

GR BAR-organisatie

Barendrecht, Albrandswaard en Ridderkerk
werken samen op basis van

**vertrouwen, ruimte voor diversiteit
en gezamenlijkheid**

JAARSTUKKEN 2022

**algemeen bestuur
11 juli 2023**

Inhoudsopgave

A. Jaarverslag gemeenschappelijke regeling BAR	3
Inleiding	4
Financiële samenvatting.....	6
1. Programmaplan	10
1.1 Doelstellingen	10
1.2 Prestatieafspraken en indicatoren	11
1.3 Financiën	16
1.4 Financiële en overige ontwikkelingen	16
2. Paragrafen.....	22
2.1 Paragraaf Weerstandvermogen en risicobeheersing	22
2.3 Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen	30
2.4 Paragraaf Bedrijfsvoering	32
2.5 Openbaarheidsparagraaf	34
B. Jaarrekening 2022 gemeenschappelijke regeling BAR.....	36
3.1 Balans	37
3.2 Toelichting op de balans.....	41
3.3 Overzicht van baten en lasten	47
3.4 Toelichting op het overzicht van baten en lasten.....	48
3.5 Verrekenen van standaard en maatwerk - rapportage 2022.....	56
3.6 Staat van incidentele baten en lasten	63
3.7 Overzicht structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves.....	65
3.8 Heffing vennootschapsbelasting	66
3.9 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen	66
3.10 Begrotingsrechtmatigheid	67
3.11 Nieuwe opzet rechtmatigheidsverantwoording met ingang van het boekjaar 2023.....	69
Bijlage Taakvelden.....	71
Overzicht Overhead.....	72
C. Overige gegevens.....	73
Staat van kredieten 2022	74
Bijlage Overzicht (administratieve) begrotingswijzigingen	76
Bijlage Gewijzigde gemeentelijke bijdragen op basis van de tussenrapportages.....	80
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	84

A. Jaarverslag gemeenschappelijke regeling BAR

Inleiding

Voor u liggen de jaarstukken 2022 van de gemeenschappelijke regeling BAR-organisatie (hierna GR BAR). In dit document legt het dagelijks bestuur verantwoording af over het gevoerde beleid in 2022. De begroting 2022 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 2022 zijn drie hoofddoelstellingen benoemd welke passen bij de visie van onze GR BAR. In het jaarverslag is aan de hand van deze hoofddoelstellingen in prestatieafspraken en indicatoren uitgewerkt op welke wijze de organisatie hier uitvoering aan heeft gegeven.

In de paragrafen wordt inzicht gegeven in het weerstandsvermogen en de risico's, de financiering, de kapitaalgoederen en is een nieuwe Openbaarheidsparagraaf opgenomen.

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 2022,
- het overzicht van de (administratieve) begrotingswijzigingen 2022,
- de gewijzigde gemeentelijke bijdragen op basis van de tussenrapportages.

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

Oorlog in Oekraïne

Op 24 februari 2022 begon de grootschalige aanval van Rusland op Oekraïne.

Deze oorlog heeft grote impact op de wereldeconomie. De huidige economische ontwikkelingen, zoals de schaarste in grondstoffen en menskracht, hebben een prijsopdrijvend effect waardoor de inflatie naar recordhoogte is gestegen. Dit heeft direct effect op de positie van onze inwoners door met name fors gestegen energiekosten.

De oorlog heeft geleid tot grote vluchtelingenstromen, zowel in Oekraïne als naar de buurlanden toe.

Een deel van de gevluchte Oekraïners is naar Nederland gekomen. Nederland heeft de Oekraïners ruimhartig opgevangen met vele initiatieven waarbij gemeenten een essentiële rol hebben vervuld.

Vanuit onze GR BAR is het project Oekraïne-vluchtelingenopvang opgestart. Hiervoor is een projectstructuur ingericht voor de beleids- en uitvoerende taken.

COVID 19 (corona) - virus

De uitbraak van het COVID-19 virus sinds het voorjaar 2020 heeft een enorme impact gehad. De beperkende maatregelen hebben geleid tot ingrijpende veranderingen in onze manier van werken: thuiswerken en een toename van het gebruik van digitale middelen en online samenwerken.

In de loop van 2022 konden de beperkende maatregelen door een succesvolle vaccinatiecampagne en het milder worden van het virus worden opgeheven en ontstond er een situatie 'na de pandemie'.

Het lijkt erop dat de effecten van de oorlog in Oekraïne de effecten van COVID-19, ook op de langere termijn, gaan overschaduwen.

Loon- en prijsontwikkelingen

Mede door de krapte op de arbeidsmarkt is er sinds het afgelopen jaar ook daadwerkelijk een oploep zichtbaar in de overeengekomen cao-loonstijgingen.

Voor onze GR BAR heeft het hele jaar 2022 de cao Samenwerkende gemeentelijke organisaties (SGO) 2021-2022 gegolden die een looptijd had van 1 januari 2021 tot 1 januari 2023. Op basis van deze cao kunnen medewerkers vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke vakantie-uren sparen. In december 2022 hebben de medewerkers vooruitlopend op de nieuwe cao een eenmalige uitkering ontvangen

De snel stijgende energieprijzen hebben in 2022 effect gehad op de algehele inflatie, zowel direct als indirect via de doorwerking op de prijzen van andere consumptiegoederen.

Toekomst BAR-organisatie

In oktober 2022 is het besluit genomen om de beleids- en uitvoerende taken van onze GR BAR met ingang van 2024 terug te brengen naar de gemeenten. In november en december 2022 is gestart met de opbouw van de projectorganisatie die deze overdracht mogelijk gaat maken.

Financiële samenvatting

Resultaat jaarrekening

Het jaarrekeningresultaat 2022 van onze GR BAR bedraagt € 642.700 negatief. Dit is het verschil tussen de begroting na wijziging en het totaal van de werkelijke uitgaven. Om op één A4'tje inzicht te krijgen in de cijfers van deze jaarrekening wordt verwezen naar het Overzicht van baten en lasten 2022 op bladzijde 48.

Het resultaat is veroorzaakt door een nadeel bij de salarissen (inclusief inhuurkosten) van € 781.900, een voordeel van € 519.600 bij de overige bedrijfsvoeringskosten en een nadeel van € 380.400 omdat de werkelijke uitgaven bij de corona-uitgaven al op voorhand zijn doorberekend naar de gemeenten. (zie voor een verdere toelichting de Toelichting op het overzicht van baten en lasten)

Het rekeningsaldo 2022 wordt via de bijdragen verrekend met de gemeenten. Dit gebeurt in het dienstjaar 2022.

In tabel:

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

Gesaldeerde bedragen (exclusief gemeentelijke bijdragen)	Rekening 2021	Begroting 2022	wijziging	begroting na wijziging	werkelijk	verschil
Salariskosten (incl. inhuurkosten)	-71.209.100	-63.245.300	-13.119.700	-76.365.000	-77.146.900	-781.900
Overige lasten bedrijfsvoering	-7.977.300	-11.546.300	-1.552.900	-13.099.200	-12.579.600	519.600
Bijdragen gemeenten: coronakosten	-	-	1.224.500	1.224.500	844.100	-380.400
Totaal	-79.186.400	-74.791.600	-13.448.100	-88.239.700	-88.882.400	-642.700

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

Ontwikkeling van gemeentelijke bijdrage	Barendrecht	Albrandswaard	Ridderkerk	Totaal
Oorspronkelijke begroting 2022	29.030.100	15.257.900	30.503.600	74.791.600
Mutaties op basis van 2 tussenrapportages	5.333.000	2.642.600	5.472.500	13.448.100
Bijdragen gemeenten: Coronakosten	522.700	260.500	441.300	1.224.500
Begroting na wijziging	34.885.800	18.161.000	36.417.400	89.464.200

Zes jaaroverschrijdende projecten

In het rekeningsaldo zijn de naar het jaar 2023 overlopende bedragen van zes jaaroverschrijdende projecten verwerkt. Dit zijn incidentele budgetten die op het eind van het jaar tegen de verwachting in niet of nog niet geheel zijn afgerond waardoor het budget doorschuift naar het volgende begrotingsjaar. De gemeenteraden hebben voor deze incidentele projecten middelen beschikbaar gesteld.

De afspraak is dat onze GR BAR geen budget mag doorschuiven naar volgende jaren. Het rekeningsaldo wordt ieder jaar verrekend met de gemeenten / de gemeentelijke bijdragen. Met de verrekening van het rekeningsaldo gaan de naar 2023 overlopende bedragen bij de jaaroverschrijdende projecten ook naar de gemeenten.

Om het mogelijk te maken deze al eerder beschikbaar gestelde budgetten ook in 2023 te kunnen

gebruiken, verzoeken wij de drie gemeenten om bij de gemeentelijke jaarrekeningen via de resultaatbestemming deze zes overlopende bedragen door te schuiven naar 2023 en in 2023 opnieuw ter beschikking stellen aan onze GR BAR. Dat gebeurt dan in de 1e tussenrapportages 2023 van de gemeenten en de GR BAR.

Het gaat dit jaar om de volgende budgetten:

1. *Implementatie Omgevingswet:*
 - overloop naar het jaar 2023 € 566.000
2. *Optimalisatie fiscale beheersing:*
 - overloop naar het jaar 2023 € 45.000
3. *Leidraad Inrichting Openbare Ruimte (LIOR):*
 - overloop naar het jaar 2023 € 33.700
4. *Implementatiekosten nieuwe Wet Inburgering 2021:*
 - overloop naar het jaar 2023 € 55.000
5. *Uitvoeringskosten ELIP - inzet klantmanager:*
 - overloop naar het jaar 2023 € 28.100
6. *Uitvoeringskosten Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo):*
 - overloop naar het jaar 2023 € 143.900

Rekeningsaldo inclusief jaaroverschrijdende projecten

De overschotten bij de hierboven genoemde jaaroverschrijdende projecten tellen op tot € 871.700. Omdat de GR BAR de gemeenten vraagt deze overschotten in hun jaarrekeningen door te schuiven naar 2023 om het in 2023 te mogen besteden (waarbij de gemeenten het geld dus weer ter beschikking stellen aan onze GR BAR) is het voor een volledig inzicht goed om te vermelden dat met inbegrip van die jaaroverschrijdende projecten het rekeningsaldo (€ 642.700 (neg.) + € 871.700 =) € 1.514.400 negatief is.

Nadere toelichting rekeningsaldo

Dit negatieve rekeningsaldo oogt vreemd omdat door de overschotten bij de jaaroverschrijdende projecten een positief saldo mag worden verwacht.

Een belangrijke oorzaak van het negatieve saldo is een drietal forse, niet begrote nadelen. Deze nadelen waren niet begroot door het late tijdstip van bekend worden: december en januari. Dat was te laat om ze mee te nemen in de 2^e Tussenrapportage 2022 en de gemeenten hiervoor een bijdrage te vragen.

Als met het bovenstaande rekening wordt gehouden resteert een negatief saldo van € 158.300:

Saldo	642.700-
Jaaroverschrijdende projecten	<u>871.700-</u>
	1.514.400-
Laat bekend geworden en daardoor niet begrote nadelen:	
* eenmalige uitkering medewerkers in december vooruitlopend op de nieuwe cao	466.100
* toevoeging aan voorziening Regeling Vervroegd Uittreden	357.500
* toevoeging aan nieuwe voorziening Verlofsparen	<u>532.500</u>
	<u>1.356.100</u>
	158.300-

- *Verrekening van standaard en maatwerk*

Afgesproken is dat het *maatwerk* op basis van nacalculatie wordt afgerekend per deelnemende gemeente. Alle kosten voor *gezamenlijk gebruik (standaard)*, worden in rekening gebracht aan de hand van een afgesproken procentuele verdeelsleutel gebaseerd op ingebracht budget. De

kosten welke worden gemaakt ten behoeve van maatwerk worden separaat in rekening gebracht bij de betreffende gemeente. Om de werkelijke kosten van de standaardpakketten en maatwerkpakketten inzichtelijk te krijgen, wordt de tijdsbesteding per gemeente gemonitord. Voor het Cluster Maatschappij is afgesproken dat verrekening niet op basis van uren schrijven plaats vindt, maar op basis van de ontwikkeling van het aantal cliënten en indicaties. Per saldo krijgt de gemeente Barendrecht € 234.700 terug en de gemeenten Albrandswaard en Ridderkerk moeten respectievelijk € 233.700 en € 251.000 bijbetalen.

(Verrekening maatwerk Barendrecht:

Barendrecht krijgt in eerste instantie € 484.700 terug bij de verrekening van het maatwerk. Zie de berekening in het onderdeel 3.5 Verrekenen van standaard en maatwerk. Maar omdat Barendrecht in de primitieve begroting 2022 hier al een voorschot van € 250.000 op heeft ontvangen komt de eindafrekening per saldo uit op € 234.700.)

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

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

Het nadelige jaarrekeningsaldo van € 642.700 en de nacalculatie van standaard en maatwerk worden via de bijdragen verrekend met de deelnemende gemeenten.

Jaarrekeningsaldo:

- de overschotten van de jaaroverschrijdende projecten die zijn opgenomen in het jaarrekeningsaldo worden verrekend op basis van de verdeelsleutels die zijn gehanteerd bij het beschikbaar stellen van deze budgetten.
- het restant jaarrekeningsaldo wordt verrekend volgens de afgesproken procentuele verdeelsleutel voor het standaardwerk.

De percentages van de verdeelsleutel voor het standaardwerk worden jaarlijks op 1 januari geactualiseerd en voor het begrotingsjaar 2022 gelden de volgende percentages:

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

Dat geeft voor de gemeentelijke bijdragen 2022 het volgende beeld:

Bijdrage gemeenten 2022	Barendrecht	Albrandswaard	Ridderkerk	Totaal
Begroting na wijziging	34.885.800	18.161.000	36.417.400	89.464.200
<i>Verrekening bestaat uit:</i>				
- Jaaroverschrijdende projecten	-328.300	-190.800	-352.600	-871.700
- Verrekening jaarrekeningresultaat 2022	588.200	309.400	616.800	1.514.400
- Verrekening maatwerk en standaardpakket	-484.700	233.700	251.000	-
Subtotaal verrekening resultaat BAR 2022	-224.800	352.300	515.200	642.700
- Voorschot Barendrecht afrekening maatwerk in primitieve begroting	250.000			
Definitieve jaarbijdrage 2022	34.911.000	18.513.300	36.932.600	90.106.900

Als er rekening mee wordt gehouden dat de naar het jaar 2023 overlopende bedragen bij de jaaroverschrijdende projecten in de 1^e tussenrapportage 2023 weer ter beschikking worden gesteld aan de GR BAR is de consequentie per gemeente:

	Barendrecht	Albrandswaard	Ridderkerk
Verrekening 2022: verschil begroting en werkelijk	25.200	352.300	515.200
Saldo jaaroverschrijdende projecten <i>(op te nemen in 1e tussenrapportage 2023)</i>	328.300	190.800	352.600
Per saldo	353.500	543.100	867.800
	hogere bijdrage	hogere bijdrage	hogere bijdrage

In de onderdelen Toelichting op het overzicht van baten en lasten 2022 en Verrekenen van standaard en maatwerk wordt gedetailleerd ingegaan op de financiële afwijkingen ten opzichte van de begroting en de afwijkingen bij het maatwerk.

1. Programmaplan

1.1 Doelstellingen

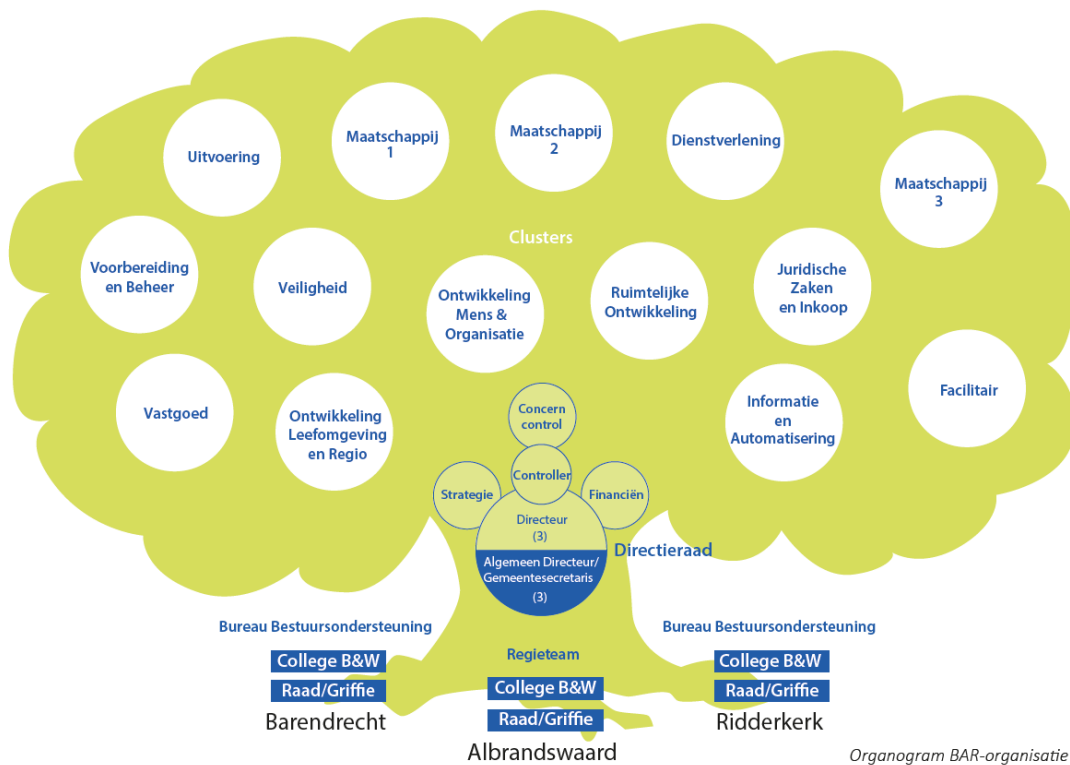
Onze GR BAR-organisatie is het samenwerkingsverband tussen de gemeenten Barendrecht, Albrandswaard en Ridderkerk. Onze GR BAR ondersteunt op een professionele manier de drie gemeentebesturen bij hun activiteiten voor de lokale samenleving.

Onze visie is:

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

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

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



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

Daarbij zijn de drie hoofddoelstellingen:

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

De vier doelstellingen die zijn geformuleerd in het kader van het doorontwikkelingstraject "BAR

2020" zijn:













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

1.2 Prestatieafspraken en indicatoren

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

Hieronder volgt het overzicht van de belangrijkste prestatie-indicatoren op basis van de beschikbare prestatiegegevens per 16 maart 2023. Als de gegevens nog niet zijn bijgewerkt is opgenomen wanneer deze beschikbaar zullen zijn. Aansluitend op het overzicht is een beknopte toelichting opgenomen waarin wordt teruggekeken op 2022.

Indicator	Norm	Realisatie 2020	Realisatie 2021	Realisatie 2022 KW1	Realisatie 2022 KW2	Realisatie 2022 KW3	Realisatie 2022 KW4	Realisatie 2022	
Klanttevredenheid Wmo	7,0	7,7	7,6	-	7,4	-	7,5	7,5	
Klanttevredenheid Jeugdhulp	7,0	7,7	7,3	-	7,2	-	7,2	7,3	
Klanttevredenheid Balie	7,0	8,4	8,3	8,2	-	-	nmb	8,2	
Klanttevredenheid Digitaal	7,0	7,7	7,2	8,6	-	-	nmb	8,6	
Klanttevredenheid Telefoon	7,0	7,2	8,3	7,6	-	-	nmb	7,6	
Wachttijd aan de telefoon	<120 sec.	68	88	181	224	101	40	136	
Wachttijd aan de balie (met afspraak)	90%< 5 min.	90%	83%	88%	75%	82%	86%	83%	
	Gem<5 min	Gem 4,11 min	Gem 5,24 min	Gem 4,26 min %	Gem 5,47 min %	Gem 5,02 min	Gem 3,26 min %	Gem 4,75 min %	
Betaaltermijn facturen	90% < 30d dagen	94%	93%	94%	88%	91%	92%	91%	

Indicator	Norm	Realisatie 2020	Realisatie 2021	Realisatie 2022 KW1	Realisatie 2022 KW2	Realisatie 2022 KW3	Realisatie 2022 KW4	Realisatie 2022	
Subsidieaanvragen	95% binnen termijn	97%	98%	-	-	-	nnb	98%	
Aanvragen Levensonderhoud (participatiewet)	95% binnen termijn	90%	89%	85%	88%	-	nnb	87%	
Aanvragen WMO	95% binnen termijn	71%	56%	73%	76%	74%	69%	73%	
Meldingen openbare ruimte		64%	71%	75%	68%	75%	76%	73%	
<i>Afvalmeldingen</i>	90% binnen termijn			37%	37%	48%	41%	41%	
<i>Buitenruimte meldingen</i>				96%	93%	92%	95%	94%	
<i>Overlast & Vandalisme</i>				88%	75%	85%	92%	85%	
Klachtenafhandeling	95% binnen termijn	63%	68%	65%	65%	81%	68%	70%	
Kwaliteit buitenruimte (klasse 1 t/m 5, D t/m A+)	2.5> B			3.76 A			4.01 A	3.89 A	
Afhandeltermijn bezwaarschriften	90% binnen termijn	80%	59%	86%	84%	95%	87%	88%	
Budgetafwijking BAR-begroting	1%	2,80%	0%	-1,6%	-2%	-0,5/0,5	-	0,70%	
Goedkeurende controleverklaring van de accountant	100%	Ja	Ja	-	-	-	-	Ja	

Samenvatting

In de jaarstukken worden de belangrijkste prestatie- en stuurgegevens opgenomen en afgezet tegen de prestaties in voorliggende periodes. De prestaties in 2022 zijn op een aantal onderdelen wisselend geweest maar over de hele breedte worden in het tweede halfjaar en met name in het 4^e kwartaal

gemiddeld genomen uitstekende prestaties geleverd. Helaas zijn op het moment van het opstellen van deze jaarstukken 2022 de laatste tevredenheidsmetingen nog niet allemaal binnen. Dit betekent dat deze gegevens pas in de 1^e tussenrapportage 2023 kunnen worden opgenomen.

Uitleg en toelichting bij de indicatoren en prestaties

In mei en juni 2022 was er over de hele breedte een opvallende prestatiedip waar te nemen. De oorzaak is niet los te zien van de onrustige situatie die is ontstaan rondom de toekomst van de BAR-organisatie en daarmee de onbestemde toekomst voor de medewerkers.

Dienstverlening Klanten Contact Centrum (KCC)

- De wachttijd bij de balie is na een moeilijke fase in het tweede kwartaal, waarin de norm niet werd gehaald, gestabiliseerd. De extra drukte als gevolg van de Oekraïne-crisis is goed opgevangen. In het tweede kwartaal zijn duizenden bezoekers extra bediend. De wachttijden aan de balie hebben zich in de loop van het jaar naar uitstekende waarden hersteld.
- De wachttijd telefonie is gedurende een periode flink boven de norm uitgekomen met een negatieve piek in april en mei. Dit herstelde zich weer in het derde kwartaal. De oorzaak lag voornamelijk in ziekteverzuim en noodzakelijk verlof in combinatie met toenemende drukte. Inmiddels wordt de norm ruim gehaald.
- Behalve de reguliere informatieverstrekking en het ondersteunen bij de reguliere product- en dienstverlening kent het KCC ook een specifiek onderdeel waar inhoudelijk service wordt verleend aan cliënten van Maatschappij. Door een tekort aan capaciteit viel de prestatie tijdelijk negatief uit.
- Maatregelen:
 - tijdelijk extra inhuur personeel en aanpassing in de routing van calls.
 - werving: er zijn in juli en augustus twee nieuwe, ervaren medewerkers gestart.
 - proces/sturing: er zijn aanpassingen doorgevoerd in de informatieverstrekking bij de keuzemenu's (het bandje). Er wordt kanaalsturing toegepast in het extra keuzemenu waarin wordt ingespeeld op de FAQ's (veel gestelde vragen).
 - intensieve verzuimbegeleiding: er wordt actief meegedacht met medewerkers en leidinggevenden bij onder meer begeleiding bij frequent verzuim, mogelijkheden die de organisatie biedt bij werk-gerelateerd verzuim en het inpassen van specifieke verlofopties (bijvoorbeeld bij hoge mantelzorgdruk).

