



Jaarstukken 2023

Gemeenschappelijke Regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie Rijn en Braassem

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave.....	2
Inleiding.....	3
Leeswijzer	5
Jaarverslag	6
Programmaverslag.....	6
Financiële samenvatting.....	6
Programma ICT.....	7
Paragrafen.....	13
Weerstandsvermogen en risicobeheersing	13
Bedrijfsvoering	16
Financiering.....	18
Jaarrekening.....	21
De balans per 31 december 2023	21
De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen	23
Toelichting op de balans.....	25
Toelichting op het overzicht van baten en lasten	31
WNT- verantwoording 2023 Rijn en Braassem.....	32
De bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld	35

Inleiding

Voor u liggen de jaarstukken over 2023 van de Bedrijfsvoeringsorganisatie Rijn en Braassem (hierna: “BVO Rijn en Braassem”). De BVO Rijn en Braassem is per 1 januari 2018 officieel van start gegaan. In deze jaarstukken wordt zowel financieel als inhoudelijk verantwoording afgelegd over het functioneren in dit zesde jaar.

Wat kenmerkte 2023?

- De BVO heeft heel veel inspanningen geleverd in het kader van het traject “Oprichten en inrichten van de BV Jeugd” voor zover het gaat om de ICT faciliteiten. Resultaat is dat eind 2023 de eerste medewerkers van de BV Jeugd de beschikking hadden over een speciaal ingerichte laptop en telefoon in een eigen ICT omgeving. Daarnaast is het WIZ-portaal opgeleverd als basis Informatiesysteem. Een prestatie van formaat gezien de tijdsdruk en langdurige onzekerheden rondom vorm en inrichting van de organisatie.
- In het kader van het meten van de klanttevredenheid heeft de BVO eind Q1 2023 een zogenaamde 0-meting uitgevoerd onder de eindgebruikers van de BVO, zijnde de beide gemeenten. Het resultaat van deze 0-meting was het eindcijfer 7. Daarnaast zijn op basis van de terugkoppeling diverse acties opgestart voor een verdere verbetering van de dienstverlening van de BVO.
- In het kader van het verder ondersteunen van het hybride werken zijn honderden “thin client” werkplekken vervangen door “standaard aanlandwerkplekken”. Medewerkers kunnen op al deze werkplekken (die beschikken over twee beeldschermen, een muis en een toetsenbord) hun laptop aansluiten op een dockingstation.
- Naar aanleiding van de wens van de crisisorganisatie is in opdracht van de directie van de gemeente Alphen aan den Rijn door de BVO een piketregeling ingevoerd. Hiermee heeft de crisisorganisatie buiten de reguliere openingstijden een ingang bij de BVO. Tevens is met beide gemeenten afgestemd dat in geval van een prio-1 verstoring tijdens de openingstijden van de balie van burgerzaken kan worden gebeld met vooraf geselecteerde collega's.
- In navolging van de realisatie van het beleid “laptop tenzij” voor de interne medewerkers is in 2023 vanuit Informatie Beveiligingsoogpunt eenzelfde traject gestart voor de extern ingehuurd medewerkers. Ultimo 2023 hebben alle externe medewerkers die daarvoor zijn aangemerkt de beschikking over een laptop gekregen, aangeschaft en beheerd door de BVO.
- In 2023 is het project “Vervanging Audio en Video installatie van de Raadzaal Alphen aan den Rijn” opgestart. Na het raadplegen van alle betrokkenen is de informatie beschikbaar en de aanbesteding uitgezet. In 2024 zal het project worden afgerond.
- Om sneller en flexibeler te kunnen inspelen op de steeds nieuwe vraagstukken op het vlak van Informatievoorziening heeft de discussie plaatsgevonden of de BVO in zijn huidige vorm nog wel de juiste regeling is. Een onderzoek is gestart naar een samenwerkingsvorm die beter aansluit bij de behoefte van de gemeente Alphen aan den Rijn en Kaag en Braassem en mogelijke andere afnemers. In 2024 komt hierover meer duidelijkheid en zullen voorstellen hiervoor aan de raden en directies van beide gemeenten worden voorgelegd.
- In 2023 is verder gewerkt aan het professionaliseren van de werkprocessen van de BVO. Zo is rondom changemanagement en incidentmanagement de formatie uitgebreid om de dienstverleningsprocessen te verbeteren. Ook is een test-coördinator aangesteld om verstoringen bij aanpassingen of vernieuwingen van applicaties te verminderen en om de kwaliteit van testen voor in productie name te vergroten.
- Rondom cyberveiligheid is een traject gestart om de diensten uit te breiden op het gebied van SIEM/SOC. SIEM richt zich op het verzamelen en analyseren van beveiligingsinformatie en gebeurtenissen en SOC verzorgt de reactie op deze gebeurtenissen. De inrichting hiervan is nog reactief en wordt proactief. Dit

om sneller maatregelen te nemen op beveiligingsincidenten. Dit voorziet in benodigde tegenmaatregelen van cyber bedreigingen. In 2024 wordt deze nieuwe dienst geïmplementeerd.

- Vanuit het centralisatie programma is een proces ontworpen en geïmplementeerd om applicatie in beheer te kunnen nemen bij de BVO. In deze zogenaamde “wasstraat” wordt getoetst op rechtmatigheid en worden alle benodigde maatregelen genomen om de applicatie in beheer te nemen. In 2023 is de HRM applicatie Motion in beheer genomen. Ook de applicaties van BV Jeugd zijn via deze methodiek in beheer genomen.
- In 2023 is het contract met Microsoft aanbesteed, vernieuwd naar een nieuwe contractvorm (E5) en verlengt conform de VNG prijs afspraken. In 2023 heeft de begroting een verbeter slag ondergaan en is de begroting verder aangepast op de werkelijkheid en de gewijzigde manier waarop de BVO Rijn en Braassem georganiseerd is.

Al met al is 2023 een jaar waarin er veel werk is verzet om de dienstverlening verder te verbeteren en tegelijkertijd is er vanuit de RUN een flinke prestatie geleverd om aan de vraag en wensen vanuit beide gemeenten te kunnen voldoen.

MT BVO Rijn en Braassem

Leeswijzer

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

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

Jaarverslag

Programmaverslag

Financiële samenvatting

Wegens afrondingen kunnen er kleine verschillen ontstaan in de optellingen.

Daarnaast is er geen aparte kolom incidenteel toegevoegd aan onderstaand overzicht omdat er alleen in 2023 éénmalig een incidenteel budget is toegekend maar ook met het oog op de gewenste opheffing van de BVO per 1 januari 2025.

Bedragen in € 1.000

Onderdeel	Rekening 2022			Primitieve begroting 2023			Begroting na wijziging 2023			Rekening 2023			Verschil
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	
Programma ICT	2.122	528	1.594	2.301	0	2.301	2.529	698	1.831	2.392	722	1.670	160
Functioneel- en gegevensbeheer	2.122	528	1.594	2.301	0	2.301	2.529	698	1.831	2.392	722	1.670	160
Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0	0	0	0	35	-35	0	48	-48	13
Treasury	0	0	0	0	0	0	0	35	-35	0	48	-48	13
Overhead	11.693	14.815	-3.122	12.033	14.377	-2.343	13.924	15.762	-1.839	13.125	15.882	-2.757	919
Client Front End	498	0	498	637	0	637	745	0	745	723	0	723	22
Client Front End Office	634	40	594	783	1	782	787	64	723	774	64	710	12
Fixed Voice	48	10	38	102	0	102	103	1	102	45	1	44	58
Mobile Communications	48	0	48	79	0	79	91	0	91	49	0	49	42
Network Management	239	3	236	323	0	323	284	19	265	289	21	268	-3
Printing Services	96	44	52	113	0	113	113	21	93	117	33	85	8
Database Management	69	0	69	39	0	39	72	0	72	70	0	70	2
Server Management	15	0	15	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ICT-Basis Dienstverlening	3.874	112	3.762	3.953	94	3.859	3.771	57	3.714	3.787	61	3.726	-13
Werkplek gerelateerde uitgaven	1.542	407	1.135	1.245	0	1.245	2.107	656	1.452	1.957	668	1.289	163
Functioneel- en gegevensbeheer	2.511	449	2.062	2.787	3	2.784	3.018	443	2.574	2.829	533	2.296	279
Staf	2.118	329	1.789	1.973	0	1.973	2.832	222	2.610	2.485	223	2.263	348
Covid-19	2	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bijdrage Alphen aan den Rijn	0	10.837	-10.837	0	11.406	-11.406	0	11.406	-11.406	0	11.406	-11.406	0
Bijdrage Kaag en Braassem	0	2.583	-2.583	0	2.725	-2.725	0	2.725	-2.725	0	2.725	-2.725	0
Bijdrage Alphen aan den Rijn incidenteel	0	0	0	0	118	-118	0	118	-118	0	118	-118	0
Bijdrage Kaag en Braassem incidenteel	0	0	0	0	30	-30	0	30	-30	0	30	-30	0
Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Onvoorzien	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal Lasten en Baten	13.815	15.343	-1.528	14.334	14.377	-43	16.453	16.496	-43	15.518	16.652	-1.135	1.092
Mutaties reserves	0	5	-5	58	15	43	58	15	43	58	15	43	0
Toevoegingen	0	5	-5	0	15	-15	0	15	-15	0	15	-15	0
Onttrekkingen	0	0	0	58	0	58	58	0	58	58	0	58	0
Exploitatiesaldo	13.815	15.348	-1.534	14.392	14.392	0	16.511	16.511	0	15.576	16.668	-1.092	1.092
Te verrekenen exploitatiesaldo	1.534	0	1.534	0	0	0	0	0	0	1.092	0	1.092	-1.092
Saldo	15.348	15.348	0	14.392	14.392	0	16.511	16.511	0	16.668	16.668	0	0

