

BAR-organisatie

Barendrecht, Albrandswaard en Ridderkerk
werken samen op basis van

**vertrouwen, ruimte voor diversiteit
en gezamenlijkheid**

JAARSTUKKEN 2016

Versie dagelijks bestuur 31 maart 2017

Inhoud

Inleiding	4
Financiële samenvatting	5
A. Jaarverslag gemeenschappelijke regeling BAR	7
1. Programmaplan	8
1.1 Doelstellingen	8
Excellente dienstverlening	9
Innoverende organisatiecultuur	10
Sterke omgevingsgevoeligheid	10
Efficiënte en transparante bedrijfsvoering	11
Financiën op orde	16
1.2 Financiële en overige ontwikkelingen	16
2. Paragrafen	19
2.1 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing	19
2.2 Paragraaf Financiering	23
2.3 Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen	26
2.4 Paragraaf Bedrijfsvoering	26
B. Jaarrekening 2016 gemeenschappelijke regeling BAR	27
3.1 Balans	28
3.2 Toelichting op de balans	30
3.3 Overzicht van baten en lasten 2016	35
3.4 Verrekenen van standaard en maatwerk - rapportage 2016	39
3.6 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen	43
3.7 Rechtmatigheid	44
Bijlagen	47
Bijlage Staat van kredieten 2016	48
Bijlage Overzicht (administratieve) begrotingswijzigingen	50
Bijlage indicatoren herijkte doelstellingen BAR - 2016	52
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant (volgt)	56

Inleiding

Voor u liggen de jaarstukken 2016 van de gemeenschappelijke regeling BAR-organisatie. In dit document legt het dagelijks bestuur verantwoording af over het gevoerde beleid in 2016.

De begroting 2016 is het uitgangspunt geweest voor de opstelling.

De jaarstukken bestaan uit twee delen. Het eerste deel is het jaarverslag. In dit deel is een toelichting gegeven op de uitvoering van de bedrijfsvoering. Het tweede deel is de jaarrekening, dat de financiële weergave geeft.

Jaarverslag

Bij de start van de BAR-organisatie is een aantal succesbepalende factoren benoemd welke passen bij de visie van de BAR. In het jaarverslag is aan de hand van deze factoren uitgewerkt op welke wijze de organisatie hieraan uitvoering heeft gegeven.

Paragrafen

In de paragrafen komen de onderwerpen aan de orde die van belang zijn om inzicht te krijgen in de risico's en het weerstandsvermogen, de financiering en de kapitaalgoederen van de GR BAR.

Jaarrekening

In de jaarrekening is de balans met toelichting opgenomen en het exploitatieresultaat inclusief een toelichting bij de relevante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Als bijlagen zijn opgenomen de Staat van kredieten 2016 en het Overzicht van de (administratieve) begrotingswijzigingen 2016.

De in de jaarstukken genoemde bedragen zijn afgerond op honderden euro's, tenzij anders aangegeven.

Wij verwachten dat u met deze jaarstukken een instrument heeft dat u in staat stelt op hoofdlijnen uw controlerende taak te vervullen en wensen u succes bij de voorbereidingen voor de behandeling hiervan in de verschillende gemeenteraden en de vergadering van het algemeen bestuur.

Financiële samenvatting

Resultaat jaarrekening

Nadat de jaarrekening 2016 was opgesteld resteerde een voordelig saldo van € 20.100. Dit is het verschil tussen de begroting na wijziging en het totaal van de werkelijke uitgaven. Om op één A-4tje inzicht te krijgen in de cijfers van deze jaarrekening wordt verwezen naar bladzijde 35, het Overzicht van baten en lasten 2016.

Het voordelige resultaat is veroorzaakt door lagere salarissen van € 92.400 en een nadelig saldo van € 72.300 bij de overige bedrijfsvoeringskosten.

Het rekeningoverschot 2016 wordt via de bijdragen verrekend (teruggegeven) met de gemeenten. Dit gebeurt in het dienstjaar 2016.

In tabel:

De in de tabel genoemde bedragen zijn gesaldeerde bedragen van de baten en de lasten (exclusief de bijdragen van de gemeenten)

Gesaldeerde bedragen (excl. bijdragen gemeenten)	Rekening 2015	Begroting 2016	wijziging	begroting na wijziging	werkelijk	verschil
Salarissen	-50.501.800	-48.002.600	-4.081.500	-52.084.100	-51.991.700	92.400
Overige lasten bedrijfsvoering	-14.558.700	-13.802.300	489.500	-13.312.800	-13.385.100	-72.300
Totaal	-65.060.500	-61.804.900	-3.592.000	-65.396.900	-65.376.800	20.100

De begroting van de BAR bestaat uit bedrijfsvoeringskosten, oftewel de kosten van het ambtelijk apparaat. De begroting is bij de oprichting van de BAR op 1 januari 2014 ingebracht door de deelnemende gemeenten. De kosten voor de bedrijfsvoering die in de begrotingen van Barendrecht, Albrandswaard en Ridderkerk waren opgenomen werden overgebracht naar de BAR.

Op basis van de begroting na wijziging is de inbreng per gemeente:

Ontwikkeling van gemeentelijke bijdrage	Barendrecht	Albrandswaard	Ridderkerk	TOTAAL
Oorspronkelijke begroting 2016	24.925.400	12.797.500	24.082.000	61.804.900
mutaties op basis van 2 tussenrapportages	1.345.800	198.700	2.047.500	3.592.000
Begroting na wijziging	26.271.200	12.996.200	26.129.500	65.396.900

Verrekening van standaard en maatwerk

Afgesproken is dat het maatwerk op basis van nacalculatie wordt afgerekend per deelnemende gemeente. Alle kosten voor gezamenlijk gebruik, worden in rekening gebracht aan de hand van de verhouding zoals bepaald bij de begroting. De kosten welke worden gemaakt ten behoeve van maatwerk, worden separaat in rekening gebracht bij de betreffende gemeente. Om de werkelijke kosten van de standaardpakketten en maatwerkpakketten inzichtelijk te krijgen, wordt de tijdsbesteding per gemeente gemonitord. In de doorrekening van de loonkosten, levert de verschuiving van maatwerk naar standaard de volgende verrekening van gemaakte loonkosten tussen de gemeenten op:

Verrekening maatwerk en standaard	Barendrecht	Albrandswaard	Ridderkerk
maatwerk (op basis van uren)	€ -643.000	€ 105.000	€ -128.000
standaard (op basis van ingebracht budget)	€ 269.000	€ 131.000	€ 266.000
Subtotaal: verrekening op basis van uren	€ -374.000	€ 236.000	€ 138.000
Verrekening maatwerk (op basis van aantallen)	€ 152.000	€ 0	€ -152.000
Totaal verrekening uren en aantallen	€ -222.000	€ 236.000	€ -14.000

Per saldo krijgt Barendrecht € 222.000 terug, moet Albrandswaard € 236.000 bijbetalen en krijgt Ridderkerk € 14.000 terug.

Verrekenen resultaat jaarrekening en nacalculatie standaard en maatwerk met de gemeentelijke bijdragen

- Het voordelige jaarrekeningsaldo van € 20.100 wordt volgens de afgesproken verdeelsleutel verrekend met de deelnemende gemeenten. De percentages van de verdeelsleutel worden jaarlijks geactualiseerd en voor deze jaarrekening 2016 zijn ze bepaald op:

Barendrecht: 40,39%

Albrandswaard: 19,63%

Ridderkerk: 39,98%

- Het resultaat bij het maatwerk wordt ook verrekend met de deelnemende gemeenten.

Dit gebeurt beide via de gemeentelijke bijdragen en dat geeft het volgende beeld:

Jaarrekening 2016:	Barendrecht	Albrandswaard	Ridderkerk	Totaal
Begroting na wijziging	26.271.200	12.996.200	26.129.500	65.396.900
- verrekening maatwerk en standaardpakket	-222.000	236.000	-14.000	-
- verrekening jaarrekening-resultaat 2016	-8.100	-4.000	-8.000	-20.100
Definitieve jaarbijdrage 2016	26.041.100	13.228.200	26.107.500	65.376.800

De consequentie per gemeente is:

	Barendrecht	Albrandswaard	Ridderkerk	Totaal
Verskil ten opzichte van de begroting na wijziging	230.100	-232.000	22.000	20.100
	lagere bijdrage	lagere bijdrage	hogere bijdrage	

In het onderdeel Toelichting op de staat van baten en lasten 2016 wordt meer gedetailleerd ingegaan op de financiële afwijkingen ten opzichte van de begroting en de afwijkingen bij het maatwerk.

A. Jaarverslag gemeenschappelijke regeling BAR

1. Programmaplan

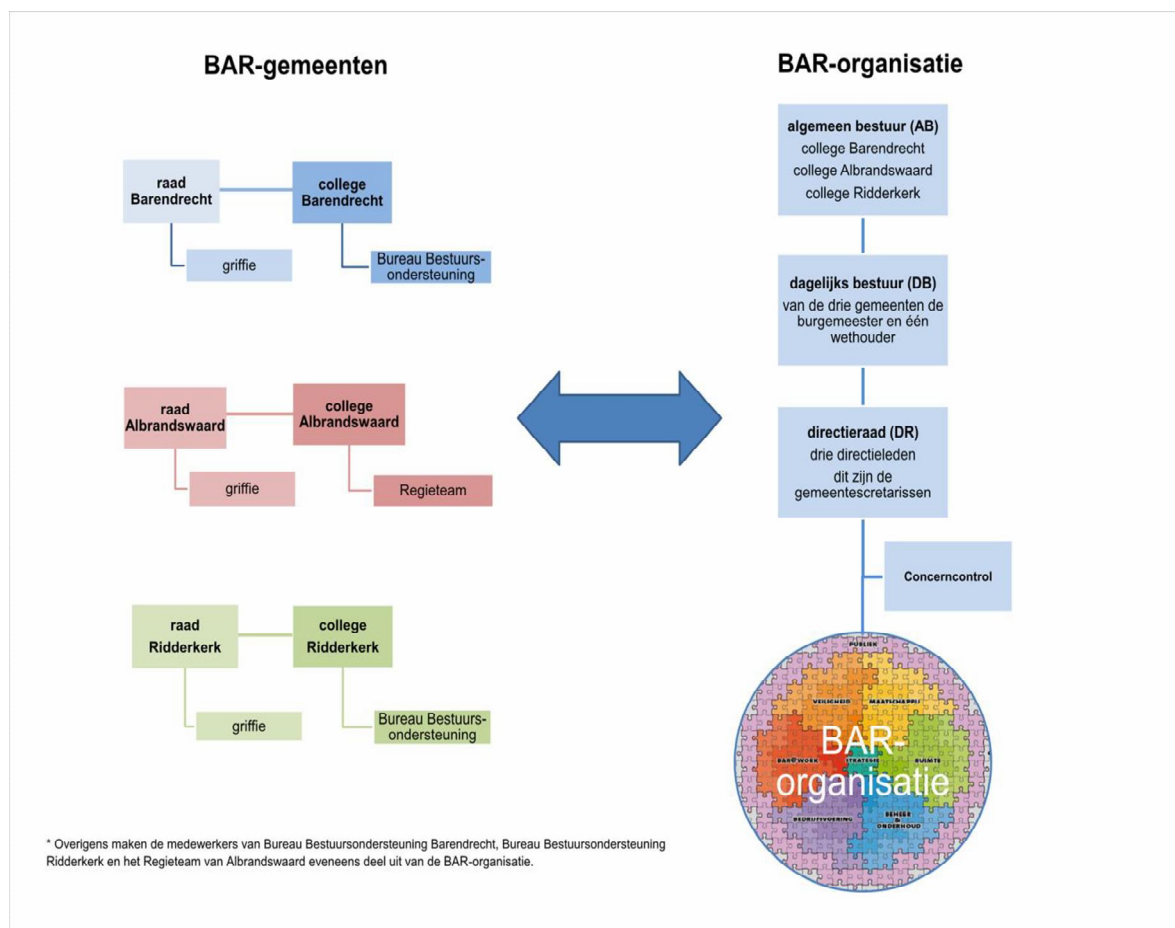
1.1 Doelstellingen

De BAR-organisatie is eigendom van de gemeenten Barendrecht, Albrandswaard en Ridderkerk. Wij ondersteunen op een professionele manier de drie gemeentebesturen in hun activiteiten voor de lokale samenleving.

Onze visie is:

"Wij zetten ons met passie en plezier in om een positieve bijdrage aan de maatschappij te leveren. Dit doen wij samen met onze omgeving: de burgers, partners, besturen en medewerkers. Met elkaar staan we sterker en presteren wij meer en beter. Onze bedrijfsvoering blinkt uit door efficiëntie. Via het werken volgens de BAR-code wordt het werk plezieriger, effectiever en efficiënter voor de medewerkers. Onze medewerkers zijn zelfstandige overheidsprofessionals. Zij werken transparant en worden aangesproken op resultaten. Ons management is coachend en inspirerend."

Het bestuurlijke organogram van de BAR-organisatie ziet er als volgt uit:



Succesbepalende factoren

Wij zien de volgende factoren als bepalend voor ons succes:

- ✓ excellente dienstverlening
- ✓ innoverende organisatiecultuur
- ✓ sterke omgevingsgevoeligheid
- ✓ efficiënte en transparante bedrijfsvoering
- ✓ financiën op orde

De domeinen vertalen deze succesbepalende factoren naar hun domein. Daarbij is nadrukkelijk gelet op externe ontwikkelingen en toekomstige trends.

Excellente dienstverlening

Visie op dienstverlening

In 2016 zijn we met de gehele organisatie bezig geweest met de toekomst van onze dienstverlening. Dit heeft geresulteerd in een Visie op Dienstverlening. Een visie die de BAR-organisatie in haar geheel richting geeft en waarmee wij in de komende jaren nog meer het verschil kunnen maken voor onze inwoners. De visie schetst waar we als BAR-organisatie voor staan:

- voor ons staat de inwoner centraal,
- wij zijn de nabije overheid,
- wij zijn gedreven door maatschappelijke opgaven.

Onze dienstverlening is Persoonlijk, Modern, Betrokken en Betrouwbaar.

Klant Contact Centrum en digitalisering

Kwaliteitsverbetering in het Klant Contact Centrum (KCC) is constant gemonitord en daar waar wenselijk en mogelijk verbeterd. Het resultaat hiervan is dat de wachttijden in het callcenter in 2016 onder controle zijn gekomen en dat we de norm van 2016 gehaald hebben. De gemiddelde wachttijd is inmiddels ruim onder de minuut. En beweegt zelfs al toe naar de norm van 2017, een gemiddelde wachttijd van een halve minuut.

De ingeslagen weg ten aanzien van digitalisering is in 2016 vervolgd. Onze inwoners, bedrijven en partners zijn steeds meer in de gelegenheid gesteld om hun zaken zelf te regelen op een voor hen passend moment. Dit kan via social media of via de website. Bijna alle (aanvraag)formulieren op de websites zijn inmiddels gedigitaliseerd. De ervaring is dat digitalisering niet direct leidt tot een vermindering van het aantal contacten via het callcenter. Het aantal klantcontacten neemt toe omdat we met uitbreiding van onze dienstverlening via Twitter, Facebook en gemeente-app de drempel verlagen voor inwoners om contact met ons op te nemen.

Zaakgericht werken

Voor de inwoner (of bedrijf of partner) is het van belang dat duidelijk is wat de status is van een vraag die hij ons gesteld heeft. Vanaf het moment dat de inwoner een vraag stelt tot aan het moment dat we antwoord geven op deze vraag (of een document leveren) is een "klantproces" dat uren, dagen of weken kan duren. Om ervoor te zorgen dat gedurende het gehele proces duidelijk is wat de status van de vraag is, zijn op elkaar afgestemde systemen en goede administratieve processen nodig. Iedereen die deelneemt in een "klantproces" zal de juiste stappen moeten zetten om de gevraagde kwaliteit te borgen. In 2016 is een eerste stap gezet om deze klantprocessen op deze wijze in te richten. Goed op elkaar afgestemde systemen en goede administratieve processen zorgen voor een meer moderne en betrouwbare gemeente.

Meldingen Openbare Ruimte

In 2016 zijn de drie gemeentelijke apps van start gegaan. Een onderdeel hiervan is het melden van storingen in de openbare ruimte. Er is in 2016 gebruik gemaakt van de app en de website. Toch melden de meeste inwoners nog telefonisch. De automatisering behoeft verdere verbetering. Dit is meegenomen in de aanbesteding voor Zaakgericht werken.

Wacht- en waakdiensten

De verandering in de organisatie van de wacht- en waakdiensten is volgens plan doorgevoerd. Het aantal piketmedewerkers is gedaald van 11 naar 5. De besparingen zijn onderdeel van de taakstelling. De werkzaamheden zijn conform de afspraken uitgevoerd. Er zijn geen grote incidenten geweest die extra inzet hebben gevraagd.

Innoverende organisatiecultuur

Ontwikkeling en Mobiliteit

De maatschappij is voortdurend in beweging en daarmee de BAR-organisatie ook. Om goed in te kunnen spelen op alle ontwikkelingen en een goede dienstverlening te kunnen borgen is het essentieel om de kwaliteiten en talenten van medewerkers optimaal in te zetten en hun flexibiliteit te vergroten. Hiertoe is in 2016 binnen HRM een Centrum voor Ontwikkeling en Mobiliteit (COM) ingericht. Het COM maakt ontwikkeling en mobiliteit mogelijk door individuele behoeften te verbinden met de organisatiedoelstellingen. De interne en externe mobiliteit (buurgemeenten) kan hiermee worden vergroot. Daarbij is er een nauwe samenwerking met de BAR Academie, welke is geborgd in het "trechteroverleg". Dit is een strategisch overleg waarin signalen, behoeften, speerpunten op domein- en organisatieniveau met elkaar worden verbonden en uitgewerkt. We faciliteren medewerkers zodat zij zich kunnen voorbereiden op hun loopbaan, nu en in de toekomst.

