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 bestuur DBP
9 juli 2025

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 Ontvlechtingsbalans 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 ontvlechtingsproject, waarvoor budget is verstrekt door de gemeenten Barendrecht en Ridderkerk, vertoonde in 2024 een negatief saldo van € 360.900. Het ontvlechtingsproject 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 ontvlechtingsbudget 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 ontvlechtingsbudget 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	-
Verrekening resultaat: verschil begroting en werkelijk:				
- 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)

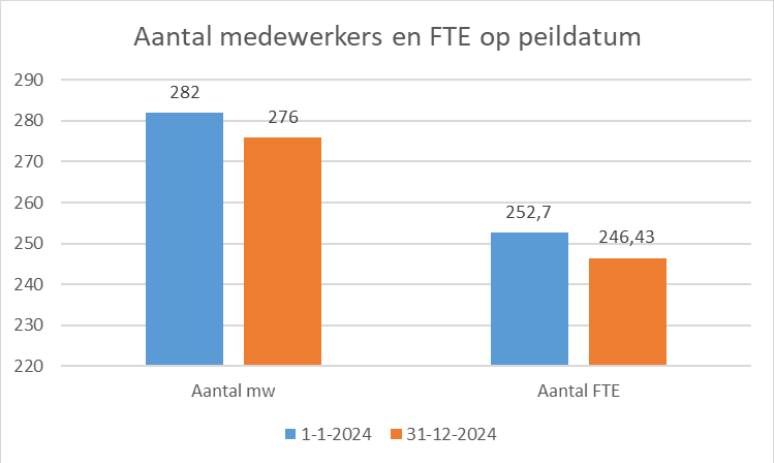
Indicator	Norm	Realisatie 2022	Realisatie 2023	Realisatie 2024
Betaaltermijn facturen totaal binnen 31 dgn	90%	91%	92%	91%
Bezwaarschiften totaal binnen termijn	90%	88%	100%	95%
Klanttevredenheid dienstverlening automatisering: afhandeling ICT meldingen	3.5	N.v.t.	N.v.t.	4.7 (schaal 1 op 5)
Klanttevredenheid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

