



Gemeente Albrandswaard

De Gemeenteraad van Albrandswaard

Uw brief van:	Ons kenmerk:	593499
Uw kenmerk:	Contact:	Rob van der Stoel
Bijlage(n):	Doorkiesnummer:	-
	E-mailadres:	r.v.d.stoel@bar-organisatie.nl
	Datum:	juli 2022

Betreft: Toezending reactie zienswijze Jaarstukken 2021/Begroting 2023 en 1^e tussenrapportage 2022 GR BAR-organisatie.

Geachte raadsleden,

INLEIDING

In de bijlage treft u de 1^e tussenrapportage 2022 van de GR BAR-organisatie aan inclusief de samenvattende aanbiedingsbrief aan ons college.

Aangezien alle, in deze rapportage vermelde, financiële mutaties ook allemaal zijn verwerkt in de, inmiddels door uw raad vastgestelde, 1e tussenrapportage 2022 van Albrandswaard is conform afspraak geen zienswijzeproces meer nodig.

Tevens is de reactie van het bestuur op de door de BAR gemeenten ingediende zienswijzen op de Jaarstukken 2021 en Begroting 2023 bijgevoegd.

Afgesproken is dat onze raad te allen tijde adequaat geïnformeerd wordt over de beleidsvoortgang en financiële situatie van de GR BAR-organisatie.

Wij hopen u hiermede dan ook voldoende te hebben geïnformeerd.

Met vriendelijke groet,
het college van de gemeente Albrandswaard,
de secretaris, de burgemeester,

Hans Cats

drs. Jolanda de Witte



Bijlagen:

1. 1^e tussenrapportage 2022 GR BAR-organisatie
2. Aanbiedingsbrief DB 1^e tussenrapportage 2022 BAR
3. Antwoordbrief op Zienswijze Albrandswaard.
4. Zienswijze Albrandswaard.
5. Jaarstukken 2021 GR BAR-organisatie.
6. Begroting 2023 GR BAR-organisatie.
7. Antwoordbrief op Zienswijze Barendrecht.
8. Zienswijze Barendrecht.
9. Antwoordbrief op Zienswijze Ridderkerk.
10. Zienswijze Ridderkerk.

1^e Tussenrapportage 2022

GR BAR-organisatie

Barendrecht, Albrandswaard en Ridderkerk

algemeen bestuur
5 juli 2022

Inhoud

Inleiding.....	3
1. Financiële afwijkingen 1e tussenrapportage 2022.....	7
2. Uren verrekenen BAR	21
3. Prestatiegegevens	24
4. Voortgang investeringschema 2022	28

Inleiding

Ieder begrotingsjaar worden er twee tussenrapportages opgesteld. Het doel van een tussenrapportage is het algemeen bestuur in staat te stellen om gedurende het jaar de begroting beleidsmatig en financieel bij te stellen. In de loop van een jaar doen zich namelijk ontwikkelingen voor die aanleiding kunnen zijn tot het bijstellen van de begroting.

De financiële afwijkingen in deze tussenrapportage zijn onderverdeeld in 7 categorieën:

- I. Mutaties waarvoor bestaande afspraken zijn dat hiervoor de gemeentelijke bijdragen mogen worden verhoogd
- II. Mutaties waar gemeentelijke besluitvorming van is of waarvoor het initiatief vanuit de gemeenten komt
- III. Door het dagelijks bestuur geaccordeerde budgetclaims / budgetverhogingen 2023
- IV. Het budgettair neutraal overhevelen van budget van gemeenten naar de GR BAR
- V. Overige mutaties
- VI. Jaaroverschrijdende projecten
- VII. Verzamelpost kleine mutaties

Bij het na deze inleiding volgende onderdeel Financiële afwijkingen 1^e tussenrapportage 2022 zijn deze mutaties voorzien van een toelichting. Ze worden alle verrekend met de gemeentelijke bijdragen.

+ = bijramingen / - = aframingen

- I. Mutaties waarvoor bestaande afspraken zijn dat hiervoor de gemeentelijke bijdragen mogen worden verhoogd

Nr	Omschrijving	Bedrag	I/S	Barendrecht	Albrandswaard	Ridderkerk
1	Nieuwe cao SGO 2021-2022:					
a	Stijging loonkosten (€ 2.149.100 in 2022 en structureel € 2.558.400 vanaf 2023)	2.149.100	S	834.700	439.100	875.300
b	Thuiswerkvergoeding van € 2 per dag	110.000	S	42.700	22.500	44.800
c	Vergoeding thuiswerkplek	113.700	S	44.200	23.200	46.300

- II. Mutaties waar gemeentelijke besluitvorming van is of waarvoor het initiatief vanuit de gemeenten komt

Nr	Omschrijving	Bedrag	I/S	Barendrecht	Albrandswaard	Ridderkerk
2	Breed onderzoek Informatieveiligheid en Privacy	532.000	S	207.200	108.200	216.600
3	Dienstverlening - Uitvoering Programma Dienstverlening (€ 228.600 in 2022 en € 161.400 in 2023)	228.600	I	81.400	31.800	115.400
4	Dienstverlening - Invoering Wet Single Digital Gateway	43.000	I	16.700	8.800	17.500
5	Implementatiekosten nieuwe Wet Inburgering 2021	110.000	I	44.000	22.000	44.000

Nr	Omschrijving	Bedrag	I/S	Barendrecht	Albrandswaard	Ridderkerk
6	Uitvoeringskosten personele ondersteuning nieuwe Wet Inburgering <i>(223.000 in 2022, € 298.000 in 2023 en structureel € 343.000 vanaf 2024)</i>	223.000	S	89.200	44.600	89.200
7	Uitvoeringskosten ELIP - klantmanager	28.100	I	7.800	6.300	14.000
8	Klanten Contact Centrum Maatschappij	100.000	S	39.000	20.300	40.700
9	Terugdringen wachtlijst Wmo	220.000	I	88.000	44.000	88.000
10	Extra formatie VTH	520.500	I	202.000	106.000	212.500
11	Veiligheid - formatie-uitbreiding voor cameratoezicht Barendrecht	83.000	I	83.000	-	-
12	BBO Barendrecht	138.000	I	138.000	-	-
13	Gastvrouw 't Plein Barendrecht (€ 25.500 in 2022, structureel € 51.000 vanaf 2023)	25.500	S	25.500	-	-
14	BBO Ridderkerk - bestuursondersteuning woonopgaven Stedenbouwkundige capaciteit	49.000	S	-	-	49.000
15	Ridderkerk	32.800	S	-	-	32.800
16	Veiligheid - beleidswerk Ridderkerk	161.000	I	-	-	161.000

III. Door het dagelijks bestuur geaccordeerde budgetclaims / budgetverhogingen 2023

Nr	Omschrijving	Bedrag	I/S	Barendrecht	Albrandswaard	Ridderkerk
17	Concern control - procesmanagement	69.000	S	26.800	14.100	28.100
18a	Concern control - interne controle	109.800	S			
18b	Concern control - automatiseringstool interne controle	30.000	S	54.300	28.500	57.000
19	Beleids capaciteit Wmo	109.300	S	42.500	22.300	44.500

IV. Het budgettair neutraal overhevelen van budget van gemeenten naar de GR BAR

Nr	Omschrijving	Bedrag	I/S	Barendrecht	Albrandswaard	Ridderkerk
20	Personele inzet wijkteams en specialistische jeugdhulp van gemeenten naar GR BAR	1.311.400	S	545.000	295.000	471.400
21	Projectleider kwaliteitsverbetering Schuldhulpverlening	84.300	I	32.700	17.300	34.300
22	Herindicaties Wmo Begeleiding, dagbesteding en Hulp bij het huishouden 2022	670.000	I	210.000	110.000	350.000
23	Inzet op Toegang, Contractmanagement en Leveranciersmanagement	310.000	S	124.000	62.000	124.000
24	Uitvoering gemeentelijke Klimaatvisies	321.600	I	-	117.600	204.000

Nr	Omschrijving	Bedrag	I/S	Barendrecht	Albrandswaard	Ridderkerk
25	Overgebleven uitvoeringsmiddelen Tozo 2021 van gemeenten naar GR BAR	588.900	I	210.300	124.300	254.300
26	Toename verkeersklachten en -meldingen	45.000	I	17.500	9.200	18.300
27	Kadaster Vastgoed Barendrecht en Albrandswaard	46.500	S	21.900	24.600	-

V. Overige mutaties

Nr	Omschrijving	Bedrag	I/S	Barendrecht	Albrandswaard	Ridderkerk
28	Opleidingsbudget	72.900	S	28.300	14.900	29.700
29	Datagedreven werken	50.000	I	19.400	10.200	20.400
30	Netwerkcoördinator Wet Educatie Beroepsonderwijs (€ 27.500 in 2022, structureel € 55.000 vanaf 2023)	27.500	S	10.700	5.600	11.200
31	Toegenomen wettelijke milieutaken	172.500	I	67.000	35.200	70.300
32	Team Belastingen - extra inhuur WOZ-bezwaren	35.000	I	-	-	35.000
33	Team Belastingen - inhuur teamleider	50.000	I	-	-	50.000
34	Dienstverlening - gemeenteraadsverkiezingen coronaproof	95.000	I	36.900	19.400	38.700
35	Dienstverlening - Front Office	126.500	I	49.100	25.900	51.500
36	Dienstverlening - KCC	60.000	I	23.300	12.300	24.400
37	Tijdelijke uitbreiding formatie APV	82.900	I	32.200	16.900	33.800

VI. Jaaroverschrijdende projecten

Nr	Omschrijving	Bedrag	I/S	Barendrecht	Albrandswaard	Ridderkerk
38	Jaaroverschrijdende projecten:					
a	Implementatie omgevingswet	524.200	I	204.200	106.600	213.400
b	Optimalisatie fiscale beheersing 2021-2022	75.000	I	29.200	15.300	30.500
c	Project digitaliseren bouwdoSSIERS	210.000	I	81.800	42.700	85.500
d	Uitvoeringsplan Informatieveiligheid en Privacy (I&P)	60.500	I	23.600	12.300	24.600
e	Woonzorgopgave	32.700	I	13.300	6.700	12.700
f	Uitvoeringskosten Tozo (budget 2020)	226.200	I	153.400	52.500	20.300

VII. Verzamelpost kleine mutaties

Nr	Omschrijving	Bedrag	I/S	Barendrecht	Albrandswaard	Ridderkerk
39	Diverse kleine mutaties (€ 109.000 in 2022, vanaf 2023 structureel € 72.200)	109.000	I/S	18.200	9.300	81.500

Gemeentelijke bijdragen

Per saldo hebben bovenstaande mutaties de volgende gevolgen voor de gemeentelijke bijdragen in het begrotingsjaar 2022:

+ = hogere bijdrage / - = lagere bijdrage

Omschrijving	Barendrecht	Albrandswaard	Ridderkerk
Gemeentelijke bijdragen	4.019.000	2.087.500	4.466.500

Behalve de financiële afwijkingen wordt in deze tussenrapportage ook gerapporteerd over:

- de urenverrekening binnen onze GR BAR,
- de prestatiegegevens,
- de voortgang van het investeringschema 2022.

Verdeelsleutel standaardwerkzaamheden

Voor het verrekenen van de standaard werkzaamheden is een verdeelsleutel afgesproken op basis van de ingebrachte budgetten. Dit percentage wordt jaarlijks opnieuw berekend op basis van de stand van de begroting op 1 januari van het betreffende jaar.

Voor het jaar 2022 is de verdeelsleutel als volgt:

Barendrecht	38,84%
Albrandswaard	20,43%
Ridderkerk	40,73%

Afronden

De bedragen in deze tussenrapportage zijn afgerond op € 100.

Tussenrapportage ingekort

Ten opzichte van de vorige keren is deze tussenrapportage ingekort.

- Het onderdeel Financiële afwijkingen is aangepast. De informatie is hetzelfde gebleven, maar de indeling en de layout zijn aangepast waardoor er minder bladzijderuimte nodig is.
- Van het onderdeel Urenverrekening in de BAR wordt in het vervolg een ingekorte versie opgenomen.
- Het Overzicht (administratieve) begrotingswijzigingen wordt alleen nog opgenomen in de jaarstukken, niet meer in de tussenrapportages.

1. Financiële afwijkingen 1e tussenrapportage 2022

+ = voordeel, - = nadeel

L = lasten / B = Baten

Nr	Toelichting	L/B	2022	2023	2024	2025	2026
I. MUTATIES WAARVOOR BESTAANDE AFSPRAKEN ZIJN DAT HIERVOOR DE GEMEENTELIJKE BIJDRAGEN MOGEN WORDEN VERHOOGD							
1	<u>Financiële consequenties nieuwe cao SGO 2021-2022</u>						
a	<u>Stijging loonkosten</u>	L	-2.149.100	-2.558.400	-2.558.400	-2.558.400	-2.558.400
	Verhoging bijdrage Barendrecht (38,84%)	B	834.700	993.700	993.700	993.700	993.700
	Verhoging bijdrage Albrandswaard (20,43%)	B	439.100	522.700	522.700	522.700	522.700
	Verhoging bijdrage Ridderkerk (40,73%)	B	875.300	1.042.000	1.042.000	1.042.000	1.042.000
b	<u>Thuiswerkvergoeding van € 2 per dag</u>	L	-110.000	-110.000	-110.000	-110.000	-110.000
	Verhoging bijdrage Barendrecht (38,84%)	B	42.700	42.700	42.700	42.700	42.700
	Verhoging bijdrage Albrandswaard (20,43%)	B	22.500	22.500	22.500	22.500	22.500
	Verhoging bijdrage Ridderkerk (40,73%)	B	44.800	44.800	44.800	44.800	44.800
c	<u>Vergoeding thuiswerkplek</u>	L	-113.700	-113.700	-113.700	-113.700	-113.700
	Verhoging bijdrage Barendrecht (38,84%)	B	44.200	44.200	44.200	44.200	44.200
	Verhoging bijdrage Albrandswaard (20,43%)	B	23.200	23.200	23.200	23.200	23.200
	Verhoging bijdrage Ridderkerk (40,73%)	B	46.300	46.300	46.300	46.300	46.300
II. MUTATIES WAAR GEMEENTELIJKE BESLUITVORMING VAN IS OF WAARVOOR HET INITIATIEF VANUIT DE GEMEENTEN KOMT							
2	<u>Breed onderzoek Informatieveiligheid en Privacy</u>	L	-532.000	-532.000	-532.000	-532.000	-532.000
	Verhoging bijdrage Barendrecht	B	207.200	207.200	207.200	207.200	207.200
	Verhoging bijdrage Albrandswaard	B	108.200	108.200	108.200	108.200	108.200
	Verhoging bijdrage Ridderkerk	B	216.600	216.600	216.600	216.600	216.600
3	<u>Dienstverlening - Uitvoering Programma Dienstverlening</u>	L	-228.600	-161.400			
	Verhoging bijdrage Barendrecht	B	81.400	40.000			
	Verhoging bijdrage Albrandswaard	B	31.800	57.700			
	Verhoging bijdrage Ridderkerk	B	115.400	63.700			
4	<u>Dienstverlening - Invoering Wet Single Digital Gateway</u>	L	-43.000				
	Verhoging bijdrage Barendrecht (38,84%)	B	16.700				
	Verhoging bijdrage Albrandswaard (20,43%)	B	8.800				
	Verhoging bijdrage Ridderkerk (40,73%)	B	17.500				

Nr	Toelichting	L/B	2022	2023	2024	2025	2026
5	<u>Implementatiekosten nieuwe Wet Inburgering 2021</u>	L	-110.000				
	Verhoging bijdrage Barendrecht	B	44.000				
	Verhoging bijdrage Albrandswaard	B	22.000				
	Verhoging bijdrage Ridderkerk	B	44.000				
6	<u>Uitvoeringskosten personele ondersteuning nieuwe Wet Inburgering</u>	L	-223.000	-298.000	-343.000	-343.000	-343.000
	Verhoging bijdrage Barendrecht	B	89.200	119.200	137.200	137.200	137.200
	Verhoging bijdrage Albrandswaard	B	44.600	59.600	68.600	68.600	68.600
	Verhoging bijdrage Ridderkerk	B	89.200	119.200	137.200	137.200	137.200
7	<u>Uitvoeringskosten ELIP - inzet klantmanager</u>	L	-28.100				
	Verhoging bijdrage Barendrecht	B	7.800				
	Verhoging bijdrage Albrandswaard	B	6.300				
	Verhoging bijdrage Ridderkerk	B	14.000				
8	<u>Klanten Contact Centrum Maatschappij</u>	L	-100.000	-100.000	-100.000	-100.000	-100.000
	Verhoging bijdrage Barendrecht	B	39.000	39.000	39.000	39.000	39.000
	Verhoging bijdrage Albrandswaard	B	20.300	20.300	20.300	20.300	20.300
	Verhoging bijdrage Ridderkerk	B	40.700	40.700	40.700	40.700	40.700
9	<u>Terugdringen wachtlijst Wmo</u>	L	-220.000				
	Verhoging bijdrage Barendrecht	B	88.000				
	Verhoging bijdrage Albrandswaard	B	44.000				
	Verhoging bijdrage Ridderkerk	B	88.000				
10	<u>Extra formatie Vergunningen, toezicht en handhaving (VTH)</u>						
	<u>* Cluster Ruimtelijke ontwikkeling</u>	L	-309.500				
	<u>* Team WABO-toezicht en Juridische Handhaving</u>	L	-101.000				
	<u>* Team Omgevingsvergunningen</u>	L	-110.000				
	Verhoging bijdrage Barendrecht	B	202.000				
	Verhoging bijdrage Albrandswaard	B	106.000				
	Verhoging bijdrage Ridderkerk	B	212.500				
11	<u>Veiligheid - formatie-uitbreiding voor cameratoezicht Barendrecht</u>	L	-83.000				
	Verhoging bijdrage Barendrecht	B	83.000				
12	<u>Bureau Bestuursondersteuning Barendrecht</u>	L	-138.000				
	Verhoging bijdrage Barendrecht	B	138.000				
13	<u>Gastvrouw 't Plein Barendrecht</u>	L	-25.500	-51.000	-51.000	-51.000	-51.000
	Verhoging bijdrage Barendrecht	B	25.500	51.000	51.000	51.000	51.000

Nr	Toelichting	L/B	2022	2023	2024	2025	2026
14	<u>Bureau Bestuursondersteuning Ridderkerk - bestuursondersteuning woonopgaven</u>	L	-49.000	-49.000	-49.000	-49.000	-49.000
	Verhoging bijdrage Ridderkerk	B	49.000	49.000	49.000	49.000	49.000
15	<u>Stedenbouwkundige capaciteit Ridderkerk</u>	L	-32.800	-32.800	-32.800	-32.800	-32.800
	Verhoging bijdrage Ridderkerk	B	32.800	32.800	32.800	32.800	32.800
16	<u>Veiligheid - beleidswerk Ridderkerk</u>	L	-161.000				
	Verhoging bijdrage Ridderkerk	B	161.000				
III. DOOR HET DAGELIJKS BESTUUR GEACCORDEERDE BUDGETVERHOGINGEN 2023							
17	<u>Concern control - procesmanagement</u>	L	-69.000	-69.000	-69.000	-69.000	-69.000
	Verhoging bijdrage Barendrecht (38,84%)	B	26.800	26.800	26.800	26.800	26.800
	Verhoging bijdrage Albrandswaard (20,43%)	B	14.100	14.100	14.100	14.100	14.100
	Verhoging bijdrage Ridderkerk (40,73%)	B	28.100	28.100	28.100	28.100	28.100
18a	<u>Concern control - interne controle</u>	L	-109.800	-109.800	-109.800	-109.800	-109.800
18b	<u>Concern control - automatiseringstool interne controle</u>	L	-30.000	-30.000	-30.000	-30.000	-30.000
	Verhoging bijdrage Barendrecht (38,84%)	B	54.300	54.300	54.300	54.300	54.300
	Verhoging bijdrage Albrandswaard (20,43%)	B	28.500	28.500	28.500	28.500	28.500
	Verhoging bijdrage Ridderkerk (40,73%)	B	57.000	57.000	57.000	57.000	57.000
19	<u>Beleids capaciteit Wmo</u>	L	-109.300	-109.300	-109.300	-109.300	-109.300
	Verhoging bijdrage Barendrecht (38,84%)	B	42.500	42.500	42.500	42.500	42.500
	Verhoging bijdrage Albrandswaard (20,43%)	B	22.300	22.300	22.300	22.300	22.300
	Verhoging bijdrage Ridderkerk (40,73%)	B	44.500	44.500	44.500	44.500	44.500
IV. HET BUDGETTAIR NEUTRAAL OVERHEVELEN VAN BUDGET VAN DE GEMEENTEN NAAR DE GR BAR							
20	<u>Personele inzet wijkteams en specialistische jeugdhulp van gemeenten naar GR BAR</u>	L	-1.311.400	-1.311.400	-1.311.400	-1.311.400	-1.311.400
	Verhoging bijdrage Barendrecht	B	545.000	545.000	545.000	545.000	545.000
	Verhoging bijdrage Albrandswaard	B	295.000	295.000	295.000	295.000	295.000
	Verhoging bijdrage Ridderkerk	B	471.400	471.400	471.400	471.400	471.400
21	<u>Projectleider kwaliteitsverbetering Schuldhulpverlening</u>	L	-84.300				
	Verhoging bijdrage Barendrecht (38,84%)	B	32.700				
	Verhoging bijdrage Albrandswaard (20,43%)	B	17.300				
	Verhoging bijdrage Ridderkerk (40,73%)	B	34.300				

Nr	Toelichting	L/B	2022	2023	2024	2025	2026
22	<u>Herindicaties Wmo Begeleiding, dagbesteding en Hulp bij het huishouden 2022</u>	L	-670.000				
	Verhoging bijdrage Barendrecht	B	210.000				
	Verhoging bijdrage Albrandswaard	B	110.000				
	Verhoging bijdrage Ridderkerk	B	350.000				
23	<u>Inzet op Toegang, Contractmanagement en Leveranciersmanagement</u>	L	-310.000	-310.000	-310.000	-310.000	-310.000
	Verhoging bijdrage Barendrecht	B	124.000	124.000	124.000	124.000	124.000
	Verhoging bijdrage Albrandswaard	B	62.000	62.000	62.000	62.000	62.000
	Verhoging bijdrage Ridderkerk	B	124.000	124.000	124.000	124.000	124.000
24	<u>Uitvoering gemeentelijke Klimaatvisies</u>	L	-321.600				
	Verhoging bijdrage Albrandswaard	B	117.600				
	Verhoging bijdrage Ridderkerk	B	204.000				
25	<u>Overgebleven uitvoeringsmiddelen Tozo 2021 van gemeenten naar GR BAR</u>	L	-588.900				
	Verhoging bijdrage Barendrecht	B	210.300				
	Verhoging bijdrage Albrandswaard	B	124.300				
	Verhoging bijdrage Ridderkerk	B	254.300				
26	<u>Toename verkeersklachten en -meldingen</u>	L	-45.000				
	Verhoging bijdrage Barendrecht (38,84%)	B	17.500				
	Verhoging bijdrage Albrandswaard (20,43%)	B	9.200				
	Verhoging bijdrage Ridderkerk (40,73%)	B	18.300				
27	<u>Kadaster Vastgoed Barendrecht en Albrandswaard</u>	L	-46.500	-46.500	-46.500	-46.500	-46.500
	Verhoging bijdrage Barendrecht	B	21.900	21.900	21.900	21.900	21.900
	Verhoging bijdrage Albrandswaard	B	24.600	24.600	24.600	24.600	24.600
V. OVERIGE MUTATIES							
28	<u>Opleidingsbudget</u>	L	-72.900	-72.900	-72.900	-72.900	-72.900
	Verhoging bijdrage Barendrecht (38,84%)	B	28.300	28.300	28.300	28.300	28.300
	Verhoging bijdrage Albrandswaard (20,43%)	B	14.900	14.900	14.900	14.900	14.900
	Verhoging bijdrage Ridderkerk (40,73%)	B	29.700	29.700	29.700	29.700	29.700
29	<u>Datagedreven werken</u>	L	-50.000				
	Verhoging bijdrage Barendrecht (38,84%)	B	19.400				
	Verhoging bijdrage Albrandswaard (20,43%)	B	10.200				
	Verhoging bijdrage Ridderkerk (40,73%)	B	20.400				

Nr	Toelichting	L/B	2022	2023	2024	2025	2026
30	<u>Netwerkoördinator Wet Educatie</u>	L	-27.500	-55.000	-55.000	-55.000	-55.000
	<u>Beroepsonderwijs</u>						
	Verhoging bijdrage Barendrecht (38,84%)	B	10.700	21.400	21.400	21.400	21.400
	Verhoging bijdrage Albrandswaard (20,43%)	B	5.600	11.200	11.200	11.200	11.200
	Verhoging bijdrage Ridderkerk (40,73%)	B	11.200	22.400	22.400	22.400	22.400
31	<u>Toegenomen wettelijke milieutaken</u>	L	-172.500				
	Verhoging bijdrage Barendrecht (38,84%)	B	67.000				
	Verhoging bijdrage Albrandswaard (20,43%)	B	35.200				
	Verhoging bijdrage Ridderkerk (40,73%)	B	70.300				
32	<u>Team Belastingen - extra inhuur WOZ-bezwaren (Wet Onroerende Zaken)</u>	L	-35.000				
	Verhoging bijdrage Ridderkerk	B	35.000				
33	<u>Team Belastingen - inhuur teamleider</u>	L	-50.000				
	Verhoging bijdrage Ridderkerk	B	50.000				
34	<u>Dienstverlening - gemeenteraadsverkiezingen coronaproof</u>	L	-95.000				
	Verhoging bijdrage Barendrecht (38,84%)	B	36.900				
	Verhoging bijdrage Albrandswaard (20,43%)	B	19.400				
	Verhoging bijdrage Ridderkerk (40,73%)	B	38.700				
35	<u>Dienstverlening - Front Office</u>	L	-126.500				
	Verhoging bijdrage Barendrecht (38,84%)	B	49.100				
	Verhoging bijdrage Albrandswaard (20,43%)	B	25.900				
	Verhoging bijdrage Ridderkerk (40,73%)	B	51.500				
36	<u>Dienstverlening - Klanten Contact Centrum</u>	L	-60.000				
	Verhoging bijdrage Barendrecht (38,84%)	B	23.300				
	Verhoging bijdrage Albrandswaard (20,43%)	B	12.300				
	Verhoging bijdrage Ridderkerk (40,73%)	B	24.400				
37	<u>Tijdelijke uitbreiding formatie APV</u>	L	-82.900				
	Verhoging bijdrage Barendrecht (38,84%)	B	32.200				
	Verhoging bijdrage Albrandswaard (20,43%)	B	16.900				
	Verhoging bijdrage Ridderkerk (40,73%)	B	33.800				
38	VI. JAAROVERSCHRIJDENDE PROJECTEN						
a	<u>Implementatie omgevingswet</u>	L	-524.200				
	Verhoging bijdrage Barendrecht	B	204.200				
	Verhoging bijdrage Albrandswaard	B	106.600				
	Verhoging bijdrage Ridderkerk	B	213.400				

Nr	Toelichting	L/B	2022	2023	2024	2025	2026
b	<u>Optimalisatie fiscale beheersing 2021-2022</u>	L	-75.000				
	Verhoging bijdrage Barendrecht	B	29.200				
	Verhoging bijdrage Albrandswaard	B	15.300				
	Verhoging bijdrage Ridderkerk	B	30.500				
c	<u>Project digitaliseren bouwdoSSIERS</u>	L	-210.000				
	Verhoging bijdrage Barendrecht	B	81.800				
	Verhoging bijdrage Albrandswaard	B	42.700				
	Verhoging bijdrage Ridderkerk	B	85.500				
d	<u>Uitvoeringsplan InformatieVeiligheid en Privacy (I&P)</u>	L	-60.500				
	Verhoging bijdrage Barendrecht	B	23.600				
	Verhoging bijdrage Albrandswaard	B	12.300				
	Verhoging bijdrage Ridderkerk	B	24.600				
e	<u>Woonzorgopgave</u>	L	-32.700				
	Verhoging bijdrage Barendrecht	B	13.300				
	Verhoging bijdrage Albrandswaard	B	6.700				
	Verhoging bijdrage Ridderkerk	B	12.700				
f	<u>Uitvoeringskosten Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo - budget 2020)</u>	L	-226.200				
	Verhoging bijdrage Barendrecht	B	153.400				
	Verhoging bijdrage Albrandswaard	B	52.500				
	Verhoging bijdrage Ridderkerk	B	20.300				
39	VII. VERZAMELPOST KLEINE MUTATIES						
	Verzamelpost kleine mutaties	L	-109.000	-72.200	-72.200	-72.200	-72.200
	Verhoging bijdrage Barendrecht	B	18.200	25.200	25.200	25.200	25.200
	Verhoging bijdrage Albrandswaard	B	9.300	12.900	12.900	12.900	12.900
	Verhoging bijdrage Ridderkerk	B	81.500	34.100	34.100	34.100	34.100
	Totaal		0	0	0	0	0

Toelichting bij de financiële afwijkingen

1. Financiële consequenties nieuwe cao SGO 2021-2022

Voor de werknemers van onze GR BAR is de cao Samenwerkende gemeentelijke organisaties (SGO) van kracht. De cao SGO 2021-2022 is op 27 januari 2022 bekrachtigd en loopt van 1 januari 2021 tot 1 januari 2023.

Hierin zijn de volgende afspraken met financiële gevolgen gemaakt:

1a. Stijging loonkosten

In de cao zijn de volgende loonafspraken gemaakt:

* een generieke salarisverhoging van 1,5% per 1 december 2021.

* een generieke salarisverhoging van 2,4% per 1 april 2022.

In de bijgestelde cijfers zijn ook de stijgingen 2022 bij de werkgeverspremies verwerkt.

Hiervoor worden - volgens afspraak - de gemeentelijke bijdragen verhoogd.

1b. Thuiswerkvergoeding van € 2 per dag

1c. Vergoeding thuiswerkplek

2. Breed onderzoek Informatieveiligheid en Privacy

In 2021 zijn door het dagelijks bestuur incidentele middelen beschikbaar gesteld voor extra maatregelen om de groeiende dreiging van cybercriminaliteit het hoofd te kunnen bieden. Ook is een breed onderzoek uitgevoerd naar de stand van zaken op het gebied van Informatieveiligheid & Privacy. Daarnaast is besloten de veiligheidsorganisatie structureel met 4,8 fte uit te breiden naar 7 fte. Uit het breed onderzoek en afgezet tegen organisaties met een vergelijkbare omvang blijkt de huidige bezetting ontoereikend om de noodzakelijk werkzaamheden uit te kunnen voeren.

De uitbreiding bestaat uit twee componenten:

1. € 100.000 structureel om de cyber securitymaatregelen blijvend te kunnen uitvoeren (software en externe partners).
2. € 432.000 uitbreiding personeel voor onder andere een extra Privacy Officer, een FG (functionaris gegevensbescherming), een coördinator Ensia (Eenduidige Normatiek Single Information Audit) en een technische CISO (Chief Information Security Officer).

Tijdens een zienswijzeronde hebben alle drie de gemeenten positief gereageerd op dit voorstel.

3. Dienstverlening - Uitvoering Programma Dienstverlening

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

4. Dienstverlening - Invoering Wet Single Digital Gateway

De wet Single Digital Gateway geeft burgers en bedrijven makkelijk toegang tot digitale overheidsdienstverlening. Met de invoering van de wet moeten gemeenten verschillende administratieve procedures online aanbieden volgens de vereisten van de wet.

5. Implementatiekosten nieuwe Wet Inburgering 2021

Vanaf 1 januari 2022 hebben de gemeenten de regie op de inburgering. Dit wordt uitgevoerd door onze GR BAR. In november 2021 hebben de drie colleges besloten bij te dragen in de implementatiekosten van de nieuwe wet.

De nieuwe Wet Inburgering is in werking getreden op 1 januari 2022 en geldt voor iedereen die vanaf 1 januari 2022 inburgeringsplichtig is. Het doel van de wet is dat inburgeringsplichtigen zo snel mogelijk meedoen in Nederland. En dat ze daarnaast zo snel mogelijk werk vinden. De belangrijkste veranderingen zijn:

* de gemeenten gaat inburgeringsplichtige nieuwkomers begeleiden bij hun inburgering. Voor asielstatushouders doen zij dit vanaf het moment van koppeling aan een gemeente.

* iedereen krijgt een inburgering op maat. Dit gebeurt aan de hand van een brede intake en het maken van een persoonlijk Plan Inburgering en Participatie door de gemeente. Voor asielstatushouders betaalt de overheid de inburgering.

* de gemeenten begeleiden ook gezinsmigranten en overige migranten. Zij betalen hun inburgering altijd zelf. De gemeente neemt een brede intake af en stelt daarmee de te volgen leerroute vast. Ook kan zij adviseren over een mogelijk passende onderwijsinstelling.

* inburgeringsplichtigen leren de Nederlandse taal op een niveau waarmee ze zich goed kunnen redden in Nederland. Zo kunnen zij sneller deelnemen aan de Nederlandse samenleving en hebben zij betere kansen op de Nederlandse arbeidsmarkt.

* Een combinatie van leren van de taal en meedoen aan de Nederlandse samenleving is een belangrijk onderdeel van het nieuwe inburgeringsstelsel. Het volgen van een stage of (vrijwilligers)werk zijn daar voorbeelden van.

Voor deze nieuwe wet ontvangen de gemeenten middelen van het Rijk via de algemene uitkering uit het gemeentefonds.

6. Uitvoeringskosten personele ondersteuning nieuwe Wet Inburgering

Vanaf 1 januari 2022 hebben de gemeenten de regie op de inburgering. Dit betekent dat er verschillende verantwoordelijkheden bij de gemeente zijn belegd. Dit wordt uitgevoerd door onze GR BAR. In november 2021 hebben de drie colleges besloten bij te dragen in de structurele uitvoeringskosten van de nieuwe wet.

7. Uitvoeringskosten ELIP - inzet klantmanager

Dit maakt ook onderdeel uit van de nieuwe Wet Inburgering. In november 2021 hebben de drie colleges besloten bij te dragen in de kosten van de inzet van een klantmanager voor de uitvoering van de zogenaamde ELIP-regeling. ELIP staat voor: Einde Lening Inburgeringsplichtig. De ELIP-groep bestaat uit inburgeringsplichtige asielmigranten en gezinsmigranten die tegen het einde van hun lening aanlopen maar nog behoefte hebben aan verdere inburgering.

De verdeling van de kosten over de gemeenten is op basis van het aantal inburgeraars dat onder de regeling valt: Albrandswaard 13, Barendrecht 16 en Ridderkerk 29.

8. Klanten Contact Centrum Maatschappij

Eind 2021 hebben de colleges van Barendrecht, Albrandswaard en Ridderkerk besloten de openingstijden van het KCC Maatschappij vanaf 1 januari 2022 structureel te bepalen op maandag tot en met vrijdag van 09.00 tot 17.00 uur en hiervoor structureel budget beschikbaar te stellen aan onze GR BAR.

9. Terugdringen wachtlijst Wmo

Eind 2021 hebben de drie colleges besloten om voor het terugdringen van de wachtlijsten Wmo de capaciteit van de Wmo-toegang tijdelijk uit te breiden middels inhuur van personeel.

10. Extra formatie Vergunningen, toezicht en handhaving (VTH)

* Cluster Ruimtelijke ontwikkeling

* Team WABO-toezicht en Juridische Handhaving

* Team Omgevingsvergunningen

In januari 2022 hebben de colleges ingestemd met een formatiebijdrage voor de VTH-taken. De gemeenten zijn hierdoor minder afhankelijk van externe inhuur en kunnen in eigen beheer op het gewenste kwaliteitsniveau vergunningen behandelen, buitentoezicht houden en waar nodig

handhaven. De VTH-werkzaamheden in het kader van vergunningverlening zijn in de gemeentebegrotingen toerekenbaar aan de legesinkomsten voor deze activiteit. Deze mutatie is voornamelijk incidenteel voor 2022 opgenomen. Het meerjarige deel 2023-2025 zal worden opgenomen in de 2^e tussenrapportage 2022 in afwachting van gemeentelijke besluitvorming.

11. Veiligheid - formatie-uitbreiding voor cameratoezicht Barendrecht

De teams van het cluster Veiligheid zijn te klein om alle taken naar behoren uit te voeren. Er is behoefte aan uitbreiding. Het college van Barendrecht heeft goedgekeurd dat de formatie incidenteel wordt uitgebreid voor cameratoezicht ten behoeve van Barendrecht.

12. Bureau Bestuursondersteuning Barendrecht

In 2022 wordt er incidenteel ingehuurd voor de vervanging van een zieke medewerker en ter versterking van BBO Barendrecht. Daarnaast wordt er ingehuurd voor een openstaande vacature. De kosten voor deze inhuur zijn hoger dan de beschikbare vacaturegelden. Daardoor zijn er in 2022 incidenteel hogere kosten.

13. Gastvrouw 't Plein Barendrecht

In het gebouw 't Plein te Barendrecht zijn de bibliotheek, de wijkteams en de Veiligheidspost gevestigd. Om ervoor te zorgen dat deze partners individueel en gezamenlijk goed kunnen werken in het gebouw werd per 1 juli 2021 een pilot gestart voor de inzet van een gastvrouw. Zij is het gezicht van 't Plein, ontvangt de bezoekers en verwijst ze naar de juiste afdeling en het juiste loket. De eenjarige pilot is succesvol bevonden en per 1 juli 2022 wordt hier structureel budget voor beschikbaar gesteld.

14. Bureau Bestuursondersteuning Ridderkerk - bestuursondersteuning woonopgaven

Vanwege de grote woonopgaven binnen de gemeente Ridderkerk is extra capaciteit voor (bestuurs)ondersteuning nodig.

15. Stedenbouwkundige capaciteit Ridderkerk

In de gemeente Ridderkerk is veel stedenbouwkundige capaciteit nodig. Er zijn allerlei initiatieven voor het centrumgebied van Ridderkerk en WoonCompas heeft diverse nieuwbouw- en verbouwplannen voor de komende jaren. Om het ruimtelijk proces tot en met de vergunningverlening efficiënt in te richten is het goed om in een vroeg stadium met initiatiefnemers het gesprek te voeren over stedenbouw en ruimtelijke kwaliteit. Het is nodig dat de vaste capaciteit voor Ridderkerk op het gebied van stedenbouw wordt aangevuld.

In de aanvullende prestatieafspraken heeft het college opgenomen dat de gemeente een optimale inspanningsplicht levert om voldoende ambtelijke capaciteit in te kunnen zetten.

16. Veiligheid - beleidswerk Ridderkerk

De afgelopen periode is de Openbare Orde & Veiligheid (OOV)-problematiek omvangrijker en complexer geworden. Landelijke en lokale trends en diverse ontwikkelingen zorgen voor een toename en verdieping van het werk en vragen soms om een andere werkwijze. Ook dient capaciteit vrijgemaakt te worden om verdere uitvoering te geven aan het Plan Jeugd & excessief geweld. De personele capaciteit en continuïteit van OOV staat hierdoor onder druk.

Door een inzet van extra mensen en middelen kan de OOV-problematiek beter aangepakt worden (preventief en repressief), kan er daadkrachtiger (juridisch), gedegen opgetreden worden bij

overtredingen en kan er een betere bijdrage geleverd worden aan de integrale aanpak en het veiligheidsgevoel (objectief en subjectief) van de bewoners.

Voor dit jaar is incidenteel extra budget opgenomen maar de verwachting is dat dit structureel moet worden.

17. Concern control - procesmanagement

Voor procesmanagement is er een beperkte eigen capaciteit beschikbaar en wordt ingehuurd voor de extra aanpassing van processen. Op basis van het Concernplan A3 2022 blijft deze extra capaciteit noodzakelijk. Op deze wijze kan Concern control ondersteuning bieden bij de aanpassing van processen.

18a. Concern control - interne controle

18b. Concern control - automatiseringstool interne controle

a. Voor de interne controle wordt momenteel op basis van incidenteel budget ingehuurd.

Voorgesteld wordt om met ingang van 2022 deze inhuur te vervangen door vast personeel. De interne controle dient op basis van wet uitgevoerd te worden. Als dit niet gebeurt leidt dit tot meerwerk voor en een hogere rekening van de accountant en mogelijk ook tot meer fouten en onzekerheden in de jaarrekening.

b. Door de aanschaf van een automatiseringstool wordt het mogelijk om de huidige inhuur te vervangen door vast personeel.

19. Beleidscapaciteit Wmo

De ontwikkelingen binnen het taakveld Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo) zijn zodanig dat deze niet opgevangen kunnen worden binnen de huidige beleidscapaciteit. Het gevolg is dat extra beslag wordt gelegd op het management dat toch al zwaar belast is. Dit laatste is niet langer verantwoord. Om deze problematiek op te lossen is uitbreiding van de beleidscapaciteit voor de Wmo-taken noodzakelijk.

20. Personele inzet wijkteams en specialistische jeugdhulp van gemeenten naar GR BAR

Samengevat gaat het in totaal om een bedrag van € 1.311.400 dat wordt overgeheld vanuit de gemeentelijke begrotingen naar de GR BAR omdat de betreffende medewerkers in dienst van onze GR BAR zijn gekomen. Het betreft budget voor inzet wijkteams en budget voor specialistische jeugdhulp.

- Toegang

Het uitgangspunt van de vastgestelde Nota Integraal Beleid Sociaal domein is dat in de komende jaren het accent van het wijkteam verschuift naar een netwerksamenwerking, het inzetten op hulpverlening en het voeren van casusregie. Tot 2022 was indiceren / het toeleiden naar specialistische hulpverlening eveneens een taak van de wijkteams. Met ingang van dit jaar heeft de gemeente een meer prominente rol bij de toegang en toeleiding naar specialistische hulpverlening gekregen. Dit heeft geleid tot een scheiding van taken en rollen bij hulpverlening en / of voeren van casusregie ten opzichte van indiceren. Om de taak van toeleiding / indiceren uit te kunnen voeren zijn wijkteammedewerkers Toegang in dienst gekomen van onze GR BAR. Het bijbehorende budget wordt overgeheveld van de gemeenten naar de GR BAR.

- Zorg en Veilig

Vanaf 2022 is de gemeente verantwoordelijk voor de intensief vrijwillige hulpverlening. De gemeente heeft deze extra taak overgedragen gekregen van Jeugdbescherming Rotterdam Rijnmond. In 2021 zijn voorbereidende werkzaamheden op de uitvoering van deze taken verricht. De feitelijke uitvoering vindt vanaf dit jaar plaats door de wijkteammedewerkers Zorg & Veilig. Zij beschikken over specialistische kennis en kunde om veiligheidsvraagstukken op te kunnen pakken. Om de taak van intensief vrijwillige hulpverlening uit te kunnen voeren zijn wijkteammedewerkers Zorg en Veilig in dienst gekomen van onze GR BAR. Bekostiging van de inzet vindt onder meer plaats door het verminderen van de bijdrage aan de Gemeenschappelijke Regeling Jeugdhulp Rijnmond (€ 40.000) en de inzet van beschikbaar gestelde DUVO-middelen (€ 60.000). Een deel van het budget inzet wijkteams wordt overgeheveld van de gemeenten naar de GR BAR.

- Proces & Kwaliteit

Samen met de kwaliteitsmedewerker vormt de wijkteammedewerker Proces & Kwaliteit de verbinding tussen enerzijds de uitvoering en anderzijds het beleid en contractmanagement. De wijkteammedewerker adviseert over toepassingen van beleid en zorgt voor een eenduidige communicatie naar de wijkteammedewerkers Preventie & Ondersteuning, Zorg&Veilig en Toegang. Tevens stelt de wijkteammedewerker Proces & Kwaliteit werkinstructies op en evalueert en herijkt deze. Vanwege de aanpassing van het takenpakket van gedragsdeskundigen, de overdracht naar de wijkteammedewerker Proces & Kwaliteit en de uitbreiding van het aantal taken (o.a. intensief vrijwillige jeugdhulp) is inzet nodig om deze taken uit te voeren. Om deze taak uit te kunnen voeren is een wijkteammedewerker Proces & Kwaliteit in dienst gekomen van onze GR BAR. Het bijbehorende budget wordt overgeheveld van de gemeenten naar de GR BAR.

21. Projectleider kwaliteitsverbetering Schuldhulpverlening

Dit betreft de inhuur van de projectleider die wordt ingezet ten behoeve van de kwaliteitsverbetering Schuldhulpverlening. Hiervoor worden bijdragen ontvangen van de gemeenten waarvoor in de gemeentelijke begrotingen dekking is bij het Schuldhulpverleningsbudget.

22. Herindicaties Wmo Begeleiding, dagbesteding en Hulp bij het huishouden 2022

Dit betreft budget voor het uitvoeren van de wettelijk verplichte herindicaties Wmo Begeleiding, dagbesteding en Hulp bij het huishouden 2022. Hiervoor worden bijdragen ontvangen van de gemeenten waarvoor dekking is in de gemeentelijke begrotingen.

23. Inzet op Toegang, Contractmanagement en Leveranciersmanagement

In februari 2022 hebben de drie colleges besloten middelen beschikbaar te stellen voor structurele inzet op Toegang, Contractmanagement en Leveranciersmanagement.

24. Uitvoering gemeentelijke Klimaatvisies

Om invulling te kunnen geven aan de gemeentelijke klimaatvisies is het nodig om het team Energietransitie en Klimaatadaptie tijdelijk uit te breiden met vast personeel en inhuur. Daarmee kunnen specifieke thema's binnen de energietransitie worden opgepakt. Daarnaast zijn deze middelen nodig voor de ondersteuning van het team op het gebied van financiën, communicatie en projectondersteuning zoals in de klimaatvisies is aangegeven. De gemeenten hebben hier al geld voor vrijgemaakt.

Tijdens het AB op 5 juli is besloten de bijdrage van Barendrecht ad € 223.700 er vooralsnog uit te halen. Voor deze gemeente is nog verder zoekwerk nodig. In de 2e Tussenrapportage 2022 zal hierop worden teruggekomen.

25. Overgebleven uitvoeringsmiddelen Tozo 2021 van gemeenten naar GR BAR

De overgebleven uitvoeringsmiddelen voor de Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) worden van de gemeenten overgeheveld naar de GR BAR omdat de uitvoering in onze GR BAR plaatsvindt. De uitvoering van de regeling valt niet volledig in de periode waar de regeling voor geldt. Ook in 2022 moeten nog werkzaamheden worden verricht om alles goed te kunnen afronden. Hierbij moet gedacht worden aan extra werkzaamheden bij de teams van de Uitkeringsadministratie (zoals herberekeningen, verwerkingen en vragen over belastingen) en het team Inkomen en Poort. Daarnaast hebben in de periode van maatregelen diverse verstrekkingen plaatsgevonden waar de medewerkers van Terugvordering en verhaal in 2022 en mogelijk ook in 2023 nog werk aan hebben.

26. Toename verkeersklachten en -meldingen

De afgelopen jaren is het aantal en de frequentie van verkeersklachten en -meldingen flink toegenomen. Dit komt omdat meer mensen vaker thuiswerken als gevolg van corona. Hierdoor zien bewoners meer in hun directe woonomgeving waarvoor ze een melding of klacht indienen. Er is tijdelijk extra inzet nodig om deze meldingen tijdig te kunnen verwerken.

27. Kadaster Vastgoed Barendrecht en Albrandswaard

De kosten voor het onderhoud van de Kadaster- en vastgoedssystemen nemen toe. In 2014 is verzuimd dit budget over te hevelen naar onze GR BAR. Dit gebeurt nu alsnog. Dat is noodzakelijk omdat het kadaster en vastgoedproces en de bijhorende softwarekosten in de GR BAR zitten.

28. Opleidingsbudget

De jaarlijkse opleidingsbudgetten worden sinds 2021 gefixeerd op 1,5% van de loonkosten. Vanwege de door de nieuwe cao gestegen loonkosten dienen extra middelen aan het budget te worden toegevoegd.

29. Datagedreven werken

De expertisegroep datagedreven werken draagt zorg voor dashboard-, management- en stuurinformatie. Het is een kleine groep van 3,3 fte medewerkers met specifieke en unieke kennis en is daardoor kwetsbaar. De vraag is groot en groeit dagelijks en daarmee neemt ook de werkdruk toe. Door de hoge werkdruk en het feit dat er al 7 maanden één of meer uitvallers zijn, is het stapelen van nog meer werk voor de medewerkers niet langer houdbaar. De kwetsbaarheid - en daarmee de continuïteit van de dienstverlening - is zelfs met een volledige bezetting al een probleem. Taken als technische werkzaamheden met betrekking tot het verzorgen van data (input) voor rapporten en dashboards, het uitvoeren van kwaliteitscontroles, het verhelpen van storingen bij uitval van rapportages en de noodzakelijke coördinatie, planning, prioriteitstelling en samenhang met als gevolg prioriteitsconflicten zijn niet langer uitvoerbaar.

Vandaar dat wordt voorgesteld een incidenteel inhuurbudget van € 50.000 beschikbaar te stellen om dit op te lossen.

30. Netwerkcoördinator Wet Educatie Beroepsonderwijs

Voor de inzet van de WEB-middelen (Wet Educatie Beroepsonderwijs) en de organisatie van de trajecten rondom basisvaardigheden is vanaf 1 juli 2022 in onze GR BAR een netwerkcoördinator nodig die externe en interne partners verbindt. De gemeenten worden gevraagd hier budget voor beschikbaar te stellen.

31. Toegenomen wettelijke milieutaken

De laatste tijd zijn er wettelijke milieutaken naar de gemeenten gekomen waarvoor binnen de huidige formatie geen ruimte is om deze goed uit te voeren. Voorbeelden zijn advisering bij straling of bodem- en ondergrondonderzoek. Hiervoor is extra capaciteit bij het team Verstedelijking noodzakelijk.

32. Team Belastingen - extra inhuur WOZ-bezwaren (Wet Onroerende Zaken)

Het aantal bezwaren loopt al jaren op. Mede door de No Cure No Pay-bureau's moet hier al jaren extra voor worden ingehuurd. De afgelopen jaren is hier incidenteel budget voor ingezet. Ondanks dat het bezwarenproces de afgelopen maanden is geoptimaliseerd is ook dit jaar externe inhuur nodig.

33. Team Belastingen - inhuur teamleider

De inhuur van de interim teamleider loopt nu tot en met 15 maart 2022. Voorgesteld wordt de inhuurperiode te verlengen tot en met 31 december 2022. De inhuurkosten zijn hoger dan de beschikbare vacaturruimte.

