



Gemeente Albrandswaard

Voorstel

Onderwerp: Zienswijze op de Jaarstukken 2024 en concept Begroting 2026 De Bedrijfsvoerings Partner (DBP).	College van burgemeester en wethouders 8 april 2025	Zaaknummer 2025-027681
Portefeuillehouder Mario Bianchi		Openbaar
Opsteller: van der Stoel Rob		

Geadviseerd besluit

1. Een zienswijze vast te stellen op de jaarstukken 2024 en concept Begroting 2026 van De BedrijfsvoeringsPartner (DBP) overeenkomstig bijgevoegde conceptbrief met daarin als opmerkingen:
- a - Dat we niet kunnen instemmen met de jaarstukken 2024 vanwege het niet (na)verrekenen van het positieve resultaat; zie ook punt c.
 - b - Dat de gemeente Albrandswaard niet kan instemmen met de nieuwe voorgestelde manier/systematiek van kostenverdeling ingaande 2024 zoals dus ook gehanteerd in deze jaarstukken 2024 en concept Begroting 2026.
 - c - Albrandswaard niet wil instemmen met de vorming van een eigen reserve van 2%.
 - d - De gemeente Albrandswaard een daadwerkelijke bezuiniging op de kosten heeft gevraagd voor 2026 en nu in de concept begroting 2026 geconfronteerd wordt met een structureel hogere bijdrage.
-

Raadsvoorstel

Inleiding

Op 26 maart heeft het bestuur van de DBP de Jaarstukken 2024 en de concept Begroting 2026 voor zienswijze aangeboden. U wordt uitgenodigd om uiterlijk 11 juni 2025 uw zienswijze daarop te geven. Het resultaat van deze concept Begroting 2026 van DBP zal verwerkt moeten worden in onze primaire Begroting 2026 van Albrandswaard, overeenkomstig de eisen van de Provincie als onze toezichthouder.

Beoogd effect

Het standpunt van de gemeente Albrandswaard over de Jaarstukken 2024 en concept Begroting 2026 van DBP kenbaar te maken en daarmee invloed uit te oefenen op het te voeren beleid van de Gemeenschappelijke Regeling.

Argumenten

1.a In de Jaarstukken 2024 vindt geen verrekening plaats van het positieve resultaat en is er geen inzicht in een evenredige verdeling van personeelsinzet, budgetten en investeringen in relatie tot de ingebrachte gelden per gemeente.

In de Jaarstukken 2024 vindt geen verrekening plaats van het positieve resultaat en is er geen inzicht in een evenredige verdeling van personeelsinzet, budgetten en investeringen in relatie tot de ingebrachte gelden per gemeente. Wij kunnen niet beoordelen of er een eerlijke verdeling in 2024 is geweest en de overgebleven middelen worden in een reserve gestort en niet terugbetaald aan de gemeenten. Graag zouden wij in toekomstige P&C documenten meer inzicht krijgen en het positieve/negatieve resultaat jaarlijks verrekend zien tussen de gemeenten.

1.b Nieuwe kosten-verdeelsystematiek ingaande 2024.

De nieuwe bekostiging op basis van inwoneraantal is feitelijk niet in overeenstemming met het uitgangspunt "rechtvaardig" en heeft niet onze instemming. Ons argument hiervoor is dat DBP een bedrijfsvoeringorganisatie is, waarbij een veel reëlere en eerlijke verdeling op basis van inwoneraantal/fte/begrotingsomvang in relatie tot de deelnemende gemeenten gehanteerd zou moeten worden. Immers, de werkzaamheden zullen vooral gerelateerd zijn aan aantallen laptops/telefoons/mailaccounts/salarisstroken/ licenties etc. waarbij dan mede op basis van aantal fte/begrotingsomvang een veel reëlere kostenverdeling op zijn plaats is. Direct klantcontact wat de basering op basis van inwoneraantal zou rechtvaardigen ligt immers zoveel als mogelijk al bij de "eigen" gemeente. Door dit, in onze ogen onrechtvaardige beginsel van kostenverdeling, wordt de bijdrage van Albrandswaard in uw concept Begroting 2026 onevenredig verhoogd (1,2% van ca; € 36.000.000,- = € 432.000,- per jaar). De meest zuivere, eerlijke en goed werkbare variant (conform advies van de afdeling financiën van de BAR-organisatie) is een gewogen combinatie van Inwoneraantal/fte/begrotingsomvang. Deze verrekensystematiek heeft onze sterke voorkeur en zien wij graag verwerkt worden in de concept Begroting 2026.

1.c Eigen vermogen van 2%.

De vorming van een eigen reserve heeft al een lange geschiedenis binnen de GR BAR-organisatie welke 10 jaar lang door de gezamenlijke raden om moverende redenen is tegengehouden. Het opvoeren als argument dat dit een mogelijke vermindering van bestuurlijke drukte en flexibiliteit voor de organisatie tot gevolg heeft, is ons inziens niet voldoende onderbouwd. Het integraal rechtmatige handelen (Inzet reserve bij tegenvallers zonder melding aan de deelnemers) en de inzichtelijkheid van de jaarlijkse verantwoording en naverrekening wordt hiermee bemoeilijkt. Graag zouden wij dit teruggedraaid zien.

1.d De financiële situatie van Albrandswaard door de BAR-ontvlechting vroeg om een daadwerkelijke lagere bijdrage voor 2026 aan DBP.

Uiteraard zijn wij content dat er wordt geprobeerd om kostenstijgingen in de lopende begrotingen zelf op te vangen en ingaande 2026 structurele bezuinigingen door te voeren. Wel worden wij nu geconfronteerd met hogere kostenstijgingen dan bezuinigingen waardoor onze bijdrage flink stijgt in plaats van de verzochte daling. Wij verzoeken u dan ook om in 2026 met aanvullende bezuinigingen en ombuigingen te komen, uiteraard de onvermijdelijke kostenstijgingen als CAO verhogingen en indexatie uitgezonderd.

Overleg gevoerd met

N.v.t.

Kanttekeningen

1a De andere twee gemeenten kunnen andere zienswijzen indienen.

Uiteindelijk zal met meerderheid van stemmen in het bestuur worden besloten over de jaarrekening en begroting, wat een andere uitkomst kan hebben dan de zienswijze van Albrandswaard.

Uitvoering/vervolgstappen

De vastgestelde zienswijze wordt naar het bestuur van DBP gezonden. Besluiten in het bestuur genomen bij unanimiteit/consensus. Is die er niet dan verschuift het onderwerp naar de volgende vergadering. Daar wordt op basis van de bepalingen uit Wgr en Gemeentewet bij volstreekte meerderheid besloten.

Financiën

Hiervoor verwijzen wij naar de bijgaande Jaarstukken 2024 en concept Begroting 2026 DBP.

Inclusiviteitstoets

N.v.t.

Communicatie/participatie na besluitvorming

N.v.t.

Bijlagen

1. Aanbiedingsbrief Albrandswaard Jaarstukken 2024 DBP.pdf
2. Jaarrekening De BedrijfsvoeringsPartner 2024 Versie Zienswijzeprocedure Gemeenteraden.pdf
3. Concept Accountantsverslag 2024 DBP.pdf
4. Aanbiedingsbrief Albrandswaard Concept Begroting 2026 DBP.pdf
5. Begroting 2026-2029 DBP Zienswijzeprocedure gemeenteraden.pdf
6. Concept zienswijzebrief AW over de Jaarstukken 2024 en Concept Begroting 2026 van De BedrijfsvoeringsPartner.

CONCEPT RAADSBSLUIT

Onderwerp: Zienswijze op de Jaarstukken 2024 en concept Begroting 2026 De Bedrijfsvoerings Partner (DBP).		Zaaknummer:

De raad van de gemeente Albrandswaard,
gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders op 8 april 2025,
gelet op

;

BESLUIT:

1. Een zienswijze vast te stellen op de jaarstukken 2024 en concept Begroting 2026 van De BedrijfsvoeringsPartner (DBP) overeenkomstig bijgevoegde conceptbrief met daarin als opmerkingen:
 - a - Dat we niet kunnen instemmen met de jaarstukken 2024 vanwege het niet (na)verrekenen van het positieve resultaat; zie ook punt c.
 - b - Dat de gemeente Albrandswaard niet kan instemmen met de nieuwe voorgestelde manier/systematiek van kostenverdeling ingaande 2024 zoals dus ook gehanteerd in deze jaarstukken 2024 en concept Begroting 2026.
 - c - Albrandswaard niet wil instemmen met de vorming van een eigen reserve van 2%.
 - d - De gemeente Albrandswaard een daadwerkelijke bezuiniging op de kosten heeft gevraagd voor 2026 en nu in de concept begroting 2026 geconfronteerd wordt met een structureel hogere bijdrage.
-

Aan het College van Burgemeester en Wethouders van Albrandswaard

Uw brief van: -
Uw kenmerk: -
Bijlage(n): 2
Onderwerp: Concept jaarstukken 2024 DBP

Kenmerk: 2025-018443
Contactpersoon: Robin van Ee
Afdeling: Financiën
Doorkiesnummer: 088 8485458
Datum: 26 maart 2025

Geachte collegeleden,

Wij nodigen u uit kennis te nemen van de concept jaarstukken 2024 van De BedrijfsvoeringsPartner en verzoeken u de stukken door te geleiden naar de gemeenteraad voor de zienswijceprocedure.

Inleiding/aanleiding

Hierbij presenteren wij u de concept jaarstukken 2024 van de gemeenschappelijke regeling De BedrijfsvoeringsPartner (DBP). In dit document wordt verantwoording afgelegd over het in 2024 gevoerde beleid.

De aard van de relatie tussen de drie gemeenten en DBP is partnerschap. Vanuit gezamenlijkheid wordt gewerkt aan goede ondersteuning ten behoeve van de maatschappelijke opgaven bij de drie gemeenten. Daarmee is de bedrijfsvoering een integraal onderdeel van de gemeentelijke processen. DBP is geen op afstand geplaatste organisatie, maar een partner die dichtbij is. De medewerkers van de gemeenten en DBP werken als collega's samen. Ieder vanuit een eigen rol en verantwoordelijkheid maar wel altijd met gezamenlijke doelen als uitgangspunt.

In 2024, het eerste jaar na de ontvlechting van de BAR-organisatie, is veel geïnvesteerd in die samenwerking. Samenwerking binnen de bedrijfsvoering zelf om goede en efficiënte dienstverlening te kunnen bieden, en samenwerking met de collega's bij de gemeenten. In 2025 krijgt deze samenwerking een verdere impuls en bouwen we verder aan een toekomstbestendige gemeentelijke bedrijfsvoering als onderdeel van de gemeentelijke opgaven.

De begroting 2024 is het uitgangspunt geweest voor de opstelling van de jaarstukken, die bestaan uit drie onderdelen:

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

In de begroting 2024 zijn twee hoofddoelen benoemd, die DBP wil bereiken:

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

In het jaarverslag is aan de hand van deze hoofddoelstellingen in prestatieafspraken en indicatoren uitgewerkt op welke wijze de organisatie hier uitvoering aan heeft gegeven.

In de paragrafen wordt inzicht gegeven in:

- Het weerstandsvermogen en de risico's,
- De financiering,
- De kapitaalgoederen,
- De bedrijfsvoering,
- De rechtmatigheidsverantwoording,
- Diverse verplichtingen aangaande openbaarheid uit de Wet Open Overheid (WOO).

Ontvlechten van de BAR-organisatie en opbouw van vier nieuwe organisaties

Per 1 januari 2024 was de ontvlechting van de BAR-organisatie een feit. Het jaar 2024 kenmerkte zich door een uitdagende balans tussen het ontvlechten van de BAR-organisatie, het opbouwen van de eigen organisatie, en ondersteuning bij de opbouw van drie gemeentelijke organisaties, terwijl ondertussen de reguliere dienstverlening 'gewoon' moest doorgaan.

Met trots kijken we terug op een succesvol 2024, waarin we in hoog tempo de nieuwe organisaties mede hebben opgebouwd en doorontwikkeld, terwijl we tegelijkertijd de kwaliteit van de dienstverlening op niveau hebben weten te houden; een prestatie van formaat.

Saldo jaarrekening

De jaarrekening 2024 sluit met een positief saldo van € 666.700. DBP kan, op basis van het rekeningresultaat, het positieve saldo aan de reserve toevoegen, tot een maximum van 2% van de begroting, zoals vastgelegd in de gemeenschappelijke regeling. De reserve zal naar verwachting in 2025 nodig zijn om tekorten in dat jaar te dekken. Dit staat in directe relatie tot de onvermijdelijke kostenstijgingen waarmee DBP wordt geconfronteerd, die oplopen tot meer dan een miljoen euro. Deze kostenstijgingen worden naar verwachting vanaf 2026 gecompenseerd in de vast te stellen begroting 2026. Maar in 2025 zijn deze middelen nog niet beschikbaar, terwijl de kostenstijgingen wel al optreden. Het is dan ook te verwachten dat de reserve in 2025 moet worden ingezet. Het voordeel hiervan is dat de gemeenten niet geconfronteerd worden met incidentele budgetverhogingen in de tussenrapportages.

Accountant

De accountantscontrole van de jaarstukken 2024 is afgerond en DBP krijgt een goedkeurende controleverklaring. Bij de bijlagen treft u de controleverklaring en het (concept) accountantsverslag aan.

Indienen zienswijze

Wij verzoeken u een eventuele zienswijze voor woensdag 11 juni 2025 12:00 uur in te dienen. De behandeling van de jaarstukken 2024 van DBP in het bestuur staat geagendeerd voor woensdag 9 juli 2025.

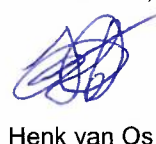
Hoogachtend,
het bestuur van De BedrijfsvoeringsPartner,

de secretaris,



Rikkert van Bochove

de voorzitter,



Henk van Os

Bijlagen:

- Jaarstukken 2024 DBP
- (Concept) Accountantsverslag 2024



Gemeenschappelijke Regeling De BedrijfsvoeringsPartner (DBP)

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

dichtbij, aandacht, ontwikkeling en zakelijk

JAARSTUKKEN 2024

Versie Zienswijzeprocedure

Inhoudsopgave

A. Jaarverslag Gemeenschappelijke Regeling De BedrijfsvoeringsPartner	3
Inleiding	4
Financiële samenvatting	5
1. Programmaverantwoording	8
1.1 Doelstellingen	8
1.2 Prestatieafspraken en indicatoren	9
1.3 Financiën	12
1.4 Prioriteiten en algemene ontwikkelingen	12
1.5 Rechtmatigheid financiële beheershandelingen	15
2. Paragrafen	16
2.1 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing	16
2.2 Paragraaf Financiering	23
2.3 Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen	25
2.4 Paragraaf Bedrijfsvoering	26
2.5 Openbaarheidsparagraaf	27
B. Jaarrekening 2024 Gemeenschappelijke Regeling De BedrijfsvoeringsPartner	29
3.1 Balans	30
3.2 Toelichting op de balans	34
3.3 Overzicht van baten en lasten	41
3.4 Toelichting op het overzicht van baten en lasten	42
3.5 Staat van incidentele baten en lasten	46
3.6 Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserve	47
3.7 Heffing vennootschapsbelasting	47
3.8 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen	48
3.9 Begrotingsrechtmatigheid	51
3.10 Rechtmatigheidsverantwoording	52
Bijlage Taakvelden	53
Overzicht Overhead	53
C. Overige gegevens	54
Staat van kredieten 2024	55
Bijlage Overzicht (administratieve) begrotingswijzigingen	57
Bijlage Gewijzigde gemeentelijke bijdragen op basis van de tussenrapportages	60
Bijlage Ontvlechttingsbalans GR BAR	62
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	65

A. Jaarverslag
Gemeenschappelijke Regeling
De BedrijfsvoeringsPartner

Inleiding

Voor u liggen de jaarstukken 2024 van de gemeenschappelijke regeling De BedrijfsvoeringsPartner (hierna DBP). Het zijn de eerste jaarstukken van DBP, als rechtsopvolger van de GR BAR.

DBP is het samenwerkingsverband van de gemeenten Albrandswaard, Barendrecht en Ridderkerk op het gebied van de bedrijfsvoeringstaken. Het doel van deze samenwerking is het leveren van goede, integraal afgestemde producten en diensten in de gehele keten van de bedrijfsvoering tegen acceptabele kosten met een efficiënt ingerichte, kostenbewuste en ontwikkelgerichte organisatie. In dit document wordt verantwoording afgelegd over het in 2024 gevoerde beleid.

Samenwerking en Partnerschap

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

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

De begroting 2024 is het uitgangspunt geweest voor de opstelling.

De jaarstukken bestaan uit drie onderdelen:

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

A. Jaarverslag

In de begroting 2024 zijn twee hoofddoelen benoemd, die DBP wil bereiken:

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

In het jaarverslag is aan de hand van deze hoofddoelstellingen in prestatieafspraken en indicatoren uitgewerkt op welke wijze de organisatie hier uitvoering aan heeft gegeven.

In de paragrafen wordt inzicht gegeven in:

- Het weerstandsvermogen en de risico's,
- De financiering,
- De kapitaalgoederen,
- De bedrijfsvoering,
- De rechtmatigheidsverantwoording,
- Diverse verplichtingen aangaande openbaarheid uit de Wet Open Overheid (WOO).

B. Jaarrekening

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

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

C. Overige gegevens

Hier zijn de volgende bijlagen opgenomen:

- De staat van kredieten 2024,
- Het overzicht van de (administratieve) begrotingswijzigingen 2024,
- De gewijzigde gemeentelijke bijdragen op basis van de tussenrapportages.

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

Ontvlechten BAR-organisatie en opbouw van vier nieuwe organisaties

Per 1 januari 2024 was de ontvlechting van de BAR-organisatie een feit.

2024 werd hiermee een uitdagende balans tussen het ontvlechten van de BAR-organisatie, het opbouwen van de eigen organisatie DBP, en ondersteuning bij de opbouw van drie gemeentelijke organisaties, terwijl ondertussen de reguliere dienstverlening 'gewoon' moest doorgaan.

Geen gemakkelijke opgave, waarbij de nieuwe verhoudingen flink werden afgetast, en eraan gewend moest worden dat sommige werkzaamheden vier keer moesten worden uitgevoerd en afgestemd, in plaats van één keer.

Vol trots kijken we terug op een succesvol jaar waarin we in hoog tempo in staat zijn geweest om de nieuwe organisatie op te bouwen én te ontwikkelen, met behoud van kwalitatieve dienstverlening; een prestatie van formaat.

De ontvlechting heeft op bijna alle teams een impact gehad. De impact was vooral groot op ICT-gebied, waar achter de schermen intensief werd gewerkt aan het ontvlechten van de ICT-infrastructuur. Dit zorgde ervoor dat per 1 januari 2024 de vier organisaties hun werk konden voortzetten, met vrijwel alle systemen die ononderbroken beschikbaar bleven voor de gebruikers. Vervolgens is de ontvlechting van de data daarachter een enorme klus waar de ICT-capaciteit grotendeels naartoe is gegaan in 2024, en in 2025 tot afronding zal komen.

Daarnaast is het transitiebureau er in geslaagd om in 2024 een groot aantal medewerkers naar een nieuwe werkgever te begeleiden via een van-werk-naar-werk-traject. Een beperkt aantal overgebleven medewerkers zal in 2025 verder begeleid worden in dit traject, net als de resterende langdurig zieke medewerkers in het re-integratie traject.

Financiële samenvatting

Het resultaat van de jaarrekening 2024 bedraagt een positief bedrag van € 666.700. Conform de gemaakte afspraken zal dit positieve resultaat aan de reserve worden toegevoegd. Het resultaat is te danken aan lagere kosten dan begroot en enkele incidentele voordelen. In de goedgekeurde begroting was bovendien een onttrekking van € 500.000 aan de reserve opgenomen. Deze onttrekking is in lijn met de begroting voor het volledige bedrag gerealiseerd, wat heeft geleid tot een verhoging van de baten. De vrijgevallen middelen zijn aangewend voor het doel waarvoor de reserve was bedoeld, namelijk de ontvlechting en de opbouw van de organisaties. Afhankelijk van de kosten in 2025 kan er mogelijk een deel van de reserve in 2025 resteren. Er is afgesproken dat een

eventueel overgebleven saldo van het door de gemeenten Barendrecht en Ridderkerk beschikbaar gestelde budget aan het einde van 2025 zal terugvloeien naar deze twee gemeenten.

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

Gesaldeerde bedragen (exclusief gemeentelijke bijdragen)	Rekening 2023	Begroting 2024	wijziging	begroting na wijziging	werkelijk	verschil
Salariskosten (incl. inhuurkosten)	-82.050.800	-22.483.000	-3.077.600	-25.560.600	-25.544.200	16.400
Overige lasten bedrijfsvoering	-13.983.700	-10.452.000	-619.700	-11.071.700	-10.349.200	722.500
Afrekening langdurig zieke medewerkers	-	-	-	-	-72.200	-72.200
Totaal	-96.034.500	-32.935.000	-3.697.300	-36.632.300	-35.965.600	666.700

De begroting van DBP bestaat uit bedrijfsvoeringskosten. Op basis van de begroting na wijziging is de inbreng per gemeente:

Ontwikkeling van gemeentelijke bijdrage	Barendrecht	Albrandswaard	Ridderkerk	Totaal
Oorspronkelijke begroting 2024	13.399.900	6.884.400	12.650.700	32.935.000
Mutaties op basis van 2 tussenrapportages	1.692.700	505.200	1.499.400	3.697.300
Begroting na wijziging	15.092.600	7.389.600	14.150.100	36.632.300

Jaaroverschrijdende projecten

In de GR BAR werd gewerkt met jaaroverschrijdende projecten. Incidentele budgetten die aan het einde van een jaar niet (geheel) waren afgerond, werden als onderdeel van het jaarresultaat afgerekend en in het volgende begrotingsjaar opnieuw beschikbaar gesteld door de betrokken gemeente(n).

Met ingang van 2024 is het beleid aangepast, zodat jaaroverschrijdende projecten niet langer op deze manier worden afgerekend. Het ontvlechtingproject, waarvoor budget is verstrekt door de gemeenten Barendrecht en Ridderkerk, vertoonde in 2024 een negatief saldo van € 360.900. Het ontvlechtingproject wordt naar verwachting in 2025 afgerond. Er zullen nog kosten zijn, maar deze kunnen waarschijnlijk binnen het resterende budget voor het project worden gedekt.

Om het negatieve saldo op het ontvlechttingsbudget in 2024 te dekken, is er een onttrekking gedaan van € 500.000 uit de reserve van DBP, in lijn met de begroting. Deze reserve, die is opgebouwd met middelen van de gemeenten Barendrecht en Ridderkerk, stimuleert efficiënt en zuinig werken. Voorafgaand aan 2024 is met de gemeenten afgesproken om budgetstijgingen of overschrijdingen in 2024 zoveel mogelijk binnen de lopende begroting op te vangen, zodat geen extra middelen van de gemeenten hoeven te worden gevraagd. Door de reserve deels in te zetten om het tekort op het ontvlechttingsbudget te dekken, wordt aan deze afspraak invulling gegeven. Er is afgesproken een eventueel resterend saldo van dit budget, dat door de gemeenten Barendrecht en Ridderkerk beschikbaar is gesteld, aan het einde van 2025 terugvloeit naar deze gemeenten. Het saldo van dit budget in de reserve is per eind 2024 € 139.100.

Gemeentelijke bijdragen

De percentages van de verdeelsleutel voor het standaardpakket worden jaarlijks geactualiseerd op basis van de actuele inwoneraantallen per gemeente zoals gerapporteerd door het CBS. In 2024 was de verdeling als volgt:

Albrandswaard	21,49%
Barendrecht	39,80%
Ridderkerk	38,71%

Dat geeft voor de gemeentelijke bijdragen 2024 het volgende beeld:

Bijdrage gemeenten 2024	Barendrecht	Albrandswaard	Ridderkerk	Totaal
Begroting na wijziging	15.092.600	7.389.600	14.150.100	36.632.300
Verrekening resultaat: verschil begroting en werkelijk	-28.200	-14.600	-29.400	-
<i>Verrekening resultaat: verschil begroting en werkelijk:</i>				
- Verrekening langdurig zieke medewerkers	-28.200	-14.600	-29.400	-
Subtotaal verrekening resultaat DBP 2024	-28.200	-14.600	-29.400	-72.200
Definitieve jaarbijdrage 2024	15.064.400	7.375.000	14.120.700	36.560.100

Tot en met 2023 werd het jaarresultaat afgerekend met de drie gemeenten. In tegenstelling tot de GR BAR mag DBP wel een reserve aanhouden, wat betekent dat er geen afrekening van het positieve saldo op basis van de gemeentelijke verdeelsleutel meer zal plaatsvinden, maar dat het positieve saldo aan de reserve wordt toegevoegd. Deze reserve kan uitsluitend worden aangewend voor incidentele uitgaven. De kosten van de langdurig zieke medewerkers zijn wel met de gemeenten afgerekend op basis van de werkelijke kosten.

1. Programmaverantwoording

1.1 Doelstellingen

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

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

Missie: hiervoor bestaan we

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

Visie: hier werken we naar toe

Wij geven veel ruimte voor **ontwikkeling*** van onze medewerkers, de vakgebieden waarop we werkzaam zijn, onze eigen organisatie en de ontwikkelopgaven van onze gemeenten. We werken met elkaar op basis van wederzijds vertrouwen. Dat doen we door veel **aandacht*** te geven aan samenwerking en **dichtbij*** de gemeenten te staan. We leveren maatwerk en werken efficiënt en kostenbewust. Wij werken op basis van realistische, **zakelijke*** afspraken.

Wij zijn een organisatie waar het fijn werken is. Onze medewerkers staan centraal. Iedereen wordt gezien en gestimuleerd het beste uit zichzelf te halen. We zijn trots op onze organisatie, op onze collega's en op wat we doen voor onze drie gemeenten.

*** De kernwaarden van DBP**

Doelen: dit willen we concreet bereiken

1. Kwalitatief goede bedrijfsvoering producten en -diensten met kennis van de lokale, gemeentelijke context.
2. Als partners samen met de gemeenten als integraal onderdeel van de gemeentelijke processen.
3. Passende ontwikkelmogelijkheden voor onze medewerkers.
4. Prettige en veilige werkomgeving.
5. Aandacht voor innovatie; vernieuwingen aan onze gemeenten die aansluiten op hun behoeften en wensen.
6. Doorlopende ontwikkeling op onze vakgebieden (dienstverlening in samenhang); gevraagd én ongevraagd onze gemeenten en hun processen blijvend ondersteunen.
7. Efficiënte levering van onze producten en diensten, o.a. door voordelen schaalgrootte, en binnen de vastgestelde begroting.
8. Gezonde zakelijke samenwerking, gebaseerd op wederzijds vertrouwen.

1.2 Prestatieafspraken en indicatoren

De doelstellingen van De BedrijfsvoeringsPartner zijn door te vertalen naar prestatieafspraken en prestatie-indicatoren. Over de voortgang hiervan wordt gerapporteerd in de planning & control - cyclus (tussenrapportages en de jaarrekening).

Hieronder volgt het overzicht van de belangrijkste prestatie-indicatoren en prestatiegebieden:

Eigen bedrijfsvoering

Indicator	Norm	Realisatie 2022	Realisatie 2023	Realisatie 2024
Betaaltermijn facturen DBP binnen 31 dgn	90%	91%	92%	87%

Dienstverlening (integraal met processen gemeenten)

Indicator	Norm	Realisatie 2022	Realisatie 2023	Realisatie 2024
Betaaltermijn facturen totaal binnen 31 dgn	90%	91%	92%	91%
Bezwaarschiften totaal binnen termijn	90%	88%	100%	95%
Klanttevredenheid dienstverlening automatisering: afhandeling ICT meldingen	3.5	N.v.t.	N.v.t.	4.7 (schaal 1 op 5)
Klanttevredenheid dienstverlening automatisering: uitlevering ICT middelen	7.0	N.v.t.	N.v.t.	7.9 (schaal 1 op 10)

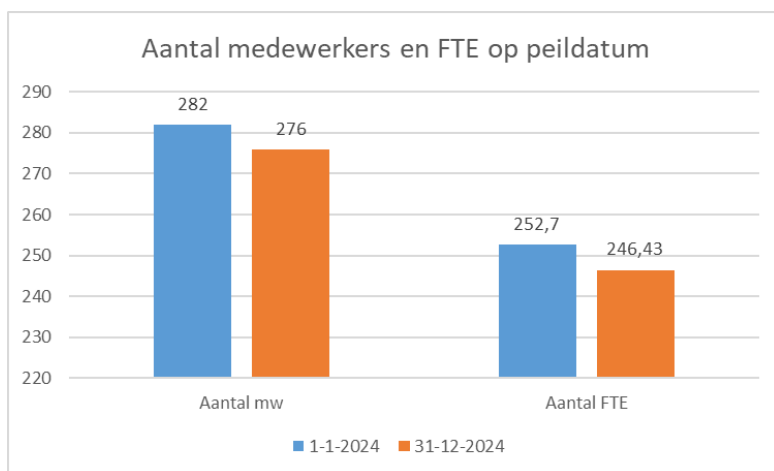
Klanttevredenheid dienstverlening automatisering

DBP zorgt voor goed functionerende hardware en software en biedt daarnaast ondersteuning aan alle gemeentelijke collega's waar nodig. Dit gebeurt door middel van instructies en directe hulp bij problemen met hardware, software en diverse bijbehorende procedures, zoals toegang en autorisatie.

In 2024 is tijdens de ontvlechting gestart met het verzamelen van tevredenheidsbeleving en feedback van medewerkers over de geleverde diensten, specifiek bij het afsluiten van meldingen. De focus ligt op reguliere helpdeskactiviteiten met betrekking tot ICT-meldingen en aanvragen bij de ICT-helpdesk. Daarnaast wordt aandacht besteed aan het in- en uitstroomproces, waarbij het team Automatisering een cruciale rol speelt in het tijdig en correct leveren van de benodigde ICT-middelen. Dit omvat bijvoorbeeld het voorzien van een nieuwe medewerker op zijn eerste werkdag van een werkende laptop, telefoon en toegang, en het bieden van instructie en begeleiding waar nodig.

Formatie DBP

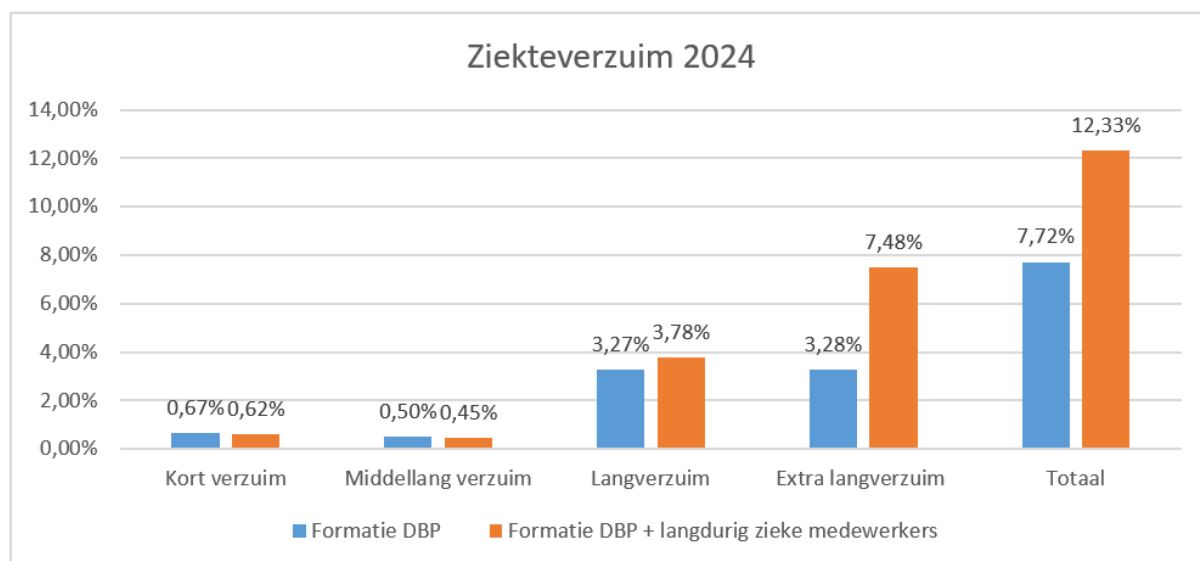
De formatie bestond op 31 december 2024 uit 246,43 FTE, verdeeld over 276 medewerkers. Door een grotere uitstroom dan instroom was dit iets lager dan aan het begin van het jaar (252,7 FTE, 282 medewerkers). Van deze 276 medewerkers, hadden er 29 een tijdelijk contract, de overige 247 hadden een vaste aanstelling.



Ziekteverzuim

In 2024 was het verzuimpercentage 7,48%. Ter vergelijking: in 2023 was het verzuimpercentage bij de BAR-organisatie 6,93%, bij de WSGO-leden was dit 6,9% en bij de gemeenten 6,5% (Personeelsmonitor WSGO-leden, 2023).

Het percentage van 7,48% is exclusief de langdurig zieke medewerkers, die bij de ontvlechting van de BAR-organisatie in dienst zijn gekomen bij DBP. Voor hen geldt een loondoorbetalingsplicht van twee jaar. Inclusief deze langdurig zieke medewerkers was het ziekteverzuimpercentage in 2024 12,33%.



(Kort < 8 dagen Middellang 8 – 42 dagen Lang 42 – 365 dagen Extra lang > 365 dagen)

Ten tijde van de plaatsing in november 2023 waren 32 medewerkers langdurig ziek. DBP verzorgt voor de gemeenten de verzuimbegeleiding. In 2024 zijn er van deze medewerkers 21 definitief bij één van de drie gemeenten geplaatst, uit dienst getreden met een WIA- of IVA-uitkering of zij hebben een nieuwe functie gevonden. De overige medewerkers zullen uiterlijk aan het einde van 2025 uitstromen, tenzij het UWV tot een derde ziektejaar besluit.

1.3 Financiën

Uitwerking cao Samenwerkende gemeentelijke organisaties (SGO)

Voor de werknemers van De BedrijfsvoeringsPartner is de cao Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties (SGO) van kracht. De cao 2024-2025 werd op 13 december 2023 bekrachtigd en heeft een looptijd tot 31 maart 2025.

Voor 2024 werden in de cao de volgende loonafspraken gemaakt:

- Een structurele salarisverhoging per 1 januari 2024 van 4,75% en
- Een structurele salarisverhoging per 1 oktober 2024 met 1,25%.

De financiële consequenties van deze salarisverhogingen zijn verwerkt in deze jaarrekening.