Meldingen openbare ruimte

- Het aantal binnen de termijn afgehandelde meldingen openbare ruimte voldoet nog niet aan de norm van 90% waar het de afvalmeldingen betreft. Er heeft zich in 2022 een positieve trend ingezet bij de overlastmeldingen en de buitenruimtemeldingen waar de norm wel wordt gehaald.
- De dienstverlening bij de afvalmeldingen geeft een afwijkend negatief beeld wat veroorzaakt lijkt te worden door de wijze waarop de registratie en afmelding heeft plaats gevonden. De data laat zien dat er in het laatste halfjaar van 2022 structureel meer meldingen worden afgedaan dan dat er nieuwe meldingen bij komen.

Participatie / Levensonderhoud

- Het aantal lopende uitkeringen is al langere tijd stabiel. Vanuit een BAR-breed perspectief komt het aantal lopende dossiers bij de bijzonder lage waarde van rond de 1.800 dossiers uit. Van de aanvragen wordt iets minder dan 90% binnen de termijn afgehandeld. Het aantal uitkeringsdossiers jonger dan een jaar is in 2022 echter verdubbeld en over de afgelopen drie jaar zelfs bijna verdrievoudigd. Daarbij is de capaciteit van het team Poort/Inkomen hetzelfde gebleven.

Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo)

- De gestelde norm voor de prestatie, het afhandelen van 95% van de aanvragen binnen de wettelijke termijn lijkt structureel ver af te liggen van wat werkelijk haalbaar is met de beschikbare capaciteit en competenties.
- Ondanks de toename van de aantallen aanvragen en de herindicatieronde in 2022 is op deze specifieke prestatie-indicator Wmo over heel het jaar gemiddeld nog ruim 70% van aanvragen binnen de termijn afgehandeld.
- In het vierde kwartaal is het aantal openstaande aanvragen dat pas buiten de termijn kon worden opgepakt opgelopen en is er voor wat betreft een tijdige afhandeling een negatieve trend waarneembaar. Dit wordt onder andere veroorzaakt door hoog ziekteverzuim en personeelsverloop.

Klanttevredenheid Wmo

- De tevredenheid van cliënten in het sociaal domein wordt apart gemeten. Er vindt nu drie jaar gericht klantonderzoek plaats voor de Wmo. Het is van belang er rekening mee te houden dat de toetsing naar de tevredenheid in de eindfase plaatsvindt van de dienstverleningstrajecten die vaak een lange periode beslaan.
- Ten aanzien van 2021 is in 2022 de tevredenheid over de geleverde kwaliteit over de hele breedte met enkele procenten afgenomen. Hiertegenover wordt het contact met de gemeente zelf juist beter gewaardeerd. De klant weet goed zijn weg te vinden (76%) en voelt zich ook serieus genomen (82%). De klant voelt zich ook vlotter geholpen dan in 2021 het geval was maar het blijft achter bij het streven (61%).

Klanttevredenheid Jeugdhulp

- De tevredenheid van cliënten in het sociaal domein wordt apart gemeten. Het is van belang er rekening mee te houden dat de toetsing van de tevredenheid in de eindfase van de dienstverleningstrajecten plaatsvindt die vaak over langere periode gaan.
- De beoordeling vindt met betrekking tot jeugdhulp plaats over twee sporen en richt zich op de mate van tevredenheid van de cliënten en die van de ouders/verzorgers. Hierbij is de respons van cliënten (jongeren) over 2022 relatief laag en hierdoor minder bruikbaar voor brede conclusies.
- De tevredenheidmeting over 2022 laat nogal wisselende beoordelingen zien met betrekking tot de contacten en samenwerking van cliënten met de wijkteams per gemeente, de geleverde ondersteuning door ingezette zorgverleners en het behaalde resultaat.
- Over het gehele jaar genomen is de beoordeling BAR-breed in vergelijking met 2021 nagenoeg gelijk gebleven waar het de kwaliteit van de ondersteuning en de interactie met de wijkteams betreft.

Klachtenafhandeling

- Maart liet al een breuk zien met de negatieve trend. Waar er al sprake was van een kleine voorraad openstaande zaken is er inmiddels in 2022 meer afgehandeld dan er aan klachten is geregistreerd.
- Het beeld rond de afhandeling van klachten is onnodig negatief door het trage of niet uitvoeren van de laatste administratieve afsluiting in het systeem. De prestatie zou rond de 90% kunnen liggen bij een optimale administratieve
- De klachtencoördinatie benut bij het verbeteren van de dienstverlening actief de positieve meerwaarde van het hoe en waarom achter klachten.

Kwaliteit buitenruimte

- De buitenruimte van de gemeenten Barendrecht, Albrandswaard en Ridderkerk wordt op iedere meter geïnspecteerd. Alle bevindingen worden vastgelegd en conform de richtlijnen en normen gebruikt om op de kwaliteit van de buitenruimte te kunnen sturen. In 2022 is het hele gebied tenminste twee keer geschouwd.
- De verkregen informatie biedt veel inzicht en mogelijkheden tot het combineren met andere data.
- Over het geheel genomen wordt de norm in alle drie de gemeenten ruim gehaald. Hierbij is het wel belangrijk om kennis te hebben van de invloed van de seizoenen en het wisselend gebruik van onze omgeving.

Aandachtspunten

De prestaties worden door tal van factoren beïnvloed. En in sommige gevallen is onze eigen invloed beperkt. Om een goed oordeel te kunnen geven over de geleverde prestaties is van belang bewust te zijn van de omstandigheden die spelen.

- De zeer krappe arbeidsmarkt is een groeiend probleem. Het invullen van vacatures met ervaren / direct inzetbaar personeel wordt steeds moeilijker en zorgt voor extra kosten. Dit is een landelijk probleem.
- Het ziekteverzuim (landelijk gemeenteambtenaren) is nog steeds bovengemiddeld hoog en direct van invloed op de beschikbare capaciteit en prestaties.
- De (merkbare gevolgen van de) oorlog in Oekraïne heeft een toenemende invloed op de inzet van middelen van gemeenten en is op termijn van invloed op de prestaties / kerntaken. De directe gevolgen voor de inwoners, bedrijven en instellingen zijn ver strekkend en zullen de komende periode mee kunnen gaan wegen in een de beeldvorming ten aanzien van de prestaties en ambities.

Vijf indicatoren bedrijfsvoering volgend uit het BBV

In het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) staan 39 verplichte beleidsindicatoren genoemd. De bedoeling van deze indicatoren is de begroting en het jaarverslag beleidsmatiger te maken, zodat het bestuur zich een beeld kan vormen over behaalde en te behalen beleidsresultaten en om een onderlinge vergelijking tussen gemeenten mogelijk te maken.

Een aantal van die beleidsindicatoren heeft betrekking op de bedrijfsvoering en is daarom opgenomen in onderstaand overzicht in de begroting en jaarstukken van onze GR BAR.

Nr.	Indicator	Omschrijving	Jaar	Uitkomst		Bron
				begroting	rekening	
1	Formatie 861,93	fte per 1000 inwoners	2022	6,72	7,08	Eigen begroting
2	Bezetting 841,43	fte per 1000 inwoners	2022	6,64	6,91	Eigen begroting
3	Apparaatskosten € 88.882.400	kosten per inwoner	2022	€ 617	€ 730	Eigen begroting
4	Externe inhuur €12.154.600	percentage van de totale loonsom (65.327.200) + het totaal van de externe inhuur (12.154.600) = € 77.481.800	2022	0,9%	15,7%	Eigen begroting
5	Overhead € 43.153.000	percentage van de totale lasten € 93.720.900	2022	49,3%	46,0%	Eigen begroting

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

Toelichting bij het staatje:

1. Dit betreft de toegestane formatie (formatieplan).
2. Dit betreft het werkelijk aantal fte dat werkzaam is bij de GR BAR (per 31 december 2022).
3. Apparaatskosten, ook wel organisatiekosten, zijn alle personele en materiële kosten die verbonden zijn aan het functioneren van de organisatie. In het geval van onze GR BAR gaat het om het totaal van de begroting (netto).
4. Externe inhuur betreft de werkzaamheden uitgevoerd door externen in opdracht van de GR BAR, waarbij personele capaciteit en deskundigheid wordt ingezet zonder arbeidsovereenkomst of aanstelling.
5. Overhead betreft alle kosten die samenhangen met de sturing van de organisatie en de ondersteuning van het primaire proces.
 - fte = full-time equivalent, oftewel voltijdsequivalent: het equivalent van een 36-urige werkweek
 - inwoners = 121.747, dit is het totaal aantal inwoners van de drie gemeenten per 1 januari 2022, bron: Gemeentefonds

1.3 Financiën

Prestatieafspraken budgetafwijkingen BAR-begroting op totaalniveau

Dit jaar heeft onze GR BAR een negatief rekeningsaldo van € 642.700.

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

Ten opzichte van het totaal van de begroting (€ 92.309.700) is er een afwijking van 0,70% en daarmee wordt aan de prestatieafpraak voldaan.

1.4 Financiële en overige ontwikkelingen

Uitwerking cao Samenwerkende gemeentelijke organisaties (SGO)

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

Voor 2022 werden in de cao de volgende loonafspraken gemaakt:

- een generieke salarisverhoging van 2,4% per 1 april 2022, en
- een eenmalige uitkering van bruto € 375 of € 750 (afhankelijk van de schaal) in december 2022.

De financiële consequenties van de generieke salarisverhoging en de eenmalige uitkering zijn verwerkt in deze jaarrekening.

De onderhandelingen over een nieuwe cao 2023 en verder zijn in 2022 gestart maar eind 2022 was er nog geen akkoord bereikt. Om in 2022 nog iets voor de medewerkers te doen werd de cao 2021-2022 opengebroken. Naast de eerder overeengekomen generieke salarisverhoging in april 2022 hebben de medewerkers in december 2022 een eenmalige uitkering ontvangen.

Prijsstijgingen

Voor de begroting 2022 werd uitgegaan van een inflatie van 1,4% wat destijds gebaseerd was op de prognose in het jaarlijks verschijnende Centraal Economisch Plan van het Centraal Planbureau van 31 maart 2021. Hiervoor is van de gemeenten compensatie ontvangen.

Dit percentage is nadien niet aangepast in de begroting 2022 van onze GR BAR. Maar in 2022 was sprake van een uitzonderlijke en veel hogere inflatie.

De gemeenten ontvangen voor prijsstijgingen een vergoeding via de algemene uitkering.

De prijsbijstelling in de algemene uitkering 2022 was gebaseerd op een definitieve raming voor de prijsontwikkeling 2022 in het Centraal Economisch Plan van maart 2022. Maar nadien is de

prijzontwikkeling aanzienlijk hoger geweest.

Vanwege die uitzonderlijke stijging van de prijzen sinds de prijsbijstelling voor het jaar 2022 zal het kabinet eenmalig afwijken van de reguliere systematiek. Het kabinet zal in de Meircirculaire 2023 van het gemeentefonds een extra prijsbijstelling uitkeren die terugkijkt naar het jaar 2022. Dat extra accres (jaarlijkse groei gemeentefonds waarin ook de prijsbijstelling zit verwerkt) zal gebaseerd zijn op de prijsontwikkelingen voor 2022 in het Centraal Economisch Plan 2023. Dit zal voor de gemeenten leiden tot structureel extra accres voor de jaren 2023 en verder.

Bezetting in de organisatie, exclusief vacatureruimte

Per 31 december 2022 waren in onze GR BAR 841,43 fte (936 werknemers) in dienst met een vast of tijdelijk dienstverband:

Cluster	Totaal fte cluster
Directie	2,00 fte
Concerncontrol	8,56 fte
BBO RK, BBO BD, Regieteam AW	46,41 fte
Strategie	9,47 fte
Dienstverlening	41,08 fte
Maatschappij	206,20 fte
Ontwikkeling leefomgeving en regio	41,94 fte
Ruimtelijke ontwikkeling	53,27 fte
Uitvoering	97,55 fte
Vastgoed	33,00 fte
Veiligheid	39,49 fte
Voorbereiding en Beheer	63,09 fte
Financiën	39,06 fte
Informatie en Automatisering	68,01 fte
Ontwikkeling Mens en Organisatie	39,50 fte
Juridische Zaken en Inkoop	24,08 fte
Facilitair	27,97 fte
Nieuw Reijerwaard	0,75 fte
TOTAAL GR BAR	841,43 fte

Personeelsverloop (instroom, doorstroom en uitstroom) GR BAR

Het instroompercentage is het percentage van de bezetting dat in 2022 in dienst is getreden bij onze GR BAR. Het doorstroompercentage is het percentage van de bezetting dat via een interne sollicitatieprocedure een andere functie is gaan vervullen of duurzaam van functie is veranderd. Het uitstroompercentage is het percentage van de bezetting dat uit dienst is getreden.

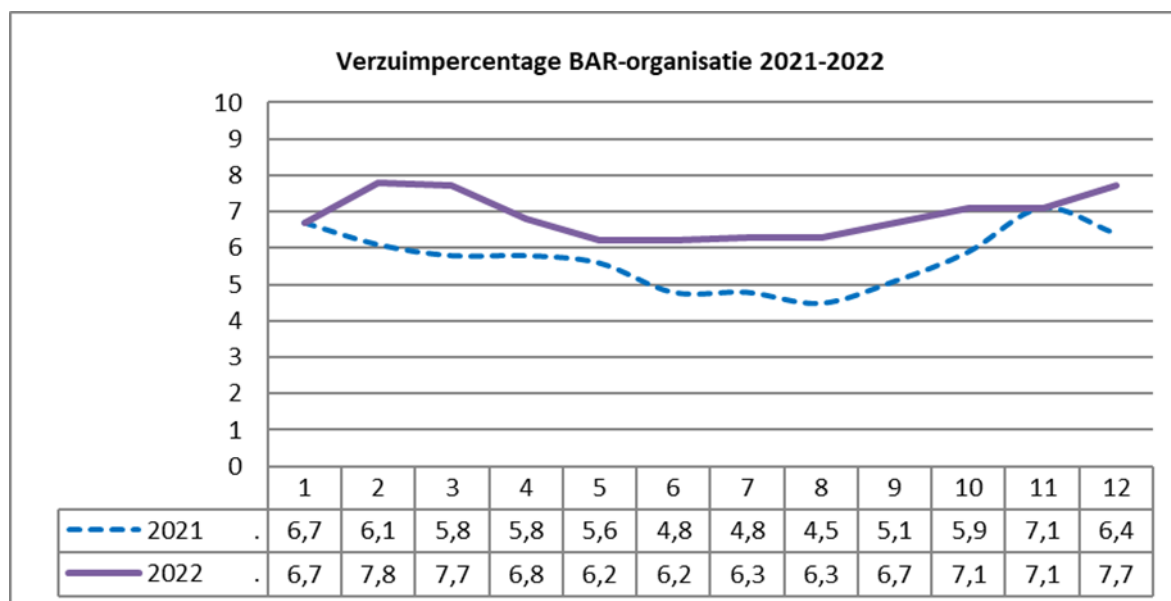
Personeelsverloop	2021	2022
Instroom	11,4%	16,9%
Doorstroom	4,6%	8,5%
Uitstroom	9,3%	13,1%

Ter vergelijking: in 2021 was het personeelsverloop bij gemeenten met 50.000-100.000 inwoners respectievelijk 13,0% (instroom), 5,4% (doorstroom) en 9,4% (uitstroom). Er is gekozen voor een vergelijking met deze gemeentegrootteklasse omdat de omvang van onze GR BAR hier het beste bij

past. De in-, door- en uitstroomcijfers van 2022 binnen de sector gemeenten zijn nog niet bekend.

Ziekteverzuim

In 2022 was het verzuimpercentage in onze GR BAR gemiddeld 6,94% (2021: 5,69%). De ingezette daling is daarmee gestagneerd. Ter vergelijking: in 2021 was het verzuimpercentage bij gemeenten met 50.000-100.000 inwoners 5,8%. De verzuimnorm - gebaseerd op een normstelling waarbij een kwart van de gemeenten een verzuim heeft dat lager ligt dan dit cijfer - is in 2021 voor gemeenten met 50.000-100.000 inwoners 5,0%. Er is gekozen voor een vergelijking met deze gemeentegrootteklasse omdat de omvang van onze GR BAR hier het beste bij past. De verzuimcijfers van 2022 binnen de sector gemeenten zijn nog niet bekend.



Het verzuimpercentage kan worden onderverdeeld in:

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

In 2022 was het kortdurend verzuim 0,57%, het middellang verzuim 0,88% en het langdurig verzuim 5,48%.

Ter vergelijking: in 2021 was het kortdurend verzuim in onze GR BAR 0,31%, het middellang verzuim 0,69% en het langdurig verzuim 4,68%.

Invloed COVID-19 op verzuim

De invloed van COVID-19 op het verzuim in 2022 was minimaal. Alleen in het eerste kwartaal was er sprake van een stijging in COVID-gerelateerde ziekmeldingen. Deze liep gelijk met de landelijke stijging van het aantal besmettingen. Medewerkers hebben zich ook kort ziek gemeld na een vaccinatie of boosterprik.

Werknemers in de doelgroep banenafpraak (voorheen: garantiebannen)

Voor het jaar 2022 is de norm voor het aantal uren van werknemers die vallen binnen de doelgroep banenafpraak (voorheen genoemd "garantiebanen") 42.300 uur. In 2022 is voor de doelgroep gerealiseerd:

- in dienst bij onze GR BAR: 15.756 uur;
- via inleenverbanden of detachering werkzaam bij onze GR BAR: 10.154 uur.

In 2022 zijn 25.910 arbeidsuren ingevuld door werknemers die vallen binnen de doelgroep banenafpraak. Onze GR BAR heeft daarmee de doelstelling niet behaald.

Herwaardering managementfuncties BAR2020

In november 2021 heeft het dagelijks bestuur ingestemd met een herwaardering van de managementfuncties binnen onze GR BAR. Afgesproken werd dat de eventuele gevolgen met terugwerkende kracht per 1 januari 2021 zouden ingaan. De opdracht voor de herwaardering werd begin 2022 verstrekt aan een externe partij. De financiële effecten waren niet tijdig beschikbaar voor de jaarrekening 2021. Daarom werd hiervoor in de jaarrekening 2021 een “Niet uit de balans blijvende verplichting” opgenomen. In juni 2022 zijn de resultaten van de herwaardering bekend geworden. Het financiële effect voor het jaar 2021 bedroeg € 36.000. Vanaf dat moment maken deze hogere kosten onderdeel uit van de salarislasteren van onze GR BAR.

Formatieve wijzigingen BAR 2020

Twee belangrijke doelstellingen van de organisatiewijziging BAR2020 waren meer aandacht voor de medewerkers en betere aandacht voor het bestuur. Als gevolg hiervan zijn formatieve wijzigingen doorgevoerd. Bij de organisatiewijziging werden teamleiders geïntroduceerd die leiding gingen geven aan teams van 8-16 medewerkers. Dat leidde tot een vermindering van de operationele capaciteit omdat de teamleiders een deel van hun tijd gingen besteden aan coördineren en leiding geven. Die capaciteit werd aangevuld. Dat ging om 18,25 extra fte en de extra uitgaven ad € 780.000 werden opgenomen in de begroting 2021. Hierbij werd afgesproken dat dit zou worden opgevangen binnen de reguliere begroting van onze GR BAR. Hier wordt gedurende een aantal jaren gefaseerd naar toegewerkt.

Doorontwikkeling BAR-organisatie / Variantenanalyse

In maart 2022 is het eindrapport “Sterk in nabijheid, slim in robuustheid” door het onderzoeksbureau & Van de Laar opgeleverd. Hierin is een variantenanalyse en een onafhankelijk advies opgenomen inzake de best passende toekomstige samenwerking tussen de deelnemende gemeenten in de GR BAR-organisatie.

Na de gemeenteraadsverkiezingen van 16 maart 2022 is hierover door het nieuwe bestuur verder gesproken. In oktober 2022 is het besluit genomen om de beleids- en uitvoerende taken van onze GR BAR met ingang van 2024 terug te brengen naar de gemeenten. In november en december 2022 is gestart met de opbouw van de projectorganisatie die deze overdracht mogelijk gaat maken.

Huisvesting

In 2021 heeft een programmagroep de visie op het toekomstgericht werken uitgewerkt in een Kaderdocument Huisvesting. In dit beleidsdocument staan de nieuwe uitgangspunten voor de toekomstige hybride werkomgeving van onze GR BAR, bedoeld voor de gemeentehuizen van Barendrecht en Ridderkerk.

In 2022 is een start gemaakt met de uitvoering van dit Kaderdocument door het aanpassen van de werkomgeving en het realiseren van een nieuwe, aangepaste verdeling van de werkplekken van de verschillende clusters over de twee fysieke locaties.

Er zijn extra vergaderruimten gerealiseerd en de diversiteit is vergroot. Het aantal projectenkamers is uitgebreid waarbij aan een aantal kamers ook een overlegfunctie is toegevoegd. Het aantal aanlandplekken is verhoogd en meer verspreid door de panden. Ook zijn de Hubs aangepast. Om het hybride vergaderen extra te ondersteunen zijn bel-/MS-Teamscellen aangeschaft. Door bovengenoemde aanpassingen zijn alle beschikbaar gestelde investeringsgelden benut.

Naast de aanpassing van de werkomgeving is de thuiswerkplekvergoeding vastgesteld. Alle medewerkers hebben elke 5 jaar recht op een vergoeding van € 750 voor een thuiswerkplek. Deze

vergoeding kan ingezet worden voor een bureau, bureaustoel, beeldscherm et cetera. De aangekochte middelen moeten aan bepaalde Arbo-normen voldoen. Mocht een medewerker binnen vijf jaar uit dienst gaan, dan moeten de vergoeding naar rato terugbetaald worden.

Klachtenloket aanbestedingszaken

Het Rijk is voornemens beleidsmaatregelen te treffen die zien op de versterking van de klachtenloketten voor aanbestedingszaken. Elke aanbestedende dienst moet op termijn een klachtenregeling hebben. Er wordt onder meer onderzocht op welke wijze klachtenregelingen verplicht kunnen worden gesteld bij aanbestedende diensten. De onderliggende wijziging van de Aanbestedingswet 2012 is in voorbereiding.

In de begroting 2022 was het de verwachting dat dit in 2022 zijn beslag zou krijgen en middelen zou vragen. Maar op dit moment is nog niet bekend op welke termijn de in voorbereiding zijnde wetswijziging in werking zal treden.

Koepelvrijstelling

In 2022 heeft het Gerechtshof Den Haag een voor onze GR BAR gunstige uitspraak gedaan in de invorderingsrentezaak die te maken had met de vaststellingsovereenkomst koepelvrijstelling 2014-2017. De Staatssecretaris van Financiën heeft aangegeven geen beroep in cassatie in te stellen. Hiermee is deze zaak formeel bekrachtigd en is per saldo in 2022 incidenteel (afgerond) € 1,7 miljoen ontvangen wat direct ten gunste is gebracht van de drie gemeenten.

De Staatssecretaris heeft in zijn toelichting op het niet instellen van beroep in cassatie aangegeven dat hij berust in de betaling van het bovengenoemde rentebedrag. Maar uit de toelichting van de Staatssecretaris is af te leiden dat hij zich niet kan vinden in de argumentatie van het Hof Den Haag dat de koepelvrijstelling op 90% van de prestaties van de BAR van toepassing is. Verder overleg met de Belastingdienst heeft helaas ook uitgewezen dat mocht onze GR BAR nu of in de toekomst de toepassing van de koepelvrijstelling mogelijk achten, zij dat in een nieuwe gerechtelijke procedure zal moeten afdwingen.

Rechtmatigheid financiële beheershandelingen

De verbijzonderde interne controle (VIC) is in 2022 uitgevoerd op 16 processen. Daarnaast zijn controlewerkzaamheden uitgevoerd op de juiste invoering van leges. De VIC vindt plaats per kwartaal of halfjaar. Het betreft niet allemaal processen van de GR BAR, sommige zijn van de gemeenten maar worden uitgevoerd door onze GR BAR.

In 2022 is wederom tijd geïnvesteerd in de borging van interne controle in de lijn. Er is door Concerncontrol samen met de vakafdelingen tijd geïnvesteerd in de nieuwe aanpak van de interne controle, de verbijzonderde interne controle en de borging van procesmanagement.