Het jaar sluit af met een positief rekeningresultaat van € 1.092.061,40. De begroting ging uit van een resultaat van € 0. In de Q3 rapportage is aan het bestuur gemeld dat op dat moment de onderschrijving ruim 800K bedroeg, ervan uitgaande dat alle geregistreerde verplichtingen dan ook betaald zouden worden. In december 2023 zijn alle verplichtingen tegen het licht gehouden en een aantal daarvan zijn vervallen of doorgeschoven naar 2024 omdat het werk nog niet was uitgevoerd in 2023. Daarnaast is in Q4 nog een vergoeding verkregen op basis van nacalculatie voor de inzet van de inkoopadviseur voor diverse business projecten en voor de inzet van uren van Functioneel Beheer en projectleiding ten behoeve van het Project Jeugd en Gezin. Hierdoor valt de onderschrijving onder andere hoger uit dan bij Q3 zichtbaar was. Deze onderschrijving wordt verder veroorzaakt doordat diverse (nieuwe) activiteiten uit de kadernota 2022 in 2023 nog niet of nog niet geheel zijn uitgevoerd. Enkele nieuwe formatieplaatsen zijn pas in de loop van 2023 opgevuld waardoor de werkelijke jaarlijkse kosten die hieraan verbonden zijn voor 2023 lager uitvielen. Ook de offerte voor SOC dienstverlening is eind december rondgekomen, met als gevolg dat het budget in 2023 nog niet is benut. Voor 2024 is het grootste gedeelte van de activiteiten uit de Kadernota 2022/Taskforce wel structureel ingezet.

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

Bedragen in € 1.000

Onderschrijding budget 2023: Onderwerpen	Restant 2023
Nog niet / niet geheel ingevoerde nieuwe producten	453
Afschrijvingslasten	93
Extra inkomsten projecten welke niet meer gecompenseerd door inhuur	210
Minder noodzakelijke incidentele kosten FB	98
Stelpost "vernieuwingskalender"	73
Opleiding incidenteel + structureel	40
Lagere verbruikskosten telefonie	42
Minder bedrijfsvoeringskosten	44
Baten rente	13
Overige verzamelposten	26
	1092

De belangrijkste redenen van de onderschrijding zijn:

- De inzet rondom verdere verbetering van dienstverlening en invoering van piketregeling zijn in het tweede deel van 2023 geïmplementeerd.
- Diverse functies zijn in het tweede deel van 2023 ingevuld.
- Projecten en trainingen die deels in 2023 zijn gestart en deels doorschuiven naar 2024.
- Vergoeding voor hoge inzet BVO personeel t.b.v. Business Projecten.

De BVO Rijn en Braassem is een gemeenschappelijke regeling. De gemeenten Alphen aan den Rijn en Kaag en Braassem zijn risicodragers. Het exploitatieresultaat van € 1.092.061,40 zal worden teruggegeven aan de deelnemers.

Gedurende het jaar zijn er begrotingswijzigingen doorgevoerd naar aanleiding van de kwartaalrapportages. Tevens zijn er administratieve en budget neutrale begrotingswijzigingen doorgevoerd met betrekking tot de additionele bijdragen. Dit laatste betreft de bijstellingen van de budgetten waar een additionele vergoeding tegenover staat. Dit zijn de aanvragen die niet behoren tot de standaard dienstencatalogus. De volledige kosten van dit maatwerk en/of meerwerk worden door de BVO Rijn en Braassem additioneel aan de betreffende gemeente doorberekend. De wijzigingen zijn tot 21 december 2023 doorgevoerd omdat er nog tijdig een akkoord van het bestuur nodig was. De additionele diensten die na 21 december 2023 zijn doorbelast konden hierdoor niet meer worden begroot.

Programma ICT

Wat hebben we bereikt?

De BVO Rijn en Braassem heeft er ook in 2023 voor gezorgd dat de gemeenten Alphen aan den Rijn en Kaag en Braassem met behulp van ICT hun werkzaamheden hebben kunnen uitvoeren. Dat gaat – weten de direct betrokkenen – niet vanzelf, maar dat is steeds minder relevant. ICT en informatievoorziening is een basisvoorziening geworden.

In het voorjaar van 2023 is een nulmeting in de vorm van een klanttevredenheidsonderzoek (KTO) uitgevoerd. Door de medewerkers van beide gemeenten werd de dienstverlening van de BVO beoordeeld op een 7. In de KTO kwamen verschillende verbeterpunten naar voren, waarvan we diverse punten hebben doorgevoerd.

Een belangrijke behoefte was om meer fysiek contact te kunnen hebben naast de telefoon en ingang van intranet. Hiervoor is gestart met een pilot voor inrichting van een fysieke balie bij de gemeente Alphen aan den Rijn en

inlooplekken op gezette tijden bij Kaag & Braasem en Langeroode. De fysieke balie is verplaatst, waardoor de uitgifte van apparatuur direct vanuit de balie verzorgd kon worden.

Een tweede belangrijke uitkomst van de KTO is dat er verder is geïnvesteerd in het verbeteren van de dienstverlening. Alle Servicedesk medewerkers hebben in dit kader een training klantgericht werken gehad. Bij Functioneel Beheer is een training gestart om alle beheerders te trainen op het gebied van regievoering en de veranderende rol van Functioneel Beheer. Als laatste is een start gemaakt met het verder verbeteren van de dienstverleningsprocessen. Hiervoor is de formatie rondom changemanagement, incidentmanagement uitgebreid en is tevens een test coördinator aangesteld. In 2023 is de SLA afgerond en door de gemeenten getekend. Verder is een start gemaakt met het opstellen van de diverse Dossier Afspraken en Procedure (DAP) beschrijvingen. Dit als verdere verduidelijking van de werkafspraken.

De afhankelijkheid van de dienstverlening van onze ICT-dienstverlener Solvinity werd in 2023 ook weer duidelijk gemaakt door de verstoringen op de Citrix omgeving in het najaar. Dit was aanleiding om op onderdelen de afspraken aan te scherpen. Tegelijkertijd versterkte dit de keuze om de werkplekinrichting verder te koppelen aan de laptop. In 2023 is het overgrote deel van de thin clients uit gefaseerd, zodat in principe de meeste werkplekken via de laptop aangesloten kunnen worden op een dockingstation en de daaraan gekoppelde randapparatuur. Er is op die werkplekken daardoor geen onderscheid meer tussen de werkplek voor thuis of op kantoor. In 2023 is door verdere ver-SAAS-ing het gebruik van de Citrix omgeving afgebouwd. Een traject wat de komende jaren verder wordt doorgevoerd. Een groot deel van de medewerkers heeft hierdoor de Citrix omgeving niet meer nodig. In 2023 is tevens bepaald dat vanuit beveiliging de externe inhuur ook wordt voorzien van een laptop. Dit is in 2023 uitgerold.

Rondom het centralisatie project is er voortgeborduurd op de inrichting in 2022. De “wasstraat” die in 2022 is opgezet is verder uitgewerkt en wordt inmiddels gebruikt om applicaties van decentraal naar centraal te brengen. Deze wasstraat is inmiddels ingezet voor het overbrengen van de HRM applicatie Motion naar beheer bij de BVO en ook voor het registratiesysteem voor de BV Jeugdzorg.

