

Jaarrekening 2025

**Gemeenschappelijke Regeling
Bedrijfsvoering Delft-Rijswijk**

Plaats: Delft / Rijswijk

Datum: 15 april 2026

INHOUDSOPGAVE

JAARVERSLAG

1. ALGEMEEN	3
1.1. Inleiding	3
1.2. Leeswijzer	3
1.3. Korte beschouwing	3
1.4. Rechtmatigheid	3
1.5. Continuïteitsveronderstelling	3
2. PROGRAMMAVERANTWOORDING	4
2.1. Korte toelichting bij de programmaverantwoording	4
2.2. Financieel kader	4
2.3. Rapportage GRB 2025	4
2.4. Rapportage programma	5
3. PARAGRAFEN	8
3.1. Bedrijfsvoering	8
3.2. Overige BBV-paragrafen	9
JAARREKENING	
4. PROGRAMMAREKENING	10
4.1. Grondslagen	11
4.2. Toelichting op de programmarekening	12
4.2.1. Realisatie 2025	12
4.2.2. Lasten	13
4.2.3. Baten	13
5. BALANS	14
5.1. Toelichting op de balans	14
5.2. Risicoparagraaf	15
5.3. Continuïteitsveronderstelling	16
5.4. Ondertekening	16
6. WNT-VERANTWOORDING 2025	17
7. CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT	19

JAARVERSLAG

1. ALGEMEEN

1.1. Inleiding

Voor u liggen de jaarstukken 2025 van de Gemeenschappelijke Regeling Bedrijfsvoering (GRB) Delft-Rijswijk. In deze rapportage informeert het bestuur, conform het directiestatuut artikel 2 lid 1, over de financiële realisatie van de begroting 2025 aangevuld met inhoudelijke teksten en cijfers.

1.2. Leeswijzer

De jaarstukken zijn verdeeld in de volgende onderdelen:

Het jaarverslag met programmaverantwoording is gebaseerd op het jaarprogramma en begroting 2025, vastgesteld in de vergaderingen van het bestuur gehouden op d.d. 24 april 2024 en 3 april 2025.

De begroting van de GRB Delft-Rijswijk is opgezet als een programmabegroting. De diensten van de GRB Delft-Rijswijk zijn beschreven in het programma. Een vorm die aansluit bij de opzet van de begrotingen binnen de gemeenten.

De jaarrekening bestaat uit een toelichting van realisatie, lasten, baten, afwijkingen groter dan tien procent en een balans.

1.3. Korte beschouwing

Uit de realisatiecijfers blijkt dat de realisatie van de lasten over 2025 de begroting met € 617.290 onderschrijden. Hier tegenover stonden € 617.290 minder aan baten. Het verschil tussen de lasten en de baten is hiermee nihil.

1.4. Rechtmatigheid

In het algemeen geldt dat een budgetafwijking die betrekking heeft op bestaand beleid en tijdig is gemeld aan het dagelijkse bestuur, rechtmatig is. De afwijking wordt, bij goedkeuring door het dagelijkse bestuur, ook rechtmatig als deze niet tijdig is gemeld, maar exogeen, onontkoombaar en/of onvoorzien is. Afwijkingen die niet tijdig zijn gemeld en/of niet passen in het beleid zijn onrechtmatig. Deze onrechtmatige afwijkingen worden, zo nodig, toegelicht in een aparte paragraaf in de jaarrekening. Met de vaststelling van de jaarstukken door het dagelijkse bestuur vindt autorisatie plaats. In 2025 is geen sprake geweest van begrotingsonrechtmatigheden. Voor het oordeel van rechtmatigheid wordt vooral gesteund op de verantwoording van de gemeente Delft, alwaar de primaire vastlegging en verantwoording plaatsvindt welke hoofdzakelijk als grondslag wordt gebruikt voor de verslaggeving van de GRB.

De accountant rapporteert een materiële fout of onzekerheid die hij constateert in het kader van de jaarrekeningcontrole op het niveau van doelstellingen. Daarnaast rapporteert de accountant in het accountantsverslag over eventuele geconstateerde onrechtmatigheden.

1.5. Continuïteitsveronderstelling

De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de continuïteitsveronderstelling van de GRB Delft-Rijswijk. Op grond van de financiële positie van de GRB Delft-Rijswijk per balansdatum acht het bestuur van de GRB Delft-Rijswijk een duurzame voortzetting van de activiteiten mogelijk. De jaarrekening is dan ook opgemaakt uitgaande van de veronderstelling van continuïteit van de instelling.