Belangrijke uitgangspunten hierbij zijn:

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

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

Bij de uitgevoerde VIC zijn geen financiële fouten geconstateerd. Er zijn wel bevindingen gedaan waaruit blijkt dat de uitvoering van diverse processen nog niet volledig in control is. Daartegenover staat dat er binnen belangrijke processen zichtbaar stappen zijn gemaakt.

Oorlog in Oekraïne

Op 24 februari 2022 begon de grootschalige aanval van Rusland op Oekraïne.

Deze oorlog heeft grote impact op de wereldeconomie. De huidige economische ontwikkelingen, zoals de schaarste in grondstoffen en menskracht, hebben een prijsopdrijvend effect waardoor de inflatie naar recordhoogte is gestegen. Dit heeft direct effect op de positie van onze inwoners door met name fors gestegen energiekosten.

De oorlog heeft geleid tot grote vluchtelingenstromen, zowel in Oekraïne als naar de buurlanden toe. Een deel van de gevluchte Oekraïners is naar Nederland gekomen. Nederland heeft de Oekraïners ruimhartig opgevangen met vele initiatieven waarbij gemeenten een belangrijke rol hebben vervuld. Vanuit onze GR BAR werd direct het project Oekraïne-vluchtelingenopvang opgestart. Hiervoor is een projectstructuur ingericht voor de beleids- en uitvoerende taken. De hiermee samenhangende kosten van ruim € 534.200 voor de inzet van BAR-personeel is volledig gecompenseerd door het Rijk. Onze GR BAR loopt verder geen financiële risico's en onderhoudt geen relaties met Rusland en/of Oekraïne.

Coronapandemie

De uitbraak van het COVID-19 (corona) virus sinds het voorjaar van 2020 heeft een enorme impact gehad.

De coronacrisis en de bijbehorende beperkende maatregelen hebben gezorgd voor directe en ingrijpende veranderingen in onze manier van werken. Plotseling moest iedereen thuiswerken. Dat bracht naast praktische uitdagingen ook bij velen een toename van stress en een vermenging van werk en privé met zich mee. Het gebruik van digitale middelen en het online samenwerken nam sterk toe. Hierdoor is de kwaliteit en veiligheid van de ICT-infrastructuur van extra belang geworden. Net als de digitale vaardigheden van de medewerkers en het risico op internetcriminaliteit. Ook veranderde het gebruik van onder meer de gemeentelijke dienstverlening, de buitenruimte en kantoorruimte sterk met alle gevolgen van dien.

In de loop van 2022 is gebleken dat de beperkende maatregelen door een succesvolle vaccinatiecampagne en het milder worden van het virus konden worden opgeheven en er weer een situatie 'na de pandemie' is ontstaan. Ook in het najaar van 2022 zijn de effecten van corona beperkt gebleven en hebben deze nauwelijks effect gehad op de bedrijfsvoering. De uitkomsten van de ontwikkelingen op de middel- en lange termijn zijn echter onzeker. De richting en intensiteit van de ontwikkelingen zijn vrijwel niet te voorspellen en te kwantificeren.

Het lijkt erop dat de effecten van de oorlog in Oekraïne, de effecten van COVID-19 - ook op de langere termijn - zullen overschaduwen.

2. Paragrafen

2.1 Paragraaf Weerstandvermogen en risicobeheersing

Onze GR BAR is de uitvoeringsorganisatie namens de gemeenten Barendrecht, Albrandswaard en Ridderkerk. Voor deze gemeenten voert de GR BAR actief beleid op de beheersing van de risico's die gezamenlijk gelopen worden. Door inzicht in de actuele risico's en de mogelijke maatregelen worden organisatie en bestuur in staat gesteld om op verantwoorde wijze besluiten te nemen. Alle risico's worden tenminste twee keer per jaar herijkt en er wordt continu geanticipeerd op nieuwe risico's. Alle geïdentificeerde onzekerheden of risico's die niet in de begroting (kunnen) worden opgenomen, worden vanaf het moment dat zij kwantificeerbaar zijn opgenomen in het risicoprofiel. Dit risicoprofiel komt tot stand met behulp van het risicomanagementsoftware-programma NARIS.

Weerstandvermogen, weerstandscapaciteit en risico's

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

De weerstandscapaciteit bestaat uit de algemene reserve, de onbenutte belastingcapaciteit, het bedrag voor onvoorzien en stille reserves. Geen van deze componenten is aanwezig binnen onze GR BAR wat maakt dat de GR BAR geen weerstandscapaciteit heeft. De in deze paragraaf geïnterpreteerde risico's van onze GR BAR zijn ondergebracht bij de gemeenten waar ze in de gemeentelijke risicoprofielen in de begrotingen zijn opgenomen.

Top tien belangrijkste risico's GR BAR

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

Onder bedrijfsvoering valt alles wat de BAR-organisatie inzet om de burgers, bedrijven en instellingen van de deelnemende gemeenten goed te bedienen. De bedrijfsvoering omvat tevens alle activiteiten die binnen de organisatie worden uitgevoerd, met uitzondering van het verlenen van diensten en het produceren van producten, oftewel het primaire uitvoeringsproces. Bedrijfsvoering betreft dus wel de ondersteuning van alle primaire processen, de technische inrichting ervan, de sturing en beheersing van de organisatie en de ervaring en deskundigheid van het personeel.

Het totaal aan risico's van onze GR BAR, per 25 januari 2023, bedraagt ongeveer € 3.300.000 en wordt afgedekt door de deelnemende gemeenten. Deze top tien vertegenwoordigt 87,5 % van het totaal aan bedrijfsvoeringsrisico's.

Positie Nu / oud	Risicogebeurtenis	Gevolgen	Maatregelen / info	Gemiddeld risico*	Invloed (%)
1 / 1	Cluster ICT risico's gerelateerd aan software, hardware, communicatie techniek en informatiebeveiliging.	Financieel, imago	Kwaliteitsontwikkeling, organisatieontwikkeling, Jaarlijkse IT audit	€ 638.000	29,17%
2 / 5	Achterblijvende ontwikkeling bedrijfsprocessen/-structuur	Financieel, tijd- uitstel doelstelling, imago	Consolidatie- en rationalisatieprogramma, procesmanagement, organisatieontwikkeling, Good governance	€ 498.000	12,32%
3 / 2	Aansprakelijkheid door fouten/onwetendheid/niet handelen van personeel	Financieel, imago	HRM, begeleiding en ontwikkeling	€ 399.000	11,03%

Positie Nu / oud	Risicogebeurtenis	Gevolgen	Maatregelen / info	Gemiddeld risico*	Invoed (%)
4 / 4	Moeilijke werving door schaarste op arbeidsmarkt. Invullen competenties die onvoldoende ontwikkeld/aanwezig zijn kost meer dan geraamd.	Financieel, kwaliteit dienstverlening, imago	Business continuity management, HRM, begeleiding en ontwikkeling	€ 200.000	7,26%
5 / 3	Niet (kunnen) voldoen aan actuele wet- en regelgeving (Compliance)	Financieel, imago	Procesmanagement, organisatieontwikkeling, ontwikkelen Governance, Risk en Compliance competenties	€ 266.000	6,97%
6 / 6	Risico's Assetmanagement Vastgoed/ beheer/ onderhouden eigendommen	Financieel	Business Continuïteit management, accommodatiebeheersproces, procesmanagement, organisatieontwikkeling	€ 210.000	6,36%
7 / 9	Clusterrisico's Fraude en Integriteit	Financieel-extra kosten en boetes, imagoschade	Procesmanagement, organisatieontwikkeling, verbeteren compliance functie	€ 380.000	5,55%
8 / -	Bedreiging business continuïteit door/tijdens crisissituatie(s)	Financieel-extra kosten en boetes, imagoschade	Business Continuïteit management Risicomanagement, beveiliging	€ 201.000	3,68%
9 / 10	Onvoorziene kosten doorontwikkeling	Financieel	monitoring, organisatieontwikkeling, procesmanagement	€ 250.000	3,21%
10 / 7	Onvoldoende inzicht in en kennis van contracten	Financieel, schade voor de gemeente	Contractbeheer-/management, procesmanagement, organisatieontwikkeling	€ 261.000	1,93%
					87,48 %

* In de top 10 wordt de gemiddelde financiële schade getoond na simulatie en de invloed op de benodigde weerstandscapaciteit. Bedragen afgerond op € 1.000.

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

Ontwikkeling risicoprofiel GR BAR 2022

Oorlog in Oekraïne

Het actuele risicoprofiel toont onder invloed van de impact van de oorlog in Oekraïne over bijna de hele breedte van het risicoprofiel een lichte toename in kans en gevolg. We worden sinds de inval van Rusland in Oekraïne dagelijks geconfronteerd met de directe en indirecte gevolgen. Waar deze gevolgen merkbaar zijn in oplopende prijzen bij bijna alle grond-, brand- en voedingstoffen zijn er ook zorgen over het beschikbaar hebben en houden hiervan op de (middel)lange termijn. Het is onvermijdelijk dat de aanhoudende grote stroom oorlogsvluchtelingen vanuit dit gebied van invloed is en zal blijven op de weerstandscapaciteit van de gemeenten. Ambtenaren moeten hun beschikbare tijd vaker verdelen over meer dan hun reguliere rol.

Project nieuwe organisaties 2024

In 2022 is duidelijk geworden dat de BAR-organisatie in een andere vorm invulling zal gaan geven aan

de ondersteuning van de uitvoering van de gemeentelijke primaire processen. Hiermee zal met name de uitvoeringsfase, waarin de ambtenaar actief invulling en uitvoering geeft aan de product- en dienstverlening richting de klant, als verantwoordelijkheid van de gemeente plaats gaan vinden. Dit geldt ook voor het te onderhouden en uit te voeren beleid. In 2022 is ook duidelijk geworden dat dit van grote invloed zal zijn op de wijze waarop de organisatie nu is ingericht en invulling geeft aan de ondersteuning en dienstverlening. Voor de circa 1.100 mensen die voor de BAR-organisatie werken is er een onzekere periode ingegaan. De risicoscenario's die aan deze reorganisatie komen te hangen zijn nog niet te kwantificeren en worden in het eerste halfjaar van 2023 onderdeel van dit risicoprofiel gekoppeld aan het project nieuwe organisaties 2024.

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

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

De digitalisering van onze wereld en het continu optimaliseren van de beveiliging van kwetsbare gegevens kan niet worden afgeremd. We ontkomen niet aan de toenemende eisen die er worden gesteld aan een goed werkende en veilige digitale werkomgeving en de noodzakelijke doorontwikkeling en uitbreiding er van. De verantwoordelijkheid om op de best mogelijke wijze met de gevoelige gegevensverzamelingen om te gaan dwingt gemeenten aan te haken bij de landelijke gemiddelden qua investering per inwoner.

Trends/ontwikkelingen:

- een afname van het mentaal welbevinden: medewerkers die door stress, drukte of vermoeidheid minder scherp zijn bij het in acht nemen van de beveiligingsrichtlijnen.
- door het grotendeels thuiswerken is er meer kans op problemen / inbraak bij de ICT-systemen en staat de veiligheid van het online samenwerken onder druk (bij de verdere digitalisering van de samenleving en een aantal diensten).
- een aanhoudend oplopende vraag naar een digitale transformatie van de dienstverlening van de overheid.
- medewerkers die niet optimaal kunnen functioneren en taken niet kunnen uitvoeren door onvoldoende digitale vaardigheden.
- niet of beperkt kunnen invullen van de bedrijfsfuncties conform de gemeentelijke modelarchitectuur.
- cyberaanvallen waardoor de bedrijfsvoering (deels) stil komt te liggen.
- arbeidsmarkt (ICT/informatisering) vormt een probleem als het om de concurrentiepositie van de gemeente gaat ten opzichte van de markt.

2. Achterblijvende ontwikkeling bedrijfsprocessen / -structuur

Onze GR BAR investeert continu in het actualiseren en optimaliseren van de processen. De actuele omstandigheden zetten de doorontwikkeling van processen echter in de wacht omdat er een nieuwe structuur wordt neergezet waarin ontwikkeling van beleid en de hieruit te borgen uitvoering van diverse primaire processen bij de gemeenten komen te liggen.

Trends en ontwikkelingen:

- opknippen / kopiëren van competenties en productiekraft naar meer uitvoeringslocaties en / of gelijksoortige teams vraagt om meer mensen op dezelfde wettelijke taken. De arbeidsmarkt voorziet hier momenteel niet / beperkt in.
- afwijken van de gewenste eenduidige uitvoering van wetten en regels conform Gemeentelijke model architectuur en proceslandschap zorgt voor toenemende onzekerheid over uitvoerbaarheid kerntaken van gemeenten.
- opknippen gemeentelijke bedrijfsfuncties ondersteuning en uitvoering over verschillende

- eigenaren zorgt voor een periode van teruglopende resultaten.
- de burgerparticipatie komt in het gedrang.
- uitval van personeel door ziekteverzuim.

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

Het personeel van de GR BAR toont veerkracht onder moeilijke omstandigheden en is in staat gebleken te schakelen en met beperkte mogelijkheden te blijven presteren. De kans dat er iets mis gaat is onder de huidige omstandigheden wel hoger. Het gemiddeld ziekteverzuim is hoog. De aanhoudende toename van het aantal taken en de vereiste kennis voor diverse nieuwe of aangepaste wetten en regels komen hier extra bij. De onzekerheid die in 2022 is ontstaan over de reorganisatie van de BAR-organisatie is van invloed op het werkplezier, de werkdruk en het aanpassingsvermogen van de medewerkers.

Trends en ontwikkelingen:

- een afname van het mentaal welbevinden: medewerkers die door stress, drukte of vermoeidheid minder scherp zijn.
- een hogere werkbelasting van het personeel door een toename van de belasting van de lokale overheid en de invoering van nieuwe regelingen en/of maatregelen (zoals diverse steunmaatregelen en crisis-gerelateerde activiteiten).
- nieuwe en gewijzigde wetten en regels vragen om bijkomende competenties. Een onvolledige of uitblijvende invulling van die competenties vormt inmiddels een aanzienlijk risico.
- uitval personeel door (een hoger) ziekteverzuim.
- inwerken van nieuwe medewerkers staat steeds meer onder druk.

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

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

Trends en ontwikkelingen:

- het inwerken / binden van nieuwe medewerkers is steeds moeilijker binnen taakgebieden waar het verloop hoog is.
- werven personeel met specifieke kennis, ervaring en specifieke vaardigheden (competenties) is lastig voor gemeenten door beperkte beschikbaarheid geschikt personeel en/of de concurrentiepositie ten opzichte van de markt.

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 de gemeentelijke taken en plichten.

Trends en ontwikkelingen:

- nieuwe en complexe regelgeving ontstaan als gevolg van crisis-gerelateerde taken die bij de gemeenten worden belegd.
- de uitvoering van wetten en taken in het sociaal domein (Wmo, Participatie, Jeugdzorg) komt door een stijgende vraag in het gedrang.
- de uitvoering van de energietransitie komt in het gedrang: kunnen de gemeenten de

wettelijke taken nakomen?

- nieuwe / aangepaste wetgeving vereist bij implementatie synchroon stappen in organisatievolwassenheid.

6. *Risico's met betrekking tot assetmanagement / beheer en onderhouden eigendommen*

Het geplande onderhoud aan gemeentelijke eigendommen vindt plaats aan de hand van een meerjarig onderhoudsprogramma. De crisis in Oekraïne heeft invloed op de prijzen van grond-, bouw- en brandstoffen, maar ook op de beschikbaarheid van deskundige aannemers / partijen. Dit geldt eveneens voor de veranderingen die op stapel staan in de BAR-organisatie.

Trends en ontwikkelingen:

- onderhoud valt duurder uit of moet worden uitgesteld.
- geen gebruik van de accommodaties en derhalve geen huurinkomsten.
- uitval van personeel door ziekteverzuim.

7. *Clusterrisico's Fraude en Integriteit*

Door voldoende capaciteit toe te kennen aan het ten uitvoer leggen van een uitgebreide frauderisicoanalyse wordt de toezichthouder in positie gebracht om kritisch toezicht te houden op de uitvoering van het beleid. In 2022 is invulling gegeven aan de actualisatie van het risicobeleid.

Trends en ontwikkelingen:

- risicoanalyse fraude en integriteit kan als onderdeel van een concernbreed risicoprofiel de aandacht verliezen.
- verregaande digitalisering van de samenleving en diensten & producten.
- eerder in aanraking komen met criminaliserende omstandigheden / factoren.

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

Business continuity management (BCM) is het proces dat potentiële bedreigingen voor een organisatie identificeert en bepaalt wat de uitwerking op de organisatie is als deze bedreigingen daadwerkelijk optreden. BCM biedt een kader om tegen deze bedreigingen weerstand te bieden en in staat te zijn effectief te reageren. Met als doel bescherming en continuïteit te bieden door:

- de belangrijkste belanghebbenden van de organisatie te blijven bedienen,
- de meest cruciale processen in de lucht te houden en
- in staat te zijn te allen tijde de belangrijkste diensten en producten te kunnen blijven leveren.

Trends en ontwikkelingen:

- het beschermen van de organisatie vraagt om specialistische doorontwikkeling op hoog en veelal kostbaar niveau.
- bedreiging (digitaal) van buitenaf neemt toe.
- continuïteit kent een sterke afhankelijkheid in het beschikbaar hebben en houden van capaciteit en passende competenties. Dit laatste komt steeds meer onder stuk te staan.
- continuïteit van cruciale processen zal met regelmaat ge-audit / getest / geactualiseerd gaan worden om de werking vast te kunnen stellen.

9. *Onvoorziene kosten (door)ontwikkeling BAR*

Veel van de risico's in dit profiel zijn van invloed op de continue ontwikkeling van de BAR-organisatie. De in gang gezette veranderingen van de bedrijfsveringorganisatie naar een slankere inrichting die niet langer zelf invulling geeft aan de uitvoering van de primaire processen leveren een grote uitdaging op waarvan de risico's pas later kunnen worden gekwantificeerd.

Trends en ontwikkelingen:

- gemeentelijke bedrijfsfuncties kunnen niet altijd (volledig) worden ingevuld.
- veranderde omstandigheden vragen om nieuwe vaardigheden, middelen en aanpassingstijd.
- het streven om de doorontwikkeling door te zetten en stabiel te blijven acteren als organisatie in crisistijd.
- beleid, uitvoering en beheer opsplitsen van een groot aantal gemeentelijke processen levert een zeer omvangrijk project op met stevige risico's.
- afwijken van de gemeentelijke modelarchitectuur levert onnodige risico's op in de uitvoerbaarheid van wettelijke taken gemeenten.

10. Onvoldoende inzicht in en kennis van contracten

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

Trends en ontwikkelingen:

- een verdere digitalisering van de samenleving en een aantal diensten.
- discipline en communicatie van alle verschillende verantwoordelijken in een keten-netwerkorganisatie waarin de product- en dienstverlening plaatsvindt.

Financiële kengetallen

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

1. Netto schuldquote

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

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

$$\frac{12.739.300}{1\% \text{ van } 93.720.900} = 13,59\%$$

2. Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte geldleningen

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

$$\frac{4.453.800}{1\% \text{ van } 93.720.900} = 4,75\%$$

3. Solvabiliteitsratio

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

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

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

Voor de kengetallen 1 en 2 geldt een percentage onder de 90% als goed. Bij een percentage tussen de 90 en 130% is waakzaamheid geboden bij het aangaan van nieuwe geldleningen. Een percentage

boven de 130% wordt te hoog bevonden, dan is de schuldenlast eigenlijk te zwaar. Dit maakt dat de uitkomsten hierboven als goed zijn te kwalificeren. Dat komt mede omdat de financieringsbehoefte van onze GR BAR niet zo groot is.

2.2 Paragraaf Financiering

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

Kaders

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

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

In 2022 zijn de kaders, zoals vastgelegd in Fido en treasurystatuut, gehanteerd.

Afdekken reguliere exploitatiekosten en totaalfinanciering

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

In 2022 zijn drie kortlopende leningen afgesloten en afgelost:

- Eind januari € 3.000.000, looptijd 40 dagen, rente -0,1%,
- Eind maart € 5.000.000, looptijd 107 dagen, rente -0,1%,
- Half juli € 5.000.000, looptijd 67 dagen, rente 0,0%.

De negatieve rente van de eerste twee leningen heeft een negatieve rentelast (= een bate) van € 1.800 opgeleverd.

Renterisicobeheer

Algemeen

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

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

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

Kasgeldlimiet

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

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

Uit onderstaand schema is af te lezen dat onze GR BAR in 2022 in alle kwartalen onder de gestelde kasgeldlimiet gebleven is.

KASGELDLIMIET

Bedragen x € 1.000

Omvang begroting per 1-1-2022	€	74.792
Kasgeldlimiet in procenten		8,20%
Kasgeldlimiet in bedrag	€	6.133

Kasgeldlimiet	bedragen x € 1.000			
	1e kw.	2e kw.	3e kw.	4e kw.
Totaal vlottende schuld	3.667	5.000	3.333	0
Totaal vlottende middelen	3.311	2.941	2.618	1.627
Gemiddeld saldo schuld (+) of overschot (-)	356	2.059	715	-1.627
Kasgeldlimiet	6.133	6.133	6.133	6.133
Ruimte onder kasgeldlimiet	5.777	4.074	5.418	7.760

Renterisiconorm

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

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

Uit onderstaand overzicht blijkt dat onze GR BAR in 2022 onder de renterisiconorm gebleven is.

RENTERISICONORM EN RENTERISICO'S VAN DE VASTE SCHULD	
bedragen x € 1.000	
Renterisico op vaste schuld	2022
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 2022 (leningen aan BAR)	43
3. Renterisico op vaste schuld (1+ 2)	43
Renterisiconorm	
4a. Begrotingstotaal 2022	74.792
4b. Het bij ministeriële regeling vastgestelde percentage	20,0%
4. Renterisiconorm	14.958
Toets Renterisiconorm	
5a Ruimte onder renterisiconorm (4 - 3)	14.915
5b Overschrijding renterisiconorm (4 - 3)	n.v.t.

Financiering

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

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

In 2022 zijn er geen nieuwe langlopende leningen aangetrokken.

Langlopende leningen

Leningen 2022	bedragen x € 1000			
	hoofdsom 1-1-2022	aflossing	rentelasten	restant hoofdsom 31-12-2022
Barendrecht	31	12	1	19
Albrandswaard	44	22	2	22
Ridderkerk	9	9	0	0
Totaal	84	43	3	41

Renteschema

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

Externe rentelasten over de lange financiering	3.100
Externe rentelasten over de korte financiering	-/- 1.800
Externe rentebaten	0
Totaal aan de begroting toe te rekenen externe rente	1.300
Werkelijk aan de begroting toegerekende rente (rente-omslag)	1.300
Renteresultaat	0

2.3 Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen

Huisvesting

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

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

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

De gemeente Ridderkerk heeft het gemeentehuis van Ridderkerk in eigendom.

Voertuigen

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

In 2022 zijn er in de lease 9 stuks voertuigen en 8 stuks ondersteunend materieel geleverd. Inmiddels zijn er totaal 88 stuks voertuigen en ondersteunend materieel vervangen waarvan 54 voertuigen, 18 stroommachines, 3 schuiven/ploegen en 13 landbouwwerktuigen. Eind 2022 staan nog 8 stuks voertuigen en 4 landbouwwerktuigen in bestelling. Alles wordt in 2023 (1^e en 2^e kwartaal) geleverd. De eerder ontstane vertraging in de overgang naar lease is daarmee nagenoeg ingelopen.

I&A-investeringen (Informatie en Automatisering)

- **Robotic Process Automation**

Robotic Process Automation (RPA) betreft het automatiseren van repetitieve handmatige activiteiten. Het betreft 'domme softwarerobots' die worden ingezet om te besparen mét ICT. De besparing zit in het vervangen van handmatig werk door een software robot. Voorbeelden zijn het invoeren van grote aantallen aanvragen zoals bij de Tijdelijke Overbruggingsregeling Zelfstandige Ondernemers (Tozo), de Tonk-maatregel (Tijdelijke Ondersteuning Noodzakelijke Kosten) en de Energietoeslag. Ook bij het interne administratieve proces van inhuur van medewerkers is RPA ingezet om te besparen op handmatige invoer.