Prijsstijgingen

Het inflatiecijfer is zoals altijd gebaseerd op het (jaarlijks verschijnende) Centraal Economisch Plan (CEP) van het Centraal Plan Bureau (CPB). Voor de inflatie voor 2024 is uitgegaan van 3,2%, zoals door het CPB vastgesteld op 9 maart 2023. Hiervoor is van de gemeenten compensatie ontvangen.

1.4 Prioriteiten en algemene ontwikkelingen

Op basis van de doelstellingen zijn er twee categorieën van organisatie- en algemene ontwikkelingen onderscheiden waar DBP-voorrang aan geeft en waarbinnen er aandacht is voor groei en ontwikkeling. Er is onderscheid gemaakt tussen Optimalisatie van de basis en Perspectief op de toekomst.



Optimalisatie van de basis

In 2024 is intensief gewerkt aan de ontvlechting van de BAR-organisatie en de opbouw van de vier nieuwe organisaties. Ten aanzien van de ontvlechting ging het om drie hoofdonderwerpen. Binnen het transitiebureau zijn boventallige medewerkers begeleid in werk-naar-werk trajecten. Daarnaast zijn binnen het tijdelijke team Re-integratie de langdurig zieke medewerkers uit de BAR-organisatie begeleid in hun re-integratie binnen de gemeentelijke organisaties. Ten derde is geheel 2024 gewerkt aan de ontvlechting van de applicaties. Van de bijna 200 applicaties is 80% in 2024 al afgerond. Het project wordt volgens planning in de eerste helft van 2025 voltooid.

Naast het afronden van de ontvlechting lag de focus in 2024 op de opbouw van de vier organisaties. Vanuit alle disciplines van DBP is er intensief gewerkt aan het ondersteunen van de gemeentelijke organisaties. Ook lag er in 2024 veel nadruk op samenwerking, zowel binnen de eigen organisatie als met de gemeenten, om zo een continue goede dienstverlening te kunnen waarborgen. Er zijn belangrijke stappen gezet richting een meer geïntegreerde samenwerking tussen teams, en in 2025 zal deze samenwerking verder worden versterkt.

Een belangrijk onderdeel van de dienstverlening was het kunnen blijven aanbieden van goede facilitaire voorzieningen. In 2024 was met name de huisvesting van medewerkers in zowel bestaande als nieuwe panden een uitdaging. Voor veel collega's betekende de opbouw van de nieuwe organisaties ook een verhuizing naar een andere standplaats. Het project om iedereen naar tevredenheid te huisvesten werd succesvol afgerond.

Daarnaast werd er veel geïnvesteerd in het beheer van administratieve processen en risicobeheersing. Om de sturingsinformatie te verbeteren, werden dashboards ingericht waarmee gegevens beter gemonitord en geanalyseerd kunnen worden, wat de datagestuurde besluitvorming versterkte. Tegelijkertijd werden verschillende processen geoptimaliseerd, zodat sneller en effectiever op veranderende omstandigheden kan worden ingespeeld. In 2025 ligt de focus op verdere doorontwikkeling.

Op het gebied van personeelsbeheer was 2024 een druk jaar. Het werven, onboarden en begeleiden van nieuwe medewerkers in de vier organisaties vroeg veel inzet. Daarnaast is er geïnvesteerd in het faciliteren van leidinggevend in hun soms nieuwe rol. Ook is in elke organisatie een medewerkersonderzoek uitgevoerd en zijn op teamniveau acties ondernomen. Deze stappen hebben bijgedragen aan een effectievere aanpak van medewerkersbetrokkenheid en het verbeteren van werkprocessen.

In 2024 heeft DBP zich verder gericht op het centraal stellen van medewerkers, met als doel een omgeving te creëren waarin iedereen zich welkom en veilig voelt. Op dit gebied is op verschillende terreinen een sterke basis gelegd. Er zijn interne vertrouwenspersonen aangesteld, opgeleid en actief geworden, en daarnaast zijn er afspraken gemaakt met externe vertrouwenspersonen, zodat medewerkers ook daar op kunnen terugvallen.

Perspectief op de toekomst

In 2024 zijn de missie, visie, kernwaarden en organisatiedoelen vertaald naar een kernboodschap die de basis legt voor de identiteit van DBP. Deze boodschap vormt het fundament voor de verdere doorontwikkeling van onze organisatie, cultuur en leiderschap in de komende jaren. Hiermee richten we ons vizier op de toekomst.

De kernboodschap geeft duidelijk aan waar DBP voor staat en hoe we ons onderscheiden van andere partijen, met name in de dienstverlening aan de gemeenten. Het beschrijft ook onze samenwerking en partnerschap met de gemeenten, het bevorderen van interne samenwerking, de gewenste houding en het gedrag dat past bij onze ontwikkeling, en de leiderschapsstijl die deze veranderingen ondersteunt.

Samen met de teamleiders hebben we de kernboodschap verder uitgewerkt, inclusief de bijbehorende veranderstrategie. Teamleiders werden actief betrokken bij het bepalen van de te nemen stappen, het stellen van prioriteiten, het tempo van de verandering en de acties en tools die hen zouden ondersteunen in hun faciliterende rol. Op basis van deze input zijn er perspectieven binnen de organisatie opgehaald om te toetsen of de koers breed wordt gedragen en of deze aansluit bij de beleving van onze medewerkers. Dit proces heeft bijgedragen aan het creëren van draagvlak en het versterken van betrokkenheid.

Het resultaat is een breed ondersteunde kernboodschap die als gemeenschappelijk kader dient voor de manier waarop we binnen DBP willen samenwerken, inclusief de bijbehorende leiderschapsstijl. Er zijn ook tools ontwikkeld om deze ontwikkelingen te ondersteunen.

Met deze basis is DBP klaar om in 2025 de gewenste ontwikkelingen op het gebied van organisatie, cultuur en leiderschap verder te delen met zowel de gemeenten als onze medewerkers. De koers zal verder verankerd worden in de teams, waarbij de manier van samenwerken stap voor stap wordt geïntegreerd in het dagelijks werk. Ook de ontwikkeling van leidinggevendens wordt ondersteund via leerinterventies en managementontwikkeling.

We werken dagelijks aan een organisatie die in de gehele keten duurzame en efficiënte bedrijfsvoering biedt aan onze drie gemeenten, tegen acceptabele kosten.

Naast de focus op de ontwikkeling van de organisatie is ook in beeld gebracht wat de grote ontwikkelingen zijn in de gemeentelijke bedrijfsvoering van de toekomst. Twee onderwerpen komen daarin prominent naar voren waar in de komende jaren op ingespeeld moet worden. Dat gaat over de arbeidsmarkt in breed perspectief. Hoe verandert de arbeidsmarkt? Wat betekent dat voor werkgeverschap? Wat betekent dat voor het binnen halen van nieuwe medewerkers? Hoe houden we medewerkers betrokken en vast? Allemaal vragen waar we komende jaren mee aan de slag gaan. De tweede grote ontwikkeling die we in 2024 hebben geïdentificeerd is digitalisering in brede zin. Digitalisering van de dienstverlening aan inwoners, digitalisering van onze werkprocessen en manieren van werken. Implementeren van nieuwe wetgeving. Grote vragen hoe wij gebruik kunnen maken van kunstmatige intelligentie. En tegelijkertijd ook ethische en morele aspecten betrekken bij het benutten van de kansen. In 2024 heeft vooral de focus gelegen op het op orde krijgen van de basis en het identificeren van deze thema's.

1.5 Rechtmatigheid financiële beheershandelingen

De Verbijzonderde Interne Controle (VIC) is in 2024 uitgevoerd op 16 bedrijfsprocessen. Het betreft niet allemaal processen van DBP, sommige zijn van de gemeenten waarbij de VIC wordt uitgevoerd door DBP.

Gedurende 2024 zijn bevindingen voortvloeiend uit de interne –en verbijzonderde interne controle gerapporteerd aan management en bestuur. Het is aan de organisatie geweest om gevolg te geven aan bevindingen en waar mogelijk herstelacties te ontplooiën. Bevindingen en daaruit volgende noodzakelijke acties uit de VIC-rapportages zijn strak bewaakt. Per proces werd de status van acties gerapporteerd. Het overall beeld van de VIC blijft positief. Gesteld kan worden dat de organisatie overwegend in control is, een beeld dat ook controlerend accountant Deloitte bevestigt. Zo'n prestatie is noemenswaardig te noemen in een jaar van ontvlechting.

Belangrijke uitgangspunten in 2024 zijn geweest:

- 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.

Team Control heeft geconstateerd dat het borgen van interne controle en rollen, taken en verantwoordelijkheden binnen de processen een terugkerend aandachtspunt is. Het inrichten van interne processen in de lijn is zeker na de ontvlechting een blijvend aandachtspunt.

De VIC richt zich op het voorwaarden criterium (voldoen financiële beheershandelingen aan wet –en regelgeving) en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium (zijn effectieve maatregelen getroffen om misbruik te voorkomen dan wel op te sporen). Bij de uitgevoerde VIC-controlewerkzaamheden zijn hierop geen fouten geconstateerd.

Geopolitieke ontwikkelingen

De Nederlandse economie is nauw verbonden met die van Europa en steeds meer met de rest van de wereld. Deze internationale verwevenheid zorgt voor economische veerkracht, maar maakt Nederland ook kwetsbaarder voor wereldwijde ontwikkelingen. De coronapandemie en de inval van Rusland in Oekraïne, beide gebeurtenissen met een oorsprong buiten Nederland, hebben aanzienlijke gevolgen gehad voor de Nederlandse samenleving en onze inwoners. Dit heeft geleid tot schaarste in grondstoffen en arbeidskrachten, wat resulteerde in prijsstijgingen en inflatie. Deze situatie heeft het risico dat een deel van de inwoners van onze gemeenten in hun bestaanszekerheid wordt geraakt. Voor DBP heeft dit in 2024 geen directe financiële gevolgen gehad.

2. Paragrafen

2.1 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

DBP voert de ondersteunende bedrijfsvoeringsfuncties uit voor en namens de gemeenten Albrandswaard, Barendrecht en Ridderkerk. Voor de gemeenten en de eigen organisatie wordt actief beleid gevoerd om de risico's die gezamenlijk worden gelopen te beheersen.

Door zicht te behouden op de actuele risico's en de mogelijke maatregelen, worden organisatie en bestuur in staat gesteld om op verantwoorde wijze besluiten te nemen. Alle risico's worden tenminste twee keer per jaar herijkt en er wordt continu geanticipeerd op nieuwe risico's. Alle geïdentificeerde onzekerheden of risico's die niet in de begroting (kunnen) worden opgenomen, worden vanaf het moment dat zij kwantificeerbaar zijn opgenomen in het risicoprofiel. Bedrijfsvoeringsrisico's zijn risico's die van invloed zijn op dienstverlening en bedrijfsvoering. Externe risico's zoals bijvoorbeeld de schaarste op de arbeidsmarkt en het moeizaam of zelfs niet kunnen werven van direct inzetbaar voldoende geëquipeerd personeel, zijn uitdagingen die breed spelen. Het risicoprofiel en de benodigde weerstandscapaciteit van DBP blijft, voor de dekking ervan, naar rato onderdeel uitmaken van de risicoprofielen van de gemeenten. De benodigde weerstandscapaciteit over de bedrijfsvoeringsfunctie is naar rato opgenomen in de risico-inventarisatie van iedere gemeente. Dit geconsolideerde risico is opgenomen in de top 10 van de belangrijkste risico's. In de top 10 staat één geconsolideerd risicocluster, waarin de uitkomst van de inventarisatie en simulatie van alle geïdentificeerde risico's van DBP is opgenomen. Dit risicocluster betreft de bedrijfsvoering, waarvoor elke gemeente naar rato bijdraagt aan de dekking.

Per 1 januari 2024 is de GR BAR organisatie niet langer de uitvoeringsorganisatie voor en namens de gemeenten waar het de uitvoering van taken op het gebied van beleid en uitvoering betreft. Vanuit het integrale risicomanagement bezien levert dat geen grote verandering op in de opzet van het risicoprofiel ten opzichte van de voorgaande jaren. In de loop van 2024 is het risicoprofiel scherper aan gaan sluiten op de specifieke bedrijfsvoeringstaken en een afgebakende set aan primaire taken die bij DBP zijn belegd.

Weerstandvermogen, weerstandscapaciteit en risico's

Het weerstandsvermogen is het saldo van de weerstandscapaciteit en de risico's, oftewel: $\text{weerstandscapaciteit} - \text{risico's} = \text{weerstandsvermogen}$. De weerstandscapaciteit kan bestaan uit de algemene reserve, de onbenutte belastingcapaciteit, het bedrag voor onvoorzien en stille reserves. Geen van deze traditionele componenten is aanwezig, waardoor DBP in feite zelf geen weerstandscapaciteit heeft conform het BBV.

DBP beschikt over een gelimiteerde reserve voor ondersteuning bij de opbouw van de gemeentelijke organisaties, wat de wendbaarheid van de organisatie vergroot bij incidentele gebeurtenissen. De reserve stelt DBP in staat om schommelingen in de exploitatie op te vangen, en is daarnaast bedoeld om efficiënt en zuinig werken te bevorderen. Met deze reserve is DBP beter in staat overschrijdingen of incidentele lasten zelf op te vangen binnen de lopende begroting. Op deze wijze hoeven de gemeenten niet om extra middelen te worden gevraagd.

De reserve is dus niet aan de in deze paragraaf geïnventariseerde risico's gekoppeld. In deze paragraaf wordt dus de benodigde weerstandscapaciteit van DBP geïnventariseerd om als één geconsolideerd risico naar rato ondergebracht te kunnen worden in de gemeentelijke risicoprofielen.

Top 10 belangrijkste risico's

Deze verzameling van de belangrijkste risico's vormt het risicoprofiel van DBP, en vertegenwoordigt ruim 95% van het totaal aan geïdentificeerde risico's zoals ingeschat tot en met 31 januari 2025. Het maximale risico telt hiermee op tot ongeveer € 4,5 miljoen. Omdat het onwaarschijnlijk is dat alle risico's tegelijk en in hun maximale omvang optreden, is het niet wenselijk om dit maximale risico volledig op te nemen. Derhalve is met behulp van risicoanalyse-software een risicosimulatie uitgevoerd die leidt tot een meest waarschijnlijk scenario, om nauwkeurig in te schatten welke financiële buffer er op dit moment ten minste nodig is. Dit resulteert in een benodigde weerstandscapaciteit voor de risico's van DBP van € 2.217.000, die volgens de verdeelsleutel door de deelnemende gemeenten worden afgedekt. In de betreffende jaarrekeningen van de gemeenten wordt hun deel van dit risico, aangevuld met de risico's vanuit de primaire processen, meegenomen in de risicoprofielen van de gemeentelijke bestuur rapportages.

Deze paragraaf geeft een overzicht van de benodigde weerstandscapaciteit. DBP heeft geen specifieke reserves aangewezen als weerstandscapaciteit voor de afdekking van risico's en beschikt daarom feitelijk niet over een eigen weerstandscapaciteit. De risico's die betrekking hebben op de bedrijfsvoeringsfunctie, ingevuld door DBP, komen naar rato voor rekening van de gemeenten, aangezien zij de risico-eigenaren blijven.

Risicogebeurtenis	Gevolgen	Maatregelen/info	Maximaal risico	Invloed (%)
Cluster ICT risico's gerelateerd aan software, hardware, communicatietechniek en informatiebeveiliging	Financieel, imago, continuïteit gemeentelijke dienstverlening	Kwaliteitsontwikkeling, organisatieontwikkeling, Jaarlijkse IT audit, opzet en doorontwikkeling informatieveiligheid en privacy	€ 1.317.000	36.93
Achterblijvende ontwikkeling bedrijfsprocessen/-structuur	Financieel, tijd- uitstel doelstelling, imago	Consolidatie en rationalisatie, procesmanagement, organisatieontwikkeling, Good governance	€ 500.000	15.25
Cluster risico's fraude en integriteit	Financieel- extra kosten en boetes, imagoschade	Procesmanagement, organisatieontwikkeling, verbeteren compliance functie, Vertrouwenspersonen integriteit	€ 731.000	10.10
Moeilijke werving door schaarste op arbeidsmarkt, Invullen competenties die onvoldoende ontwikkeld / aanwezig zijn kost meer dan geraamd.	Financieel, kwaliteit dienstverlening, imago	HRM, begeleiding en ontwikkeling, personeelsbehoud, Business Continuity management	€ 400.000	9.05
Niet (kunnen) voldoen aan actuele wet- en regelgeving (Compliance)	Financieel, imago	Procesmanagement, organisatieontwikkeling, ontwikkelen Governance, Risk en Compliance competenties	€ 525.000	8.69
Bedreiging business continuïteit door / tijdens crisissituatie(s) Financieel- extra kosten en boetes, imagoschade	Financieel- extra kosten en boetes, imagoschade	Business Continuïteit management, Risicomanagement, beveiliging	€ 200.000	4.51
Aansprakelijkheid door fouten / onwetendheid / niet handelen van personeel	Financieel, imago	HRM, begeleiding en ontwikkeling	€ 200.000	3.69
Brand- en gevolgschade + glasschade	Algemeen juridisch/verzekeringen	Geaccepteerd risico op deel van kosten door schade i.p.v. duurdere verzekeringen	€ 250.000	2.81
Onvoldoende inzicht in en kennis van contracten	Financieel, schade voor de gemeente	Contractbeheer / -management, procesmanagement, organisatieontwikkeling	€ 250.000	2.35

Onvoorziene kosten doorontwikkeling bedrijfsvoering- DBP	Financieel	Monitoring, organisatieontwikkeling, procesmanagement	€ 100.000	2.03
				95,41

Ontwikkeling risicomanagement & risicoprofiel DBP

Het actuele risicoprofiel is en wordt nog sterk beïnvloed door de ontvlechting en de lopende ontwikkeling van de nieuwe organisatie. In de fase waarin de jonge organisatie zich momenteel bevindt wordt gekeken hoe de risico's zich ontwikkelen in de nieuwe situatie waarin DBP de bedrijfsvoering verzorgt voor de gemeenten. Voor verschillende prestatiegebieden zijn scenario's geschetst waarover in goed overleg keuzes en procesafspraken zijn gemaakt over de bedrijfsvoering in relatie tot de dienstverlening. Op het gebied van bijvoorbeeld ICT/data, personeel, processen, producten en diensten is hard gewerkt om te komen tot de best mogelijke oplossingen waarmee de inwoners en de medewerkers van de drie gemeenten passende ondersteuning kunnen blijven verwachten.

In 2024 is gestart met het gefaseerd uitwerken van het risicoprofiel van DBP dat aansluit bij de nieuwe samenwerking met de gemeenten en de veranderde omstandigheden die hierbij van toepassing zijn. Dit traject loopt nog en is gekoppeld aan het herijken van het beleid op het gebied van weerstandsvermogen en risicobeheersing van de gemeenten. Hiernaast wordt het verouderde Integrale risicomanagement systeem vervangen voor een nieuw systeem. Deze implementatie van moderne ondersteunende Governance-, Risk- en Compliance software loopt tot eind 2025.

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

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

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

Trends en ontwikkelingen:

- De digitale transformatie van overheidsdienstverlening neemt verder toe in zowel omvang als complexiteit.
- Er ontstaat een generatie collega's die door een gebrek aan digitale vaardigheden niet optimaal kan functioneren en taken niet of moeizamer kan uitvoeren. Dit legt meer nadruk op het belang van minimale digitale geletterdheid om aansluiting te houden.
- Door het hybride werken is er een grotere kans op problemen met of inbraak in de ICT-systemen, de veiligheid bij online samenwerken komt verder onder druk te staan (mede door de verdere digitalisering samenleving en groeiende aantal digitale diensten).
- Het niet of beperkt in (kunnen) vullen van de technische bedrijfsfuncties behorend bij de noodzakelijke technologie en het expertiseniveau (schaarste arbeidsmarkt).
- Cyberaanvallen en hackacties kunnen ervoor zorgen dat de bedrijfsvoering (deels) stil komt

te liggen.

2. Achterblijvende ontwikkeling van bedrijfsprocessen en -structuur

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

Trends en ontwikkelingen:

- Hogere werkdruk en stress door hoger verloop en verzuim, andere prioriteiten (invloed op welbevinden). Uitval van personeel door ziekte speelt voorsnog een belangrijke rol.
- Procesoptimalisatie is tijdelijk complexer door de opbouw van de nieuwe organisaties en een hoger verloop.

3. Clusterrisico's Fraude en Integriteit

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

Trends en ontwikkelingen:

- Risicoanalyse fraude en integriteit is geborgd in het geactualiseerde beleid.
- Verdere digitalisering van samenleving en aantal diensten.
- Eerder in aanraking komen met criminaliserende omstandigheden/factoren.

4. Moeilijke werving door schaarste op arbeidsmarkt

Invullen competenties die onvoldoende ontwikkeld/ aanwezig zijn kost meer dan geraamd. De arbeidsmarkt wordt al een langere periode gekenmerkt door schaarste. Het werven van personeel met de juiste competenties is hierdoor moeilijk. De kans dat er op specifieke competenties moet worden ingehuurd blijft groot.

Trends en ontwikkelingen:

- Het is momenteel moeilijker om personeel te werven en uitstroom neemt toe. Deze trend zal door samenstelling personeelsbestand bij gemeenten nog zeker 10 jaar aanhouden.
- De concurrentiepositie van gemeenten op de arbeidsmarkt is op een aantal domeinen niet goed.
- Toename in eisen aan kennis, ervaring en specifieke vaardigheden (competenties).

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

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

Trends en ontwikkelingen:

- Het beheersen van nieuwe en complexe regelgeving vereist continue doorontwikkeling.
- Uitvoering geven aan wet- en regelgeving met betrekking tot informatiebeveiliging en

- privacybescherming vereisen en leggen een toenemend beslag op specifieke competenties.
- Veerkracht/ weerbaarheid van lokale overheid staat onder druk door veel veranderingen en uitbreiding van taken.

6. Bedreiging van de business continuïteit door of tijdens crisissituatie(s)

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

Trends en ontwikkelingen:

- Tijdens de opbouw van de nieuwe organisatie is er mogelijk minder aandacht voor de continuïteit (kritieke processen) bij eventuele calamiteiten en het toepassen van noodscenario's.
- Nieuwe samenwerkingsvormen kunnen tijdelijk leiden tot kwetsbaarheid tijdens verandering.
- De crisisorganisatie op niveau en bemenst houden is een uitdaging gelet op het feit dat ook de crisisorganisaties zijn opgesplitst. De crisisorganisaties worden vanuit de gemeenten bemenst en ondersteund vanuit DBP.

7. Aansprakelijkheid door fouten, onwetendheid of niet handelen van personeel

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

Trends en ontwikkelingen:

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

8. Brand- en gevolg- en glasschade

Het is in bepaalde situaties beter om risico's te accepteren en indien van toepassing af te dekken vanuit de eigen middelen dan te kiezen voor vaak kostbare verzekeringen. Het betreft hier geaccepteerde risico's. DBP heeft zelf geen panden in bezit, maar verzorgt het verzekeringsmanagement en beheert de verzekeringsportefeuilles voor de gemeenten.

9. Onvoldoende inzicht in en kennis van contracten

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

contractmanagement goed vorm te geven.

Trends en ontwikkelingen:

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

10. Onvoorziene kostenontwikkeling DBP

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

Trends en ontwikkelingen:

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

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 DBP.

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 schulden, hoe hoger de netto schuldquote. In het algemeen geldt dat een laag percentage gunstiger is dan een hoog.

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

$$\frac{4.830.900}{37.830.200} = 12,77\%$$

2. Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte geldleningen

Dit kengetal is hetzelfde als de netto schuldquote, 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.

$$\frac{2.809.800}{37.830.200} = 7,43\%$$

3. Solvabiliteitsratio

Dit kengetal biedt inzicht in de mate waarin een gemeente of gemeenschappelijke regeling in staat is om haar financiële verplichtingen na te komen. Het geeft de verhouding weer tussen het eigen vermogen (reserves) en de totale balansomvang. Een hoger percentage duidt op een sterkere financiële positie en verhoogt de financiële weerbaarheid.

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

$$\frac{673.500}{6.678.700} = 10,08\%$$

Een schuldquote van minder dan 90% wordt als gezond beschouwd. Bij een percentage tussen de 90% en 130% is het van belang om voorzichtig te zijn bij het aangaan van nieuwe geldleningen. Een schuldquote boven de 130% wordt als te hoog beschouwd, wat wijst op een te zware schuldenlast. Gezien deze normen kunnen de uitkomsten hierboven als positief worden gekarakteriseerd, mede doordat de financieringsbehoefte van DBP relatief gering is.

De gezonde solvabiliteitsratio varieert per sector. Een hogere solvabiliteitsratio geeft aan dat een organisatie over meer eigen vermogen beschikt ten opzichte van het vreemd vermogen, wat wijst op een sterkere financiële positie en grotere stabiliteit. In tegenstelling tot de GR BAR, mag DBP een reserve aanhouden van max 2% van de begroting. De reserve wordt uitsluitend gebruikt voor incidentele uitgaven. Doordat het positieve jaarrekeningresultaat van dit jaar in de reserve wordt gestort, heeft dit een directe impact op de solvabiliteitsratio.

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 daarin een belangrijke rol. In het treasurystatuut van DBP zijn deze wettelijke kaders verder uitgewerkt. Het statuut schetst de context waarbinnen het treasurybeleid van DBP is vormgegeven en beschrijft de bevoegdheden en verantwoordelijkheden van de treasuryfunctie. In 2024 hebben we de kaders, zoals vastgelegd in dit treasurystatuut, gehanteerd.

Afdekken reguliere exploitatiekosten en totaalfinanciering

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

In 2024 zijn er drie kortlopende leningen afgesloten en afgelost:

- € 2.500.000 van 29-01-2024 tot 30-04-2024 (looptijd 92 dagen) rente 3,93%
- € 2.500.000 van 30-04-2024 tot 31-07-2024 (looptijd 92 dagen) rente 3,91%
- € 2.500.000 van 31-07-2024 tot 3-12-2024 (looptijd 125 dagen) rente 3,60%

Dit heeft een rentelast van € 81.300 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 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

De kasgeldlimiet, vastgesteld door de wetgever, bepaalt het maximale bedrag aan kortlopende middelen (met een looptijd van maximaal één jaar) waarmee de decentrale overheid haar activiteiten mag financieren. Dit maximum bedraagt 8,2% van het begrotingstotaal. Het doel van deze limiet is om te voorkomen dat schommelingen in de korte rente direct grote gevolgen hebben voor de rentelasten tijdens het boekjaar.

Indien de kasgeldlimiet gedurende drie achtereenvolgende kwartalen wordt overschreden, dient dit gemeld te worden aan de provincie, inclusief een plan om opnieuw binnen de kasgeldlimiet te

komen.

Uit het onderstaande schema blijkt dat DBP in 2024 in alle kwartalen binnen de gestelde kasgeldlimiet is gebleven.

Kasgeldlimiet

Omvang begroting per 1-1-2024	€32.935.000
Kasgeldlimiet in procenten	8,20%
Kasgeldlimiet in bedrag	€ 2.701.000

Kasgeldlimiet	1e kw.	2e kw.	3e kw.	4e kw.
Totaal vlottende schuld	2.500.000	2.500.000	2.500.000	1.667.000
Totaal vlottende middelen	2.060.000	2.682.000	2.225.000	1.487.000
Gemiddeld saldo schuld (+) of overschot (-)	440.000	-182.000	275.000	179.000
Kasgeldlimiet	2.701.000	2.701.000	2.701.000	2.701.000
Ruimte onder kasgeldlimiet	2.261.000	2.883.000	2.426.000	2.521.000

Renterisiconorm

De renterisiconorm is bedoeld om de risico's van een stijgende kapitaalmarktrente bij herfinanciering (bijvoorbeeld van aflossingen op bestaande leningen) en renteherzieningen van langlopende leningen te beperken. Door deze norm toe te passen, wordt een goede spreiding van de langlopende leningenpositie gerealiseerd, waardoor het renterisico gelijkmatig over de jaren wordt verdeeld. Jaarlijks komt maximaal 20% van het begrotingstotaal in aanmerking voor herfinanciering en/of renteherziening.

Uit het onderstaande overzicht blijkt dat DBP in 2024 binnen de gestelde renterisiconorm is gebleven.

Renterisiconorm en renterisico's van de vaste schuld	
Renterisico op vaste schuld	2024
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 2024	0
3. Renterisico op vaste schuld (1+ 2)	0
Renterisiconorm	
4a. Begrotingstotaal 2024	32.935.000

4b. Het bij ministeriële regeling vastgestelde percentage	20,0%
4. Renterisiconorm	6.587.000
Toets Renterisiconorm	
5a Ruimte onder renterisiconorm (4 - 3)	6.587.000
5b Overschrijding renterisiconorm (4 - 3)	n.v.t.

Financiering

In het treasury statuut is bepaald dat DBP 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. Eind 2023 zijn de laatste langlopende leningen afgelost en in 2024 heeft DBP geen langlopende leningen afgesloten.

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:

Rentebaten	93.900
Externe rentelasten over de lange financiering	0
Externe rentelasten over de korte financiering	81.300
Totaal aan de begroting toe te rekenen externe rente	12.600
Werkelijk aan de begroting toegerekende rente	0
Renteresultaat (positief)	12.600

2.3 Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen

Huisvesting

In verband met de ontvlechting van de BAR-organisatie is er een nieuw huisvestingsplan opgesteld. Het plan beschrijft de uitgangspunten en randvoorwaarden voor de huisvesting per 1 januari 2024 van de drie nieuwe gemeentelijke organisaties en DBP. De vier organisaties worden gehuisvest in de huidige gemeentehuizen.

Vanaf 1 januari 2024 maakt DBP gebruik van kantoorruimte in de gemeentehuizen van Barendrecht en Ridderkerk, welke eigendom zijn van de gemeenten. DBP huurt deze kantoorruimten en betaalt een huurvergoeding, die belast is met btw.

I&A-investeringen (Informatie en Automatisering)

Wet & Regelgeving

In 2024 zijn diverse nieuwe Europese verordeningen, zoals de AI-act, van kracht geworden. De impact van deze toenemende digitale wet- en regelgeving op gemeenten wordt vanaf 2024 onderzocht via expertgroepen, gefaciliteerd door de VNG. Dit onderzoek heeft in 2024 nog niet

geleid tot significante extra investeringen.

e-Depot

In 2024 is er onderzoek gedaan naar de mogelijkheden om aan te sluiten bij een e-Depot. De beoogde aansluiting bij het Stadsarchief Rotterdam blijkt op dit moment niet realistisch haalbaar. Eind 2024 is er een nader onderzoek naar alternatieven gestart.

Digitalisering in brede zin, vervanging en nieuwe licenties

De grootste investeringsuitgaven in 2024 waren gericht op de noodzakelijke vernieuwing van contracten en licenties. De grootste kostenposten betroffen de aanschaf van nieuwe versies van software voor het sociaal domein en nieuwe licenties voor onze geografische informatiesystemen. Daarnaast zijn er, na de ontvlechting, verschillende gemeente-specifieke softwareprojecten uitgevoerd.

Ontvlechting

De ontvlechting heeft in 2024 bij een aantal leveranciers geleid tot noodzakelijke additionele licentie-aanschaf.

Cloud & SaaS

Parallel aan de ontvlechting zijn in 2024 verschillende applicaties overgegaan van in-house naar SaaS-diensten, wat heeft geleid tot eenmalige kosten.

Common Ground

Common Ground is de belangrijkste ICT-ontwikkeling vanuit de VNG, met als doel een open, transparante en digitaal veilige overheid die haar dienstverlening flexibeler kan organiseren en verbeteren. Ook onze organisatie zal zich hierin moeten aanpassen. In het OWC (Open Web Community) samenwerkingsverband met andere gemeenten nemen wij een proactieve rol in deze ontwikkelingen, waaronder de ontwikkeling van een open source "MijnGemeente" omgeving voor onze inwoners.

2.4 Paragraaf Bedrijfsvoering

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

Hieronder volgt een toelichtende tekst in het kader van de opzet van de rechtmatigheidsverantwoording. Het bestuur legt verantwoording af over de rechtmatigheid in de jaarrekening.

Rechtmatigheidsverantwoording

De rechtmatigheidsverantwoording heeft betrekking op de volgende drie criteria:

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

Conclusie rechtmatigheid in de jaarrekening 2024

In de rechtmatigheidsverantwoording (Paragraaf 3.10) komt het bestuur tot de conclusie dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens van 1% van de totale lasten van € 372.000.

Er waren enkele afwijkingen. Deze zijn in de rechtmatigheidsverantwoording niet verder benoemd, omdat ze onder de bovengenoemde grens voor de rechtmatigheid bleven:

1. Begrotingscriterium
Zie hiervoor de uiteenzetting bij het onderdeel Begrotingsrechtmatigheid (Paragraaf 3.9).
2. Bij het voorwaardencriterium is één fout geconstateerd van € 184.397, zijnde een Europese aanbestedingsfout. Eén opdracht is onrechtmatig gegund aan een leverancier. Er is in dit geval onvoldoende rekening gehouden met de Aanbestedingswet. Omdat deze onder de verantwoordingsgrens van 1% voor de rechtmatigheid blijft, is deze verder niet benoemd in de rechtmatigheidsverantwoording. Daarnaast is deze opdracht vanaf Q1-2025 opnieuw Europees aanbesteed om weer te voldoen aan de Aanbestedingswet.
3. Bij het Misbruik & Oneigenlijk gebruik (M&O) - criterium zijn geen afwijkingen geconstateerd.

2.5 Openbaarheidsparagraaf

De Wet Open Overheid (Woo), die op 1 mei 2022 in werking is getreden, legt bestuursorganen verschillende verplichtingen op. Eén van deze verplichtingen is het bevorderen van openbaarheid, onder andere door in het verantwoordingsverslag in de jaarstukken aan te geven hoe wordt omgegaan met de bepalingen uit de Woo. Deze paragraaf vormt de invulling van deze verplichting in de jaarrekening 2024.

De Woo kent, samengevat, een viertal belangrijke aspecten:

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

Woo-contactfunctionaris

In augustus 2024 is een nieuwe Woo-contactfunctionaris begonnen. Vanuit het oogpunt van

laagdrempelige toegang, wordt zowel extern als intern nog altijd de titel ‘informatiecontactpersoon’ gehanteerd in plaats van de zwaarder klinkende benaming Woo-contactfunctionaris.

Passieve openbaarmaking (Woo-verzoeken)

In 2024 zijn voor De BedrijfsvoeringsPartner geen nieuwe Woo-verzoeken binnen gekomen.

Actieve openbaarmaking

Per 1 november 2024 is de wettelijke verplichting ingegaan voor het actief publiceren van de volgende vijf informatiecategorieën.

