



Jaarstukken 2024

Gemeenschappelijke Regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie Rijn en Braassem

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	2
Inleiding	3
Leeswijzer	5
Jaarverslag	6
Programmaverslag	6
Financiële samenvatting	6
Programma ICT	8
Paragrafen	14
Weerstandvermogen en risicobeheersing	14
Bedrijfsvoering	17
Financiering	20
Jaarrekening	23
De balans per 31 december 2024	23
De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen	25
Toelichting op de balans	27
Toelichting op het overzicht van baten en lasten	32
WNT- verantwoording 2024 Rijn en Braassem	34
De bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld	37

Inleiding

Voor u liggen de jaarstukken over 2024 van de Bedrijfsvoeringsorganisatie Rijn en Braassem (hierna: “BVO Rijn en Braassem”). De BVO Rijn en Braassem is per 1 januari 2018 officieel van start gegaan. In deze jaarstukken wordt zowel financieel als inhoudelijk verantwoording afgelegd over het functioneren in dit zevende jaar. Wat kenmerkte 2024?

- De BVO is in januari is gestart met de overdracht van de projectorganisatie naar de lijnorganisatie rondom de ICT voorzieningen van Oog voor Thuis. Afspraken zijn gemaakt met de organisatie over hoe we met elkaar werken en de ICT ondersteuning en het beheer is bij de BVO ondergebracht.
- In 2024 heeft de overgang plaats gevonden naar de nieuwe mobiele provider ODIDO. Dit contract is door de landelijke inkoop via de VNG tot stand gekomen.
- In 2024 is een nieuwe Office 365 omgeving geïmplementeerd. Naast de “oude” applicaties zijn de nieuwe applicaties actief gemaakt. De medewerkers hebben voorlopig de keuze om zowel oud als nieuw te gebruiken. Dit om de overgang naar nieuw geleidelijk en soepel te laten verlopen.
- Binnen Alphen aan den Rijn is een programma vanuit de bedrijfsvoering opgezet om een aantal diensten te verbeteren en op orde te brengen, waaronder het instroom en uitstroom proces. De BVO heeft daar een belangrijke bijdrage geleverd aan dit programma.
- In 2024 is het project “Vervanging Audio en Video installatie van de Raadzaal Alphen aan den Rijn” geïmplementeerd. Waarbij de techniek in de raadszaal is vervangen en gemoderniseerd.
- Om sneller en flexibeler te kunnen inspelen op de steeds nieuwe vraagstukken op het vlak van Informatievoorziening heeft de discussie plaatsgevonden of de BVO in zijn huidige vorm nog wel de juiste regeling is. Dit heeft geresulteerd in een traject om de samenwerkingsvorm aan te passen van een BVO naar een centrumregeling. De bestuurlijke besluitvorming hiervoor is in 2024 genomen en in 2025 zal de voorbereiding voor de overzetting naar de nieuwe vorm worden vormgegeven.
- In 2024 is verder gewerkt aan het professionaliseren van de werkprocessen van de BVO.
- Rondom cyberveiligheid zijn diensten uitgebreid en ingericht op het gebied van SIEM/SOC. SIEM richt zich op het verzamelen en analyseren van beveiligingsinformatie en gebeurtenissen en SOC verzorgt de reactie op deze gebeurtenissen. De inrichting hiervan is nog reactief en wordt proactief. Dit om sneller maatregelen te nemen op beveiligingsincidenten. Dit voorziet in benodigde tegenmaatregelen van cyber bedreigingen en is onderdeel van de maatregelen om NIS2 in te voeren binnen de gemeenten.
- Na een langdurige voorbereiding is veel werk verzet in het project GT Connect 2.0 ter vervanging van de verouderde telefooncentrale. De beiden gemeenten hebben hiervoor meegedaan aan de VNG aanbesteding voor de vaste telefonie voorziening. In dit project is de verouderde telefooncentrale vervangen door het bellen via Microsoft Teams. Daarnaast is voor beide KCC's een callcenter toepassing geïmplementeerd.
- Voor de vakafdelingen zijn diverse applicaties geïmplementeerd. Als voorbeeld is de digitale handtekening voor de griffie met behulp van “ValidSign” afgerond en geïntegreerd binnen iBabs. Dit betrof een implementatie voor de beide gemeenten. Voor Kaag en Braassem is het project “RIS Vroegsignalering” en “Vroeg erop af” succesvol opgeleverd en ook de toepassing “Zepcam / bodycams” binnen Kaag en Braassem met goed resultaat geïmplementeerd. Naast diverse andere implementaties.
- Ter voorbereiding op de aanbesteding van de IT-hosting is het noodzakelijk het huidige werkplek concept door te ontwikkelen, zodat een eventuele overgang naar een 3^e partij zo kosten effectief mogelijk wordt. Rondom het nieuwe werkplek concept is een POC van start gegaan. Onderzocht wordt o.a. hoe Citrix uit te kunnen faseren. Dit traject zal ook in 2025 een vervolg krijgen.

- Naast het nieuwe werkplekconcept is een verder vervolg gegeven aan het verSaaS-en van het applicatielandschap. Hiermee verplaatsten we de applicatie installatie van de IT-Leverancier naar een SAAS-leverancier. Het voordeel hiervan is dat de gemeenten vrijwel volledig onafhankelijk van de IT-leverancier worden.

Al met al is 2024 een jaar waarin er veel werk is verzet om de dienstverlening verder te verbeteren en tegelijkertijd is er vanuit de RUN een flinke prestatie geleverd om aan de vraag en wensen vanuit beide gemeenten te kunnen voldoen.

MT BVO Rijn en Braassem


R. Postma
10-4-2025

Leeswijzer

De BVO Rijn en Braassem is een gemeenschappelijke regeling van de gemeenten Alphen aan den Rijn en Kaag en Braassem, die per 1 januari 2018 is opgericht.

De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening. Het jaarverslag is opgebouwd uit een programmaverslag en enkele verplichte paragrafen. Het programmaverslag bevat een verantwoording van wat we hebben bereikt, wat we daarvoor hebben gedaan en wat dit heeft gekost. De paragrafen geven een 'dwarsdoorsnede' van de organisatie, gezien vanuit het perspectief van de BVO Rijn en Braassem en zijn hierdoor een belangrijke aanvulling op de informatie over de jaarrekening. De jaarrekening geeft de balanspositie weer en een inzicht in de baten en lasten. Ook wordt inzicht geboden in de Wet Normering Topinkomens. De jaarrekening wordt gecompleteerd met een verplichte bijlage van de baten en lasten per taakveld.

Jaarverslag

Programmaverslag

Financiële samenvatting

Wegens afrondingen kunnen er kleine verschillen ontstaan in de optellingen.

Daarnaast is er geen aparte kolom incidenteel toegevoegd aan onderstaand overzicht omdat er alleen in 2023 éénmalig een incidenteel budget is toegekend maar ook met het oog op de opheffing van de BVO per 1 januari 2026. Dit is in de Bestuursvergadering van 16 december 2024 besloten nadat e.e.a. in de Raad van Alphen aan den Rijn van 28 november 2024 en eerder die week in de Raad van Kaag en Braassem, eveneens positief is besloten.

Bedragen in € 1.000

Onderdeel	Rekening 2023			Primitieve begroting 2024			Begroting na wijziging 2024			Rekening 2024			Verschil
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	
Programma ICT	2.392	722	1.670	2.495	0	2.495	2.848	769	2.079	2.634	917	1.717	362
Functioneel- en gegevensbeheer	2.392	722	1.670	2.495	0	2.495	2.848	769	2.079	2.634	917	1.717	362
Algemene dekkingsmiddelen	0	48	-48	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Treasury	0	48	-48	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Overhead	13.125	15.882	-2.757	12.875	15.365	-2.490	15.646	17.720	-2.074	15.085	18.077	-2.992	918
Client Front End	723	0	723	620	0	620	580	0	580	544	0	544	37
Client Front End Office	774	64	710	919	0	919	1.082	142	941	1.356	-19	938	3
Fixed Voice	45	1	44	106	0	106	115	0	115	49	0	49	65
Mobile Communications	49	0	49	86	0	86	91	5	86	60	5	55	31
Network Management	289	21	268	307	0	307	476	18	458	456	21	435	22
Printing Services	117	33	85	74	0	74	97	23	74	97	32	65	9
Database Management	70	0	70	58	0	58	58	0	58	52	0	52	6
ICT-Basis Dienstverlening	3.787	61	3.726	4.121	0	4.121	4.326	103	4.223	4.213	115	4.098	125
Technisch beheer/overig	1.957	668	1.289	1.332	0	1.332	2.111	665	1.446	2.062	675	1.387	59
Functioneel- en gegevensbeheer	2.829	533	2.296	2.867	0	2.867	3.827	990	2.837	3.605	1.025	2.581	256
Staf	2.485	223	2.263	2.386	0	2.386	2.883	410	2.473	2.590	421	2.170	304
Covid-19	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bijdrage Alphen aan den Rijn	0	11.406	-11.406	0	12.409	-12.409	0	12.409	-12.409	0	12.409	-12.409	0
Bijdrage Kaag en Braassem	0	2.725	-2.725	0	2.956	-2.956	0	2.956	-2.956	0	2.956	-2.956	0
Bijdrage Alphen aan den Rijn incidenteel	0	118	-118	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bijdrage Kaag en Braassem incidenteel	0	30	-30	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Onvoorzien	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal Lasten en Baten	15.518	16.652	-1.135	15.370	15.365	5	18.494	18.489	5	17.719	18.994	-1.275	1.280
Mutaties reserves	58	15	43	0	5	-5	0	5	-5	0	5	-5	0
Toevoegingen	0	15	-15	0	5	-5	0	5	-5	0	5	-5	0
Onttrekkingen	58	0	58	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Exploitatiesaldo	15.576	16.668	-1.092	15.370	15.370	0	18.494	18.494	0	17.719	18.999	-1.280	1.280
Te verrekenen exploitatiesaldo	1.092	0	1.092	0	0	0	0	0	0	1.280	0	1.280	-1.280
Saldo	16.668	16.668	0	15.370	15.370	0	18.494	18.494	0	18.999	18.999	0	0

Het jaar sluit af met een positief rekeningresultaat van € 1.280.293,44. De begroting ging uit van een resultaat van € 0. In de Q3 rapportage 2024 is aan het bestuur gemeld dat op dat moment de onderschrijding 1.277.000 bedroeg. Wel met die wetenschap dat er op een tweetal grote offerten (GT Vast) moesten worden geaccordeerd en er op dat moment vanuit is gegaan dat alle geregistreerde verplichtingen dan ook betaald zouden worden, In december 2024 zijn alle verplichtingen tegen het licht gehouden en een aantal daarvan zijn vervallen of door-
geschoven naar 2025 omdat het werk nog niet was uitgevoerd in 2024. De onderschrijding wordt onder andere veroorzaakt doordat:

In onderstaande tabel is de onderschrijding samengevat in de diverse onderdelen.