- **Centric**

Per 1 januari 2022 is een vernieuwd onderhoudscontract met onze grootste softwareleverancier Centric afgesloten. Dit heeft, conform verwachting, in 2022 geleid tot lagere vaste onderhoudskosten en hogere investeringskosten. Dit omdat nieuwe versies van bestaande software in dit nieuwe contract tot aanschafkosten leidt.

- **Common Ground**

Common Ground is de belangrijkste ICT-gerelateerde ontwikkeling vanuit de VNG. Het doel is een open, transparante en digitaal veilige overheid die haar dienstverlening flexibeler kan inrichten en verbeteren. In 2022 is de aanbesteding voor een nieuw 'CMS' (content management systeem, websites) afgerond. De winnende oplossing is een moderne, op Common Ground principes gebaseerde oplossing. In 2022 zijn de eerste stappen gezet op weg naar een ontwikkelpad richting Common Ground. Common Ground is nog niet zover dat er in 2022 voor ons bruikbare standaardoplossingen beschikbaar zijn gekomen.

- **Gegevensbeheer openbare ruimte**

Conform planning is de applicatie voor gegevensbeheer openbare ruimte (GBI) in 2022 vervangen.

- **Zaaksysteem**

In 2022 is gewerkt aan de implementatie van de nieuwe versie van ons zaaksysteem. Door capaciteitsproblemen bij de leverancier heeft dit project (minimaal) vijf maanden vertraging opgelopen. Daarmee zijn ook de beoogde investeringen gerelateerd aan dit project achtergebleven.

- **I&A-beleid**

Het I&A-beleid is ook in 2022 een belangrijk kader geweest voor onze ontwikkelingen.

Voor wat betreft de 5 in het I&A-beleid benoemde deelgebieden is te melden:

1. Klant & dienstverlening

In samenhang met het Programma Dienstverlening is in 2022 ingezet op het verder aanbieden van (eenvoudiger) digitale toegang tot onze producten en diensten. Zo is onder meer een nieuwe oplossing voor Meldingen Openbare Ruimte in gebruik genomen die inwoners in staat stelt om eenvoudiger meldingen te maken. Ook zijn de E-diensten Burgerzaken geïmplementeerd die het voor inwoners makkelijker maken om online een uittreksel of afschrift aan te vragen. Uiteraard wordt bij het uitbreiden van onze online dienstverlening rekening gehouden met digitale toegankelijkheid zodat ook inwoners met een beperking gebruik kunnen maken van onze online diensten.

2. *Data & Informatiegedreven werken*

Conform verwachting is in 2022 veel geïnvesteerd in management- en stuurinformatie, onder andere gericht op het Sociaal Domein.

3. *Medewerker & Processen*

Een oplossing voor het anonimiseren van stukken is geïmplementeerd, Robotic Process Automation (RPA)-toepassingen en infrastructuur zijn uitgebreid. Ontwikkelingen op het gebied van de 'digitale handtekening' zijn door capaciteitsproblemen tijdelijk stop gezet.

4. *Technologie & Leveringsmodellen*

Het tempo van de 'verSaaSing' (het vervangen van softwareapplicaties in-huis door softwarediensten uit de Cloud) is in 2022 minder snel gegaan dan verwacht. De oorzaken liggen deels bij de leveranciers die hun oplossing minder snel 'verSaaSen' dan eerder aangekondigd. Daarnaast zorgt de vertraging in de vervanging van het zaakstelsel ook breder tot vertraging in de verSaaSing, dit als gevolg van de afhankelijkheden en koppelingen tussen software pakketten. (SaaS: Software as a service)

5. *Wetgeving & Ontwikkelingen*

- a. Voor de Wet open overheid zijn (beperkte) investeringen gedaan in de daarvoor benodigde technologie. Dit gaat minder snel dan verwacht omdat landelijk geen voortgang is geboekt op gebied van zowel PLOOI (het Platform Open OverheidsInformatie waarop gepubliceerd moet worden) als op het gebied van de planning, er is nog altijd geen wettelijk vastgestelde datum waarop actief gepubliceerd moet worden.
- b. Voor de Omgevingswet is nieuwe software voor onder meer Vergunning, Toezicht & Handhaving (VTH), Plansoftware en Toepasbare regels aangeschaft.

Samenvattend hadden de financieel grootste investeringen in 2022 betrekking op:

- Projecten en uitbreiding My-Lex. Dit is de software die wordt gebruikt voor:
 - a. het zoeken en vinden van informatie,
 - b. het conform de Archiefwet uitfasen van oude software zoals Verseon en Kedo waarbij de informatie via My-Lex beschikbaar blijft,
 - c. het toegankelijk maken van gedigitaliseerde bouwdoosjes en persoonskaarten.
- Centric: nieuwe versies van software, nieuwe koppelingen voor automatische berichtenafhandeling en nieuwe E-Diensten.
- Eljakim (Carel), Stratech en Inforing: nieuwe software voor leerlingenvoer en schuldhulpverlening (sociaal domein).
- Uitbreidingen Pepperflow (begrotingsapplicatie).
- Uitbreiding Robotic Process Automation (RPA) infrastructuur ten behoeve van 'besparen mét ICT'.
- Aanbesteding Content Management Systeem (CMS, websites).
- Aanbesteding softwarebroker.
- Update zaakstelsel (ondanks vertraging).

2.4 Paragraaf Bedrijfsvoering

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

paragraaf Bedrijfsvoering niet nodig.

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

Toelichting bij de Rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur

Met ingang van het boekjaar 2023 wijzigt de rechtmatigheidsverantwoording.

Tot nu toe geeft de accountant een verklaring over de rechtmatigheid af in zijn accountantsverklaring bij de jaarrekening. In de nieuwe situatie legt het dagelijks bestuur verantwoording af over de rechtmatigheid in de jaarrekening.

Om goed voorbereid te zijn op de nieuwe wettelijke verplichting vanaf 2023 heeft het bestuur besloten om de jaarrekeningen 2021 en 2022 te gebruiken als proef. In deze jaarrekening treft u dus zowel een rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur aan volgens het nieuwe wettelijke format, zie pagina 69, als de huidige rechtmatigheidsverklaring van de accountant, zie pagina 84.

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

Hierbij zijn de volgende drie specifieke rechtmatigheidscriteria van belang:

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

Conclusie rechtmatigheid

De accountant en het dagelijks bestuur komen beide tot hetzelfde oordeel: er zijn geen rechtmatigheidsfouten geconstateerd die moeten meewegen in het oordeel of onrechtmatig is gehandeld.

1. Op het gebied van de begrotingsrechtmatigheid is sprake van een overschrijding van de lasten, maar die overschrijding past binnen het bestaande beleid.
2. Bij het voorwaardencriterium (inclusief de Wet financiering decentrale overheden en bijbehorende regelingen) zijn geen afwijkingen geconstateerd.
3. Bij het Misbruik & Oneigenlijk gebruik (M&O) - criterium zijn geen afwijkingen geconstateerd.

Evaluatie proefjaar rechtmatigheidsverantwoording

In deze jaarrekening (het tweede proefjaar) is verdere ervaring opgedaan met de nieuwe wet en de nieuwe systematiek. De interne controle is zodanig aangepast en uitgebreid dat goed voldaan kan worden aan de nieuwe wet.

De methodiek uit de huidige wet die wordt toegepast door de accountant wijkt echter aanzienlijk af van de methodiek in de nieuwe wet die wordt toegepast door het dagelijks bestuur. In de oude

wetgeving keek de accountant naar afwijkingen van de begroting en rapporteerde alleen afwijkingen die na onderzoek in strijd met de afspraken met het algemeen bestuur of de gemeenteraad (= dus onrechtmatig) bleken te zijn. In de nieuwe wetgeving is dit anders. Alle afwijkingen boven de rapportagegrens zijn onrechtmatig en dienen gerapporteerd en verklaard te worden. Hierdoor ontstaat een verschillend beeld bij de rechtmatigheidsverantwoording zoals het dagelijks bestuur die aflegt en de controleverklaring rechtmatigheid van de accountant.

Het verschil wordt dit jaar vooral verklaard door de volgende begrotingsoverschrijdingen:

- de eenmalige uitkering die de medewerkers in december 2022 hebben ontvangen vooruitlopend op de nieuwe cao,
- de verplichte toevoeging aan de voorziening Regeling Vervroegd Uittreden,
- de verplichte toevoeging aan de nieuwe voorziening Verlofsparen,
- de extra uren die besteed zijn ten behoeve van Oekraïne (en waarvoor een vergoeding van het Rijk is ontvangen).

In de huidige (tot en met 2022 geldende) systematiek worden deze afwijkingen door de accountant gekwalificeerd als afwijkingen die niet hoeven mee te wegen bij zijn oordeel over de rechtmatigheid. Maar in de nieuwe systematiek van de rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur worden ze wel als formeel onrechtmatig opgenomen. Vervolgens wordt daarna toegelicht dat in formele zin de begroting is overschreden, maar dat de afwijkingen wel passen binnen het bestaande beleid van en afspraken met het algemeen bestuur en de gemeenteraden. Daarmee is het risico aanwezig dat de nieuwe wet (helaas) tot extra ambtelijke en bestuurlijke inspanningen leidt, die de wet juist beoogde te verminderen.

2.5 Openbaarheidsparagraaf

De Wet Open Overheid (Woo) is ingegaan op 1 mei 2022 en legt aan bestuursorganen een aantal verplichtingen op. Eén van deze verplichtingen betreft het geven van een impuls aan openbaarheid. De wet vereist dat in de begroting en de jaarrekening wordt aangegeven hoe rekening wordt gehouden met de bepalingen uit de Woo. In de begroting 2023 werd voor het eerst een openbaarheidsparagraaf opgenomen. Deze jaarrekening 2022 is de eerste jaarrekening met een openbaarheidsparagraaf.

De Wet Open Overheid kent 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.
4. Het op orde brengen van de (digitale) informatiehuishouding.

Woo contactfunctionaris

Per 1 mei 2022 is deze rol ingevuld door middel van externe inhuur. Op deze wijze wordt voldaan aan de wettelijke verplichting. Bovendien is gedurende 2022 de rol en positie binnen de organisatie vorm gegeven en is in deze periode gezocht naar een definitieve oplossing. In november 2022 is het sollicitatieproces voor een definitieve invulling van deze rol succesvol afgerond.

Passieve openbaarmaking

De Wet Open Overheid is de opvolger van de Wet Openbaarheid van Bestuur (Wob). De Woo kent op dit gebied de nodige veranderingen ten opzichte van de Wob. Onder meer de toegestane doorlooptijd voor het beantwoorden van Woo-verzoeken is aangepast. Deze aanpassingen zijn in 2022 doorgevoerd in onze processen.

Actieve openbaarmaking

De Woo stelt de verplichting om elf benoemde informatiecategorieën actief te publiceren. Deze verplichting is in 2022 nog niet ingegaan. De wet zegt hierover dat voor het publiceren een landelijk platform gebruikt dient te worden: het Platform Open Overheids Informatie - PLOOI.

Het adviescollege ICT-toetsing (AcICT) heeft een advies uitgebracht over het PLOOI. Het AcICT adviseert om de huidige ontwikkeling van het Platform stop te zetten en een simpeler variant te maken die sneller te realiseren is. Op 23 december 2022 heeft minister Bruins Slot (Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties) een brief gestuurd aan de Tweede Kamer waarin zij aangeeft dit advies over te nemen.

Ongewijzigd is dat overheidsorganisaties wordt aangeraden om door te gaan met de voorbereidingen en zelf te publiceren via de eigen website.

Dit betekent dat een datum waarop actief publiceren verplicht wordt nog altijd niet bekend is. Wel is duidelijk dat deze verplichting niet voor alle elf categorieën tegelijk zal gelden. De eerste vier categorieën zijn wel benoemd: Raadsstukken, Organisatiegegevens, Convenanten en Woo-verzoeken.

Vanuit het BAR-organisatie programma “Openbaar” is in 2022 gewerkt aan de implementatie van actieve openbaarmaking. In 2022 is het publiceren van raadsstukken en organisatiegegevens geïmplementeerd via de gemeentelijke websites. Op convenanten en Woo-verzoeken hebben we ons in 2022 inhoudelijk en technisch vergaand voorbereid.

Categorie	Status
Organisatiegegevens	Worden gepubliceerd via websites.
Raadsstukken	Worden gepubliceerd via websites.
Convenanten	Voorbereiding vergevorderd.
Woo-verzoeken	Voorbereiding vergevorderd.
Wet- en regelgeving	Vooronderzoek gereed.
Bestuurstukken	Vooronderzoek gereed.
Onderzoeken	Vooronderzoek gereed.
Beschikkingen	Vooronderzoek gereed.
Klachten	Vooronderzoek gereed.
Jaarplannen en verslagen	Vooronderzoek gereed.
Adviezen van adviescolleges	Vooronderzoek gereed.

Informatiehuishouding op orde

De Woo verplicht dat overheidsorganisaties hun digitale informatiehuishouding binnen acht jaar (vanaf 1 mei 2022) op orde brengen. In 2022 is het actieplan “Houdbaar” opgesteld; een concreet actieplan gericht op dit lange termijn doel. In december 2022 is het sollicitatieproces voor een informatiebeheerder Wet open overheid succesvol afgerond.

Zowel de ‘informatie contactpersoon’ als de ‘informatiebeheerder Wet open overheid’ worden betaald uit het meerjarig Woo-budget dat door onze gemeenten beschikbaar is gesteld volgens de meicirculaire 2021.

B. Jaarrekening 2022 gemeenschappelijke regeling BAR

3.1 Balans

ACTIVA					
Nr.	Omschrijving	31-12-2022		31-12-2021	
1.	<i>Vaste activa</i>				
	<u>Materiële vaste activa</u>		5.791.200		5.462.700
	- Investerings met economisch nut	5.791.200		5.462.700	
	- Investerings in openbare ruimte met maatschappelijk nut	-		0	
	Totaal vaste activa		5.791.200		5.462.700
2.	<i>Vlottende activa</i>				
	<u>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar</u>		4.374.900		4.879.800
	- Vorderingen op openbare lichamen	1.465.000		257.300	
	- Uitzettingen in 's Rijks schatkist met rentetypische looptijd korter dan één jaar	2.825.400		4.497.400	
	- Overige vorderingen	84.500		125.100	
	<u>Liquide middelen</u>		254.500		254.600
	- Bank- en girosaldi	254.500		254.600	
	<u>Overlopende activa</u>		3.656.100		2.469.000
	- De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel uitgesplitst naar de nog te ontvangen bedragen van: Europese overheidslichamen	1.173.500		882.400	
	- overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	2.482.600		1.586.600	
	Totaal vlottende activa		8.285.500		7.603.400
	Totaal-generaal		14.076.700		13.066.100

PASSIVA					
Nr.	Omschrijving	31-12-2022		31-12-2021	
3.	<i>Vaste passiva</i>				
	<u>Voorzieningen</u>		1.337.400		319.300
	- Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	1.337.400		319.300	
	<u>Vaste schulden, met een rentetypische looptijd van één jaar of langer</u>		40.800		83.900
	- Onderhandse leningen van: Openbare lichamen	40.800		83.900	
	Totaal vaste passiva		1.378.200		403.200
4.	<i>Vlottende passiva</i>				
	<u>Netto vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</u>		11.104.800		9.391.300
	- Overige schulden	11.104.800		9.391.300	
	<u>Overlopende passiva</u>		1.593.700		3.271.600
	- 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	1.593.700		3.271.600	
	- Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	-		0	
	Totaal vlottende passiva		12.698.500		12.662.900
	Totaal-generaal		14.076.700		13.066.100

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

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

Algemene grondslagen

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

Balans

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

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

In de Nota zijn de volgende afschrijvingstermijnen opgenomen:

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

3.2 Toelichting op de balans

ACTIVA

1. Vaste activa

Materiële vaste activa

Omschrijving	Boekwaarde	Investerings	Desinvesterings	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaardering	Boekwaarde
	31-12-2021						31-12-2022
Materiële vaste activa met economisch nut							
Gebouwen	727.000	-	-	75.700	-	-	651.300
Machines, apparaten, installaties	2.325.000	737.600	-	858.100	-	-	2.204.400
Vervoermiddelen	240.800	-	-	53.700	-	-	187.100
Overige materiële activa	2.169.900	1.200.300	-	621.800	-	-	2.748.400
TOTAAL	5.462.700	1.937.900	-	1.609.300	-	-	5.791.200

2. Vlottende activa

Uitzettingen met rente-typische looptijd korter dan één jaar

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

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	saldo 31-12-2021	mutaties	saldo 31-12-2022
Vorderingen op openbare lichamen:			
- Verrekening met gemeenten	183.700	1.259.700	1.443.400
- Overige semi overheid	73.600	-52.000	21.600
Vorderingen op openbare lichamen	257.300	1.207.700	1.465.000
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	4.497.400	-1.672.000	2.825.400
Overige vorderingen	125.100	-40.600	84.500
Totaal	4.879.800	-504.900	4.374.900

Vorderingen op openbare lichamen

Deze vorderingen hebben betrekking op vorderingen op openbare lichamen. Eind 2022 bedraagt deze post € 1.465.000.

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

Op 31 december 2022 is een bedrag van € 2.825.400 gestald in 's Rijks schatkist.

Overige vorderingen

De overige vorderingen betreffen privaatrechtelijke debiteuren. Eind 2022 is het saldo € 84.500.

Schatkistbankieren

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

drempelbedrag.

Hieronder volgt een overzicht waaruit het totaal aan middelen is opgenomen dat per kwartaal buiten de schatkist is aangehouden. Het drempelbedrag is daarbij in geen enkel kwartaal overschreden.

Drempelbedrag schatkistbankieren	
Begrotingstotaal 2022	74.791.600
Het bij ministeriële regeling vastgestelde percentage	2,00%
Drempelbedrag	1.495.832
<u>Afwijking t.o.v. drempelbedrag *)</u>	
1e kwartaal	-1.266.937
2e kwartaal	-1.253.896
3e kwartaal	-1.217.909
4e kwartaal	-1.224.398

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

Liquide middelen

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

Liquide middelen	saldo 31-12-2021	mutatie	saldo 31-12-2022
Rabobank BAR-Organisatie	250.000	-	250.000
Rabobank BAR-Organisatie Ideal	4.600	-100	4.500
Totaal	254.600	-100	254.500

Overlopende activa

Overlopende activa	saldo 31-12- 2021	mutatie	saldo 31-12- 2022
A. de van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotsbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkering met een specifiek doel.	882.400	291.100	1.173.500
B. overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen			
- Nog te ontvangen bedragen	1.075.200	681.700	1.756.900
- Vooruitbetaalde bedragen	480.900	235.100	716.000
- VPB betaalrekening	30.500	-20.800	9.700
Totaal	2.469.000	1.187.100	3.656.100

ad. A.	saldo 31-12-2021	toevoegingen	ontvangen bedragen	saldo 31-12-2022
<i>EU:</i>				
Europees Sociaal fonds met betrekking op re-integratie	882.400	291.100	-	1.173.500
Totaal	882.400	291.100	-	1.173.500

PASSIVA

3. Vaste passiva

Eigen vermogen

Onze GR BAR heeft per 31 december 2022 geen reserves.

Voorzieningen

Voorzieningen	saldo 31-12-2021	toevoegingen	t.g.v. rekening	aanwending	saldo 31-12-2022
Voorzieningen voor afvloeiing personeelsbestand	133.800	328.300	-66.300	-67.500	328.300
Voorziening voor de regeling vervroegd uittreden	185.500	357.800	-300	-66.400	476.600
Voorziening voor verlofsparen	-	532.500	-	-	532.500
Totaal	319.300	1.218.600	-66.600	-133.900	1.337.400

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.

De financiële gevolgen van nieuwe, toekomstige verplichtingen in het kader van deze drie voorzieningen moeten in één keer ten laste van de exploitatie aan de voorziening worden toegevoegd.

Als de uitgaven worden gemaakt wordt over de voorziening beschikt.

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

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

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

Vaste schulden, met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	saldo 31-12-2021	mutatie	saldo 31-12-2022	Rente
Onderhandse leningen van:				
Openbare lichamen				
- Gemeente Barendrecht	31.200	-11.800	19.400	900
- Gemeente Albrandswaard	43.900	-22.500	21.400	400
- Gemeente Ridderkerk	8.800	-8.800	-	1.800
Totaal	83.900	-43.100	40.800	3.100

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 31-12-2021	mutatie	Saldo 31-12-2022
Overige schulden:			
Verrekening met gemeenten	187.700	161.200	348.900
Overige semi overheid	7.294.400	806.300	8.100.700
Overige crediteuren	1.909.200	746.000	2.655.200
Totaal	9.391.300	1.713.500	11.104.800

Overlopende passiva

Overlopende passiva	Saldo 31-12-2021	mutatie	Saldo 31-12-2022
Nog te betalen bedragen	2.386.300	-1.687.100	699.200
Af te dragen premies	884.500	10.000	894.500
Voorschotten salarissen	800	-800	-
Totaal	3.271.600	-1.677.900	1.593.700

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Contracten

** Multifunctionals*

Voor de multifunctionals - inclusief reproductiemachine - is na een Europese aanbesteding een contract met OSN Nederland afgesloten. Het contract is gestart op 1 februari 2019 en de einddatum is 31 januari 2024, met een optie tot verlenging van twee maal twaalf maanden.

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

** Drankenautomaten*

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

** Operationele lease voertuigen en materieel buitendienst*

Na een Europese aanbestedingsprocedure is in februari 2019 een raamovereenkomst door onze GR BAR en Volkswagen Pon Financial Services getekend. De overeenkomst betreft "Operationele lease voertuigen en Operationele lease voertuigen en materieel". Met dit contract kon de GR BAR efficiënt en effectief inspelen op de vervanging en verduurzaming van het wagenpark. Het contract is gestart op 1 februari 2019 en heeft als einddatum 31 januari 2023, met een optie tot verlenging van tweemaal één jaar. Met het oog op de opzegdatum van 30 november 2022 heeft de eerste verlenging inmiddels plaatsgevonden. De transitie van eigen beheer naar lease vindt in vijf jaren plaats. De in de begroting opgenomen contractwaarde gedurende de duur van het contract, inclusief verlengingen, loopt per jaar gefaseerd op van € 598.300 naar € 1.113.700.

** Onderhoudscontract software*

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

De hoogte van de lasten in de komende jaren is afhankelijk van de te kiezen modules / dienstverlening van Centric. Dit zal mede samenhangen met de nieuwe BAR-organisatie. De bandbreedte van de lasten zal uitkomen op € 400.000 - € 700.000.

** Delta Fiber Nederland - glasvezelverbindingen*

In december 2021 hebben de colleges van de gemeenten Barendrecht, Albrandswaard en Ridderkerk besloten de glasvezelverbindingen in eigendom over te dragen aan Delta Fiber Nederland. En tegelijkertijd voor 15 jaar een overeenkomst te sluiten voor het gebruik van glasvezelverbindingen ten behoeve van het glasvezelnetwerk van de GR BAR, waarbij de totale jaarlijkse exploitatielasten van de gehele glasvezelring voor de GR BAR gelijk blijven. De jaarlijkse kosten voor het gebruik van de glasvezelverbindingen bedragen € 61.000. De glasvezelverbindingen maken deel uit van de ICT-systemen van onze GR BAR ten behoeve van de bedrijfsvoering van de BAR-organisatie en de drie

gemeenten.

Vennootschapsbelasting

Onze GR BAR betaalt vennootschapsbelasting (Vpb) over de winst die met ondernemingsactiviteiten wordt behaald. Tot en met 2021 zijn definitieve aangiften vennootschapsbelasting ingediend.

We hebben van de Belastingdienst de definitieve aanslagen tot en met 2021 eveneens ontvangen.

Deze zijn conform de ingediende aangiften vastgesteld en zijn daarmee ook gelijk aan de daarbij gehanteerde standpunten.

Voor het belastingjaar 2022 wordt in de loop van het jaar 2023 weer de definitieve aangifte opgesteld en ingestuurd. Hier liggen immers de werkelijke cijfers over het jaar 2022 aan ten grondslag. De Vpb-last 2022 wordt ingeschat op € 2.100 en dit is verwerkt in deze jaarrekening.