34. Dienstverlening - gemeenteraadsverkiezingen coronaproof

Om de gemeenteraadsverkiezingen corona-proof te kunnen laten verlopen zijn extra kosten gemaakt.

35. Dienstverlening - Front Office

Als gevolg van ziekteverzuim door corona is de bezetting van de Front office niet op orde geweest. Om dit op te lossen is extra personeel ingehuurd.

36. Dienstverlening - Klanten Contact Centrum

Als gevolg van ziekteverzuim door corona is de bezetting van het KCC niet op orde geweest. Om dit op te lossen is extra personeel ingehuurd.

37. Tijdelijke uitbreiding formatie APV

Door toedoen van corona heeft het team Algemene Plaatselijke Verordeningen en Bijzondere wetten een tijdelijk capaciteitsprobleem. Dat komt door de ziekte en door de toename van het aantal vergunningsaanvragen nu de maatregelen versoepeld zijn. Dit leidt ertoe dat de doorlooptijd van de aanvragen onacceptabel hoog is. Er is tijdelijk behoefte aan een uitbreiding van het team met 2 fte.

38. JAAROVERSCHRIJDENDE PROJECTEN

- a. Implementatie omgevingswet
- b. Optimalisatie fiscale beheersing 2021-2022
- c. Project digitaliseren bouwdoSSIERS
- d. Uitvoeringsplan InformatieVeiligheid en Privacy (I&P)

e. Woonzorgopgave

f. Uitvoeringskosten Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo - budget 2020)

39. VERZAMELPOST KLEINE MUTATIES

Voor de tussenrapportages geldt een rapportagegrens van € 25.000. Toch volgen hieronder enkele posten die daaronder blijven, maar desalniettemin zijn opgenomen. Dat kunnen B&W-besluiten zijn. Of er gaat geld van de gemeenten naar onze GR BAR (en vice versa). Voor een goed budgetbeheer is het noodzakelijk dat goed in beeld te hebben. Omdat ze onder de rapportagegrens blijven zijn die mutaties in één bedrag in deze verzamelpost opgenomen.

Het gaat om acht mutaties.

* voor de drie gemeenten:

1. Applicatie Schuldhulpverlening
2. Lease voertuig beheerder gemalen
3. Lease veegwagen
4. Abonnementskosten Team Verkeer en Mobiliteit

* voor Ridderkerk:

5. Bureau Bestuursondersteuning Ridderkerk - wijkregie en economie
6. Gemeentecontrol Ridderkerk
7. Beleidstaak Sport Ridderkerk
8. Extra inzet accounthouder Facet Ridderkerk"

2. Uren verrekenen BAR - rapportage 2022 januari tot en met april

Verrekenen in de GR BAR-organisatie

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 financiële consequenties, wanneer meer/aanvullende diensten van onze GR BAR worden gevraagd en over 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 gemeente(n) in rekening gebracht. Daarbij worden de werkelijk bestede uren en bijbehorende loonkosten afgezet tegen wat was ingebracht voor dit maatwerk.

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.

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

Verrekening op basis van aantallen cliënten en indicaties binnen het Cluster Maatschappij

Voor de teams in het cluster Maatschappij is afgesproken dat verrekening niet op basis van uren schrijven zal plaats vinden, maar op basis van de ontwikkeling van het aantal cliënten en indicaties.

Totaaloverzicht verrekening

Overzicht verrekening voor in jaarrekening jaar 2022, januari t/m april					
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 jan-apr	€ -290.800	€ 102.500	€ -188.300	€ 52.700	€ -135.600
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 jan-apr	€ -52.700	€ 53.900	€ 1.200	€ 29.400	€ 30.600
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 jan-apr	€ 79.600	€ 107.500	€ 187.100	€ -82.100	€ 105.000

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













BAR/CC/O&S/MHO, 2022-05-25








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 in het eerste tertiaal is er voor Barendrecht € 290.800 minder aan maatwerk besteed, voor Albrandswaard € 52.700 minder en voor Ridderkerk € 79.600 meer. Per saldo is voor de drie gemeenten een bedrag van € 263.900 minder besteed aan maatwerk.

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 maatwerk van cluster Maatschappij, gebaseerd op de aantallen cliënten en indicaties (gemiddelde over 1e tertiaal 2022). 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 het eerste tertiaal van 2022. Conform de afgesproken methode van verrekenen: Barendrecht krijgt € 135.600 terug, Albrandswaard en Ridderkerk betalen resp. € 30.600 en € 105.000 bij.

3. Prestatiegegevens

Indicator	Norm	Realisatie 2020	Realisatie 2021 KW1	Realisatie 2021 KW2	Realisatie 2021 KW3	Realisatie 2021 KW4	Realisatie 2021	Realisatie 2022 KW1	
Klanttevredenheid Wmo	7,0	7.7					7.6		
Klanttevredenheid Jeugdhulp	7,0	7,7					7.3		
Klanttevredenheid Balie	7,0	8,4	8,4	8,3	8,3	8,2	8,3	8,2	
Klanttevredenheid Digitaal	7,0	7.7	7.5	7,4	7,5	6,3	7,2	8,6	
Klanttevredenheid Telefoon	7,0	7.2	9,3	8,0	7,4	8,5	8,3	7,6	
Wachttijd aan de telefoon	<120 sec.	68	93	86	86	85	88	181	
Wachttijd aan de balie (met afspraak)	90%< 5 min. Gem<5 min	90% Gem 4,11 min	90% Gem 4,08 min	85% Gem 4,76 min	78% Gem 6,32 min	81% Gem 5,83 min	83% Gem 5,24 min	88% Gem 4,26 min %	
Betaaltermijn facturen	90% > 30d dagen	94%	94%	93%	93%	93%	93%	94%	
Subsidieaanvragen	95% binnen termijn	97%					98%		
Aanvragen Levensonderhoud (participatiewet)	95% binnen termijn	90%	87%	90%	88%	91%	89%	85%	
Aanvragen Wmo	95% binnen termijn	71%	60%	50%	53%	59%	56%	73%	
Meldingen openbare ruimte		64%	74%	69%	73%	75%	71%	75%	

Indicator	Norm	Realisatie 2020	Realisatie 2021 KW1	Realisatie 2021 KW2	Realisatie 2021 KW3	Realisatie 2021 KW4	Realisatie 2021	Realisatie 2022 KW1		
<i>Afval</i>	95% binnen termijn								37%	
<i>Buitenruimte</i>									96%	
<i>Overlast</i>									88%	
Klachtenafhandeling	95% binnen termijn	63%	67%	71%	76%	69%	68%	65%		
Afhandeltermijn bezwaarschriften	90% binnen 12 weken	80% Gem. 9,2 weken		60% Gem. 12,8 weken		57% Gem 12,4 weken	59% Gem 12,6 weken			
Budgetafwijking BAR- begroting	1%	2,8%					0,42%			
Goedkeurende controleverklaring van de accountant	100%	Ja					Ja			

Toelichting bij afwijkende / opvallende prestaties

Dienstverlening Klanten Contact Centrum (KCC)

- De wachttijd bij de balie is, los van pieken, redelijk stabiel. Extra drukte als gevolg van de Oekraïne-crisis is opgevangen. Er is een extra loket geopend door extra inzet van medewerkers en extra inhuur. Momenteel is de gemiddelde wachttijd bij de balie weer naar wens.
- De wachttijd telefonie is boven de norm uitgekomen gekomen in het eerste kwartaal van 2022. Oorzaak lijkt het hoge ziekteverzuim. Behalve de reguliere informatieverstrekking en het ondersteunen bij en het in gang zetten van de reguliere product- en dienstverlening kent het KCC ook een specifiek onderdeel waar inhoudelijk service wordt verleend aan cliënten van Maatschappij. Een tekort aan capaciteit bij dit KCC-onderdeel deed de prestatie tijdelijk negatief uitpakken.
- Maatregelen: (tijdelijk) extra inhuur van personeel en aanpassing in de routing van calls zorgen er momenteel voor dat de wachttijden af lijken te nemen.

Meldingen openbare ruimte

- Het aantal meldingen openbare ruimte dat is afgehandeld binnen de geldende termijn voldoet nog niet aan de norm van 95%. Er is wel een aanhoudende positieve trend waarneembaar over het gehele jaar dat achter ons ligt. In het 1^e kwartaal voldoet

buitenruimte voor het eerst aan de norm van 95%. Voor de overlast-/ vandalismemeldingen geldt dat de norm met een golvende beweging net wel en net niet wordt gehaald.

- De dienstverlening op de afvalmeldingen blijft met 37% duidelijk achter bij de norm. Navraag leert dat hier met regelmaat sprake is van herhaalmeldingen op een eerdere melding en dat meerdere meldingen op eenzelfde casus tot onvoldoende administratieve afhandeling leidde (dit leidt tot onnodig slechte cijfers).

Participatie / Levensonderhoud

- Het aantal lopende uitkeringen is al langere tijd stabiel / licht afnemend. Vanuit BAR-breed perspectief komt bij een aanhoudende trend het aantal lopende dossiers bij de bijzonder lage waarde van rond de 1.800 dossiers uit. Ridderkerk kent al twee jaar een aantal lopende uitkeringen licht schommelend tussen de 900 en 925. De norm is hiertoe positief verscherpt. Albrandswaard kent over deze periode een positieve trend met een aanhoudende daling van 450 richting circa 400 dossiers. Barendrecht kent al tijden een bijzonder laag aantal dossiers schommelend rond de 500.
- Gemiddeld 75% van de jongeren die aanklopten voor een uitkering is op andere wijze verder geholpen. Voor volwassenen ligt dit ongeveer op 50%.

Wmo

- Vanaf het 4^e kwartaal 2021 is actief ingezet op het wegwerken van wachtlijsten Wmo door extra capaciteit en een beperktere toetsing. De prestatie ontwikkelt zich positief. Op dit moment wordt circa 75% binnen de gestelde termijn verwerkt.
- We zien een groei van 5-10% bij het aantal meldingen / indicaties ten opzichte van het 1^e kwartaal vorig jaar. Herstel van de oorspronkelijke groei van de Wmo, na de coronacrisis, was al voorspeld. Deze lokale ontwikkelingen sluiten aan op het landelijke beeld. Uiteindelijk moet het het Rijk aanpassingen doorvoeren in de opzet van de Wmo om de aanhoudende groei (mede door invoer abonnementstarief) te stoppen. Dit staat echter in het regeerakkoord pas gepland voor 2025.

Klanttevredenheid Wmo

- De tevredenheid van cliënten in het sociaal domein wordt apart gemeten. Er vindt nu twee jaar Klantonderzoek plaats voor de Wmo. Het is van belang daarbij rekening te houden met het feit dat de toetsing naar de tevredenheid in de eindfase van de dienstverleningstrajecten - die vaak over langere perioden lopen - plaatsvindt. Inmiddels zijn we op basis van de respons (43%) van cliënten in staat om op jaarbasis representatieve kwalitatieve prestatiegegevens te gebruiken voor het op detailniveau optimaliseren van de dienstverlening.
- Ondanks het feit dat er in 2021 vertraging in de uitvoering van de Wmo is ontstaan, de workload toe blijft nemen en de directe communicatie onder druk heeft gestaan door de coronapandemie is de gemiddelde beoordeling van de cliënten over de ondersteuning nagenoeg gelijk gebleven ten opzichte van 2020 (-0,1%).

Klanttevredenheid Jeugdhulp

- De tevredenheid van cliënten in het sociaal domein wordt apart gemeten. Het is van belang rekening te houden met het feit dat de toetsing naar de tevredenheid in de eindfase van de dienstverleningstrajecten - die vaak gedurende een langere periode lopen - plaatsvindt.

- Deze beoordeling vindt plaats op basis van twee sporen en richt zich op zowel de mate van tevredenheid van de cliënten als die van de ouders / verzorgers.
- De tevredenheid over de volledige meting, BAR-breed, laat een negatieve trend zien over 2021. De tevredenheid over de geleverde kwaliteit, de wijkteams en het beoogde resultaat bij gestelde doelen neemt bij alle drie de prestatiegebieden af. De omstandigheden (coronacrisis/maatregelen) waaronder de uitvoering / ondersteuning plaats heeft moeten vinden heeft hier veel invloed op gehad.

Klachtenafhandeling

- In het 4^e kwartaal van 2021 en de eerste helft van het 1^e kwartaal in 2022 was er een toename van de klachten rondom afval.
- Daarnaast bleef een aantal klachten te lang hangen in het zaakstelsel. Meervoudig rappel heeft tot op heden nog niet geleid tot de gewenste snelheid van afhandelen van deze klachten. Hier is verdere actie op uitgezet.
- Maart laat een breuk met de negatieve trend zien.

Aandachtspunten

De prestaties die zijn opgenomen worden door tal van zaken beïnvloed. In veel gevallen is de invloed die hierop uitgeoefend kan worden 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 op zich.

- De zeer krappe arbeidsmarkt levert een groeiend probleem op. Het invullen van vacante posities met ervaren / direct inzetbaar personeel wordt steeds moeilijker (landelijk probleem).
- Het ziekteverzuim (landelijk gemeenteambtenaren) is na een tijdelijke daling weer gaan stijgen, waarbij het langdurig verzuim een groot aandeel heeft. De langetermijneffecten van corona spelen hierbij een belangrijke rol.
- De prestaties over 2020 en 2021 zijn sterk beïnvloed door de coronacrisis. Zeker in de processen waarin directe communicatie een hoofdrol speelt zijn wisselende prestaties waar te nemen.
- De oorlog in Oekraïne zal zonder twijfel invloed gaan hebben op prestaties als de capaciteit over meer aandachtsgebieden wordt verdeeld.
- De directe gevolgen voor de inwoners, bedrijven, instellingen zijn verstrekkend en zullen de komende periode mee gaan wegen in een realistische beeldvorming ten aanzien van prestaties en ambities.

[Corona haalt medewerkers alsnog onderuit - Gemeente.nu](#)

[Van Ooijen wacht nog met ingrijpen in Wmo-regels - Gemeente.nu](#)

4. Voortgang investeringschema 2022

Nr. toelichting	Investerings	Totaal beschikbaar gesteld krediet	Begroting 2022	Doorgeschoven in Tussen-rapportages 2021	Doorgeschoven in jaar-rekening 2021	Investerings begin 2022	1e Tussen-rapportage 2022	Geraamde uitgaven 2022	Werkelijke uitgaven 2022 per 30 mei	Restant geraamde uitgaven 2022	Doorschui-ven naar 2023
1	Materieel Begraafplaats	117.100	85.000		32.100	117.100		117.100		117.100	
	Totaal uitvoering	117.100	85.000	0	32.100	117.100	0	117.100	0	117.100	0
	Diverse software	577.800	500.000	100.000	-22.200	577.800		577.800	127.000	450.800	
	Diverse hardware	1.064.200	780.000	150.000	134.200	1.064.200		1.064.200	208.300	855.900	
	Totaal Informatie en Automatisering	1.642.000	1.280.000	250.000	112.000	1.642.000	0	1.642.000	335.300	1.306.700	0
	Audio visuele middelen	135.300	80.000		55.300	135.300		135.300		135.300	
	Vervangen bureaustoelen	11.400	25.000		15.500	40.500	-29.100	11.400	11.400	0	
	Inrichting bedrijfsrestaurants en HUB's	110.400	60.000		50.400	110.400		110.400		110.400	
	Verv. meubilair HUB's en bedrijfsrestaurant	50.000	50.000			50.000		50.000		50.000	
	Inrichting ontmoetingsruimtes	100.000		50.000	50.000	100.000		100.000		100.000	
	Doorontw. kantoorinrichting (gezonde omg.)	350.000	100.000	250.000		350.000		350.000		350.000	
	Vergader- en overlegfaciliteiten	100.000			97.100	97.100		97.100		97.100	
Totaal Facilitair	857.100	315.000	300.000	268.300	883.300	-29.100	854.200	11.400	842.800	0	
Totaal	2.616.200	1.680.000	550.000	412.400	2.642.400	-29.100	2.613.300	346.700	2.266.600	0	

Toelichting bij investeringschema

1. Vervangen bureaustoelen

Er komen in 2022 geen verdere uitgaven meer voor het vervangen van bureaustoelen waardoor het krediet kan worden afgeraamd.

Aan de Colleges van Burgemeester en Wethouders van Barendrecht, Albrandswaard en Ridderkerk


Uw brief van:	-	Kenmerk:	498111
Uw kenmerk:	-	Contactpersoon:	T. Werksma
Bijlage(n):	1	Afdeling:	Financiën
Onderwerp:	1 ^e tussenrapportage 2022 van de GR BAR-organisatie	Doorkiesnummer:	0180 451 646
		Datum:	5 juli 2022

Geachte collegeleden,

Hierbij bieden wij u aan de 1^e tussenrapportage 2022 van onze GR BAR-organisatie en verzoeken u deze ter kennisgeving door te geleiden naar uw gemeenteraad.
Deze tussenrapportage hebben wij op 5 juli 2022 vastgesteld.

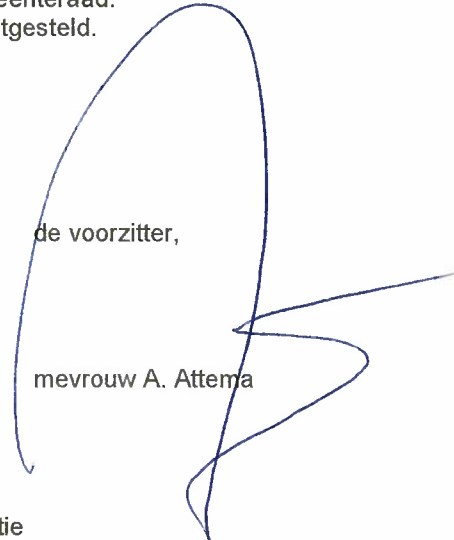
Hoogachtend,
het algemeen bestuur van de GR BAR-organisatie,

de secretaris,



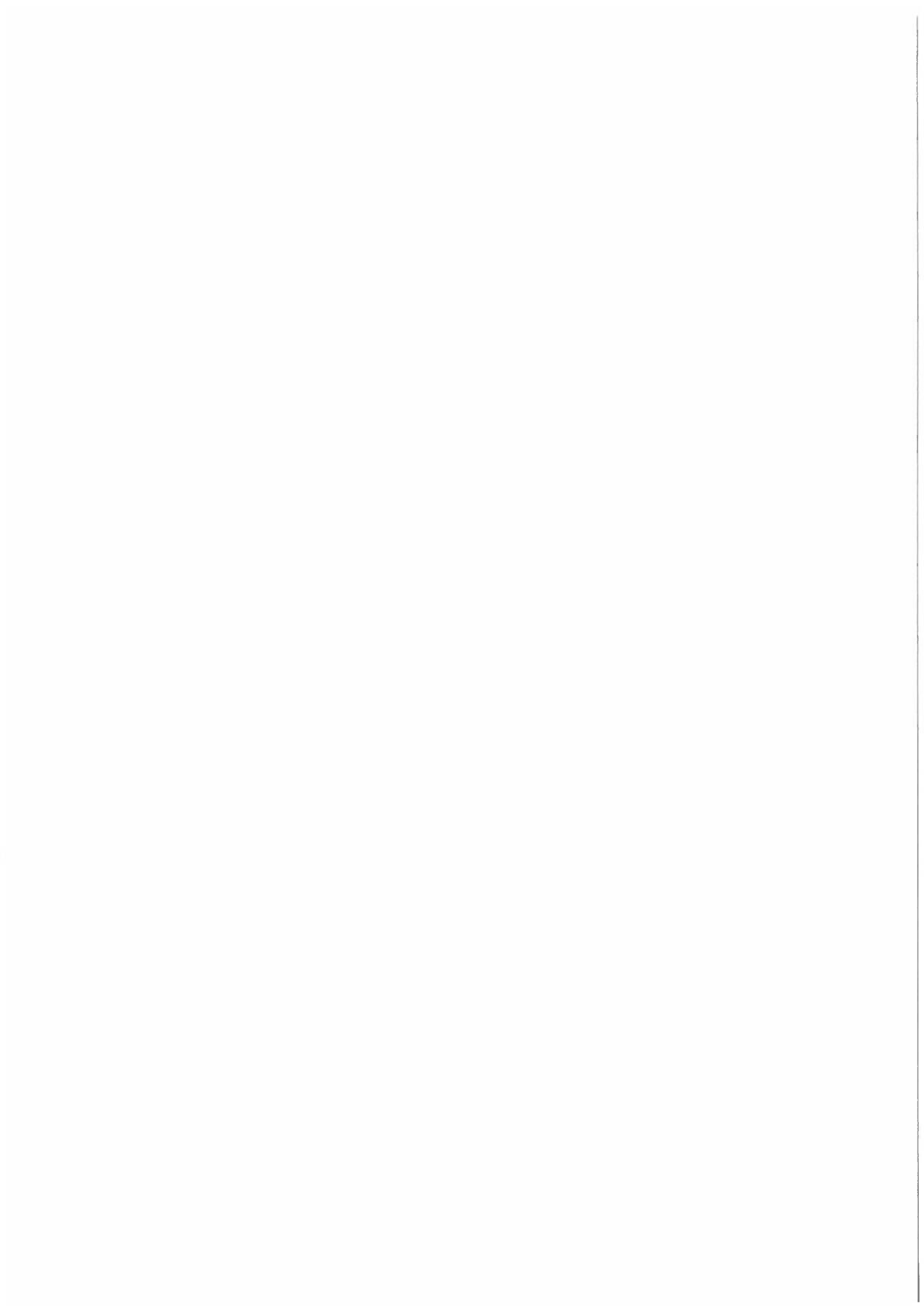
de heer H.W.J. Klaucke

de voorzitter,



mevrouw A. Attema

Bijlage:
- 1^e tussenrapportage 2022 GR BAR-organisatie



Aan het college van burgemeester en wethouders van Albrandswaard

Uw brief van:	-	Kenmerk:	424180
Uw kenmerk:	-	Contactpersoon:	T. Werksma
Bijlage(n):	6	Afdeling:	Financiën
Onderwerp:	<ul style="list-style-type: none">Vastgestelde jaarstukken 2021 en begroting 2023 GR BAR-organisatieAntwoord op ingediende zienswijzen jaarstukken 2021 en begroting 2023 GR BAR-organisatie	Doorkiesnummer:	0180 451 646
		Datum:	5 juli 2022

Geachte collegeleden,

Hierbij bieden wij u aan:

- ter kennisgeving de vastgestelde jaarstukken 2021 en de begroting 2023 van onze GR BAR-organisatie
 - ons antwoord op de door u ingediende zienswijzen op deze documenten
- en verzoeken u deze stukken door te geleiden naar uw gemeenteraad.

Jaarstukken 2021 en begroting 2023

Beide documenten hebben wij op 5 juli 2022 vastgesteld.

Door u ingediende zienswijzen en ons antwoord daarop

Wij hebben uw zienswijze op de jaarstukken 2021 en de begroting 2023 van onze GR BAR-organisatie ontvangen en behandeld in het algemeen bestuur op 5 juli 2022.

- *Jaarstukken 2021*

U schrijft:

- *Wij zijn verheugd dat u het boekjaar 2021 positief heeft kunnen afsluiten met een afwijking die binnen de afgesproken 1% is gebleven.*
- *Wij kunnen instemmen met het verzoek om, volgens de voorgestelde stringente voorwaarden, de overgebleven budgettaire middelen in boekjaar 2021 te mogen doorschuiven naar het eerstvolgend begrotingsjaar 2022.*

Antwoord:

Wij zijn verheugd over uw instemming met het doorschuiven van de jaaroverschrijdende projecten in de jaarstukken 2021 naar 2022.

U schrijft:

Wel merken wij op dat jaarlijks een aanzienlijk budget wordt doorgeschoven. Projecten worden niet volgens de planning van de begroting uitgevoerd en opgeleverd. Om duidelijke keuzes en prioritering in de opdrachten en projecten te maken is een gedetailleerd inzicht in de beschikbaarheid en inzet van capaciteit nodig. Hoe deze capaciteit wordt ingezet en welke (speel)ruimte er is voor nieuwe opdrachten.

Wij verwachten van u, voorafgaand aan de gemeentebegroting, een concrete aanpak om jaaroverschrijding in het vervolg te voorkomen, inzicht in de voor onze gemeente beschikbare capaciteit, hoe deze zal worden ingezet en welke (speel)ruimte er is voor nieuwe opdrachten.

Antwoord:

Bij de capaciteit is een onderscheid te maken tussen standaard werk en maatwerk. Aan de directieraad is opdracht gegeven om in het 4^e kwartaal het gevraagde inzicht in het maatwerk,

de verdeling tussen de gemeenten en de inzet / ruimte in relatie tot de nieuwe collegeprogramma's in beeld te brengen.

Het voorkomen van jaaroverschrijdende projecten heeft de aandacht en er wordt ook op gestuurd. Als eerste is het van belang om realistisch te ramen. Het komt voor dat de ambitie wordt geraamd in plaats van wat qua capaciteit en tijd mogelijk is. Vervolgens wordt de uitvoering van de projecten bewaakt en besproken in periodieke overleggen.

Maar het doorschuiven van budgetten naar het volgende begrotingsjaar zal door externe factoren - beslissingen hogere overheden, afhankelijkheid derden, onverwachte vertragingen aanbestedingen - niet altijd voorkomen kunnen worden.

- *Begroting 2023*

U schrijft:

Wij stemmen in met de concept Begroting 2023 van de GR BAR-organisatie. Opvallend is dat in de concept begroting 2023 nog geen rekening is gehouden met de doorwerking van de CAO. Deze zal nog een significante invloed op het cijfermatige beeld geven.

Antwoord:

Wij zijn verheugd dat u instemt met de begroting.

De financiële gevolgen van de nieuw afgesloten cao zijn structureel opgenomen in de 1^e Tussenrapportage 2022 omdat het vast beleid is om een nieuwe cao te verwerken in het eerstvolgende P&C-document na het verbindend worden van de cao.

Daarnaast is een vast uitgangspunt bij het opstellen van P&C-documenten dat mutaties worden opgenomen in het document (begrotingsjaar) waarin de mutatie zijn oorsprong vindt.

De 1^e tussenrapportage 2022 en de begroting 2023 zijn beide in het AB van 5 juli vastgesteld. Met het vaststellen van de 1^e Tussenrapportage (waarin de gevolgen van de nieuwe cao structureel zijn opgenomen) sluiten ook de cijfers van de begroting en de meerjarenraming weer aan bij alle bekende informatie.

U schrijft:

Kenmerkend voor de financiële toekomst van de gemeente is de grote onzekerheid over de algemene uitkering uit het gemeentefonds. Daarbij is de financiële ruimte krap. Daar tegenover staan we gesteld voor grote opgaven zoals onder andere de woningbouwopgave, energietransitie, klimaatadaptatie. De uitgaven aan de BAR-organisatie vertegenwoordigen een aanzienlijk deel van onze programmabegroting. Budgetmatiging van onze bedrijfsvoering kosten in de GR BAR-organisatie is dan ook nodig om financieel gezond te kunnen blijven. Vanwege de hierboven genoemde redenen en het feit dat over de jaren 2018, 2019 en 2020 positieve rekeningresultaten zijn gerealiseerd, roepen wij u op om uw extra gevraagde bijdragen tot een minimum te beperken en rekenen wij erop dat de GR BAR-organisatie zich blijft inspannen om de kosten voor haar deelnemers, in casu de gemeente Albrandswaard, verder omlaag te brengen.

Antwoord:

Uw oproep begrijpen wij goed en wij proberen de bijdragen van de gemeenten al te beperken. Alvorens de gemeenten om geld worden gevraagd wordt dit zorgvuldig afgewogen binnen onze GR BAR.

Voor wat betreft het verder omlaag brengen van de kosten willen wij in herinnering brengen dat onze GR BAR bij de start al een kostenverlaging van 10% (circa € 7 miljoen) heeft gerealiseerd. Bij het inboeken van de laatste bezuinigingsronde in de begroting 2022 (oplopend tot ruim € 1,7 miljoen in 2024) vond het bestuur dat een grens was bereikt voor het verder doen van verantwoorde bezuinigingsvoorstellen. Dit gezien de grote opgaven die voorliggen, de aantasting van de dienstverlening aan inwoners en besturen en de beheersing van de werkdruk in de organisatie. Wij staan nog steeds op dit standpunt.

U schrijft:

Wij realiseren ons dat één en ander tot het maken van keuzes dwingt. Dat geldt ook voor de gemeente. In aanloop naar de samenstelling van de gemeentebegroting nodigen wij u uit om in gezamenlijkheid d.m.v. scenario's tot extra kostenbesparing of (her) prioritering van activiteiten (kwantitatief en kwalitatief) te komen.

Antwoord:

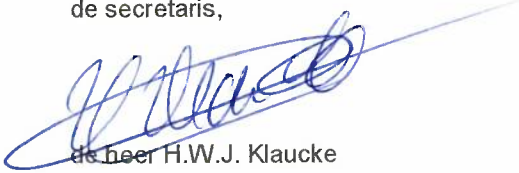
Wij erkennen dat bij koerswijzigingen en krappe financiële middelen bestuurlijke keuzes horen. Uitgangspunt daarbij is wel dat vanuit de gemeenten voldoende middelen beschikbaar worden gesteld voor de taken van de GR BAR, dan wel dat besluiten worden genomen bepaalde taken te schrappen.

Ingediende zienswijzen Barendrecht en Ridderkerk

Ter informatie zijn als bijlagen opgenomen de ingediende zienswijzen door de gemeenten Barendrecht en Ridderkerk en de antwoordbrieven daarop van onze GR BAR.

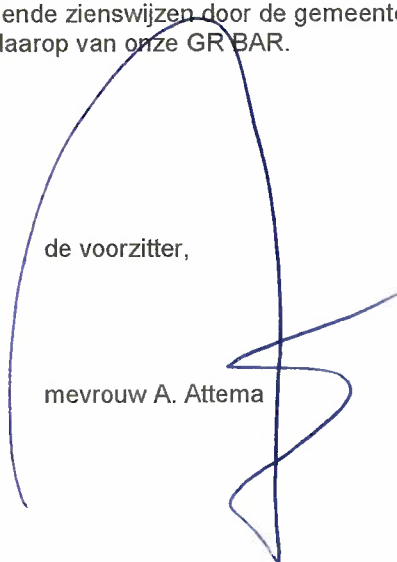
Hoogachtend,
het algemeen bestuur van de GR BAR-organisatie,

de secretaris,



de heer H.W.J. Klaucke

de voorzitter,



mevrouw A. Attema

Bijlagen:

1. jaarstukken 2021 GR BAR
2. begroting 2023 GR BAR
3. ingediende zienswijze Barendrecht
4. antwoordbrief GR BAR aan Barendrecht
5. ingediende zienswijze Ridderkerk
6. antwoordbrief GR BAR aan Ridderkerk

Aan het college van burgemeester en wethouders van Barendrecht

Uw brief van:	-	Kenmerk:	424180
Uw kenmerk:	-	Contactpersoon:	T. Werksma
Bijlage(n):	6	Afdeling:	Financiën
Onderwerp:	<ul style="list-style-type: none">Vastgestelde jaarstukken 2021 en begroting 2023 GR BAR-organisatieAntwoord op ingediende zienswijzen jaarstukken 2021 en begroting 2023 GR BAR-organisatie	Doorkiesnummer:	0180 451 646
		Datum:	5 juli 2022

Geachte collegeleden,

Hierbij bieden wij u aan:

- ter kennisgeving de vastgestelde jaarstukken 2021 en de begroting 2023 van onze GR BAR-organisatie
 - ons antwoord op de door u ingediende zienswijzen op deze documenten
- en verzoeken u deze stukken door te geleiden naar uw gemeenteraad.

Jaarstukken 2021 en begroting 2023

Beide documenten hebben wij op 5 juli 2022 vastgesteld.

Door u ingediende zienswijzen en ons antwoord daarop

Wij hebben uw zienswijze op de jaarstukken 2021 en de begroting 2023 van onze GR BAR-organisatie ontvangen en behandeld in het algemeen bestuur op 5 juli 2022.

- *Jaarstukken 2021*

U schrijft:

De concept jaarstukken 2021 GR BAR-organisatie geven aanleiding tot het maken van de volgende specifieke opmerkingen:

- a. Wij constateren dat u het boekjaar 2021 positief heeft kunnen afsluiten met een afwijking die binnen de afgesproken 1% op de begroting is gebleven.*
- b. Wij zijn akkoord met uw voorstel de budgetten jaaroverschrijdende projecten door te schuiven naar 2022 en constateren dat deze in lijn liggen van uw brief hierover van 7 december 2021.*

Antwoord:

Wij zijn verheugd over uw instemming met het doorschuiven van de jaaroverschrijdende projecten in de jaarstukken 2021 naar 2022.

U schrijft:

Wel merken wij op dat jaarlijks een aanzienlijk budget wordt doorgeschoven. Projecten worden niet volgens de planning van de begroting uitgevoerd en opgeleverd. Dit is een herkenbaar beeld bij projecten die uw organisatie voor en namens onze gemeente uitvoert. Om duidelijke keuzes en prioritering in de opdrachten en projecten te kunnen maken, is een gedetailleerd inzicht in de beschikbaarheid en inzet van capaciteit nodig. Wij verwachten van u, voorafgaand aan de gemeentebegroting, een concrete aanpak om jaaroverschrijdingen in de toekomst te voorkomen, inzicht in de voor onze gemeente beschikbare capaciteit, hoe deze zal worden ingezet en welke (speel)ruimte er is voor nieuwe opdrachten.

Antwoord:

Bij de capaciteit is een onderscheid te maken tussen standaard werk en maatwerk. Aan de directieraad is opdracht gegeven om in het 4^e kwartaal het gevraagde inzicht in het maatwerk, de verdeling tussen de gemeenten en de inzet / ruimte in relatie tot de nieuwe collegeprogramma's in beeld te brengen.

Het voorkomen van jaaroverschrijdende projecten heeft de aandacht en er wordt ook op gestuurd. Als eerste is het van belang om realistisch te ramen. Het komt voor dat de ambitie wordt geraamd in plaats van wat qua capaciteit en tijd mogelijk is. Vervolgens wordt de uitvoering van de projecten bewaakt en besproken in periodieke overleggen.

Maar het doorschuiven van budgetten naar het volgende begrotingsjaar zal door externe factoren - beslissingen hogere overheden, afhankelijkheid derden, onverwachte vertragingen aanbestedingen - niet altijd voorkomen kunnen worden.

U schrijft:

Tenslotte hebben we als gemeente Barendrecht de ambitie om het proces van onze eigen jaarafsluiting de komende jaren te verkorten en de bestuurlijke behandeling te vervroegen. De BAR-organisatie is voor het realiseren van deze ambitie een belangrijke partij. We vragen u daarom om te onderzoeken wat de mogelijkheden zijn om de vaststelling en toezending van de concept jaarstukken aanzienlijk te vervroegen. En wat daarvoor nodig is.

Antwoord:

Wij begrijpen uw ambitie en zullen gaan onderzoeken wat de mogelijkheden zijn en wat er vervolgens voor nodig is om dit te realiseren.

- *Begroting 2023*

U schrijft:

Er hebben inmiddels gemeenteraadsverkiezingen plaatsgevonden. Een meerderheid van de nieuwe gemeenteraad heeft de wens om het BAR-construct te ontmantelen en alle primaire beleids- en uitvoeringstaken weer direct onder verantwoordelijkheid van Barendrecht te brengen en te bouwen aan een eigen gemeentelijke organisatie. Ook in het coalitie akkoord van de gemeente Ridderkerk is een soortgelijke koerswijziging afgesproken na de verkiezingen. De BAR-organisatie richt zich wat hen betreft primair op bedrijfsvoering (zoals inkoop en werkgeverschap). De concept begroting 2023 - 2026 GR BAR-organisatie is hier logischerwijs nog niet op gebaseerd. Een forse koerswijziging is dus nodig. Wij hebben er alle vertrouwen in dat uw bestuur zich coöperatief zal opstellen in deze gewenste koerswijziging. We erkennen en ondersteunen daarbij het belang van de medewerker van de BAR-organisatie. Verder zijn wij van mening dat tempo maken ten aanzien van deze koerswijziging van het grootste belang is.

Antwoord:

Wij stellen vast dat de toekomst van de GR BAR onderwerp van gesprek is tussen de 3 gemeenten.

U schrijft:

Opvallend is verder dat in de concept begroting nog geen rekening is gehouden met de doorwerking van de CAO. De begroting op basis van de oorspronkelijke koers geeft daardoor naar onze mening geen reëel beeld.

Antwoord:

De financiële gevolgen van de nieuw afgesloten cao zijn structureel opgenomen in de 1^e Tussenrapportage 2022 omdat het vast beleid is om een nieuwe cao te verwerken in het eerstvolgende P&C-document na het verbindend worden van de cao.

Daarnaast is een vast uitgangspunt bij het opstellen van P&C-documenten dat mutaties worden opgenomen in het document (begrotingsjaar) waarin de mutatie zijn oorsprong vindt.

De 1^e tussenrapportage 2022 en de begroting 2023 zijn beide in het AB van 5 juli vastgesteld. Met het vaststellen van de 1^e Tussenrapportage (waarin de gevolgen van de nieuwe cao structureel zijn opgenomen) sluiten ook de cijfers van de begroting en de meerjarenraming weer aan bij alle bekende informatie.

U schrijft:

Kenmerkend voor de financiële toekomst van de gemeente is verder de grote onzekerheid over de algemene uitkering uit het gemeentefonds en ontwikkelingen als uitwerking van het regeerakkoord Rutte IV, hervormingsagenda Jeugd (2022- 2028), krapte op de arbeidsmarkt, inflatie, oplopende rente, oorlog Oekraïne en gevolgen (vluchtelingen, tekort energie en grondstoffen), energietransitie, duurzaamheid enz. Tegelijkertijd is de structurele ruimte in de gemeentebegroting krap. De uitgaven aan de BAR-organisatie vertegenwoordigen een aanzienlijk deel van onze Programmabegroting. Budgetmatiging van onze bedrijfsvoeringskosten in de GR BAR-organisatie is dan ook nodig. Vanwege de genoemde redenen en het feit dat over de jaren 2018, 2019 en 2020 positieve rekeningresultaten zijn gerealiseerd, verwachten wij van u om uw extra gevraagde bijdragen voorlopig tot een minimum te beperken. Wij rekenen erop dat de GR BAR-organisatie zich blijft inspinnen om de kosten voor haar deelnemers, in casu de gemeente Barendrecht, verder omlaag te brengen.

Antwoord:

Uw oproep begrijpen wij goed en wij proberen de bijdragen van de gemeenten al te beperken. Alvorens de gemeenten om geld worden gevraagd wordt dit zorgvuldig afgewogen binnen onze GR BAR.

Voor wat betreft het verder omlaag brengen van de kosten willen wij in herinnering brengen dat onze GR BAR bij de start al een kostenverlaging van 10% (circa € 7 miljoen) heeft gerealiseerd. Bij het inboeken van de laatste bezuinigingsronde in de begroting 2022 (oplopend tot ruim € 1,7 miljoen in 2024) vond het bestuur dat een grens was bereikt voor het verder doen van verantwoorde bezuinigingsvoorstellen. Dit gezien de grote opgaven die voorliggen, de aantasting van de dienstverlening aan inwoners en besturen en de beheersing van de werkdruk in de organisatie. Wij staan nog steeds op dit standpunt.

U schrijft:

Wij realiseren ons dat voorgaande drastische koerswijziging u tot het maken van fundamentele keuzes dwingt. Dat geldt ook voor de gemeente. In aanloop naar de samenstelling van de gemeentebegroting nodigen wij u uit om in gezamenlijkheid tot genoemde fundamentele keuzes en prioritering te komen.

Antwoord:

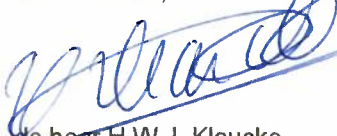
Wij erkennen dat bij koerswijzigingen en krappe financiële middelen bestuurlijke keuzes horen. Uitgangspunt daarbij is wel dat vanuit de gemeenten voldoende middelen beschikbaar worden gesteld voor de taken van de GR BAR, dan wel dat besluiten worden genomen bepaalde taken te schrappen.

Ingediende zienswijzen Albrandswaard en Ridderkerk

Ter informatie zijn als bijlagen opgenomen de ingediende zienswijzen door de gemeenten Albrandswaard en Ridderkerk en de antwoordbrieven daarop van onze GR BAR.

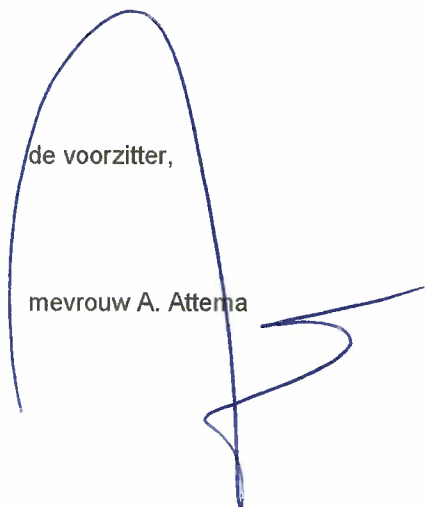
Hoogachtend,
het algemeen bestuur van de GR BAR-organisatie,

de secretaris,



de heer H.W.J. Klaucke

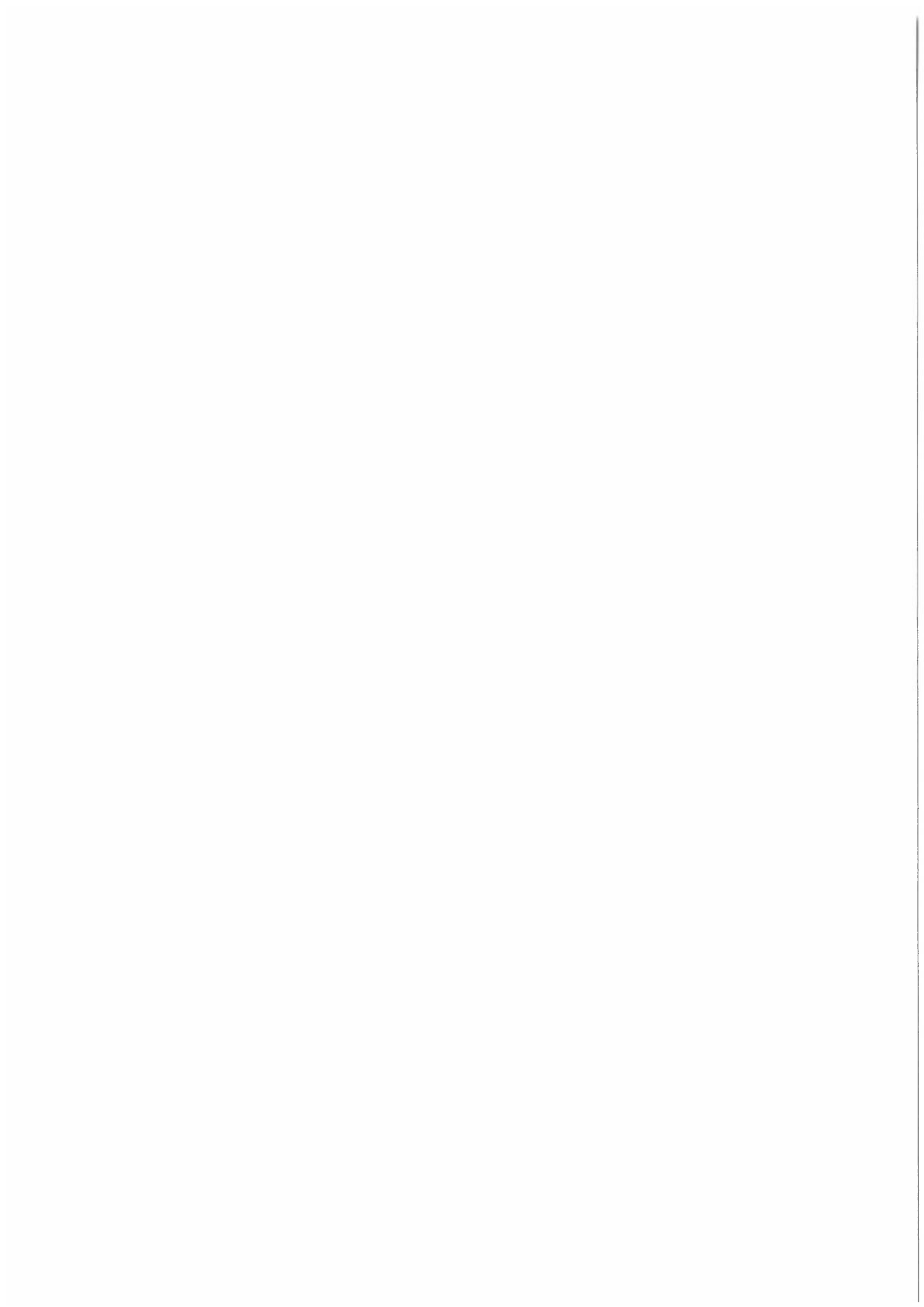
de voorzitter,



mevrouw A. Attema

Bijlagen:

1. jaarstukken 2021 GR BAR-organisatie
2. begroting 2023 GR BAR-organisatie
3. ingediende zienswijze Albrandswaard
4. antwoordbrief GR BAR aan Albrandswaard
5. ingediende zienswijze Ridderkerk
6. antwoordbrief GR BAR aan Ridderkerk



Aan het college van burgemeester en wethouders van Ridderkerk

Uw brief van:	-	Kenmerk:	424180
Uw kenmerk:	-	Contactpersoon:	T. Werksma
Bijlage(n):	6	Afdeling:	Financiën
Onderwerp:	<ul style="list-style-type: none">Vastgestelde jaarstukken 2021 en begroting 2023 GR BAR-organisatieAntwoord op ingediende zienswijzen jaarstukken 2021 en begroting 2023 GR BAR-organisatie	Doorkiesnummer:	0180 451 646
		Datum:	5 juli 2022

Geachte collegeleden,

Hierbij bieden wij u aan:

- ter kennisgeving de vastgestelde jaarstukken 2021 en de begroting 2023 van onze GR BAR-organisatie
 - ons antwoord op de door u ingediende zienswijzen op deze documenten
- en verzoeken u deze stukken door te geleiden naar uw gemeenteraad.

Jaarstukken 2021 en begroting 2023

Beide documenten hebben wij op 5 juli 2022 vastgesteld.

Door u ingediende zienswijzen en ons antwoord daarop

Wij hebben uw zienswijze op de jaarstukken 2021 en de begroting 2023 van onze GR BAR-organisatie ontvangen en behandeld in het algemeen bestuur op 5 juli 2022.

- *Jaarstukken 2021*

U schrijft:

- Wij zijn verheugd dat u het boekjaar 2021 positief heeft kunnen afsluiten met een afwijking die binnen de afgesproken 1% is gebleven.*
- Wij hebben geen bezwaar tegen uw voorstel om de budgetten van de jaaroverschrijdende projecten door te schuiven naar 2022 en constateren dat deze in lijn liggen met uw brief van 7 december 2021.*

Antwoord:

Het verheugt ons dat u geen bezwaar heeft tegen het voorstel de jaaroverschrijdende projecten te schuiven naar 2022.

U schrijft:

Wel merken wij op dat jaarlijks een aanzienlijk budget wordt doorgeschoven. Projecten worden niet volgens de planning van de begroting uitgevoerd en opgeleverd. Dit is een herkenbaar beeld bij projecten die uw organisatie voor en namens onze gemeente uitvoert. Om duidelijke keuzes en prioritering in de opdrachten en projecten te maken is een gedetailleerd inzicht in de beschikbaarheid en inzet van capaciteit nodig. Wij verwachten van u, voorafgaand aan de gemeentebegroting, een concrete aanpak om jaaroverschijding in het vervolg te voorkomen, inzicht in de voor onze gemeente beschikbare capaciteit, hoe deze zal worden ingezet en welke (speel)ruimte er is voor nieuwe opdrachten.

Antwoord:

Bij de capaciteit is een onderscheid te maken tussen standaard werk en maatwerk. Aan de directieraad is opdracht gegeven om in het 4^e kwartaal het gevraagde inzicht in het maatwerk,

de verdeling tussen de gemeenten en de inzet / ruimte in relatie tot de nieuwe collegeprogramma's in beeld te brengen.

Het voorkomen van jaaroverschrijdende projecten heeft de aandacht en er wordt ook op gestuurd. Als eerste is het van belang om realistisch te ramen. Het komt voor dat de ambitie wordt geraamd in plaats van wat qua capaciteit en tijd mogelijk is. Vervolgens wordt de uitvoering van de projecten bewaakt en besproken in periodieke overleggen.

Maar het doorschuiven van budgetten naar het volgende begrotingsjaar zal door externe factoren - beslissingen hogere overheden, afhankelijkheid derden, onverwachte vertragingen aanbestedingen - niet altijd voorkomen kunnen worden.

- *Begroting 2023*

U schrijft:

Wij merken op dat in de concept begroting nog geen rekening is gehouden met de doorwerking van de CAO. Daardoor geeft de begroting ons inziens geen reëel beeld van de lasten.

Antwoord:

De financiële gevolgen van de nieuw afgesloten cao zijn structureel opgenomen in de 1^e Tussenrapportage 2022 omdat het vast beleid is om een nieuwe cao te verwerken in het eerstvolgende P&C-document na het verbindend worden van de cao.

Daarnaast is een vast uitgangspunt bij het opstellen van P&C-documenten dat mutaties worden opgenomen in het document (begrotingsjaar) waarin de mutatie zijn oorsprong vindt.

De 1^e tussenrapportage 2022 en de begroting 2023 zijn beide in het AB van 5 juli vastgesteld. Met het vaststellen van de 1^e Tussenrapportage (waarin de gevolgen van de nieuwe cao structureel zijn opgenomen) sluiten ook de cijfers van de begroting en de meerjarenraming weer aan bij alle bekende informatie.

U schrijft:

Kenmerkend voor de financiële toekomst van de gemeente is de grote onzekerheid over de hoogte van de algemene uitkering uit het gemeentefonds, de uitwerking van het regeerakkoord, hervormingsagenda Jeugd en opschalingskorting als gevolg van Rijksbeleid. Maar ook de effecten zoals bijvoorbeeld van de oplopende rente, de (hoge) inflatie, de krapte op de arbeidsmarkt, de oorlog in Oekraïne en ook de uitspraak van de Hoge Raad over de vermogensrendementsheffing dragen bij aan deze onzekerheid. Daarbij is de financiële ruimte krap en staan we gesteld voor grote opgaven zoals onder andere de woningbouwopgave, energietransitie en klimaatadaptatie. De uitgaven aan de BAR-organisatie vertegenwoordigen een aanzienlijk deel van onze Programmabegroting. Er zal gestuurd moeten worden op het matigen van de budgetten van onze bedrijfsvoeringskosten in de GR BAR-organisatie.

