Jaarstukken 2024

Gemeenschappelijke regeling
Samenwerking de Liemers

Concept

Versie 1.1
Datum 20 maart 2025

Inhoud

Inhoud **2**

Managementsamenvatting **4**

JAARVERSLAG **7**

PROGRAMMAVERANTWOORDING **7**

Algemene dekkingsmiddelen *8*

Overhead *8*

Vennootschapsbelasting *8*

Onvoorzien *8*

1. Programma Bestuur **9**

1.1. Directie SDL *9*

1.1.1 Missie 9

1.1.2 Visie 9

1.2. Ondernemingsraad *10*

1.2.1 Missie 10

1.2.2 Gespreksonderwerpen 10

1.2.3 Wat heeft de OR bereikt 10

1.3 Wat heeft het gekost? *10*

2. Programma RID **11**

2.1 Wat hebben we bereikt? *11*

2.2 Wat hebben we gedaan *13*

Maatwerk projecten 13

Lopende projecten 14

2.3 Informatiebeveiliging *14*

2.3.1 Baseline Informatiebeveiliging Overheid 2 (BIO2) 14

3. Programma Inkoop **16**

3.1 Wat hebben we bereikt ? *16*

Afgeronde aanbestedingen 2024 inclusief resultaat 16

3.2 Wat hebben we ervoor gedaan *17*

Inkoopontwikkeling en successen 17

3.3 Wat heeft het gekost? *18*

4. Programma RSD **19**

4.1 Wat hebben we bereikt? *19*

4.1.1 Missie RSD 19

4.1.2 DNA 19

4.1.3 Benchmark Divosa 19

4.2 Wat hebben we ervoor gedaan? *22*

4.3 Wat heeft het gekost? *24*

Beleidsindicatoren **25**

5.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing *27*

5.1.1 Weerstandsvermogen 27

5.1.2 Kengetallen 28

5.1.3 Ontwikkelingen 28

5.2 Onderhoud Kapitaalgoederen *28*

Concept

5.3 Financiering ... *29*
5.3.1 Leningen/Krediet/Schatkistbankieren ... 29
5.3.2 EMU-saldo ... 29
5.3.3 Renterisicobeheer ... 29
5.4 Bedrijfsvoering ... *32*
5.4.1 Personeelsbeleid ... 32
5.4.2 Integriteit ... 32
5.4.3 Ziekteverzuim ... 32
5.4.4 Planning – en controlcyclus ... 32
5.4.5 Rechtmatigheid ... 33
5.4.5.3 Rechtmatigheid Europese aanbestedingen ... 33
5.4.5.4 Acties ter voorkoming van toekomstige afwijkingen ... 33
5.5 Verbonden partijen ... *33*
5.6 Kostenverdelingsafspraken ... *34*
5.7 Wet open overheid ... *35*
5.8 Normenkader GR Samenwerking De Liemers ... *35*
JAARREKENING ... 36
6. Balans en overzicht van baten en lasten ... 37
6.1 Balans ... *37*
6.2 Overzicht van baten en lasten ... *38*
7. Waarderingsgrondslagen ... 39
7.1 Waardering en resultaatbepaling ... *39*
8. Toelichting balans ... 41
8.1. Specificatie balansposten per 31-12-2024 ... *41*
8.1.1. Activa ... 41
8.1.2. Passiva ... 43
8.2 Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen ... *44*
9. Toelichting op het overzicht van baten en lasten ... 45
9.1 Bestuur ... *45*
9.2 RID ... *46*
9.3 Inkoop ... *48*
9.4 RSD ... *48*
9.5. Rechtmatigheidsverantwoording ... *50*
9.6 Incidentele baten en lasten ... *52*
9.7. Gebeurtenissen na balansdatum ... *52*
10. Overzicht Taakvelden en WNT ... 53
10.1 Taakvelden per programma ... *53*
10.2 Wet normering bezoldiging Topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ... *56*
11. Controleverklaring ... 59

Concept

Managementsamenvatting

De jaarstukken 2024 geven inzicht in de ontwikkelingen, behaalde doelen en financiële verantwoording.

Het jaar 2024 stond in het teken van de continuerende oorlog in Oekraïne en daaruit voortvloeiende werkzaamheden, de nieuwe Bestuurlijke Opdracht RSD en de doorontwikkeling RID. Maar ook de personeelstekorten op de arbeidsmarkt voor SDL als werkgever speelden een grote rol. Dit laatste bood ook mogelijkheden voor klanten van de RSD.

De jaarrekening SDL laat op basis van de lasten een verschil zien van € 690K ten opzichte van de tweede tussenrapportage 2024.

- De programma's bestuur en inkoop lagen dicht op de begroting, bij bestuur hield de SDL over (18K), bij inkoop kwam de SDL tekort (10K).
- De RSD heeft 160K minder uitgegeven dan begroot. Dit voordeel is behaald door enerzijds verbeterd liquiditeitsmanagement waardoor er minder debetrente betaald is en anderzijds door personele wisselingen waarbij geregeld een starter werd aangetrokken waar een ervaren kracht was begroot. Dit voordeel pakt voor de gemeenten nog hoger uit omdat de overige inkomsten (o.a. subsidiegelden) hoger waren dan begroot door goede resultaten.
- De RID heeft 502K minder uitgegeven dan begroot. Hiervan is 80% een overschot op de kapitaalslasten. Dit is het resultaat van de doorontwikkeling RID in minimale variant en de beperkte personele capaciteit maar ook onduidelijkheden over de projectadministratie. Deze is nu opgeschoond en er is een DB voorstel in de maak om de investeringskredieten te herindelen in logischere en duidelijkere projecten waardoor het efficienter ingezet kan worden.
- Door uitval van de Algemeen Directeur SDL/directeur RSD is een interim directeur aangetrokken. Hiervoor had het bestuur gelden beschikbaar gesteld. Deze gelden zijn uiteindelijk niet bijgevraagd en de kosten zijn binnen de bestaande begroting door de SDL gedragen.
- Op onderhoud applicaties is een voordeel behaald van € 250K. De applicaties zijn uiterst scherp doorgenomen door sterk verbeterd contractmanagement. Overbodige licenties zijn opgeheven en de RID is consequent met leveranciers het gesprek aangegaan om tariefsverhogingen te mitigeren.
- De bestemmingsreserve Tozo is gemuteerd met de daadwerkelijke urenlast die besteed is aan werkzaamheden met betrekking tot de Tozo. Dit viel 18K lager uit dan begroot. Gelden die aan het eind van de Tozo looptijd nog in de reserve zitten, vallen volledig vrij.

De toelichting van de cijfers wordt gepresenteerd in hoofdstuk 9.

Concept

Consolidatie op programmaniveau

Lasten	Realisatie 2023	Begroting 2024 prim.	Begroting 2024 nw	Realisatie 2024	Verschil 2024	I/S
Programma 1: Bestuur	37.225	51.200	52.200	33.892	-18.308	I
Programma 2: RID	6.601.464	6.566.274	7.811.130	7.308.959	-502.171	I/S
Programma 3: Inkoop	346.446	354.700	246.661	257.029	10.368	I/S
Programma 4: RSD	7.595.816	6.395.817	8.183.500	8.023.217	-160.283	I
Eliminatie doorbelasting intern	-387.589	-422.617	-430.000	-450.000	-20.000	I
Totaal lasten	**14.193.363**	**12.945.374**	**15.863.491**	**15.173.096**	**-690.395**	
Baten	**Realisatie 2023**	**Begroting 2024 prim.**	**Begroting 2024 nw**	**Realisatie 2024**	**Verschil 2024**	**I/S**
Programma 1: Bestuur	37.225	51.200	52.200	33.892	-18.308	I
Programma 2: RID	6.601.464	6.566.274	7.811.130	7.308.959	-502.171	I/S
Programma 3: Inkoop	346.446	354.700	246.661	257.029	10.368	I/S
Programma 4: RSD	7.545.816	6.345.817	8.133.500	7.991.217	-142.283	I
Eliminatie doorbelasting intern	-387.589	-422.617	-430.000	-450.000	-20.000	I
Totaal Baten	**14.143.363**	**12.895.374**	**15.813.491**	**15.141.096**	**-672.395**	
Resultaat voor Bestemming	**-50.000**	**-50.000**	**-50.000**	**-32.000**	**18.000**	
Bestemmingsreserve Tozo	-50.000	-50.000	-50.000	-32.000	18.000	
Resultaat	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	

Eliminatie doorbelasting intern betreffen de Lasten en Baten voor de RSD die als bate bij de RID worden verantwoord en als kosten bij de RSD.
In de consolidatie worden deze geëlimineerd omdat ze op het SDL resultaat geen invloed hebben.

Concept

Algemeen

Per 15 januari 2024 is Patrick Marelis aangetreden als nieuwe directeur RID. Onder zijn leiding is de organisatie gestart met het doorvoeren van de Liemerse I&A visie.

Conform de Financiële verordening SDL zijn in 2024 twee tussenrapportages opgemaakt en vastgesteld. In deze tussenrapportages wordt met name financieel inzicht gegeven over de stand van zaken en de prognoses voor het kalenderjaar.

In deze jaarrekening leggen wij verantwoording af over de gerealiseerde doelen en de financiele verantwoording.

RID en Inkoop

In 2024 is de implementatie van de Liemerse I&A visie voortvarend van start gegaan. De gemeenteraden hebben unaniem ingestemd met deze visie en de basis variant goedgekeurd. In de uitvoering zijn belangrijke mijlpalen bereikt: het nieuwe functiehuis is geïmplementeerd en vrijwel alle posities zijn ingevuld. Er is succesvol gestuurd op het omzetten van tijdelijke inhuur naar vaste formatie, wat naar verwachting medio 2025 volledig zal zijn afgerond.

De eerste positieve effecten van deze veranderingen zijn al merkbaar binnen de organisatie. Gezien de omvangrijke organisatorische wijzigingen en het structurele hybride werken, blijft in 2025 extra aandacht nodig voor onderlinge verbinding. Positief is dat er geen verdere uitstroom van medewerkers heeft plaatsgevonden.

Op 15 juni 2024 is de gemeente Zevenaar uit de Inkoopsamenwerking gestapt. Dit houdt in dat Zevenaar zelf bepaald of ze haar specifieke behoeftes inkoopt. Behoeftes die Liemers breed ingekocht worden blijven de verantwoordelijkheid van de RID. De samenwerking met 1Stroom blijft onverminderd voortgezet worden.

RSD
Het jaar 2024 stond in de eerste plaats in het teken van de start van de nieuwe bestuurlijke opdracht 2024-2026. De nieuwe bestuurlijke opdracht heeft als titel: “Investeer in mensen met onbenut arbeidspotentieel”.

In de bestuurlijke opdracht zijn ook resultaatafspraken opgenomen. De afgesproken resultaten op het gebied van (duurzame) plaatsingen, werkfit maken, plaatsingen met loonkostensubsidie, begeleiding van mensen die zorg en ondersteuning nodig hebben en jongeren zijn in 2024 allemaal volledig of grotendeels gehaald.

Ondanks de goede resultaten, werd in het voorjaar van 2024 duidelijk dat er grotere financiële tekorten op de BUIG-budgetten van de Liemerse gemeenten dreigden te ontstaan. In samenspraak met de Liemerse gemeenten heeft de RSD daarom een actieplan gemaakt met de naam “focus op werk”. In de tweede helft van 2024 is gestart met de uitvoering van dit plan. Dit heeft mede ertoe geleid dat de uiteindelijke tekorten op de BUIG lager zijn uitgevallen dan begroot en ook lager dan voorgaande jaren.

Programma’s
Deze jaarstukken zijn in lijn met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening, en zijn ingedeeld in vier programma’s:

Programma 1	Bestuur
Programma 2	RID
Programma 3	Inkoop
Programma 4	RSD

Concept

JAARVERSLAG

PROGRAMMAVERANTWOORDING

Concept

Algemene dekkingsmiddelen

De Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking de Liemers (SDL) voert de werkzaamheden voor Werk en Inkomen gemandateerd uit. Dit houdt in dat SDL geen algemene dekkingsmiddelen ontvangt.
De in 2020 ingevoerde Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) heeft in 2022 geleid tot de invordering van de verstrekte bedrijfskredieten. Deze uitvoeringskosten worden gedekt door de Bestemmingsreserve Tozo.
De Exploitatiekosten worden op basis van de vastgestelde begroting en de daarin opgenomen verdeelsleutels via voorschotnota's aan de opdrachtgevers in rekening gebracht. De uitkeringskosten worden in overleg met de accountmanagers ingeschat en ook via voorschotnota's in rekening gebracht. Deze kunnen eventueel naar aanleiding van een tussenrapportage bijgesteld worden. In het kader van liquiditeitsmanagement is in 2024 begonnen met het tussentijds afrekenen bij grote verschillen, zodat de SDL geen grote bedragen voorfinanciert tegen hoge debetrentes.
Na afloop van het kalenderjaar worden de jaarrekening en de definitieve afrekeningen opgemaakt.

Overhead

De kosten zijn conform het Iv3-informatievoorschrift-2024 aan de taakvelden toegerekend.
Per programma is een overzicht van de taakvelden opgenomen. In hoofdstuk 10 wordt een totaaloverzicht van de taakvelden per programma en geconsolideerd weergegeven.
De totale lasten 2024 zijn € 15.173.096. Hiervan is € 6.438.223 toe te rekenen aan Overhead, (42,43%).

Vennootschapsbelasting

In het resultaat is geen bedrag opgenomen voor de VPB omdat de uitvoeringstaken van de GR, aan de deelnemende gemeenten vallen onder de Objectvrijstelling Vpb voor samenwerkingsverbanden aangezien:

- De activiteiten verricht worden voor de in het samenwerkingsverband participerende overheidslichamen;
- De activiteiten onbelast zouden zijn als ze door de participant zelf zouden zijn verricht;
- De participanten naar evenredigheid van de afname van de activiteiten bijdragen aan het samenwerkingsverband;
- De dienstverleningsovereenkomsten zijn van geringe omvang, hebben geen winstoogmerk of het doel om structurele overschotten te behalen.

Onvoorzien

In de begroting was geen expliciet bedrag voor onvoorzien opgenomen.

Concept

1. Programma Bestuur

1.1. Directie SDL

1.1.1 Missie

Leiding geven aan de Gemeenschappelijke regeling Samenwerking de Liemers (SDL), waarbij door samenwerking de dienstverlening op ICT-gebied, inkoop en het terrein van werk en inkomen, aan de deelnemende gemeenten goed verzorgd en gegarandeerd wordt.

1.1.2 Visie

Een goede dienstverlening op ICT-gebied, inkoop en het terrein van werk en inkomen.

Het bestuur van de Gemeenschappelijke regeling Samenwerking de Liemers:

- Algemeen bestuur, bestaande uit leden van de colleges van de gemeenten, waaronder de voorzitter.
- Dagelijks bestuur bestaat uit 3 leden, bij voorkeur de burgemeesters; in 2024 waren dat burgemeester Van Hout van Westervoort, burgemeester Hieltjes van Duiven en burgemeester Van Riswijk van Zevenaar.
- De voorzitter van zowel het AB als het DB wordt door en uit het Algemeen bestuur gekozen. In 2024 was dat de heer H.B. Hieltjes.

Governance

De directie SDL bestaat uit algemeen directeur (tevens directeur RSD) en een adjunct directeur (tevens directeur RID en inkoop).

Het Algemeen bestuur heeft in 2024 twee keer vergaderd en het Dagelijks bestuur drie keer.

Concept

1.2. Ondernemingsraad

1.2.1 Missie

De OR-SDL is een gemeenschappelijke ondernemingsraad, waarin vertegenwoordigers van de RID en RSD zitting hebben. Zij wil fungeren als een betrouwbare, betrokken en transparante overlegpartner waarbij voortdurend gekeken wordt naar de balans tussen het collectieve belang van medewerkers en organisatie.

De Ondernemingsraad (OR) stelde zich in 2024 als doel om een betekenisvolle bijdrage te leveren aan het verbeteren van de organisatie en het werkplezier van onze medewerkers.