In 2023 is in navolging van de wettelijk verplichting een uitwijktest gedaan. Hierbij is het draaiboek van 2022 gebruikt als basis en aangepast waar nodig. De uitwijktest werkt steeds routinematiger en inmiddels als een goed geoliede machine.

Naast de standaard dienstverlening is er in 2023 voor € 2.324.846,32 aan additionele diensten geleverd aan beide gemeenten. Met name de oprichting van BV Jeugdzorg voor de gemeente Alphen aan den Rijn heeft een flink beslag gelegd op capaciteit. De inrichting van de BV Jeugdzorg stond onder hoge tijdsdruk en tegelijkertijd was er tot het laatste moment nog veel onduidelijkheid over de inrichting. Toch kunnen we stellen dat de inrichting is geslaagd. Vanaf 1 januari konden de medewerkers werken en gebruik maken van de benodigde ICT voorzieningen.

Als laatst is het contract van Microsoft in 2023 aanbesteed en vernieuwd. In dit kader zijn de prijsafspraken die de VNG landelijk met Microsoft heeft afgesproken gevolgd. Het contract is daarnaast voorzien van een upgrade van E3 naar E5 functionaliteit.

Wat heeft het gekost?

Bedragen in € 1.000

Onderdeel	Rekening 2022			Primitieve begroting 2023			Begroting na wijziging 2023			Rekening 2023			Verschil
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	
Programma ICT	2.122	528	1.594	2.301	0	2.301	2.529	698	1.831	2.392	722	1.670	160
Functioneel- en gegevensbeheer	2.122	528	1.594	2.301	0	2.301	2.529	698	1.831	2.392	722	1.670	160

Binnen het Programma ICT is een voordelig saldo van 160K gerealiseerd ten opzichte van de begroting. Dit betreft hoofdzakelijk een onderbesteding bij Functioneel Beheer van 104K op de detachingskosten. Dit wordt onder andere veroorzaakt doordat een nieuwe formatieplaats voor een Functioneel beheerder pas per 1 juli 2023 is opgevuld terwijl er wel dekking was voor een heel jaar. Daarnaast is sprake van niet benutte vacatureruimte gedurende het jaar omdat vacante vacatures regelmatig niet direct opgevuld konden worden. Verder is er een onderschrijding van 34K op Functioneel beheer/Openbare Orde en Veiligheid zichtbaar. De kosten van het contract met Sigmax werden voorheen abusievelijk door de BVO betaald. Dit is bij de aanbesteding eind 2022 aangepast en dit is daarna grotendeels doorbelast naar beide gemeenten, zoals in het verleden is afgesproken.

Incidentele baten en lasten binnen programma ICT

In 2023 is er geen sprake geweest van incidentele baten en lasten binnen het programma ICT.

Overhead

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

Bedragen in € 1.000

Onderdeel	Rekening 2022			Primitieve begroting 2023			Begroting na wijziging 2023			Rekening 2023			Verschil
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	
Overhead	11.693	14.815	-3.122	12.033	14.377	-2.343	13.924	15.762	-1.839	13.125	15.882	-2.757	919
Client Front End	498	0	498	637	0	637	745	0	745	723	0	723	22
Client Front End Office	634	40	594	783	1	782	787	64	723	774	64	710	12
Fixed Voice	48	10	38	102	0	102	103	1	102	45	1	44	58
Mobile Communications	48	0	48	79	0	79	91	0	91	49	0	49	42
Network Management	239	3	236	323	0	323	284	19	265	289	21	268	-3
Printing Services	96	44	52	113	0	113	113	21	93	117	33	85	8
Database Management	69	0	69	39	0	39	72	0	72	70	0	70	2
Server Management	15	0	15	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ICT-Basis Dienstverlening	3.874	112	3.762	3.953	94	3.859	3.771	57	3.714	3.787	61	3.726	-13
Technisch Beheer overig	1.542	407	1.135	1.245	0	1.245	2.107	656	1.452	1.957	668	1.289	163
Functioneel- en gegevensbeheer	2.511	449	2.062	2.787	3	2.784	3.018	443	2.574	2.829	533	2.296	279
Staf	2.118	329	1.789	1.973	0	1.973	2.832	222	2.610	2.485	223	2.263	348
Covid-19	2	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bijdrage Alphen aan den Rijn	0	10.837	-10.837	0	11.406	-11.406	0	11.406	-11.406	0	11.406	-11.406	0
Bijdrage Kaag en Braassem	0	2.583	-2.583	0	2.725	-2.725	0	2.725	-2.725	0	2.725	-2.725	0
Bijdrage Alphen aan den Rijn incidenteel	0	0	0	0	118	-118	0	118	-118	0	118	-118	0
Bijdrage Kaag en Braassem incidenteel	0	0	0	0	30	-30	0	30	-30	0	30	-30	0

Toelichting

Binnen het product Overhead is een onderschrijding op het budget van € 919K.

De onderbesteding van 163K op de Werk gerelateerde uitgaven bestaat voor 110K uit detachingslasten en 53K uit overig materieel budget. In dit product vallen alle detachingslasten van het hele team Beleid, Regie en Informatievoorziening. Er zijn een aantal nieuwe functies gecreëerd waaronder een Junior informatieadviseur en een Medewerker BVO projecten waarvan de aanstelling pas in het laatste half jaar heeft plaatsgevonden. Daarnaast zit hierin begrepen de vacatureruimte voor de functie van informatieadviseur (voor 3 maanden).

De 53K overig materieel budget is ontstaan door o.a. door het vervallen/vrijvallen van verplichtingen omdat de dienst of levering niet meer in 2023 heeft plaatsgevonden. Daarnaast is er bij de Q3 rapportage budget bij geraamd voor de aanschaf van beeldschermen en andere accessoires. Dit bedrag is te hoog ingeschat wat onder andere bij ICT-basis Dienstverlening voor een overschrijding van –13K heeft gezorgd.

De onderschrijding op Functioneel- en gegevensbeheer bedraagt 279K. Hiervan is 186K detachingslasten, 65K Functioneel beheer Algemeen en 21K Noodzakelijke kleine uitgaven. De onderschrijding van 186K detachingslasten is o.a. ontstaan doordat er 3 nieuw gecreëerde formatieplaatsen voor een Proces Architect, Changemanager en een extra functioneel beheerder pas in de 2^e helft van 2023 zijn aangesteld. De 65K onderschrijding op Functioneel beheer Algemeen is een percentage van 6% van het totale budget. Dit budget is niet ingezet maar wel benodigd voor het “versaasen” van applicaties. De 21K Noodzakelijke kleine uitgaven wordt ingezet voor noodzakelijke incidentele kosten voor technisch applicatie Beheer. Voorheen voerden eigen mensen dit werk uit. Als Axians niet de juiste kennis in huis heeft wordt er een extra leverancier ingehuurd. De besteding hieraan is afhankelijk van de extra inzet.

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

Bedragen in € 1.000

Onderdeel Staf	Rekening 2022			Primitieve begroting 2023			Begroting na wijziging 2023			Rekening 2023			Verschil
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	
Detachering Staf en Advies en Beleid	635	0	635	873	0	873	1.062	0	1.062	1.029	0	1.029	33
Personeel van derden	582	0	582	100	0	100	834	0	834	696	0	696	138
Afschrijvingen	608	0	608	397	0	397	435	0	435	424	0	424	11
Opleidingen	23	0	23	52	0	52	52	0	52	35	0	35	17
Opleidingen incidenteel	0	0	0	0	0	0	100	0	100	76	0	76	24
Bedrijfsvoeringskosten	138	0	138	281	0	281	186	0	186	170	0	170	16
Security Management	-4	0	-4	55	0	55	15	0	15	22	0	22	-7
Bank- en accountantskosten	26	0	26	37	0	37	32	0	32	28	0	28	4
Rentelasten Vreemd Vermogen	0	0	0	0	0	0	3	0	3	3	0	3	1
Rentebaten	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	48	-48	48
Diverse kleine uitgaven	5	0	5	3	0	3	8	0	8	7	0	7	1
Overige inkomsten	0	329	-329	0	0	0	0	222	-222	0	223	-223	1
Overige kleine uitgaven	0	0	0	0	0	0	33	0	33	0	0	0	33
Door te factureren	106	0	106	0	0	0	0	0	0	-4	0	-4	4
Stelpost	0	0	0	174	0	0	73	0	73	0	0	0	73
Totaal Staf	2.119	329	1.790	1.973	0	1.973	2.832	222	2.610	2.485	271	2.215	395

Toelichting

Binnen het product Staf is een onderschrijding op het budget van € 395K. De onderbesteding op de detachingslasten van de Staf wordt onder andere veroorzaakt doordat de formatie van de directeur voor 50% wordt vervuld. De andere 50% is de directeur werkzaam voor de gemeente Alphen aan den Rijn. Deze laatste 50% wordt daardoor niet doorbelast naar de BVO.