2. PROGRAMMAVERANTWOORDING

2.1. Korte toelichting bij de programmaverantwoording

Het bestuur van GRB Delft-Rijswijk stelt voor twee gemeenten het ICT-pakket vast. Dit pakket bevat zowel gezamenlijke als individuele diensten. Deze diensten zijn in de begroting 2025 beschreven in een inhoudelijk programma en geldt voor alle deelnemende gemeenten van de gemeenschappelijke regeling.

2.2. Financieel kader

De financiële rapportage betreft uitsluitend de bijdragen van de deelnemende gemeenten. Het financiële deel dat betrekking heeft op de gemeente Delft of op de gemeente Rijswijk is niet opgenomen in deze jaarrekening van de Gemeenschappelijke Regeling Bedrijfsvoering (GRB) Delft-Rijswijk.

Onderstaande tabel toont het financieel kader dat de basis vormt voor de gehele jaarrekening. Het financieel kader is een uitwerking van de goedgekeurde begroting 2025 verdeeld over het programma.

Tabel 1 Financieel kader 2025 (x € 1.000)

Programma	Lasten	Baten
Moderne ICT-omgeving	5.671	-5.671
	5.671	-5.671

2.3. Rapportage GRB 2025

In onderstaande tabel is het jaarrekeningresultaat van alleen de deelnemende gemeenten van de GRB Delft-Rijswijk opgenomen. Het eindresultaat is opgebouwd uit een operationeel resultaat en eventuele incidentele baten en/of lasten.

Tabel 2 Resultaat GRB Delft-Rijswijk 2025 (x € 1.000)

Programma	Resultaat 2025	Begroting 2025	Afwijking t.o.v. begroting 2025	Afwijking t.o.v. begroting 2025 %
Operationele lasten	5.054	5.671	-617	-10,9%
Operationele baten	-5.054	-5.671	617	10,9%
Operationeel resultaat	-	-	-	-
Incidentele baten	-	-	-	-
Incidentele lasten	-	-	-	-
Eindresultaat	-	-	-	-
Saldo	-	-	-	-

2.4. Rapportage programma

In dit hoofdstuk wordt inzicht gegeven in het programma in de mate waarin de doelstellingen zijn gerealiseerd en wat het heeft gekost.

Programma

Doelstelling:

De gemeenten Delft en Rijswijk werken in de uitvoering van de ICT-infrastructuur en kantoorautomatisering met elkaar samen in de Gemeenschappelijke Regeling Bedrijfsvoering (GRB Delft / Rijswijk). De dienstverlening betreft:

- Werkplekdiensten (laptop, smartphone, kantoorautomatisering software en printvoorzieningen)
- Datacentrum diensten (op 2 locaties, hardware, OS en database diensten)
- Netwerkdiensten (Internet access, LAN en WAN voorzieningen)
- IT Security van de werkplek, het datacentrum en het netwerk

De (beheer)afspraken zijn geconcretiseerd in de Dienstverleningsovereenkomst (DVO). In de Producten en Diensten Catalogus (PDC) staan de producten en diensten beschreven. Dit document wordt periodiek aangepast als er wijzingen optreden in de dienstverlening. In het dossier Financiële Afspraken (DFA) staan de afspraken vastgelegd over de vergoedingen en facturatie. Dit document wordt jaarlijks herijkt en indien nodig aangepast aan de actuele situatie. In het dossier Afspraken en Procedures (DAP) wordt in detail afspraken over de dienstverlening vastgelegd. Dit document wordt continu aangepast worden n.a.v. wat er gebeurt in de operatie.

De gemeente Rijswijk voert periodiek een klanttevredenheidsonderzoek uit naar de kwaliteit van de IT dienstverlening onder alle gebruikers van IT dienstverlening binnen de gemeente Rijswijk. De resultaten worden gebruikt om de IT dienstverlening te optimaliseren. Ook in 2025 heeft er weer een klanttevredenheidsonderzoek plaatsgevonden. Gemiddeld geven de respondenten het rapportcijfer 7,8 aan de IT dienstverlening. Dit rapportcijfer is het hoogst van alle metingen sinds de 0-meting in 2016. In vergelijking met vorig jaar is het cijfer met 0,2 punt gestegen. Over het algemeen is er een zeer positief beeld van de dienstverlening. Vergeleken met de eerste meting in 2016 is het cijfer met 1,2 punt gestegen.

	n cijfer gegeven	gemiddeld cijfer	% weet niet
8-meting 2025	224	7,8	3
7-meting 2024	240	7,6	2
6-meting 2023	218	7,2	2
5-meting 2021	176	6,8	4
4-meting 2020	166	7,3	3
3-meting 2019	180	7,1	4
2-meting 2018	170	7,1	3
1-meting 2017	138	6,8	5
0-meting 2016	188	6,4	5