1.2.2 Gespreksonderwerpen

Onderwerpen waar de ondernemingsraad veel over gesproken heeft zijn:

- Ontwikkeltraject RID
  - Functiehuis
  - Organogram
- Talentontwikkelprogramma van de RID
- Nieuwe arbobeleidsplan
- Project Veilig en Vertrouwd voor SDL
- Aanstelling nieuwe preventiemedewerker bij de RSD
- Aanstelling tijdelijke WOR-bestuurder
- Informatie ten behoeve van logging en monitoring
- Kantoorconcept (i.v.m. geluidsoverlast RSD)
- Vrijwilliger RSD
- Verkiezingen OR 2024
- Professionalisering OR
  - Communicatie
  - Zichtbaarheid

Concept

1.2.3 Wat heeft de OR bereikt

De OR heeft ingestemd met het talentonwikkelprogramma van de RID, de uitvoeringsagenda Veilig en Vertrouwd voor de SDL, de aanstelling van een nieuwe preventiemedewerker bij de RSD, de aanstelling van een nieuwe tijdelijke WOR-bestuurder.

De OR richtte zich ook op het verbeteren van het werkklimaat op kantoor. De RSD heeft met name last van geluidsoverlast bij de balie en de OR maakte hier een vast bespreekpunt van tijdens onze overleggen met de WOR-bestuurder. Dit resulteerde in 2022 tot toezeggingen om de geluidsoverlast weg te nemen. Dit blijft tot op heden een agendapunt tot dit opgelost is.

De OR volgde in 2024 een tweedaagse maatwerktraining. Tijdens de training werd stilgestaan bij de WOR, de jaarplanning, de communicatie met de medewerkers en de (her)verdeling van taken en het werken met commissies.

1.3 Wat heeft het gekost?

Bestuur	Rekening 2023	Begroting 2024 prim.	Begrotings wijzigingen	Begroting 2024 nw	Realisatie 2024	Verschil 2024
Lasten	37.225	51.200	1.000	52.200	33.892	-18.308
Baten	37.225	51.200	1.000	52.200	33.892	-18.308
Saldo	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Taakvelden	Begroting 2024 prim.	Begroting 2024 nw	Rekening 2024	Verschil 2024
0.4 Overhead	51.200	52.200	33.892	-18.308
Totaal	**51.200**	**52.200**	**33.892**	**-18.308**

2. Programma RID

2.1 Wat hebben we bereikt?

Op basis van de in 2023 vastgestelde Bestuurlijke opdracht voor de RID zal dit verder doorgang vinden in de komende jaren. Voor 2024 werden vanuit deze Bestuurlijke opdracht de volgende hoofdpunten voortgezet dan wel opgestart.

Zorgen voor een goede stabiele bezetting binnen de RID
Begin 2024 zijn de functiehuizen afgerond en zijn een aantal medewerkers in hun nieuwe rol gezet. Er is hard gewerkt om de toen nog ontbrekende formatie op orde te brengen. In de afgelopen jaren zijn er externen ingezet om gaten dicht te lopen binnen de organisatie. In 2024 hebben we een groot deel van de externen weten te vervangen naar vaste formatie en tevens versterking doorgevoerd gelijk aan de minimale variant waar de Raden tijdens de voorjaarsnota van 2024 voor gekozen hebben. De verwachting is dat de omzetting van de standaard formatie zonder externen rond de zomer van 2025 is afgerond.

Duidelijkheid in de visie van de technische toekomst RID
De Cloudvisie is geschreven en in begin 2024 bekrachtigd. In 2025 zal hier verder uitvoering aan gegeven worden. Een onderdeel hiervan is het uitrollen van MS365 voor alle gemeenten. Momenteel is de RID volledig over, heeft er een succesvolle pilot gedraaid bij Zevenaar en zullen de overige gemeentes en klanten volgens planning nog voor de zomer van 2025 overgaan.
De in de I&A benoemde onderdelen zijn geprioriteerd en gepland en lopen tot 2028 op basis van de gekozen minimale variant. Ondanks de beperkte formatie (minimale variant) en druk bij de gemeentes streven we continue naar de beste volgorde van de I&A onderdelen. Denk hierbij aan het opstarten van een AI-traject om medewerkers te ontzien in hun werkdruk zoals deze wordt ervaren intern als ook bij de gemeentes.

Security toch nog een tandje erbij
Er zijn al flinke stappen genomen met betrekking tot het verhogen van de Informatiebeveiliging en privacy. Dit heeft ervoor gezorgd dat op een aantal vlakken beter inzichtelijk is waar de risico's zich nog bevinden en waar we verder aan moeten werken. Voor zover nog niet gerealiseerd, worden in 2025 alle procedures en bijbehorende verwachtingen en inzet uitgeschreven omtrent security. Dit doen we aan de hand van de nieuwe BIO2 en daar waar overlappingen zijn zullen we optrekken met de gemeentes.

Meer samenwerking en standaardisatie
Vanaf de initiële start van de RID en door de jaren heen zijn er verschillen gebleven in de manier van werken tussen de gemeenten. In 2024 is er ingezet om intensiever samen te werken met en tussen de gemeenten aan de voorzijde van hun behoeftes. Dit heeft de start ingeluid tot o.a. meer eenduidige oplossingen voor iedereen. Een grote stap die hierin genomen is het gezamenlijk opzetten van informatiemanagers. Deze zijn deels in dienst bij de gemeentes en deel bij de RID. Met als doelstelling om voor per domein een gezamenlijke koers te varen.

Concept

Daarnaast wordt er een onderzoek gestart om duidelijk te maken waar nu echt de verschillen zitten en te kijken of we die kunnen verminderen. De regel moet worden **standaard tenzij absoluut noodzakelijk**. Dit zal in 2025 verder worden bestendigd.

Digitale volwassenheid verhogen
Hoewel de RID van nature een digitale (ICT) organisatie is en daarmee de Digitale Volwassenheid gemiddeld hoger is dan binnen de gemeenten, zijn ook zeker hier stappen te nemen. Hier is rekening mee gehouden tijden het uitwerken van de functiehuizen. Duidelijke stappen die hierin genomen worden zijn:

- Meer inzet op security in de breedste zin van het woord;
- Meer inzet op een regie organisatie dan een beheer organisatie;
- Meer inzet op informatievoorziening aan de gemeenten

Naast dat dit duidelijke stappen zijn voor de RID, zijn er aansluitende stappen te nemen binnen de gemeenten. Alle partijen moeten hierop aanhaken om vooruitgang te kunnen boeken.

We zien dat de ontwikkelingen snel gaan zeker in het AI landschap. Het zal best wat vergen van alle medewerkers om hierin goed in mee te gaan op een juiste manier. De RID zal hierom kennis gaan delen met de gemeentes om hen mee te krijgen in dit nieuwe tijdperk.

Algemene optimalisatie RID
Binnen de RID is in 2024 hard gewerkt aan optimalisatie van de organisatie wat zich zal vervolgen in 2025.

Structuur organisatie
De nieuwe structuur die in 2024 is gerealiseerd en daarbij gehoopte stuur- en wendbaarheid van de organisatie geven goede verwachtingen voor 2025. Doel in deze is dat we inzichtelijk maken hoeveel aanvragen, lees changes/projecten, de RID aankan. Dit helpt alle partijen bij het prioriteren van het werk en geeft tevens verduidelijking in de eventueel extra benodigde ondersteuning van externen op projecten.

Security
Door de uitbreiding van ons securityteam en de werkzaamheden die ze hebben uitgevoerd, zijn we in 2024 goed vooruitgegaan op het vlak van security. Er zijn diverse analyses uitgevoerd en we blijven werken aan de bewustwording van de medewerkers en gaan we samen met de gemeenten ook daar de medewerkers bewuster maken van hun rol in deze.

Portfolio
Nu we een meer geborgd proces en structuur hebben op ons portfolio, krijgen we steeds meer grip en kunnen we de verwachtingen beter duiden en onderbouwen richting de gemeenten. Dit zorgt voor meer zekerheid richting de gemeenten omtrent hun ICT doelen.

Concept

Contractmanagement
Door de stappen die er genomen zijn op basis van contractmanagement kunnen we steeds duidelijker en indien nodig scherper communiceren met onze leveranciers. Dit helpt ons om meer waarde uit de dienstverlening te halen of in sommige gevallen de dienstverlening af te schalen. De eerste zichtbare besparingen hebben we in 2024 al weten te behalen wat zich naar verwachting in 2025 alleen maar zal vervolgen.

Changemanagement
In 2024 heeft de RID goede stappen gezet in het embedden van Changemanagement in de organisatie, met alle daarbij behorende processen. Hierbij kan gedacht worden aan:

- Verbeterde communicatie (zowel intern als extern);
- Minder weerstand bij verandering door meer betrokkenheid van de medewerkers;
- Verbeterde efficiëntie;
- Verbeterde risicobeheersing;
- Verhoogde klanttevredenheid

Configuratie & Assetmanagement
Nu we uit de opstartfase van Configuratie & Assetmanagement zijn, gaan we volgend jaar vol inzetten op licentie beheer om op zoek te gaan naar kostenbesparingen. Hiervoor hebben we in 2024 de eerste stappen genomen met het testen voor het inzetten van geautomatiseerde oplossingen. Dit zullen we te vervolgen en uiteindelijk inzetten rondom alle applicatie waarbij dit mogelijk is.
Omdat we met elkaar zeer veel applicaties delen, zal het langslopen van alle contracten met het ophalen van het werkelijke gebruik en toegevoegde waarde per gemeente naar verwachting een behoorlijk lange doorlooptijd hebben.

Concept

2.2 Wat hebben we gedaan

Maatwerk projecten

Applicatie	Kosten 2024	Duiven	Wester-voort	Zevenaar	1Stroom	RSD	RID	WSPMGR
Datadistributie 1Stroom	27.256	9.710	6.983		10.562			
Software Centric Soc.Domein	47.156			47.156				
DVO WSP-MGR	631							631
Squit	255.825			142.790	113.035			
GovRoam	6.000	2.000	2.000	2.000				
Applicatie burgerzaken	244.047	64.234	46.912	130.029	2.872			
Gebruikerslicenties	689.609	19.370	9.244	294.895	243.427	61.392	26.235	35.045
ISMS WSPMGR	3.188							3.188
PKI en ov. Certificaten	10.665	3.221	2.084	3.355	1.866			139
ISMS	21.939			10.343	11.597			
Decos	10.226			10.226				
Intranet	9.186			3.464	5.722			
Kikker-Grut	7.500	2.500	2.500	2.500				
Anonimiseersoftware	14.472			7.236	7.236			
Totaal	**1.347.701**	**101.036**	**69.724**	**653.994**	**396.316**	**61.392**	**26.235**	**39.003**

Dit zijn veelal structurele projecten waarbij niet alle partijen deelnemen of waarbij de kostenverdeling niet in lijn is met de verdeelsleutel RID.

Lopende projecten
De uitvoeringscapaciteit van de RID laat een duidelijke verbetering zien, hoewel we nog niet op volle sterkte opereren. Dit is grotendeels te verklaren door het grote aantal nieuwe medewerkers dat tijd nodig heeft om zich de werkprocessen eigen te maken en hun volledige potentieel te ontwikkelen.

Een bijzondere vermelding verdient het M365-project, dat impact zal hebben op de werkwijze binnen alle aangesloten gemeenten. Ondanks een uitdagende start in 2023, waarbij belangrijke aspecten zoals security initieel niet waren meegenomen, ligt het project nu goed op koers. De verwachte implementatie binnen één jaar is een uitzonderlijke prestatie in vergelijking met soortgelijke trajecten bij andere gemeenten.

Het noodzaak blijft om alle niet bestede budgetten wel beschikbaar te houden voor de toekomst om aan de verdere doorontwikkeling uitvoering te geven.

2.3 Informatiebeveiliging

Burgers en bedrijven moeten erop kunnen vertrouwen dat gemeenten de informatiebeveiliging op orde hebben. En daarbij gaat het niet alleen om techniek; medewerkers van een gemeente dienen op de hoogte te zijn van, en te handelen naar de gestelde beveiligingsrichtlijnen.

Sinds 2013 kennen we de Baseline Informatiebeveiliging Nederlandse Gemeenten (BIG), als basisnormenkader voor informatiebeveiliging binnen de lokale overheid. In 2018 werd de opvolger van de BIG gepresenteerd; de Baseline Informatiebeveiliging Overheid, oftewel: BIO. Ondertussen wordt de BIO opgevolgd door de BIO2.

Naast deze genoemde zaken worden er op verschillende vlakken periodiek (verplichte) audits uitgevoerd m te zien dat de RID aan de hoge hedendaagse eisen voldoet. Denk hierbij aan ENSIA, Suwinet- en DigiD-audits. Genoemde audits worden door RID De Liemers gecoördineerd, waarbij de auditors van de nodige informatie worden voorzien.

Concept

2.3.1 Baseline Informatiebeveiliging Overheid 2 (BIO2)

De RID is proactief gestart met de implementatie van de BIO2, waar mogelijk in samenwerking met de aangesloten gemeenten. Met deze vroegtijdige aanpak werkt de RID aan het versterken van haar positie op het gebied van informatiebeveiliging.

"De BIO2 bevindt zich momenteel in de laatste fase van het goedkeuringstraject en wordt naar verwachting begin 2025 bestuurlijk bekrachtigd door het Overheidsbreed Beleidsoverleg Digitale Overheid (OBDO). Na goedkeuring zal de BIO2 wettelijk worden verankerd in de Wet Digitale Overheid (Wdo)."
Het implementatietraject zal naar verwachting geheel 2025 in beslag nemen.

Het is belangrijk op te merken dat bovengenoemde activiteiten slechts de kernactiviteiten betreffen; voor 2025 staan nog diverse andere ontwikkelingen en stappen op de agenda.

2.4 Wat heeft het gekost?

RID	Rekening 2023	Begroting 2024 prim.	Begrotings wijzigingen	Begroting 2024 nw	Realisatie 2024	Verschil 2024
Lasten	6.601.464	6.566.274	1.244.856	7.811.130	7.308.959	-502.171
Baten	6.601.464	6.566.274	1.244.856	7.811.130	7.308.959	-502.171
Saldo	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Taakvelden	Begroting 2024 prim.	Begroting 2024 nw	Rekening 2024	Verschil 2024
0.1 Bestuur	49.700	50.600	74.070	23.470
0.2 Burgerzaken	176.430	153.489	134.070	-19.419
0.4 Overhead	5.262.126	6.513.310	6.051.016	-462.294
0.61 OZB Woningen	205.825	218.334	210.359	-7.975
2.1 Verkeer en vervoer	128.477	109.176	83.302	-25.874
3.3 Bedrijfsloket	51.009	56.544	29.709	-26.835
7.4 Milieubeheer	18.849	16.916	22.348	5.432
8.1 Ruimtelijke ordening	163.961	173.460	202.987	29.527
8.3 Wonen en Bouwen	87.281	89.301	51.097	-38.204
Totaal	**6.143.658**	**7.381.130**	**6.858.959**	**-522.171**

Het verschil tussen totaalwaarde taakvelden en lasten betreft de bijdrage van de RSD welke op SDL wordt geëlimineerd.

Concept

3. Programma Inkoop

3.1 Wat hebben we bereikt ?

Naast reguliere taken heeft RID inkoop in 2024 meegewerkt aan de ontvlechting van de inkoopondersteuning voor gemeente Zevenaar. Met ingang van 1 juli 2024 heeft gemeente Zevenaar de inkoopsamenwerking met Samenwerking De Liemers beëindigd. De inkoopadviseurs van RID De Liemers blijven wel de ICT gerelateerde aanbestedingen en, in overleg nog andere gezamenlijke aanbestedingen waarbij gemeente Zevenaar deelnemer is, begeleiden.

Inkoopresultaat

Aanbestedingsadvies en begeleiding
RID inkoop is in 2024 bij ongeveer 85 aanbestedingen betrokken geweest, waarvan er 79 in 2024 zijn afgerond, waarvan 15 Europese openbare aanbestedingen. Dat is een aanzienlijk aantal omdat een Europees openbare procedure minstens 3 maanden doorlooptijd heeft en meer capaciteit vraagt in het aanbestedingsproces. De inkoopadviseurs hebben ofwel geadviseerd over de aanbesteding ofwel het gehele aanbestedingsproces ondersteund. Ca. 200 verzoeken om advies over inkoop/aanbesteding zijn afgehandeld. In slechts 10 gevallen is de afgesproken reactietijd van 2 werkdagen niet gehaald.

