

BAR-organisatie

Barendrecht, Albrandswaard en Ridderkerk
werken samen op basis van

**vertrouwen, ruimte voor diversiteit en
gezamenlijkheid**

JAARSTUKKEN 2014

Inhoud

Inleiding	3
Financiële samenvatting.....	4
Jaarverslag gemeenschappelijke regeling BAR	6
Organisatie	7
Hoogwaardige dienstverlening	8
Innoverende organisatiecultuur.....	9
Sterke omgevingsgevoeligheid.....	10
Efficiënte en transparante bedrijfsvoering	10
Financiën op orde.....	12
Paragrafen	15
Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing	16
Paragraaf Financiering.....	18
Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen	21
Jaarrekening 2014 gemeenschappelijke regeling BAR.....	23
Balans	24
Toelichting op de balans	25
Staat van baten en lasten 2014.....	28
Toelichting op de staat van baten en lasten	28
Verrekenen van standaard en maatwerk.....	32
Staat van incidentele baten en lasten.....	35
Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen.....	35
Begrotingsrechtmatigheid.....	36
Bijlage Staat van kredieten 2014.....	37

Inleiding

Voor u ligt het jaarverslag en de jaarrekening 2014 van de gemeenschappelijke regeling BAR. In dit document legt het Dagelijks Bestuur verantwoording af over het gevoerde beleid in 2014.

De begroting 2014 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 van relevante afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Als bijlage is de stand van de kredieten opgenomen.

De in de jaarstukken genoemde bedragen zijn afgerond op honderden euro's, tenzij anders aangegeven. Hierdoor kunnen ook (kleine) afrondingsverschillen in tellingen voorkomen.

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.

Het Dagelijks Bestuur

Financiële samenvatting

De jaarrekening 2014 sluit met een voordelig saldo van € 364.900. Dit is het verschil tussen de begroting na wijziging en het totaal van de werkelijke uitgaven.

Dit voordelige resultaat is veroorzaakt door aan de ene kant hogere salarissen van € 265.600 dan geraamd en een voordelig saldo van € 630.500 op de overige bedrijfsvoeringskosten aan de andere kant.

In tabel:

Totale lasten	BEGROTING	wijziging	begroting na wijziging	werkelijk	verschil
Salarissen	46.767.000	108.500	46.875.500	47.141.100	-265.600
Overige lasten bedrijfsvoering	15.492.900	248.300	15.741.200	15.110.700	630.500
Totaal	62.259.900	356.800	62.616.700	62.251.800	364.900

De begroting is ingebracht door de deelnemende gemeenten. De basis van de kosten zijn de kosten voor de gehele bedrijfsvoering die in de begrotingen van Barendrecht, Albrandswaard en Ridderkerk waren opgenomen. Door mutaties zoals in de tussenrapportages toegelicht is de geraamde bijdrage verhoogd met € 356.800.

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

Ontwikkeling van gemeentelijke bijdrage:	Barendrecht	Albrandswaard	Ridderkerk	TOTAAL
Oorspronkelijke begroting 2014	25.174.400	12.815.800	24.269.800	62.260.000
mutaties op basis van 3 tussenrapportages	107.400	16.200	233.100	356.800
Begroting na wijziging	25.281.800	12.832.000	24.502.900	62.616.800

Verrekening van het resultaat

Afgesproken is dat op basis van nacalculatie afgerekend wordt 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 3% 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)	-541.100	-157.900	-536.800
Standaard (op basis van ingebracht budget)	503.500	222.800	509.500
<i>Subtotaal verrekening op basis van uren</i>	<i>-37.600</i>	<i>64.900</i>	<i>-27.300</i>
Verrekening maatwerk (op basis van aantallen)	91.900	3.000	-94.900
Saldo van verrekening	54.300	67.900	-122.200

Uiteindelijk leidt de jaarafsluiting tot de afrekening van de gemeentelijke bijdrage. Het jaarrekeningsaldo wordt volgens de verdeelsleutel (40,43%, 20,58% en 38,98%) verrekend met de deelnemende gemeenten.

