



Jaarstukken 2021

Gemeenschappelijke Regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie Rijn en Braassem

Inhoudsopgave

Inhoud

Inhoudsopgave	2
Inleiding	3
Leeswijzer	4
Programmaverslag.....	5
Paragrafen	10
Weerstandsvermogen en risicobeheersing.....	10
Bedrijfsvoering.....	13
Financiering	17
Jaarrekening	20
De balans per 31 december 2021.....	20
De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.....	23
Toelichting op de balans.....	25
Toelichting op het overzicht van baten en lasten	30
WNT- verantwoording 2021 Rijn en Braassem	32
De bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld	34

Inleiding

Voor u liggen de jaarstukken voor 2021 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 vierde jaar.

Wat kenmerkte 2021?

- Thuiswerken was door de Covid-19 pandemie in 2021 nog steeds grotendeels de norm. De BVO Rijn en Braassem heeft zich ingespannen om beide gemeenten in staat te stellen ook in deze complexe crisistijd te blijven functioneren.
- Dit was het eerste jaar waarin een deel van de adviezen van de taskforce zijn omgezet in besluitvorming en waarbij is gestart met de implementatie van de uitwerking daarvan binnen de BVO Rijn en Braassem en beide gemeenten. Hierbij kun je denken aan het ontstaan van een CIO Office, het verleggen van de BVO Rijn en Braassem focus naar de run (“een doelmatige ICT Fabriek worden”) en de uitwerking daarvan op beide gemeenten.
- In 2021 is er een genormaliseerde verhouding met onze externe ICT service provider tot stand gekomen.
- Het zaakstelsel is in 2021 succesvol vervangen bij beide gemeenten.

Bij de behandeling van de jaarrekening 2020 is in de bestuursvergadering van begin april 2021 aan het bestuur toegelicht dat er – als gevolg van het effect van uitbesteden en verSaaSen – ook in 2021 nog een tekort van € 375.000 op de exploitatiebegroting te verwachten viel. Het uiteindelijke nadelige resultaat over 2021 bedraagt € 317.715,88.

Het mantra “geen verrassingen meer” is ontstaan na de onverwachte last minute tegenvaller in het vorige begrotingsjaar en is in 2021 omgezet in daden. Alle uitgaven zijn tegen het licht gehouden, het proces van contracteren en verplichten is verbeterd en gedurende het hele jaar is met de teams de realisatie versus begroting gemonitord. Hierdoor heeft het MT van de BVO Rijn en Braassem het gehele jaar het gevoel gehad in control te zijn en in staat om op het resultaat te kunnen sturen. Het is geruststellend om te constateren dat we binnen de eerder afgegeven winstwaarschuwing zijn gebleven.

De in 2021 samengestelde begroting voor 2022 maakt reeds gebruik van deze inzichten en sluit daarom veel beter aan bij de werkelijkheid en de gewijzigde manier waarop de BVO Rijn en Braassem georganiseerd is. De benodigde additionele begrotingsruimte is met beide gemeenten en het bestuur uitgebreid toegelicht aan beide gemeenteraden en toegekend.

Er is een hoop verbeterd in 2021 maar het kan nog beter!

Directie BVO Rijn en Braassem

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.

Programmaverslag

Financiële samenvatting

Bedragen in € 1.000

Onderdeel	Rekening 2020			Primitieve begroting 2021			Begroting na wijziging 2021			Rekening 2021			Verschil
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	
Programma ICT	2.151	278	1.873	1.577	0	1.577	3.140	1.476	1.664	3.086	1.496	1.590	74
Functioneel- en gegevensbeheer	1.965	92	1.873	1.577	0	1.577	2.275	662	1.613	2.266	676	1.590	24
Staf	0	0	0	0	0	0	51	0	51	0	0	0	51
P10006-Implementatie nieuw Zaaksysteem	186	186	0	0	0	0	814	814	0	820	820	0	0
Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Overhead	10.225	11.814	-1.589	9.698	11.275	-1.577	10.418	12.082	-1.664	10.793	12.080	-1.287	-377
Client Front End	548	1	548	581	0	581	470	0	470	470	0	470	0
Client Front End Office	521	0	521	232	0	232	267	1	266	534	1	533	-267
Fixed Voice	18	0	18	105	0	105	28	0	28	27	0	27	1
Mobile Communications	68	0	68	76	0	76	76	0	76	70	0	70	7
Network Management	314	0	314	190	0	190	190	0	190	327	0	327	-137
Office Back-End	-5	0	-5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Printing Services	95	0	95	46	0	46	146	35	111	84	35	49	62
Security Management	37	0	37	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Database Management	55	0	55	38	0	38	68	0	68	68	0	68	0
Server Management	15	0	15	15	0	15	15	0	15	15	0	15	0
ICT-Basis Dienstverlening	3.527	1	3.525	3.501	0	3.501	3.682	117	3.564	3.773	115	3.658	-93
Technisch Beheer overig	1.654	22	1.632	1.061	0	1.061	1.039	204	834	1.028	204	824	10
Functioneel- en gegevensbeheer	2.121	5	2.116	1.699	0	1.699	2.367	448	1.920	2.422	448	1.974	-54
Staf	1.155	0	1.155	2.154	0	2.154	2.058	9	2.048	1.963	9	1.953	95
Covid-19	103	103	0	0	0	0	13	13	0	13	13	0	0
Bijdrage Alphen aan den Rijn	0	8.874	-8.874	0	9.047	-9.047	0	9.047	-9.047	0	9.047	-9.047	0
Bijdrage Kaag en Braassem	0	2.147	-2.147	0	2.207	-2.207	0	2.207	-2.207	0	2.207	-2.207	0
Additionele bijdrage Alphen aan den Rijn	0	582	-582	0	21	-21	0	0	0	0	0	0	0
Additionele bijdrage Kaag en Braassem	0	80	-80	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	12.376	12.092	284	11.275	11.275	0	13.558	13.558	0	13.879	13.576	303	-303
Mutaties reserves	0	11	-11	0	0	0	0	0	0	15	0	15	-15
Toevoegingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	15	0	15	-15
Onttrekkingen	0	11	-11	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Exploitatiesaldo	12.376	12.103	273	11.275	11.275	0	13.558	13.558	0	13.894	13.576	318	-318
Te verrekenen exploitatiesaldo	0	273	-273	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	12.376	12.376	0	11.275	11.275	0	13.558	13.558	0	13.894	13.576	318	-318

Het jaar sluit af met een nadelig rekeningresultaat van €317.715,88. Het totale nadelige resultaat viel in werkelijkheid hoger uit, te weten: – € 353.427,88, maar door de verrekening van een deel van de boekwinst van de overname van de iPhones valt het resultaat voordeliger uit. De begroting ging uit van een resultaat van € 0. In de aanloop naar de Q1 rapportage is gemeld dat er naar verwachting een tekort op de begroting 2021 zou ontstaan van € 604.000. Door verrekening van € 229.000, onderschrijding op de kapitaalslasten, zou het restant tekort naar verwachting € 375.000 bedragen. Het tekort wordt mede veroorzaakt doordat er een verschuiving van de kosten plaatsvindt van kapitaalslasten naar de exploitatie door Uitbesteden, het ver-SaaS-en bij vernieuwen en/of rationalisatie van applicaties, en omdat er de afgelopen jaren niet kritisch is gekeken naar de hoogte van de budgetten ten opzichte van de verplichtingen die hieraan ten grondslag lagen.