Afgeronde aanbestedingen 2024 inclusief resultaat

- In totaal is, ten opzichte van de raming vooraf, € 2 miljoen lager ingeschreven. Dat is aanzienlijk meer dan in 2023.
- In veel gevallen is voldaan aan het streven van de gemeenten om maatschappelijk verantwoord in te kopen. De beleidsmedewerker Social return on Investment (SROI) van het Werkgever Service Punt Midden Gelderland ondersteunt zowel opdrachtgevers als de inkoopadviseurs bij de inzet van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt. Die gezamenlijke aanpak is zeer succesvol.
- Waar mogelijk zijn regionale ondernemers uitgenodigd om in te schrijven.
- Administratieve lasten voor zowel gemeenten als inschrijvers zijn beperkt door in alle gevallen het aanbestedingsproces helemaal digitaal te laten verlopen.

Concept

85 aanbestedingen waarbij RID heeft geadviseerd of begeleid.

€ 2.000.000 totaal lager ingeschreven ten opzichte van de raming.

€ 2.000.000 bijdrage SROI door winnende inschrijvers uitgedrukt in €.

200 aantal adviesaanvragen waarvan er slechts 10 buiten tijdmarge.

3.2 Wat hebben we ervoor gedaan

Inkoopontwikkeling en successen

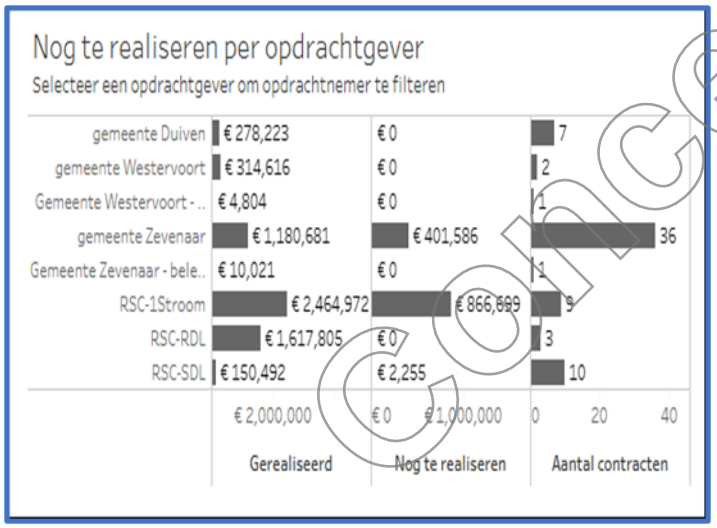
Positionering inkoopfunctie

In 2024 heeft het bestuur van Samenwerking De Liemers ingestemd met de wens van gemeente Zevenaar om de samenwerking binnen SDL op gebied van inkoopondersteuning te ontvlechten. Met ingang van 1 juli 2024 levert RID inkoop aan gemeente Zevenaar alleen nog inkoopdienstverlening die ICT gerelateerd is en, in overleg, ondersteuning bij gezamenlijke aanbestedingen. RID inkoop heeft meegewerkt aan een goede afronding en overdracht van de werkzaamheden.

Inkoopsuccessen

2024 was een jaar waarin vooral de reguliere dienstverlening doorgang moest vinden naast het ondersteunen van de ontvlechting van inkoopactiviteiten voor Zevenaar. Er zijn, ondanks het vertrek van Zevenaar, vrijwel evenveel aanbestedingen begeleid, en zelfs meer adviezen verzorgd, dan in 2023. Een mooi voorbeeld van een succesvolle aanbesteding is die van de beveiliging van opvanglocaties voor vluchtelingen in Duiven en Westervoort.

Tenslotte een overzicht van de resultaten op het gebied van SROI. De samenwerking met de beleidsmedewerker Social return on Investment (SROI) van het Werkgever Service Punt Midden Gelderland heeft geleid tot de mooie resultaten uit onderstaand overzicht van het jaar 2024.



Succesvolle aanbesteding beveiliging

Beveiliging is een snelgroeiende markt en de doelgroep is kwetsbaar. Er is daarom door het aanbestedingsteam ingezet op bewezen ervaring met beveiliging van de doelgroep, en uiteraard een goede kwaliteit tegen een eerlijk tarief. Het resultaat moet zich nog moet bewijzen in 2025 maar er is alle vertrouwen in dat dit is gelukt.

Concept

3.3 Wat heeft het gekost?

Inkoop	Rekening 2023	Begroting 2024 prim.	Begrotings wijzigingen	Begroting 2024 nw	Realisatie 2024	Verschil 2024
Lasten	346.446	354.700	-108.039	246.661	257.029	10.368
Baten	346.446	354.700	-108.039	246.661	257.029	10.368
Saldo	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Taakvelden	Begroting 2024 prim.	Begroting 2024 nw	Rekening 2024	Verschil 2024
0.4 Overhead	354.700	246.661	257.029	10.368
Totaal	**354.700**	**246.661**	**257.029**	**10.368**

Concept

4. Programma RSD

4.1 Wat hebben we bereikt?

4.1.1 Missie RSD

Vanuit onze verantwoordelijkheid voor de uitvoering van de participatiewet, werken wij integraal met partners in het sociaal domein en zijn wij de verbindende factor. Als netwerkorganisatie zijn wij de regisseur van de (door)ontwikkeling van de inclusieve Liemerse arbeidsmarkt.

4.1.2 DNA

Ons DNA heeft 3 kernwaarden:

Perspectief: We zoeken samen met de inwoners naar een aantrekkelijk perspectief en doen een beroep op zelfstandigheid en eigen kracht.

Maatwerk*:* We onderzoeken gezamenlijk met de individuele inwoner en onze netwerkpartners de behoeften en de mogelijkheden van individuele inwoners en doen wat nodig is.

Vakmanschap*:* Wij zijn professionals. We werken methodisch en bieden continuïteit. Onze medewerkers zijn (zelf)kritisch, hebben een lerende houding en zoeken actief de samenwerking met de netwerkpartners.

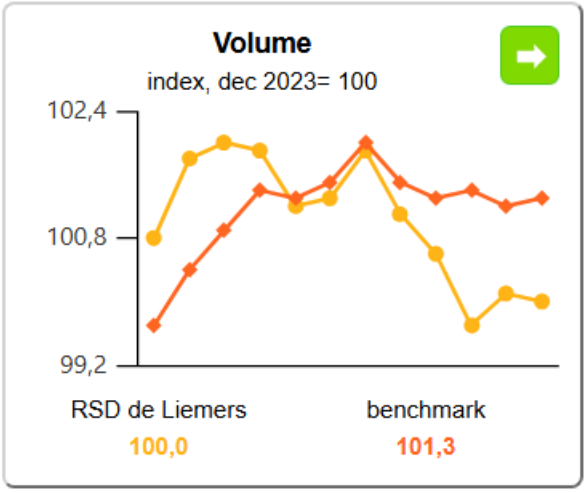
Concept

4.1.3 Benchmark Divosa

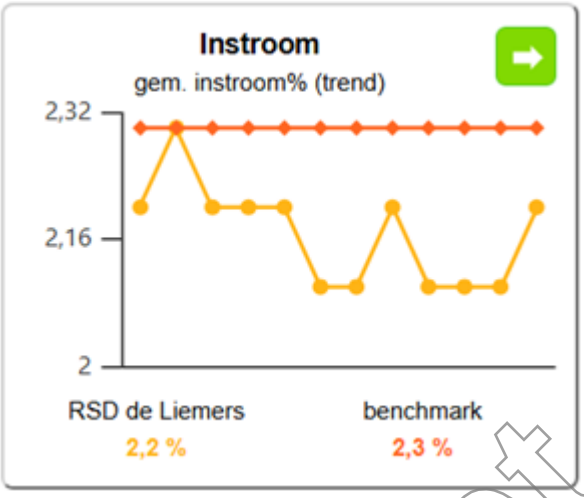
Met behulp van de cijfers uit de Divosa benchmark rapporteert de RSD in deze paragraaf wat er in 2024 bereikt is. De benchmarkcijfers geven een helder beeld op het volledige terrein van werk en inkomen. Ook wordt de vergelijking met andere vergelijkbare gemeenten mogelijk gemaakt en kunnen de prestaties over meerdere jaren in beeld worden gebracht.

Volume

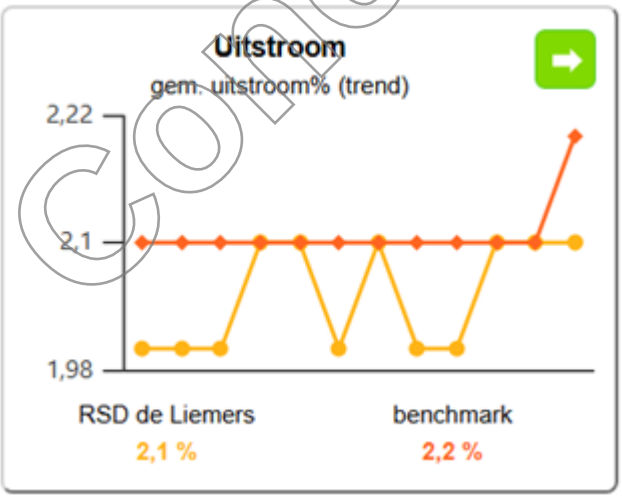
Het aantal PW-uitkeringen is in 2024 licht gedaald. Het totaal aantal PW-klanten is aanzienlijk hoger, omdat echtparen één uitkering hebben en omdat de RSD ook werkenden ondersteunt met loonkostensubsidie en jobcoaching. Het bijstandsvolume van de RSD ligt iets lager dan het benchmark-gemiddelde.



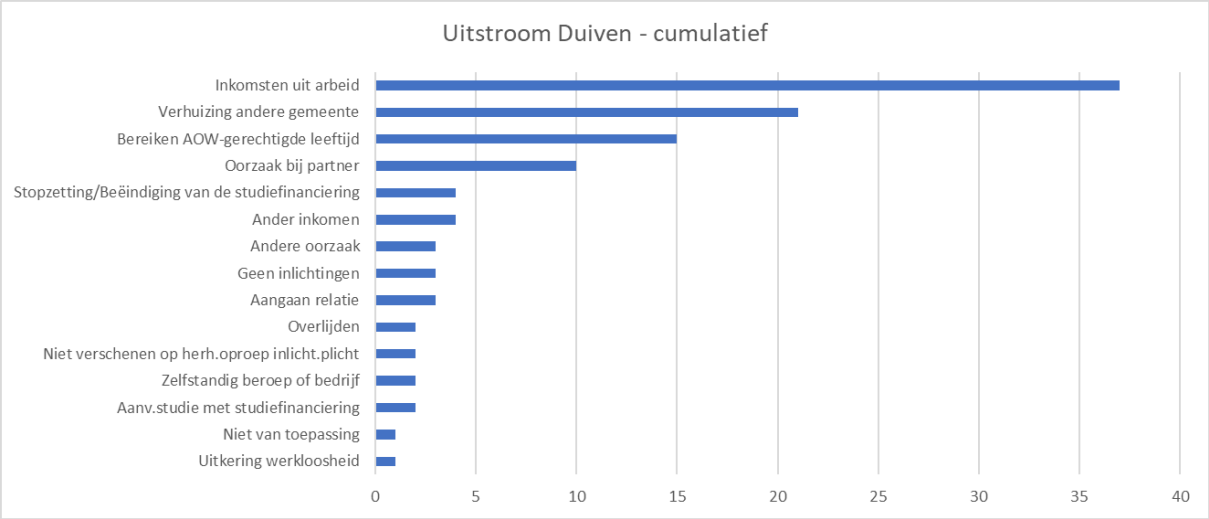
Instroom
In 2024 zijn 361 personen in de bijstand ingestroomd. Het instroomcijfer van de RSD ligt iets lager dan het benchmark-gemiddelde. Dat is een indicatie dat de RSD de poortwachtersfunctie goed invult.

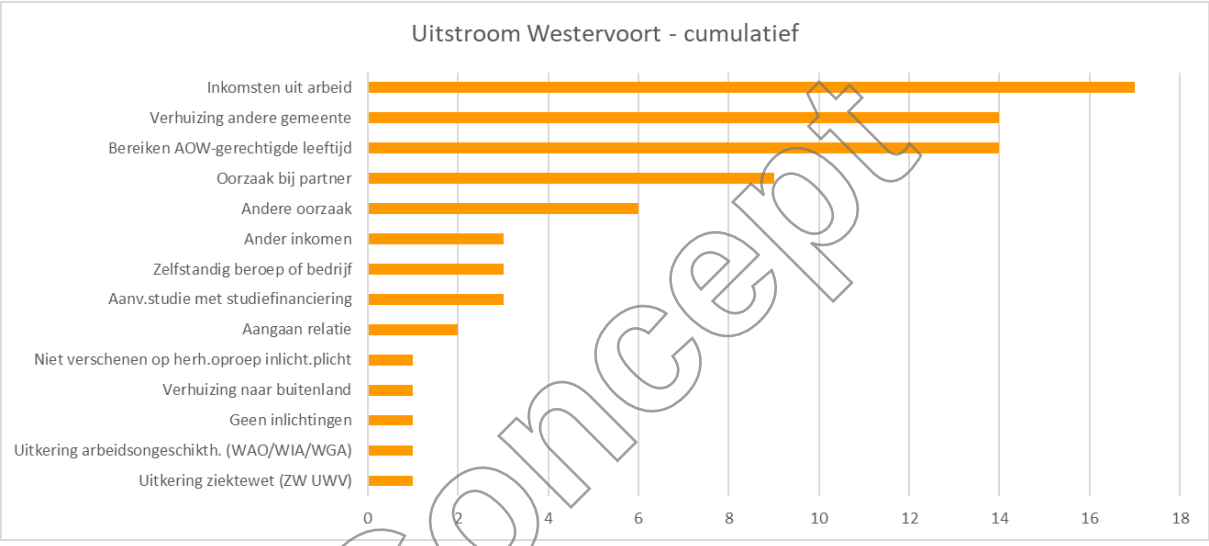


Uitstroom
In 2024 zijn 356 mensen uit de bijstand uitgestroomd. Het gemiddelde uitstroompercentage ligt iets lager dan het benchmark-gemiddelde. De ambitie van de RSD is om dit in 2025 in ieder geval te laten stijgen tot het benchmark-gemiddelde.