Vitaliteit

De verhoging van de pensioenleeftijd brengt extra aandachtspunten voor de buitendienst met zich mee. Door zware fysieke belasting hebben veel medewerkers moeite het werk vol te houden tot hun pensioengerechtigde leeftijd. In samenwerking met de afdeling HRM en de NV BAR-Afvalbeheer is een Vitaliteitsplan opgesteld voor de buitendienst. Hierin is aandacht voor het fit houden van de medewerkers met zware fysieke belasting en voor het versterken van schriftelijke en digitale vaardigheden zodat bij uitval ander passend werk kan worden gevonden.

Tijd voor taal

Eind 2016 is gestart met het traject Tijd voor taal om de schrijfvaardigheden te versterken. Dit blijkt in een grote behoefte te voorzien. Het traject versterkt de herinzetbaarheid bij uitval, de carrièrekansen en de kwaliteit van de dienstverlening. Er zijn maar liefst 83 deelnemers vanuit alle domeinen, waaronder 35 laaggeletterden, 19 niet-laaggeletterden en 6 werkervaringsplaatsen vanuit de BAR-organisatie en 14 laaggeletterden vanuit de NV BAR-Afvalbeheer. Er zijn 9 taalmaatjes, collega's die collega's helpen.

Sterke omgevingsgevoeligheid

Lobby en Public Affairs en bestuurlijke samenwerking in BAR-verband

In 2016 is verder gewerkt aan het thema lobby en public affairs. We weten steeds beter onze weg te vinden in de netwerken die we nodig hebben om de gemeentelijke doelstellingen te realiseren. In 2016 is verder gewerkt aan de lobby-agenda. En zijn stappen gezet om de organisatie te professionaliseren op dit thema. Op het gebied van mobiliteit en economie is er daadwerkelijk een slag geslagen. Onze ambtelijke en bestuurlijke positionering in de vervoersautoriteit en Metropoolregio is versterkt.

Daarnaast is in de tweede helft van 2016 een start gemaakt met de advisering en facilitering van de bestuurlijke samenwerking in BAR-verband. Er is een goede basis gelegd waarop in 2017 kan worden verder gebouwd.

Volgen van maatschappelijke trends en ontwikkelingen

Als organisatie zijn we steeds beter in staat om te volgen welke relevante trends en ontwikkelingen er spelen in de samenleving. Vanuit een proactieve houding weten we deze ontwikkelingen te vertalen naar opgaven voor de organisatie. Er is ambtelijk een strategische agenda in ontwikkeling die helpt bij het identificeren van de belangrijke thema's en ontwikkelingen zodat we onze rol richting inwoners en richting bestuur optimaal kunnen invullen en we met de goede dingen bezig zijn in de organisatie.

Arbeidsparticipatie

Alle werkzaamheden met bijzondere groepen zijn binnen het Domein Beheer en Onderhoud samengevoegd tot het onderdeel Mensenwerk. Er zijn eind 2016 ongeveer 60 werkervaringsplaatsen voor mensen uit de Participatiewet, 13 WSW-ers, 2 activeringsplaatsen vanuit de Wajong en 7 garantiebanen. De doelgroep wordt intensief begeleid. Voor de werkervaringsplaatsen geldt dat zij klaargestoomd worden voor de arbeidsmarkt. Zowel het aanleveren als het uitplaatsen gebeurt door het Domein Maatschappij. In 2016 is de samenstelling van de mensen op de werkervaringsplaatsen veranderd. De meeste mensen zijn statushouders uit Syrië en Eritrea. De begeleiding is meer gericht op taalbeheersing dan op resocialisatie. Dat betekent dat veel trajecten intensiever en langduriger zijn.

Efficiënte en transparante bedrijfsvoering

In control

Wij besteden veel aandacht aan het "in control" brengen en houden van de organisatie. Transparantie over het gevoerde beleid en de manier waarop overheidsmiddelen worden besteed is een belangrijk onderwerp voor gemeenten. Dit laten we zien aan de hand van de voortgang op het gebied van de (herijkte) doelstellingen van de BAR-organisatie. Daarnaast wordt periodiek onderzoek verricht naar de doelmatigheid en de doeltreffendheid van de organisatie. In 2016 zijn de onderzoeken uitgevoerd die waren opgenomen in het Onderzoeksplan 2016.

Jaarlijks wordt door het bestuur ook het Intern Controleplan vastgesteld. Het bestuur is verplicht zorg te dragen voor de interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheershandelingen. Deze toetsing vindt in de organisatie plaats aan de hand van het Intern Controleplan. De informatie uit interne controles plus de inbedding van interne controlemaatregelen in de organisatie helpen om de kwaliteit van de bedrijfsvoering in alle opzichten te verbeteren.

Omdat we vanaf het boekjaar 2014 met verscherpte eisen te maken hebben, zijn ook de vereisten voor de interne controles strenger geworden. In 2016 is door de organisatie invulling gegeven aan de interne controles zoals vastgelegd in het Intern controleplan 2016. Daarnaast is gewerkt aan het verder doorontwikkelen van de (verbijzonderde) interne controles. De aangescherpte werkwijze stelt de organisatie in staat om een onderbouwd oordeel over de kritische en niet-kritische processen te vormen. Tegelijkertijd worden de budgethouders/proceseigenaren voorzien van adviezen waarmee de processen qua risicobeheersing verbeterd kunnen worden. Het dagelijks bestuur is tussentijds geïnformeerd over de bevindingen uit de controles over het eerste halfjaar. Belangrijkste conclusie hierbij was dat de geconstateerde fouten/onzekerheden en de risico's daar uit voortvloeiend beperkt zijn. De aanbevelingen ter verbetering zijn inmiddels vertaald naar concrete maatregelen en ingebed in de reguliere controles.

Business Intelligence (BI)

Business Intelligence (BI) helpt de BAR-organisatie te besturen, processen aan te sturen en beslissingen te nemen. Hiervoor zijn stuurgegevens nodig op strategisch, tactisch en operationeel niveau. Het verzamelen, beschikbaar stellen en de interpretatie van informatie vraagt om een gestructureerde en centrale aanpak. BI en gegevensmanagement zijn in 2016 onderdeel uit gaan maken van een groter geheel: het datagedreven werken.

Om de koers van de organisatie en alle besluiten te kunnen baseren op beschikbare data, is het van belang ervoor te zorgen dat de vraag helder is, te weten welke uitdagingen op ons af komen en over welke data we kunnen beschikken ter onderbouwing van mogelijke oplossingsrichtingen voor deze uitdagingen. Daarvoor moet de data kwalitatief op orde en inzichtelijk zijn.

In 2016 is ingezet op het verbeteren van de datakwaliteit en is het centrale systeem doorontwikkeld. We hebben meer structuur aangebracht in het wegschrijven van de data ten behoeve van het genereren van informatie. Daarnaast zijn bij verschillende afdelingen dashboards en informatiesets ontwikkeld. Om het aanbod uniformer te krijgen en de klantvragen beter in beeld te hebben zijn voorbereidingen getroffen voor het programma datagedreven dienstverlening. Dit zal in 2017 verder vorm en inhoud krijgen.

Archiveren

Het proces van archiveren is door de digitalisering snel aan het veranderen. Het is een dynamisch gebeuren waar iedere medewerker mee te maken heeft. Alle gegevens en documenten die van betekenis zijn voor het verloop van de behandeling van een zaak en de bijbehorende besluitvorming moeten beschikbaar blijven conform de afgesproken of wettelijk termijn.

Het jaar 2016 is een voorbereidingsjaar geweest op de grote veranderingen die de komende jaren op het gebied van archivering gaan plaatsvinden. We hebben ons de vraag gesteld: hoe houden we digitale overheidsinformatie betrouwbaar, bruikbaar en toegankelijk?

Binnen het programma dienstverlening is verder vorm gegeven aan het project Makkelijk Digitaal. Een onderdeel hiervan is de geplande aanschaf van een nieuw documentmanagementsysteem in 2017. Hiervoor is in 2016 het bestek opgeleverd en in de markt gezet.

Daarnaast is het project digitale duurzaamheid gestart. Dit project ziet toe op het vindbaar krijgen en houden van alle (digitale) dossiers. Ter ondersteuning hiervan is het gestart met de opzet van een kwaliteitssysteem, hiermee kunnen we systematisch de informatiekwaliteit meten en borgen.

Ook is een plan opgesteld om de afdeling DIV te transformeren naar digitaal werken en ondersteunen.

Informatiebeveiliging

Het niveau van onze informatiebeveiliging sluit aan op de Baseline Informatiebeveiliging Nederlandse Gemeenten (BIG). Permanent zetten wij stappen om bedreigingen van buitenaf voor onze informatiesystemen voor te zijn en risico's te reduceren.

In dit kader zijn in 2016 de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Cryptshare is geïmplementeerd, dit is een technische oplossing om mail veilig / versleuteld te versturen,
- Splunk is verder ingericht, dit is een monitoringtool van ons netwerk op dreigingen en informatiebeveiligingsincidenten,
- Stap 3 van het aansluitproces bij de Informatiebeveiligingsdienst voor gemeenten (IBD) is doorgelopen: het aanleveren van een lijst met IP-adressen en URL's,
- Er is een maandelijks intern CERT- overleg ingesteld (Computer Emergency Response Team),
- Managen en afhandelen van diverse informatiebeveiligingsincidenten.

Mede door de toenemende digitalisering is het zorgvuldig en veilig omgaan met de informatie en gegevens van burgers en organisaties ook voor de BAR-organisatie van groot belang. Een betrouwbare, beschikbare en correcte informatiehuishouding is essentieel voor de dienstverlening van de BAR-organisatie.

In dit kader speelde in 2016 het volgende:

- Er zijn diverse audits uitgevoerd, zoals Suwinet, DigiD, BRP,
- Er is een verdere invulling gegeven aan de Wet meldplicht datalekken,
- Er was een forse toename van adviesvragen en advisering van domeinen/afdelingen op het gebied van informatiebeveiliging en privacybescherming,
- Er was een forse toename van het aantal opgestelde bewerkersovereenkomsten,
- Er zijn diverse awareness sessies geweest rondom informatieveiligheid en privacybescherming.

In mei 2016 is definitief duidelijk geworden dat de Wet Bescherming Persoonsgegevens (WBP) wordt vervangen door de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG). Tussen de inwerkingtreding van de AVG op 25 mei 2016 en het van toepassing worden van de AVG op 25 mei 2018 is sprake van een transitieperiode van 2 jaar.

Sturing op Verbonden Partijen

2016 was het implementatiejaar van de nieuwe nota verbonden partijen. We zijn concreet aan de slag gegaan met het nieuwe instrumentarium om meer sturing te kunnen geven op verbonden partijen en gemeenschappelijke regelingen. Dat gebeurt in de vorm van de scan die ontwikkeld is om te bepalen welke positie we willen innemen ten opzichte van een verbonden partij of GR. Ook is gestart met het trainen en ontwikkelen van de accounthouders van verbonden partijen zodat zij nog beter in hun rol komen richting verbonden partij en richting onze besturen.

Nieuwe huisvesting buitendienst

Op 7 december 2015 heeft samenvoeging van de werven plaatsgevonden aan de Londen in Barendrecht. Aan de twee laatste knelpunten, de zoutloods en kantine van de PC Hoofdstraat in Ridderkerk, wordt actief gewerkt om ook hiervoor in de eerste helft van 2017 een oplossing te hebben. De NV BAR-Afvalbeheer is onderhuurder geworden van de werf Nijverheidsweg in Rhoon.

Medewerkers zijn enthousiast. Hoewel de ruimte schaars is, zijn de faciliteiten beter dan ooit. Er zijn goede kleedruimten, werkplekken en vergaderfaciliteiten. Voor het eerst komen ook medewerkers van het gemeentehuis werken vanaf de werf. Dat verkleint de scheiding tussen de diverse onderdelen van de BAR-organisatie.

Bedrijfskleding

Met de verhuizing van medewerkers en voertuigen en de inzet van medewerkers op de verschillende gemeentehuizen zoals bodes en wellicht later ook het baliepersoneel wordt de veelheid van huisstijlen pas echt zichtbaar. Dit ondergraaft de professionele uitstraling die hoort bij onze organisatie. Het dagelijks bestuur heeft daarom besloten over te gaan naar één uitstraling voor (binnen- en buitendienst)medewerkers. Waarbij de bodes al vanaf april 2015 in het nieuwe tenue lopen. Aan kleding in de openbare ruimte worden veel eisen gesteld met betrekking tot reflectie en materiaal. Alle bedrijfswagens worden uitgevoerd in wit. De bedrijfskleding wordt uitgevoerd in fluorescerend geel, reflecterend grijs en antraciet.

In de vormgeving springt vooral het woord 'gemeente' er uit. Er komen geen gemeentenamen meer

op de kleding en voertuigen. Vanaf 1 januari 2016 is alle kleding in de nieuwe stijl, vanaf 1 januari 2017 ook alle voertuigen.



Na de verbouwing van de werf Londen heeft de BAR-organisatie een eigen kledingbureau. Het kledingbureau zorgt voor schone kleding en beheert de voorraad. Het bureau wordt bemest door mensen met een beperking.

Formatie / bezetting in de organisatie, exclusief vacature ruimte

Per 31 december 2016 beschikte de BAR-organisatie over 754 fte (bezetting):

Domein	Totaal fte domein
Strategie	15
Bureau Concern Control	9
Maatschappij	148
Ruimte	90
Veiligheid	50
Beheer & Onderhoud	170
BAR@work	136
Financiën	40
Publiek	61
BBO RK/BD, Regieteam AW	35
TOTAAL GR BAR	754

Personeelsverloop (instroom, doorstroom en uitstroom) BAR-organisatie

Het instroompercentage is het percentage van de bezetting (fte) dat in 2016 in dienst is getreden bij de BAR-organisatie. Het doorstroompercentage is het percentage van de bezetting (fte) dat in 2016 via een interne sollicitatieprocedure een andere functie is gaan vervullen. Het uitstroompercentage is het percentage van de bezetting (fte) dat in 2016 uit dienst is getreden.

Personeelsverloop	2015	2016
Instroom	6,1 %	10,6 %
Doorstroom	4,4 %	3,1 %
Uitstroom	4,1 %	6,3 %

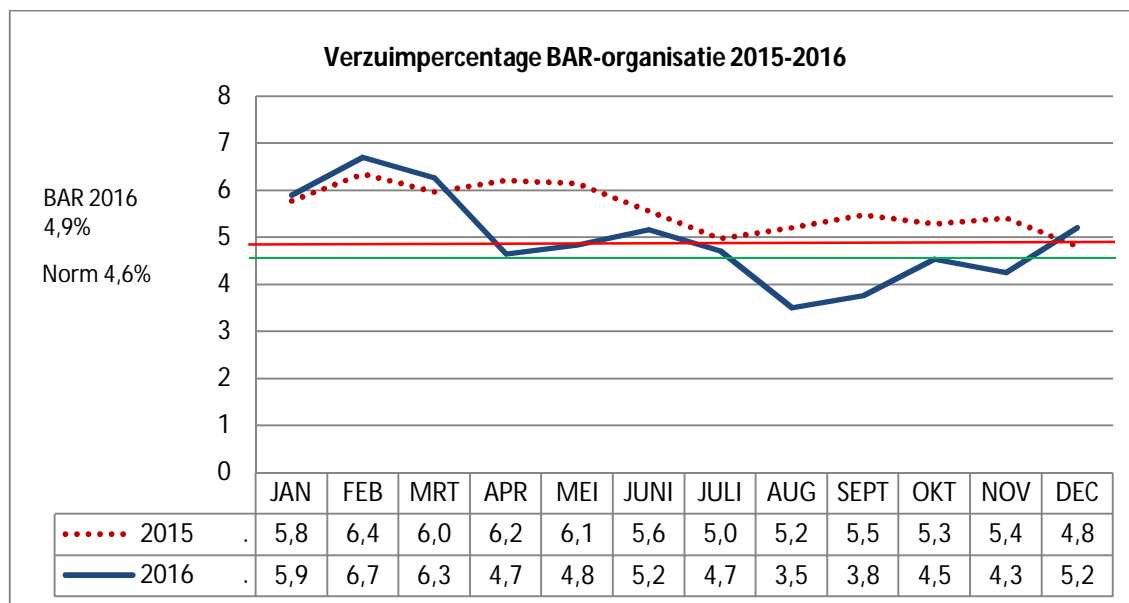
Ter vergelijking: in 2015 was het personeelsverloop bij gemeenten met 50.000-100.000 inwoners respectievelijk 5,4% (instroom), 4,8% (doorstroom) en 7,4% (uitstroom). Er is gekozen voor een vergelijking met deze gemeentegrootteklasse, omdat de omvang van de BAR-organisatie hier het beste bij past. De in-, door- en uitstroomcijfers binnen de sector gemeenten van 2016 zijn nog niet bekend.

Ziekteverzuim

In 2016 is het verzuimpercentage in de BAR-organisatie gemiddeld 4,91%.

In 2015 was het verzuimpercentage 5,53%.

Ter vergelijking: in 2015 was het verzuimpercentage bij gemeenten met 50.000-100.000 inwoners 5,2%. De Gemeentelijke Verzuimnorm, gebaseerd op een normstelling waarbij een kwart van de gemeenten een verzuim heeft dat lager ligt dan dit cijfer, is in 2015 voor gemeenten met 50.000-100.000 inwoners 4,6%. Er is gekozen voor een vergelijking met deze gemeentegrootteklasse, omdat de omvang van de BAR-organisatie hier het beste bij past. De landelijke verzuimcijfers binnen de sector gemeenten van 2016 zijn nog niet bekend.



Het verzuimpercentage kan verdeeld worden in:

- kort verzuim (tot 1 week),
- middellang verzuim (1 tot en met 6 weken),
- langdurig verzuim (langer dan 6 weken).