De onderschrijding op Personeel van derden 137K wordt o.a. veroorzaakt doordat er in het laatste kwartaal op nacalculatie uren zijn doorbelast naar Alphen aan den Rijn, voor de inzet van de inkoopadviseur ten behoeve van diverse business projecten en de hoge inzet voor het project Jeugd en Gezin Alphen aan den Rijn. Er was geen mogelijkheid meer om de vergoeding die hiervoor is verkregen in te zetten. Daarnaast zit in dit bedrag ook de 50K her allocatie van de gemeente Kaag en Braassem met betrekking tot het centralisatieproject. Hiervan is 13K besteed en het restant moet worden terugbetaald aan Kaag.

De onderschrijding op de stelpost bedraagt 73K. Van de totaal beschikbare 150K zijn van diverse projecten de éénmalige kosten betaald, zoals vernieuwing Microsoft contract, GT Print, GT Mobiel en Govroom. De besteding is afhankelijk van de projecten die uitgevoerd worden.

De onderschrijding op het budget opleidingen (incidenteel en structureel) bedraagt 40K. Bij de opleiding voor de Functioneel beheerders is een docent ziek geworden tijdens het opleidingstraject. Deze opleiding wordt in 2024 afgerond.

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

bedragen in € 1.000

Specificatie Overhead en Treasury	Rekening 2022			Primitieve begroting 2023			Begroting na wijziging 2023			Rekening 2023			Verschil
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	
Afschrijvingen	1.118	0	1.118	1.092	0	1.092	1.240	0	1.240	1.147	0	1.147	-93
Ingeleend personeel	2.679	0	2.679	3.988	0	3.988	3.597	0	3.597	3.269	0	3.269	-329
Overige goederen en diensten	7.889	0	7.889	6.926	0	6.926	9.087	0	9.087	8.710	0	8.710	-377
Rente (TV 0.5 treasury)	7	0	7	0	0	0	0	35	-35	0	48	-48	-13
Overige inkomsten	0	1.395	-1.395	0	98	-98	0	1.483	-1.483	0	1.603	-1.603	-120
Deelnemersbijdrage	0	13.420	-13.420	0	14.131	-14.131	0	14.131	-14.131	0	14.131	-14.131	0
Bijdrage incidenteel	0	0	0	148	-148	-148	0	148	-148	0	148	-148	0
Totaal overhead	11.693	14.815	-3.122	12.005	14.377	-2.372	13.924	15.797	-1.873	13.125	15.930	-2.805	-932

Toelichting

De onderschrijding van 93K op afschrijvingen wordt grotendeels veroorzaakt doordat het investeringskrediet aanschaf Telefooncentrale niet is besteed. Er wordt geen telefooncentrale aangeschaft omdat er voor een andere oplossing is gekozen. Per eind 2023 is dit investeringskrediet dan ook afgesloten. Helaas heeft dit nog wel zijn uitwerking op de begroting van 2024, maar bij de opmaak van de begroting 2025 zal deze investering worden geschrapt.

De onderschrijding op ingeleend personeel 329K is ontstaan omdat er voor de diverse nieuw gecreëerde functies wel voor het hele jaar budget aanwezig was, maar de functies pas grotendeels in de 2^e helft van 2023 zijn opgevuld.

De onderschrijding op overige goederen en diensten bedraagt 377K. In het budget was onder andere nog beschikbaar 110K voor security eisen vanuit de Kadernota 2022. Eind 2023 is de offerte voor SOC dienstverlening getekend, maar de structurele besteding zal pas in 2024 plaatsvinden. Daarnaast zit in deze onderschrijding ook de vergoeding voor de uren van Functioneel beheer en de Projectleider Jeugd en gezin en de uren voor de inzet van de inkoopadviseur voor de diverse business projecten voor ruim 100K. Deze uren zijn in december 2023, op basis van nacalculatie, in rekening gebracht en daardoor niet meer in 2023 te besteden.

Door Kaag en Braassem is voor her allocatie Centralisatieproject 50K bijgedragen waarvan maar 13K is besteed voor de inhuur van een Functioneel beheerder bij Kaag en Braassem. Het restant zal worden terugbetaald en verrekend bij de resultaatbestemming. Verder is er nog een onderbesteding op het product mobiele telefonie, GT Mobile. In dit project vindt de overgang plaats van Vodafone naar Odido. De daadwerkelijke overgang van de een naar de andere provider is pas in december 2023 gestart en loopt door in 2024. Dit gaf in 2023 onduidelijkheid over de besteding van het budget.

Vennootschapsbelasting

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

Onvoorzien

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

Incidentele baten en lasten

In de begroting 2023 is voor incidentele baten en lasten een bedrag van 148K opgenomen. Dit betreft 48K reservetoevoeging en 100K incidenteel opleidingsbudget. Omdat de BVO alleen in 2023 incidenteel budget in de begroting heeft opgenomen en met het oog op de voorgenomen opheffing van de BVO per 1 januari 2025 is ervoor gekozen de huidige overzichten niet te specificeren naar incidenteel en structureel. Het is de intentie om de reservetoevoeging in 2024 terug te draaien.

Paragrafen

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

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

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

De volgende paragrafen zijn wel van toepassing:

- Weerstandsvermogen en risicobeheersing;
- Bedrijfsvoering;
- Financiering.

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Beleid

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

Weerstandsvermogen en weerstandscapaciteit

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

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

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

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

hogere weerstandscapaciteit nodig. Positieve jaarsaldi worden via de resultaatbestemming terugbetaald aan de deelnemende gemeenten. De algemene reserve kan worden ingezet voor de risico's, waarbij snel handelen vereist is. Als de algemene reserve geen positief saldo heeft, worden extra kosten opgevangen door de deelnemende gemeenten.

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

Risico's

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

Bij de begrotingscyclus van 2023 heeft de BVO ervoor gekozen om de trend van landelijke verhoging niet in de begroting van de BVO te verankeren, maar de additionele vraag en de daarmee gepaarde kosten via het projectportfoliomanagement van beide gemeenten te laten verlopen. De M&I ICT Benchmark Gemeenten 2023 laat opnieuw zien dat de kosten van de informatievoorziening van gemeenten verder stijgen (€10 per inwoner in 2022, dit door de toename van software- en personeelskosten).

Voor het begrotingsjaar 2023 zijn de materiële budgetten geïndexeerd met 2,5 % en de personele budgetten met 3,7%. Wetende dat de indexering van de verschillende leveranciers aanzienlijk hoger ligt dan deze 2,5% en dat de ook in de CAO voor 2024 een loonstijging van 6% is opgenomen is de verwachting dat de gehanteerde indexering ontoereikend zal zijn voor begrotingsjaar 2024. De indexering FKGR blijkt de afgelopen jaren veel te laag te zijn en niet goed aan te sluiten bij de praktijk.

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

Basis-set financiële kengetallen vanuit BBV

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

Kengetal	Jaarrekening 2023
netto schuldquote	13,48%
netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	13,48%
solvabiliteitsratio	0,86%
grondexploitatie	Niet van toepassing
structurele exploitatieruimte	0%
belastingcapaciteit	Niet van toepassing

Netto schuldquote

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

Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

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

Solvabiliteit

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

Grondexploitatie

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

Structurele exploitatieruimte

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

Belastingcapaciteit

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

Bedrijfsvoering

Doelstelling

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

Organisatie

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

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

Bedrijfsvoeringsaspecten in 2023

Rondom het verder verduidelijken van de dienstverlening zijn in 2023 weer een aantal stappen gezet. Naast de Producten- en Dienstencatalogus (PDC) zijn inmiddels ook de service niveaus (SLA) opgesteld en getekend door beide gemeenten. Een vervolgstap is nog het verder verduidelijken van de afspraken per dienst door het maken van detail afspraken in de vorm van een DAP. DAP staat voor Dossier Afspraken en Procedures en heeft betrekking op het vastleggen van de werkwijze van de te leveren diensten. Een DAP is flexibeler dan een SLA, omdat deze meer gericht is op de specifieke omstandigheden.