Vanwege de genoemde redenen en het feit dat over de jaren 2018 tot en met 2021 positieve rekeningresultaten zijn gerealiseerd, roepen wij u op om aanvragen om aanvullende bijdragen tot een minimum te beperken. Daarnaast rekenen wij erop dat de GR BAR-organisatie zich blijft inspannen om de kosten voor haar deelnemers, in dit geval de gemeente Ridderkerk, verder omlaag te brengen.

Antwoord:

Uw oproep begrijpen wij goed en wij proberen de bijdragen van de gemeenten al te beperken. Alvorens de gemeenten om geld worden gevraagd wordt dit zorgvuldig afgewogen binnen onze GR BAR.

Voor wat betreft het verder omlaag brengen van de kosten willen wij in herinnering brengen dat onze GR BAR bij de start al een kostenverlaging van 10% (circa € 7 miljoen) heeft gerealiseerd. Bij het inboeken van de laatste bezuinigingsronde in de begroting 2022 (oplopend tot ruim € 1,7 miljoen in 2024) vond het bestuur dat een grens was bereikt voor het verder doen van verantwoorde bezuinigingsvoorstellen. Dit gezien de grote opgaven die voorliggen, de aantasting van de dienstverlening aan inwoners en besturen en de beheersing van de werkdruk in de organisatie. Wij staan nog steeds op dit standpunt.

U schrijft:

Wij zijn ons bewust dat één en ander dwingt tot het maken van keuzes. Dat geldt ook voor de gemeente. In aanloop naar de gemeentelijke programmabegroting 2023 nodigen wij u van harte uit

om in gezamenlijkheid d.m.v. scenario's tot extra kostenbesparing of herprioritering van activiteiten (kwantitatief en kwalitatief) te komen.

Antwoord:

Wij erkennen dat bij koerswijzigingen en krappe financiële middelen bestuurlijke keuzes horen. Uitgangspunt daarbij is wel dat vanuit de gemeenten voldoende middelen beschikbaar worden gesteld voor de taken van de GR BAR, dan wel dat besluiten worden genomen bepaalde taken te schrappen.

Ingediende zienswijzen Albrandswaard en Barendrecht

Ter informatie zijn als bijlagen opgenomen de ingediende zienswijzen door de gemeenten Albrandswaard en Barendrecht en de antwoordbrieven daarop van onze GR BAR.

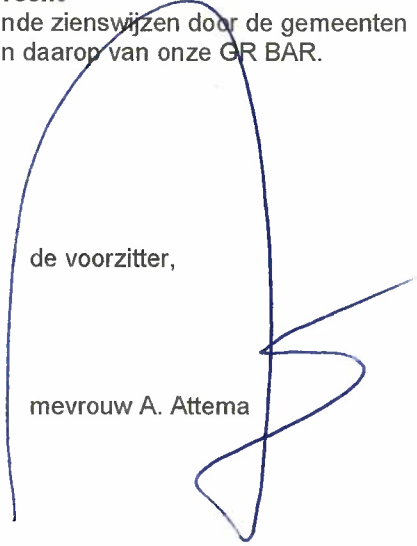
Hoogachtend,
Het algemeen bestuur van de GR BAR-organisatie,

de secretaris,



de heer H.W.J. Klaucke

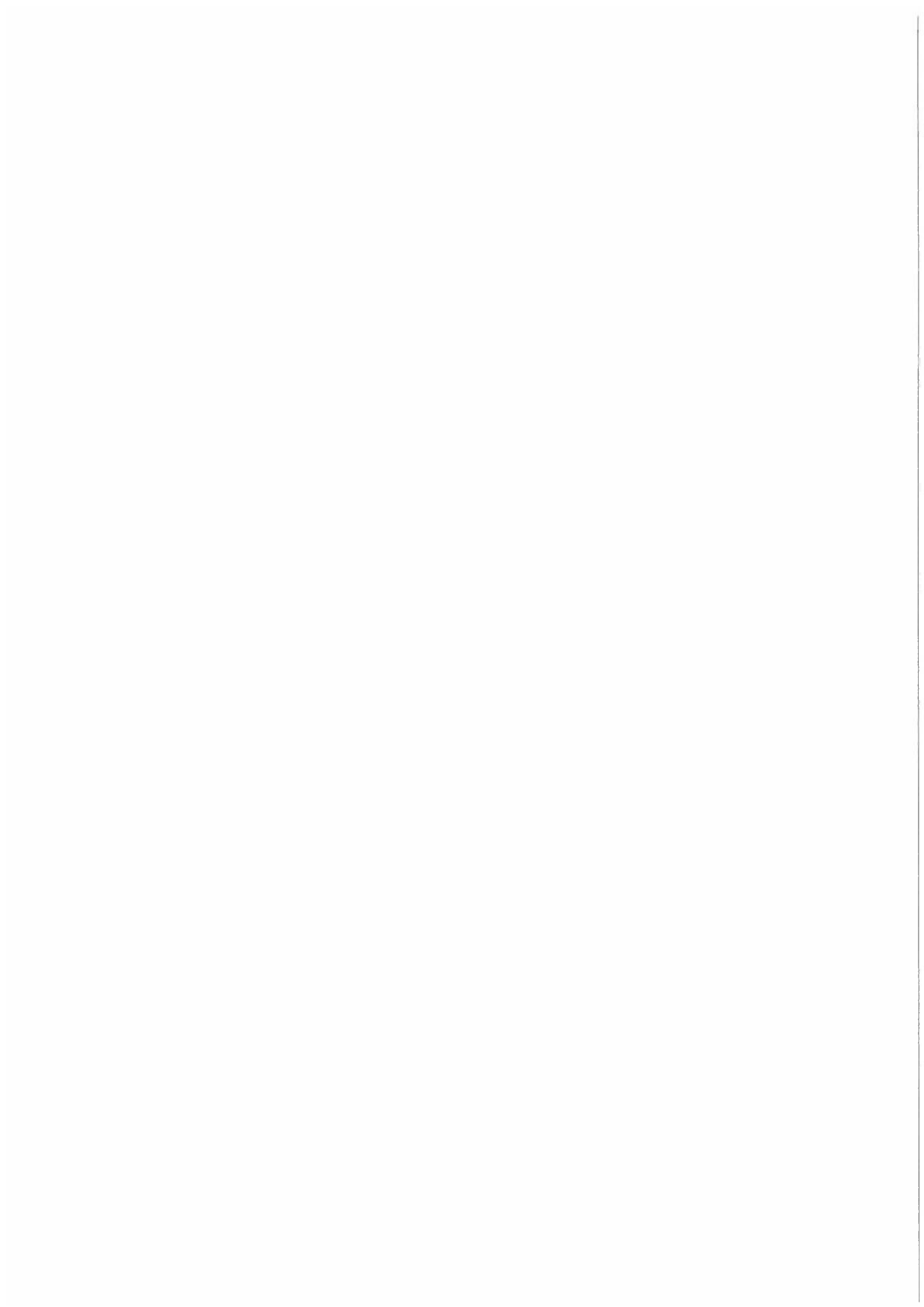
de voorzitter,



mevrouw A. Attema

Bijlagen:

1. jaarstukken 2021 GR BAR-organisatie
2. begroting 2023 GR BAR-organisatie
3. ingediende zienswijze Albrandswaard
4. antwoordbrief GR BAR aan Albrandswaard
5. ingediende zienswijze Barendrecht
6. antwoordbrief GR BAR aan Barendrecht



GR BAR-organisatie

Barendrecht, Albrandswaard en Ridderkerk
werken samen op basis van

**vertrouwen, ruimte voor diversiteit en
gezamenlijkheid**

Begroting 2023

algemeen bestuur
5 juli 2022

Inhoudsopgave

INLEIDING	3
BELEIDSBEGROTING	5
1. Programmplan.....	6
1.1 Doelstellingen.....	6
1.2 Prestatieafspraken en indicatoren	7
1.3 Financiën	9
1.4 Financiële en overige ontwikkelingen	10
2. Paragrafen	12
2.1 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing	12
2.2 Paragraaf Financiering.....	18
2.3 Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen.....	21
2.4 Paragraaf Bedrijfsvoering	23
FINANCIËLE BEGROTING	25
3. Overzicht van baten en lasten en toelichting	26
3.1 Cijfers begroting	26
3.2 Gronden waarop de ramingen zijn gebaseerd	38
3.3 Overzicht incidentele baten en lasten.....	39
3.4 Overzicht beoogde structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves.....	40
3.5 Geprognosticeerde meerjarenbalans.....	40
3.6 EMU-saldo	40
BIJLAGEN	42
Bijlage Investerings	43
Bijlage Taakvelden.....	44
Bijlage Overzicht Overhead	45

Inleiding

Voor u ligt de begroting voor het jaar 2023 van de gemeenschappelijke regeling BAR-organisatie (hierna GR BAR). Onze GR BAR is de ambtelijke organisatie voor drie zelfstandige gemeenten. Excellente dienstverlening tegen acceptabele kosten met een kwalitatief deskundige en robuuste organisatie, dat is het doel van de BAR-samenwerking tussen Barendrecht, Albrandswaard en Ridderkerk.



De begroting van onze GR BAR bevat alleen de budgetten voor de bedrijfsvoering, oftewel de kosten van het ambtelijk apparaat. De programmabudgetten maken deel uit van de gemeentelijke programmabegrotingen van Barendrecht, Albrandswaard en Ridderkerk.

Om op één A-4tje inzicht te krijgen in de cijfers van deze begroting wordt verwezen naar bladzijde 37, het Overzicht van baten en lasten 2023.

Budgetverhogingen 2023

De bestuurlijke behandeling van de gewenste budgetverhogingen 2023 /de budgetclaims voor de nieuwe begroting is deze keer anders verlopen dan gebruikelijk. Dat kwam door de bijzondere (overgangs)positie waarin wij ons in februari 2022 bevonden ten tijde van het afwegen van de budgetclaims.

Zo was er net een nieuw kabinet aangetreden en de gemeenteraadsverkiezingen op 16 maart waren in aantocht. Beide zouden leiden tot nieuwe en gewijzigde ambities met gevolgen voor onze GR BAR. Daar was op dat moment nog geen inschatting van te maken.

Daarom werd besloten vooralsnog maar een deel van de budgetclaims 2023 te honoreren en voor de resterende budgetclaims de besluitvorming over te laten aan het nieuwe bestuur. Dat zal later in 2022 plaatsvinden en daarna zullen de begrotingen van onze GR BAR en de gemeenten hierop worden aangepast.

Dit staat uitgebreid toegelicht in de begroting vanaf bladzijde 26.

Variantenanalyse naar de toekomst van onze GR BAR

In maart 2022 is het eindrapport "Sterk in nabijheid, slim in robuustheid" door het onderzoeksbureau & Van de Laar opgeleverd. Hierin is een variantenanalyse en een onafhankelijk advies opgenomen inzake de best passende toekomstige samenwerking tussen de deelnemende gemeenten in de GR BAR-organisatie. Het nieuwe bestuur zal na de verkiezingen besluiten hoe de toekomst van onze GR BAR er uit zal zien. In deze begroting is hiermee nog geen rekening gehouden.

In deze begroting 2023-2026 is logischerwijs ook nog geen rekening gehouden met de nieuwe en gewijzigde ambities op basis van nieuw beleid. Dat is aan het nieuwe bestuur. De begroting 2023 en bijbehorende indicatoren zijn gebaseerd op bestaand beleid en nu reeds beschikbare middelen. In de loop van 2022 zullen de BAR-begroting en de gemeentelijke begrotingen worden bijgesteld op basis van de gewijzigde ambities en de daaraan gekoppelde middelen. Ook zullen de uitkomsten van de variantendiscussie over de toekomst van onze GR BAR worden verwerkt zodra deze bekend zijn.

Coronapandemie

De uitbraak van het COVID-19 (corona) virus in het voorjaar van 2020 heeft een enorme impact gehad op ons leven en onze GR BAR. Ondanks de grotere kennis van het virus, de vaccinatiestrategie en de mildere Omikronvariant blijft het lastig in te schatten wat de middel- en lange termijn gevolgen van de pandemie zijn. In maart 2022 zijn alle maatregelen die de regering had genomen ter bestrijding van het virus opgeheven. Hierdoor lijkt het erop dat het coronavirus endemisch wordt, wat betekent dat corona een onderdeel wordt van de luchtwegvirussen die elke winter rondwaren.

In de cijfers van deze begroting is niets opgenomen voor eventuele gevolgen van de coronapandemie. De financiële consequenties blijken tot nu toe - gezien de rekeningen 2020 en 2021 en gezien wat inmiddels bekend is voor 2022 - vooral incidenteel te zijn.

Wel is duidelijk dat de ontwikkelingen van invloed zijn op onze GR BAR en haar bedrijfsvoering. We gaan blijvend meer thuiswerken dan voor de crisis gebruikelijk was en de druk op het sociaal domein en inkomensregelingen zal toenemen.

De verkenningen en toekomstscenario's die in 2020 zijn gemaakt vormen een belangrijk instrument om te kunnen blijven anticiperen op de maatschappelijke impact van de crisis. Onze GR BAR volgt de studies en onderzoeken naar de effecten van corona op de voet en gebruikt deze als input voor het actualiseren van de verkenningen en de scenario's. De impact en de effecten van COVID-19 zijn ook in 2023 en verder onderdeel van de reguliere werkzaamheden.

Oorlog in Oekraïne

Eind februari 2022 is Rusland buurland Oekraïne binnengevallen. Ten tijde van het opstellen van deze begroting (maart 2022) is de strijd nog in volle gang met enorme vluchtelingenstromen tot gevolg. De eerste opvang van deze vluchtelingen wordt - ook in onze gemeenten - georganiseerd. De toekomst van Oekraïne en daarmee ook die van deze vluchtelingen is zeer onzeker. Hoe lang de vluchtelingen zullen blijven is nog niet te zeggen. De kosten voor deze noodopvang zullen door het rijk vergoed worden. Hoe dit zal zijn in de fase na de eerste opvang van de vluchtelingen is nog onduidelijk. Naast de humanitaire gevolgen ontstaan ook grote prijsstijgingen voor energie en grondstoffen. In deze begroting is hier nog geen rekening mee gehouden.

Beleidsbegroting

1. Programmaplan

1.1 Doelstellingen

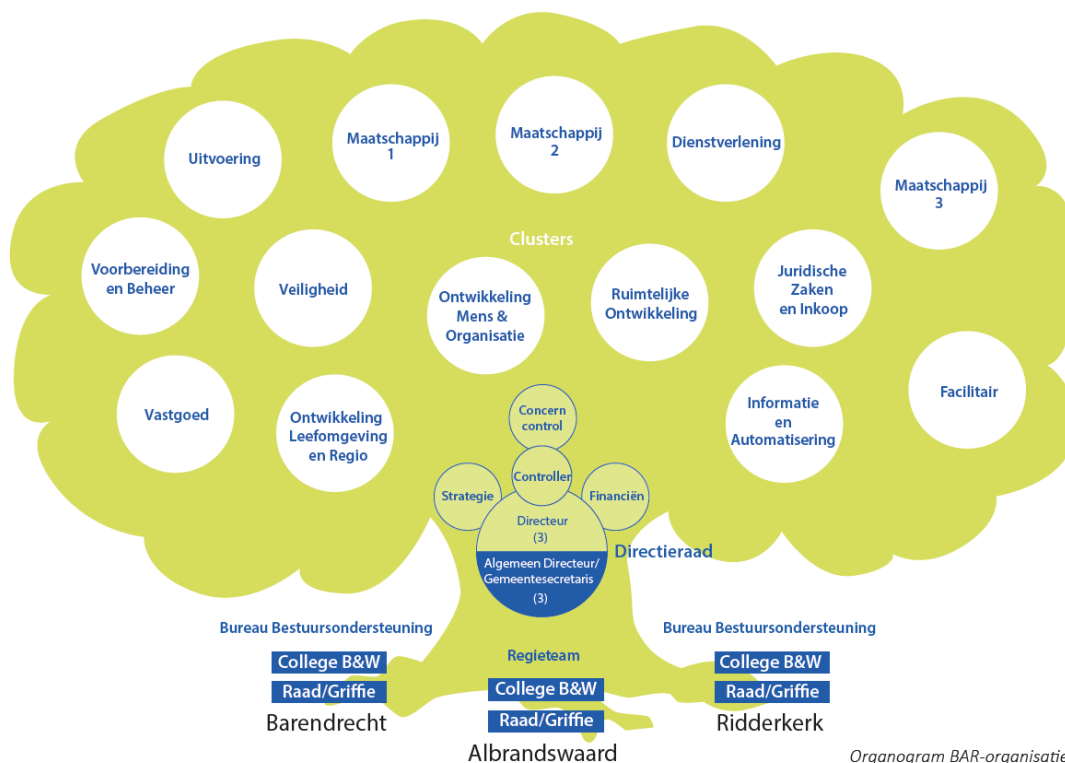
De GR BAR-organisatie is het samenwerkingsverband tussen de gemeenten Barendrecht, Albrandswaard en Ridderkerk. Onze GR BAR ondersteunt op een professionele manier de drie gemeentebesturen in hun activiteiten voor de lokale samenleving.

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:



Onze centrale opgave is een optimaal functionerende ambtelijke organisatie die ervoor zorgt dat de drie gemeenten autonoom kunnen blijven opereren, ook met de huidige complexe opgaven zoals die van de drie decentralisaties.

Daarbij zijn de drie hoofddoelstellingen:

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

1.2 Prestatieafspraken en indicatoren

In 2017 zijn met het toenmalige DB en AB de hierboven genoemde drie hoofddoelstellingen uitgewerkt in prestatieafspraken met bijbehorende prestatie-indicatoren. Hierover wordt in ieder P&C-document - begroting, 1^e en 2^e tussenrapportage en jaarstukken - gerapporteerd. In 2020 zijn aanvullende afspraken toegevoegd in het kader van het organisatie-ontwikkelprogramma BAR-2020. BAR-2020 is in 2021 afgerond.

Op basis van de bestuurlijke ambities van de drie nieuwe gemeentebesturen zullen in 2022 nieuwe prestatieafspraken voor de GR-BAR voor 2023-2026 worden gemaakt. Hierbij worden de bestuurlijke ambities en de beschikbare middelen tegen elkaar afgewogen. Hierbij zal onderscheid gemaakt worden tussen gezamenlijke en lokale ambities, die door middel van standaard of maatwerk dienstverlening zullen worden vormgegeven en verrekend.

Vooralsnog zijn de huidige (oude) prestatieafspraken uit de begroting 2022 in deze begroting 2023 opgenomen. Deze zullen dus in 2022 worden bijgesteld.

Doelstelling	Prestatieafspraken	Indicator
Goede Dienstverlening	De klant staat centraal voor ons. We zorgen voor kwalitatief goede producten met een goede service en persoonlijke benadering	Waardering algehele dienstverlening
	We zorgen ervoor dat de klant optimaal wordt bediend en de wachttijd aan de telefoon zo kort mogelijk is	Wachttijd aan de telefoon
		Tevredenheid over telefonisch contact
	We zorgen ervoor dat de klant optimaal wordt bediend en de wachttijd aan de balie zo kort mogelijk is	Wachttijd aan de balie (met afspraak)
		Tevredenheid over het contact aan de balie
	Onze leveranciers worden zo snel mogelijk betaald	Betaaltermijn facturen (termijn leverancier)
	We handelen bezwaarschriften zo snel mogelijk af	Afhandeltermijn bezwaarschriften
	We zorgen ervoor dat de leefomgeving zo schoon, heel en veilig als mogelijk is	Beleving/tevredenheid schoon en heel
Beleving/beoordeling veiligheid		
We beantwoorden alle klantvragen zo snel mogelijk en bewaken de tevredenheid over het dienstverleningsproces	Optimale afwikkeling klantvragen	
	Tevredenheid over afwikkeling aanvragen	
Acceptabele kosten	We organiseren de samenwerking binnen de door de gemeenten beschikbaar gestelde budgetten. Uitgangspunt is een meerjarig sluitende exploitatie	Budgetafwijking BAR-begroting op totaalniveau
	We brengen financiële risico's in beeld	Ontwikkeling reserves versus risico's Risicoprofielen organisatieonderdelen/clusters
Kwalitatief deskundige, robuuste organisatie	We zorgen er voor dat de organisatie blijft functioneren bij grote calamiteiten en dat de gegevens veilig, controleerbaar, betrouwbaar en beschikbaar zijn.	Business continuïteit garantie
	We zorgen ervoor dat onverwacht vertrek of ziekte van een collega gemakkelijk kan worden opgevangen (verbeteren prestatie-info)	Percentage medewerkers zonder vervanger
	We streven naar op optimale begeleiding bij werk gerelateerd en/of terugkerend kortdurend verzuim	Tevredenheid over en effect van (expert) begeleiding op kort en middellang verzuim
	We tonen goed werkgeverschap	Beoordeling werkgever/organisatie door

		werknemers
		Medewerkers doorlopend betrokken bij organisatieontwikkeling en toetsing
Doorontwikkeling BAR-Organisatie	Meer aandacht voor de medewerker	We willen dat medewerkers ervaren dat er meer aandacht is voor hoe het me ze gaat, hun resultaten en hun persoonlijke ontwikkeling.
		We willen dat medewerkers zich meer betrokken voelen bij de organisatie.
		We willen dat medewerkers minder werkdruk ervaren.
	Beter inspelen op maatschappelijke opgaven	We willen dat het bestuur tevreden is over de aanpak van onze complexe opgaven.
		We willen dat maatschappelijke partners tevreden zijn over hoe ze betrokken worden.
		We willen een betere horizontale samenwerking tussen clusters en teams.
	Betere aandacht voor het bestuur	We willen dat collegeleden tevreden zijn over de kwaliteit van college- en raadsvoorstellen
		We willen dat collegeleden tevreden zijn over bestuurlijk comfort.
	Beter sturen	We willen dat medewerkers weten wat er van ze verwacht wordt doordat er duidelijke doelen en prioritering zijn.
		We willen beter in control komen in de interne beheersing. De belangrijkste ontwikkelpunten: rechtmatigheid, procesinrichting (welke taken zijn waar belegd), zaakgericht werken en budgetbeheer.

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 BAR-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 836,31 fte	fte per 1000 inwoners	2023	6,87	Eigen begroting
2	Bezetting 819,47 fte	fte per 1000 inwoners	2023	6,73	Eigen begroting
3	Apparaatskosten € 77.056.100	kosten per inwoner	2023	€ 633	Eigen begroting
4	Externe inhuur € 415.000	percentage van de totale loonsom (€ 68.174.500) + het totaal van de externe inhuur (€ 415.000) = € 68.589.500	2023	0,6%	Eigen begroting
5	Overhead € 37.628.600	percentage van de totale lasten € 80.423.500	2023	46,8%	Eigen begroting

Toelichting:

1. Dit betreft de toegestane formatie (formatieplan).
2. Dit betreft het werkelijk aantal fte dat werkzaam is bij de GR BAR (per 1 januari 2022).
3. Apparaatskosten, ook wel organisatiekosten, zijn alle personele en materiële kosten die verbonden zijn aan het functioneren van de organisatie. In het geval van de 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.

(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 = 121.774, is het totaal aantal inwoners van de drie gemeenten per 1 januari 2022,

bron: Gemeentelijke basisadministratie, januari 2022

1.3 Financiën

Wat gaat het kosten?

In onderstaande tabel is weergegeven wat de totale netto lasten van onze GR BAR zijn. De GR BAR 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	jaarschijf 2023 uit de begroting 2022 na wijziging	Autonome ontwikkelingen en volumegroei	Nieuwe taken	Handhaven ambitie huidige dienstverlening	begroting 2023
Salariskosten (incl. inhuurkosten)	64.816.100	199.200	-	-	65.015.300
Overige bedrijfsvoering lasten	11.829.300	211.500	-	-	12.040.800
TOTAAL SALDO (excl. bijdragen gemeenten)	76.645.400	410.700	-	-	77.056.100

Voor een verdere specificatie van deze cijfers wordt verwezen naar het onderdeel Overzicht van baten en lasten 2023 in de financiële begroting op bladzijde 37.

Onze GR BAR 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 middelen opgevangen of doorbelast aan de gemeenten als het bijvoorbeeld nieuwe taken of meerwerk betreft.

1.4 Financiële en overige ontwikkelingen

Cao gemeenten

Zodra de financiële consequenties van een nieuwe cao bekend zijn worden die verwerkt in de P&C-documenten van onze GR BAR. Dat is dan de eerstvolgende tussenrapportage of begroting na het verbindend worden van de cao. Afgesproken is dat hiervoor de gemeentelijke bijdragen mogen worden verhoogd.

Voor de werknemers van onze GR BAR is de cao Samenwerkende gemeentelijke organisaties (SGO) van toepassing. De huidige cao SGO 2021-2022 is op 27 januari 2022 bekrachtigd en loopt van 1 januari 2021 tot 1 januari 2023. De financiële gevolgen worden structureel verwerkt in de 1^e tussenrapportage 2022.

Prijsstijgingen

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 2022 van 16 maart 2022 gaat het CPB uit van een inflatie voor 2023 van 2,2%. Dit gaat om een bedrag van € 211.500.

Afgesproken is dat de GR BAR door de gemeenten wordt gecompenseerd voor de inflatie.

Voor de meerjarenraming van onze GR BAR (2024 - 2026) worden constante prijzen gehanteerd.

Structurele werkzaamheden doorontwikkeling Horizontaal Toezicht Belastingdienst

De Belastingdienst heeft eind 2020 haar nieuwe beleid inzake doorontwikkelde horizontaal toezicht (HT) gepubliceerd. Dit gaat voor alle belastingplichtigen gevolgen hebben. In de kern houdt het in dat van belastingplichtigen een actievere invulling wordt gevraagd dan voorheen. De organisatie moet zelf periodiek toetsen of de aangiften vrij zijn van onjuistheden. Een gedocumenteerde fiscale strategie en aantoonbaar werkende fiscale beheersingsmaatregelen dienen aanwezig te zijn. Sinds 2021 pakken wij dit projectmatig op aan de hand van een stappenplan wat met de Belastingdienst is afgestemd.

De eerste stappen zijn inmiddels gezet. Uit de fiscale risicoanalyse (waar we ten tijde van dit schrijven mee bezig zijn) komt naar voren dat er circa 65 fiscale risicogebieden zijn. Die zullen nader worden uitgewerkt. Als deze analyse gereed is zal duidelijk worden of er alleen maar werkzaamheden van de achterkant naar de voorkant van het proces verschuiven, of er extra capaciteit nodig is, of dat een herprioritering van de werkzaamheden kan volstaan. Door fiscale aandacht “aan de voorkant” in te zetten en een convenant HT met de Belastingdienst af te sluiten kunnen boekenonderzoeken achteraf voorkomen worden.

In de loop van 2022 zal dus duidelijk worden of er extra capaciteit nodig is. Maar onze verwachting op dit moment is dat er BAR-breed structureel extra capaciteit nodig zal zijn om aan te kunnen blijven tonen dat we fiscaal in control zijn. Die benodigde extra capaciteit schatten we voorsnog in op 1 fte.

Organisaties die geen horizontaal toezicht hebben zullen de gevolgen van dit nieuwe beleid van de Belastingdienst gaan merken. Bij een boekenonderzoek zal de Belastingdienst gaan werken met een geïntegreerde steekproefcontrole. Als daar een fout uitkomt extrapoleert de Belastingdienst deze fout en is het aan de organisatie om aan te tonen dat deze extrapoliatie onjuist is.

Omgevingswet 2023

De geplande inwerkingtreding van de Omgevingswet is inmiddels opnieuw uitgesteld en wel tot 1 januari 2023. Na de inwerkingtreding eindigt het Programma Omgevingswet en begint het echte werken met de wet. Er geldt een overgangperiode tot 2030 waarin de gemeenten moeten zorgen voor een nieuw Omgevingsplan met alle gewenste regelgeving. Gebieds- en thematische visies kunnen vervangen worden door het kerninstrument Omgevingsprogramma, als uitwerking van de strategische Omgevingsvisie. Op gemeentelijk niveau zullen de komende jaren keuzes gemaakt moeten worden hoe om te gaan met de Omgevingsprogramma's en de invulling van het Omgevingsplan.

Vanaf 2022 zijn de gemeenten - in plaats van de provincie - ook verantwoordelijk voor een aantal bodemtaken. De verwachting is dat de rijksbijdrage niet kostendekkend zal zijn, welk financieel nadeel dit de gemeenten zal opleveren is nog niet duidelijk.

Voor 2023 is een budget beschikbaar van € 280.000 voor de technische (ICT) uitvoering van de Omgevingswet. Naar het zich op dit moment laat aanzien zal er een restantbedrag van € 91.000 worden doorgeschoven van het jaar 2022 naar 2023, wat het budget voor 2023 op € 371.000 brengt.

Voor 2023 is de extra ureninzet voor Milieu geraamd op € 84.000. Dit betreft incidentele uren voor het uitwerken van milieuthema's, deelname aan uitwerken Omgevingsplan, Bruidsschat en Toepasbare regels. Dat brengt het voorlopige totaal aan uitvoeringskosten Omgevingswet in 2023 op € 364.000. Dat maakt dat de nu bekend zijnde kosten tot en met 2023 gedekt kunnen worden uit het reeds beschikbare budget voor de implementatie van de Omgevingswet.

In de loop van 2022 zal meer duidelijkheid ontstaan over de benodigde extra inzet van mensen en middelen.

Aankondiging piek reisdocumenten 2024 - 2029

In 2014 werd de geldigheidsduur van reisdocumenten voor volwassenen verlengd van vijf naar tien jaar. Vanaf 2024 gaan we de effecten merken van de nieuwe cyclus die is ontstaan door de invoering van de langere geldigheidsduur van paspoorten en identiteitskaarten.

Volwassenen die tussen 2014 en 2018 een reisdocument hebben aangevraagd kunnen vanaf 2024 een nieuw document aanvragen. Deze piek duurt tot 2029. Met deze informatie kan in 2022 uitgerekend worden wat de gevolgen zijn voor de begroting van 2024 en de daaropvolgende jaren.

Om deze toename het hoofd te kunnen bieden wordt gedacht aan het inrichten van een flexibele schil. De dekking kan waarschijnlijk (voor een deel) worden gevonden in de legesopbrengsten die ook zullen toenemen. Dit wordt meegenomen in de berekening.

Er is door de VNG een rekenmodel beschikbaar gesteld dat de toename van de reisdocumenten voor het jaar 2024 en verder berekent. Dit model laat zien dat er bij de 3 gemeenten in 2024 vier tot vijf maal zoveel aanvragen zullen zijn.

Verdergaande digitalisering clusters Maatschappij

Bij de Clusters van Maatschappij is verdergaande digitalisering nodig. Digitalisering vergt inzet van de vakafdeling, maar ook van applicatie- en i-services. Alle capaciteit staat onder druk, waardoor projecten een langere doorlooptijd kennen dan verwacht. Dit geldt ook voor het beschrijven van processen. Binnen de huidige capaciteit is geen ruimte voor de wet digitalisering en andere nieuwe ontwikkelingen. Er lopen momenteel veel digitaliseringstrajecten waaronder post en e-diensten.

COVID-19

De uitbraak van het COVID-19 (corona) virus in het voorjaar van 2020 heeft een enorme impact gehad op ons leven en onze GR BAR. Ondanks de grotere kennis van het virus, de vaccinatiestrategie en de mildere omikronvariant blijft het lastig in te schatten wat de middel- en lange termijn gevolgen van de pandemie zijn. Het lijkt erop dat het coronavirus endemisch wordt, wat betekent dat corona een onderdeel wordt van het vaste pakket luchtwegvirussen dat elke winter rondwaart. De ontwikkeling van de omikronvariant en de effecten daarvan ondersteunen deze veronderstelling.

Ook nu de endemische fase is aangebroken en geen inperkingen op het normale leven noodzakelijk zijn, zijn de middel- en lange termijneffecten nog steeds onzeker. Daarom is er in de cijfers van deze begroting niets opgenomen voor eventuele gevolgen van de coronapandemie. Mede omdat de financiële consequenties tot nu toe vooral incidenteel blijken te zijn. Dit blijkt uit de rekeningen 2020 en 2021 en ook uit wat inmiddels bekend is voor 2022.

Wel is duidelijk dat de ontwikkelingen van invloed zijn op onze GR BAR en haar bedrijfsvoering. We gaan blijvend meer thuiswerken dan voor de crisis gebruikelijk was. Dit heeft gevolgen voor onze interne bedrijfsvoering, digitalisering, huisvesting en de vitaliteit van onze medewerkers. Door de toename in het gebruik van digitale middelen en het online samenwerken is de kwaliteit en veiligheid van de ICT-infrastructuur van extra belang geworden, net als de digitale vaardigheden van de medewerkers en het risico op internetcriminaliteit. Dit zijn nieuwe en belangrijke aandachtspunten in de bedrijfsvoering van de GR BAR.

Een andere ontwikkeling is dat de druk op het sociaal domein en inkomensregelingen zal toenemen wat leidt tot hogere uitgaven voor onze drie gemeenten. Dit heeft impact op de bedrijfsvoering van de GR BAR.

De verkenningen en toekomstscenario's die in 2020 zijn gemaakt vormen een belangrijk instrument om te kunnen blijven anticiperen op de maatschappelijke impact van de crisis. Onze GR BAR volgt de studies en onderzoeken naar de effecten van corona op de voet en gebruikt deze als input voor het actualiseren van de verkenningen en de scenario's. De uitvoering hiervan vindt zoveel mogelijk plaats binnen de lijnorganisatie, de bestaande P&C-cycli en de werkzaamheden die hiervan onderdeel uitmaken. De impact en de effecten van COVID-19 zijn ook in 2023 en verder onderdeel van de reguliere werkzaamheden.

2. Paragrafen

2.1 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Onze GR BAR is de uitvoeringsorganisatie namens de gemeenten Barendrecht, Albrandswaard en Ridderkerk. Voor deze gemeenten voert de GR BAR actief beleid op de beheersing van de risico's die gezamenlijk worden gelopen. Door inzicht in 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. Dit risicoprofiel komt tot stand met behulp van het risicomangementsoftware-programma NARIS.

Weerstandvermogen, weerstandscapaciteit en risico's

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

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 onze GR BAR wat maakt dat onze GR BAR geen weerstandscapaciteit heeft. De in deze paragraaf geïnventariseerde risico's van de GR BAR zijn ondergebracht bij de gemeenten waar ze in de gemeentelijke risicoprofielen zijn opgenomen.

Top 10 belangrijkste risico's GR BAR

Onze GR BAR gaat over gezamenlijk werkgeverschap en inkoop waardoor het risicoprofiel gericht is op bedrijfsvoering en daarmee de top tien bedrijfsvoeringsrisico's met de grootste (financiële) impact toont.

Onder bedrijfsvoering valt alles wat de GR BAR inzet 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, oftewel het primaire proces. Bedrijfsvoering betreft ook de inrichting, de organisatie en de ervaring en deskundigheid van het personeel.

Onze GR BAR voert ook primaire processen uit. De belangrijkste risico's behorend bij het primaire proces staan in de risicoprofielen van de gemeentelijke bestuursrapportages omdat deze direct gerelateerd zijn aan gemeente-specifieke doelen en bijbehorend uitvoeringsbeleid.

Het totaal aan risico's van onze GR BAR, per 15 februari 2022, bedraagt 2.874.000 en wordt afgedekt door de deelnemende gemeenten. Deze top tien vertegenwoordigt 88% van het totaal aan bedrijfsvoeringsrisico's.

Pos Nu/oud	Risicogebeurtenis	Gevolgen	Maatregelen/ info	Maximaal	Invloed (%)
1 / 1	Cluster ICT risico's gerelateerd aan software, hardware, communicatietechniek en informatiebeveiliging.	Financieel, imago,	Business Continuity Management, kwaliteitsontwikkeling, organisatieontwikkeling, jaarlijkse IT audit	€ 900.000	21,11
2 / 2	Aansprakelijkheid door fouten/onwetendheid/niet handelen van personeel	Financieel, imago	HRM, begeleiding en ontwikkeling	€ 800.000	15,20
3 / 3	Achterblijvende ontwikkeling bedrijfsprocessen/-structuur	Financieel, tijd-uitstel, doelstelling, imago	Ondersteuning transformatie decentralisatie, organisatieontwikkeling, good governance	€ 400.000	9,47
4 / 4	Invullen competenties die onvoldoende ontwikkeld/aanwezig zijn kost meer dan geraamd. Moeilijke werving door schaarste op arbeidsmarkt.	Financieel, kwaliteit, dienstverlening, imago	Business Continuity Management, HRM, begeleiding en ontwikkeling, doorontwikkeling BAR-organisatie	€ 400.000	9,12
5 / 5	Niet (kunnen) voldoen aan actuele wet- en regelgeving (Compliance)	Financieel, imago	Organisatieontwikkeling, ontwikkelen Governance, Risk en Compliance competenties	€ 525.000	8,85
6 / 6	Risico's met betrekking tot beheer/functie van binnen- en buitenaccommodaties	Financieel	Business Continuity Management, accommodatiebeheersproces, organisatieontwikkeling	€ 500.000	8,05

7 / 7	Cluster risico's Fraude en Integriteit	Financieel - extra kosten en boetes, imagoschade	Organisatieontwikkeling, verbeteren compliance functie	€ 750.000	6,93
8 / 8	Onvoorziene kosten doorontwikkeling GR BAR-organisatie	Financieel	BAR-organisatie, monitoring, organisatieontwikkeling	€ 250.000	4,01
9 / 11	Brand- en gevolgschade + glasschade in/aan gebouwen in eigendom of beheer van de gemeenten	Financieel	Geaccepteerde risico's	€ 250.000	2,88
10 / 9	Onvoldoende inzicht in en kennis van contracten	Financieel, schade voor de gemeente	Contractbeheer-/management, organisatieontwikkeling	€ 250.000	2,42
					88,04%

Ontwikkeling risicoprofiel GR BAR

Het actuele risicoprofiel laat voor wat betreft de mogelijke financiële gevolgen een positieve trend zien over geheel 2021 die op nagenoeg hetzelfde niveau zal worden doorgetrokken in het begin van 2022. De ontwikkeling van de pandemie zal een belangrijke rol spelen in de ontwikkeling van het risicoprofiel. In het meest positieve scenario zal Nederland in maart van dit jaar (voorlopig) van de meeste beperkingen af zijn en terugkeren naar omstandigheden zoals voor de pandemie. De effecten van dit positieve scenario in de ontwikkeling van de pandemie zullen pas op de middellange termijn echt merkbaar zijn bij de bedrijfsvoeringsrisico's. Er is nog teveel onzekerheid om op korte termijn het risicoprofiel bij te stellen.

De risico's in dit profiel zijn weloverwogen en gebaseerd op zo nauwkeurig mogelijke schattingen op basis van lokale en landelijke ontwikkelingen en actuele inzichten in mogelijke scenario's. In 2022 worden er belangrijke beheersingsmaatregelen doorgevoerd die de bedrijfsvoeringsrisico's in de loop van dit jaar verder kunnen doen afnemen.

In 2022 zijn de na-ijleffecten van de crisismaatregelen merkbaar. Deze zogeheten boeggolf, ontstaan door maatregelen gebaseerd op uitstel van directe effecten van de crisis, kan de komende tijd serieuze invloed gaan hebben op de prestaties van onze organisatie. Een nieuwe opleving van het coronavirus en de noodzaak tot nieuwe ingrijpende maatregelen in de loop van 2022 blijft een reëel risico.

Toekomst GR BAR

Onze GR BAR kent momenteel een belangrijke onzekerheid als gevolg van de ongewisse toekomst van alle BAR-medewerkers door de opgestelde varianten-analyse. Deze analyse gaat een belangrijke rol spelen bij de keuze hoe de toekomst van onze uitvoeringsorganisatie er uit gaat zien.

Oorlog in Oekraïne

De oorlog in Oekraïne raakt in korte tijd alles en iedereen, dus ook de gemeenten. Deze tragedie kent veel directe gevolgen en vraagt om reactie op diverse vlakken. Of het nu gaat om de opvang van de grote stroom vluchtelingen of de economische effecten van sancties en de tegenacties hierop. De komende tijd zullen er op diverse vlakken keuzes (moeten) worden gemaakt. Veel doelen die voor de invasie van Rusland in Oekraïne zijn gesteld moeten worden bijgesteld. Zeker nu er voorlopig nog geen zicht is op een eind aan deze oorlog.

Regeerakkoord Rutte 4

Het nieuwe regeerakkoord zorgt ook voor extra en / of nieuwe inspanningen die in de komende periode van invloed zullen zijn op het risicoprofiel van de GR BAR.

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

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

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. De coronacrisis heeft het digitaal door kunnen pakken in de dienstverlening en de beheersing ervan onder een vergrootglas gelegd. Het is lovenswaardig hoe resiliënt (weerbaar) de ICT-dienstverlening binnen de GR BAR is. Tegelijk wordt zichtbaar welke toenemende eisen er worden gesteld aan een goedwerkende en veilige digitale werkomgeving, zeker nu we hybride werken als nieuwe norm zien. De grote verantwoordelijkheid om op de best mogelijke wijze met de gevoelige gegevensverzamelingen om te gaan dwingt gemeenten tot aanhoudend investeren in de randvoorwaarden die continu om een upgrade vragen.

Trends en ontwikkelingen:

- afname mentaal welbevinden: medewerkers die door stress, drukte of vermoeidheid minder scherp zijn bij de inachtneming van de beveiligingsrichtlijnen.
- nieuwe regeerakkoord bevat plannen waarin (deels) thuiswerken onderdeel vormt van een breder pakket van maatregelen om de uitstoot in de mobiliteit terug te brengen.
- thuiswerken wordt een blijvende optie voor diegenen die hun werk thuis kunnen doen.
- 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.
- toenemende groep mensen die niet optimaal kunnen functioneren en taken niet/moeizamer kunnen uitvoeren door onvoldoende digitale vaardigheden.
- niet of beperkt in (kunnen) vullen van de technische bedrijfsfuncties behorend bij de noodzakelijke technologie en het expertiseniveau.
- cyberaanval waardoor bedrijfsvoering (deels) stil komt te liggen.

2. Aansprakelijkheid door fouten/onwetendheid/niet handelen van personeel

De praktijk toont aan dat het personeel van onze GR BAR 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. We lijken een fase in te gaan waarin we terug kunnen keren naar een relatief normale werksituatie. Intussen is er evengoed veel aan het veranderen. 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 de lange duur van de pandemie: medewerkers die door stress, drukte, vermoeidheid minder scherp zijn.
- hogere werkbelasting door toename belasting van lokale overheid en invoering van nieuwe regelingen.
- nieuwe en gewijzigde wetten en regels vragen ook ontwikkeling van bijkomende competenties. Het niet of onvolledig invullen van competenties vormt inmiddels een aanzienlijk risico.

- uitval en vertrek personeel door ziekteverzuim en/of hoge werkdruk, hoger ziekteverzuim.

3. *Achterblijvende ontwikkeling bedrijfsprocessen/-structuur*

Onze GR BAR investeert doorlopend in het actualiseren en optimaliseren van de processen. De huidige omstandigheden waaronder moet worden gewerkt kennen diverse elementen die uiteraard van invloed zijn op het tempo.

Trends en ontwikkelingen:

- hogere werkdruk en stress door corona, andere prioriteiten (afname welbevinden).
- burgerparticipatie in het gedrang.
- procesoptimalisatie is vertraagd door de beperkingen als gevolg van de pandemie en de daarbij horende coronarichtlijnen.
- uitval van personeel door ziekteverzuim / corona-gerelateerd verzuim (quarantaine) zal in 2022 een rol blijven spelen.
- de onzekerheid over de toekomstige organisatievorm van onze GR BAR remt de doorontwikkeling.

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

Onze GR BAR geeft invulling aan de taken van de deelnemende gemeenten. Om invulling te geven aan de vereiste gemeentelijke architectuur moet continu een breed scala aan bedrijfsfuncties worden ingevuld. Dit is een grote uitdaging omdat we het hier hebben over mensen en het invullen van specifieke competenties.

Trends en ontwikkelingen:

- mogelijkwijze door een toename van de werkloosheid ook een afname van de schaarste op de arbeidsmarkt (dit is nog niet bevestigd gezien in onafhankelijke studies, hoewel de werkloosheid wel toeneemt volgens de laatste ramingen van het CPB).
- het inwerken van en de binding van nieuwe medewerkers met de organisatie gaat digitaal lastiger.
- toename in eisen kennis, ervaring en specifieke vaardigheden (competenties).
- de onzekerheid over de toekomst van onze GR BAR veroorzaakt onzekerheid en de kans op een toename in het personeelsverloop.

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

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

Trends en ontwikkelingen:

- beheersen van nieuwe en complexe regelgeving die is ontstaan als gevolg van de coronacrisis.
- uitvoering van wetten / taken in sociaal domein (Wmo, Participatie, Jeugdzorg) komt door de stijgende vraag / kosten in het gedrang.
- uitvoering geven aan wet- en regelgeving met betrekking tot informatiebeveiliging en privacybescherming vereisen en leggen toenemend beslag op specifieke competenties.
- uitvoering energietransitie in het gedrang: komen gemeenten de wettelijke taken nog na?
- BAR-organisatie moet zich nog door ontwikkelen in resilience management of resilience strategie (weerbaarheid).

6. *Risico's met betrekking tot beheer / functie van binnen- en buitenaccommodaties*

Met name de accommodaties voor sport en ontspanning staan vaker leeg door de coronacrisis. Wanneer deze wel (gedeeltelijk) in gebruik zijn levert dat aanpassingen op voor het coronaproof maken van de accommodaties en het begeleiden van de groepen die van de accommodaties gebruik maken.

Inmiddels lijkt de coronacrisis in een fase te komen waardoor dit risico kan gaan afnemen in het komende jaar. Maar het is voor het opstellen van dit risicoprofiel nog te vroeg om het negatieve scenario terug te brengen.

Trends en ontwikkelingen:

- uitval personeel door ziekteverzuim.
- geen of ander gebruik van de accommodaties.
- geen of minder huurinkomsten.

7. *Cluster risico's Fraude en Integriteit*

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

Trends en ontwikkelingen:

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

8. *Onvoorziene kosten doorontwikkeling BAR-organisatie*

Veel van bovengenoemde risico's zijn van invloed op de doorontwikkeling van de BAR-organisatie. De ervaringen en inzichten leren om vooral realistisch om te gaan met de vele onzekerheden in het aan verandering onderhevige wereldbeeld.

Trends en ontwikkelingen:

- gemeentelijke bedrijfsfuncties kunnen niet altijd of niet volledig worden ingevuld.
- veranderde omstandigheden vragen om nieuwe vaardigheden, middelen en aanpassingstijd.
- streven de doorontwikkeling door te zetten en stabiel te blijven acteren als organisatie in crisistijd.
- onderzoek & van der Laar (variantenanalyse) vraagt om een scenario-risicoanalyse per variant.
- de nieuwe plannen van het kabinet Rutte 4 gaan het profiel beïnvloeden. Extra inspanningen zijn al in beeld maar de vergoedingen zijn nog niet bekend (dit komt in de meicirculaire 2022 van het gemeentefonds). NB: dit kan als een positief risico uitpakken.

9. *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.

10. *Onvoldoende inzicht in en kennis van contracten*

De toenemende kwaliteit bij inkoop- en contractmanagement binnen onze GR BAR doen dit risico afnemen. Het omgevingsbeeld waarbinnen wordt geacteerd verandert echter sterk en zorgt voor vele uitdagingen.

Trends en ontwikkelingen:

- verdere digitalisering van samenleving en aantal diensten.

- discipline en communicatie van alle verschillende verantwoordelijken in een keten-netwerkorganisatie waarin de product- en dienstverlening plaatsvindt.
- toenemende volatiliteit (snel veranderend), complexiteit en ambiguïteit (vaagheid, dubbelzinnigheid).

2.2 Paragraaf Financiering

Kaders

De wettelijke kaders rondom 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 2018 van onze GR BAR zijn deze wettelijke kaders verder uitgewerkt. Het statuut schetst de context waarbinnen het treasurybeleid van de GR 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 onze GR BAR 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 Rijks schatkist. 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 zichzelf financiert op de geld- en kapitaalmarkten: de zogenoemde 'inleenrente'. Op dit moment is deze inleenrente zo goed als nihil. Daarom wordt bij overliquiditeit geen gebruik gemaakt van de mogelijkheid om dit op een deposito bij het Rijk te zetten.

Volgens het treasurystatuut kunnen, in het geval van tijdelijke liquiditeitstekorten en -overschotten, de GR BAR en de drie gemeenten elkaar onderling kasgeldleningen verstrekken tegen een marktconforme rente. Zolang de rente op kasgeldleningen negatief is, benutten we deze mogelijkheid niet.

Renterisicobeheer

In dit onderdeel wordt inzicht gegeven in de renterisico's van onze GR BAR.

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 onderdelen 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 maximum bedrag 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 de provincie, met daarbij een plan om weer te gaan voldoen aan de kasgeldlimiet.

Hieronder volgt een prognose van de kasgeldlimiet over 2023. De financieringsbehoefte van onze GR BAR 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 corrigeren we met lagere bijdragen later in het jaar, waardoor de bijdragen over het hele jaar verspreid aansluiten bij de begroting. Wanneer het toch nodig blijkt dat er kortlopende leningen moeten worden afgesloten, hanteren we de kasgeldlimiet als grens.

KASGELDLIMIET

Kasgeldlimiet

Omvang lasten begroting 2023 (x € 1.000)	€	80.424	(o.b.v. primitieve begroting)
Kasgeldlimiet in procenten van de grondslag		8,20%	
Kasgeldlimiet in bedrag	€	6.595	

		bedragen x 1.000 euro			
		1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal
A	Vlottende schuld				
	maand 1	0	0	0	0
	maand 2	0	0	0	0
	maand 3	0	0	0	0
	Gemiddelde per kwartaal	0	0	0	0
B	Vlottende middelen				
	maand 1	2.530	2.530	2.530	2.530
	maand 2	2.530	2.530	2.530	2.530
	maand 3	2.530	2.530	2.530	2.530
	Gemiddelde per kwartaal	2.530	2.530	2.530	2.530
A-/B	Saldo schuld (+) of overschot (-)				
	maand 1	-2.530	-2.530	-2.530	-2.530
	maand 2	-2.530	-2.530	-2.530	-2.530
	maand 3	-2.530	-2.530	-2.530	-2.530
C	Gemiddeld saldo schuld (+) of overschot (-)	-2.530	-2.530	-2.530	-2.530
D	Kasgeldlimiet	6.595	6.595	6.595	6.595
C-/D	Ruimte onder kasgeldlimiet	9.125	9.125	9.125	9.125

- *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.