In 2016 is het kortdurend verzuim in de BAR-organisatie 0,59%, het middellang verzuim 0,93% en het langdurig verzuim (lang en extra lang verzuim) 3,38%.

Ter vergelijking: In 2015 was dit in de BAR-organisatie respectievelijk 0,65%, 0,73% en 4,15% en bij gemeenten met 50.000-100.000 inwoners respectievelijk 0,9%, 0,9% en 3,4%.

Vitaliteit en duurzame inzetbaarheid

Vitaliteit en hieraan gekoppeld duurzame inzetbaarheid hebben veel aandacht ontvangen. Er is intensief gebruik gemaakt van het IZA-bedrijfszorgpakket. Meer dan 100 medewerkers hebben gebruik gemaakt van één van de specialisten uit dit netwerk. De workshops gericht op mentale fitheid, beweging en gezonde voeding zijn goed bezocht.

Garantiebanen

Een doorrekening tot en met 2025 van het Werkgeversservicepunt Rijnmond geeft aan dat de gemeenten Barendrecht, Albrandswaard en Ridderkerk als werkgever in totaal ongeveer 20 garantiebanen moeten

realiseren tot 2025. In vervolg hierop is de norm tot 1 januari 2017 gesteld op 5 plaatsingen. Eind 2017 moeten in totaal 7 plaatsingen gerealiseerd worden, daarna gevolgd door 2 plaatsingen elk volgend jaar. Het realiseren van de garantiebanen heeft hoge prioriteit gekregen. De inspanningen hebben een mooi resultaat opgeleverd. Eind 2015 waren er drie aanstellingen gerealiseerd en eind 2016 waren er 11 medewerkers in dienst in een garantiebaan.

Financiën op orde

Invulling taakstelling

Eén van de doelstellingen van de BAR-organisatie is het behalen van een efficiëntievoordeel van € 6,2 miljoen op de bedrijfsvoering. Vooruitlopend op de totstandkoming van de GR BAR was voor 1 januari 2014 reeds € 1,2 miljoen bespaard op de bedrijfsvoeringskosten in de drie gemeenten (zoals reeds eerder gemeld). Het gevolg hiervan is dat er in de BAR nog een bedrag van € 5,0 miljoen op de bedrijfsvoering bespaard moet worden.

Vanwege onvoorziene extra kosten bij de bedrijfsvoering door het samenvoegen van de ambtelijke organisaties - die de BAR voor eigen rekening heeft genomen - is de taakstelling in 2015 toegenomen met € 885.000.

De totale bezuiniging komt hiermee op € 7.085.000.

In 2016 zou 2/3e deel van de taakstelling van € 5,0 miljoen en € 880.000 van de aanvulling moeten worden gerealiseerd. Het totaal bedrag aan taakstelling 2016 kwam hiermee op een bedrag van € 4.213.333. De daadwerkelijk ingeboekte taakstelling in 2016 bedraagt € 4.223.470.

Dit betekent dat de realisatie van de taakstelling op schema ligt.

1.2 Financiële en overige ontwikkelingen

Uitwerking nieuwe CAO gemeenten

In april 2016 werd de nieuwe cao voor gemeenten van kracht. De looptijd van deze cao is van 1 januari 2016 tot 1 mei 2017. In de cao is een generieke salarismutatie overeengekomen van 3,0% per 1 januari 2016 en 0,4% per 1 januari 2017. De financiële gevolgen van de nieuwe cao zijn opgenomen in de begroting.

Individueel keuzebudget

In het cao-akkoord 2013-2015 werd afgesproken om per 1 januari 2016 het individueel keuzebudget (IKB) in te voeren. Het LOGA (Landelijk Overleg Gemeentelijke Arbeidsvoorwaarden) heeft besloten de invoering hiervan uit te stellen tot 1 januari 2017. Het IKB is een vrij besteedbaar budget voor iedere medewerker dat bestaat uit de eindejaarsuitkering, de vakantietoelage, de levensloopbijdrage en de financiële tegenwaarde van 14,4 uur bovenwettelijk (cao)verlof. De invoering van het IKB heeft financiële consequenties. In 2017 wordt er 19 maanden vakantietoelage uitbetaald, te weten in 2017 maandelijks 1/12 deel op grond van het nieuwe IKB en in mei 2017 de in de periode juni-december 2016 opgebouwde vakantietoelage. De in juni-december 2016 opgebouwde vakantietoelage leidt tot een éénmalige last in 2016 en komt als kortlopende schuld op de balans 2016. Dit laatste gaat om een bedrag van in totaal € 1.696.600. Dit is verwerkt in de 2e tussenrapportage 2016.

Prijsstijgingen

Voor 2016 is uitgegaan van een inflatie van 1% wat destijds voor de begroting 2016 was gebaseerd op prognoses van het Centraal Bureau voor de Statistiek van maart 2015. Hiervoor is van de gemeenten compensatie ontvangen. Net als vorige jaren is de prijscompensatie niet gebruikt om de inflatiegevoelige posten te verhogen maar is die ingezet als gedeeltelijke dekking van de taakstelling.

Btw-vrijstelling GR BAR (Koepelvrijstelling)

In 2015 ontstond discussie met de Belastingdienst of de BAR-organisatie Btw-vrijgestelde of Btw-belaste activiteiten uitvoert. Met andere woorden of de zogenoemde koepelvrijstelling wel of niet van toepassing is op de BAR. De belastingdienst heeft medio 2015 de koepelvrijstelling voor de BAR afgewezen waardoor Btw verschuldigd werd over de gemeentelijke bijdragen en heeft vervolgens naheffingsaanslagen opgelegd over 2014 en 2015. De naheffingsaanslagen zijn betaald en het Btw-nadeel 2014 en 2015 is verwerkt in de gemeentelijke programmarekeningen 2015.

Vervolgens sprak in februari 2016 de Europese Commissie zich uit voor een ruimere toepassing van de koepelvrijstelling dan (onder meer) in Nederland het geval is. Het kabinet gaf aan deze ruimte graag te willen benutten. Concreet betekent dit dat de koepelvrijstelling voor een fusieorganisatie van toepassing is als de diensten van die fusieorganisatie hoofdzakelijk (= voor 70% of meer) door de deelnemende gemeenten worden gebruikt voor onbelaste overheidsactiviteiten of vrijgestelde activiteiten. De GR BAR leek hieraan te voldoen waardoor de, als gevolg van de gemeentelijke samenwerking ontstane, Btw-problematiek zou zijn opgelost.

Maar er bleven nog steeds onzekerheden. Geldt de ruimere toepassing van de koepelvrijstelling vanaf 2016 of heeft het ook terugwerkende kracht naar 2014 en 2015? Tegen de naheffingsaanslagen van de belastingdienst zijn bezwaarschriften ingediend.

Op 10 maart 2017 heeft de Belastingdienst uitspraak gedaan. De koepelvrijstelling kan, met terugwerkende kracht, worden toegepast. Volgens de inspecteur voldoet de BAR ruimschoots aan het vereiste dat 70% van de dienstverlening wordt verleend voor onbelaste activiteiten van de deelnemende gemeenten. Deze informatie is verwerkt in deze rekening van de BAR en de rekeningen van de drie gemeenten. Het voordeel - teruggave van de reeds betaalde Btw - komt via de BAR-administratie uiteindelijk terecht in de gemeentelijke jaarrekeningen.

Vennootschapsbelasting (Vpb)

Met ingang van 1 januari 2016 zijn ook overheidsondernemingen belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting (Vpb). Dit komt voort vanuit Europese regelgeving en is bedoeld om een gelijk speelveld te creëren tussen overheidsbedrijven (die economische activiteiten verrichten) en private ondernemingen.

De invoering van de vennootschapsbelasting wordt projectmatig opgepakt en is nog steeds in volle gang. De door de GR BAR-organisatie verschuldigde vennootschapsbelasting is op basis van de tijdens het opmaken van de rekening bekende gegevens ingeschat op € 55.000 en is als last voor 2016 in deze rekening meegenomen. Deze Vpb-last vloeit voort uit belaste activiteiten op het gebied van detachering, diensten aan derden, vastgoed (onderverhuur) en energie (zonnepanelen). Het streven is om de Vpb-aangifte 2016 eind december 2017 gereed te hebben. Hierbij wordt gebruik gemaakt van de uitstelregeling 2016, wat inhoudt dat de Vpb-aangifte over het jaar 2016 uiterlijk op 1 mei 2018 door de Belastingdienst moet zijn ontvangen.

3D's

Om uitvoering te geven aan de nieuwe taken is voor twee jaar (2015 en 2016) geld beschikbaar gesteld voor onder andere de wijkteams, extra WMO-consulenten en klantmanagers werk. De hoeveelheid werk kon beide jaren niet binnen het beschikbare budget worden gedaan. Om de nodige zorg te kunnen verlenen is hiervoor incidenteel extra geld vanuit de programmabudgetten van de gemeenten aan de BAR-organisatie beschikbaar gesteld.

Rechtmatigheid financiële beheershandelingen

De verbijzonderde interne controle (VIC) is uitgevoerd in 2016 per kwartaal/halfjaar met een doorloop naar januari 2017. De VIC wordt uitgevoerd voor 6 kritische en ruim 15 niet-kritische processen. (dit betreft niet allemaal processen van de GR BAR, sommige zijn van de gemeenten, maar ze worden alle uitgevoerd door de BAR)

Bij de uitgevoerde VIC is een beperkt aantal fouten en onzekerheden geconstateerd. Gezien de geringe financiële omvang wordt ruimschoots binnen de vastgestelde limieten gebleven.

Wel zijn bij de uitvoering van de VIC aanbevelingen gedaan ter verbetering van de processen. Ook de accountant heeft in de managementletter 2016 een aantal adviezen gegeven. Alle adviezen zijn inmiddels verwerkt in de betreffende processen en worden vanaf 2017 meegenomen in de VIC-aanpak.

In 2016 is door Concern Control samen met de vakafdelingen opnieuw veel tijd geïnvesteerd in de nieuwe aanpak van de verbijzonderde interne controle voor de komende jaren. Belangrijke uitgangspunten hierbij zijn:

- Een risicogerichte aanpak: alleen die processen betrekken bij de interne beheersing die er qua omvang en risico toe doen. Daarnaast vooral focussen op de processtappen waar de risico's kunnen ontstaan.
- Een procesgerichte aanpak: zoveel als mogelijk de interne controle / beheersing van de processen inpassen in de bestaande werkwijze zodat er geen extra werkzaamheden nodig zijn om de interne controle uit te voeren. Dit ter vervanging van de gegevensgerichte controle die op dit moment nog veelal wordt toegepast.
- Zoveel mogelijk steunen op digitalisering van processen. Dit geeft de nodige besparing van werkzaamheden. Inmiddels heeft de audit van het financiële pakket plaatsgevonden en is met positief resultaat afgerond. Voor 2017 wordt gezien welke audits kunnen worden uitgevoerd. De administratie van het Sociaal Domein is een mogelijkheid.
- Fiscale aspecten (omzetbelasting, vennootschapsbelasting en loonheffing) zijn in 2016 verwerkt in de VIC. Hiermee vindt de fiscale beheersing gelijktijdig met de procesbeheersing plaats.

Het interne controleplan 2017 is recent vastgesteld en de uitvoering van de VIC is zoveel mogelijk gebaseerd op de nieuwe systematiek.

2. Paragrafen

2.1 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Sinds 1 januari 2014 is de Gemeenschappelijke regeling BAR-organisatie formeel de uitvoeringsorganisatie namens de gemeenten Barendrecht, Albrandswaard en Ridderkerk. Namens deze gemeenten voert de BAR-organisatie actief beleid op de beheersing van de risico's die we gezamenlijk lopen. Door inzicht in de actuele risico's en de mogelijke maatregelen, worden organisatie en bestuur in staat gesteld om op verantwoorde wijze besluiten te nemen. Alle risico's worden tenminste twee keer per jaar herijkt en er wordt continu geanticipeerd op nieuwe risico's. Alle onzekerheden of risico's die niet in de begroting (kunnen) worden opgenomen, worden vanaf het moment dat zij kwantificeerbaar zijn opgenomen in het risicoprofiel. Dit risicoprofiel komt tot stand met behulp van het risicomanagementsoftware-programma NARIS. Met behulp van dit programma worden de risico's systematisch in kaart gebracht en beoordeeld.

Weerstandvermogen, weerstandscapaciteit en risico's

Het weerstandsvermogen is het saldo van de weerstandscapaciteit en de risico's, oftewel:

Weerstandscapaciteit - risico's = weerstandsvermogen.

De weerstandscapaciteit bestaat uit de algemene reserve, de onbenutte belastingcapaciteit, het bedrag voor onvoorzien en stille reserves. Geen van deze componenten is aanwezig binnen de GR BAR wat maakt dat de BAR geen weerstandscapaciteit heeft. De in deze paragraaf geïnventariseerde risico's van de BAR zijn ondergebracht bij de gemeenten waar ze in de gemeentelijke risicoprofielen in de begrotingen zijn opgenomen.

Terugblik 2016

Het totale risico dat de BAR-organisatie loopt is over 2016 iets afgenomen. Dat is een positief gegeven omdat het aantal risico's door de inwerkingtreding van nieuwe wet- en regelgeving iets is toegenomen. De belangrijkste maatregelen die hierop van invloed zijn, zijn de processen die binnen de BAR-organisatie zijn (en deels nog worden) ingericht om de gemeenten zo goed mogelijk te bedienen. In 2016 is een flink aantal trajecten afgerond waardoor bepaalde onzekerheden en risico's zijn afgenomen. Zo zijn onder meer het opleveren van contractbeheer, verzekeringenbeheer, schadeverhaal en het proces melden datalekken ontwikkelingen direct en positief van invloed geweest op de risicobeheersing in de BAR organisatie.

Met behulp van de geanalyseerde gegevens is een risicosimulatie uitgevoerd. De uitkomst van de simulatie geeft een betrouwbaar beeld van de benodigde weerstandscapaciteit.

De benodigde weerstandscapaciteit voor de BAR-organisatie na simulatie bij een dekkingpercentage van 90% is € 2.300.000. Eind 2015 was dit nog € 2.570.000. Aangezien de BAR-organisatie geen eigen weerstandscapaciteit heeft, wordt deze benodigde weerstandscapaciteit meegenomen in de risicoprofielen van de afzonderlijke gemeenten. Wanneer risico's zich daadwerkelijk voordoen zal vervolgens het weerstandsvermogen van de gemeenten moeten worden aangesproken.

Overzicht belangrijkste risico's BAR-organisatie

Het BAR-risicoprofiel toont de risico's die zich voor kunnen doen binnen de BAR-organisatie. Onderstaand overzicht toont de tien risico's met de grootste (financiële) impact. Deze tien risico's vertegenwoordigen 79,35% van de totale bedrijfsvoeringsrisico's.

Nr	Risicogebeurtenis	Gevolgen	Maatregelen	Risicogebied	Max. risico	Invloed (%)
1	Aansprakelijkheid door fouten/onwetendheid/niet handelen van personeel	geld -financieel	HRM, begeleiding en ontwikkeling	HRM, personeels-samenstelling, domeinen procesinrichting	€ 269.000	16,25%
2	Cluster ICT risico's gerelateerd aan software, hardware, communicatie techniek en informatiebeveiliging.	geld -financieel	Kwaliteitsontwikkeling, organisatieontwikkeling	ICT	€ 210.000	12,92%
3	Onvoorziene frictiekosten GR BAR	geld -financieel	BAR@work, monitoring, organisatieontwikkeling, procesmanagement	HRM, organisatieontwikkeling	€ 186.000	11,40%
4	Risico's met betrekking tot beheer van binnen- en buitenaccommodaties	geld -financieel	Consolidatie- en rationalisatieprogramma, accommodatiebeheersproces, procesmanagement, organisatieontwikkeling	Gebouwenbeheer, advies en programmering	€ 176.000	10,70%
5	Inzetten op competenties die onvoldoende ontwikkeld zijn kost meer dan geraamd	geld -financieel	HRM, begeleiding en ontwikkeling, consolidatie- en rationalisatieprogramma	HRM, personeels-samenstelling, domeinen procesinrichting	€ 113.000	6,88%
6	Cluster risico's Fraude, privacy en Integriteit	geld -extra kosten en boetes, Imagoschade	Procesmanagement, organisatieontwikkeling, verbeteren compliance functie	Bestuur & Management	€ 93.000	5,70%
7	Achterblijvende ontwikkeling bedrijfsprocessen/-structuur	geld -financieel tijd- uitstel doelstelling	Consolidatie- en rationalisatieprogramma, procesmanagement, organisatieontwikkeling, good governance	Bedrijfsvoering, Concern Control	€ 85.000	5,10%
8	Onvoldoende inzicht in en kennis van contracten	geld -schade voor de gemeente	Consolidatie- en rationalisatieprogramma, contractbeheer-/management, procesmanagement, organisatieontwikkeling	Contractbeheer, Juridische zaken	€ 50.000	3,60%
9	Niet voldoen aan actuele wet- en regelgeving (Compliance)	geld -financieel	Consolidatie- en rationalisatieprogramma, procesmanagement, organisatieontwikkeling, ontwikkelen Governance Risk en Compliance competenties	Juridische zaken	€ 47.000	3,50%
10	Uitvallen materiaal/ voertuigen buitendienst	geld -financieel	Onderhoud, vakkundig gebruik	Materieel, Uitvoering	€ 45.000	3,30%
	Totale invloed 10 risico's				€ 1.274.000	79,35%

Toelichting ontwikkeling belangrijkste risico's over 2016

1. Aansprakelijkheid door fouten, onwetendheid en niet handelen

Het grootste risico binnen nagenoeg iedere organisatie wordt gevormd door de mensen die er werken. Cultuur en daaruit voortvloeiend gedrag is hierop van grote invloed maar tegelijkertijd een lastig te

beïnvloeden component. In 2016 zijn er geen incidenten geweest die hebben geleid tot een directe claim op de reserves.