Het voordelige saldo van € 364.900 is het bedrag vóór bestemming. Dit bedrag wordt teruggegeven aan de deelnemende gemeenten. Hierbij geldt wel de kanttekening dat er mogelijk nog een btw-consequentie is voor de deelnemende gemeenten. Al zeer geruime tijd is er overleg met de belastingdienst over de fiscale positie van de BAR-organisatie. Centrale vraag hierbij is of de BAR-organisatie vrijgestelde activiteiten uitvoert, dan wel belaste activiteiten. Met andere woorden is de koepelvrijstelling al dan niet van toepassing op de BAR-organisatie. Het voorstel dat nu voorligt bij de belastingdienst houdt in dat de BAR alle btw kan verrekenen en een deel kan doorschuiven naar de deelnemende gemeenten. De deelnemende gemeenten moeten dan een beperkt deel van de doorschuif btw als kostprijsverhoging accepteren. Dit voorstel is voor de BAR en de deelnemende gemeenten het meest gunstige voorstel. Over dit voorstel is echter nog geen akkoord van de belastingdienst verkregen. Dit financiële risico wordt in ieder geval in alle jaarrekeningen van de BAR-gemeenten opgenomen in de risicoparaagraaf.

Jaarrekening 2014:	Barendrecht	Albrandswaard	Ridderkerk	TOTAAL
Begroting na wijziging	25.281.800	12.832.000	24.502.900	62.616.700
- verrekening maatwerk en standaardpakket	54.300	67.900	-122.200	-
- verrekening jaarrekeningresultaat	-107.100	-54.500	-103.300	-264.900
Definitieve jaarbijdrage 2014	25.229.000	12.845.400	24.277.400	62.351.800

De consequentie per gemeente is:

	Barendrecht	Albrandswaard	Ridderkerk	
Verschil ten opzichte van de begroting na wijziging		93.200	7.200	264.400
		lagere bijdrage	lagere bijdrage	lagere bijdrage

In de toelichting op het jaarrekeningresultaat 2014 wordt in detail ingegaan op de verschillen per onderdeel.