Financiën

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

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

- Er wordt pas een verplichting aangegaan als er ook dekking is en alle verplichtingen worden geregistreerd in de financiële administratie.
- Met de inrichting van de verplichtingenadministratie zijn in 2023 verdere verbeteringen doorgevoerd, deze zijn met name gericht op het verbeteren van het actueel houden van de verplichtingen.

Personeel

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

Binnen het team Beleid en Regie Informatie Voorziening (BRI) is het vrij rustig gebleven in 2023 voor zover het ongepland en ongewenst verloop betreft van de medewerkers van de BVO in dat team. Wel is uitbreiding op diverse functies ingevuld, als het gaat om de ICT Servicedesk en de Informatie Adviseurs. Ook is een extra senior projectleider aangetrokken. Het aantal ingehuurd externe krachten was binnen BRI ook in 2023 zeer beperkt (minder dan 2 FTE).

Ook bij Functioneel Beheer zijn een aantal personele mutaties geweest. Er zijn een aantal collega's bijgekomen ter vervanging van mensen die weg zijn gegaan of vanwege nog openstaande vacatures. Het aantal ingehuurd externe krachten was binnen Functioneel Beheer ook in 2023 beperkt. Invulling wordt zoveel mogelijk structureel gedaan om de personeelslasten zo laag mogelijk te houden. Met name voor de uitvoering projecten wordt er extra capaciteit ingehuurd.

Een wijziging die, voor Alphen aan den Rijn, in 2023 in gang is gezet en waar we in 2024 tot een afronding gaan komen is de vorming van het webteam. Daarmee worden de web gerelateerde overwegend beheersmatige taken zoals die nu nog bij het team communicatie zitten overgeheveld naar Informatievoorziening.

Ook in 2023 was merkbaar dat de arbeidsmarkt erg onder druk staat en dat het vinden van ervaren mensen niet eenvoudig is. Desondanks is het team BRI en Functioneel Beheer erin geslaagd vrijwel alle beschikbare vacatures met bekwame mensen in te vullen. Soms met een iets langere doorlooptijd, daarnaast is door interne doorstroming een deel van de vacature ruimte ingevuld.

Verantwoordelijkheid bestuur van de BedrijfsVoeringsorganisatie Rijn en Braassem (BVO)

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

In 2023 zijn hiervoor alle doorgevoerde begrotingswijzigingen door het bestuur vastgesteld tot en met 21 december 2023. De doorbelastingen na 21 december konden niet meer begroot worden. Daarnaast is het bestuur bij de Q3 rapportage op de hoogte gebracht dat het jaar 2023 zal afsluiten met een positief resultaat onder andere door nog niet/niet geheel uitgevoerde activiteiten kadernota 2022.

Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties blijken een drietal rechtmatigheids-criteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het bestuur van de BVO Rijn en Braassem toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde kaders zoals de begroting, gemeentelijke verordeningen en bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het bestuur van de BVO op 29 november 2023 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de raad bepaald en bedraagt 1% (maximaal 3) van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 143.000.

Bevindingen Rechtmatigheid:

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

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

- Aanbesteding Qconferencing – AV-middelen ten behoeve van de vergaderfaciliteiten. Hierbij is voor een beperkte uitbreiding voortgeborduurd op een eerder aanbesteding. Afgesproken is dat voor nieuwe extra middelen een nieuwe aanbesteding wordt uitgevoerd.
- Odido – Odido Netherlands B.V. heeft in 2023 een spend van 59.393 euro. Deze spend heeft betrekking op het historische contract GT VAST. Dit komt doordat de migratie naar Vodafone Ziggo is vertraagd. De spend over de gehele contractperiode is in lijn met vorig jaar en over de grens van EU Aanbesteed gegaan. Derhalve zal deze spend net als in 2022 ook in 2023 onrechtmatig worden aangemerkt.
- Begrotingsonrechtmatigheid: Er is een begrotingsonrechtmatigheid vastgesteld doordat er een onderbesteding heeft plaatsgevonden van totaal 1092K. Bij de Q3 rapportage was het bestuur al op de hoogte gebracht van een verwachte onderschrijding van ruim 800K. De verhoogde onderbesteding is onder andere ontstaan doordat verplichtingen eind 2023 kwamen te vervallen dan wel zijn verschoven naar 2024 omdat de werkzaamheden/diensten niet waren uitgevoerd in 2023. Daarnaast is er op de valreep van 2023 nog een vergoeding verkregen van Alphen aan den Rijn voor de inzet van de uren van de inkoopadviseur van diverse business projecten en de ureninzet van de functioneel beheerders en de projectleider ten behoeve van het project Jeugd en Gezin. Om in de toekomst deze begrotingsonrechtmatigheid te voorkomen wordt in ieder geval bij de opmaak van de begroting 2025 kritisch naar alle budgetten gekeken en daar waar kan budget ingeleverd.

Bevindingen Fraude:

Er is geen fraude geconstateerd.

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

Financiering

Beleid

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

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

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

De BVO Rijn en Braassem heeft alleen een financieringsbehoefte voor de aanschaf van ICT-investeringen. Per 7 november 2018 is hiervoor een vaste geldlening aangetrokken tegen 0,32%. Deze lening heeft een looptijd van 5 jaar en is na de aflossing in 2023 beëindigd. Gezien de toekomstige ontwikkelingen van de BVO zal er geen nieuwe lening meer worden afgesloten. Wel zal er gekeken moeten worden hoe aan de liquiditeitsbehoefte in 2024 kan worden voldaan.

Het beleid en de uitvoering van de financiering moet – zoals bij alle overheidsinstanties – voldoen aan de Wet Financiering Decentrale Overheden (FIDO) en de Financiële verordening. De nota Treasury 2023 van de gemeente Alphen aan den Rijn is in november vastgesteld door de Raad van Alphen aan den Rijn. Het is de verwachting dat de BVO per 1 januari 2025 wordt opgeheven. Om die reden zal er geen aparte nota Treasury voor de BVO meer worden opgesteld maar zal, tot de opheffing van de BVO, de nota Treasury 2023 van de gemeente Alphen aan den Rijn worden gevolgd.

Kasgeldlimiet en renterisiconorm

bedragen in € 1.000

Kasgeldlimiet	2023
Begrotingstotaal	14.334
Percentage	8,20%
Kasgeldlimiet	1.176

Voor 2023 is de kasgeldlimiet vastgesteld op € 1.176.000. Dit betekent dat gemiddeld per kwartaal niet meer dan € 1.176.000 zou mogen worden gefinancierd. De BVO Rijn en Braassem mag zelf geen kortlopende geldleningen afsluiten en als er een tekort dreigt te ontstaan, dan wordt dit tekort opgevangen door beide gemeenten. Er zijn in 2023 dan ook geen korte geldleningen afgesloten en er is derhalve voldaan aan het kasgeldlimiet.

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

*Bedragen in €
1.000*

Renterisiconorm	2023
Begrotingstotaal	14.334
Percentage	20,00%
Renterisiconorm (minimaal € 2,5 miljoen)	2.866

Er is in 2023 voor € 1.064.000 afgelost en is er geen rente herzien. De renterisiconorm is € 2.866.000, waardoor in 2023 is voldaan aan de renterisiconorm met een ruimte van € 1.802.000.

Financierings- en renteresultaat

In 2023 is er een rentepercentage gehanteerd van 0,27%.

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

Renteschema jaarrekening 2023				
a – Externe rentelasten over de korte en lange financiering			1-jan	
korte rente	0			
lange rente, huidige leningen	2.901	0,27%	1.064.000	leningen
b – Externe rentebaten	nvt			
Totaal door te rekenen rente	2.901			
c – Doorberekening aan grondexploitatie	nvt			
Saldo door te rekenen externe rente	2.901			
d – Rente over eigen vermogen en voorzieningen	nvt			
De aan taakvelden toe te rekenen rente	2.901			
e – De werkelijk aan taakvelden toegerekende rente	2.901	0,10%	2.846.774	activa
f – Renteresultaat, onderdeel in het taakveld treasury	0			

Jaarrekening

De balans per 31 december 2023

Bedragen in €

Activa	31-12-2022	31-12-2023
Vaste activa		
Materiële vaste activa	2.846.774	1.985.370
Investerings met een economisch nut		
– Overige investeringen met een economisch nut	2.846.774	1.985.370
Totaal vaste activa	2.846.774	1.985.370
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	4.123.029	2.956.397
Vorderingen op openbare lichamen	133.518	397.165
Rekening–courant verhoudingen met het Rijk	3.989.512	2.559.232
Overige vorderingen	0	0
Liquide middelen	500.412	501.766
Banksaldi	500.412	501.766
Overlopende activa	759.575	725.743
Van Europese of Nederlandse overheden nog te ontvangen spec.uitkeringen	0	0
Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	759.575	725.743
Te vorderen exploitatiesaldo	0	0
Totaal vlottende activa	5.383.016	4.183.906
Totaal activa	8.229.791	6.169.277