Afwikkeling lopende geschillen

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

3.3 Overzicht van baten en lasten

Omschrijving programma	Raming begrotingsjaar voor wijziging			Raming begrotingsjaar na wijziging			Realisatie begrotingsjaar		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma Bedrijfsvoering	665.700	-37.757.000	-37.091.300	1.536.600	-49.840.700	-48.304.100	2.851.800	-49.424.400	-46.572.600
Gerealiseerde kosten Overhead	918.200	-38.597.500	-37.679.300	1.308.900	-42.462.500	-41.153.600	1.142.600	-44.295.600	-43.153.000
Vennootschapsbelasting	-	-21.000	-21.000	-	-6.500	-6.500	-	-900	-900
Bijdrage deelnemende gemeenten	74.791.600		74.791.600	89.464.200		89.464.200	89.726.500	-	89.726.500
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	76.375.500	-76.375.500	-	92.309.700	-92.309.700	-	93.720.900	-93.720.900	-
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gerealiseerd resultaat	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.4 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

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

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

OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN

Lasten	Rekening 2021	Begroting 2022	wijziging	begroting na wijziging	werkelijk	verschil
Salariskosten (incl. inhuurkosten)	-72.175.400	-64.228.000	-12.518.500	-76.746.500	-78.597.200	-1.850.700
Opleidingen	-786.500	-891.100	-106.000	-997.100	-745.800	251.300
Overige personeelslasten	-1.372.300	-1.361.600	-71.800	-1.433.400	-1.785.800	-352.400
Huisvestingskosten	-16.500	-79.000	58.800	-20.200	-15.700	4.500
ICT	-3.168.500	-2.784.900	-796.000	-3.580.900	-3.658.100	-77.200
Wagenpark inkl.gereedschap/mach	-1.122.100	-1.315.000	-10.800	-1.325.800	-1.261.800	64.000
Vennootschapsbelasting	3.800	-21.000	14.500	-6.500	-900	5.600
Overige bedrijfsvoering	-5.284.800	-5.694.900	-2.504.400	-8.199.300	-7.655.600	543.700
TOTAAL LASTEN	-83.922.300	-76.375.500	-15.934.200	-92.309.700	-93.720.900	-1.411.200
Baten						
Salariskosten (incl. inhuurkosten)	966.300	982.700	-601.200	381.500	1.450.300	1.068.800
Opleidingen	-	-	-	-	-	-
Overige personeelslasten	100	-	-	-	-	-
Huisvestingskosten	-	-	-	-	-	-
ICT	104.000	73.500	-	73.500	108.000	34.500
Wagenpark inkl.gereedschap/mach	-	-	-	-	-	-
Vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-
Overige bedrijfsvoering	901.500	527.700	1.862.800	2.390.500	2.436.100	45.600
Bijdrage deelnemende gemeenten	79.186.400	74.791.600	13.448.100	88.239.700	88.882.400	642.700
Corona bijdrage	2.764.000	-	1.224.500	1.224.500	844.100	-380.400
-	-	-	-	-	-	-
TOTAAL BATEN	83.922.300	76.375.500	15.934.200	92.309.700	93.720.900	1.411.200
Totaal saldo van baten en lasten	-	-	-	-	-	-

Saldo	Rekening 2021	Begroting 2022	wijziging	begroting na wijziging	werkelijk	verschil
Salariskosten (incl. inhuurkosten)	-71.209.100	-63.245.300	-13.119.700	-76.365.000	-77.146.900	-781.900
Opleidingen	-786.500	-891.100	-106.000	-997.100	-745.800	251.300
Overige personeelslasten	-1.372.200	-1.361.600	-71.800	-1.433.400	-1.785.800	-352.400
Huisvestingskosten	-16.500	-79.000	58.800	-20.200	-15.700	4.500
ICT	-3.064.500	-2.711.400	-796.000	-3.507.400	-3.550.100	-42.700
Wagenpark inkl.gereedschap/mach	-1.122.100	-1.315.000	-10.800	-1.325.800	-1.261.800	64.000
Vennootschapsbelasting	3.800	-21.000	14.500	-6.500	-900	5.600
Overige bedrijfsvoering	-4.383.300	-5.167.200	-641.600	-5.808.800	-5.219.500	589.300
Bijdragen gemeenten: Coronakoste	2.764.000	-	1.224.500	1.224.500	844.100	-380.400
Gesaldeerde bedragen (excl. bijdragen gemeenten)	-79.186.400	-74.791.600	-13.448.100	-88.239.700	-88.882.400	-642.700
Bijdrage deelnemende gemeenten	79.186.400	74.791.600	13.448.100	88.239.700	88.882.400	642.700
Totaal saldo van baten en lasten	-	-	-	-	-	-
Reserve mutaties	-	-	-	-	-	-
Gerealiseerd resultaat	-	-	-	-	-	-

Rekeningsaldo 2022

Het resultaat van de GR BAR over 2022 is € 642.700 negatief.

In dit saldo zit begrepen het voorschot dat op de afrekening van het rekeningsaldo is genomen doordat de in 2022 voor corona gemaakte kosten al op voorhand naar de gemeenten zijn

doorberekend. Zie ook de toelichting bij het onderdeel Bijdragen deelnemende gemeenten op bladzijde 54.

De totale begrote bijdrage van de deelnemende gemeenten bedraagt € 88.239.700. De werkelijke lasten 2022 voor de GR BAR zijn per saldo € 88.882.400

Het rekeningtekort 2022 ad € 642.700 is vervolgens via de bijdragen verrekend met de gemeenten, c.q. de gemeenten hebben bijbetaald. Dit gebeurt in het dienstjaar 2022. Dit is verwerkt in het Overzicht van baten en lasten waardoor het overzicht in 2022 sluit op € 0.

Zes jaaroverschrijdende projecten

In het rekeningsaldo zitten de naar het jaar 2023 overlopende bedragen bij zes jaaroverschrijdende projecten verwerkt. Dit zijn incidentele budgetten die op het eind van het jaar tegen de verwachting in niet of nog niet geheel zijn afgerond waardoor het budget doorschuift naar het volgende begrotingsjaar. De gemeenteraden hebben voor deze incidentele projecten middelen beschikbaar gesteld.

De afspraak is dat onze GR BAR geen budget mag doorschuiven naar volgende jaren. Het rekeningsaldo wordt ieder jaar verrekend met de gemeenten / de gemeentelijke bijdragen. Met de verrekening van het rekeningsaldo gaan de naar het jaar 2023 overlopende bedragen bij de jaaroverschrijdende projecten ook naar de gemeenten.

Om het mogelijk te maken de al eerder beschikbaar gestelde budgetten ook in 2023 te kunnen gebruiken verzoeken wij de drie gemeenten om bij hun jaarrekeningen via de resultaatbestemming deze zes overlopende bedragen door te schuiven naar 2023 en in 2023 opnieuw ter beschikking te stellen aan onze GR BAR. Dat gebeurt dan in de 1e tussenrapportages 2023 van de gemeenten en de GR BAR.

Het gaat dit jaar om de volgende budgetten:

1. Implementatie Omgevingswet: overloop naar het jaar 2023 € 566.000

(dit bedrag bestaat uit € 438.300 voor de algemene implementatie van de Omgevingswet en € 127.700 voor milieutaken in het kader van de Omgevingswet)

In 2022 was er een budget beschikbaar van € 934.000.

Vanaf juni 2022 was al bekend dat de voorgenomen invoeringsdatum van 1 januari 2023 voor de Omgevingswet op losse schroeven stond. In oktober 2022 maakte minister de Jonge bekend dat de wet met minstens een half jaar werd uitgesteld omdat het Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO, dit is een landelijke voorziening) nog niet goed werkte. Het DSO vervangt ons huidige Omgevingsloket.

Door dit uitstel schoven de meeste uitgaven door naar 2023. De voorbereidingen voor de implementatie van de wet (techniek, inhoud, procesmatig) gingen onverminderd door, met de voornaamste focus op een goed werkend DSO.

In 2023 gaat de voorbereiding op de implementatie van de nieuwe wet verder. Het budget zal worden ingezet voor ICT (Toepasbare regels), processen (vergunningen, Omgevingstafel) en planvorming (Omgevingsplan). Er wordt verder geoefend met het DSO. Ook worden er kosten gemaakt voor training, migratie en advies. Gelet op de werkdruk en het capaciteitstekort zal kritisch bekeken worden wat echt in 2023, voor de invoeringsdatum, moet worden opgepakt en wat later kan. Deze acties worden te zijner tijd overgedragen naar de drie gemeenten.

Inmiddels heeft de Eerste Kamer (na zes keer uitstel) op 14 maart 2023 ingestemd met de inwerkingtreding van de Omgevingswet op 1 januari 2024.

2. *Optimalisatie fiscale beheersing: overloop naar het jaar 2023 € 45.000*

In 2022 was een budget beschikbaar van € 160.000.

Het traject optimalisatie fiscale beheersing (= doorontwikkeling horizontaal toezicht) loopt voorspoedig. Er is goed en doorlopend contact, ook met de Belastingdienst. Eind 2022 is 76% van de fiscale verbeteracties bij de BAR-gemeenten afgerond. Dit op een totaal van meer dan 80 fiscale verbeteracties.

Om het hele traject volledig op te kunnen leveren, optimaal te kunnen borgen en ook te voldoen aan de gemaakte afspraken met de Belastingdienst, wordt voorgesteld om het restantbudget 2022 van € 45.000 door te schuiven naar het jaar 2023. Hiermee kan naast de resterende fiscale verbeteracties ook nog (de vereiste) inzet worden gepleegd op de fiscale gevolgen die de reorganisatie met zich meebrengt. Op deze wijze is er werkbudget in 2023 voor de kerngroep fiscaal om voortvarend te kunnen blijven werken.

De kleine vertraging bij dit traject heeft te maken met het feit dat de interne communicatie en de integraliteit van de fiscaliteiten wat meer tijd hebben gevegd dan vooraf werd ingeschat. Er is ook een directe afhankelijkheid van de doorlooptijd bij de BAR-reorganisatie en de bestuurlijke aspecten die daarbij spelen.

De verwachting is dat het volledige traject medio 2023 is afgerond.

3. *Leidraad Inrichting Openbare Ruimte (LIOR): overloop naar het jaar 2023 € 33.700*

In 2022 was een budget beschikbaar van € 45.000.

In 2022 is gestart met de ontwikkeling van de Leidraad Inrichting Openbare Ruimte (LIOR). In de LIOR wordt aangegeven aan welke eisen en randvoorwaarden een nieuw of te vernieuwen stuk openbare ruimte moet voldoen. De toepassing van de LIOR is verplicht bij alle nieuwbouw- en herinrichtingsprojecten van de openbare ruimte in Barendrecht, Albrandswaard en Ridderkerk. Het project is in juli 2022 geïnitieerd. Vervolgens zijn alle belanghebbenden in beeld gebracht om te bezien wie er het beste kan participeren in de ontwikkeling van de LIOR. In het 3^e en 4^e kwartaal van 2022 hebben er werkgroep-bijeenkomsten en workshops plaatsgevonden. Om te komen tot een geharmoniseerde en actuele LIOR is op basis van de verzamelde stukken (huidige handboeken) en input een planning gemaakt. De planning van het project loopt tot de zomer van 2023. Dan zal ook de webapplicatie DALI geïmplementeerd worden. Eind 2022 is van het budget van € 45.000 nog maar € 11.300 aangewend. Het restantbudget van € 33.700 is in 2023 nodig om tot een succesvolle afronding van het project te komen.

4. *Implementatiekosten nieuwe Wet Inburgering 2021: overloop naar het jaar 2023 € 55.000*

In 2022 was een budget beschikbaar van € 110.000.

Deze wet is ingevoerd met ingang van 2022 en sindsdien hebben de gemeenten een regierol bij de begeleiding van nieuwkomers die inburgeringsplichtig zijn.

De implementatie van de nieuwe wet ondervond vertraging en is nog niet afgerond omdat de beleidsadviseur belast werd met andere, urgente zaken zoals de opvang van vluchtelingen uit Oekraïne en de Asielboot Ridderkerk. Hierdoor zijn zaken nu nog onvoldoende geregeld en zijn diverse noodzakelijke processen nog niet volledig geïmplementeerd.

Ook speelde mee dat de Dienst Uitvoering Onderwijs (DUO) en het Centraal Orgaan opvang Asielzoekers (COA) nog niet alle procedures op orde hebben. Hierdoor moesten de klantmanagers veel zelf oplossen en herstellen wat de nodige tijd heeft gekost. De implementatie gaat verder in 2023.

5. *Uitvoeringskosten ELIP - inzet klantmanager: overloop naar het jaar 2023 € 28.100*

In 2022 was een budget beschikbaar van € 28.100.

ELIP staat voor: Einde Lening, nog Inburgeringsplicht. Deze regeling maakt onderdeel uit van de overgang van de oude naar de nieuwe Wet Inburgering en is bedoeld voor statushouders

die 75% of meer van hun DUO-lening hebben verbruikt en/of bij wie de inburgeringstermijn bijna of helemaal verstreken is. Ze riskeren een boete als zij hun inburgering niet op tijd behalen of afronden. In 2022 waren er weinig gevallen waar deze situatie op van toepassing is, maar naar verwachting is dat in 2023 wel het geval. Vandaar het verzoek om de middelen in 2023 in te mogen zetten.

Het budget is bestemd voor een klantmanager omdat de uitvoering niet past binnen de bestaande capaciteit.

6. *Uitvoeringskosten Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo): overloop naar het jaar 2023 € 143.900*

In 2022 was een budget beschikbaar van € 588.900.

Het verzoek is om het budget dat eind 2022 nog niet is uitgegeven mee te mogen nemen naar het volgende jaar omdat de Tozo-bedrijfskredieten nog teruggevorderd moeten worden. Daar wordt nu aan gewerkt. Derhalve worden de werkzaamheden in 2023 voortgezet. De dekking voor dit budget komt uit de middelen die het Rijk aan de gemeenten beschikbaar heeft gesteld in verband met de COVID-19 maatregelen. De uitvoering van de Tozo-regeling is niet gebonden aan de periode waarover de Tozo-regeling heeft gegolden. Ook in de periode daarna zijn diverse vervolgwerkzaamheden noodzakelijk om de regeling goed te kunnen afronden.

Verrekenen (teruggeven) overschotten jaaroverschrijdende projecten met gemeenten

De naar het jaar 2023 overlopende bedragen bij de jaaroverschrijdende projecten worden in principe volgens de procentuele verdeelsleutel voor het standaardwerk verrekend met de gemeenten: Barendrecht 38,84%, Albrandswaard 20,43% en Ridderkerk 40,73%. Maar als bij het beschikbaar stellen van het budget een andere verdeelsleutel is gehanteerd wordt die afwijkende verdeelsleutel gebruikt.

Rekeningsaldo inclusief jaaroverschrijdende projecten

De overschotten bij de hierboven genoemde jaaroverschrijdende projecten tellen op tot € 871.700. Omdat de GR BAR de gemeenten vraagt deze overschotten in hun jaarrekeningen door te schuiven naar 2023 om het in 2023 te mogen besteden (waarbij de gemeenten het geld dus weer ter beschikking stellen aan onze GR BAR) is het voor een volledig inzicht goed om te vermelden dat met inbegrip van die jaaroverschrijdende projecten het rekeningsaldo (€ 642.700 (neg.) + € 871.700 =) € 1.514.400 negatief is.

Nadere toelichting rekeningsaldo

Dit negatieve rekeningsaldo oogt vreemd omdat door de overschotten bij de jaaroverschrijdende projecten een positief saldo mag worden verwacht.

Een belangrijke oorzaak van het negatieve saldo is een drietal forse, niet begrote nadelen. Deze nadelen waren niet begroot door het late tijdstip van bekend worden: december en januari. Dat was te laat om ze mee te nemen in de 2^e Tussenrapportage 2022 en de gemeenten hiervoor een bijdrage te vragen.

Als met het bovenstaande rekening wordt gehouden resteert een negatief saldo van € 158.300:

Saldo	642.700-
Jaaroverschrijdende projecten	<u>871.700-</u>
	1.514.400-

Laat bekend geworden en daardoor niet begrote nadelen:

* eenmalige uitkering medewerkers in december vooruitlopend op de nieuwe cao

466.100

* toevoeging aan voorziening Regeling Vervroegd Uittreden	357.500	
* toevoeging aan nieuwe voorziening Verlofsparen	<u>532.500</u>	
		<u>1.356.100</u>
		158.300-

Deze afwijkingen worden nader toegelicht in de financiële analyse die hieronder volgt.

Toelichting per kostensoort

V = voordeel / N = nadeel

Bedrag V/N

Salariskosten (inclusief inhuur)

€ -781.900 N

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

Het betreft het saldo van flink wat begrotingsposten, namelijk die van alle clusters en teams. En het is de grootste kostenpost van onze GR BAR.

Dit jaar is hier per saldo een nadeel van € 781.900

Aan de lastenkant is er een nadeel te zien van € 1.850.700. De belangrijkste oorzaken zijn:

- In december 2022 hebben de medewerkers vooruitlopend op de nieuwe cao een eenmalige uitkering ontvangen. € 750 voor de medewerkers tot en met schaal 8 en € 375 voor de medewerkers vanaf schaal 9. De door het late tijdstip van bekend worden niet begrote kosten bedroegen € 466.100.
- Bij de rekening is een toevoeging gedaan van € 357.500 aan de voorziening Regeling Vervroegd Uittreden.
Per 1 januari 2021 is de wet "Bedrag ineens, RVU en verlofsparen" in werking getreden. In de jaren 2021 tot en met 2025 kan de werkgever aan werknemers, die zich onvoldoende hebben kunnen voorbereiden op de verhoging van de AOW-leeftijd en die niet in staat zijn gezond werkend de AOW-leeftijd te bereiken, de mogelijkheid bieden eerder te stoppen met werken.
Aan deze voorziening is in 2022 € 357.500 toegevoegd om aan toekomstige verplichtingen te kunnen voldoen.
- Bij de rekening is een toevoeging gedaan van € 532.500 aan de nieuwe voorziening Verlofsparen.
Op grond van de cao gemeenten 2021-2022 kunnen medewerkers vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke vakantie-uren 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. Het bovenwettelijk verlof dat een medewerker spaart wordt overgeboekt naar een individuele verlofsparpot in de personeelsadministratie.
Volgens het BBV (de gemeentelijke boekhoudvoorschriften: het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten) en een uitspraak van de commissie BBV moet hier een voorziening voor gevormd worden.
- In 2022 is er in onze GR BAR tot een bedrag van € 534.200 aan uren besteed voor de opvang van vluchtelingen uit Oekraïne. Hiervoor is een vergoeding van het Rijk ontvangen.

Aan de batenkant is een voordeel van € 1.068.800.

Zoals hierboven al vermeld wordt dit voor € 534.200 veroorzaakt door een rijksvergoeding voor de door onze GR BAR gepleegde ureninzet voor de opvang van vluchtelingen uit Oekraïne. Voor het

overige wordt dit voordeel veroorzaakt door niet begrote vergoedingen van derden voor uitgeleend en gedetacheerd personeel.

Opleidingen

€ 251.300 **V**

Bij het Centraal opleidingsbudget is in 2022 sprake van een overschot. De belangrijkste oorzaak is dat in de begroting van het centrale budget rekening is gehouden met een contractuitbreiding van onze Arbodienst ten behoeve van de ondersteuning en de ontwikkeling van de teamleiders. De kosten die deze contractuitbreiding met zich meebracht zijn echter verantwoord op de begrotingspost Arbo en heeft daar geleid tot een overschrijding van € 44.000. Zie hiervoor het onderdeel Overige personeelslasten dat hierna volgt. De onder- en overschrijding vallen grotendeels tegen elkaar weg.

Voorts is een aantal kleinere opleidingsactiviteiten niet of in aangepaste vorm uitgevoerd. Dit vanwege een gewijzigde prioriteitsstelling in verband met de komende reorganisatie.

Overige personeelslasten

€ -352.400 **N**

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

Bij dit onderdeel gaat het met name om de volgende twee overschrijdingen:

- Dit jaar zijn er in vergelijking met andere jaren relatief veel kosten gemaakt voor werving en selectie. Dat heeft geleid tot een nadeel van € 241.000.
- Bij de Werkkostenregeling is er een nadeel van € 117.100.
Voor de Werkkostenregeling zijn op de clusters budgetten geraamd. De uitgaven worden (gedetailleerder) verantwoord op het niveau van de clusters en de teams. Dit leidt tot heel veel kleine plussen en minnen die bij dit onderdeel Overige personeelslasten optellen tot een nadeel van € 117.100. De uitgaven in het kader van de Werkkostenregeling worden echter ook verantwoord bij andere onderdelen van de rekening (Opleidingen en Overige bedrijfsvoering) en per saldo wordt binnen het budget gebleven.
In dit nadeel bij de Werkkostenregeling zit ook een overschrijding van € 44.000 bij het onderdeel Arbo (Arbeidsomstandigheden). Dit betreft een uitbreiding van het contract met onze Arbodienstverlener ten behoeve van de ondersteuning en ontwikkeling van de teamleiders. (zie ook het onderdeel Opleidingen hiervoor)

Huisvestingskosten

€ 4.500 **V**

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

Er zijn geen bijzondere afwijkingen te melden.

ICT

€ -42.700 **N**

Er zijn geen bijzondere afwijkingen te melden.

Wagenpark incl. gereedschap/machines € 64.000 **V**

Bij dit onderdeel springen twee afwijkingen in het oog: een voordeel van € 147.700 bij de Lease van het wagenpark en een nadeel van € 94.700 bij Brandstoffen.

- *Lease wagenpark*
Eind 2022 staan er nog 8 stuks voertuigen en 4 landbouwwerktuigen in bestelling. Deze worden in het eerste en tweede kwartaal van 2023 geleverd. De vertraagde levering wordt veroorzaakt door de lange levertijden van de voertuigen die mede een gevolg zijn van de oorlog in Oekraïne. Daar worden voertuigonderdelen geproduceerd wat maakt dat toeleveranciers van de hele autobranche last hebben van vertraging. Ook staan de levertijden onder druk vanwege de tekorten aan geavanceerde chips die nodig zijn voor de voertuigen. De verlate leveringen hebben in 2022 geleid tot een overschot van € 147.700 bij het voor de lease van het wagenpark beschikbare budget van € 992.300.
- *Brandstof*
De brandstofprijzen zijn het afgelopen jaar flink gestegen. Tezamen met een doorgevoerde bezuiniging 2022 van € 50.000 heeft dit geleid tot een nadeel van € 75.200.

Vennootschapsbelasting € 5.600 **V**

Hier is een voordeel van € 5.600.

Voor een toelichting wordt verwezen naar onderdeel 3.8 Heffing vennootschapsbelasting (bladzijde 66).

Overige bedrijfsvoering € 589.300 **V**

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

Onder dit onderdeel valt een groot aantal posten en er zijn dus vele (kleine) plussen en minnen.

De volgende posten vallen op:

- Bij het budget voor de Implementatie van de Omgevingswet blijft € 566.000 over. Zie de toelichting bij het overzicht van de jaaroverschrijdende projecten op bladzijde 49.
- In 2022 is - via het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid en de arbeidsmarktregio Rijnmond - € 291.100 ontvangen in het kader van een subsidie van het Europees Sociaal fonds voor het project "Re-integratie en arbeidsinpassing Rijnmond".
- Er is een eenmalig voordeel van € 246.300 bij de kapitaallasten. Dat wordt veroorzaakt door de zogeheten onderuitputting bij de investeringen. Een deel van de begrote investeringen wordt niet uitgegeven omdat de uitvoering vertraging oploopt. Dat levert een eenmalig voordeel op bij de kapitaallasten.
- Er is een voorziening afvloeiing personeelsbestand voor de verwerking van de financiële gevolgen van gemaakte afspraken met medewerkers over begeleide uitdiensttreding. Aan deze voorziening is in 2022 € 328.300 toegevoegd om aan toekomstige nieuwe verplichtingen te kunnen voldoen. Er is voor € 67.500 over de voorziening beschikt voor de uitgaven die ten laste van 2022 zijn gekomen. En er is € 66.300 vrijgevallen na het vinden van een nieuwe betrekking door de medewerkers en omdat op basis van nieuwe informatie sommige verplichtingen te hoog waren ingeschat en konden worden verlaagd.

Bijdragen deelnemende gemeenten - coronakosten -380.400 **N**

Hier is een nadeel van € 380.400.

Normaal gesproken is het saldo bij de gemeentelijke bijdragen altijd 0 omdat naar de gemeenten toe gefactureerd wordt wat hier in de BAR-begroting voor begroot is. En vervolgens wordt het

rekeningsaldo met de gemeenten afgerekend.