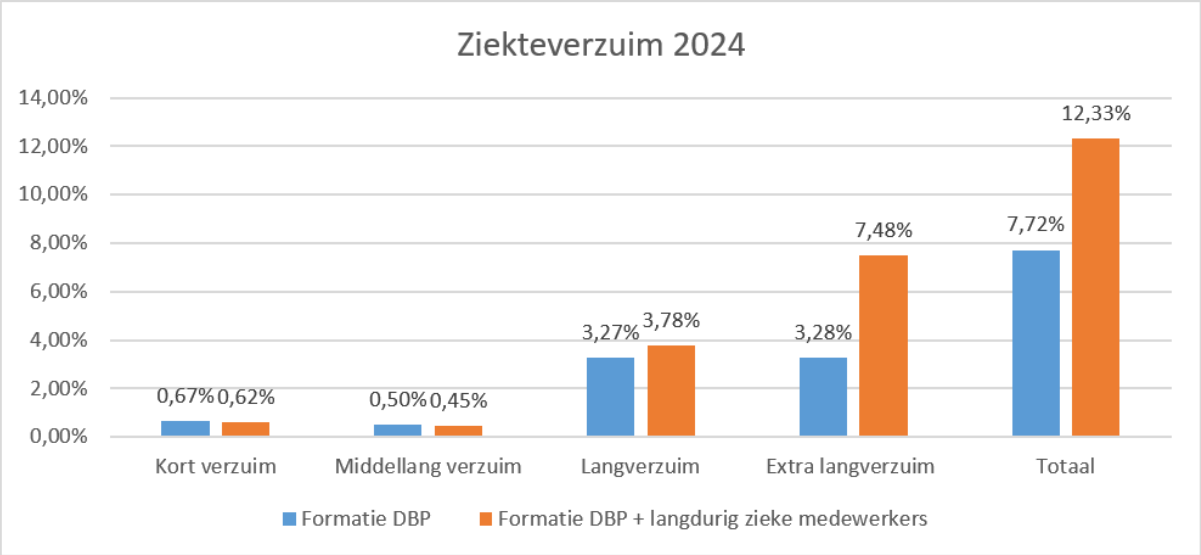
Formatie DBP*

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 7,72%. 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 7,72% 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 leidinggevenden 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 leidinggevenden 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 ontplooien. 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 voorwaardencriterium (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: weerstandscapaciteit - risico's = weerstandsvermogen. De weerstandscapaciteit kan bestaan uit de algemene reserve, de onbenutte belastingcapaciteit, het bedrag voor onvoorzien en stille reserves. Geen van deze 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 weerstandscomponent 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 vooralsnog 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 treasurystatuut 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 ontvlechtingsprojecten en migratietrajecten
- Het inrichten van een kwaliteitssysteem.
- Uitvoeren van activiteiten uit het informatiebeheerplan.
- Het onderzoek naar de Capstone-methodiek 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**				
	Materiële vaste activa		**4.376.700**		**5.396.500**
	- Investeringen met economisch nut	4.376.700		5.396.500	
	- Investeringen in openbare ruimte met maatschappelijk nut	-		-	
	Totaal vaste activa		**4.376.700**		**5.396.500**
2.	**Vlottende activa**				
	Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar		**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	
	Liquide middelen		**244.900**		**244.400**
	- Banksaldi	244.900		244.400	
	Overlopende activa		**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 onvangen 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**				
	Eigen vermogen		**666.700**		**-**
	- Reserves:				
	- Algemene reserve	-		-	
	- Bestemmingsreserves	-		-	
	- Gerealiseerd resultaat	666.700		-	
	Voorzieningen		**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**				
	Netto vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		**3.665.500**		**11.259.500**
	- Overige schulden	3.665.500		11.259.500	
	Overlopende passiva		**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

- Investeringen (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	186.000	-	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**	**888.400**	**-**	**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**
Afwijking t.o.v. drempelbedrag *)	
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
EU:				
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	-7.527.400	3.657.500
Totaal	**11.259.500**	**-7.594.000**	**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 blijkende 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 Baten	Lasten	Saldo	Raming begrotingsjaar na wijziging Baten	Lasten	Saldo	Realisatie begrotingsjaar 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)	-84.078.100	-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	-601.400	-	-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	-499.900	-	-	-	-	-
Vennootschapsbelasting	800	-3.500	-	-3.500	1.100	4.600
Overige bedrijfsvoering	-7.719.300	-5.432.800	84.800	-5.348.000	-4.651.000	697.000
TOTAAL LASTEN	**-99.286.000**	**-33.490.100**	**-3.697.300**	**-37.187.400**	**-36.709.300**	**478.100**

Baten	Rekening 2023	Begroting 2024	Wijziging	Begroting na wijziging	Werkelijk	Verschil
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	1.130.100	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	**99.286.000**	**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)	-82.064.700	-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	-601.400	-	-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	-499.900	-	-	-	-	-
Vennootschapsbelasting	800	-3.500	-	-3.500	1.100	4.600
Overige bedrijfsvoering	-6.589.200	-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 vertragingsrente 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
Vertragingsrente 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
Subtotaal	€ 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.
Subtotaal	*N.v.t.*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	N.v.t.
Bezoldiging	*N.v.t.*

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.	**Investeringen**	**Totaal beschikbaar gesteld krediet**	**Begroting 2024**	**Krediet vanuit 2023**	**Investeringen 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 4e 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: Ontvlechtingsbudget 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	Naar			1-1-2024
		GR BAR	Albrandswaard	Barendrecht	Ridderkerk	DBP
1.	***Vaste activa***					
	Materiële vaste activa	**5.396.500**				**4.939.100**
	- Investeringen met economisch nut	5.396.500	-81.800	-252.500	-123.100	4.939.100
	- Investeringen in openbare ruimte met maatschappelijk nut	-				-
	Totaal vaste activa	**5.396.500**				**4.939.100**
2.	***Vlottende activa***					
	Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	**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
	Liquide middelen	**244.400**				**244.400**
	- Bank- en girosaldi	244.400				244.400
	Overlopende activa	**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 onvangen bedragen van:					
	Europese overheislichamen	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**
	Toaal-generaal	**16.299.300**				**16.299.300**