Bedragen in € 1.000

Onderschrijding budget 2024: Onderwerpen	Restant 2024
bezuiniging op begroting (doorgevoerd v.a. begroting 2025)	327
Afschrijvingslasten	100
Rentebaten	104
Indexatie begroting materiele budgetten 9% indexatie leveranciers 5,3 (Gibit)	420
Invulling nieuwe functies	273
Overige verzamelposten	56
	1280

De belangrijkste redenen van de onderschrijding zijn:

- De budgetten in 2024 waren geïndexeerd met 9% terwijl de indexering volgens het Gibit was vastgesteld op 5,3% (de onderschrijding op indexering is wel een indicatie omdat niet alle leveranciers cfm het Gibit indexeren).
- Diverse nieuwe functies zijn in de tweede helft van 2024 ingevuld of moeten nog ingevuld worden.
- Projecten die deels in 2024 zijn gestart en deels doorschuiven naar 2025.
- De bezuiniging die in de jaarrekening 2023 is benoemd van ruim 327K is doorgevoerd per de begroting 2025. Dit kon niet meer in 2024 omdat de begroting 2024 op dat moment al goedgekeurd en definitief was vastgesteld.
- Een rente inkomst van ruim 104K waar in de begroting geen rekening was gehouden.
- 100K lagere kapitaalslasten o.a. doordat het investeringskrediet voor de aanschaf van een telefooncentrale is komen te vervallen eind 2023. Voor de vervanging van de telefooncentrale is gebruik gemaakt van een ander telefonieplatform (GT Connect).
- Net als in de vorige twee jaren, een groot aantal voorgenomen en op het portfolio geprioriteerde projecten, om uiteenlopende redenen niet of veel te laat gestart zijn.

De BVO Rijn en Braassem is een gemeenschappelijke regeling. De gemeenten Alphen aan den Rijn en Kaag en Braassem zijn risicodragers. Het exploitatieresultaat van € 1.280.293,44 zal worden teruggegeven aan de deelnemers.

Gedurende het jaar zijn er begrotingswijzigingen doorgevoerd naar aanleiding van de kwartaalrapportages. Tevens zijn er administratieve en budget neutrale begrotingswijzigingen doorgevoerd met betrekking tot de additionele bijdragen. Dit laatste betreft de bijstellingen van de budgetten waar een additionele vergoeding tegenover staat. Dit zijn de aanvragen die niet behoren tot de standaard dienstencatalogus. De volledige kosten van dit maatwerk en/of meerwerk worden door de BVO Rijn en Braassem additioneel aan de betreffende gemeente doorberekend. De wijzigingen zijn tot 18 december 2024 doorgevoerd omdat er nog tijdig een akkoord van het bestuur nodig was. De additionele diensten die na 18 december 2024 zijn doorbelast konden hierdoor niet meer worden begroot.

Programma ICT

Wat hebben we bereikt?

De BVO Rijn en Braassem heeft er ook in 2024 voor gezorgd dat de gemeenten Alphen aan den Rijn en Kaag en Braassem met behulp van ICT hun werkzaamheden hebben kunnen uitvoeren. Dat gaat – weten de direct betrokkenen – niet vanzelf, maar dat is steeds minder relevant. ICT en informatievoorziening is een basisvoorziening geworden.

Naar aanleiding van de het klanttevredenheidsonderzoek in 2023 zijn de afspraken over ondersteuning op de locaties verder aangescherpt. Ook blijkt de FIP balie in een sterke behoefte te voorzien en zijn de openingstijden passender gemaakt bij de vraag. Verder is er samen met P&O hard gewerkt om de onboarding van nieuwe medewerkers soepeler te laten verlopen. Als laatste is verder gewerkt aan het verbeteren van de dienstverleningsprocessen. Door de formatie uitbreiding changemanagement, incidentmanagement en de test coördinator in 2023 is er hard gewerkt aan de verdere professionalisering van de ICT diensten.

Om de afhankelijkheid van de ICT-dienstverlening te verminderen is ook in 2024 verder gewerkt aan het werkplekconcept. Hiermee wordt de Citrix-omgeving verder mee afgebouwd en tegelijkertijd is er hard gewerkt om het applicatielandschap verder te ver-SaaS-en. Inmiddels zijn diverse applicaties uit de Citrix omgeving ook via SaaS beschikbaar, waardoor inmiddels een grote groep collega's niet meer langdurig in de Citrix omgeving hoeft te werken. Met de implementatie van de nieuwe office 365 versie is een verdere stap richting ver-Saasing gezet. Ook in 2025 wordt verder gewerkt aan het ver-Saas-en van het applicatielandschap.

De BVO is in januari gestart met de overdracht van de projectorganisatie naar de lijnorganisatie rondom de ICT voorzieningen van Oog voor Thuis. Afspraken zijn gemaakt met Oog voor Thuis over hoe we met elkaar werken, de ICT ondersteuning en het beheer is daarbij bij de BVO ondergebracht.

In 2024 heeft de overgang plaats gevonden naar de nieuwe mobiele provider ODIDO. Dit contract is door de landelijke inkoop via de VNG tot stand gekomen. Ook zijn rondom cyberveiligheid en de nieuwe wetgeving NIS2 de diensten uitgebreid en ingericht op het gebied van SIEM/SOC. SIEM richt zich op het verzamelen en analyseren van beveiligingsinformatie en gebeurtenissen, SOC verzorgt de reactie op deze gebeurtenissen. Dit om sneller maatregelen te nemen op beveiligingsincidenten. Dit voorziet in benodigde tegenmaatregelen van cyber bedreigingen.

Na een langdurige voorbereiding is veel werk verzet in het project GT Connect 2.0 ter vervanging van de verouderde telefooncentrale. De beiden gemeenten hebben hiervoor meegedaan aan de VNG aanbesteding voor de vaste telefonie voorziening. In dit project is de verouderde telefooncentrale vervangen door het bellen via Microsoft Teams. Daarnaast is voor beide KCC's een callcenter toepassing geïmplementeerd.

In 2024 is in navolging van de wettelijke verplichting een uitwijktest gedaan. Hierbij is het draaiboek van 2023 gebruikt als basis en aangepast waar nodig. De uitwijktest werkt steeds routinematiger en inmiddels als een goed geoliede machine.

Naast de standaard dienstverlening is er in 2024 voor € 3.037.441 aan additionele diensten geleverd aan beide gemeenten

In samenspraak met beide gemeenten, bestuur BVO, beide colleges en raden is een voorstel uitgewerkt om de BVO te transformeren naar een centrumregeling. In december is hiervoor het bestuurlijke traject afgerond. 2025 zal gebruikt worden om de transformatie te organiseren, zodat per 1-1-2026 de centrumregeling actief is en de BVO is opgeheven.

Als laatst is er voor beide gemeenten hard gewerkt aan het implementeren en in beheer nemen van nieuwe informatiesystemen, vernieuwen van de raadzaal in Alphen aan den Rijn en zijn diverse contracten opnieuw aanbesteed.

Wat heeft het gekost?

Bedragen in € 1.000

Onderdeel	Rekening 2023			Primitieve begroting 2024			Begroting na wijziging 2024			Rekening 2024			Verschil
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	
Programma ICT	2.392	722	1.670	2.495	0	2.495	2.848	769	2.079	2.634	917	1.717	362
Functioneel- en gegevensbeheer	2.392	722	1.670	2.495	0	2.495	2.848	769	2.079	2.634	917	1.717	362

Binnen het Programma ICT is een voordelig saldo van 362K gerealiseerd ten opzichte van de begroting. Dit betreft hoofdzakelijk een onderbesteding bij de **detachingslasten** van Functioneel Beheer van 149K. In het budget detachingslasten was budget aanwezig voor de aanstelling van één nieuwe functie functioneel beheerder. Deze functie is pas per oktober 2024 opgevuld. Daarnaast is per medio 2024 een functioneel beheerder met pensioen gegaan. Ondanks deze formatie voor het hele jaar was begroot behoeft deze functie niet meer opgevuld te worden omdat er eerder al boven formatief een aanstelling had plaatsgevonden in verband met de complexiteit van de functie.

Op de **operationele budgetten** nog voor 126,2K aan budget in de begroting 2024 wat eerst per de (meerjaren-) begroting 2025 en verder kon worden bezuinigd.

Incidentele baten en lasten binnen programma ICT

In 2024 is er geen sprake geweest van incidentele baten en lasten binnen het programma ICT.

Overhead

Bij de herziening van het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) is vastgelegd dat kosten zoveel mogelijk direct moeten worden toegerekend aan de betreffende taken/activiteiten. Dit betekent dat alle bedrijfskosten die direct verbonden zijn aan activiteiten/taken/producten in de betreffende taakvelden moeten worden begroot en verantwoord. Conform deze voorschriften worden de baten en lasten van overhead centraal onder een afzonderlijk taakveld geregistreerd (taakveld 0.4 Overhead). Onder "overhead" wordt verstaan: het geheel van functies en activiteiten gericht op sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Veel ICT-activiteiten vallen onder overhead.

Onderdeel	Rekening 2023			Primitieve begroting 2024			Begroting na wijziging 2024			Rekening 2024			Verschil
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	
Overhead	13.125	15.882	-2.757	12.875	15.365	-2.490	15.646	17.720	-2.074	15.085	18.077	-2.992	918
Client Front End	723	0	723	620	0	620	580	0	580	544	0	544	37
Client Front End Office	774	64	710	919	0	919	1.082	142	941	1.356	419	938	3
Fixed Voice	45	1	44	106	0	106	115	0	115	49	0	49	65
Mobile Communications	49	0	49	86	0	86	91	5	86	60	5	55	31
Network Management	289	21	268	307	0	307	476	18	458	456	21	435	22
Printing Services	117	33	85	74	0	74	97	23	74	97	32	65	9
Database Management	70	0	70	58	0	58	58	0	58	52	0	52	6
ICT-Basis Dienstverlening	3.787	61	3.726	4.121	0	4.121	4.326	103	4.223	4.213	115	4.098	125
Technisch Beheer overig	1.957	668	1.289	1.332	0	1.332	2.111	665	1.446	2.062	675	1.387	59
Functioneel- en gegevensbeheer	2.829	533	2.296	2.867	0	2.867	3.827	990	2.837	3.605	1.025	2.581	256
Staf	2.485	223	2.263	2.386	0	2.386	2.883	410	2.473	2.590	421	2.170	304
Covid-19	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bijdrage Alphen aan den Rijn	0	11.406	-11.406	0	12.409	-12.409	0	12.409	-12.409	0	12.409	-12.409	0
Bijdrage Kaag en Braassem	0	2.725	-2.725	0	2.956	-2.956	0	2.956	-2.956	0	2.956	-2.956	0
Bijdrage Alphen aan den Rijn incidenteel	0	118	-118	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bijdrage Kaag en Braassem incidenteel	0	30	-30	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Toelichting

Binnen het product Overhead is een onderschrijding op het budget van 918K.