In 2025 is een herijking van de gemeenschappelijke regeling bedrijfsvoering Delft en Rijswijk gestart. Ongeveer tien jaar geleden hebben de gemeenten Delft en Rijswijk met elkaar verkend of het mogelijk en wenselijk was op het gebied van bedrijfsvoering intensiever met elkaar samen te werken. Uiteindelijk is besloten om alleen geformaliseerd samen te gaan werken op het gebied van IT. De drijfveren hierachter waren financiële doelmatigheid (i.c. optimale IT-kosten) en het benutten van de IT-competentie en infrastructuur die Delft al had. Tegelijkertijd was dat voor Rijswijk de mogelijkheid om de (schaarse) IT-competenties /functies af te bouwen en IT vooral te sturen op functionaliteit, kwaliteit, continuïteit en kosten (gebruikmakend van de IT-afdeling van Delft als leverancier).

Als samenwerkingsvorm is gekozen voor de rechtspersoon van een gemeenschappelijke regeling. In de praktijk heeft dit invulling gekregen door het aanstellen van een directeur van de gemeenschappelijke regeling en de IT-afdeling van de gemeente Delft de rol van

IT-leverancier vervult. Tot op heden is de gemeente Rijswijk de enige afnemer van de dienstverlening van de GR. Op basis van een raamafpraak wordt periodiek het bedrijfsplan geactualiseerd en worden jaarlijks concrete afspraken omtrent de dienstverlening gemaakt (DVO, PDC, DAP, DFA). Hierover wordt elk kwartaal onder verantwoordelijkheid van de directeur van de GR verantwoordingsrapportages (service level rapportage en financiële rapportage) opgesteld.

In het voorjaar van 2025 hadden de directeur van de GRB en vertegenwoordigers van de gemeente Delft en de gemeente Rijswijk de behoefte geuit om zowel de dienstverlening, de governance en de bestuursvorm te herijken. Aanleiding vormde de wens om de samenwerking op het gebied van IT verder te optimaliseren en te laten aansluiten op de (toekomstige) technologische ontwikkelingen en toenemende digitalisering binnen beide gemeenten. In overleg met het bestuur van de GRB worden bij de herijking vier sporen onderscheiden:

1. De inrichting van de diensten en dienstverlening
2. Het vergroten van het kosten overzicht en kosteninzicht
3. Het doorontwikkelen van het service level management
4. Passend besturingsmodel / juridische vorm

Op basis van de uitkomsten van deze vier sporen en de gedeelde onvolkomenheden c.q. inherente tekortkomingen van de huidige governance en de inrichting van de huidige GRB, zal in 2026 hieromtrent een advies aan de bestuurders (en de wethouders van beide gemeenten) worden uitgebracht.

Voor de herijking van de GRB is een externe adviseur gecontracteerd om het proces te structureren en te begeleiden. Hierdoor wordt tegelijkertijd de deelnemers vanuit de GRB, gemeente Delft en gemeente Rijswijk de kans geboden om zich tijdens de sessies (en daarbuiten) voornamelijk op de inhoudelijke aspecten te kunnen richten.

Meldingen en wijzigingen

In 2025 heeft de GRB voor Rijswijk 2549 meldingen (in 2024: 2580) gekregen met betrekking tot informatievragen, verzoeken en storingen. In totaal zijn ten behoeve van de gemeente Rijswijk in 2025 1834 wijzigingen uitgevoerd (in 2023: 1910). In 2025 heeft de GRB voor Delft 5338 meldingen gekregen.

In 2025 is verder gegaan met het standaardiseren van de uitvoering van verzoeken. Werden deze voorheen als een melding geregistreerd, is dit nu als wijziging. De standaardisatie zorgt ervoor dat de verzoeken sneller en met betere kwaliteit worden afgehandeld.

Informatiebeveiliging

Er zijn in 2025 geen grootschalige beveiligingsincidenten geweest.

Major 1 incidenten

Een "Major Incident" (groot incident) is een gebeurtenis met een zeer hoge impact die de dagelijkse bedrijfsvoering ernstig verstoort en onmiddellijke, prioritaire actie vereist. In 2025 heeft er 1 major incident plaatsgevonden. Op 2 december 2025 is er een storing ontstaan aan Key2Burgerzaken van Rijswijk. Het gevolg hiervan was dat Rijswijkse collega's Key2burgerzaken niet konden gebruiken. Na het ontstaan van het incident is direct een IT-crisisteam bij elkaar geroepen. Tijdens het verloop van de melding zijn ook o.a. CISO, ISO, Privacy Officer, FG van beide gemeenten betrokken. De oorzaak incident was een operationele fout. Het herstellen van de fout heeft handmatig plaatsgevonden door de afdeling Publieke Dienstverlening van Rijswijk. Er is door Rijswijk een melding bij de Autoriteit Persoonsgegevens gedaan. De IT afdeling van Delft heeft haar interne procedures aangescherpt zodat dit kans op dit soort fouten wordt verkleind.