2. Informatieveiligheid overige ICT risico's

Met ingang van 2016 is de nieuwe wetgeving omtrent het melden van eventuele datalekken van kracht. Aan het verzuimen van het tijdig melden van een datalek hangen stevige sancties. Er is in de organisatie een meldingsproces ingericht waarbinnen kan worden gereageerd op (mogelijke) datalekken of hieraan gerelateerde incidenten. Vanuit dezelfde expertise wordt ook ingezet op de preventie door middel van beveiliging van informatie. Informatieveiligheid is en blijft een belangrijke uitdaging in zowel technische als personele sfeer. De ontwikkelingen op het gebied van het opslaan van gegevens, het noodzakelijkerwijs delen van informatie met diverse netwerkpartners of het plaats- en tijd ongebonden werken met moderne hulpmiddelen stellen steeds hogere eisen op het gebied van beveiliging. Het risicocluster ICT laat veel beweging zien binnen de genoemde gebieden. In 2016 zijn er echter geen schades opgetreden die hebben geleid tot een claim op de reserves.

3. Onvoorziene frictiekosten BAR-organisatie

Op het moment van het opstellen van dit risicoprofiel zijn er geen onvoorziene kosten bekend over 2016, waarvoor een beroep moet worden gedaan op de reserves.

4. Risico's met betrekking tot beheer van binnen- en buitenaccommodaties

In 2016 zijn er geen schades opgetreden die hebben geleid tot een claim op de reserves.

5. Inzetten op competenties die onvoldoende ontwikkeld zijn kost meer dan geraamd

Het risico omtrent de invulling van specifieke functies en kennisgebieden is over 2016 verder afgenomen. Het percentage functies dat wordt ingevuld zonder beschikbaarheid van vervanging is ook sterk verminderd. In 2016 zijn geen schades opgetreden die hebben geleid tot een claim op de reserves.

6. Cluster risico's fraude, privacy en Integriteit

7. Achterblijvende ontwikkeling bedrijfsprocessen/-structuur

8. Onvoldoende inzicht in en kennis van contracten

9. Niet voldoen aan actuele wet- en regelgeving (Compliance)

In 2016 zijn op diverse terreinen innovatieve beheersmaatregelen toegepast op onder meer het gebied van de grip op verbonden partijen, gesubsidieerde partijen, kapitaalgoederen, contractmanagement en verzekeringsmanagement. Op het gebied van procesconsolidatie zijn diverse programma's met succes doorgevoerd. In 2016 zijn binnen de risicoclusters geen schades opgetreden die hebben geleid tot een claim op de reserves.

10. Uitvallen materiaal / voertuigen buitendienst

In 2016 zijn geen schades opgetreden die hebben geleid tot een claim op de reserves.

Risico VPB last en risico Koepelvrijstelling (Btw)

Deze risico's zijn vervallen omdat van beide de gevolgen zijn opgenomen in de jaarrekening 2016.

Financiële kengetallen

In het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is een aantal financiële kengetallen verplicht voorgeschreven. De volgende zijn (in beginsel) relevant voor de GR BAR.

1. *Netto schuldquote*

Dit kengetal geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen.

Berekening: Het totaal van de langlopende geldleningen, de korte schulden en de overlopende passiva gedeeld door 1% van de baten in de jaarrekening:

$$\frac{18.717.400}{1\% \text{ van } 69.894.600} = 27\%$$

2. *Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte geldleningen.*

Dit kengetal is hetzelfde als 1 maar hier wordt ook rekening gehouden met de aan de activakant van de balans opgenomen uitzettingen met een looptijd korter dan een jaar, het saldo van de liquide middelen en de overlopende activa.

$$\frac{6.437.300}{1\% \text{ van } 69.894.600} = 9\%$$

3. *Solvabiliteitsratio*

Dit kengetal geeft inzicht in de mate dat een gemeente / GR in staat is aan de financiële verplichtingen te voldoen.

Berekening: Eigen vermogen gedeeld door het totaal van de passiva.

De BAR heeft geen eigen vermogen (= reserves), de helft van de formule is dus 0. Een berekening van dit kengetal zou een vreemde uitkomst geven en is daarom niet gemaakt.

Voor de kengetallen 1 en 2 geldt een percentage onder de 90% als goed. Bij een percentage tussen de 90 en 130% is waakzaamheid geboden bij het aangaan van nieuwe geldleningen en een percentage boven de 130% wordt te hoog bevonden, dan is de schuldenlast eigenlijk te zwaar.

Dit maakt dat de uitkomsten hierboven als goed zijn te kwalificeren. Dat komt mede omdat de financieringsbehoefte van de BAR niet zo groot is.

2.2 Paragraaf Financiering

Kaders

In de financiële regeling van de BAR-organisatie zijn de kaders gesteld voor het uitoefenen van de financieringsfunctie. In het treasurystatuut van de BAR-organisatie wordt dit verder uitgewerkt. Dit statuut voldoet daarnaast aan de wettelijke regelgeving zoals onder andere is opgenomen in de Wet Financiering Decentrale Overheden (FIDO) en de Wet Schatkistbankieren. Het treasurystatuut is in 2014 vastgesteld door het dagelijks bestuur. De kaders zoals deze zijn gesteld in de genoemde documenten zijn niet gewijzigd en zijn gehanteerd in 2016.

Afdekken reguliere exploitatiekosten en totaalfinanciering

Het tijdig, juist en volledig beschikbaar hebben van financiële informatie is van wezenlijk belang om de treasuryfunctie naar behoren uit te voeren. Een goede liquiditeitsplanning is hiervoor essentieel. De BAR-organisatie verkrijgt haar financiële middelen door periodieke bijdragen van de deelnemende gemeenten die de reguliere exploitatiekosten afdekken. Omdat de reguliere exploitatiekosten gefinancierd worden door de deelnemende gemeenten, heeft de BAR-organisatie in principe geen geldleningen nodig anders dan voor de aanschaf van bedrijfsmiddelen met een meerjarig nut.

Liquiditeitsverloop

Inmiddels is het op basis van historische gegevens mogelijk een beeld te krijgen van de financieringsbehoefte gedurende het jaar en voor de komende jaren. Het liquiditeitsverloop van de BAR-organisatie wordt met name bepaald door de momenten waarop de salarissen en de loonheffing betaald moeten worden. Bij de bevoorschotting vanuit de gemeenten wordt zo veel als mogelijk rekening gehouden met deze piekmomenten.

Schatkistbankieren

Sinds 2014 geldt de Wet Schatkistbankieren. Deze wet schrijft voor dat overtollige middelen dagelijks worden afgeroomd naar een rekening bij de Rijksschatkist. Het Ministerie heeft een drempelbedrag vastgesteld dat op de rekening-courant van de eigen bank mag blijven staan. Het drempelbedrag is het maximale bedrag dat een decentrale overheid dagelijks, over een heel kwartaal bezien, buiten de schatkist mag aanhouden. Deze drempel is vastgesteld op 0,75% van het begrotingstotaal. Voor de BAR-organisatie hield dit voor 2016 in dat wanneer het saldo op de rekening courant hoger was dan € 445.000 dit moest worden afgeroomd naar de schatkist.

Met onze huisbankier, de Rabobank, hebben we in de loop van 2016 geregeld dat dagelijks automatisch wordt afgeroomd naar de schatkist wanneer het saldo hoger is dan € 350.000. Hierdoor is de kans op overschrijding van de limiet minimaal.

Bij de schatkist kunnen overtollige middelen eventueel tijdelijk op deposito worden weggezet. Decentrale overheden krijgen op de deposito's een rente vergoed die gelijk is aan de rentes die de Nederlandse Staat betaalt op leningen die ze op de markt aangaat. Op dit moment is deze rente 0%, bij overliquiditeit wordt er daarom geen gebruik gemaakt van de mogelijkheid om dit op deposito te zetten.

Conform de regelgeving wordt er bij het jaarrekeningonderdeel Toelichting op de balans verantwoording afgelegd over het totaal aan middelen dat per kwartaal buiten de schatkist is gehouden. Uit dat overzicht blijkt dat het drempelbedrag in 2016 niet is overschreden.

Renterisicobeheer

Conform het treasury statuut is het voor de BAR-organisatie toegestaan zelfstandig lang- en kortlopende leningen af te sluiten. In 2014 is er per gemeente een lening verstrekt aan de BAR-organisatie voor de financiering van de materiele vaste activa die betrekking hebben op de bedrijfsvoering, welke zijn overgedragen van de gemeente aan de BAR-organisatie. Voor het bepalen van de aflossing en rente op deze leningen is aansluiting gezocht bij de bedragen voor aflossing en rente zoals deze oorspronkelijk in de begroting van de gemeenten waren opgenomen. In 2016 zijn er geen nieuwe langlopende leningen aangetrokken door de BAR-organisatie. Wel is er in de loop van het jaar tijdelijk gebruik gemaakt van kortlopende leningen.

Langlopende leningen per 31-12-2016

	hoofdsom 1-1-2016	aflossing	rentelasten	restant hoofdsom 31-12-2016
Barendrecht	675	404	20	271
Albrandswaard	962	260	41	702
Ridderkerk	1.388	592	58	796
	3.025	1.256	119	1.769

Kasgeldlimiet

De bepalingen uit de Wet financiering decentrale overheden (fido), betreffende de kasgeldlimiet zijn ook van toepassing op de BAR-organisatie. De kasgeldlimiet geeft het renterisico op de korte termijn weer. Hieronder vallen alle kortlopende financieringen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar. De belangrijkste vormen hiervan zijn (opgenomen) daggeld- en kasgeldleningen en rekening-courantkrediet. De kasgeldlimiet is vastgesteld op 8,2% van het begrotingstotaal. Voor de BAR-organisatie bedraagt de kasgeldlimiet voor het jaar 2016 € 4.870.000.

Aangezien het volume van de financieringsbehoefte van de BAR-organisatie laag is, zal er in de praktijk geen sprake zijn van een overschrijding van de kasgeldlimiet. De kortlopende financiering in het afgelopen jaar is ook ruim onder de gestelde limiet gebleven.

Kasgeldlimiet (x € 1.000)

Omvang begroting per 1-1-2016	€ 59.394
	8,20%
Kasgeldlimiet in bedrag	€ 4.870

	bedragen x 1.000 euro			
	1e kw.	2e kw.	3e kw.	4e kw.
Totaal vlottende schuld	3.500	1.167	0	0
Totaal vlottende middelen	993	2.439	1.297	1.529
Gemiddeld saldo schuld (+) of overschot (-)	2.507	-1.272	-1.297	-1.529
Kasgeldlimiet	4.870	4.870	4.870	4.870
Ruimte onder kasgeldlimiet	2.364	6.143	6.168	6.400

Renterisiconorm

De bepalingen betreffende de renterisiconorm uit de Wet fido zijn ook van toepassing op de BAR-organisatie. De renterisiconorm bepaalt dat jaarlijks maximaal 20% van het begrotingstotaal onderhevig mag zijn aan renteherziening en herfinanciering. Van renteherziening is sprake, als in de leningsovereenkomst is bepaald dat de rente gedurende de looptijd in een bepaald jaar zal worden aangepast. Herfinanciering bestaat uit het totaal aan aflossingen van langlopende leningen, want het renterisico wordt verkleind door aflossingen in de tijd te spreiden. Voor de BAR-organisatie bedraagt de renterisiconorm voor het jaar 2016 € 11.879.000.

Zoals uit onderstaand overzicht blijkt wordt ruimschoots onder de renterisiconorm gebleven. Dit is ook logisch, aangezien op dit moment alleen langlopende leningen zijn afgesloten voor de overgedragen activa.

bedragen x EUR 1.000

Renterisico op vaste schuld		2016
1a. Renteherziening op vaste schuld o/g		
1b. Renteherziening op vaste schuld u/g		
1. Netto renteherziening op vaste schuld (1a - 1b)		0
2. Betaalde aflossingen		1.256
3. Renterisico op vaste schuld (1+ 2)		1.256
Renterisiconorm		
4a. Begrotingstotaal 2016		59.394
4b. Het bij ministeriële regeling vastgestelde percentage		20,0%
4. Renterisiconorm		11.879
Toets Renterisiconorm		
5a Ruimte onder renterisiconorm (4 - 3)		10.623
5b Overschrijding renterisiconorm (4 - 3)		

2.3 Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen

De BAR-organisatie maakt gebruik van gemeentelijke huisvesting en bedrijfsmiddelen.

Ten aanzien van de huisvesting (gemeentehuizen en -werven) is besloten om de eigendomsverhouding van de gebouwen ongemoeid te laten. De BAR-organisatie huurt van de gemeenten. Het gemeentehuis van Barendrecht is ondergebracht in de Stichting Gebouwenbeheer (SGB).

De BAR heeft een investering gedaan voor bouwkundige aanpassingen van de gemeentewerf aan de Londen in Barendrecht vanwege de herhuisvesting van de buitendienst.

De eigen activa van de BAR bestaan vooral uit investeringen voor het wagenpark en I&A.

Voertuigen

De BAR-organisatie beschikt over 72 gekentekende voertuigen. Het idee is om deze voertuigen bij een externe partij in een leasecontract onder te brengen. In 2015 is gestart met het onderzoek naar de mogelijkheden en de vormen van een leasecontract voor deze voertuigen. Gezien de complexiteit heeft dit onderzoek zich in 2016 voortgezet. Er is nog geen besluit genomen over de wijze waarop het wagenpark in de toekomst wordt beheerd. De stop op het aanschaffen van voertuigen is doorgezet in afwachting van besluitvorming.

Een groot deel van het wagenpark is inmiddels afgeschreven.

I&A investeringen

Om de vele processen die binnen de BAR-organisatie en de gemeenten worden uitgevoerd te ondersteunen worden meer dan 100 applicaties gebruikt.

Het applicatielandschap wordt continue vernieuwd en geoptimaliseerd. Bij deze investeringen wordt nadrukkelijk ingezet op procesverbetering en op rationalisatie van het applicatielandschap met als doel het verbeteren van de kwaliteit van de producten en het beperken van de structurele kosten.

De (de)centrale applicaties draaien op een aantal platforms. Van belang is de betrouwbaarheid, snelheid en veiligheid van deze omgevingen. Hiertoe wordt jaarlijks geïnvesteerd in een actuele en op de vraag afgestemde omgeving.

Consolidatie en complexiteitsreductie van het applicatielandschap heeft ook in 2016 weer veel aandacht gekregen en tot de nodige investeringen geleid. Een aantal consolidaties is afgerond (onder meer publicatie ruimtelijke plannen en applicatie voor Beheer Openbare Ruimte) en een aantal andere consolidaties is in gang gezet (waaronder de aanbesteding voor een nieuw zaakstelsel). Het verbeteren en doorontwikkelen van onze dienstverlening, verminderen van complexiteit, verhogen van kwaliteit en verlagen van kosten zijn daarbij de belangrijkste doelstellingen.

Daarnaast is op meerdere gebieden sprake van vernieuwing en investering ten gevolge van nieuwe taken (bijvoorbeeld de 'Suite4Sociale regie' binnen het sociale domein en de vele nieuwe taken op het gebied van informatiebeveiliging).

2.4 Paragraaf Bedrijfsvoering

Dit is een verplicht voorgeschreven paragraaf (BBV). In de paragraaf in de begroting moet ten minste inzicht worden gegeven in de stand van zaken en de beleidsvoornemens ten aanzien van de bedrijfsvoering. En in het jaarverslag moet hierover verantwoording worden afgelegd.

Maar omdat de GR BAR alleen bedrijfsvoering betreft is dit al opgenomen in de programmaverantwoording van deze rekening en is een paragraaf Bedrijfsvoering niet nodig.

B. Jaarrekening 2016 gemeenschappelijke regeling BAR

3.1 Balans

ACTIVA					
Volgnr.	Omschrijving	31.12.2016		31.12.2015	
1.	Vaste activa				
	<u>Materiële vaste activa</u>		6.437.300		6.487.700
	- Investerings met economisch nut	6.423.800		6.487.700	
	- Investerings in openbare ruimte met maatschappelijk nut	13.500		0	
	Totaal vaste activa		6.437.300		6.487.700
2.	Viottende activa				
	<u>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar</u>		11.330.400		18.816.900
	- Vorderingen op openbare lichamen	8.912.000		0	
	- Uitzettingen in 's Rijks schatkist	986.100		452.000	
	- Debiteuren - Verrekeningen tussen gemeenten	0		17.982.700	
	- Debiteuren (semi) overheid	0		351.800	
	- Overige vorderingen	1.429.200		29.400	
	- Overige uitzettingen	3.100		1.000	
	<u>Liquide middelen</u>		25.800		57.500
	- Bank- en girosaldi	25.800		57.500	
	<u>Overlopende activa</u>		923.900		720.800
	- Van Europese en Nederlandse overheden nog te ontvangen bedragen met bestedingsverplichting	30.000		0	
	- overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	893.900		720.800	
	Totaal viottende activa		12.280.100		19.595.200
	Totaal-generaal		18.717.400		26.082.900
PASSIVA					
Volgnr.	Omschrijving	31.12.2016		31.12.2015	
3.	Vaste passiva				
	<u>Eigen vermogen</u>		0		788.100
	- Reserves:	0		0	
	- Gerealiseerd resultaat volgens Overzicht van baten en lasten	0		788.100	
	<u>Voorzieningen</u>		0		0
	- Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	0		0	
	<u>Vaste schulden, met een rentetypische looptijd van één jaar of langer</u>		1.769.300		3.025.300
	- Onderhandse leningen van:				
	- Openbare lichamen	1.769.300		3.025.300	
	Totaal vaste passiva		1.769.300		3.813.400
4.	Viottende passiva				
	<u>Netto viottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</u>		12.329.400		19.886.900
	- Overige kasgeldleningen	0		3.500.000	
	- Crediteuren - verrekeningen tussen gemeenten	0		1.977.300	
	- Crediteuren (semi) overheid	0		7.943.600	
	- Overige crediteuren	0		6.439.900	
	- Overige schulden	12.329.400		26.100	
	<u>Overlopende passiva</u>		4.618.700		2.382.600
	- Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	4.596.700		0	
	- Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	22.000		0	
	- Overige overlopende passiva	0		2.382.600	
	Totaal viottende passiva		16.948.100		22.269.500
	Totaal-generaal		18.717.400		26.082.900

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

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

Algemene grondslagen

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

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.