De BVO Rijn en Braassem is een gemeenschappelijke regeling. De gemeenten Alphen aan den Rijn en Kaag en Braassem zijn risicodragers. Het exploitatieresultaat van – € 317.715,88 wordt dan ook 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 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.

Programma ICT

Wat hebben we bereikt?

De BVO Rijn en Braassem heeft er ook in 2021 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.

Met het aantreden van het compleet nieuwe MT is hard gewerkt aan het verbeteren van de klant – leverancier relatie met Solvinity. Deze kenmerkte zich nog te veel in een “wij – zij” verhouding. Er is door beide kanten veel tijd en energie in gestoken om dit te transformeren naar een “partnerschap relatie”. Dat heeft geresulteerd in een veel betere sfeer en het veel constructiever onderhouden van de communicatie. Het belangrijkste resultaat in deze is af te meten aan het beslechten van het dispuut betreffende “lifecycle management”. Hierdoor is er ook bij de BVO Rijn en Braassem collega’s meer rust ontstaan. Hun waardering over Solvinity is gestegen van een 5,5 naar een 7,0. De BVO Rijn en Braassem ziet de verdere samenwerking met Solvinity dan ook met vertrouwen tegemoet, waarbij verdere verbeteringen op diverse samenwerkingsvlakken kunnen worden gerealiseerd.

Zoals hiervoor aangegeven zijn de gesprekken met onze outsourcingspartner om uit het dispuut rond lifecycle management te komen succesvol verlopen. Beide partijen hebben vrede met de uitkomst en de financiële consequenties ervan passen binnen de meerjaren begrotingskaders van de BVO Rijn en Braassem. Met het einde aan deze langsepende en energievretende kwestie, is ook een gang naar een onafhankelijke geschillencommissie afgewend.

Het belangrijkste project in 2021 was de vervanging van het zaaksysteem van Green Valley door het nieuwe zaaksysteem van Djuma. Met een aantal hick-ups, maar dat schijnt er altijd bij te horen is, hebben we dit met elkaar (de leverancier, Solvinity, beide gemeenten en de BVO Rijn en Braassem) op tijd en net niet binnen het budget (een overschrijding van € 6.000 op een budget van een miljoen) gerealiseerd. In 2022 is fase 2 aan de orde en dan zal worden nagedacht over het uitrollen van nieuwe functionaliteiten. Vanuit de beide gemeenten wordt daarvoor een project opgezet.

In het kielzog van dit project zijn voor beide gemeenten ook een contentmanagement applicatie en een applicatie voor Melding openbare ruimte geïmplementeerd.

Dat niet alle aanbestedingen goed gaan is bij de uitrol van het nieuwe systeem voor de Basisregistratie Adressen en Gebouwen (BAG) gebleken. De BAG applicatie ondersteunt beide gemeenten bij haar wettelijke uitvoeringstaak. Helaas hebben we na een aantal discussies en gesprekken de leverancier in gebreke moeten stellen en is de overeenkomst uiteindelijk ontbonden. Juridisch gezien gaat dit wellicht nog wel een staartje krijgen in 2022. De uitvoering van onze wettelijke taak is niet in gevaar geweest, omdat we het aflopende contract met de vorige leverancier gelukkig hebben kunnen verlengen. Hierdoor kunnen de werkzaamheden gewoon doorgaan.

In 2021 zijn ook de mobiele telefoons binnen de gemeente Alphen aan den Rijn vervangen. Passend bij de ontwikkeling die de BVO Rijn en Braassem doormaakt om meer regie te nemen en minder zelf te doen, is de vervanging voor een groot deel uit handen gegeven. Dit is zo goed bevallen dat we dit in 2022 – als de vervanging van de mobiele telefoons in Kaag en Braassem aan de orde is – wederom gaan doen.

Verder is er focus geweest op het eerste deel van het centralisatie project. Er is binnen en met de BVO Rijn en Braassem onderzocht wat er komt kijken bij het centraal in beheer nemen van een decentrale applicatie. Hierbij is er instrumentarium ontwikkeld om dat ook daadwerkelijk te gaan doen. In 2022 richt het project zich meer op

beide gemeenten en in Q2 zal naar verwachting de eerste van de inmiddels ruim 80 decentrale applicaties naar de BVO Rijn en Braassem overgaan.

In 2021 is voor het eerst na de uitbesteding van de ICT infrastructuur de wettelijk verplichte gezamenlijke uitwijktest gedaan. Tijdens deze test is in twee dagen het scenario getest dat door een calamiteit in het rekencentrum van onze outsourcingpartner de bedrijfsapplicatie van beide gemeenten niet meer beschikbaar waren en naar een ander rekencentrum moest worden uitgeweken. De test is geslaagd en heeft een aantal verbeterpunten opgeleverd, die in het draaiboek zijn verwerkt.

Naast de standaard dienstverlening is er in 2021 voor ruim € 1.500.000 aan additionele diensten geleverd aan beide gemeenten. Dit bedrag is substantieel hoger dan in 2020. Dit heeft te maken met extra kosten gerelateerd aan een aantal nieuwe projecten zoals de Omgevingswet, de MOR e.a. Ook de kosten gerelateerd aan Covid-19 (extra laptops) spelen hierbij een rol.

En last but not least is door de BVO Rijn en Braassem met beide gemeenten intensief en constructief samengewerkt aan het tot stand komen van een gedragen producten- en dienstencatalogus (PDC) waarin de gewenste duidelijkheid wordt geboden over de (standaard) dienstverlening van de BVO Rijn en Braassem. De PDC is door het bestuur vastgesteld. Een gedetailleerde uitwerking van de diensten met afspraken over de niveaus van dienstverlening, prestatie indicatoren, kwaliteitseisen en de verantwoording daarover aan beide gemeenten zullen in een Service Level Agreement (SLA) worden opgenomen. Deze SLA – waar nu ook aan wordt gewerkt – zal ook in nauwe samenwerking met beide gemeenten worden opgesteld.

Wat heeft het gekost?

Bedragen in € 1.000

Onderdeel	Rekening 2020			Primitieve begroting 2021			Begroting na wijziging 2021			Rekening 2021			Verschil
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	
Programma ICT	2.151	278	1.873	1.577	1	1.576	3.140	1.476	1.664	3.086	1.496	1.590	74
Functioneel- en gegevensbeheer	1.965	92	1.873	1.577	1	1.576	2.275	662	1.613	2.266	676	1.590	24
Staf	0	0	0	0	0	0	51	0	51	0	0	0	51
PJ0006-Implementatie nieuw Zaaksysteem	186	186	0	0	0	0	814	814	0	820	820	0	0

Binnen het Programma ICT is een voordelig saldo gerealiseerd ten opzichte van de begroting. Dit betreft een onderbesteding bij Functioneel Beheer van 13K op de detachingskosten en 11K op het onderhoud van Ruimtelijke Ordening. Bij het onderdeel Staf betreft dit hoofdzakelijk de vrijval ten gunste van de exploitatie van de boekwinst van de iPhones. De implementatie van het nieuwe zaaksysteem wordt in de volgende paragraaf “Incidentele baten en lasten binnen het programma ICT” verantwoord.

Incidentele baten en lasten binnen programma ICT

De volgende baten en lasten binnen het programma ICT zijn incidenteel:

Bedragen in € 1.000

	Prim.begr.	Na wijz.	Rekening	Prim.	Na wijz.	Rekening
Programma ICT	0	814	820	0	814	820
PJ0006-Implementatie nieuw Zaaksysteem	0	814	820	0	814	820
Incidenteel saldo	0	814	820	0	814	820

Binnen het Programma ICT zijn ook de incidentele lasten en baten van de implementatie van het nieuwe zaaksysteem verantwoord. Voor dit zaaksysteem is een extra vergoeding vooruit ontvangen in 2020 van beide deelnemende gemeenten van in totaal € 1.000.000. Het zaaksysteem project is in november 2021 afgerond met een kleine overschrijding van € 6K. Deze extra lasten zijn in de exploitatie van 2021 verwerkt.