Zoals uit onderstaand overzicht blijkt blijft onze GR BAR ruimschoots onder de renterisiconorm.

RENTERISICONORM EN RENTERISICO'S VAN DE VASTE SCHULD				
	bedragen x € 1.000			
Renterisico op vaste schuld	2023	2024	2025	2026
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	23	6	7	4
3. Renterisico op vaste schuld (1+ 2)	23	6	7	4
Renterisiconorm				
4a. Totaal lasten begroting 2023	80.424			
4b. Het bij ministeriële regeling vastgestelde percentage	20,0%			
4. Renterisiconorm	16.085			
Toets Renterisiconorm				
5a Ruimte onder renterisiconorm (4 - 3)	16.062			
5b Overschrijding renterisiconorm (4 - 3)	n.v.t.			

Financiering

In het treasury statuut 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 het renteresultaat geoptimaliseerd. Omdat de reguliere exploitatiekosten gefinancierd worden door de bijdragen van de deelnemende gemeenten heeft onze GR BAR 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.

Langlopende leningen

In 2014 is er per gemeente een lening verstrekt aan de GR BAR voor de financiering van de materiële vaste activa welke bij de oprichting zijn overgedragen van de gemeenten aan de GR BAR. Voor het bepalen van de aflossing en rente op deze leningen is aansluiting gezocht bij de bedragen voor aflossing en rente zoals deze oorspronkelijk in de begrotingen van de gemeenten waren opgenomen. De lening van de gemeente Ridderkerk is per 31 december 2022 afgelost. Verder zijn er tot op dit moment geen langlopende leningen aangetrokken en de verwachting is dat dit ook in 2023 niet nodig zal zijn.

Leningen 2023	bedragen x € 1.000						
	hoofdsom 1-1-2023	aflossing	rentelasten	restant hoofdsom 31-12-2023	restant hoofdsom 31-12-2024	restant hoofdsom 31-12-2025	restant hoofdsom 31-12-2026
Barendrecht	19	12	1	8	5	2	0
Albrandswaard	21	12	1	10	6	2	0
Totaal	41	23	2	17	11	4	0

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	1.500
Externe rentelasten over de korte financiering	memorie
Externe rentebaten	<u>memorie</u>
Totaal aan de begroting toe te rekenen externe rente	1.500
Werkelijk aan de begroting toegerekende rente (rente-omslag)	<u>1.500</u>
Renteresultaat	0

2.3 Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen

De eigen activa van onze GR BAR betreffen de bedrijfsvoering en bestaan vooral uit investeringen voor het materieel, facilitair en informatisering & automatisering.

In deze begroting zijn de benodigde vervangingsinvesteringen en investeringen voortvloeiende uit nieuwe taken inzichtelijk gemaakt in een meerjarig investeringsplan (zie de Bijlage Investeringsplan). In de begroting 2023 is € 1.766.000 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 2023 kan het volgende worden vermeld.

- Wet & Regelgeving

In toenemende mate komt er wet- en regelgeving op het gebied van digitalisering, zowel nationaal als Europees. De eIDAS-verordening, de Single Digital Gateway, een 'digitale grondwet' et cetera. Het implementeren vereist nieuwe software en/of aanpassingen in bestaande applicaties.

- Digitalisering in brede zin

Vanuit het I&A software investeringsbudget worden software-investeringen voor projecten uit 'de lijn' betaald. Het gaat hier om vernieuwing en aanpassing van software die in de verschillende clusters wordt gebruikt, van schuldhulpverlening bij maatschappij tot risicoanalysesoftware bij concern control. Dit betreft ieder jaar een groot deel van dit investeringsbudget en dat zal dus ook in 2023 het geval zijn.

- Zaaksysteem

2022 is het jaar waarin het GreenValley zaaksysteem wordt vervangen door haar opvolger, RX.Enterprise. Naar verwachting zal dit in 2023 ook nog tot de nodige kosten leiden voor doorontwikkeling en uitbreiding.

- 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 naar verwachting significant impact hebben op dit budget, ook in 2023 en de jaren daarna.

- Wet Open Overheid

De Wet Open Overheid (Woo) gaat in per 1 mei 2022. Delen van de wet treden echter niet direct in werking. Vanaf 2023 zullen verschillende informatiecategorieën gefaseerd actief gepubliceerd moeten worden. Ook 'informatiehuishouding op orde' is onderdeel van de Woo zal de komende jaren investeringen vereisen.

- Cloud & SaaS

In toenemende mate kopen we geen software meer die we zelf installeren op onze systemen, maar nemen we softwarediensten uit de cloud of als SaaS (Software as a Service) af. Op de langere termijn leidt dit tot een verlaging van het aantal investeringen (geen aanschaf) en tot hogere exploitatielasten (abonnementen). Op de kortere termijn zal dit (project-)investeringen vereisen. Naar verwachting zullen in 2023 de nodige applicaties worden verplaatst van in-huis naar SaaS-diensten.

- Common Ground

Common Ground is de belangrijkste ICT-gerelateerde ontwikkeling vanuit de VNG. Het doel is een open, transparante en digitaal veilige overheid die haar dienstverlening flexibeler kan inrichten en verbeteren. Vanaf 2022 zou - conform de meerjarige transitiestrategie van Common Ground - worden opgeschaald. De verwachting is dat dit de komende jaren tot investeringen in nieuwe, common-ground gebaseerde, oplossingen zal leiden.

- Informatiegedreven werken

De vraag naar 'informatie' neemt toe. Van rapport tot dashboard tot datagedreven beleid en monitoring. Uitgaven op dit gebied zullen de komende jaren toenemen om aan de groeiende vraag te kunnen voldoen.

- Vervanging en aanbestedingen

Van verschillende softwareproducten en -diensten loopt in 2023 het contract af, onder andere voor de software voor informatiearchitectuur en procesbeschrijvingen. Ook het contract met de softwarebroker loopt af in 2023. Dit zal leiden tot vervanging en/of aanbestedingstrajecten.

- Visie op dienstverlening - online als voorkeurskanaal

De visie op online dienstverlening en de daaruit volgende uitvoeringsagenda zal de komende jaren tot uitgaven leiden om onze dienstverlening nog verder digitaal te optimaliseren.

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. Onze 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.

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 de GR BAR alleen bedrijfsvoering betreft is dit al opgenomen in het programmaplan en is een paragraaf Bedrijfsvoering niet nodig.

Wel is op basis van de Wet Open Overheid onderstaande tekst opgenomen.

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 en 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 begroting 2023.

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 2023 is budget beschikbaar.

Woo-contactfunctionaris

De Woo-contactfunctionaris is een nieuwe rol die per 1 mei 2022 per bestuursorgaan aangewezen dient te zijn. In 2023 zullen rol en positie worden geëvalueerd en indien nodig herijkt op basis van de ervaringen die zijn opgedaan in de tweede helft van 2022.

Passieve openbaarmaking

De Wet Open Overheid is de opvolger van de Wet Openbaarheid van Bestuur (Wob). Op het gebied van passieve openbaarmaking (Wob- of Woo-verzoeken) kent de Woo de nodige veranderingen ten opzichte van de Wob. De werkwijze en doorlooptijd van verzoeken tot (passieve) openbaarmaking van informatie onder de Wet open overheid worden in 2023 geëvalueerd. Uitgangspunten daarbij zijn transparantie en snelheid. Naar aanleiding van de evaluatie zal een begin worden gemaakt met verdere optimalisatie.

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 is nog geen zekerheid tijdens het schrijven van deze openbaarheidsparagraaf maar naar verwachting zullen begin 2023 de eerste categorieën gepubliceerd moeten worden.

In 2023 zullen wij zorgen dat wij voldoen aan de Woo door de op dat moment verplichte informatiecategorieën actief te publiceren. Ook zal in 2023 worden aangesloten op PLOOI (PLatform Open OverheidsInformatie) zoals de Wet Open Overheid voorschrijft. Verder zal het proces van actieve openbaarmaking worden vormgegeven zodat we op efficiënte, veilige, en AVG-conforme wijze kunnen publiceren. Tot slot is het beleidsvoornemen om in 2023 kritisch te blijven kijken naar

de motivering betreffende eventuele geheimhouding van documenten. Dit met als doel te blijven werken aan de intentie van de wet: openbaarheid en transparantie.

Informatiehuishouding op orde

De Woo verplicht dat de digitale informatiehuishouding binnen 8 jaar op orde wordt gebracht. Dit betekent dat er op basis van een op te stellen meerjarenplan maatregelen moeten worden genomen om informatiebestanden duurzaam toegankelijk te maken en te houden. In 2023 zullen wij daarom doorgaan met het uitvoeren van de maatregelen zoals die in het in 2022 opgestelde meerjarenplan beschreven staan. Deze maatregelen houden rekening met de principes van Common Ground en het uitgangspunt 'archiveren by design'.

Financiële begroting

3. Overzicht van baten en lasten en toelichting

3.1 Cijfers begroting

De begroting 2023 is opgebouwd vanuit de meerjarenraming van de begroting 2022 (na wijziging) en daaraan zijn toegevoegd de budgetverhogingen in 2023.

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

Omschrijving	jaarschijf 2023 uit de begroting 2022 na wijziging	Budgetverhogingen			begroting 2023
		Autonome ontwikkelingen en volumegroei	Nieuwe wettelijke taken	Handhaven ambitie huidige dienstverlening	
Salariskosten (incl. inhuurkosten)	64.816.100	199.200	-	-	65.015.300
Opleidingen	933.200	-	-	-	933.200
Overige personeelslasten	1.389.500	-	-	-	1.389.500
Huisvestingskosten	20.600	-	-	-	20.600
ICT	3.192.500	-	-	-	3.192.500
Wagenpark/ gereedschap/ machines	383.500	-	-	-	383.500
Vennootschapsbelasting	6.500	-	-	-	6.500
Overige bedrijfsvoering	5.903.500	211.500	-	-	6.115.000
TOTAAL SALDO (excl. bijdragen gemeenten)	76.645.400	410.700	-	-	77.056.100

Budgetverhogingen 2023

Bij de budgetverhogingen wordt onderscheid gemaakt in drie soorten:

- I. Autonome ontwikkelingen en volumegroei.
Dit betreft bestaand beleid, voorbeelden zijn inflatie, cao, werkgeverspremies en periodieken. Voor deze budgetverhogingen is de principe-afspraken gemaakt dat onze GR BAR compensatie krijgt van de gemeenten.
- II. Nieuwe wettelijke taken.
Deze budgetverhogingen komen voort uit nieuwe en gewijzigde wetgeving of nieuw beleid. Ze brengen een hogere gemeentelijke bijdrage met zich mee, maar er zijn nog geen afspraken over met de gemeenten.
* Nieuwe wettelijke taken lopen in principe altijd via de gemeentelijke P&C-cyclus en worden niet met de budgetverhogingen in de begroting van onze GR BAR meegenomen. Zeker als ze beleidsrijk zijn en er beleidskeuzes gemaakt kunnen worden.
* Als het budgetverhogingen betreft binnen het bestaande wettelijke takenpakket van onze GR BAR lopen ze via de P&C van de GR BAR.
- III. Handhaven ambitie huidige dienstverlening.
Deze budgetverhogingen zijn nodig om te kunnen investeren in de kwaliteit van de dienstverlening om aan de ambitie van een excellente dienstverlening te kunnen (blijven) voldoen.

Hieronder volgt een uitwerking per soort budgetverhoging:

I. Autonome ontwikkelingen en volumegroei		
1. Inflatie	211.500	
2. Periodieken	199.200	
3. Financiële gevolgen nieuwe cao Samenwerkende gemeentelijke organisaties (SGO):		
- salarisverhoging	2.558.400	
- thuiswerkvergoeding € 2 per dag	110.000	
- vergoeding thuiswerkplek	<u>113.700</u>	
	2.782.100	
4. BAR2020 herwaardering managementfuncties	<u>memorie</u>	3.192.800

Voor deze uitgaven worden volgens afspraak de bijdragen van de gemeenten verhoogd.

II. Nieuwe wettelijke taken		
5. Interne controle - uitbreiding capaciteit en aanschaf automatiseringstool	139.800	
6. Procesmanagement - extra capaciteit	<u>69.000</u>	208.800

Ook voor deze uitgaven worden hogere bijdragen van de gemeenten gevraagd.

III. Handhaven ambitie huidige dienstverlening		
7. Beleidscapaciteit Wmo		<u>109.300</u>

Ook voor deze uitgaaf worden hogere bijdragen van de gemeenten gevraagd.

Totaal budgetverhogingen I, II en III 3.510.900

Opgemerkt wordt dat budgetverhoging 7 voor een deel ook wordt veroorzaakt door nieuwe en gewijzigde wetgeving.

Bestuurlijke behandeling budgetverhogingen 2023

De bestuurlijke behandeling van de budgetverhogingen 2023 /de budgetclaims in de nieuwe begroting is deze keer anders verlopen dan gebruikelijk. Dat kwam door de bijzondere (overgangs)positie waarin wij ons in februari 2022 ten tijde van het afwegen van de budgetclaims bevonden.

Er was net een nieuw kabinet aangetreden en de gemeenteraadsverkiezingen op 16 maart waren in aantocht. Beide zouden leiden tot nieuwe en gewijzigde ambities met gevolgen voor onze GR BAR. Maar daar was op dat moment nog geen inschatting van te maken.

Ook zagen we ons geconfronteerd met:

- het dilemma van enerzijds wat nodig is voor de bedrijfsvoering (de GR BAR) versus anderzijds de financiële positie van de gemeenten,
- de variantenanalyse over de toekomst van de GR BAR,
- de behoefte aan maatwerkoplossingen en snelle(re) besluitvorming en
- werkdruk bij onze medewerkers.

Daarom werd besloten vooralsnog alleen die budgetclaims te honoreren:

- die hun oorsprong vinden in het begrotingsjaar 2022, of
- waar bestaande afspraken over zijn dat hiervoor de gemeentelijke bijdragen mogen worden verhoogd, of
- waarvoor besluitvorming in onze GR BAR heeft plaatsgevonden.

Die gehonoreerde budgetclaims zijn in het volgende onderdeel opgenomen en toegelicht. Met uitzondering van de claims nummers 1. Inflatie en 2. Periodieken (beide betrekking hebbend op 2023) en nummer 4. Herwaardering managementfuncties (kosten nog niet bekend) zullen ze alle structureel worden verwerkt in de 1^e tussenrapportage 2022 omdat ze hun oorsprong vinden in het begrotingsjaar 2022.

Claims 1 en 2 worden verwerkt in deze begroting 2023.

Claim 4 wordt verwerkt in een tussenrapportage zodra de kosten bekend zijn.

Het resterende deel van de claims heeft betrekking op het begrotingsjaar 2023. De besluitvorming hierover wordt overgelaten aan het nieuwe bestuur. Dat zal later in 2022 plaatsvinden en daarna zullen de begrotingen van onze GR BAR en de gemeenten hierop worden aangepast.

Ook deze budgetclaims waarover de besluitvorming nog moet plaatsvinden worden hierna opgenomen en toegelicht.

Toelichting bij de door het DB geaccordeerde budgetverhogingen 2023

1. Inflatie 2023

* € 211.500, structureel vanaf 2023

* te verwerken in deze begroting 2023

Voor het te hanteren inflatiepercentage in de primitieve begroting wordt altijd uitgegaan van de prognoses in het jaarlijks verschijnende Centraal Economisch Plan van het Centraal Plan Bureau (CPB). In het Centraal Economisch Plan 2022 voorspelt het Centraal Planbureau een inflatie van 2,2% voor het jaar 2023, dat gaat om een bedrag van € 211.500.

2. Periodieken 2023

* € 199.200, structureel vanaf 2023

* te verwerken in deze begroting 2023

Bij goed functioneren ontvangen medewerkers binnen hun salarisschaal meestal jaarlijks een salarisverhoging door in de volgende trede van de salarisschaal te worden ingedeeld. Deze salarisverhoging wordt periodiek genoemd. Als de laatste trede van de schaal is bereikt worden in de regel geen periodieken meer toegekend en blijft het salaris gelijk.

Het toekennen van periodieken aan de medewerkers heeft in 2023 een kostenstijging van € 199.200 tot gevolg.

3. Financiële gevolgen nieuwe cao Samenwerkende gemeentelijke organisaties (SGO)

* Structureel vanaf 2022:

- salarisverhoging € 2.558.400

- thuiswerkvergoeding € 2 per dag € 110.000

- vergoeding thuiswerkplek € 113.700

* te verwerken in de 1^e tussenrapportage 2022

Het uitgangspunt is dat de financiële consequenties van een nieuwe cao worden verwerkt in het eerstvolgende P&C-document na het verbindend worden van de cao. De onlangs afgesloten cao zal verwerkt worden in de 1^e tussenrapportage 2022.

Voor de werknemers van onze GR BAR is de cao Samenwerkende gemeentelijke organisaties (SGO) van kracht. De cao SGO 2021-2022 is op 27 januari 2022 bekrachtigd en loopt van 1 januari 2021 tot 1 januari 2023.

In de cao zijn de volgende loonafspraken gemaakt:

2021:

- een eenmalige uitkering van € 300 corona-onkostenvergoeding en € 900 eenmalige uitkering per 3 november 2021 naar rato van het aantal uren dienstverband;
- een generieke salarisverhoging van 1,5% per 1 december 2021.

2022:

- een generieke salarisverhoging van 2,4% per 1 april 2022.

In de begroting van onze GR BAR nemen we geen stelposten op. Deze systematiek brengt met zich mee dat we op dit moment nog niets opnemen voor de volgende cao die voor 2023 zal worden afgesloten. Wel is het zo dat de gemeenten op basis van eigen inschattingen hier een stelpost voor opnemen in hun primitieve begroting.

4. BAR2020 herwaardering managementfuncties

* memorie

* te verwerken in tussenrapportage na bekend worden kosten

In november 2021 heeft het dagelijks bestuur ingestemd met een herwaardering van de managementfuncties van onze GR BAR. De gevolgen van een eventuele herwaardering zullen met terugwerkende kracht per 1 januari 2021 ingaan. De opdracht voor de herwaardering is begin 2022 verstrekt aan een externe partij. De financiële effecten zullen rond de zomer van 2022 bekend zijn en worden dan verwerkt in een tussenrapportage.

5. Interne controle - uitbreiding capaciteit en aanschaf automatiseringstool

* € 139.800, structureel vanaf 2022: € 30.000 tool en € 109.800 capaciteit

* te verwerken in de 1^e tussenrapportage 2022

Voor de interne controle wordt momenteel op basis van incidenteel budget ingehuurd. Het voorstel is met ingang van 2022 deze inhuur te vervangen door vast personeel en gedeeltelijke automatisering. Door de automatisering kunnen ook de extra werkzaamheden voor wat betreft de rechtmatigheidsverantwoording worden opgevangen. Dat is goedkoper - een besparing op jaarlijkse inhuur van ongeveer € 40.000 - en vanuit kwalitatief oogpunt beter.

Deze interne controle dient sowieso op basis van wet uitgevoerd te worden. Voeren we het niet zelf uit dan leidt dit tot meerwerk en een hogere rekening van de accountant en mogelijk ook tot meer fouten en onzekerheden in de jaarrekening.

Risico's niet honoreren claim

Niet kunnen voldoen aan de wettelijke verplichting (Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten en de Commissie Bedrijfsvoering en Auditing Decentrale Overheden) om interne controle uit te voeren ten behoeve van de rechtmatigheid. Accountant kan niet steunen op de interne controle. Risico van 'een verklaring met beperking' of een 'afkeurende verklaring' van de accountant bij de jaarrekening 2022. Hogere rekening accountant.

6. Procesmanagement extra capaciteit

* € 69.000, structureel vanaf 2022

* te verwerken in de 1^e tussenrapportage 2022

Voor procesmanagement is er een beperkte eigen capaciteit en er wordt ingehuurd voor de extra aanpassing van processen. Op basis van A3 2022 blijft deze extra capaciteit nodig: 50% gedurende 2-3 dagen per week. Op deze wijze kan Concerncontrol ondersteuning bieden bij de aanpassing van processen. Zonder deze ondersteuning moeten de clusters dat zelf doen of inhuren.

Het betreft met name de volgende in het A3 opgenomen proceswijzigingen:

1. de nieuwe omgevingswet,
2. sociaal domein als gevolg van de digitalisering en nieuwe contracttering,

3. verbetering / digitalisering dienstverlening en
4. digitalisering van alle klantprocessen (inclusief Woo).

Deze wijzigingen hebben een wettelijke basis om de processen anders in te richten. Deze claim bevat de capaciteit die tenminste nodig is - no regret strategie - om de eerste behoeften te ondersteunen en de bestaande procesbeschrijvingen (onder andere 21 cruciale processen uit 2021) te beheren.

Voor de grote verbeteringen, waaronder de hierboven genoemde 4 proceswijzigingen, zijn in de planning eigen middelen opgenomen om ze vorm te geven. Procesmanagement levert 'alleen' de ondersteuning (planning, methodiek, tools) om dergelijke trajecten uit te kunnen voeren en om de resultaten (aangepaste processen) bij afronding van de programma's in beheer te kunnen nemen. Het realiseren van de verbetering/procesverandering blijft, ook voor wat betreft de middelen, een verantwoordelijkheid van deze programma's. Het tempo waarin de veranderingen kunnen worden doorgevoerd wordt bepaald door de beschikbare middelen - te weten eigen personeel en inhuur - bij deze programma's.

Risico's niet honoreren claim

De 4 hierboven genoemde grote veranderingen kunnen niet ondersteund worden. De bestaande procesbeschrijvingen uit 2021 en daarvoor kunnen niet beheerd worden. Bestaande investeringen gaan verloren.

7. Beleids capaciteit Wmo

* € 109.300 structureel vanaf 2022

* te verwerken in de 1^e tussenrapportage 2022

De ontwikkelingen binnen het taakveld Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo) zijn zodanig dat deze niet opgevangen kunnen worden binnen de huidige beleids capaciteit. Het gevolg is dat extra beslag wordt gelegd op het management, dat toch al zwaar belast is. Dit laatste is niet langer verantwoord. Om deze problematiek op te lossen is uitbreiding van de beleids capaciteit voor de Wmo-taken noodzakelijk.

Risico's niet honoreren claim

Een te kleine beleids capaciteit waardoor bestuurlijke wensen niet altijd ingewilligd kunnen worden. Dit kan zich op allerlei vlakken van beleid voordoen. Er is geen ruimte om dingen anders of wat minder te doen. Gedwongen keuzes moeten maken tussen zaken waarvan we vinden dat ze alle prioriteit hebben. Extra beslag op het management, dat toch al zwaar belast is.

Overzicht gewenste budgetverhogingen 2023 waarvan het DB heeft besloten de besluitvorming over te laten aan het nieuwe bestuur

* Toenemende digitalisering is de onvermijdelijke verandering van 'nu': ICT-budgetten toekomstvast!

Structureel budget

Scenario-BASIS: 2023: € 1.004.400 | 2024: € 1.313.900 | 2025: € 1.182.900 | 2026: € 1.010.400

Scenario Basis-SUB: 2023: € 632.400 | 2024: € 893.600 | 2025: € 762.600 | 2026: € 590.100

Om in de komende jaren onze dienstverlening aan inwoners en bedrijven te kunnen blijven garanderen en om op relevante data gebaseerd beleid te kunnen ontwikkelen, moeten onze ICT-kosten meegroeien. Die kostenontwikkeling is niet zozeer een keuze maar een gevolg van verdergaande digitalisering en het enorme belang daarvan voor onze dienstverlening en beleidsontwikkeling. Sinds de start van de BAR-samenwerking is sprake van een forse kostenbeheersing op het gebied van ICT. We zijn er in geslaagd om de totale gerealiseerde kosten tot

eind 2020 op het niveau van 2015 te houden. Dat is een prestatie van formaat. We zien dit ook terug in de ICT benchmark gemeenten van 2021. Hieruit komt duidelijk naar voren dat we per inwoner significant minder ICT-kosten hebben dan organisaties die een vergelijkbaar aantal inwoners bedienen. De ICT-kosten stijgen en om bij te kunnen blijven moeten de begrote budgetten meegroeien. Dit is geen overbodige luxe maar een onvermijdelijke ontwikkeling. Als we dit niet doen lopen we in toenemende mate risico's in onze dienstverlening en beleidsontwikkeling en uitvoering.

Aangetekend wordt dat scenario basis-SUB niet zonder negatieve impact is t.o.v. scenario- BASIS. Hierna worden beide scenario's en de belangrijkste verschillen kort verwoord. Er is ook een uitgebreide notitie geschreven waarin een onderbouwing te vinden is en waarin gedetailleerd wordt aangegeven waarom het basis-sub scenario echt het minimum is. Enkele van de consequenties met de meeste impact:

- In scenario basis-sub zijn de nodige rollen en budgetten geschrapt. Dit betekent dat de werkzaamheden voor deze rollen (intern of extern) voor een belangrijk deel bij onze huidige medewerkers terecht komen. Gezien de werkdruk is dit een risico op overbelasting. Sturen op het acceptabel houden van werkdruk leidt ook tot het risico dat er 'nee' gezegd moet worden tegen interne klanten.
- In scenario basis is budget opgenomen voor (piket-)dienstverlening aan de griffies en raden. In scenario basis-sub is dit budget verwijderd. Dit betekent óf geen additionele ondersteuning óf de gemeenten/griffies moeten hiervoor zelf budget regelen.
- De rollen van 'gegevensmakelaar' en 'data engineer' zijn nodig voor de 'basis op orde' als het gaat om sturing, dashboards en managementrapportage. De grens op dit vlak is bereikt zoals in het afgelopen jaar 2021 is gebleken bij prioriteitsdilemma's, te lange doorlooptijd projecten, niet kunnen voldoen aan sturingsvragen vanuit bestuur en management, kwetsbaarheid door uitval ten gevolge van ziekte.
- Bedrijfs- en ICT-continuïteit: ICT is een cruciale productiefactor. Beschikbaarheid van onze ICT-voorzieningen is randvoorwaardelijk voor onze bedrijfscontinuïteit en continuïteit van dienstverlening. Naarmate meer ICT als SaaS¹-dienst wordt afgenomen, wordt het monitoren, beheersen en sturen op deze continuïteit complexer. In scenario basis-sub hebben we hier vanaf 2024 0,5 fte minder opgenomen dan in scenario basis. Dit kan betekenen dat we later deze 0,5 fte alsnog moeten toevoegen.
- Zoals hieronder aangegeven is de gevraagde budgetverhoging - zeker in het basis-sub scenario - nauwelijks genoeg om de prijsindexatie van leveranciers bij te houden. Aangezien de basistaken uitgevoerd moeten worden, aan contractuele verplichtingen moet worden voldaan en er onvermijdelijk sprake is van bijkomende kosten (verSaaSing, nieuwe behoeftes) kan dit leiden tot budgetoverschrijdingen in de jaarrekening of aanvullende claims bij tussenrapportages.

Context: I&A budget 2022: € 12,13M². De budgetclaim voor 2023 is respectievelijk 7,3% (basis) dan wel 4,6% (basis-sub). Zoals te zien is, is basis-sub al nauwelijks voldoende om de reguliere indexeringsverhoging en de kosten van de groeiende organisatie (extra licenties, beheer et cetera) te dekken.

Ter vergelijking: op basis van onze huidige kosten + scenario basis (het oorspronkelijke scenario) + de claim voor informatieveiligheid & privacy, zullen onze ict-kosten per inwoner in 2024 ongeveer € 99,80 zijn. De kosten per inwoner voor organisaties die een vergelijkbaar aantal inwoners bedienen,

¹ Software as a Service uit 'de cloud': een onvermijdelijke marktontwikkeling.

² Het genoemde I&A budget is *exclusief* kosten van decentrale functioneel applicatiebeheerders én *exclusief* kosten voor ons personeelssysteem (Raet) dat historisch bij cluster OMO ligt - dit betekent dat de claims percentageel lager liggen dan 7,3% resp. 4,6%.

zullen in 2024 naar schatting tussen de € 107 en € 112 liggen. Ook in 2024 met scenario 'basis' blijven we daar dus fors onder.

Financiële beheersing, Bestuur, Sturing, Onderbouwd beleid en uitvoering: data gedreven werken.

Wij zien een sterk groeiende vraag vanuit bestuur en management voor betere sturing op complexe processen. Financiële beheersing, outcome gerichte sturing en het strategisch dashboard zijn voorbeelden van de snel groeiende vraag. Op dit moment kennen wij een expertise-team 'data gedreven werken' dat zich kenmerkt door enorme inzet, maar vooral door onderbemensing en kwetsbaarheid, in geval van ziekte is werk niet over te nemen. Een gebrek aan aanvullend budget betekent dat we nóg meer achter gaan lopen, continuïteit niet gewaarborgd kan worden, aan de vraag niet tijdig voldaan kan worden. Op basis van de huidige vraag is de basis al onvoldoende, gezien de enorm snel groeiende vraag is de grens bereikt. De budgetclaim is gebaseerd op een aantal interne fte's voor het borgen van cruciale kennis plus budget voor het structureel beleggen van een set aan beheertaken bij externe partijen (flexibele schil). Het gaat hierbij om:

Bestuur, Sturing, Onderbouwing (Scenario BASIS)	vanaf 2023	vanaf 2024 (additioneel)
<i>extra fin lasten (intern rollen)</i>	€ 236.836	€ 96.455
<i>extra fin lasten (externe inhuur)</i>	€ 74.750	€ 23.000
<i>totaal</i>	€ 311.586	€ 119.455

Bestuur, Sturing, Onderbouwing (Scenario basis- SUB)	vanaf 2023	vanaf 2024 (additioneel)
<i>extra fin lasten (intern rollen)</i>	€ 144.683	€ 48.228
<i>extra fin lasten (externe inhuur)</i>	€ 46.000	€ 23.000
<i>totaal</i>	€ 190.683	€ 71.228

Wet & Regelgeving.

Met de verdergaande digitalisering komt er ook telkens meer wetgeving op dit gebied. Deze heeft directe gevolgen op onze ICT-voorzieningen. Wetten zoals de AVG, Woo (Wet open overheid), WEP (Wet Elektronische Publicaties), WMEBV (Wet Modernisering Elektronisch Bestuurlijk Verkeer), WDO (Wet Digitale Overheid), eIDAS (Europese verordening elektronische identiteit), Archiefwet, Wet Digitale Toegankelijkheid, WIODR (Wet implementatie Open data richtlijn) vereisen allemaal aanpassingen in ons ICT-landschap. Voor AVG-gerelateerde zaken (informatieveiligheid en privacy) is een aparte claim ingediend. Voor de Woo is budget geregeld volgend op de meicirculaire. Voor deze twee wetten wordt hier dus géén extra claim gedaan. Een gebrek aan aanvullend budget betekent dat we niet (tijdig) in staat zijn te voldoen aan nieuwe wet- en regelgeving. Het betreft:

Wet & Regelgeving (Scenario BASIS)	vanaf 2023	vanaf 2024 (additioneel)
<i>extra fin lasten (intern rollen)</i>	€ 59.682	
<i>extra fin lasten (externe inhuur)</i>	€ -	
<i>totaal</i>	€ 59.682	€ -

Wet & Regelgeving (Scenario basis- SUB)	vanaf 2023	vanaf 2024 (additioneel)
<i>extra fin lasten (intern rollen)</i>	€ 28.750	
<i>extra fin lasten (externe inhuur)</i>	€ -	
<i>totaal</i>	€ 28.750	€ -

Ontwikkelingen (landelijk, leveranciers, intern).

We zien meerdere grote veranderingen in de ICT-wereld: zeer snel verdergaande digitalisering, grote technologische veranderingen (van big data tot kunstmatige intelligentie), veranderende leveringsmodellen van leveranciers (van verkopen licenties tot 'cloud- of SaaS-diensten'), landelijke ontwikkelingen vanuit de VNG betreffende Samen Organiseren en 'Common Ground'. Tegelijk hebben wij een traditionele I&A organisatie en nog altijd veel software in-huis. Onze rollen veranderen. Zoals de typiste van vroeger niet meer bestaat, zo zal ook een rol als (intern) systeembeheer verdwijnen. Tegelijk komen er andere rollen voor terug, gericht op regie, op leveranciersmanagement, op ICT-continuïteitsmanagement, op service level management. Ook zullen we telkens meer van in-huis naar SaaS diensten verschuiven, mede gedwongen door leveranciers. Dit brengt extra kosten met zich mee. En tot slot indexeren leveranciers ieder jaar hun prijzen, waarbij onze budgetten niet mee groeien. Dit kan leiden tot het niet kunnen betalen van de (geïndexeerde) contracten, het niet kunnen aansturen van leveranciers die ons bedrijfskritische softwarediensten leveren, overbelaste medewerkers (kwalitatief en kwantitatief overbelast) en, uiteindelijk, het in gevaar komen van de bedrijfsvoering. Het betreft:

Ontwikkelingen (landelijk, leveranciers, intern) (Scenario BASIS)	vanaf 2023	vanaf 2024 (additioneel)	vanaf 2025	vanaf 2026
extra fin lasten (intern rollen)	€ 206.639	€ 115.000		€ -172.500
extra fin lasten (externe inhuur)	€ 333.500		€ -161.000	
extra fin lasten (prijsindexatie en verSaaSing)	€ 93.000	€ 75.000	€ 30.000	
totaal	€ 633.139	€ 190.000	€ -131.000	€ -172.500

Ontwikkelingen (landelijk, leveranciers, intern) (Scenario basis- SUB)	vanaf 2023	vanaf 2024 (additioneel)	vanaf 2025	vanaf 2026
extra fin lasten (intern rollen)	€ 72.712	€ 115.000		€ -172.500
extra fin lasten (externe inhuur)	€ 247.250		€ -161.000	
extra fin lasten (prijsindexatie en verSaaSing)	€ 93.000	€ 75.000	€ 30.000	
totaal	€ 412.962	€ 190.000	€ -131.000	€ -172.500

In 2025 en 2026 verwachten we een daling van de structurele lasten zoals in de tabellen aangegeven.

claim samenvatting BASIS	per jaar	cumulatief
2023	€ 1.004.405	
2024	€ 309.455	€ 1.313.860
2025	€ -131.000	€ 1.182.860
2026	€ -172.500	€ 1.010.360

claim samenvatting basis- SUB	per jaar	cumulatief
2023	€ 632.395	
2024	€ 261.227	€ 893.622
2025	€ -131.000	€ 762.622
2026	€ -172.500	€ 590.122

*** Toegenomen werkzaamheden Burgerzaken - garanderen basis dienstverlening**

€ 180.600 per jaar gedurende de jaren 2023, 2024 en 2025

Er is een forse toename van de werkzaamheden bij Burgerzaken als gevolg van landelijke ontwikkelingen, wetgeving en digitalisering. Voor 2022 is incidenteel € 75.500 voor extra formatie

beschikbaar gesteld in de drie gemeentebegrotingen. Inmiddels is meer bekend over de structurele effecten van het toegenomen werk. Het gaat om extra benodigde formatie tot een bedrag van € 180.600.

Complexiteit dossiers: per dossier meer onderzoek nodig

De complexiteit van dossiers neemt toe door de globalisering van de samenleving en de toestroom van vluchtelingen. De dossiers met buitenlandse brondocumenten nemen toe. Dit geeft meerwerk omdat meer onderzoek en meer afspraken nodig zijn.

Daarnaast is er een forse toename van mensen die willen naturaliseren: in 2018 gaf dat 591 klantafspraken, in 2019 829. Mede hierdoor is ook het aantal verzoeken tot wijziging in de Basisregistratie Personen (BRP) gestegen.

Nieuwe wetgeving en aangescherpte procedures

Ook nieuwe wetgeving zorgt voor een toename van werk. Bijvoorbeeld de mogelijkheid tot registratie van levenloos geboren kinderen, de verruimde mogelijkheden bij naturalisaties en de mogelijkheid voor het ambtshalve registreren van een persoon op een briefadres. Op het gebied van adres- en identiteitsfraude is sprake van verder aangescherpte procedures. En vanuit het ministerie is er verhoogde aandacht voor de kwaliteit van de BRP waarvoor zij periodiek controlelijsten naar ons sturen.

Risico's niet honoreren claim

De wacht- en behandelzeiten zullen op een onacceptabel niveau terecht komen. De mogelijkheid voor een afspraak is er pas na enkele weken. Bijvoorbeeld een erkenning van een geboren kind kan pas enkele weken later gedaan worden. Inschrijvingen van echtscheidingen worden niet op de dag van uitspraak gedaan maar later. Wettelijke beslistermijnen komen in de knel, bijvoorbeeld de beslistermijn voor naturalisatie (binnen 1 jaar) door de IND. Het grootste risico is dat burgers in hun leven getroffen worden door het te laat registreren en / of afhandelen van hun dossier. De werkdruk zal toenemen en daarmee ook de kans op fouten.

** Basis beheer online dienstverlening*

92.000 vanaf 2023, structureel

De online dienstverlening is volop in ontwikkeling, inclusief de bijbehorende (Europese) wetgeving. In de nabije toekomst zullen onder andere de single digital gateway verordening (SDG) en de wet digitale overheid van kracht worden. De aanstaande wetgeving SDG brengt nieuwe taken met zich mee zoals controle, aanvulling, publicatie en beheer van zowel Nederlandse als Engelse webteksten op de gemeentelijke producten en diensten van - op termijn - 85 producten per gemeente.

Hiervoor is structureel extra capaciteit nodig.

Het beheer van de online dienstverlening is momenteel op een minimaal niveau ingericht. Het beheer van 400 webpagina's kost volgens het onderzoeksbureau GBBO 1 fte. Wij beheren ruim 1.300 pagina's met 2,1 fte aan capaciteit. Dit zorgt voor een minimaal beheer en een zeer grote werkdruk. Daarnaast verzorgt het webteam ook de coördinatie en deels de uitvoering van het besluit digitale toegankelijkheid, de advisering bij de bouw van subsites en de deelname aan webprojecten bij andere clusters.

Risico's niet honoreren claim

Niet voldoen aan wet- en regelgeving: de SDG, het besluit digitale toegankelijkheid en de Wet Modernisering Elektronisch Bestuurlijk Verkeer (Wmebv). Het beheer van de online dienstverlening zakt onder het huidige minimale niveau, waarbij we steeds verder gaan achterlopen.

* Communicatiefunctie

€ 209.000 vanaf 2023, structureel

In het kader van de in het A3-plan aangegeven ambitie om naar een modernere, slagvaardigere communicatiefunctie door te ontwikkelen en de wensen van de drie gemeentebesturen op het gebied van communicatie (zoals webcare, social media-inzet en betere strategische advisering) is een aantal investeringen noodzakelijk.

Op het gebied van digitale en sociale media is een flinke achterstand in te lopen. In het medialandschap van vandaag zijn sociale media en interactieve (participatie)platforms onontbeerlijk om de communicatiefunctie goed uit te kunnen voeren. Die moeten ontwikkeld en vervolgens beheerd en van relevante content voorzien worden. Daarnaast moeten dagelijks de (sociale) media gemonitord en geanalyseerd worden om tijdig en effectief te kunnen reageren. Ook is structureel onderzoek nodig naar de effectiviteit en het bereik van gemeentelijke content om beter in te kunnen spelen op de behoeften van inwoners en gemeentebesturen.

Communicatie is binnen onze GR BAR en de drie gemeenten zeer traditioneel ingericht: met (bestuurs)communicatieadviseurs en (offline) redacteurs en sterk gericht op de productie van oude media. Er is geen specifieke deskundigheid en budget op het gebied van communicatieonderzoek, omgevingsanalyse, analyse van sociale en digitale media, social media-expertise en audiovisuele contentcreatie. Hiervoor is uitbreiding van de formatie een noodzaak. Ook in een crisissituatie is deze specifieke expertise essentieel en momenteel wordt daar niet in voorzien.

Communicatie is een klein team. Het is binnen de huidige capaciteit niet mogelijk om alle projecten, veranderprocessen, programma's, et cetera van communicatieadvies te voorzien. Hierin staat onze GR BAR niet alleen, het dilemma van communicatiecapaciteit versus communicatiebehoefte geldt voor nagenoeg alle gemeentelijke organisaties zo blijkt uit extern onderzoek. Dat vraagt om het stellen van prioriteiten op welke projecten professionele communicatie inzet noodzakelijk is en om het communicatief vaardiger maken van de organisatie. Communicatie wil een digitaal format voor een communicatieparagraaf ontwikkelen en via BAR-plaza ontsluiten zodat beleidsadviseurs of projectleiders zelf een basis communicatieplan /-paragraaf kunnen maken.

Daarnaast is het de wens een via BAR-plaza ontsloten videoportal en brandportal te introduceren. Met het videoportal kunnen medewerkers korte videoproducties maken, bewaren en delen. Toepassingsmogelijkheden zijn: presentaties, how-to-video's, interne berichtgeving, social media inzet, berichten DR/DB, enzovoort. Het brandportal biedt medewerkers de mogelijkheid om zelf huisstijlproducties te maken zoals flyers, posters, folders, nieuwsbrieven, rapporten, praatplaten, et cetera en deze bij hogere oplagen te laten printen of drukken.

Risico's niet honoreren claim

Communicatie kan niet voldoen aan de opdracht van de DR zoals gesteld in het A3. Besturen blijven onvoldoende bestuurlijk comfort ervaren op het gebied van communicatie. Webcare kan niet effectief worden ingezet. Websites gemeenten blijven achterlopen in ontwikkeling, interactie en participatiedoelstellingen zullen niet worden verwezenlijkt. Sociale mediakanalen van de gemeenten zullen (nagenoeg volledig) irrelevant worden en niet bijdragen aan de communicatiedoelstellingen. De aansluiting met jongeren en jongvolwassenen wordt gemist. De interne communicatie verslechtert en werknemers voelen zich onthand bij gebrek aan moderne media(toepassingen). De crisiscommunicatie anno 2022 kan niet zonder media- en omgevingsanalyse en gemeenten lopen zonder deze kennis mogelijk ernstige reputatie- en imagoschade op bij een crisis. Communicatieprofessionals kunnen hun inspanningen niet of onvoldoende meten en daarmee niet

of onvoldoende accountable werken en de communicatiefunctie niet of onvoldoende verbeteren en ontwikkelen.

* Team Werkvoorbereiding Kabels en Leidingen (K&L)

budgettair neutraal: € 85.000 vanaf 2023

hiervoor is dekking is in de gemeentebegrotingen

Momenteel is 1 Coördinator K&L in vaste dienst en wordt ad hoc een Werkvoorbereider civiel / K&L ingehuurd. Het voorstel is 1 Werkvoorbereider K&L aan de vaste formatie toe te voegen.

Door de groei van de economie, de energietransitie en de aanleg van glasvezel nemen de werkzaamheden van de coördinator K&L toe. Op dit moment kan hij de werkzaamheden niet meer alleen uitvoeren. Het gevolg is dat door het ongecontroleerd graven van sleuven er meer schade aan verhardingen en overlast voor inwoners ontstaat. Als er ook nog eens minder degeneratievergoedingen worden ontvangen is er minder budget om de schades aan de verhardingen te herstellen.

Als gevolg van de energietransitie zijn er in de komende jaren veel nieuwe traforuimtes nodig. De ruimtelijke inpassing van nieuwe traforuimtes in de bestaande openbare ruimte kost relatief veel tijd. Ook voor deze nieuwe taak is aanvullende capaciteit nodig.

Het gaat om € 85.000 aan loonkosten. Hiervoor is dekking bij bestaande budgetten in de programmabegrotingen van de gemeenten wat maakt dat het budgettair neutraal kan verlopen.

Risico's niet honoreren claim

Kwaliteitsverlies en het risico dat er fouten hersteld moeten worden die veroorzaakt zijn door de discontinuïteit als gevolg van de tijdelijke inhuur. Schades en overlast bij inwoners door het ongecontroleerd graven van kabelsleuven. Het minder incasseren van degeneratievergoedingen veroorzaakt minder budget voor herstel waardoor de kwaliteit van de openbare ruimte minder wordt. Een toename van de aanvragen voor traforuimtes kan leiden tot wachtlijsten waardoor de energietransitie wordt vertraagd. Als capaciteit verschoven wordt naar deze prioriteit kan dat weer leiden tot achterstanden in het onderhoud en verlaging van de kwaliteit van de openbare ruimte.

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. Onze GR BAR heeft echter maar één programma: Bedrijfsvoering. Wel zijn de baten en de lasten gerubriceerd naar enkele kostensoorten.

Lasten	jaarrekening 2021	begroting 2022 na wijz.	begroting 2023	begroting 2024	begroting 2025	begroting 2026
Salariskosten (incl. inhuurkosten)	72.140.100	68.238.300	67.958.000	67.530.900	67.472.500	67.472.500
Opleidingen	786.500	933.200	933.200	933.200	933.200	933.200
Overige personeelslasten	1.372.300	1.354.500	1.389.500	1.389.500	1.389.500	1.389.500
Huisvestingskosten	16.500	20.500	20.600	20.500	20.500	20.500
ICT	3.168.500	3.390.200	3.266.000	3.326.900	3.326.600	3.326.300
Wagenpark inkl.gereedschap/machines	1.122.100	333.500	383.500	383.500	383.500	383.500
Vennootschapsbelasting	4.000	6.500	6.500	6.500	6.500	6.500
Overige bedrijfsvoering	5.284.800	6.292.800	6.466.200	6.355.400	6.355.700	6.356.000
Totaal lasten	83.894.800	80.569.500	80.423.500	79.946.400	79.888.000	79.888.000
Baten						
Salariskosten (incl. inhuurkosten)	-966.300	-2.530.600	-2.942.700	-2.942.700	-2.942.700	-2.942.700
Opleidingen	-	-	-	-	-	-
Overige personeelslasten	-100	-	-	-	-	-
Huisvestingskosten	-	-	-	-	-	-
ICT	-104.000	-73.500	-73.500	-73.500	-73.500	-73.500
Wagenpark inkl.gereedschap/machines	-	-	-	-	-	-
Vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-
Overige bedrijfsvoering	-824.600	-351.200	-351.200	-351.200	-351.200	-351.200
Corona verrekening	-451.600	-	-	-	-	-
Bijdragen deelnemende gemeenten:						
- Barendrecht	-31.974.800	-30.293.400	-30.029.500	-29.834.600	-29.841.100	-29.841.100
- Albrandswaard	-16.649.000	-15.808.800	-15.704.400	-15.623.700	-15.552.000	-15.552.000
- Ridderkerk	-32.924.400	-31.512.000	-31.322.200	-31.120.700	-31.127.500	-31.127.500
Totaal baten	-83.894.800	-80.569.500	-80.423.500	-79.946.400	-79.888.000	-79.888.000
Totaal saldo van baten en lasten	-	-	-	-	-	-
Reserve mutaties	-	-	-	-	-	-
GEREALISEERD RESULTAAT	-	-	-	-	-	-
Saldo						
	jaarrekening 2021	begroting 2022 na wijz.	begroting 2023	begroting 2024	begroting 2025	begroting 2026
Salariskosten (incl. inhuurkosten)	71.173.800	65.707.700	65.015.300	64.588.200	64.529.800	64.529.800
Opleidingen	786.500	933.200	933.200	933.200	933.200	933.200
Overige personeelslasten	1.372.200	1.354.500	1.389.500	1.389.500	1.389.500	1.389.500
Huisvestingskosten	16.500	20.500	20.600	20.500	20.500	20.500
ICT	3.064.500	3.316.700	3.192.500	3.253.400	3.253.100	3.252.800
Wagenpark inkl.gereedschap/machines	1.122.100	333.500	383.500	383.500	383.500	383.500
Vennootschapsbelasting	4.000	6.500	6.500	6.500	6.500	6.500
Overige bedrijfsvoering	4.460.200	5.941.600	6.115.000	6.004.200	6.004.500	6.004.800
Corona verrekening	-451.600	-	-	-	-	-
Gesaldeerde bedragen (excl. bijdragen gemeenten)	81.548.200	77.614.200	77.056.100	76.579.000	76.520.600	76.520.600
Bijdragen deelnemende gemeenten:						
- Barendrecht	-31.974.800	-30.293.400	-30.029.500	-29.834.600	-29.841.100	-29.841.100
- Albrandswaard	-16.649.000	-15.808.800	-15.704.400	-15.623.700	-15.552.000	-15.552.000
- Ridderkerk	-32.924.400	-31.512.000	-31.322.200	-31.120.700	-31.127.500	-31.127.500
TOTAAL BIJDRAGEN	-81.548.200	-77.614.200	-77.056.100	-76.579.000	-76.520.600	-76.520.600
Totaal saldo van baten en lasten	-	-	-	-	-	-
Reserve mutaties	-	-	-	-	-	-
GEREALISEERD RESULTAAT	-	-	-	-	-	-

3.2 Gronden waarop de ramingen zijn gebaseerd

De volgende kaders gelden als uitgangspunt voor het opstellen van de begroting:

- *Ontwikkeling personele kosten*
De afgesloten cao's worden gevolgd.
De GR BAR wordt door de gemeenten gecompenseerd voor de cao, gestegen werkgeverspremies, gestegen kosten dienstreizen en periodieken.
- *Ontwikkeling overige kosten bedrijfsvoering*
* Voor het te hanteren inflatiepercentage voor 2023 wordt gebruik gemaakt van prognoses van het Centraal Planbureau. De GR BAR wordt door de gemeenten gecompenseerd voor de inflatie.
* Voor de meerjarenraming (2024-2026) worden constante prijzen gehanteerd.
- *Risico's*
De risico's van de GR BAR worden opgenomen in de individuele risicoprofielen van de gemeenten.
- *Verrekenen*
* Bij de jaarrekening:
 - ✓ het standaardpakket wordt volgens de afgesproken procentuele verdeelsleutel naar rato van ingebracht budget in rekening gebracht.
 - ✓ het maatwerkpakket wordt separaat aan de betreffende gemeente in rekening gebracht.
* Bij aanvullende diensten: De GR BAR bespreekt dit vooraf met het desbetreffende college.
- *Wettelijke nieuwe taken*
Het uitgangspunt is dat de GR BAR financieel wordt gecompenseerd door de gemeenten voor nieuwe taken die volgen uit nieuwe en gewijzigde wetgeving.
- *Investerings bedrijfsvoering*
* 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.
- *15% opslag voor overhead bij formatie-uitbreiding*
Bij een uitbreiding van de formatie wordt een gemiddeld percentage van 15% voor overhead in rekening gebracht bij de gemeenten.
- *Opleidingskosten*
Het jaarlijkse opleidingsbudget is gefixeerd op 1,5% van de begrote loonkosten.
- *Autorisatieniveau*
Het autorisatieniveau van de begroting van onze GR BAR ligt op het niveau van de totaalbedragen van de baten en lasten.
- *Financieel toezicht door Provincie*
Uitgangspunt is repressief toezicht.