Maar dit jaar is dat - net als in 2021 - anders gegaan en dat komt door de coronakosten. In de 1^e en 2^e tussenrapportage 2022 was er € 1.224.500 begroot aan coronakosten. De werkelijke uitgaven zijn uitgekomen op € 844.100. Lager dus dan de ramingen, wat een nadeel oplevert voor de GR BAR van € 380.400.

De werkelijke uitgaven zijn op voorhand al aan de gemeenten gefactureerd. Hiermee is in feite een voorschot genomen op de afrekening van het rekeningsaldo. Dat apart factureren heeft plaatsgevonden omdat het rekeningsaldo van onze GR BAR met de gemeenten wordt verrekend op basis van de verdeelsleutel voor het standaardwerk terwijl bij de coronabudgetten in sommige gevallen afwijkende verdeelsleutels zijn gehanteerd.

COVID-19 (Corona) virus

Het COVID-19 (corona) virus heeft financiële gevolgen gehad voor meerdere beleidsterreinen in de jaarrekening 2022. In de rekening zijn nadelen en ook voordelen opgenomen die verband houden met de gevolgen van en maatregelen door het coronavirus.

In 2022 is voor wat betreft corona een transitie doorlopen van een 'crisis gestuurde organisatie' naar een 'reguliere organisatie'. In eerste instantie werd de coronacrisissituatie aangemerkt als een zogeheten Brandzaak - een afwijking waar de GR BAR geen invloed op heeft - conform artikel 4 lid 5 van de Financiële regeling BAR-organisatie. Maar inmiddels is voor de corona-uitgaven weer de gewone procedure van budgetaanvragen via de reguliere P&C cyclus van kracht geworden. De coronakosten worden doorberekend aan de gemeenten omdat de gemeenten de rijksvergoedingen ontvangen.

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

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

Bijdragen deelnemende gemeenten / verdeelsleutel

De percentages van de gemeentelijke bijdragen aan de GR BAR voor het standaardwerk waren in eerste instantie gebaseerd op de bij de oprichting van onze GR BAR door de gemeenten ingebrachte budgetten per 1 januari 2014. Deze percentages worden jaarlijks per 1 januari geactualiseerd op basis van de stand van de begroting op dat moment. De percentages voor 2022 staan in onderstaande tabel.

	Barendrecht	Albrandswaard	Ridderkerk	Totaal
Bijdrage per gemeente	38,84%	20,43%	40,73%	100,00%

Gewijzigde bijdragen op basis van de tussenrapportages

In 2022 zijn twee tussentijdse rapportages opgesteld. In deze rapportages zijn voorstellen gedaan voor het ophogen en verlagen van enkele organisatiebudgetten. De begroting na wijziging bedraagt € 89.464.200.

Ontwikkeling van gemeentelijke bijdrage	Barendrecht	Albrandswaard	Ridderkerk	Totaal
Oorspronkelijke begroting 2022	29.030.100	15.257.900	30.503.600	74.791.600
Mutaties op basis van 2 tussenrapportages	5.333.000	2.642.600	5.472.500	13.448.100
Bijdragen gemeenten: Coronakosten	522.700	260.500	441.300	1.224.500
Begroting na wijziging	34.885.800	18.161.000	36.417.400	89.464.200

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

3.5 Verrekenen van standaard en maatwerk - rapportage 2022

Verrekenen in de GR BAR-organisatie

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

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

Standaard en maatwerk

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

Uren schrijven

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

Urenverdeling 2022 januari tot en met december

A. Te besteden uren

<u>Te besteden uren:</u>	standaard	maatwerk			
Cluster:	BAR	BD	AW	RK	TOTAAL
A00 Directie	5.003	-	-	-	5.003
A01 BBO Barendrecht	-	11.285	-	-	11.285
A02 Regieteam Albrandsw.	-	-	26.398	-	26.398
A03 BBO Ridderkerk	-	-	-	27.563	27.563
A04 Strategie	6.710	3.029	-	3.115	12.854
A05 Concern Control	11.882	-	-	-	11.882
A06 Financiën	43.678	5.075	3.814	7.639	60.206
CL01 Vastgoed	23.079	19.978	2.538	7.008	52.603
CL02 Ontw. Ifo en regio	29.494	15.913	4.165	9.275	58.847
CL03 Ruimtelijke ontwikk.	46.841	14.339	5.961	10.865	78.006
CL04 Veilig	40.771	8.781	1.450	5.425	56.427
CL05 Uitvoering	95.809	12.242	10.170	13.677	131.898
CL06 Voorbereiding & beh.	58.951	10.705	4.153	12.007	85.817
CL07 Dienstverlening	60.791	-	-	-	60.791
CL08 Ontw. Mens & Org.	44.500	6.445	-	-	50.944
CL08 Communicatie	7.492	2.820	-	-	10.311
CL09 Facilitair	40.977	-	-	-	40.977
CL10 Jur. Zkn en Inkoop	33.933	-	-	-	33.933
CL11 Inform. & Automatis.	89.899	1.324	1.204	2.084	94.511
CL12 Maatschappij 1	27.954	21.070	16.082	27.047	92.153
CL13 Maatschappij 2	31.939	27.070	14.840	33.807	107.656
CL14 Maatschappij 3	30.175	21.535	12.904	26.194	90.808
CL15 Maatschappij 0	2.007	-	-	-	2.007
TOTAAL	731.883	181.609	103.679	185.707	1.202.879
<i>in %</i>	60,8%	15,1%	8,6%	15,4%	100%

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

Wanneer het maatwerk uitgevoerd wordt voor één gemeente - zoals bijvoorbeeld bij het Regieteam Albrandswaard en de Bureaus Bestuursondersteuning Barendrecht en Ridderkerk - worden de uren automatisch toegerekend aan de betreffende gemeente en wordt er geen tijd geschreven.

B. Geschreven uren

Cluster:	Geschreven uren:	maatwerk			TOTAAL
	standaard	BD	AW	RK	
A00 Directie	5.003	-	-	-	5.003
A01 BBO Barendrecht	-	11.285	-	-	11.285
A02 Regieteam Albrandsw.	-	-	26.398	-	26.398
A03 BBO Ridderkerk	-	-	-	27.563	27.563
A04 Strategie	8.119	3.056	-	1.679	12.854
A05 Concern Control	11.882	-	-	-	11.882
A06 Financiën	43.678	4.266	4.077	8.266	60.287
CL01 Vastgoed	23.337	17.828	2.634	8.978	52.777
CL02 Ontw. Ifo en regio	29.151	12.712	3.822	14.037	59.722
CL03 Ruimtelijke ontwik.	48.924	11.578	7.700	11.331	79.533
CL04 Veilig	40.771	8.781	1.450	5.425	56.427
CL05 Uitvoering	95.809	12.242	10.170	13.677	131.898
CL06 Voorbereiding & beh.	59.232	10.044	4.784	13.760	87.821
CL07 Dienstverlening	60.791	-	-	-	60.791
CL08 Ontw. Mens & Org.	44.500	6.445	-	-	50.944
CL08 Communicatie	-	4.108	2.739	3.464	10.311
CL09 Facilitair	40.977	-	-	-	40.977
CL10 Jur. Zkn en Inkoop	33.933	-	-	-	33.933
CL11 Inform. & Automatis.	89.899	1.324	1.204	2.084	94.511
CL12 Maatschappij 1	27.954	21.070	16.082	27.047	92.153
CL13 Maatschappij 2	31.939	27.070	14.840	33.807	107.656
CL14 Maatschappij 3	30.175	21.535	12.904	26.194	90.808
CL15 Maatschappij 0	2.007	-	-	-	2.007
TOTAAL	728.078	173.344	108.805	197.313	1.207.541
in %	60,3%	14,4%	9,0%	16,3%	100%

Er zijn zes clusters, in totaal 286 personen, waarbinnen door 60 medewerkers tijd wordt geschreven:

- A04 Strategie (1 van 11),
- A06 Financiën (1 van 51),
- CL01 Vastgoed (3 van 39),
- CL02 Ontwikkeling leefomgeving en regio (17 van 54),
- CL03 Ruimtelijke ontwikkeling (21 van 62),
- CL06 Voorbereiding & beheer (17 van 69).

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

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

Afwijkingen

In 2022 zijn in totaal 4.662 uren meer besteed door de tijdschrijfteams. De belangrijkste verklaring is dat de aannames op voorhand voor de niet-productieve uren hoger is ingeschat dan dat het in de praktijk is geworden. Deze uren leveren dus geen extra kosten op, maar vallen binnen de opgenomen

loonkosten. De meeste van deze 'extra' uren zijn besteed aan Ridderkerk. Vandaar dat de 11.606 meer bestede uren voor Ridderkerk zich niet vertalen in een relatief veel hoger bij te betalen bedrag.

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

- Ridderkerk heeft in 2022 11.606 uur meer afgenomen dan waarvoor betaald is. Dat is een afwijking van 6,2% ten opzichte van te besteden uren.
- Albrandswaard heeft 4,9% meer bestede uren.
- Bij Barendrecht is het omgekeerde het geval. Er zijn 8.265 minder uren besteed.
- Ook voor de GR BAR zijn minder geormerkte uren besteed. 3.805 uren vertegenwoordigen € 117.600.


Meer/minder geschreven	standaard	maatwerk			TOTAAL	in%
	BAR	BD	AW	RK		
Cluster:						
A04 Strategie	1.409	27	-	-1.436	-	0,0%
A06 Financiën	-	-809	263	627	81	0,1%
CL01 Vastgoed	257	-2.149	97	1.969	174	0,3%
CL02 Ontw. lfo en regio	-344	-3.201	-343	4.763	876	1,5%
CL03 Ruimtelijke ontwikk.	2.083	-2.761	1.739	466	1.527	2,0%
CL06 Voorbereiding & beh.	281	-661	631	1.753	2.005	2,3%
CL08 Communicatie	-7.492	1.289	2.739	3.464	-	0,0%
TOTAAL	-3.805	-8.265	5.126	11.606	4.662	1,3%

Verskil uren te besteden en geschreven (meer/minder)	-3.805	-8.265	5.126	11.606	4.662
	-0,5%	-4,6%	4,9%	6,2%	0,4%
in fte's	-2,62	-5,70	3,54	8,00	3,22

Urenverrekening

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

Dit betekent dat de € -117.600 (afgerond) verdeeld wordt over Barendrecht, Albrandswaard en Ridderkerk. Onderaan de streep staat vervolgens wat het saldo van de twee doorbelastingen (maatwerk en standaard) is: voor specifiek het maatwerk van de tijdschrijfclusters krijgt Barendrecht € 749.400 terug, Albrandswaard moet € 197.100 bijbetalen en Ridderkerk € 552.200 (afgeronde bedragen).

Verrekening in euro's	standaard	maatwerk			
	BAR	BD	AW	RK	
A04 Strategie	€ 94.894	€ 1.818	€ -	€ -96.712	
A06 Financiën	€ -	€ -54.672	€ 16.156	€ 38.516	
CLO1 Vastgoed	€ 19.871	€ -162.237	€ 6.011	€ 136.355	
CLO2 Ontw. Ifo en regio	€ 29.955	€ -239.503	€ -48.791	€ 258.339	
CLO3 Ruimtelijke ontwikk.	€ 148.366	€ -242.748	€ 77.001	€ 17.382	
CLO6 Voorbereiding & beh.	€ 14.516	€ -76.248	€ 15.209	€ 46.523	
CLO8 Communicatie	€ -425.181	€ 69.903	€ 155.558	€ 199.719	
TOTAAL	€ -117.579	€ -703.687	€ 221.144	€ 600.122	
Verdeling 'standaard' over 3 gemeenten	€ -117.579	38,84%	20,43%	40,73%	
		€ -45.668	€ -24.021	€ -47.890	
Verrekening uren in euro's		€ -749.355	€ 197.123	€ 552.232	
Ingebracht fte's	167,70	51,09	14,80	37,44	271,02
Gemidd. per ingebr. fte	€ 73.449	€ 85.090	€ 84.485	€ 79.959	€ 80.745

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

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

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

	Jaar	B	A	R	Totaal
Participatie (cliënten)	2013¹	395	319	608	1.322
	2017	545	410	875	1.830
	2018	546	384	856	1.786
	2019	692	550	1.057	2.299
	2020	518	439	916	1.873
	2021	504	445	916	1.865
	2022	515	388	907	1.810
WMO (indicaties)	2013¹	3.440	1.775	5.413	10.628
	2017	3.733	1.862	5.019	10.614
	2018	4.255	2.075	5.900	12.230
	2019	6.406	3.222	9.031	18.659
	2020	4.965	2.519	6.682	14.166
	2021	4.001	2.017	5.400	11.418
	2022	5.078	2.485	6.673	14.236
TOTAAL	2013¹	3.835	2.094	6.021	11.950
	<i>in %</i>	<i>32,1%</i>	<i>17,5%</i>	<i>50,4%</i>	<i>100%</i>
	2019	7.098	3.772	10.088	20.958
	<i>in %</i>	<i>33,9%</i>	<i>18,0%</i>	<i>48,1%</i>	<i>100%</i>
	2020	5.483	2.958	7.598	16.039
	<i>in %</i>	<i>34,2%</i>	<i>18,4%</i>	<i>47,4%</i>	<i>100%</i>
	2021	4.505	2.462	6.316	13.283
	<i>in %</i>	<i>33,9%</i>	<i>18,5%</i>	<i>47,5%</i>	<i>100%</i>
	2022	5.593	2.873	7.580	16.046
	<i>in %</i>	<i>34,9%</i>	<i>17,9%</i>	<i>47,2%</i>	<i>100%</i>
Verrekenpercentage	<i>%-punten</i>	2,8%	0,4%	-3,1%	
	BAR	B	A	R	Totaal
Loonkosten van 'maatwerk #'-medewerkers ²	€ -	€ 3.239.888	€ 2.114.013	€ 4.221.786	€ 9.575.687
Verrekening³	€ -	€ 264.671	€ 36.556	€ -301.227	€ -
Loonkosten werkelijk		€ 3.504.559	€ 2.150.569	€ 3.920.559	€ 9.575.687

Toelichting:

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

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

De aantallen cliënten 2022 laten de volgende toename zien ten opzichte van 2013:

- Barendrecht gestegen met 30,4%: van 395 naar 515
- Albrandswaard gestegen met 21,6%: van 319 naar 388

- Ridderkerk met 49,2%: van 608 naar 907

De aantallen Wmo-indicaties laten een ander beeld zien:

- Barendrecht gestegen met 47,6%: van 3.440 naar 5.078
 - Albrandswaard gestegen met 40%: van 1.775 naar 2.485
 - Ridderkerk gestegen met 23,3%: van 5.413 naar 6.673
- voor Ridderkerk een ander beeld dus, de stijging ligt op iets meer dan de helft van de andere gemeenten

Totale verrekening

Overzicht verrekening voor in jaarrekening					
jaar 2022 totaal					
Verrekening maatwerk en standaard	maatwerk (op basis van uren)	standaard (op basis van ingebracht budget)	<i>Subtotaal: verrekening op basis van uren</i>	Verrekening maatwerk # ¹ (op basis van aantallen)	Totaal verrekening uren en aantallen
Barendrecht 2014	€ -541.100	€ 503.500	€ -37.600	€ 91.900	€ 54.300
Barendrecht 2015	€ -584.000	€ 119.000	€ -465.000	€ 159.000	€ -306.000
Barendrecht 2016	€ -643.000	€ 269.000	€ -374.000	€ 152.000	€ -222.000
Barendrecht 2017	€ -713.000	€ 387.000	€ -326.000	€ 147.000	€ -179.000
Barendrecht 2018	€ -632.000	€ 347.000	€ -285.000	€ 160.000	€ -125.000
Barendrecht 2019	€ -523.000	€ 259.000	€ -264.000	€ 130.000	€ -134.000
Barendrecht 2020 (Deloitte)	€ -1.028.900	€ 587.900	€ -441.000	€ 137.058	€ -303.942
Barendrecht 2021	€ -622.400	€ 151.000	€ -471.400	€ 139.600	€ -331.800
Barendrecht 2022	€ -703.700	€ -45.700	€ -749.400	€ 264.700	€ -484.700
Albrandswaard 2014	€ -157.900	€ 222.800	€ 64.900	€ 3.000	€ 67.900
Albrandswaard 2015	€ 202.000	€ 53.000	€ 255.000	€ -17.000	€ 238.000
Albrandswaard 2016	€ 105.000	€ 131.000	€ 236.000	€ -	€ 236.000
Albrandswaard 2017	€ -74.000	€ 195.000	€ 121.000	€ 47.000	€ 168.000
Albrandswaard 2018	€ -137.000	€ 181.000	€ 44.000	€ 52.000	€ 96.000
Albrandswaard 2019	€ -7.000	€ 137.000	€ 130.000	€ 35.000	€ 165.000
Albrandswaard 2020 (Deloitte)	€ -155.700	€ 306.000	€ 150.300	€ 36.655	€ 186.955
Albrandswaard 2021	€ -22.300	€ 78.900	€ 56.600	€ 77.500	€ 134.100
Albrandswaard 2022	€ 221.100	€ -24.000	€ 197.100	€ 36.600	€ 233.700
Ridderkerk 2014	€ -536.000	€ 509.500	€ -27.300	€ -94.900	€ -122.200
Ridderkerk 2015	€ 90.000	€ 120.000	€ 210.000	€ -142.000	€ 68.000
Ridderkerk 2016	€ -128.000	€ 266.000	€ 138.000	€ -152.000	€ -14.000
Ridderkerk 2017	€ -183.000	€ 388.000	€ 205.000	€ -194.000	€ 11.000
Ridderkerk 2018	€ -115.000	€ 356.000	€ 241.000	€ -212.000	€ 29.000
Ridderkerk 2019	€ -137.000	€ 271.000	€ 134.000	€ -165.000	€ -31.000
Ridderkerk 2020 (Deloitte)	€ -323.300	€ 614.000	€ 290.700	€ -173.712	€ 116.988
Ridderkerk 2021	€ 256.900	€ 157.900	€ 414.800	€ -217.100	€ 197.700
Ridderkerk 2022	€ 600.100	€ -47.900	€ 552.200	€ -301.200	€ 251.000
¹ maatwerk # = sociaal domein (aantallen Participatie-cliënten en WMO-indicaties)					
BAR/CC/O&S/MHO, 2023-01-27					

In de eerste kolom met bedragen staan de loonkosten behorende bij de uren die meer of minder zijn besteed aan maatwerk over de gehele periode van BAR-samenwerking. Een min-bedrag wil zeggen

minder besteed, een plus-bedrag is meer besteed. Op basis van de daadwerkelijk gemaakte en geschreven uren is er voor Barendrecht € 703.700 minder aan maatwerk besteed, voor Albrandswaard € 221.100 meer en voor Ridderkerk € 600.100 meer.

Per saldo is voor de drie gemeenten een (afgerond) bedrag van € 117.600 meer besteed aan maatwerk (zie tabel bij B. *Verrekening in euro's*). De oorzaak is het toewijzen van 9 communicatiemedewerkers van cluster 08 aan een afzonderlijke gemeente. Voor drie van de negen medewerkers voor BBO Barendrecht stonden de ingebrachte loonkosten al op Barendrecht geboekt. Voor de andere zes medewerkers is het BAR-budget gewijzigd naar maatwerk per gemeente.

De fte-verhouding van deze 9 medewerkers (7,1 fte) is:

- Barendrecht	39,8%
- Albrandswaard	26,6%
- Ridderkerk	33,6%

Albrandswaard heeft een relatief groot deel extra maatwerk in verhouding tot de vastgestelde verdeling voor het standaardwerk:

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

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

In de *vierde kolom* staat de verrekening van het maatwerk van het cluster Maatschappij, gebaseerd op de aantallen cliënten en indicaties. Tenslotte geeft de *vijfde kolom* het resultaat van kolom drie en vier, met de eindbedragen voor de bij te betalen of terug te ontvangen bedragen over 2022.

Samenvattend en conform de afgesproken methode van verrekenen

- Barendrecht krijgt per saldo € 234.700 terug.
Dat is de € 484.700 zoals hiervoor berekend minus de in de primitieve begroting 2022 reeds als voorschot ontvangen € 250.000. ()*
- Albrandswaard betaalt € 233.700 bij.
- Ridderkerk betaalt € 251.000 bij.

() Al sinds de oprichting van onze GR BAR krijgt de gemeente Barendrecht ieder jaar geld terug bij de jaarlijkse afrekening van het maatwerk. Die afrekening vindt plaats in de jaarrekening van de GR BAR.*

Op verzoek van Barendrecht is voor het eerst in de begroting 2022 al op voorhand rekening gehouden met een terug te ontvangen bedrag door Barendrecht van € 250.000.

Bij deze (eind)verrekening wordt rekening gehouden met dit door Barendrecht vooraf al ontvangen voorschotbedrag.

3.6 Staat van incidentele baten en lasten

Structurele lasten dienen gedekt te zijn door structurele baten.

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

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

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

In de Notitie staat dat *structurele* baten en lasten periodiek zijn opgenomen in de jaarlijkse begroting, voor onbepaalde tijd en er (nog) geen einddatum bekend is.

Bij *incidentele* baten en lasten gaat het om eenmalige zaken, (meerjarige) projecten en subsidies die een tijdelijk karakter, c.q. een eindig doel hebben.

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

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

	Werkelijke lasten 2022	Werkelijke baten 2022
1. Dienstverlening - Uitvoering Programma Dienstverlening	228.600	
2. Terugdringen wachtlijst Wmo	215.800	
3. Twee extra BOA's Barendrecht	76.800	
4. Tijdelijke vervanging gemeentecontroller Ridderkerk	65.000	
5. Veiligheid - formatie-uitbreiding voor cameratoezicht Barendrecht	101.700	
6. Projectleider kwaliteitsverbetering Schuldhulpverlening	84.300	
7. Herindicaties Wmo Begeleiding, dagbesteding en Hulp bij het huishouden 2022	835.100	
8. Eenmalige uitkering medewerkers vooruitlopend op de nieuwe wet	466.100	
9. Dienstverlening - gemeenteraadsverkiezingen coronaproof	54.200	
10. Middelen Doeluitkering Vrouwenopvang	246.700	
11. Ureninzet Oekraïne		
a. Urenbesteding ten behoeve van Oekraïne	534.200	
b. Rijksvergoeding voor urenbesteding Oekraïne		534.200
12. Koepelvrijstelling - Invorderingsrente		
a. Van Belastingdienst ontvangen invorderingsrente na gerechtelijke procedure		1.570.000
b. Voordeel invorderingrente ten gunste gebracht van gemeenteraad	1.570.000	
13. Subsidie Europees Sociaal fonds project "Re-integratie en arbeidsinpassing Rijnmond"		291.100
Totaal incidentele baten en lasten jaarrekening 2022 GR BAR	4.478.500	2.395.300

Toelichting bij de incidentele baten en lasten

1. Dienstverlening - Uitvoering Programma Dienstverlening

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

2. Terugdringen wachtlijst Wmo

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

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

Conform het op 2 maart 2021 door de gemeenteraad van gemeente Barendrecht goedgekeurde plan 'Investeren in verkeers- en sociale zekerheid' zijn gedurende 2021 en 2022 twee extra BOA's

aangetrokken.

4. Tijdelijke vervanging gemeentecontroller Ridderkerk

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

5. Veiligheid - formatie-uitbreiding voor cameratoezicht Barendrecht

Het college van Barendrecht heeft goedgekeurd dat de formatie incidenteel is uitgebreid voor cameratoezicht ten behoeve van Barendrecht.

6. Projectleider kwaliteitsverbetering Schuldhulpverlening

Dit betreft de inhuur van een projectleider die is ingezet ten behoeve van de kwaliteitsverbetering bij de Schuldhulpverlening.

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

Dit betreft incidenteel budget voor het uitvoeren van de wettelijk verplichte herindicaties Wmo Begeleiding, dagbesteding en Hulp bij het huishouden 2022.

8. Eenmalige uitkering medewerkers vooruitlopend op de nieuwe cao

In december 2022 hebben de medewerkers vooruitlopend op de nieuwe cao een eenmalige uitkering ontvangen. € 750 voor medewerkers tot en met schaal 8 en € 375 voor medewerkers vanaf schaal 9.