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.

Bedragen in € 1.000

Onderdeel	Rekening 2020			Primitieve begroting 2021			Begroting na wijziging 2021			Rekening 2021			Verschil
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	
Overhead	10.225	11.814	-1.589	9.698	11.275	-1.577	10.418	12.082	-1.664	10.793	12.080	-1.287	-377
Client Front End	548	1	548	581	0	581	470	0	470	470	0	470	0
Client Front End Office	521	0	521	232	0	232	267	1	266	534	1	533	-267
Fixed Voice	18	0	18	105	0	105	28	0	28	27	0	27	1
Mobile Communications	68	0	68	76	0	76	76	0	76	70	0	70	7
Network Management	314	0	314	190	0	190	190	0	190	327	0	327	-137
Office Back-End	-5	0	-5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Printing Services	95	0	95	46	0	46	146	35	111	84	35	49	62
Security Management	37	0	37	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Database Management	55	0	55	38	0	38	68	0	68	68	0	68	0
Server Management	15	0	15	15	0	15	15	0	15	15	0	15	0
ICT-Basis Dienstverlening	3.527	1	3.525	3.501	0	3.501	3.682	117	3.564	3.773	115	3.658	-93
Technisch Beheer overig	1.654	22	1.632	1.061	0	1.061	1.039	204	834	1.028	204	824	10
Functioneel- en gegevensbeheer	2.121	5	2.116	1.699	0	1.699	2.367	448	1.920	2.422	448	1.974	-54
Staf	1.155	0	1.155	2.154	0	2.154	2.058	9	2.048	1.963	9	1.953	95
Covid-19	103	103	0	0	0	0	13	13	0	13	13	0	0
Bijdrage Alphen aan den Rijn	0	8.874	-8.874	0	9.047	-9.047	0	9.047	-9.047	0	9.047	-9.047	0
Bijdrage Kaag en Braassem	0	2.147	-2.147	0	2.207	-2.207	0	2.207	-2.207	0	2.207	-2.207	0
Aditionele bijdrage Alphen aan den Rijn	0	582	-582	0	21	-21	0	0	0	0	0	0	0
Aditionele bijdrage Kaag en Braassem	0	80	-80	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

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

Bedragen in € 1.000

Onderdeel Staf	Rekening 2020			Primitieve begroting 2021			Begroting na wijziging 2021			Rekening 2021			Verschil
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	
Detachering Staf en Advies en Beleid	81	0	81	800	0	800	655	0	655	655	0	655	0
Personeel van derden	25	0	25	0	0	0	156	0	156	156	0	156	0
Afschrijvingen	772	0	772	913	0	913	805	0	805	795	0	795	10
Opleidingen	12	0	12	26	0	26	26	0	26	16	0	16	10
Bedrijfsvoeringskosten	129	0	129	244	0	244	244	0	244	183	0	183	62
Security Management	90	0	90	132	0	132	126	0	126	123	0	123	3
Bank- en accountantskosten	30	0	30	36	0	36	36	0	36	22	0	22	13
Rentelasten Vreemd Vermogen	13	0	13	0	0	0	0	0	0	10	0	10	-10
Diverse kleine uitgaven	3	0	3	3	0	3	3	0	3	3	0	3	0
Overige inkomsten	0	0	0	0	0	0	0	9	-9	0	9	-9	0
Overige kleine uitgaven	0	0	0	0	0	0	6	0	6	0	0	0	6
	1.155	0	1.155	2.154	0	2.154	2.058	9	2.048	1.963	9	1.953	95

Toelichting

Binnen Staf is er onderschrijding op het budget van € 94.996,26. De onderbesteding betreft hoofdzakelijk de post bedrijfsvoeringskosten. Deels komt dit door het wegvallen van de interne kosten voor ondersteuning door het bestuurssecretariaat, maar ook de externe juridische kosten zijn dit jaar lager uitgevallen dan vorig jaar. Bankkosten worden nagenoeg niet gemaakt en er is minder besteed aan opleidingen.

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 2020			Primitieve begroting 2021			Begroting na wijziging 2021			Rekening 2021			Verschil
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	
Afschrijvingen	1.381	0	1.381	1.619	0	1.619	1.283	0	1.283	1.283	0	1.283	0
Ingeleend personeel	2.321	0	2.321	2.603	0	2.603	2.389	0	2.389	2.346	0	2.346	-44
Overige goederen en diensten	6.510	0	6.510	5.467	0	5.467	6.735	0	6.735	7.155	0	7.155	420
Rente (TV 0.5 treasury)	13	0	13	10	0	10	10	0	10	10	0	10	0
Overige inkomsten	0	131	-131	0	0	0	0	828	-828	0	826	-826	2
Deelnemersbijdrage	0	11.683	-11.683	0	11.275	-11.275	0	11.254	-11.254	0	11.254	-11.254	0
Totaal overhead	10.225	11.814	-1.589	9.699	11.275	-1.576	10.418	12.082	-1.664	10.793	12.080	-1.287	377

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 heeft geen post onvoorzien in de begroting en realisatie.

Overzicht incidentele baten en lasten

Hieronder treft u aan het overzicht van de incidentele baten en lasten. Alleen baten en lasten die géén onderdeel zijn van het bestaande, structurele beleid worden hierin opgenomen. Hierbij kun je denken aan specifieke, eenmalige projecten. De belangrijkste posten per programma worden afzonderlijk gespecificeerd. De overige, minder belangrijke posten kunnen als een totaalbedrag per programma worden opgenomen. In 2021 was er één incidenteel project, te weten de implementatie van een nieuw zaaksysteem. De onderbouwing voor dit project is terug te vinden onder het kopje "Incidentele Baten en Lasten binnen Programma ICT".

Bedragen in € 1.000

Onderdeel	Incidentele baten			Incidentele lasten		
	Prim.begr.	Na wijz.	Rekening	Prim.	Na wijz.	Rekening
Programma ICT	800	814	820	800	814	820
PJ0006-Implementatie nieuw Zaaksysteem	800	814	820	800	814	820
Incidenteel saldo	800	814	820	800	814	820

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 toegevoegd aan de algemene reserve. 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.

De BVO Rijn en Braassem heeft aan beide gemeenten aangegeven dat de kosten van onderhoud van ICT conform de markt zullen blijven stijgen en heeft getracht om in de begrotingsronde voor 2022 deze structurele stijging in haar meerjaren begroting onder te brengen middels een verhoging van € 1 per inwoner per jaar. Deze mitigatie van het financiële risico is door de gemeenten niet gehonoreerd. In de begrotingscyclus van 2023 zal de BVO Rijn en Braassem opnieuw met beide gemeenten dit reële financiële risico bespreken. De M&I ICT Benchmark Gemeenten 2021 (waarin een stijging van € 7 per inwoners is geconstateerd over het begrotingsjaar 2020) onderschrijft dit risico.

Voor het begrotingsjaar 2022 zijn de materiële budgetten geïndexeerd met 1,1% en de personele budgetten met 1,4%. Wetende dat de indexering van de verschillende leveranciers aanzienlijk hoger ligt dan deze 1,1% en dat in het principeakkoord tussen de vakbonden en de VNG een verhoging van de salarislasten van 3,9% is voorgesteld is de verwachting dat de hanteerde indexering ontoereikend zal zijn voor begrotingsjaar 2022.