Projecten met gebruikersimpact

In 2024 is gestart met het project "Haal alles uit je laptop". Veel medewerkers moeten nu nog op de VDI werken omdat daar de applicaties te vinden zijn. Hierdoor wordt de laptop niet goed benut. In dit project verzorgen we dat de medewerker veel meer gebruik kunnen maken van de laptop zodat er ook minder gebruik wordt gemaakt van de

VDI. Dit is een meerjarig project en in 2027 wordt voorzien dat het is afgerond. Dit project gaat het volgende opleveren

- Verbeterde gebruikerservaring door naadloze integratie van applicaties
- 1 centrale toegang → startmenu van de laptop (en/of via het intranet)
- Verhoogd gebruik van laptops door directe toegang tot applicaties
- Veilige toegang tot interne webapplicaties zonder gebruik te maken van VDI

De VDI werkplek draaide op het OS Windows 10. In oktober 2025 verliep het support van Microsoft. Om geen security risico te lopen is de VDI geüpgraded naar Windows 11.

In november 2025 zijn alle multifunctionals vervangen onder het nieuwe Canon contract.

Wat heeft het gekost:

Begroting versus realisatie 2025 (x € 1.000)	Realisatie	Begroting	Afwijking t.o.v.
	2025	2025	begroting
			2025
Moderne ICT-omgeving			
Operationele lasten	5.054	5.671	-617
Operationele baten	-5.054	-5.671	617
Operationeel resultaat	-	-	-

Operationele lasten:

Voor een toelichting op de operationele lasten verwijzen wij u naar de toelichting op de programmarekening op pagina 13.

Operationele baten:

Voor een toelichting op de operationele baten verwijzen wij u naar de toelichting op de programmarekening op pagina 13.

3. PARAGRAFEN

3.1. Bedrijfsvoering

Deze bedrijfsvoeringsparagraaf geeft inzicht in de stand van zaken en de uitgevoerde beleidsvoornemens ten aanzien van de bedrijfsvoering. De focus ligt daarbij op de optimalisering bedrijfsvoering en de onderdelen daarvan welke verder in ontwikkeling zijn en waarvoor middelen ter beschikking zijn gesteld.

De GRB heeft voorzien in de juiste techniek en middelen waarin de huidige digitale informatievoorziening plaatsvindt. De focus heeft hierbij vooral gelegen op een robuuste technische infrastructuur en een architectuur van standaarden. Daarbij is gekeken naar generieke functies en processen, zodat informatie eenvoudig uitwisselbaar is en makkelijker te integreren.

Tevens is er aandacht voor het beschermen van informatie tegen misbruik, verlies, diefstal en beschadiging. Gezorgd is dat bij iedere ontwikkeling de beschikbaarheid, integriteit en vertrouwelijkheid van informatie en informatiesystemen zoveel mogelijk is geborgd.

De GRB heeft geen medewerkers in dienst. De gemeente Delft levert capaciteit voor het algemeen beheer, het management en de diensten aan de GRB.

Het management betreft naast de directievoering ook andere managementtaken ten behoeve van de IT-diensten.

Voor het inkoopproces worden de regels van de gemeente Delft gevolgd.

Kosten voor de gemeente Rijswijk met betrekking tot deelname aan de GRB betreffen:

- 1) Instandhouding en management van de GRB
- 2) Energie en huisvesting van de IT voorzieningen
- 3) Verzekering
- 4) Informatiebeveiliging
- 5) Licenties Microsoft en Oracle
- 6) Verdisconteerd in de virtuele werkplekken:
 - Levering, beheer en onderhoud van infrastructuur en hardware (apparatuur)
 - IT beheer: netwerkbeheer, systeembeheer en databasebeheer
 - Ondersteuning bij projecten en wijzigingen
 - Gebruikersondersteuning
- 7) Maatwerk, o.a.:
 - Disk ruimte voor specifieke toepassingen

De gemeente Rijswijk levert 1 fte capaciteit aan de GRB. Het met deze inzet gemoeide bedrag wordt verrekend met de kosten voor de virtuele werkplekken die Delft inbrengt. Overige capaciteit wordt ingevuld vanuit de gemeente Delft.