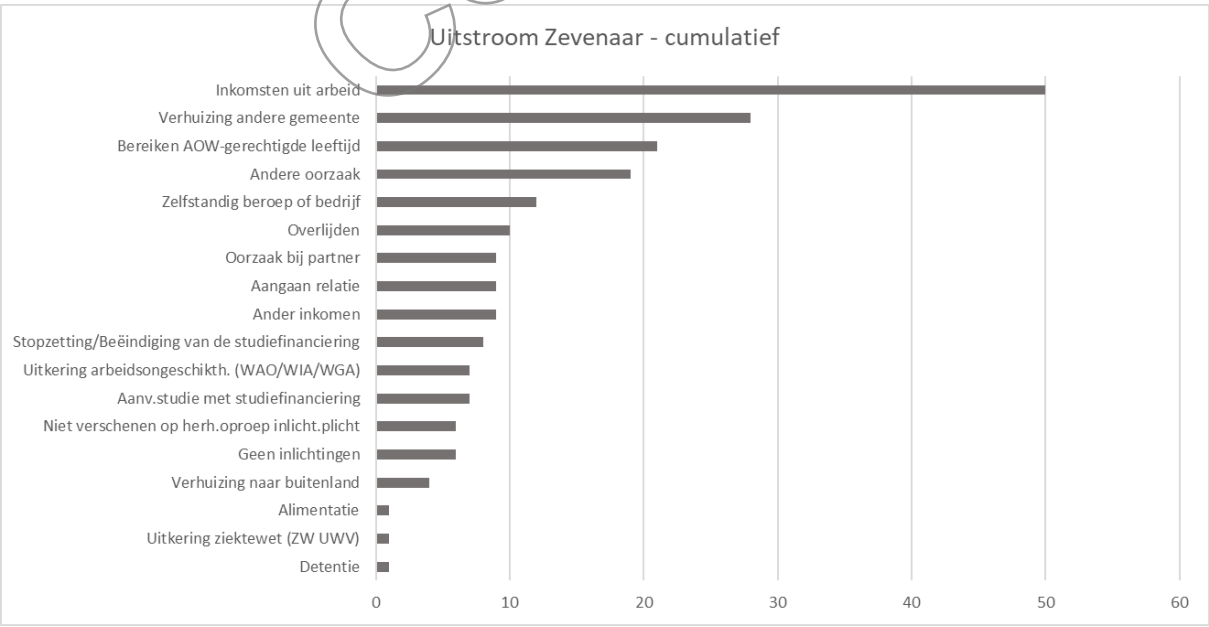


Concept


Uitstroom Duiven - cumulatief
Inkomsten uit arbeid
Verhuizing andere gemeente
Bereiken AOW-gerechtigde leeftijd
Oorzaak bij partner
Stopzetting/Beëindiging van de studiefinanciering
Ander inkomen
Andere oorzaak
Geen inlichtingen
Aangaan relatie
Overlijden
Niet verschenen op herh.oproep inlicht.plicht
Zelfstandig beroep of bedrijf
Aanv.studie met studiefinanciering
Niet van toepassing
Uitkering werkloosheid
0
5
10
15
20
25
30
35
40


Uitstroom Westervoort - cumulatief
Inkomsten uit arbeid
Verhuizing andere gemeente
Bereiken AOW-gerechtigde leeftijd
Oorzaak bij partner
Andere oorzaak
Ander inkomen
Zelfstandig beroep of bedrijf
Aanv.studie met studiefinanciering
Aangaan relatie
Niet verschenen op herh.oproep inlicht.plicht
Verhuizing naar buitenland
Geen inlichtingen
Uitkering arbeidsongeschikth. (WAO/WIA/WGA)
Uitkering ziektewet (ZW UWV)
0
2
4
6
8
10
12
14
16
18

Concept


Uitstroom Zevenaar - cumulatief
Inkomsten uit arbeid
Verhuizing andere gemeente
Bereiken AOW-gerechtigde leeftijd
Andere oorzaak
Zelfstandig beroep of bedrijf
Overlijden
Oorzaak bij partner
Aangaan relatie
Ander inkomen
Stopzetting/Beëindiging van de studiefinanciering
Uitkering arbeidsongeschikth. (WAO/WIA/WGA)
Aanv.studie met studiefinanciering
Niet verschenen op herh.oproep inlicht.plicht
Geen inlichtingen
Verhuizing naar buitenland
Alimentatie
Uitkering ziektewet (ZW UWV)
Detentie
0
10
20
30
40
50
60

Financiën
Het resultaat op de BUIG in 2024 was:

	2024	**2023**
Duiven:	+1,0% (69K)	-1,0% (-67K)
Westervoort:	-1,2% (-70K)	-1,1% (-55K)
Zevenaar:	-4,8% (-636K)	-9,0% (-1.062K)

Op RSD-totaalniveau waren deze resultaten beter dan afgelopen jaren. De drie gemeenten hebben variërende BUIG-financieringsmodellen die de hoogte van het BUIG-budget bepaald. De werkzaamheden van de RSD zijn niet verschillend per gemeente.

4.2 Wat hebben we ervoor gedaan?

Het jaar 2024 stond in de eerste plaats in het teken van de start van de nieuwe bestuurlijke opdracht 2024-2026. In de bestuurlijke opdracht hebben de gemeentebesturen van de Liemerse gemeenten de focus vastgelegd voor de reguliere werkzaamheden van de RSD voor de periode van 2024 tot 2026. Het overkoepelende thema van de opdracht is “investeren in mensen met onbenut arbeidspotentieel”. In de opdracht zijn ook resultaatafspraken opgenomen op het gebied van (duurzame) plaatsingen, werkfit maken, plaatsingen met loonkostensubsidie, begeleiding van mensen die zorg en ondersteuning nodig hebben en jongeren. De afgesproken resultaten zijn in 2024 allemaal volledig of grotendeels gehaald.

De re-integratiedienstverlening aan klanten is in 2024 verzorgd door de gedeeltelijk nieuwe contractpartners van het Leer- en Ontwikkelnetwerk (LEON) van de RSD. Eind 2023 was immers de nieuwe aanbesteding voor het LEON afgerond. Hierdoor kon de RSD in 2024 nog betere en completere re-integratiedienstverlening aan haar klanten bieden. Ook zijn in 2024 twee gesubsidieerde projecten voor statushouders succesvol afgerond.

Naast de reguliere werkzaamheden, heeft de RSD in 2024 extra ingezet op het plaatsen van kandidaten met loonkostensubsidie. Ook het regionale beleid van de gemeenten in Midden-Gelderland om loonkostensubsidie laagdrempeliger in te zetten, heeft hier een impuls aan gegeven. De RSD en dus ook de Liemerse gemeenten hebben in 2024 ook financieel geprofiteerd van het feit dat de RSD al een aantal jaar geleden gestart is met deze aanpak.

Ondanks al deze resultaten, dreigden in het voorjaar van 2024 grotere financiële tekorten te ontstaan op de BUIG-budgetten van de Liemerse gemeenten dreigden te ontstaan. In samenspraak met de Liemerse gemeenten heeft de RSD daarom een actieplan gemaakt met de naam “focus op werk”. Belangrijk onderdeel van dit plan is dat de nadruk direct bij de aanvraag van een uitkering op werk ligt. Aan mensen die een uitkering willen aanvragen en die kunnen werken, kan direct een dienstverband worden aangeboden (direct werk). Voor direct werk heeft in het najaar van 2024 een aanbesteding plaatsgevonden. De opdracht voor direct werk is gegund aan Scalabor. Onderdeel van het plan is ook om zo snel mogelijk de taakstelling Nieuw beschut werk te realiseren. In de tweede helft van 2024 is gestart met de uitvoering van het plan focus op werk .

Door rechterlijke uitspraken, moesten sociale diensten en dus ook de RSD vanaf 2024 bij alle terugvorderingen een belangenafweging maken. Het maken van een individuele belangenafweging is arbeidsintensief. Tevens heeft het geleid tot minder terugvorderingen. Ten slotte heeft de RSD in 2024 voor de Liemerse gemeenten het beleid over de eigen bijdrage van Oekraïense ontheemden voorbereid en uitgevoerd.

Concept

RESULTATEN 2024

Dit zijn de resultaten zoals beschreven in de bestuurlijke opdracht 2024-2026.
Deze resultaten staan los van alle wettelijke taken en regelingen die ook door de RSD worden uitgevoerd.

Doel	200 klanten Werkfit	250 plaatsingen werk/opleiding	75 plaatsingen met LKS
2024	178	350	210

Doel	max 25% jongeren in uitkering	80% duurzame plaatsingen	30% begeleiding trede 1 en 2a
2024	26%	84%	44%

RSD DE LIEMERS
MAATWERK NAAR WERK EN INKOMEN

Concept

4.3 Wat heeft het gekost?

RSD	Rekening 2023	Begroting 2024 prim.	Begrotings wijzigingen	Begroting 2024 nw	Realisatie 2024	Verschil 2024
Lasten	7.595.816	6.395.817	1.787.683	8.183.500	8.023.217	-160.283
Baten	7.545.816	6.345.817	1.787.683	8.133.500	7.991.217	-160.283
Saldo	**-50.000**	**-50.000**	**0**	**-50.000**	**-32.000**	**0**

Het saldo worden onttrokken uit bestemmingsreserve.

Taakvelden Lasten	Begroting 2024 prim.	Begroting 2024 nw	Rekening 2024	Verschil 2024
0.4 Overhead	-	-	96.286	96.286
0.5 Treasury	-	-	7.199	7.199
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	169.955	330.000	233.860	-96.140
6.2 Wijkteams	78.076	76.000	136.432	60.432
6.3 Inkomensregelingen	2.491.729	3.162.200	2.723.228	-438.972
6.5 Arbeidsparticipatie	3.453.877	4.419.300	4.603.949	184.649
6.6 Maatwerkvoorzieningen WMO	30.327	30.000	22.226	-7.774
6.71a Huishoudelijke hulp (Wmo)	10.109	10.000	22.226	12.226
6.71b Begeleiding (Wmo)	30.327	30.000	22.226	-7.774
6.72a Jeugdhulp begeleiding	101.090	96.000	66.679	-29.321
6.72b Jeugdhulp behandeling	-	-	55.566	55.566
6.74b Jeugdhulp crisis	30.327	30.000	33.339	3.339
	6.395.817	**8.183.500**	**8.023.217**	**-160.283**

Concept

Beleidsindicatoren

				INDICATOREN Jaarstukken 2024		
taakveld	**naam indicator**	**eenheid**	**bron**	**Indicator 2023**	**Begroting 2024**	**Verslag 2024**
0. bestuur en ondersteuning	Formatie	FTE per 1.000 inwoners	eigen gegevens	1,02	1,28	1,20
0. bestuur en ondersteuning	Bezetting	FTE per 1.000 inwoners	eigen gegevens	1,30	1,44	1,40
0. bestuur en ondersteuning	Apparaatskosten	Kosten per inwoner	eigen jaarstukken	146,60	152,44	178,37
0. bestuur en ondersteuning	Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	eigen jaarstukken	32%	10%	22%
0. bestuur en ondersteuning	Overhead	% van totale lasten (SDL)	eigen jaarstukken	41%	43%	42%
4. Onderwijs	Vroegtijdig schoolverlaters zonder startkwalificatie (VSV-ers)	% deelnemers aan het VO en MBO onderwijs	Waar staat je gemeente.nl (2023)	Duiven 1,9% Westervoort 2,8% Zevenaar 1,8%	Duiven 1,3% Westervoort 2,5% Zevenaar 1,8%	Duiven 2,3% Westervoort 2,8% Zevenaar 2,5%
6. Sociaal domein	Banen	Aantal per 1.000 inwoners in de leeftijd 15-64 jaar	Waar staat je gemeente.nl (2023)	Duiven 1.126,8 Westervoort 323,8 Zevenaar 684,7	Duiven 905,2 Westervoort 249,2 Zevenaar 529,9	Duiven 1.001,7 Westervoort 275,2 Zevenaar 577,9
6. Sociaal domein	Kinderen in uitkeringsgezin	% kinderen tot 18 jaar	Waar staat je gemeente.nl (2023)	Duiven 4% Westervoort 7% Zevenaar 4%	Duiven 4% Westervoort 8% Zevenaar 4%	Duiven 4% Westervoort 7% Zevenaar 4%
6. Sociaal domein	Netto arbeidsparticipatie	% werkzame beroepsbevolking tov de beroepsbevolking	Waar staat je gemeente.nl (2023)	Duiven 74,0% Westervoort 70,6% Zevenaar 71,0%	Duiven 74,0% Westervoort 70,6% Zevenaar 71,0%	Duiven 74,3% Westervoort 71,6% Zevenaar 71,7%
6. Sociaal domein	werkloze jongeren	% 16 t/m 22 jarigen	Waar staat je gemeente.nl (2023)	Duiven 1% Westervoort 2% Zevenaar 2%	Duiven 1,0% Westervoort 2,0% Zevenaar 2,0%	Duiven 2% Westervoort 2% Zevenaar 2%
6. Sociaal domein	Personen met een bijstandsuitkering	Aantal per 10.000 inwoners	Waar staat je gemeente.nl (2024)	Duiven 264,1 Westervoort 343,5 Zevenaar 265,7	Duiven 310,2 Westervoort 399,2 Zevenaar 313,4	Duiven 263,0 Westervoort 331,6 Zevenaar 252,0
6. Sociaal domein	Lopende re-intgratievoor-zieningen	Aantal per 10.000 inwoners 15-64 jr	Waar staat je gemeente.nl (2022)	Duiven 203,0 Westervoort 222,2 Zevenaar 216,9	Duiven 246,6 Westervoort 308,4 Zevenaar 261,0	Duiven 203,0 Westervoort 222,2 Zevenaar 216,9

Concept

Toelichting op de Beleidsindicatoren

Punten 1 tot en met 5 zijn gebaseerd op de gerealiseerde gegevens van SDL over 2024.

Punten 19 tot en met 28 komen van 'Waar staat je gemeente', tussen de haakjes staat aangegeven van welke bron en wanneer de gegevens voor het laatst zijn geactualiseerd.

PARAGRAFEN

Concept

5.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De GR heeft tot 2020 geen eigen vermogen, voorzieningen of reserves gehad. Omdat de uitvoeringskosten van de Tozo-regelingen betrekking hebben op meerdere jaren moet het niet bestede deel als een bestemmingsreserve worden opgenomen. Dus alleen gedurende de afwikkeling van de Tozo-regelingen zal er een bestemmingsreserve Tozo zijn.

De exploitatielasten inclusief eventueel niet begrote kosten worden vrijwel volledig door de drie deelnemende gemeenten gedragen. Een deel wordt bij zowel de RSD (subsidies) als de RID (MGRWSP) extern gefinancierd.

Er wordt jaarlijks een begroting opgesteld die via twee tussenrapportages wordt gemonitord. Afwijkingen ten opzichte van de begroting worden voorgelegd aan het bestuur en ter kennisneming naar de Raden van de deelnemende gemeenten.

5.1.1 Weerstandsvermogen

Om inzicht te geven in de risico's en dit te vertalen naar een benodigd weerstandsvermogen geven wij hieronder in de tabel een indicatie.

Omschrijving risico	Beheersmaatregel(en)	Kans	Jaarlijks/ Incidenteel	Benodigd Weerstands-vermogen
Onvoorziene andere politieke keuze Door verkiezingen of wijziging beleid	-Bestuurlijke opdracht -Regelmatige overlegstructuur en rapportage	Middel	Incidenteel	€ 250.000
Onvoorziene stijging klantenbestand	-Maandelijkse rapportage/inzicht -Netwerkorganisatie -Ondernemersloket	Middel	Incidenteel	€ 250.000
ICT-systemen niet beschikbaar	-Regelmatig back-ups en uitwijk -Firewall	Hoog	Incidenteel	€ 500.000

Concept

Naast bovenstaande risico's zijn er ook risico's benoemd waarop de volgende controles en procesverbeteringen worden uitgevoerd:

- Uitkering rechtmatig toegekend
- Uitkering voor een foutief bedrag vastgesteld
- Fraude door klanten
- Persoonsgegevens bij onbevoegden
- Ongeautoriseerd toegang tot systemen
- Hacking van het systeem
- Verstoringen van het ICT netwerk
- Uitval van het internet

Het risicomanagement focust zich op drie onderdelen: preventie (voorkomen van), detectie (tijdig ontdekken van) en respons (naar behoren reageren/maatregelen treffen).
De RSD maakt eens keer per jaar een rechtmatigheidsverslag voor het bestuur waarin de bevindingen van de kwaliteitscontrole worden voorgelegd.

In de begroting waren enkele risico's benoemd. Met betrekking tot de ICT-risico's zijn de volgende maatregelen gehanteerd:
Maatregelen die worden uitgevoerd:
1. Up-to-date houden van de hard- en software;

2. Twee- of meer factorauthenticatie;
3. Netwerksegmentatie;
4. Robuuste back-ups en het toetsen van het terugzetten van die back-ups;
5. Testen en oefenen van ICT-crisisplannen.

Met betrekking tot de RSD zijn de volgende maatregelen gehanteerd:

1. Meerjarige bestuurlijke opdracht aangaan;
2. Een regelmatige overlegstructuur en rapportage;
3. Afstemming en kennisdeling binnen de regio.