Verrekeningsystematiek

In de Notitie Verrekenen in de BAR-samenwerking uit 2013 zijn afspraken gemaakt over de wijze van verrekenen tussen de drie gemeenten. In de verrekeningsystematiek wordt onderscheid gemaakt tussen standaard en maatwerk diensten. De standaard diensten worden 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 maatwerk. Hierbij wordt de dienst volledig naar wens van de betreffende gemeente ingericht en kan een gemeente maximaal invulling geven aan haar specifieke behoefte ('couleur locale'). Omdat dit ten koste gaat van een efficiënte uitvoering wordt deze maatwerkdienstverlening apart met de betreffende gemeente 'afgerekend' zodat andere gemeenten niet mee betalen aan de extra kosten van lokaal maatwerk. Het

standaardpakket wordt volgens een verdeelsleutel naar rato van ingebracht budget verrekend. Om het maatwerk te kunnen toerekenen, is tijdschrijven ingevoerd. Hierbij wordt per medewerker bijgehouden voor welke gemeente werkzaamheden zijn uitgevoerd en wordt dit maatwerk naar rato afgerekend.

De percentages van de verdeelsleutel voor het standaard pakket worden jaarlijks op 1 januari geactualiseerd om te zorgen dat ze blijven aansluiten op de begrotingswijzigingen die ieder jaar worden opgesteld. De laatste keer is dit gebeurd op 1 januari 2022. Toen is de volgende verdeelsleutel berekend:

- Barendrecht:	38,84%
- Albrandswaard:	20,43%
- Ridderkerk:	40,73%

Op 1 januari 2023 zullen de percentages opnieuw geactualiseerd worden waarbij rekening zal worden gehouden met de begrotingswijzigingen die er in 2022 zijn geweest. Maar op dit moment gelden de percentages per 1 januari 2022 ook voor de begroting 2023.

Voor het sociaal domein (de teams van Maatschappij) wordt een afwijkende verdeelsleutel gehanteerd en wordt het aantal klanten (indicaties) Wmo en aantal klanten participatie als verdeelsleutel gebruikt.

Voorschot afrekening maatwerk gemeente Barendrecht

De afrekening van het maatwerk met de gemeenten vindt plaats in de jaarrekening van de GR BAR. Sinds de oprichting van onze GR BAR kreeg de gemeente Barendrecht ieder jaar steeds geld terug bij de jaarlijkse afrekening van het maatwerk op basis van haar grote inbreng aan personeel bij de start van de GR BAR. Op verzoek van Barendrecht wordt met ingang van de begroting 2022 op voorhand al rekening gehouden met een terug te ontvangen bedrag door Barendrecht van € 250.000. Bij de verrekening na afloop van het jaar zal rekening gehouden worden met dit door Barendrecht vooraf al ontvangen bedrag. Dit heeft alleen betrekking op de bijdrage van Barendrecht aan de GR BAR. Het heeft geen invloed op de bijdragen van Albrandswaard en Ridderkerk of andere posten in de BAR-begroting.

3.3 Overzicht incidentele baten en lasten

Structurele lasten dienen gedekt te worden door structurele baten wil er 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 altijd boven dit hulpmiddel.

In deze begroting zijn geen incidentele baten en lasten opgenomen.

3.4 Overzicht beoogde structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves

In 2023 zijn er geen reserves aanwezig.

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	1-1-2023	1-1-2024	1-1-2025	1-1-2026	1-1-2027
Vaste activa	6.507.200	6.120.000	5.648.600	5.327.800	4.875.500
* Materiële activa - economisch nut	6.507.200	6.120.000	5.648.600	5.327.800	4.875.500
* Materiële activa - maatschappelijk nut	0	0	0	0	0
Totaal activa	6.507.200	6.120.000	5.648.600	5.327.800	4.875.500

Passiva

Omschrijving	1-1-2023	1-1-2024	1-1-2025	1-1-2026	1-1-2027
Vaste passiva	360.000	336.600	330.200	323.600	319.300
* Reserves (eigen vermogen)	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
* Voorzieningen	319.300	319.300	319.300	319.300	319.300
* Langlopende schulden	40.700	17.300	10.900	4.300	0
Vlottende passiva	6.147.200	5.783.400	5.318.400	5.004.200	4.556.200
* Kortlopende schulden	6.147.200	5.783.400	5.318.400	5.004.200	4.556.200
Totaal Passiva	6.507.200	6.120.000	5.648.600	5.327.800	4.875.500

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 onze GR BAR dus van Barendrecht, Albrandswaard en Ridderkerk.

De GR BAR heeft net als gemeenten het boekhoudstelsel van baten lasten. Om tot het EMU-saldo te komen is de volgende berekening nodig:

Omschrijving	2022	2023	2024	2025	2026
Exploitatiesaldo voor toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	0	0	0	0	0
Bij: afschrijvingen ten laste van de exploitatie	1.597.800	1.732.200	1.646.400	1.580.800	1.562.300
Af: investeringen in (im)materiële activa die op de balans worden geactiveerd	-1.680.000	-1.345.000	-1.175.000	-1.260.000	-1.110.000
EMU-saldo	-82.200	387.200	471.400	320.800	452.300

Bijlagen

Bijlage Investerings

Investeringsplan 2023-2026	2023	2024	2025	2026
Materieel begraafplaatsen	50.000	50.000	50.000	50.000
Totaal Voorbereiding en beheer	50.000	50.000	50.000	50.000
Diverse hardware	490.000	400.000	400.000	400.000
Totaal Automatisering	490.000	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	30.000	55.000	25.000	
Vervangen bureaus			160.000	
Vervangen bureaustoelen			75.000	
Vervangen werkplekken KCC1 en KCC2 (alleen losse werkplekken en bureaustoelen)			50.000	
Vervangen kantoormeubilair Londen (werkplekken, bureaustoelen, vergadermeubilair en tafels/stoelen kantine)				100.000
Vervangen kantoormeubilair NV BAR (werkplekken, bureaustoelen en vergadermeubilair)				60.000
Doorontwikkelen kantoorinrichting (gezonde kantooromgeving)	200.000	100.000		
Inrichting bedrijfrestaurants en HUB's	75.000			
Vervangen autocad werkplekken BD en RK		70.000		
Totaal facilitair	305.000	225.000	310.000	160.000
Totaal generaal	1.345.000	1.175.000	1.260.000	1.110.000

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 2023	BAR		Gemeenten		
	Lasten	Baten	Barendrecht	Albrandswaard	Ridderkerk
0.1 Bestuur	205.600	-	79.900	42.000	83.700
0.2 Burgerzaken	2.060.200	4.600	798.400	420.000	837.200
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	1.582.400	200	614.500	323.200	644.400
0.4 Overhead	40.376.400	2.747.800	14.833.000	7.711.300	15.084.600
0.5 Treasury	59.400	100	23.000	12.100	24.200
0.61 OZB woningen	260.200	600	18.500	9.300	231.800
0.62 OZB niet-woningen	89.700	200	-	-	89.500
0.63 Parkeerbelasting	200	-	100	-	100
0.64 Belastingen overig	177.300	400	68.700	36.100	72.100
0.7 Algemene uitkeringen en overige uitkeringen	-	-	-	-	-
0.8 Overige baten en lasten	-	-	-	-	-
0.9 Vennootschapsbelasting	28.500	-	11.100	5.800	11.600
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	69.800	-	27.100	14.300	28.400
1.2 Openbare orde en veiligheid	2.875.600	400	1.116.700	587.400	1.171.100
2.1 Verkeer en vervoer	3.949.300	18.700	1.526.600	803.000	1.600.900
2.2 Parkeren	91.700	-	35.600	18.700	37.300
2.3 Recreatieve havens	1.000	-	400	200	400
2.4 Economische havens en waterwegen	36.200	-	14.100	7.400	14.700
2.5 Openbaar vervoer	69.400	-	27.000	14.200	28.300
3.1 Economische ontwikkeling	221.900	-	86.200	45.300	90.400
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	35.500	-	13.800	7.300	14.500
3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	66.600	-	25.900	13.600	27.100
3.4 Economische promotie	500	-	200	100	200
4.1 Openbaar basisonderwijs	763.400	3.000	295.300	155.300	309.700
4.2 Onderwijshuisvesting	411.800	-	159.900	84.100	167.700
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	206.700	2.200	79.400	41.800	83.300
5.1 Sportbeleid en activering	77.800	700	29.900	15.800	31.400
5.2 Sportaccommodaties	791.300	-	307.300	161.700	322.300
5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	120.100	1.500	46.100	24.200	48.300
5.4 Musea	77.400	700	29.800	15.700	31.200
5.5 Cultureel erfgoed	62.400	-	24.200	12.700	25.400
5.6 Media	1.043.600	24.800	395.700	208.100	415.000
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	3.720.900	15.600	1.439.100	757.000	1.509.200
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	84.300	1.500	32.200	16.900	33.700
6.2 Wijkteams	2.606.400	25.400	1.002.500	527.300	1.051.200
6.3 Inkomensregelingen	2.803.100	100	1.088.700	572.700	1.141.700
6.4 Begeleide participatie	492.200	3.700	189.700	99.800	199.000
6.5 Arbeidsparticipatie	1.240.300	7.500	478.800	251.900	502.100
6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	1.775.900	-	689.800	362.800	723.300
6.71 Maatwerkdienstverlening 18+	279.700	-	108.600	57.100	113.900
6.72 Maatwerkdienstverlening 18-	411.500	-	159.800	84.100	167.600
6.81 Geëscaleerde zorg 18+	-	-	-	-	-
6.82 Geëscaleerde zorg 18-	-	-	-	-	-
7.1 Volksgezondheid	42.200	700	16.100	8.500	16.900
7.2 Riolering	1.572.200	1.200	610.200	321.000	639.900
7.3 Afval	1.585.800	488.900	426.000	224.100	446.800
7.4 Milieubeheer	1.270.100	500	493.100	259.400	517.100
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	1.548.400	7.700	598.400	314.800	627.500
8.1 Ruimtelijke ordening	2.474.200	5.400	958.900	504.400	1.005.500
8.2 Grondexploitatie	748.700	1.000	290.400	152.800	304.500
8.3 Wonen en bouwen	1.955.700	2.300	758.700	399.100	795.600
Totaal	80.423.500	3.367.400	30.029.400	15.704.400	31.322.300

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	33.593.500	103.100
Gemeentewerf Barendrecht, Londen 15	69.400	-
Personele benodigdheden	2.408.400	
ICT benodigdheden	3.046.700	74.300
Implementatie omgevingswet	138.000	-
kantoorbenodigdheden	1.882.300	12.000
Stelposten	-761.900	2.558.400
Totaal overhead	40.376.400	2.747.800

GR BAR-organisatie

Barendrecht, Albrandswaard en Ridderkerk
werken samen op basis van

**vertrouwen, ruimte voor diversiteit
en gezamenlijkheid**

JAARSTUKKEN 2021

**algemeen bestuur
5 juli 2022**

Inhoudsopgave

A. Jaarverslag gemeenschappelijke regeling BAR	3
Inleiding	4
Financiële samenvatting.....	5
1. Programmaplan	8
1.1 Doelstellingen	8
1.2 Prestatieafspraken en indicatoren	9
1.3 Financiën	14
1.4 Financiële en overige ontwikkelingen	14
2. Paragrafen.....	21
2.1 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing	21
2.2 Paragraaf Financiering	27
2.3 Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen	29
2.4 Paragraaf Bedrijfsvoering	30
B. Jaarrekening 2021 gemeenschappelijke regeling BAR.....	33
3.1 Balans	34
3.2 Toelichting op de balans.....	38
3.3 Overzicht van baten en lasten 2021	44
3.4 Toelichting op het overzicht van baten en lasten.....	45
3.5 Verrekenen van standaard en maatwerk - rapportage 2021.....	53
3.6 Staat van incidentele baten en lasten	59
3.7 Overzicht structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves.....	61
3.8 Heffing vennootschapsbelasting.....	61
3.9 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen	61
3.10 Begrotingsrechtmatigheid	62
3.11 Nieuwe opzet rechtmatigheidsverantwoording met ingang van het boekjaar 2022.....	63
Bijlage Taakvelden.....	65
A. Overige gegevens.....	67
Staat van kredieten 2021	68
Bijlage Overzicht (administratieve) begrotingswijzigingen	70
Bijlage Gewijzigde gemeentelijke bijdragen op basis van de tussenrapportages.....	74
Bijlage Coronarapportage 2021 GR BAR	78
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	79

A. Jaarverslag gemeenschappelijke regeling BAR

Inleiding

Voor u liggen de jaarstukken 2021 van de gemeenschappelijke regeling BAR-organisatie (hierna GR BAR). In dit document legt het dagelijks bestuur verantwoording af over het gevoerde beleid in 2021. De begroting 2021 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, dat de financiële weergave geeft.
- C. Overige gegevens.

A. Jaarverslag

In de begroting 2021 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 en de kapitaalgoederen van onze GR BAR.

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 2021,
- het overzicht van de (administratieve) begrotingswijzigingen 2021,
- de gewijzigde gemeentelijke bijdragen op basis van de tussenrapportages,
- Coronarapportage 2021 GR BAR-organisatie.
-

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

COVID 19 (corona) - virus

Op diverse plekken in deze jaarstukken leest u over het COVID-19 (corona) - virus. De uitbraak van dit virus eind februari 2020 heeft een enorme impact en heeft wereldwijd geleid tot ongekende omstandigheden. In 2021 ontwikkelde het virus zich tot een endemie: een virus dat niet meer verdwijnt. 2021 is een jaar geweest van aanhoudende onzekerheid waarin leren leven met het virus noodzakelijk werd.

Net als in 2020 zijn in 2021 de meeste medewerkers maar zeer beperkt en volgens een rooster op kantoor geweest. Dankzij de inzet van onze medewerkers is het ook in 2021 gelukt om de continuïteit van de reguliere werkzaamheden op peil te houden. Ook is voor een groot deel uitvoering gegeven aan de ambities en speerpunten uit de collegeakkoorden van onze drie opdrachtgevers.

Onze GR BAR volgt de studies en onderzoeken naar de effecten van corona op de voet en is betrokken bij de samenwerking met andere gemeenten en de VNG.

In 2021 zijn door onze GR BAR tot een bedrag van € 2.764.000 extra kosten gemaakt als gevolg van corona. Hiervoor is een separate rapportage gemaakt die als bijlage bij deze jaarstukken is gevoegd. Deze kosten zijn vóór het einde van het boekjaar in rekening gebracht bij de gemeenten. De gemeenten hebben vanuit het Rijk compensatie ontvangen voor de extra corona-uitgaven.

Financiële samenvatting

Resultaat jaarrekening

Het jaarrekeningresultaat 2021 van onze GR BAR bedraagt € 345.500 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 2021 op bladzijde 45.

Het resultaat is veroorzaakt door een nadeel bij de salarissen (inclusief inhuurkosten) van € 2.290.200, een voordeel van € 2.184.100 bij de overige bedrijfsvoeringskosten en een voordeel van € 451.600 omdat de werkelijke uitgaven bij de corona-uitgaven (de brandzaken 2021) al op voorhand zijn doorberekend naar de gemeenten. (zie voor een verdere toelichting de Toelichting op het overzicht van baten en lasten)

Het rekeningsaldo 2021 wordt via de bijdragen verrekend met de gemeenten. Dit gebeurt in het dienstjaar 2021.

In tabel:

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

Gesaldeerde bedragen (exclusief gemeentelijke bijdragen)	Rekening 2020	Begroting 2021	wijziging	begroting na wijziging	werkelijk	verschil
Salariskosten (incl. inhuurkosten)	-65.263.800	-63.885.500	-5.033.400	-68.918.900	-71.209.100	-2.290.200
Overige lasten bedrijfsvoering	-10.486.700	-10.364.900	-2.560.500	-12.925.400	-10.741.300	2.184.100
Bijdragen gemeenten: coronakosten	1.324.800	-	-	-	-	451.600
Totaal	-74.425.700	-74.250.400	-7.593.900	-81.844.300	-81.950.400	345.500

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 2021	29.107.800	15.004.600	30.138.000	74.250.400
Mutaties op basis van 2 tussenrapportages	2.027.500	1.228.100	2.025.900	5.281.500
Bijdragen gemeenten: Coronakosten	954.800	476.500	881.100	2.312.400
Begroting na wijziging	32.090.100	16.709.200	33.045.000	81.844.300

Zes jaaroverschrijdende projecten

In het rekeningsaldo zijn de naar het jaar 2022 overlopende bedragen van zes jaaroverschrijdende projecten verwerkt. Dit 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.

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 de naar 2022 overlopende bedragen bij de jaaroverschrijdende projecten ook naar de gemeenten.

Om het mogelijk te maken deze al eerder beschikbaar gestelde budgetten ook in 2022 te kunnen gebruiken, verzoeken wij de drie gemeenten om bij de gemeentelijke jaarrekeningen via de

resultaatbestemming deze zes overlopende bedragen door te schuiven naar 2022 en in 2022 opnieuw ter beschikking stellen aan onze GR BAR. Dat gebeurt dan in de 1e tussenrapportages 2022 van de gemeenten en de GR BAR.

Het gaat dit jaar om de volgende budgetten:

1. Implementatie Omgevingswet: overloop naar het jaar 2022 € 524.200.
2. Optimalisatie fiscale beheersing 2021 - 2022: overloop naar het jaar 2022 € 75.000
3. Project digitaliseren bouwdoosjes: overloop naar het jaar 2022 € 210.000
4. Uitvoeringsplan Informatieveiligheid en Privacy (I&P): overloop naar het jaar 2022 € 60.500
5. Woonzorgopgaven drie gemeenten: overloop naar het jaar 2022 € 32.700
6. Uitvoeringskosten Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo): overloop naar het jaar 2022 € 226.200

Nadere toelichting rekeningsaldo

Het rekeningsaldo over 2021 bedraagt € 345.500 positief. Het is voor de transparantie en een volledig inzicht van belang om daar de volgende drie aspecten bij te betrekken.

De naar het jaar 2022 overlopende bedragen bij de jaaroverschrijdende projecten tellen dit jaar op tot € 1.128.600. Onze GR BAR gaat de gemeenten verzoeken deze naar 2022 overlopende bedragen voor nog niet uitgevoerde werkzaamheden in hun jaarrekeningen door te schuiven en het in 2022 te mogen besteden (waarbij de gemeenten het geld dus weer ter beschikking van onze GR BAR stellen). Hier tegenover staat dat de GR BAR nog € 1.239.100 tegoed heeft van de drie gemeenten vanwege nog niet verrekenende cao-gevolgen over 2021. Hierin is een bedrag van € 340.000 opgenomen als onkostenvergoeding gerelateerd aan corona. Dit kon namelijk niet volledig gedekt worden uit de onderschrijving bij de post Reiskostenvergoedingen.

Hiermee rekening houdend bedraagt het rekeningsaldo nader geanalyseerd:

$345.500 - 1.128.600 + 1.239.100 - 340.000 = € 116.000$ positief.

- *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 de afgesproken procentuele verdeelsleutel. 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 € 331.800 terug en de gemeenten Albrandswaard en Ridderkerk moeten respectievelijk € 134.100 en € 197.700 bijbetalen.

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 voordelig jaarrekeningsaldo van € 345.500 en de nacalculatie van standaard en maatwerk worden via de bijdragen verrekend met de deelnemende gemeenten.

Jaarrekeningsaldo:

- a. de overschotten van de jaaroverschrijdende projecten die zijn opgenomen in het jaarrekeningsaldo worden verrekend op basis van de verdeelsleutels die zijn gehanteerd bij het beschikbaar stellen van deze budgetten.
- b. het restant jaarrekeningsaldo wordt verrekend volgens 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 2021 gelden de volgende percentages:

Barendrecht	38,95%
Albrandswaard	20,34%
Ridderkerk	40,71%

Dat geeft voor de gemeentelijke bijdragen 2021 het volgende beeld:

Bijdrage gemeenten 2021	Barendrecht	Albrandswaard	Ridderkerk	Totaal
Begroting na wijziging	32.090.100	16.709.200	33.045.000	81.844.300
Verrekening resultaat: verschil begroting en werkelijk				
- Jaaroverschrijdende projecten	-505.500	-236.100	-387.000	-1.128.600
- Verrekening jaarrekeningresultaat 2021	305.000	159.300	318.800	783.100
- Verrekening maatwerk en standaardpakket	-331.800	134.100	197.700	-
Subtotaal verrekening resultaat BAR 2021	-532.300	57.300	129.500	-345.500
Definitieve jaarbijdrage 2021	31.557.800	16.766.500	33.174.500	81.498.800

Als er rekening mee wordt gehouden dat de naar het jaar 2022 overlopende bedragen bij de jaaroverschrijdende projecten in de 1^e tussenrapportage 2022 weer ter beschikking worden gesteld aan de GR BAR is de consequentie per gemeente:

	Barendrecht	Albrandswaard	Ridderkerk	Totaal
Verrekening 2021: verschil begroting en werkelijk	-532.300	57.300	129.500	-345.500
Saldo jaaroverschrijdende projecten (op te nemen in 1 ^e tussenrapportage 2022)	505.500	236.100	387.000	1.128.600
Per saldo	-26.800	293.400	516.500	783.100
	lagere bijdrage	hogere bijdrage	hogere bijdrage	hogere bijdrage

In de onderdelen Toelichting op het overzicht van baten en lasten 2021 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. Programmaplan

1.1 Doelstellingen

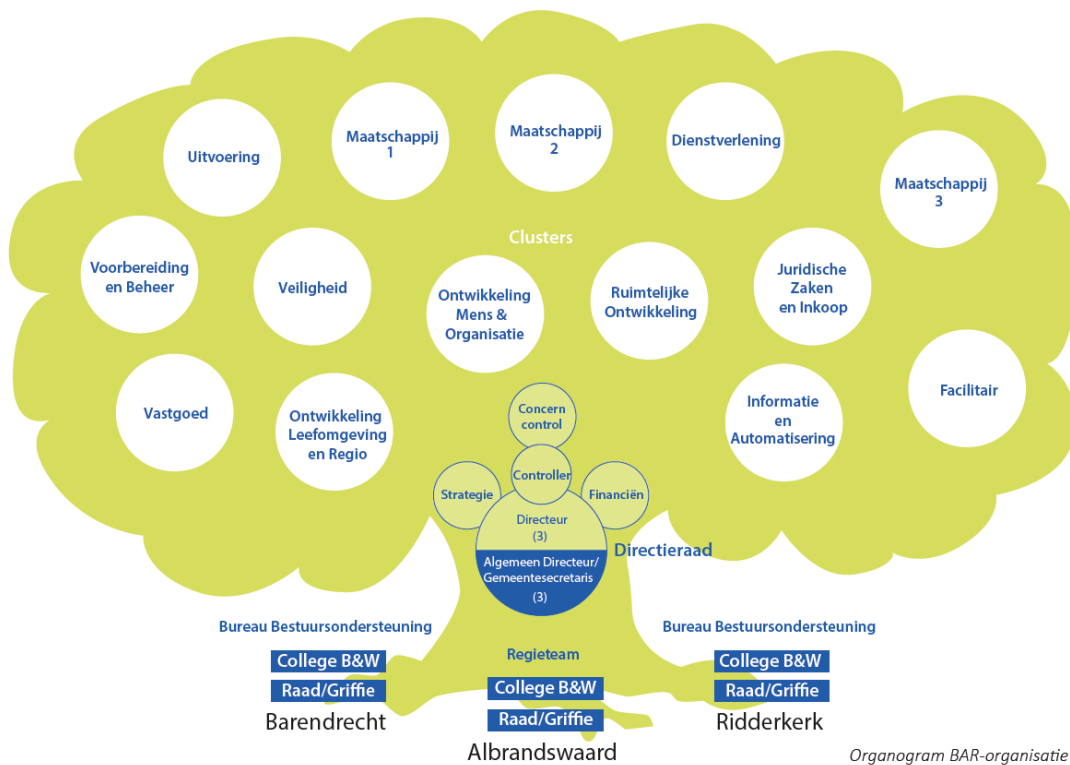
Onze GR BAR-organisatie is het samenwerkingsverband tussen de gemeenten Barendrecht, Albrandswaard en Ridderkerk. Onze GR BAR ondersteunt op een professionele manier de drie gemeentebesturen bij hun activiteiten voor de lokale samenleving.

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:



Onze centrale opgave is een optimaal functionerende ambtelijke organisatie die ervoor zorgt dat de drie gemeenten autonoom kunnen blijven opereren, ook met de huidige complexe opgaven zoals die van de drie decentralisaties.

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 zijn vertaald in prestatieafspraken, welke zijn onderverdeeld in indicatoren. Over de voortgang op deze indicatoren wordt gerapporteerd in de planning & control cyclus (tussenrapportages en jaarrekening). Er wordt gewerkt met een strategisch dashboard waarin vanuit diverse bronnen in toenemende mate data geautomatiseerd wordt omgezet naar geverifieerde prestatie- en stuurinformatie. Deze rapportage is gebaseerd op de meest actuele prestatiegegevens uit dit strategische dashboard.

Hieronder volgt het overzicht van de belangrijkste prestatie-indicatoren op basis van de beschikbare prestatiegegevens per 30 januari 2022. Als de gegevens nog niet zijn bijgewerkt is opgenomen wanneer deze beschikbaar zullen zijn. Aansluitend op het overzicht is een beknopte toelichting opgenomen waarin wordt teruggekeken op 2021.

Indicator	Norm	Realisatie 2019	Realisatie 2020	Realisatie 2021 kw1	Realisatie 2021 kw2	Realisatie 2021 kw3	Realisatie 2021 kw4	Realisatie 2021	
Klanttevredenheid Wmo	7,0	-	7.7	-	-	-	-	Kwartaal 2-22 beschikbaar	
Klanttevredenheid Jeugdhulp	7,0	-	7.7	-	-	-	-	Kwartaal 2-22 beschikbaar	
*Klanttevredenheid Balie	7,0	-	8,4	8,4	8,3	8,3	8,2	8,3	
*Klanttevredenheid Digitaal	7,0	-	7.7	7.5	7,4	7,5	6,3	7,2	
*Klanttevredenheid Telefoon	7,0	-	7.2	9,3	8,0	7,4	8,5	8,3	
Wachttijd aan de telefoon Norm corona <120 sec	<30 sec.	27	68	93	86	86	85	88	
Wachttijd aan de balie (met afspraak)	90% <5 min.	89%	90%	90% Gem 4,08 min	85% Gem 4,76 min	78% Gem 6,32 min	81% Gem 5,83 min	83% Gem 5,24 min	
Betaaltermijn facturen	90% > 30d dagen	93%	94%	94%	93%	93%	93%	93%	

Indicator	Norm	Realisatie 2019	Realisatie 2020	Realisatie 2021 kw1	Realisatie 2021 kw2	Realisatie 2021 kw3	Realisatie 2021 kw4	Realisatie 2021	
Subsidieaanvragen	95% binnen termijn	98%	97%	-	-	-	-	98%	
Aanvragen Levensonderhoud (participatiewet)	95% binnen termijn	88%	90%	87%	90%	88%	91%	89%	
Aanvragen WMO	95% binnen termijn	80%	71%	60%	50%	53%	59%	56%	
Meldingen openbare ruimte	95% binnen termijn	63%	64%	74%	69%	73%	75%	71%	
Klachtenafhandeling	95% binnen termijn	62%	63%	67%	71%	76%	69%	68%	
Afhandeltermijn bezwaarschriften	90% binnen 12 weken	88%	80% Gem. 9,2 weken		60% Gem. 12,8 weken		57% Gem 12,4 weken	59%	
Budgetafwijking BAR-begroting	1%	2,43%	2,80%	-	-	-	-	0,42%	
Goedkeurende controleverklaring van de accountant	100%	Nee	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	
Waardering algehele dienstverlening	>7,5 (eigen norm)	nvt (BD) 6,8 (AW)	nvt (BD) nvt (AW)	-	-	-	-	-	
Waarstaatjegemeente.nl	landelijk gem: 6,7	6,9 (RK)	nvt (RK)	-	-	-	-	-	

** nieuwe meetgegevens die formeel nog geen onderdeel uitmaken van de prestatieafspraken, toch toegevoegd omdat deze extra informatie geven over de prestatie. Aantal respondenten relatief beperkt.*

Samenvatting

In de jaarrekening worden de belangrijkste prestatie- en stuurgegevens opgenomen en afgezet tegen de prestaties in voorliggende periodes. Wanneer we over het geheel gezien de prestatie over 2021 afzetten tegen de prestatie van 2020 zien we een stabiel beeld. Dit stabiele beeld is het afgelopen jaar beïnvloed geweest door bijsturing en diverse maatregelen. Bij diverse indicatoren is zelfs een lichte positieve trend te zien. Gezien de coronacrisis die ons ook in 2021 in haar greep hield is dit een mooie prestatie. In slechts één enkel geval is bijgestuurd op de prestatienorm. Dat was de wachttijd telefoon omdat er per maand een toename van enkele duizenden contacten ontstond. Andere ingangen naar de dienstverlening - zoals de balie - zijn veelvuldig beperkt geweest door de opgelegde maatregelen.

De conclusie kan zijn dat de dienstverlening aan de inwoners/klanten ondanks de coronacrisis met

improvisatie en veerkracht goed overeind is gebleven.

Uitleg en toelichting bij indicatoren en prestaties

- *Klanttevredenheid Jeugdhulp & Wmo*

De tevredenheid van cliënten in het sociaal domein wordt apart gemeten. Er vindt klantonderzoek plaats bij Wmo en Jeugdhulp. De toetsing naar de tevredenheid vindt in de eindfase van de dienstverleningstrajecten plaats. De verversing van deze gegevens kent dus een lage frequentie: 1 x per jaar.

De beoordelingen van cliënten en vertegenwoordigers over afgeronde trajecten vormen de input voor de prestatiemeting. De norm is initieel op 7,0 gezet. De gemiddelde beoordeling is ruimvoldoende tot goed (7,7). Nieuwe gegevens worden verwacht in het 2^e kwartaal van 2022.

- *Wachttijd en klanttevredenheid telefoon, digitaal en balie*

Het streven is korte wachttijden. Voor telefonie is de norm van 30 seconden verhoogd naar 120 seconden vanwege de coronapandemie (en de daardoor toegenomen drukte) en de maatregelen rondom thuiswerken. Deze "norm" wordt gehaald. De norm geeft medewerkers de mogelijkheid om inwoners in een gesprek goed te woord te staan. Passend bij de tijdgeest is het streven de actieve rol van de klant in de dienstverleningsprocessen te begrijpen en te ondersteunen.

Daarom is gestart met klanttevredenheidsonderzoeken (KTO) telefonie en balie. Dit betreft een doorontwikkeling. De beschikbare resultaten gaan nog niet over het hele jaar 2021 en maar over een beperkt aantal klanten. De KTO's worden in 2022 één maand per kwartaal aangeboden aan alle klanten aan de balie en de telefoon en na het invullen van een online formulier. In 2021 is de digitale dienstverlening (onder andere onze websiteformulieren) veelvuldig om beveiligingsredenen in beperktere vorm aangeboden. Dit heeft invloed op de waardering. Helaas zijn de ICT-omgevingen van gemeenten veelvuldig het doelwit van kwaadwillenden.

- *Afwikkeling klantvragen*

Ook voor klantvragen - bijvoorbeeld aanvragen Wet Werk & Bijstand, Wmo, vergunningen, subsidieaanvragen, meldingen openbare ruimte - is het streven die zo snel mogelijk te beantwoorden. Bij de verwerking van de aanvragen Wmo is in het afgelopen jaar een achterstand ontstaan die tijdelijk tot negatieve prestaties leidt. De transformatie vordert en er worden stappen gezet in het verder optimaliseren van de achterliggende processen en automatisering. Er spelen echter vele factoren een rol. Als voor 2021 het door de coronapieken golvende ziekteverzuim, de lock downs, de noodzaak om te improviseren en de nieuwe (tijdelijke) taken in ogenschouw worden genomen, dan zijn de prestaties over 2021 niet achteruitgegaan waar dit wel verwacht had kunnen worden. Over het geheel genomen wordt bij deze belangrijke indicatoren van de dienstverlening in feite een relatief stabiele prestatie geleverd ten opzichte van 2020.

- *Betaaltermijn facturen*

Het streven is ondernemers (leveranciers) zo snel mogelijk te betalen. Hierbij wordt dezelfde richtlijn als voor de gemeenten aangehouden: 90% wordt betaald binnen 30 dagen. Deze norm wordt structureel gehaald.

- *Afhandeltermijn bezwaarschriften*

Het streven is bezwaarschriften zo snel mogelijk te behandelen waarbij de norm is dat minimaal 90% van de bezwaarschriften binnen 12 weken is afgehandeld. De prestatie over 2021 is tijdelijk teruggezaakt. Dat kwam door een tijdelijk bezettingsprobleem vanwege ziekteverzuim en personeelsverloop. Inmiddels is de bezetting op orde maar het herstel komt pas in de loop van 2022 tot uiting.

- *Goedkeurende controleverklaring BAR en drie gemeenten*

Er wordt zorg gedragen voor een getrouwe en transparante financiële administratie en naleving van de wetten en aanvullend beleid van de gemeenteraden. Uit de controleverklaring van de accountant bij de jaarrekening blijkt of we hierin zijn geslaagd.

- *Waardering algehele dienstverlening (Waarstaatjegemeente.nl) en specifieke klanttevredenheid dienstverlening*

Dit is het gemiddelde cijfer vanuit Waarstaatjegemeente.nl voor de volledige dienstverlening aan burger en bedrijf. De beoordeling van de algehele dienstverlening van de gemeenten wordt uitgevraagd door de VNG.

De lokale norm van 7,5 die in 2017 is gesteld is vrij ambitieus gebleken. De drie gemeenten scoren in 2020 structureel boven het landelijk gemiddelde (6,7). Deze uitvraag kent een onregelmatige frequentie en is over 2021 niet uitgevoerd. We meten wel op diverse vlakken onze dienstverlening, zie de andere indicatoren. Daaruit blijkt dat de dienstverlening op het huidige niveau wordt gehandhaafd.

- *Budgetafwijking BAR-begroting op totaalniveau*

Het uitgangspunt is een meerjarig sluitende exploitatie, waarbij de afwijking in de jaarrekening ten opzichte van de begroting niet meer dan 1% mag zijn.












Over 2021 blijft onze GR BAR met een positief rekeningssaldo van € 345.500 binnen de norm van deze prestatieafspraken. De afwijking ten opzichte van de begroting is 0,42%.

Prestatieafspraken BAR2020

In de begroting 2021 waren de prestatie-indicatoren bij de doelstellingen van de organisatiewijziging BAR 2020 opgenomen. Dit betreft de indicatoren die zijn geformuleerd om de doelen van BAR2020 te monitoren.

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

In februari 2022 is het boekje “Samen voor elkaar; evaluatie BAR-organisatie 2020” verschenen. Hierin is het onderstaande overzicht opgenomen van de realisatie van de afgesproken indicatoren van het uitvoeringsplan BAR-organisatie 2020.

Doelen	Wanneer zijn we tevreden?	Hoe kunnen we dat effect meten?	Werkelijk effect gemeten	Stoplicht
Meer aandacht voor de medewerker	<ol style="list-style-type: none"> We willen dat medewerkers ervaren dat er meer aandacht is voor hoe het me ze gaat, hun resultaten en hun persoonlijke ontwikkeling. We willen dat medewerkers zich meer betrokken voelen bij de organisatie. We willen dat medewerkers minder werkdruk ervaren. 	<ol style="list-style-type: none"> Onderdeel leiderschap in medewerkersonderzoek (mo) Score 2019: 6,7 Doel 6,9 in 2020 en 7,0 in 2021 Onderdeel betrokkenheid in MO Score 2019: 5,5 Doel: 6,0 in 2020 en 6,5 in 2021 Ervaren werkdruk in MO Score 2019: 5,1 Doel: 5,2 in 2020 en 5,3 in 2021 	<p>7,2 in 2020</p> <p>6,2 in 2020</p> <p>5,1 in 2020</p>	  
Beter inspelen op maatschappelijke opgaven	<ol style="list-style-type: none"> We willen dat het bestuur tevreden is over de aanpak van onze complexe opgaven. We willen dat maatschappelijke partners tevreden zijn over hoe ze betrokken worden. We willen een betere horizontale samenwerking tussen clusters en teams. 	<ol style="list-style-type: none"> Meten van tevredenheid van het bestuur over de aanpak van complexe opgaven (nog geen nulmeting) Meten van tevredenheid maatschappelijke partners, jaarlijkse evaluatie per partner Meten van oordeel van medewerkers over horizontale samenwerking in MO (nog geen nulmeting) 	<p>Beeld is diffuus (BD ontevreden, RK tevreden, AW neutraal, zie aandachtspunten op pagina 9)</p> <p>Niet gemeten</p> <p>6,2 in 2020 (norm 6,0) (samenwerking binnen teams 2020 norm 7,2)</p>	  
Betere aandacht voor het bestuur	<ol style="list-style-type: none"> We willen dat collegeleden tevreden zijn over de kwaliteit van college- en raadsvoorstellen. We willen dat collegeleden tevreden zijn over bestuurlijk comfort. 	<ol style="list-style-type: none"> Enquête onder collegeleden Idem Streven is voorsnog rapportcijfer 7, maar er is nog geen nulmeting 	<p>Tevreden</p> <p>7,2 (Interne dienstverlening 6,9, BBO/RT 7,4)</p>	 
Beter sturen	<ol style="list-style-type: none"> We willen dat medewerkers weten wat er van ze verwacht wordt doordat er duidelijke doelen en prioritering zijn. We willen beter in control komen in de interne beheersing. 	<ol style="list-style-type: none"> Medewerkersonderzoek onderdeel Informatievoorziening Huidige score: 4,7 Doel: 4,9 in 2020 en 5,1 in 2021 Goedkeurende accountantsverklaring op rechtmatigheid Klantvragen tijdig afhandelen 	<p>5,6 in 2020</p>	  

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 hebben betrekking op de bedrijfsvoering en zijn daarom opgenomen in de begroting en jaarstukken van onze GR BAR.

Nr.	Indicator	Omschrijving	Jaar	Uitkomst		Bron
				begroting	rekening	
1	Formatie 836,31	fte per 1000 inwoners	2021	6,44	6,90	Eigen begroting
2	Bezetting 819,47	fte per 1000 inwoners	2021	6,30	6,77	Eigen begroting
3	Apparaatskosten € 79.186.400	kosten per inwoner	2021	€ 616	€ 654	Eigen begroting
4	Externe inhuur € 8.765.000	percentage van de totale loonsom: (62.733.600) + het totaal van de externe inhuur (8.765.000) = € 71.498.600	2021	1,0%	12,3%	Eigen begroting
5	Overhead € 39.766.000	percentage van de totale lasten € 83.922.300	2021	49,0%	47,4%	Eigen begroting

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 zit. Pas in de loop van het jaar wordt er incidenteel ingehuurd om vacatures op te vangen en in specifieke expertise te voorzien.

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 2021).*
- 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 = 121.128, dit is het totaal aantal inwoners van de drie gemeenten per 1 januari 2021, bron: Gemeentefonds*

1.3 Financiën

Prestatieafspraken budgetafwijkingen BAR-begroting op totaalniveau

Dit jaar heeft onze GR BAR een positief rekeningsaldo van € 345.500.

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 (€ 82.762.000) is er een afwijking van 0,42% en daarmee wordt aan de prestatieafpraak voldaan.

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 2021-2022 is op 27 januari 2022 bekrachtigd en loopt van 1 januari 2021 tot 1 januari 2023.

In de cao zijn de volgende loonafspraken gemaakt:

2021:

- een eenmalige uitkering van € 300 corona-onkostenvergoeding en € 900 eenmalige uitkering per 3 november 2021 naar rato van het aantal uren dienstverband;
- een generieke salarisverhoging van 1,5% per 1 december 2021.

2022:

- een generieke salarisverhoging van 2,4% per 1 april 2022.

De financiële consequenties van de loonafspraken voor 2021 zijn verwerkt in deze jaarrekening. De structurele financiële consequenties van de cao 2021-2022 worden verwerkt in de 1^e tussenrapportage 2022. Volgens bestaande afspraken mogen hiervoor de gemeentelijke bijdragen worden verhoogd.

Prijstijgingen

Voor 2021 is uitgegaan van een inflatie van 1,6% wat destijds voor de begroting 2021 was gebaseerd op de prognose in het jaarlijks verschijnende Centraal Economisch Plan van het Centraal Planbureau van maart 2020. Hiervoor is van de gemeenten compensatie ontvangen.

Bezetting in de organisatie, exclusief vacatureruimte

Per 31 december 2021 waren in onze GR BAR 819,47 fte (910 werknemers) in dienst met een vast of tijdelijk dienstverband:

Cluster	Totaal fte cluster
Directie	4,00 fte
Concerncontrol	8,33 fte
BBO RK, BBO BD, Regieteam AW	40,49 fte
Strategie	8,36 fte
Dienstverlening	41,40 fte
Maatschappij I, II en III	182,60 fte
Ontwikkeling leefomgeving en regio	35,61 fte
Ruimtelijke ontwikkeling	53,38 fte
Uitvoering	97,55 fte
Vastgoed	35,67 fte
Veiligheid	39,79 fte
Vorbereiding en Beheer	64,17 fte
Financiën	46,36 fte
Informatie en Automatisering	64,06 fte
Ontwikkeling Mens en Organisatie	42,98 fte
Juridische Zaken en Inkoop	25,25 fte
Facilitair	28,72 fte
Nieuw Reijerwaard	0,75 fte
TOTAAL GR BAR	819,47 fte

Personeelsverloop (instroom, doorstroom en uitstroom) GR BAR

Het instroompercentage is het percentage van de bezetting (fte) dat in 2021 in dienst is getreden bij onze GR BAR. Het doorstroompercentage is het percentage van de bezetting (fte) dat via een interne

sollicitatieprocedure een andere functie is gaan vervullen of duurzaam van functie is veranderd. Het uitstroombestand is het percentage van de bezetting (fte) dat uit dienst is getreden.

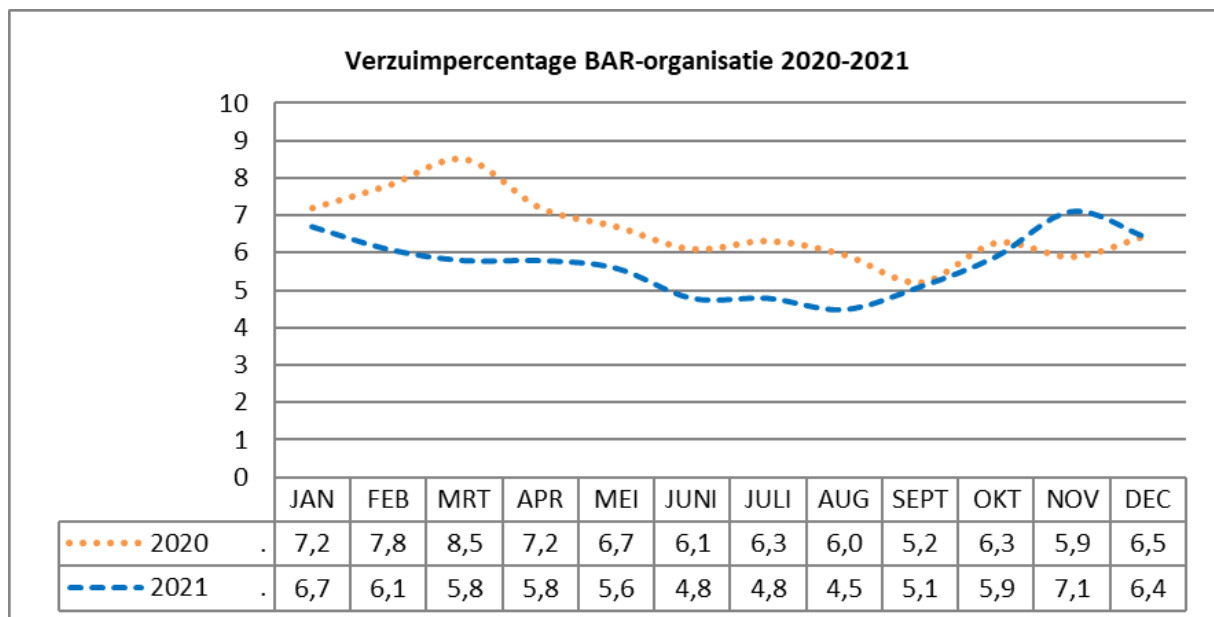
Personeelsverloop	2020	2021
Instroom	14,8%	11,4%
Doorstroom	9,7%	4,6%
Uitstroom	7,9%	9,3%

Ter vergelijking: in 2020 was het personeelsverloop bij gemeenten met 50.000-100.000 inwoners respectievelijk 13,1% (instroom), 5,2% (doorstroom) en 8,6% (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 uitstroombcijfers van 2021 binnen de sector gemeenten zijn nog niet bekend.

Ziekteverzuim

In 2021 was het verzuimpercentage in onze GR BAR gemiddeld 5,69% (2020: 6,55%). Daarmee is een daling gerealiseerd. Ter vergelijking: in 2020 was het verzuimpercentage bij gemeenten met 50.000-100.000 inwoners 5,5%. De verzuimnorm - gebaseerd op een normstelling waarbij een kwart van de gemeenten een verzuim heeft dat lager ligt dan dit cijfer - is in 2020 voor gemeenten met 50.000-100.000 inwoners 5,0%. Er is gekozen voor een vergelijking met deze gemeentegrootteklasse omdat de omvang van onze GR BAR hier het beste bij past.

De verzuimcijfers van 2021 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 2021 is het kortdurend verzuim in onze GR BAR 0,31%, het middellang verzuim 0,69% en het langdurig verzuim 4,68%.

In 2020 was het kortdurend verzuim 0,40%, het middellang verzuim 0,76% en het langdurig verzuim 5,39%.

Invloed COVID-19 op verzuim

De invloed van COVID-19 op het verzuim in de eerste drie kwartalen van 2021 was minimaal. Pas in

het laatste kwartaal was er sprake van een stijging. Deze liep gelijk met de landelijke stijging van het aantal besmettingen. Medewerkers hebben zich ook kort ziekgemeld na een vaccinatie of boosterprik.

Werknemers in de doelgroep banenafpraak (voorheen: garantiebanen)

Voor het jaar 2021 is de norm voor het aantal arbeidsuren van werknemers die vallen binnen de doelgroep banenafpraak (voorheen genoemd "garantiebanen") 38.914 uur per jaar. In 2021 is voor deze doelgroep gerealiseerd:

- in dienst bij onze GR BAR: 13.676 uur per jaar;
- via inleenverbanden of detachering werkzaam bij onze GR BAR: 23.296 uur per jaar.

In totaal zijn 36.972 arbeidsuren per jaar ingevuld door werknemers die vallen binnen de doelgroep banenafpraak. Onze GR BAR voldoet daarmee voor 95% aan de gestelde norm van 38.914 uur. Ondanks een stijging in het aantal uren ten opzichte van 2020 is de doelstelling daarmee net niet behaald. Het creëren van extra garantiebanen wordt bemoeilijkt door de aanhoudende coronacrisis.

Formatieve wijzigingen door BAR 2020

Twee belangrijke doelstellingen van BAR2020 waren meer aandacht voor de medewerkers en betere aandacht voor het bestuur. Als gevolg hiervan is de formatie van onze organisatie met 18,25 fte toegenomen. De hiermee samenhangende kosten van € 780.000 worden gefaseerd binnen de reguliere begroting opgevangen. Eind 2021 heeft een evaluatie plaatsgevonden van BAR2020. Hierin is aangegeven dat het beeld positief is over de extra aandacht voor de medewerkers. Het verlagen van de werkdruk blijft echter een topprioriteit. In de evaluatie BAR2020 wordt geen duidelijke conclusie getrokken over de verbetering van de ondersteuning van het bestuur. Er wordt meer aandacht gevraagd voor lokale context en aansluiting bij de financiële mogelijkheden per gemeente.

Koepelvrijstelling

De wetgeving inzake het gebruik van de koepelvrijstelling door samenwerkingsverbanden zoals onze GR BAR-organisatie is de afgelopen jaren meermaals gewijzigd.

Bij de thans geldende regelgeving is voor het toepassen van de koepelvrijstelling sprake van een stevige administratieve last. In het voorjaar van 2021 is uitgebreid onderzoek gedaan naar de acties die moeten worden ondernomen om met vertrouwen te kunnen zeggen dat we de Koepelvrijstelling geïmplementeerd krijgen. Hiervoor is afstemming geweest met diverse externe fiscalisten. Het lastige van de koepelvrijstelling is dat hier geen blauwdruk voor ligt. Er zijn bovendien geen gemeentelijke samenwerkingsverbanden waar deze succesvol is toegepast.

Invoering zou tot een forse administratieve last leiden waarbij het uiteindelijke effect - in verband met rechtszaken die naar verwachting gevoerd moeten worden tegen de Belastingdienst - bovendien onzeker, duur en tijdrovend is.

Het dagelijks bestuur heeft daarom in juni 2021 besloten om de juridische weg niet verder te bewandelen. De opdracht is gegeven om een zo breed mogelijke lobby voor compensatie van de btw-nadelen te starten. Hierover is in het tweede halfjaar contact geweest met andere samenwerkingsverbanden, de VNG en de Provincie. In het vierde kwartaal is een brief gestuurd aan de Minister van Financiën. In december is hierover ambtelijk gesproken.

Vooralsnog heeft dit nog niet tot resultaat geleid. Ook in 2022 zal de lobby worden voortgezet waarbij ook het Ministerie van Binnenlandse Zaken zal worden benaderd.

Huisvesting

Door de coronapandemie heeft het grootste deel van onze medewerkers vanuit huis gewerkt. Zij konden conform het crisisbeleid hiervoor tijdelijk thuiswerkfaciliteiten lenen zoals een bureaustoel, beeldscherm en toetsenbord/muis. Voor medewerkers die vanwege hun functie op kantoor moesten

werken zijn maatregelen genomen zoals het houden van 1,5 meter afstand en het beschikbaar stellen van persoonlijke hygiënemiddelen.