Kosten voor de gemeente Delft met betrekking tot deelname aan de GRB betreffen:

- 1) Instandhouding en management van de GRB
- 2) Energie en huisvesting van de GRB
- 3) Verzekering
- 4) Informatiebeveiliging
- 5) Licenties Microsoft en Oracle

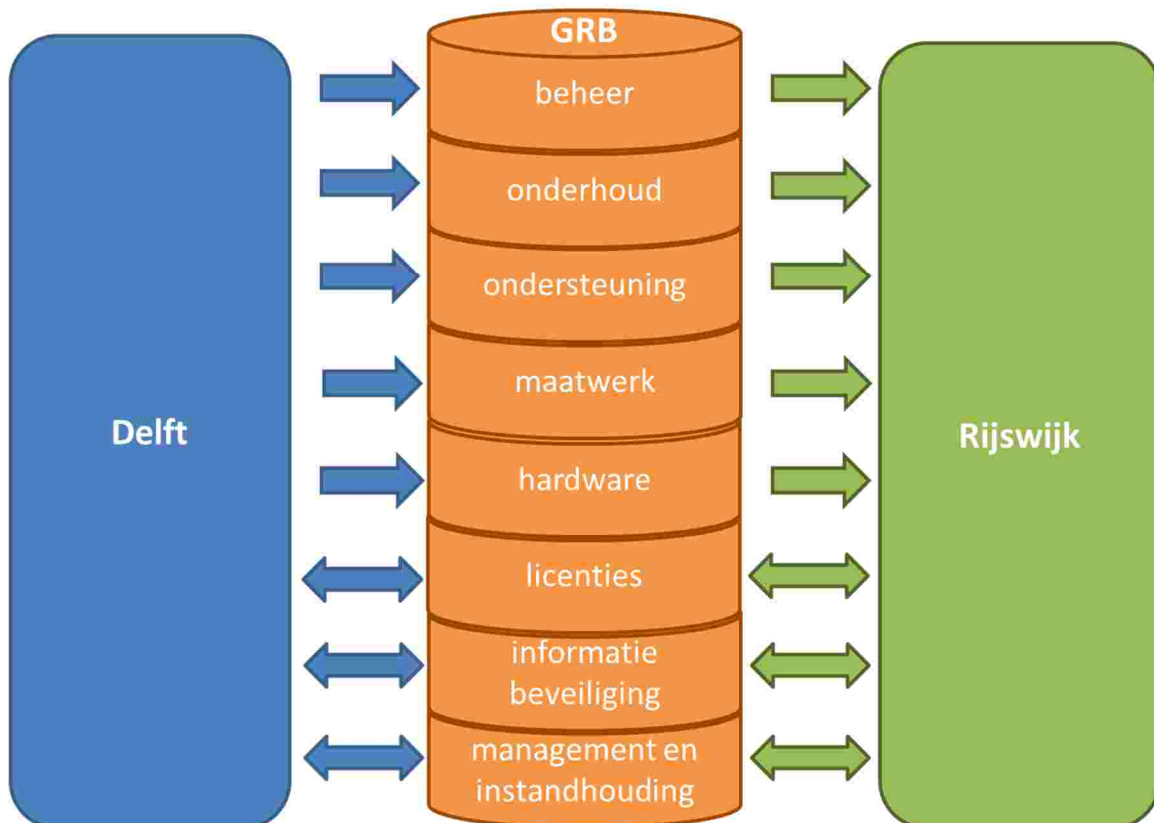
De afdeling Informatie van de gemeente Delft verzorgt overige IT diensten rechtstreeks ten behoeve van haar eigen medewerkers.

Kosten die niet direct zijn toe te wijzen aan het aantal medewerkers worden door Delft en Rijswijk binnen de GRB op 50-50 basis verrekend.

Kosten die wel direct toe te wijzen zijn aan het aantal medewerkers worden op basis van een verdeelsleutel verrekend, gebaseerd op het aantal gebruikersaccounts. Jaarlijks wordt op 1 januari voor het nieuwe jaar de verdeelsleutel vastgesteld.

Kosten die direct toe te wijzen zijn worden aan een deelnemende gemeente worden doorberekend aan de desbetreffende gemeente. In het bijzonder betreft dit de Microsoft en Oracle licenties.

Maatwerk wordt op basis van een offerte/kostenopgaf verrekend.



Zie voor rechtmatigheid de desbetreffende paragraaf in het jaarverslag: Rechtmatigheid.

3.2. Overige BBV paragrafen

Overige Besluit Begroting en Verantwoording voor provincies en gemeenten (BBV) paragrafen, zoals weerstandsvermogen, onderhoud kapitaalgoederen en financiering zijn niet van toepassing, omdat het risico bij de deelnemende gemeenten ligt en er in die zin geen financiële buffer (eigen vermogen) voor de GRB in stand wordt gehouden, er geen sprake is van kapitaalgoederen en het financieringsinstrument door de gemeente Delft wordt uitgevoerd. Bovendien geldt in zijn algemeenheid bij een GRB dat resultaten worden verrekend met de deelnemende gemeenten.