De onderbesteding van 918K wordt veroorzaakt door:

- Totaal operationele budgetten **609K**

200K bezuiniging: In de operationele budgetten zit nog voor een bedrag ad 200K aan bezuinigingen opgenomen die pas eerst per de begroting 2025 konden worden doorgevoerd. Dit bedrag is verweven in alle bovenstaande budgetten;

Naast de bezuiniging van 200K zijn er ook nog de volgende onderschrijdingen te benoemen:

31K Mobile Communication: in verband met de overgang naar ODIDO zijn de kosten lager uitgevallen. Per de begroting 2026 zal op het budget Mobile communication 20K bezuinigd worden.

33K Technisch beheer overig: Voor o.a. de éénmalige kosten van de projecten Azure Virtual Desktop en Android Inrichting was totaal 99K afgeraad van de stelpost, ervan uitgaand dat deze projecten in 2024 zouden worden afgerond wat niet het geval bleek. Voor 33K zijn de verplichtingen doorgeschoven naar 2025

130K Runkosten. Zit hem hoofdzakelijk in de indexering. Solvinty berekende over 2024 een indexering van 5,9% terwijl de indexering van de materiele budgetten volgens het FKGR met 9% waren verhoogd. Daarnaast zijn de Thin Clients, fysieke werkplekken, vervangen voor de laptops. Dit scheelt in de leasekosten.

60K Functioneel beheer Algemeen: Dit budget is een fractie van het begrote bedrag en wordt gereserveerd voor overgang van projecten van on-premise naar Saas.

125K Staf/Inhuur: De aan de voorkant voor inhuur geraamde uren blijken achteraf niet (volledig) te zijn ingezet met als gevolg minder uitgaven dan verwacht. Daarnaast is er een vergoeding ontvangen voor de inkoopadviseur die door BVO is ingehuurd maar voor de business projecten uitvoert. Tevens zijn er WAZO (vergoeding bij zwangerschaps-/ouderschapsverlof) en Ziektewet gelden ontvangen die zouden kunnen worden ingezet voor inhuur, maar omdat deze gelden achteraf ter beschikking komen is dit vooraf niet in te schatten om hoeveel budget dit gaat. Voor de inhuur van de Functioneel beheerder van Kaag en Braassem was 50K geraamd, maar 6K uitgegeven.

40K Staf/Bedrijfsvoeringskosten: Op dit budget wordt altijd 25K gereserveerd voor mogelijke juridische/advieskosten. In 2024 is er alleen 4K voor advieskosten in verband met het contratering Centric van benut. Deze nog niet betaalde verplichting is in de overloop opgenomen.

- **4K rente baten** op de bankrekening welke baten niet waren begroot; Totale rentebaten bedraagt 104K. Hiervan is 100K ingezet voor vervangings-/vernieuwingsprojecten.
- **151K Detacheringslasten:** De vervanging van de coördinator van Functioneel beheer is intern opgevuld. Alleen de daardoor vrijkomende functie van de functioneel beheerder is nog niet opgevuld. In het budget was ook ruimte aanwezig om de functie Coördinator Functioneel beheer uit te breiden met 1,5 fte.

Deze functies zijn ingevuld met 2 personen met ingang van het laatste kwartaal 2024. Daarnaast is in de begroting 1fte voor de functie van de directeur BVO opgenomen terwijl de directeur maar voor 50% wordt ingezet bij de BVO en de andere 50% bij Alphen aan den Rijn.

- 101K **Afschrijvingslasten**: Het investeringskrediet voor de **vervanging van de telefooncentrale** is per eind 2023 komen te vervallen. Er is gekozen voor een ander telefonie platform waarvan de kosten niet via afschrijving zullen plaatsvinden, maar direct in het jaar van aanschaf in de exploitatie zullen moeten worden verantwoord.

Op het **voorbereidingskrediet "ICT vervangingsinvesteringen 2023"**, waar indertijd 205K voor was geraamd, bleek aanzienlijk minder uitgaven te zijn gedaan met als gevolg minder afschrijving in de 5 jaar erna. Dit jaarlijks terugkerende krediet is per de begroting van 2025 teruggebracht naar 75K.

- 43 overige verzamelposten.

In onderstaande tabel worden de geraamde lasten van het cluster "staf" gespecificeerd:

Bedragen in € 1.000

Onderdeel Staf	Rekening 2023			Prijtieve begroting 2024			Begroting na wijziging 2024			Rekening 2024			Verschil
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	
Detachering Staf en Advies en Beleid	1.029	0	1.029	1.262	0	1.262	1.231	0	1.231	1.180	0	1.180	51
Personeel van derden	696	0	696	160	0	160	1.045	0	1.045	920	0	920	125
Afschrijvingen	424	0	424	189	0	189	229	0	229	223	0	223	6
Opleidingen	35	0	35	57	0	57	57	0	57	54	0	54	3
Opleidingen incidenteel	76	0	76	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bedrijfsvoeringskosten	170	0	170	252	0	252	252	0	252	151	0	151	100
Security Management	22	0	22	60	0	60	26	0	26	26	0	26	0
Bank- en accountantskosten	28	0	28	35	0	35	35	0	35	32	0	32	3
Rentelasten Vreemd Vermogen	3	0	3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Diverse kleine uitgaven	7	0	7	8	0	8	8	0	8	5	0	5	3
Overige inkomsten	0	223	-223	0	0	0	0	310	-310	0	317	-317	7
Overige kleine uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rentebaten	0	48	-48	0	0	0	0	100	-100	0	104	-104	4
Door te factureren	-4	0	-4	0	0	0	2	0	2	0	0	0	2
Stelpost	0	0	0	364	0	364	0	0	0	0	0	0	0
Totaal Staf	2.485	271	2.215	2.386	0	2.386	2.883	410	2.473	2.590	421	2.170	304

Toelichting

Binnen het product Staf is een onderschrijding op het budget van 304K.

De onderbesteding op de **detachingslasten** van de Staf (51K) wordt onder andere veroorzaakt doordat de formatie van de directeur voor 50% wordt vervuld. De andere 50% is de directeur werkzaam voor de gemeente Alphen aan den Rijn. Deze laatste 50% wordt daardoor niet doorbelast naar de BVO.

De onderschrijding op /ZW gelden ter **Personeel van derden** (inhuur) 125K wordt o.a. veroorzaakt doordat hier 50K is begroot voor de inhuur van een Functioneel beheerder bij de gemeente Kaag en Braassem. De werkelijke kosten van deze inhuur waren in 2024 maar 5,7K. Daarnaast hebben een aantal inhuurkrachten minder uur gedeclareerd dan waar rekening mee was gehouden. Ook zijn er structureel gelden WAZO voor zwangerschapsverlof en ZW ziekte wet uitgekeerd aan Alphen aan den Rijn welke vergoeding is ingezet voor inhuur. Doordat aan de voorkant niet duidelijk is hoeveel WAZO-beschikking er komt kan daar op voorhand ook niet naar gehandeld worden.

De onderschrijding op het budget **bedrijfsvoeringskosten** bedraagt 100K.

In het budget bedrijfsvoeringskosten zit nog wel een bezuiniging van 60K opgenomen die eerst in de begroting van 2025 kon worden doorgevoerd. Daarnaast wordt er altijd een bedrag van 25K gereserveerd voor mogelijk juridische/advocaatkosten bij geschillen. In 2024 staat er alleen nog 1 verplichting van 4K voor advieskosten bij de onderhandelingen met Centric. Deze verplichting is in de overloop meegenomen.

24K overige verzamelverschillen

In onderstaande tabel worden de geraamde baten en lasten van overhead inzichtelijk gemaakt naar soort uitgaven:

bedragen in € 1.000

Specificatie Overhead en Treasury	Rekening 2023			Primitieve begroting 2024			Begroting na wijziging 2024			Rekening 2024			Verschil
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	
Afschrijvingen	1.147	0	1.147	869	0	869	869	0	869	769	0	769	100
Ingeleend personeel	3.269	0	3.269	4.113	0	4.113	3.899	0	3.899	3.748	0	3.748	151
Overige goederen en diensten	8.710	0	8.710	7.892	0	7.892	10.878	0	10.878	10.567	0	10.567	310
Rente (TV 0.5 treasury)	0	48	-48	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Overige inkomsten	0	1.603	-1.603	0	0	0	0	2.355	-2.355	0	2.712	-2.712	357
Deelnemersbijdrage	0	14.131	-14.131	0	15.365	-15.365	0	15.365	-15.365	0	15.365	-15.365	0
Bijdrage incidenteel	0	148	-148	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal overhead	13.125	15.930	-2.805	12.875	15.365	-2.490	15.646	17.720	-2.074	15.085	18.077	-2.992	918

Toelichting

De onderschrijding bedraagt totaal 918K.

De 100K op **afschrijvingen** wordt grotendeels veroorzaakt doordat het investeringskrediet aanschaf Telefooncentrale niet is besteed. Er wordt geen telefooncentrale aangeschaft omdat er voor een andere oplossing is gekozen. Per eind 2023 is dit investeringskrediet dan ook afgesloten. Helaas heeft dit nog wel zijn uitwerking op de begroting van 2024, maar bij de opmaak van de begroting 2025 zijn de kapitaalslasten die hiervoor berekend waren geschrapt. Daarnaast is op het investeringskrediet "ICT vervangingsinvesteringen 2023" aanzienlijk minder geld uitgegeven dan begroot met als gevolg dat in de begroting 2025 het jaarlijkse investeringsbedrag is teruggebracht van 205K naar 75K

De onderschrijding op **ingeleend personeel (detacheringslasten)** 151K wordt onder andere veroorzaakt doordat de vervanging van de coördinator van Functioneel beheer intern is opgevuld, maar de vervanging van de vrijgekomen functie van de functioneel beheerder nog niet is opgevuld. In het budget was ook ruimte aanwezig om de functie Coördinator Functioneel beheer uit te breiden met 1,5 fte. Deze functies zijn ingevuld met 2 personen met ingang van het laatste kwartaal 2024. Daarnaast is in de begroting 1 fte voor de functie van de directeur BVO opgenomen terwijl de directeur maar voor 50% wordt ingezet bij de BVO en de andere 50% bij Alphen aan den Rijn

De onderschrijding op **overige goederen en diensten** bedraagt 310K en wordt grotendeels veroorzaakt doordat voor in het budget 2024 nog voor 327K bezuinigingen zijn opgenomen die eerst per de begroting 2025 konden worden doorgevoerd.

De onderschrijding op **overige inkomsten** bestaat vooral uit nog te ontvangen inkomsten (NTO) uit additionele diensten waarvan de lasten in de overloop zijn opgenomen.