Bij vernieuwing wordt bij voorkeur gekozen 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. De totale kosten blijven in de tijd echter gelijk, waardoor dus sprake is van een tijdelijk fenomeen.

Het aantal mobiele devices is in 2021 opnieuw fors gestegen en vanwege de structurele aard van COVID-19 en hybride werken, is er in overleg met beide gemeenten inmiddels gekozen voor een "Laptop tenzij" beleid. Het vervangen van deze mobiele devices, die veelal sneller aan vervanging toe zijn dan vaste ICT-middelen, legt een beslag op het investeringsbudget en het beheer van deze devices is tijdsintensiever (dus kostbaarder). Met beide gemeenten zal in 2022 worden onderzocht wat het structurele effect op de begroting zal zijn.

COVID-19 heeft nog steeds impact op de BVO Rijn en Braassem. De BVO Rijn en Braassem sluit aan bij het beleid dat door de crisisorganisaties van de aangesloten gemeenten wordt vastgesteld en probeert zoveel mogelijk continuïteit van de reguliere werkzaamheden en van noodzakelijke (digitale) besluitvorming te ondersteunen, die veelal van uit huis plaatsvinden. Daarvoor zijn de nodige maatregelen getroffen. Personeelsuitval was en is een groot risico dat de BVO Rijn en Braassem loopt aangezien haar dienstverlening hoog kennisintensief is. Er is vanuit het management aandacht voor de medewerkers en de complexe werksituatie waarin de BVO Rijn en Braassem collega's zich bevinden. Er wordt maatwerk toegepast om zoveel mogelijk tegemoet te komen aan de individuele situatie van medewerkers. Er is tot nu toe geen discontinuïteit in de dienstverlening geweest door uitval van BVO Rijn en Braassem personeel als gevolg van COVID-19, maar het risico is nog steeds aanwezig. Met

de komst van overheidsbeleid (waaronder vaccinaties) is dit risico wel beheersbaarder geworden. De BVO Rijn en Braassem bereidt zich met de gemeenten voor op een werkelijkheid waarin COVID-19 zal blijven en er permanent hybride zal worden gewerkt.

Na het opzeggen van de overeenkomst met de leverancier van de BAG applicatie wegens wanprestatie, is een juridisch meningsverschil ontstaan omdat de leverancier de ontbinding onrechtmatig acht. De totale schadelast is door de BVO becijfert op ruim € 100K voor de BVO Rijn en Braassem en beide gemeenten. Het betreft vooral uren en deze kosten zijn ten laste van de exploitatie van 2021 gekomen. Met het nakomen van de contractverplichtingen (contractperiode 3 jaar) zijn jaarlijks ongeveer € 20K aan licentiekosten gemoeid.

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 2021
netto schuldquote	22,53%
netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	22,53%
solvabiliteitsratio	0,00%
grondexploitatie	Niet van toepassing
structurele exploitatieruimte	0%
belastingcapaciteit	Niet van toepassing

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 geen 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 doen.

Grondexploitatie

De boekwaarde van de voorraden grond moet worden terugverdiend bij de verkoop. Kenmerkend voor grond-exploitaties 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.

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

Bedrijfsvoeringaspecten in 2021

Als gevolg van het besef bij beide gemeenten dat zij samen één opdrachtgever voor de BVO Rijn en Braassem zijn is in 2021 de governance rond informatievoorziening en de ambtelijke aansturing van de BVO Rijn en Braassem, geheel in lijn met wat in de taskforce in 2020 was geadviseerd, aangepast. De opdrachtgeversrol/opdrachtnemersrol wordt duidelijk vorm gegeven binnen de gemeenten en de BVO Rijn en Braassem beperkt zich tot een opdrachtnemersrol als ICT fabriek. Dit doet zij met een transparante en voorspelbare bedrijfsvoering en met duidelijke afspraken over de (standaard) dienstverlening (beschreven in een Producten- en Dienstencatalogus, of wel PDC) en service niveau afspraken.

Door de duidelijkheid in taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden is ook de samenwerking in 2021 significant beter geworden. Het CIO Office en de BVO Rijn en Braassem trekken samen op om beide gemeentelijke organisaties mee te nemen in het adopteren van het gedachtengoed dat informatievoorziening een veel omvattend business thema is, dat meer dan alleen ICT en actief eigenaarschap bij de business vergt. In 2022 zal verder worden gegaan op de ingeslagen weg.

De komst van de nieuwe directie binnen de gemeente Alphen aan den Rijn in september heeft een enorme impuls gegeven aan deze andere manier van werken en het veranderde gedachtengoed.

De contractadministratie/ contractenbank in Topdesk en het contractmanagement van de BVO Rijn en Braassem zijn in 2021 verder op orde gebracht. Daarbij is er onder andere focus geweest op de verwerkersverklaringen en het bijbehorende verwerkersregister. Bij de inkoop aan de voorkant wordt nu een verplicht standaard proces gehanteerd, waardoor alle vinkjes kunnen worden gezet achter verplichte stappen en de op te leveren documentatie. Inmiddels zijn alle spelers binnen de BVO Rijn en Braassem op de hoogte gebracht middels workshops. Iedere kwartaal krijgt en bespreekt het MT de zogenaamde “spendanalyse” waarin ook een meerjaren blik mogelijk is geworden op de aflopende contracten. Uit de interne controle op de inkoopdossiers blijkt dat daar waar er nog zaken ontbreken, het vooral om dossiers uit het verleden gaat.

Verder is inmiddels gebleken dat er een structurele behoefte bestaat aan inkoopcompetenties op het gebied van ICT binnen de BVO Rijn en Braassem. In overleg met het team van JZI van de gemeente Alphen aan den Rijn zal worden onderzocht hoe deze vraag structureel geadresseerd kan worden.

In 2021 is er een Interne Controle opgezet voor de processen Inkoop, Debiteuren en Crediteuren in overleg met het Verbijzonderde Interne Controle (VIC) team van Alphen aan den Rijn. Aan een interne controle voor het proces Treasury wordt nog gewerkt. Ieder kwartaal, ingaande 2022, zal de financieel adviseur een interne controle doen en daarover rapporteren aan het MT van de BVO Rijn en Braassem.

Financiën

Na de vervelende last minute tegenvaller over 2020 is een aantal verbeteringen aangekondigd en doorgevoerd in de processen en de financiële administratie, waardoor de BVO Rijn en Braassem meer in control is (tijdigheid en voorspelbaarheid) en de administratie steeds meer BBV waardig (compliance) is:

- De detacheringskosten worden op maandbasis afgerekend met de gemeente Alphen aan den Rijn;
- De inhuur via Flex tender vanuit Alphen aan den Rijn wordt direct door belast naar de BVO Rijn en Braassem;
- De additionele diensten worden maandelijks aan beide klanten gefactureerd, nadat de prestatie geleverd is;
- In 2021 komen de inkomsten van additionele diensten binnen de administratie in hetzelfde jaar binnen als dat de uitgaven zijn gedaan, waardoor er een beter inzicht ontstaat;
- Alle begrotingswijzigingen worden 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;
- Voor het tijdig vastleggen van jaarlijks terugkerende verplichtingen, zodat een accurate stand van zaken en prognose gegeven kan worden, zijn afspraken gemaakt. In 2021 liepen we nog tegen de oude situatie en werkwijze aan. Voor het jaar 2022 en verder zijn deze jaarlijkse verplichtingen geïnventariseerd en deze zullen vooraf in het financiële systeem worden ingevoerd.