PASSIVA

Nr.	Omschrijving	31-12-2023	Naar			1-1-2024
		GR BAR	Albrandswaard	Barendrecht	Ridderkerk	DBP
3.	***Vaste passiva***					
	Voorzieningen	**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***					
	Netto vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	**11.259.500**				**11.906.300**
	- Overige schulden	11.259.500	101.700	205.700	339.400	11.906.300
	Overlopende passiva	**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:
- Investeringen: 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

Deloitte Accountants B.V. Wilhelminakade 1 3072 AP Rotterdam Postbus 2031 3000 CA Rotterdam Nederland Tel: 088 288 2888
www.deloitte.nl

Deloitte Accountants B.V. is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel onder nummer 24362853. Deloitte Accountants B.V. is een zogenoemde affiliate van Deloitte NSE LLP en maakt onderdeel uit van het internationale netwerk van Deloitte Touche Tohmatsu Limited. 2505E2A7E2/JV/1

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan het bestuur van de gemeenschappelijke regeling De BedrijfsvoeringsPartner

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2024

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2024 van de gemeenschappelijke regeling De BedrijfsvoeringsPartner te Ridderkerk gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2024 en van het vermogen van de gemeenschappelijke regeling De BedrijfsvoeringsPartner op 31 december 2024 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

- Het overzicht van baten en lasten over 2024.
- De balans per 31 december 2024.
- De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen, waaronder de rechtmatigheidsverantwoording van het bestuur over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2024.
- De bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol en het normenkader voor de financiële rechtmatigheid die zijn vastgesteld door het bestuur op 3 juli 2024 en het Controleprotocol WNT 2024 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie ‘Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening’.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling De BedrijfsvoeringsPartner zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden bezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

2505E2A7E2/JV/2

Materialiteit
Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de getrouwheid van de jaarrekening als geheel bepaald op € 371.500. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado en het controleprotocol vastgesteld met bestuursbesluit d.d. 11 juli 2023.
Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2024. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen relevant zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.
Wij zijn met het bestuur overeengekomen dat wij aan het bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 25.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.
Controleaanpak frauderisico's
Wij hebben risico's geïdentificeerd en ingeschat op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening die het gevolg is van fraude. Wij hebben tijdens onze controle inzicht verkregen in de gemeenschappelijke regeling en haar omgeving, de componenten van het interne beheersingssysteem, waaronder het risico-inschattingsproces en de wijze waarop het bestuur inspeelt op frauderisico's en het interne beheersingssysteem monitort en de wijze waarop het bestuur toezicht uitoefent, alsmede de uitkomsten daarvan. Wij verwijzen naar hoofdstuk de paragraaf ‘Weerstandsvermogen en risicobeheersing’ van het jaarverslag, waarin het bestuur zijn frauderisicoanalyse heeft opgenomen. Wij constateren dat het bestuur beschikt over een actuele frauderisicoanalyse, maar dat de bestuurlijke besprekingen hiervan nog onderhanden zijn.
Wij hebben de opzet en de relevante aspecten van het interne beheersingssysteem en in het bijzonder de frauderisicoanalyse geëvalueerd alsook bijvoorbeeld de gedragscode, klokkenluidersregeling en de incidentenregistratie. Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd, en voor zover wij noodzakelijk achten, de werking getoetst van interne beheersmaatregelen gericht op het mitigeren van frauderisico's.
Als onderdeel van ons proces voor het identificeren van risico's op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening die het gevolg is van fraude, hebben wij frauderisicofactoren overwogen met betrekking tot frauduleuze financiële verslaggeving, oneigenlijke toe-eigening van activa en omkoping en corruptie in nauwe samenwerking met onze forensische specialisten. Wij hebben geëvalueerd of deze factoren een indicatie vormden voor de aanwezigheid van het risico op afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude.
De door ons geïdentificeerde frauderisico's en uitgevoerde specifieke werkzaamheden zijn als volgt.
Op basis van NV COS 240.32 identificeren wij een frauderisico inherent aan het feit dat het management in staat is om administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door interne-beheersingsmaatregelen te doorbreken die anderszins effectief lijken te werken.
2505E2A7E2/JV/3

Om dit risico te mitigeren hebben wij:

- Getoetst of de in de financiële administratie vastgelegde journaalposten en andere aanpassingen die tijdens het opstellen van de financiële overzichten zijn aangebracht aanvaardbaar zijn.