Passiva	31-12-2022	31-12-2023
Vaste passiva		
Eigen vermogen	9.959	52.920
Algemene reserve	9.959	47.881
Bestemmingsreserves	0	5.039
Gerealiseerde resultaat (na verrekening)	0	0
Vaste schulden met een rente typische looptijd > 1 jaar	1.064.000	0
Onderhandse leningen van:		
– Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	1.064.000	0
Waarborgsommen	0	0
Totaal vaste passiva	1.073.959	52.920
Vlottende passiva		
Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd < 1 jaar	386.588	468.286
Overige kasgeldleningen	0	0
Banksaldi	0	0
Overige schulden	386.588	468.286
Overlopende passiva	6.769.243	5.648.071
– Van overheidslichamen ontvangen voorschotten	0	0
– Nog te betalen bedragen	1.661.256	714.817
– Vooruit ontvangen bedragen	3.574.448	3.841.193
– Exploitatiesaldo	1.533.539	1.092.061
Totaal vlottende passiva	7.155.832	6.116.357
Totaal passiva	8.229.791	6.169.277

Het overzicht van baten en lasten over 2023

Bedragen in €1.000

Onderdeel	Rekening 2022			Primitieve begroting 2023			Begroting na wijziging 2023			Rekening 2023			Verschil
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	
Programma ICT	2.122	528	1.594	2.301	0	2.301	2.529	698	1.831	2.392	722	1.670	160
Functieel- en gegevensbeheer	2.122	528	1.594	2.301	0	2.301	2.529	698	1.831	2.392	722	1.670	160
Algemene dekkingmiddelen	0	0	0	0	0	0	0	35	-35	0	48	-48	13
Treasury	0	0	0	0	0	0	0	35	-35	0	48	-48	13
Overhead	11.693	14.815	-3.122	12.033	14.377	-2.343	13.924	15.762	-1.839	13.125	15.882	-2.757	919
Client Front End	498	0	498	637	0	637	745	0	745	723	0	723	22
Client Front End Office	634	40	594	783	1	782	787	64	723	774	64	710	12
Fixed Voice	48	10	38	102	0	102	103	1	102	45	1	44	58
Mobile Communications	48	0	48	79	0	79	91	0	91	49	0	49	42
Network Management	239	3	236	323	0	323	284	19	265	289	21	268	-3
Printing Services	96	44	52	113	0	113	113	21	93	117	33	85	8
Database Management	69	0	69	39	0	39	72	0	72	70	0	70	2
Server Management	15	0	15	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ICT-Basis Dienstverlening	3.874	112	3.762	3.953	94	3.859	3.771	57	3.714	3.787	61	3.726	-13
Werkplek gerealiseerde uitgaven	1.542	407	1.135	1.245	0	1.245	2.107	656	1.452	1.957	668	1.289	163
Functieel- en gegevensbeheer	2.511	449	2.062	2.787	3	2.784	3.018	443	2.574	2.829	533	2.296	279
Staf	2.118	329	1.789	1.973	0	1.973	2.832	222	2.610	2.485	223	2.263	348
Covid-19	2	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bijdrage Alphen aan den Rijn	0	10.837	-10.837	0	11.406	-11.406	0	11.406	-11.406	0	11.406	-11.406	0
Bijdrage Kaag en Braassem	0	2.583	-2.583	0	2.725	-2.725	0	2.725	-2.725	0	2.725	-2.725	0
Bijdrage Alphen aan den Rijn incidenteel	0	0	0	0	118	-118	0	118	-118	0	118	-118	0
Bijdrage Kaag en Braassem incidenteel	0	0	0	0	30	-30	0	30	-30	0	30	-30	0
Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Onvoorzien	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal Lasten en Baten	13.815	15.343	-1.528	14.334	14.377	-43	16.453	16.496	-43	15.518	16.652	-1.135	1.092
Mutaties reserves	0	5	-5	58	15	43	58	15	43	58	15	43	0
Toevoegingen	0	5	-5	0	15	-15	0	15	-15	0	15	-15	0
Onttrekkingen	0	0	0	58	0	58	58	0	58	58	0	58	0
Exploitatiesaldo	13.815	15.348	-1.534	14.392	14.392	0	16.511	16.511	0	15.576	16.668	-1.092	1.092
Te verrekenen exploitatiesaldo	1.534	0	1.534	0	0	0	0	0	0	1.092	0	1.092	-1.092
Saldo	15.348	15.348	0	14.392	14.392	0	16.511	16.511	0	16.668	16.668	0	0

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

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

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

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

Activa worden gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, met uitzondering van voorzieningen die tegen contante waarde zijn gewaardeerd.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

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

WNT

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

Balans

Vaste activa

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

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

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

De gehanteerde afschrijvingstermijn bedraagt in jaren:

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

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

Vorderingen en overlopende activa

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

Liquide middelen

De liquide middelen worden tegen nominale waarde opgenomen.

Eigen vermogen

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

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

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

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

Toelichting op de balans

Vaste activa

Materiële vaste activa

De post materiële vaste activa wordt onderscheiden in:

Bedragen in €		
	31-12-2022	31-12-2023
Investerings met een economisch nut	2.846.774	1.985.370
	2.846.774	1.985.370

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de materiële vaste activa gedurende het jaar 2023:

Bedragen in €							
	Boekwaarde 31-12-2022	Investerings	Desinvesteringe n	Afschrijvingen	Bijdrage van derden	Atwaardering	Boekwaarde 31-12-2023
Overige Materiele Activa	2.846.774	285.268	0	1.146.673	0	0	1.985.370
	2.846.774	285.268	0	1.146.673	0	0	1.985.370

De investeringen betreft de overname van bestaande activa van de gemeente Alphen aan den Rijn en de gemeente Kaag en Braassem. Daarnaast hebben er sinds de oprichting van de BVO Rijn en Braassem enkele ICT investeringen plaats gevonden. Sinds de uitbesteding van infrastructurele diensten naar een Service Provider wordt niet veel geïnvesteerd in de software. Veel software wordt als een service afgenomen. Wel is in 2023 extra geïnvesteerd in de aanschaf van laptops voor externen.

Bedragen in € 1.000

Omschrijving activum	Beschikbaar gesteld (restant) krediet	Werkelijk uitgaven	Bijdragen van derden	Desinvestering	Over- of onderschrijving
Vervangingsinvestering Telefooncentrale 2021	286	0	0	0	286
ICT-Vervangingsinvesteringen 2023	205	27	0	0	178
Aanschaf laptops externen	275	258	0	0	17
	766	285	0	0	480

Vervangingsinvestering **telefooncentrale 2021 286K**: voor het project “vervanging telefooncentrale” wordt de functionaliteit van Teams alsmede een aparte callcenter module in gezet als vervanging van de telefooncentrale. Dit krediet kan daarom vervallen en is per 31 december 2023 afgesloten. De kapitaalslasten zitten nog wel in de begroting 2024 opgenomen, maar zullen in 2024 niet besteed gaan worden. Bij de opmaak van de begroting 2025 zal dit krediet worden geschrapt.

Voor **ICT-investeringen 2023** is structureel een bedrag van € 205.000 geraamd. In 2023 is er maar voor 27K op dit krediet besteed. Dit komt doordat steeds minder investeringen op basis van on-premise en meer als Software as a Service worden aangegaan. Bij de opmaak van de begroting 2025 zal er kritisch naar deze structurele investering worden gekeken.

Aanschaf laptops externen 2023: de laptops voor externen zijn in 2023 aangeschaft, maar vallen iets goedkoper uit dan ingeschat.

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

Flottende activa

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar

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

Bedragen in €

	31-12-2022	31-12-2023
Vorderingen op openbare lichamen	133.518	397.165
Rekening-courant verhoudingen met het Rijk	3.989.512	2.559.232
Overige vorderingen	0	0
	4.123.029	2.956.397

De post “vorderingen op openbare lichamen” is als volgt opgebouwd:

Bedragen in €

	31-12-2022	31-12-2023
Vordering op deelnemende gemeenten	133.518	397.165
	133.518	397.165

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

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

Onder de “rekening–courantverhoudingen met het Rijk” is het bedrag verantwoord dat in de schatkist is ondergebracht. Per 31 december 2023 is dit € 2.559.232. De wet Fido inzake schatkistbankieren verplicht gemeenten om hun overtollige financiën onder te brengen bij het Rijk. Met het verplicht schatkistbankieren voor decentrale overheden wordt een daling van de schuld van de collectieve sector beoogd.