De nieuwe werkwijze vraagt wel een omslag in denken. Het belang van inzicht en overzicht is zoveel mogelijk vertaald naar het ownership beleggen bij MT leden en het belang ervan bij de medewerkers duiden. Bij goed rentmeesterschap hoort ander gedrag.

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 2021 op het gebied van de personele mutaties. Er is medio 2021 afscheid genomen van een medewerker van de ICT Servicedesk. Aan het eind van het jaar is de CISO naar een andere organisatie vertrokken, waar ze een hele mooie uitdaging is aangegaan. Voor beiden is inmiddels succesvol vervanging aangenomen, met de kanttekening dat de CISO per 1 februari 2022 start.

Los van deze mutaties als gevolg van verloop is eind 2021 de bezetting op de ICT Servicedesk met 2 nieuwe medewerkers uitgebreid. Een maatregel die, mede door de uitbreiding van de ondersteuning in het kader van COVID-19 en thuiswerken, absoluut noodzakelijk was.

Tot slot is binnen het team BRI, waarin tevens de medewerkers van het CIO Office de teamleider BRI als P-manager hebben, het CIO Office significant uitgebreid. Begin 2021 bestond het CIO Office uit 5 medewerkers. Eind 2021 is dit aantal gegroeid naar 9 door het invullen van de nieuwe functies van Project Portfolio Manager en 3 Information Security Officers (ISO's). Mede door de sterke groei van het aantal medewerkers van het CIO Office en het feit dat het CIO Office aan de opdrachtgeverskant opereert, wordt gekeken of de P-management taak bij een onderdeel van de gemeente Alphen gaat worden belegd.

Ook bij Functioneel Beheer zijn een aantal personele mutaties geweest. Door pensionering hebben we afscheid genomen van één medewerker. Er zijn een aantal collega's bijgekomen ter vervanging van mensen die weg zijn gegaan of vanwege nog openstaande vacatures. Er zijn ook een aantal mensen van domein gewisseld en er is door interne sollicitaties wat heen en weer geschoven tussen de teams BRI en FB. En er zijn een aantal collega's die ouderschaps-/zwangerschapsverlof hebben opgenomen.

Eind 2021 zijn we gestart met de werving van een aantal extra functioneel beheerders, deels doordat er vanuit het project Centralisatie van de decentraal beheerde applicaties verwacht wordt dat er extra mensen nodig zijn, maar ook omdat een aantal domeinen onder bemenst is waardoor de druk op de mensen die "ervan zijn" steeds hoger wordt.

Toelichting op de rechtmatigheidsverantwoording

Tijdens het jaarrekeningproces 2020 is door de accountant aangegeven dat de administratieve/budget neutrale begrotingswijzigingen ook door het bestuur moeten worden goedgekeurd. In 2020 en voorgaande jaren was dit niet het geval. In 2021 is dit punt opgepakt en zijn alle begrotingswijzigingen door het bestuur vastgesteld.

In 2021 is opnieuw een negatief exploitatieresultaat geboekt. In tegenstelling tot 2020 is het bestuur wel aan het begin van 2021 op de hoogte gesteld van het verwachte negatieve resultaat. Omdat het werkelijke resultaat wel binnen de verwachting lag en eigenlijk pas na de afsluiting van het boekjaar bekend is geworden, zal het bestuur hier nog een definitief besluit op dienen te nemen.

Conform de vervangingskalender zou in 2021 de meervoudig onderhandse uitvraag en implementatie van een middleware component hebben moeten plaatsvinden. Door verschillende oorzaken was dit in 2021 niet realistisch en is door het bestuur in april 2021 akkoord gegeven op het verlengen van de bestaande overeenkomst en het parallel daaraan te starten met de uitvraag via de software reseller. Hierdoor zal de implementatie in 2022 plaatsvinden. Met de verlenging ontstond een onrechtmatigheid.

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.

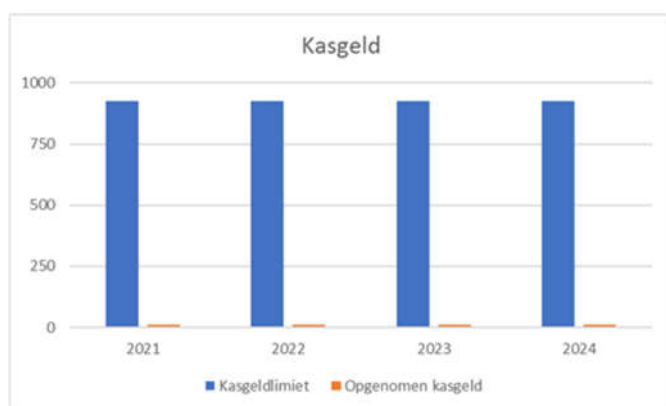
Het beleid en de uitvoering van de financiering moet – zoals bij alle overheidsinstanties – voldoen aan de Wet Financiering Decentrale Overheden (FIDO) en de Financiële verordening. Het vaststellen van aanvullende regelgeving zal in 2022 verder worden opgepakt. Denk hierbij aan een verkort Treasury statuut, met relevante artikelen voor de BVO Rijn en Braassem. Sinds 2013 is de regeling met betrekking tot schatkistbankieren van kracht. Deze regeling bepaalt dat overtollige middelen afgestort worden in 's Rijks schatkist. In 2021 hebben wij deze afstorting verricht.

Kasgeldlimiet en renterisiconorm

Bedragen in € 1.000

Kasgeldlimiet	2021
Begrotingstotaal	11.275
Percentage	8,20%
Kasgeldlimiet	925

Voor 2021 is de kasgeldlimiet vastgesteld op € 925.000. Dit betekent dat gemiddeld per kwartaal niet meer dan € 925.000 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 2021 dan ook geen korte geldleningen afgesloten en er is derhalve voldaan aan het kasgeldlimiet.

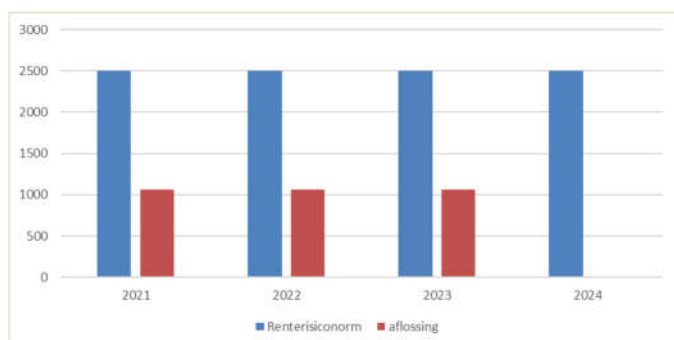


Bij het aantrekken van een langlopende financiering stelt de wet FIDO een norm; de renterisiconorm. Hiermee wordt beoogd het renterisico bij herfinanciering te beheersen. De norm houdt in dat de jaarlijkse aflossingen en renteherzieningen van de bestaande leningenportefeuille jaarlijks niet meer mogen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

Bedragen in € 1.000

Renterisiconorm	2021
Begrotingstotaal	11.275
Percentage	20,00%
Renterisiconorm (minimaal € 2,5 miljoen)	2.500

Er is in 2021 voor € 1.064.000 afgelost en is er geen rente herzien. De renterisiconorm is € 2.500.000, waardoor in 2021 is voldaan aan de renterisiconorm met een ruimte van € 1.436.000.



Financierings- en renteresultaat

In 2021 is er een rentepercentage gehanteerd van 0,39%.