Gunstige en ongunstige gebeurtenissen, die bekend worden na het opmaken van de jaarrekening en die nadere, voor het inzicht van het algemeen bestuur onontbeerlijke, informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum, worden in de jaarrekening verwerkt tot aan het moment van vaststelling van de jaarrekening. Het gaat dan om gebeurtenissen met materiële bedragen ten opzichte van het totaal van baten en/of lasten.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden en overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken.

Voor arbeidskostengerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld door reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.

Balans

Investeringsbijdragen met economisch nut worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht en in die gevallen wordt op het saldo afgeschreven. Slijtende investeringen worden vanaf het moment van ingebruikneming lineair afgeschreven gedurende de verwachte gebruiksduur, waarbij rekening wordt gehouden met een eventuele restwaarde. Op grondbezit met economisch nut (buiten de openbare ruimte) wordt niet afgeschreven.

Bij de waardering wordt in voorkomende gevallen rekening gehouden met een bijzondere vermindering van de waarde, indien deze naar verwachting duurzaam is.

Investeringsbijdragen in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut mogen worden geactiveerd.

Reserves mogen direct in mindering worden gebracht op deze investeringen.

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Liquide middelen en overlopende posten worden tegen nominale waarde opgenomen.

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

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

De BAR heeft een Nota activabeleid 2015 die op 15 december 2015 is vastgesteld. Er wordt gestart met afschrijven op 1 januari van het jaar volgend op het jaar dat de investering in gebruik wordt genomen. In de Nota zijn de volgende (voor de BAR van belang zijnde) afschrijvingstermijnen opgenomen:

Omschrijving activa	Afschrijvings- termijn
Investerings met een economisch nut	
Gebouwen	
Telefooncentrales	5
Vervoermiddelen	
Traktoren	15
Vrachtwagens	8
Reinigingsophaalwagens	8
Veegwagens	8
Aanhangwagens	8
Personenwagens	8
Overige gemeentelijke bedrijfswagens	8
Onderhoudsmaterieel	5
Machines, apparaten en installaties	
Borstelmachines, sneeuwblazers, schuivers	10
Automatiseringsapparatuur	4
Gereedschap	10
Software	5
Software basisadministratie, bijv Key2, GBA	5
Netwerk en bekabeling	4
Audio-visuele middelen	4
Overige tele-communicatieapparatuur	5
Overige materiële vaste activa	
Inventaris / Meubilair / Stoffering	10
Immateriële vaste activa	
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	5

3.2 Toelichting op de balans

ACTIVA

1. Vaste activa

Materiële vaste activa

Omschrijving	31 dec.2015	vermeerdering	vermindering	afschrijvingen	afwaardering	31 dec.2016
Materiële vaste activa met economisch nut						
Gebouwen	1.101.100	193.800	-	99.600	-	1.195.400
Machines, apparaten, installaties	2.506.900	1.305.900	-	1.096.200	-	2.716.600
Vervoermiddelen	1.137.900	-	-	311.300	-	826.600
Overige materiële activa	1.724.900	423.900	-	463.700	-	1.685.200
subtotaal	6.470.800	1.923.600	-	1.970.800	-	6.423.800
Materiële vaste activa met maatschappelijk nut						
Machines, apparaten, installaties	16.900			3.400		13.500
TOTAAL	6.487.700	1.923.600	-	1.974.200	-	6.437.300

2. Vlottende activa

Uitzettingen met rentetypische looptijd korter dan één jaar

Vlottende bezittingen < 1 jaar	saldo 31/12/15	mutatie		saldo 31/12/16
Schatkistbankieren	452.000	534.100		986.100
Debiteuren:				
- Verrekening tussen gemeenten	17.982.700	-9.172.700	8.810.000	
- Overige semi overheid	351.800	-249.800	102.000	
Vorderingen op openbare lichamen				8.912.000
- Overige debiteuren	29.400	1.399.800		1.429.200
Overige uitzettingen	1.000	2.100		3.100
Totaal	18.816.900	-7.486.500		11.330.400

Het saldo debiteuren/vorderingen per 31 december 2016 bedraagt € 10.341.200, te weten € 8.912.000 + € 1.429.200. Hiervan is € 8.810.000 te vorderen op de deelnemende BAR-gemeenten. Doordat pas recent (10 maart 2017) duidelijk is geworden dat de Koepelvrijstelling toch mag worden toegepast door de BAR-organisatie, werden tot en met 2016 de gemeentelijke bijdragen belast met 21% BTW, met als gevolg hoge vorderingen op de BAR gemeenten. In 2017 zullen deze facturen gecorrigeerd worden.

Op 9 februari 2017 is van bovenstaand bedrag € 5.600.000 nog niet afgewikkeld tussen de deelnemende gemeenten. Onderlinge betalingen vinden gefaseerd plaats in verband met treasury. De overige debiteuren zijn volledig afgewikkeld.

Schatkistbankieren

Voor het verplicht schatkistbankieren is een drempelbedrag vastgesteld dat op de rekening-courant van de eigen bank mag blijven staan. Het drempelbedrag is het maximale bedrag dat een decentrale overheid over een heel kwartaal gezien dagelijks buiten de Rijksschatkist mag aanhouden. Zie voor een nadere toelichting de paragraaf Financiering.

De bedragen die op de balans staan voor het schatkistbankieren zijn de bedragen die de GR BAR boven het drempelbedrag uitkomt.

Ten aanzien van het schatkistbankieren is het onderstaande overzicht een presentatieverplichting.

Drempelbedrag schatkistbankieren	
Begrotingstotaal 2016	59.394.000
Het bij ministeriële regeling vastgestelde percentage	0,75%
Drempelbedrag	445.455
<u>Afwijking t.o.v. drempelbedrag *)</u>	
1e kwartaal	-149.180
2e kwartaal	-177.172
3e kwartaal	-178.361
4e kwartaal	-172.193

*) Een positief bedrag betekent dat het gemiddelde saldo op de rekening courant hoger was dan het drempelbedrag. Bij een negatief bedrag zijn we onder het drempelbedrag gebleven.

Overige uitzettingen

Overige uitzettingen	saldo 31/12/15	mutatie	saldo 31/12/16
Tussenrekening KBG	-	3.400	3.400
Tussenrekening debiteuren	-	-	-
BTW verhaalbaar	300	-300	-
BCF BTW	-	-	-
Voorschotten salarissen	700	-1.000	-300
Totaal	1.000	2.100	3.100

Liquide middelen

Liquide middelen	saldo 31/12/15	mutatie	saldo 31/12/16
Rabobank BAR-Organisatie	56.700	-38.700	18.000
Rabobank BAR-Organisatie Ideal	800	7.000	7.800
Totaal	57.500	-31.700	25.800

Overlopende activa

Overlopende activa	saldo 31/12/15	mutatie	saldo 31/12/16
Van Europese en Nederlandse overheden nog te ontvangen bedragen met bestedingsverplichting	-	30.000	30.000
Nog te ontvangen bedragen	376.300	-17.500	358.800
Vooruitbetaalde bedragen	344.500	-77.000	267.500
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	-	267.600	267.600
Totaal	720.800	203.100	923.900

PASSIVA

3. Vaste passiva

Eigen vermogen

Eigen vermogen	saldo 31/12/15	naar gemeenten	Toevoeging	saldo 31/12/16
Reserves				
Gerealiseerd resultaat volgens Overzicht van lasten en baten	788.100	-788.100	-	-
Totaal	788.100	-788.100	-	-

Dit betreft het positieve saldo van de jaarrekening 2015 wat is verrekend met de deelnemende gemeenten.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

Voor de overdacht van de lopende activa zijn geldleningen met de gemeenten afgesloten. Zie hiervoor ook de toelichting in de paragraaf Financiering.

Banken en ov. financiële instellingen	saldo 31/12/15	mutatie	saldo 31/12/16	Rente
Gemeente Barendrecht	675.300	-404.000	271.300	20.300
Gemeente Albrandswaard	962.300	-259.800	702.500	40.600
Gemeente Ridderkerk	1.387.700	-592.200	795.500	58.300
Totaal	3.025.300	-1.256.000	1.769.300	119.200

4. Vlottende passiva

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Vlottende schulden < 1 jaar	saldo 31/12/15	mutatie	saldo 31/12/16
Overige schulden:			
Overige kasgeldleningen	3.500.000	-3.500.000	-
Verrekening tussen gemeenten	1.977.300	-817.900	1.159.400
Overige semi overheid	7.943.600	993.200	8.936.800
Overige crediteuren	6.439.900	-4.208.600	2.231.300
Tussenrekeningen	26.100	-24.200	1.900
Totaal	19.886.900	-7.557.500	12.329.400

Het saldo overige schulden per 31 december 2016 bedraagt € 12.329.400, waarvan € 6.578.500 te betalen is voor loonheffing, ABP-premie en omzetbelasting.

Per 9 februari 2017 is een bedrag van € 600 nog niet afgewikkeld.

Tussenrekeningen

Tussenrekeningen	saldo 31/12/15	mutatie	saldo 31/12/16
Tussenrekening financiën	900	1.200	2.100
Tussenrekening salarissen	21.200	-20.100	1.100
Tussenrekening salarisadministratie	2.000	-4.500	-2.500
Tussenrekening PV	-	1.100	1.100
Inhouding/doorbelasting derden	2.000	-1.900	100
Totaal	26.100	-24.200	1.900

Overlopende passiva

Overlopende passiva	saldo 31/12/15	mutatie	saldo 31/12/16
Nog te betalen bedragen	2.372.300	1.696.200	4.068.500
Af te dragen premies	-	528.200	528.200
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	10.300	11.700	22.000
Totaal	2.382.600	2.236.100	4.618.700

Onder de overlopende passiva staan aanzienlijke bedragen inzake nog af te dragen Btw aan de belastingdienst en terug te betalen Btw aan de 3 gemeenten. Dit heeft te maken met de onduidelijkheid in 2016 over het al dan niet mogen toepassen van de koepelvrijstelling voor de BAR-organisatie. Nu er op 17 maart 2017 een uitspraak is gedaan door de belastingdienst is de verwachting dat deze bedragen in de loop van 2017 worden afgewikkeld. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar bladzijde 17 van het Jaarverslag.

Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Het huurcontract van het gemeentehuis Hofhoek 5 (Albrandswaard) loopt tot 2018. De hieruit voortvloeiende verplichting tot einde contract bedraagt € 850.000.

De GR BAR huurt het gemeentehuis van Ridderkerk van de gemeente Ridderkerk. De jaarlijkse huurprijs bedraagt € 1.116.200.

De GR BAR huurt het gemeentehuis van Barendrecht van de gemeente Barendrecht. De jaarlijkse huurprijs bedraagt € 1.152.800.

Voor de multifunctionele printers is er een contract afgesloten met Ricoh. De jaarlijkse kosten zijn € 215.000. Het contract voor de gemeenten Barendrecht, Albrandswaard en Ridderkerk loopt tot en met 31 mei 2018. Er is dan geen mogelijkheid meer tot verlenging. In 2018 zal er een nieuwe overeenkomst afgesloten worden middels een openbare aanbesteding.

Voor de drankenautomaten zijn contracten afgesloten met Pelican Rouge en Douwe Egberts. Die contracten zijn verlengd tot eind juli 2017. In 2017 wordt dit Europees aanbesteed. Het gehele budget van € 150.000 wordt op de markt gezet. Het nieuwe contract zal starten op 1 augustus 2017.

3.3 Overzicht van baten en lasten 2016

Op grond van het BBV worden in dit overzicht de baten en lasten per programma weergegeven. De GR BAR heeft echter maar één programma. Wel zijn de baten en de lasten gerubriceerd naar enkele kostensoorten.

<u>Lasten</u>	Rekening 2015	Begroting 2016	wijziging	begroting na wijziging	werkelijk	verschil
Salariskosten (incl. inhuurkosten)	-51.050.400	-48.103.500	-5.188.400	-53.291.900	-53.691.000	-399.100
Opleidingen	-952.800	-877.200	4.100	-873.100	-837.900	35.200
Overige personeelslasten	-1.019.600	-741.400	-171.700	-913.100	-1.069.500	-156.400
Huisvestingskosten	-4.820.700	-4.858.900	145.800	-4.713.100	-4.826.000	-112.900
ICT	-4.637.800	-4.608.400	151.700	-4.456.700	-4.123.600	333.100
Wagenpark inkl.gereedschap/machines	-733.000	-717.300	196.400	-520.900	-566.500	-45.600
Vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-55.000	-55.000
Overige bedrijfsvoering	-7.259.800	-5.894.500	495.800	-5.398.700	-5.513.200	-114.500
TOTAAL LASTEN	-70.474.100	-65.801.200	-4.366.300	-70.167.500	-70.682.700	-515.200
Baten						
Salariskosten (incl. inhuurkosten)	548.600	100.900	1.106.900	1.207.800	1.699.300	491.500
Opleidingen	386.000	-	-	-	-	-
Overige personeelslasten	-	-	-	-	-	-
Huisvestingskosten	502.900	668.000	20.500	688.500	628.900	-59.600
ICT	200.500	111.600	73.500	185.100	227.800	42.700
Wagenpark inkl.gereedschap/machines	-	-	-	-	-	-
Vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-
Overige bedrijfsvoering	3.775.600	3.115.800	-426.600	2.689.200	2.749.900	60.700
Bijdrage deelnemende gemeenten	65.848.600	61.804.900	3.592.000	65.396.900	64.588.700	-808.200
TOTAAL BATEN	71.262.200	65.801.200	4.366.300	70.167.500	69.894.600	-272.900
Totaal saldo van baten en lasten	788.100	-	-	-	-788.100	-788.100
Verrekening resultaat 2015 met gemeentelijke bijdrage	-	-	-	-	788.100	788.100
GEREALISEERD RESULTAAT	788.100	-	-	-	-	-
Saldo						
Salariskosten (incl. inhuurkosten)	-50.501.800	-48.002.600	-4.081.500	-52.084.100	-51.991.700	92.400
Opleidingen	-566.800	-877.200	4.100	-873.100	-837.900	35.200
Overige personeelslasten	-1.019.600	-741.400	-171.700	-913.100	-1.069.500	-156.400
Huisvestingskosten	-4.317.800	-4.190.900	166.300	-4.024.600	-4.197.100	-172.500
ICT	-4.437.300	-4.496.800	225.200	-4.271.600	-3.895.800	375.800
Wagenpark inkl.gereedschap/machines	-733.000	-717.300	196.400	-520.900	-566.500	-45.600
Vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-55.000	-55.000
Overige bedrijfsvoering	-3.484.200	-2.778.700	69.200	-2.709.500	-2.763.300	-53.800
Gesaldeerde bedragen (excl. bijdragen gemeenten)	-65.060.500	-61.804.900	-3.592.000	-65.396.900	-65.376.800	20.100
Bijdrage deelnemende gemeenten	65.848.600	61.804.900	3.592.000	65.396.900	64.588.700	-808.200
Totaal saldo van baten en lasten	788.100	-	-	-	-788.100	-788.100
Verrekening resultaat 2015 met gemeentelijke bijdrage	-	-	-	-	788.100	788.100
GEREALISEERD RESULTAAT	788.100	-	-	-	-	-

Toelichting op de staat van baten en lasten

Nadat de jaarrekening 2016 was opgesteld resteerde een positief resultaat van € 20.100.

De begrote bijdrage van de deelnemende gemeenten kwam uit op € 65.396.900. De werkelijke kosten 2016 voor de BAR-organisatie waren per saldo € 65.376.800.

Het rekeningoverschot 2016 ad € 20.100 wordt via de bijdragen verrekend (teruggegeven) met de gemeenten. Dit gebeurt in het dienstjaar 2016. Het is verwerkt in dit Overzicht van baten en lasten waardoor het overzicht in 2016 sluit op € 0.

(Dit is een andere presentatie dan vorig jaar toen het voordelige saldo van € 788.100 expliciet in het overzicht werd genoemd. Er is dit jaar voor gekozen om het anders te doen omdat dat beter aansluit op de werkelijkheid. Immers, het overschot 2016 van € 20.100 wordt in hetzelfde jaar 2016 teruggegeven aan de gemeenten waardoor de administratie van de GR BAR in 2016 op € 0 uitkomt.)

Toelichting per kostensoort

- Salariskosten inclusief inhuur

Hier is per saldo een overschot van € 92.400.

De salariskosten betreffen de loonkosten, vacatureruimte, beloningsdifferentiatie, ambtsjubilea, kosten woon-werkverkeer / dienstreizen en inhuur derden.

De salariskosten maken 76% uit van de totale begroting (na wijziging) en zijn daarmee de grootste kostenpost van de BAR-organisatie.

Het overschot van € 92.400 is het saldo van alle plussen en minnen per afdeling. Het gaat daarbij uiteindelijk om een afwijking van 0,2%.

In 2016 was er bij de salariskosten aan de uitgavenkant een tekort van € 399.100, maar er waren ook inkomsten die niet begroot waren en per saldo voor een meevaller zorgden. Dat betrof met name detachingsvergoedingen voor medewerkers van de afdeling Projecten die werkzaam zijn geweest voor de Gemeenschappelijk Regeling Nieuw-Reijerwaard en de Ontwikkelingsmaatschappij Midden-IJsselmonde.

- Overige personeelslasten

Hier is per saldo een tekort van € 156.400.

Onder overige personeelslasten zijn onder meer opgenomen de budgetten voor werving en selectie, arbo- en verzuimbegeleiding, kosten personeels- en salarisadministratie (PSA) en HRM-systemen en de zogeheten Werkkostenregeling.