1. Wetten en algemeen verbindende voorschriften (art. 3.3, eerste lid, onderdeel a)
2. Overige besluiten van algemene strekking (art. 3.3, eerste lid, onderdeel b)
3. Organisatie en werkwijze (art. 3.3, eerste lid, onderdeel d)
4. Bereikbaarheidsgegevens (art. 3.3, eerste lid, onderdeel e)
5. Vergaderstukken van de Staten-Generaal (art. 3.3, tweede lid, onderdeel b)

We voldoen aan deze publicatieverplichtingen. Naast de wettelijk verplichte categorieën kunnen we ook al de informatiecategorieën Woo-verzoeken en klachtoordelen actief openbaar maken. Op dit moment wordt gewerkt aan de implementatie van de overige categorieën.

Informatiehuishouding op orde

Punten welke onder deze topic worden opgepakt zijn;

- Het opstellen van archief- of vernietigingsprotocollen voor applicaties
- Onderzoek aansluiten bij e-Depot voor permanent te bewaren digitale informatie.
- Het begeleiden van ontvlechtingprojecten en migratietrajecten
- Het inrichten van een kwaliteitssysteem.
- Uitvoeren van activiteiten uit het informatiebeheerplan.
- Het onderzoek naar de Capstone-methode voor het archiveren van emailberichten van sleutelfiguren is, anders dan gepland, nog niet uitgevoerd.

B. Jaarrekening 2024
Gemeenschappelijke Regeling
De BedrijfsvoeringsPartner

3.1 Balans

Balans per 31 december 2024

ACTIVA				
Nr. Omschrijving		31-12-2024		31-12-2023
1. Vaste activa				
<u>Materiële vaste activa</u>			4.376.700	5.396.500
- Investerings met economisch nut		4.376.700		5.396.500
- Investerings in openbare ruimte met maatschappelijk nut		-		-
Totaal vaste activa			4.376.700	5.396.500
2. Vlottende activa				
<u>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar</u>			856.600	8.286.700
- Vorderingen op openbare lichamen		302.400		682.900
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist met rentetypische looptijd korter dan één jaar		533.300		7.535.300
- Overige vorderingen		20.900		68.500
<u>Liquide middelen</u>			244.900	244.400
- Banksaldi		244.900		244.400
<u>Overlopende activa</u>			961.900	2.371.700
- 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		156.700		289.900
- Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen		805.200		2.081.800
Totaal vlottende activa			2.063.400	10.902.800
Totaal-generaal			6.440.100	16.299.300

PASSIVA					
Nr. Omschrijving		31-12-2024		31-12-2023	
3.	Vaste passiva				
	<u>Eigen vermogen</u>		666.700		-
	- Reserves:				
	- Algemene reserve	-		-	
	- Bestemmingsreserves	-		-	
	- Gerealiseerd resultaat	666.700		-	
	<u>Voorzieningen</u>		1.174.300		1.939.700
	- Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	1.174.300		1.939.700	
	Totaal vaste passiva		1.841.000		1.939.700
4.	Vlottende passiva				
	<u>Netto vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</u>		3.665.500		11.259.500
	- Overige schulden	3.665.500		11.259.500	
	<u>Overlopende passiva</u>		933.600		3.100.100
	- Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	933.600		3.100.100	
	Totaal vlottende passiva		4.599.100		14.359.600
	Totaal-generaal		6.440.100		16.299.300

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

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

Algemene grondslagen

- De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.
- De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd.
- Gunstige en ongunstige gebeurtenissen, die bekend worden na het opmaken van de jaarrekening en die nadere, voor het inzicht van het bestuur onontbeerlijke, informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum, worden in de jaarrekening verwerkt tot aan het moment van vaststelling van de jaarrekening. Het gaat dan om gebeurtenissen waarmee materiële bedragen gemoeid zijn ten opzichte van het totaal van baten en/of lasten.
- Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt. Daarbij moet bijvoorbeeld worden gedacht aan de ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden en overlopende verlofaanspraken.
- Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten, bijvoorbeeld door reorganisaties, dient 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 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.

Per 6 december 2024 is de Nota activabeleid GR De BedrijfsvoeringsPartner 2024 in werking getreden, met terugwerkende kracht vanaf 1 juli 2024. Deze nieuwe nota vervangt de Nota activabeleid 2021 van de GR BAR, die per 1 juli 2024 is komen te vervallen. De uitgangspunten in de nieuwe nota zijn ongewijzigd ten opzichte van de vorige nota.

De uitgangspunten en de afschrijvingstabel blijven ongewijzigd en blijven van toepassing vanaf het begrotingsjaar 2024. De ondergrens voor activering is vastgesteld op € 25.000, tenzij het bestuur anders besluit. Standaard wordt de lineaire afschrijvingsmethode toegepast. De afschrijving begint in het boekjaar volgend op het jaar waarin het kapitaalgoed gereed komt, verworven wordt of in gebruik wordt genomen. De afschrijvingsmethoden en -termijnen zijn vastgelegd in de bij de nota gevoegde afschrijvingstabel, ingedeeld in (sub)categorieën. Indien een investering betrekking heeft op een nieuwe (sub)categorie en/of afwijkende afschrijvingstermijn, wordt dit expliciet benoemd en gemotiveerd in het voorstel aan het bestuur.

Het omslagpercentage voor het toerekenen van rente aan de taakvelden wordt vastgesteld bij de vaststelling van de begroting voor het nieuwe begrotingsjaar. Bij de vaststelling van de begroting autoriseert het bestuur de investeringsbudgetten voor dat begrotingsjaar. Voor investeringen die tijdens het begrotingsjaar plaatsvinden maar niet in de begroting zijn opgenomen, wordt een voorstel voor het vaststellen van een investeringsbudget aan het bestuur voorgelegd. Investeringen waarvan de uitvoering met een jaar is uitgesteld, kunnen na toestemming van het bestuur eenmalig naar het volgende jaar worden verschoven.

3.2 Toelichting op de balans

Activa

1. Vaste activa

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2023	Investeringen	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Overbrenging naar gemeenten	Afwaardering	Boekwaarde 31-12-2024
Materiële vaste activa met economisch nut							
Gebouwen	-	-	-	-	-	-	-
Machines, apparaten, installaties	2.269.200	466.900	-	766.000	200.400	-	1.488.800
Vervoermiddelen	138.900	-	-	3.200	135.700	-	-
Overige materiële activa	2.988.400	702.400	-	681.600	121.300	-	2.887.900
TOTAAL	5.396.500	1.169.300	-	1.450.800	457.400	-	4.376.700

Overbrenging naar gemeenten

In de kolom 'Overbrenging naar gemeenten' zijn bedragen opgenomen van aan de gemeenten verkocht materieel. Dit is een gevolg van de ontvlechting van de GR BAR. Het materieel van de buitendienst is overgedragen aan de drie gemeenten tegen de boekwaarden per 1 januari 2024. De verdeling is gedaan volgens de afspraak "voertuig volgt mens".

2. Vlottende activa

Uitzettingen met rente-typische looptijd korter dan één jaar

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

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	saldo 31-12-2023	mutaties	saldo 31-12-2024
Vorderingen op openbare lichamen:			
- Verrekening met gemeenten	514.700	-231.300	283.400
- Overige semi overheid	168.200	-149.200	19.000
Vorderingen op openbare lichamen	682.900	-380.500	302.400
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	7.535.300	-7.002.000	533.300
Overige vorderingen	68.500	-47.600	20.900
Totaal	8.286.700	-7.430.100	856.600

Vorderingen op openbare lichamen

Deze vorderingen hebben betrekking op vorderingen op openbare lichamen. Eind 2024 bedraagt deze post € 302.400.

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

Op 31 december 2024 is een bedrag van € 533.300 gestald in de schatkist van het Rijk.

Overige vorderingen

De overige vorderingen betreffen privaatrechtelijke debiteuren. Eind 2024 is het saldo hiervan € 20.900.

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 de schatkist aangehouden bedrag gemiddeld niet hoger zijn dan het drempelbedrag.

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

Drempelbedrag schatkistbankieren	
Begrotingstotaal 2024	32.935.000
Het bij ministeriële regeling vastgestelde percentage	2,00%
Drempelbedrag	658.700
<u>Afwijking t.o.v. drempelbedrag *)</u>	
1e kwartaal	-400.672
2e kwartaal	-434.437
3e kwartaal	-449.573
4e kwartaal	-446.841

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

Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen betreft de banksaldi bij de Rabobank:

Liquide middelen	saldo 31-12-2023	mutatie	31-12-2024
Rabobank DBP	236.900	8.000	244.900
Rabobank DBP iDeal	7.500	-7.500	-
Totaal	244.400	500	244.900

Overlopende activa

Overlopende activa	saldo 31-12-2023	mutatie saldo	31-12-2024
A. de van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotsbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkering met een specifiek doel.	289.900	-133.200	156.700
B. overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen			
- Nog te ontvangen bedragen	1.359.800	-1.235.600	124.200
- Vooruitbetaalde bedragen	715.600	-44.900	670.700
- VPB betaalrekening	6.400	-2.500	3.900
- Tussenrekening salarissen	-	6.400	6.400
Totaal	2.371.700	-1.409.800	961.900

ad. A.	saldo 31-12-2023	toevoegingen	ontvangen bedragen	31-12-2024
<i>EU:</i>				
Europees Sociaal fonds met betrekking op re-integratie	289.900	-	133.200	156.700
Totaal	289.900	-	133.200	156.700

Passiva

3. Vaste passiva

Eigen vermogen

Eigen vermogen	Saldo 31-12-2023	Onttrekking	Toevoeging o 31-12-2024	
Reserves	-	500.000	500.000	-
- Algemene reserve	-	-		-
- Overige bestemmingsreserves	-	500.000	500.000	-
Gerealiseerd resultaat volgens Overzicht van lasten en baten	-	-	666.700	666.700
Totaal	-	500.000	1.166.700	666.700

Het in 2024 gerealiseerde positieve jaarresultaat van € 666.700 zal worden toegevoegd aan de reserve.

Voorzieningen

Voorzieningen	Saldo 31-12-2023	Toevoegingen	T.g.v. rekening	Overbrenging naar gemeenten	Aanwending	Saldo 31-12-2024
Voorzieningen voor afvloeiing personeelsbestand	275.700	89.000	-40.900		-112.900	210.900
Voorziening voor de regeling vervroegd uittreden	615.500	188.200			-363.000	440.700
Voorziening voor verlofsparen	1.048.500	199.000	-77.000	-647.800		522.700
Totaal	1.939.700	476.200	-117.900	-647.800	-475.900	1.174.300

Er zijn drie voorzieningen:

1. Voorziening afvloeiing personeelsbestand

Deze voorziening is gevormd voor de verwerking van de financiële gevolgen van gemaakte afspraken met medewerkers over begeleide uitdiensttreding.

2. Voorziening Regeling Vervroegd Uittreden

Deze voorziening is gevormd voor de per 1 januari 2021 in werking getreden wet "Bedrag ineens, RVU en verlofsparen". Gedurende de jaren 2021 tot en met 2025 kan de werkgever aan werknemers, die zich onvoldoende hebben kunnen voorbereiden op de verhoging van de AOW-leeftijd en die niet in staat zijn gezond werkend de AOW-leeftijd te bereiken, de mogelijkheid bieden eerder te stoppen met werken.

3. Voorziening Verlofsparen

Deze voorziening is gevormd voor de in de cao gemeenten 2021-2022 geboden mogelijkheid aan de medewerkers om vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke vakantie-uren te sparen. Met dit "verlofsparen" kunnen medewerkers passend bij hun levensfase hun bovenwettelijke vakantie-uren inzetten op een manier die aansluit bij hun persoonlijke levens- en carrièreplanning en het gemeentelijke vitaliteitsbeeld. Een medewerker mag maximaal 3.600 uren verlof hebben staan bij een voltijdsdienstverband. Deze vakantie-uren verjaren niet. In 2024 is van het saldo van de Voorziening Verlofsparen € 647.800 overgedragen aan de gemeenten. De overgebrachte saldi –voor medewerkers die vanuit de GR BAR in dienst zijn getreden bij één van de drie gemeenten- bedroegen:

- Albrandswaard € 101.700
- Barendrecht € 206.700
- Ridderkerk € 339.400

Werkwijze:

- De financiële gevolgen van nieuwe, toekomstige verplichtingen in het kader van deze drie voorzieningen worden in één keer ten laste van de exploitatie aan de voorziening toegevoegd.
- Als de werkelijke realisatie van de kosten en uitstroom van middelen plaatsvindt, wordt de voorziening aangewend.
- Als uit nieuwe informatie blijkt dat de verplichtingen te hoog zijn ingeschat of komen te

vervallen wordt de voorziening verlaagd en vindt vrijval ten gunste van de exploitatie plaats.

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 31-12-2023	mutatie	Saldo 31-12-2024
Verrekening met gemeenten	74.600	-66.600	8.000
Overige schulden	11.184.900	-7.566.500	3.657.500
Totaal	11.259.500	-7.633.100	3.665.500

Overlopende passiva

Overlopende passiva	Saldo 31-12-2023	mutatie	Saldo 31-12-2024
Nog te betalen bedragen	2.133.200	-1.487.800	645.400
Af te dragen premies	858.800	-570.600	288.200
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	108.100	-108.100	-
Totaal	3.100.100	-2.166.500	933.600

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Multifunctionals

Na een Europese aanbesteding is er een contract afgesloten met OSN Nederland voor de multifunctionals, inclusief de repromachine. Dit contract is ingegaan op 1 februari 2019 en loopt tot 31 januari 2025, met de mogelijkheid om het met twaalf maanden te verlengen.

De kosten die in de begroting zijn opgenomen voor dit contract bedragen € 100.000. Dit bedrag dekt de afdrukkosten, huur inclusief onderhoud en storingsherstel, losse bestellingen en eventuele reparatiekosten die buiten het contract vallen. Het totale budget voor kantoormachines, dat hoger is dan het bedrag voor dit contract, omvat ook de contracten voor de frankeermachine, couverteermachines en plotters.

Drankenautomaten

In 2022 is er een Europese aanbesteding gehouden voor de drankenautomaten, waarna een contract werd afgesloten met Van Duijnen. Dit contract is ingegaan op 1 oktober 2022 en loopt van rechtswege af op 30 september 2027, met de mogelijkheid om het contract twee keer met twaalf maanden te verlengen. Het betreft een full-service contract, waarbij een vaste prijs voor de huur van de automaten is afgesproken, evenals een integrale consumptieprijs per tik voor zowel de bediening als de consumpties. Het jaarlijkse budget voor dit contract bedraagt € 150.000.

Licentiecontract Microsoft

In 2023 werd het bestaande contract voor Microsoft-licenties voor de laatste keer verlengd, met een looptijd tot eind 2024. In 2024 is de aanbesteding uitgevoerd voor een nieuw contract op basis van de voorwaarden van de Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG). Dit heeft geresulteerd in een nieuw contract, dat ingaat op 1 januari 2025 en loopt tot en met 31 december 2027. Na afloop van dit contract is verlenging niet mogelijk, aangezien de raamovereenkomst tussen Microsoft en de VNG dan zal eindigen. De contractwaarde voor de komende drie jaren bedraagt circa € 900.000 per jaar.

Onderhoudscontract software Centric

De applicaties van Centric worden gebruikt ter ondersteuning van diverse processen die bijdragen aan een efficiënte dienstverlening aan de inwoners. Voorbeelden hiervan zijn de applicaties op het gebied van het Sociaal Domein, de financiële administratie, Burgerzaken en Informatiebeheer. Ter ondersteuning van deze applicaties is een vijfjarige onderhoudsovereenkomst afgesloten voor de periode 2022 - 2026, via de softwarebroker SoftwareOne. In lijn met het vorige contract blijft het mogelijk om modules af te stoten of nieuwe modules toe te voegen, aangezien deze modules essentieel zijn voor het uitvoeren van wettelijke taken, die regelmatig kunnen veranderen. Deze kosten bedroegen in 2024 € 636.000.

De kosten in de komende jaren zijn afhankelijk van de gekozen modules en de dienstverlening van Centric. Deze kosten zullen gerelateerd zijn aan de opbouw van de vier nieuwe organisaties. De kosten voor de komende jaren zullen naar verwachting liggen binnen een bandbreedte van € 640.000 tot € 750.000.

Vennootschapsbelasting

DBP is verplicht vennootschapsbelasting (VPB) af te dragen over de winst die wordt behaald uit ondernemingsactiviteiten. Tot en met 2023 zijn de definitieve aangiften vennootschapsbelasting ingediend, en van de Belastingdienst zijn de definitieve aanslagen tot en met 2022 ontvangen. Deze aanslagen zijn vastgesteld conform de ingediende aangiften en komen overeen met de gehanteerde standpunten.

Voor het jaar 2023 is nog geen definitieve aanslag ontvangen. In voorgaande jaren was er wel vennootschapsbelasting verschuldigd, voornamelijk als gevolg van winst uit detacheringen van medewerkers in dienst van de voormalige BAR-organisatie. Vanaf 2024 worden de detacheringen beperkt tot uitsluitend die aan de NV BAR Afvalbeheer, en tegen kostprijs. Aangezien dit geen belastbare winst oplevert, is er voor deze activiteiten geen vennootschapsbelasting verschuldigd. Ook voor andere activiteiten van DBP is tot op heden geen belastbare winst vastgesteld. De Belastingdienst volgt de standpunten die DBP inneemt voor de vennootschapsbelasting (en de omzetbelasting). De Belastingdienst heeft in een overleg bevestigd geen opmerkingen te hebben en de visie van DBP te volgen.

Voor het belastingjaar 2024 zal medio 2025 de definitieve aangifte vennootschapsbelasting worden ingediend, op basis van de werkelijke cijfers. De VPB-last voor 2024 wordt op nihil geschat, en dit is dan ook als zodanig verwerkt in deze jaarrekening.

3.3 Overzicht van baten en lasten

Omschrijving programma	Raming begrotingsjaar voor wijziging			Raming begrotingsjaar na wijziging			Realisatie begrotingsjaar		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma Bedrijfsvoering	12.000	-3.772.900	-3.760.900	-159.200	52.308.900	52.149.700	305.200	-2.912.500	-2.607.300
Gerealiseerde kosten Overhead	543.100	-29.713.700	-29.170.600	714.300	-89.492.800	-88.778.500	510.700	-33.797.900	-33.287.200
Vennootschapsbelasting	-	-3.500	-3.500	-	-3.500	-3.500	-	1.100	1.100
Bijdrage deelnemende gemeenten	32.935.000		32.935.000	36.632.300		36.632.300	36.560.100		36.560.100
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	33.490.100	-33.490.100	-	37.187.400	-37.187.400	-	37.376.000	-36.709.300	666.700
Toevoegingen aan reserves	-	-500.000	-500.000	-	-500.000	-500.000	-	-500.000	-500.000
Onttrekking aan reserves	500.000	-	500.000	500.000	-	500.000	500.000	-	500.000
Gerealiseerd resultaat			-			-			666.700

3.4 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

In de voorgaande paragraaf 3.3 is het Overzicht van baten en lasten gepresenteerd, zoals voorgeschreven in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten.

Hieronder volgt het gedetailleerde overzicht, waarin de baten en lasten zijn ingedeeld naar kostencategorieën. Daarnaast is er een kolom opgenomen die het verschil weergeeft.

De saldi van baten en lasten zijn vervolgens per kostensoort toegelicht.

OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN

Lasten	Rekening 2023	Begroting 2024	wijziging	begroting na wijziging	werkelijk	verschil
Salariskosten (incl. inhuurkosten)	-84.064.200	-22.884.700	-3.077.600	-25.962.300	-25.790.300	172.000
Opleidingen	-754.300	-355.200	-29.500	-384.700	-252.800	131.900
Overige personeelslasten	-1.933.400	-1.253.200	83.000	-1.170.200	-1.235.200	-65.000
Huisvestingskosten	-19.300	-	-285.700	-285.700	-285.700	-
ICT	-3.700.400	-3.560.700	-472.300	-4.033.000	-4.495.400	-462.400
Wagenpark inkl.gereedschap/machines	-1.257.400	-	-	-	-	-
Vennootschapsbelasting	800	-3.500	-	-3.500	1.100	4.600
Overige bedrijfsvoering	-7.505.200	-5.432.800	84.800	-5.348.000	-4.651.000	697.000
TOTAAL LASTEN	-99.233.400	-33.490.100	-3.697.300	-37.187.400	-36.709.300	478.100
Baten						
Salariskosten (incl. inhuurkosten)	2.013.400	401.700	-	401.700	246.100	-155.600
Opleidingen	-	-	-	-	-	-
Overige personeelslasten	-	-	-	-	-	-
Huisvestingskosten	-	-	-	-	-	-
ICT	108.000	73.500	-	73.500	108.000	34.500
Vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-
Overige bedrijfsvoering	1.077.500	79.900	-	79.900	461.800	381.900
Bijdrage deelnemende gemeenten	96.034.500	32.935.000	3.697.300	36.632.300	36.560.100	-72.200
TOTAAL BATEN	99.233.400	33.490.100	3.697.300	37.187.400	37.376.000	188.600
Totaal saldo van baten en lasten	-	-	-	-	666.700	666.700

Saldo	Rekening 2023	Begroting 2024	wijziging	begroting na wijziging	werkelijk	verschil
Salariskosten (incl. inhuurkosten)	-82.050.800	-22.483.000	-3.077.600	-25.560.600	-25.544.200	16.400
Opleidingen	-754.300	-355.200	-29.500	-384.700	-252.800	131.900
Overige personeelslasten	-1.933.400	-1.253.200	83.000	-1.170.200	-1.235.200	-65.000
Huisvestingskosten	-19.300	-	-285.700	-285.700	-285.700	-
ICT	-3.592.400	-3.487.200	-472.300	-3.959.500	-4.387.400	-427.900
Wagenpark inkl.gereedschap/machines	-1.257.400	-	-	-	-	-
Vennootschapsbelasting	800	-3.500	-	-3.500	1.100	4.600
Overige bedrijfsvoering	-6.427.700	-5.352.900	84.800	-5.268.100	-4.189.200	1.078.900
Gesaldeerde bedragen (excl. bijdragen gemeenten)	-96.034.500	-32.935.000	-3.697.300	-36.632.300	-35.893.400	738.900
Bijdrage deelnemende gemeenten	96.034.500	32.935.000	3.697.300	36.632.300	36.560.100	-72.200
Totaal saldo van baten en lasten	-	-	-	-	666.700	666.700
Stortingen in reserves	-	-500.000	-	-500.000	-500.000	-
Onttrekkingen aan reserves	-	500.000	-	500.000	500.000	-
Gerealiseerd resultaat	-	-	-	-	666.700	666.700

Rekeningsaldo 2024

Het resultaat DBP over 2024 is positief en bedraagt € 666.700. De totale baten, inclusief de bijdragen van de deelnemende gemeenten, komen uit op € 37.376.000. De werkelijke lasten voor 2024 bedragen € 36.709.300.

Het positieve resultaat over 2024 zal worden toegevoegd aan de reserve.

Toelichting per kostensoort

V = voordeel / N = nadeel

Bedrag V/N

Salariskosten (inclusief inhuur)

€ 16.200 V

De salariskosten inclusief inhuur laten per saldo een voordeel zien van € 16.200. Dit verschil wordt veroorzaakt door diverse kleine voordelen (< € 25.000) op de loon- en inhuurkosten.

Opleidingen

€ 131.900 V

Van het centrale opleidingsbudget is een bedrag van € 70.000 niet uitgegeven. Vanwege organisatorische drukte i.v.m. de ontvlechting en opbouw van de organisaties in het tweede half jaar van 2024 is dit bedrag niet besteed. Daarnaast heeft DBP twintig teams, met elk een eigen opleidingsbudget. Deze teams laten vrijwel allemaal een onderbesteding kleiner dan € 25.000 op de opleidingsbudgetten zien. Opgeteld heeft dit geleid tot een onderbesteding van € 131.900.

Overige personeelslasten

€ -65.000 N

De overschrijdingen van de overige personeelslasten worden gedekt door een stelpost bij overige bedrijfsvoering. Vanwege de opbouw van de vier nieuwe organisaties was het aantal personele mutaties en vacatures het gehele jaar zeer hoog. Dit heeft geleid tot hogere lasten voor werving en selectie van € 50.000. De resterende overschrijding is veroorzaakt door diverse afwijkingen kleiner dan € 25.000.

ICT

€ -427.900 N

De overschrijdingen van de lasten op ICT-benodigdheden worden gedekt door een stelpost binnen de kostencategorie overige bedrijfsvoering. De hogere kosten voor onderhoud van inventaris, hardware, apparatuur en installaties, die € 232.000 hoger uitvielen, zijn voornamelijk veroorzaakt door de toename in het aantal medewerkers. Dit heeft geleid tot hogere kosten voor ICT-benodigdheden als laptops en andere benodigdheden. Ook waren de kosten voor onderhoudscontracten voor hardware fors hoger.

De lasten voor onderhoud van software waren € 276.000 hoger dan begroot. Dit is met name het resultaat van een wijziging van de Microsoft E3 naar E5 licenties. Ook zijn er hogere kosten gemaakt voor het contract voor de back-up van de Microsoft365-omgeving.

De kosten voor telefonie waren juist € 64.000 lager dan begroot. De resterende afwijking is een optelsom van meerdere afwijkingen kleiner dan € 25.000.

Wat betreft bovenstaande afwijkingen kan worden gesteld dat de werkelijke kosten vaak pas gedurende het jaar volledig in beeld zijn gekomen. Door de opbouw van de nieuwe organisaties zijn veel contracten herzien, uitgebreid of opgesplitst. Hier is rekening mee

gehouden door middel van een hogere stelpost binnen overige bedrijfsvoering, welke hieronder is toegelicht. Overige bedrijfsvoering laat doordat de kosten verantwoord zijn op ICT een voordeel zien.

Overige bedrijfsvoering € 1.078.900 V

Er is een onderschrijding van de lasten ad € 697.000 en een overschrijding op de baten ad € 381.900.

De lagere lasten worden verklaard doordat in de begroting een stelpost is opgenomen, die ingezet had kunnen worden voor de overschrijding op ICT (€ 462.400) en de overige personeelslasten (€ 65.000). Zie voor een toelichting de omschrijvingen bij de posten ICT en overige personeelslasten.

Het restant van de onderschrijding van de lasten ad € 169.700 wordt verklaard door diverse afwijkingen die nog lastig te begroten waren doordat dit het eerste jaar van DBP was. De grootste verschillen betreffen:

- A) Op het programma Wet Open Overheid (WOO) zijn de uitgaven € 61.300 lager dan begroot. Dit voordeel is ontstaan doordat er lagere kosten zijn gemaakt voor de inhuur van personeel van derden. Ook zijn de uitgaven aan software lager dan begroot, doordat er meer dan verwacht gebruik is gemaakt van bestaande middelen en applicaties.
- B) De verzekeringslasten laten een voordeel van € 68.000 zien. Dit heeft te maken met een afrekening van de kosten uit 2023, wat heeft geleid tot een voordeel van € 22.500.
- C) Op de facilitaire lasten is een voordeel gerealiseerd van € 75.500. Dit wordt veroorzaakt door een optelsom van meerdere afwijkingen op verschillende kostenposten, zoals bijvoorbeeld de huur van kantoormachines en -apparaten, onderhoud van inventaris, sanitaire artikelen en beveiligingskosten.
- D) Het resterende verschil wordt veroorzaakt door diverse restverschillen < € 25.000.

Baten overige bedrijfsvoering

Overige bedrijfsvoering laat een overschrijding van € 381.900 op de baten zien. Deze hogere baten worden veroorzaakt door:

- Eind 2024 hebben we van de Belastingdienst een totaalbedrag van € 120.000 aan verpagingsrente ontvangen. Dit is het resultaat van een compromis met de Belastingdienst over een geschil in te ontvangen en te betalen rentes over een aantal jaren. Er lopen nu geen discussies meer met de Belastingdienst.
- De ontvangen rente op schatkistbankieren bedroeg in 2024 € 94.000. Aan het begin van het jaar werd nog rekening gehouden met liquiditeitstekorten. Daarom waren er geen rentebaten begroot.
- De inkomsten uit de jaren van de BAR-organisatie bedroegen € 108.000.
- Vanuit de voorziening afvloeiing personeelsbestand is een bedrag van € 41.000 vrijgevallen. Dit voordeel is ontstaan doordat voormalige medewerkers een nieuwe baan hebben gevonden.

- Het resterende verschil van € 19.000 is veroorzaakt door restverschillen kleiner dan € 25.000.

Jaaroverschrijdende projecten

Tot en met 2023 werd er gerapporteerd over de jaaroverschrijdende projecten, wat voortkwam uit het feit dat de GR BAR geen reserves mocht aanhouden. Om die reden werden de jaar overschrijdende projecten aan het einde van het jaar afgerekend. Sinds de mogelijkheid er is voor DBP om reserves aan te houden, is er geen sprake meer van jaarlijkse afrekeningen van specifieke projecten. Voor nadere toelichting wordt verwezen naar de uitleg bij de reserves op de balans.

Bijdragen deelnemende gemeenten

De percentages van de gemeentelijke bijdragen aan DBP voor de standaardwerkzaamheden waren oorspronkelijk gebaseerd op de budgetten die de gemeenten bij de oprichting van de GR BAR per 1 januari 2014 hebben ingebracht. Deze percentages worden jaarlijks geactualiseerd bij het opstellen van de begroting, op basis van het aantal inwoners per gemeente. Hierbij wordt uitgegaan van de meest recente inwoneraantallen per gemeente, zoals gerapporteerd door het CBS. De percentages voor 2024 zijn weergegeven in de onderstaande tabel.

	Barendrecht	Albrandswaard	Ridderkerk	Totaal
Bijdrage per gemeente	39,80%	21,49%	38,71%	100,00%

Gewijzigde bijdragen gemeenten op basis van de tussenrapportages

In 2024 zijn twee tussentijdse rapportages opgesteld, waarin voorstellen werden gedaan om enkele organisatiebudgetten te verhogen of te verlagen. Na deze wijzigingen bedraagt de begroting € 36.632.300.

Ontwikkeling van gemeentelijke bijdrage	Barendrecht	Albrandswaard	Ridderkerk	Totaal
Oorspronkelijke begroting 2024	13.399.900	6.884.400	12.650.700	32.935.000
Mutaties op basis van 2 tussenrapportages	1.692.700	505.200	1.499.400	3.697.300
Begroting na wijziging	15.092.600	7.389.600	14.150.100	36.632.300

Als bijlage is een uitgebreidere versie van dit overzicht opgenomen waarin de mutaties van de tussenrapportages zijn uitgeschreven. Zie bijlage Gewijzigde gemeentelijke bijdragen op basis van de tussenrapportages.

3.5 Staat van incidentele baten en lasten

Structurele lasten dienen gedekt te worden door structurele baten. Om te bepalen of er sprake is van een structureel evenwicht, is het noodzakelijk om inzicht te krijgen in welke baten en lasten incidenteel en welke structureel zijn. Daarom wordt in zowel de begroting als de jaarrekening een overzicht van de incidentele baten en lasten opgenomen.

Het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) biedt geen strikte definitie van wat incidenteel en structureel is. In de Notitie structurele en incidentele baten en lasten van de commissie BBV wordt aangegeven dat bij de beoordeling of baten en lasten incidenteel of structureel zijn, gekeken moet worden naar de aard van de begrotingspost, oftewel de soort of eigenschap van de post:

Structurele baten en lasten zijn periodiek opgenomen in de jaarlijkse begroting, voor onbepaalde tijd, zonder een bekende einddatum.

Incidentele baten en lasten betreffen eenmalige zaken, (meerjarige) projecten en subsidies die een tijdelijk karakter hebben of gericht zijn op een eindig doel.

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 eerdergenoemde criterium van soort of eigenschap van een begrotingspost heeft voorrang.

In het onderstaande overzicht zijn de incidentele baten en lasten van 2024 groter dan € 50.000 opgenomen.

Omschrijving	Werkelijke lasten 2024	Werkelijke baten 2024
Ontvlechting BAR-Organisatie	1.847.000	1.486.100
Langdurig zieke medewerkers 1e half jaar	797.300	797.300
Langdurig zieke medewerkers 2e half jaar incl. afrekening	314.900	314.900
Vertragsrente Belastingdienst		120.000
Nagekomen lasten BAR-Organisatie	75.700	
Nagekomen baten BAR-Organisatie		108.100
Totaal incidentele baten en lasten	3.034.900	2.826.400

Toelichting bij de incidentele baten en lasten

Ontvlechting BAR-organisatie

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

Vertragingsrente Belastingdienst

Dit betreft ontvangen belastingrente voor een totaalbedrag van € 120.000. Deze incidentele baat is het resultaat van een compromis met de Belastingdienst over een geschil in te ontvangen en te betalen rentes over een aantal jaren.

Nagekomen lasten BAR-organisatie

Dit betreft een optelsom van diverse nagekomen kosten vanuit de BAR-organisatie voor 1-1-2024.

Nagekomen baten BAR-organisatie

Afrekening middelen proeftuin GRJR van de BAR-organisatie.

3.6 Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserve

In 2024 is een eerste storting van € 500.000 in de reserve gedaan, gevolgd door een onttrekking van hetzelfde bedrag.

3.7 Heffing vennootschapsbelasting

Vennootschapsbelasting	Begroting 2024	wijziging	Begroting na wijziging	werkelijk	verschil
Vennootschapsbelasting	-3.500	-	-3.500	1.100	4.600
Totaal	-3.500	-	-3.500	1.100	4.600

De verwachte werkelijke vennootschapsbelasting (VPB)-last voor het jaar 2024 wordt op nihil geschat. Ook de voorlopige VPB-aanslag voor 2023 is vastgesteld op nihil, mede naar aanleiding van de definitieve aangifte VPB 2023, die in de loop van 2024 werd ingediend. Voorafgaand aan de berekeningen voor de VPB-aangifte 2023 werd een verwachte VPB-last van € 1.100 geraamd, wat verband hield met een afwijking in de belastbare winst van de werkelijke cijfers van de detacheringen.

Uiteindelijk resteert er een voordeel van € 4.600 op deze post.

3.8 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen

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

Topfunctionarissen binnen De BedrijfsvoeringsPartner

De Wet normering topinkomens (WNT) definieert het begrip 'topfunctionaris' voor de (semi-)publieke sector. Conform de WNT worden bij DBP de bestuurders, de adviseurs van de bestuurders en de directeur aangemerkt als topfunctionarissen. Van deze functionarissen is enkel de directeur in dienst tegen een bezoldiging.

WNT-beloningsnorm en topfunctionarissen 2024

Op basis van de WNT geldt sinds 2016 dat het inkomen van topfunctionarissen in de (semi-)publieke sector maximaal 100% van het ministersalaris mag bedragen. Dit komt in 2024 neer op € 233.000, inclusief belaste kostenvergoedingen en de door de werkgever betaalde pensioenbijdrage. Binnen DBP is vastgesteld dat er geen overschrijding van deze norm heeft plaatsgevonden.