Op advies van de commissie BBV is het renteschema in de paragraaf Financiering opgenomen (zie hieronder). Hiermee wordt inzicht gegeven in de rentelasten externe financiering, het renteresultaat en de wijze van rente-toerekening.

Renteschema jaarrekening 2021				
a - Externe rentelasten over de korte en lange financiering			1-jan	
korte rente	0			
lange rente, huidige leningen	9.720	0,30%	3.192.000	leningen
b - Externe rentebaten	nvt			
Totaal door te rekenen rente	9.720			
c - Doorberekening aan grondexploitatie	nvt			
Saldo door te rekenen externe rente	9.720			
d - Rente over eigen vermogen en voorzieningen	nvt			
De aan taakvelden toe te rekenen rente	9.720			
e - De werkelijk aan taakvelden toegerekende rente	9.720	0,39%	2.497.492	activa
f - Renteresultaat, onderdeel in het taakveld treasury	0			

Jaarrekening

De balans per 31 december 2021

Bedragen in €

Activa	31-12-2020	31-12-2021
Vaste activa		
Materiële vaste activa	2.968.738	2.497.492
Investerings met een economisch nut		
- Overige investeringen met een economisch nut	2.968.738	2.497.492
Totaal vaste activa	2.968.738	2.497.492
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	1.566.626	2.186.348
Vorderingen op openbare lichamen	956.079	232.624
Rekening-courant verhoudingen met het Rijk	610.547	1.953.724
Overige vorderingen	0	0
Liquide middelen	199.804	499.987
Banksaldi	199.804	499.987
Overlopende activa	997.416	1.239.939
Van Europese of Nederlandse overheden nog te ontvangen spec.uitkeringen	0	0
Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	724.590	922.223
Te vorderen exploitatiesaldo	272.826	317.716
Totaal vlottende activa	2.763.846	3.926.274
Totaal activa	5.732.585	6.423.766

Passiva	31-12-2020	31-12-2021
Vaste passiva		
Eigen vermogen	0	15.118
Algemene reserve		15.118
Bestemmingsreserves	0	0
Gerealiseerde resultaat (na verrekening)	0	0
Vaste schulden met een rente typische looptijd > 1 jaar	3.192.000	2.128.000
Onderhandse leningen van:		
-Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	3.192.000	2.128.000
Waarborgsommen	0	0
Totaal vaste passiva	3.192.000	2.143.118
Vlottende passiva		
Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd < 1 jaar	1.264.733	362.907
Overige kasgeldleningen	0	0
Banksaldi	0	0
Overige schulden	1.264.733	362.907
Overlopende passiva	1.275.852	3.917.741
- Van overheidslichamen ontvangen voorschotten	0	0
- Nog te betalen bedragen	452.648	557.455
- Vooruit ontvangen bedragen	823.204	3.360.286
Totaal vlottende passiva	2.540.585	4.280.648
Totaal passiva	5.732.585	6.423.766

Het overzicht van baten en lasten over 2021

Bedragen in €1.000

Onderdeel	Rekening 2020			Primitieve begroting 2021			Begroting na wijziging 2021			Rekening 2021			Verschil
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	
Programma ICT	2.151	278	1.873	1.577	0	1.577	3.140	1.476	1.664	3.086	1.496	1.590	74
Functioneel- en gegevensbeheer	1.965	92	1.873	1.577	0	1.577	2.275	662	1.613	2.266	676	1.590	24
Staf	0	0	0	0	0	0	51	0	51	0	0	0	51
PJ0006-Implementatie nieuw Zaaksysteem	186	186	0	0	0	0	814	814	0	820	820	0	0
Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Overhead	10.225	11.814	-1.589	9.698	11.275	-1.577	10.418	12.082	-1.664	10.793	12.080	-1.287	-377
Client Front End	548	1	548	581	0	581	470	0	470	470	0	470	0
Client Front End Office	521	0	521	232	0	232	267	1	266	534	1	533	-267
Fixed Voice	18	0	18	105	0	105	28	0	28	27	0	27	1
Mobile Communications	68	0	68	76	0	76	76	0	76	70	0	70	7
Network Management	314	0	314	190	0	190	190	0	190	327	0	327	-137
Office Back-End	-5	0	-5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Printing Services	95	0	95	46	0	46	146	35	111	84	35	49	62
Security Management	37	0	37	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Database Management	55	0	55	38	0	38	68	0	68	68	0	68	0
Server Management	15	0	15	15	0	15	15	0	15	15	0	15	0
ICT-Basis Dienstverlening	3.527	1	3.525	3.501	0	3.501	3.682	117	3.564	3.773	115	3.658	-93
Technisch Beheer overig	1.654	22	1.632	1.061	0	1.061	1.039	204	834	1.028	204	824	10
Functioneel- en gegevensbeheer	2.121	5	2.116	1.699	0	1.699	2.367	448	1.920	2.422	448	1.974	-54
Staf	1.155	0	1.155	2.154	0	2.154	2.058	9	2.048	1.963	9	1.953	95
Covid-19	103	103	0	0	0	0	13	13	0	13	13	0	0
Bijdrage Alphen aan den Rijn	0	8.874	-8.874	0	9.047	-9.047	0	9.047	-9.047	0	9.047	-9.047	0
Bijdrage Kaag en Braassem	0	2.147	-2.147	0	2.207	-2.207	0	2.207	-2.207	0	2.207	-2.207	0
Additionele bijdrage Alphen aan den Rijn	0	582	-582	0	21	-21	0	0	0	0	0	0	0
Additionele bijdrage Kaag en Braassem	0	80	-80	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	12.376	12.092	284	11.275	11.275	0	13.558	13.558	0	13.879	13.576	303	-303
Mutaties reserves	0	11	-11	0	0	0	0	0	0	15	0	15	-15
Toevoegingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	15	0	15	-15
Onttrekkingen	0	11	-11	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Exploitatiesaldo	12.376	12.103	273	11.275	11.275	0	13.558	13.558	0	13.894	13.576	318	-318
Te verrekenen exploitatiesaldo	0	273	-273	0	0	0	0	0	0	0	318	-318	318
Saldo	12.376	12.376	0	11.275	11.275	0	13.558	13.558	0	13.894	13.894	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.

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

Activa

Vaste activa

Materiële vaste activa

De post materiële vaste activa wordt onderscheiden in:

Bedragen in €

	31-12-2020	31-12-2021
Investerings met een economisch nut	2.968.738	2.497.492
	2.968.738	2.497.492

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de materiële vaste activa gedurende het jaar 2021:

Bedragen in €

	Boekwaarde 31-12-2020	Investerings	Desinvestering en	Afschrijvingen	Bijdrage van derden	Afwaardering	Boekwaarde 31-12-2021
Machines, Apparaten en Installaties	0	0	0	0	0	0	0
Overige Materiele Activa	2.968.738	813.713	0	1.285.206	-248	0	2.497.492
	2.968.738	813.713	0	1.285.206	-248	0	2.497.492

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. Veel software wordt als een service afgenomen.