JAARREKENING 2025

De jaarrekening bestaat uit de Programmarekening met toelichting (hoofdstuk 4) en de Balans met toelichting (hoofdstuk 5).

4. PROGRAMMAREKENING

Tabel 3 Begroting versus realisatie 2025 (x € 1.000)

Programma (x € 1.000)	Realisatie 2025			Begroting 2025			Afwijking t.o.v. begroting 2025		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Lasten									
Algemeen beheer	98	-	98	89	-	89	9	-	9
Vaste kosten IT-diensten	63	-	63	258	-	258	-195	-	-195
Werkplekken (Rijswijk)	3.222	-	3.222	3.703	-	3.703	-481	-	-481
Licenties Microsoft/ Oracle	1.635	-	1.635	1.392	-	1.392	243	-	243
Overige dienstverlening	36	-	36	229	-	229	-193	-	-193
Baten									
Aandeel Delft in algemeen beheer	-	-49	-49	-	-44	-44	-	-5	-5
Aandeel Rijswijk in algemeen beheer	-	-49	-49	-	-45	-45	-	-4	-4
Aandeel Delft in vaste kosten IT-diensten	-	-31	-31	-	-130	-130	-	99	99
Aandeel Rijswijk in vaste kosten IT-diensten	-	-32	-32	-	-128	-128	-	96	96
Levering werkplekken (Rijswijk)	-	-3.222	-3.222	-	-3.703	-3.703	-	481	481
Levering licenties Microsoft/ Oracle (Delft /Rijswijk)	-	-1.635	-1.635	-	-1.392	-1.392	-	-243	-243
Overige dienstverlening (Delft / Rijswijk)	-	-36	-36	-	-229	-229	-	193	193
Totaal	5.054	-5.054	-	5.671	-5.671	-	-617	617	-
Incidentele lasten	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal Resultaat	5.054	-5.054	-	5.671	-5.671	-	-617	617	-

4.1. Grondslagen

De kaders van de waarderingsgrondslagen zijn bepaald in de Gemeentewet, het Besluit Begroting en Verantwoording voor provincies en gemeenten (BBV) en het financieel statuut van de GRB. Hierbij is de Financiële verordening per 1-1-2025 van de gemeente Delft van toepassing verklaard, doordat de gemeente Delft de uitvoeringsorganisatie is. De rekening is, net als de begroting, opgesteld volgens het stelsel van baten en lasten. In de rekening zijn de baten en lasten opgenomen die toe te rekenen zijn aan het begrotingsjaar. Het moment van betaling of ontvangst van het geld is daarbij niet van belang. De waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op historische kosten. Bij de bepaling van het resultaat wordt onder andere rekening gehouden met het voorzichtigheidsprincipe, het matchingprincipe en het realisatieprincipe.

Voor de balans geldt: voor de activa wordt de verkrijgings- of vervaardigingsprijs als waarderingsgrondslag toegepast. De passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

4.2. Toelichting op de programmarekening

Tabel 4 Begroting versus realisatie 2025 (x € 1.000)

	Realisatie 2025	Begroting 2025	Afwijking t.o.v. begroting
Lasten			
Administratie, begroting, rekening, accountant, bankrekening	98	89	9
Informatiebeveiliging Rijswijk	32	128	-96
Informatiebeveiliging Delft	31	130	-99
Service-desk ondersteuning	460	458	2
Materiële kosten	1.089	1.126	-37
Overige loonkosten	1.673	2.119	-446
Licenties Delft	1.010	824	186
Licenties Rijswijk	625	568	57
Overige dienstverlening	36	229	-193
Totaal lasten	5.054	5.671	-617
Baten			
Aandeel Delft in algemeen beheer	-49	-44	-5
Aandeel Rijswijk in algemeen beheer	-49	-45	-4
Aandeel Delft in vaste kosten IT-diensten	-31	-130	99
Aandeel Rijswijk in vaste kosten IT-diensten	-32	-128	96
Levering werkplekken (Rijswijk)	-3.222	-3.703	481
Levering licenties Microsoft/ Oracle (Delft / Rijswijk)	-1.635	-1.392	-243
Overige dienstverlening (Delft / Rijswijk)	-36	-229	193
Totaal baten	-5.054	-5.671	617
Totaal Resultaat	0	0	0
Saldo	0	0	0

4.2.1. Realisatie 2025

Het jaar sluit met een resultaat van nul.