Dit jaar heeft een programmagroep de visie op het toekomstgericht werken verder uitgewerkt in een kaderdocument huisvesting: een beleidsdocument met de nieuwe uitgangspunten voor de toekomstige hybride werkomgeving van onze GR BAR. Hierbij is uitgegaan van het scenario dat de organisatie meer gaat thuiswerken maar het kantoor de basis blijft voor de organisatie. Het uitgangspunt is dat medewerkers ongeveer 60% van hun werktijd op kantoor werken en 40% vanuit huis. In het kaderdocument is een afweging gemaakt op de praktische en financiële haalbaarheid en zijn de uitgangspunten ten aanzien van de huisvesting voor de komende jaren benoemd. Op basis van dit document is een voorlopig 'vlekkenplan' ontworpen en een programma van eisen geschreven voor de aanpassing van de huisvesting. In dat vlekkenplan krijgt elk cluster een etage of aantal kamers toegewezen in het gemeentehuis van Barendrecht of Ridderkerk.

In 2021 zijn er ten aanzien van de huisvesting geen grote veranderingen doorgevoerd of investeringen gedaan. De geplande activiteiten en de investeringskredieten voor de aanpassing van de huisvesting worden doorgeschoven naar 2022.

Rechtmatigheid financiële beheershandelingen

De verbijzonderde interne controle (VIC) is in 2021 uitgevoerd op 18 processen. De uitvoering vindt plaats per kwartaal of halfjaar. Het betreft niet allemaal processen van de GR BAR, sommige zijn van de gemeenten, maar ze worden wel allemaal uitgevoerd door onze GR BAR.

In 2021 is veel 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 steeds meer vorm en inhoud krijgt. 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 geen financiële fouten geconstateerd. Er zijn wel 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.

COVID-19 (Corona) virus

Korte termijn

De uitbraak van het COVID-19 (corona) virus eind februari 2020 heeft nog steeds een enorme impact.

De wereldwijde pandemie heeft geleid tot ongekenne omstandigheden. En ontwikkelde zich in 2021 tot een endemie: een virus dat niet meer verdwijnt. Daardoor is 2021 een jaar geweest van aanhoudende onzekerheid en waarin leren leven met het virus noodzakelijk werd. Bij de aanpak van COVID-19 heeft onze GR BAR op diverse beleidsterreinen onze 3 gemeenten ondersteund bij het uitvoeren en toezicht houden op landelijke maatregelen. Daarnaast is inzet gepleegd op lokale, aanvullende maatregelen voor de lokale gemeenschappen. Dit onder voor sommige medewerkers soms lastige en onzekere omstandigheden.

Ook in 2021 zijn de meeste medewerkers maar zeer beperkt en volgens een rooster op kantoor geweest. Na aangekondigde versoepelingen volgde even zo vaak weer het advies om volledig thuis te werken. Dankzij de inzet van onze medewerkers is het ook in 2021 gelukt om de continuïteit van de reguliere werkzaamheden op peil te houden. En is voor een groot deel ook uitvoering gegeven aan de ambities en speerpunten uit de collegeakkoorden van onze 3 opdrachtgevers.

Vanaf het eerste begin is in onze GR BAR een intern crisisteam operationeel. Dit crisisteam staat in verbinding met de Veiligheidsregio. Er is gekozen voor een crisisstructuur waarbij gebruik wordt gemaakt van de gehele organisatie en alle medewerkers. Afhankelijk van de actualiteit en de urgentie is dit crisisteam ook in 2021 operationeel geweest.

Lange termijn

Na de uitbraak van de coronacrisis is in 2020 binnen onze GR BAR voor meerdere clusters in kaart gebracht wat de gevolgen van de coronacrisis voor onze gemeenten op de lange termijn (kunnen) zijn. Het inschatten van de gevolgen (kansen en risico's) wordt bemoeilijkt door het feit dat de coronapandemie een nieuwe crisis is met ongekenne gevolgen. De onzekerheid over wat de echte effecten op de lange termijn zijn blijft groot. De verkenningen en toekomstscenario's die in 2020 zijn gemaakt vormen een belangrijk instrument om te kunnen anticiperen op de maatschappelijke impact van de crisis. Onze GR BAR volgt de studies en onderzoeken naar de effecten van corona op de voet. En is betrokken bij de samenwerking met andere gemeenten en de VNG. De input wordt gebruikt voor het actualiseren van de verkenningen en de scenario's.

De uitvoering hiervan vindt zoveel als mogelijk plaats binnen de lijnorganisatie, de bestaande P&C-cycli en de werkzaamheden die hiervan onderdeel uitmaken. De gevolgen van corona zijn bijvoorbeeld ook meegenomen in de risicoparagraaf van de begroting van onze GR BAR. De impact en de effecten van COVID 19 zijn in 2021 onderdeel geworden van de reguliere werkzaamheden.

Doorontwikkeling BAR-organisatie / Variantenanalyse

Eind juni 2021 zijn de gemeenteraden geïnformeerd over de stappen die het dagelijks bestuur wilde zetten op het gebied van het ontwikkelprogramma van de BAR-organisatie 2020. Een onderdeel van het ontwikkelprogramma is "betere aandacht voor het bestuur". Mede vanuit de behoeften van bestuurders heeft het dagelijks bestuur binnen dit ontwikkelprogramma een aantal ambities geformuleerd:

1. de aansturing van de beleidsvoorbereiding en -uitvoering meer in de (lokale) nabijheid van de gemeentebestuurders te brengen waardoor met de lokale contexten beter rekening kan worden gehouden,
2. een krachtigere strategische bestuursadvisering vanuit het management realiseren met een efficiëntere doorzetting van (lokale) besluiten in de organisatie,
3. bij het ontwikkelen en uitvoeren van de dienstverleningspakketten beter inspelen op de uiteenlopende financiële mogelijkheden van elk van de drie gemeenten.

In de Raadsinformatiebrief is een aantal denkrichtingen opgenomen waarmee de genoemde ambities zouden kunnen worden gerealiseerd. De gemeenteraden van Barendrecht en Ridderkerk hebben de colleges de opdracht gegeven om een variantenanalyse uit te werken. De gemeenteraad van

Albrandswaard heeft aangegeven tevreden te zijn over de manier van werken van de GR BAR-organisatie en geen behoefte tot wijziging te hebben.
Nog voor de verkiezingen van 16 maart 2022 zal het bureau & van der Laar deze variantenanalyse opleveren. Besluitvorming zal plaatsvinden door de nieuwe besturen.

Informatieveiligheid en Privacy

In opdracht van het dagelijks bestuur (DB) is in 2021 een Breed Onderzoek uitgevoerd naar informatiebeveiliging en privacy. Deze opdracht is mede gegeven op basis van het Rekenkameronderzoek in Ridderkerk naar de implementatie van de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG) en het onderzoek van Concerncontrol in Barendrecht en Albrandswaard naar de implementatie van de AVG. Eind 2020 was incidenteel budget beschikbaar gesteld voor het nemen van een aantal maatregelen op basis van een door het DB vastgesteld uitvoeringsplan. In de zomer van 2021 zijn, in overleg met de portefeuillehouders, middelen vrijgemaakt voor het nemen van acute maatregelen op het gebied van cybersecurity. In het afgelopen jaar is ook extra ingehuurd om de Chief Information Security Officer en de Privacy Officer te ondersteunen. Mede door de extra maatregelen is het gelukt om een aantal cyberaanvallen te pareren. En zijn we in staat geweest de grootste risico's te beheersen. Eind 2021 is het Breed Onderzoek informatiebeveiliging en privacy afgerond en begin 2022 is dit via een zienswijzeprocedure aangeboden aan de gemeenteraden. Hierbij zijn structurele extra middelen gevraagd voor het op orde brengen van de formatie op het gebied van Informatieveiligheid en Privacy.

2. Paragrafen

2.1 Paragraaf Weerstandvermogen en risicobeheersing

Onze GR BAR is de uitvoeringsorganisatie namens de gemeenten Barendrecht, Albrandswaard en Ridderkerk. Voor deze gemeenten voert de GR BAR actief beleid op de beheersing van de risico's. Door inzicht in de actuele risico's en de mogelijke maatregelen, worden organisatie en bestuur in staat gesteld 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. Dit risicoprofiel komt tot stand met behulp van het risicomanagementsoftware-programma NARIS.

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 onze GR BAR wat maakt dat onze GR BAR geen weerstandscapaciteit heeft. De in deze paragraaf geïnterpreteerde risico's van de GR BAR zijn ondergebracht bij de gemeenten waar ze in de gemeentelijke risicoprofielen zijn opgenomen.

Top 10 belangrijkste risico's GR BAR

Onze GR BAR gaat over gezamenlijk werkgeverschap en inkoop waardoor het risicoprofiel gericht is op bedrijfsvoering en daarmee de top tien bedrijfsvoeringsrisico's met de grootste (financiële) impact toont.

Onder bedrijfsvoering valt alles wat GR BAR inzet 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, oftewel het primaire proces. Bedrijfsvoering betreft ook de inrichting, de organisatie en de ervaring en deskundigheid van het personeel.

Onze GR BAR voert ook primaire processen uit. De belangrijkste risico's behorend bij het primaire proces staan in de risicoprofielen van de gemeentelijke bestuursrapportages omdat deze direct gerelateerd zijn aan gemeente-specifieke doelen en het bijbehorend uitvoeringsbeleid.

Het totaal aan risico's van onze GR BAR, per 13 Januari 2022, bedraagt ongeveer € 2.800.000 en wordt afgedekt door de deelnemende gemeenten. Deze top tien vertegenwoordigt 88% van het totaal aan bedrijfsvoeringsrisico's.

Pos Nu/oud	Risicogebeurtenis	Gevolgen	Maatregelen/ info	Maximaal	Invloed (%)
1 / 1	Cluster ICT risico's gerelateerd aan software, hardware, communicatie techniek en informatiebeveiliging.	Financieel, imago,	Business Continuity Management, Kwaliteitsontwikkeling, organisatieontwikkeling, jaarlijkse IT audit	€ 900.000	21,74
2 / 2	Aansprakelijkheid door fouten/onwetendheid/niet handelen van personeel	Financieel, imago	HRM, begeleiding en ontwikkeling	€ 800.000	15,61

3 / 5	Achterblijvende ontwikkeling bedrijfsprocessen/-structuur	Financieel tijd- uitstel, doelstelling, imago	Ondersteuning transformatie decentralisatie, organisatie-ontwikkeling, good governance	€ 400.000	9,76
4 / 4	Invullen competenties die onvoldoende ontwikkeld/ aanwezig zijn kost meer dan geraamd. Moeilijke werving door schaarste op arbeidsmarkt.	Financieel, kwaliteit, dienstverlening, imago	Business Continuity Management, HRM, begeleiding en ontwikkeling, doorontwikkeling BAR-Organisatie	€ 400.000	9,42
5 / 3	Niet (kunnen) voldoen aan actuele wet- en regelgeving (Compliance)	Financieel, imago	Organisatieontwikkeling, ontwikkelen Governance, Risk en Compliance competenties	€ 525.000	9,07
6 / 6	Risico's met betrekking tot beheer/functie van binnen- en buitenaccommodaties	Financieel	Business Continuity Management, accommodatiebeheersproces, organisatieontwikkeling	€ 500.000	8,25
7 / 8	Cluster risico's fraude en Integriteit	Financieel - extra kosten en boetes, Imagoschade	Organisatieontwikkeling, verbeteren compliance functie	€ 750.000	4,30
8 / 10	Onvoorzien kosten doorontwikkeling GR BAR-Organisatie	Financieel	Doorontwikkeling BAR-Organisatie, monitoring, organisatieontwikkeling	€ 250.000	4,14
9 / 7	Onvoldoende inzicht in en kennis van contracten	Financieel, schade voor de gemeente	Contractbeheer-/management, organisatieontwikkeling	€ 250.000	2,95
10 / 8	Uitvallen materiaal/ voertuigen buitendienst	Imago. financieel	Onderhoud, vakkundig gebruik, Business Continuity Management	€ 500.000	2,47
					87,71%

** In de top 10 wordt de gemiddelde financiële schade getoond na simulatie en de invloed op de benodigde weerstandscapaciteit. Bedragen van clustersimulatie zijn afgerond.*

De bedragen die in de tabel zijn opgenomen zijn gemiddelde, mogelijke schadebedragen uit de risicosimulatie. Deze simulatie laat alle bedrijfsvoeringsrisico's, van minimaal tot maximaal, veelvuldig optreden om te bepalen hoeveel financiële reserves hiervoor tenminste aanwezig moeten zijn.

Ontwikkeling risicoprofiel GR BAR

Het actuele risicoprofiel laat voor wat betreft de mogelijke financiële gevolgen een positieve trend zien over 2021. De risico's die in dit profiel zijn opgenomen zijn schattingen die zo nauwkeurig mogelijk zijn gemaakt op basis van lokale en landelijke ontwikkelingen en actuele inzichten in mogelijke scenario's. De dalende positieve trend die was ingezet werd aanvankelijk doorbroken door de coronacrisis. Dit had tot gevolg dat er ten aanzien van het risicoprofiel van onze GR BAR sprake was van een stijgende trend in omvang en aantal risico's. De maatregelen die extra werden getroffen om de coronarisico's beheersbaar te maken zorgden voor het ontstaan van nieuwe risico's als bijeffect (boeggolf). In 2021 en begin 2022 zijn belangrijke maatregelen doorgevoerd die het geheel aan bedrijfsvoeringsrisico's doen afnemen.

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

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

Door de ontwikkeling van nieuwe technologieën en digitalisering is digitaal werken en het belang van veiligheid online fundamenteel. Stilstaan is achteruitgang, maar aanhaken vraagt heel veel van organisaties qua ontwikkeling en inzet van middelen. De coronacrisis legt het digitaal door kunnen pakken in de dienstverlening en de beheersing ervan onder een vergrootglas. Het is lovenswaardig hoe resiliënt (weerbaar) de ICT-dienstverlening binnen de GR BAR is. Tegelijk wordt onmiskenbaar zichtbaar welke toenemende eisen er worden gesteld aan een goed werkende en veilige, digitale werkomgeving. Zeker nu thuiswerken voorlopig de norm lijkt. De grote verantwoordelijkheid om op de best mogelijke wijze met de gevoelige gegevensverzamelingen om te gaan dwingt gemeenten tot aanhoudend investeren in de randvoorwaarden die continu om een upgrade vragen.

Trends en ontwikkelingen:

- afname mentaal welbevinden: medewerkers die door stress, drukte of vermoeidheid minder scherp zijn bij de inachtneming van de informatiebeveiligingsrichtlijnen.
- nieuw regeerakkoord bevat plannen waarin (deels) thuiswerken onderdeel vormt van een breder veld van maatregelen om de uitstoot in de mobiliteit terug te brengen.
- thuiswerken wordt een blijvende optie voor diegenen die hun werk thuis kunnen doen.
- door het thuiswerken 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.
- medewerkers die door onvoldoende digitale vaardigheden niet optimaal kunnen functioneren / taken niet kunnen uitvoeren.
- niet of beperkt invullen van de bedrijfsfuncties conform de gemeentelijke model architectuur en/of de noodzakelijke technologie en expertise.
- cyberaanvallen die een continue monitoring en pro-actief handelen vragen om te voorkomen dat de bedrijfsvoering (deels) stil komt te liggen.

2. Aansprakelijkheid door fouten / onwetendheid / niet handelen van personeel

De praktijk toont aan dat het personeel van onze GR BAR 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 groter. De taken op lokaal niveau zijn toegenomen en worden steeds ingewikkelder. Het gemiddeld ziekteverzuim neemt wat af, maar de werkdruk is door de buitengewone omstandigheden hoog. De blijvende toename van taken en vereiste kennis door diverse nieuwe wetten en regels komen hier extra bij.

Trends en ontwikkelingen:

- afname mentaal welbevinden door de lange duur van de pandemie, medewerkers die door stress, drukte, vermoeidheid minder scherp zijn.
- toename onzekerheid door coronacrisis in het algemeen en de lange duur van de beperkingen en de pandemie.
- hogere werkbelasting personeel door toename belasting van lokale overheid en invoering van nieuwe regelingen (steunmaatregelen).
- nieuwe en gewijzigde wetten en regels vragen bijkomende competenties. Het niet of onvolledig invullen van competenties vormt inmiddels een aanzienlijk risico.
- uitval en vertrek personeel door ziekteverzuim en/of hoge werkdruk, hoger ziekteverzuim.

3. *Achterblijvende ontwikkeling bedrijfsprocessen / -structuur*

Onze GR BAR investeert continu in het actualiseren en optimaliseren van de processen. De huidige omstandigheden waaronder moet worden gewerkt kennen diverse elementen die uiteraard van invloed zijn op het tempo.

Trends en ontwikkelingen:

- hogere werkdruk en stress door corona, andere prioriteiten (afname welbevinden).
- burgerparticipatie in het gedrang.
- procesoptimalisatie vertraagd door beperkingen als gevolg van de pandemie en de daarbij horende coronarichtlijnen.
- uitval personeel door ziekteverzuim / coronagerelateerd verzuim, quarantaine.
- onzekerheid over de toekomstige organisatievorm van de GR BAR als uitvoeringsorganisatie remt de doorontwikkeling.

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

Onze GR BAR voert de taken van de deelnemende gemeenten uit. Om invulling te geven aan de vereiste gemeentelijke architectuur moet continu een breed scala aan bedrijfsfuncties worden ingevuld. Dit is een grote uitdaging omdat we het hier hebben over mensen en het invullen van specifieke competenties.

Trends en ontwikkelingen:

- mogelijk door een toename van de werkloosheid ook een afname van de schaarste op de arbeidsmarkt (dit is nog niet bevestigd gezien in onafhankelijke studies, hoewel de werkloosheid wel toeneemt volgens de laatste ramingen van het CPB).
- inwerken van en de binding van nieuwe medewerkers met de organisatie is digitaal lastiger.
- toename in eisen kennis, ervaring en specifieke vaardigheden (competenties).
- onzekerheid over de toekomst van de GR BAR veroorzaakt onzekerheid en kans op een toename in het personeelsverloop.

5. *Niet voldoen aan actuele wet- en regelgeving (compliance)*

De verantwoordelijkheid voor het compliant zijn is verdeeld over verschillende rollen en staat onder druk door het invoeren en wijzigen van wetgeving en daarmee het uitbreiden van de gemeentelijke taken en plichten. Compliance-management en juridische control zijn in onze GR BAR sterk in ontwikkeling.

Trends en ontwikkelingen:

- invoering coronawet: er is snel nieuwe wetgeving ingevoerd.
- nieuwe en complexe regelgeving als gevolg van coronacrisis.
- uitvoering wetten / taken in het sociaal domein (Wmo, Participatie, Jeugdzorg) komt door de stijgende vraag / kosten in het gedrang.
- uitvoering geven aan wet- en regelgeving met betrekking tot informatiebeveiliging en privacybescherming leggen toenemend beslag op specifieke competenties.
- uitvoering energietransitie in het gedrang: komen gemeenten de wettelijke taken nog na?
- BAR-organisatie moet zich nog doorontwikkelen in resilience-management of resilience-strategie (weerbaarheid).

6. *Risico's met betrekking tot beheer / functie van binnen- en buitenaccommodaties*

Met name de accommodaties voor sport en ontspanning staan vaker leeg door de coronacrisis. Wanneer deze wel (gedeeltelijk) in gebruik zijn levert dat aanpassingen op voor het coronaproof

maken van de accommodaties en het begeleiden van de groepen die van de accommodaties gebruik maken.

Trends en ontwikkelingen:

- uitval personeel door ziekte.
- geen of ander gebruik van de accommodaties.
- geen of minder huurinkomsten.

7. Clusterrisico's Fraude en Integriteit

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

Trends en ontwikkelingen:

- risicoanalyse fraude en integriteit geborgd in het geactualiseerde beleid eind 2021.
- verdere digitalisering van samenleving en aantal diensten.
- eerder in aanraking komen met criminaliserende omstandigheden / factoren.

8. Onvoorziene kosten doorontwikkeling BAR-organisatie

Veel van bovengenoemde risico's zijn van invloed op de doorontwikkeling van de BAR-organisatie. De ervaringen en inzichten leren om realistisch om te gaan met de vele onzekerheden in het veranderlijke wereldbeeld.

Trends en ontwikkelingen:

- gemeentelijke bedrijfsfuncties kunnen niet altijd of niet volledig worden ingevuld. Veranderde omstandigheden vragen om nieuwe vaardigheden, middelen en aanpassingstijd.
- streven doorontwikkeling door te zetten en stabiel te blijven acteren als organisatie in crisistijd.
- onderzoek & van der Laar (variantenanalyse) vraagt om een scenario-risicoanalyse per variant.
- nieuwe plannen kabinet Rutte IV gaan profiel beïnvloeden. Extra inspanningen zijn al in beeld maar de vergoedingen zijn nog niet bekend (komt in meicirculaire gemeentefonds 2022). NB. Dit kan als een positief risico uitpakken.

9. Onvoldoende inzicht in en kennis van contracten

De toenemende kwaliteit bij inkoop- en contractmanagement binnen onze GR BAR doen dit risico afnemen. Het omgevingsbeeld waarbinnen wordt geacteerd verandert echter sterk en zorgt voor vele uitdagingen.

Trends en ontwikkelingen:

- verdere digitalisering van samenleving en aantal diensten.
- discipline en communicatie van alle verschillende verantwoordelijken in een keten-netwerkorganisatie waarin de product- en dienstverlening plaatsvindt.
- toenemende volatiliteit (snel veranderend), complexiteit en ambiguïteit (vaagheid, dubbelzinnigheid).

10. Uitvallen materiaal / voertuigen buitendienst

De coronacrisis en de daarmee verband houdende maatregelen hebben veel invloed. Het is drukker bij de afvalstations. De containers, glas-, papier- en GFT-bakken zijn sneller vol. Het levert zelfs bijkomende veiligheidsrisico's en noodzakelijke aanpassingen en richtlijnen op. Maar ook het veranderde gebruik van de buitenruimte door alle beperkingen levert een andere werkelijkheid op

die bepalend is voor de inzetbaarheid van de voertuigen en het materiaal. Met het aanhouden van de pandemie is de verwachting dat dit ook (deels) zo zal blijven.

Trends en ontwikkelingen:

- toename en veranderd gebruik buitenruimte.
- toename gebruik afvaldiensten.
- lage onderhoudsfrequentie op materiaal uit kostenoverweging vormt een geaccepteerd risico.

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:

$$\frac{12.746.800}{1\% \text{ van } 83.922.300} = 15,19\%$$

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.

$$\frac{5.143.400}{1\% \text{ van } 83.922.300} = 6,13\%$$

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 rondom de financieringsfunctie zijn vastgelegd in de Wet Financiering Decentrale Overheden (Fido). Beheersing van de financiële risico's speelt daarbij een belangrijke rol. In het treasurystatuut van onze GR BAR zijn deze wettelijke kaders verder uitgewerkt. Het statuut schetst de context waarbinnen het treasurybeleid van de GR BAR wordt vormgegeven en beschrijft de bevoegdheden en verantwoordelijkheden van de treasuryfunctie.

In 2021 zijn 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 2021 zijn in juni en juli twee kortlopende leningen afgesloten van ieder € 2 miljoen met een looptijd van 25 respectievelijk 53 dagen. De rente van deze leningen was negatief (-0,2% en -0,1%) en heeft een negatieve rentelast (= een bate) van € 600 opgeleverd.

Renterisicobeheer

Algemeen

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

Deze twee onderdelen 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 maximum bedrag 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 boekjaar.

Bij overschrijding van de kasgeldlimiet gedurende drie achtereenvolgende kwartalen moeten deze rapportages worden toegezonden aan de provincie. Met daarbij een plan om weer te voldoen aan de kasgeldlimiet.

Uit onderstaand schema is af te lezen dat onze GR BAR in 2021 in alle kwartalen onder de gestelde kasgeldlimiet gebleven is.

KASGELDLIMIET

Bedragen x € 1.000

Omvang begroting per 1-1-2021	€	74.250
Kasgeldlimiet in procenten		8,20%
Kasgeldlimiet in bedrag	€	6.089

Kasgeldlimiet	bedragen x € 1.000			
	1e kw.	2e kw.	3e kw.	4e kw.
Totaal vlottende schuld	0	667	1.333	0
Totaal vlottende middelen	1.205	1.304	2.188	3.334
Gemiddeld saldo schuld (+) of overschot (-)	-1.205	-638	-854	-3.334
Kasgeldlimiet	6.089	6.089	6.089	6.089
Ruimte onder kasgeldlimiet	7.293	6.726	6.943	9.423

- Renterisiconorm

De renterisiconorm heeft als doel de risico's te beperken van een toekomstig stijgende kapitaalmarktrente bij herfinanciering van aflossingen op bestaande leningen en renteherzelingen op bestaande langlopende leningen.

Door toepassing van deze norm ontstaat een goede spreiding van de langlopende leningenpositie, waardoor dit renterisico gelijkmatig over de jaren wordt verdeeld. Jaarlijks komt maximaal 20% van het begrotingstotaal in aanmerking voor herfinanciering en/of renteherziening.

Uit onderstaand overzicht blijkt dat onze GR BAR in 2021 onder de renterisiconorm gebleven is.

RENTERISICONORM EN RENTERISICO'S VAN DE VASTE SCHULD	
bedragen x € 1.000	
Renterisico op vaste schuld	2021
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 2021 (leningen aan BAR)	73
3. Renterisico op vaste schuld (1+ 2)	73
Renterisiconorm	
4a. Begrotingstotaal 2021	74.250
4b. Het bij ministeriële regeling vastgestelde percentage	20,0%
4. Renterisiconorm	14.850
Toets Renterisiconorm	
5a Ruimte onder renterisiconorm (4 - 3)	14.777
5b Overschrijding renterisiconorm (4 - 3)	n.v.t.

Financiering

In het treasury statuut is bepaald dat onze GR BAR financiering met externe middelen zoveel mogelijk beperkt door gebruik te maken van de beschikbare interne financieringsmiddelen. Hiermee beperken we de renterisico's en optimaliseren we het renteresultaat.

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

In 2021 zijn er geen nieuwe langlopende leningen aangetrokken.

Langlopende leningen

Leningen 2021	bedragen x € 1000			
	hoofdsom 1-1-2021	aflossing	rentelasten	restant hoofdsom 31-12-2021
Barendrecht	43	12	1	31
Albrandswaard	71	27	3	44
Ridderkerk	43	34	2	9
Totaal	156	73	6	84

Renteschema

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

Externe rentelasten over de lange financiering	5.900
Externe rentelasten over de korte financiering	-/- 600
Externe rentebaten	0
Totaal aan de begroting toe te rekenen externe rente	5.300
Werkelijk aan de begroting toegerekende rente (rente-omslag)	5.900
Renteresultaat	-/- 600

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. Onze 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 is in februari 2019 een raamovereenkomst getekend door onze GR BAR en Volkswagen Pon Financial Services. Met dit contract kon de GR BAR-voor wat betreft de vervanging van het wagenpark efficiënt en effectief inspelen op de

verduurzaming hiervan. De transitie van eigen beheer naar lease zou in 5 jaar plaatsvinden.

In 2021 zijn er 17 stuks voertuigen en 4 stuks ondersteunend materieel geleverd. Inmiddels zijn er in totaal 68 stuks voertuigen en ondersteunend materieel vervangen waarvan 46 voertuigen, 14 stroomachines, 3 Schuiven/ploegen en 5 landbouwwerktuigen. Eind 2021 staan nog 7 voertuigen, 2 stroomachines en 2 landbouwwerktuigen in bestelling. Alles wordt in 2022 (het 1^e en 3^e kwartaal) geleverd. De ontstane vertraging in de overgang van eigen beheer naar lease is hiermee nagenoeg ingelopen.

I&A-investeringen (Informatie en Automatisering)

Conform de verwachting is in 2021 geïnvesteerd in oplossingen die volgen uit vereisten in wet- en regelgeving. Dit betreft onder meer software voor Vergunningen, Toezicht & Handhaving (VTH) ten behoeve van de Omgevingswet en software om informatie uit verouderde en uit te faseren systemen ook in de toekomst toegankelijk te houden, een vereiste vanuit de archiefwet. Ook informatieveiligheid en privacy hebben tot de nodige investeringen geleid in 2021, zoals een toepassing voor 'Identity en Access Management'.

De landelijke activiteiten door de VNG, waaronder Common Ground, worden minder snel concreet dan verwacht en hebben slechts zeer beperkt en indirect uitgaven tot gevolg gehad.

Procesverbetering en verdergaande digitalisering gaan hand in hand en vormden in 2021 een groot deel van de ICT-investeringen. Dit betrof onder meer de aanschaf en uitrol van zogenaamde eDiensten ten behoeve van dienstverlening. En investeringen in de digitalisering van werkprocessen in het sociaal domein, waaronder de implementatie van eDiensten.

De vraag naar dashboards en rapportagemogelijkheden (data gedreven werken) is ook in 2021 weer fors toegenomen en heeft tot investeringen geleid zoals het opleveren van aanvullende dashboards. Door een beperkte capaciteit is de vraag hier groter dan wat gerealiseerd kan worden. Het is maar voor een deel mogelijk dit met ons investeringsbudget op te lossen, interne capaciteit blijft hierbij noodzakelijk.

De aangekondigde update van ons zaakstelsel is in 2021 voorbereid. De daadwerkelijke uitvoering heeft door technische vraagstukken nog niet plaatsgevonden. Deze investeringen zijn dus niet gedaan in 2021. Wel zijn andere onderdelen van ons softwarelandschap versneld vernieuwd dan wel uitgebreid zoals de oplossingen voor Beheer Openbare Ruimte en Meldingen Openbare Ruimte. Daarnaast is het centrale I&A investeringsbudget aangewend om ICT-wensen van andere clusters te realiseren.

De vervanging van de hardware ten behoeve van onze kantoorautomatiseringssoftware heeft heel 2021 in het teken gestaan van vertraging en het niet beschikbaar zijn van apparatuur in de markt. De aanbestedingen voor werkplekken en telefoons zijn wel compleet doorlopen en levering heeft plaatsgevonden. De aanbesteding van beeldschermen heeft ook plaatsgevonden en er is definitief gegund, maar de daadwerkelijke levering zal pas (naar verwachting) in april 2022 plaatsvinden. Om die reden wordt een deel van het budget doorgeschoven.

2.4 Paragraaf Bedrijfsvoering

Dit is een verplicht voorgeschreven paragraaf (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.

Omdat onze GR BAR alleen bedrijfsvoering betreft is dit al opgenomen in de

programmaverantwoording van deze jaarstukken en is een paragraaf Bedrijfsvoering niet nodig.

Naast de hierboven opgenomen paragrafen zijn in het BVV nog drie paragrafen verplicht voorgeschreven: lokale heffingen, verbonden partijen en grondbeleid. Aangezien die niet van toepassing zijn op onze GR BAR zijn ze niet opgenomen.

Hieronder volgt een tekst in het kader van de nieuwe opzet van de rechtmatigheidsverantwoording.

Toelichting bij de Rechtmatigheidsverantwoording

Onder voorbehoud van parlementaire goedkeuring wijzigt met ingang van het boekjaar 2022 de rechtmatigheidsverantwoording. Tot nu toe geeft de accountant een verklaring over de rechtmatigheid af in zijn accountantsverklaring bij de jaarrekening. In de nieuwe situatie legt het dagelijks bestuur verantwoording af over de rechtmatigheid in de jaarrekening. Om goed voorbereid te zijn op de nieuwe wettelijke verplichting vanaf 2022 heeft het bestuur besloten om deze jaarrekening 2021 te gebruiken als proefjaar. In deze jaarrekening treft u dus zowel een rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur aan volgens het nieuwe wettelijke format, zie pagina 63, als de huidige rechtmatigheidscontrole door de accountant, zie pagina 79.

Rechtmatigheid is een juridische term die aangeeft dat overeenkomstig de geldende regels en besluiten is gehandeld. Voor deze rechtmatigheidsverantwoording geldt een minder omvattend begrip. Het blijft beperkt tot de financiële rechtmatigheid: 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 wijzigingen).
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

De accountant en het dagelijks bestuur komen beide tot hetzelfde oordeel: er zijn geen rechtmatigheidsfouten geconstateerd die moeten meewegen in het oordeel dat onrechtmatig is gehandeld. Er zijn op het gebied van het voorwaardencriterium (inclusief de Wet financiering decentrale overheden en bijbehorende regelingen) en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium geen afwijkingen geconstateerd. Alleen op het gebied van de begrotingsrechtmatigheid is sprake van een grote overschrijding van de lasten. Deze afwijking wordt vooral veroorzaakt door de nieuwe cao die met terugwerkende kracht tot extra lasten in 2021 heeft geleid. Deze lastenoverschrijding kon niet vooraf aan het algemeen bestuur en de raden voorgelegd worden voor goedkeuring en wordt bovendien veroorzaakt door een extern besluit buiten de gemeenten en de gemeenschappelijke regeling en telt daarom in overeenstemming met het bestaande beleid / afspraken niet mee in de weging van onrechtmatigheden. Hier is niet in strijd met de afspraken met de raden en het algemeen bestuur gehandeld.

Evaluatie proefjaar rechtmatigheidsverantwoording

In deze jaarrekening (het proefjaar) hebben we ervaring opgedaan met de nieuwe wet en de nieuwe systematiek. We hebben onze interne controle zodanig aangepast en uitgebreid dat we goed kunnen voldoen aan de nieuwe wet. De methodiek uit de huidige wet die wordt toegepast door de accountant wijkt echter aanzienlijk af van de methodiek in de nieuwe wet die wordt toegepast door het dagelijks bestuur. In de oude wetgeving keek de accountant naar afwijkingen van de begroting en rapporteerde alleen afwijkingen die na onderzoek in strijd met de afspraken met de gemeenteraad of het algemeen bestuur (= dus onrechtmatig) bleken te zijn. In de nieuwe wetgeving is dit anders. Alle afwijkingen boven de rapportagegrens zijn onrechtmatig en dienen gerapporteerd en verklaard te worden. Hierdoor ontstaat een afwijkend beeld tussen de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur en de controleverklaring van de accountant. Het verschil wordt dit jaar vooral verklaard door de overschrijding van de begroting als gevolg van de nieuwe cao. In de huidige (tot en met 2021 geldende) systematiek wordt deze afwijking door de accountant als niet onrechtmatig gewogen, terwijl deze in de nieuwe systematiek in de rechtmatigheidsverantwoording wel als formeel onrechtmatig wordt opgenomen. Vervolgens wordt daarna toegelicht dat in formele zin de begroting is overschreden, maar dat de afwijking wel past binnen het beleid van en afspraken met het algemeen bestuur en de gemeenteraden. Daarmee is wel het risico aanwezig dat de nieuwe wet (helaas) tot extra ambtelijke en bestuurlijke inspanning leidt, die de wet juist beoogde te verminderen.

B. Jaarrekening 2021 gemeenschappelijke regeling BAR

3.1 Balans

ACTIVA					
Nr.	Omschrijving	31-12-2021		31-12-2020	
1.	Vaste activa				
	<u>Materiële vaste activa</u>		5.462.700		5.888.700
	- Investerings met economisch nut	5.462.700		5.888.700	
	- Investerings in openbare ruimte met maatschappelijk nut	-		0	
	Totaal vaste activa		5.462.700		5.888.700
2.	Vlottende activa				
	<u>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar</u>		4.879.800		6.866.900
	- Vorderingen op openbare lichamen	257.300		300.300	
	- Uitzettingen in 's Rijks schatkist met rentetypische looptijd korter dan één jaar	4.497.400		6.440.000	
	- Overige vorderingen	125.100		126.600	
	<u>Liquide middelen</u>		254.600		144.800
	- Bank- en giroaldi	254.600		144.800	
	<u>Overlopende activa</u>		2.469.000		1.495.400
	- 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	882.400		498.100	
	- overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	1.586.600		997.300	
	Totaal vlottende activa		7.603.400		8.507.100
	Totaal-generaal		13.066.100		14.395.800

PASSIVA					
Nr.	Omschrijving	31-12-2021		31-12-2020	
3.	Vaste passiva				
	<u>Voorzieningen</u>		319.300		268.500
	- Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	319.300		268.500	
	<u>Vaste schulden, met een rentetypische looptijd van één jaar of langer</u>		83.900		156.300
	- Onderhandse leningen van:				
	Openbare lichamen	83.900		156.300	
	Totaal vaste passiva		403.200		424.800
4.	Vlottende passiva				
	<u>Netto vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</u>		9.391.300		9.214.500
	- Overige schulden	9.391.300		9.214.500	
	<u>Overlopende passiva</u>		3.271.600		4.756.500
	- 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	3.271.600		4.756.500	
	- Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	-		-	
	Totaal vlottende passiva		12.662.900		13.971.000
	Totaal-generaal		13.066.100		14.395.800

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

De jaarrekening is opgesteld conform de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (oftewel 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 met materiële bedragen 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 worden gedacht aan bijvoorbeeld 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 2015 die op 15 december 2015 is vastgesteld. Er wordt gestart met afschrijven op 1 januari van het jaar volgend op het jaar dat het actief in gebruik is genomen.

In de Nota zijn de volgende afschrijvingstermijnen opgenomen:

Omschrijving activa	Afschrijvings- termijn
Investerings met een economisch nut	
Gebouwen	
Telefooncentrales	5
Vervoermiddelen	
Traktoren	15
Vrachtwagens	8
Reinigingsophaalwagens	8
Veegwagens	8
Aanhangwagens	8
Personenwagens	8
Overige gemeentelijke bedrijfswagens	8
Onderhoudsmaterieel	5
Machines, apparaten en installaties	
Borstelmachines, sneeuwblazers, schuivers	10
Automatiseringsapparatuur	4
Gereedschap	10
Software	5
Software basisadministratie, bijv Key2, GBA	5
Netwerk en bekabeling	4
Audio-visuele middelen	4
Overige tele-communicatieapparatuur	5
Overige materiële vaste activa	
Inventaris / Meubilair / Stoffering	10
Immateriële vaste activa	
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	5

3.2 Toelichting op de balans

ACTIVA

1. Vaste activa

Materiële vaste activa

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2020	Investeringen	Des- investeringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaardering	Boekwaarde 31-12-2021
Materiële vaste activa met economisch nut							
Gebouwen	802.700	-	-	75.700	-	-	727.000
Machines, apparaten, installaties	2.720.100	557.900	-	953.000	-	-	2.325.000
Vervoermiddelen	302.300	16.800	-	78.300	-	-	240.800
Overige materiële activa	2.063.600	836.100	-	582.800	147.000	-	2.169.900
TOTAAL	5.888.700	1.410.800	-	1.689.800	147.000	-	5.462.700

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 weergegeven met daaronder een toelichting.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	saldo 31-12-2020	mutaties	saldo 31-12-2021
Vorderingen op openbare lichamen:			
- Verrekening met gemeenten	269.900	-86.200	183.700
- Overige semi overheid	30.400	43.200	73.600
Vorderingen op openbare lichamen	300.300	-43.000	257.300
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	6.440.000	-1.942.600	4.497.400
Overige vorderingen	126.600	-1.500	125.100
Totaal	6.866.900	-1.987.100	4.879.800

Vorderingen op openbare lichamen

Deze vorderingen hebben betrekking op vorderingen op openbare lichamen. Eind 2021 bedraagt deze post € 257.300.

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

Op 31 december 2021 is een bedrag van € 4.497.400 gestald in 's Rijks schatkist.

Overige vorderingen

De overige vorderingen betreffen privaatrechtelijke debiteuren. Eind 2021 is het saldo € 125.100.

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. Het drempelbedrag is daarbij in geen enkel kwartaal overschreden.

Drempelbedrag schatkistbankieren	
Begrotingstotaal 2021	74.250.400
Het bij ministeriële regeling vastgestelde percentage jan t/m juni	0,75%
Het bij ministeriële regeling vastgestelde percentage juli t/m dec	2,00%
Drempelbedrag januari t/m juni	556.878
Drempelbedrag juli t/m december	1.485.008
<u>Afwijking t.o.v. drempelbedrag *)</u>	
1e kwartaal	-327.505
2e kwartaal	-337.014
3e kwartaal	-1.252.090
4e kwartaal	-1.257.702

*) Een positief bedrag betekent dat het gemiddelde saldo op de rekening courant hoger was dan het drempelbedrag. Bij een negatief bedrag is onder het drempelbedrag gebleven. 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 31-12-2020	mutatie	saldo 31-12-2021
Rabobank BAR-Organisatie	144.000	106.000	250.000
Rabobank BAR-Organisatie Ideal	800	3.800	4.600
Totaal	144.800	109.800	254.600

Overlopende activa

Overlopende activa	saldo 31-12-2020	mutatie	saldo 31-12-2021
A. de van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek doel.	498.100	384.300	882.400
B. overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen			
- Nog te ontvangen bedragen	455.200	620.000	1.075.200
- Vooruitbetaalde bedragen	505.100	-24.200	480.900
- VPB betaalrekening	15.000	15.500	30.500
- Tussenrekening salarissen	22.000	-22.000	-
Totaal	1.495.400	973.600	2.469.000

ad. A.	saldo 31-12-2020	toevoegingen	ontvangen bedragen	saldo 31-12-2021
<i>EU:</i>				
Europees Sociaal fonds met betrekking op re-integratie	498.100	384.300	-	882.400
Totaal	498.100	384.300	-	882.400

In het saldo van de Nog te ontvangen bedragen zit de eindafrekening ad € 603.400 van de coronakosten die is doorbelast aan Barendrecht, Albrandswaard en Ridderkerk. Ook zijn er personeelslasten ad € 310.600 voor maatwerk duurzaamheid doorberekend aan de drie gemeenten.

PASSIVA

3. Vaste passiva

Eigen vermogen

Onze GR BAR heeft per 31 december 2021 geen reserves.

Voorzieningen

Voorzieningen	saldo 31-12-2020	toevoegingen	t.g.v. rekening	aanwending	saldo 31-12-2021
Voorziening afvloeiing personeelsbestand	268.500	53.800	-128.200	-60.300	133.800
Voorziening Regeling Vervroegd Uittreden	-	185.500	-	-	185.500
Totaal	268.500	239.300	-128.200	-60.300	319.300

Met een aantal medewerkers zijn afspraken gemaakt in het kader van de Regeling Vervroegd Uittreden (RVU) en over begeleide uitdiensttreding. Voor beide is een voorziening gevormd. De financiële gevolgen moeten op grond van de boekhoudvoorschriften (het BBV) in één keer ten laste van het dienstjaar komen waarin de afspraken worden gemaakt.

Dit gebeurt in 2021 door het toevoegen van een bedrag van € 53.800 aan de voorziening afvloeiing personeelsbestand en een toevoeging van € 185.500 aan de voorziening RVU. Dit ter dekking van de financiële gevolgen voor de komende jaren van de nieuw gemaakte afspraken in 2021. Die uitgaven zullen nog een aantal jaren doorlopen.

Er is voor € 60.300 over de voorziening afvloeiing personeelsbestand beschikt voor de uitgaven die ten laste van 2021 zijn gekomen.

Doordat een aantal medewerkers inmiddels een nieuwe baan heeft gevonden zijn de WW-verplichtingen voor hen komen te vervallen. Hierdoor kan een bedrag van € 128.200 vrijvallen vanuit de voorziening afvloeiing personeelsbestand.

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

Bij de oprichting van onze GR BAR in 2014 zijn voor de overdracht van de vaste activa van de gemeenten naar de GR BAR geldleningen afgesloten met de deelnemende gemeenten. Zie hiervoor ook de toelichting in de paragraaf Financiering.

Vaste schulden, met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	saldo 31-12-2020	mutatie	saldo 31-12-2021	Rente
Onderhandse leningen van:				
Openbare lichamen				
- Gemeente Barendrecht	42.900	-11.700	31.200	1.300
- Gemeente Albrandswaard	70.700	-26.800	43.900	2.900
- Gemeente Ridderkerk	42.700	-33.900	8.800	1.800
Totaal	156.300	-72.400	83.900	6.000

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 31-12-2020	mutatie	saldo 31-12-2021
Overige schulden:			
Verrekening met gemeenten	37.300	150.400	187.700
Overige semi overheid	7.261.300	33.100	7.294.400
Overige crediteuren	1.915.900	-6.700	1.909.200
Totaal	9.214.500	176.800	9.391.300

Overlopende passiva

Overlopende passiva	saldo 31-12-2020	mutatie	saldo 31-12-2021
Nog te betalen bedragen	3.734.600	-1.348.300	2.386.300
Af te dragen premies	823.000	61.500	884.500
Voorschotten salarissen	600	200	800
Vooruit ontvangen Subreg. Samenwerking (Expl.509050)	198.300	-198.300	-
Totaal	4.756.500	-1.484.900	3.271.600

In het saldo van de Nog te betalen bedragen valt dit jaar een bijzondere post op. Dat betreft het bedrag van € 1.239.000 dat is opgenomen voor de financiële gevolgen voor 2021 van de nieuwe cao.

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 2024, met een optie tot verlenging van twee maal twaalf maanden.

De in de begroting opgenomen kosten voor dit contract bedragen € 68.000 en omvat 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 2017 een Europese aanbesteding plaatsgevonden en is een contract met Pelican Rouge (inmiddels Selecta) afgesloten. Het contract is gestart op 1 augustus 2017 en eindigt van rechtswege op 31 juli 2022, met een optie tot verlengen van twee maal twaalf maanden. Het gaat om een full service contract waarbij een vaste, integrale consumptieprijs per tik is afgesproken. 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 door onze GR BAR en Volkswagen Pon Financial Services getekend. De overeenkomst betreft "Operationele lease voertuigen en Operationele lease voertuigen en materieel". Met dit contract kon de GR BAR voor wat betreft de vervanging van het wagenpark efficiënt en effectief inspelen op de verduurzaming hiervan. Het contract is gestart op 1 februari 2019 en heeft als einddatum 31 januari 2023, met een optie tot verlenging van tweemaal één jaar. 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 € 1.077.700.

** Onderhoudscontract software Centric via de softwarebroker SoftwareOne.*

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, Informatiebeheer en Vergunningen. 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 bedragen € 626.100.

Vennootschapsbelasting

Onze GR BAR betaalt vennootschapsbelasting (Vpb) over de winst die met ondernemingsactiviteiten wordt behaald. Tot en met 2020 zijn definitieve aangiften vennootschapsbelasting ingediend. Op dit moment hebben we van de Belastingdienst de definitieve aanslagen tot en met 2019 ontvangen. Deze zijn conform de ingediende aangiften vastgesteld en zijn daarmee ook conform de daarbij gehanteerde standpunten.

Voor het belastingjaar 2021 wordt in de loop van het jaar 2022 de aangifte opgesteld en ingestuurd. Hier liggen immers de werkelijke cijfers over het jaar 2021 aan ten grondslag. De Vpb-last 2021 wordt ingeschat op € 1.400 en dit is verwerkt in deze jaarrekening.

De verwachting is verder dat de Belastingdienst de aanslag Vpb 2020 ook conform de aangifte zal vaststellen. Voor het jaar 2021 moeten de berekeningen nog definitief worden gemaakt en moet de

definitieve aangifte nog worden ingediend. Hier kunnen nog financiële correcties uit voortvloeien, maar die zullen naar de mening van onze GR BAR niet materieel zijn.

Afwikkeling lopende geschillen

Op het moment van opstellen van deze jaarrekening lopen er geen geschillen.

Herwaardering managementfuncties BAR2020

In november 2021 heeft het dagelijks bestuur ingestemd met een herwaardering van de managementfuncties van onze GR BAR. De gevolgen van een eventuele herwaardering zullen met terugwerkende kracht per 1 januari 2021 ingaan. De opdracht voor de herwaardering is begin 2022 verstrekt aan een externe partij. De verwachting is dat de financiële effecten over 2021 pas rond de zomer van 2022 bekend zullen zijn.

Gebeurtenissen na balansdatum

Oorlog in Oekraïne

Op 24 februari 2022 is Rusland Oekraïne binnengevallen. Als gevolg van deze gebeurtenis zijn in Nederland in maart de eerste Oekraïense vluchtelingen opgevangen voor wie door de gemeenten de eerste noodopvang wordt verzorgd. Ook zijn hierdoor de inflatie en de rente opgelopen en kan er een schaarste aan grondstoffen ontstaan. Er zijn geen relaties tussen onze GR BAR en Rusland en/of Oekraïne. De verwachting is dat voorgaande geen materieel financieel effect zal hebben op de jaarrekening 2021 van de GR BAR.

3.3 Overzicht van baten en lasten 2021

Omschrijving programma	Raming begrotingsjaar voor wijziging			Raming begrotingsjaar na wijziging			Realisatie begrotingsjaar		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma									
Bedrijfsvoering	1.405.100	-38.262.700	-36.857.600	482.500	-43.509.800	-43.027.300	1.195.600	-43.383.800	-42.188.200
Gerealiseerde kosten									
Overhead	881.200	-38.253.000	-37.371.800	435.200	-39.245.700	-38.810.500	776.300	-40.542.300	-39.766.000
Vennootschapsbelasting	-	-21.000	-21.000	-	-6.500	-6.500	-	3.800	3.800
Bijdrage deelnemende gemeenten	74.250.400		74.250.400	81.844.300		81.844.300	81.950.400	-	81.950.400
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	76.536.700	-76.536.700	-	82.762.000	-82.762.000	-	83.922.300	-83.922.300	-
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gerealiseerd resultaat	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.4 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

In het vorige onderdeel 3.3 is dit jaar voor het eerst het Overzicht van baten en lasten exact zo opgenomen als dat is 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.

OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN

Lasten	Rekening 2020	Begroting 2021	wijziging	begroting na wijziging	werkelijk	verschil
Salariskosten (incl. inhuurkosten)	-66.357.000	-64.732.200	-4.679.700	-69.411.900	-72.175.400	-2.763.500
Opleidingen	-725.000	-923.800	-25.100	-948.900	-786.500	162.400
Overige personeelslasten	-1.184.700	-1.325.900	-77.400	-1.403.300	-1.372.300	31.000
Huisvestingskosten	-87.500	-79.400	58.900	-20.500	-16.500	4.000
ICT	-2.867.000	-2.596.000	-458.300	-3.054.300	-3.168.500	-114.200
Wagenpark inkl.gereedschap/machines	-773.500	-1.067.700	-199.800	-1.267.500	-1.122.100	145.400
Vennootschapsbelasting	-13.900	-21.000	14.500	-6.500	3.800	10.300
Overige bedrijfsvoering	-5.500.000	-5.790.700	-858.400	-6.649.100	-5.284.800	1.364.300
	-	-	-	-	-	-
TOTAAL LASTEN	-77.508.600	-76.536.700	-6.225.300	-82.762.000	-83.922.300	-1.160.300
Baten						
Salariskosten (incl. inhuurkosten)	1.093.200	846.700	-353.700	493.000	966.300	473.300
Opleidingen	-	-	-	-	-	-
Overige personeelslasten	7.100	5.000	-5.000	-	100	100
Huisvestingskosten	-	-	-	-	-	-
ICT	73.500	73.500	-	73.500	104.000	30.500
Wagenpark inkl.gereedschap/machines	-	-	-	-	-	-
Vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-
Overige bedrijfsvoering	584.300	1.361.100	-1.009.900	351.200	901.500	550.300
Bijdrage deelnemende gemeenten	74.425.700	74.250.400	5.281.500	79.531.900	79.186.400	-345.500
Corona bijdrage	1.324.800	-	2.312.400	2.312.400	2.764.000	451.600
	-	-	-	-	-	-
TOTAAL BATEN	77.508.600	76.536.700	6.225.300	82.762.000	83.922.300	1.160.300
Totaal saldo van baten en lasten	-	-	-	-	-	-

Saldo	Rekening 2020	Begroting 2021	wijziging	begroting na wijziging	werkelijk	verschil
Salariskosten (incl. inhuurkosten)	-65.263.800	-63.885.500	-5.033.400	-68.918.900	-71.209.100	-2.290.200
Opleidingen	-725.000	-923.800	-25.100	-948.900	-786.500	162.400
Overige personeelslasten	-1.177.600	-1.320.900	-82.400	-1.403.300	-1.372.200	31.100
Huisvestingskosten	-87.500	-79.400	58.900	-20.500	-16.500	4.000
ICT	-2.793.500	-2.522.500	-458.300	-2.980.800	-3.064.500	-83.700
Wagenpark inkl.gereedschap/machines	-773.500	-1.067.700	-199.800	-1.267.500	-1.122.100	145.400
Vennootschapsbelasting	-13.900	-21.000	14.500	-6.500	3.800	10.300
Overige bedrijfsvoering	-4.915.700	-4.429.600	-1.868.300	-6.297.900	-4.383.300	1.914.600
Bijdragen gemeenten: Coronakosten	1.324.800	-	2.312.400	2.312.400	2.764.000	451.600
	-	-	-	-	-	-
Gesaldeerde bedragen (excl. bijdragen gemeenten)	-74.425.700	-74.250.400	-5.281.500	-79.531.900	-79.186.400	345.500
Bijdrage deelnemende gemeenten	74.425.700	74.250.400	5.281.500	79.531.900	79.186.400	-345.500
Totaal saldo van baten en lasten	-	-	-	-	-	-
Reserve mutaties	-	-	-	-	-	-
Gerealiseerd resultaat	-	-	-	-	-	-

Rekeningsaldo 2021

Het resultaat van de GR BAR over 2021 is € 345.500 positief.

In dat saldo zit begrepen het voorschot dat op de afrekening van het rekeningsaldo is genomen doordat de in 2021 voor corona gemaakte kosten al op voorhand naar de gemeenten zijn

doorberekend. Zie ook de toelichting bij het onderdeel Bijdragen deelnemende gemeenten op bladzijde 51.

De totale begrote bijdrage van de deelnemende gemeenten bedraagt € 79.531.900. De werkelijke lasten 2021 voor de GR BAR zijn per saldo € 79.186.400.

Het rekeningoverschot 2021 ad € 345.500 is vervolgens via de bijdragen verrekend met de gemeenten, c.q. de gemeenten hebben geld teruggekregen. Dit gebeurt in het dienstjaar 2021. Dit is verwerkt in het Overzicht van baten en lasten waardoor het overzicht in 2021 sluit op € 0.

Zes jaaroverschrijdende projecten

In het rekeningsaldo zitten de naar het jaar 2022 overlopende bedragen bij zes jaaroverschrijdende projecten verwerkt. Dit 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.

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 de naar het jaar 2022 overlopende bedragen bij de jaaroverschrijdende projecten ook naar de gemeenten.

Om het mogelijk te maken de al eerder beschikbaar gestelde budgetten ook in 2022 te kunnen gebruiken verzoeken wij de drie gemeenten om bij hun jaarrekeningen via de resultaatbestemming deze zes overlopende bedragen door te schuiven naar 2022 en in 2022 opnieuw ter beschikking te stellen aan onze GR BAR. Dat gebeurt dan in de 1e tussenrapportages 2022 van de gemeenten en de GR BAR.

Het gaat dit jaar om de volgende budgetten:

1. Implementatie Omgevingswet: overloop naar het jaar 2022 € 524.200.

In 2021 was een budget beschikbaar van € 577.300.

Het overschot is vooral een gevolg van het door de rijksoverheid in 2020 bepaalde uitstel van de invoeringsdatum van de wet naar 1 juli 2022. Dit werd veroorzaakt door de onzekerheden rondom de ontwikkelingen van het Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO, een landelijke voorziening). Hierdoor schuiven voor 2021 geplande activiteiten en uitgaven door naar 2022. Het uitstel brengt ook voor een langere periode programmabegeleidingskosten met zich mee.

Het budget zal in 2022 ook worden ingezet om als organisatie gesteld te staan voor de Omgevingswet, met name voor het taakgebied Milieu. Het jaar 2021 is gebruikt om zorgvuldig in beeld te brengen op welke onderwerpen acties nodig zijn om milieuonderwerpen te kunnen implementeren in de verschillende instrumenten. Omdat in de verschillende wetsinstrumenten rond de Omgevingswet vaak nog lang onduidelijkheid was over milieuonderwerpen kon dit pas in 2021 goed in beeld gebracht worden.

Op 24 februari 2022 heeft de rijksoverheid aangegeven dat de invoering van de Omgevingswet opnieuw wordt uitgesteld en wel tot 1 januari 2023. Volgens de minister biedt het uitstel ruimte aan alle betrokken partijen om nog goed te kunnen oefenen met het nieuwe digitale systeem en de nieuwe procedures.

Dit uitstel heeft vooralsnog geen gevolgen voor het budget implementatie omgevingswet. Er wordt doorgegaan met de voorbereidingen voor de implementatie van de wet, waaronder de aanschaf van software en het tijdig oefenen hiermee.

2. *Optimalisatie fiscale beheersing 2021 - 2022: overloop naar het jaar 2022 € 75.000*

In 2021 was een budget beschikbaar van € 95.000.

In het traject naar een nieuw Horizontaal Toezicht-convenant met de Belastingdienst gelden meerdere stappen. Voor al deze stappen heeft onze GR BAR een uitvoeringsbudget voor de jaren 2021 en 2022.

Door het later beschikbaar komen van 'best practices' Doorontwikkeling Horizontaal Toezicht (DHT) van de Belastingdienst schuift een groot deel van de werkzaamheden en daarmee ook een deel van het uitvoeringsbudget voor 2021 door naar 2022.

Deze 'best practices' DHT zouden eind 1e kwartaal 2021 beschikbaar komen maar dat is 13 januari 2022 geworden. Aangezien wij de 'best practices' zo optimaal mogelijk willen gebruiken moesten onderdelen van het traject getemporeerd worden. De Belastingdienst heeft inmiddels aangegeven dat de realisatieperiode voor DHT met 1 jaar wordt verlengd van eind 2022 naar eind 2023.

Om de 8 stappen volledig te kunnen doorlopen is het noodzakelijk dat het restantbudget 2021 doorschuift naar 2022.

In het jaar 2021 zijn de stappen 1: Fiscale audit/ self assessment en 2: Vaststellen fiscaal statuut door gemeenten volledig afgerond. Stap 3: Risico-analyse BAR met actielijst zal eind 1^e kwartaal 2022 worden opgeleverd. De stappen 4 tot en met 8 (vanaf Implementatie beheersmaatregelen tot en met Optioneel afsluiten nieuw convenant doorontwikkeling HT) volgen vanaf het 2^e kwartaal 2022.

Eventuele structurele kosten voor de borging van het nieuwe HT worden in een later stadium bekend en zullen dan worden meegenomen in de P&C cyclus.

3. *Project digitaliseren bouwdoSSIers: overloop naar het jaar 2022 € 210.000*

In 2021 was een budget beschikbaar van € 210.000.

De Europese aanbesteding van dit project was dusdanig complex dat het een groot deel van het jaar 2021 in beslag heeft genomen. Op 4 november 2021 heeft de definitieve gunning plaats gevonden. Daarbij is een vast budget van € 200.000 afgesproken. De eerste, verkennende werkzaamheden zijn gestart op 15 november 2021. Voordat begonnen kan worden moeten leverancier en GR BAR een proces inrichten en werkzaamheden voorbereiden. De daadwerkelijke werkzaamheden zijn gestart op 13 januari. Op die dag heeft het eerste transport van bouwdoSSIers naar de leverancier plaats gevonden. De eerste teruglevering wordt half maart 2022 verwacht. Naar verwachting zal het project 31 december 2022 zijn afgerond. Afgesproken is dat de leverancier na elke oplevering van 60 meter analoge doSSIers een factuur mag sturen.

Verzocht wordt het hele bedrag van het oorspronkelijke budget van € 210.000 te mogen doorschuiven zodat er wat ruimte is mochten aanvullende opdrachten nodig blijken.

4. *Uitvoeringsplan InformatieVeiligheid en Privacy (I&P): overloop naar het jaar 2022 € 60.500*

In 2021 was een budget beschikbaar van € 200.000.

Vanuit het Uitvoeringsplan I&P zijn 3 projecten gestart die doorlopen tot in 2022.

Het breed onderzoek zelf is afgerond, de volgende fase is het uitwerken van de vervolgstappen.

Daarnaast is een pilotproject gestart bij het cluster Maatschappij. Hiervoor worden een kwaliteitsmedewerker, een applicatiebeheerder en een projectleider ingehuurd. De werkzaamheden zijn pas na de zomer gestart en waren eind 2021 niet afgerond.

Voor de inrichting van de monitoring en logging aan de automatiseringskant bij het implementeren van het 8 punten security plan moet een aantal stappen nog worden gezet in 2022. Voor deze stappen is voor de voorbereiding en de implementatie inzet van externe specialisten nodig.

5. *a. Woonzorgopgave Barendrecht: overloop naar het jaar 2022 € 13.300*

In 2021 was een budget beschikbaar van € 57.800.

b. Woonzorgopgave Albrandswaard: overloop naar het jaar 2022 € 6.700

In 2021 was een budget beschikbaar van € 30.000.

c. Woonzorgopgave Ridderkerk: overloop naar het jaar 2022 € 12.700

In 2021 was een budget beschikbaar van € 55.200.

De trajecten voor het opstellen van de woonzorgvisies voor de drie gemeenten zijn in september 2021 pas echt van start gegaan met het in beeld brengen van de woonzorgopgaven. Deze zijn inmiddels in beeld. De trajecten lopen door tot in 2022. In samenwerking met onze externe partners zal worden bepaald wat voor de komende jaren het gezamenlijk actieplan wordt en op welke wijze hier door de verschillende partijen vorm aan wordt gegeven.

De nog resterende middelen zullen in 2022 worden ingezet voor extern advies en begeleiding, de organisatie van bijeenkomsten met externe partners, het vormgeven van de op te leveren eindproducten en het faciliteren van een periodiek overleg wonen en zorg met alle betrokken externe partners.

6. *Uitvoeringskosten Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo): overloop naar het jaar 2022 € 226.200*

Ten tijde van de COVID-19 maatregelen heeft het Rijk de gemeenten middelen gegeven voor de uitvoering van diverse maatregelen. De uitvoering van de Tozo-regeling is niet gebonden aan de periode waarover de Tozo-regeling heeft gegolden. Ook in de periode daarna zijn diverse werkzaamheden noodzakelijk om de regeling goed te kunnen afronden. Dit betreft extra werkzaamheden bij de teams van de Uitkeringsadministratie (zoals herberekeningen, verwerkingen en vragen over belastingen) en het team Inkomen en Poort. Daarnaast hebben in de periode van maatregelen diverse verstrekkingen plaatsgevonden waar de medewerkers van terugvordering en verhaal in 2022 en mogelijk 2023 ook nog werk aan hebben.

Naast deze doorlopende werkzaamheden is het nog onzeker hoe de toekomst er qua maatregelen uit gaat zien. De kans is aanwezig dat onze lokale ondernemers een beroep doen op onze steun. Om die onzekerheid het hoofd te bieden en snel te kunnen handelen en vanwege de werkzaamheden die voor het jaar 2022 voortvloeien uit de Tozo-regeling, wordt verzocht het onbenutte budget 2021 van het Rijk voor het jaar 2022 beschikbaar te houden.

Verrekenen (teruggeven) overschotten jaaroverschrijdende projecten met gemeenten

De naar het jaar 2022 overlopende bedragen bij de jaaroverschrijdende projecten worden in principe volgens de procentuele verdeelsleutel voor het standaardwerk verrekend met de gemeenten: Barendrecht 38,95%, Albrandswaard 20,34% en Ridderkerk 40,71%. Maar als bij het beschikbaar stellen van het budget een andere verdeelsleutel is gehanteerd wordt die afwijkende verdeelsleutel gebruikt.

Nadere toelichting rekeningsaldo

Het rekeningsaldo over 2021 bedraagt € 345.500 positief. Het is voor de transparantie en een volledig inzicht van belang om daar de volgende drie aspecten bij te betrekken.

De naar het jaar 2022 overlopende bedragen bij de jaaroverschrijdende projecten tellen dit jaar op tot € 1.128.600. Onze GR BAR gaat de gemeenten verzoeken deze naar het jaar 2022 overlopende bedragen voor nog niet uitgevoerde werkzaamheden in hun jaarrekeningen door te schuiven en het in 2022 te mogen besteden (waarbij de gemeenten het geld dus weer ter beschikking van onze GR

BAR stellen).

Hier tegenover staat dat de GR BAR nog € 1.239.100 tegoed heeft van de drie gemeenten vanwege nog niet verrekende cao-gevolgen over 2021. Hierin is een bedrag van € 340.000 opgenomen als onkostenvergoeding gerelateerd aan corona. Dit kon namelijk niet volledig gedekt worden uit de onderschrijving bij de post Reiskostenvergoedingen.

Hiermee rekening houdend bedraagt het rekeningsaldo nader geanalyseerd:

$345.500 - 1.128.600 + 1.239.100 - 340.000 = € 116.000$ positief.

Toelichting per kostensoort

V = voordeel / N = nadeel

Bedrag V/N

Salariskosten (inclusief inhuur)

€ -2.290.200 N

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. Dit jaar is hier een nadeel van € 2.290.200.

De belangrijkste oorzaak van dit nadeel is de nieuw afgesloten cao. Alhoewel de cao pas op 27 januari 2022 verbindend is geworden moeten op grond van de boekhoudvoorschriften (het BBV) de financiële gevolgen voor 2021 in deze rekening worden meegenomen. Dat gaat in totaal om € 1.239.100 en het betreft:

- een eenmalige vergoeding van € 900 bruto per medewerker
- een corona-onkostenvergoeding van € 300 bruto per medewerker
- een salarisverhoging van 1,5% per 1 december 2021.

De corona-onkostenvergoeding van € 300 kon niet volledig gedekt worden uit de onderschrijving op de post Reiskostenvergoedingen.

Er is van de gemeenten nog geen compensatie ontvangen voor de nieuwe cao, c.q. in de begroting van de GR BAR zijn de gemeentelijke bijdragen hiervoor nog niet verhoogd.

In het nadeel zitten niet begrote corona-uitgaven tot een bedrag van € 258.400 voor het inlenen van personeel. Dit zijn uitgaven die bekend zijn geworden na het opstellen van de 2^e tussenrapportage 2021.

Bij Concerncontrol heeft extra inhuur plaats gevonden tot een bedrag van € 220.000 voor:

- een interim concerncontroller,
- het procesmanagement en
- de rechtmatigheidsverantwoording nieuwe stijl die met ingang van het boekjaar 2022 zal ingaan, maar waarvoor deze rekening 2021 al als proef is gebruikt.

Na de introductie van die nieuwe rechtmatigheidsverantwoording zal de accountant niet langer meer een verklaring voor de rechtmatigheid afgeven in zijn accountantsverklaring bij de jaarrekening, maar moet het DB hierover verantwoording afleggen in de jaarrekening.

De laatste grote oorzaak van het tekort is gelegen in de formatieve wijzigingen door de organisatiewijziging BAR 2020. Dit betreft de introductie van teamleiders die leiding geven aan teams van 8-16 medewerkers. Die beweging heeft geleid tot een vermindering van de operationele capaciteit omdat de teamleiders een deel van hun tijd zijn gaan besteden aan coördineren en leiding geven. Dit gaat om 18,25 extra fte en dit is inmiddels gecompenseerd. De extra uitgaven ad € 780.000 zijn opgenomen in de begroting 2021. Hierbij is afgesproken dat dit wordt opgevangen binnen de reguliere begroting van onze GR BAR. Hier wordt gedurende een aantal jaren gefaseerd naar toegewerkt en van die taakstelling is in 2021 € 122.600 gerealiseerd.

Het voordeel van € 473.400 aan de batenkant wordt veroorzaakt door niet begrote vergoedingen voor uitgeleend en gedetacheerd personeel.

Opleidingen € 162.400 **V**

Het budget voor opleiding en ontwikkeling is niet volledig benut omdat geplande activiteiten/trainingen vanwege de beperkende coronamaatregelen niet door konden gaan. Dit heeft invloed gehad op de besteding van zowel het centraal opleidingsbudget als de opleidingsbudgetten op team- en clusterniveau.

Overige personeelslasten € 31.100 **V**

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

Er zijn geen bijzondere afwijkingen.

Huisvestingskosten € 4.000 **V**

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.

Er zijn geen bijzondere afwijkingen.

ICT € -83.700 **N**

In 2021 zijn, na overleg met het dagelijks bestuur, extra kosten gemaakt voor het bestrijden van cybercriminaliteit. In zijn algemeenheid kan bij deze post ook nog worden gemeld dat de indexering die onze GR BAR hanteert achterblijft bij de prijsstijgingen bij de leveranciers.

Wagenpark incl. gereedschap/machines € 145.400 **V**

Het voordeel van € 145.400 wordt veroorzaakt door een overschot bij de post *lease / inhuur wagenpark*.

Na een lange aanbestedingsprocedure werd voor de lease van het wagenpark van de buitendienst begin 2019 een contract afgesloten. De transitie van eigen beheer naar lease zou in 5 jaar plaatsvinden.

Al gelijk in het begin trad er vertraging op door onder meer de tijd die de bestuurlijke besluitvorming in beslag nam en langere levertijden. Vervolgens zorgde de coronacrisis er voor dat fabrieken en toeleverende bedrijven stil kwamen te liggen waardoor extra stagnatie optrad bij bestellingen en levertijden.

Eind 2021 staan er nog 7 voertuigen, 2 strooimachines en 2 landbouwwerktuigen in bestelling. Dit materieel wordt in het 1^e en 3^e kwartaal van 2022 geleverd. Hiermee wordt de ontstane vertraging in de overgang van eigen beheer naar lease nagenoeg ingelopen.

In 2021 is er nog een overschot van € 178.400 op het voor de lease van het wagenpark beschikbare budget van € 844.000.

Vennootschapsbelasting € 10.300 **V**

Hier is een voordeel van € 10.300.

Voor een toelichting wordt verwezen naar onderdeel 3.8 Heffing vennootschapsbelasting (bladzijde 61).

Overige bedrijfsvoering € 1.914.600 **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 € 524.200 over. Zie de toelichting bij het overzicht jaaroverschrijdende projecten bladzijde 46.
- Bij het budget Digitaliseren bouw dossiers blijft € 210.000 over. Zie de toelichting bij het overzicht jaaroverschrijdende projecten bladzijde 47.
- Bij de posten Huur koffieapparaten en Kantoorbenodigdheden zijn voordelen ontstaan van respectievelijk € 68.900 en € 31.200 die worden veroorzaakt door het thuiswerken.
- Op 30 november 2021 is via het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid en de arbeidsmarktregio Rijnmond met terugwerkende kracht een beschikking ontvangen voor een subsidie van het Europees Sociaal fonds voor het project "Re-integratie en arbeidsinpassing Rijnmond 20-22".

Het betreft de periode 2020-2022. Voor de jaren 2020 en 2021 is een inschatting gemaakt van de door onze GR BAR te ontvangen bedragen:

2020	€ 183.800
2021	- <u>200.500</u>
Totaal	€ 384.300

Het laatste bedrag is als bate opgenomen in deze rekening.

- Er is een eenmalig voordeel van € 241.000 bij de kapitaallasten. Dat wordt veroorzaakt door de zogeheten onderuitputting bij de investeringen. Een deel van de begrote investeringen wordt niet uitgegeven omdat de uitvoering vertraging oploopt. Dat levert een eenmalig voordeel op bij de kapitaallasten.
- 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 2021 € 53.800 toegevoegd om aan toekomstige nieuwe verplichtingen te kunnen voldoen. Er is voor € 60.300 over de voorziening beschikt voor de uitgaven die ten laste van 2021 zijn gekomen. En er is € 128.200 vrijgevallen na het vinden van een nieuwe betrekking en omdat de geschatte verlichtingen te hoog waren.
- Er is een voorziening Regeling Vervroegd Uitreten (RVU) gevormd. Met terugwerkende kracht per 1 januari 2021 is de wet "Bedrag ineens, RVU en verlofsparen in werking getreden. In 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. Aan deze voorziening is in 2021 € 185.500 toegevoegd om aan toekomstige verplichtingen te kunnen voldoen.

Bijdragen deelnemende gemeenten - coronakosten 451.600 **V**

Hier is een voordeel van € 451.600.

Normaal gesproken is het saldo bij de gemeentelijke bijdragen altijd 0 omdat naar de gemeenten

toe gefactureerd wordt wat hier in de BAR-begroting voor begroot is. En vervolgens wordt het rekeningsaldo met de gemeenten afgerekend.

Maar deze keer is dat anders gegaan en dat komt door de coronakosten. In de 1^e en 2^e tussenrapportage 2021 is er € 2.312.400 begroot aan coronakosten. De werkelijke uitgaven zijn uitgekomen op € 2.764.000. Hoger dus dan de ramingen. De werkelijke uitgaven - inclusief die meerkosten ad € 451.600 - zijn op voorhand al aan de gemeenten gefactureerd. Hiermee is in feite een voorschot genomen op de afrekening van het rekeningsaldo.

Dat vooruit factureren heeft plaatsgevonden omdat het rekeningsaldo van onze GR BAR met de gemeenten wordt verrekend op basis van de verdeelsleutel voor het standaardwerk terwijl bij de coronabudgetten in sommige gevallen afwijkende verdeelsleutels zijn gebruikt.

COVID-19 (Corona) virus

Het COVID-19 (corona) virus heeft financiële gevolgen gehad voor veel beleidsterreinen in de jaarrekening 2021. In de rekening zijn nadelen, maar ook voordelen opgenomen die direct te herleiden zijn naar de gevolgen van en maatregelen door het coronavirus.

De coronacrisissituatie is beschouwd als een "Brandzaak" - een afwijking waar de GR BAR geen invloed op heeft - conform artikel 4 lid 5 van de Financiële regeling BAR-organisatie.

Op basis hiervan heeft de directieraad diverse brandzaken benoemd. In de zomer van 2021 is besloten anders met de corona-uitgaven om te gaan. Onze GR BAR had nog wel behoefte aan extra budgetten maar de noodzaak van het direct handelen was vanaf die periode niet meer aan de orde. Vanaf dat moment is de gewone procedure van budgetaanvragen via de reguliere P&C cyclus weer van kracht geworden voor de corona-uitgaven. Alle coronakosten zijn opgenomen in de 1^e en 2^e tussenrapportage 2021. Deze kosten zijn volledig doorberekend aan de gemeenten omdat de gemeenten de rijksvergoedingen ontvangen.

Voor de coronakosten (brandzaken) is een aparte coronarapportage 2021 gemaakt die als bijlage bij deze jaarstukken is opgenomen.

Naast deze brandzaken zitten er nog meer nadelen en voordelen veroorzaakt door corona verwerkt in het rekeningsaldo zoals u op meerdere plekken in deze rekening kunt lezen.

Onze GR BAR heeft het hele jaar haar risico's en die van haar partners gemonitord. De organisatie heeft geen risico gelopen voor de continuïteit. De liquiditeitspositie is goed bewaakt en indien nodig zijn maatregelen genomen om de taken gedurende deze crisis zo goed mogelijk te kunnen blijven uitvoeren.

Daarbij komt dat de financiële impact voor onze GR BAR beperkt blijft omdat de inkomsten vrijwel volledig bestaan uit de gemeentelijke bijdragen en de gemeenten bijdragen in tekorten veroorzaakt door corona.

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 2021 staan in onderstaande tabel.

	Barendrecht	Albrandswaard	Ridderkerk	Totaal
Bijdrage per gemeente	38,95%	20,34%	40,71%	100,00%

Gewijzigde bijdragen op basis van de tussenrapportages

In 2021 zijn twee tussentijdse rapportages opgesteld. In deze rapportages zijn voorstellen gedaan voor het ophogen en verlagen van enkele organisatiebudgetten. De begroting na wijziging bedraagt € 81.844.300.

Ontwikkeling van gemeentelijke bijdrage	Barendrecht	Albrandswaard	Ridderkerk	Totaal
Oorspronkelijke begroting 2021	29.107.800	15.004.600	30.138.000	74.250.400
Mutaties op basis van 2 tussenrapportages	2.027.500	1.228.100	2.025.900	5.281.500
Bijdragen gemeenten: Coronakosten	954.800	476.500	881.100	2.312.400
Begroting na wijziging	32.090.100	16.709.200	33.045.000	81.844.300

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

3.5 Verrekenen van standaard en maatwerk - rapportage 2021

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 er meer/aanvullende diensten van onze GR BAR worden gevraagd en
- over 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.

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.

Urenverdeling 2021 januari tot en met december

A. Te besteden uren

Te besteden uren:	standaard	maatwerk			
Cluster:	BAR	BD	AW	RK	TOTAAL
A00 Directie	6.646	-	-	-	6.646
A01 BBO Barendrecht	-	13.923	-	-	13.923
A02 Regieteam Albrandsw.	-	-	25.611	-	25.611
A03 BBO Ridderkerk	-	243	221	26.120	26.583
A04 Strategie	4.898	3.029	-	4.189	12.116
A05 Concern Control	11.600	-	-	-	11.600
A06 Financiën	44.620	5.075	4.189	14.863	68.746
CL01 Vastgoed	23.166	20.220	2.739	6.847	52.972
CL02 Ontw. Ifo en regio	19.293	17.065	6.904	8.751	52.012
CL03 Ruimtelijke ontwikk.	44.835	13.534	6.928	11.217	76.513
CL04 Veilig	37.587	9.747	3.685	7.250	58.270
CL05 Uitvoering	94.273	13.692	10.170	13.677	131.812
CL06 Voorbereiding & beh.	58.924	11.177	4.852	10.969	85.923
CL07 Dienstverlening	62.593	-	-	-	62.593
CL08 Ontw. Mens & Org.	51.194	7.653	-	-	58.847
CL09 Facilitair	41.559	-	-	-	41.559
CL10 Jur. Zkn en Inkoop	34.416	-	-	-	34.416
CL11 Inform. & Automatis.	89.107	648	589	1.019	91.362
CL12 Maatschappij 1	31.159	11.693	7.805	13.712	64.370
CL13 Maatschappij 2	20.981	27.784	18.919	38.077	105.761
CL14 Maatschappij 3	24.932	16.655	10.437	21.516	73.539
CL15 Maatschappij 0	7.008	2.360	827	1.431	11.627
TOTAAL	708.792	174.496	103.876	179.638	1.166.802
in %	60,7%	15,0%	8,9%	15,4%	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 verzuimpercentage van onze GR BAR.

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

<u>Geschreven uren:</u>	standaard	maatwerk			
Cluster:	BAR	BD	AW	RK	TOTAAL
A00 Directie	6.646	-	-	-	6.646
A01 BBO Barendrecht	-	13.923	-	-	13.923
A02 Regieteam Albrandsw.	-	-	25.611	-	25.611
A03 BBO Ridderkerk	-	243	221	26.120	26.583
A04 Strategie	7.785	3.329	566	713	12.393
A05 Concern Control	11.600	-	-	-	11.600
A06 Financiën	45.315	4.437	4.692	14.685	69.129
CL01 Vastgoed	23.454	18.303	3.262	8.239	53.258
CL02 Ontw. lfo en regio	18.373	16.718	5.449	14.297	54.837
CL03 Ruimtelijke ontwikk.	47.495	10.820	6.375	14.597	79.288
CL04 Veilig	37.587	9.747	3.685	7.250	58.270
CL05 Uitvoering	94.273	13.692	10.170	13.677	131.812
CL06 Voorbereiding & beh.	58.781	10.456	6.828	12.633	88.698
CL07 Dienstverlening	62.593	-	-	-	62.593
CL08 Ontw. Mens & Org.	51.194	7.653	-	-	58.847
CL09 Facilitair	41.559	-	-	-	41.559
CL10 Jur. Zkn en Inkoop	34.416	-	-	-	34.416
CL11 Inform. & Automatis.	89.107	648	589	1.019	91.362
CL12 Maatschappij 1	31.159	11.693	7.805	13.712	64.370
CL13 Maatschappij 2	20.981	27.784	18.919	38.077	105.761
CL14 Maatschappij 3	24.932	16.655	10.437	21.516	73.539
CL15 Maatschappij 0	7.008	2.360	827	1.431	11.627
TOTAAL	714.259	168.460	105.437	187.966	1.176.121
<i>in %</i>	<i>60,7%</i>	<i>14,3%</i>	<i>9,0%</i>	<i>16,0%</i>	<i>100%</i>
Verschil uren <u>te besteden</u> en <u>geschreven</u> (meer/minder)	5.468	-6.036	1.561	8.327	9.320

Er zijn zes clusters, van in totaal 277 personen, waarbinnen door 79 medewerkers tijd wordt geschreven:

- Strategie (3 van 9)
- Financiën (2 van 53)
- Vastgoed (3 van 39)
- Ontwikkeling leefomgeving en regio (24 van 45)
- Ruimtelijke ontwikkeling (25 van 62)
- Voorbereiding & beheer (22 van 69)

Alle overige maatwerkuren worden verdeeld conform gemaakte afspraken en gaan uit van de productieve urenaanname 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.

Verrekening in euro's	standaard	maatwerk		
	BAR	BD	AW	RK
A04 Strategie	€ 162.297	€ 20.073	€ 39.320	€ -221.689
A06 Financiën	€ 40.528	€ -28.188	€ 23.719	€ -36.059
CL01 Vastgoed	€ 21.700	€ -139.392	€ 28.132	€ 89.560
CL02 Ontw. Ifo en regio	€ -6.751	€ -113.840	€ -117.907	€ 238.497
CL03 Ruimtelijke ontwikk.	€ 171.722	€ -267.916	€ -64.348	€ 160.541
CL06 Voorbereiding & beh.	€ -1.708	€ -93.140	€ 68.821	€ 26.027
TOTAAL	€ 387.788	€ -622.402	€ -22.263	€ 256.877
Verdeling 'standaard' over 3 gemeenten	€ 387.788	38,95%	20,34%	40,71%
		€ 151.044	€ 78.876	€ 157.869
Verrekening uren in euro's		€ -471.359	€ 56.613	€ 414.746

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 ingebrachte budget (de jaarlijks vast te stellen procentuele verdeelsleutel voor het standaardwerk). Dit betekent dat de € 387.788 verdeeld wordt over Barendrecht, Albrandswaard en Ridderkerk. Onderaan de streep staat vervolgens wat het saldo van de twee doorbelastingen (maatwerk en standaard) is: voor specifiek het maatwerk van de tijdschrijfclusters krijgt Barendrecht € 471.359 terug, Albrandswaard moet € 56.613 bijbetalen en Ridderkerk € 414.746. Alle bijbetaling is vooral gelegen in het meebetalen aan de BAR-brede projecten.

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

Voor de teams in 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.

De ontwikkeling van de cliëntenaantallen en aantallen indicaties over de afgelopen vier jaren, met het pre-BAR-jaar 2013 als uitgangspunt ziet er als volgt uit:

	Jaar	B	A	R	Totaal
Participatie (<i>cliënten</i>)	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 ²	504	445	916	1.865
WMO (<i>indicaties</i>)	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 ²	4.001	2.017	5.400	11.418
TOTAAL	2013 ¹	3.835	2.094	6.021	11.950
	<i>in %</i>	<i>32,1%</i>	<i>17,5%</i>	<i>50,4%</i>	<i>100%</i>
	2019	7.098	3.772	10.088	20.958
	<i>in %</i>	<i>33,9%</i>	<i>18,0%</i>	<i>48,1%</i>	<i>100%</i>
	2020	5.483	2.958	7.598	16.039
	<i>in %</i>	<i>34,2%</i>	<i>18,4%</i>	<i>47,4%</i>	<i>100%</i>
	2021 ²	4.505	2.462	6.316	13.283
	<i>in %</i>	<i>33,9%</i>	<i>18,5%</i>	<i>47,5%</i>	<i>100%</i>
Verrekenpercentage	<i>%-punten</i>	1,8%	1,0%	-2,8%	
	BAR	B	A	R	Totaal
Loonkosten van 'maatwerk #'-medewerkers ³	€ -	€ 2.498.776	€ 1.724.333	€ 3.434.832	€ 7.657.942
Verrekening ⁴	€ -	€ 139.641	€ 77.495	€ -217.136	€ -
Loonkosten werkelijk		€ 2.638.417	€ 1.801.828	€ 3.217.696	€ 7.657.942
Toelichting:					
1. Jaar 2013 = situatie pre-BAR					
2. 2021 = jaar totaal					
3. Maatwerk # = Cluster Maatschappij					
4. 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 cliënten zijn in Barendrecht en Albrandswaard, tussen 2013 en 2020 gestegen met 30-40%. In Ridderkerk is dat ruim 50% t.o.v. 2013.

De aantallen Wmo-indicaties laten een ander beeld zien. Namelijk voor Barendrecht en Albrandswaard - na jarenlange stijgingen - een stijging van nog maar 13-17% ten opzichte van 2013. Voor Ridderkerk is er een heel ander beeld. De indicaties liggen weer op het niveau van 2013.

Totale verrekening

Overzicht verrekening voor in jaarrekening					
jaar 2021					
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
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
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

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

BAR/CC/O&S/MHO, 2022-02

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, doorgerekend over geheel 2021, is er voor Barendrecht € 622.400 minder aan maatwerk besteed, voor Albrandswaard € 22.300 minder en voor Ridderkerk € 256.900 meer. Per saldo is voor de drie gemeenten een bedrag van € 387.800 minder besteed aan maatwerk (zie tabel 'Verrekening in euro's' bij B.)

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 het cluster Maatschappij, gebaseerd op de aantallen cliënten en indicaties over 2021.

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 2021.

Conform de afgesproken methode van verrekenen: Barendrecht krijgt € 331.800 terug, Albrandswaard en Ridderkerk betalen respectievelijk € 134.100 en € 197.700 bij.

3.6 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 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 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 groter dan € 50.000 opgenomen.

	Werkelijke lasten 2021	Werkelijke baten 2021
1. Twee communicatieadviseurs thema energie	104.100	
2. Tijdelijke extra inzet Vergunningverlening Toezicht en Handhaving (VTH) - taken 2021	273.000	
3. Twee extra BOA's Barendrecht	114.000	
4. Tijdelijke vervanging gemeentecontroller Ridderkerk	65.000	
5. Project GIDS	229.800	
6. Strategische Personeelsplanning (SPP)	236.600	
7. Coronakosten - brandzaken 2021	2.764.100	
8. Cao - eenmalige vergoeding van € 1.200 bruto per medewerker	1.160.100	
9. Subsidie Europees Sociaal fonds project 'Re-integratie en arbeidsinpassing Rijnmond 20-22'		384.300
Totaal incidentele baten en lasten jaarrekening 2021 GR BAR	4.946.700	384.300

1. Twee communicatieadviseurs thema energie

Dit betreft de inhuur van twee communicatieadviseurs die zijn ingezet voor het thema energie.

2. Tijdelijke extra inzet VTH - taken (Vergunningverlening, toezicht en handhaving)

Conform besluiten daartoe in de drie gemeenten is in 2021 extra ingezet op de uitvoering van de VTH-taken.

3. Twee extra BOA's Barendrecht (buitengewoon opsporingsambtenaren)

Conform het op 2 maart 2021 door de gemeenteraad van gemeente Barendrecht goedgekeurde plan 'Investeren in verkeers- en sociale zekerheid' worden gedurende 2021 en 2022 twee extra BOA's aangetrokken. Deze BOA's zijn in dienst van onze GR BAR.

4. Tijdelijke vervanging gemeentecontroller Ridderkerk

In verband met de afwezigheid van de gemeentecontroller Ridderkerk wordt deze functie tijdelijk - voor 2021 en 2022 - door een vervanger ingevuld.

5. Project GIDS

In juli 2018 zijn incidentele middelen beschikbaar gesteld om de transformatie binnen het sociaal domein vorm te geven (het budget Fundament Maatschappij). Het doel was de transformatie binnen het sociaal domein te realiseren. In 2021 zijn de laatste deelprojecten in het kader van het Project GIDS afgerond.

6. Strategische Personeelsplanning (SPP)

Dit budget is bestemd voor interventies die nodig zijn om een goed strategisch personeelsbeleid te kunnen voeren waarin onder meer aandacht is voor mobiliteit, duurzame inzetbaarheid van medewerkers en talentontwikkeling. Het budget was ook al beschikbaar in 2020 maar werd toen niet volledig benut omdat veel interventies vanwege de beperkende coronamaatregelen niet gerealiseerd konden worden. Inmiddels is alles uitgevoerd.

7. Coronakosten - brandzaken 2021

De coronacrisissituatie is beschouwd als een "Brandzaak" - een afwijking waar de GR BAR geen invloed op heeft - conform artikel 4 lid 5 van de Financiële regeling BAR-organisatie.

Op basis hiervan heeft de directieraad diverse brandzaken benoemd en die werden opgenomen in de 1^e en 2^e tussenrapportage 2021.

Zie ook de als bijlage bij deze jaarstukken opgenomen Coronarapportage 2021.

8. Cao - eenmalige vergoeding van € 1.200 bruto per medewerker

Een van de loonafspraken in de nieuwe cao Samenwerkende gemeentelijke organisaties (SGO) 2021-2022 is een incidentele uitkering van € 1.200 bruto per 3 november 2021.

9. Subsidie van het Europees Sociaal fonds voor het project "Re-integratie en arbeidsinpassing Rijnmond 20-22"

Op 30 november 2021 is via het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid en de arbeidsmarktregio Rijnmond met terugwerkende kracht een beschikking ontvangen voor een subsidie van het Europees Sociaal fonds voor het project "Re-integratie en arbeidsinpassing Rijnmond 20-22".

Het betreft de periode 2020-2022. De aan de jaren 2020 en 2021 toe te rekenen subsidiebedragen komen in totaal uit op € 384.300. Dit is als bate in de rekening verwerkt.

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.

3.7 Overzicht structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves

In 2021 zijn er geen reserves aanwezig.

3.8 Heffing vennootschapsbelasting

	begroting 2021	werkelijk	verschil
Vennootschapsbelasting	6.500	-3.800	10.300
Totaal	6.500	-3.800	10.300

De aanslagen vennootschapsbelasting (Vpb) variëren jaarlijks voor onze GR BAR. Dit wordt vooral veroorzaakt door jaarlijkse verschillen in de hoogte van de belastbare winsten bij detacheringen, zoals bijvoorbeeld de detachering van personeel aan de GR Nieuw-Reijerwaard.

De verwachte werkelijke Vpb-last voor het jaar 2021 bedraagt € 1.400. Dit is verwerkt in deze jaarrekening.

Door een voordeel bij de definitieve Vpb-aangifte 2020 - die in januari 2022 naar de Belastingdienst is verstuurd - resulteert per saldo een voordeel van € 10.300 op deze begrotingspost. Ook dit had te maken met afwijkingen in de belastbare winsten bij de detacheringen.

3.9 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.

WNT-beloningsnorm en topfunctionarissen 2021

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 2021 neer op € 209.000 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 2021 waren:

Leden	Functie	Functie	Periode	Beloning
J. van Belzen	Bestuurder DB	Bestuurder AB	1-1-2021 t/m 30-9-2021	onbezoldigd
G. Veldhuijzen	Bestuurder DB	Bestuurder AB	1-10-2021 t/m 31-12-2021	onbezoldigd
J.G.H. de Witte (voorzitter)	Bestuurder DB	Bestuurder AB	2021	onbezoldigd
A. Attema (waarnemend voorzitter)	Bestuurder DB	Bestuurder AB	2021	onbezoldigd
P.W.J. Luijendijk		Bestuurder AB	2021	onbezoldigd

Leden	Functie	Functie	Periode	Beloning
M.C.C. Goedknecht	Bestuurder DB	Bestuurder AB	2021	onbezoldigd
M. Japenga		Bestuurder AB	2021	onbezoldigd
A. Proos		Bestuurder AB	2021	onbezoldigd
R. Roopram		Bestuurder AB	2021	onbezoldigd
C. Schaap	Bestuurder DB	Bestuurder AB	2021	onbezoldigd
T. de Jonge		Bestuurder AB	2021	onbezoldigd
N. Bults		Bestuurder AB	2021	onbezoldigd
L.M. Heezen		Bestuurder AB	2021	onbezoldigd
M.P.C. van Ginkel-van Maren		Bestuurder AB	2021	onbezoldigd
R.E. Schneider		Bestuurder AB	2021	onbezoldigd
L.J. Franzen		Bestuurder AB	2021	onbezoldigd
P. Meij		Bestuurder AB	2021	onbezoldigd
C.A. Oosterwijk		Bestuurder AB	2021	onbezoldigd
H. van Os	Bestuurder DB	Bestuurder AB	2021	onbezoldigd

3.10 Begrotingsrechtmatigheid

Exploitatie

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

Bij een kostenoverschrijding is er in principe sprake van onrechtmatige uitgaven want de door het algemeen bestuur vastgestelde begroting is dan overschreden.

In het "Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening van de GR BAR" is vervolgens bepaald dat in sommige gevallen de kostenoverschrijdingen - alhoewel ze onrechtmatig zijn - buiten het oordeel van de accountant kunnen blijven.

Dit is het geval als de kostenoverschrijdingen:

- passen binnen het bestaande beleid en niet tijdig (= in de 2^e tussenrapportage) gerapporteerd konden worden aan het algemeen bestuur
- geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde inkomsten
- een gevolg zijn van exogene, onontkoombare of onvoorziene factoren
- het gevolg zijn van een open einde (subsidie)regeling

Gezien het Overzicht van baten en lasten 2021 op bladzijde 45 is er aan de lastenkant sprake van een overschrijding van € 1.160.300.

Die overschrijding zit bij de volgende kostencategorieën:

- *Salariskosten (inclusief inhuur): overschrijding € 2.763.500.*
- *ICT: overschrijding € 114.200.*

Strikt genomen zijn deze overschrijdingen onrechtmatig.

In de financiële verschillenanalyse die is opgenomen vanaf bladzijde 49 zijn deze overschrijdingen toegelicht.

- *Salariskosten (inclusief inhuur)*

* belangrijkste oorzaak: de financiële gevolgen van de nieuw afgesloten cao,

* niet begrote corona-uitgaven die bekend zijn geworden na het opstellen van de 2^e tussenrapportage 2021,

* extra inhuur voor een interim concerncontroller, het vormgeven van procesmanagement en de rechtmatigheidsverantwoording nieuwe stijl die met ingang van het boekjaar 2022 wordt ingevoerd,

- * de formatieve wijzigingen door de organisatiewijziging BAR 2020, naar de dekking van deze kosten wordt gedurende een aantal jaren gefaseerd toegewerkt.
- * aan de batenkant is een voordeel van € 473.400 door niet begrote vergoedingen voor uitgeleend en gedetacheerd personeel.

- *ICT*

- * extra kosten voor het bestrijden van cybercriminaliteit,
- * de indexering die onze GR BAR hanteert blijft achter bij de prijsstijgingen van de leveranciers.

Bij deze afwijkingen kan worden geconcludeerd dat ze passen binnen het bestaande beleid van de GR BAR. Dit maakt dat ze niet hoeven mee te wegen bij het oordeel van de accountant over de rechtmatigheid.

Kredieten (investeringen)

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 2021 zijn alle beschikbaar gestelde kredieten opgenomen. En daar is uit af te lezen dat er geen kredieten zijn met een overschrijding groter dan € 25.000.

Wel wordt in het kader van de begrotingsrechtmatigheid nog gewezen op het krediet *Diverse software*. Hiervoor was in 2021 na wijziging € 500.000 beschikbaar en 2021 is afgesloten met een overschrijding van € 22.200. In de 2^e tussenrapportage 2021 werd echter € 100.000 van het beschikbare budget doorgeschoven naar 2022. In de 1^e tussenrapportage 2022 zal dit weer worden bijgeraamd. Maar dat bedrag zal worden verminderd met deze overschrijding in 2021 zodat toch binnen het door het algemeen bestuur beschikbaar gestelde budget wordt gebleven.

Als het algemeen bestuur de rekening vaststelt worden deze extra bestedingen alsnog geautoriseerd.

3.11 Nieuwe opzet rechtmatigheidsverantwoording met ingang van het boekjaar 2022

Inleiding

Hierna ziet u hoe de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur er in de nieuwe situatie gaat uitzien. Dit is op basis van een wettelijk voorgeschreven model. In principe mag deze standaardtekst niet door het bestuur worden aanpast. In de paragraaf Bedrijfsvoering op bladzijde 31 vindt u een bestuurlijke toelichting bij de nieuwe rechtmatigheidsverantwoording en een toelichting op het proefjaar met de nieuwe wetgeving.

Voor de zekerheid wordt nog opgemerkt dat voor deze rekening 2021 de accountant ook nog gewoon een rechtmatigheidsoordeel geeft in de controleverklaring.

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 het begrotings-, voorwaarden- en 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 waarderinggrondslagen in de jaarrekening is het op 23 februari 2022 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 839.200.

Bevinding

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

Toelichting

In het Overzicht van baten en lasten 2021 is er aan de lastenkant van de exploitatie sprake van een overschrijding en ook bij de investeringen is er sprake van een overschrijding. Op basis van het begrotingscriterium is hier strikt genomen sprake van een formele begrotingsfout omdat het door het algemeen bestuur beschikbaar gestelde budget is overschreden.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

€ 1.182.500 aan overschrijding van de lasten

Onderverdeling:

€ 1.160.300 Lasten bedrijfsvoering (zie pagina 45)

€ 22.200 Investeringen (zie pagina 68)

Bij deze afwijkingen wordt overigens geconcludeerd dat ze passen binnen het bestaande beleid van de GR BAR. Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar pagina 62 - het hoofdstuk Begrotingsrechtmatigheid - waarin de begrotingsrechtmatigheden tot in detail zijn toegelicht.

De belangrijkste oorzaak van de lastenoverschrijding ad € 1.160.300 is de nieuwe cao die in januari 2022 is vastgesteld en ook betrekking heeft op 2021. Dat gaf een nadeel voor het boekjaar 2021 van € 1.239.100. Deze overschrijding kon vanwege de vaststelling van de CAO in januari 2022 niet tijdig worden begroot en ligt ook buiten de invloed van het dagelijks bestuur. Gezien het exogene karakter van de overschrijding kon het bestuur deze overschrijding niet voorkomen en door het late tijdstip kon het bestuur ook geen begrotingswijziging over 2021 vaststellen. Zonder de extra lasten van de cao blijft de lastenoverschrijding binnen de toegestane grens van 1%.

Bij de rechtmatigheidsverantwoording wordt naast het begrotingscriterium ook gekeken naar het voorwaardencriterium en Misbruik & Oneigenlijk gebruik-criterium. Met betrekking tot deze beide criteria zijn geen onrechtmatigheden vastgesteld.

