

Voorstel algemeen bestuur GR BAR-organisatie

Onderwerp: Ontvlechtigingsbalans GR BAR-organisatie 1 januari 2024	Datum vergadering:	24 juni 2024
Behandelen in AB		Cluster/team: Financiën
Portefeuillehouders: Bedrijfsvoering		Naam opsteller: T. Werksma
BBVnummer: 2024-051321		

Onderwerp

Ontvlechtigingsbalans GR BAR-organisatie 1 januari 2024

Geadviseerde beslissing

- de Ontvlechtigingsbalans GR BAR-organisatie 1 januari 2024 vast te stellen.

Inleiding/aanleiding

Als gevolg van de ontvlechting van de BAR-organisatie per 1 januari 2024 vindt er een afrekening plaats van enkele balansonderdelen tussen de BAR-organisatie en de gemeenten.

Jaarlijkse exploitatiebegroting, balans, afrekening

Een gemeente en een gemeenschappelijke regeling hebben:

- een jaarlijkse exploitatiebegroting met daarop de jaarlijkse baten en lasten,
- een balans die bestaat uit de activa en de passiva, oftewel de bezittingen en de schulden.

Het resultaat van de exploitatiebegroting van de GR BAR werd jaarlijks afgerekend met de gemeenten via de jaarrekening van de GR BAR. Inmiddels is de (laatste) jaarrekening 2023 opgemaakt.

Nu moet er per 1 januari 2024 nog een afrekening plaatsvinden tussen de BAR-organisatie en de gemeenten om enkele balansposten over te kunnen hevelen. De datum 1 januari is gebaseerd op het bestuurlijk besluit om de BAR-organisatie per 1 januari 2024 te ontvlechten waarbij vier nieuwe organisaties zijn ontstaan: drie gemeentelijke organisaties en De BedrijfsvoeringsPartner (DBP). De afrekening vindt plaats met inachtneming van de afspraken die daarvoor zijn gemaakt.

Balans GR BAR beoordeeld

De balans per 31 december 2023 (opgenomen in de Jaarstukken 2023) is beoordeeld op wat moet worden afgerekend.

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

Drie balansonderdelen die worden afgerekend

De volgende drie balansonderdelen worden (deels) met de gemeenten afgerekend:

- Materiele vaste activa - materieel buitendienst*

Het materieel van de buitendienst wordt verdeeld over de drie gemeenten. De verdeling is gedaan volgens de afspraak "voertuig volgt mens".

De verdeling over de gemeenten uitgedrukt in geld is als volgt:

- Albrandswaard: 81.800
- Barendrecht: 252.500
- Ridderkerk: 123.100

2. *Overlopende activa- thuiswerkplekvergoeding*

De vergoedingen die de medewerkers de afgelopen periode hebben ontvangen voor hun thuiswerkplek zijn geactiveerd en worden in 5 jaar afgeschreven. Dit wordt verrekend met de gemeenten op basis van waar de medewerkers op 1 januari 2024 zijn geplaatst.

De verdeling is als volgt:

- Albrandswaard : 4.900
- Barendrecht: 22.700
- Ridderkerk: 26.100

3. *Vaste passiva - voorziening Verlofsparen*

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

De verdeling is als volgt:

- Albrandswaard : 101.700
- Barendrecht: 207.900
- Ridderkerk: 337.300

Praktische uitwerking met facturen

De praktische uitwerking van het afrekenen van de balans gaat met behulp van facturen.

- Voor de waardeoverdracht van de BAR naar de gemeenten van het materieel van de buitendienst en de thuiswerkplekvergoeding ontvangt de gemeente van de BAR/DBP een factuur.
- Voor de overdracht van de voorziening Verlofsparen van de BAR aan de gemeenten wordt vanuit de gemeente een factuur gestuurd naar de BAR/DBP.

Door het werken met facturen wijzigen op de Ontvlechtigingsbalans ook de saldi van de debiteuren en de crediteuren.

Bijlagen

Als bijlage is bijgevoegd de Ontvlechtigingsbalans GR BAR per 1 januari 2024.

Beoogd effect

Enkele balansonderdelen van de GR BAR afrekenen met de gemeenten.

Argumenten

Niet van toepassing. (N.v.t.)

Kanttekeningen

N.v.t.

Overleg gevoerd met

N.v.t.

Financiën

N.v.t.

HRM

N.v.t.

Juridische zaken

N.v.t.

ICT

N.v.t.

Communicatie

N.v.t.

Medezeggenschap

N.v.t.

Uitvoering/vervolgstappen/evaluatie

N.v.t.

Bekendmaking/publicatie

N.v.t.

Bijlagen

- ontvlechtigingsbalans GR BAR-organisatie 1 januari 2024
- vaststellingsbesluit ontvlechtigingsbalans GR BAR-organisatie 1 januari 2024