5.1.2 Kengetallen

Kengetallen	Realisatie 2023	Begroting 2024	Realisatie 2024
Netto Schuldquote	13,7%	34,1%	10,7%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	13,7%	34,1%	10,7%
Solvabiliteitsratio	2,0%	1,4%	1,1%
Structurele exploitatieruimte	0,0%	0,0%	0,0%
Grondexploitatie	nvt	nvt	nvt
Belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt

5.1.3 Ontwikkelingen

De aflossingen van de verstrekte Tozo-bedrijfskredieten is begonnen met ingang van 1 juli 2022. Over de periode 1 januari 2021 tot en met 1 juli 2022 is er geen rente verschuldigd. Vanaf 1 juli 2022 is 2% rente verschuldigd, de lening(en) moeten in maximaal 72 maanden worden terugbetaald, gerekend vanaf de 1e van de maand volgende op de datum van verstrekking van de lening.
Voor de uitvoering van deze invordering is bij het toekennen al één budget toegekend, dit is voor een deel in een bestemmingsreserve TOZO gereserveerd.
Voor 2024 wordt hier voor de uitvoeringskosten € 32.000 aan onttrokken. Dit is gebaseerd op de werkelijke urenbesteding van de medewerkers die betrokken zijn bij de Tozo-uitoefening.

In 2024 zijn er verschillende gesprekken geweest met Gemeenten om taken bij de RSD te beleggen, hieronder taken met betrekking tot invordering, bijzondere bijstand en de ROOO.

SDL monitort continu de ontwikkelingen via deelname aan allerlei regionale overleggen. Daarnaast verantwoorden wij maandelijks over de behaalde resultaten ten opzichte van de afgesproken KPI's. Maandelijks wordt er een nieuwsbrief RSD en een nieuwsbrief RID opgemaakt.

5.2 Onderhoud Kapitaalgoederen

De SDL heeft geen kapitaalgoederen zoals wegen en rioleringen die gemeenten hebben. De investeringen betreffen hoofdzakelijk ICT investeringen die gemiddeld een looptijd hebben van 3 tot 10 jaar. Deze investeringen worden conform de Nota activering en afschrijving geactiveerd en de kapitaallasten worden in de exploitatie geboekt.

De kosten van de al lopende projecten worden aan het eind van het jaar geactiveerd. Het eerste jaar worden er alleen rentelasten berekend. Vanaf jaar t+1 wordt er op afgeschreven.
Een deel van een jaar wordt hier gelijkgesteld met een half kalenderjaar, rente wordt toegerekend conform het renteomslagpercentage voor een half jaar.

Concept

Structurele onderhoudslasten voor deze kapitaalgoederen worden jaarlijks in de exploitatie opgenomen.

5.3 Financiering

5.3.1 Leningen/Krediet/Schatkistbankieren

Lening
Er is een langlopende lening afgesloten in 2012 groot € 700.000. De lening heeft een looptijd van 15 jaar tegen een rentepercentage van 3,15%. Het saldo van de lening bedraagt ultimo 2024 € 167.183.
Eind oktober 2019 is een tweede lening afgesloten groot € 3.500.000 met een looptijd van 10 jaar en een rentepercentage van 0,07%. Het saldo van deze lening ultimo 2024 is € 1.750.000.

De rentelast voor 2024 op deze leningen bedraagt € 5.729.

Kredietlimiet
Met ingang van 1 januari 2011 is met de BNG bank is een financieringsovereenkomst aangegaan voor een bepaalde tijd tot 01-01-2012, waarna deze overeenkomst stilzwijgend wordt verlengd met telkens een jaar. De kredietlimiet is per 01-01-2019 gewijzigd van € 2.500.000 naar € 3.000.000.
Tot aan de limiet werd 1 maand-Euribor plus 30 basispunten in rekening gebracht door de BNG bank, dit is gewijzigd per 01-01-2019 naar 1 maand-Euribor plus 15 basispunten.

Kasgeldlening
In 2024 is door verbeterd liquiditeitsmanagement geen noodzaak geweest tot het aangaan van een kasgeldlening.

Schatkistbankieren
Het saldo van de BNG rekening wordt door de BNG ’s middags rond 15.00 uur afgeroomd.
De volgende ochtend wordt het saldo door financiën weer handmatig teruggeboekt.

Bankgarantie
Er zijn geen bankgaranties uitgegeven.

Concept

5.3.2 EMU-saldo

Het EMU saldo wordt berekend op transactiebasis. Deze berekeningswijze is in grote mate vergelijkbaar met het kasstelsel zoals dat voor het Rijk van toepassing is. Het BBV schrijft voor decentrale overheden echter een administratie op basis van het baten/lastenstelsel voor. Het EMU saldo wordt dan berekend door – afhankelijk van de kasmutatie – enkele posten erbij te tellen dan wel eraf te trekken en dan de individuele referentiewaarde (wet HOF) hier tegen af te zetten. Voor een Gemeenschappelijke regeling is geen referentiewaarde vastgesteld waardoor het berekenen van het EMU-saldo geen toegevoegde waarde heeft.

5.3.3 Renterisicobeheer

Het belangrijkste uitgangspunt van de Wet Fido is het beheersen van de financiële risico’s bij de decentrale overheden. Daartoe zijn in die wet o.a. twee criteria benoemd die als graadmeter dienen voor het financiële risico dat een organisatie loopt. Dit is de kasgeldlimiet voor de korte termijn financiering (< 1 jaar) en de renterisiconorm voor de lange termijn financiering (> 1 jaar).

Kasgeldlimiet
De wettelijke kasgeldlimiet voor GR Samenwerking de Liemers is 8,2% van de begroting. De jaarlijks wisselende begrotingen en financieringsbehoeften passen niet binnen de kaders van de wet Fido.

In onderstaande tabel zijn de kasgeldlimietrapportages voor het jaar 2024 weergegeven. Deze rapportages worden conform de wet Fido opgenomen in deze paragraaf.
Als drie kwartalen achtereenvolgend overschreden wordt, moet er een melding gemaakt worden. Dit is in 2024 niet het geval.

Realisatie	**Kwartaal**				**Gemiddeld**
	Bedragen * € 1.000				
	jan-mrt	apr-jun	jul-sep	okt-dec	**Jaar**
Vlottende schuld	6.527	2.494	3.180	4.758	4.240
Vlottende middelen	5.714	3.104	5.617	3.593	4.507
Netto vlottende schuld	813	-610	-2.437	1.165	-267
Wettelijke norm KGL	-1.301	-1.301	-1.301	-1.301	
Afwijking wettelijke norm*	-488	-1.911	-3.738	-136	

* Een positieve afwijking geeft aan dat de wettelijke norm is overschreden, een negatief bedrag geeft de ruimte onder de wettelijke norm weer.

Concept

Renterisiconorm
De renterisiconorm geeft de norm aan met betrekking tot de renterisico's over de vaste schulden. Deze norm bepaalt het maximale deel van de vaste schuld dat in aanmerking mag komen voor aflossing (*al dan niet met herfinanciering*) en/of renteherziening. Als gevolg van deze norm kan een rentestijging op de kapitaalmarkt slechts gedeeltelijk doorwerken in de te betalen rentelasten over de vaste schuld.

Voor gemeenschappelijke regelingen, zoals GR Samenwerking de Liemers, is deze norm vastgesteld op 20% van het begrotingstotaal van het betreffende jaar (met een minimum van € 2,5 miljoen). Gelet op de omvang van het begrotingstotaal 2024 van GR Samenwerking de Liemers (€ 15,86 miljoen in de tweede tussenrapportage) bedraagt de renterisiconorm in 2024 € 3,172 miljoen. Dat betekent dat in 2022 maximaal € 3,172 miljoen in aanmerking zou mogen komen voor herfinanciering en/of renteherziening.
Er zijn in 2024 geen nieuwe langlopende leningen afgesloten of er heeft geen renteherziening plaatsgevonden, waardoor het totaal met ca. € 0,4 miljoen aan aflossingen ruim onder de norm blijft.

Renteschema:		
a.	De externe rentelasten over de korte en lange financiering	12.247
b.	De externe rentebaten (idem)	5.047
	Saldo rentelasten en rentebaten	7.199
c1.	De rente die aan de grondexploitatie moet worden doorberekend	0
c2.	De rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	0
c3.	De rentebaat van doorverstrekte leningen indien daar een specifieke lening voor is	0
	Aan taakvelden toe te rekenen externe rente	0
d1.	Rente over eigen vermogen	0
d2.	Rente over voorzieningen	0
	Totaal aan taakvelden toegerekende rente	0
e.	De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)	7.199
f.	Renteresultaat op het taakveld Treasury	0

Concept

5.4 Bedrijfsvoering

5.4.1 Personeelsbeleid

GR Samenwerking de Liemers heeft behoefte aan eigentijdse, moderne arbeidsvoorwaarden en personeelsbeleid die passen bij een veranderende omgeving. Samenwerking de Liemers heeft immers te maken met een veranderende vraag van burgers, veranderende taken en een veranderende arbeidsmarkt.
Als uitgangspunten voor het personeelsbeleid zijn geformuleerd:

- SDL werkt nadrukkelijk aan de dienstverlening, de klant- en servicegerichtheid staat centraal;
- SDL gaat uit van een grote mate van flexibiliteit, wat betekent maatwerk;
- SDL wil een competentiegericht gestuurde organisatie zijn;
- SDL wil een organisatie zijn met medewerkers die bij voorkeur flexibel en breed inzetbaar zijn;
- SDL gaat uit van vakmanschap en ondernemerschap gericht op actie;
- SDL is resultaatgericht;
- SDL geeft het personeel de mogelijkheid zich te ontwikkelen (RSD leernetwerk, RID academie).

5.4.2 Integriteit

Binnen de SDL is in 2020 een nieuwe integriteits- en geheimhoudingsverklaring ingevoerd, die voldoet aan de BIO. Hierin wordt aan alle nieuwe medewerkers (via aanstelling, payroll of inhuur) uitgebreid gevraagd te verklaren zich vertrouwd, conform de normen en waarden van de SDL, te gedragen en alles te doen of na te laten dat de SDL of haar partners schade kan berokkenen of het aanzien kan schaden. De verklaring moet bewust op elke pagina door de medewerker geparafeerd en daarna gedateerd ondertekend worden.

5.4.3 Ziekteverzuim

Binnen de SDL wordt het ziekteverzuim per kwartaal gemonitord.

Organisatorische eenheid	Verzuimpercentages							FTE	WN
	Kort	Middellang	Lang				Totaal		
	< 8 dg	8 - 42 dg	43 - 91 dg	92-182 dg	183-365 dg	> 365 dg			
Totaal 'RID'	0,57%	0,45%	0,49%	1,01%	0,00%	0,00%	2,51%	29,34	37
Totaal 'RSD'	0,74%	0,90%	0,57%	1,24%	2,36%	1,61%	7,43%	73,61	99

Toelichting gebruikte afkortingen en symbolen:
FTE = Beschikbare arbeidscapaciteit (**F**ull **T**ime **E**quivalent)
WN = Aantal **W**erk**N**emers

Het hoge verzuim bij de RSD heeft vooral te maken met een aantal langdurig zieken. De reden van verzuim van deze medewerkers is grotendeels niet werkgerelateerd. Ten opzichte van 2023 is er een daling zichtbaar (RSD van 9,1% naar 7,4%; RID van 3,3% naar 2,5%).
Eens per kwartaal vindt er afstemming plaats met de bedrijfsarts om te bespreken welke acties er nodig zijn het verzuim te reduceren.

5.4.4 Planning – en controlcyclus

Voor de gemeenschappelijke regeling geldt ook de gemeentewet, waarin een Financiële verordening op grond van artikel 212 van de Gemeentewet opgesteld, verplicht is. In november 2024 heeft het Algemeen Bestuur der SDL een geactualiseerde Financiële - en Controleverordening vastgesteld. Hierin zijn de regels van verantwoording opgenomen. Naast een meerjarenbegroting en een Jaarverslag wordt twee keer per jaar een tussenrapportage opgemaakt en jaarlijks een Verslag Kwaliteit en Rechtmatigheid opgemaakt.

M&O-beleid

Er is nog geen vastgesteld M&O beleid. Er wordt wel gewerkt aan een concept.

Concept

5.4.5 Rechtmatigheid

Elk jaar wordt het controleprotocol en om het jaar wordt het normenkader geactualiseerd en vastgesteld.
Bij de uitvoering van de Interne controle wordt gewerkt met steekproeven die door de accountant worden bepaald. Hierdoor is onpartijdigheid gewaarborgd.
In 2024 is de werkgroep Kwaliteit gecontinueerd en is het kwaliteitsplan meerjarig opgesteld. Hierbij wordt naast de rechtmatigheid, noodzakelijk voor de verantwoording naar het ministerie, ook naar de kwaliteit van de dienstverlening, de communicatie en naar de processen gekeken. Hiervan wordt twee keer per jaar verslag gedaan aan het bestuur.
Naast de Werkgroep kwaliteit is er ook een Team Informatiemanagement opgericht die de informatievraagstukken efficiënt en effectief organisatie breed gaat oppakken. Op dit moment worden de rapportage met PowerBI, Cognos en Excel opgesteld.

Zaakgericht werken is voor het aanvraagproces al volledig ingevoerd. Hierdoor wordt de controle op de rechtmatigheid en de controle op de volledigheid aanzienlijk vereenvoudigd.
De werkprocessen bij Debiteuren en Crediteurenadministratie zijn veelal via het systeem afgedwongen. Daar waar dat niet het geval is, wordt dit via de werkprocessen geregeld.

5.4.5.3 Rechtmatigheid Europese aanbestedingen

De rechtmatigheid Europese aanbestedingen heeft veel aandacht van de SDL. Hierdoor kunnen wij aangeven binnen de wet en regelgeving van de Europese aanbestedingsregels gehandeld te hebben.

5.4.5.4 Acties ter voorkoming van toekomstige afwijkingen

De grote onderschrijding op de RID is met name het gevolg van een lagere kapitaalslast die weer het gevolg is van het uitstellen van projecten door werkdruk. Doordat de RID wordt doorontwikkeld en verwacht wordt dat zij een personele groei doormaken, zullen meer projecten doorgang vinden en zullen de kapitaalslasten volledig benut worden. Ook is in het najaar 2024 het inzicht in de activa verbeterd en wordt in 2025 aan het bestuur een omzetting van de projectomschrijvingen verzocht om medewerkers meer inzicht te geven in de bestaande projectgelden.

De overschrijding op de Europese aanbestedingen is het gevolg van oude contracten die destijds niet Europees waren aanbesteed. Door de grote noodzaak en personeelstekorten is gekozen om de continuïteit niet in gevaar te brengen en zijn contracten opnieuw verlengd. Wel worden nieuw afgesloten contracten Europees aanbesteed waardoor een sterfhuisconstructie wordt gecreëerd.

De overschrijding op de investeringskredieten is het gevolg van hogere en eerder verwachtte kosten. Met de aanstelling van een contractmanager tracht het Dagelijks Bestuur deze effecten in de toekomst verder te mitigeren.

5.5 Verbonden partijen

Met ´verbonden partijen´ worden gemeenschappelijke regelingen, stichtingen, verenigingen en vennootschappen bedoeld waarin de Gemeenschappelijke regeling Samenwerking de Liemers een bestuurlijk én financieel belang heeft. Onder bestuurlijk belang wordt verstaan: een zetel in het bestuur en/of het hebben van een stemrecht. Met financieel belang wordt bedoeld: een gemeentelijke bijdrage in de netto exploitatielasten van het samenwerkingsverband. Het risico bestaat dat de gemeente de betaalde bijdragen kwijt is bij een faillissement en/of dat de verbonden partij financiële problemen op de gemeente kan verhalen. Bij deelname in een vennootschap is het financiële belang het in bezit hebben van aandelen en het ontvangen van dividend.

Concept

De RID heeft een deelneming in Stichting Samenwerkingsverband Glasvezelnetwerk Arnhem (SSGA).