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 2020	BAR		Barendrecht	Gemeenten	
	Lasten	Baten		Albrandswaard	Ridderkerk
0.1 Bestuur	132.900		51.800	27.000	54.100
0.2 Burgerzaken	2.225.000	1.000	866.200	452.400	905.400
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	921.400	400	358.700	187.400	374.900
0.4 Overhead	40.542.300	776.300	15.473.500	8.367.600	15.924.900
0.5 Treasury	120.600	600	46.700	24.400	48.900
0.61 OZB woningen	299.700	4.100	21.100	10.600	263.900
0.62 OZB niet-woningen	199.200	2.700	-	-	196.500
0.63 Parkeerbelasting	4.100	-	1.600	800	1.700
0.64 Belastingen overig	401.500	4.900	154.500	80.700	161.400
0.7 Algemene uitkeringen en overige uitkeringen		-	-	-	-
0.8 Overige baten en lasten	37.600	-	14.600	7.600	15.400
0.9 Vennootschapsbelasting	5.300	-	2.100	1.100	2.100
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	63.200	-	24.600	12.900	25.700
1.2 Openbare orde en veiligheid	3.336.300	25.500	1.289.600	673.400	1.347.800
2.1 Verkeer en vervoer	4.065.300	93.000	1.547.200	808.000	1.617.100
2.2 Parkeren	118.600	1.200	45.700	23.900	47.800
2.3 Recreatieve havens	56.700	-	22.100	11.500	23.100
2.4 Economische havens en waterwegen	54.600	-	21.300	11.100	22.200
2.5 Openbaar vervoer	6.100	-	2.400	1.200	2.500
3.1 Economische ontwikkeling	344.700	28.000	123.400	64.400	128.900
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	236.700	4.100	90.600	47.300	94.700
3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	157.300	6.900	58.600	30.600	61.200
3.4 Economische promotie	56.000	3.500	20.400	10.700	21.400
4.1 Openbaar basisonderwijs	666.600	2.300	258.700	135.100	270.500
4.2 Onderwijshuisvesting	487.800	800	189.700	99.100	198.200
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	246.700	3.700	94.700	49.400	98.900
5.1 Sportbeleid en activering	153.800	2.300	59.000	30.800	61.700
5.2 Sportaccommodaties	731.400	-	284.900	148.800	297.700
5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	116.200	1.500	44.700	23.300	46.700
5.4 Musea	77.000	800	29.700	15.500	31.000
5.5 Cultureel erfgoed	177.800	14.200	63.700	33.300	66.600
5.6 Media	38.800	-	15.100	7.900	15.800
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	5.104.600	49.500	1.969.000	1.028.200	2.057.900
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	115.600	2.300	44.100	23.000	46.200
6.2 Wijkteams	1.825.700	26.000	701.000	366.000	732.700
6.3 Inkomensregelingen	3.666.400	1.200	1.427.600	745.500	1.492.100
6.4 Begeleide participatie	930.500	104.600	321.700	168.000	336.200
6.5 Arbeidsparticipatie	1.407.100	169.600	482.000	251.700	503.800
6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	1.986.600	14.600	768.100	401.100	802.800
6.71 Maatwerkdienstverlening 18+	507.900	-	197.800	103.300	206.800
6.72 Maatwerkdienstverlening 18-	456.400	300	177.700	92.800	185.600
6.81 Geëscaleerde zorg 18+	-	-	-	-	-
6.82 Geëscaleerde zorg 18-	-	-	-	-	-
7.1 Volksgezondheid	40.000	800	15.300	8.000	15.900
7.2 Riolering	1.610.700	2.100	626.500	327.200	654.900
7.3 Afval	1.795.600	424.800	533.900	278.800	558.100
7.4 Milieubeheer	1.132.300	97.100	403.200	210.600	421.400
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	1.263.800	6.200	489.800	255.800	512.000
8.1 Ruimtelijke ordening	2.305.000	35.900	883.800	461.500	923.800
8.2 Grondexploitatie	680.700	7.700	262.100	136.900	274.000
8.3 Wonen en bouwen	3.012.200	51.400	1.153.200	602.200	1.205.400
Totaal	83.922.300	1.971.900	31.733.700	16.858.400	33.358.300

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	33.463.700	467.200
Gemeentewerf Barendrecht, Londen 15	69.600	-
Personele behoeftes	1.812.200	
Overeenkomst Subreg.samenwerking	-133.000	87.700
ICT behoeftes	3.276.000	104.000
Vennootschapsbelasting	13.000	-
Implementatie omgevingswet	53.100	-
kantoorbehoeftes	1.882.300	12.000
Stelposten	105.400	105.400
Totaal overhead	40.542.300	776.300

A. Overige gegevens

Staat van kredieten 2021

Nr. toelichting	Investerings	Totaal beschikbaar gesteld krediet	Begroting 2021	Doorgescho-ven vanuit 2020	Mutaties 2021	Geraamde uitgaven 2021	Werkelijke uitgaven 2021	Restant geraamde uitgaven 2021	Al doorge-schoven naar 2021 e.v. in tussen-rapportages	Doorschui-ven naar 2022	Afslui-ten J/N
1	Materieel begraafplaats	34.500	12.500	42.000	-20.000	34.500	2.400	32.100		32.100	N
	Aankoop hekkenwagens	16.800			16.800	16.800	16.800	0			J
	Totaal Uitvoering	51.300	12.500	42.000	-3.200	51.300	19.200	32.100	0	32.100	
2	Diverse software	600.000	500.000	100.000	-100.000	500.000	522.200	-22.200	100.000	-22.200	J
3	Diverse hardware	820.000	820.000	0	-150.000	670.000	535.800	134.200	150.000	134.200	N
	Totaal Informatie en Automatisering	1.420.000	1.320.000	100.000	-250.000	1.170.000	1.058.000	112.000	250.000	112.000	
4	Audio visuele middelen	77.300	15.000	62.300	0	77.300	22.000	55.300		55.300	N
4	Vervangen bureaustoelen	75.000	75.000	0	0	75.000	59.500	15.500		15.500	N
4	Inrichting bedrijfsrestaurants en HUB's	50.400		50.400	0	50.400		50.400		50.400	N
4	BAR2020 Inrichting ontmoetingsruimtes	100.000		100.000	-50.000	50.000		50.000	50.000	50.000	N
5 A	Nieuwe werkplekken (70x) Albrandswaard	105.000	105.000	0	0	105.000	252.000	-147.000			J
5 B	Nieuwe werkplekken (70x) Albrandswaard - Bijdrage Albrandswaard	0	0	0	0	0	-147.000	147.000			J
	Doorontw. kantoorinrichting (gezonde omg.)	250.000	100.000	150.000	-250.000	0		0	250.000		
4-6	Vergader- en overlegfaciliteiten	100.000		97.100	0	97.100		97.100		97.100	N
	Totaal Facilitair	757.700	295.000	459.800	-300.000	454.800	186.500	268.300	300.000	268.300	
	Totaal	2.229.000	1.627.500	601.800	-553.200	1.676.100	1.263.700	412.400	550.000	412.400	

Toelichting investeringschema 2021

Per 31 december is er € 1.676.100 aan investeringen geraamd en is er € 1.263.700 uitgegeven. Daarmee is 75,4% van de begrote investeringen uitgegeven.

Van de oorspronkelijk in 2021 beschikbare kredieten schuift € 962.400 door naar 2022.

Hieronder volgt een toelichting bij enkele investeringen.

1. Materieel begraafplaats

Hier is een overschot van € 32.100. In 2021 werd de Nationale aanbestedingsdrempel voor de aankoop van materieel bereikt waardoor er geen materiaal meer aangekocht kon worden. In 2022 komt er een nieuwe aanbesteding zodat weer geïnvesteerd kan worden in materieel.

2. Diverse software

Hier is een overschrijding van € 22.200. In de 2^e tussenrapportage 2021 werd € 100.000 van dit budget doorgeschoven naar 2022. In de 1^e tussenrapportage 2022 zal dit weer worden bijgeraamd. Maar dat bedrag zal worden verminderd met deze overschrijding in 2021.

3. Diverse hardware

Dit jaar is een aanbesteding gedaan voor monitoren maar deze zijn niet meer geleverd in 2021. De levering vindt naar verwachting plaats in het eerste kwartaal van 2022.

4. Investerings Facilitair

Vanwege het thuiswerken door de coronapandemie zijn er in 2021 geen grote veranderingen doorgevoerd of investeringen gedaan voor de huisvesting van de medewerkers. De voor 2021 geplande activiteiten en investeringskredieten schuiven door naar 2022. Dan wordt de huisvesting aangepast.

5. A. Nieuwe werkplekken (70x) Albrandswaard

B. Bijdrage Albrandswaard

Voor dit krediet was € 105.000 begroot. De werkelijke kosten zijn uitgekomen op € 252.000. Voor de meerkosten van € 147.000 is een bijdrage van de gemeente Albrandswaard ontvangen.

6. Vergader- en overlegfaciliteiten

Dit krediet schuift voor een tweede keer door naar het volgende jaar. In de Nota activabeleid is bepaald dat een krediet maar één keer doorgeschoven kan worden. Daarna wordt het afgesloten en indien nodig weer aangevraagd in een tussenrapportage. Die bepaling is bedoeld om het eindeloos open blijven houden en doorschuiven van kredieten te voorkomen.

Maar daar is in dit geval geen sprake van. Hier is sprake van een bijzondere situatie omdat vanwege corona voorgenomen activiteiten niet zijn doorgegaan (zie 4). Ook zorgt het voor vertraging als het opnieuw in de 1^e tussenrapportage 2022 moet worden aangevraagd want dan is het budget formeel pas weer beschikbaar als het algemeen bestuur in juli de tussenrapportage heeft vastgesteld.

Dat is in dit geval niet gewenst en daarom wordt het krediet toch doorgeschoven naar 2022.

Bijlage Overzicht (administratieve) begrotingswijzigingen

	Omschrijving kostensoort	L/B	Primitieve begroting 2021	Wijziging	Begroot na wijziging
	Salariskosten				
		Lasten	64.732.200	4.679.700	69.411.900
		Baten	-846.700	353.700	-493.000
BWN 0	Primitieve begroting	L	63.837.800		
BWN 0	Primitieve begroting	B	-846.700		
BWN 42	Budgetclaims 2021	L	114.400		
BWN 98	Wijziging TL begroting 2021	L	780.000		
BWN 11	Wijziging teamleiders	L		240.000	
BWN 12	Wijziging detacheringsinkomsten 505140	B		-37.300	
BWN 16	Gevolgen 1e TURAP 2020	L		658.300	
BWN 25	Wijz detacheringsinkomsten WABO	L		-37.300	
BWN 25	Wijz detacheringsinkomsten WABO	B		37.300	
BWN 26	Gevolgen 2e TURAP 2020	L		215.900	
BWN 37	Correcties FMFs en periodieken 2021	L		-216.800	
BWN 37	Correcties FMFs en periodieken 2021	B		256.800	
BWN 39	Begroting salarissen 2021 BAR	L		419.100	
BWN 39	Begroting salarissen 2021 BAR	B		-419.100	
BWN 40	Wijzigingen december 2020	L		-3.300	
BWN 40	Wijzigingen december 2020	B		26.300	
BWN 41	Administratieve wijziging 504110-507300	L		-38.700	
BWN 43	Diverse administratieve wijzigingen januari 2021	L		182.000	
BWN 48	Vennootschapbelasting BAR	L		14.500	
BWN 56	Adm wijz april 2021	L		5.600	
BWN 58	Cor budget van loon naar publicatiekosten JZ	L		-32.400	
BWN 62	Eerste TURAP 2021 exploitatie	L		3.114.400	
BWN 66	Wijziging stelpost	L		-489.700	
BWN 66	Wijziging stelpost	B		489.700	
BWN 67	Stelpost indicatie	L		122.600	
BWN 71	Wijzigingen FMFs juli 2021	L		25.000	
BWN 72	Overheveling beveiligingsbudget naar Facilitair	L		-97.200	
BWN 75	Overheveling binnen_504160	L		-12.000	
BWN 78	Budget verschuiving informatiemanagement	L		75.000	
BWN 79	Budget verschuivingen BAR september	L		81.000	
BWN 81	Correctie openingstijden BD	L		-50.000	
BWN 82	Tweede TURAP 2021 exploitatie	L		1.175.400	
BWN 83	Budget verschuivingen FMF september	L		32.000	
BWN 92	Budgetverschuivingen december	L		42.700	
BWN 94	Verdeling Gidsbudget Maatschappij	L		33.600	
BWN 99	Wijziging TL begroting 2021 correctie	L		-780.000	

Opleidingen					
		Lasten	923.800	25.100	948.900
		Baten	-	-	-
BWN 0	Primitieve begroting	L	793.800		
BWN 42	Budgetclaims 2021	L	130.000		
BWN 16	Gevolgen 1e TURAP 2020	L		20.600	
BWN 26	Gevolgen 2e TURAP 2020	L		4.500	

Overige personeelslasten					
		Lasten	1.325.900	77.400	1.403.300
		Baten	-5.000	5.000	-
BWN 0	Primitieve begroting	L	1.300.900		
BWN 0	Primitieve begroting	B	-5.000		
BWN 42	Budgetclaims 2021	L	25.000		
BWN 9	Diversen week 8 t/m 13	L		-3.000	
BWN 41	Administratieve wijziging 504110-507300	L		33.700	
BWN 41	Administratieve wijziging 504110-507300	B		5.000	
BWN 54	Budgetwijzigingen Facilitair	L		16.700	
BWN 62	Eerste TURAP 2021 exploitatie	L		30.000	

Huisvestingskosten					
		Lasten	79.400	-58.900	20.500
		Baten	-	-	-
BWN 0	Primitieve begroting	L	79.400	-	
BWN 50	Administratieve wijz 505520 naar 507400	L		-54.900	
BWN 80	Aanpassen rente omslag	L		-4.000	

ICT					
		Lasten	2.596.000	458.300	3.054.300
		Baten	-73.500	-	-73.500
BWN 0	Primitieve begroting	L	2.596.000		
BWN 0	Primitieve begroting	B	-73.500		
BWN 16	Gevolgen 1e TURAP 2020	L		25.500	
BWN 26	Gevolgen 2e TURAP 2020	L		8.500	
BWN 33	E-diensten Centric	L		22.800	
BWN 43	Diverse administratieve wijzigingen januari 2021	L		11.100	
BWN 46	Budgetverschuiving Whatsapp	L		800	
BWN 47	Budgetverschuiving Enalyzer	L		2.500	
BWN 50	Administratieve wijz 505520 naar 507400	L		54.900	
BWN 51	Splitsing budget Vennootschapsbelasting	L		2.000	
BWN 52	Wijz. Voorbereiding en Beheer	L		-4.200	
BWN 55	Budget van 509040 naar 507410	L		50.000	
BWN 62	Eerste TURAP 2021 exploitatie	L		77.600	
BWN 64	FMF's mei 2021	L		51.000	
BWN 69	Budget van 509040 naar 507410	L		42.000	
BWN 77	Budget overheveling van 509040 naar 507410/509040	L		-34.500	
BWN 78	Budget verschuiving informatiemanagement	L		-75.000	
BWN 80	Aanpassen rente omslag	L		-21.800	
BWN 82	Tweede TURAP 2021 exploitatie	L		252.900	
BWN 83	Budget verschuivingen FMF september	L		1.300	
BWN 86	Correctie budget VTH software	L		-42.500	
BWN 88	Budgetoverheveling software	L		2.400	
BWN 94	Verdeling Gidsbudget Maatschappij	L		31.000	

Wagenpark incl.gereedschap / machines					
		Lasten	1.067.700	199.800	1.267.500
		Baten	-	-	-
BWN 0	Primitieve begroting	L	1.067.700	-	
BWN 8	Diverse wijzigingen	L		5.000	
BWN 16	Gevolgen 1e TURAP 2020	L		75.000	
BWN 18	Afshrijvingen+lease Rek2019, 1e turap 2020, beg	L		87.400	
BWN 34	Mutaties afschrijvingen n.a.v. 2e TR 2020	L		9.700	
BWN 36	Budgetten Belasting, Verzekering, Onderhoud: Lea	L		22.700	

Vennootschapsbelasting					
		Lasten	21.000	-14.500	6.500
		Baten	-	-	-
BWN 0	Primitieve begroting	L	21.000		
BWN 48	Vennootschapsbelasting BAR	L		-14.500	

Overige bedrijfsvoering					
		Lasten	5.790.700	858.400	6.649.100
		Baten	-1.361.100	1.009.900	-351.200
BWN 0	Primitieve begroting	L	5.626.300		
BWN 0	Primitieve begroting	B	-581.100		
BWN 42	Budgetclaims 2021	L	164.400		
BWN 98	Wijziging TL begroting 2021	B	-780.000	-	
BWN 5	Adm wijz budget Facilitair	L		12.000	
BWN 5	Adm wijz budget Facilitair	B		-12.000	
BWN 8	Diverse wijzigingen	L		-5.000	
BWN 9	Diversen week 8 t/m 13	L		3.000	
BWN 11	Wijziging teamleiders	L		-240.000	
BWN 12	Wijziging detacheringsinkomsten 505140	B		37.300	
BWN 16	Gevolgen 1e TURAP 2020	L		-35.800	
BWN 18	Afshrijvingen+lease Rek2019, 1e turap 2020, beg	L		-87.400	
BWN 26	Gevolgen 2e TURAP 2020	L		297.100	
BWN 26	Gevolgen 2e TURAP 2020	B		278.100	
BWN 33	E-diensten Centric	L		-22.800	
BWN 34	Mutaties afschrijvingen n.a.v. 2e TR 2020	L		-9.700	
BWN 36	Budgetten Belasting, Verzekering, Onderhoud: Lea	L		-22.700	
BWN 37	Correcties FMFs en periodieken 2021	L		-40.000	
BWN 40	Wijzigingen december 2020	L		-23.000	
BWN 43	Diverse administratieve wijzigingen januari 2021	L		-193.100	
BWN 46	Budgetverschuiving Whatsapp	L		-800	
BWN 47	Budgetverschuiving Enalyzer	L		-2.500	
BWN 51	Splitsing budget Vennootschapsbelasting	L		-2.000	
BWN 52	Wijz. Voorbereiding en Beheer	L		4.200	
BWN 54	Budgetwijzigingen Facilitair	L		-16.700	
BWN 55	Budget van 509040 naar 507410	L		-50.000	
BWN 56	Adm wijz april 2021	L		-5.600	
BWN 58	Cor budget van loon naar publicatiekosten JZ	L		32.400	
BWN 62	Eerste TURAP 2021 exploitatie	L		1.383.600	
BWN 62	Eerste TURAP 2021 exploitatie	B		-74.600	
BWN 64	FMF's mei 2021	L		-51.000	
BWN 67	Stelpost indicatie	L		-122.600	
BWN 69	Budget van 509040 naar 507410	L		-42.000	
BWN 71	Wijzigingen FMFs juli 2021	L		-25.000	
BWN 72	Overheveling beveiligingsbudget naar Facilitair	L		97.200	
BWN 75	Overheveling binnen 504160	L		12.000	
BWN 77	Budget overheveling van 509040 naar 507410/505	L		34.500	
BWN 79	Budget verschuivingen BAR september	L		-81.000	
BWN 80	Aanpassen rente omslag	L		25.800	
BWN 82	Tweede TURAP 2021 exploitatie	L		135.700	
BWN 82	Tweede TURAP 2021 exploitatie	B		1.100	
BWN 83	Budget verschuivingen FMF september	L		-33.300	
BWN 86	Correctie budget VTH software	L		42.500	
BWN 88	Budgetoverheveling software	L		-2.400	
BWN 92	Budgetverschuivingen december	L		-42.700	
BWN 94	Verdeling Gidsbudget Maatschappij	L		-64.600	
BWN 99	Wijziging TL begroting 2021 correctie	B		780.000	

		Bijdrage			
		Lasten	-	-	-
		Baten	-74.250.400	-7.593.900	-81.844.300
BWN 0	Primitieve begroting	B	-73.816.600		
BWN 42	Budgetclaims 2021	B	-433.800		
<i>BWN 16</i>	<i>Gevolgen 1e TURAP 2020</i>	B		-743.600	
<i>BWN 26</i>	<i>Gevolgen 2e TURAP 2020</i>	B		-804.100	
<i>BWN 62</i>	<i>Eerste TURAP 2021 exploitatie</i>	B		-4.531.000	
<i>BWN 81</i>	<i>Correctie openingstijden BD</i>	B		50.000	
<i>BWN 82</i>	<i>Tweede TURAP 2021 exploitatie</i>	B		-1.565.100	

Bijlage Gewijzigde gemeentelijke bijdragen op basis van de tussenrapportages

Op bladzijde 53 is een kort staatje opgenomen met het verloop van de gemeentelijke bijdragen in 2021. 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 2021, maar ook om de structurele mutaties uit de twee tussenrapportages van 2020.

De structurele mutaties uit de tussenrapportages 2020 zijn ook van belang want die waren niet verwerkt in de primitieve begroting 2021. Dat komt door de - chronologisch gezien - onlogische volgorde van de P&C-cyclus van de GR BAR. De begroting voor het jaar 2021 werd al in het eerste kwartaal van het jaar van 2020 opgesteld. En dat is eerder dan de tussenrapportages over het lopende dienstjaar 2020 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 15 april verzending naar de deelnemende gemeenten.

Nr	Omschrijving	I/S	Barendrecht	Albrandswaard	Ridderkerk	Totaal
-	<u>Oorspronkelijke begroting 2021</u>		29.107.800	15.004.600	30.138.000	74.250.400
-	<u>1e tussenrapportage 2020</u>					
1	Loonkosten - periodieken	S	100.100	52.100	104.600	256.800
2	Wet verplichte geestelijke gezondheidszorg	S	20.000	60.000	50.000	130.000
3	Medewerker begraafplaatsen	S	21.600	11.300	22.600	55.500
4	Lease twee voertuigen riolering	S	29.300	15.200	30.500	75.000
5	Verbeterplan team belastingen Ridderkerk	S			24.000	24.000
7	Bijstelling budget BOA biketeam Barendrecht	S	-45.400			-45.400
8	Lokaal Veiligheidsarrangement Barendrecht	S	30.000			30.000
10	Project ongeregistreerd grondgebruik in Albrandswaard	S		75.000		75.000
11	Beleidsplan 'Afval en Grondstoffen 2019-2023 Albrandswaard' - Handhaving	S		30.000		30.000
12	BOA biketeam Ridderkerk	S			59.700	59.700
15	Diverse kleine mutaties	S			53.000	53.000
-	<u>2e tussenrapportage 2020</u>					
2	Vervallen taakstelling team APV i.v.m. digitalisering APV-proces	S	29.500	15.400	30.800	75.700
5	Hondenuitlaatplaatsen Barendrecht	S	30.000			30.000
10	Regisseur statushouders	S	30.000	15.000	30.000	75.000
11	Project GIDS Sociaal Domein	S	70.000	35.000	70.000	175.000
12	Inwerkingtreding Omgevingswet	S	100.000	85.000	112.000	297.000

Nr	Omschrijving	I/S	Barendrecht	Albrandswaard	Ridderkerk	Totaal
13	Kadernota / begroting 2021 Ridderkerk:					
a	camerahandhaving urgente locaties vrachtwagen parkeren	S			23.000	23.000
b	tijdelijke formatie uitvoering VTH-taken WABO-inspecteur	I			94.400	94.400
15	Diverse kleine mutaties	S		18.500	15.500	34.000
<u>1e tussenrapportage 2021</u>						
1	Loonkosten - periodieken	S	140.900	73.600	147.300	361.800
2	Loonkosten - werkgeverspremies	S	49.800	26.000	52.100	127.900
3	Twee communicatieadviseurs thema energie	I	56.500	29.500	59.000	145.000
4	Ondersteuning gedupeerden toeslagenaffaire	I	43.700	14.200	34.800	92.700
5	Implementatie Omgevingswet:					
a	Herstel ramingen 2e tussenrapportage 2020	S	6.800	-30.000		-23.200
b	Bijstelling budget	I	54.700	28.600	57.200	140.500
6	Regeling Tijdelijke Ondersteuning Noodzakelijke Kosten (TONK)	I	27.500	13.700	27.500	68.700
7	Uitvoeringsplan Informatieveiligheid en Privacy	I	78.000	40.600	81.400	200.000
8	Dashboard Dienstverlening	I	10.000	5.200	10.600	25.800
9	Optimalisatie fiscale beheersing 2021 - 2022	I	32.600	39.600	22.800	95.000
10	Uitbreiding Arbo-budget	I	11.700	6.100	12.200	30.000
11	KCC-taken naar NV BAR Afvalbeheer	S	-13.300	-6.900	-13.800	-34.000
12	Telefoonkosten en datacommunicatie	S	28.100	14.700	29.400	72.200
13	Digitalisering bouwdoSSIers	I	24.300	31.400	58.500	114.200
14	Bibob-coördinator	S	28.000	12.000		40.000
15	Bestuurlijk communicatieadviseur Barendrecht	I	30.000			30.000
16	Uitwerkingsbesluit bestemmingsreserve Verkeers- en sociale veiligheid Barendrecht	I	94.400			94.400
17	Plan Verkeers- en Sociale Veiligheid Barendrecht	S	40.000			40.000
18	Medewerker cameratoezicht Barendrecht	I	50.000			50.000
19	Twee extra BOA's Barendrecht	I	114.000			114.000
20	Woonzorgopgave voor Barendrecht	I	57.800			57.800
21	Besparing bij Bureau Bestuursondersteuning Barendrecht	S	-45.000			-45.000
22	Uitvoering collegebesluit 'Incidentele inzet VTH taken 2021' Albrandswaard	I		132.000		132.000
23	Eén extra BOA Albrandswaard	S		60.000		60.000
24	Tijdelijke vervanging gemeentecontroller Ridderkerk	I			65.000	65.000
25	Aframing budget Camerahandhaving urgente locaties vrachtwagen parkeren Ridderkerk	S			-23.000	-23.000
26	Mobiliteitsplan Ridderkerk	S			40.000	40.000
27	Opstellen woonzorgvisie Ridderkerk	I			55.200	55.200

Nr	Omschrijving	I/S	Barendrecht	Albrandswaard	Ridderkerk	Totaal
28	Coördinator Onderwijsachterstandenbeleid (budgetneutrale mutatie: lasten en baten beide € 74.600)	S	-	-	-	-
	* <i>Brandzaken / Coronakosten (mutaties 29-42):</i>					
29	Budget communicatie 2021	I	28.600	15.000	29.900	73.500
30	Inhuur Team HR-Advies en Ontwikkeling	I	21.600	11.300	22.600	55.500
31	Inhuur Back Office voor verkiezingen	I	45.900	24.000	47.900	117.800
32	Inhuur Klanten Contact Centrum	I	19.500	10.200	20.300	50.000
33	Extra inzet schuldenproblematiek	I	13.600	7.100	14.300	35.000
34	Inhuur Team Schuldienstverlening / Leerplicht / KCC	I	17.100	9.000	17.900	44.000
35	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)	I	121.900	54.200	94.800	270.900
36	Heroriëntatiegesprekken Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)	I	43.800	19.500	34.100	97.400
37	Inhuur Team Beleid & Ontwikkeling Sociaal Domein	I	32.800	17.200	34.300	84.300
38	Extra inhuur tijdelijke inzet vergunning coördinatoren Team Omgevingsvergunningen en Team Wabotoezicht en Juridische Handhaving	I	93.900	49.000	98.100	241.000
39	Toename omgevingsvergunningen en personele uitval Team Gebiedsontwikkeling & Haalbaarheid	I	32.700	17.100	34.200	84.000
40	Toename omgevingsvergunningen Team Omgevingsvergunningen	I	19.500	10.200	20.300	50.000
41	Toename vergunningaanvragen in ruimtelijke keten bij Verkeer en Milieu	I	29.200	15.300	30.500	75.000
42	Inhuur van BOA's voor handhaving coronamaatregelen	I	46.000	46.000	46.000	138.000
43	Jaaroverschrijdende projecten:					
a	Implementatie omgevingswet	I	134.800	70.100	140.700	345.600
b	Uitvoeringsplan Fiscale Control	I	14.600	7.600	15.300	37.500
c	Project GIDS	I	144.000	75.000	150.400	369.400
d	Strategische Personeelsplanning (SPP)	I	85.000	44.200	88.800	218.000
44	Diverse kleine mutaties	I/S	5.100	3.600	8.400	17.100
	<u>2e tussenrapportage 2021</u>					
1	Digitale toegankelijkheid	S	22.400	11.200	22.400	56.000
5	Urgentieaanvragen woningen	S	13.400	7.000	14.000	34.400
6	Lokaal zorgnetwerk Barendrecht	S	49.000			49.000
7	Gastpersoon 't Plein Barendrecht	I	25.000			25.000
8	Beveiliging	S	13.600	7.100	14.300	35.000
9	Informatie & Automatisering - software	S	39.000	20.300	40.700	100.000
10	Informatie & Automatisering - licenties	S	39.900	20.800	41.700	102.400
11	Informatie & Automatisering - E-diensten	S	19.500	10.200	20.300	50.000
12	Onregelmatigheidstoelage BOA's	S	45.000	18.000	31.500	94.500
13	Project digitaliseren bouwdoSSIERS (Barendrecht)	I	48.700			48.700
14	Woonzorgopgave Albrandswaard	I		30.000		30.000

Nr	Omschrijving	I/S	Barendrecht	Albrandswaard	Ridderkerk	Totaal
* <i>Brandzaken / Coronakosten (mutaties 19-24):</i>						
19	Back Office- meerkosten huwelijken en naturalisaties	I	32.600	17.000	34.100	83.700
20	Inhuur Klant Contact Centrum 1 - vervanging met COVID-19 uitgevallen medewerker	I	10.500	5.500	11.000	27.000
21	Wijkteams - urgente casuïstiek	I	23.300	23.300	23.300	69.900
22	Klant Contact Centrum Maatschappij - extra capaciteit voor toegenomen telefoongesprekken	I	38.900	17.300	30.200	86.400
23	Inhuur BOA's voor handhaving coronamaatregelen - middelen terug naar gemeenten	I	-46.000	-46.000	-46.000	-138.000
24	Uitvoeringskosten Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) van de gemeenten naar de GR BAR	I	329.400	154.300	283.300	767.000
25	Verzamelpost diverse kleine mutaties	i/S	42.900	200	1.000	44.100
<u>Administratieve begrotingswijzigingen</u>						
81	Openingstijden gemeentehuis Barendrecht (van 3 naar 2 avonden)	S	-50.000			-50.000
Begroting na wijziging			32.090.100	16.709.200	33.044.900	81.844.200

Bijlage Coronarapportage 2021 GR BAR

Omschrijving cluster/team	Begroot	Werkelijk	saldo
Directie	-	-400	-400
Uitvoering	-	-150.800	-150.800
Uitvoering	-	-43.100	-43.100
Maatschappij 2	35.000	-42.400	-7.400
Maatschappij 2	100.000	-	100.000
Team Verstedel., Ondern- en Verblijfsklimaat	50.000	-72.800	-22.800
Team Verkeer en Mobiliteit	25.000	-66.400	-41.400
Team Gebiedsontwikkeling haalbaarheid	84.000	-20.700	63.300
Team WABO-toezicht en Juridische handhaving	61.000	-92.500	-31.500
Team Omgevingsvergunningen	230.000	-226.200	3.800
Team BOA	-	-14.000	-14.000
Team Reiniging	-	-14.400	-14.400
Team Begraafplaatsen	-	-169.400	-169.400
Team KCC1 / webcare	77.000	-121.100	-44.100
Team Backoffice	201.500	-161.900	39.600
Team Frontoffice	-	-15.500	-15.500
Team Frontoffice	-	-300	-300
Team Communicatie	73.500	-53.500	20.000
Team HR-Advies en Ontwikkeling	55.500	-61.200	-5.700
Team Informatiebeheer	-	-100	-100
Team Operatie en Diensten	-	-116.000	-116.000
Team Wijkteam 1 en 2 Barendrecht	81.725	-107.100	-25.300
Team Administratie Uitkeringen	6.800	-	6.800
Team Administratie Uitkeringen	463.900	-400.000	63.900
Team Wijkteam Albrandswaard	53.810	-75.300	-21.500
Team Beleid en Ontwikkeling Sociaal Domein	169.300	-72.100	97.200
Team Wijkteam Ridderkerk 1	61.065	-	61.100
Team Wijkteam Ridderkerk 2	23.300	-105.300	-82.000
Team Werkorganisatie Maatschappij	-	-200	-200
Team Inkomen / Poort	130.200	-103.400	26.800
Team Inkomen / Poort	68.700	-135.400	-66.700
Team Participatie Barendrecht / Albrandswaard	32.000	-21.700	10.300
Team Participatie Barendrecht / Albrandswaard	97.400	-90.000	7.400
Team SDV / Leerplicht / KCC	200.400	-144.700	55.700
Hulpkpl. Kantoorbenodigdheden	-	-8.800	-8.800
Hulpkpl. Kantoorbenodigdheden Facility-Services	-	-200	-200
Hulpkpl. Kantoorbenodigdheden I-Services	-	-	-
Hulpkpl. ICT benodigdheden	-	-35.100	-35.100
Hulpkpl. Informatiemanagement	-	-21.200	-21.200
Hulpkpl. Bedrijfsmiddelen	-	-800	-800
Totaal	2.381.100	-2.764.000	-382.900

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant



Deloitte Accountants B.V.
Wilhelminakade 1
3072 AP Rotterdam
Postbus 2031
3000 CA Rotterdam
Nederland

Tel: 088 288 2888
Fax: 088 288 9830
www.deloitte.nl

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling BAR-organisatie

VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN JAARREKENING 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van de gemeenschappelijke regeling BAR-organisatie te Ridderkerk gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- Geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2021 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling BAR-organisatie op 31 december 2021 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
- Zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2021 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen, zoals opgenomen in het normenkader.

De jaarrekening bestaat uit:

- Het overzicht van baten en lasten over 2021.
- De balans per 31 december 2021.
- De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.
- De bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 7 juli 2020 en het Controleprotocol WNT 2021. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling BAR-organisatie zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Deloitte Accountants B.V. is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel te Rotterdam onder nummer 24362853. Deloitte Accountants B.V. is a Netherlands affiliate of Deloitte NSE LLP, a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited.

220418A86F/DD/1

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 839.200, waarbij de bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves bedraagt, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 BADO en het controleprotocol vastgesteld met bestuursbesluit d.d. 7 juli 2020.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2021. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 50.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.

VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN ANDERE INFORMATIE

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- Het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.
- De overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- Met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.
- Alle informatie bevat die op grond van het BBV is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

BESCHRIJVING VAN VERANTWOORDELIJKHEDEN MET BETREKKING TOT DE JAARREKENING

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen, zoals opgenomen in het normenkader.

In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeenschappelijke regeling in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen, toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 7 juli 2020, het Controleprotocol WNT 2021, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.

- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeenschappelijke regeling de financiële risico's niet kan opvangen.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de controle van de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling, rekening houdend met de invloed daarop van de aard en de significantie van de activiteiten van uitvoeringsorganisaties ten behoeve van de gemeenschappelijke regeling. Op basis hiervan hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden ten aanzien van deze uitvoeringsorganisaties.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Rotterdam, 22 april 2022

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: J. van Koert MSc RA



Het dagelijks bestuur van de GR BAR-organisatie.

Uw brief van: 1 april 2022

Ons kenmerk: 482905

Uw kenmerk:

Contact: K. Weeda

Bijlage(n):

Doorkiesnummer:

E-mailadres: k.weeda@albrandswaard.nl

Datum: 13 juni 2022

Betreft: Zienswijze concept Jaarstukken 2021 en concept Begroting 2023 GR BAR-organisatie

Geacht bestuur,

Op 1 april 2022 heeft u uw concept Jaarstukken 2021 en concept Begroting 2023 toegestuurd om ons de gelegenheid te geven onze zienswijze daarop te geven. U heeft om onze zienswijze gevraagd uiterlijk 2 juni 2022. Wij hebben deze stukken besproken in onze raadsvergadering van 13 juni 2022.

De concept jaarstukken 2021 GR BAR-organisatie geven ons reden tot het maken van de volgende opmerkingen:

- Wij zijn verheugd dat u het boekjaar 2021 positief heeft kunnen afsluiten met een afwijking die binnen de afgesproken 1% is gebleven.
- Wij kunnen instemmen met het verzoek om, volgens de voorgestelde stringente voorwaarden, de overgebleven budgettaire middelen in boekjaar 2021 te mogen doorschuiven naar het eerstvolgend begrotingsjaar 2022.

Wel merken wij op dat jaarlijks een aanzienlijk budget wordt doorgeschoven. Projecten worden niet volgens de planning van de begroting uitgevoerd en opgeleverd. Om duidelijke keuzes en prioritering in de opdrachten en projecten te maken is een gedetailleerd inzicht in de beschikbaarheid en inzet van capaciteit nodig. Hoe deze capaciteit wordt ingezet en welke (speel)ruimte er is voor nieuwe opdrachten.

Wij verwachten van u, voorafgaand aan de gemeentebegroting, een concrete aanpak om jaaroverschrijding in het vervolg te voorkomen, inzicht in de voor onze gemeente beschikbare capaciteit, hoe deze zal worden ingezet en welke (speel)ruimte er is voor nieuwe opdrachten.



De concept begroting 2023 GR BAR-organisatie geven ons reden tot het maken van de volgende opmerkingen:

- Wij stemmen in met de concept Begroting 2023 van de GR BAR-organisatie. Opvallend is dat in de concept begroting 2023 nog geen rekening is gehouden met de doorwerking van de CAO. Deze zal nog een significante invloed op het cijfermatige beeld geven.

Kenmerkend voor de financiële toekomst van de gemeente is de grote onzekerheid over de algemene uitkering uit het gemeentefonds. Daarbij is de financiële ruimte krap. Daar tegenover staan we gesteld voor grote opgaven zoals onder andere de woningbouwopgave, energietransitie, klimaatadaptatie. De uitgaven aan de BAR-organisatie vertegenwoordigen een aanzienlijk deel van onze programmabegroting. Budgetmatiging van onze bedrijfsvoering kosten in de GR BAR-organisatie is dan ook nodig om financieel gezond te kunnen blijven.

Vanwege de hierboven genoemde redenen en het feit dat over de jaren 2018, 2019 en 2020 positieve rekeningresultaten zijn gerealiseerd, roepen wij u op om uw extra gevraagde bijdragen tot een minimum te beperken en rekenen wij erop dat de GR BAR-organisatie zich blijft inspannen om de kosten voor haar deelnemers, in casu de gemeente Albrandswaard, verder omlaag te brengen.

Wij realiseren ons dat één en ander tot het maken van keuzes dwingt. Dat geldt ook voor de gemeente. In aanloop naar de samenstelling van de gemeentebegroting nodigen wij u uit om in gezamenlijkheid d.m.v. scenario's tot extra kostenbesparing of (her) prioritering van activiteiten (kwantitatief en kwalitatief) te komen.

Hoogachtend,
De gemeenteraad van Albrandswaard,
de griffier,



drs. Leendert Groenenboom



de voorzitter,

drs. Jolanda de Witte



Aan het dagelijks bestuur van de GR BAR-organisatie

Uw brief van:
Uw kenmerk:
Bijlage(n): --
Onderwerp: Zienswijze concept jaarstukken 2021
en begroting 2023 – 2026 GR BAR-
organisatie

Ons kenmerk: 497096
Contactpersoon: A. van Dieren
Team: Financiën
Telefoonnummer: 14 0180
Datum: 21 juni 2022

Geacht bestuur,

Op 1 april 2022 heeft u uw concept jaarstukken 2021 en de concept begroting 2023 – 2026 van de GR BAR-organisaties aangeboden om ons de gelegenheid te geven onze zienswijze daarop te geven. U heeft verzocht eventuele zienswijzen voor donderdag 2 juni 2022 12.00 uur in te dienen.

Wij hebben deze stukken besproken in onze commissievergadering op 30 mei 2022. Onder voorbehoud van goedkeuring van deze zienswijze door de gemeenteraad op 21 juni 2022 geven de jaarstukken 2021 en de begroting 2023 – 2026 ons aanleiding tot het maken van een aantal opmerkingen.

Concept jaarstukken 2021

De concept jaarstukken 2021 GR BAR-organisatie geven aanleiding tot het maken van de volgende specifieke opmerkingen:

- a. Wij constateren dat u het boekjaar 2021 positief heeft kunnen afsluiten met een afwijking die binnen de afgesproken 1% op de begroting is gebleven.
- b. Wij zijn akkoord met uw voorstel de budgetten jaaroverschrijdende projecten door te schuiven naar 2022 en constateren dat deze in lijn liggen van uw brief hierover van 7 december 2021.





Wel merken wij op dat jaarlijks een aanzienlijk budget wordt doorgeschoven. Projecten worden niet volgens de planning van de begroting uitgevoerd en opgeleverd. Dit is een herkenbaar beeld bij projecten die uw organisatie voor en namens onze gemeente uitvoert. Om duidelijke keuzes en prioritering in de opdrachten en projecten te kunnen maken, is een gedetailleerd inzicht in de beschikbaarheid en inzet van capaciteit nodig. Wij verwachten van u, voorafgaand aan de gemeentebegroting, een concrete aanpak om jaaroverschrijdingen in de toekomst te voorkomen, inzicht in de voor onze gemeente beschikbare capaciteit, hoe deze zal worden ingezet en welke (speel)ruimte er is voor nieuwe opdrachten.

Tenslotte hebben we als gemeente Barendrecht de ambitie om het proces van onze eigen jaarafsluiting de komende jaren te verkorten en de bestuurlijke behandeling te vervroegen. De BAR-organisatie is voor het realiseren van deze ambitie een belangrijke partij. We vragen we u daarom om te onderzoeken wat de mogelijkheden zijn om de vaststelling en toezending van de concept jaarstukken aanzienlijk te vervroegen. En wat daarvoor nodig is.

Concept begroting 2023 – 2026

De concept begroting 2023 - 2026 GR BAR-organisatie geeft aanleiding tot het maken van de volgende inhoudelijke opmerkingen:

Er hebben inmiddels gemeenteraadsverkiezingen plaatsgevonden. Een meerderheid van de nieuwe gemeenteraad heeft de wens om het BAR-construct te ontmantelen en alle primaire beleids- en uitvoeringstaken weer direct onder verantwoordelijkheid van Barendrecht te brengen en te bouwen aan een eigen gemeentelijke organisatie. Ook in het coalitie akkoord van de gemeente Ridderkerk is een soortgelijke koerswijziging afgesproken na de verkiezingen. De BAR-organisatie richt zich wat hen betreft primair op bedrijfsvoering (zoals inkoop en werkgeverschap). De concept begroting 2023 – 2026 GR BAR-organisatie is hier logischerwijs nog niet op gebaseerd. Een forse koerswijziging is dus nodig. Wij hebben er alle vertrouwen in dat uw bestuur zich coöperatief zal opstellen in deze gewenste koerswijziging. We erkennen en ondersteunen daarbij het belang van de medewerker van de BAR-organisatie. Verder zijn wij van mening dat tempo maken ten aanzien van deze koerswijziging van het grootste belang is.

Opvallend is verder dat in de concept begroting nog geen rekening is gehouden met de doorwerking van de CAO. De begroting op basis van de oorspronkelijke koers geeft daardoor naar onze mening geen reëel beeld.

Kenmerkend voor de financiële toekomst van de gemeente is verder de grote onzekerheid over de algemene uitkering uit het gemeentefonds en ontwikkelingen als uitwerking van het regeerakkoord Rutte IV, hervormingsagenda Jeugd (2022- 2028), krapte op de arbeidsmarkt, inflatie, oplopende rente, oorlog Oekraïne en gevolgen (vluchtelingen, tekort energie en grondstoffen), energietransitie, duurzaamheid enz. Tegelijkertijd is de structurele ruimte in de gemeentebegroting krap. De uitgaven aan de BAR-organisatie vertegenwoordigen een aanzienlijk deel van onze Programmabegroting. Budgetmatiging van onze bedrijfsvoeringskosten in de GR BAR-organisatie is dan ook nodig.



Vanwege de genoemde redenen en het feit dat over de jaren 2018, 2019 en 2020 positieve rekeningresultaten zijn gerealiseerd, verwachten wij van u om uw extra gevraagde bijdragen voorlopig tot een minimum te beperken. Wij rekenen erop dat de GR BAR-organisatie zich blijft inspannen om de kosten voor haar deelnemers, in casu de gemeente Barendrecht, verder omlaag te brengen.

Wij realiseren ons dat voorgaande drastische koerswijziging u tot het maken van fundamentele keuzes dwingt. Dat geldt ook voor de gemeente. In aanloop naar de samenstelling van de gemeentebegroting nodigen wij u uit om in gezamenlijkheid tot genoemde fundamentele keuzes en prioritering te komen.

Hoogachtend,
de gemeenteraad van Barendrecht,

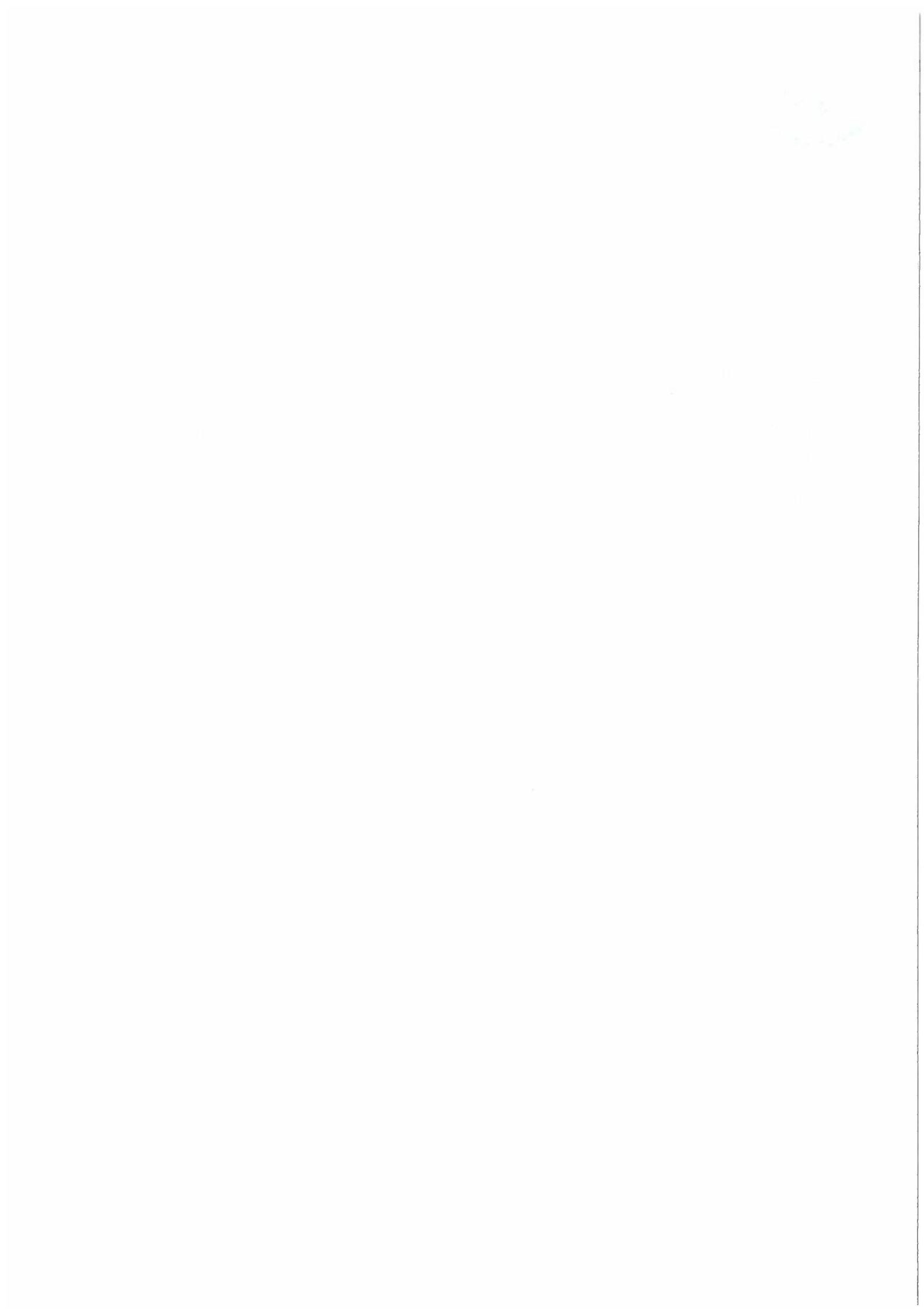
De griffier

Da

Mw. mr. G.E. Figge

De voorzitter

drs. G. Veldhuijzen





Het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling BAR-organisatie
Per email: t.werksma@bar-organisatie.nl

Uw brief van 1 april 2022
Uw kenmerk: - 424180 en 484794
Bijlage(n): -

Ons kenmerk: 493825
Contact: Joost van der Waal
Doorkiesnummer: +31180451234
E-mailadres: Joost.v.d.waal@bar-organisatie.nl
Datum: 3 JUN 2022

Betreft: zienswijze concepten jaarstukken 2021 en begroting 2023 - 2026 GR BAR-organisatie

Geacht bestuur,

Op 1 april 2022 heeft u uw concept jaarstukken 2021 en de concept begroting 2023 – 2023 van de GR BAR-organisatie aangeboden. U heeft ons daarbij de gelegenheid gegeven onze zienswijze op deze stukken te geven.

De concept stukken zijn besproken in onze raadsvergadering van 2 juni 2022.

De concept jaarstukken 2021 GR BAR-organisatie geven aanleiding tot het maken van de volgende opmerkingen:

- a. Wij zijn verheugd dat u het boekjaar 2021 positief heeft kunnen afsluiten met een afwijking die binnen de afgesproken 1% is gebleven.
- b. Wij hebben geen bezwaar tegen uw voorstel om de budgetten van de jaaroverschrijdende projecten door te schuiven naar 2022 en constateren dat deze in lijn liggen met uw brief van 7 december 2021.

Wel merken wij op dat jaarlijks een aanzienlijk budget wordt doorgeschoven. Projecten worden niet volgens de planning van de begroting uitgevoerd en opgeleverd. Dit is een herkenbaar beeld bij projecten die uw organisatie voor en namens onze gemeente uitvoert. Om duidelijke keuzes en prioritering in de opdrachten en projecten te maken is een gedetailleerd inzicht in de beschikbaarheid en inzet van capaciteit nodig. Wij verwachten van u, voorafgaand aan de gemeentebegroting, een concrete aanpak om jaaroverschrijding in het vervolg te voorkomen, inzicht in de voor onze gemeente beschikbare capaciteit, hoe deze zal worden ingezet en welke (speel)ruimte er is voor nieuwe opdrachten.

De concept begroting 2023 – 2026 van de GR BAR-organisatie geeft aanleiding tot het maken van de volgende inhoudelijke opmerking:

- a. Wij merken op dat in de concept begroting nog geen rekening is gehouden met de doorwerking van de CAO. Daardoor geeft de begroting ons inziens geen reëel beeld van de lasten.

Kenmerkend voor de financiële toekomst van de gemeente is de grote onzekerheid over de hoogte van de algemene uitkering uit het gemeentefonds, de uitwerking van het regeerakkoord, hervormingsagenda Jeugd en opschalingskorting als gevolg van Rijksbeleid. Maar ook de effecten zoals bijvoorbeeld van de oplopende rente, de (hoge) inflatie, de krapte op de arbeidsmarkt, de oorlog in Oekraïne en ook de uitspraak van de Hoge Raad over de vermogensrendementsheffing dragen bij aan deze onzekerheid. Daarbij is de financiële ruimte krap en staan we gesteld voor grote opgaven zoals onder andere de woningbouwopgave, energietransitie en klimaatadaptatie. De uitgaven aan de BAR-organisatie vertegenwoordigen een aanzienlijk deel van onze Programmabegroting. Er zal gestuurd moeten worden op het matigen van de budgetten van onze bedrijfsvoeringskosten in de GR BAR-organisatie.

Vanwege de genoemde redenen en het feit dat over de jaren 2018 tot en met 2021 positieve rekeningresultaten zijn gerealiseerd, roepen wij u op om aanvragen om aanvullende bijdragen tot een minimum te beperken. Daarnaast rekenen wij erop dat de GR BAR-organisatie zich blijft inspannen om de kosten voor haar deelnemers, in dit geval de gemeente Ridderkerk, verder omlaag te brengen.

Wij zijn ons bewust dat één en ander dwingt tot het maken van keuzes. Dat geldt ook voor de gemeente. In aanloop naar de gemeentelijke programmabegroting 2023 nodigen wij u van harte uit om in gezamenlijkheid d.m.v. scenario's tot extra kostenbesparing of herprioritering van activiteiten (kwantitatief en kwalitatief) te komen.

Hoogachtend,

De gemeenteraad van Ridderkerk,

de griffier,

mr. J.G. van Straalen

de voorzitter,

mw. A. Attema