De uitgaven die hier onder Overige personeelslasten worden verantwoord dienen, in het kader van integraal management, in samenhang met de hiervoor genoemde Salariskosten per domein te worden gezien. De ruimte op personeelslasten is door de domeinen ingezet.

Het nadelig verschil dat hier optreedt wordt veroorzaakt door de personele lasten die onder de Werkkostenregeling vallen. Dit betreft kosten zoals representatie, bindingsdagen, dienstreizen werklunches, bedrijfskantine, contributie vakvereniging, bijdrage personeelsvereniging en maaltijdvergoedingen. Deze lasten zijn van alle afdelingen van de BAR-organisatie bij elkaar gevoegd omdat ze onder dezelfde fiscale regeling vallen.

- Huisvestingskosten

Hier is per saldo een tekort van € 172.500.

De huisvestingskosten betreffen de kosten van de drie gemeentehuizen en de gemeentewerven.

Het tekort bij de huisvestingskosten wordt vooral veroorzaakt door het gemeentehuis Albrandswaard waar een nadeel is van € 160.200.

De kosten worden vrijwel volledig beïnvloed door het huurcontract en zijn daarmee tot medio 2018 niet beïnvloedbaar, dan loopt het contract af.

Bij de start van de BAR-organisatie zijn twee onderhuurders mee overgedragen van de gemeente Albrandswaard naar de BAR-organisatie. Deze genereren 'slechts' € 55.000 aan inkomsten. De wens was en is het aantal onderhuurders te vergroten. De verhuurmarkt van kantoorruimte is helaas slecht. Omdat de gemeente Albrandswaard voornemens is deze grote huurlocatie te verlaten kan slechts een beperkte looptijd worden aangeboden wat de aantrekkelijkheid ook niet vergroot. De ingeboekte extra taakstelling van € 55.000 euro per jaar is daarom niet realistisch gebleken.

- ICT

Hier is per saldo een overschot van € 375.800.

Er is een meevaller bij de post Onderhoud software. Dat komt omdat bij het afsluiten van meervoudige contracten extra korting is ontvangen. En ook omdat voor sommige meerjarige contracten de onderhoudskosten binnen de garantie vallen.

Het overschot is ook een gevolg van de aanpak die in 2014 is ingezet en die bestaat uit:

- scherp (her-)onderhandelen met leveranciers over softwarecontracten,
- consolidatie van pakketten wat leidt tot een vermindering van het aantal softwarepakketten,
- opzeggen van oude, niet meer gebruikte softwareproducten,
- bezinnen eer te beginnen - aanschaf centraal en altijd na advies van i-adviseurs.

Deze besparingen hebben tot doel ruimte te bieden voor de noodzakelijke doorontwikkeling. Op dit moment lopen er pilots en aanbestedingen die noodzakelijk zijn om ons softwarelandschap weer op niveau te brengen en de ambities op het gebied van excellente dienstverlening te kunnen realiseren.

Deze vernieuwingen zullen leiden tot extra jaarlijkse software-onderhoudskosten. Een deel van de ontstane ruimte in het software-onderhoudsbudget zal daarvoor nodig zijn.

- Overige bedrijfsvoeringskosten

Hier is per saldo een tekort van € 108.800.

De overige kosten voor bedrijfsvoering hebben betrekking op abonnementen, accountantskosten, advieskosten, portokosten, verzekeringskosten, dienstkleding, diverse kantoorbenodigdheden en sommige kapitaallasten.

Onder dit onderdeel valt een groot aantal posten en er zijn dus vele (kleine) plussen en minnen. Daarbij vallen de volgende twee op:

Bij Abonnementen, contributies en vakliteratuur is een incidentele overschrijding van € 69.900.

Met ingang van 1 januari 2016 zijn ook overheidsondernemingen belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting geworden. Voor deze jaarrekening is voor het eerst een voorlopige berekening gemaakt van de door de BAR verschuldigde Vpb en die is als last in 2016 opgenomen, dit gaat om € 55.000.

Bijdrage deelnemende gemeenten

In de oorspronkelijke begroting 2016 zijn de totale organisatiekosten voor de BAR-organisatie vastgesteld op € 61.804.900. Dit bedrag is opgebouwd uit de inbreng van de organisatiekosten van de deelnemende gemeenten uit hun eigen begrotingen. Het aandeel van de inbreng per gemeente bedraagt:

	Barendrecht	Albrandswaard	Ridderkerk
Bijdrage per gemeente	40,43%	20,58%	38,99%

Geactualiseerde percentages

Bovengenoemde percentages zijn gebaseerd op de destijds per 1 januari 2014 door de gemeenten ingebrachte budgetten. Maar sindsdien zijn er tal van begrotingswijzigingen / mutaties geweest waardoor de bijdragen van de gemeenten aan de BAR-organisatie wijzigden. Sommige met flinke budgettaire gevolgen zoals de uitname als gevolg van de vorming van de NV BAR-Afvalbeheer. Deze mutaties zorgen ervoor dat de procentuele inbreng van de gemeenten aan de BAR is gewijzigd.

Daarom heeft het algemeen bestuur op 11 oktober 2016 besloten deze percentages te actualiseren en dat voortaan jaarlijks te doen op 1 januari op basis van de stand van de dan geldende begroting. De in 2016 geactualiseerde percentages zijn:

	Barendrecht	Albrandswaard	Ridderkerk
Bijdrage per gemeente	40,39%	19,63%	39,98%

De nieuwe percentages zijn gelijk ingegaan voor de berekeningen die nog gedaan moesten worden voor 2016 zoals nieuwe taakmutaties en ze gelden ook voor de verdeling van het resultaat van deze jaarrekening.

Voor alle standaardwerkzaamheden in de bestaande begroting wijzigt er niets.

Gewijzigde bijdragen op basis van de tussenrapportages

In 2016 zijn twee tussentijdse rapportages opgesteld. In deze rapportages zijn voorstellen gedaan voor het ophogen en verlagen van enkele organisatiebudgetten. De begroting na wijziging bedraagt € 65.396.900.

Ontwikkeling van gemeentelijke bijdrage	Barendrecht	Albrandswaard	Ridderkerk	TOTAAL
Oorspronkelijke begroting 2016	24.925.400	12.797.500	24.082.000	61.804.900
mutaties op basis van 2 tussenrapportages	1.345.800	198.700	2.047.500	3.592.000
Begroting na wijziging	26.271.200	12.996.200	26.129.500	65.396.900

3.4 Verrekenen van standaard en maatwerk - rapportage 2016

Verrekenen in BAR

In de Notitie Verrekenen in de BAR-samenwerking zijn afspraken gemaakt over de wijze van verrekenen tussen de drie gemeenten. De verrekensystematiek moet ervoor zorgen dat de gemeenschappelijke regeling niet ongelimiteerd kan worden gevraagd aanvullende diensten te verlenen, zonder dat daar financiële consequenties aan verbonden zijn. En dat er tussen gemeenten verrekend wordt als er voor een bepaalde gemeente minder uren gewerkt zijn dan deze gemeente had ingebracht (en vice versa). Immers, als een willekeurige gemeente zonder meerkosten aanvullende diensten kan vragen aan de gemeenschappelijke regeling dan kan dit leiden tot een ongewenste onevenredigheid in de uitbreiding van de diensten voor de ene gemeente, terwijl de kosten over de deelnemende gemeenten worden gespreid.

Om dit te voorkomen, wordt onderscheid gemaakt in het standaardpakket en maatwerk. Het standaardpakket wordt vervolgens volgens een verdeelsleutel naar rato van ingebracht budget verrekend en de maatwerkpakketten worden separaat aan de betreffende gemeente in rekening gebracht. Daarbij worden de werkelijk bestede uren en bijbehorende loonkosten afgezet tegen wat was ingebracht voor dit maatwerk.

Uren schrijven

Om te bepalen in welke mate er voor de maatwerkpakketten voor de afzonderlijke gemeenten is gewerkt, is met ingang van 2014 het uren schrijven ingevoerd. Dit is puur bedoeld om in beeld te brengen of iemand uren heeft gemaakt voor een afzonderlijke gemeente of voor de BAR gezamenlijk. Deze verdeling wordt vervolgens gebruikt bij de jaarlijkse afrekening tussen de gemeenten.

Algemeen beeld 2016

In totaliteit is er ook dit jaar minder maatwerk verricht voor de gemeenten afzonderlijk en meer gezamenlijk voor de BAR. We zien dat verhoudingsgewijs voor Ridderkerk en Barendrecht het effect van de lagere inzet op maatwerk groter was dan voor Albrandswaard. Dit wordt veroorzaakt doordat Albrandswaard relatief minder mensen heeft ingebracht en dat deze medewerkers vaker dan in de twee andere gemeenten ook daadwerkelijk alleen aan het maatwerk hebben gewerkt. Wanneer er gezamenlijke projecten zijn uitgevoerd, dan zijn hier meestal Ridderkerkse of Barendrechtse maatwerkmedewerkers ingezet. Dit heeft als gevolg dat Albrandswaard relatief meer moet "bijbetalen" voor de gezamenlijk uitgevoerde projecten.

In 2016 is er wederom meer aan gezamenlijke BAR-projecten gewerkt, zoals het programma Excellente Dienstverlening.

Ook is Albrandswaard sinds medio 2015 gebruik gaan maken van BAR-medewerkers voor het werken aan projecten. Waar voorheen derden werden ingehuurd, is nu gebruik gemaakt van maatwerk vanuit de BAR.

Onderstaand volgen:

- A. de berekening van de onderlinge verrekening op basis van de uren
- B. de aantallen cliënten en indicaties

A. Verrekenen van de loonkosten besteed aan maatwerk en standaard

In de doorrekening van de loonkosten, zien we een uiteindelijke verrekening van 1,4% van de totale loonkosten.

Deze verschuiving levert de volgende verrekening van de gemaakte loonkosten tussen de gemeenten op:

Periode:	jan. t/m dec. 2016			exclusief verrekening op basis van aantallen cliënten	
Te besteden uren t/m periode	standaard		maatwerk		
	BAR	Barendrecht	Albrandswaard	Ridderkerk	
BBO/RT	2.868	10.956	21.512	17.956	
Concerncontrol	13.453	-	-	-	
Domein BAR@Work	198.984	370	336	9.141	
Domein Beheer & Onderhoud	151.547	40.278	13.437	28.291	
Domein Financien	44.515	5.639	4.350	10.150	
Domein Maatschappij	73.922	51.834	31.692	64.673	
Domein Publiek	97.154	2.578	-	-	
Domein Ruimte	18.931	57.936	20.405	41.124	
Domein Strategie	7.745	8.966	1.450	6.815	
Domein Veiligheid	64.473	6.324	3.947	5.800	
Eindtotaal	673.593	184.879	97.130	183.950	
	59%	16%	9%	16%	

Geschreven uren t/m periode	standaard		maatwerk		
	BAR	Barendrecht	Albrandswaard	Ridderkerk	
BBO/RT	2.895	10.956	21.512	17.928	
Concerncontrol	13.453	-	-	-	
Domein BAR@Work	198.984	370	336	9.141	
Domein Beheer & Onderhoud	151.547	40.278	13.437	28.291	
Domein Financien	48.596	4.612	4.168	7.277	
Domein Maatschappij	73.922	51.834	31.692	64.673	
Domein Publiek	97.154	2.578	-	-	
Domein Ruimte	17.768	53.828	22.435	44.363	
Domein Strategie	14.635	3.384	1.445	5.512	
Domein Veiligheid	64.473	6.324	3.947	5.800	
Eindtotaal	683.429	174.164	98.973	182.986	
	60%	15%	9%	16%	
Afwijking op totaalniveau in uren	9.836	-10.716	1.843	-964	

De afwijkingen uitgedrukt in euro's geeft het onderstaande beeld. Ter vergelijking zijn ook de cijfers van 2015 eraan gezet.

Verrekening maatwerk en standaard	Barendrecht 2015	Barendrecht 2016	Albrandswaard 2015	Albrandswaard 2016	Ridderkerk 2015	Ridderkerk 2016
maatwerk (op basis van uren)	-€ 584.000	-€ 643.000	€ 202.000	€ 105.000	€ 90.000	-€ 128.000
standaard (op basis van ingebracht budget)	€ 119.000	€ 269.000	€ 53.000	€ 131.000	€ 120.000	€ 266.000
<i>Subtotaal: verrekening op basis van uren</i>	-€ 465.000	-€ 374.000	€ 255.000	€ 236.000	€ 210.000	€ 138.000

In de eerste regel zien we de loonkosten behorende bij de uren die meer of minder zijn besteed aan maatwerk. Een min bedrag wil zeggen: minder besteed, een plus bedrag is meer besteed. Oftewel: op basis

van de daadwerkelijk gemaakte en geschreven uren is er voor Barendrecht in 2016 € 643.000 minder aan maatwerk besteed, voor Albrandswaard € 105.000 meer en voor Ridderkerk € 128.000 minder. In totaal is er per saldo voor de drie gemeenten een bedrag van € 666.000 minder besteed aan maatwerk.

Al het werk dat minder is uitgevoerd voor maatwerk voor de drie gemeenten, is besteed aan gezamenlijke BAR-taken. Deze worden, conform de gemaakte afspraken, doorbelast op basis van het voor de BAR ingebrachte budget. Dit betekent dat de € 666.000 vervolgens weer verdeeld wordt naar Barendrecht, Albrandswaard en Ridderkerk.

Onderaan de streep zien we dan vervolgens wat het saldo van de twee doorbelastingen (maatwerk en standaard) is: Barendrecht krijgt € 374.000 terug, Albrandswaard moet € 236.000 bijbetalen en Ridderkerk moet € 138.000 bijbetalen.

De bijbetaling voor Albrandswaard is vooral gelegen in het extra maatwerk voor projecten/grexen en het meebetalen aan de BAR-brede projecten, voor Ridderkerk wordt het bedrag voornamelijk veroorzaakt door het meebetalen aan de BAR-brede projecten.

De belangrijkste afwijkingen:

1. Strategie en Financiën

Met name voor de domeinen Strategie en Financiën is er ook dit jaar een grote verschuiving van maatwerk voor individuele gemeenten naar gezamenlijk BAR. Dit wordt grotendeels veroorzaakt door concernbrede projecten als de drie decentralisaties, het programma Excellente Dienstverlening en de invoering van de vennootschapsbelasting, maar ook door een aantal andere activiteiten dat gezamenlijk voor alle drie de gemeenten is uitgevoerd, zoals concernbrede bijeenkomsten, de planning & control producten voor de BAR-organisatie en BAR-brede afstemming rondom de Metropoolregio.

2. Ruimte

Bij domein Ruimte zien we dat er met name meer uren zijn gemaakt voor de gemeente Albrandswaard. Voor deze gemeente is de BAR-organisatie sinds halverwege 2015 een aantal taken in het kader van projecten en grondexploitaties gaan uitvoeren. Deze taken werden voorheen grotendeels verricht door ingehuurde externen.

B. Verrekenen op aantallen

Voor de afdelingen Toegang, Participatie, Verstrekkingen en Vakondersteuning van het Domein Maatschappij is afgesproken dat verrekening niet op basis van uren schrijven zal plaats vinden, maar op basis van de ontwikkeling van het aantal cliënten en indicaties.

De ontwikkeling van de cliëntenaantallen en het aantal indicaties ziet er over de afgelopen jaren als volgt uit:

			Barendrecht	Albrandswaard	Ridderkerk
Cliënten	Participatie	2014	430	390	665
		2015	458	387	735
		2016	478	393	817

Indicaties	WMO	2014	3.730	1.825	5.440
		2015	4.103	1.966	5.554
		2016	4.287	2.011	5.727

totaal		2014	4.160	2.215	6.105
		2015	4.561	2.353	6.289
		2016	4.765	2.404	6.544

In Barendrecht is er in 2016, evenals in 2014 en 2015, sprake van een toename van het aantal cliënten participatie. Wel is de toename van het bestand ieder jaar kleiner geworden. In Albrandswaard is er in 2016 sprake van stabilisatie van het bestand. In 2014 was er een toename en in 2015 een afname. Dit wisselende beeld is met name te verklaren door de in- en uitstroom van cliënten in Delta.

In Ridderkerk is er in de afgelopen drie jaar een toename van het aantal cliënten participatie te zien, waarbij er in 2016 sprake is van een extra toename door het aantal vergunninghouders dat in 2016 in Ridderkerk is gehuisvest.

Het aantal WMO-indicaties is in de gemeente Barendrecht relatief meer toegenomen dan in Albrandswaard en Ridderkerk. De stijging in 2016 komt mede doordat burgers de weg naar de gemeentelijke voorzieningen beter hebben kunnen vinden dan in 2015 toen er sprake was van een grote structuurwijziging. Daarnaast blijven ouderen langer thuis wonen door de extramuralisering waardoor het gebruik van Wmo-voorzieningen toeneemt.

Totaal (A + B)

De totale verrekening van het standaard en maatwerk laat het volgende beeld zien:

Verrekening maatwerk en standaard	Barendrecht 2015	Barendrecht 2016	Albrandswaard 2015	Albrandswaard 2016	Ridderkerk 2015	Ridderkerk 2016
maatwerk (op basis van uren)	-€ 584.000	-€ 643.000	€ 202.000	€ 105.000	€ 90.000	-€ 128.000
standaard (op basis van ingebracht budget)	€ 119.000	€ 269.000	€ 53.000	€ 131.000	€ 120.000	€ 266.000
	-€ 465.000	-€ 374.000	€ 255.000	€ 236.000	€ 210.000	€ 138.000
<i>Subtotaal: verrekening op basis van uren</i>						
Verrekening maatwerk (op basis van aantallen)	€ 159.000	€ 152.000	-€ 17.000	€ 0	-€ 142.000	-€ 152.000
Totaal verrekening uren en aantallen	-€ 306.000	-€ 222.000	€ 238.000	€ 236.000	€ 68.000	-€ 14.000

Per saldo krijgt de gemeente Barendrecht € 222.000 terug, de gemeente Albrandswaard moet € 236.000 bijbetalen en de gemeente Ridderkerk krijgt € 14.000 terug.