- Door middel van data-analyse handmatige journaalposten geselecteerd aan de hand van in het algemeen veel voorkomende fraudekarakteristieken en deze nader geanalyseerd en onderzocht.

- Schattingen beoordeeld op tendenties en beoordeeld of de eventuele omstandigheden die tot de tendentie hebben geleid een risico vormen op een afwijking van materieel belang die het gevolg is van fraude.

- Werkzaamheden uitgevoerd op significante transacties die buiten het kader van de normale bedrijfsvoering van de gemeenschappelijke regeling De BedrijfsvoeringsPartner vallen of die in een ander opzicht ongebruikelijk lijken in het licht van zowel ons inzicht in de gemeenschappelijke regeling De BedrijfsvoeringsPartner en haar omgeving als andere tijdens de controle verkregen informatie.

In onze controle bouwen wij een element in van onvoorspelbaarheid. Ook hebben wij de uitkomst van andere controlewerkzaamheden beoordeeld en overwogen of er bevindingen zijn die een aanwijzing geven voor fraude of het niet-naleven van wet- en regelgeving.
Wij hebben kennisgenomen van de beschikbare informatie en om inlichtingen gevraagd bij leden van de directie, management en het bestuur.

Controleaanpak naleving van wet- en regelgeving

Wij hebben een algemeen inzicht verworven in het wet- en regelgevingskader dat van toepassing is op de gemeenschappelijke regeling door inlichtingen in te winnen bij het management, het lezen van notulen en het kennis nemen van de rapportages van de verbijzonderde interne controle.
Voor zover materieel voor de gerelateerde financiële overzichten, hebben wij op basis van onze risicoanalyse, en rekening houdende met het feit dat het effect van niet-naleving van wet- en regelgeving aanzienlijk varieert, de wet- en regelgeving overwogen die is opgenomen in het normenkader als wet- en regelgeving met een directe invloed op de financiële overzichten.
Wij hebben voldoende en geschikte controle-informatie verkregen omtrent het naleven van de bepalingen van die wet- en regelgeving die gewoonlijk wordt geacht van directe invloed te zijn op de financiële overzichten.
Daarnaast is de gemeenschappelijke regeling onderworpen aan overige wet- en regelgeving waarvan de gevolgen van niet-naleving een van materieel belang zijnde invloed kunnen hebben op de financiële overzichten, bijvoorbeeld ten gevolge van boetes of rechtszaken.
Gezien de aard van de activiteiten van de gemeenschappelijke regeling en de complexiteit van relevante wet-regelgeving bestaat het risico dat niet wordt voldaan aan de vereisten van deze wet- en regelgeving.
Ten aanzien van de wet- en regelgeving die geen direct effect heeft op de vaststelling van de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening, zijn onze werkzaamheden beperkter. Naleving van wet- en regelgeving kan van fundamenteel belang zijn voor de operationele aspecten van de gemeenschappelijke regeling dan wel voor het voorkomen van sancties van materieel belang (bijv. het naleven van de voorwaarden van een vergunning voor het uitvoeren van een activiteit, of het naleven van regelgeving betreffende het milieu); niet-naleving van dergelijke wet- en regelgeving kan daarom van materieel belang zijnde invloed hebben op de financiële overzichten. 2505E2A7E2/JV/4

Onze verantwoordelijkheid is beperkt tot het uitvoeren van gespecificeerde controlewerkzaamheden ter bevordering van het identificeren van niet-naleving van wet- en regelgeving die een invloed van materieel belang kan hebben op de financiële overzichten. Onze werkzaamheden ter bevordering van het identificeren van gevallen van niet-naleving van overige wet- en regelgeving die een invloed van materieel belang kan hebben op de financiële overzichten, zijn beperkt tot (i) het management en het bestuur, en, in voorkomend geval, het bestuur vragen of de gemeenschappelijke regeling dergelijke wet- en regelgeving naleeft; (ii) de eventuele correspondentie met de desbetreffende vergunningverlenende of regelgevende of toezichthoudende instanties inspecteren.
Uiteraard zijn wij gedurende de controle alert op indicaties van (vermoedens) van niet-naleving van wet- en regelgeving.
Ten slotte hebben wij een schriftelijke bevestiging verkregen dat alle bekende gevallen van niet-naleving of vermoede niet-naleving van wet- en regelgeving, ons ter kennis zijn gebracht.