Bij de oprichting van SSGA in 2003 werd door de oprichters bepaald dat alleen deelnemers uit de publieke sector op het netwerk worden toegelaten. Dit is nogmaals vastgesteld in 2015 door het DB en AB. Ook besloot SSGA dat het aan deelnemers uitsluitend toegestaan is om verbindingen ten behoeve van de eigen organisatie te gebruiken. Door deze voorwaarde is SSGA uitsluitend aan de vraagzijde actief, vormt het SSGA-netwerk een 'gesloten' netwerk en valt SSGA als aanbieder van infrastructuur niet onder toezicht van de ACM.
SSGA concentreert zich op het hebben van infrastructuur in eigendom in Arnhem en omgeving. Er wordt niet actief geacquireerd om het aantal deelnemers te vergroten binnen het huidige verzorgingsgebied. De stichting verzorgt naast de aansluiting op het netwerk ook het beheer en onderhoud.

SSGA heeft nu een regionaal netwerk met 27 deelnemers. In het Algemeen Bestuur van de stichting zijn alle deelnemers aan het netwerk vertegenwoordigd. RID neemt voor 5,44% deel in SSGA, op basis van de toerekeningsfactoren waren de lasten per jaar voor RID 13K.

Stichting Samenwerkingsverband Glasvezelnetwerk Arnhem is statutair gevestigd te Arnhem.

5.6 Kostenverdelingsafspraken

Bestuur
De bestuurskosten en de kosten voor de Ondernemingsraad worden voor 25% toegerekend aan Duiven en Westervoort en voor 50% aan Zevenaar.

RID
De inwoneraantallen zijn het uitgangspunt voor de kostenverdeling naar de deelnemende gemeenten.

De RID heeft naast de drie gemeenten, nog twee debiteuren:
- RSD de Liemers;
- Werkgeversservicepunt Midden-Gelderland (WSP) en Modulair Gemeenschappelijke Regeling Midden Gelderland (MGR).

De dienstverleningsovereenkomst met WSP en de MGR zijn contracten met vaste prijsafspraken. Deze worden conform de afspraken gefactureerd.

De afspraken inzake de toerekening van de kosten aan de RSD bestaan uit twee onderdelen:
- De directe kosten voor software/licenties/kapitaallasten voor de RSD;
- Een doorbelasting van de exploitatiekosten RID in het kader van dienstverlening.

De gefactureerde bijdragen van WSP-MGR en de RSD bijdrage in de RID kosten worden in mindering gebracht op de totale exploitatiekosten van de RID. Het restant wordt aan de drie gemeenten in rekening gebracht conform de afgesproken verdeelsleutel o.b.v. inwoneraantal.

Inkoop
De verdeelsleutel voor de exploitatiekosten van de inkoop is gebaseerd op het aantal toe te rekenen uren van de inkoopadviseur en is als volgt bepaald: Duiven (1/3), Westervoort (1/6), Zevenaar (1/2). Na uittreding van Zevenaar is de verhouding Duiven en Westervoort beiden 50% na aftrek van de bijdrage Zevenaar met betrekking tot de gezamenlijke SDL-aanbestedingen.

Concept

RSD
De kostenverdeling die voor de exploitatiekosten van de RSD wordt gebruikt, is gebaseerd op:
50% op basis van het aantal inwoners (vastgesteld CBS-cijfer);
50% op basis van het aantal cliënten.

5.7 Wet open overheid

Op 1 mei 2022 is de Wet open overheid (Woo) officieel ingegaan. De Woo is de opvolger van de Wet openbaarheid van bestuur (Wob) en regelt het recht van burgers op informatie van de overheid. Zo krijgt iedereen meer inzicht in het handelen van de overheid.
Een belangrijk verschil met de Wob is dat de Woo naast informatieverstrekking op verzoek (passief) overheidsorganisaties ook verplicht zelf informatie gefaseerd openbaar te maken (actief). Uitgangspunt hierbij is dat iedereen recht heeft op toegang tot publieke informatie en dat alle overheidsinformatie in beginsel openbaar is. Alleen in uitzonderingsgevallen wordt hiervan afgeweken.

Binnen de SDL is de Juridisch beleidsadviseur aangewezen als contactfunctionaris voor externen.
De SDL publiceert reeds de meeste relevante informatie op de eigen website en specifieke informatie wordt conform de Wet elektronische publicaties via lokale regelgeving.overheid.nl gepubliceerd. Aangezien de uitvoering van de werkzaamheden gemandateerd zijn, worden verordeningen e.d. door de gemeenten zelf vastgesteld en gepubliceerd.

In 2024 zijn geen Woo verzoeken ingediend en afgehandeld.

5.8 Normenkader GR Samenwerking De Liemers

Op 19 november 2024 is het normenkader SDL 2024-2025 vastgesteld door het Algemeen Bestuur.

Concept

JAARREKENING

Concept

6. Balans en overzicht van baten en lasten

6.1 Balans

Activa	2024	2023	Passiva	2024	2023
			Eigen vermogen		
			Bestemmingsreserve Tozo	100.070	132.070
			Totaal Eigen vermogen	**100.070**	**132.070**
			Voorzieningen	**45.000**	**-**
Vaste activa					
Materiele vaste activa			**Vaste schulden**		
Investeringen met economisch nut	1.705.968	1.944.186	met een rentetypische looptijd van		
Totaal vaste activa	**1.705.968**	**1.944.186**	één jaar of langer	1.917.183	2.319.542
			Totaal vaste passiva	**1.917.183**	**2.319.542**
Vlottende activa					
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar			**Vlottende passiva**		
			Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar		
Uitzettingen SKB	342.085	788.030			
Vordering openbaar lichaam	4.656.086	2.217.928			
Overige vorderingen	464.984	56.021	Schuld openbaar lichaam	2.622.485	1.509.133
			Overige schulden	379.751	644.056
Liquide middelen	726.958	826.903			
			Overlopende passiva		
Overlopende activa			Verplichtingen begrotingsjaar,		
Overige nog te ontv. Bedragen	1.449.391	901.724	betaald volgend begrotingsjaar	4.280.984	2.129.992
Totaal vlottende activa	**7.639.504**	**4.790.606**	**Totaal vlottende passiva**	**7.283.220**	**4.283.181**
Totaal	**9.345.472**	**6.734.792**	**Totaal**	**9.345.472**	**6.734.792**

Concept

6.2 Overzicht van baten en lasten

Consolidatie op programmaniveau

Lasten	Realisatie 2023	Begroting 2024 prim.	Begroting 2024 nw	Realisatie 2024	Verschil 2024	I/S
Programma 1: Bestuur	37.225	51.200	52.200	33.892	-18.308	I
Programma 2: RID	6.601.464	6.566.274	7.811.130	7.308.959	-502.171	I/S
Programma 3: Inkoop	346.446	354.700	246.661	257.029	10.368	I/S
Programma 4: RSD	7.595.816	6.395.817	8.183.500	8.023.217	-160.283	I
Eliminatie doorbelasting intern	-387.589	-422.617	-430.000	-450.000	-20.000	I
Totaal lasten	**14.193.363**	**12.945.374**	**15.863.491**	**15.173.096**	**-690.395**	
Baten	**Realisatie 2023**	**Begroting 2024 prim.**	**Begroting 2024 nw**	**Realisatie 2024**	**Verschil 2024**	**I/S**
Programma 1: Bestuur	37.225	51.200	52.200	33.892	-18.308	I
Programma 2: RID	6.601.464	6.566.274	7.811.130	7.308.959	-502.171	I/S
Programma 3: Inkoop	346.446	354.700	246.661	257.029	10.368	I/S
Programma 4: RSD	7.545.816	6.345.817	8.133.500	7.991.217	-142.283	I
Eliminatie doorbelasting intern	-387.589	-422.617	-430.000	-450.000	-20.000	I
Totaal Baten	**14.143.363**	**12.895.374**	**15.813.491**	**15.141.096**	**-672.395**	
Resultaat voor Bestemming	**-50.000**	**-50.000**	**-50.000**	**-32.000**	**18.000**	
Bestemmingsreserve Tozo	-50.000	-50.000	-50.000	-32.000	18.000	
Resultaat	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	

Eliminatie doorbelasting intern betreffen de Lasten en Baten voor de RSD die als bate bij de RID worden verantwoord en als kosten bij de RSD. In de consolidatie worden deze geëlimineerd omdat ze op het SDL resultaat geen invloed hebben.

Consolidatie Exploitatiekosten

Lasten	Realisatie 2023	Begroting 2024 prim.	Begroting 2024 nw	Realisatie 2024	Verschil 2024	I/S
Bestuurskosten	37.225	51.200	52.200	33.892	-18.308	I
Personele kosten	10.199.982	8.616.300	11.378.811	11.420.113	41.302	I
Huisvestingskosten	498.833	521.050	522.700	545.065	22.365	I
Automatiseringskosten	549.815	413.700	421.800	389.000	-32.800	I
Onderhoud applicaties	1.722.653	1.862.600	2.005.680	1.754.894	-250.786	I/S
Facilitaire zaken	146.164	122.900	125.200	128.999	3.799	I
Advies en Controle	92.858	58.700	59.800	25.044	-34.756	I
Ondersteunende dienst	222.664	243.500	222.300	215.435	-6.865	I
Overige kosten	2.194	22.400	22.800	11.931	-10.869	I
Kapitaallasten	720.974	1.033.024	1.052.200	648.723	-403.477	I
Totaal lasten	**14.193.363**	**12.945.374**	**15.863.491**	**15.173.096**	**-690.395**	
Baten	**Realisatie 2023**	**Begroting 2024 prim.**	**Begroting 2024 nw**	**Realisatie 2024**	**Verschil 2024**	**I/S**
Bijdrage Gemeente Duiven	3.626.099	3.618.051	4.148.320	3.959.290	-189.030	I/S
Bijdrage Gemeente Westervoort	2.323.106	2.335.876	2.706.365	2.600.528	-105.837	I/S
Bijdrage Gemeente Zevenaar	6.773.408	6.768.083	7.758.806	7.360.137	-398.669	I/S
Overige bijdragen	1.420.751	173.364	1.200.000	1.221.141	21.141	I
Totaal Baten	**14.143.363**	**12.895.374**	**15.813.491**	**15.141.096**	**-672.395**	
Resultaat voor Bestemming	**-50.000**	**-50.000**	**-50.000**	**-32.000**	**18.000**	
Bestemmingsreserve Tozo	-50.000	-50.000	-50.000	-32.000	18.000	
Resultaat	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	

Concept

7. Waarderingsgrondslagen

7.1 Waardering en resultaatbepaling

Besluit Begroting en Verantwoording
De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening
De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.
Activering en afschrijving wordt conform de Nota activerings- en afschrijvingsbeleid Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking de Liemers 2021 die het AB in juni 2021 heeft vastgesteld.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. 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. De GR kent geen voordelig of nadelig resultaat omdat per jaar het exploitatiesaldo wordt afgerekend met de deelnemende gemeenten.
Uitzondering sinds 2021 is er voor de Uitvoeringskosten van de Tozo waar een bestemmingsreserve voor is gevormd. Dit omdat de uitvoeringskosten een all-in vergoeding is, ook voor de werkzaamheden die in de komende jaren nog moeten worden uitgevoerd. Zoals de invordering van de bedrijfskredieten. Het resultaat van de GR wordt hiermee verrekend.

In het resultaat is geen post opgenomen voor de vennootschapsbelasting (VPB) omdat de uitvoeringstaken van de GR aan de deelnemende gemeenten valt onder de Objectvrijstelling VPB voor samenwerkingsverbanden aangezien:

- De activiteiten verricht worden voor de in het samenwerkingsverband participerende overheidslichamen;
- De activiteiten onbelast zouden zijn als ze door de participant zelf zouden zijn verricht;
- De participanten naar evenredigheid van de afname van de activiteiten bijdragen aan het samenwerkingsverband;
- De dienstverleningsovereenkomsten zijn van geringe omvang, hebben geen winstoogmerk of het doel om structurele overschotten te behalen.

Grondslagen balans
Vaste activa; overige investeringen met economisch nut
Alle materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingprijs verminderd met bijdragen van derden. De normale jaarlijkse afschrijvingen zijn gebaseerd op de geschatte levensduur. Over de investeringen wordt, rekening houdende met de levensduur, met ingang van 1 januari 2021 lineair afgeschreven. Er wordt afgeschreven vanaf het begrotingsjaar dat volgt op gereedkoming. Op de toetredingsbijdrage SGGA werd altijd al lineair afgeschreven.

Afschrijvingstermijnen

Gebouwen	15-50 jaar
Meubilair	5-15 jaar
ICT	3-10 jaar

Rente
De omslagrente voor 2024 is 0,4%.

Concept

Materiele vaste activa
Deelneming SSGA
De RID heeft een deelneming in Stichting Samenwerkingsverband Glasvezelnetwerk Arnhem. Deze overeenkomst heeft een initiële looptijd van 15 jaar. De totale toetredingskosten bedroegen € 630.000, de boekwaarde 31-12-2024 is € 84.052. Naast de afschrijvingslasten ad € 42K zijn er de jaarlijkse beheer- en onderhoudskosten gemaakt ad € 13K.

Vlottende activa
Vorderingen en overlopende activa
De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Er is tot op heden nog geen reden geweest om een voorziening voor oninbaarheid te vormen.

Liquide middelen en overlopende posten
Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Vaste schulden
Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rente typische looptijd van één jaar of langer.

Vlottende passiva
De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Concept

8. Toelichting balans

8.1. Specificatie balansposten per 31-12-2024

8.1.1. Activa

Vaste activa

Omschrijving	Beginbalans	Investering	Afschrijving	Eindbalans
Economisch nut RID	1.621.975	409.293	612.243	1.419.026
Economisch nut RSD	196.134	32.180	25.424	202.890
Deelname SSGA	126.076	-	42.024	84.052
Totaal	**1.944.185**	**441.473**	**679.691**	**1.705.968**

Project	Investerings-budget	Realisatie 2024	Toelichting	Budget naar 2025	Vrijval
Impl. gegevensmag.-kaartviewer (IPB 6B)(K)	58.112	-		58.112	-
Centrale storage(K)	220.600	-		220.600	-
Project Topdesk Facilitair 2025/2030(K)	8.764	-		8.764	-
Mobiele telefoons RSD 2019(K)	41.694	-	Offertes ontvangen, aanschaf in 2025	41.694	-
Mobile devices RSD(K)	136.995	32.180	Aanschaf in 2025	104.815	-
4.17.2 ICT Fouttolerantie(K)	107.000	-		107.000	-
Doorontwikkeling M365(K)	133.685	133.685	Volledig benut	-	-
Citrix GPU Licenties/imp/FSLogic(K)	70.768	-		70.768	-
4.4.3 Toptakenwebsite(K)	56.564	24.932		31.632	-
4.17.3 Vervanging Oracle Hardware 2025(K)	67.270	-		67.270	-
Centrale Software VM Ware 2025 tm 2031(K)	31.747	-		31.747	-
Project Meldingen Openbare Ruimte 2026 tm 2032(K)	23.310	-		23.310	-
Nieuwe Liemerse werkplek 2024-2028(K)	124.550	9.712	Project gestart in 2024	114.838	-
4.18.1 Netwerksegmentatie 2025/2028(K)	136.380	4.412	Project gestart in 2024	131.969	-
4.17.2 Serververvanging 2026 tm 2029(K)	5.757	-		5.757	-
Centrale server hardware/VX-rail 2025 tm 2028(K)	34.274	47.349	Overschrijding		
Firewall gasteninternet 2025 tm 2029(K)	1.278	799		479	-
4.10.1 Vervanging Laptops RID 2026 tm 2028(K)	120.089	18.488	Verdere aanschaf in 2025	101.602	-
Mobiele telefoons RID 2026 tm 2028(K)	37.165	633	Verdere aanschaf in 2025	36.532	-
4.4. Innovatiebudget (IBP1)(K)	241.764	169.283	Voornamelijk projecten mbt M365	72.481	-
BMC Implementatie(K)	26.120			26.120	-
Totaal	**1.683.886**	**441.473**		**1.255.488**	**-**

Concept

Vlottende activa

Omschrijving		Balanswaarde 2024	Balanswaarde 2023
Schatkistbankieren (SKB)		342.085	788.030
Subtotaal		**342.085**	**788.030**
Vordering openbaar lichaam			
- Gemeente Duiven		1.126.676	483.872
- Gemeente Westervoort		811.923	321.126
- Gemeente Zevenaar		2.571.028	1.205.443
- GR 1Stroom		37.285	205.952
- GR MGRWSP		109.174	1.536
Overig debiteuren		464.984	56.021
Subtotaal		**5.121.070**	**2.273.949**

Totaal		**5.463.155**	**3.061.979**

Samenwerking de Liemers

Toetsing schatkistbankieren

Jaar	2024	(bedragen x € 1000)		

(1) Berekening drempelbedrag		
Begrotingstotaal verslagjaar	€	12.945
Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	€	487.055
Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	€	-
DREMPELBEDRAG Begrotingstotaal < of = 500 miljoen --> drempel is € 1 miljoen	€	1.000
Begrotingstotaal > € 500 miljoen is --> drempel is € 10 miljoen + 0,2% begrotingstotaal > € 500 miljoen		

Vermelding drempel in jaarrekening, toelichting balans

[2] Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen		Kwartaal 1		Kwartaal 2		Kwartaal 3		Kwartaal 4
Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	€	22.765	€	37.130	€	62.445	€	63.186
Dagen in het kwartaal	€	91	€	91	€	92	€	92
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	€	250	€	408	€	679	€	687

Vermelding tabel in jaarrekening, toelichting balans

[3] Overschrijding van het drempelbedrag		Kwartaal 1		Kwartaal 2		Kwartaal 3		Kwartaal 4
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	**€**	**250**	**€**	**408**	**€**	**679**	**€**	**687**
Ruimte onder het drempelbedrag	€	750	€	592	€	321	€	313
Overschrijding van het drempelbedrag	€	-	€	-	€	-	€	-

Er is in 2024 geen sprake geweest van overschrijdingen van het drempelbedrag.