3.5 Staat van incidentele baten en lasten

In dit overzicht staan de lasten en baten die naar hun aard éénmalig zijn (en groter dan € 50.000).
Onderstaand overzicht is gebaseerd op de notitie van de commissie BBV van januari 2012.

	Werkelijke lasten 2016	Werkelijke baten 2016
Opgebouwd vakantiegeld juni - december 2016 (in verband met invoering Individueelkeuzebudget Bijdragen gemeenten	1.636.200	1.636.200
Totaal eenmalige lasten en baten jaarrekening 2016 BAR	1.636.200	1.636.200

3.6 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semi publieke sector (WNT), kortweg: Wet normering topinkomens, is in 2013 in werking getreden. Het doel van de WNT is het tegengaan van excessieve beloningen en ontslagvergoedingen bij instellingen in de (semi) publieke sector. In de WNT worden inkomens en ontslagvergoedingen van topfunctionarissen bij instellingen met een publieke taak genormeerd en openbaar gemaakt. Jaarlijks worden de bezoldigings-normen in een ministeriële regeling vastgesteld.

Topfunctionarissen binnen de gemeenschappelijke regeling BAR

De WNT heeft het begrip 'topfunctionaris' gedefinieerd voor de (semi-) publieke sector. Op basis van de WNT is bepaald dat voor de BAR-organisatie de leden van het Dagelijks Bestuur (DB) en Algemeen Bestuur (AB) onder het begrip topfunctionaris vallen.

WNT beloningsnorm en topfunctionarissen 2016

Op grond van de WNT mag vanaf 2016 het inkomen van topfunctionarissen in de (semi) publieke sector maximaal 100% van het ministersalaris zijn. Dat komt in 2016 neer op € 179.000, inclusief onkosten en pensioenbijdrage.

Binnen de BAR is geconstateerd dat er geen overschrijding van deze norm heeft plaatsgevonden.

De leden van het DB en AB in 2016 waren:

Leden	Functie	Functie	Periode	Beloning
A. Attema (voorzitter)	Bestuurder DB	Bestuurder AB	2016	onbezoldigd
J. van Belzen (waarnemend voorzitter)	Bestuurder DB	Bestuurder AB	2016	onbezoldigd
H. Wagner	Bestuurder DB	Bestuurder AB	2016	onbezoldigd
J.P. Lokker (waarnemend voor burg. Wagner)	Bestuurder DB	Bestuurder AB	1 april - 5 september 2016	onbezoldigd
L.P. van der Linden	Bestuurder DB	Bestuurder AB	2016	onbezoldigd
H. van der Graaff	Bestuurder DB	Bestuurder AB	2016	onbezoldigd
H. Dokter	Bestuurder DB	Bestuurder AB	2016	onbezoldigd
D. Vermaat		Bestuurder AB	2016	onbezoldigd
H.L.A. van Noort		Bestuurder AB	1 januari - 13 september 2016	onbezoldigd
I.C. Monhemius- Van Veen		Bestuurder AB	1 januari - 29	onbezoldigd

Leden	Functie	Functie	Periode	Beloning
			november 2016	
P. W. J. Luijendijk		Bestuurder AB	29 november - 31 december 2016	onbezoldigd
J. van Wolfswinkel		Bestuurder AB	29 november - 31 december 2016	onbezoldigd
J. de Leeuwe		Bestuurder AB	2016	onbezoldigd
M.C.C. Goedknegt		Bestuurder AB	2016	onbezoldigd
M. Rombout		Bestuurder AB	2016	onbezoldigd
V.A. Smit		Bestuurder AB	2016	onbezoldigd
M. Japenga		Bestuurder AB	2016	onbezoldigd
T. Keuzenkamp		Bestuurder AB	2016	onbezoldigd

3.7 Rechtmatigheid

Begrotingsrechtmatigheid

Exploitatie

In deze paragraaf wordt stilgestaan bij het begrotingscriterium waarmee wordt getoetst of het budgetrecht van het algemeen bestuur is gerespecteerd.

Bij een kostenoverschrijding is er in principe sprake van onrechtmatige uitgaven want de door het algemeen bestuur vastgestelde begroting is dan overschreden.

In het "Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening van de GR BAR-organisatie" is vervolgens bepaald dat in sommige gevallen de kostenoverschrijdingen - alhoewel ze onrechtmatig zijn - buiten het oordeel van de accountant kunnen blijven.

Dit is het geval als de kostenoverschrijdingen:

- passen binnen het bestaande beleid en niet tijdig (= in de 2^e tussenrapportage) gerapporteerd konden worden aan het algemeen bestuur
- geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde inkomsten
- een gevolg zijn van exogene, onontkoombare of onvoorziene factoren
- het gevolg zijn van een open einde (subsidie)regeling

In deze rekening is gezien het Overzicht van baten en lasten 2016 aan de lastenkant een overschrijding van € 515.200. Omdat het Overzicht van baten en lasten op het niveau van een aantal kostencategorieën wordt gepresenteerd en er aan de uitgavenkant in sommige gevallen sprake is van overschrijdingen is het goed het Overzicht van baten en lasten kort op het niveau van die kostencategorieën door te lopen. Dan kan van de overschrijdingen benoemd worden of er sprake is van een begrotingsonrechtmatigheid. Bij deze analyse van de begrotingsrechtmatigheid is aansluiting gezocht bij wat geschreven staat in de financiële analyse in de Toelichting op het Overzicht van baten en lasten op bladzijde 36 en verder.

- Salariskosten

Bij enkele afdelingen zijn er overschrijdingen aan de uitgavenkant maar die worden gecompenseerd door direct gerelateerde inkomsten in de vorm van detacheringsvergoedingen.

Deze overschrijding kan buiten het oordeel van de accountant blijven.

- Opleidingen

Hier is sprake van een overschot aan de uitgavenkant van € 35.200 en dus is er geen begrotingsonrechtmatigheid.

- Overige personeelslasten

Aan de uitgavenkant is een overschrijding van het budget van € 156.400 en er zijn geen direct gerelateerde inkomsten.

Hier is sprake van een begrotingsonrechtmatigheid.

- *Huisvestingskosten*

Hier is een overschrijding aan de uitgavenkant van € 112.900. De belangrijkste oorzaak van die overschrijding is het gemeentehuis Albrandswaard. Ook aan de inkomstenkant is een tekort.

Hier is sprake van een begrotingsonrechtmatigheid.

- *ICT*

Er is een overschot aan de uitgavenkant van € 333.100 en dus geen begrotingsonrechtmatigheid.

- *Wagenpark inclusief gereedschappen en machines*

Aan de uitgavenkant is een overschrijding van € 45.600 en er zijn geen direct gerelateerde inkomsten.

Hier is sprake van een begrotingsonrechtmatigheid.

- *Overige bedrijfsvoeringskosten*

Hier is een tekort aan de uitgavenkant van € 169.500 wat voornamelijk door de twee volgende posten wordt veroorzaakt.

Er is een overschrijding van € 69.500 bij de post Abonnementen, contributies en vakliteratuur. Hier is sprake van een begrotingsonrechtmatigheid.

De tweede oorzaak is de per 2016 verschuldigde Vennootschapsbelasting van € 55.000. Deze berekening is laat bekend geworden en kon ten tijde van de 2^e tussenrapportage nog niet gemeld worden. Deze overschrijding hoeft niet mee te tellen in het oordeel van de accountant.

Resumerend dienen voor het beoordelen van de begrotingsrechtmatigheid de volgende kostenoverschrijdingen strikt genomen als onrechtmatig te worden beoordeeld:

- Overige personeelslasten - werkkostenregeling	156.400
- Huisvestingskosten - gemeentehuis Albrandswaard	112.900
- Wagenpark	45.600
- Overige bedrijfsvoeringskosten - abonnementen c.s.	<u>69.500</u>
Totaal	384.400

Bij deze afwijkingen kan tevens worden geconcludeerd dat ze allemaal passen binnen het bestaande beleid van de GR BAR en daarom hoeven ze niet mee te wegen bij het oordeel van de accountant of al dan niet een goedkeurende verklaring kan worden gegeven.

Als het algemeen bestuur de rekening vaststelt worden de overschrijdingen alsnog geautoriseerd.

Kredieten (investerings)

De toets op de begrotingsrechtmatigheid van de kredieten houdt in dat een overschrijding van kredieten moet worden gerapporteerd indien de afwijking groter is dan € 25.000.

In de bijlage "Staat van kredieten 2016" zijn alle beschikbaar gestelde kredieten opgenomen. En daar is uit af te lezen dat er geen krediet is dat met meer dan € 25.000 overschrijdt.

Bijlagen

Bijlage Staat van kredieten 2016

	1	2	3=1+2	4	5=3+4	6	7=5-6	9	
Investerings	overboeking jaarrekening 2015	begroting 2016	investerings- kredieten begin 2016	mutaties 2016	raming investering en 2016 na mutaties	werkelijke uitgaven/ inkomsten 2016	restant 2016	doorschuiven naar 2017	afslui- ten J/N
Bestelwagen Citroën Berlingo	30.000		30.000	-30.000	0		0		N
Pick up Volkswagen LT35	38.000		38.000	-38.000	0		0		N
Bestelbus Volkswagen LT35A	38.000		38.000	-38.000	0		0		N
Vorkheftruck Hala	30.000		30.000	0	30.000		30.000		J
Apparatuur garage	5.537		5.537	0	5.537		5.537		J
Vervanging kantensteker en Flymo	5.500		5.500	0	5.500		5.500		J
Vervangen Groene wagentankwagen	3.750		3.750	-3.750	0		0		J
Vervangen bezander	5.169		5.169	-5.169	0		0		J
Vervangen Stuur tractor M952H 2WD	49.500		49.500	-49.500	0		0		N
Landrover P93 48-VG-JB	14.103		14.103	-14.103	0		0		N
Kleintransporter Leibus S816			0	30.000	30.000		30.000	30.000	N
Zoutplosser	14.100		14.100	-14.100	0		0		N
Bladzuiger Trilo SU60	10.000		10.000	-10.000	0		0		J
Phoenix bezander	15.000		15.000	0	15.000	24.500	-9.500		J
Kleintransporter Leibus S817			0	30.000	30.000		30.000	30.000	N
Aanhang zoutstrooier fietspaden-1			0	30.000	30.000		30.000	30.000	N
Aanhang zoutstrooier fietspaden-2			0	30.000	30.000		30.000	30.000	N
Grafdelfmachine			0	70.000	70.000		70.000	70.000	N
Vervanging Citroen	30.000		30.000	-30.000	0		0		N
Inrichting GWS en digitalisering dossiers	61.821		61.821	0	61.821	57.783	4.038	4.038	N
ICT Digikoppeling	9.000		9.000	-9.000	0		0		J
ICT Key2financien (doorstart volgende fase)	19.418		19.418	0	19.418	16.605	2.813		J
ICT Zaakgericht werken, Midoffice, OMS	15.000		15.000	-5.785	9.215	11.102	-1.887		J
ICT Bezwaarsch. Reg.	35.000		35.000	-35.000	0		0		J
ICT Key2Begraven	5.000		5.000	-5.000	0		0		J
ICT Bouw- en woningtoezicht	40.000		40.000	-30.000	10.000	2.650	7.350		J
ICT Gemnet consolidatie	16.160		16.160	-16.034	126	126	0		J
Cognos BI BAR breed ingericht	13.500		13.500	0	13.500	6.900	6.600		J
Datawarehouse (aanschaf/project)	30.000		30.000	-30.000	0		0		J
Testprofessionalisering	10.000		10.000	-10.000	0		0		J
Consolidatie Kadaster en WKPB			0	0	0	1.311	-1.311		J
Consolidatie GIS-landschap	35.741		35.741	0	35.741	16.900	18.841		J
Investerings BAR - Automatisering			0	0	0	1.887	-1.887		J
Vervangen 3x Toyota Dyna	96.000		96.000	-96.000	0		0		N
Vervangen Tandem-asser	10.000		10.000	0	10.000		10.000		J
2.02 Aanschaf WION Ingezet voor BGT	1.665		1.665	-1.665	0		0		J
KCC, kennisbank en website	10.224		10.224	-4.122	6.102	4.545	1.557		J
Invoering BGT			0	0	0	1.280	-1.280		J
Loods werf Londen			0	20.000	20.000	41.843	-21.843		J
Aanvullende aanpassingen werf Londen			0	142.000	142.000	151.975	-9.975		J
Installaties werf Londen			0	93.000	93.000	74.889	18.111	18.111	N
Optimalisatie BAG proces BAR-organisatie	1.808		1.808	0	1.808	4.928	-3.120		J
Kantoorautomatisering		232.500	232.500	0	232.500	168.210	64.290		J
Informatiebeveiliging		50.000	50.000	50.000	100.000	43.442	56.558		J
Business Intelligence		175.000	175.000	-100.000	75.000	21.490	53.510		J
Zaakgericht werken		175.000	175.000	-100.000	75.000	75.141	-141		J
Architectuur/Basis gem.		125.000	125.000	0	125.000	72.295	52.705		J
Archiveren + digitaliseren		150.000	150.000	-150.000	0	10.770	-10.770		J
Omgevingswet		125.000	125.000	-125.000	0		0		J
Consolidatie en standaardisatie software		233.000	233.000	0	233.000	58.035	174.965		J
Gegevensmanagement incl GEO registratie		225.000	225.000	0	225.000	105.012	119.988		J
Uitbreiding storage BAR dubbel data centre		400.000	400.000	0	400.000	380.822	19.178		J
Vervanging routers en switches		300.000	300.000	0	300.000	310.758	-10.758		J
Mobiele telefoontoesellen		50.000	50.000	0	50.000	29.911	20.089		J
Vervanging en uitbreiding serverpark		150.000	150.000	0	150.000	173.614	-23.614		J
Mobiele Device Management		20.000	20.000	0	20.000	30.900	-10.900		J
Innovatie		17.500	17.500	6.500	24.000	24.000	0		J
 totaal	698.996	2.428.000	3.126.996	-448.728	2.678.268	1.923.624	754.644	212.149	

Per 31 december 2016 is 72% van de begrote investeringen uitgegeven.

Dat niet alles is uitgegeven heeft als belangrijkste oorzaken:

1. De investeringen voor de aanschaf van nieuwe voertuigen voor de buitendienst zijn uitgesteld in afwachting van besluitvorming om eventueel te gaan leasen.
2. De beschikbare budgetten voor de software-investeringen zijn ten dele gebruikt, wat werd veroorzaakt door:
 - de onzekerheidsmarge van de oorspronkelijke inschatting,
 - de uit 2015 overgekomen lijst kleine investeringsbudgetten,
 - beschikbare resources (mensen, zowel intern als bij leveranciers),
 - snelheid van besluitvorming,
 - verplaatsing van investeringsuitgaven naar exploitatielasten ten gevolge van de verschuiving van 'in-huis oplossingen' naar 'Software As A Service' oplossingen,
 - doorlooptijd van aanbestedingen en projecten waardoor uitgaven doorschuiven naar 2017,
 - aanpassingen in financieel beleid BAR (beperking in wat als investering opgevoerd kan worden).
3. Een aantal investeringen is aangehouden vanwege de invoering van de nieuwe Omgevingswet.