De leden van bestuur van de DBP 2024 waren:

Leden	Functie	Periode	Beloning
M. Bianchi	Bestuurder DBP	2024	onbezoldigd
J.M.M. Stolk	Bestuurder DBP	2024	onbezoldigd
H. van Os	Bestuurder DBP	2024	onbezoldigd
F.P. van der Linden	Adviseur Bestuurder DBP	2024	onbezoldigd
G.J. Bravenboer	Adviseur Bestuurder DBP	1-1-2024 t/m 31-08-2024	onbezoldigd
L. van Zanten	Adviseur Bestuurder DBP	1-9-2024 t/m 31-12-2024	onbezoldigd
M. Kitselar	Adviseur Bestuurder DBP	2024	onbezoldigd
H.T. van Bochove	Directeur DBP	2024	bezoldigd

WNT-verantwoording

Gegevens 2024	
bedragen x € 1	H.T. van Bochove
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2024	1-1 t/m 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 123.984,12
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 20.902,32
<i>Subtotaal</i>	€ 144.886,44
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 233.000,00
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	€ 144.886,44

Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2023	
bedragen x € 1	H.T. van Bochove
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	N.v.t.
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	N.v.t.
Dienstbetrekking?	N.v.t.
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	N.v.t.
Beloningen betaalbaar op termijn	N.v.t.
<i>Subtotaal</i>	<i>N.v.t.</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	N.v.t.
Bezoldiging	<i>N.v.t.</i>

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen andere functionarissen met een dienstbetrekking die in 2024 een bezoldiging boven het drempelbedrag hebben ontvangen.

3.9 Begrotingsrechtmatigheid

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

Het begrotingscriterium ziet primair op:

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

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

In de financiële regeling van DBP is bepaald dat afwijkingen als acceptabel worden aangemerkt indien:

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

1. Overschrijding lasten

Op basis van het overzicht van baten en lasten voor 2024 is vastgesteld dat er aan de lastenkant per saldo geen overschrijding is. Het autorisatieniveau van het bestuur ligt op het niveau van de totaalbedragen van de baten en de lasten. Per saldo is er een onderschrijding van € 478.100.

2. Overschrijding investeringen/ kredieten

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

In de bijlage Staat van kredieten 2024 zijn alle beschikbaar gestelde kredieten opgenomen.

Er zijn geen overschrijdingen op de kredieten groter dan € 25.000.

3. Onderschrijding van de lasten en een onderschrijding of overschrijding van de baten.

In deze categorie wordt de vraag beantwoord of onderschrijding van de lasten en een onderschrijding of overschrijding van de baten eerder gemeld had moeten worden aan het bestuur.

In paragraaf 3.4 is een uitwerking van de verschillen ten opzichte van de gewijzigde begroting opgenomen.

3.10 Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid bestuur

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, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht de directie 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 bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het bestuur op 24 juni 2024 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 bestuur bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 372.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Bevinding

De directie stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen bedrag € 0 bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 372.000. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens de directie overigens een bedrag van € 0 acceptabel op basis van door het bestuur vastgestelde afspraken.

Bijlage Taakvelden

Totalen per taakveld jaarrekening 2024	De BedrijfsvoeringsPartner		Gemeenten		
	Lasten	Baten	Albrandswaard	Barendrecht	Ridderkerk
0.1: Bestuur	28.400	-	6.100	11.300	11.000
0.2: Burgerzaken	133.400	-	28.700	53.100	51.600
0.4: Overhead	33.807.900	514.000	7.154.900	13.251.000	12.888.000
0.5: Treasury	92.100	213.800	-26.200	-48.400	-47.100
0.8: Overige baten en lasten	20.800	-	4.500	8.300	8.000
0.9: Vennootschapsbelasting	-1.100	-	-200	-400	-500
1.2: Openbare orde en veiligheid	106.300	96.100	2.200	4.100	3.900
6.2: Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	57.200	-	12.300	22.800	22.100
6.3: Inkomensregelingen	1.122.500	-	241.200	446.800	434.500
6.4: WSW en beschut werk	95.300	-	20.500	37.900	36.900
6.5: Arbeidsparticipatie	133.400	-	28.700	53.100	51.600
6.6: Maatwerkvoorzieningen WMO	405.100	-	87.100	161.200	156.800
6.71a: Hulp bij het huishouden (WMO)	21.900	-	4.700	8.700	8.500
6.71b: Begeleiding (WMO)	21.900	-	4.700	8.700	8.500
6.71c: Dagbesteding (WMO)	21.900	-	4.700	8.700	8.500
6.71d: Overige maatwerkarrangementen (WMO)	21.900	-	4.700	8.700	8.500
6.72a: Jeugdhulp begeleiding	106.700	-	22.900	42.500	41.300
6.72b: Jeugdhulp behandeling	106.700	-	22.900	42.500	41.300
6.72c: Jeugdhulp dagbesteding	106.700	-	22.900	42.500	41.300
6.72d: Jeugdhulp zonder verblijf overig	106.700	-	22.900	42.500	41.300
7.3: Afval	165.900	165.900	-	-	-
8.3: Wonen en bouwen	485.400	283.600	43.400	80.300	78.100
Totaal	37.167.000	1.273.400	7.713.600	14.285.900	13.894.100

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 Taakvelden) 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	23.853.100	316.700
Personele benodigdheden	1.372.400	77.000
ICT benodigdheden	6.014.100	108.000
kantoorbenodigdheden	2.282.600	12.300
Huisvesting	285.700	-
Totaal overhead	33.807.900	514.000

C. Overige gegevens

Staat van kredieten 2024

			1	2	3=1+2	4	5 = 3+4	6	7 = 5-6		
Nr.	Investerings	Totaal beschikbaar gesteld krediet	Begroting 2024	Krediet vanuit 2023	Investerings begin 2024	Mutaties 2024	Geraamde uitgaven 2024	Werkelijke uitgaven 2024	Restant geraamde uitgaven 2024	Krediet naar 2025	Afsluiten J/N
1	Diverse hardware 2024	400.000	400.000	0	400.000	0	400.000	135.500	264.500	264.500	N
2	Diverse software 2024	595.300	500.000	95.300	595.300	0	595.300	552.600	42.700		J
	Totaal Informatie en Automatisering	995.300	900.000	95.300	995.300	0	995.300	688.100	307.200	264.500	
3	Inrichting bedrijfsrestaurants en - HUB's	75.000		67.100	67.100	0	67.100	39.500	27.600	27.600	N
4	Audio visuele middelen 2024	80.100	55.000	25.100	80.100	0	80.100	50.500	29.600	29.600	N
5	Doorontwikkeling kantoorinrichting (gezonde omgeving)	41.100		41.100	41.100	0	41.100	41.100	0		J
6	Vervanging kantoormeubilair / werkplekken 2024	70.000	70.000	0	70.000	0	70.000	69.300	700		J
	Totaal Facilitair	266.200	125.000	133.300	258.300	0	258.300	200.400	57.900	57.200	
	Totaal	1.261.500	1.025.000	228.600	1.253.600	0	1.253.600	888.500	365.100	321.700	

In 2024 is er voor een totaal van € 1.253.600 aan investeringen geraamd en is er € 1.169.400 uitgegeven. Daarmee is 93% van de begrote investeringen uitgegeven.

Van de oorspronkelijk in 2024 beschikbare kredieten schuift € 57.200 door naar 2025.

Hieronder volgt een toelichting bij de investeringen.

1. Diverse hardware

Het investeringskrediet voor hardware laat een onderschrijding van € 264.500 zien. Deze onderschrijding wordt veroorzaakt doordat de prestatielevering van de investering in Wifi-punten pas in 2025 plaatsvond. Deze investeringen waren gepland in het 4^e kwartaal van 2024, maar door vertraging bij de leverancier is dit uitgesteld naar begin 2025. Het restantbudget dient daarom te worden doorgeschoven.

2. Diverse software

Door de tijdsintensieve ontvlechting is er minder tijd besteed aan andere reguliere projecten, waardoor er € 42.700 van het beschikbaar gestelde budget is overgebleven. Een andere oorzaak van de onderbesteding is dat een grote aanbesteding positief is afgerond, wat heeft geleid tot lagere uitgaven voor software-investeringen.

3. Inrichting bedrijfrestaurants en HUB's

Van het beschikbare krediet is € 27.600 niet besteed. Dit bedrag wordt doorgeschoven naar 2025. Hoewel de intentie was om het volledige budget in 2024 te gebruiken, zijn de opdrachten door het uitblijven van besluiten nog niet definitief verstrekt in 2024.

4. Audiovisuele middelen

Van het beschikbare krediet is € 29.600 niet besteed. Door personele krapte is niet al het vervangingsonderhoud uitgevoerd, waardoor dit bedrag wordt doorgeschoven naar 2025.

5. Doorontwikkeling kantoorinrichting

Dit krediet is volledig besteed.

6. Vervanging kantoormeubilair/werkplekken

Dit krediet is (vrijwel) volledig besteed.

Bijlage Overzicht (administratieve) begrotingswijzigingen

	Omschrijving kostensoort	L/B	Categorie	Primitieve begroting 2024	Wijziging	Begroot na wijziging
	Salariskosten					
		Lasten	sal	22.644.500	3.317.800	25.962.300
		Baten	sal	-401.700	-	-401.700
BWN 0	Primitieve begroting					
BWN 1	Nieuw begroting 2024 huidig beleid	B		-401.700		-401.700
BWN 1	Nieuw begroting 2024 huidig beleid	L		22.103.000		22.103.000
BWN 2	Nieuw begroting 2024 nieuw beleid	L		541.500		541.500
BWN 15	Eerste TURAP 2024	L			2.899.700	2.899.700
BWN 19	Tweede TURAP 2024	L			418.100	418.100

	Omschrijving kostensoort	L/B	Categorie	Primitieve begroting 2024	Wijziging	Begroot na wijziging
	Opleidingen					
		Lasten	opl	355.200	29.500	384.700
		Baten	opl	-	-	-
BWN 0	Primitieve begroting					
BWN 1	Nieuw begroting 2024 huidig beleid	L		355.200		355.200
BWN 2	Nieuw begroting 2024 nieuw beleid	L		104.000		104.000
BWN 4	Vervallen opleidingskosten begroting 2024	L		-104.000		-104.000
BWN 19	Tweede TURAP 2024	L			29.500	29.500

	Omschrijving kostensoort	L/B	Categorie	Primitieve begroting 2024	Wijziging	Begroot na wijziging
	Overige personeelslasten					
		Lasten	ovp	1.253.200	-83.000	1.170.200
		Baten	ovp	-	-	-
BWN 0	Primitieve begroting					-
BWN 1	Nieuw begroting 2024 huidig beleid	L		1.253.200		1.253.200
BWN 13	Verschillende wijzigingen Directie	L			41.000	41.000
BWN 15	Eerste TURAP 2024	L			-124.000	-124.000

	Omschrijving kostensoort	L/B	Categorie	Primitieve begroting 2024	Wijziging	Begroot na wijziging
	Huisvestingskosten					
		Lasten	hv	-	285.700	285.700
		Baten	hv	-	-	-
BWN 0	Primitieve begroting			-	-	-
BWN 15	Eerste TURAP 2024	L			285.700	285.700

	Omschrijving kostensoort	L/B	Categorie	Primitieve begroting 2024	Wijziging	Begroot na wijziging
	ICT					
		Lasten	ict	3.560.700	472.300	4.033.000
		Baten	ict	-73.500	-	-73.500
BWN 0	Primitieve begroting			-	-	-
BWN 1	Nieuw begroting 2024 huidig beleid	B		-73.500		-73.500
BWN 1	Nieuw begroting 2024 huidig beleid	L		3.560.700		3.560.700
BWN 3	Wijziging IenA budget 2024	L			14.000	14.000
BWN 14	Stelpost inflatie naar I&A	L			261.300	261.300
BWN 15	Eerste TURAP 2024	L			151.100	151.100
BWN 19	Tweede TURAP 2024	L			45.900	45.900

	Omschrijving kostensoort	L/B	Categorie	Primitieve begroting 2024	Wijziging	Begroot na wijziging
	Vennootschapsbelasting					
		Lasten	vpb	3.500	-	3.500
		Baten	vpb	-	-	-
BWN 0	Primitieve begroting					
BWN 1	Nieuw begroting 2024 huidig beleid	L		3.500		3.500

	Omschrijving kostensoort	L/B	Categorie	Primitieve begroting 2024	Wijziging	Begroot na wijziging
	Overige bedrijfsvoering					
		Lasten	ov	5.673.000	632.500	6.305.500
		Baten	ov	-79.900	-957.500	-1.037.400
BWN 0	Primitieve begroting					
BWN 1	Nieuw begroting 2024 huidig beleid	B		-79.900		-79.900
BWN 1	Nieuw begroting 2024 huidig beleid	L		4.887.500		4.887.500
BWN 2	Nieuw begroting 2024 nieuw beleid	L		785.500		785.500
BWN 3	Wijziging IenA budget 2024	L			-14.000	-14.000
BWN 13	Verschillende wijzigingen Directie	L			-41.000	-41.000
BWN 14	Stelpost inflatie naar I&A	L			-261.300	-261.300
BWN 15	Eerste TURAP 2024	L			-16.700	-16.700
BWN 17	BN wijziging materieel	B			-457.500	-457.500
BWN 17	BN wijziging materieel	L			457.500	457.500
BWN 18	Correctie 98000 naar 598000	B			-500.000	-500.000
BWN 18	Correctie 98000 naar 598000	L			500.000	500.000
BWN 19	Tweede TURAP 2024	L			8.000	8.000

	Omschrijving kostensoort	L/B	Categorie	Primitieve begroting 2024	Wijziging	Begroot na wijziging
	Bijdragen					
		Lasten	Bijdr	-	-	-
		Baten	Bijdr	-32.935.000	-3.697.300	-36.632.300
BWN 0	Primitieve begroting			-		-
BWN 1	Nieuw begroting 2024 huidig beleid	B		-31.608.000		-31.608.000
BWN 2	Nieuw begroting 2024 nieuw beleid	B		-1.431.000		-1.431.000
BWN 4	Vervallen opleidingskosten begroting 2024	B		104.000		104.000
BWN 15	Eerste TURAP 2024	B			-3.195.800	-3.195.800
BWN 19	Tweede TURAP 2024	B			-501.500	-501.500

Bijlage Gewijzigde gemeentelijke bijdragen op basis van de tussenrapportages

In paragraaf 3.4 is een staatje opgenomen met het verloop van de gemeentelijke bijdragen in 2024. 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 punt 2 genoemde begrotingsmutaties op de gemeentelijke bijdragen in de tussenrapportages opgenomen. Ook is de afrekening van de gemeentelijke bijdragen op basis van de werkelijke kosten in de tabel verwerkt.

Ontwikkeling van gemeentelijke bijdrage	I/S Albrandswaard	Barendrecht	Ridderkerk	Totaal
Oorspronkelijke begroting 2024	6.884.400	13.399.900	12.650.700	32.935.000
1e tussenrapportage 2024	412.600	1.506.000	1.277.200	3.195.800
2e tussenrapportage 2024	92.600	186.700	222.200	501.500
Begroting na wijziging	7.389.600	15.092.600	14.150.100	36.632.300

Omschrijving		I/S Albrandswaard	Barendrecht	Ridderkerk	Totaal
Oorspronkelijke begroting 2024		6.884.400	13.399.900	12.650.700	32.935.000
1e tussenrapportage 2024					
1 Financiële consequenties nieuwe cao SGO 2024-2025					
a Stijging loonkosten	I	232.700	428.700	420.200	1.081.600
2 Newsroom Ridderkerk	S			35.500	35.500
3 Btw-belaste verhuur gemeentehuizen Barendrecht en Ridderkerk	S		110.500	175.200	285.700
4 Groei taken Backoffice Jeugd	S	7.200	14.300	14.300	35.800
5 Arbobudget deels naar gemeenten	S	-26.700	-49.100	-48.200	-124.000
6 Medewerker Concerncontrol naar gemeente Barendrecht	S		-101.100		-101.100
7 Fiscaal werkbudget	S	20.000	20.000	20.000	60.000
8 Budget Omgevingswet naar gemeenten	S	-22.700	-43.800	-45.700	-112.200
9 Langdurig zieke medewerkers - kosten eerste halfjaar 2024	I	161.800	311.000	324.500	797.300
10 a. I&A-maatwerk Albrandswaard	S	40.300			40.300
b. I&A-maatwerk Barendrecht	S		77.000		77.000
c. I&A-maatwerk Ridderkerk	S			33.800	33.800
20 Jaaroverschrijdend project: Ontvlechtingbudget BAR-organisatie	I		738.500	347.600	1.086.100
2e tussenrapportage 2024					
Financiële consequenties nieuwe cao SGO 2024-2025					
1 Studiekosten 1,5% van de loonsom (Incidenteel in 2024 € 29.500 en structureel vanaf 2025 € 31.900)	S	6.300	11.700	11.500	29.500
2 Internetvergoeding	S	3.200	5.900	5.900	15.000
3 Thuiswerkvergoeding	S	600	1.200	1.200	3.000
4 Werkgeversbijdrage AOV	S	2.800	5.200	5.000	13.000
Mutaties waar gemeentelijke besluitvorming van is of waarvoor het initiatief vanuit de gemeenten komt					
5 Signing gemeentehuis Ridderkerk	I			8.000	8.000
Mutaties op basis van gemaakte afspraken					-
6 Langdurig zieke medewerkers - kosten tweede halfjaar 2024	I	78.500	151.000	157.600	387.100
7 a. I&A-maatwerk Albrandswaard	S	1.200			1.200
b. I&A-maatwerk Barendrecht	S		11.700		11.700
c. I&A-maatwerk Ridderkerk	S			33.000	33.000
Begroting na wijziging		7.389.600	15.092.600	14.150.100	36.632.300
Afrekening langdurig zieken werkelijke kosten 2024	I	-14.600	-28.200	-29.400	-72.200
Werkelijke bijdragen		7.375.000	15.064.400	14.120.700	36.560.100

Bijlage Ontvlechtingsbalans GR BAR

ONTVLECHTINGSBALANS GR BAR 1 JANUARI 2024

ACTIVA

Nr.	Omschrijving	31-12-2023 GR BAR	Naar			1-1-2024 DBP
			Albrandswaard	Barendrecht	Ridderkerk	
1.	Vaste activa					
	<u>Materiële vaste activa</u>	5.396.500				4.939.100
	- Investerings met economisch nut	5.396.500	-81.800	-252.500	-123.100	4.939.100
	- Investerings in openbare ruimte met maatschappelijk nut	-				-
	Totaal vaste activa	5.396.500				4.939.100
2.	Vlottende activa					
	<u>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar</u>	8.286.700				8.797.300
	- Vorderingen op openbare lichamen	682.900	86.900	275.600	148.100	1.193.500
	- Uitzettingen in 's Rijks schatkist met rentetypische looptijd korter dan één jaar	7.535.300				7.535.300
	- Overige vorderingen	68.500				68.500
	<u>Liquide middelen</u>	244.400				244.400
	- Bank- en girosaldi	244.400				244.400
	<u>Overlopende activa</u>	2.371.700				2.318.500
	- De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel uitgesplitst naar de nog te ontvangen bedragen van: Europese overheidslichamen	289.900				289.900
	- Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	2.081.800	-5.100	-23.100	-25.000	2.028.600
	Totaal vlottende activa	10.902.800				11.360.200
	Totaal-generaal	16.299.300				16.299.300

PASSIVA

Nr.	Omschrijving	31-12-2023 GR BAR	Naar			1-1-2024 DBP
			Albrandswaard	Barendrecht	Ridderkerk	
3.	Vaste passiva					
	<u>Voorzieningen</u>	1.939.700				1.292.900
	- Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	1.939.700	-101.700	-205.700	-339.400	1.292.900
	Totaal vaste passiva	1.939.700				1.292.900
4.	Vlottende passiva					
	<u>Netto vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</u>	11.259.500				11.906.300
	- Overige schulden	11.259.500	101.700	205.700	339.400	11.906.300
	<u>Overlopende passiva</u>	3.100.100				3.100.100
	- Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichten van vergelijkbaar volume	2.992.000				2.992.000
	- Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	108.100				108.100
	Totaal vlottende passiva	14.359.600				15.006.400
	Totaal-generaal	16.299.300				16.299.300

Als gevolg van de ontvlechting van de BAR-organisatie per 1 januari 2024 heeft een afrekening plaatsgevonden van enkele balansonderdelen tussen de BAR-organisatie/DBP en de gemeenten.

Het exploitatieresultaat van de GR BAR werd tot en met het jaar 2023 jaarlijks afgerekend met de gemeenten via de jaarrekening van de GR BAR. In 2024 is per 1 januari een afrekening opgemaakt tussen de BAR-organisatie en de gemeenten om enkele balansposten over te hevelen. De datum 1 januari is gebaseerd op het bestuurlijk besluit om de BAR-organisatie per 1 januari 2024 te ontvlechten waarbij vier nieuwe organisaties zijn ontstaan: drie gemeentelijke organisaties en DBP. Voor deze balansafrekening is per 1 januari 2024 de Ontvlechtingsbalans opgesteld, met inachtneming van de afspraken die daarvoor zijn gemaakt.

Balans BAR per 31 december 2023

Van de balans per 31 december 2023 zijn de meeste balansonderdelen niet afgerekend, maar overgegaan naar DBP. Dit geldt voor de saldi van de debiteuren, crediteuren, schatkistbankieren, liquide middelen en de overlopende activa en passiva. De hiervoor opgenomen bedragen zijn allemaal gevormd en (conform het BBV) geactiveerd tijdens het bestaan van de GR BAR tot en met 31 december 2023. Dit is niet toe te rekenen aan de individuele gemeenten en wordt na 31 december 2023 afgewikkeld door rechtsopvolger DBP.

Hierna volgt per onderdeel van de ontvlechtingsbalans een toelichting.

- **ACTIVA**

Materiële vaste activa

Inventaris en meubilair zijn overgegaan naar DBP. De afdeling Facilitair die dit in beheer heeft is ook onderdeel van DBP gebleven.

Het materieel van de buitendienst is overgedragen aan de drie gemeenten tegen de boekwaarden per 1 januari 2024. De verdeling is gedaan volgens de afspraak "voertuig volgt mens".

Vlottende activa

Uitzettingen met een rente-typische looptijd korter dan 1 jaar

Hieronder valt het debiteurensaldo en het schatkistbankieren. Dit is niet afgerekend omdat het betrekking heeft op de situatie voor 31 december 2023.

Liquide middelen

De banksaldi zijn niet afgerekend.

Overlopende activa

Het saldo van de overlopende activa bestaat uit de nog te ontvangen bedragen voor leveringen en diensten tot en met 31 december 2023. Ook de vooruitbetaalde bedragen worden bij dit onderdeel verantwoord. Dit is niet afgerekend met de gemeenten met uitzondering van de bij de vooruitbetaalde bedragen opgenomen thuiswerkplekvergoeding. De vergoedingen die de medewerkers de afgelopen periode hebben ontvangen voor hun thuiswerkplek zijn geactiveerd en worden in 5 jaar afgeschreven. Dit is verrekend met de gemeenten op basis van waar de medewerkers op 1 januari 2024 zijn geplaatst.

- **PASSIVA**

Voorziening Afvloeiing personeelsbestand

Deze voorziening is gevormd voor de financiële gevolgen van gemaakte afspraken met medewerkers over begeleide uitdiensttreding. De medewerkers die dit betreft zijn per 1 januari 2024 niet geplaatst bij één van de gemeenten maar in DBP gebleven. Deze voorziening is derhalve ook binnen de BAR/DBP overgegaan naar DBP.

Voorziening RVU-regeling (Regeling Vervroegd Uittreden)

De medewerkers die op 1 januari 2024 al gebruik maken van deze regeling zijn niet opnieuw geplaatst per 1 januari maar overgegaan naar DBP.

Voorziening Verlofsparen

Deze voorziening is afgerekend met de gemeenten op basis van waar de medewerkers op 1 januari 2024 zijn geplaatst.

Vaste schulden

De GR BAR had in 2014 geld geleend van de gemeenten voor de overname van activa bij de vorming van de GR BAR. Deze langlopende leningen zijn in 2023 volledig afgelost.

Vlottende passiva

Netto vlottende schulden

Hieronder valt het crediteurensaldo. Dit is niet afgerekend met de gemeenten, omdat het betrekking heeft op ontvangen leveringen en diensten tot en met 31 december 2023.

Overlopende passiva

Het saldo van overlopende passiva bestaat uit de nog te betalen bedragen voor leveringen en diensten tot en met 31 december 2023. Dit is niet afgerekend met de gemeenten.

Resumé afgerekende balansonderdelen

Samenvattend zijn de volgende balansonderdelen (deels) met de gemeenten afgerekend:

- Investerings: materieel buitendienst
- Geactiveerde vergoedingen thuiswerkplekken
- Voorziening Verlofsparen

Doordat is afgerekend via facturen zijn de saldi debiteuren en crediteuren ook veranderd. De debiteuren staan onder de vlottende activa: vorderingen op openbare lichamen. De crediteuren staan onder de vlottende passiva: overige schulden.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant



CONCEPT

Accountantsverslag 2024

Gemeenschappelijke regeling De BedrijfsvoeringsPartner
26 maart 2025

Aan de directie van
Gemeenschappelijke Regeling
De BedrijfsvoeringsPartner
Postbus 271
2980 AG RIDDERKERK

Onderwerp
Accountantsverslag 2024

Datum
26 maart 2025

Behandeld door
N.W. van den Akker MSc RA EMITA
088 288 4556

J. van Koert MSc RA
088 288 2306

Ons kenmerk
XXX

Deloitte Accountants B.V.
Wilhelminakade 1
Postbus 2031
3000 CA Rotterdam
Nederland

Tel: 088 288 2888
Fax: 088 288 9839
www.deloitte.nl

Geacht bestuur,

Graag bieden wij u hierbij ons accountantsverslag aan met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2024 van de gemeenschappelijke regeling De BedrijfsvoeringsPartner (hierna: DBP). Deze rapportage beschrijft op hoofdlijnen onze controleaanpak en de belangrijkste aangelegenheden die wij tijdens onze controle in overweging hebben genomen. Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze werkzaamheden en de resultaten daarvan een deugdelijke basis vormen voor ons oordeel over de jaarrekening 2024 van DBP.

De jaarrekening 2024 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van de directie. Wij zijn voornemens om een goedkeurende controleverklaring bij deze jaarrekening te verstrekken.

Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met onze opdrachtbevestiging gedateerd d.d. 3 oktober 2024. Wij danken uw medewerkers hartelijk voor de prettige samenwerking.

Wij hebben het concept van dit accountantsverslag besproken met de directie. Wij lichten dit rapport nader aan u toe in de bestuursvergadering d.d. 26 maart 2025.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

J. van Koert MSc RA

Inhoudsopgave

	<u>Kernpunten van de jaarrekeningcontrole</u>	4
	• <u>Kernpunten van de jaarrekeningcontrole</u>	5
	<u>Bestuurlijke samenvatting</u>	6
	• <u>Belangrijkste bevindingen, conclusies en aanbevelingen</u>	7
	<u>Bevindingen jaarrekening</u>	10
	• <u>De financiële positie van uw organisatie</u>	11
	• <u>Belangrijkste bevindingen uit onze controle</u>	13
	<u>Interne beheersing</u>	15
	• <u>Belangrijkste bevindingen voor de interne beheersing</u>	16
	<u>Bijlagen</u>	17
	• <u>Bijlage A1 - Niet-gecorrigeerde controleverschillen</u>	18
	• <u>Bijlage A2 - Onzekerheden in de controle</u>	29
	• <u>Bijlage B - Onafhankelijkheidsbevestiging</u>	20

Kernpunten van de jaarrekeningcontrole





Kernpunten van de jaarrekeningcontrole

In dit hoofdstuk zijn de kernpunten van de jaarrekeningcontrole overzichtelijk weergegeven. Deze kernpunten lichten wij in het vervolg van dit accountantsverslag nader toe. De onderwerpen linken dan ook door naar de verdiepende teksten en zijn te raadplegen door op de categorie of het onderwerp te klikken.

Categorie	Onderwerp	Observatie en/of aanbeveling
Algemeen	- Controleverklaring - Fraude	- We zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken bij de jaarstukken 2024. - In onze managementletter 2024 hebben wij gerapporteerd over de actualisatie van de frauderisicoanalyse en onze zienswijze hierop. Wij hebben in onze controle geen fouten en/of onzekerheden als gevolg van fraude geconstateerd.
Ontvlechting BAR-organisatie	- Effecten ontvlechting op samenstelproces jaarrekening - Verwerking effecten in de jaarstukken 2024	- De jaarstukken 2024 betreffen de eerste officiële jaarstukken van DBP in nieuwe vorm. Wij constateren dat (de gevolgen van) de ontvlechting ook gedurende 2024 en 2025 nog veel van de organisatie hebben gevraagd. Echter constateren wij ook dat de organisatie erin geslaagd is om de jaarstukken tijdig op te stellen en door ons te laten controleren, waar wij de organisatie mee willen complimenteren. - Wij hebben vastgesteld dat de effecten van de ontvlechting adequaat zijn toegelicht in de programmaverantwoording en jaarrekening. Cijfermatig is voornamelijk de inkrimping van de organisatie zichtbaar, evenals de overdracht van verschillende elementen binnen de activa en passiva naar de deelnemende gemeenten. Tot slot heeft DBP per 31 december 2024 een reservepositie, in tegenstelling tot hetgeen toegestaan was binnen de BAR-organisatie.
Financiën	- Financiële positie - Realiteitsgehalte begroting - Kwaliteit jaarstukken	- DBP mag conform de gemaakte afspraken tussen de deelnemers een (beperkte) reservepositie aanhouden, waarvan ultimo 2024 ook sprake is. Wij hebben tijdens onze controle geen signalen geconstateerd welke duiden op ontoereikendheid van deze reservepositie. - Wij constateren, mede ingegeven door het beperkte aantal activiteiten van DBP, dat de begroting een stuk realistischer is dan in eerdere jaren. Wel blijkt dat op het niveau van individuele kosten- en opbrengstsoorten sprake is van relatief omvangrijke afwijkingen. Wij adviseren in dit kader om (bijvoorbeeld middels de tussenrapportages) ook technische begrotingswijzigingen door te voeren, waar nodig. - Wij hebben vastgesteld dat de kwaliteit van de jaarstukken 2024 toereikend is.
Rechtmatigheids verantwoording	- Totstandkoming rechtmatigheidsverantwoording - Naleving aanbestedingsrichtlijnen - Rechtmatigheidsoordeel	- Wij hebben vastgesteld dat aan de totstandkoming van de rechtmatigheidsverantwoording een gedegen proces ten grondslag heeft gelegen, dat verankerd is in het VIC-plan. Echter hebben wij ook geconstateerd dat binnen dit proces ruimte voor verbetering is. - Er heeft laat in het controleproces nog een aanpassing in het normenkader plaatsgevonden, waarmee het lokale inkoopbeleid is uitgesloten van de rechtmatigheidsverantwoording. De (verbijzonderde) interne controle heeft verschillende afwijkingen geconstateerd t.a.v. het lokale inkoopbeleid. - De geconstateerde onrechtmatigheden overschrijden de vastgestelde verantwoordingsgrens niet. Derhalve is (terecht) een 'schone' rechtmatigheidsverantwoording opgenomen in de jaarstukken 2024.
IT-omgeving	Bevindingen IT-audit	Wij hebben vastgesteld dat geen sprake is van noemenswaardige wijzigingen binnen de IT-omgeving. Derhalve hebben wij ons gefocust op de follow-up van in eerdere jaren geconstateerde bevindingen. Wij hebben vastgesteld dat de follow-up op deze bevindingen beperkt is. In dit accountantsverslag zullen wij rapporteren over de uitkomsten van onze IT-audit.



Bestuurlijke samenvatting

Bestuurlijk relevante bevindingen
en aanbevelingen jaarrekeningcontrole





Belangrijkste bevindingen, conclusies en aanbevelingen

Getrouwheid

- **Wij zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken voor het getrouwe beeld van de jaarrekening.**
- De gehanteerde materialiteit voor fouten en onzekerheden bedraagt € 371.500 respectievelijk € 1.114.500.
- Naast onze opdrachtbevestiging zijn het Bado en controleprotocol dat door uw bestuur is vastgesteld bepalend (geweest) voor onze controle.
- Wij hebben tijdens onze controle van de WNT geen niet-gecorrigeerde feitelijke afwijkingen geïdentificeerd die de materialiteitsgrens conform het controleprotocol WNT te boven gaan.

Welke positieve punten zien wij?

Tijdens onze controle hebben wij de volgende positieve punten geconstateerd:

- Ondanks een uitdagend opstel- en samenstelproces, als gevolg van de ontvlechting per 1 januari 2024, is het de organisatie gelukt om de concept jaarstukken tijdig gereed te hebben en aan ons te verstrekken. Wij complimenteren uw organisatie met het verzorgde samensteldossier en constructieve samenwerking tijdens de controle, ondanks de uitdagende omstandigheden.
- Wij zien dat het aantal functies dat ingevuld is met tijdelijke personeel fors is teruggedrongen. Hiermee wordt kennisbehoud- en continuïteit geborgd en zodoende vinden wij dit een positieve ontwikkeling.
- De organisatie is voortvarend aan de slag gegaan met het nieuwe takenpakket van DBP. Hoewel deze nieuwe samenwerkingsvorm vanzelfsprekend leidt tot operationele uitdagingen, constateren wij dat de continuïteit van dienstverlening geborgd is gebleven gedurende 2024.
- In de jaarstukken 2024 is voor het eerst een WNT-verantwoording van een bezoldigde topfunctionaris opgenomen. Hoewel dit relatief complexe materie is, is het de organisatie gelukt om deze verantwoording tijdig op te stellen en door ons te laten controleren. Wij willen hiervoor onze complimenten overbrengen.
- In onze managementletter hebben wij gewezen op het feit dat verschillende beleidsdocumenten en verordeningen nog niet volledig aansloten op de (nieuwe) juridische vorm van DBP. Hierop zijn de nodige acties ondernomen en inmiddels hebben wij kennis genomen van (onder meer) de aangepaste financiële regeling.

Welke aandachtspunten zien wij?