9. Dienstverlening - gemeenteraadsverkiezingen coronaproof

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

10. Middelen Doeluitkering Vrouwenopvang van gemeenten naar GR BAR

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

11. Ureninzet Oekraïne

a. In 2022 is er in onze GR BAR tot een bedrag van € 534.200 aan uren besteed ten behoeve van de opvang van vluchtelingen uit Oekraïne.

b. Hiervoor is een vergoeding van het Rijk ontvangen.

12. Koepelvrijstelling - invorderingsrente

Na een gerechtelijke procedure is van de Belastingdienst € 1.570.000 ontvangen in het kader van de afwikkeling van de Koepelvrijstelling. Dit voordeel is ten gunste gebracht van de gemeenten.

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

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

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

3.7 Overzicht structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves

In 2022 zijn er geen reserves aanwezig.

3.8 Heffing vennootschapsbelasting

	begroting 2022	werkelijk	verschil
Vennootschapsbelasting	-6.500	-900	5.600
Totaal	-6.500	-900	5.600

De aanslagen vennootschapsbelasting (Vpb) variëren jaarlijks voor onze GR BAR. Dit wordt vooral veroorzaakt door jaarlijkse verschillen in de hoogte van de belastbare winsten bij de detachering van medewerkers aan derde partijen.

De verwachte Vpb-last voor het jaar 2022 bedraagt € 2.100. Dit is verwerkt in deze jaarrekening. Tezamen met een voordeel van € 1.200 bij de definitieve Vpb-aangifte 2021 - die in januari 2023 naar de Belastingdienst is verstuurd - komen de werkelijke lasten dit jaar uit op € 900. Dit voordeel had ook te maken met een afwijking bij de belastbare winst bij de detacheringen.

Per saldo resteert er een voordeel van € 5.600 op deze begrotingspost.

3.9 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen

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

Topfunctionarissen binnen onze GR BAR

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

WNT-beloningsnorm en topfunctionarissen 2022

Op grond van de WNT mag vanaf 2016 het inkomen van topfunctionarissen in de (semi)publieke sector maximaal 100% van het ministersalaris zijn. Dat komt in 2022 neer op € 216.000 inclusief belaste kostenvergoedingen en pensioenbijdrage werkgever.

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

De leden van het DB en AB in 2022 waren:

Leden	Functie	Functie	Periode	Beloning
G. Veldhuijzen (waarnemend voorzitter)	Bestuurder DB	Bestuurder AB	2022	onbezoldigd
J.G.H. de Witte	Bestuurder DB	Bestuurder AB	2022	onbezoldigd
A. Attema (voorzitter)	Bestuurder DB	Bestuurder AB	2022	onbezoldigd
P.W.J. Luijendijk		Bestuurder AB	Van 1-1-2022 tot en met 7-4-2022	onbezoldigd
M.C.C. Goedknecht	Bestuurder DB	Bestuurder AB	Van 1-1-2022 tot en met 4-5-2022	onbezoldigd

Leden	Functie	Functie	Periode	Beloning
M. Japenga		Bestuurder AB	Van 1-1-2022 tot en met 12-5-2022	onbezoldigd
A.J. Proos		Bestuurder AB	Van 1-1-2022 tot en met 7-4-2022	onbezoldigd
R.D. Roopram		Bestuurder AB	Van 1-1-2022 tot en met 7-4-2022	onbezoldigd
C.D. Schaap	Bestuurder DB	Bestuurder AB	Van 1-1-2022 tot en met 7-4-2022	onbezoldigd
T.F. de Jonge		Bestuurder AB	Van 1-1-2022 tot en met 7-4-2022	onbezoldigd
N. Bults		Bestuurder AB	Van 1-1-2022 tot en met 16-3-2022	onbezoldigd
L.M. Heezen		Bestuurder AB	Van 1-1-2022 tot en met 13-6-2022	onbezoldigd
M.P.C. van Ginkel-van Maren		Bestuurder AB	2022	onbezoldigd
R.E. Schneider		Bestuurder AB	Van 1-1-2022 tot en met 13-6-2022	onbezoldigd
L.J. Franzen		Bestuurder AB	Van 1-1-2022 tot en met 12-5-2022	onbezoldigd
P.W.J. Meij		Bestuurder AB	2022	onbezoldigd
C.A. Oosterwijk		Bestuurder AB	Van 1-1-2022 tot en met 12-5-2022	onbezoldigd
H. van Os	Bestuurder DB	Bestuurder AB	2022	onbezoldigd
L.P. van der Linden		Bestuurder AB	Vanaf 7-4-2022	onbezoldigd
D. Vermaat		Bestuurder AB	Vanaf 7-4-2022	onbezoldigd
M.S. de Hoop		Bestuurder AB	Vanaf 12-5-2022	onbezoldigd
J.M.M. Stolk	Bestuurder DB	Bestuurder AB	Vanaf 12-5-2022	onbezoldigd
M. Bianchi	Bestuurder DB	Bestuurder AB	Vanaf 13-6-2022	onbezoldigd
R. Polder		Bestuurder AB	Vanaf 13-6-2022	onbezoldigd
C.A. van der Duijn - Schouten		Bestuurder AB	Vanaf 12-5-2022	onbezoldigd
E.M. Piena		Bestuurder AB	Vanaf 12-5-2022	onbezoldigd
F. Stip		Bestuurder AB	Vanaf 12-5-2022	onbezoldigd

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen (leden AB en DB) zijn er geen andere functionarissen met een dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het drempelbedrag hebben ontvangen.

3.10 Begrotingsrechtmatigheid

Exploitatie

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

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

In het "Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening van de GR BAR" is vervolgens bepaald dat in sommige gevallen de kostenoverschrijdingen - alhoewel ze onrechtmatig

zijn - buiten het oordeel van de accountant kunnen blijven.

Dit is het geval als de kostenoverschrijdingen:

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

Gezien het Overzicht van baten en lasten 2022 op bladzijde 48 is er aan de lastenkant per saldo sprake van een overschrijding van € 1.411.200.

Die overschrijding zit bij de volgende kostencategorieën:

- *Salariskosten (inclusief inhuur): overschrijding € 1.850.700.*
- *Overige personeelslasten € 352.400.*
- *ICT: overschrijding € 77.200.*

Strikt genomen zijn deze overschrijdingen onrechtmatig.

In de financiële verschillenanalyse die is opgenomen vanaf bladzijde 52 zijn deze overschrijdingen toegelicht.

- *Salariskosten (inclusief inhuur)*

* In december 2022 hebben de medewerkers vooruitlopend op de nieuwe cao een eenmalige uitkering ontvangen. € 750 voor de medewerkers tot en met schaal 8 en € 375 voor de medewerkers vanaf schaal 9. Door het late tijdstip van bekend worden zijn deze kosten niet begroot.

* Bij de rekening is een toevoeging gedaan aan de voorziening Regeling Vervroegd Uittreden om aan toekomstige verplichtingen te kunnen voldoen. Deze toevoeging is verplicht op grond van de boekhoudvoorschriften: het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (het BBV). Het exacte bedrag dat moet worden toegevoegd aan de voorziening is pas per 31 december / bij het opmaken van de rekening definitief bekend. Een deel van die uitgaven zijn daardoor niet begroot omdat een aantal medewerkers zich laat in het jaar hebben aangemeld.

* Bij de rekening is een toevoeging gedaan aan de nieuwe voorziening Verlofsparen. Deze toevoeging is verplicht op grond van het BBV. Pas in januari 2023 is bekend geworden hoe deze nieuwe regeling voor het Verlofsparen financieel verwerkt moest worden nadat de commissie BVV hier richtlijnen voor had gepubliceerd. Daardoor waren deze lasten niet begroot.

* In 2022 is er een flink aantal extra uren besteed aan de opvang van vluchtelingen uit Oekraïne. Hiervoor is een vergoeding van het Rijk ontvangen.

- *Overige personeelslasten*

* Er zijn in vergelijking met andere jaren relatief veel kosten gemaakt voor werving en selectie.

* Bij de Werkkostenregeling is er een nadeel maar de oorzaak is van boekhoudkundige / administratief-technische aard. Voor de Werkkostenregeling zijn op de clusters budgetten geraamd. De uitgaven worden echter verantwoord op meerdere kostencategorieën van het Overzicht van baten en lasten. Het leidt tot een nadeel bij dit onderdeel Overige personeelslasten maar in zijn totaliteit bezien - met inbegrip van de andere kostencategorieën waar ook uitgaven voor de Werkkostenregeling worden geboekt - wordt binnen het budget gebleven.

- ICT

Hier is een nadeel te zien van € 77.200. Nader kijkend naar het totaalbudget van € 3.658.100 zijn er diverse kleine plussen en minnen te zien maar bijzondere of grote afwijkingen zijn er niet te melden.

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

Kredieten (investeringen)

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

In de bijlage Staat van kredieten 2022 zijn alle beschikbaar gestelde kredieten opgenomen. En daar is uit af te lezen dat er geen kredieten zijn met een overschrijding groter dan € 25.000. Bij één investering is sprake van een overschrijding. Maar die bedraagt € 3.300 en is niet verder onderzocht.

Als het algemeen bestuur de rekening vaststelt worden deze extra bestedingen alsnog geautoriseerd.

3.11 Nieuwe opzet rechtmatigheidsverantwoording met ingang van het boekjaar 2023

Inleiding

Hierna ziet u hoe de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur er in de nieuwe situatie gaat uitzien. In de nieuwe situatie geeft de accountant niet langer een rechtmatigheidsverklaring af, maar legt het dagelijks bestuur (DB) verantwoording af over de rechtmatigheid. Dit gaat gelden met ingang van het boekjaar 2023. De rekeningen 2021 en 2022 worden als proef gebruikt om ervaringen op te doen met de nieuwe werkwijze.

De verantwoording door het DB gaat op basis van een wettelijk voorgeschreven model. In principe mag deze standaardtekst niet door het bestuur worden aanpast. In de paragraaf Bedrijfsvoering op bladzijde 33 vindt u een bestuurlijke toelichting bij de nieuwe rechtmatigheidsverantwoording en een toelichting op de proefjaren 2021 en 2022 met de nieuwe wetgeving.

Voor de zekerheid wordt nog opgemerkt dat voor deze rekening 2022 de accountant nog gewoon een rechtmatigheidsoordeel geeft in zijn controleverklaring.

Rechtmatigheidsverantwoording dagelijks bestuur GR BAR

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

Dit betreft:

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

In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur van de GR BAR toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden- en misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het op 22 februari 2023 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 937.200.

Bevinding

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

Toelichting

In het Overzicht van baten en lasten 2022 is er aan de lastenkant van de exploitatie sprake van een overschrijding en ook bij de investeringen is er sprake van een overschrijding. Op basis van het begrotingscriterium is hier strikt genomen sprake van een formele begrotingsfout omdat het door het algemeen bestuur beschikbaar gestelde budget is overschreden.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

€ 1.414.500 aan overschrijding van de lasten

Onderverdeling:

€ 1.411.200 Lasten exploitatie (Overzicht van beten en lasten, zie pagina 48)

€ 3.300 Investeringen (Staat van kredieten, zie pagina 74)

Bij deze afwijkingen wordt geconcludeerd dat ze passen binnen het bestaande beleid van de GR BAR. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar pagina 67 - het hoofdstuk Begrotingsrechtmatigheid - waarin de begrotingsrechtmatigheid is beoordeeld en toegelicht.

Bij de rechtmatigheidsverantwoording wordt naast het begrotingscriterium ook gekeken naar het voorwaardencriterium en misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium. Met betrekking tot deze beide criteria zijn geen onrechtmatigheden vastgesteld.

Bijlage Taakvelden

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

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

Totalen per taakveld jaarrekening 2022	BAR		Gemeenten		
	Lasten	Baten	Barendrecht	Albrandswaard	Ridderkerk
0.1 Bestuur	144.400	-	56.100	29.500	58.800
0.2 Burgerzaken	2.349.100	300	912.300	479.900	956.700
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	987.800	500	383.500	201.700	402.100
0.4 Overhead	44.295.600	1.142.700	16.760.600	8.816.200	17.576.200
0.5 Treasury	1.711.500	1.700.700	4.200	2.200	4.400
0.61 OZB woningen	282.900	32.100	17.900	8.900	223.900
0.62 OZB niet-woningen	186.500	19.600	-	-	166.900
0.63 Parkeerbelasting	3.500	-	1.400	700	1.400
0.64 Belastingen overig	395.000	33.100	140.600	73.900	147.400
0.7 Algemene uitkeringen en overige uitkeringen	-	-	-	-	-
0.8 Overige baten en lasten	45.700	-	17.800	9.300	18.600
0.9 Vennootschapsbelasting	900	-	300	200	400
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	79.100	-	30.700	16.200	32.200
1.2 Openbare orde en veiligheid	3.461.600	600	1.344.300	707.100	1.409.700
2.1 Verkeer en vervoer	4.353.200	65.500	1.665.400	876.000	1.746.400
2.2 Parkeren	214.100	900	82.800	43.500	86.800
2.3 Recreatieve havens	53.800	-	20.900	11.000	21.900
2.4 Economische havens en waterwegen	52.200	-	20.300	10.700	21.300
2.5 Openbaar vervoer	5.300	-	2.100	1.100	2.200
3.1 Economische ontwikkeling	435.000	30.700	157.000	82.600	164.700
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	271.000	2.700	104.200	54.800	109.300
3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	189.500	7.200	70.800	37.200	74.200
3.4 Economische promotie	66.400	3.600	24.400	12.800	25.600
4.1 Openbaar basisonderwijs	725.500	10.200	277.800	146.100	291.400
4.2 Onderwijshuisvesting	516.900	600	200.500	105.500	210.300
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	337.100	2.800	129.800	68.300	136.100
5.1 Sportbeleid en activering	181.800	1.800	69.900	36.800	73.300
5.2 Sportaccommodaties	763.300	-	296.500	155.900	310.900
5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	133.500	1.200	51.400	27.000	53.900
5.4 Musea	84.700	600	32.700	17.200	34.200
5.5 Cultureel erfgoed	221.500	16.200	79.700	41.900	83.600
5.6 Media	36.400	-	14.100	7.400	14.800
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	5.325.500	76.400	2.038.800	1.072.400	2.138.000
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	145.500	1.800	55.800	29.400	58.500
6.2 Wijkteams	2.330.600	22.400	896.500	471.600	940.100
6.3 Inkomensregelingen	3.823.800	50.000	1.465.700	771.000	1.537.100
6.4 Begeleide participatie	1.065.100	82.200	381.700	200.800	400.300
6.5 Arbeidsparticipatie	1.726.400	144.200	614.500	323.200	644.400
6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	3.059.000	19.300	1.180.600	621.000	1.238.000
6.71 Maatwerkdienstverlening 18+	537.800	4.200	207.200	109.000	217.300
6.72 Maatwerkdienstverlening 18-	563.900	5.000	217.100	114.200	227.600
6.81 Geëscaleerde zorg 18+	-	-	-	-	-
6.82 Geëscaleerde zorg 18-	-	-	-	-	-
7.1 Volksgezondheid	49.500	600	19.000	10.000	19.900
7.2 Riolering	1.641.100	7.800	634.400	333.700	665.200
7.3 Afval	1.842.600	383.700	566.600	298.000	594.200
7.4 Milieubeheer	1.445.300	68.800	534.600	281.200	560.700
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	1.290.400	9.600	497.400	261.700	521.600
8.1 Ruimtelijke ordening	2.416.900	11.900	934.100	491.300	979.500
8.2 Grondexploitatie	708.400	1.700	274.500	144.400	287.800
8.3 Wonen en bouwen	3.164.500	31.200	1.217.000	640.100	1.276.200
Totaal	93.720.900	3.994.400	34.705.600	18.254.700	36.766.200

Overzicht Overhead

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

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

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

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

Overhead	Lasten	Baten
Salariskosten, opleidingen en overige personeelslasten	37.470.000	914.600
Gemeentewerf Barendrecht, Londen 15	69.000	
Personele behoeftes	2.104.500	
ICT behoeftes	2.546.100	108.000
Implementatie omgevingswet	18.900	
kantoorbehoeftes	1.979.100	12.000
Stelposten	108.000	108.000
Totaal overhead	44.295.600	1.142.600

C. Overige gegevens

Staat van kredieten 2022

Nr. toelichting	Investeringen	Totaal beschikbaar gesteld krediet	Begroting 2022	Doorgescho-ven vanuit 2021	Investeringen begin 2022	Mutaties 2022	Geraamde uitgaven 2022	Werkelijke uitgaven 2022	Restant geraamde uitgaven 2022	Al doorge-schoven naar 2023 in tussen-rapportages	Doorschui-ven naar 2023	Afslui-ten J/N
1	Materieel Begraafplaats	117.100	85.000	32.100	117.100	0	117.100	17.000	100.100		100.100	N
	Totaal uitvoering	117.100	85.000	32.100	117.100	0	117.100	17.000	100.100	0	100.100	
2	Diverse software	577.800	500.000	77.800	577.800	0	577.800	471.600	106.200		106.200	N
3	Diverse hardware	1.064.200	780.000	284.200	1.064.200	0	1.064.200	669.500	394.700		394.700	N
	Totaal Informatie en Automatisering	1.642.000	1.280.000	362.000	1.642.000	0	1.642.000	1.141.100	500.900	0	500.900	
	Audio visuele middelen	135.300	80.000	55.300	135.300	-65.000	70.300	68.100	2.200	65.000		N
	Vervangen bureaustoelen	11.400	25.000	15.500	40.500	-29.100	11.400	11.400	0			J
	Inrichting bedrijfsrestaurants en hubs	110.400	60.000	50.400	110.400	0	110.400	109.100	1.300			J
	Verv. meubilair hubs en bedrijfsrestaurant	50.000	50.000	0	50.000	0	50.000	49.600	400			J
	Inrichting ontmoetingsruimtes	100.000		100.000	100.000	0	100.000	100.000	0			J
	Doorontw. kantoorinrichting (gezonde omg.)	350.000	100.000	250.000	350.000	0	350.000	341.200	8.800			J
	Vergader- en overlegfaciliteiten	100.000		97.100	97.100	0	97.100	100.400	-3.300			J
	Totaal Facilitair	857.100	315.000	568.300	883.300	-94.100	789.200	779.800	9.400	65.000	0	
	Totaal	2.616.200	1.680.000	962.400	2.642.400	-94.100	2.548.300	1.937.900	610.400	65.000	601.000	

Toelichting investeringschema 2022

Per 31 december is er € 2.548.300 aan investeringen geraamd en is er € 1.937.900 uitgegeven. Daarmee is 76% van de begrote investeringen uitgegeven.

Van de oorspronkelijk in 2022 beschikbare kredieten schuift € 666.000 door naar 2023.

Hieronder volgt een toelichting bij enkele investeringen.

1. Materieel begraafplaats

Van dit krediet ad € 117.100 schuift € 100.100 door naar 2023. Er waren leveringsproblemen bij de leverancier.

Eind 2022 waren diverse grondstoffen door de economische omstandigheden slecht of zelfs helemaal niet leverbaar. Ook onze leverancier van graflijsten, grafbekisting, looproosters en kinderlijsten heeft aangegeven vanwege vertraging in de toeleveringsketen van aluminium een deel van het bestelde materieel begin 2023 te zullen leveren in plaats van in 2022.

2. Diverse software

Vanwege een vertraging bij de vervanging van het zaaksysteem Green Valley schuift van dit krediet ad € 577.800 een bedrag van € 106.200 door naar 2023.

De leverancier heeft het zaaksysteem "end of life" verklaard. Dit houdt in dat het einde van de levenscyclus is bereikt en de ondersteuning wordt gestopt. De planning was om Green Valley in 2022 door de opvolger RX.Enterprise te vervangen. Daarvoor zijn wij afhankelijk van de leverancier, onder meer voor de migratie van de gegevens naar het nieuwe systeem. Maar de onderaannemer die deze migratie zou uitvoeren is in 2022 gestopt met zijn dienstverlening. Hierdoor heeft het project minimaal vijf maanden vertraging opgelopen.

3. Diverse hardware

Van dit krediet af € 1.064.200 schuift € 394.700 door naar 2023.

Door gebrek aan tijd en capaciteit zijn enkele hardware projecten dit jaar niet doorgedaan. Deze projecten moeten echter wel uitgevoerd worden waardoor het restantkrediet doorschuift naar 2023.

Bijlage Overzicht (administratieve) begrotingswijzigingen

	Omschrijving kostensoort	L/B	Primitieve begroting 2022	Wijziging	Begroot na wijziging
	Salariskosten				
		Lasten	64.228.000	12.518.500	76.746.500
		Baten	-982.700	601.200	-381.500
BWN 0	Primitieve begroting	L	64.228.000	274.500	
BWN 0	Primitieve begroting	B	-982.700		
<i>BWN 1</i>	<i>Administratieve wijz vennootschapbelasting</i>	L		14.500	
<i>BWN 10</i>	<i>Correctie budget loon- naar publicatiekosten JZ</i>	L		-32.400	
<i>BWN 14</i>	<i>Gevolgen 1e TURAP 2021 exploitatie</i>	L		909.800	
<i>BWN 15</i>	<i>Administratieve wijziging stelpost</i>	L		-489.700	
<i>BWN 15</i>	<i>Administratieve wijziging stelpost</i>	B		489.700	
<i>BWN 18</i>	<i>Overheveling beveiligingsbudget naar Facilitair</i>	L		-218.000	
<i>BWN 23</i>	<i>Correctie openingstijden Barendrecht</i>	L		-50.000	
<i>BWN 24</i>	<i>Gevolgen Tweede TURAP 2021</i>	L		1.100.200	
<i>BWN 25</i>	<i>Budgetverschuivingen FMFs september 2021</i>	L		-8.800	
<i>BWN 28</i>	<i>Wijziging bezuiniging 23 primitieve begroting 2022</i>	L		272.600	
<i>BWN 36</i>	<i>Budget inhuur M. Tahir</i>	L		30.000	
<i>BWN 39</i>	<i>Salarisbegroting 2022</i>	L		2.037.600	
<i>BWN 39</i>	<i>Salarisbegroting 2022</i>	B		-2.037.600	
<i>BWN 40</i>	<i>Budgetverschuivingen FMFs januari 2022</i>	L		170.000	
<i>BWN 41</i>	<i>Wijziging TL begroting 2021 meerjarig</i>	L		780.000	
<i>BWN 42</i>	<i>Correctie wijziging TL begroting 2021 meerjarig</i>	L		-780.000	
<i>BWN 44</i>	<i>Budgetverschuiving voor detachering</i>	L		11.000	
<i>BWN 45</i>	<i>Budgetverschuivingen FMFs februari 2022</i>	L		123.000	
<i>BWN 48</i>	<i>Opleidingskosten 2022</i>	B		-72.900	
<i>BWN 55</i>	<i>Eerste TURAP 2022</i>	L		9.595.400	
<i>BWN 58</i>	<i>Budgetverschuivingen juli 2022</i>	L		-63.200	
<i>BWN 59</i>	<i>Administratieve wijz 505520 2022</i>	L		-220.000	
<i>BWN 60</i>	<i>Wijziging IFA</i>	L		27.000	
<i>BWN 62</i>	<i>Diverse budgetten naar I&A 507410</i>	L		-26.100	
<i>BWN 63</i>	<i>Verschuiving 509040-505130</i>	L		30.000	
<i>BWN 65</i>	<i>Budgetverschuivingen augustus 2022</i>	L		34.500	
<i>BWN 66</i>	<i>BGW stelpost 2022</i>	L		-2.222.000	
<i>BWN 66</i>	<i>BGW stelpost 2022</i>	B		2.222.000	
<i>BWN 74</i>	<i>Tweede TURAP 2022</i>	L		1.260.700	
<i>BWN 75</i>	<i>Budgetverschuiving ivm team Informatieveiligheid</i>	L		-9.700	
<i>BWN 77</i>	<i>FMFs budgetverschuivingen november 2022</i>	L		-32.400	

Opleidingen					
		Lasten	891.100	106.000	997.100
		Baten	-	-	-
BWN 0	Primitieve begroting	L	891.100	37.800	
<i>BWN 33</i>	<i>Administratieve wijz Directie</i>	L		4.300	
<i>BWN 48</i>	<i>Opleidingskosten 2022</i>	L		72.900	
<i>BWN 71</i>	<i>Administratieve wijz. I&A-OMO</i>	L		-9.000	