Concept

Liquide middelen

Omschrijving		Balanswaarde 2024	Balanswaarde 2023
BNG 028.51.57.795		3.620.250	3.150.494
BNG 028.51.50.332		-2.893.292	-2.323.591
Totaal		**726.958**	**826.903**

Overlopende activa

Omschrijving		Balanswaarde 2024	Balanswaarde 2023
Vooruitbetaalde uitkeringen		694.033	140.571
Vooruitbetaald/nog te factureren		755.358	761.153
Totaal		**1.449.391**	**901.724**

8.1.2. Passiva

Eigen vermogen

Omschrijving	Beginbalans	Onttrekking	Toevoeging	Eindbalans
BR Tozo	132.070	32.000		100.070
Totaal	**132.070**	**32.000**	**-**	**100.070**

Deze reservemutatie is structureel van aard. Er zijn geen incidentele reservemutaties.

Voorzieningen

Omschrijving	Beginbalans	Onttrekking	Toevoeging	Eindbalans
RVU	-	-	45.000	45.000
Totaal	**-**	**-**	**45.000**	**45.000**

Vaste passiva

Omschrijving	Beginbalans	Verstrekking	Aflossing	Eindbalans
Lening BNG 40.107442	219.542	-	52.359	167.183
Lening BNG 40.113263	2.100.000	-	350.000	1.750.000
Totaal	**2.319.542**	**-**	**402.359**	**1.917.183**

Vlottende passiva

Omschrijving		Balanswaarde 2024	Balanswaarde 2023
Totaal			
Schuld openbaar lichaam:			
- Gemeente Duiven		567.348	477.009
- Gemeente Westervoort		382.002	246.506
- Gemeente Zevenaar		1.482.093	728.987
- GR 1Stroom		132.854	56.631
- GR MGRWSP		58.188	-
Sub-totaal		**2.622.485**	**1.509.133**
Crediteuren		379.751	644.056
Totaal		**3.002.236**	**2.153.189**

Overlopende passiva

Omschrijving		Balanswaarde 2024	Balanswaarde 2023
Af te dragen BTW		489.436	324.183
Te betalen uitkeringen		3.278.450	1.494.635
Nog te betalen		505.497	311.069
Overige overlopende passiva		7.601	105
Totaal		**4.280.984**	**2.129.992**

Concept

8.2 Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Sinds 1 januari 2011 is er met de BNG bank een financieringsovereenkomst aangegaan voor een bepaalde tijd tot 01-01-2012, waarna deze overeenkomst stilzwijgend wordt verlengd met telkens een jaar. De kredietlimiet is per 01-01-2019 gewijzigd naar € 3.000.000.

De RSD heeft een huurovereenkomst met de gemeente Zevenaar gesloten voor de periode van 1 juli 2017 tot en met 30 juni 2027. De huurprijs voor 2024 is € 155K. Deze wordt jaarlijks geïndexeerd.
De RID heeft met de gemeente Westervoort een huurovereenkomst afgesloten voor de periode van 1 mei 2017 tot en met 30 april 2027. In 2024 bedroeg de huur €62K.

Bij x crediteuren is sprake van een onrechtmatige aanbesteding van in totaal € xxxK.

Concept

9. Toelichting op het overzicht van baten en lasten

9.1 Bestuur

Lasten	Realisatie 2023	Begroting 2024 prim.	Begroting 2024 nw	Realisatie 2024	Verschil 2024	I/S
Bestuurskosten	10.528	11.000	28.000	33.040	5.040	I
Ondernemingsraad	26.640	36.700	23.200	-	-23.200	I
Onvoorzien	56	3.500	1.000	851	-149	I
Totaal lasten	**37.225**	**51.200**	**52.200**	**33.892**	**-18.308**	
Baten	**Realisatie 2023**	**Begroting 2024 prim.**	**Begroting 2024 nw**	**Realisatie 2024**	**Verschil 2024**	**I/S**
Bijdrage Gemeente Duiven	9.306	12.800	13.050	8.473	-4.577	I
Bijdrage Gemeente Westervoort	9.306	12.800	13.050	8.473	-4.577	I
Bijdrage Gemeente Zevenaar	18.612	25.600	26.100	16.946	-9.154	I
Totaal Baten	**37.225**	**51.200**	**52.200**	**33.892**	**-18.308**	

Bestuur
De Wet op de Gemeenschappelijke Regeling is met ingang van juli 2022 gewijzigd. Voor deze aanpassingen is een overgangstermijn van 2 jaar. De besluitvorming is eind 2023 door het bestuur behandeld. Er is een directiestatuut vastgesteld waarin de taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden van de directie omschreven zijn.

Concept

9.2 RID

Lasten	Realisatie 2023	Begroting 2024 prim.	Begroting 2024 nw	Realisatie 2024	Verschil 2024	I/S
Personele kosten	3.308.653	2.889.200	3.991.150	4.171.886	180.736	I
Huisvestingskosten	252.814	243.550	240.000	239.584	-416	I
Audits/Externe deskundigheid	201.537	96.800	98.600	99.435	835	I
Dir.kosten RSD	183.216	186.300	189.700	197.988	8.288	I
Datacomm.SSGA	88.122	109.000	111.000	82.978	-28.022	I
Onderhoud applicaties	1.722.653	1.862.600	2.005.680	1.754.894	-250.786	I/S
Overige kosten	2.194	22.400	22.800	11.931	-10.869	I
Ondersteunende dienst	121.300	123.400	100.000	101.540	1.540	I
Kapitaallasten	720.974	1.033.024	1.052.200	648.723	-403.477	I
Totaal lasten	**6.601.464**	**6.566.274**	**7.811.130**	**7.308.959**	**-502.171**	
Baten	**Realisatie 2023**	**Begroting 2024 prim.**	**Begroting 2024 nw**	**Realisatie 2024**	**Verschil 2024**	**I/S**
Bijdrage Gemeente Duiven	1.786.368	1.761.814	2.104.472	1.947.068	-157.404	I/S
Bijdrage Gemeente Westervoort	1.070.247	1.055.421	1.275.494	1.179.800	-95.694	I/S
Bijdrage Gemeente Zevenaar	3.196.818	3.153.058	3.801.164	3.516.149	-285.015	I/S
Bijdrage RSD	387.589	422.617	430.000	450.000	20.000	I/S
Bijdrage WSP MG	67.282	173.364	120.000	74.129	-45.871	I
Bijdrage MGR	93.160	-	80.000	141.812	61.812	I
Totaal Baten	**6.601.464**	**6.566.274**	**7.811.130**	**7.308.959**	**-502.171**	

Concept

Personele kosten
De overschrijding op personeelskosten is het gevolg van de doorontwikkeling van de RID. Hoewel afscheid is genomen van enkele inhuurkrachten, is inhuur langer gebleven dan begroot, omdat gekwalificeerd personeel moeilijk te vinden is in de huidige arbeidsmarkt waardoor er langer ingewerkt moet worden.

SSGA (datacommunicatie)
De onderschrijding is het gevolg van verminderde afname van datacapaciteit.

Onderhoud applicaties
Betreft onderhoud op software vanuit :

- de vastgestelde Informatie Beleidsprojecten (IBP), zowel afgerond als op te leveren in 2020 met een onderhoudscomponent;
- tussentijdse gezamenlijke projecten;
- software en contract convergenties;
- onderhoud op software ten behoeve van centraal gegevensbeheer en geo informatie.

Het betreft dus in de regel onderhoudskosten die voortvloeien uit projecten en opdrachtverstrekking door de gemeenten.

Als gevolg van verbeterd contractmanagement zijn enkele modules, applicaties, onderdelen stopgezet of verminderd, waardoor een kostenreductie mogelijk was. Daarnaast hebben niet alle projecten doorgang gevonden, waardoor het daaraan gelieerde onderhoud via de exploitatie ook geen doorgang vond.

Kapitaallasten
Dit is het resultaat van de doorontwikkeling RID in minimale variant en de beperkte personele capaciteit maar ook onduidelijkheden over de projectadministratie. Deze is nu opgeschoond en er is

een DB voorstel in de maak om de investeringskredieten te herindelen in logischere en duidelijkere projecten waardoor het efficienter ingezet kan worden.

Baten
Regionale Sociale Dienst de Liemers (RSD):
De bijdrage van de RSD in de exploitatiekosten van de RID bestaat uit twee componenten:
- Software die gebruikt wordt door de RSD;
- Bijdrage op basis van dienstverlening van RID aan RSD.

De baten van de RSD aan het resultaat van de RID bedragen € 450K. Op SDL niveau wordt dit geëlimineerd.

Werkgeversservicepunt Gelderland Midden en Modulaire Gemeenschappelijke Regeling:
De samenwerkende gemeenten in de regio Centraal Gelderland hebben een Modulaire Gemeenschappelijke Regeling (MGR) opgericht. De MGR bestaat uit de uitvoeringsorganisatie voor de inkoop en het contractmanagement van de (boven)regionale zorg, die mede verantwoordelijk is voor het leveren van managementinformatie: MGR Sociaal Domein CG.

Ook het Werkgeversservicepunt (WSP) Gelderland Midden is toegevoegd als module aan deze gemeenschappelijke regeling. Binnen de MGR zullen ook resttaken van voormalig Presikhaaf Bedrijven ondergebracht worden.

Er is een dienstverleningsovereenkomst afgesloten tussen RID en MGR-WSP voor ICT ondersteuning.

De ICT ondersteuning wordt door de RID geleverd op basis van standaard kantoorconfiguraties, maar betreft meerdere domeinen. Bovendien maken MGR en WSP gebruik van veel standaardapplicaties en beveiligingsaspecten die de RID en gemeenten bekostigen. Op basis van de accounts wordt hiervoor een bijdrage gevraagd.

Deze externe baten verlagen de bijdrage per gemeente. Dit betekent dus een netto lagere bijdrage per gemeente voor de RID dienstverlening en diensten.

Concept

9.3 Inkoop

Lasten	Realisatie 2023	Begroting 2024 prim.	Begroting 2024 nw	Realisatie 2024	Verschil 2024	I/S
Personele kosten	346.446	354.700	246.661	257.029	10.368	I
Totaal lasten	**346.446**	**354.700**	**246.661**	**257.029**	**10.368**	
Baten	**Realisatie 2023**	**Begroting 2024 prim.**	**Begroting 2024 nw**	**Realisatie 2024**	**Verschil 2024**	**I/S**
Bijdrage Gemeente Duiven	115.482	118.233	81.574	89.687	8.113	I
Bijdrage Gemeente Westervoort	57.741	59.117	53.820	61.933	8.113	I
Bijdrage Gemeente Zevenaar	173.223	177.350	83.267	83.261	-6	I
Bijdrage dienstverlening Gemeente Zevenaar	-	-	28.000	22.149	-5.851	I/S
Totaal Baten	**346.446**	**354.700**	**246.661**	**257.029**	**10.368**	

Op 1 juli 2024 is Zevenaar uit de inkoopsamenwerking gestapt. De bijdrage van de gemeente Zevenaar bestaat dus uit een deel regulier (eerste helft 2024) en een deel op basis van directe uren plus frictiekosten als gevolg van de uittreding (tweede helft 2024).

9.4 RSD

Lasten	Realisatie 2023	Begroting 2024 prim.	Begroting 2024 nw	Realisatie 2024	Verschil 2024	I/S
Personele kosten	6.544.882	5.372.400	7.141.000	6.991.198	-149.802	I
Huisvestingskosten	246.019	277.500	282.700	305.481	22.781	I
Automatiseringskosten	464.529	444.217	452.500	458.599	6.099	I
Facilitaire zaken	146.164	122.900	125.200	128.999	3.799	I
Advies en Controle	92.858	58.700	59.800	25.044	-34.756	I
Ondersteunende dienst	101.364	120.100	122.300	113.895	-8.405	I
Totaal lasten	**7.595.816**	**6.395.817**	**8.183.500**	**8.023.217**	**-160.283**	
Baten	**Realisatie 2023**	**Begroting 2024 prim.**	**Begroting 2024 nw**	**Realisatie 2024**	**Verschil 2024**	**I/S**
Duiven: bijdrage exploitatie	1.580.831	1.618.895	1.780.971	1.715.133	-65.838	I
bijdrage dienstverlening	134.111	106.309	168.253	198.929	30.676	I
Westervoort: bijdrage exploitatie	1.099.879	1.126.275	1.247.121	1.201.142	-45.979	I
bijdrage dienstverlening	85.933	82.263	116.880	149.180	32.300	I
Zevenaar: bijdrage exploitatie	2.905.266	2.975.447	3.302.408	3.180.893	-121.515	I
bijdrage dienstverlening	479.488	436.628	517.867	540.739	22.872	I
Overige bijdragen	1.260.309	-	1.000.000	1.005.200	5.200	I
Totaal Baten	**7.545.816**	**6.345.817**	**8.133.500**	**7.991.217**	**-142.283**	

Resultaat voor Bestemming	**-50.000**	**-50.000**	**-50.000**	**-32.000**	**18.000**	
Bestemmingsreserve Tozo	-50.000	-50.000	-50.000	-32.000	18.000	
Resultaat	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	

Personele kosten
Dit voordeel is behaald door personele wisselingen waarbij geregeld een starter werd aangetrokken waar een ervaren kracht was begroot. Daarnaast is gestuurd op beperking van inhuur en afbouw van payroll vooruitlopend op cao afspraken.

Huisvestingskosten
De huisvestigingskosten zijn hoger uitgevallen door enkele problemen met geluidsoverlast op het kantoor te Zevenaar en de kosten van een (gedeelde) beveiliger in de Turmac Cultuurfabriek.

Concept

Advies en controle
Deze kosten zijn lager uitgevallen omdat het verbeterd liquiditeitsmanagement hier tot uitdrukking komt (bankkosten) welke de kosten mitigeren.

Bestemmingsreserve Tozo
De uitvoeringskosten voor nog enkele controles op de juistheid van de Tozo uitkeringen, wat terugvorderingen van levensonderhoud, maar hoofdzakelijk het invorderen van de verstrekte bedrijfskredieten, vergde veel tijd. Door de wisselende rentetarieven en afwijkende termijnen vergde het opstellen van de saldobiljetten de nodige tijd. De invordering gaat voor een deel moeizaam, kost veel rappelleren, bellen, afspraken maken. Deze tijd wordt vergoed vanuit de Bestemmingsreserve Tozo.