Jaarverslag gemeenschappelijke regeling BAR

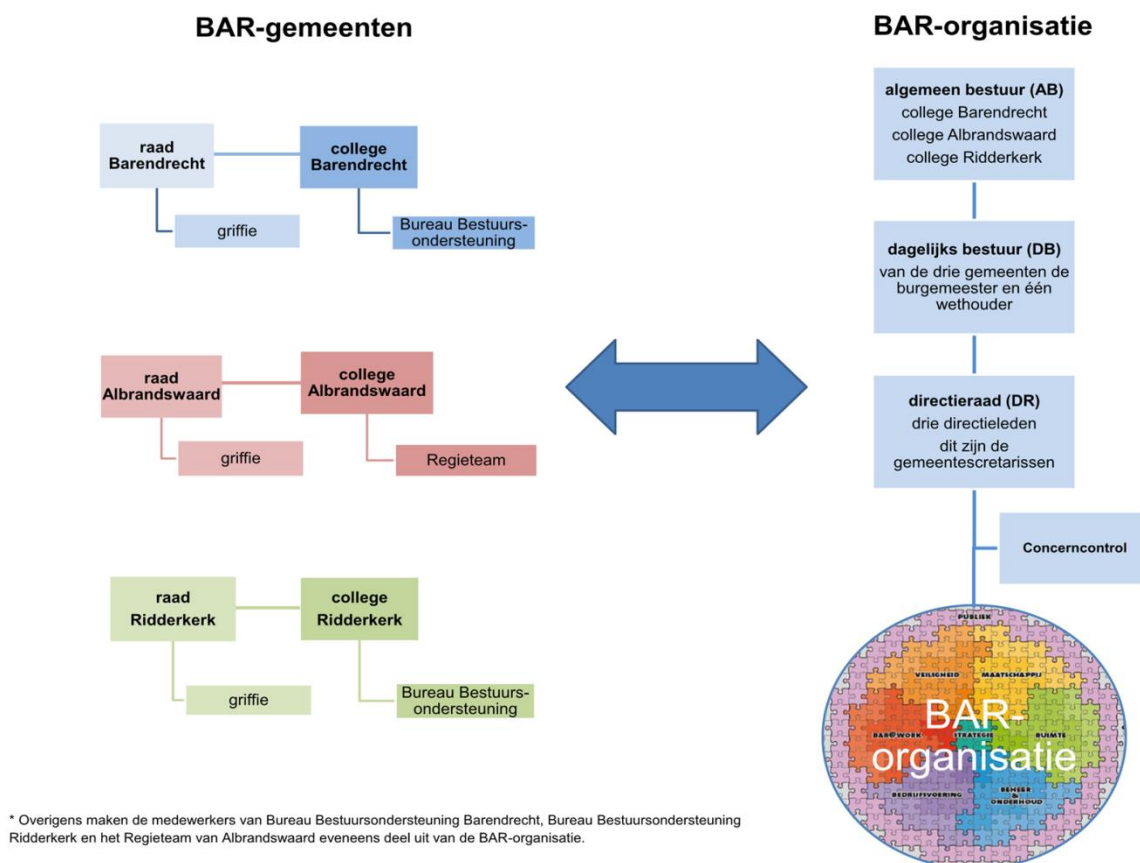
Organisatie

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:

- ✓ hoogwaardige dienstverlening
- ✓ innoverende organisatiecultuur
- ✓ sterke omgevingsgevoeligheid
- ✓ efficiënte en transparante bedrijfsvoering;
- ✓ financiën op orde.

De domeinen zijn het afgelopen jaar gestart met het vertalen van deze succesbepalende factoren naar hun domein. Daarbij is nadrukkelijk gelet op externe ontwikkelingen en toekomstige trends.

Hoogwaardige dienstverlening

Decentralisaties in het sociale domein

Een van de grootste uitdagingen waar de gemeenten in Nederland, dus ook de gemeenten Barendrecht, Albrandswaard en Ridderkerk, in 2014 voor stonden, was de invoering van de drie decentralisaties. De Jeugdzorg, een groot deel van de AWBZ en de nieuwe participatiewet zijn bij de gemeenten belegd. Het domein Maatschappij heeft het opdrachtgeverschap van de drie decentralisaties vormgegeven, maar ook vanuit de bedrijfsvoeringsdomeinen en strategie is veel werk verzet. Zowel de sturings-, monitorings en verantwoordingsaspecten van de drie decentralisaties, als de afspraken op financieel, juridisch, ICT en inkooptechnisch gebied, zijn ondersteund.

De uitvoering hiervan door middel van een programmastructuur ter hand genomen. In 2014 is ervoor gezorgd dat de drie gemeenten 'transitieproof+' zijn. Dat wil zeggen dat zij de gewenste continuïteit van zorg en ondersteuning vanaf 1 januari 2015 kunnen garanderen, dat de structuur waaruit dit geregeld moet worden ook is ingeregeld, dat we al werk maken van het principe 'één gezin, één plan en één regisseur', dat de financiële en verantwoordingsinformatie in de basis op orde is en dat we ondertussen gaan werken aan de transformatie.

Het toerekenen naar deze transitie leidde tot het inzicht dat het noodzakelijk was om op het sociale domein een continu proces binnen een domein te regelen. Om deze reden is aan het eind van 2014 de afdeling Toegang toegevoegd aan het domein maatschappij.