Vennootschapsbelasting

De BVO Rijn en Braassem is een samenwerkingsverband. De wetgever heeft aangegeven het ongewenst te achten dat de voordelen die worden behaald met de activiteiten die door het samenwerkingsverband worden verricht in de heffing van de vennootschapsbelasting worden betrokken, terwijl de betreffende activiteiten niet zouden zijn belast of zouden zijn vrijgesteld indien geen sprake zou zijn van samenwerking en elk van de overheden de activiteiten zelf zou hebben uitgevoerd. Daar komt bij dat de BVO Rijn en Braassem geen winst nastreeft. Uitgangspunt is dan ook dat er met de activiteiten die door de BVO Rijn en Braassem zijn verricht geen sprake is van Vennootschapsbelastingplicht. De Belastingdienst heeft de BVO Rijn en Braassem uit het aangiftesysteem gehaald, de BVO Rijn en Braassem heeft dus geen aangifteplicht.

Onvoorzien

De BVO Rijn en Braassem geen post onvoorzien in de begroting en realisatie.

Incidentele baten en lasten

In de begroting 2024 is geen budget geraamd voor incidentele baten en lasten. Wel vindt er een onttrekking plaats van 5K uit de Reserve, maar omdat deze wordt betaald uit de bestemmingsreserve Kapitaalslasten worden deze kosten als structureel aangemerkt. Met het oog op het besluit van de opheffing van de BVO per 1 januari 2026, is ervoor gekozen de huidige overzichten niet meer te specificeren naar incidenteel/structureel. Het besluit tot opheffing is genomen op 16 december 2024 door het bestuur van de BVO.

Paragrafen

Dit onderdeel van de begroting bevat de paragrafen die volgens het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) verplicht opgesteld moeten worden. Hiervoor gelden de bepalingen van de artikelen 9 tot en met 16 BBV.

Een aantal van deze paragrafen is voor de BVO Rijn en Braassem niet van toepassing. De niet van toepassing zijnde paragrafen zijn:

- Lokale heffingen;
- Verbonden partijen;
- Onderhoud kapitaalgoederen;
- Grondbeleid.

De volgende paragrafen zijn wel van toepassing:

- Weerstandsvermogen en risicobeheersing;
- Bedrijfsvoering;
- Financiering.

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Beleid

Wij streven na om geen onnodige risico's te lopen en mits financieel verantwoord, zoveel mogelijk risico's af te dekken door verzekeringen. Risico's die niet worden afgedekt door een verzekering of een voorziening moeten worden opgevangen door de deelnemende gemeenten. Op termijn wordt dit wellicht opgevangen door beschikbare weerstandscapaciteit.

Weerstandsvermogen en weerstandscapaciteit

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen of waar na het treffen van maatregelen nog restrisico's overblijven. De verhouding wordt uitgedrukt in een ratio:

$$\frac{\text{Weerstandscapaciteit}}{\text{Risico's}} = \text{weerstandsvermogen}$$

In zekere zin is de BVO Rijn en Braassem vergelijkbaar met een gemeentelijke afdeling. Net zoals een gemeentelijke afdeling doorgaans niet over een eigen weerstandscapaciteit beschikt, kan ook de BVO Rijn en Braassem zonder weerstandscapaciteit. De gemeenten staan immers financieel garant voor de BVO Rijn en Braassem.

Zonder weerstandscapaciteit heeft de BVO Rijn en Braassem wel bij iedere tegenvaller een extra financiële bijdrage van de gemeenten nodig. Een negatief eigen vermogen door een financiële tegenvaller is officieel niet toegestaan en kan bovendien knelpunten in betalingen veroorzaken. Gemeenten moeten dan aanzuiveren. Het ophalen van een extra financiële bijdrage bij gemeenten is arbeidsintensief. Het financieel tekort is soms al een voldongen feit en gemeenten moeten juridisch gezien uiteindelijk aanzuiveren. Om bureaucratie en een negatief bestuurlijk/maatschappelijk sentiment te voorkomen, heeft de BVO Rijn en Braassem toch eigen weerstandscapaciteit nodig.

Dit stimuleert hiernaast het zelfsturend vermogen. Indien de BVO Rijn en Braassem geen weerstandscapaciteit aanhoudt, liggen de risico's bij de gemeenten en hebben de gemeenten diensgevolge een hogere weerstandscapaciteit nodig. Positieve jaarsaldi worden via de resultaatbestemming terugbetaald aan de deelnemende gemeenten. De algemene reserve kan worden ingezet voor de risico's, waarbij snel handelen vereist is. Als de algemene reserve geen positief saldo heeft, worden extra kosten opgevangen door de deelnemende gemeenten.

Omdat de risico's niet zijn gekwantificeerd en er geen weerstandscapaciteit is, is de ratio van het weerstandsvermogen niet bepaald.

Risico's

De BVO Rijn en Braassem is een gemeenschappelijke regeling van gemeenten die risicodragers zijn voor de investeringen, financiering en kostenbeheersing. De BVO Rijn en Braassem heeft beperkt eigen vermogen om risico's op te vangen. Bij tekorten zorgen de deelnemende gemeenten ervoor dat de BVO Rijn en Braassem over voldoende middelen beschikt om aan zijn verplichting te voldoen.

Bij de begrotingscyclus van 2023 heeft de BVO ervoor gekozen om de trend van landelijke verhoging niet in de begroting van de BVO te verankeren, maar de additionele vraag en de daarmee gepaarde kosten via het projectportfoliomanagement van beide gemeenten te laten verlopen. De M&I ICT Benchmark Gemeenten 2024 laat opnieuw zien dat de kosten van de informatievoorziening van gemeenten verder stijgen (€3 per inwoner in 2023, dit door de toename van alle ICT kosten en daarnaast extra personeelskosten).

Voor het begrotingsjaar 2024 zijn de materiële budgetten geïndexeerd met 9,0 % en de personele budgetten met 6,4%. De werkelijke indexeringen voor contracten conform het Gibit zijn in 2024 op 5,3% vastgesteld. Voor leveranciers die geen contract conform het Gibit hebben zijn er uiteenlopende indexeringen gebruikt. De werkelijke CAO stijging bedroeg 6% (4,75% in januari 2024 en 1,25% in oktober 2024)

Bij vernieuwing is het beleid te kiezen voor Software als een Service (zogenaamde "SaaS"), Cloud oplossingen en uitbesteden, tenzij het financieel veel aantrekkelijker is om tot aanschaf over te gaan. Dit zorgt voor een andere manier van financieren en leidt tot het verschuiven van kapitaallasten naar exploitatiekosten. Het effect hiervan op de BVO Rijn en Braassem begroting is dat kosten eerder vallen dan voorheen en in volle hevigheid. Deze trend is landelijk en ook zichtbaar in de M&I Benchmark. M&I voorziet een verdere verhoging van de ICT-kosten dit doordat het percentage van de gemeentelijke begroting blijven toenemen. Dit is het gevolg van een lichte daling van de gemeentelijke begroting en een gestage stijging van de ICT-uitgaven.

Basis-set financiële kengetallen vanuit BBV

In de voorschriften (het BBV) is opgenomen dat er een aantal financiële kengetallen aan de begroting en de jaarrekening moet worden toegevoegd om zo makkelijker inzicht te geven in de financiële positie. De kengetallen maken inzichtelijk over hoeveel (financiële) ruimte de gemeenschappelijke regeling beschikt om structurele en incidentele lasten te kunnen dekken of opvangen. Ze geven inzicht in de financiële weerbaarheid en wendbaarheid.

Kengetal	Jaarrekening 2024
netto schuldquote	8,67%
netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	8,67%
solvabiliteitsratio	0,70%
grondexploitatie	Niet van toepassing
structurele exploitatieruimte	0%
belastingcapaciteit	Niet van toepassing

Advies van de toezichthouder was om deze tabel aan te vullen met jaarrekening 2023 en begroting 2025. Dit advies is niet opgevolgd vanwege de opheffing van de BVO per 1 januari 2026.

Netto schuldquote

Dit cijfer geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft dus een indicatie van de mate waarin de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie drukken. Een laag percentage is gunstig. De signaalwaarden voor de effectieve netto schuldquote bedragen 90% en 120%. Tot de grens van 90% is het signaal 'groen'. Bij het overschrijden van de grens van 90% springt het licht voor de effectieve netto schuldquote op 'oranje'. Bij het overschrijden van de signaalwaarde van 120% springt het licht op 'rood' en is sprake van een relatief hoge schuld.

Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

Omdat bij leningen onzekerheid kan bestaan of ze allemaal worden terugbetaald, wordt dit kengetal zowel berekend inclusief als exclusief de doorgeleende gelden. Zo wordt duidelijk wat het aandeel van de verstrekte leningen in de exploitatie is en wat dit betekent voor de schuldenlast. Hoe lager deze percentages, hoe beter. De signaalwaarden voor de effectieve netto schuldquote bedragen 90% en 130%. Tot de grens van 90% is het signaal 'groen'. Bij het overschrijden van de grens van 90% springt het licht voor de effectieve netto schuldquote op 'oranje'. Bij het overschrijden van de signaalwaarde van 130% springt het licht op 'rood' en is sprake van een relatief hoge schuld.

Solvabiliteit

Dit cijfer geeft inzicht in de mate waarin de BVO Rijn en Braassem in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger dit percentage, hoe gunstiger dit is voor de financiële weerbaarheid van de gemeente. Dit cijfer geeft dus een soort toekomstvisie weer. Omdat de BVO Rijn en Braassem een zeer beperkte bestemmingsreserves heeft, is dit percentage laag. Dit betekent in dit geval echter niet dat de BVO Rijn en Braassem minder in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen en risico loopt, want de deelnemers zullen er steeds zorg voor dragen dat de BVO Rijn en Braassem te allen tijde over voldoende verplichtingen beschikt om aan al haar verplichtingen jegens derden te kunnen voldoen.

Grondexploitatie

De boekwaarde van de voorraden grond moet worden terugverdiend bij de verkoop. Kenmerkend voor grondexploitaties is dat de looptijd meerdere jaren is. Naarmate de inkomsten verder in de toekomst liggen, brengt dit meer rentekosten en risico's met zich mee. Een grondexploitatie van 10% of hoger wordt beschouwd als kwetsbaar. Dit kengetal is niet van toepassing voor de BVO Rijn en Braassem (geen grondexploitaties).

Structurele exploitatieruimte

Dit cijfer helpt mee om te beoordelen welke structurele ruimte een organisatie heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Wanneer dit cijfer negatief is, betekent het dat het structurele deel van de begroting onvoldoende ruimte biedt om de lasten te blijven dragen.

Belastingcapaciteit

Dit cijfer geeft inzicht in hoe de belastingdruk in de organisatie zich verhoudt ten opzichte van het landelijk gemiddelde. Als dit percentage laag ligt, betekent het dat de organisatie meer inkomsten uit belastingen zou kunnen verwerven. Of dit wel of niet gebeurt is een beleidskeuze. Dit kengetal is niet van toepassing voor de BVO Rijn en Braassem (geen belastingheffing).