Als gevolg van een wettelijke rapportageverplichting (BBV) over het schatkistbankieren wordt in onderstaande tabel het drempelbedrag en het bedrag aan middelen dat door de BVO Rijn en Braassem buiten 's Rijks- schatkist is aangehouden per kwartaal verantwoord. Het drempelbedrag is een minimumbedrag dat gemiddeld buiten de schatkist mag worden gehouden en is afhankelijk van de begrotingsomvang van de BVO Rijn en Braassem. Met ingang per 1 juli 2021 is de regeling schatkistbankieren decentrale overheden aangepast naar een drempelbedrag van € 1.000.000 (2% van het begrotingstotaal € 14.334 mln. met een minimum van € 1.000.000). De BVO Rijn en Braassem hanteert met ingang van juli 2021 een drempelbedrag van € 499.999.

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

Bedragen in €

Schatkistbankieren 2023	1e kw.	2e kw.	3e kw.	4e kw.
Gebruik drempelbedrag per dag	500.000	494.000	500.000	498.000
Drempelbedrag	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Ruimte (+) binnen drempelbedrag schatkistbankieren	500.000	506.000	500.000	502.000

Liquide middelen

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

Bedragen in €

	31-12-2022	31-12-2023
Banksaldi	500.412	501.766
	500.412	501.766

Overlopende activa

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

Bedragen in €

	31-12-2022	31-12-2023
Vooruitbetaalde bedragen	742.589	568.449
Overige nog te ontvangen bedragen	16.986	157.293
Te vorderen exploitatiesaldo	0	0
	759.575	725.743

De post “Vooruitbetaalde bedragen” betreft voornamelijk facturen met licentiekosten die betrekking hebben op volgende boekjaren. Leveranciers brengen deze kosten per jaar in rekening, waarbij het jaar veelal niet gelijk loopt met het boekjaar.

Overige nog te ontvangen bedragen zijn facturen voor additionele diensten die wel in 2023 zijn betaald door de BVO, maar nog niet doorbelast naar de betreffende deelnemende gemeente.

Passiva

Eigen vermogen

De specificatie van het eigen vermogen is als volgt:

	Bedragen in €	
	31-12-2022	31-12-2023
Algemene reserve	9.959	47.881
Bestemmingsreserves	0	5.039
Gerealiseerde resultaat (na verrekening)	0	0
	9.959	52.920

In de Algemene Reserve is een nog een bedrag aanwezig voor € 47.881,-. Hiervoor wordt in 2023 geen aanspraak op gemaakt in verband met de onderbesteding op de begroting. In de bestemmingsreserve (kapitaalslasten) is nog een bedrag aanwezig van € 5.039. Dit is ter dekking van het laatste jaar kapitaalslasten voor de aanschaf van de iPhones Alphen aan den Rijn in 2021.

Vóór verrekening is het gerealiseerde resultaat over 2023: € 1.092.061,40. De BVO Rijn en Braassem is een gemeenschappelijke regeling. De gemeenten Alphen aan den Rijn en Kaag en Braassem zijn risicodragers. Dit bedrag van € 1.092.061,40 wordt dan ook verrekend met de deelnemende gemeenten.

Algemene Reserve

	Bedragen in €						
	Stand 31-12-2022	Resultaat 2022	Stand per 01-01-2023	Stortingen lopend dienstjaar	Onttrekkingen lopend dienstjaar	waanvan kapitaallasten	Stand per 31-12-2023
Algemene Reserve	9.959	1.533.539	9.959	48.000	10.078	10.078	47.881
Bestemmingsreserve kapitaallasten	0	0	0	10.078	5.039	5.039	5.039
	9.959	1.533.539	9.959	58.078	15.117	15.117	52.920

In de voorgaande jaarrekening is aangegeven dat de BVO per 2023, conform afspraak met de toezichthouder, de tabellen zou aanpassen naar incidenteel/structureel. De BVO heeft in de begroting 2023 alleen een bedrag incidenteel van 100K staan en een toevoeging aan de Reserve van 48K. Omdat er in de jaren na 2023 geen incidentele budgetten meer zijn opgenomen en gezien de intentie om de BVO per 1 januari 2025 op te heffen is ervoor gekozen om in de bovenstaande tabellen niet aan te passen op incidenteel. De bestemmingsreserve kapitaalslasten mag gezien worden als structurele kosten.

Vaste schulden met een rente typische looptijd > 1 jaar

De specificatie van de vaste schulden is als volgt:

Bedragen in €		
	31-12-2022	31-12-2023
Onderhandse leningen van:		
–Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	1.064.000	0
Waarborgsommen	0	0
	1.064.000	0

Ter dekking van de langlopende financieringsbehoefte heeft de BVO Rijn en Braassem een vaste geldlening aangetrokken per 7 november 2018 tegen 0,32%. Deze lening heeft een looptijd van 5 jaar. In 2023 is er € 1.064.000 aflossing betaald en € 2.901 aan rente. Met deze laatste aflossing is de lening in 2023 beëindigd.

Verloopoverzicht lening

Bedragen in €							
Begin jaar lening	Saldo 01-01-2022	Looptijd	Rente %	Rente bedrag	Aflossing 2023	Saldo 31-12-2023	Laatste jaar aflossing
2018	1.064.000	5	0,32	2.901	1.064.000	0	2023
	1.064.000			2.901	1.064.000	0	

Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd < 1 jaar

De specificatie van de vlottende schulden is als volgt:

Bedragen in €		
	31-12-2022	31-12-2023
Overige kasgeldleningen	0	0
Banksaldi	0	0
Overige schulden	386.588	468.286
	386.588	468.286

De overige schulden betreft de openstaande facturen van crediteuren voor geleverde diensten per 31-12-2023.

Overlopende passiva

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

Bedragen in €		
	31-12-2022	31-12-2023
Van overheidslichamen ontvangen voorschotten	0	0
Nog te betalen bedragen	1.661.256	714.817
Vooruit ontvangen bedragen	3.574.448	3.841.193
Exploitatiesaldo	1.533.539	1.092.061
	6.769.243	5.648.071

De post "Nog te betalen bedragen" betreft facturen die in 2023 zijn (of nog worden) ontvangen, maar waarvan de prestatie in 2023 is geleverd. De kosten van deze verplichtingen zijn in 2023 verantwoord. De vooruit ontvangen bedragen betreft hoofdzakelijk de vooruitbetaling van de deelnemersbijdrage van beide deelnemende gemeenten voor Q1 2024. Dit voorschot is al in december 2023 opgevraagd omdat er een liquiditeitsprobleem ontstond vanwege de hoeveelheid vooruitbetaalde facturen voor 2024. De BVO Rijn en Braassem brengt de kwartaalbijdrages structureel een kwartaal eerder in rekening.

Niet in de balans opgenomen verplichtingen

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

			<i>Bedragen in €</i>		
			Bedrag per jaar		
Totaal overzicht			2024	2025	2026
Contracten multifunctionals		MF	34.552	34.552	34.552
Functionele applicaties		FB	2.521.398	503.258	272.661
Hosting ICT dienstverlening		Hosting	4.334.996	4.334.996	4.334.996
Overig IT Beheer		TB	767.072	809.495	838.578
Data verbindingen		Data	278.476	59.643	29.821
Dienstverlening		Staf	129.101	54.583	27.500
			8.065.595	5.796.528	5.538.108