Bijlage Overzicht (administratieve) begrotingswijzigingen

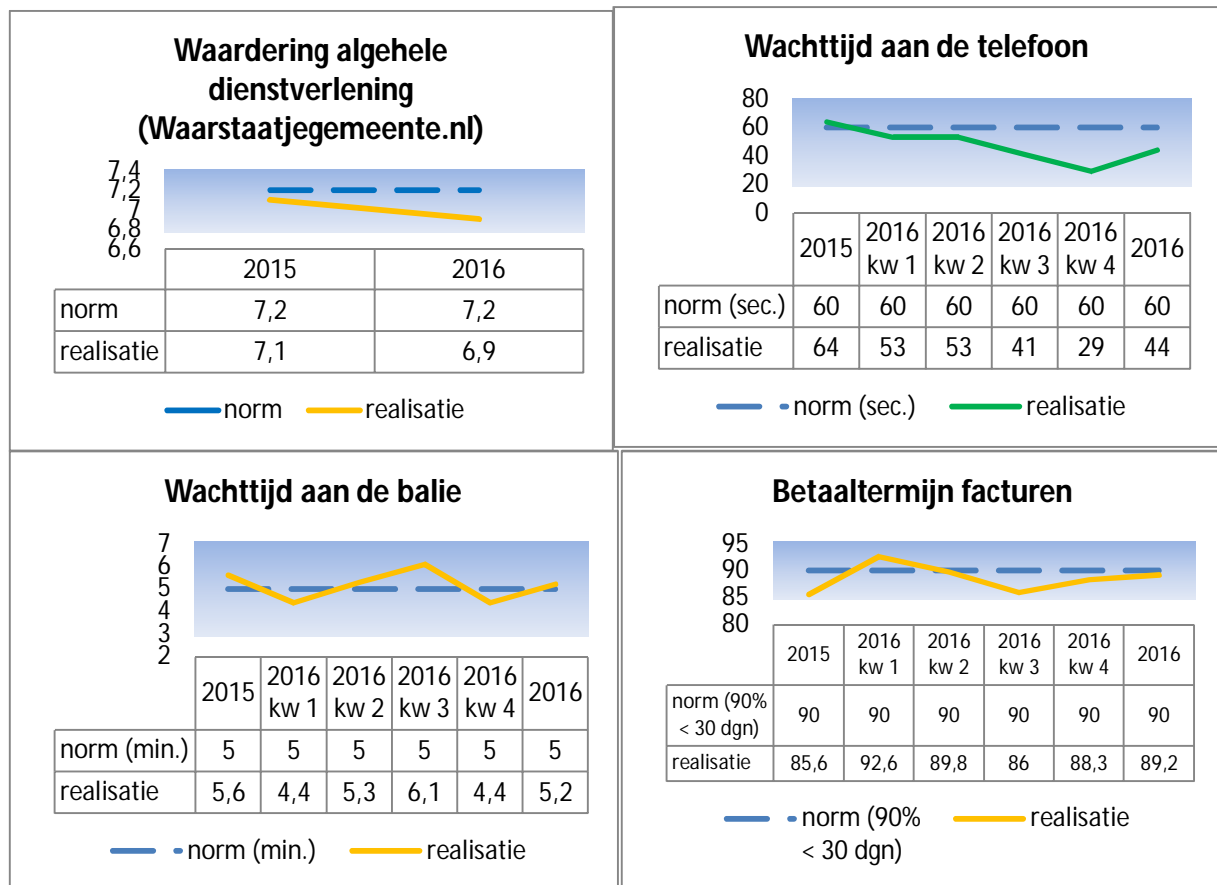
Omschrijving kostensoort	L/B	Primitieve begroting 2016	Wijziging	Begroot na wijziging
Salariskosten				
	Lasten	48.103.511	5.188.415	53.291.926
	Baten	-100.900	-1.106.940	-1.207.840
Wijzigingen veroorzaakt door:				
<i>Taakstelling overwerkbudget</i>	L		-53.000	
<i>Herverdeling budgetten personele behoeften</i>	L		-12.910	
<i>Gevolgen 2e TURAP 2015 deel 1</i>	L		164.700	
<i>Eerste TURAP 2016</i>	L		2.272.538	
<i>Eerste TURAP 2016</i>	B		-1.076.940	
<i>Wijziging facilitaire zaken</i>	L		65.000	
<i>Wijziging Wijkbeheer</i>	L		238.100	
<i>Gevolgen 2e TURAP 2015 deel 2</i>	B		-30.000	
<i>Wijziging loonkosten</i>	L		203.547	
<i>Tweede TURAP 2016</i>	L		2.210.400	
<i>FMF inhaalslag</i>	L		70.040	
<i>Wijziging Financiën</i>	L		30.000	
Opleidingen				
	Lasten	877.223	-4.085	873.138
	Baten	-	-	-
Wijzigingen veroorzaakt door:				
<i>Gevolgen 2e TURAP 2015 deel 1</i>	L		700	
<i>Eerste TURAP 2016</i>	L		-4.659	
<i>BBO BD en RK</i>	L		-126	
Overige personeelslasten				
	Lasten	741.409	171.695	913.104
	Baten	-	-	-
Wijzigingen veroorzaakt door:				
<i>Herverdeling budgetten personele behoeften</i>	L		12.910	
<i>Eerste TURAP 2016</i>	L		-2.277	
<i>Wijziging facilitaire zaken</i>	L		16.526	
<i>Wijziging Wijkbeheer</i>	L		42.000	
<i>Tweede TURAP 2016</i>	L		24.000	
<i>Van afval naar materieel</i>	L		78.411	
<i>BBO BD en RK</i>	L		125	
Huisvestingskosten				
	Lasten	4.858.928	-145.815	4.713.113
	Baten	-668.000	-20.500	-688.500
Wijzigingen veroorzaakt door:				
<i>Gevolgen 2e TURAP 2015 deel 1</i>	L		-133.024	
<i>Gevolgen 2e TURAP 2015 deel 1</i>	B		58.900	
<i>Eerste TURAP 2016</i>	B		-133.400	
<i>Wijziging facilitaire zaken</i>	L		602	
<i>Raming werkelijke kapitaallasten</i>	L		11.499	
<i>Tweede TURAP 2016</i>	L		-24.892	
<i>Tweede TURAP 2016</i>	B		54.000	

Omschrijving kostensoort	L/B	Primitieve begroting 2016	Wijziging	Begroot na w ijziging
ICT				
	Lasten	4.608.374	-151.691	4.456.683
	Baten	-111.600	-73.500	-185.100
Wijzigingen veroorzaakt door:				
<i>Wijziging 3D</i>	L		40.000	
<i>Gevolgen 2e TURAP 2015 deel 1</i>	L		46.300	
<i>Budget VIS en onderhoud software</i>	L		6.200	
<i>Verschuivingen kapitaallasten IM-Automatisering</i>	L		181	
<i>Eerste TURAP 2016</i>	L		223.300	
<i>Eerste TURAP 2016</i>	B		-73.500	
<i>Raming werkelijke kapitaallasten</i>	L		-490.372	
<i>Tweede TURAP 2016</i>	L		22.700	
Wagenpark incl.gereedschap/machines				
	Lasten	717.276	-196.357	520.919
	Baten	-	-	-
Wijzigingen veroorzaakt door:				
<i>Gevolgen 2e TURAP 2015 deel 1</i>	L		31.500	
<i>Eerste TURAP 2016</i>	L		-56.500	
<i>Gevolgen 2e TURAP 2015 deel 2</i>	L		-27.000	
<i>Van afval naar materieel</i>	L		-144.357	
Overige bedrijfsvoering				
	Lasten	5.894.566	-495.875	5.398.691
	Baten	-3.115.844	426.627	-2.689.217
Wijzigingen veroorzaakt door:				
<i>Taakstelling overwerkbudget</i>	L		53.000	
<i>Wijziging 3D</i>	L		-40.000	
<i>Gevolgen 2e TURAP 2015 deel 1</i>	L		272.187	
<i>Gevolgen 2e TURAP 2015 deel 1</i>	B		-120.900	
<i>Budget VIS en onderhoud software</i>	L		-6.200	
<i>Verschuivingen kapitaallasten IM-Automatisering</i>	L		-181	
<i>Eerste TURAP 2016</i>	L		71.100	
<i>Eerste TURAP 2016</i>	B		-131.644	
<i>Wijziging facilitaire zaken</i>	L		-86.628	
<i>Wijziging facilitaire zaken</i>	B		4.500	
<i>Wijziging Wijkbeheer</i>	L		-165.100	
<i>Wijziging Wijkbeheer</i>	B		-115.000	
<i>Raming werkelijke kapitaallasten</i>	L		478.873	
<i>Gevolgen 2e TURAP 2015 deel 2</i>	L		-138.430	
<i>Gevolgen 2e TURAP 2015 deel 2</i>	B		69.215	
<i>Wijziging loonkosten</i>	L		-954.003	
<i>Wijziging loonkosten</i>	B		750.456	
<i>Tweede TURAP 2016</i>	L		23.600	
<i>FMF inhaalslag</i>	L		-40.040	
<i>FMF inhaalslag</i>	B		-30.000	
<i>Wijziging Financiën</i>	L		-30.000	
<i>Van afval naar materieel</i>	L		65.946	
<i>BBO BD en RK</i>	L		1	
Bijdrage				
	Lasten	-	-	-
	Baten	-61.804.943	-3.591.974	-65.396.917
Wijzigingen veroorzaakt door:				
<i>Gevolgen 2e TURAP 2015 deel 1</i>	B		-320.363	
<i>Eerste TURAP 2016</i>	B		-1.088.018	
<i>Gevolgen 2e TURAP 2015 deel 2</i>	B		126.215	
<i>Tweede TURAP 2016</i>	B		-2.309.808	

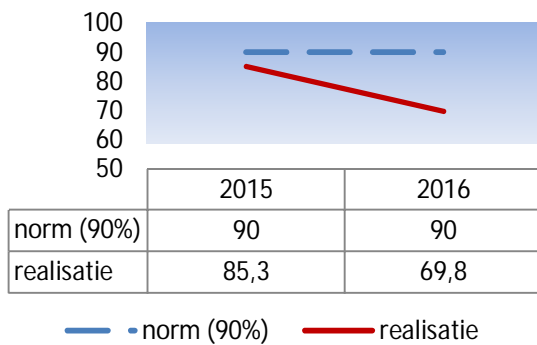
Bijlage indicatoren herijkte doelstellingen BAR - 2016

In deze bijlage bij de jaarrekening zijn de prestatiegegevens opgenomen die direct in relatie staan met de belangrijkste doelstellingen van de BAR-organisatie. Een groot deel van de indicatoren laat een stijgende lijn zien. De wachttijden aan de telefoon zijn structureel verbeterd. De doelstellingen op het gebied van acceptabele kosten en op het gebied van een kwalitatief deskundige robuuste organisatie worden allemaal gehaald. Op het gebied van de bezwaarschriften ligt er wel een uitdaging om met name de afrondingsfase van het proces te optimaliseren.

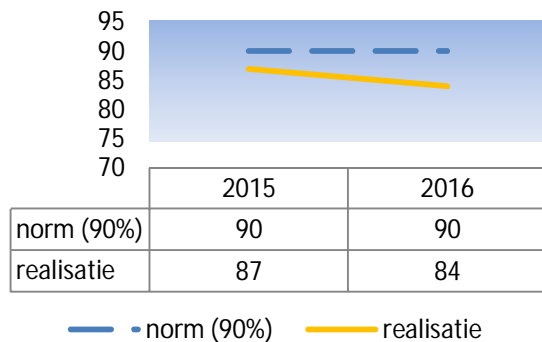
Helaas kunnen we op het moment van opstellen van deze bijlage nog niet de cijfers overleggen van het afhandelen van klantvragen met betrekking tot vergunningen, subsidies en de meldingen openbare ruimte.



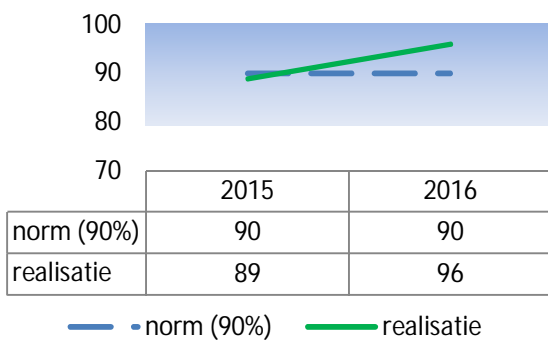
Afhandeling bezwaren



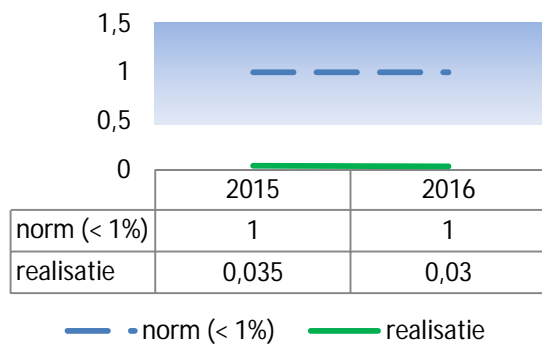
Aanvragen Participatiewet



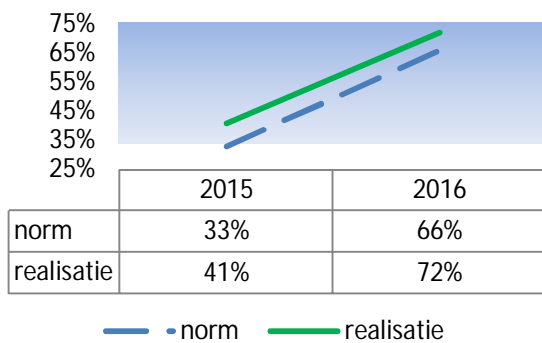
Aanvragen WMO



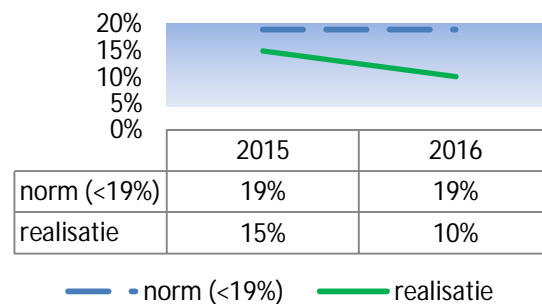
Budgetafwijking BAR-begroting

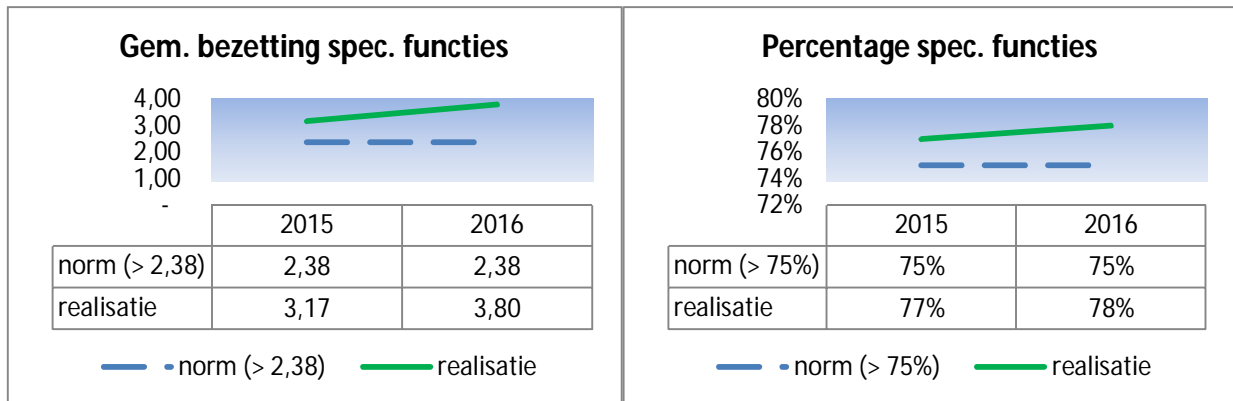


Gerealiseerde taakstelling



Medewerkers zonder vervanging





Toelichting op de indicatoren:

Wachttijd aan de telefoon (KCC)

Over 2016 is een structurele verbetering ingezet ten opzichte van 2015. Hierbij is de norm (<60 sec.) op de wachttijden in het 2^e halfjaar ruimschoots gehaald en is er een dalende positieve trend ingezet. Vanuit het jaargemiddelde (44 sec.) gezien is over 2016 een aanzienlijke verbetering bewerkstelligd.

Wachttijden Balies BAR

We kunnen op dit moment stellen dat iedere bezoeker met een afspraak uit mag gaan van een gemiddelde wachttijd van ongeveer 5 minuten. Deze wachttijd kan soms wat langer zijn maar eerder korter.

Er zijn meerdere factoren negatief van invloed op de wachttijden:

- Bezoekers worden terug gezet in de digitale wachtrij omdat ze bijvoorbeeld vergeten zijn een pasfoto mee te nemen. Deze bezoekers zijn in eerste instantie tijdig opgeroepen.
- Mensen maken een afspraak voor één persoon, maar komen toch met meerdere personen.
- Technische storingen.
- Bezoekers zonder afspraak tussendoor helpen in het geval van afhalen rijbewijzen / reisdocumenten.

Betaalgedrag

Ten opzichte van 2015 is een opgaande lijn zichtbaar. De norm wordt over het hele jaar gemiddeld genomen maar net niet gehaald. Op basis van de ingezette verbetering ligt het in de lijn van de verwachting dat de gestelde norm in 2017 wel zal worden gehaald.

Bezwaarschriften

De afhandeling van de bezwaarschriften geeft helaas nog niet het gewenste beeld af. Hoewel nog niet zichtbaar in de gegevens is er richting de bezwaarmakende partij wel degelijk sprake van een sterke verbetering in de afhandeling. Het stukt momenteel nog in de procesdiscipline. Verbetering van de administratieve terugkoppeling van de afwikkeling door de vakafdelingen richting de afdeling Juridische Zaken en daarmee tijdige administratieve afsluiting van zaken in de laatste fase van het proces is noodzakelijk om de prestatieverbetering ook meetbaar en zichtbaar te maken.

Klant(aan)vragen

De afhandeling van (aan)vragen binnen het sociaal domein schommelt qua prestatie. De norm wordt op het gebied van Wet werk en bijstand nog niet gehaald en het resultaat is ten opzichte van 2015 zelfs iets

minder. Tegelijkertijd is de prestatie op het gebied van (aan)vragen op het gebied van de Wet maatschappelijke ondersteuning sterk verbeterd. Deze komt nu ruim boven de norm uit. Het sociaal domein is het domein dat de afgelopen periode het meest aan veranderingen onderhevig is geweest, wat zijn weerslag heeft gehad op de prestaties. De norm wordt echter bijna gehaald en het ligt in de lijn van de verwachting dat deze in 2017 ook wordt gehaald ten aanzien van de afhandeling van Wwb (aan)vragen.

Acceptabele kosten

De doelstellingen ten aanzien van acceptabele kosten en de daarbij gestelde normen worden gehaald. De afwijking op het totaalbudget is minimaal en ruim binnen de gestelde norm. De taakstellingsnorm wordt net als over 2015 ook in 2016 ruimschoots gehaald. Enigszins in lijn met de verwachting is de positieve afwijking van de norm over 2016 wel minder. Op dit moment is 72% van de totale taakstelling van € 5.885.000 gerealiseerd.

Kwalitatief deskundige robuuste organisatie

Om de kwaliteit en robuustheid van de BAR-organisatie te borgen, monitoren we op de genoemde indicatoren. Hierbij ligt de focus op het continu beschikbaar hebben van capabel personeel en voldoende feitelijke bezetting. Hoe hoger de gemiddelde bezetting per specifieke functie is en hoe lager het aantal medewerkers zonder vervanger, hoe beter een onverwacht vertrek of ziekte van een medewerker kan worden opgevangen. En hoe meer specifieke functies er in de organisatie zijn, hoe meer eigen deskundigheid er is in de organisatie en hoe minder er expertise hoeft te worden ingehuurd. Er is en wordt continu geïnvesteerd in de medewerkers, de werkomgeving en faciliteiten waarbinnen en waarmee deze tot prestaties moeten komen. Over 2016 is met name op het gebied van vervanging een positief resultaat neergezet. Het risico dat er bij afwezigheid van een medewerker werk stil komt te liggen is flink afgenomen ten opzichte van 2015.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant (volgt)