Bedrijfsvoering

Doelstelling

De BVO Rijn en Braassem heeft als primaire verantwoordelijkheid de gemeenten Alphen aan den Rijn en Kaag en Braassem in staat te stellen om met stabiele, veilige, snelle, up-to-date zijnde informatietechnologie haar taken naar behoren uit te kunnen voeren. Zij is als ICT Fabriek verantwoordelijk voor de "run" van de informatievoorziening. Daarnaast is de BVO Rijn en Braassem zo georganiseerd dat op verzoek van beide gemeenten snel en adequaat kan worden geholpen bij het aangaan van nieuwe of gewijzigde uitdagingen ("change") op het gebied van informatievoorziening. De BVO Rijn en Braassem levert vanuit haar vak expertise en onder regie van beide gemeenten ook een bijdrage aan "Innovatie" op het gebied van informatievoorziening en ICT.

Organisatie

De BVO Rijn en Braassem heeft zelf geen personeel in dienst. Arbeidskrachten worden gedetacheerd vanuit de gemeente Alphen aan den Rijn. Ook ondersteuning op het gebied van de financiële administratie (deels), de personeels- en salarisadministratie, ondersteuning bij juridische zaken en inkoop en aanbesteding worden door de gemeente Alphen aan den Rijn verzorgd. Daar waar noodzakelijk is, ook vanwege het specialistische karakter van de diensten van de BVO, in een aantal gevallen ondersteunende capaciteit ingehuurd.

Jaarlijks worden naast de begroting en jaarrekening drie kwartaalrapportages opgesteld en aangeboden aan de deelnemende gemeenten.

Bedrijfsvoeringsaspecten in 2024

Rondom het verder verduidelijken van de dienstverlening zijn in 2024 weer een aantal stappen gezet. Inmiddels worden maandelijks SLA rapportages opgesteld en wordt sterker gestuurd op de KPI's.

Financiën

De financiële administratie van de BVO blijkt complex om goed op orde te houden. De complexiteit wordt bepaald door de grote hoeveelheid contracten en de grote hoeveelheid wijziging die in een jaar plaats vindt. Er zijn de afgelopen jaren dan ook verschillende verbeteringen in het werkprocessen en de financiële administratie doorgevoerd, waardoor de BVO Rijn en Braassem meer in control is (tijdigheid en voorspelbaarheid) en de administratie in overeenstemming is met het BBV:

- De detachingskosten worden, in principe, op maandbasis afgerekend met de gemeente Alphen aan den Rijn.
- De inhuur via Flextender vanuit Alphen aan den Rijn wordt direct doorbelast naar de BVO Rijn en Braassem.
- De additionele diensten worden maandelijks aan beide klanten gefactureerd, nadat de prestatie geleverd en het dossier op orde is.
- De inkomsten van additionele diensten zijn binnen de administratie vastgelegd en gekoppeld aan de uitgaven, waardoor er een beter inzicht ontstaat.

- Alle begrotingswijzigingen worden tussentijds verwerkt en toegelicht aan en geaccordeerd door het bestuur.
- Er wordt pas een verplichting aangegaan als er ook dekking is en alle verplichtingen worden geregistreerd in de financiële administratie.

Personeel

De BVO Rijn en Braassem is georganiseerd in 2 teams: het team Beleid en Regie Informatie Voorziening (BRI) en het team Functioneel Beheer (FB).

Binnen het team Beleid en Regie Informatie Voorziening (BRI) is het vrij rustig gebleven in 2024 voor zover het ongepland en ongewenst verloop betreft van de medewerkers van de BVO in dat team. Er hebben een aantal personele wisselingen plaats gevonden vanwege pensionering, uitbreiding van diensten en doorstroom van medewerkers. Het aantal ingehuurde externe krachten was binnen BRI ook in 2024 zeer beperkt en vooral gericht op tijdelijke externe expertise.

Ook bij Functioneel Beheer zijn een aantal personele mutaties geweest. Er zijn een aantal collega's bijgekomen ter vervanging van mensen die weg zijn gegaan of vanwege nog openstaande vacatures. Het aantal ingehuurde externe krachten was binnen Functioneel Beheer ook in 2024 beperkt. Invulling wordt zoveel mogelijk structureel gedaan om de personeelslasten zo laag mogelijk te houden. Met name voor de uitvoering projecten wordt er extra capaciteit ingehuurd. Wel is, door een onjuiste sturing op het project portfolio en het niet op orde hebben van de scope van een aantal projecten (denk aan CLO, PGA-x, verSaaSing Centic, Motion, etc.) de werkdruk en het aantal oneigenlijke en ongeplande beroepen op de staande RUN organisatie van in ieder geval FB, maar naar ook BRI in plaats van op een projectmatig geplande en daarmee vanuit het project gedekte extra inzet onverantwoordelijk hoog geweest. Met name aan het eind van het jaar heeft dit uitval van mensen in de hele BVO tot gevolg gehad. De verwachting is dat dit zich in 2025 op een vergelijkbare wijze zal voortzetten. Ook heeft dit geleid tot ongeplande extra kosten en doorlooptijd van projecten.

Ook in 2024 was merkbaar dat de arbeidsmarkt erg onder druk staat en dat het vinden van ervaren mensen niet eenvoudig is. Desondanks is het team BRI en Functioneel Beheer erin geslaagd vrijwel alle beschikbare vacatures met bekwame mensen in te vullen. Soms met een iets langere doorlooptijd, daarnaast is door interne doorstroming een deel van de vacature ruimte ingevuld.

Verantwoordelijkheid bestuur van de BedrijfsVoeringsorganisatie Rijn en Braassem (BVO)

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen.

In 2024 zijn hiervoor alle doorgevoerde begrotingswijzigingen door het bestuur vastgesteld tot en met 18 december 2024. De doorbelastingen na 18 december konden niet meer begroot worden. Daarnaast is het bestuur bij de Q3 rapportage op de hoogte gebracht dat het jaar 2024 opnieuw zal afsluiten met een positief resultaat. De inschatting van het resultaat op het moment van de Q3 rapportage werd ingeschat op 1277K. Hierbij is wel uitdrukkelijk meegegeven dat er in Q4 altijd nog een aantal wijzigingen plaatsvinden bv doordat verplichtingen geheel/gedeeltelijk doorschuiven naar het volgende jaar omdat de prestatie nog niet is geleverd.

Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het bestuur van de BVO Rijn en Braassem toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede

de balansmutaties, in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde kaders zoals de begroting, gemeentelijke verordeningen en bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het bestuur van de BVO op 16 december 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de raad bepaald en bedraagt 1% (maximaal 3) van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 153.700.

De operationele vertaling vindt plaats in de "Monitor Rechtmatigheidsverantwoording" en wordt verder toegelicht in deze paragraaf.

Monitor rechtmatigheidsverantwoording			
A. Begrotingscriterium			
Overschrijding lasten begroting (begroot versus werkelijkheid)	€ 0		
Overschrijding van baten- en of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat zijn gemeld			
<i>Bruto begrotingsrechtmatigheid programma's</i>		€ 1.280.000	
Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee als vooraf als acceptabel is gduid (onrechtmatigheden die niet meetelen voor het oordeel)		1.277.000	
<i>Netto begrotingsonrechtmatigheid programma's</i>			€ 0
Over- en onderschrijdingen investeringsbudgetten (kredieten)			0
resterende saldo aan de begrotingsonrechtmatigheden			0
B. Voorwaardencriterium			
Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed (zie verder toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering)			€ 146.546
C. Misbruik en Oneigenlijk gebruik			
Geen bevindingen			0
Totaal voor de rechtmatigheidsverklaring			€ 146.546
Verantwoordingsgrens 1% van de totale begroting			€ 153.700

Bevindingen Rechtmatigheid:

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

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

GT Vast – T-Mobile/ Odido 12*4945= € 59.340

Eerdere beantwoording: Odido – Odido Netherlands B.V. heeft in 2023 een spend van 59.393 euro. Deze spend heeft betrekking op het historische contract GT VAST. Dit komt doordat de migratie naar Vodafone Ziggo is vertraagd. De spend over de gehele contractperiode is in lijn met vorig jaar en over de grens van EU Aanbesteed gegaan. Derhalve zal deze spend net als in 2022 ook in 2023 onrechtmatig worden aangemerkt.

Gezien de enorme complexiteit en omvang van een migratie naar de nieuwe GT Vast verbindingen, loopt dit project grote vertragingen op in de voorbereiding en uitvoering. Wij zijn hierin afhankelijk van meerdere externe leveranciers. Met de kennis van nu verwachten wij niet dat we dit project binnen 2 jaar zullen gaan afronden.

Pim IT Overbruggingsafspraken ingaande 22-03-2024 € 87.205,75.

De overeenkomst met Pim IT liep af in maart 2024. Na onderzoek is gebleken dat het een risico is om de dienstverlening die Pim IT biedt gedurende de raadsperiode aan te besteden. Hierdoor bestaat een mogelijkheid dat er gedurende de zittingsperiode wijzigingen en mogelijk een implementatie van een nieuwe leverancier speelt. Dit vormt een risico voor de continuïteit en de uitvoering van de taken van raads- en commissieleden. Om dat risico te reduceren is besloten een overbruggingsovereenkomst af te sluiten met Pim IT en met de installatie van de nieuwe raadsleden na de gemeenteraadsverkiezingen van medio maart 2026 te zorgen dat de nieuwe aanbesteding gereed is en per die datum een nieuwe overeenkomst kan aanvangen.

Begrotingsonrechtmatigheid: Er is bruto wel sprake van een forse onderbesteding maar er is netto geen sprake van een begrotingsonrechtmatigheid. De verwachte onderbesteding is in de Q3 rapportage ingeschat op 1.277.000. De Q3 rapportage is ter kennisname aangeboden aan de raden van Alphen aan den Rijn en Kaag en Braassem. Hier is de lijn aangehouden zoals die bij de gemeente Alphen aan den Rijn is gehanteerd.

Bevindingen Fraude:

Er is geen fraude geconstateerd.

De BVO doet aan Fraudepreventie door de spendanalyse en de Interne controle die per kwartaal door het MT van de BVO worden vastgesteld.

Financiering

Beleid

Het beleid van financieren van de BVO Rijn en Braassem is gericht op:

- het voorzien in de financieringsbehoefte van de BVO Rijn en Braassem op korte en lange termijn;
- het uitvoeren van de treasury functie. Taken hiervan zijn het besturen en bewaken van de inkomende en uitgaande geldstromen, het beheersen van de daaraan verbonden kosten (tarifiering), het minimaliseren van de daaraan verbonden risico's (renterisico en valutarisico) en het optimaliseren van het rendement van beschikbare liquiditeiten.

De BVO Rijn en Braassem verkrijgt haar financiële middelen door de gemeentelijke bijdragen van de deelnemende gemeenten.