4.2.2. Lasten

Vaste kosten IT-diensten: Informatiebeveiliging

In de begroting voor 2025 was een geschat bedrag van € 150.000 opgenomen voor SIEM-SOC (MDR). Deze kosten zijn in 2025 niet gemaakt. De verwachting is dat de realisatie hiervan in 2026 plaatsvindt.

Werkplekken: Overige loonkosten

De loonkosten zijn lager uitgevallen, omdat niet alle openstaande vacatures konden worden ingevuld en dat niet alle geplande projecten voor 2025 zijn uitgevoerd. Daarnaast is de inzet van capaciteit van Rijswijk op een andere wijze verrekend dan voorgaande jaren en ten opzichte van de begroting.

Licenties Microsoft/Oracle

De overschrijding op de Microsoft-licenties heeft als oorzaak dat de prijsontwikkelingen van de licenties hoger is dan begroot en het totaal van de afgenomen licenties zijn toegenomen door de personele groei van beide organisaties.

Overige dienstverlening

Onder overige dienstverlening wordt zowel maatwerk als aanvullende dienstverlening verstaan. De realisatie op de overige dienstverlening is lager, omdat de vraag naar maatwerk is achtergebleven en begrote onvoorziene lasten niet zijn gerealiseerd.

4.2.3. Baten

Werkplekken: Overige loonkosten

In 2025 zijn er minder lasten gemaakt, wat evenredig resulteert in minder baten. De loonkosten zijn lager uitgevallen, omdat niet alle openstaande vacatures konden worden ingevuld. Daarnaast is de inzet van capaciteit van Rijswijk op een andere wijze verrekend dan voorgaande jaren en ten opzichte van de begroting.

Overige dienstverlening

Onder overige dienstverlening wordt zowel maatwerk als aanvullende dienstverlening verstaan. De realisatie op de overige dienstverlening is lager, omdat de vraag naar maatwerk is achtergebleven en begrote onvoorziene lasten niet zijn gerealiseerd.

Deze minder kosten worden hierdoor één-op-één minder doorbelast aan de desbetreffende gemeente en leidt tot lagere baten.

5. BALANS GRB DELFT-RIJSWIJK PER 31 DECEMBER 2025

Tabel 7 balans na resultaatverdeling GRB Delft-Rijswijk

ACTIVA	31-dec-2025	31-dec-2024	PASSIVA	31-dec-2025	31-dec-2024
	€	€		€	€
Vlottende Activa			Vlottende Passiva		
Vordering op een openbaar lichaam	637.030	802.325	Schuld aan een openbaar lichaam	641.612	825.739
Belastingen te ontvangen	75	13.460	Belastingen te betalen	0	0
Overlopende activa	0	0	Schulden aan kredietinstellingen	0	0
			Overlopende passiva	0	0
Liquide middelen	4.507	9.954			
TOTAAL ACTIVA	641.612	825.739	TOTAAL PASSIVA	641.612	825.739

5.1. Toelichting op de balans

Activa

Vordering op een openbaar lichaam

Betreft een vordering op de gemeente Rijswijk per balansdatum.

Belastingen te ontvangen

De vordering betreft nog te ontvangen BTW 4^e kwartaal 2025 per balansdatum.

Liquide middelen

Dit betreft een BNG-bankrekening op naam van de Gemeenschappelijke Regeling Bedrijfsvoering (GRB) Delft-Rijswijk. Het betalingsverkeer wordt door de gemeente Delft verzorgd.

De liquide middelen staan ter vrije beschikking.

Passiva

Schuld aan een openbaar lichaam

Betreft een schuld aan de gemeente Delft per balansdatum.

5.2. Risicoparagraaf

Het financiële en operationele risico van de GRB is beperkt, wegens de afspraken die beide deelnemers hebben gemaakt in de dienstverleningsovereenkomst. Enkele van de hieronder genoemde risico's worden beheerst door Gemeente Delft, en die heeft risicobeheersing maatregelen getroffen om de dienstverlening conform gemaakte afspraken te kunnen aanbieden.

1. Risico: Onduidelijkheid over gebruik datacentrum diensten / verSaaSing op de lange termijn

Risicoscore: Hoog

Incidenteel / structureel: Structureel

Doelstelling: Een goede samenwerking nastreven op bestuurlijk en uitvoerend niveau, waar de strategie op lange termijn van aangesloten partijen helder is. De randvoorwaarden zoals een goede en actuele DVO is hier een vast onderdeel van. Zorgen dat de samenwerking voor alle aangesloten partijen voldoende meerwaarde biedt.

Acties: Doorlopende monitoring over de dienstverlening van de GRB en de impact van verSaaSing. Hieruit kunnen acties worden genomen om de dienstverlening van de aangesloten partijen verder op af te stemmen.