Bedragen in € 1.000

Omschrijving activum	Beschikbaar gesteld (restant) krediet	Werkelijk uitgaven	Bijdragen van derden	Desinvestering	Over- of onderschrijding
Impuls/ICT Strategie 2020	0	-2	0	0	2
Impuls/ICT Strategie 2021	550	0	0	0	550
on premise Software projecten 2021	275	269	0	0	6
Vervangingsinvestering Telefonie Mobiel 2018	-51	0	51	0	0
Vervangingsinvestering Telefonie Mobiel 2021	584	584	0	0	0
Vervangingsinvestering Telefoonsentrale 2021	300	14	0	0	286
Servers/Storage/Werkplekken/Office, jaarschijf 2020	300	0	0	0	300
	1.959	865	51	0	1.144

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:

Bedragen in €		
	31-12-2020	31-12-2021
Vorderingen op openbare lichamen	956.079	232.624
Rekening-courant verhoudingen met het Rijk	610.547	1.953.724
Overige vorderingen	0	0
	1.566.626	2.186.348

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

Bedragen in €		
	31-12-2020	31-12-2021
Vordering op deelnemende gemeenten	112.768	232.624
Belastingdienst	843.311	0
	956.079	232.624

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 2021 is dit € 1.953.724. 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. Voor de BVO Rijn en Braassem is dit drempelbedrag in 2021 gestart met € 250.000 (0,75% van het begrotingstotaal ad € 11,254 mln, met een minimum van € 250.000). Met ingang per 1 juli 2021 is de regeling schatkistbankieren decentrale overheden aangepast naar een drempelbedrag van € 1.000.000 (2% van het begrotingstotaal € 11,254 mln, 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.

Bedragen in €

Schatkistbankieren 2021	1e kw.	2e kw.	3e kw.	4e kw.
Gebruik drempelbedrag per dag	202.000	200.000	226.000	498.000
Drempelbedrag	250.000	250.000	1.000.000	1.000.000
Ruimte (+) binnen drempelbedrag schatkistbankieren	48.000	50.000	774.000	502.000

Liquide middelen

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

	31-12-2020	31-12-2021
Banksaldi	199.804	499.987
	199.804	499.987

Overlopende activa

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

	31-12-2020	31-12-2021
Vooruitbetaalde bedragen	706.432	889.419
Overige nog te ontvangen bedragen	18.158	32.804
Te vorderen exploitatiesaldo	272.826	317.716
	997.416	1.239.939

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.

Het te vorderen exploitatiesaldo betreft de verrekening van het negatieve exploitatieresultaat met de deelnemende gemeenten. De BVO Rijn en Braassem is een gemeenschappelijke regeling. De gemeenten Alphen aan den Rijn en Kaag en Braassem zijn risicodrager. Het saldo wordt dan ook verrekend met de deelnemende gemeenten. Na verrekening is het exploitatiesaldo € 0.

Passiva

Eigen vermogen

De specificatie van het eigen vermogen is als volgt:

	31-12-2020	31-12-2021
Algemene reserve	0	15.118
Bestemmingsreserves	0	0
Gerealiseerde resultaat (na verrekening)	0	0
	0	15.118

In de Algemene Reserve is een bedrag opgenomen voor € 15.118. Dit betreft het deel van de boekwinst van de overname van de iPhones Alphen aan den Rijn 2018, waarvoor dat deel is ingezet voor het tekort op de aanschafkosten van de iPhones 2021. Deze meerkosten op de investering zijn in 2021 door de BVO Rijn en Braassem betaald, maar zullen als extra afschrijvingslasten in de begroting 2022 tot en met 2024 worden geboekt. Het bedrag van € 15.118 is de dekking voor de toekomstige extra afschrijvingslasten. Het restant van de boekwinst is als exploitatieresultaat in de jaarrekening van 2021 verwerkt.

Vóór verrekening is het gerealiseerde resultaat over 2021: – € 302.598. Hiervan is – € 317.716 het exploitatie–

resultaat over 2021. De BVO Rijn en Braassem is een gemeenschappelijke regeling. De gemeenten Alphen aan den Rijn en Kaag en Braassem zijn risicodragers. Dit bedrag van € 317.716 wordt dan ook verrekend met de deelnemende gemeenten. Na verrekening blijft er € 15.118 over in de Reserve ter dekking van de extra afschrijvingslasten van de iPhones 2021.

Algemene Reserve

Bedragen in €

	Stand 31-12-2019	Resultaat 2020	Stand per 01-01-2021	Stortingen lopend dienstjaar	Onttrekkingen lopend dienstjaar	waarvan kapitaallasten	Stand per 31-12-2021
Algemene Reserve	0	0	0	15.118	0	15.118	15.118
	0	0	0	15.118	0	15.118	15.118

Omdat in de begroting 2021 en de meerjarenraming is opgenomen dat alle baten en lasten van de BVO Rijn en Braassem structureel van aard zijn, en de BVO Rijn en Braassem in principe geen Reserve heeft, ontbreekt in deze jaarrekening het BBV-overzicht van geraamde incidentele baten en lasten per programma. Volgens eerder aangeven van de toezichthouder moeten alle reserveboekingen als incidenteel worden aangemerkt, tenzij het gaat om een reserve ter dekking van kapitaallasten. Dit laatste is het geval.

Vaste schulden met een rente typische looptijd > 1 jaar

De specificatie van de vaste schulden is als volgt:

Bedragen in €

	31-12-2020	31-12-2021
Onderhandse leningen van:		
-Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	3.192.000	2.128.000
Waarborgsommen	0	0
	3.192.000	2.128.000

Ter dekking van de langlopende financieringsbehoefte heeft de BVO Rijn en Braassem een vaste geldlening aangevraagd per 7 november 2018 tegen 0,32%. Deze lening heeft een looptijd van 5 jaar. In 2021 is er € 1.064.000 aflossing betaald en € 9.720 aan rente.

Verloopoverzicht lening

Bedragen in €

Begin jaar lening	Saldo 01-01-2021	Looptijd	Rente %	Rente bedrag	Aflossing 2021	Saldo 31-12-2021	Laatste jaar aflossing
2018	3.192.000	5	0,32	9.720	1.064.000	2.128.000	2023
	3.192.000			9.720	1.064.000	2.128.000	

Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan < 1 jaar

De specificatie van de vlottende schulden is als volgt:

Bedragen in €

	31-12-2020	31-12-2021
Overige kasgeldleningen	0	0
Banksaldi	0	0
Overige schulden	1.264.733	362.907
	1.264.733	362.907

De overige schulden betreft de openstaande facturen van crediteuren voor geleverde diensten per 31-12-2021.

Overlopende passiva

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

Bedragen in €		
	31-12-2020	31-12-2021
Van overheidslichamen ontvangen voorschotten	0	0
Nog te betalen bedragen	452.648	557.455
Vooruit ontvangen bedragen	823.204	3.360.286
	1.275.852	3.917.741

De post "Nog te betalen bedragen" betreft facturen die in 2021 zijn (of nog worden) ontvangen, maar waarvan de prestatie in 2021 is geleverd. De kosten van deze verplichtingen zijn in 2021 verantwoord. De vooruit ontvangen bedragen betreft hoofdzakelijk de vooruitbetaling van de deelnemersbijdrage van beide deelnemende gemeenten voor Q1 2022. Dit voorschot is al in december 2021 opgevraagd omdat er een liquiditeitsprobleem ontstond vanwege de hoeveelheid vooruitbetaalde facturen voor 2022. De BVO Rijn en Braassem is voornemens om de kwartaalbijdrages structureel een kwartaal eerder in rekening te gaan brengen.