De BVO Rijn en Braassem heeft alleen een financieringsbehoefte voor de aanschaf van ICT-investeringen. Per 7 november 2018 is hiervoor een vaste geldlening aangetrokken tegen 0,32%. Deze lening heeft een looptijd van 5 jaar en is na de aflossing in 2023 beëindigd. Gezien de toekomstige ontwikkelingen van de BVO zal er geen nieuwe lening meer worden afgesloten.

Het beleid en de uitvoering van de financiering moet – zoals bij alle overheidsinstanties – voldoen aan de Wet Financiering Decentrale Overheden (FIDO) en de Financiële verordening. De nota Treasury 2023 van de gemeente Alphen aan den Rijn is in november vastgesteld door de Raad van Alphen aan den Rijn. De BVO wordt per 1/1/2026 opgeheven. Om die reden zal er geen aparte nota Treasury voor de BVO meer worden opgesteld maar zal, tot de opheffing van de BVO, de nota Treasury 2023 van de gemeente Alphen aan den Rijn worden gevolgd.

Kasgeldlimiet en renterisiconorm

bedragen in € 1.000

Kasgeldlimiet	2024
Begrotingstotaal	15.370
Percentage	8,20%
Kasgeldlimiet	1.261

Voor 2024 is de kasgeldlimiet vastgesteld op € 1.261.000. Dit betekent dat gemiddeld per kwartaal niet meer dan € 1.261.000 zou mogen worden gefinancierd. De BVO Rijn en Braassem mag zelf geen kortlopende geldleningen afsluiten en als er een tekort dreigt te ontstaan, dan wordt dit tekort opgevangen door beide gemeenten. Er zijn in 2024 dan ook geen korte geldleningen afgesloten en er is derhalve voldaan aan het kasgeldlimiet.

Bij het aantrekken van een langlopende financiering stelt de wet FIDO een norm; de renterisiconorm. Hiermee wordt beoogd het renterisico bij herfinanciering te beheersen. De norm houdt in dat de jaarlijkse aflossingen en renteherzieningen van de bestaande leningenportefeuille jaarlijks niet meer mogen bedragen dan 20% van het begrotingstotaal, met een minimum van € 2.500.000.

Bedragen in € 1.000

Renterisiconorm	2024
Begrotingstotaal	15.370
Percentage	20,00%
Renterisiconorm (minimaal € 2,5 miljoen)	3.074

Er is in 2024 geen sprake meer geweest van een aflossing op een lening omdat de lening in 2023 is afbetaald, waardoor in 2024 is voldaan aan de renterisiconorm met een ruimte van € 3.074.000.

Financierings- en renteresultaat

In 2024 is er geen sprake geweest van een Financiering /renteresultaat.

Jaarrekening

De balans per 31 december 2024

Bedragen in €

Activa	31-12-2023	31-12-2024
Vaste activa		
Materiële vaste activa	1.985.370	1.380.928
Investerings met een economisch nut		
– Overige investeringen met een economisch nut	1.985.370	1.380.928
Totaal vaste activa	1.985.370	1.380.928
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	2.956.397	3.756.800
Vorderingen op openbare lichamen	397.165	410.275
Rekening-courant verhoudingen met het Rijk	2.559.232	3.346.525
Overige vorderingen	0	0
Liquide middelen	501.766	501.872
Banksaldi	501.766	501.872
Overlopende activa	725.743	1.240.123
Van Europese of Nederlandse overheden nog te ontvangen spec.uitkeringen	0	403.304
Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	725.743	836.819
Te vorderen exploitatiesaldo	0	0
Totaal vlottende activa	4.183.906	5.498.795
Totaal activa	6.169.277	6.879.723

Bedragen in €

Passiva	31-12-2023	31-12-2024
Vaste passiva		
Eigen vermogen	52.920	47.881
Algemene reserve	47.881	47.881
Bestemmingsreserves	5.039	0
Gerealiseerde resultaat (na verrekening)	0	0
Vaste schulden met een rente typische looptijd > 1 jaar	0	0
Onderhandse leningen van:		
- Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	0	0
Waarborgsommen	0	0
Totaal vaste passiva	52.920	47.881
Vlottende passiva		
Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd < 1 jaar	468.286	575.998
Overige kasgeldleningen	0	0
Banksaldi	0	0
Overige schulden	468.286	575.998
Overlopende passiva	5.648.071	6.255.844
- Van overheidslichamen ontvangen voorschotten	0	0
- Nog te betalen bedragen	714.817	973.786
- Vooruit ontvangen bedragen	3.841.193	4.001.765
- Exploitatiesaldo	1.092.061	1.280.293
Totaal vlottende passiva	6.116.357	6.831.842
Totaal passiva	6.169.277	6.879.723

Het overzicht van baten en lasten over 2024

Bedragen in €1.000

Onderdeel	Rekening 2023			Primitieve begroting 2024			Begroting na wijziging 2024			Rekening 2024			Verandering
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	
Programma ICT	2.392	722	1.670	2.495	0	2.495	2.848	769	2.079	2.634	917	1.717	362
Functioneel- en gegevensbeheer	2.392	722	1.670	2.495	0	2.495	2.848	769	2.079	2.634	917	1.717	362
Algemene dekkingsmiddelen	0	48	-48	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Treasury	0	48	-48	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Overhead	13.125	15.882	-2.757	12.875	15.365	-2.490	15.646	17.720	-2.074	15.085	18.077	-2.992	918
Client Front End	723	0	723	620	0	620	580	0	580	544	0	544	37
Client Front End Office	774	64	710	919	0	919	1.082	142	941	1.356	419	938	3
Fixed Voice	45	1	44	106	0	106	115	0	115	49	0	49	65
Mobile Communications	49	0	49	86	0	86	91	5	86	60	5	55	31
Network Management	289	21	268	307	0	307	476	18	458	456	21	435	22
Printing Services	117	33	85	74	0	74	97	23	74	97	32	65	9
Database Management	70	0	70	58	0	58	58	0	58	52	0	52	6
ICT-Basis Dienstverlening	3.787	61	3.726	4.121	0	4.121	4.326	103	4.223	4.213	115	4.098	125
Technisch beheer/overig	1.957	668	1.289	1.332	0	1.332	2.111	665	1.446	2.062	675	1.387	59
Functioneel- en gegevensbeheer	2.829	533	2.296	2.867	0	2.867	3.827	990	2.837	3.605	1.025	2.581	256
Staf	2.485	223	2.263	2.386	0	2.386	2.883	410	2.473	2.590	421	2.170	304
Covid-19	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bijdrage Alphen aan den Rijn	0	11.406	-11.406	0	12.409	-12.409	0	12.409	-12.409	0	12.409	-12.409	0
Bijdrage Kaag en Braassem	0	2.725	-2.725	0	2.956	-2.956	0	2.956	-2.956	0	2.956	-2.956	0
Bijdrage Alphen aan den Rijn incidenteel	0	118	-118	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bijdrage Kaag en Braassem incidenteel	0	30	-30	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Onvoorzien	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal Lasten en Baten	15.518	16.652	-1.135	15.370	15.365	5	18.494	18.489	5	17.719	18.994	-1.275	1.280
Mutaties reserves	58	15	43	0	5	-5	0	5	-5	0	5	-5	0
Toevoegingen	0	15	-15	0	5	-5	0	5	-5	0	5	-5	0
Onttrekkingen	58	0	58	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Exploitatiesaldo	15.576	16.668	-1.092	15.370	15.370	0	18.494	18.494	0	17.719	18.999	-1.280	1.280
Te verrekenen exploitatiesaldo	1.092	0	1.092	0	0	0	0	0	0	1.280	0	1.280	-1.280
Saldo	16.668	16.668	0	15.370	15.370	0	18.494	18.494	0	18.999	18.999	0	0

De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) daarvoor geeft.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

Activa worden gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, met uitzondering van voorzieningen die tegen contante waarde zijn gewaardeerd. 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. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Conform het vastgestelde normenkader wordt de toegepaste goedkeuring tolerantie voor fouten op 1% vastgesteld en voor onzekerheden op 3%.

WNT

Voor de uitvoering van de Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft de BVO Rijn en Braassem zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd.

Balans

Vaste activa

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht; in die gevallen wordt op het saldo afgeschreven.

De investeringen worden op de eerste dag van het jaar volgend op het jaar waarin de investering bedrijfsvaardig is opgeleverd lineair afgeschreven volgens een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur, waarbij rekening wordt gehouden met eventuele restwaarde. We hanteren hierbij een restwaarde van 0. De afschrijvingen vinden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar plaats.

Bij investeringen op software en gebruiksrechten (licenties) worden bepalingen van de BBV in acht genomen. Software (als afzonderlijke actief) valt onder de materiële activa als bedoeld in artikel 35, lid 1a. Ook gebruiksrechten op software voor onbepaalde duur vallen onder de materiële vaste activa als bedoeld in artikel 35, lid 1a. Bij gebruiksrechten wordt onderscheid gemaakt tussen onbepaalde duur en bepaalde duur. Gebruiksrechten voor onbepaalde tijd worden gecategoriseerd en verwerkt als materiële vaste activa (activeren). Indien sprake is van gebruiksrechten voor bepaalde tijd (meerdere jaren) dan vindt activering niet plaats als materieel vast actief maar worden de gebruiksrechten op de balans onder de 'vooruitbetaalde kosten' opgenomen. Op basis van de transitorische post worden deze kosten in de betreffende jaren ten laste van de exploitatie gebracht. Implementatiekosten van nieuwe hardware en software kunnen worden geactiveerd; ze vallen onder de bijbehorende kosten die op grond van artikel 63 lid 2 BBV als onderdeel van de verkrijgingprijs worden gezien. De implementatie is noodzakelijk om het actief in gebruik te nemen.

De gehanteerde afschrijvingstermijn bedraagt in jaren:

Hoofdcategorie	Omschrijving	Afschrijvings- termijn
Immateriële vaste activa	Onderzoek- en ontwikkelingskosten	5
Overige materiële activa	Computerapparatuur werkplekken (hardware)	5
	Computerapparatuur; printers, servers (hardware)	5
	Software en licenties voor onbepaalde tijd	5
	Telefoon en communicatieapparatuur	5
	Mobiele telefonie	3

Met betrekking tot de per 1 januari 2018 vanuit de gemeente Alphen aan den Rijn en gemeente Kaag en Braassem ingebrachte bestaande (ICT-)activa is de waardering voor opname op de balans van de BVO Rijn en Braasem en inschatting van de resterende economische levensdu(u)ren opnieuw bepaald en kan daarmee per individueel ingebracht actief afwijken van de hierboven opgenomen standaard termijnen.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde, onder aftrek van noodzakelijk geachte voorzieningen voor oninbaarheid.

Liquide middelen

De liquide middelen worden tegen nominale waarde opgenomen.