Controleaanpak veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie

Onze verantwoordelijkheden inzake het beoordelen van de door de gemeenschappelijke regeling gehanteerde veronderstellingen inzake haar financiële risico's in relatie tot de financiële positie zijn beschreven in het hoofdstuk "Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening". Bij het invullen van onze verantwoordelijkheden hebben wij – rekening houdend met de materialiteit voor de jaarrekeningcontrole ad € 371.500 – een aantal werkzaamheden uitgevoerd, waaronder:

- Het kennis nemen van de financiële uitgangspunten zoals opgenomen in de statuten van de gemeenschappelijke regeling alsmede de aangegane overeenkomsten met haar deelnemende gemeenten.

- Het kennis nemen van de primaire begroting 2025 teneinde vast te stellen dat voldaan wordt aan de financiële bijdragen van de gemeenschappelijke regeling door de deelnemende gemeenten. Daarnaast hebben wij kennisgenomen van de risicoparagraaf in de begroting 2025: hieruit blijken geen aanvullende risico's geïdentificeerd ten opzichte van de jaarrekening.

- Het inwinnen van inlichtingen bij de directie en bestuur en het management over hun kennis van eventuele significante risico's die zijn ontstaan na de periode van de door de directie en bestuur verrichte werkzaamheden in het kader van het opstellen van de risicoparagraaf.

Op basis van onze werkzaamheden hebben wij geen bevindingen met betrekking tot de risico-inschattingen zoals opgenomen in de risicoparagraaf. Conform de statuten worden gerealiseerde resultaten verrekend met de deelnemende gemeenten. De aard en diepgang van de risico-paragraaf en risico-inschattingen achten wij vanuit dat perspectief passend voor de gemeenschappelijke regeling De BedrijfsvoeringsPartner.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2024 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6 sub a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.
2505E2A7E2/JV/5

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.
De andere informatie bestaat uit:

- Het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

- Overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- Met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

- Alle informatie bevat die op grond van het BBV voor het jaarverslag is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.
Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.
Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader (hierna: het normenkader), en voor het getrouw toelichten van de financiële rechtmatigheid in de jaarrekening.
In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.
Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen, en afwegen of de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen, toelichten in de jaarrekening.
Het bestuur is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.
2505E2A7E2/JV/6

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.
Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude en fouten ontdekken.
Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.
Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol en het normenkader voor de financiële rechtmatigheid die zijn vastgesteld door het bestuur op 3 juli 2024, het Controleprotocol WNT 2024, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.
Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.

- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling.

- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.

- Het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling.

- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.

- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

DE BEDRIJFSVOERINGS PARTNER

DE BEDRIJFSVOERINGS PARTNER

Het bestuur van De BedrijfsvoeringsPartner (DBP)

Gezien:

- het voorstel 'Vaststelling jaarstukken 2024 DBP' en de ingediende zienswijzen van de gemeenteraden van Albrandswaard, Barendrecht en Ridderkerk,

Besluit:

1. kennis te nemen van de door de gemeenten ingediende zienswijzen,
2. de antwoordbrieven van DBP aan de gemeenten vast te stellen en te verzenden,
3. kennis te nemen van de controleverklaring van de accountant en het accountantsverslag 2024,
4. de jaarstukken 2024 DBP vast te stellen,
5. de vastgestelde jaarstukken 2024 DBP kennisgeving - via de colleges van B&W - te versturen naar de gemeenteraden van Barendrecht, Albrandswaard en Ridderkerk.

Ridderkerk, 9 juli 2025

Secretaris Bestuur DBP,

H.T. van Bochove

Voorzitter Bestuur DBP,

H. van Os