2. Risico: Geen heldere werkafspraken over de processen en of de afspraken worden niet gevolgd

Risicoscore: Hoog

Incidenteel / structureel: Structureel

Doelstelling: Heldere afstemming over werkafspraken en meerwerk buiten om de going concern werkzaamheden en administreren van meerwerkprojecten en bijbehorende financiële afspraken.

Acties: Heldere werkafspraken uitwerken en meerwerkprojecten goed administreren, rapporteren en tijdig factureren. Vooraf en tijdig afstemmen om capaciteit beschikbaar te stellen en de samenwerking verder te professionaliseren door het naleven van gemaakte afspraken.

3. Risico: De back-up security en integriteit is niet goed geregeld

Risicoscore: Hoog

Incidenteel / structureel: Structureel

Doelstelling: Dataverlies na een verstoring van de dienstverlening vermijden

Acties: De partij die de diensten levert aan de GRB heeft actief maatregelen en procedures getroffen om dataverlies en verstoringen te vermijden en toetst deze periodiek en deelt deze met de GRB.

4. Risico: Verstoring van de dienstverlening

Risicoscore: Hoog

Incidenteel / structureel: Structureel

Doelstelling: Verstoring van de dienstverlening vermijden

Acties: Dienstverlenende partij heeft actieve maatregelen genomen om de kans en impact van een verstoring van de dienstverlening te voorkomen of te minimaliseren. Deze worden periodiek herzien en getoetst.

5.3. Continuïteitsveronderstelling

De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de continuïteitsveronderstelling van de GRB Delft-Rijswijk. Op grond van de financiële positie van de GRB Delft-Rijswijk per balansdatum acht het bestuur van de GRB Delft-Rijswijk een duurzame voortzetting van de activiteiten mogelijk. De jaarrekening is dan ook opgemaakt uitgaande van de veronderstelling van continuïteit van de instelling.

5.4. Ondertekening

De jaarrekening is namens en in opdracht van het bestuur opgemaakt.

Delft, 15 april 2026

Ondertekend door:

9F625DE93636487...

R.J. Nieuwlaat
(Directeur Gemeenschappelijke Regeling Bedrijfsvoering Delft-Rijswijk)

6. WNT-verantwoording 2025

De WNT is van toepassing op de GRB Delft-Rijswijk. Het voor de GRB Delft-Rijswijk toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2025 € 246.000. Het betreft hierbij het algemeen bezoldigingsmaximum.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling.

Gegevens 2025	
bedragen x € 1	R. Nieuwlaat
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2025	01/05 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,3
Dienstbetrekking?	nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 38.720
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 0
<i>Subtotaal</i>	<i>€ 38.720</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 49.537
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0
Bezoldiging	€ 38.720
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t. N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12.

Gegevens 2025		
bedragen x € 1	R. Nieuwlaat	
Functiegegevens	Directeur	
Kalenderjaar	2025	2024
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	01/01 t/m 30/04	01/05 t/m 31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	4	8
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	158	276
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 235	€ 221
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 29.880	€ 46.320
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 98.126	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)		
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	Ja	
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 17.380	€ 30.360
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 48.010	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	
Bezoldiging	€ 48.010	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Niet van toepassing in 2025.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2025 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Daarnaast zijn er in 2025 geen topfunctionarissen zonder dienstbetrekking werkzaam geweest voor de GRB Delft-Rijswijk en zijn er geen ontslaguitkeringen in verhouding boven de WNT norm verleend.

De aan de GRB Delft-Rijswijk gelieerde bedrijven of instellingen met een eigen rechtspersoonlijkheid maken op grond van de Wet, zo nodig, in de eigen jaarstukken bezoldigingsgegevens openbaar.



Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Bedrijfsvoering Delft-Rijswijk

Verklaring over de jaarrekening 2025

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2025 van Gemeenschappelijke Regeling Bedrijfsvoering Delft-Rijswijk te Delft 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 2025 als van de activa en passiva van de Gemeenschappelijke Regeling Bedrijfsvoering Delft-Rijswijk op 31 december 2025 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 2025 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 normenkader.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2025;
2. de staat van baten en lasten over 2025; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2025 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'. Wij zijn onafhankelijk van Gemeenschappelijke Regeling Bedrijfsvoering Delft-Rijswijk zoals vereist in 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.

***Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd***

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2025 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 55.000. 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.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling controleprotocol 2025. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

* Jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat. 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 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 gemeentelijke verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader.

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

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeenschappelijke regeling in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel. Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het Controleprotocol WNT 2025, 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, 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 entiteit;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeenschappelijke regeling de financiële risico's niet kan opvangen;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze 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.

Rijswijk, 15 april 2026

Lucro audit

Ondertekend door:

E.M.L. Laaije

E.M.L. Laaije RA