Daarnaast onderkennen wij de volgende belangrijke aandachtspunten:

- In eerste instantie was, per abuis, het lokale inkoopbeleid niet buiten het normenkader voor de rechtmatigheidsverantwoording gelaten. Hoewel hiertoe later alsnog een bestuursbesluit is genomen, hebben wij kennis genomen van de uitgevoerde (verbijzonderde) interne controle t.a.v. de naleving van het lokale inkoopbeleid en vastgesteld dat sprake is van meerdere geconstateerde onrechtmatige contracten. Hoewel deze geen invloed hebben op de rechtmatigheidsverantwoording, adviseren wij u om actie te ondernemen op het borgen van het volgen van de juiste aanbestedingsprocedure.
- De naleving van (Europese) aanbestedingsrichtlijnen blijft een aandachtspunt. Wij controleren de naleving van de aanbestedingsrichtlijnen als onderdeel van onze controle van de rechtmatigheidsverantwoording. Om grip te houden op bestedingen en de rechtmatigheid hiervan, is het van belang om het vastgestelde inkoopbeleid na te leven. Onze controle van de rechtmatigheidsverantwoording heeft meer tijd gekost dan verwacht, met name door de vele vragen en hoor- en wederhoor. Ook in dit kader benadrukken wij het belang van de naleving van deze wet- en regelgeving. De strekking van de rechtmatigheidsverantwoording is niet aangepast als gevolg van de geconstateerde onrechtmatigheden.
- De begroting van DBP wordt door het bestuur geautoriseerd op het niveau van de totale baten en lasten op programmaniveau. Omdat DBP maar één programma kent, komt dat feitelijk neer op het totaal aan baten en lasten op het niveau van de gemeenschappelijke regeling in zijn totaliteit. Wij hebben vastgesteld dat op dit autorisatieniveau geen sprake is van niet-acceptabele begrotingsover- en/of onderschrijvingen. Wel constateren wij dat op het niveau van individuele kosten- en opbrengstsoorten sprake is van over- en onderschrijvingen. Hoewel deze afwijkingen geen invloed hebben op de rechtmatigheidsverantwoording, adviseren wij u om realistischer te begroten op het niveau van individuele kosten- en opbrengstsoorten en waar nodig (technische) begrotingswijzigingen door te voeren gedurende het jaar.





Belangrijkste bevindingen, conclusies en aanbevelingen

Frauderisicoanalyse

- Zoals ook door ons in de managementletter gerapporteerd, is in 2023 de frauderisicoanalyse geactualiseerd. Wij hebben kennis genomen van deze frauderisicoanalyse en constateren dat deze een grote sprong vooruit is, ten opzichte van de voorgaande frauderisicoanalyse. Het is van belang om deze frauderisicoanalyse periodiek te evalueren en ook op bestuurlijk niveau te bespreken.
- Wij hebben vastgesteld dat u op een adequate wijze opvolging geeft aan integriteitsmeldingen. Tijdens onze controle over 2024 zijn door ons geen fraudegevallen geconstateerd.

Opstel- en controleproces

- Het controleproces is soepel verlopen, ondanks de vermoeilijkende omstandigheden. De aanlevering van het jaarrekeningdossier vond tijdig plaats en de ambtelijke organisatie was helder over de nog op te leveren stukken en nagekomen boekingen. Wij hebben onze controle grotendeels op locatie bij u uitgevoerd. Wij danken de medewerkers van DBP voor de gastvrijheid en de constructieve samenwerking.
- De controle van de rechtmatigheidsverantwoording, specifiek het voorwaarden criterium, is minder soepel verlopen dan in voorgaande jaren. De beantwoording van vragen t.a.v. het naleven van de aanbestedingsrichtlijnen kwam moeizaam op gang en kende een relatief lange doorlooptijd. Tevens werd laat in het proces besloten om het lokale inkoopbeleid (alsnog) uit te sluiten van het normenkader voor de rechtmatigheidsverantwoording. Wij zullen dit proces uitvoerig met de organisatie evalueren en (verbeter)afspraken maken richting de toekomst.
- Wij hebben, ondersteund door interne specialisten, de WNT-verantwoording zoals opgenomen in de jaarstukken gecontroleerd. De controle van de WNT-verantwoording is soepel verlopen, hoewel dit relatief complexe wetgeving betreft. Wij hebben vastgesteld dat het individueel van toepassing zijnde bezoldigingsmaximum niet is overschreden in 2024.

Financiële positie

- Het resultaat bedraagt € 666.700 positief. In tegenstelling tot eerdere jaren is dit bedrag niet als terugbetalingsverplichting aan de gemeenten reeds in de jaarstukken verwerkt. Er is voorgesteld dit positieve jaarrekeningresultaat volledig aan de algemene reserve te doteren.
- Het positieve resultaat over 2024 wordt grotendeels verklaard door lagere salariskosten (inclusief inhuurkosten) en lagere kosten voor overige bedrijfsvoering dan begroot. Deze lagere kosten worden verklaard doordat in de begroting rekening was gehouden met meer tijdelijke inhuur en eenmalige kosten uit hoofde van de ontvlechting. De afwijkingen ten opzichte van de gewijzigde begroting zijn adequaat toegelicht in de jaarrekening.
- Op het niveau van individuele kosten- en opbrengstsoorten is sprake van begrotingsoverschrijdingen welke de rapportage- en verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording overschrijden. Het autorisatieniveau van het bestuur van DBP is echter het totaal aan baten- en lasten op programmaniveau, wat voor DBP één programma betreft. Op dit autorisatieniveau betreft de begrotingsafwijking een onderschrijding op de lasten ad. € 478.100 en een overschrijding op de baten ad. € 188.600. Deze afwijkingen wegen niet mee als onrechtmatigheden t.o.v. de verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording. Zodoende is sprake van een 'schone' rechtmatigheidsverantwoording.
- Met ingang van 2024 mag DBP een vermogenspositie aanhouden van maximaal 2% van de begroting. Er wordt voorgesteld om het jaarrekeningresultaat volledig te doteren aan de algemene reserve.

Realiteitsgehalte begroting

- Uit het overzicht van baten en lasten constateren wij dat sprake is van (relatief) forse afwijkingen tussen de primaire begroting, begroting na wijziging en werkelijke realisatie. Ook in eerdere rapportages hebben wij u gewezen op nut en noodzaak van een realistische begroting. Wij constateren dat de primaire begroting 2024 een stuk realistischer is geweest dan eerdere (primaire) begrotingen. Relatief gezien is echter nog steeds sprake van forse aanpassingen in de ramingen gedurende het jaar. Wij adviseren u om blijvend aandacht te houden voor het realiteitsgehalte van de begroting.
- Op het niveau van investeringskredieten hebben wij vastgesteld dat de gerealiseerde investeringen lager zijn uitgevallen dan de begrote investeringen voor 2024. Een onrealistische investeringsbegroting heeft tot gevolg dat (onnodig) hoge kapitaallasten in de meerjarenbegroting worden verwerkt. Mede in het kader van de bezuinigingsopgave adviseren wij u derhalve om de investeringsbegroting kritisch tegen het licht te houden.





Belangrijkste bevindingen, conclusies en aanbevelingen

Interne beheersing

- Op basis van de interim-controle 2024 hebben wij tekortkomingen geïdentificeerd in de interne beheersingsmaatregelen voor de financiële verslaggeving. Onze belangrijkste bevindingen zijn met de directie gedeeld en zijn op ambtelijk niveau besproken. De managementletter is tevens met uw bestuur besproken. In het voorliggende accountantsverslag vindt u onze bevindingen naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole.
- Wij hebben in 2024 een IT-audit uitgevoerd. Wij hebben bevindingen geconstateerd ten aanzien van de controles rond logische toegangsbeveiliging en wijzigingsbeheer. Als gevolg van deze bevindingen kunnen wij nog niet volledig steunen op de IT-omgeving. Tegelijkertijd concluderen wij echter dat deze tekortkomingen niet leiden tot aanvullende risico's binnen uw administratieve organisatie. Wij lichten onze bevindingen op [pagina 17](#) nader aan u toe.

Overig

- Zie de bijlagen A bij dit accountantsverslag waaruit blijkt welke (niet)-gecorrigeerde bevindingen, onzekerheden en tekortkomingen in de toelichtingen wij hebben geconstateerd.
- In bijlage B is onze volledige onafhankelijkheidsbevestiging te vinden.



Bevindingen jaarrekening





Samenvatting ontwikkelingen in vermogen en resultaat van uw organisatie

De staat van baten en lasten

DBP had bij de start op 1 januari 2024 nog geen eigen vermogen (en mocht dit ook niet aanhouden in de oude juridische vorm). De voorgestelde resultaatsbestemming 2024, waarmee het positieve jaarrekeningresultaat 2024 volledig wordt gedoteerd aan de algemene reserve, betreft daarmee het eerste eigen vermogen van DBP.

Kijkend naar de staat van baten en lasten over 2024, constateren we dat sprake is van een positief resultaat, wat voornamelijk wordt veroorzaakt door lagere personeelskosten (inclusief inhuur) en lagere overige bedrijfskosten. DBP heeft, net als veel andere werkgevers, last van de krapte op de arbeidsmarkt: vacatures zijn moeilijk in te vullen en in veel gevallen worden daarom tijdelijke oplossingen gezocht middels externe inhuur. DBP heeft in 2024 echter relatief veel functies vast kunnen invullen, waardoor sprake is van een positief resultaat op deze lasten. In de lasten van overige bedrijfsvoering was rekening gehouden met de nodige uitgaven in het kader van de ontvlechting. Deze budgetten zijn niet volledig benut in 2024. Het resultaat is hierdoor positief uitgepakt.

In de tabel hiernaast hebben wij de resultaten van DBP en de voormalige GR BAR-organisatie vanaf 2014 weergegeven. Hieruit blijkt dat het resultaat in een meerjarig perspectief niet bijzonder is. De resultaten over 2023 en 2022 van de GR BAR-organisatie werden tevens in grote mate beïnvloed door de ontvlechting.

Er wordt voorgesteld het positieve jaarrekeningresultaat aan de algemene reserve te doteren.

Jaar	Totaal lasten begroting na wijziging	Resultaat voor verrekening met gemeenten	Resultaat t.o.v. lasten begroting na wijziging
2014	€ 62.616.700	€ 364.900	0,58%
2015	€ 70.277.300	€ 788.100	1,12%
2016	€ 70.167.500	€ 20.100	0,03%
2017	€ 66.444.700	-/- € 713.100	-/- 1,07%
2018	€ 71.771.400	€ 3.436.900	4,79%
2019	€ 78.498.100	€ 2.083.100	2,65%
2020	€ 78.934.200	€ 2.209.300	2,80%
2021	€ 82.762.000	€ 345.500	0,42%
2022	€ 92.309.700	-/- 642.700	-/- 0,70%
2023 (laatste jaar GR BAR)	€ 98.690.800	€ 1.847.300	1,86%
2024 (eerste jaar DBP)	€ 37.187.400	€ 666.700	1,79%





Samenvatting ontwikkelingen in vermogen en resultaat van uw organisatie

Voorspellende waarde van uw begroting

De jaarrekening 2024 sluit met een positief gerealiseerd resultaat van € 666.700. De begroting is voor uw organisatie een belangrijk sturingsinstrument. Het is een kaderstellend document waarmee het bestuur financiële en beleidsmatige kaders vaststelt waarbinnen de directie haar beleid en doelen kan realiseren.

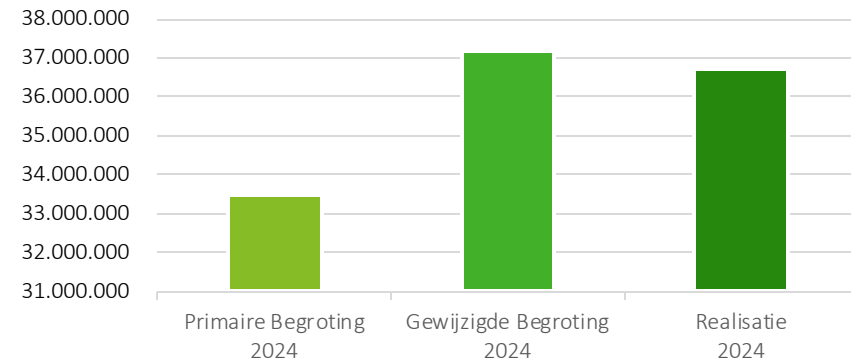
Uit de hiernaast opgenomen tabellen blijkt dat de gerealiseerde baten en lasten over 2024 in lijn liggen met de gewijzigde begroting, maar in grote mate afwijken van de primaire begroting 2024. Dit wordt vooral veroorzaakt door Cao wijzigingen, welke invloed hebben op de grootste kostenpost in de begroting, namelijk de personeelskosten. Het realiteitsgehalte van de (primaire) begroting is een aandachtspunt waarop wij u ook in het verleden al hebben gewezen. Uit de gewijzigde begroting 2024 blijkt wel dat de P&C cyclus functioneert en relevante begrotingsafwijkingen in veel gevallen tijdig geconstateerd en gerapporteerd worden.

Wij adviseren u om de realisatie hiervan strak te blijven monitoren.

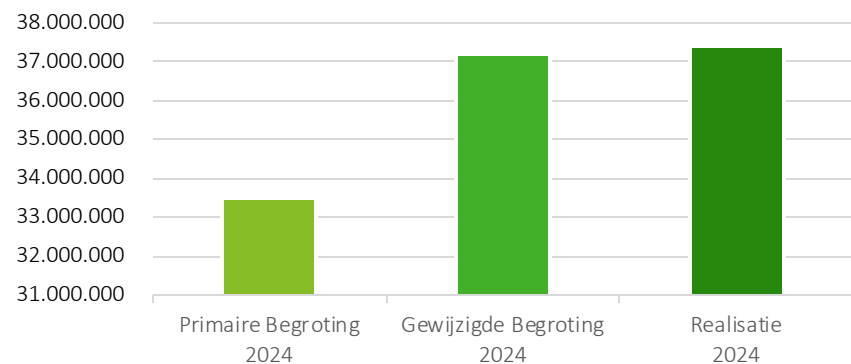
Kwaliteit en transparantie van de jaarstukken

Bij de jaarrekeningcontrole hebben wij vastgesteld dat uw jaarstukken 2024 voldoen aan de vereisten uit het BBV. Wij hebben bij onze werkzaamheden de jaarstukken integraal doorgenomen en hebben daarbij – naast de verenigbaarheid van jaarverslag en jaarrekening – vanuit het belang en begrip van de gebruikers van de jaarstukken vooral gelet op de toegankelijkheid en begrijpelijkheid van de daarin opgenomen toelichtingen en analyses.

Begroting versus realisatie (excl. Reservemutaties) | Lasten



Begroting versus realisatie (excl. Reservemutaties) | Baten





Fraude, integriteit, en naleving wet- en regelgeving

De beoordeling door het dagelijks bestuur van het risico van materiële fouten in de jaarrekening als gevolg van fraude of van het overtreden van wet- en regelgeving

Bij onze controle vragen wij u jaarlijks inzicht te geven in de eigen inschatting van het risico dat de jaarrekening een materiële afwijking kan bevatten door fraude of het overtreden van wet- en regelgeving (corporate compliance), inclusief de aard, omvang en frequentie van de inschattingen, het proces dat u daarbij hanteert, en de communicatie daarover met het personeel en met het bestuur. Tijdens deze gesprekken heeft uw organisatie aangegeven zich bewust te zijn van frauderisico's, waaronder het belang van corporate compliance en de analyse van corruptievraagstukken.

Wij hebben in onze managementletter reeds gerapporteerd over de nieuw opgestelde frauderisicoanalyse en het proces om deze bestuurlijk vast te laten stellen. Wij vinden deze nieuwe frauderisicoanalyse qua diepgang een positieve stap vooruit. Wij adviseren u om in navolging op het bestuurlijke traject rond de vaststelling hiervan, deze frauderisicoanalyse te vertalen naar de (V)IC werkzaamheden van het team Concerncontrol.

Om een periodieke actualisatie van de frauderisicoanalyse te borgen en de concrete doorvertaling naar (V)IC werkzaamheden, adviseren wij u om te overwegen om gebruik te maken van een risicomanagement toepassing.

Geen wijzigingen in onze initiële inschatting van het frauderisico en geen aanwijzingen voor fraude

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij de directie en het bestuur, inclusief het invoeren en onderhouden van interne beheersingsmaatregelen voor de betrouwbaarheid van de financiële verslaggeving, de werking en efficiency van de bedrijfsvoering, en de naleving van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving. Als accountant verkrijgen wij een redelijke, maar geen absolute, zekerheid dat de jaarrekening als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat, als gevolg van fraude of fouten.

Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten, doordat sprake kan zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen of verkeerd voorstellen van zaken, of het doorbreken van de interne beheersing. Onze controle is uitgevoerd met een hoge, maar geen absolute mate van zekerheid, waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle fouten en fraudes hebben ontdekt.

Wij hebben de accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en professionele oordeelsvorming toegepast, in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Fraude en integriteit

Wij hebben inzicht verkregen in uw integriteitsbeleid en hebben als onderdeel van onze controlewerkzaamheden inlichtingen ingewonnen bij de relevante functionarissen binnen DBP, inzake het onderwerp fraude en integriteit.

Onze conclusie is voorts dat uw organisatie op een adequate wijze opvolging geeft aan geïdentificeerde integriteitskwetsies, en hierover tijdig met ons in contact treedt.

Naleving (Europese) aanbestedingsrichtlijnen

Het voorwaarden criterium is één van de drie criteria van de rechtmatigheidsverantwoording. Het voorwaarden criterium draait om de naleving van de in het normenkader opgenomen wet- en regelgeving, welke door het bestuur is vastgesteld. Wij hebben als onderdeel van dit criterium van de rechtmatigheidsverantwoording werkzaamheden verricht ten aanzien van de naleving van de Europese aanbestedingsrichtlijnen. Tevens merken wij op dat initieel ook het lokale inkoopbeleid in het normenkader was opgenomen.

Wij hebben vastgesteld dat de afdeling Concerncontrol op een betrouwbare en controleerbare wijze tot bevindingen en conclusies is gekomen ten aanzien van het onderwerp aanbestedingsrechtmatigheid. **Deze controle is verder nog onderhanden.**





Ontvlechting BAR-organisatie



Ontvlechting BAR-organisatie per 1 januari 2024

Per 1 januari 2024 heeft de formele ontvlechting van de BAR-organisatie plaatsgevonden en zijn een groot deel van de activiteiten van de organisatie teruggebracht naar de drie gemeenten.

De BAR-organisatie fungeert sinds 1 januari als een serviceorganisatie voor de drie deelnemers en is een naamswijziging ondergaan naar *De Bedrijfsvoeringspartner*. De activiteiten van DBP zien hoofdzakelijk toe op een gezamenlijke financiële- en salarisadministratie en gecentraliseerde ICT-dienstverlening. De taken van DBP zijn omschreven als *‘Control, facilitair, financiën, HRM en informatie & automatisering’*.

Tevens is een groot deel van de medewerkers formeel van werkgever veranderd en officieel in dienst getreden van de gemeente waar zij geplaatst zijn. Het merendeel van de voor onze jaarrekeningcontrole relevante contactpersonen is nog steeds werkzaam voor DBP en dus niet gewijzigd van werkgever.

Verwerking ontvlechting in de jaarstukken 2024

Uit de balans per 31 december 2024 en staat van baten & lasten over 2024 blijken duidelijk dat DBP fors ingekrompen is ten opzichte van de voormalige BAR-organisatie.

Bij de materiële vaste activa en voorzieningen is in de toelichting op de balans specifiek de overdracht naar de drie gemeenten, op basis van de verdeling bij de ontvlechting, in de verloopoverzichten opgenomen. Vanwege de bijzondere aard van deze mutaties zijn wij van mening dat deze wijze van toelichten adequaat is.

Wij zijn van mening dat de toelichting op de balans hiermee het vereiste inzicht geeft. Verder zijn de gevolgen van de ontvlechting ook adequaat toegelicht in de programmaverantwoording.



Interne beheersing





Belangrijkste bevindingen voor de interne beheersing vanuit de controle van het boekjaar 2024

Managementletter 2024, toegespitst op de interne (financiële) beheersing

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij in het najaar van 2024 een interim-controle uitgevoerd. Deze interim-controle was primair gericht op de opzet, het bestaan en de werking van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing, voor zover van belang voor onze controle van de jaarrekening.

Voor de bevindingen van de interim-controle verwijzen wij naar onze managementletter 2024 gedateerd d.d. 6 november 2024.

In de managementletter hebben wij een aantal aandachtspunten voor het opstel- en controleproces van de jaarrekening 2024 benoemd. Als onderdeel van onze werkzaamheden voor de jaarrekening zijn wij nagegaan of deze aandachtspunten voldoende zijn opgevolgd. Voor zover de opvolging en/of onze controle ervan hiertoe aanleiding geven, hebben wij onze bevindingen in dit accountantsverslag bij het betreffende onderwerp verwerkt.

Memoriaalboekingen

Memoriaalboekingen zijn (correctie)boekingen die niet via de reguliere boekingsgang plaatsvinden. Deze boekingen zijn hierdoor in opzet meer risicovol en daarom besteden wij bij onze controle extra aandacht aan deze boekingen.

Wij hebben als onderdeel van onze interim-controle inzicht verworven in het proces rond de totstandkoming en autorisatie van memoriaalboekingen. Wij concluderen dat dit proces in opzet voldoende is, maar dat wij vanwege de beperkte zichtbaarheid van een vier-ogen principe op deze boekingen nog niet kunnen steunen op de adequate werking van deze controle.

Wij merken op dat het aantal memoriaalboekingen relatief groot is. Om de controle zo efficiënt en effectief mogelijk uit te voeren, en toe te spitsen op het specifieke risico en karakter van memoriaalboekingen, hebben wij gebruikgemaakt van een data-analyse tool. Hieruit zijn geen onjuistheden of anderszins bijzonderheden gebleken.

Wij onderschrijven het belang van de ontwikkelingen op het gebied van de memoriaalboekingen en dagen uw organisatie uit de boekingsprocessen nog verder te standaardiseren en vereenvoudigen, waardoor het aantal memoriaalboekingen verder is te reduceren.

IT-audit

Wij hebben als onderdeel van onze jaarrekeningcontrole IT-audit werkzaamheden uitgevoerd ten aanzien van Key2Financiën. Wij hebben ons gefocust op de voor onze controle relevante beheersmaatregelen (*General IT Controls*) en de follow-up ten aanzien van in eerdere jaren geconstateerde bevindingen.

Logische toegangsbeveiliging

Logische toegangsbeveiliging draait erom dat geborgd is dat de applicatie adequaat beveiligd is tegen ongeautoriseerde toegang. Wij concluderen ten aanzien van logische toegangsbeveiliging dat sprake is van een vastgesteld wachtwoordbeleid en adequate wachtwoordconfiguratie binnen Key2Financiën. Echter concluderen wij dat geen sprake is van periodieke review van de werkelijke rollen en rechten binnen de applicatie. Hierdoor ontstaat het risico dat gebruikersaccounts onterecht rechten hebben binnen de applicatie. Wij adviseren u een dergelijke periodieke review in te richten. Een verzachtende factor bij deze bevinding is wel dat het toekennen en intrekken van rollen en rechten een integraal onderdeel van het in- en uitdienstproces zijn, waarmee indirect alsnog wordt geborgd dat de werkelijke rollen en rechten adequaat zijn toegekend. Desondanks adviseren wij u om hierin de volgende stap te zetten.

Wijzigingsbeheer

Wijzigingsbeheer draait erom dat adequaat geborgd is dat wijzigingen aan de applicatie uitvoerig worden getest en goedgekeurd, voordat deze daadwerkelijk worden doorgevoerd in de productie-omgeving. Een onderdeel hiervan is tevens dat sprake is van een aparte test- en productieomgeving.

Wij hebben vastgesteld dat het proces rond wijzigingsbeheer in de basis voldoende is. Wij concluderen echter ook dat de vastleggingen rond testprocedures en het onderscheid tussen verschillende typen wijzigingen nadrukkelijker kunnen worden gedocumenteerd. Wij adviseren u dan ook om dit proces verder te versterken op dit punt.

Wij hebben uit hoofde van de IT-audit geen significante tekortkomingen in de interne beheersing geconstateerd.

Ondanks de bestaande tekortkomingen in de IT-omgeving zijn wij bij de jaarrekeningcontrole in staat geweest data-analyse in te zetten als onderdeel van de controleaanpak voor de memoriaalboekingen. Hierbij hebben wij met data-analyse een diepgaande en risicogerichte analyse uitgevoerd van deze in opzet meer risicovolle boekingen.



Bijlagen





A1 - Niet-gecorrigeerde controleverschillen

In de onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van de niet-gecorrigeerde controleverschillen groter dan de rapporteringstolerantie van € 50.000.

Aard van de fouten	Getrouwheid
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen voorgaande periode	N.v.t.
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen huidige periode:	N.v.t.
Totaal getrouwheidsfouten	€ 0

- Wij hebben van het dagelijks bestuur een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen, waarin het dagelijks bestuur het bovenstaande heeft bevestigd. Dit houdt in dat eventuele niet-geconstateerde en daardoor niet-gecorrigeerde afwijkingen, zowel individueel als in totaal, in het kader van de jaarrekening niet materieel zijn. Het dagelijks bestuur heeft tevens bevestigd geen kennis te hebben van andere niet-gecorrigeerde afwijkingen.





A2 - Onzekerheden in de controle

In de onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van de onzekerheden groter dan de rapporteringstolerantie van € 50.000.

Aard van de onzekerheden	Getrouwheid
Totaal onzekerheden in de controle getrouwheid	€ 0

- Wij hebben van het dagelijks bestuur een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen, waarin het dagelijks bestuur het bovenstaande heeft bevestigd. Het dagelijks bestuur heeft tevens bevestigd geen kennis te hebben van onzekerheden.



B - Onafhankelijkheidsbevestiging

Bevestiging onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) opgenomen in de “Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)” en vormen een belangrijk onderdeel van het ‘normenkader’ waaraan een accountant moet voldoen. De naleving van de ViO is binnen de organisatie van Deloitte ingebod.

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van de GR De BedrijfsvoeringsPartner in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

Stelsel van waarborgen om onze onafhankelijke positie te waarborgen

Deloitte beschikt over een stelsel van maatregelen om haar onafhankelijke positie bij controlecliënten te waarborgen. Dit stelsel van maatregelen is een integraal onderdeel van de bestuurlijke organisatie en van het voor de gehele organisatie van toepassing zijnde stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen.

Bijgaande niet-limitatieve opsomming geeft u een indruk van de maatregelen die bijdragen aan het waarborgen van onze onafhankelijke positie:

- Schriftelijke onafhankelijkheidsbepalingen waarin alle bestaande onafhankelijkheidsvereisten en de risico's ten aanzien van de bedreiging van de onafhankelijkheid en de daaraan gerelateerde waarborgen zijn verwerkt.
- Procedures voor tijdige bekendmaking van de voorschriften en de daarin aangebrachte wijzigingen aan alle gevolmachtigden en werknemers bij Deloitte.
- Procedures voor de organisatie van periodieke trainingen inzake de toepassing van de onafhankelijkheidsvoorschriften.
- Procedures die erop gericht zijn dat onze gevolmachtigden en werknemers in specifieke casussen en omstandigheden de onafhankelijkheidsvoorschriften naleven.

- De benoeming van professionals op seniorniveau die verantwoordelijk zijn voor het continu actualiseren van de procedures en voorschriften, de tijdige bekendmaking ervan en het adequaat functioneren van het gehele stelsel van waarborgen.
- Procedures voor een schriftelijke rapportage per controlecliënt waarin is vastgelegd of sprake is van omstandigheden die de onafhankelijkheid van de accountant die de controleopdracht uitvoert bedreigen, op welke wijze met potentiële bedreigingen is omgegaan en, indien er bedreigingen zijn gesignaleerd, welke maatregelen dan zijn genomen om deze bedreigingen voor de onafhankelijkheid weg te nemen. De vastlegging van deze beoordeling, inclusief een gemotiveerde conclusie (de zogenoemde ‘onafhankelijkheids-evaluatie’), wordt in het dossier opgenomen.
- Procedures die vereisen dat een daartoe geëigende afdeling binnen Deloitte wordt geconsulteerd, als sprake is van een mogelijke aantasting van de onafhankelijkheid in relatie tot een specifieke cliënt. Indien de bestuursstructuur van de controlecliënt voorziet in een algemeen bestuur of auditcommissie, overwegen wij ook een van deze instanties te raadplegen.
- Procedures voor het interne toezicht in relatie tot de toetsing en bewaking van de naleving van de onafhankelijkheids-voorschriften.

De opzet en werking van ons stelsel van maatregelen wordt periodiek door de externe toezichthouder getoetst.

Interne roulatie

Een te grote mate van vertrouwdsheid of vertrouwen kan een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid van de accountant wanneer bepaalde leden van het controleteam geregeld en voor lange tijd aan de wettelijke controle van een controlecliënt meewerken.

Wij beoordelen de bedreiging voor de onafhankelijkheid die kan voortvloeien uit de langdurige betrokkenheid van andere leden van het controleteam bij de controleopdracht. Waar nodig nemen wij maatregelen om deze bedreiging weg te nemen.

Onze beoordeling heeft geen aanleiding gegeven om het komend boekjaar teamleden bij DBP te rouleren.

Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties met GR De BedrijfsvoeringsPartner

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Deloitte, haar gevolmachtigden en haar medewerkers en de GR die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken die aan u gerapporteerd dienen te worden.

Geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid

De Nederlandse onafhankelijkheidsregels vereisen dat de eindverantwoordelijke accountant de met governance belaste organen informeert over geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die Deloitte, een bestuurder of interne toezichthouder van Deloitte of een lid van het controleteam heeft ontvangen van of verstrekt aan de GR of een bij de GR betrokken persoon. Hierbij is een drempel van € 100 opgenomen in de regels.

Wij hebben geen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid met een (geschatte) waarde van meer dan € 100 ontvangen of verstrekt, en zijn daarom van mening dat er geen sprake is van een bedreiging voor de onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht.





Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the “Deloitte organization”). DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

Deloitte provides industry-leading audit and assurance, tax and legal, consulting, financial advisory, and risk advisory services to nearly 90% of the Fortune Global 500® and thousands of private companies. Our professionals deliver measurable and lasting results that help reinforce public trust in capital markets, enable clients to transform and thrive, and lead the way toward a stronger economy, a more equitable society and a sustainable world. Building on its 175-plus year history, Deloitte spans more than 150 countries and territories. Learn how Deloitte’s more than 415,000 people worldwide make an impact that matters at www.deloitte.com.

This communication contains general information only, and none of DTTL, its global network of member firms or their related entities is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte organization shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.

© 2024. For information, contact Deloitte Netherlands.



Aan het College van Burgemeester en Wethouders van Albrandswaard

Uw brief van:	-	Kenmerk:	2025-018445
Uw kenmerk:	-	Contactpersoon:	Robin van Ee
Bijlage(n):	1	Afdeling:	Financiën
Onderwerp:	Conceptbegroting 2026 van DBP	Doorkiesnummer:	088 8485458
		Datum:	26 maart 2025

Geachte collegeleden,

Wij nodigen u uit kennis te nemen van de conceptbegroting 2026 van De BedrijfsvoeringsPartner (DBP) en verzoeken u deze door te geleiden naar de Gemeenteraad voor de zienswijzeprocedure.

Met deze begroting wordt een balans gevonden tussen het borgen van de continuïteit van de dienstverlening en het doorvoeren van noodzakelijke bezuinigingen en aanpassingen. Gezien het "ravijnjaar 2026" heeft het bestuur opdracht gegeven tot het opstellen van bezuinigingsvoorstellen. Daarnaast worden we geconfronteerd met een aantal onontkoombare budgetverhogingen. Deze onvermijdelijke kostenstijgingen zijn, evenals de verschillende scenario's voor bezuinigingen, uitgebreid besproken binnen het bestuur.

We verwachten de komende jaren in een dynamische omgeving te opereren, waarbij we onze relatie met de gemeenten en onze prestaties regelmatig zullen evalueren. Dit stelt DBP in staat om de dienstverlening voortdurend af te stemmen op veranderende omstandigheden, met als doel samen te werken aan een organisatie die duurzame en efficiënte bedrijfsvoering biedt aan de drie gemeenten, tegen acceptabele kosten. De begroting 2026 heeft een relatie met de afgesloten dienstverleningsovereenkomsten (DVO) tussen DBP en de drie gemeenten. Uitgangspunt is dat op basis van de begroting de dienstverlening aan de gemeenten zoals afgesproken in de DVO's kan worden geleverd.

Aanloop naar de begroting 2026

De begroting 2026 is in eerste instantie opgebouwd vanuit de meerjarenraming van de begroting 2025. Hierin zijn de effecten van inflatie en cao-ontwikkelingen, volgens de gemaakte afspraken, verwerkt. Voorafgaand aan het opstellen van deze begroting zijn de relevante ontwikkelingen in kaart gebracht. In februari 2025 zijn, in de aanloop naar deze begroting, een aantal noodzakelijke en onvermijdelijke kostenstijgingen aan ons voorgelegd. Daarnaast hebben wij verschillende bezuinigingsvoorstellen besproken en beoordeeld. Waarbij rekening is gehouden met de haalbaarheid, de impact op de organisatie en de dienstverlening aan de gemeenten, en de financiële gevolgen. Na uitgebreide discussies binnen het bestuur zijn de goedgekeurde budgetverhogingen en ombuigingen verwerkt in deze begroting.

Bezuinigingen

DBP heeft in aanloop naar de opstelling van de begroting, in opdracht van ons als bestuur, verschillende bezuinigingsmogelijkheden in beeld gebracht. Op deze wijze neemt DBP medeverantwoordelijkheid voor de financiële krapte bij de drie gemeenten. Op basis van deze voorstellen hebben wij besloten om 4,5% besparingen te realiseren. Deze besparing wordt in twee jaar gerealiseerd. In 2026 besparen wij € 1.035.000 en dit loopt in 2027 op naar € 1.534.500 aan structurele bezuinigingen.

Begroting 2026 noodzakelijke budgetverhogingen

De begroting bevat uitsluitend de noodzakelijke en onvermijdelijke budgetverhogingen. Dit betreft zowel autonome ontwikkelingen zoals de groei van de organisatie, gestegen kosten door de ontvlechting, als de verhoogde kosten door indexatie. Er is nog geen rekening gehouden met nieuw beleid of extra taken. De opgenomen verhogingen zijn essentieel om een kwalitatief goede en efficiënte dienstverlening aan de partners te kunnen leveren. Waarbij het goed is om op te merken dat binnen DBP al veel is gedaan om kostenstijgingen te voorkomen. Processen zijn anders ingericht om efficiënter te kunnen werken. Er is onderhandeld met leveranciers over contracten. Werkwijzen zijn aangepast en er wordt nog scherper geprioriteerd. Wat in de begroting is opgenomen is noodzakelijk om de basis dienstverlening te kunnen blijven garanderen. En het betreft de minimale variant van in beeld gebrachte kostenstijgingen.

De noodzakelijke budgetverhogingen tellen op tot € 1.814.400. Hiervan is € 1.604.400 structureel van aard en zijn budgetten van in totaal € 210.000 incidenteel voor de jaren 2026 en 2027.