Eigen vermogen

Conform de wijziging in artikel 43 BBV, lid 1 wordt het eigen vermogen gesplitst opgenomen in de volgende onderdelen:

- Algemene reserve;
- Bestemmingsreserves;
- Het resultaat na bestemming volgend uit de programmarekening.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Hier worden belangrijke financiële verplichtingen vermeld waaraan de gemeente voor toekomstige jaren is verbonden. Bovendien wordt aan de passiefzijde van de balans buiten de balanstelling het bedrag opgenomen waartoe aan natuurlijke en rechtspersonen borgstellingen of garantstellingen zijn verstrekt.

Toelichting op de balans

Vaste activa

Materiële vaste activa

De post materiële vaste activa wordt onderscheiden in:

Bedragen in €		
	31-12-2023	31-12-2024
Investerings met een economisch nut	1.985.370	1.380.928
	1.985.370	1.380.928

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de materiële vaste activa gedurende het jaar 2024:

Bedragen in €							
	Boekwaarde 31-12-2023	Investerings	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Bijdrage van derden	Afwaardering	Boekwaarde 31-12-2024
Overige Materiele Activa	1.985.370	164.742	0	769.184	0	0	1.380.928
	1.985.370	164.742	0	769.184	0	0	1.380.928

De investeringen betreft de overname van bestaande activa van de gemeente Alphen aan den Rijn en de gemeente Kaag en Braassem. Daarnaast hebben er sinds de oprichting van de BVO Rijn en Braassem enkele ICT investeringen plaats gevonden. Sinds de uitbesteding van infrastructurele diensten naar een Service Provider wordt niet veel geïnvesteerd in de software. Veel software wordt als een service afgenomen.

Bedragen in € 1.000

Omschrijving activum	Beschikbaar gesteld (restant) krediet	Werkelijke uitgaven 2024	Bijdragen van derden	Desinvesteringen	Over- of onderschrijding
ICT-vervangingsinvestering 2024	205	103	0	0	102
Vervangingsinvestering Telefonie mobiel 2024 AadR	700	61	0	0	639

Voor **ICT-investeringen 2024** is indertijd structureel een bedrag van € 205.000 geraamd. In 2023 is geconstateerd dat dit bedrag te hoog was ingezet. Ook in 2024 is er ruim minder besteed. Dit komt doordat steeds minder investeringen op basis van on-premise en meer als Software as a Service worden aangegaan. Bij de opmaak van de begroting 2025 is het jaarlijkse budget verlaagd naar € 75.000,-.

Vervangingsinvestering Telefonie mobiel 2024 AadR. Waar in 2024 de vervanging van de mobiele telefoons op de planning stond heeft een verschuiving plaatsgevonden naar 2025. Onder de medewerkers is een uitgebreide enquête uitgevoerd en daaruit kwam de behoefte naar voren van meer diversiteit. Er is een behoefte om naast de Apple telefoons ook Android telefoons beschikbaar te stellen. Ter voorbereiding hierop is een traject ingezet om dit technisch te realiseren. De uitrol van deze oplossing staat gepland voor 2025.

Er is geen sprake van materiële vaste activa aangegeven welke in erfpacht worden uitgegeven.

Flottende activa

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar

De in de balans opgenomen uitzettingen met een looptijd van één jaar of minder kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	31-12-2023	31-12-2024
Vorderingen op openbare lichamen	397.165	410.275
Rekening-courant verhoudingen met het Rijk	2.559.232	3.346.525
Overige vorderingen	0	0
	2.956.397	3.756.800

De post "vorderingen op openbare lichamen" is als volgt opgebouwd:

	31-12-2023	31-12-2024
Vordering op deelnemende gemeenten	397.165	410.275
	397.165	410.275

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde onder aftrek van noodzakelijk geachte voorzieningen voor oninbaarheid. We schatten in dat de vorderingen inbaar zijn en er is derhalve geen voorziening voor oninbaarheid opgenomen.

De vordering op deelnemende gemeenten betreft voornamelijk additionele werkzaamheden voor de gemeente Kaag en Braassem en gemeente Alphen aan den Rijn.

Onder de “rekening-courantverhoudingen met het Rijk” is het bedrag verantwoord dat in de schatkist is ondergebracht. Per 31 december 2024 is dit € 3.346.525. De wet Fido inzake schatkistbankieren verplicht gemeenten om hun overtollige financiën onder te brengen bij het Rijk. Met het verplicht schatkistbankieren voor decentrale overheden wordt een daling van de schuld van de collectieve sector beoogd.

Als gevolg van een wettelijke rapportageverplichting (BBV) over het schatkistbankieren wordt in onderstaande tabel het drempelbedrag en het bedrag aan middelen dat door de BVO Rijn en Braassem buiten 's Rijks- schatkist is aangehouden per kwartaal verantwoord. Het drempelbedrag is een minimumbedrag dat gemiddeld buiten de schatkist mag worden gehouden en is afhankelijk van de begrotingsomvang van de BVO Rijn en Braassem. Met ingang per 1 juli 2021 is de regeling schatkistbankieren decentrale overheden aangepast naar een drempelbedrag van € 1.000.000 (2% van het begrotingstotaal € 15.370.000, met een minimum van € 1.000.000). De BVO Rijn en Braassem hanteert met ingang van juli 2021 een drempelbedrag van € 499.999.

Uit onderstaande tabel blijkt dat bij de BVO Rijn en Braassem in het gehele jaar sprake was van een onderschrijding van het drempelbedrag, doordat de bedragen boven het drempelbedrag automatisch zijn afgestort naar de schatkist.

<i>Bedragen in €</i>				
Schatkistbankieren 2024	1e kw.	2e kw.	3e kw.	4e kw.
Gebruik drempelbedrag per dag	500.039	505.002	500.019	500.019
Drempelbedrag	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Ruimte (+) binnen drempelbedrag schatkistbankieren	499.961	494.998	499.981	499.981

Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen is als volgt te specificeren:

<i>Bedragen in €</i>		
	31-12-2023	31-12-2024
Banksaldi	501.766	501.872
	501.766	501.872

Overlopende activa

Het saldo van de overlopende activa is als volgt te specificeren:

<i>Bedragen in €</i>		
	31-12-2023	31-12-2024
Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	568.449	836.819
Van Europese of Nederlandse overheden nog te ontvangen spec.uitkeringen	157.293	403.304
Te vorderen exploitatiesaldo	0	0
	725.742	1.240.123

De post “Vooruitbetaalde bedragen” betreft voornamelijk facturen met licentiekosten die betrekking hebben op volgende boekjaren. Leveranciers brengen deze kosten per jaar in rekening, waarbij het jaar veelal niet gelijk loopt met het boekjaar. Overige nog te ontvangen bedragen zijn facturen voor additionele diensten die wel in 2024 zijn betaald door de BVO, maar nog niet doorbelast naar de betreffende deelnemende gemeente.

Passiva

Eigen vermogen

De specificatie van het eigen vermogen is als volgt:

Bedragen in €		
	31-12-2023	31-12-2024
Algemene reserve	47.881	47.881
Bestemmingsreserve kapitaalslasten	5.039	0
Gerealiseerde resultaat (na verrekening)	0	0
	52.920	47.881

In de Algemene Reserve is een nog een bedrag aanwezig voor € 47.881,-. Hiervoor wordt in 2024 geen aanspraak op gemaakt in verband met de onderbesteding op de begroting.

Op aangeven van de toezichthouder en met het akkoord op de begroting 2023 is door het bestuur van de BVO akkoord gegaan met het creëren van de bestemmingsreserve kapitaalslasten.

Vóór verrekening is het gerealiseerde resultaat over 2024: € 1.280.293,44. De BVO Rijn en Braassem is een gemeenschappelijke regeling. De gemeenten Alphen aan den Rijn en Kaag en Braassem zijn risicodragers. Dit bedrag van € 1.280.293,44 wordt dan ook verrekend met de deelnemende gemeenten.

Algemene Reserve

Bedragen in €							
	Stand 31-12-2023	Resultaat 2023	Stand per 01-01-2024	Storings lopend dienstjaar	Onttrekkingen lopend dienstjaar	waarvan kapitaalslasten	Stand per 31-12-2024
Algemene Reserve	47.881	0	47.881	0	0	10.078	47.881
Bestemmingsreserve kapitaalslasten	5.039	0	5.039	0	5.039	5.039	0
	52.920	0	52.920	0	5.039	15.117	47.881

In de jaarrekening 2022 is aangegeven dat de BVO per 2023, conform afspraak met de toezichthouder, de tabellen zou aanpassen naar incidenteel/structureel. Omdat er in de jaren na 2023 geen incidentele budgetten meer zijn opgenomen en gezien het besluit om de BVO per 1 januari 2026 op te heffen is ervoor gekozen om in de bovenstaande tabellen niet aan te passen op incidenteel. De bestemmingsreserve kapitaalslasten mag gezien worden als structurele kosten.

Vaste schulden met een rente typische looptijd > 1 jaar

Er zijn geen vaste schulden meer met een rente typische looptijd > 1 jaar.

De dekking van de langlopende financieringsbehoefte heeft de BVO Rijn en Braassem een vaste geldlening aangetrokken per 7 november 2018 tegen 0,32%. Deze lening heeft een looptijd van 5 jaar. In 2023 is deze lening afgelost en beëindigd.

Verloopoverzicht lening

Niet van toepassing.

Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd < 1 jaar

De specificatie van de vlottende schulden is als volgt:

	Bedragen in €	
	31-12-2023	31-12-2024
Overige kasgeldleningen	0	0
Banksaldi	0	0
Overige schulden	468.286	575.998
	468.286	575.998

De overige schulden betreft de openstaande facturen van crediteuren voor geleverde diensten per 31-12-2024.

Overlopende passiva

De specificatie van de Overlopende Passiva ziet er als volgt uit:

	Bedragen in €	
	31-12-2023	31-12-2024
Van overheidslichamen ontvangen voorschotten	0	0
Nog te betalen bedragen	714.817	973.786
Vooruit ontvangen bedragen	3.841.193	4.001.765
Exploitatiesaldo	1.092.061	1.280.293
	5.648.071	6.255.844

De post "Nog te betalen bedragen" betreft facturen die in 2024 zijn (of nog worden) ontvangen, maar waarvan de prestatie in 2024 is geleverd. De kosten van deze verplichtingen zijn in 2024 verantwoord. De vooruit ontvangen bedragen betreft hoofdzakelijk de vooruitbetaling van de deelnemersbijdrage van beide deelnemende gemeenten voor Q1 2025. Dit voorschot is al in december 2024 opgevraagd omdat er een liquiditeitsprobleem ontstond vanwege de hoeveelheid vooruitbetaalde facturen voor 2025. De BVO Rijn en Braassem brengt de kwartaalbijdrages structureel een kwartaal eerder in rekening.