Dienstverlening aan de burgers

Het eerste kwartaal van 2014 stond in het teken van de (fysieke) voorbereidingen voor de start van het nieuwe BAR KCC. In de periode na 1 april heeft de focus gelegen op het voor het KCC gelijk trekken en stroomlijnen van processen en applicaties die verschilden tussen de drie gemeenten. De medewerkers van het KCC zijn opgeleid om te kunnen werken met de volledig digitale, nieuwe telefooncentrale. Voor de terugkoppeling over de prestaties van het KCC zijn nieuwe rapportages ontwikkeld. Zo is per gemeente inzichtelijk wat de wachttijden en de aantallen zijn. Door de KCC-medewerkers worden continu knelpunten aangedragen die door een verbetersteam worden opgepakt. Na de start liep het KCC aan tegen een slechte bereikbaarheid van de organisatie waardoor het doorverbinden van gesprekken erg moeilijk bleek. Om de bereikbaarheid te verbeteren zijn er verschillende inspanningen binnen de organisatie gestart, bijvoorbeeld het realiseren en uitbreiden van de Kennisbank waarmee in het KCC wordt gewerkt.

In de eerste helft van 2014 liepen de wachttijden op van gemiddeld ruim twee minuten naar meer dan vier minuten. In de tweede helft van 2014 is er sprake geweest van een sterke daling van de wachttijden naar gemiddeld anderhalve minuut.

Het systeem waarin de klantcontacten worden geregistreerd is verder klaar gemaakt voor het gebruik binnen de BAR-organisatie. De rapportages met betrekking tot baliebezoek en telefonie zijn opgezet. Daarnaast is er onderzocht hoe een goede basis kan worden gecreëerd voor ontwikkeling van de digitale dienstverlening voor de drie gemeenten. Ook is waar mogelijk het aanbod van digitale diensten voor de drie gemeenten gelijk getrokken. Een voorbeeld hier van is het maken van een afspraak met de drie gemeenten. Dat kan voor de drie gemeenten op dezelfde, gemakkelijke manier. Het kan via de websites (zonder DigiD) of er kan worden gebeld voor het maken van een afspraak.

Een ander voorbeeld is dat binnen het domein Beheer en Onderhoud alle medewerkers met key2klant contact zijn gaan werken.

Innoverende organisatiecultuur

Leren en ontwikkelen

Het afgelopen jaar heeft de BARacademie het Behaviourprogramma opgezet en uitgevoerd. In het kader van de Zelfstandige Overheidsprofessional (ZOP) hebben medewerkers deelgenomen aan de trainingen “Omgaan met Verandering” en “Hoe organiseer ik mezelf”. Tevens is voor 258 medewerkers een Profile Dynamics profiel aangemaakt. Hiermee is een belangrijke basis gelegd voor het benodigde zelfinzicht voor persoonlijk leiderschap en de samenwerking tussen collega’s. De opgezette workshops en trainingen zijn verwerkt in een standaardprogramma dat wordt aangeboden via BAR Plaza. Het kernteam van de BARacademie heeft meer dan honderd coachtrajecten en trainingen verzorgd. In dit programma zaten onder ander de thema’s zakelijk creatief denken om het probleemoplossend vermogen te vergroten, intervisie, integriteit, oordeel vrij luisteren en feedback geven, onderzoeken van drijfveren, kwaliteiten en leerpunten zowel op individueel niveau als op teamniveau, experimenteren met andere vormen van overleg.

Tegelijkertijd is geïnvesteerd in het opleiden en inzetten van coaches en trainers uit de organisatie. Hiermee is een stevige basis gelegd voor een leer- en ontwikkelstructuur voor de BAR-organisatie.

2014 is ook het jaar geweest om onderling binding te creëren tussen van oorsprong uit drie verschillende gemeenten afkomstige medewerkers. Hiervoor zijn verschillende sessies gehouden. Waar het management trots op is, is dat ondanks de verschillende locaties toch een goed begin van samenhang is te zien en een goede werksfeer. De afdelingen zijn over meerdere locaties verdeeld, maar hebben regelmatig afdeling en/of cluster bijeenkomsten om informatie uit te wisselen. Ook zijn er groepen medewerkers die zelf intervisie bijeenkomsten organiseren om elkaar te helpen.