Bijdragen gemeenten 2026

Bij de bepaling van de bijdragen van de gemeenten wordt onderscheid gemaakt tussen collectieve en individuele dienstverlening. De collectieve dienstverlening wordt voor alle gemeenten gelijk uitgevoerd waardoor de uitvoering efficiënt kan worden ingericht en gemeenten dus besparen op hun uitvoeringskosten. Het collectieve dienstverleningspakket wordt aan de drie gemeenten doorbelast op basis van de afgesproken procentuele verdeelsleutel, die wordt vastgesteld op basis van de meest recente inwonersaantallen. Dit levert de volgende verdeelsleutel op:

Albrandswaard:	26.705 inwoners	21,67%
Barendrecht:	48.562 inwoners	39,40%
Ridderkerk:	47.978 inwoners	38,93%

Naast het collectieve dienstverleningspakket kunnen de gemeenten, indien er specifieke wensen zijn op het gebied van dienstverlening, hiervoor aparte individuele budgetten beschikbaar stellen. Deze maatwerkbudgetten zijn doorgaans meerjarig en structureel. In de begroting zijn daarom vanaf dit jaar per gemeente twee bedragen opgenomen: één voor de bijdrage aan de standaarddienstverlening en één voor de bijdrage aan maatwerkdiensten geleverd door DBP.

De bijdrage van de gemeente Albrandswaard aan DBP voor 2026 is € 7.733.500.

Indienen zienswijze

Wij verzoeken u een eventuele zienswijze voor woensdag 11 juni 2025 12:00 uur in te dienen.

De behandeling van de begroting 2026 van DBP in het bestuur staat geagendeerd voor woensdag 9 juli 2025.

Hoogachtend,
het bestuur van De BedrijfsvoeringsPartner,

de secretaris,



Rikkert van Bochove

de voorzitter,



Henk van Os

Bijlage:

- Conceptbegroting 2026 DBP

Gemeenschappelijke Regeling De BedrijfsvoeringsPartner (DBP)

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

dichtbij, aandacht, ontwikkeling en zakelijk

Begroting 2026

Versie zienswijzeprocedure

Inhoudsopgave

INLEIDING	4
BELEIDSBEGROTING	7
1. Programmaplan.....	8
1.1 Doelstellingen.....	8
1.2 Prestatieafspraken en indicatoren	11
1.3 Financiën	12
1.4 Financiële en overige ontwikkelingen	13
2. Paragrafen	16
2.1 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing	16
2.2 Paragraaf Financiering.....	21
2.3 Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen.....	24
2.4 Paragraaf Bedrijfsvoering.....	25
2.5 Openbaarheidsparagraaf.....	25
FINANCIËLE BEGROTING	28
3. Overzicht van baten en lasten en toelichting	29
3.1 Cijfers begroting	29
3.2 Gronden waarop de ramingen zijn gebaseerd	38
3.3 Overzicht incidentele baten en lasten.....	40
3.4 Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserve.....	40
3.5 Geprognosticeerde meerjarenbalans.....	41
3.6 EMU-saldo	41
BIJLAGEN	43
Bijlage Investeringen	44
Bijlage Taakvelden.....	45
Bijlage Overzicht Overhead	46

Inleiding

Hierbij presenteren wij de begroting voor het jaar 2026 van de Gemeenschappelijke Regeling De BedrijfsvoeringsPartner (DBP). DBP is een samenwerkingsverband tussen de gemeenten Albrandswaard, Barendrecht en Ridderkerk, gericht op de uitvoering van bedrijfsvoeringstaken. Het doel van deze samenwerking is het leveren van goede, integraal afgestemde producten en diensten in de gehele keten van de bedrijfsvoering tegen acceptabele kosten met een efficiënt ingerichte, kostenbewuste en ontwikkelgerichte organisatie.

Voor een beknopt overzicht van de cijfers uit deze begroting verwijzen wij u naar hoofdstuk 3, het Overzicht van de baten en lasten 2026.

Samenwerking en Partnerschap

De relatie tussen de drie gemeenten en DBP is gebaseerd op partnerschap. Vanuit gezamenlijkheid wordt er gewerkt aan de ondersteuning van de maatschappelijke opgaven binnen de drie gemeenten. De bedrijfsvoering is daarmee een integraal onderdeel van de gemeentelijke processen. DBP is geen afstandelijke organisatie, maar een partner die dichtbij de gemeenten staat, waarbij medewerkers van DBP en de gemeenten als collega's samenwerken. Elk met een eigen rol en verantwoordelijkheid, maar altijd met het gezamenlijke doel voor ogen. Bij DBP is veel kennis aanwezig van gemeentelijke processen en bedrijfsvoering, wat zorgt voor een solide basis voor deze samenwerking.

Bij het opstellen van deze begroting zijn we uitgegaan van de volgende uitgangspunten:

Vertrouwen in de samenwerking

Er wordt gewerkt vanuit vertrouwen en vanuit de intentie tot goede samenwerking.

Financiële voorspelbaarheid

Er wordt toegewerkt naar een situatie van financiële voorspelbaarheid voor de drie gemeenten, waarbij steeds goed inzichtelijk is wat de kosten zijn van DBP.

Beperking van bestuurlijke drukte

Uitgangspunt is een bekostigingssystematiek die bestuurlijke drukte rond besluitvorming over de financiën zo veel mogelijk beperkt.

Rechtvaardigheid

De deelnemers ontvangen diensten en producten die recht doen aan hun bijdrage.

Hanteerbaarheid

De methode brengt niet te veel administratieve lasten en kosten met zich mee.

Overzichtelijkheid

De kosten die verrekend worden zijn eenvoudig te herleiden en transparant opgesteld. In 2024, het eerste jaar na de ontvlechting, is er veel geïnvesteerd in de samenwerking, die wordt doorgezet in 2025. Dit betreft zowel de samenwerking binnen de bedrijfsvoering, om geïntegreerde dienstverlening te bieden, als de samenwerking met de collega's binnen de gemeenten. In 2026 krijgt deze samenwerking een verdere impuls, met als doel een toekomstbestendige gemeentelijke bedrijfsvoering die nauw verbonden is met de gemeentelijke opgaven.

Het begrotingsjaar 2026 is het derde jaar van de bedrijfsvoeringsorganisatie DBP. Het jaar 2024 stond in het teken van het opbouwen van de nieuwe organisaties: DBP en de ondersteuning vanuit DBP bij de opbouw en doorontwikkeling van de drie gemeentelijke organisaties. In 2024 werd er nog volop gewerkt aan activiteiten met betrekking tot de ontvlechting, waarbij de nadruk lag op het op orde brengen van de basis in de vier nieuwe organisaties.

In 2025 lopen de ontvlechtingswerkzaamheden ten einde en verschuift de focus meer en meer naar de verdere doorontwikkeling van de bedrijfsvoering voor de drie gemeenten. Het begrotingsjaar 2026 staat in het teken van de verdere doorontwikkeling van de vier organisaties en de intensivering van de samenwerking.

Uitgangspunten voor de Begroting 2026

Het structurele takenpakket van DBP is vastgelegd in een gedetailleerde Producten- en Diensten Catalogus (PDC). De begroting 2026 is gebaseerd op de PDC en de meerjarenraming van de begroting 2025. Hierin zijn de effecten van inflatie en cao-ontwikkelingen, volgens de gemaakte afspraken, verwerkt. Op advies van de Provincie Zuid-Holland is de raming voor de gestegen cao-lasten gebaseerd op de loonvoet van het CPB, zodat de financiële consequenties vooraf worden meegenomen in plaats van achteraf. De budgetverhoging voor inflatie is op basis van de raming van de inflatie in 2026 door het CPB.

Voorafgaand aan het opstellen van deze begroting zijn de relevante ontwikkelingen in kaart gebracht. In februari 2025 zijn, in de aanloop naar deze begroting, een aantal noodzakelijke en onvermijdelijke kostenstijgingen aan het bestuur voorgelegd. Deze zijn door het bestuur besproken en beoordeeld. Daarbij is rekening gehouden met de haalbaarheid, de impact op de organisatie, de dienstverlening aan de gemeenten, en de financiële gevolgen. Na uitgebreide discussies binnen het bestuur zijn de goedgekeurde budgetverhogingen verwerkt in deze begroting.

Bezuinigingen in 2026 en 2027

Vanwege de financiële opgave in 2026 zijn vrijwel alle gemeenten genooddaakt te bezuinigen. Dit is voor onze gemeenten niet anders en zij hebben DBP gevraagd om mogelijke bezuinigingen in kaart te brengen. DBP heeft in aanloop naar de opstelling van de begroting verschillende bezuinigingsmogelijkheden in beeld gebracht. Op deze wijze neemt DBP medeverantwoordelijkheid voor de financiële krapte bij de drie gemeenten. Op basis van deze voorstellen heeft het bestuur besloten om 4,5% besparingen te realiseren. Deze besparing wordt in twee jaar gerealiseerd. In 2026 besparen we € 1.035.000 en dit loopt in 2027 op naar € 1.534.500 aan structurele bezuinigingen.

Met deze begroting wordt een balans gevonden tussen het borgen van de continuïteit van de dienstverlening en het doorvoeren van noodzakelijke bezuinigingen en aanpassingen.

Werken voor drie gemeentelijke organisaties

In 2026 wordt de ondersteuning van de drie gemeentelijke organisaties verder doorontwikkeld. Na de eerste ervaringen in 2024 en de verdere verfijning in 2025, ligt in 2026 de focus op het optimaliseren van de processen. Hierbij wordt gestreefd naar een efficiënte inrichting met behoud van kwaliteit en een vermindering van kwetsbaarheid. Daarnaast worden processen verder geoptimaliseerd en meer efficiënt ingericht om kostenbesparingen te realiseren, in lijn met de bezuinigingen die voortvloeien uit het ravinjaar 2026. Tegelijkertijd blijft de aandacht gericht op het zo goed mogelijk bedienen van de drie organisaties, waarbij maatwerk en samenwerking centraal staan.

Begroting 2026 gebaseerd op bestaand beleid

De begroting 2026 is gebaseerd op bestaand beleid voor de bedrijfsvoeringstaken. Gelet op het gemeentelijke financiële perspectief zijn er geen nieuwe ambities opgenomen. Er is zeer

terughoudend omgegaan met het opnemen van budgetverhogingen. De opgenomen mutaties betreffen noodzakelijke budgetverhogingen om de basisdienstverlening te kunnen blijven garanderen. Deze zijn onvermijdelijk en grotendeels het gevolg van toegenomen werkzaamheden, autonome prijsontwikkelingen en de ontvlechting, de opbouw en de doorontwikkeling van de vier organisaties.

Bij het opstellen van de begroting heeft DBP-begrip voor de financiële situatie van de gemeenten. Daarom is tijdig overleg gevoerd met de gemeenten gezocht om in een goede samenwerking en vanuit gedeelde verantwoordelijkheid, verantwoorde keuzes te maken bij het opstellen van deze begroting. Het financiële perspectief is meegenomen bij het maken van keuzes en het nemen van weloverwogen beslissingen.

Beleidsbegroting

1. Programmaplan

1.1 Doelstellingen

DBP is het samenwerkingsverband van de gemeenten Albrandswaard, Barendrecht en Ridderkerk op het gebied van de bedrijfsvoeringstaken. Bedrijfsvoering betreft de afdelingen die ondersteunend zijn aan de afdelingen die werkzaam zijn in het primaire proces. Voor DBP gaat het om: Control, Facilitair, Financiën, HRM, Informatie & Automatisering inclusief Informatieveiligheid en Privacy, Inkoop, Juridische Zaken en de administratie van het Sociaal Domein.

Missie: waarvoor bestaan we

Wij leveren met aandacht en plezier hoogwaardige diensten in de gehele bedrijfsvoeringsketen. Daarbij richten we ons op effectiviteit en efficiency maar evengoed op de specifieke behoeften van de afzonderlijke partner. Wij zijn een professionele organisatie met kennis van onze partners. Dat maakt ons uniek! Onze partners kunnen zich zo focussen op hun inwoners en hun maatschappelijke en bestuurlijke vraagstukken.

Onze centrale leidraad hierbij is: onze partners voelen zich door DBP goed geholpen.

Visie: waar werken we naar toe

Wij geven veel ruimte aan **ontwikkeling*** van onze medewerkers, de vakgebieden waarop we werkzaam zijn, onze eigen organisatie en de ontwikkelopgaven van onze partners. We werken op basis van wederzijds vertrouwen. Dat doen we door veel **aandacht*** te geven aan samenwerking en **dichtbij*** de partners te staan. We leveren maatwerk en werken efficiënt en kostenbewust. Wij werken op basis van realistische, **zakelijke*** afspraken.

DBP is een organisatie waar het fijn werken is. De medewerkers staan centraal. Iedereen wordt gezien en gestimuleerd het beste uit zichzelf te halen. We zijn trots op onze organisatie, op onze collega's en op wat we doen voor onze partners.

*** De kernwaarden van DBP**

De twee hoofddoelen van DBP zijn:

- Het ontzorgen van onze partners, nu en in de toekomst, in de gehele keten van de bedrijfsvoering.
- Een fijne en goede werkgever zijn voor haar medewerkers. Een werkgever met een eigen 'gezicht' en een eigen identiteit. Een organisatie die er mag zijn.

Waarbij de focus ligt op:

- Partnerschap: We werken als gelijkwaardige partners met elkaar samen, zowel binnen De BedrijfsvoeringsPartner als met de organisaties waarvoor we werken. Dat zie je terug in hoe we met elkaar omgaan. We zijn we goed in wat we doen, vertrouwen elkaar en leren van elkaar.
- Dienstverlening in samenhang: We denken en werken over de 'grenzen' van ons cluster, team en vak heen om onze diensten in samenhang te kunnen leveren. We trekken samen op en bewegen mee met onze partners om de meest effectieve dienstverlening te kunnen bieden. We formaliseren afspraken, toetsen en sturen bij.

Dit mogen partners van ons verwachten	Hier staan we voor
1. Partner met kennis van de unieke lokale context 2. Dienstverlening in samenhang; integraal over de hele breedte van de bedrijfsvoering 3. Afgesproken kwaliteit, kosten en resultaten meetbaar in beeld 4. Specialist op onze vakgebieden 5. Eenvoudige en goede standaard producten en diensten 6. Blijven ontwikkelen van de producten en diensten 7. Langdurige en plezierige samenwerking	1. Partnerschap; zij aan zij 2. Dienstverlening in samenhang; samenwerking, verantwoordelijkheid nemen, klantgericht, ook over de team- en clustergrenzen heen 3. Duidelijke afspraken; verwachtingen uitspreken en elkaar daaraan houden, Partners voelen zich door mij goed geholpen 4. Aandacht en respect voor elkaar 5. Fijne werkgever; we blijven onze medewerkers binden en boeien 6. Heldere eigen identiteit 7. Iedereen is welkom, voelt zich gewaardeerd en kan zich ontwikkelen 8. Openheid en transparantie; uitspreken, bespreken, afspreken en aanspreken

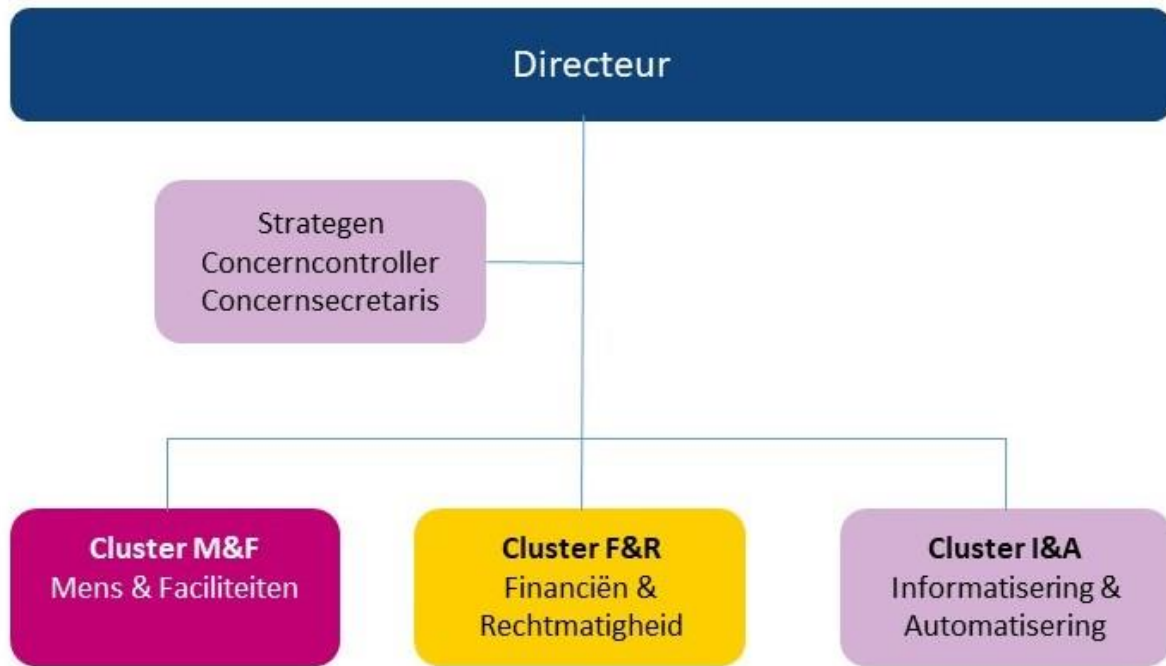
Besturingsmodel

Bestuur De BedrijfsvoeringsPartner



Elke deelnemende gemeente wordt in het bestuur vertegenwoordigd door een wethouder.
De directeur van De BedrijfsvoeringsPartner maakt als secretaris deel uit van het bestuur.
De adviseursrollen naar het bestuur worden vervuld door de gemeentesecretarissen.

Hoofdstructuur



Doelstellingen

2026 zal in het teken staan van 'Optimalisatie van de basis'. De ontvlechting zal in 2025 zijn afgerond en in 2026 verscherpen we onze blik op de toekomst. We hebben scherp wat dat betekent voor de strategische ontwikkeling van onze organisatie en wat we daarvoor te doen hebben. We realiseren in 2026 tevens de bezuinigingen zoals overeengekomen in 2025. En bereiden ons voor op de te realiseren bezuinigingen in 2027.

We zijn ons bewust van de financiële risico's die het doorvoeren van bezuinigingen met zich meebrengt. De bezuinigingen volgen kort na de afronding van de ontvlechting en terwijl de opbouw en doorontwikkeling van de nieuwe organisaties in volle gang is. Het beheersen van de financiële risico's in deze fase zal in 2026 van groot belang zijn, waarbij we in verleg zullen blijven met onze partners.

1.2 Prestatieafspraken en indicatoren

De doelstellingen van DBP zijn door te vertalen naar prestatieafspraken en prestatie-indicatoren. Over de voortgang hiervan wordt gerapporteerd in de planning & controlcyclus (tussenrapportages en de jaarrekening).

Hieronder volgt een overzicht van de belangrijkste prestatie-indicatoren:

Eigen bedrijfsvoering

Indicator	Realisatie 2024	Gestelde norm 2026
Betaaltermijn facturen DBP binnen 31 dagen	87%	90%

Dienstverlening (integraal met de processen van de gemeenten)

Indicator	Realisatie 2024	Gestelde norm 2026
Betaaltermijn facturen totaal binnen 31 dagen	91%	90%
Bezwaarschiften totaal binnen termijn	95%	90%
Klanttevredenheid dienstverlening automatisering: afhandeling ICT meldingen	4.7	3.5 (schaal 1 op 5)
Klanttevredenheid dienstverlening automatisering: uitlevering ICT middelen	7.9	7.0 (schaal 1 op 10)

Deze set van prestatie-indicatoren zal in de toekomst verder worden aangescherpt en aangevuld, op basis en naar aanleiding van informatiebehoeften en nieuwe ontwikkelingen.

Beleidsindicatoren bedrijfsvoering

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

	Indicator	Omschrijving	Jaar	Uitkomst	Bron
1	Formatie 264,45 fte	fte per 1.000 inwoners (totaal aantal inwoners 123.245)	2026	2,15	Eigen begroting
2	Bezetting 246,43 fte	fte per 1.000 inwoners (totaal aantal inwoners 123.245)	2026	2,00	Eigen begroting
3	Apparaatskosten € 36.504.000	Kosten per inwoner	2026	€ 296	Eigen begroting
4	Externe inhuur € 271.800	Percentage van de totale loonsom (€ 25.105.700) + het totaal van de externe inhuur (€ 271.800) = € 25.377.500	2026	1,1%	Eigen begroting
5	Overhead € 33.765.200	Percentage van de totale lasten € 37.059.100	2026	91,1%	Eigen begroting

Toelichting:

1. De formatie inclusief wijzigingen door noodzakelijke budgetverhogingen en ombuigingen.
2. Het werkelijk aantal fte dat werkzaam is bij DBP per 1 januari 2025.
3. Alle personele en materiële kosten die verbonden zijn aan het functioneren van de organisatie. In het geval van DBP, het totaal van de netto begroting, oftewel de organisatiekosten.
4. Werkzaamheden uitgevoerd door externen in opdracht van DBP, waarbij personele capaciteit en deskundigheid wordt ingezet zonder arbeidsovereenkomst of aanstelling.
5. Alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van het primaire proces.

1.3 Financiën

Wat gaat het kosten?

In onderstaande tabel is weergegeven wat de totale netto lasten van DBP in 2026 zijn. DBP 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.

We zijn erin geslaagd om de bezuinigingen in te boeken en een sluitende begroting op te stellen, die voldoet aan de eisen van de toezichthouder. Dit geeft voor 2026, na verwerking van de noodzakelijke budgetverhogingen en de ombuigingen, het volgende beeld te zien:

Omschrijving	Begroting 2026 Bestaand beleid	Noodzakelijke budgetwijzigingen	Bezuinigingen	Begroting 2026
Salariskosten (incl. inhuurkosten)	22.608.000	696.000	-587.000	22.717.000
Overige bedrijfsvoerings lasten	12.478.800	1.118.400	-448.000	13.149.200
Totaal (excl. bijdragen gemeenten)	35.086.800	1.814.400	-1.035.000	35.866.200

Gespecificeerd naar kostencategorieën zijn de bedragen voor de jaren 2026 tot en met 2029 als volgt:

Saldo	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Salariskosten (incl. inhuurkosten)	22.717.000	22.337.500	22.127.500	22.127.500
Opleidingen	375.700	375.700	375.700	375.700
Overige personeelslasten	1.118.500	1.098.500	1.098.500	1.098.500
Huisvestingskosten	285.700	285.700	285.700	285.700
ICT	4.645.000	4.645.000	4.645.000	4.645.000
Vennootschapsbelasting	3.500	3.500	3.500	3.500
Overige bedrijfsvoering	6.720.800	6.804.200	6.804.200	6.804.200
Gesaldeerde bedragen (excl. bijdragen gemeenten)	35.866.200	35.550.100	35.340.100	35.340.100

In bovenstaande tabellen zijn de baten en de lasten gesaldeerd, exclusief de bijdragen van de gemeenten. In het overzicht van baten en lasten in de financiële begroting worden deze saldi verder gespecificeerd.

De belangrijkste inkomstenbron van DBP zijn de bijdragen van de drie gemeenten.

Bij de bepaling van de bijdragen van de gemeenten wordt onderscheid gemaakt tussen collectieve en individuele dienstverlening. De collectieve dienstverlening wordt voor alle gemeenten gelijk

uitgevoerd waardoor de uitvoering efficiënt kan worden ingericht en gemeenten dus besparen op hun uitvoeringskosten. Het collectieve dienstverleningspakket wordt aan de drie gemeenten doorbelast op basis van de afgesproken procentuele verdeelsleutel, die wordt vastgesteld op basis van de meest recente inwonersaantallen. Dit levert de volgende verdeelsleutel op:

Albrandswaard:	26.705 inwoners	21,67%
Barendrecht:	48.562 inwoners	39,40%
Ridderkerk:	47.978 inwoners	38,93%

Naast het collectieve dienstverleningspakket kunnen de gemeenten, indien er specifieke wensen zijn op het gebied van dienstverlening, hiervoor aparte individuele budgetten beschikbaar stellen. Deze maatwerkbudgetten zijn doorgaans meerjarig en structureel. In de begroting zijn daarom vanaf dit jaar per gemeente twee bedragen opgenomen: één voor de bijdrage aan de standaarddienstverlening en één voor de bijdrage aan maatwerkdiensten geleverd door DBP.

De totale bijdrage per gemeente in 2026 is:

Albrandswaard	€ 7.733.500
Barendrecht	€ 14.073.400
Ridderkerk	€ 14.059.300

1.4 Financiële en overige ontwikkelingen

Cao SGO (Samenwerkende gemeentelijke organisaties)

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

De huidige Cao Gemeenten/SGO loopt af op 1 april 2025. De onderhandelingen voor een nieuwe cao lopen op het moment van opstellen van deze begroting. Daarom wordt er op advies van de Provincie, voor het jaar 2026 een schatting opgenomen van de verwachte gevolgen van de nieuwe cao. De schatting is gebaseerd op de "Loonvoet sector overheid" van het CPB, die voor 2026 wordt geraamd op 2,0%. Dit komt neer op een verwachte stijging van de salarislasten met € 472.500.

Prijsstijgingen

De te hanteren prijsstijging voor de inflatiegevoelige posten in de begroting wordt gebaseerd op de prognose van het Centraal Plan Bureau (CPB). Voor de inflatie voor 2026 is uitgegaan van 2,4%. Dit inflatiecijfer voor de geharmoniseerde consumentenprijsindex (HICP) is gepubliceerd in het jaarlijks verschijnende Centraal Economisch Plan (CEP) van het CPB van maart 2024.

Er is afgesproken dat DBP door de gemeenten wordt gecompenseerd voor deze inflatie.

Opslag voor overhead bij formatie-uitbreiding

Bij de start van DBP zijn afspraken gemaakt over begrotingsprincipes waarop de bijdragen van de gemeenten zijn gebaseerd. Een van die principes is een overheadopslag bij een uitbreiding van de gemeentelijke formatie ter hoogte van 10%, conform onderstaande formulering:

“Bij een uitbreiding van de gemeentelijke formaties wordt een gemiddeld percentage van 10% voor overhead in rekening gebracht bij de gemeenten. Deze opslag wordt (door)berekend zodra de informatie vanuit de gemeenten beschikbaar is en is gedeeld met DBP. Dit zal in de praktijk worden opgenomen in een tussenrapportage.”

In de praktijk blijkt dat het nog niet goed duidelijk is hoe dit principe wordt toegepast, en hoe dit principe werkt bij krimp in plaats van groei. Daarom passen we dit principe nu voor de begroting 2026 nog niet toe. In 2025 wordt de bekostigingssystematiek van DBP geëvalueerd. Daarbij betrekken we dan ook het overhead-principe en op welke wijze dit toe te passen is. Afhankelijk van de uitkomsten van die evaluatie wordt dit weer vertaald naar een bekostigingsprincipe in de begroting.

Voor de meerjarenraming van DBP worden constante prijzen gehanteerd.

Oplopende kosten voor digitalisering

Het is een algemene, landelijke ontwikkeling dat ICT-budgetten een steeds groter onderdeel uitmaken van de begroting (bron: ICT Benchmark Gemeenten 2024) en deze trend zal zich de komende jaren naar verwachting voortzetten:

- De gemiddelde ICT-kosten per inwoner zijn de afgelopen jaren gestegen.
- De opsteller van het rapport, M&I/Partners, voorspelt dat de ICT-kosten de komende jaren blijven stijgen, onder andere door nieuwe Europese wetgeving en technologische ontwikkelingen die verdere investeringen vereisen.
- In 2026 verwachten we meer te investeren in AI-toepassingen, deze trend is de afgelopen jaren ingezet en zal naar verwachting een versnelling doormaken.

Hierbij zijn de volgende ontwikkelingen te zien:

- De steeds verdergaande digitalisering vertaalt zich bij gemeenten, en dus ook DBP, onder meer in verdere digitale dienstverlening aan de inwoners en bedrijven waarvoor constant investeringen in ICT-toepassingen moeten worden gedaan.
- In 2026 zijn we halverwege de Digital Decade (2021 – 2030) beland en worden er verschillende belangrijke mijlpalen verwacht in de digitale transformatie van de overheid. De EU streeft naar een volledig gedigitaliseerde overheid tegen 2030, en in 2026 wordt verwacht dat er grote stappen worden gezet richting de digitale overheidsdiensten, zoals digitale identiteiten en betere e-overheidsdiensten voor inwoners en bedrijven. De VNG werkt aan een impactanalyse, waaruit duidelijk zal worden of de aan gemeenten beschikbaar gestelde middelen voldoende zijn om deze nieuwe wetgeving te kunnen implementeren en uit te voeren.
- Het leveringsmodel van de softwareleveranciers verandert van ‘verkopen van software’ naar het ‘aanbieden van diensten’ (bekend als Cloud- of SaaS-diensten). Op termijn verschuiven hiermee de kosten van personeel (technisch beheer) naar ICT (diensten van leveranciers). Tegelijkertijd zien we een trend ontstaan onder gemeenten, dat ICT-diensten voor een deel juist weer meer in-huis worden gehaald. Dit is een constante afweging die DBP ook in 2026 zal moeten maken en die invloed heeft op onder meer investeringen in hardware en software.
- De verdergaande digitalisering resulteert ook in een toename van cybercriminaliteit. De wet- en regelgeving op het gebied van informatieveiligheid en privacy worden daarom verder aangescherpt. Om hier op een juiste wijze invulling aan te kunnen geven dient te worden geïnvesteerd in zowel de techniek als in de formatie.
- In 2026 blijft DBP de drie gemeenten en de eigen organisatie verder inrichten volgens de ISO-normen en focussen op informatiebeveiliging. Hierbij stellen we duidelijke prioriteiten op het gebied van informatiebeveiliging en bij het waarborgen van bedrijfscontinuïteit. In 2024 en 2025 zijn belangrijke stappen gezet, zoals gap-analyses, ISMS-implementatie, DigiD-pre-audits, BCM-strategieën en privacyclassificaties. Voor 2026 ligt de focus op verdere inrichting en verfijning van deze processen.
- De krappe arbeidsmarkt kan leiden tot hogere personeels- en/of inhuurkosten. We zien de eisen op het gebied van arbeidsvoorwaarden veranderen. In de praktijk betekent dit dat de

kosten voor het aantrekken en behouden van personeel hoger worden. Daarnaast hebben we te maken met een toenemende vraag naar gespecialiseerde vaardigheden. Inhuurtarieven liggen hoger waardoor de kosten voor inzet van externe professionals toenemen. Deze kostenstijgingen hebben impact op de financiële situatie van onze organisatie.

We zijn ons bewust van deze ontwikkelingen en zorgen ervoor dat we als organisatie daar waar mogelijk, flexibel inspelen op de veranderingen in de arbeidsmarkt. We streven ernaar om een werkomgeving te creëren waar medewerkers graag willen werken. We zijn trots op onze organisatie, onze collega's en de waarde die we toevoegen voor onze partners. Dit dragen we ook uit en hopen hiermee dat we onze positie in de huidige arbeidsmarkt versterken.

- Grote maatschappelijke vraagstukken, zoals de energietransitie, klimaatadaptatie, de omgevingswet en ondermijning, brengen nieuwe behoeften voor ICT-toepassingen met zich mee. Daarbij kijken we nadrukkelijk naar de mogelijkheden om gebruik te maken van ontwikkelingen op het gebied van AI.
- In 2026 werken we verder aan de vernieuwing van onze werktools voor zaakgericht werken.
- In 2025 zullen we samen met onze gemeenten het I&A-beleid herijken en hier invulling aan geven. Dit traject zal doorlopen in 2026.
- 2026 wordt gezien als het ravijnjaar, waarin gemeenten worden geconfronteerd met aanzienlijke financiële en organisatorische uitdagingen door krimpende budgetten. Dit valt samen met de groeiende maatschappelijke vraagstukken en de noodzaak om te investeren in digitale en technologische ontwikkelingen, zoals eerdergenoemd.
- Door de geopolitieke situatie wegen we zorgvuldig de mogelijkheden af bij het aangaan van ICT-contracten. We analyseren de invloed en het gedrag van zowel de politiek als grote (veelal Amerikaanse) Tech-bedrijven om weloverwogen keuzes te maken.

2. Paragrafen

2.1 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

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

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

Bedrijfsvoeringsrisico's zijn uiteraard risico's die van invloed zijn op dienstverlening en bedrijfsvoering. Externe risico's zoals bijvoorbeeld de schaarste op de arbeidsmarkt en het moeizaam of zelf niet kunnen werven van direct inzetbaar voldoende geëquipeerd personeel is een uitdaging die over de hele breedte optreedt. Het risicoprofiel en de benodigde weerstandscapaciteit van DBP blijft, voor de dekking ervan, naar rato onderdeel uitmaken van de risicoprofielen van de gemeenten.

Weerstandsvermogen, weerstandscapaciteit en risico's

Het weerstandsvermogen is de financiële buffer die een gemeente heeft om onverwachte financiële tegenvallers op te vangen. Het geeft aan in hoeverre een gemeente in staat is om de financiële gevolgen van risico's op te vangen.

De weerstandscapaciteit betreft de financiële middelen waarover de gemeente werkelijk kan beschikken. Deze kan bestaan uit de algemene reserve, de onbenutte belastingcapaciteit, het bedrag voor onvoorzien en stille reserves. Geen van deze weerstandscomponenten is aanwezig binnen DBP zelf, omdat DBP zelf geen weerstandscapaciteit heeft.

In deze paragraaf wordt de benodigde weerstandscapaciteit van DBP geïnterpreteerd. De benodigde weerstandscapaciteit wordt berekend met behulp van risicosimulatie software. Dit geeft een realistisch beeld van welke financiële middelen er tenminste beschikbaar moeten om de bedrijfsvoeringsrisico's af te dekken. De uitkomst van de simulatie wordt als één geconsolideerd risico naar rato ondergebracht bij de gemeenten. U treft deze in de bestuurlijke verslaglegging in de begroting en jaarrekening in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing.

Top 10 belangrijkste risico's

Deze verzameling van de belangrijkste risico's vormt het risicoprofiel van DBP. De belangrijkste risico's behorend bij de primaire processen van de gemeenten staan in de risicoprofielen van de gemeentelijke bestuur rapportages. De benodigde weerstandscapaciteit voor de risico's van DBP bedraagt € 2.217.000 en wordt, zoals aangegeven, afgedekt door de deelnemende gemeenten. Deze top tien vertegenwoordigt 95,41% van het totaal aan geïdentificeerde risico's zoals ingeschat tot en met 31 januari 2025.