Toelichting op het overzicht van baten en lasten

Bedragen in € 1.000

Onderdeel	Rekening 2022			Primitieve begroting 2023			Begroting na wijziging 2023			Rekening 2023			Verschil
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	
Programma ICT	2.122	528	1.594	2.301	0	2.301	2.529	698	1.831	2.392	722	1.670	160
Functieel- en gegevensbeheer	2.122	528	1.594	2.301	0	2.301	2.529	698	1.831	2.392	722	1.670	160
Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0	0	0	0	35	-35	0	48	-48	13
Treasury	0	0	0	0	0	0	0	35	-35	0	48	-48	13
Overhead	11.693	14.815	-3.122	12.033	14.377	-2.343	13.924	15.762	-1.839	13.125	15.882	-2.757	919
Client Front End	498	0	498	637	0	637	745	0	745	723	0	723	22
Client Front End Office	634	40	594	783	1	782	787	64	723	774	64	710	12
Fixed Voice	48	10	38	102	0	102	103	1	102	45	1	44	58
Mobile Communications	48	0	48	79	0	79	91	0	91	49	0	49	42
Network Management	239	3	236	323	0	323	284	19	265	289	21	268	-3
Printing Services	96	44	52	113	0	113	113	21	93	117	33	85	8
Database Management	69	0	69	39	0	39	72	0	72	70	0	70	2
Server Management	15	0	15	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ICT-Basis Dienstverlening	3.874	112	3.762	3.953	94	3.859	3.771	57	3.714	3.787	61	3.726	-13
Werkplek gerelateerde uitgaven	1.542	407	1.135	1.245	0	1.245	2.107	656	1.452	1.957	668	1.289	163
Functieel- en gegevensbeheer	2.511	449	2.062	2.787	3	2.784	3.018	443	2.574	2.829	533	2.296	279
Staf	2.118	329	1.789	1.973	0	1.973	2.832	222	2.610	2.485	223	2.263	348
Covid-19	2	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bijdrage Alphen aan den Rijn	0	10.837	-10.837	0	11.406	-11.406	0	11.406	-11.406	0	11.406	-11.406	0
Bijdrage Kaag en Braassem	0	2.583	-2.583	0	2.725	-2.725	0	2.725	-2.725	0	2.725	-2.725	0
Bijdrage Alphen aan den Rijn incidenteel	0	0	0	0	118	-118	0	118	-118	0	118	-118	0
Bijdrage Kaag en Braassem incidenteel	0	0	0	0	30	-30	0	30	-30	0	30	-30	0
Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Onvoorzien	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal Lasten en Baten	13.815	15.343	-1.528	14.334	14.377	-43	16.453	16.496	-43	15.518	16.652	-1.135	1.092
Mutaties reserves	0	5	-5	58	15	43	58	15	43	58	15	43	0
Toevoegingen	0	5	-5	0	15	-15	0	15	-15	0	15	-15	0
Onttrekkingen	0	0	0	58	0	58	58	0	58	58	0	58	0
Exploitatiesaldo	13.815	15.348	-1.534	14.392	14.392	0	16.511	16.511	0	15.576	16.668	-1.092	1.092
Te verrekenen exploitatiesaldo	1.534	0	1.534	0	0	0	0	0	0	1.092	0	1.092	-1.092
Saldo	15.348	15.348	0	14.392	14.392	0	16.511	16.511	0	16.668	16.668	0	0

Het jaar 2023 sluit met een positief rekeningresultaat van € 1.092.061,40. Het positieve rekeningresultaat wordt onder andere veroorzaakt doordat enkele nieuwe taken (katernota 2022) nog niet/niet geheel ten uitvoer zijn gebracht. Nieuwe formatieplaatsen zijn pas in de tweede helft van 2023 opgevuld waardoor de structurele jaarlasten niet geheel ten laste van 2023 zijn gekomen. Daarnaast is er voor de grote inzet van uren van medewerkers van de BVO voor Gezin en Jeugd Alphen aan den Rijn in de laatste maand van 2023 nog vergoeding verkregen op basis van nacalculatie. Dit geldt eveneens voor de inzet van de inhuur inkoopadviseur BVO ten behoeve van businessprojecten. Verder zijn er nog verplichtingen aan het einde van het jaar vervallen of doorgeschoven naar 2024 omdat de werkzaamheden (nog) niet in 2023 waren afgerond. Het exploitatiesaldo van € 1.092.061,40 wordt verrekend met de deelnemende gemeenten.

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

Gebeurtenissen na balansdatum

Niet van toepassing.

WNT- verantwoording 2023 Rijn en Braassem

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op de BVO Rijn en Braassem. Het voor de BVO Rijn en Braassem toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 €223.000. Dit is het algemeen bezoldigingsmaximum.

Bezoldiging topfunctionarissen

Bestuur

Het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling BedrijfsvoeringsOrganisatie Rijn en Braassem bestaat uit vertegenwoordigers van de deelnemende gemeenten. Het bestuur van de GR zag er in 2023 als volgt uit:

Naam	Functie	Vergoeding	Duur dienstverband
MW. J.W.E. Spies, Burgemeester gemeente Alphen a/d Rijn	Bestuurslid	Onbezoldigd	01-01-2023 t/m 31-12-2023
Dhr. G. van den ham, wethouder gemeente Alphen a/d Rijn	Bestuurslid (voorzitter)	Onbezoldigd	01-01-2023 t/m 31-12-2023
mw. A. Heijstee-Bolt burgemeester gemeente Kaag & Braassem	Bestuurslid	Onbezoldigd	01-01-2023 t/m 31-12-2023
Dhr. N.G. van Egmond Wethouder gemeente Kaag & Braassem	Bestuurslid (vervangend voorzitter)	Onbezoldigd	01-01-2023 t/m 31-12-2023

Directie

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

Gegevens 2023	
Bedragen x € 1	R. Postmus
Functiegegevens	Directeur BVO Rijn en Braassem
Kalenderjaar	2023
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang - einde)	1-1 t/m 25-8
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	8
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	624
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 212
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 221.800
Individueel toepasselijk maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 132.288
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)	
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 54.968
Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 54.968
(-/-) Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Totale bezoldiging, exclusief BTW	€ 54.968
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	
Bedragen x € 1 R. Postmus	
Gegevens 2022	
Functiegegevens	Directeur BVO
Kalenderjaar	2022
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang - einde)	26-8 t/m 31-12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	5
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	501
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 206
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 143.000
Individueel toepasselijk maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 103.206
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)	
Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) maximum uurtarief?	Ja
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 38.159
Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 38.159
(-/-) Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag	€ 0
Totale bezoldiging, exclusief BTW	€ 38.159
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.

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

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

De WNT wordt berekend op basis van het totaal aantal gedeclareerde uren exclusief BTW. Deze worden vervolgens gekoppeld aan het totaal aantal uur per week van een voltijd dienstverband. Het gebruikelijke aantal productieve uren bij een voltijd dienstverband in de (semi)publieke sector kan voor boekjaar 2023 gemiddeld worden gesteld op 1363 uur per jaar. Deze 1363 uur is een gemiddelde voor instellingen in de publieke en semipublieke sectoren, uitgaande van een gemiddelde voltijds werkweek van 36 uur. De BVO Rijn en Braassem wordt gefinancierd door gemeentelijke overheden welke een voltijds werkweek van 36 uur kennen.

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionaris zijn er geen overige functionarissen die in 2023 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er is in 2023 met één collega een vaststellingsovereenkomst afgesloten.

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

Specificatie per taakveld

Bedragen in € 1.000

Lasten en baten per taakveld	Rekening 2022			Primitieve begroting 2023			Begroting na wijziging 2023			Rekening 2023			Verschil
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	
0.1 - Bestuur	7	0	7	7	0	7	19	11	7	19	11	7	0
0.2 - Burgerzaken	546	33	512	801	0	801	694	13	681	618	13	605	-76
0.4 - Overhead	11.693	14.815	-3.122	12.005	14.377	-2.372	13.924	15.762	-1.838	13.125	15.882	-2.757	-919
0.5 - Treasury	0	0	0	0	0	0	0	35	-35	0	48	-48	-13
0.64 - Belastingen overig	349	324	25	0	0	0	317	317	0	317	317	0	0
0.8 - Overige baten en lasten	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0.10 - Mutaties reserves	0	5	-5	58	15	43	58	15	43	58	15	43	0
0.11 - Resultaat van de rekening van baten en lasten	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.2 - Openbare orde en Veiligheid	64	7	57	46	0	46	93	57	36	79	57	22	-14
2.1 - Verkeer en vervoer	1	0	1	4	0	4	4	0	4	1	0	1	-3
6.3 - Inkomensregeling	467	67	400	426	0	426	575	116	459	552	121	431	-28
6.5 - Arbeidsparticipatie	52	0	52	53	0	53	53	0	53	54	0	54	1
6.72 - Maatwerkdienstverlening 18-	25	0	26	27	0	27	68	49	19	80	61	19	0
7.5 - Begraafplaatsen en crematoria	9	0	9	13	0	13	13	0	13	10	0	10	-3
8.1 - Ruimtelijke ordening	7	0	7	32	0	32	12	0	12	3	0	3	-8
8.3 - Wonen en Bouwen	595	98	497	919	0	919	682	135	547	660	142	517	-30
Saldo	13.815	15.348	-1.534	14.392	14.392	0	16.511	16.511	0	15.576	16.668	-1.092	-1.092

Toelichting

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