Niet in de balans opgenomen verplichtingen

De BVO Rijn en Braassem is voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan verschillende, niet uit de balans blijken, financiële verplichtingen. Hieronder volgt een opsomming van de belangrijkste verplichtingen:

Overige langlopende contracten	Bedrag per jaar		
	2025	2026	2027
Contracten multifunctionals	34.552	34.552	17.276
Functionele applicaties	2.322.843	469.926	28.033
Hosting ICT dienstverlening	4.282.110	4.282.110	892.106
Overig IT Beheer	843.452	838.809	0
Data verbindingen	230.712	179.665	96.550
Dienstverlening	152.417	64.313	2.745
	7.866.086	5.869.375	1.036.711

Toelichting op het overzicht van baten en lasten

Bedragen in € 1.000

Onderdeel	Rekening 2023			Primitieve begroting 2024			Begroting na wijziging 2024			Rekening 2024			Verschil
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	
Programma ICT	2.392	722	1.670	2.495	0	2.495	2.848	769	2.079	2.634	917	1.717	362
Functioneel- en gegevensbeheer	2.392	722	1.670	2.495	0	2.495	2.848	769	2.079	2.634	917	1.717	362
Algemene dekkingsmiddelen	0	48	-48	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Treasury	0	48	-48	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Overhead	13.125	15.882	-2.757	12.875	15.365	-2.490	15.646	17.720	-2.074	15.085	18.077	-2.992	918
Client Front End	723	0	723	620	0	620	580	0	580	544	0	544	37
Client Front End Office	774	64	710	919	0	919	1.082	142	941	1.356	419	938	3
Fixed Voice	45	1	44	106	0	106	115	0	115	49	0	49	65
Mobile Communications	49	0	49	86	0	86	91	5	86	60	5	55	31
Network Management	289	21	268	307	0	307	476	18	458	456	21	435	22
Printing Services	117	33	85	74	0	74	97	23	74	97	32	65	9
Database Management	70	0	70	58	0	58	58	0	58	52	0	52	6
ICT-Basis Dienstverlening	3.787	61	3.726	4.121	0	4.121	4.326	103	4.223	4.213	115	4.098	125
Technisch beheer/overig	1.957	668	1.289	1.332	0	1.332	2.111	665	1.446	2.062	675	1.387	59
Functioneel- en gegevensbeheer	2.829	533	2.296	2.867	0	2.867	3.827	990	2.837	3.605	1.025	2.581	256
Staf	2.485	223	2.263	2.386	0	2.386	2.883	410	2.473	2.590	421	2.170	304
Covid-19	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bijdrage Alphen aan den Rijn	0	11.406	-11.406	0	12.409	-12.409	0	12.409	-12.409	0	12.409	-12.409	0
Bijdrage Kaag en Braassem	0	2.725	-2.725	0	2.956	-2.956	0	2.956	-2.956	0	2.956	-2.956	0
Bijdrage Alphen aan den Rijn incidenteel	0	118	-118	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bijdrage Kaag en Braassem incidenteel	0	30	-30	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Onvoorzien	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal Lasten en Baten	15.518	16.652	-1.135	15.370	15.365	5	18.494	18.489	5	17.719	18.994	-1.275	1.280
Mutaties reserves	58	15	43	0	5	-5	0	5	-5	0	5	-5	0
Toevoegingen	0	15	-15	0	5	-5	0	5	-5	0	5	-5	0
Onttrekkingen	58	0	58	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Exploitatiesaldo	15.576	16.668	-1.092	15.370	15.370	0	18.494	18.494	0	17.719	18.999	-1.280	1.280
Te verrekenen exploitatiesaldo	1.092	0	1.092	0	0	0	0	0	0	1.280	0	1.280	-1.280
Saldo	16.668	16.668	0	15.370	15.370	0	18.494	18.494	0	18.999	18.999	0	0

Het jaar sluit af met een positief rekeningresultaat van € 1.280.293,44. De begroting ging uit van een resultaat van € 0. In de Q3 rapportage 2024 is aan het bestuur gemeld dat op dat moment de onderschrijding 1.277.000 bedroeg. Wel met die wetenschap dat er op een tweetal grote offerten (GT Vast) moesten worden geaccordeerd en er op dat moment vanuit is gegaan dat alle geregistreerde verplichtingen dan ook betaald zouden worden, In december 2024 zijn alle verplichtingen tegen het licht gehouden en een aantal daarvan zijn vervallen of doorgeschoven naar 2025 omdat het werk nog niet was uitgevoerd in 2024. Het exploitatiesaldo van € 1.280.293,44 wordt verrekend met de deelnemende gemeenten.

Gedurende het jaar zijn er begrotingswijzigingen doorgevoerd naar aanleiding van de kwartaalrapportages. Tevens zijn er administratieve en budget neutrale begrotingswijzigingen doorgevoerd met betrekking tot de additionele bijdragen. Dit betreft de bijstellingen van de budgetten waar een additionele vergoeding tegenover staat toegevoegd. Dit zijn de aanvragen die niet behoren tot de standaard dienstencatalogus. De volledige kosten van dit maatwerk en/of meerwerk worden door de BVO Rijn en Braassem additioneel aan de betreffende gemeente doorberekend.

Gebeurtenissen na balansdatum

Niet van toepassing.

WNT– verantwoording 2024 Rijn en Braassem

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op de BVO Rijn en Braassem. Het voor de BVO Rijn en Braassem toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 €233.000. Dit is het algemeen bezoldigingsmaximum.

Bezoldiging topfunctionarissen

Bestuur

Het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling BedrijfsvoeringsOrganisatie Rijn en Braassem bestaat uit vertegenwoordigers van de deelnemende gemeenten. Het bestuur van de GR zag er in 2024 als volgt uit:

Naam	Functie	Vergoeding	Duur dienstverband
MW. J.W.E. Spies, Burgemeester gemeente Alphen a/d Rijn	Bestuurslid	Onbezoldigd	01-01-2024 t/m 31-12-2024
Dhr. G. van den Ham, Wethouder gemeente Alphen a/d Rijn	Bestuurslid (voorzitter)	Onbezoldigd	01-01-2024 t/m 31-12-2024
mw. A. Heijstee-Bolt Burgemeester gemeente Kaag & Braassem	Bestuurslid	Onbezoldigd	01-01-2024 t/m 31-12-2024
Dhr. N.G. van Egmond Wethouder gemeente Kaag & Braassem	Bestuurslid (vervangend voorzitter)	Onbezoldigd	01-01-2024 t/m 31-12-2024

De WNT wordt berekend op basis van het totaal aantal gedeclareerde uren exclusief BTW. Deze worden vervolgens gekoppeld aan het totaal aantal uur per week van een voltijd dienstverband. Het gebruikelijke aantal productieve uren bij een voltijd dienstverband in de (semi)publieke sector kan voor boekjaar 2024 gemiddeld worden gesteld op 1364 uur per jaar. Deze 1364 uur is een gemiddelde voor instellingen in de publieke en semipublieke sectoren, uitgaande van een gemiddelde voltijds werkweek van 36 uur. De BVO Rijn en Braassem wordt gefinancierd door gemeentelijke overheden welke een voltijds werkweek van 36 uur kennen.

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionaris zijn er geen overige functionarissen die in 2024 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er is in 2024 geen vaststellingsovereenkomsten afgesloten.

Directie

1a. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periodekalendermaand v.a. mnd 13

Gegevens 2024	
bedragen x € 1	R. Postmus
Functiegegevens	Directeur BVO Rijn en Braassem
Aanvang en einde functievervulling in 2023	[01.01] t/m [31.12]
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,5
Dienstbetrekking?	nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	77226,17
Beloningen betaalbaar op termijn	N.v.t.
<i>Subtotaal</i>	<i>77226,17</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	116500
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	77226,17
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12	
Gegevens 2023	
Bedragen x C 1	R. Postmus
Functiegegevens	Directeur BVO Rijn en Braassem
Kalenderjaar	2023
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang - einde)	1-1 t/m 25-8
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	8
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	624
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 212
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 221.800
Individueel toepasselijk maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 132.288
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)	
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 54.968
Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 54.968
(-/-) Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Totale bezoldiging, exclusief BTW	€ 54.968
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	

1a. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand v.a. mnd 13	
Gegevens 2023	
bedragen x C 1	R. Postmus
Functiegegevens	Directeur BVO Rijn en Braassem
Kalenderjaar	2023
Aanvang en einde functievervulling in 2023	26-8 t/m 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	0,166666667
Dienstbetrekking?	nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	29687
Beloningen betaalbaar op termijn	N.v.t.
<i>Subtotaal</i>	<i>29687</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	66144
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	29687
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

De bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld

Specificatie per taakveld

Bedragen in € 1.000

Lasten en baten per taakveld	Rekening 2023			Primitieve begroting 2024			Begroting na wijziging 2024			Rekening 2024			Verschil
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	
0.1 - Bestuur	19	11	7	8	0	8	8	0	8	7	0	7	1
0.2 - Burgerzaken	618	13	605	784	0	784	810	26	784	767	79	688	96
0.4 - Overhead	13.125	15.882	-2.757	12.875	15.365	-2.490	15.646	17.720	-2.074	15.085	18.077	-2.992	918
0.5 - Treasury	0	48	-48	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0.64 - Belastingen overig	317	317	0	0	0	0	290	290	0	300	324	-24	24
0.8 - Overige baten en lasten	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0.10 - Mutaties reserves	58	15	43	0	5	-5	0	5	-5	0	5	-5	0
0.11 - Resultaat van de rekening van baten en lasten	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.2 - Openbare orde en Veiligheid	79	57	22	61	0	61	112	51	61	68	51	17	45
2.1 - Verkeer en vervoer	1	0	1	5	0	5	5	0	5	1	0	1	4
6.3 - Inkomensregeling	552	121	431	517	0	517	594	129	465	576	156	420	45
6.5 - Arbeidsparticipatie	54	0	54	57	0	57	58	0	58	57	0	57	1
6.72 - Maatwerkdienstverlening 18-	80	61	19	21	0	21	51	30	21	83	63	19	1
7.5 - Begraafplaatsen en crematoria	10	0	10	14	0	14	14	0	14	10	0	10	3
8.1 - Ruimtelijke ordening	3	0	3	13	0	13	13	0	13	3	0	3	10
8.3 - Wonen en Bouwen	660	142	517	1.017	0	1.017	894	242	651	762	243	518	133
Saldo	15.576	16.668	-1.092	15.370	15.370	0	18.494	18.494	0	17.719	18.999	-1.280	1.280

Toelichting

Conform het Besluit Begroting en Verantwoording past de BVO Rijn en Braassem de voorgeschreven taakvelden van het ministerie toe. De voorgeschreven eenheden hebben betrekking op de taken en de daaraan gerelateerde activiteiten van de deelnemende gemeenten waar baten en lasten mee gemoeid zijn. ICT kosten vallen onder taakveld "0.4-Overhead". De kosten van de applicaties vallen onder het taakveld waarvoor de applicatie wordt ingezet.