	Risicogebeurtenis	Gevolgen	Maatregelen/info	Maximaal risico	Invloed (%)
1	Cluster ICT risico's gerelateerd aan software, hardware, communicatietechniek en informatiebeveiliging	Financieel, imago, continuïteit gemeentelijke dienstverlening	Kwaliteitsontwikkeling, organisatieontwikkeling, Jaarlijkse IT audit, opzet en doorontwikkeling informatieveiligheid en privacy	€ 1.317.000	36.93
2	Achterblijvende ontwikkeling bedrijfsprocessen/-structuur	Financieel, tijd- uitstel doelstelling, imago	Consolidatie en rationalisatie, procesmanagement, organisatieontwikkeling, Good governance	€ 500.000	15.25
3	Cluster risico's fraude en integriteit	Financieel- extra kosten en boetes, imagoschade	Procesmanagement, organisatieontwikkeling, verbeteren compliance functie, Vertrouwenspersonen integriteit	€ 731.000	10.10
4	Moeilijke werving door schaarste op arbeidsmarkt, Invullen competenties die onvoldoende ontwikkeld / aanwezig zijn kost meer dan geraamd.	Financieel, kwaliteit dienstverlening, imago	HRM, begeleiding en ontwikkeling, personeelsbehoud, Business Continuity management	€ 400.000	9.05
5	Niet (kunnen) voldoen aan actuele wet- en regelgeving (Compliance)	Financieel, imago	Procesmanagement, organisatieontwikkeling, ontwikkelen Governance, Risk en Compliance competenties	€ 525.000	8.69
6	Bedreiging business continuïteit door / tijdens crisissituatie(s) Financieel- extra kosten en boetes, imagoschade	Financieel- extra kosten en boetes, imagoschade	Business Continuïteit management, Risicomanagement, beveiliging	€ 200.000	4.51
7	Aansprakelijkheid door fouten / onwetendheid / niet handelen van personeel	Financieel, imago	HRM, begeleiding en ontwikkeling	€ 200.000	3.69
8	Brand- en gevolgschade + glasschade	Algemeen juridisch/verzekeringen	Geaccepteerd risico op deel van kosten door schade i.p.v. duurdere verzekeringen	€ 250.000	2.81
9	Onvoldoende inzicht in en kennis van contracten	Financieel, schade voor de gemeente	Contractbeheer / -management, procesmanagement, organisatieontwikkeling	€ 250.000	2.35
10	Onvoorziene kosten doorontwikkeling bedrijfsvoering- DBP	Financieel	Monitoring, organisatieontwikkeling, procesmanagement	€ 100.000	2.03
					95,41

Ontwikkeling risicoprofiel DBP

Het actuele risicoprofiel wordt nog steeds sterk beïnvloed door de ontvlechting en de doorlopende ontwikkeling van de nieuwe organisatie. In de huidige fase wordt onderzocht hoe de risico's zich ontwikkelen in de nieuwe situatie, waarin de organisatie verantwoordelijk is voor de bedrijfsvoering en een aantal primaire taken uitvoert voor de gemeenten.

In 2024 is gestart met het gefaseerd uitwerken van het risicoprofiel van DBP dat aansluit bij de nieuwe samenwerking met de gemeenten en de veranderde omstandigheden die hierbij van toepassing zijn. Dit traject loopt over heel 2025 en is gekoppeld aan het herijken van het uitvoeringsbeleid weerstandsvermogen en risicobeheersing van de gemeenten, wat na vaststelling in 2026 van kracht zal zijn. Tevens wordt in 2026 het verouderde integrale risicomanagement systeem vervangen door een nieuwe moderne versie. In 2026 zullen er aanzienlijke bezuinigingen worden doorgevoerd, wat het risico op kostenoverschrijdingen vergroot. Dit vraagt om extra aandacht voor risicobeheersing. Door deze ombuigingen is de ruimte in de budgetten beperkt, waarbij het belangrijk is te benadrukken dat DBP een gelimiteerde reserve mag aanhouden om eventuele incidentele lasten te dekken.

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

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

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

Trends en ontwikkelingen:

- Digitale transformatie van overheidsdienstverlening neemt verder toe in omvang en complexiteit.
- Er ontstaat een generatie collega's die niet optimaal kan functioneren en taken niet/moeizamer kan uitvoeren door onvoldoende digitale vaardigheden. Er ontstaat meer druk op een minimale digitale geletterdheid om aansluiting te houden.
- 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).
- Niet of beperkt in (kunnen) vullen van de technische bedrijfsfuncties behorend bij de noodzakelijke technologie en het expertiseniveau (schaarste arbeidsmarkt houdt nog jaren aan).
- Cyberaanval/ hackacties waardoor bedrijfsvoering (deels) stil komt te liggen.

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

Trends en ontwikkelingen:

- Hogere werkdruk en stress door hoger verloop en verzuim, andere prioriteiten (invloed op welbevinden). Uitval van personeel door ziekte speelt voornamelijk een belangrijke rol.
- Procesoptimalisatie is tijdelijk complexer door de opbouw van de nieuwe organisatie en een hoger verloop.

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

Trends en ontwikkelingen:

- Risicoanalyse fraude en integriteit is geborgd in het geactualiseerde beleid.
- Verdere digitalisering van samenleving en aantal diensten zorgt voor toenemende complexiteit.
- Eerder in aanraking komen met criminaliserende omstandigheden/ factoren.

4. **Moeilijke werving door schaarste op arbeidsmarkt. Invullen competenties die onvoldoende ontwikkeld/ aanwezig zijn kost meer dan geraamd.** De arbeidsmarkt wordt al een langere periode gekenmerkt door schaarste. Het werven van personeel met de juiste competenties is hierdoor moeilijk. De kans dat er op specifieke competenties moet worden ingehuurd blijft groot.

Trends en ontwikkelingen:

- Het is moeilijker om personeel te werven. Deze trend zal door samenstelling personeelsbestand bij gemeenten nog zeker 10 jaar aanhouden.
- Concurrentiepositie gemeente in de arbeidsmarkt is op een aantal domeinen niet goed.
- Toename in eisen aan kennis, ervaring en specifieke vaardigheden (competenties).

5. **Niet (kunnen) voldoen aan actuele wet- en regelgeving (Compliance)** De verantwoordelijkheid voor het compliant zijn is verdeeld over verschillende rollen en staat onder druk door de invoering en wijzigingen van wetgeving en daarmee de uitbreiding van gemeentelijke taken en plichten. Compliance-management en juridische control zijn sterk in ontwikkeling.

Trends en ontwikkelingen:

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

6. **Bedreiging business continuïteit door/ tijdens crisissituatie(s)** Op de belangrijkste/ kritieke processen wordt business continuïteit-management gevoerd om bij een onverhoopte crisissituatie operationeel te kunnen blijven. Dit vereist onderhoud en actualisatie van maatregelen die alleen worden toegepast onder bijzondere omstandigheden.

Trends en ontwikkelingen:

- Tijdens de opbouw van de nieuwe organisatie is er mogelijk minder aandacht voor de continuïteit (kritieke processen) bij eventuele calamiteiten en het toepassen van noodscenario's.
- Nieuwe samenwerkingsvorm kan tijdelijk kwetsbaarheid opleveren tijdens verandering.
- De crisisorganisatie op niveau en bemenst houden is een uitdaging gelet op het feit dat ook de crisisorganisaties zijn opgesplitst en vanuit de gemeenten worden bemenst.

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

Trends en ontwikkelingen:

- Hogere werkbelasting door toename belasting van lokale overheid en invoering van nieuwe wet- en regelgeving (decentralisatie overheidstaken).
- Nieuwe en gewijzigde wetten en regels vragen ook ontwikkeling van bijkomende competenties. Het niet of onvolledig invullen van competenties vormt een aanzienlijk risico.
- Afname mentaal welbevinden door stress, drukte, vermoeidheid. Uitval en vertrek personeel door ziekteverzuim en/ of hoge werkdruk, hoger ziekteverzuim.

8. **Brand- en gevolgschade + glasschade** Het is in bepaalde situaties beter om risico's te accepteren en indien van toepassing af te dekken vanuit de eigen middelen dan te kiezen voor vaak kostbare verzekeringen. Het betreft hier geaccepteerde risico's waarvoor het verkeringsmanagement is belegd bij DBP.
9. **Onvoldoende inzicht in en kennis van contracten** De toenemende kwaliteit bij inkoop- en contractmanagement beperkt dit risico. Het omgevingsbeeld waarbinnen wordt geacteerd verandert echter sterk en zorgt voor vele uitdagingen. De opbouw van de organisatie vraagt om gerichte aandacht voor het te voeren contractmanagement. Ook het gegeven dat na de ontvlechting contracten vanuit vier organisaties doorgegeven dienen te worden aan contractbeheer vraagt meer aandacht vanuit de gemeenten en DBP om (de sturing op) contractmanagement goed vorm te geven.

Trends en ontwikkelingen:

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

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

Trends en ontwikkelingen:

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

2.2 Paragraaf Financiering

Kaders

De wettelijke kaders voor de financieringsfunctie zijn vastgelegd in de Wet Financiering Decentrale Overheden (Fido). Deze wet is bedoeld om de financiële positie van decentrale overheden te waarborgen en te zorgen voor een gezond financieel beleid. Beheersing van de financiële risico's speelt daarin een belangrijke rol.

In het Treasurystatuut 2024 van De BedrijfsvoeringsPartner zijn de wettelijke kaders van de Wet Fido verder uitgewerkt. Het -in 2024 nieuw vastgestelde- statuut biedt inzicht in de context waarin het treasurybeleid van DBP is ontwikkeld. In het treasurystatuut zijn de bevoegdheden en verantwoordelijkheden binnen de treasuryfunctie vastgelegd.

Afdekken reguliere exploitatiekosten en totaalfinanciering

Om de treasuryfunctie effectief en verantwoord uit te voeren, is het essentieel om over juiste, tijdige en volledige financiële informatie te beschikken. Dit omvat onder andere een betrouwbare liquiditeitsplanning, die een cruciaal instrument vormt voor het beheer van de financiën DBP.

De periodieke bevoorschotting van DBP door de deelnemende gemeenten wordt in overleg met de gemeenten zo veel mogelijk afgestemd op de verwachte financieringsbehoefte. Deze bevoorschotting dekt de uitgaande kasstromen van de reguliere exploitatie, waarbij DBP ernaar streeft het aangaan van externe geldleningen te beperken. Soms is het echter toch nodig om kasgeldleningen aan te trekken, bijvoorbeeld bij tijdelijke liquiditeitstekorten. Dit streven is in lijn met de bepalingen van de Wet Fido, die voorschrijft dat decentrale overheden zoals DBP financieel gezond moeten blijven en tijdig moeten kunnen voldoen aan hun verplichtingen. Het afstemmen van de bevoorschotting op de kasstromen vanuit de drie gemeenten helpt DBP dan ook om de vereiste liquiditeit te waarborgen en risico's te minimaliseren.

Op basis van de Regeling Schatkistbankieren zijn decentrale overheden verplicht om overtollige liquide middelen boven het drempelbedrag aan te houden bij de Rijksschatkist. Overtollige middelen kunnen ook tijdelijk via deposito's bij de schatkist worden geplaatst. De rentevergoeding die hierbij wordt verstrekt, is gelijk aan de rente waartegen de Nederlandse Staat zijn eigen uitgaven financiert op de geld- en kapitaalmarkten, oftewel de 'inleenrente'.

Renterisicobeheer

Dit onderdeel geeft inzicht in de renterisico's van DBP. Risicobeheersing is één van de kernprincipes van de Wet Fido. Bij het bepalen van de renterisico's die verbonden zijn aan de uitvoering van de treasuryfunctie, zijn twee normen verplicht gesteld:

- De kasgeldlimiet: Deze norm heeft betrekking op leningen met een looptijd van maximaal één jaar.
- De renterisiconorm: Deze norm heeft betrekking op leningen met een looptijd van meer dan één jaar.

Het doel van deze twee normen is om de budgettaire risico's als gevolg van rentestijgingen te beperken.

Kasgeldlimiet

In de Wet Fido heeft de wetgever met de kasgeldlimiet een norm gesteld voor het maximumbedrag aan kortlopende middelen (leningen met een looptijd tot maximaal één jaar) waarmee een decentrale overheid haar activiteiten mag financieren. Het doel van deze limiet is om het risico te beperken dat schommelingen in de korte rente direct een grote invloed hebben op de rentelasten binnen het begrotingsjaar.

Indien de kasgeldlimiet gedurende drie achtereenvolgende kwartalen wordt overschreden, is DBP verplicht om hierover rapportages aan de financiële toezichthouder, de provincie, toe te zenden. Deze rapportages dienen een plan te bevatten waarin wordt aangegeven hoe DBP weer binnen de gestelde kasgeldlimiet zal blijven.

Hieronder wordt een prognose gepresenteerd van de kasgeldlimiet voor 2026. De financieringsbehoefte van DBP is doorgaans laag. Indien zich op korte termijn liquiditeitsbehoeften voordoen, kan dit worden opgevangen door de gemeenten tijdelijk te verzoeken hun wekelijkse bijdragen te verhogen. Deze verhoging wordt later in het jaar gecorrigeerd met lagere bijdragen, zodat de bijdragen over het jaar in lijn blijven met de begroting. Mocht het toch noodzakelijk zijn kortlopende leningen af te sluiten, dan wordt de kasgeldlimiet als maximale grens gehanteerd.

Renterisiconorm

Herfinanciering houdt in dat nieuwe leningen worden afgesloten ter vervanging van bestaande financieringen of om aflossingen op de bestaande leningen te verrichten. Dit kan nodig zijn wanneer de huidige financieringsvoorwaarden ongunstig zijn, of wanneer de looptijd van de bestaande leningen verstrijkt.

Renteherziening vindt plaats wanneer in de leningsovereenkomst is vastgelegd dat de rente gedurende de looptijd van de lening in een bepaald jaar kan worden aangepast. Dit kan bijvoorbeeld het geval zijn bij leningen met een variabele rente, waarbij de rente kan worden herzien op basis van marktontwikkelingen of specifieke afspraken in de overeenkomst.

Uit het onderstaande overzicht blijkt dat DBP ver onder de renterisiconorm blijft. Dit is te verklaren doordat DBP op dit moment geen langlopende leningen heeft, wat betekent dat er geen herfinancieringen of renteherzieningen van toepassing zijn. Hierdoor loopt DBP op dit moment weinig renterisico en kan het profiteren van een stabiele financiële situatie zonder de noodzaak om renteverhogingen of herfinanciering te beheren.

Renterisiconorm en renterisico's van de vaste schuld

Renterisico op vaste schuld	2026	2027	2028	2029
1a. Renteherziening op vaste schuld o/g	0			
1b. Renteherziening op vaste schuld u/g	0			
1. Netto renteherziening op vaste schuld (1a - 1b)	0			
2. Betaalde aflossingen	0	0	0	0
3. Renterisico op vaste schuld (1+ 2)	0	0	0	0
Renterisiconorm				
4a. Totaal lasten begroting 2026	36.421.300			
4b. Het bij ministeriële regeling vastgestelde percent	20,0%			
4. Renterisiconorm	7.284.240			
Toets Renterisiconorm				
5a Ruimte onder renterisiconorm (4 - 3)	7.284.240			
5b Overschrijding renterisiconorm (4 - 3)	n.v.t.			

Financiering

In het Treasurystatuut van DBP is vastgelegd dat het gebruik van externe financiering zoveel mogelijk moet worden beperkt door in de eerste plaats gebruik te maken van de beschikbare interne financieringsmiddelen. Door deze benadering worden de renterisico's zoveel mogelijk beperkt en het wordt het renteresultaat geoptimaliseerd. Omdat de reguliere exploitatiekosten worden gefinancierd door de bijdragen van de deelnemende gemeenten, heeft DBP in principe geen externe geldleningen nodig, behalve voor investeringen in bedrijfsmiddelen met een meerjarig nut, zoals de aanschaf of vervanging van vaste activa.

Volgens de Wet Fido en de Regeling Schatkistbankieren wordt verwacht dat decentrale overheden hun financieringsbehoeften zo veel mogelijk intern dekken om de afhankelijkheid van externe leningen zo beperkt mogelijk te houden. Indien een liquiditeitstekort niet intern, of met de bijdragen van de gemeenten, kan worden opgevangen, wordt er beoordeeld of het zinvol is om kortlopende of langlopende leningen aan te gaan. Hierbij wordt rekening gehouden met de ontwikkelingen op de kapitaalmarkt en de rentestand, evenals de impact op de financiële positie van DBP op langere termijn. Bij het aangaan van dergelijke leningen wordt zorgvuldig gekeken naar de voorwaarden en de risico's, in lijn met de kaders van de Wet Fido, die voorziet in het beschermen van de financiële gezondheid van decentrale overheden.

Renteschema

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

*	Externe rentelasten van langlopende financiering:	memorie
*	Externe rentelasten van kortlopende financiering:	memorie
*	Externe rentebaten:	<u>memorie</u>
*	Totaal aan de begroting toe te rekenen externe rente:	memorie
*	Werkelijk aan de begroting toegerekende rente (rente-omslag):	<u>memorie</u>
*	Renteresultaat:	memorie

Op dit moment heeft DBP geen langlopende leningen afgesloten. De financieringsbehoefte voor kortlopende leningen in 2026 is op dit moment nog niet bekend.

2.3 Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen

DBP doet investeringen gericht op de bedrijfsvoering. Dit betreft investeringen in informatisering en automatisering, evenals in facilitaire voorzieningen. Deze activa zijn essentieel voor het optimaliseren van zowel de interne processen als bij de ondersteuning en de processen en diensten die DBP levert aan de partner-gemeenten.

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

In de begroting 2026 is een bedrag van € 1.471.500 aan kapitaallasten opgenomen. Door de vrijval van bestaande kapitaallasten is in de meerjarenbegroting dekking voorzien voor de kapitaallasten van de investeringen in de komende jaren.

I&A investeringen 2026

- *Wet & Regelgeving*

De “Digital decade” wordt een begrip. De Europese ambitie “Strategisch Plan Horizon Europe” kent 5 missies die worden ondersteund door onder meer de digital decade. Het gaat om een set van in eerste instantie 13 wetten die in 2026 geïmplementeerd moeten zijn. DBP zal hierin investeren in 2026.

- *e-Depot*

Het aansluiten bij een e-Depot is een vereiste volgens de nieuwe archiefwet en zal zowel eenmalige als structurele kosten met zich meebrengen. In 2026 zal DBP investeren in een e-Depot-oplossing of aangesloten zijn bij een e-Depot.

- *Digitale dienstverlening*

Digitale dienstverlening groeit steeds verder. De verdere ontwikkeling van deze dienstverlening zal in 2026 leiden tot investeringen, waarbij specifiek gekeken zal worden naar de mogelijkheden om AI-toepassingen te integreren.

- *Cloud & SaaS*

De afgelopen jaren heeft DBP steeds vaker gekozen voor softwarediensten uit de Cloud of als SaaS (Software as a Service), in plaats van software die op eigen systemen wordt geïnstalleerd. We zien echter een trend bij gemeenten waarbij ICT deels weer in huis wordt gehaald, wat tot investeringen

leidt. Ook DBP zal zorgvuldig de voor- en nadelen van beide opties afwegen om de beste keuze te maken.

- *Common Ground*

Common Ground is de belangrijkste ICT-gerelateerde ontwikkeling vanuit de VNG en die begint steeds meer te leiden tot praktische toepassingen op het gebied van dienstverlening. In 2025 heeft de VNG een 'realisatiestrategie Common Ground' opgesteld. Wij nemen hieraan actief en volgen de ontwikkelingen. Naar verwachting zullen er steeds meer Common Ground-gebaseerde toepassingen beschikbaar komen, en zullen we in 2026 beginnen met het inzetten van deze oplossingen.

- *Vervanging en aanbestedingen*

In 2026 lopen de contracten van verschillende softwareproducten en -diensten af, of zijn pakketten aan vervanging toe. Dit zal leiden tot aanbestedingen, waarbij we zorgvuldig zullen afwegen of we investeren in nieuwe software of kiezen voor het afnemen van SaaS-diensten.

Hardware-investeringen In 2026 dienen vier servers in onze datacenters te worden vervangen. Het is noodzakelijk om de servers en opslag in de datacenters te vernieuwen om een goede dienstverlening te kunnen blijven garanderen.

In 2026 zijn er verdere hardware-investeringen nodig, waaronder de vervanging van de externe firewall die het in- en uitgaande netwerkverkeer beveiligt. De leverancier van de huidige firewall stopt eind 2026 met het bieden van ondersteuning. De externe firewall is een essentieel onderdeel van de netwerkbeveiliging en vormt de poort tussen ons netwerk en de buitenwereld. Daarnaast moeten ruim tweehonderd laptops van medewerkers en ongeveer driehonderd beeldschermen op verschillende werkplekken worden vervangen. Ook moeten enkele honderden smartphones worden vervangen, aangezien hiervoor geen beveiligingsupdates meer beschikbaar zullen zijn. Tot slot is er een investering nodig in de vervanging van werkplekswitches.

2.4 Paragraaf Bedrijfsvoering

Op basis van het BBV is het verplicht om een paragraaf op te nemen die ten minste inzicht biedt in de stand van zaken en de beleidsvoornemens met betrekking tot de bedrijfsvoering. Aangezien de begroting van DBP uitsluitend bestaat uit bedrijfsvoeringscategorieën, is dit al verwerkt in het programmaplan van deze begroting, waardoor een aparte paragraaf bedrijfsvoering niet nodig is.

2.5 Openbaarheidsparagraaf

De Wet openbaarheid van bestuur (Woo) is een wet die regelt dat overheidsinformatie openbaar moet zijn, zodat burgers kunnen zien hoe beslissingen worden genomen en inzicht krijgen in het handelen van een overheid. Het doel hiervan is transparantie en verantwoording.

Burgers hebben het recht om informatie op te vragen bij overheidsorganisaties, tenzij er een geldige uitzondering is om dit niet te doen, zoals bescherming van privacy of de nationale veiligheid. De Woo legt aan bestuursorganen een aantal verplichtingen op. Eén van deze verplichtingen betreft het geven van een impuls aan openbaarheid door in de begroting aan te geven hoe rekening wordt gehouden met de bepalingen uit de Woo.

Deze paragraaf geeft hier invulling aan voor de begroting 2026.

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.

Woo-contactfunctionaris

De Woo verplicht overheidsorganisaties om een functionaris aan te stellen die verantwoordelijk is voor het afhandelen van verzoeken om informatie. Deze functionaris zorgt ervoor dat de wet correct wordt nageleefd, bewaakt de procedure voor openbaarheid van documenten en adviseert over de uitvoering van de wet binnen de organisatie. In 2024 heeft DBP een nieuwe Woo-contactfunctionaris aangesteld. Wij hebben gekozen voor een functiebenaming die laagdrempeliger is, namelijk 'informatiecontactpersoon'.

Passieve openbaarmaking

Dit betreft lopende zaken waar in 2026 geen structurele veranderingen of investeringen voorzien zijn.

Actieve openbaarmaking

De Woo kent tien informatiecategorieën die overheidsorganisaties actief moeten publiceren. Deze categorieën bevatten belangrijke informatie die toegankelijk moet zijn voor het publiek, zoals beleidsdocumenten, vergaderstukken, jaarverslagen, contracten en aanbestedingen, informatie over subsidies en overheidsfinanciering, bestuursbesluiten en besluiten van toezichthouders en informatie over de kosten van overheidsdiensten. Dit is bedoeld om de transparantie van de overheid te vergroten en burgers beter in staat te stellen inzicht te krijgen in het handelen van de overheid. DBP werkt samen met vertegenwoordigers van de drie gemeenten in een stuurgroep, waarmee de zorgvuldige en tijdige implementatie van alle wettelijke taken die de Woo met zich meebrengt, voor zowel DBP als de gemeenten wordt gewaarborgd.

Informatiehuishouding op orde

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

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

1. *Iedere gemeente heeft de beschikking over of is aangesloten op een e-Depotvoorziening.*
We verwachten in 2026 een e-Depot oplossing te hebben dan wel aangesloten te zijn bij een e-Depot.
2. *Binnen iedere applicatie is de selectielijst geïmplementeerd.*
Dit betreft het *tijdig* vernietigen van informatie. Dit is een meerjarige inspanning die ook in 2026 doorloopt.
3. *Iedere gemeente heeft beheer georganiseerd op emailarchivering.*
In 2025 werken we aan de implementatie van Microsoft 365, dit is een randvoorwaarde voor het implementeren van de Capstone-methodiek. Deze is nodig voor het archief technisch bewaren van e-mails van sleutelfiguren binnen de organisatie. De verwachting is dat dit voor 2026 gerealiseerd zal zijn.
4. *Iedere gemeente heeft beheer georganiseerd op tekstberichten.*
De verwachting is dat dit beheer in 2026 is geïmplementeerd.
5. *Iedere gemeente heeft een informatiebeheerplan (minimaal ingericht in werkprocessen, proceseigenaar, in welke applicaties welke data/documenten staat, hoe het beheer is geregeld).*
Een informatiebeheerplan is een dynamisch document en vereist voortdurende aandacht en inspanning om dit actueel te houden.

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

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

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

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

Financiële begroting

3. Overzicht van baten en lasten en toelichting

3.1 Cijfers begroting

De begroting voor 2026 is opgesteld op basis van de ervaringen en resultaten uit het eerste jaar van DBP in 2024, en de begroting voor 2025. Hierin zijn de effecten van inflatie en cao-ontwikkelingen verwerkt. Vervolgens zijn de noodzakelijke en onvermijdelijke budgetverhogingen, die door het bestuur in het bestuurlijk overleg van 12 februari 2025 zijn goedgekeurd, toegevoegd. Ten slotte heeft het bestuur een aantal bezuinigingsvoorstellen ontvangen en afgewogen, waarbij rekening is gehouden met de haalbaarheid, de impact op de organisatie en de dienstverlening aan de gemeenten, en de financiële effecten. De door het bestuur goedgekeurde ombuigingen zijn vervolgens in deze begroting verwerkt. Voor diverse kleine(re) mutaties heeft DBP zelf dekking gezocht en weten te vinden. Deze zijn daarom niet opgenomen in deze begroting.

Net als in voorgaande jaren zal DBP in 2026 proberen om budgetoverschrijdingen zoveel mogelijk zelf op te vangen binnen de lopende begroting. De inschatting is dat dit met de nodige inspanningen en budgetdiscipline mogelijk zal zijn. Hiermee wordt een gecalculeerd risico genomen. Als in de loop van het jaar de financiële positie daar aanleiding toe geeft kan er zo nodig worden bijgesteld in de tussenrapportages.

Omschrijving	Begroting 2026 Bestaand beleid	Noodzakelijke budgetwijzigingen	Bezuinigingen	Begroting 2026
Salariskosten (incl. inhuurkosten)	22.608.000	696.000	-587.000	22.717.000
Overige bedrijfsvoerings lasten	12.478.800	1.118.400	-448.000	13.149.200
Totaal (excl. bijdragen gemeenten)	35.086.800	1.814.400	-1.035.000	35.866.200

Omschrijving	Begroting 2026 Bestaand beleid	Noodzakelijke budgetwijzigingen	Bezuinigingen	Begroting 2026
Salariskosten (incl. inhuurkosten)	22.608.000	696.000	-587.000	22.717.000
- Extra formatie		696.000		
- Bezuiniging formatie			-587.000	
Opleidingen	375.700	-	-	375.700
Overige personeelslasten	1.105.000	59.000	-45.500	1.118.500
- Licenties HR		39.000		
- Recruitement		20.000		
- Bezuiniging fruit op je werk			-22.000	
- Bezuiniging dienstreizen			-20.000	
- Bezuiniging personeelsvereniging			-3.500	
Huisvestingskosten	285.700	-	-	285.700
ICT	4.593.000	219.500	-167.500	4.645.000
- Automatisering		158.500		
- Businesssoftware		61.000		
- Bezuiniging software			-100.000	
- Bezuiniging licenties			-57.500	
- Bezuiniging hybride vergaderapparatuur			-10.000	
Vennootschapsbelasting	3.500	-	-	3.500
Overige bedrijfsvoering	6.115.900	839.900	-235.000	6.720.800
- Cao 2026 (nog af te sluiten)		472.500		
- Inflatie 2026		218.900		
- Kostenstijging facilitair		50.000		
- Kostenstijging archief		35.000		
- Kosten A&O fonds, vakbonden en WSGO		30.000		
- Kosten lease auto's		27.000		
- Kosten jaarafsluiting Centric		6.500		
- Bezuiniging wet open overheid			-100.000	
- Bezuiniging kapitaallasten			-100.000	
- Bezuiniging organisatieontwikkeling			-25.000	
- Bezuiniging externe opslag			-5.000	
- Bezuiniging kantoorartikelen			-5.000	
Totaal (excl. bijdragen gemeenten)	35.086.800	1.814.400	-1.035.000	35.866.200

Onvermijdelijke budgetverhogingen 2026

1. *Extra formatie*

- € 486.000 structureel en € 210.000 incidenteel voor 2026 en 2027

Uitbreiding formatie applicatiebeheer

Door de toegenomen werkzaamheden op het gebied van applicatiebeheer, firewallbeheer en software-installaties is een uitbreiding van de formatie met 3,7 FTE noodzakelijk. De werkzaamheden zijn gegroeid door de uitbreiding van het aantal platforms van één naar vier, het splitsen van diverse applicaties en door organisatie-specifieke aanpassingen die onderhouden moeten worden. Dit resulteert in een verhoogde werkdruk voor applicatiebeheerders, systeembeheerders en helpdeskmedewerkers. Meer gebruikers betekent immers niet alleen meer accounts die aangemaakt en beheerd moeten worden, maar ook meer vragen en problemen die opgelost dienen te worden. Hetzelfde geldt voor de werkzaamheden met betrekking tot de groei van het applicatielandschap en het aantal servers. De structurele kosten van de formatie-uitbreiding bedragen € 319.000 per jaar.

Uitbreiding formatie datagedreven werken

DBP kan niet in de bestaande en groeiende vraag vanuit de gemeenten voorzien. Er is een enorme toename van aanvragen op het gebied van datagedreven werken. Door de toenemende financiële druk en de groeiende uitgaven, bijvoorbeeld binnen het sociaal domein, wordt het nog belangrijker om effectief op budgetten te sturen. Het is essentieel om beleidsvorming, uitvoering en monitoring te baseren op feiten en data. Hiervoor is structureel 1 FTE nodig (€ 80.000) en is voor 1 FTE (€ 100.000) incidenteel budget nodig voor de jaren 2026 en 2027.

Uitbreiding formatie HR-advies

Elke organisatie heeft zijn eigen ambities, visie en kernwaarden, wat vraagt om een andere inzet van de adviescapaciteit van de HR Businesspartner op het gebied van organisatieontwikkeling. Het takenpakket omvat het adviseren van de gehele organisaties, in plaats van enkel specifieke onderdelen of clusters. Dit leidt ertoe dat meer inhoudelijke taken verschuiven naar de operationele adviseurs. Daarnaast is er een groeiende behoefte aan operationele HR-adviescapaciteit. Meer medewerkers betekent meer casussen. We zien een toename in het aantal functioneringskwesties die moeten worden opgepakt. In sommige teams heerst onvrede, wat vraagt om advies en begeleiding bij teamontwikkeling. Ook door de snelheid van wervingsprocessen ontstaan er meer mismatches, waardoor selectie- en arbeidsvoorwaardenprocedures vaker moeten worden doorlopen. Om te kunnen voldoen aan de toegenomen vraag vanuit de organisaties is uitbreiding van de formatie met 1 FTE noodzakelijk.

Uitbreiding formatie recruitment

Een uitbreiding van de formatie met 1 FTE is noodzakelijk, aangezien er structureel extra kosten worden gemaakt die niet binnen de huidige formatie kunnen worden opgevangen. Aanvullend budget is nodig om de basisdienstverlening te waarborgen, waaronder het onderhoud van vier 'werken voor'-sites. Verder zijn er extra werkzaamheden op het gebied van arbeidsmarktcommunicatie, zoals het op maat maken van vacatureteksten, het afstemmen van communicatie per organisatie voor sociale media en andere uitingen en het begeleiden van campagnes. Daarnaast neemt het contractbeheer van recruitmentcontracten toe en groeit het aantal vacatures per jaar. Hiervoor is in 2026 en 2027 een jaarlijks budget van € 110.000 nodig.

2. *Licenties HR*

- € 39.000, structureel

De kosten voor HR21 licenties zijn door de ontvlechting en de opsplitsing in vier organisaties gestegen met € 14.000 op jaarbasis. HR21 is een systematiek voor het waarderen van functies binnen

de publieke sector in Nederland, en wordt vaak gebruikt voor het inrichten van functiewaarderingssystemen bij gemeenten. HR21 staat voor "Human Resources 21" en is een model ontwikkeld door Leeuwendaal, een adviesbureau op het gebied van organisatieadvies en HR. De kosten voor overige HR-gerelateerde applicaties zijn op jaarbasis structureel met € 25.000 gestegen, vanwege de autonome groei van de organisaties en het toegenomen aantal medewerkers.

3. *Recruitment*

- € 20.000, structureel

De kosten voor verschillende recruitmentcontracten (zoals LinkedIn) zijn gestegen. In 2023 is een inschatting gemaakt van deze contractkosten, maar de werkelijke kosten blijken € 20.000 hoger te zijn dan oorspronkelijk voorzien.

4. *Automatisering onderhoud inventaris en apparatuur*

- € 134.500, structureel

De kosten voor hardware stijgen door de groei van het datacenter, de verdere uitbreiding van de servercapaciteit en het toenemende aantal gebruikers. Door de ontvlechting van de gemeentelijke omgevingen is het datacenter met 30% in omvang gegroeid, wat extra investeringen in infrastructuur vereist. Deze uitbreiding zorgt ervoor dat de systemen voldoende capaciteit hebben om de toegenomen vraag van de verschillende gemeenten en afdelingen te kunnen verwerken. Daarnaast leidt de groei van het serverpark tot een stijging van de kosten, aangezien er meer hardware en beheercapaciteit nodig zijn om de grotere hoeveelheid data te verwerken en op te slaan.

In 2024 is het aantal gebruikers gestegen naar het maximumaantal van 1650, wat gelijk is aan het aantal aangeschafte Microsoft-licenties. Om het aantal gebruikers met 50 te kunnen uitbreiden, dienen er extra licenties te worden aangeschaft, zodat iedereen toegang heeft tot de benodigde Microsoft-producten op onze infrastructuur. De jaarlijkse structurele kosten bedragen ongeveer € 495 per basislicentie, wat voor 50 extra licenties neerkomt op € 24.000 aan structurele kosten op jaarbasis.

Een andere kostenstijging wordt veroorzaakt door de toename van het aantal laptops en mobiele telefoons, mede als gevolg van de groei van het aantal medewerkers binnen de organisatie. Ook de aanvragen van gemeenten om bijvoorbeeld dubbele beeldschermen te plaatsen, dragen bij aan de verhoging van de kosten voor apparatuur en inrichting. De uitbreiding van de gemeentewerven van één naar drie locaties brengt extra kosten met zich mee voor de benodigde infrastructuur, apparatuur en ondersteunende systemen. Deze ontwikkelingen zijn onvermijdelijk en noodzakelijk om de groeiende organisatie en het verhoogde aantal gebruikers van de gemeentelijke systemen en diensten goed te kunnen blijven ondersteunen.