Overige personeelslasten					
		Lasten	1.361.600	71.800	1.433.400
		Baten	-	-	-
BWN 0	Primitieve begroting	L	1.361.600	25.000	
BWN 7	Wijzigingen budgetten Facilitair	L		16.700	
BWN 28	Wijziging bezuiniging 23 primitieve begroting 2022	L		-35.000	
BWN 33	Administratieve wijz Directie	L		-13.800	
BWN 71	Administratieve wijz. I&A-OMO	L		-12.500	
BWN 74	Tweede TURAP 2022	L		80.000	
BWN 74	Tweede TURAP 2022	B		-	
BWN 75	Budgetverschuiving ivm team Informatieveiligheid	L		9.300	
BWN 75	Budgetverschuiving ivm team Informatieveiligheid	B		-	
BWN 76	Budgetverschuiving FMF 6448 2022	L		-	
BWN 76	Budgetverschuiving FMF 6448 2022	B		-	
BWN 77	FMFs budgetverschuivingen november 2022	L		-	
BWN 77	FMFs budgetverschuivingen november 2022	B		-	
BWN 78	Foute kostensoort 505750 software	L		-	
BWN 78	Foute kostensoort 505750 software	B		-	
BWN 79	Verschuivingen kostensoorten binnen 505181	L		2.100	

Huisvestingskosten					
		Lasten	79.000	-58.800	20.200
		Baten	-	-	-
BWN 0	Primitieve begroting	L	79.000	-	
BWN 3	Administratieve wijz 505520 naar 507400	L		-54.900	
BWN 21	Aanpassen rente omslag	L		-3.600	
BWN 83	Aanpassingen rente, renteomslag en afschrijving	L		-300	

ICT					
		Lasten	2.784.900	796.000	3.580.900
		Baten	-73.500	-	-73.500
BWN 0	Primitieve begroting	L	2.784.900	-8.500	
BWN 0	Primitieve begroting	B	-73.500		
BWN 3	Administratieve wijz 505520 naar 507400	L		54.900	
BWN 4	Splitsing budget kosten en heffing Vennootschaps	L		2.000	
BWN 5	Administratieve wijz. Voorbereiding en Beheer 202	L		-4.200	
BWN 11	Budget van 505510 naar 507410	L		27.700	
BWN 14	Gevolgen 1e TURAP 2021 exploitatie	L		73.700	
BWN 16	Budget van 509040 naar 507410/505500	L		30.000	
BWN 21	Aanpassen rente omslag	L		-21.400	
BWN 22	Budget IC Content	L		3.000	
BWN 24	Gevolgen Tweede TURAP 2021	L		352.900	
BWN 25	Budgetverschuivingen FMFs september 2021	L		8.800	
BWN 30	Budgetoverheveling software	L		15.700	
BWN 35	Budgetverschuivingen december 2021	L		25.700	
BWN 40	Budgetverschuivingen FMFs januari 2022	L		-45.000	
BWN 43	Budget van 509040 naar 507410	L		90.000	
BWN 45	Budgetverschuivingen FMFs februari 2022	L		-107.000	
BWN 46	Verschuiving budget GIDS naar I&A	L		2.600	
BWN 55	Eerste TURAP 2022	L		96.700	
BWN 62	Diverse budgetten naar I&A 507410	L		32.500	
BWN 64	Verschuiving van 509040 naar 507410	L		6.100	
BWN 71	Administratieve wijz. I&A-OMO	L		21.500	
BWN 74	Tweede TURAP 2022	L		100.000	
BWN 78	Foute kostensoort 505750 software	L		6.300	
BWN 79	Verschuivingen kostensoorten binnen 505181	L		27.000	
BWN 80	BGW OW overheveling naa I&A key2 vergunningen	L		7.500	
BWN 83	Aanpassingen rente, renteomslag en afschrijving	L		-2.500	

Wagenpark incl.gereedschap/ machines					
		Lasten	1.315.000	10.800	1.325.800
		Baten	-	-	
BWN 0	Primitieve begroting	L	1.315.000	-	
BWN 13	Gevolg Rek2020/1e RT2021/ begroting 2022 inves	L		2.000	
BWN 28	Wijziging bezuiniging 23 primitieve begroting 2022	L		-50.000	
BWN 34	Administratieve wijziging materieel	L		30.000	
BWN 37	Overhevelen budget ivm royment autoverzekering	L		10.700	
BWN 55	Eerste TURAP 2022	L		18.100	

Vennootschapsbelasting					
		Lasten	21.000	-14.500	6.500
		Baten	-	-	-
BWN 0	Primitieve begroting	L	21.000		
BWN 1	Administratieve wijz vennootschapbelasting	L		-14.500	

Overige bedrijfsvoering					
		Lasten	5.694.900	2.504.500	8.199.400
		Baten	-527.700	-1.862.800	-2.390.500
BWN 0	Primitieve begroting	L	5.694.900	-328.800	
BWN 0	Primitieve begroting	B	-527.700		
BWN 4	Splitsing budget kosten en heffing Vennootschaps	L		-2.000	
BWN 5	Administratieve wijz. Voorbereiding en Beheer 202	L		4.200	
BWN 7	Wijzigingen budgetten Facilitair	L		-16.700	
BWN 10	Correctie budget loon- naar publicatiekosten JZ	L		32.400	
BWN 11	Budget van 505510 naar 507410	L		-27.700	
BWN 13	Gevolg Rek2020/1e RT2021/ begroting 2022 inves	L		-2.000	
BWN 14	Gevolgen 1e TURAP 2021 exploitatie	L		185.000	
BWN 14	Gevolgen 1e TURAP 2021 exploitatie	B		-74.600	
BWN 16	Budget van 509040 naar 507410/505500	L		-30.000	
BWN 18	Overheveling beveiligingsbudget naar Facilitair	L		218.000	
BWN 21	Aanpassen rente omslag	L		25.000	
BWN 22	Budget IC Content	L		-3.000	
BWN 24	Gevolgen Tweede TURAP 2021	L		74.500	
BWN 24	Gevolgen Tweede TURAP 2021	B		1.100	
BWN 28	Wijziging bezuiniging 23 primitieve begroting 2022	L		-187.600	
BWN 30	Budgetoverheveling software	L		-15.700	
BWN 33	Administratieve wijz Directie	L		9.500	
BWN 34	Administratieve wijziging materieel	L		-30.000	
BWN 35	Budgetverschuivingen december 2021	L		-25.700	
BWN 36	Budget inhuur M.Tahir	L		-30.000	
BWN 37	Overhevelen budget ivm royment autoverzekering	L		-10.700	
BWN 40	Budgetverschuivingen FMFs januari 2022	L		-125.000	
BWN 41	Wijziging TL begroting 2021 meerjarig	B		-780.000	
BWN 42	Correctie wijziging TL begroting 2021 meerjarig	B		780.000	
BWN 43	Budget van 509040 naar 507410	L		-90.000	
BWN 44	Budgetverschuiving voor detachering	L		-11.000	
BWN 45	Budgetverschuivingen FMFs februari 2022	L		-16.000	
BWN 46	Verschuiving budget GIDS naar I&A	L		-2.600	
BWN 55	Eerste TURAP 2022	L		862.800	
BWN 58	Budgetverschuivingen juli 2022	L		63.200	
BWN 59	Administratieve wijz 505520 2022	L		220.000	
BWN 60	Wijziging IFA	L		-27.000	
BWN 62	Diverse budgetten naar I&A 507410	L		-6.400	
BWN 63	Verschuiving 509040-505130	L		-30.000	
BWN 64	Verschuiving van 509040 naar 507410	L		-6.100	
BWN 65	Budgetverschuivingen augustus 2022	L		-34.500	
BWN 74	Tweede TURAP 2022	L		1.873.800	
BWN 74	Tweede TURAP 2022	B		-1.787.500	
BWN 75	Budgetverschuiving ivm team Informatieveiligheid	L		400	
BWN 77	FMFs budgetverschuivingen november 2022	L		32.400	
BWN 78	Foute kostensoort 505750 software	L		-6.300	
BWN 79	Verschuivingen kostensoorten binnen 505181	L		-29.100	
BWN 80	BGW OW overheveling naa I&A key2 vergunningen	L		-7.500	
BWN 83	Aanpassingen rente, renteomslag en afschrijving	L		4.600	
BWN 83	Aanpassingen rente, renteomslag en afschrijving	B		-1.800	

Bijdrage					
		Lasten	-	-	-
		Baten	-74.791.600	-14.672.700	-89.464.300
BWN 0	Primitieve begroting	B	-74.791.600		
BWN 14	Gevolgen 1e TURAP 2021 exploitatie	B		-1.093.900	
BWN 23	Correctie openingstijden Barendrecht	B		50.000	
BWN 24	Gevolgen Tweede TURAP 2021	B		-1.528.700	
BWN 55	Eerste TURAP 2022	B		-10.573.000	
BWN 74	Tweede TURAP 2022	B		-1.527.000	

Bijlage Gewijzigde gemeentelijke bijdragen op basis van de tussenrapportages

Op bladzijde 56 is een kort staatje opgenomen met het verloop van de gemeentelijke bijdragen in 2022. In dat staatje zijn opgenomen:

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

In onderstaand overzicht zijn de bij 2. genoemde mutaties op de gemeentelijke bijdragen in de tussenrapportages uitgeschreven. Dit gaat in eerste instantie om de mutaties uit de twee tussenrapportages van 2022, maar ook om de structurele mutaties uit de twee tussenrapportages van 2021.

De structurele mutaties uit de tussenrapportages 2021 zijn ook van belang want die waren niet verwerkt in de primitieve begroting 2022. Dat komt door de - chronologisch gezien - onlogische volgorde van de P&C-cyclus van de GR BAR. De begroting voor het jaar 2022 werd al in het eerste kwartaal van het jaar van 2021 opgesteld. En dat is eerder dan de tussenrapportages over het lopende dienstjaar 2021 werden gemaakt.

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

Nr	Omschrijving	I/S	Barendrecht	Albrandswaard	Ridderkerk	Totaal
-	<u>Oorspronkelijke begroting 2022</u>		29.030.100	15.257.900	30.503.500	74.791.500
-	<u>1e tussenrapportage 2021</u>					
1	Loonkosten - periodieken	S	140.900	73.600	147.300	361.800
2	Loonkosten - werkgeverspremies	S	49.800	26.000	52.100	127.900
5	Implementatie Omgevingswet:					
a	Herstel ramingen 2e tussenrapportage 2020	S	4.200			4.200
b	Bijstelling budget	I	69.700	36.400	72.900	179.000
9	Optimalisatie fiscale beheersing 2021 - 2022	I	31.600	31.600	25.300	88.500
11	KCC-taken naar NV BAR Afvalbeheer	S	-13.300	-6.900	-13.800	-34.000
12	Telefoonkosten en datacommunicatie	S	28.100	14.700	29.400	72.200
14	Bibob-coördinator	S	28.000	12.000		40.000
17	Plan Verkeers- en Sociale Veiligheid Barendrecht	S	40.000			40.000
19	Twee extra BOA's Barendrecht	I	114.000			114.000
21	Besparing bij Bureau Bestuursondersteuning Barendrecht	S	-45.000			-45.000
23	Eén extra BOA Albrandswaard	S		60.000		60.000
24	Tijdelijke vervanging gemeentecontroller Ridderkerk	I			65.000	65.000
25	Aframing budget Camerahandhaving urgente locaties vrachtwagen parkeren Ridderkerk	S			-23.000	-23.000
26	Mobiliteitsplan Ridderkerk	S			40.000	40.000
28	Coördinator Onderwijsachterstandenbeleid (budgetneutrale mutatie: lasten en baten beide € 74.600)	S	-	-	-	0
44	Diverse kleine mutaties	I/S	500	2.300	500	3.300
-	<u>2e tussenrapportage 2021</u>					
1	Digitale toegankelijkheid	S	22.400	11.200	22.400	56.000

2	Wet Open Overheid - Woo gelden					
a	Woo - incidentele gelden I&A	I	44.200	23.100	46.200	113.500
b	Woo - structurele gelden I&A	S	33.500	17.500	35.100	86.100
c	Woo - loonkosten cluster Juridische zaken en inkoop	S	29.800	15.600	31.200	76.600
3	Back Office - extra personele capaciteit voor complexere zaken	I	29.200	15.300	30.500	75.000
4	Social Return on Investment (SROI)	S	19.700	10.300	20.500	50.500
5	Urgentieaanvragen woningen	S	23.000	12.000	24.000	59.000
6	Lokaal zorgnetwerk Barendrecht	S	97.900			97.900
7	Gastpersoon 't Plein Barendrecht	I	25.000			25.000
8	Beveiliging	S	13.600	7.100	14.300	35.000
9	Informatie & Automatisering - software	S	77.900	40.700	81.400	200.000
10	Informatie & Automatisering - licenties	S	39.900	20.800	41.700	102.400
11	Informatie & Automatisering - E-diensten	S	19.500	10.200	20.300	50.000
12	Onregelmatigheidstoelage BOA's	S	45.000	18.000	31.500	94.500
15	Wet kwaliteitsborging voor het bouwen (Wkb)					
a	Wkb - extra handhaving VTH	S	28.800	14.700	29.000	72.500
b	Wkb - extra handhaving VTH opslag overhead	S	25.500	13.000	25.600	64.100
c	Wkb - afname formatie VTH door privatisering taken	S	-20.500	-10.500	-20.600	-51.600
16	Project HalloWerk	S	60.000	30.000	60.000	150.000
17	Extra inzet jongerenwerk Albrandswaard	S		30.000		30.000
18	Lokale inbedding dranghulpverlening - Ridderkerk	S			118.600	118.600
25	Verzamelpost diverse kleine mutaties	I/S	400	22.200	1.000	23.600
<u>Administratieve begrotingswijzigingen 2021</u>						
81	Openingstijden gemeentehuis Barendrecht (3 naar 2 avonden)	S	-50.000			-50.000
<u>1e tussenrapportage 2022</u>						
1	Financiële consequenties nieuwe cao SGO 2021-2022					
a	Stijging loonkosten	S	834.700	439.100	875.300	2.149.100
b	Thuiswerkvergoeding van € 2 per dag	S	42.700	22.500	44.800	110.000
c	Vergoeding thuiswerkplek	S	44.200	23.200	46.300	113.700
2	Breed onderzoek Informatieveiligheid en Privacy	S	207.200	108.200	216.600	532.000
3	Dienstverlening - Uitvoering Programma Dienstverlening	I	81.400	31.800	115.400	228.600
4	Dienstverlening - Invoering Wet Single Digital Gateway	I	16.700	8.800	17.500	43.000
5	Implementatiekosten nieuwe Wet Inburgering 2021	I	44.000	22.000	44.000	110.000
6	Uitvoeringskosten personele ondersteuning Wet Inburgering	S	89.200	44.600	89.200	223.000
7	Uitvoeringskosten ELIP - inzet klantmanager	I	7.800	6.300	14.000	28.100
8	Klanten Contact Centrum Maatschappij	S	39.000	20.300	40.700	100.000
9	Terugdringen wachtlijst Wmo	I	88.000	44.000	88.000	220.000
10	Extra formatie Vergunningen, toezicht en handhaving (VTH)	I	202.000	106.000	212.500	520.500
11	Veiligheid - formatie-uitbreiding voor cameratoezicht Barendrecht	I	83.000			83.000

12	Bureau Bestuursondersteuning Barendrecht	I	138.000			138.000
13	Gastvrouw 't Plein Barendrecht	S	25.500			25.500
14	BBO Ridderkerk - bestuursondersteuning woonopgaven	S			49.000	49.000
15	Stedenbouwkundige capaciteit Ridderkerk	S			32.800	32.800
16	Veiligheid - beleidswerk Ridderkerk	I			161.000	161.000
17	Concern control - procesmanagement	S	26.800	14.100	28.100	69.000
18a	Concern control - interne controle (€ 109.800)	S				
18b	Concern control - automatiseringstool interne controle (€ 30.000)	S	54.300	28.500	57.000	139.800
19	Beleidscapaciteit Wmo	S	42.500	22.300	44.500	109.300
20	Personele inzet wijkteams en specialistische jeugdhulp van gemeenten naar GR BAR	S	545.000	295.000	471.400	1.311.400
21	Projectleider kwaliteitsverbetering Schuldhulpverlening	I	32.700	17.300	34.300	84.300
22	Herindicaties Wmo Begeleiding, dagbesteding en Hulp bij het huishouden 2022	I	210.000	110.000	350.000	670.000
23	Inzet op Toegang, Contractmanagement en Leveranciersmanagement	S	124.000	62.000	124.000	310.000
24	Uitvoering gemeentelijke Klimaatvisies	I		117.600	204.000	321.600
25	Overgebleven uitvoeringsmiddelen Tozo 2021 van gemeenten naar GR BAR	I	210.300	124.300	254.300	588.900
26	Toename verkeersklachten en -meldingen	I	17.500	9.200	18.300	45.000
27	Kadaster Vastgoed Barendrecht en Albrandswaard	S	21.900	24.600		46.500
28	Opleidingsbudget	S	28.300	14.900	29.700	72.900
29	Datagedreven werken	I	19.400	10.200	20.400	50.000
30	Netwerkcoördinator Wet Educatie Beroepsonderwijs	S	10.700	5.600	11.200	27.500
31	Toegenomen wettelijke milieutaken	I	67.000	35.200	70.300	172.500
32	Team Belastingen - extra inhuur WOZ-bezwaren (Wet Onroerende Zaken)	I			35.000	35.000
33	Team Belastingen - inhuur teamleider	I			50.000	50.000
34	Dienstverlening - gemeenteraadsverkiezingen coronaproof	I	36.900	19.400	38.700	95.000
35	Dienstverlening - Front Office	I	49.100	25.900	51.500	126.500
36	Dienstverlening - Klanten Contact Centrum	I	23.300	12.300	24.400	60.000
37	Tijdelijke uitbreiding formatie APV	I	32.200	16.900	33.800	82.900
38	Jaaroverschrijdende projecten					
a	Implementatie omgevingswet	I	204.200	106.600	213.400	524.200
b	Optimalisatie fiscale beheersing 2021-2022	I	29.200	15.300	30.500	75.000
c	Project digitaliseren bouwdoSSIERS	I	81.800	42.700	85.500	210.000
d	Uitvoeringsplan Informatieveiligheid en Privacy (I&P)	I	23.600	12.300	24.600	60.500
e	Woonzorgopgave	I	13.300	6.700	12.700	32.700
f	Uitvoeringskosten Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo - budget 2020)	I	153.400	52.500	20.300	226.200
44	Verzamelpost kleine mutaties	I/S	18.200	9.300	81.500	109.000
<u>2e tussenrapportage 2022</u>						
5	Bureau Bestuursondersteuning Barendrecht	S	165.200			165.200

6	Beleidsmedewerker Afval Barendrecht	I	60.000			60.000
8	Middelen Doeluitkering Vrouwenopvang van gemeenten naar GR BAR	I	85.500	45.500	115.700	246.700
11	Kwaliteitsmedewerker Schuldhulpverlening	S	6.900	3.500	6.900	17.300
12	Schuldhulpverlening - abonnement Schulink (kennisbank)	S	2.500	1.300	2.500	6.300
13	Versterking wijkteams Barendrecht en Ridderkerk	S	115.000		116.000	231.000
14	Uitvoering gemeentelijke Klimaatvisie Barendrecht	I	223.700			223.700
15	Facetbestemmingsplan Albrandswaard	I		35.000		35.000
16	Asielboot Ridderkerk	I			26.000	26.000
18	Klanten Contact Centrum (KCC) 1	I	38.900	20.400	40.700	100.000
19	Klanten Contact Centrum (KCC) Maatschappij	I	19.400	10.200	20.400	50.000
20	Tekorten ICT budget 2022	I	91.300	48.000	95.700	235.000
21	Ontwikkeling en onderhoud Leidraad Inrichting Openbare Ruimte (LIOR)	S	15.000	15.000	15.000	45.000
23	Regieteam Albrandswaard	I		80.000		80.000
26	Verzamelpost kleine mutaties	S		5.800		5.800
Begroting na wijziging			34.885.800	18.161.000	36.417.300	89.464.100

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.
Wilhelminakade 1
3072 AP Rotterdam
Postbus 2031
3000 CA Rotterdam
Nederland

Tel: 088 288 2888
Fax: 088 288 9830
www.deloitte.nl

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling BAR-organisatie

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling BAR-organisatie te Ridderkerk gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- Geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2022 als van de activa en passiva van het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling BAR-organisatie op 31 december 2022 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
- Zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2022 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 7 juli 2020.

De jaarrekening bestaat uit:

- Het overzicht van baten en lasten over 2022.
- De balans per 31 december 2022.
- De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.
- De bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), de Nota verwachtingen accountantscontrole 2022, het controleprotocol en het normenkader voor de financiële rechtmatigheid die zijn vastgesteld door het algemeen bestuur op 7 juli 2020 en het Controleprotocol WNT 2022 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Deloitte Accountants B.V. is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel te Rotterdam 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.

2303AB6C1C/TMO/1

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

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

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 937.200. 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. 7 juli 2020.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2022. 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 algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 50.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve 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 dagelijks bestuur inspeelt op frauderisico's en het interne beheersingssysteem monitort en de wijze waarop het algemeen bestuur toezicht uitoefent, alsmede de uitkomsten daarvan.

In de paragraaf 'Weerstandvermogen en risicobeheersing' op pagina 22 van de jaarstukken worden de belangrijkste risico's benoemd, waaronder de frauderisico's, die de aandacht van het dagelijks bestuur hebben.

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 achtten, 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 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.

Om dit risico in onze controle te mitigeren, hebben wij:

- getoetst of de in het grootboek 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; en
 - werkzaamheden uitgevoerd op significante transacties die buiten het kader van de normale bedrijfsvoering van de gemeenschappelijke regeling BAR-organisatie vallen of die in een ander opzicht ongebruikelijk lijken in het licht van zowel ons inzicht in de gemeenschappelijke regeling BAR-organisatie en haar omgeving als andere tijdens de controle verkregen informatie.
- Ten aanzien van de veronderstelling op basis van COS 240.27 dat er bij de opbrengstverantwoording frauderisico's bestaan, hebben wij geconcludeerd dat deze veronderstelling niet van toepassing is in het kader van de jaarrekeningcontrole 2022 van de gemeenschappelijke regeling BAR-organisatie.

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 kennis genomen van de beschikbare informatie en om inlichtingen gevraagd bij leden van het dagelijks bestuur, management en het algemeen bestuur.

Uit onze werkzaamheden volgen geen signalen van fraude die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang.

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 lezen 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 door het algemeen bestuur vastgestelde normenkader. De hierin aanwezige wet- en regelgeving met een directe invloed op de financiële overzichten, hebben wij in de uitvoering van onze controlewerkzaamheden betrokken.

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.

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. 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 dagelijks bestuur, en, in voorkomend geval, het algemeen bestuur vragen of de entiteit dergelijke wet- en regelgeving naleeft.
- (ii) De eventuele correspondentie met de desbetreffende vergunningverlenende of regelgevende of toezichhoudende 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 € 937.200 – een aantal werkzaamheden uitgevoerd, waaronder:

- Het kennis nemen van de financiële uitgangspunten zoals opgenomen in de statuten van de gemeenschappelijke regeling alsmede de aangepane overeenkomsten met haar deelnemende gemeenten.
- Het kennis nemen van de primaire begroting 2023 teneinde vast te stellen dat voldaan wordt aan de financiële bijdragen van de gemeenschappelijke regeling door de deelnemende gemeenten. Daarnaast hebben wij kennis genomen van de risicoparagraaf in de begroting 2023; hieruit blijken geen aanvullende risico's geïdentificeerd ten opzichte van de jaarrekening.
- Het inwinnen van inlichtingen bij het dagelijks en algemeen bestuur en het management over hun kennis van eventuele significante risico's die zijn ontstaan na de periode van de door het dagelijks en algemeen 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 BAR-organisatie.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

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 dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader.

In dit kader is het dagelijks bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur 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 dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen, toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, de Nota verwachtingen accountantscontrole 2022, het controleprotocol en het normenkader voor de financiële rechtmatigheid die zijn vastgesteld door het algemeen bestuur op 7 juli 2020, het Controleprotocol WNT 2022, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude dan wel dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde 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 er echter toe leiden dat de gemeenschappelijke regeling de financiële risico's niet kan opvangen.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen, en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.



Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Rotterdam, 30 maart 2023

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: J. van Koert MSc RA