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:

		Bedragen in €			
		Bedrag per jaar			
Overige langlopende contracten		2022	2023	2024	2025
Contracten multifunctionals	MF	20.466	0	0	0
Functionele applicaties	FB	1.912.022	1.019.477	1.013.664	938.680
Hosting ICT dienstverlening	Hosting	3.724.938	776.029	0	0
Overig IT Beheer	TB	527.836	171.515	0	0
Data verbindingen	Data	235.690	0	0	0
Security	Security	57.060	23.970	0	0
Dienstverlening	Staf	48.556	0	0	0
		6.526.568	1.990.990	1.013.664	938.680

Toelichting op het overzicht van baten en lasten

Bedragen in € 1.000

Onderdeel	Rekening 2020			Primitieve begroting 2021			Begroting na wijziging 2021			Rekening 2021			Verschil
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	
Programma ICT	2.151	278	1.873	1.577	0	1.577	3.140	1.476	1.664	3.086	1.496	1.590	74
Functioneel- en gegevensbeheer	1.965	92	1.873	1.577	0	1.577	2.275	662	1.613	2.266	676	1.590	24
Staf	0	0	0	0	0	0	51	0	51	0	0	0	51
PJ0006-Implementatie nieuw Zaaksysteem	186	186	0	0	0	0	814	814	0	820	820	0	0
Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Overhead	10.225	11.814	-1.589	9.698	11.275	-1.577	10.418	12.082	-1.664	10.793	12.080	-1.287	-377
Client Front End	548	1	548	581	0	581	470	0	470	470	0	470	0
Client Front End Office	521	0	521	232	0	232	267	1	266	534	1	533	-267
Fixed Voice	18	0	18	105	0	105	28	0	28	27	0	27	1
Mobile Communications	68	0	68	76	0	76	76	0	76	70	0	70	7
Network Management	314	0	314	190	0	190	190	0	190	327	0	327	-137
Office Back-End	-5	0	-5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Printing Services	95	0	95	46	0	46	146	35	111	84	35	49	62
Security Management	37	0	37	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Database Management	55	0	55	38	0	38	68	0	68	68	0	68	0
Server Management	15	0	15	15	0	15	15	0	15	15	0	15	0
ICT-Basis Dienstverlening	3.527	1	3.525	3.501	0	3.501	3.682	117	3.564	3.773	115	3.658	-93
Technisch Beheer overig	1.654	22	1.632	1.061	0	1.061	1.039	204	834	1.028	204	824	10
Functioneel- en gegevensbeheer	2.121	5	2.116	1.699	0	1.699	2.367	448	1.920	2.422	448	1.974	-54
Staf	1.155	0	1.155	2.154	0	2.154	2.058	9	2.048	1.963	9	1.953	95
Covid-19	103	103	0	0	0	0	13	13	0	13	13	0	0
Bijdrage Alphen aan den Rijn	0	8.874	-8.874	0	9.047	-9.047	0	9.047	-9.047	0	9.047	-9.047	0
Bijdrage Kaag en Braassem	0	2.147	-2.147	0	2.207	-2.207	0	2.207	-2.207	0	2.207	-2.207	0
Additionele bijdrage Alphen aan den Rijn	0	582	-582	0	21	-21	0	0	0	0	0	0	0
Additionele bijdrage Kaag en Braassem	0	80	-80	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	12.376	12.092	284	11.275	11.275	0	13.558	13.558	0	13.879	13.576	303	-303
Mutaties reserves	0	11	-11	0	0	0	0	0	0	15	0	15	-15
Toevoegingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	15	0	15	-15
Onttrekkingen	0	11	-11	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Exploitatiesaldo	12.376	12.103	273	11.275	11.275	0	13.558	13.558	0	13.894	13.576	318	-318
Te verrekenen exploitatiesaldo	0	273	-273	0	0	0	0	0	0	0	318	-318	318
Saldo	12.376	12.376	0	11.275	11.275	0	13.558	13.558	0	13.894	13.894	0	0

Toelichting

Het jaar 2021 sluit met een nadelig rekeningresultaat van €317.715,88. Het negatieve rekeningresultaat wordt met name veroorzaakt doordat de begroting 2021 niet naar de realiteit is begroot. Bij de opmaak van de begroting voor 2022 is hier een inhaalslag in gemaakt. Het exploitatiesaldo van €317.715,88 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 2021 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 2021 €209.000. Dit is het algemeen bezoldigingsmaximum.

Bezoldiging topfunctionarissen

Bestuur

Het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling BVO Rijn en Braassem bestaat uit vertegenwoordigers van de deelnemende gemeenten. Het bestuur van de GR zag er in 2021 als volgt uit:

Naam	Functie	Vergoeding	Duur dienstverband
Mw. J.W.E. Spies, burgemeester gemeente Alphen a/d Rijn	Bestuurslid (voorzitter)	Onbezoldigd	01-01-2021 t/m 31-12-2021
Dhr. C.J. van Velzen, wethouder gemeente Alphen a/d Rijn	Bestuurslid	Onbezoldigd	01-01-2021 t/m 31-12-2021
mw. P.C. van der Wereld-Verkerk, wethouder gemeente Kaag en Braassem	Bestuurslid	Onbezoldigd	01-01-2021 t/m 31-12-2021
mw. Y. Peters-Adrian, wethouder gemeente Kaag en Braassem	Bestuurslid	Onbezoldigd	01-01-2021 t/m 31-12-2021

Directie

Gegevens 2021	
bedragen x € 1	V. Uhlenbeck
Functiegegevens	Operationeel Directeur
Aanvang en einde functieervulling in 2021	01-01-2021 - 31-12-2021
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00
Dienstbetrekking?	nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 98.400
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 0
Subtotaal	€ 98.400
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 209.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	€ 98.400
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Gegevens 2020	
bedragen x € 1	
V. Uhlenbeck	
Functiegegevens	Operationeel Directeur
Aanvang en einde functieervulling in 2020	12-10-2020 - 31-12-2020
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,7579
Dienstbetrekking?	nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 24.600
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 0
<i>Subtotaal</i>	€ 24.600
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 33.714
Bezoldiging	€ 24.600

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 2021 gemiddeld worden gesteld op 1410 uur per jaar. Deze 1410 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 2021 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2021 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld.

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 2020			Primitieve begroting 2021			Begroting na wijziging 2021			Rekening 2021			Verschil
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	
0.1 - Bestuur	7	0	7	7	0	7	7	0	7	7	0	7	0
0.2 - Burgerzaken	532	0	532	517	0	517	562	3	558	562	3	558	0
0.4 - Overhead	10.225	12.087	-1.862	9.699	11.275	-1.577	10.418	12.082	-1.664	10.793	12.398	-1.605	59
0.5 - Treasury	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0.64 - Belastingen overig	354	92	261	0	0	0	349	349	0	362	362	0	0
0.8 - Overige baten en lasten	186	186	0	0	0	0	814	814	0	820	820	0	0
0.10 - Mutaties reserves	0	11	-11	0	0	0	15	0	15	15	0	15	0
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	0	0	0	0	0	0	36	0	36	0	0	0	-36
1.2 - Openbare orde en Veiligheid	51	0	51	27	0	28	60	7	53	60	7	53	0
2.1 - Verkeer en vervoer	2	0	2	4	0	4	1	0	1	1	0	1	0
6.3 - Inkomensregeling	238	0	238	198	0	249	454	127	327	446	127	319	-8
6.5 - Arbeidsparticipatie	246	0	246	249	0	198	51	0	51	51	0	51	0
6.72 - Maatwerkdienstverlening 18-	50	0	50	26	0	26	13	3	11	13	3	11	0
7.3 - Maatwerkdienstverlening 18-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7.5 - Begraafplaatsen en crematoria	9	0	9	12	0	12	9	0	9	9	0	9	0
8.1 - Ruimtelijke ordening	33	0	33	31	0	31	30	3	27	19	3	16	-11
8.3 - Wonen en Bouwen	444	0	444	505	0	505	740	171	569	735	171	565	-5
Saldo	12.376	12.376	0	11.275	11.275	0	13.558	13.558	0	13.894	13.894	0	0

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.