5. *Businesssoftware*

- € 61.000, structureel

De structureel hogere ICT-kosten worden veroorzaakt door een aantal ontwikkelingen op het gebied van digitalisering, die zowel nieuw beleid als uitbreiding van bestaande systemen omvatten. Deze digitalisering is vaak wettelijk verplicht of anderszins noodzakelijk voor de uitvoering van gemeentelijke taken. Voorbeelden hiervan zijn de investeringen in cybersecurity en archivering, die essentieel zijn voor de bescherming van gegevens en de naleving van wet- en regelgeving voor de vier organisaties. Specifieke kostenposten binnen deze digitalisering zijn onder andere de implementatie van cybertools, de uitbreiding van e-Depot voor digitale archivering en de noodzakelijke koppelingen van systemen.

Daarnaast hebben we te maken met noodzakelijke uitbreidingen van licenties en de indexatie van de prijzen door leveranciers. Dit zien we onder andere bij toepassingen voor data gedreven werken,

zoals het dataplatform. Deze technologieën zijn essentieel voor het optimaliseren van de bedrijfsvoering en het verbeteren van de dienstverlening aan inwoners en bedrijven. Deze digitale ontwikkelingen en de bijbehorende kostenstijgingen zijn onvermijdelijk en noodzakelijk voor het waarborgen van de veiligheid, efficiëntie en het naleven van onze wettelijke verplichtingen binnen de gemeentelijke organisaties.

6. *Cao 2026 (vanaf 1 april 2025)*

- € 472.500, structureel

De huidige Cao Gemeenten/SGO loopt af op 1 april 2025. De onderhandelingen voor een nieuwe cao zijn op 15 november 2024 gestart. De werkgeversorganisatie, de Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG), en de vakbonden die betrokken zijn bij de cao-onderhandelingen, hebben op dit moment nog geen akkoord bereikt. Daardoor is de uitkomst of looptijd van de nieuwe cao nog niet te voorspellen. Gezien het bovenstaande en op advies van de Provincie, wordt er voor het jaar 2026 een schatting opgenomen van de verwachte gevolgen van de nieuwe cao, die vanaf 1 april 2025 van kracht zal zijn. De schatting is gebaseerd op de "Loonvoet sector overheid", die voor 2026 wordt geraamd op 2,0%. Dit komt neer op een verwachte stijging van de salarislasten met € 472.500.

7. *Inflatie 2026*

- € 218.900, structureel

Voor de budgetverhogingen vanwege de inflatie is voor 2026 uitgegaan van 2,4%. Dit is het meest recente cijfer dat het Centraal Planbureau (CPB) heeft gepubliceerd in het Centraal Economisch Plan (CEP). Dit cijfer, dat betrekking heeft op de geharmoniseerde consumentenprijsindex (HICP), is opgenomen in het CEP dat op 11 maart 2024 werd uitgebracht.

8. *Facilitaire budgetten*

- € 50.000, structureel

Door de autonome groei van de organisaties en het toegenomen aantal medewerkers, nemen de facilitaire lasten structureel toe met € 50.000 per jaar.

9. *Gemeentearchief*

- € 35.000, structureel

De jaarlijkse kosten voor archiefbeheer en inspectie van de gemeentelijke analoge archieven door de gemeente Rotterdam zijn € 35.000 hoger dan begroot.

10. *A&O-fonds gemeenten en vakbonden*

- € 30.000, structureel

De kosten voor het A&O (Arbeidsmarkt & Opleidingen) Fonds Gemeenten komen voor rekening van DBP. Bij de ontvlechting van de BAR-organisatie zijn deze budgetten naar de gemeenten gegaan. Het A&O Fonds is een gezamenlijk fonds van de vakbonden en de werkgeversorganisaties binnen de gemeentelijke sector in Nederland. Het A&O Fonds Gemeenten verstrekt onder andere subsidies voor opleidingen, trainingen, en andere projecten die bijdragen aan de ontwikkeling van werknemers in gemeentelijke organisaties.

11. *Leaseauto's*

- € 27.000, structureel

Bij de ontvlechting van de BAR-organisatie is er in de begroting van DBP geen budget opgenomen voor de kosten van leaseauto's. Dit budget was er wel in de voormalige BAR-organisatie. Er dient nu alsnog een jaarlijks structureel budget van € 27.000 geraamd te worden voor drie leaseauto's voor de landmeters, een auto voor de facilitaire afdeling en een auto voor de crisisorganisatie.

12. Administratie Sociaal Domein

- € 6.500, structureel

De structurele kosten van softwareleverancier Centric voor de ICT-jaarafsluiting zijn bij de ontvlechting niet geraamd. Er is een structureel budget van € 6.500 nodig, waaruit de kosten voor het afsluiten van het jaarwerk kunnen worden gedekt.

Voor de budgetverhogingen opgenomen bij punt 6 en 7 (cao en inflatie) is de principe-afspraken gemaakt dat DBP hiervoor compensatie krijgt van de gemeenten. Deze posten zijn bij elkaar opgeteld € 691.400.

Er heeft uitvoerig overleg plaatsgevonden binnen het bestuur over de aanvullende budgetten die zijn opgenomen bij overige punten. Deze noodzakelijke budgetverhogingen bedragen in totaal € 1.123.000, waarvan € 913.000 structureel van aard is en € 210.000 incidentele budgetverhogingen voor de jaren 2026 en 2027 betreft. De oorzaken van deze verhogingen zijn o.a. de autonome groei en het daarmee toegenomen aantal medewerkers binnen deze organisaties, de effecten veroorzaakt door de het verzorgen van de dienstverlening voor meerdere organisaties en de nagekomen effecten van de ontvlechting.

Het is belangrijk op te merken dat niet alle geïnventariseerde noodzakelijke budgetverhogingen zijn opgenomen in bovenstaande lijst. Op een aantal vlakken heeft het bestuur ervoor gekozen om geen extra budget aan de gemeenten te vragen. In plaats daarvan zal DBP in 2026 proberen om deze kosten binnen de eigen begroting op te vangen, door nog scherpere keuzes te maken over wat daadwerkelijk noodzakelijk is. Dit wordt gedaan met het doel voor ogen om de gemeentelijke begrotingen zo min mogelijk te belasten. Ook hierover is binnen het bestuur uitvoerig overleg gevoerd.

Bezuinigingen 2026

1. Bezuiniging formatie

- € 587.000, structureel

Financieel advies

Het terugbrengen van de formatie van financieel advies met 1 FTE levert een jaarlijkse besparing van € 96.000 op.

Functie teamleider laten vervallen

Door een teamleidersfunctie te laten vervallen kan een jaarlijkse besparing worden gerealiseerd van € 106.250.

WMO-frontoffice

Door procesoptimalisatie binnen de WMO Frontoffice, onder andere door digitalisering en het inzetten van RPA (robotprocesautomatisering), kan een jaarlijkse structurele besparing worden behaald.

Formatie medewerker archief

Door de toenemende automatisering neemt het fysieke archiefwerk af. Hierdoor kan een besparing worden gerealiseerd door een functie van archiefmedewerker niet in te vullen.

ICT Service Continuity manager

De functie van ICT Service Continuity manager is nog niet ingevuld. Door deze functie ook vanaf 2026 niet in te vullen kan een besparing van € 96.500 worden behaald. Het niet invullen betekent mogelijk een risico op kwaliteitsproblemen op termijn.

Leveranciersmanager

Door de functie van leveranciersmanager niet in te vullen kan een bezuiniging € 109.500 worden gerealiseerd. Het niet invullen brengt wel een kwaliteitsrisico op termijn met zich mee.

Cloudadviseur

Deze functie niet invullen levert € 62.750 op. Dit verhoogt wel het risico op vertraging bij de overgang naar de Cloud/SaaS. Op termijn kan dit leiden tot hogere infrastructurele kosten voor hardware.

Strateeg

De besparing van 0,5 FTE op de functie van strategen binnen DBP levert een bezuiniging van € 50.000 op. Er wordt wel ingeleverd op “denkkracht” voor een organisatie die volop in ontwikkeling is.

Organisatie verkiezingen

DBP maakt kosten indien er verkiezingen (Tweede kamer, gemeenteraad, Provinciale Staten, Europees parlement, Waterschap) worden georganiseerd. Door deze kosten, die DBP tot op heden voor eigen rekening nam, door te belasten aan de gemeenten kan een bedrag van naar schatting gemiddeld € 6.500 op jaarbasis worden bezuinigd.

2. Fruit op het werk

- € 22.000, structureel

Het afschaffen van het aanbieden van gratis fruit aan de medewerkers levert een jaarlijkse bezuiniging van € 22.000 op.

3. Dienstreizen

- € 20.000, structureel

Door een aanpassing van de regeling en werkwijze kan een besparing van € 20.000 op de reiskosten voor woon-werk- en dienstreizen worden behaald.

4. Bijdrage aan personeelsvereniging

- € 3.500, structureel

Afschaffing van de jaarlijkse bijdrage leidt tot een besparing van € 3.500.

5. Softwarebudgetten realistisch begroten

- € 100.000, structureel

Door realistisch te begroten kan een bezuiniging worden gerealiseerd. Er bestaat wel een risico dat deze bezuiniging mogelijk in de toekomst zal leiden tot tekorten in de exploitatiebudgetten voor software.

6. Software licenties

- € 57.500, structureel

Door intensievere onderhandelingen te voeren met softwareleveranciers kan dit budget structureel met € 57.500 worden verminderd.

7. Hybride vergaderapparatuur

- € 10.000, structureel

Het beperken van het aanbod aan hybride vergaderapparatuur leidt tot een besparing van € 10.000 op jaarbasis. Door het aanbod te verminderen zal er meer vergaderd dienen te worden via laptops met camera.

8. Woo-budget

- € 100.000, structureel

Op het Woo-budget kan structureel een besparing van € 100.000 worden gerealiseerd. Deze besparing wordt behaald door minder gebruik te maken van ingehuurd personeel. Daarnaast kunnen de kosten voor software worden verlaagd door optimaal gebruik te maken van bestaande middelen en applicaties.

9. Herberekening kapitaallasten

- € 100.000, structureel

Door een herberekening van de meerjarige kapitaallasten van de investeringen, kan er jaarlijks een besparing van € 100.000 worden gerealiseerd op deze post.

10. Organisatieontwikkeling

- € 25.000, structureel

Op dit budget kan een bezuiniging van € 25.000 worden gerealiseerd. Dit kan wel leiden tot een verschrping van de mogelijkheden tot organisatieontwikkeling, met minder mogelijkheden voor de organisatie tot gevolg.

11. Externe opslag meubilair

- € 5.000, structureel

Door te stoppen met het extern opslaan van meubilair kan een besparing worden gerealiseerd. Dit betreft afgeschreven meubilair, waarvan hergebruik hierdoor niet meer mogelijk is.

12. Kantoorartikelen

- € 5.000, structureel

Een versoering van het aanbod aan kantoorartikelen levert € 5.000 op jaarbasis op.

Begrotingsjaar 2027

DBP heeft in aanloop naar de opstelling van de begroting 2026 verschillende bezuinigingsmogelijkheden in beeld gebracht. Op deze wijze neemt DBP medeverantwoordelijkheid voor de financiële krapte bij de drie gemeenten. Op basis van deze voorstellen hebben wij bezuinigingen van 4,5% kunnen realiseren. Deze besparing wordt in twee jaar gerealiseerd. In 2026 besparen wij € 1.035.000 en dit loopt in 2027 op naar € 1.534.500 structureel. Deze ombuigingen zijn eerder toegelicht.

Door de bezuinigingen in aanloop naar het 'ravijnjaar 2026' in gang te zetten levert DBP een realistische en afgewogen bijdrage aan de opgaven waarvoor de gemeenten ook in 2027 en latere jaren komen te staan. Door in de begroting 2026 keuzes te maken, is de basis voor de begroting 2027 gelegd, het jaar waarin de tweede fase van de bezuinigingen wordt doorgevoerd.

Overzicht van baten en lasten

Overzicht van baten en lasten 2026

Lasten	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Salariskosten (incl. inhuurkosten)	23.118.700	22.739.200	22.529.200	22.529.200
Opleidingen	375.700	375.700	375.700	375.700
Overige personeelslasten	1.118.500	1.098.500	1.098.500	1.098.500
Huisvestingskosten	285.700	285.700	285.700	285.700
ICT	4.718.500	4.718.500	4.718.500	4.718.500
Vennootschapsbelasting	3.500	3.500	3.500	3.500
Overige bedrijfsvoering	6.800.700	6.884.100	6.884.100	6.884.100
Totaal lasten	36.421.300	36.105.200	35.895.200	35.895.200

Baten	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Salariskosten (incl. inhuurkosten)	-401.700	-401.700	-401.700	-401.700
ICT	-73.500	-73.500	-73.500	-73.500
Overige bedrijfsvoering	-79.900	-79.900	-79.900	-79.900
Standaard bijdragen deelnemende gemeenten:				
- Albrandswaard	-7.676.700	-7.600.900	-7.555.400	-7.555.400
- Barendrecht	-13.960.000	-13.839.900	-13.757.200	-13.757.200
- Ridderkerk	-13.792.100	-13.671.900	-13.590.100	-13.590.100
Maatwerk bijdragen deelnemende gemeenten:				
- Albrandswaard	-56.800	-56.800	-56.800	-56.800
- Barendrecht	-113.400	-113.400	-113.400	-113.400
- Ridderkerk	-267.200	-267.200	-267.200	-267.200
Totaal baten	-36.421.300	-36.105.200	-35.895.200	-35.895.200
Totaal saldo van baten en lasten	-	-	-	-
Gerealiseerd resultaat	-	-	-	-

Saldo	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Salariskosten (incl. inhuurkosten)	22.717.000	22.337.500	22.127.500	22.127.500
Opleidingen	375.700	375.700	375.700	375.700
Overige personeelslasten	1.118.500	1.098.500	1.098.500	1.098.500
Huisvestingskosten	285.700	285.700	285.700	285.700
ICT	4.645.000	4.645.000	4.645.000	4.645.000
Vennootschapsbelasting	3.500	3.500	3.500	3.500
Overige bedrijfsvoering	6.720.800	6.804.200	6.804.200	6.804.200
Gesaldeerde bedragen (excl. bijdragen gemeenten)	35.866.200	35.550.100	35.340.100	35.340.100

Bijdragen deelnemende gemeenten:	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
- Albrandswaard	-7.733.500	-7.657.700	-7.612.200	-7.612.200
- Barendrecht	-14.073.400	-13.953.300	-13.870.600	-13.870.600
- Ridderkerk	-14.059.300	-13.939.100	-13.857.300	-13.857.300
Totaal bijdragen	-35.866.200	-35.550.100	-35.340.100	-35.340.100
Totaal saldo van baten en lasten	-	-	-	-
Reservemutaties	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
- Stortingen	memorie	memorie	memorie	memorie
- Onttrekkingen	memorie	memorie	memorie	memorie
- Saldo	-	-	-	-
Gerealiseerd resultaat	-	-	-	-

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

Toelichting gemeentelijke bijdragen en maatwerk

Naast het collectieve dienstverleningspakket kunnen gemeenten, indien er specifieke wensen zijn op het gebied van dienstverlening, aparte individuele budgetten beschikbaar stellen. Dit gebeurt meestal via de tussenrapportages. In de post 'Maatwerk bijdragen deelnemende gemeenten' zijn de structurele mutaties, die in de tussenrapportages van 2024 zijn gespecificeerd, verwerkt. Zo zijn de specifieke en structurele maatwerkwensen voor softwareapplicaties voor alle gemeenten opgenomen. Daarnaast is het fiscaal werkbudget voor alle gemeenten in de maatwerkbijdragen opgenomen. Ook hebben er na de ontvlechting budgetverschuivingen plaatsgevonden, die als maatwerk zijn verwerkt. Voor Barendrecht en Ridderkerk is specifiek een bedrag opgenomen in de structurele maatwerkbijdrage voor de verhuur van werkplekken in de gemeentehuizen aan DBP.

3.2 Gronden waarop de ramingen zijn gebaseerd

Bij het opstellen van de begroting zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- *Ontwikkeling personele kosten*

De afgesloten cao's worden gevolgd. DBP mag de financiële gevolgen van nieuwe cao's, gestegen werkgeverspremies, gestegen kosten voor dienstreizen en gestegen opleidingskosten bij de gemeenten in rekening brengen.

- *Opleidingskosten*

Het jaarlijkse opleidingsbudget is 1,5% van de begrote loonkosten.

- *Inflatie*

Voor het te hanteren inflatiepercentage wordt gebruik gemaakt van prognoses van het Centraal Planbureau. DBP mag de kosten van de gestegen inflatie bij de gemeenten in rekening brengen.

- *Meerjarenraming*

Voor de meerjarenbegroting worden constante prijzen gehanteerd.

- *Risico's*

De risico's van DBP worden opgenomen in de individuele risicoprofielen van de gemeentelijke begrotingen.

- *Wettelijke nieuwe taken*

Het uitgangspunt is dat DBP de financiële gevolgen van (nieuwe) taken, voortvloeiend uit nieuwe of gewijzigde wetgeving, aan de gemeenten mag doorberekenen.

- *Investerings*

In de begroting is een meerjarig investeringsschema opgenomen. Voor de meerjarige dekking van nieuwe kapitaallasten zoekt DBP-dekking uit de vrijval van bestaande kapitaallasten of een stelpost binnen de eigen begroting.

- *Bekostiging door de gemeenten*

Bij de bekostiging (verrekening) wordt onderscheid gemaakt tussen collectieve en individuele dienstverlening. De collectieve dienstverlening wordt voor alle gemeenten gelijk uitgevoerd waardoor de uitvoering efficiënt kan worden ingericht en gemeenten dus besparen op hun uitvoeringskosten. Het collectieve dienstverleningspakket wordt aan de drie gemeenten doorbelast op basis van de afgesproken procentuele verdeelsleutel, die is afgestemd op de inwoneraantallen. Deze verdeelsleutel wordt jaarlijks vastgesteld op basis van de meest recente cijfers van het CBS. Dit levert de volgende verdeelsleutel op:

Albrandswaard:	26.705 inwoners	21,67%
Barendrecht:	48.562 inwoners	39,40%
Ridderkerk:	47.978 inwoners	38,93%

Naast het collectieve dienstverleningspakket kunnen de gemeenten, indien er specifieke wensen zijn op het gebied van dienstverlening, hiervoor aparte individuele budgetten beschikbaar stellen. Deze maatwerkbudgetten zijn doorgaans meerjarig en structureel. In de begroting zijn daarom vanaf dit jaar per gemeente twee bedragen opgenomen: één voor de bijdrage aan de standaarddienstverlening en één voor de bijdrage aan maatwerkdiensten geleverd door DBP.

- *Wijzigingen in het dienstverleningspakket of aanvullende diensten*

Wijzigingen in het geleverde dienstenpakket worden vooraf besproken door DBP en de colleges.

- *Autorisatieniveau*

Het autorisatieniveau van de het bestuur van de begroting van DBP is op het niveau van de totaalbedragen van de baten en lasten.

- *Financieel toezicht door Provincie*

Uitgangspunt is repressief toezicht door de Provincie Zuid-Holland.

- *Gegarandeerde afname taken gedurende 5 jaar*

De gemeenten garanderen dat zij gedurende 5 jaar (minimaal tot eind 2028) de taken zoals die bij de ontvlechting zijn overeengekomen zullen afnemen van DBP. Dit is ook vastgelegd in de tekst van de gewijzigde gemeenschappelijke regeling.

- *Uitbreiding (wettelijke) taken van de gemeente(n)*

Bij een uitbreiding van de (wettelijke) taken van de gemeente(n) hoort een uitbreiding van de formatie van de bedrijfsvoering. In voorkomende gevallen worden hierover nadere afspraken gemaakt.

- *Verantwoording jaaroverschrijdende dienstverlening of projecten*

Dienstverleningsopdrachten of projecten kunnen jaaroverschrijdend zijn. De verantwoording van deze jaaroverschrijdende posten vindt daarom volledig plaats in de administratie van DBP.

- *Prestatie-indicatoren*

In 2025 zal door het CMT een nieuwe set prestatie indicatoren worden ontwikkeld en opgesteld. Voor financiën is de indicator “een meerjarig sluitende exploitatie”. De afwijking in de jaarrekening van DBP mag ten opzichte van de begroting niet meer dan 1% zijn.

- *Reserves*

DBP mag een reserve aanhouden. De reserve is maximaal 2% van de begroting van DBP. DBP kan deze reserve zelf vullen uit eventuele voordelige jaarrekeningresultaten. De reserve wordt alleen ingezet voor incidentele uitgaven. Een inzet van de reserve wordt verantwoord in de jaarrekening.

3.3 Overzicht incidentele baten en lasten

In deze paragraaf worden de incidentele baten en lasten gepresenteerd die voor 2026 zijn geraamd. Het BBV verplicht het opnemen van een overzicht van de incidentele baten en lasten in de begroting.

Incidentele baten en lasten betreffen inkomsten en uitgaven die niet structureel van aard zijn, maar die zich incidenteel voordoen als gevolg van bijvoorbeeld specifieke projecten, subsidies, of andere bijzondere gebeurtenissen. Structurele lasten dienen gedekt te worden door structurele baten wil er in de begroting sprake zijn van een structureel evenwicht. Om vast te kunnen stellen dat er sprake is van een structureel evenwicht is inzicht nodig in welke baten en lasten incidenteel zijn en welke structureel.

Voor 2026 (en 2027) zijn de volgende incidentele lasten geraamd:

- *Uitbreiding formatie datagedreven werken € 100.000.* Het bestuur van DBP heeft besloten om voor de jaren 2026 en 2027 tijdelijk 1 FTE toe te kennen.
- *Uitbreiding formatie recruitment € 110.000.* Ook voor deze formatie-uitbreiding heeft het bestuur besloten voor de jaren 2026 en 2027 tijdelijk budget toe te kennen.

Tegenover deze incidentele lasten van bij elkaar opgeteld € 210.000 staan in 2026 en 2027 verhoogde bijdragen van de gemeenten voor dezelfde bedragen.

3.4 Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserve

DBP mag een gelimiteerde reserve aanhouden, wat de wendbaarheid van de organisatie vergroot bij incidentele gebeurtenissen. De reserve stelt DBP in staat om schommelingen in de exploitatie op te vangen, en is daarnaast bedoeld om efficiënt en zuinig werken te bevorderen. Met deze reserve is DBP beter in staat overschrijdingen of incidentele lasten zelf op te vangen binnen de lopende begroting. Op deze wijze hoeven de gemeenten niet om extra middelen te worden gevraagd.

In 2026 zijn er nog geen toevoegingen en onttrekkingen aan de reserve begroot.

3.5 Geprognosticeerde meerjarenbalans

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

Activa

Omschrijving	1-1-2026	1-1-2027	1-1-2028	1-1-2029	1-1-2030
Vaste activa	4.478.500	4.106.500	3.624.500	3.182.500	3.024.500
Materiële activa - economisch nut	4.478.500	4.106.500	3.624.500	3.182.500	3.024.500
Materiële activa - maatschappelijk nut	-	-	-	-	-
Totaal activa	4.478.500	4.106.500	3.624.500	3.182.500	3.024.500

Passiva

Omschrijving	1-1-2026	1-1-2027	1-1-2028	1-1-2029	1-1-2030
Vaste passiva	1.841.000	1.841.000	1.841.000	1.841.000	1.841.000
Reserves (eigen vermogen)					
Overige reserves: onverdeeld resultaat 2024	666.700	666.700	666.700	666.700	666.700
Voorzieningen	1.174.300	1.174.300	1.174.300	1.174.300	1.174.300
Langlopende schulden	-	-	-	-	-
Vlottende passiva	2.637.500	2.265.500	1.783.500	1.341.500	1.183.500
Kortlopende schulden	2.637.500	2.265.500	1.783.500	1.341.500	1.183.500
Totaal Passiva	4.478.500	4.106.500	3.624.500	3.182.500	3.024.500

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 is er een vorderingentekort. Dit 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

DBP heeft net als gemeenten een boekhoudstelsel van baten en lasten. Het verloop van het EMU-saldo is voor de komende jaren als volgt bepaald:

Omschrijving	2026	2027	2028	2029
Exploitatiesaldo voor toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	0	0	0	0
Bij: afschrijvingen ten laste van de exploitatie	1.457.000	1.457.000	1.457.000	1.457.000
Af: investeringen in (im)materiële activa die op de balans worden geactiveerd	-1.085.000	-975.000	-1.015.000	-1.299.000
EMU-saldo	372.000	482.000	442.000	158.000

Bijlagen

Bijlage Investerings

Investeringsplan 2026-2029	2026	2027	2028	2029
Diverse hardware	400.000	400.000	400.000	400.000
Totaal Automatisering	400.000	400.000	400.000	400.000
Diverse software	500.000	500.000	500.000	500.000
Totaal Informatie management	500.000	500.000	500.000	500.000
Audio visuele middelen	25.000	25.000	25.000	25.000
Vervangen kantoormeubilair/werkplekken 2025				
Vervangen kantoormeubilair/werkplekken 2026	160.000			
Vervangen kantoormeubilair/werkplekken 2027		50.000		
Vervangen kantoormeubilair/werkplekken 2028			90.000	
Vervangen kantoormeubilair/werkplekken 2029				248.000
Vervangen kantoormeubilair/bureaustoelen 2029				26.000
Herinrichting bedrijfsrestaurants 2029				100.000
Totaal Mens & Faciliteiten	185.000	75.000	115.000	399.000
Totaal	1.085.000	975.000	1.015.000	1.299.000

Audiovisuele middelen

Jaarlijks wordt een bedrag gereserveerd voor vervanging van de apparatuur. Daarnaast wordt er geïnvesteerd in doorontwikkeling en in de aanschaf van moderne hybride vergaderapparatuur.

Vervangen kantoormeubilair/werkplekken 2029

In 2029 is de vervanging van de werkplekken in het gemeentehuis en op de begraafplaats van Ridderkerk gepland. Bij het bepalen van de investeringsbudgetten is rekening gehouden met een verwachte prijsstijging van 30% ten opzichte van 2019.

Herinrichting bedrijfsrestaurants 2029

Ook de meubels van de bedrijfsrestaurants moeten in 2029 worden vervangen, waarbij rekening wordt gehouden met een prijsstijging van 30% ten opzichte van 2019.

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 hiernavolgende 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 2026	DBP		Gemeenten		
	Lasten	Baten	Albrandswaard	Barendrecht	Ridderkerk
0.1 Bestuur	50.300	-	10.900	19.800	19.600
0.2 Burgerzaken	143.600	-	31.100	56.600	55.900
0.4 Overhead	33.918.600	-153.400	7.271.300	13.249.200	13.244.800
0.5 Treasury	10.100	-	2.200	4.000	3.900
0.8 Overige baten en lasten	25.000	-	5.400	9.900	9.700
0.9 Vennootschapsbelasting	3.500	-	800	1.400	1.300
1.2 Openbare orde en veiligheid	5.700	-	1.200	2.200	2.200
6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	55.600	-	12.100	21.900	21.600
6.3 Inkomensregelingen	1.108.400	-	240.200	436.700	431.500
6.4 WSW en beschut werk	94.000	-	20.400	37.000	36.600
6.5 Arbeidsparticipatie instrumenten gericht op toeleiding naar werk	149.700	-	32.400	59.000	58.300
6.6 Maatwerk-voorzieningen (WMO)	390.200	-	84.500	153.800	151.900
6.71a Hulp bij huishouden (WMO)	15.300	-	3.300	6.000	6.000
6.71b Begeleiding (WMO)	15.300	-	3.300	6.000	6.000
6.71c Dagbesteding (WMO)	15.300	-	3.300	6.000	6.000
6.71d Overige maatwerkarrangementen (WMO)	15.300	-	3.300	6.000	6.000
6.72a Jeugdhulp begeleiding	106.300	-	23.000	41.900	41.400
6.72b Jeugdhulp behandeling	105.400	-	22.800	41.500	41.100
6.72c Jeugdhulp dagbesteding	105.400	-	22.800	41.500	41.100
6.72d Jeugdhulp zonder verblijf overig	105.400	-	22.800	41.500	41.100
7.3 Afval	401.700	-401.700	-	-	-
8.3 Wonen en bouwen	219.000	-	47.500	86.300	85.200
Totaal	37.059.100	-555.100	7.864.600	14.328.200	14.311.200

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.

In de geactualiseerde Notitie Overhead van de Commissie BBV wordt overhead gedefinieerd als: "Het geheel van functies gericht op de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Hiertoe behoren ook de systemen en aanverwante lasten die deze functies ondersteunen."

Deze definitie verduidelijkt dat overheadkosten alle kosten zijn die samenhangen met de sturing en ondersteuning van medewerkers die direct betrokken zijn bij het primaire proces. Daarnaast omvat het ook de systemen en bijkomende kosten die deze ondersteunende functies mogelijk maken. Deze geactualiseerde notitie is van toepassing per begrotingsjaar 2026 voor gemeenschappelijke regelingen.

Overhead	Lasten	Baten
Salariskosten, opleidingen en overige personeelslasten	21.704.700	-67.900
Personele benodigdheden	1.074.300	
ICT benodigdheden	5.016.200	-73.500
Kantoorbenodigdheden	3.047.700	-12.000
Stelposten	2.790.000	
Huisvesting	285.700	
Totaal overhead	33.918.600	-153.400



Uw brief van: 26 maart 2025

Ons kenmerk: 2025-027681

Uw kenmerk:

Contact: Rob van der Stoel

Bijlage(n): -

Doorkiesnummer: 0653962874

E-mailadres: r.v.d.stoel@albrandswaard.nl

Datum: 2 juni 2025

Betreft: Zienswijze Jaarstukken 2024 en concept Begroting 2026 De BedrijfsvoeringsPartner.

Geacht Bestuur,

Op 26 maart 2025 heeft u uw Jaarstukken 2024 en concept Begroting 2026 toegestuurd om ons de gelegenheid te geven onze zienswijze daarop te geven. U heeft onze zienswijze hierop uiterlijk 11 juni 2025 gevraagd.

Wij zijn verheugd dat u aangeeft een goedkeurende accountantsverklaring 2024 te verwachten.

Wij willen graag ten aanzien van de Jaarstukken 2024 en concept Begroting 2026 wel enkele opmerkingen maken.

In navolging van de eerdere zienswijzen en correspondentie kunnen wij niet instemmen met deze Jaarstukken 2024 en concept Begroting 2026 met als redenen/opmerkingen:

1 - Dat we niet kunnen instemmen met de jaarstukken 2024 vanwege het niet (na)verrekenen van het positieve resultaat; zie ook punt 3.

In uw Jaarstukken 2024 vindt geen verrekening plaats van het positieve resultaat en is er geen inzicht in een evenredige verdeling van personeelsinzet, budgetten en investeringen in relatie tot de ingebrachte gelden per gemeente. Wij kunnen niet beoordelen of er een eerlijke verdeling in 2024 is geweest en de overgebleven middelen worden in een reserve gestort en niet terugbetaald aan de gemeenten. Graag zouden wij in toekomstige P&C documenten meer inzicht krijgen en het positieve/negatieve resultaat jaarlijks verrekend zien tussen de gemeenten.

2 - Dat de gemeente Albrandswaard niet kan instemmen met de nieuwe voorgestelde manier/systematiek van kostenverdeling ingaande 2024, zoals ook gehanteerd in deze Jaarstukken 2024 en concept Begroting 2026.

De nieuwe bekostiging op basis van inwoneraantal is feitelijk niet in overeenstemming met het uitgangspunt "rechtvaardig" en heeft niet onze instemming. Ons argument hiervoor is dat DBP een bedrijfsvoeringorganisatie is, waarbij een veel reëlere en eerlijke verdeling op basis van inwoneraantal/fte/begrotingsomvang in relatie tot de deelnemende gemeenten gehanteerd zou moeten worden. Immers, de werkzaamheden zullen vooral gerelateerd zijn aan aantallen laptops/telefoons/mailaccounts/salarisstroken/ licenties etc. waarbij dan mede op basis van



aantal fte/begrotingsomvang een veel reëlere kostenverdeling op zijn plaats is. Direct klantcontact wat de basering op basis van inwoneraantal zou rechtvaardigen ligt immers zoveel als mogelijk al bij de "eigen" gemeente. Door dit, in onze ogen onrechtvaardige beginsel van kostenverdeling, wordt de bijdrage van Albrandswaard in uw concept Begroting 2026 onevenredig verhoogd (1,2% van ca; € 36.000.000,- = € 432.000,- per jaar). De meest zuivere, eerlijke en goed werkbare variant (conform advies van de afdeling financiën van de BAR-organisatie) is een gewogen combinatie van Inwoneraantal/fte/begrotingsomvang. Deze verrekensystematiek heeft onze sterke voorkeur en zien wij graag verwerkt worden in de concept Begroting 2026.

3 - Albrandswaard niet kan instemmen met de vorming van een eigen reserve van 2%.

De vorming van een eigen reserve heeft al een lange geschiedenis binnen de GR BAR-organisatie welke 10 jaar lang door de gezamenlijke raden om moverende redenen is tegengehouden. Het opvoeren als argument dat dit een mogelijke vermindering van bestuurlijke drukte en flexibiliteit voor de organisatie tot gevolg heeft, is ons inziens niet voldoende onderbouwd. Het integraal rechtmatige handelen (Inzet reserve bij tegenvallers zonder melding aan de deelnemers) en de inzichtelijkheid van de jaarlijkse verantwoording en naverrekening wordt hiermee bemoeilijkt. Graag zouden wij dit teruggedraaid zien.

4 - De gemeente Albrandswaard een daadwerkelijke bezuiniging op de kosten heeft gevraagd voor 2026 en nu in de concept Begroting 2026 geconfronteerd wordt met een structureel hogere bijdrage.

Uiteraard zijn wij content dat er wordt geprobeerd om kostenstijgingen in de lopende begrotingen zelf op te vangen en ingaande 2026 structurele bezuinigingen door te voeren. Wel worden wij nu geconfronteerd met hogere kostenstijgingen dan bezuinigingen waardoor onze bijdrage flink stijgt in plaats van de verzochte daling. Wij verzoeken u dan ook om in 2026 met aanvullende bezuinigingen en ombuigingen te komen, uiteraard de onvermijdelijke kostenstijgingen als CAO verhogingen en indexatie uitgezonderd.

Vertrouwende u hiermede voldoende te hebben geïnformeerd en in afwachting van uw zeer gewaardeerde reactie,

Hoogachtend,

De gemeenteraad van Albrandswaard,
de griffier,

de voorzitter,

drs. Leendert Groenenboom

drs. Jolanda de Witte