Begrotingsrechtmatigheid

Programma	Begrotingsafwijking lasten		
	Begroot	Realisatie	Verschil
Programma 1: Bestuur	52.200	33.892	-18.308
Programma 2: RID	7.811.130	7.308.959	-502.170
Programma 3: Inkoop	246.661	257.029	10.368
Programma 4: RSD	8.133.500	7.981.217	-152.283
Eliminatie doorbelasting intern	-430.000	-450.000	-20.000
	15.813.491	**15.131.096**	**-682.393**

Bestuur
Geen bijzonderheden.

RID
De onderschrijding bij de RID is het gevolg van de ontwikkelingen bij de RID de afgelopen jaren waardoor veel projecten geen doorgang konden vinden of zijn vooruitgeschoven. Voor komende jaren wordt een stijging van de kapitaallasten verwacht als gevolg van een stijging in het beschikbare personeel. Daarnaast is er een onderschrijding gerealiseerd op onderhoud applicaties. Door verbeterd contractmanagement zijn de indexaties van leveranciers gemitigeerd en is gesneden in het aantal licenties. Ook is op enkele (niet vitale) applicaties het onderhoud verminderd of uitgesteld.

Project	Begroot	Realisatie	Verschil	Toelichting
Centrale server hardware/VX-rail 2025 tm 2028(K)	34.274	47.349	-13.075	Duurder dan verwacht
Overschrijding			**-13.075**	
Financieel gevolg			**<1K**	**Hogere kapitaallasten per jaar**

Inkoop
Geen bijzonderheden.

RSD
De RSD heeft een onderschrijding van anderhalve ton op de personeelskosten. Dit is het gevolg van de huidige arbeidsmarkt: vacatures worden minder snel opgevuld en als deze opgevuld worden is dit vaak een starter die laag ingeschaald wordt, terwijl voor een ervaren kracht wordt begroot. Daarnaast heeft de RSD zich ingezet om externe inhuur te beperken wat tot een significante reductie heeft geleid.

Concept

9.5. Rechtmatigheidsverantwoording

Waarderingsgrondslagen

De in de jaarstukken opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid.
Dit betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet;
- De financiële rechtmatigheid het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
    - Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 19-11-2024 door het AB is vastgesteld;
    - Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderschrijdingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan het AB zijn gemeld.
    - Ten aanzien van het M&O criterium is de nota M&O beleid van onze organisatie leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Op dit moment is er nog geen M&O nota vastgesteld. De verwachting is dat dit in de loop van 2025 plaatsvindt.
- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening.
  Dit betekent dat:
    - Een verantwoordingsgrens van 1 % van de totale lasten van de GR (zijnde € 152K) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
    - Een rapporteringstolerantie van € 12K is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

Concept

Verantwoordelijkheid Dagelijks Bestuur Samenwerking de Liemers

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met de door het algemeen bestuur vastgestelde kaders, zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht. Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op €152K . De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Conclusie
Het Dagelijks Bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 23K bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 152K. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het Dagelijks Bestuur overigens een bedrag van € 12K acceptabel op basis van door het Algemeen Bestuur vastgestelde afspraken. De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Begrotingscriterium	**EUR x 1.000**
1A Overschrijding lasten programma's	0
1B Overschrijding investeringsbudgetten	13
2 Ongeautoriseerde reservemutaties	0
3 Overschrijdingen van baten en/of onderschrijding van baten en lasten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan het AB zijn gemeld	0
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	13
4 Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid vermelden en verwijzen naar dit vooraf vastgestelde beleid	0
5 Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden	13

Voorwaardencriterium
De regels over aanbesteden staan in de Aanbestedingswet 2012 en het interne inkoop- en aanbestedingsbeleid. In de Gids Proportionaliteit (flankerend beleid bij de Aanbestedingswet) zijn de voorschriften uitgewerkt over de eisen, voorwaarden en criteria die aan inschrijvers en inschrijvingen worden gesteld. Een aanbestedende dienst dient de voorschriften toe te passen of een afwijking in de aanbestedingsstukken te motiveren. Het ten onrechte niet toepassen van de Aanbestedingswet met betrekking tot deze Europese aanbestedingsnormbedragen bij een aanbesteding van opdrachten, leidt tot een financiële rechtmatigheidsfout. Het niet naleven van de overige normbedragen uit de Gids Proportionaliteit leidt niet tot financiële rechtmatigheidsfouten voor zover de SDL afwijking hiervan adequaat heeft gedocumenteerd en gemotiveerd.

In totaal is geconstateerd dat er voor xxx crediteuren sprake is geweest van het niet correct naleven van de aanbestedingsregels. Het totaalbedrag financiële rechtmatigheidsfouten betreft €xxxK.

M&O criterium
Geen bevindingen.

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het Algemeen Bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het Dagelijks Bestuur ook beschreven welke actie zij onderneemt om de afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Concept

9.6 Incidentele baten en lasten

In 2024 waren er geen incidentele baten noch lasten.

9.7. Gebeurtenissen na balansdatum

Geen bijzonderheden.

Concept

10. Overzicht Taakvelden en WNT

10.1 Taakvelden per programma

Bestuur

Taakvelden	Begroting 2024 prim.	Begroting 2024 nw	Rekening 2024	Verschil 2024
0.4 Overhead	51.200	52.200	33.892	-18.308
Totaal	**51.200**	**52.200**	**33.892**	**-18.308**

Bovenstaande taakvelden gelden voor zowel de baten als de lasten.

RID

Taakvelden	Begroting 2024 prim.	Begroting 2024 nw	Rekening 2024	Verschil 2024
0.1 Bestuur	49.700	50.600	74.070	23.470
0.2 Burgerzaken	176.430	153.489	134.070	-19.419
0.4 Overhead	5.262.126	6.513.310	6.051.016	-462.294
0.61 OZB Woningen	205.825	218.334	210.359	-7.975
2.1 Verkeer en vervoer	128.477	109.176	83.302	-25.874
3.3 Bedrijfsloket	51.009	56.544	29.709	-26.835
7.4 Milieubeheer	18.849	16.916	22.348	5.432
8.1 Ruimtelijke ordening	163.961	173.460	202.987	29.527
8.3 Wonen en Bouwen	87.281	89.301	51.097	-38.204
Totaal	**6.143.658**	**7.381.130**	**6.858.959**	**-522.171**

Verschil met cijfers hoofdstuk 9 betreft bijdrage RSD.
Bovenstaande taakvelden gelden voor zowel de baten als de lasten.

Inkoop

Taakvelden	Begroting 2024 prim.	Begroting 2024 nw	Rekening 2024	Verschil 2024
0.4 Overhead	354.700	246.661	257.029	10.368
Totaal	**354.700**	**246.661**	**257.029**	**10.368**

Bovenstaande taakvelden gelden voor zowel de baten als de lasten.

Concept

RSD

Taakvelden Lasten	Begroting 2024 prim.	Begroting 2024 nw	Rekening 2024	Verschil 2024
0.4 Overhead	-	-	96.286	96.286
0.5 Treasury	-	-	7.199	7.199
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	169.955	330.000	233.860	-96.140
6.2 Wijkteams	78.076	76.000	136.432	60.432
6.3 Inkomensregelingen	2.491.729	3.162.200	2.723.228	-438.972
6.5 Arbeidsparticipatie	3.453.877	4.419.300	4.603.949	184.649
6.6 Maatwerkvoorzieningen WMO	30.327	30.000	22.226	-7.774
6.71a Huishoudelijke hulp (Wmo)	10.109	10.000	22.226	12.226
6.71b Begeleiding (Wmo)	30.327	30.000	22.226	-7.774
6.72a Jeugdhulp begeleiding	101.090	96.000	66.679	-29.321
6.72b Jeugdhulp behandeling	-	-	55.566	55.566
6.74b Jeugdhulp crisis	30.327	30.000	33.339	3.339
	6.395.817	**8.183.500**	**8.023.217**	**-160.283**

Taakvelden Baten	Begroting 2024 prim.	Begroting 2024 nw	Rekening 2024	Verschil 2024
0.4 Overhead	-	-	96.286	96.286
0.5 Treasury	-	-	79.947	79.947
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	169.955	330.000	233.860	-96.140
6.2 Wijkteams	78.076	76.000	136.432	60.432
6.3 Inkomensregelingen	2.471.729	3.142.200	2.710.428	-431.772
6.5 Arbeidsparticipatie	3.423.877	4.389.300	4.512.001	122.701
6.6 Maatwerkvoorzieningen WMO	30.327	30.000	22.226	-7.774
6.71a Huishoudelijke hulp (Wmo)	10.109	10.000	22.226	12.226
6.71b Begeleiding (Wmo)	30.327	30.000	22.226	-7.774
6.72a Jeugdhulp begeleiding	101.090	96.000	66.679	-29.321
6.72b Jeugdhulp behandeling	-	-	55.566	55.566
6.74b Jeugdhulp crisis	30.327	30.000	33.339	3.339
	6.345.817	**8.133.500**	**7.991.217**	**-142.283**

Concept

SDL

Taakvelden Lasten	Begroting 2024 prim.	Begroting 2024 nw	Rekening 2024	Verschil 2024
0.1 Bestuur	49.700	50.600	74.070	23.470
0.2 Burgerzaken	176.430	153.489	134.070	-19.419
0.4 Overhead	5.668.026	6.812.171	6.438.223	-373.948
0.5 Treasury	-	-	7.199	7.199
0.61 OZB Woningen	205.825	218.334	210.359	-7.975
2.1 Verkeer en vervoer	128.477	109.176	83.302	-25.874
3.3 Bedrijfsloket	51.009	56.544	29.709	-26.835
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	169.955	330.000	233.860	
6.2 Wijkteams	78.076	76.000	136.432	60.432
6.3 Inkomensregelingen	2.491.729	3.162.200	2.723.228	-438.972
6.5 Arbeidsparticipatie	3.453.877	4.419.300	4.603.949	184.649
6.6 Maatwerkvoorzieningen WMO	30.327	30.000	22.226	-7.774
6.71a Huishoudelijke hulp (Wmo)	10.109	10.000	22.226	
6.71b Begeleiding (Wmo)	30.327	30.000	22.226	
6.72a Jeugdhulp begeleiding	101.090	96.000	66.679	
6.72b Jeugdhulp behandeling	-	-	55.566	55.566
6.74b Jeugdhulp crisis	30.327	30.000	33.339	3.339
7.4 Milieubeheer	18.849	16.916	22.348	5.432
8.1 Ruimtelijke ordening	163.961	173.460	202.987	29.527
8.3 Wonen en Bouwen	87.281	89.301	51.097	-38.204
Totaal	**12.945.375**	**15.863.491**	**15.173.096**	**-569.386**

Taakvelden Baten	Begroting 2024 prim.	Begroting 2024 nw	Rekening 2024	Verschil 2024
0.1 Bestuur	49.700	50.600	74.070	23.470
0.2 Burgerzaken	176.430	153.489	134.070	-19.419
0.4 Overhead	5.668.026	6.812.171	6.438.223	-373.948
0.5 Treasury	-	-	79.947	79.947
0.61 OZB Woningen	205.825	218.334	210.359	-7.975
2.1 Verkeer en vervoer	128.477	109.176	83.302	-25.874
3.3 Bedrijfsloket	51.009	56.544	29.709	-26.835
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	169.955	330.000	233.860	-
6.2 Wijkteams	78.076	76.000	136.432	60.432
6.3 Inkomensregelingen	2.471.729	3.142.200	2.710.428	-438.972
6.5 Arbeidsparticipatie	3.423.877	4.389.300	4.512.001	184.649
6.6 Maatwerkvoorzieningen WMO	30.327	30.000	22.226	-7.774
6.71a Huishoudelijke hulp (Wmo)	10.109	10.000	22.226	-
6.71b Begeleiding (Wmo)	30.327	30.000	22.226	-
6.72a Jeugdhulp begeleiding	101.090	96.000	66.679	-
6.72b Jeugdhulp behandeling	-	-	55.566	55.566
6.74b Jeugdhulp crisis	30.327	30.000	33.339	3.339
7.4 Milieubeheer	18.849	16.916	22.348	5.432
8.1 Ruimtelijke ordening	163.961	173.460	202.987	29.527
8.3 Wonen en Bouwen	87.281	89.301	51.097	-38.204
Totaal	**12.895.375**	**15.813.491**	**15.141.096**	**-496.638**

Concept

10.2 Wet normering bezoldiging Topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is in werking getreden met ingang van 1 januari 2013. De WNT regelt niet alleen de openbaarmaking van topinkomens in de publieke en semipublieke sector, maar stelt ook maxima aan de hoogte van de bezoldiging van topfunctionarissen en tevens aan de ontslagvergoedingen.

Met ingang van 1 januari 2015 is de Wet verlaging Bezoldigingsmaximum WNT (hierna WNT-2) in werking getreden. De WNT is van toepassing op gemeenten volgens art. 1.2 WNT. En bij of krachtens publiekrecht ingestelde rechtspersonen vallen onder de werkingssfeer van de WNT, zoals GR Samenwerking de Liemers.

De maximale bezoldiging mag voor een topfunctionaris in dienstverband niet meer bedragen dan € 233.000 per jaar (algemene maximum 2024).
De WNT definieert het begrip topfunctionaris voor instellingen in de (semi)publieke sector als:

- De leden van de hoogste uitvoerende en toezichthoudende organen;
- De hoogste ondergeschikte of de leden van de groep hoogste ondergeschikten aan dat orgaan;
- Degene of degenen belast met de dagelijkse leiding.

De leden van het dagelijks bestuur en algemeen bestuur van GR Samenwerking de Liemers ontvangen geen bezoldiging en geen onkostenvergoeding van GR Samenwerking de Liemers.

Conform de beleidsregels toepassing WNT hebben wij in onderstaande tabel voor alle topfunctionarissen de voorgeschreven informatie opgenomen. Voor niet-topfunctionarissen is er geen informatie opgenomen omdat geen enkele medewerker boven de norm uitkomt. De in de tabel genoemde bestuursleden zijn onbezoldigd bij de GR Samenwerking de Liemers.

Concept

Gegevens 2024 **bedragen x € 1**	**W. Hekkers**
Functiegegevens	Algemeen Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	113.691
Beloningen betaalbaar op termijn	19.199
Subtotaal	*132.890*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	233.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	141.118
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 2023	
bedragen x € 1	**W. Hekkers**
Functiegegevens	Algemeen Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	109.960
Beloningen betaalbaar op termijn	18.691
Subtotaal	*128.650*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000
Bezoldiging	128.650

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

Gegevens 2024				
bedragen x € 1	**W. van der Linden**			
Functiegegevens	Algemeen Directeur a.i.			
Kalenderjaar	**2024**	**2023**		
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	07/11 – 31/12	nvt		
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	2	nvt		
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	240	0		
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	325.200			
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 221	€ 212		
Maxima op basis van de normbedragen per maand	61.600	nvt		
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	53.040			
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)	30.000			
Bezoldiging in de betreffende periode	30.000	nvt		
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	30.000			
-/- Onverschuldigd betaald en nog	N.v.t.			

Concept

niet terugontvangen bedrag		
Bezoldiging	**30.000**	
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 2024		
NAAM TOPFUNCTIONARIS	**FUNCTIE**	**PERIODE**
A.J. van Hout	Bestuurslid AB/DB	01-01 – 31-12
L.J.E.M. van Riswijk	Bestuurslid AB/DB	01-01 – 31-12
H.B. Hieltjes	Bestuurslid AB/DB	01-01 – 31-12
L. Kaper	Bestuurslid AB	01-01 – 31-12
J. Derksen	Bestuurslid AB	01-01 – 31-12
P. Pennekamp	Bestuurslid AB	01-01 – 31-12
A. van Orden	Bestuurslid AB	01-01 – 31-12
A. Boone	Bestuurslid AB	01-01 – 31-12
S. Bijl	Bestuurslid AB	01-01 – 31-12
B. Kagei	Bestuurslid AB	01-01 – 31-12
M. Overduin	Bestuurslid AB	01-05 – 31-12
T. Albers	Bestuurslid AB	01-01 – 31-12
J. Zwager-Komen	Bestuurslid AB	01-01 – 31-12
G. Schrijner	Bestuurslid AB	01-01 – 31-12
J. Goossen	Bestuurslid AB	01-01 – 01-05

Concept

11. Controleverklaring

Concept