Beheer en onderhoud van de toekomst

In 2014 is een begin gemaakt met een traject om kijken naar het domein Beheer en Onderhoud van de toekomst. Daarbij staan thema’s als focus op duurzaamheid en lokale binding centraal. Ook kijken we naar hoe we de wens tot het ondersteunen van burgerinitiatieven en het begeleiden van mensen met een beperking of afstand tot de arbeidsmarkt kunnen vormgeven.

Werkervaringsplaatsen

Meerdere domeinen hebben werkstagairs ingezet vanuit de WWB. In het domein Beheer en Onderhoud waren er bijvoorbeeld 35 personen (7 Barendrecht, 7 Albrandswaard en 21 Ridderkerk) actief. De werkzaamheden waaraan zij werkten waren: Verwijderen zwerfafval en onderhoudswerkzaamheden aan groenvoorzieningen, assistent-beheerder voor de kinderboerderij, toezicht bij de fietsenstallingen en toezicht op de Heinenoordtunnel. 20 personen waren op 1 januari 2015 nog werkzaam. Van de 15 overige personen zijn er 8 personen uitgestroomd naar werk.

Kabels & Leidingen voor de drie gemeenten

Er zijn in 2014 grote efficiency stappen gezet die geresulteerd hebben in een betere dienstverlening aan belanghebbenden, meer inkomsten voor leges en degeneratiekosten, minder klachten en meldingen van burgers over graafwerkzaamheden en een betere afstemming tussen het K&L team, onze beheerders en de nutsbedrijven. Dit is bereikt door de processen BAR breed beter te organiseren, toezicht te versterken en moderne ICT middelen in te schakelen. De implementatie van het MOOR systeem heeft hier een grote rol gespeeld. Maar ook de inzet van de medewerkers van kabels & leidingen hebben dit met veel enthousiasme aangepakt.

Wet Markt en Overheid en VPB

De organisatie staat voor de opgave van de invoering van de wet Markt en Overheid en het voorbereiden van de invoering van de Vennootschapsbelasting. (VPB). De eerste inventariserende fase is afgerond en de raadsbesluiten volgen in 2015.

Sterke omgevingsgevoeligheid

Een belangrijke ontwikkeling voor zowel de organisatie als de drie gemeenten is de veranderende rol van de overheid. Een overheid die zich meer op haar kerntaken richt en veel meer dan voorheen het initiatief in de samenleving faciliteert. Dit overkoepelende thema is een belangrijk thema waar de organisatie mee aan de slag is gegaan. En dat tevens ook komende jaren belangrijk is.

In het afgelopen jaar zijn de eerste stappen gezet om het thema Lobby en Public Affairs vorm en inhoud te geven. Dit kan er de komende jaren toe bijdragen dat de drie gemeenten nog beter in staat zijn om hun belangen over het voetlicht te krijgen en ambities gerealiseerd te krijgen.

Efficiënte en transparante bedrijfsvoering

Het jaar 2014 heeft in het teken gestaan van het op- en uitbouwen van de verschillende domeinen. Medewerkers zijn niet gebonden aan vaste inhoudelijke onderwerpen maar worden zoveel als mogelijk naar hun kwaliteiten, kennis en ervaring ingezet. De opdrachten en werkzaamheden zijn zowel in opdracht van het eigen domein als in opdracht van de andere domeinen uitgevoerd. Medewerkers zijn daarbij dus ook regelmatig gedetacheerd naar andere domeinen om onder de verantwoordelijkheid van dat betreffende domein een opdracht uit te voeren. Na afronding is de medewerker weer inzetbaar op andere thema's en opdrachten zowel binnen als buiten het domein. Met deze werkwijze en een open houding hebben de domeinen zich in het afgelopen jaar flexibel ontwikkeld met het toevoegen van waarden aan elkaar.

Stroomlijnen dienstverlening

In 2014 is gewerkt aan het **stroomlijnen van de dienstverlening**. Zo zijn in 2014 bij HRM, Automatisering en Facilitaire Zaken werkprocessen geharmoniseerd en systemen ingericht. HRM heeft een salarissysteem en e-HRM ingericht, genaamd Youforce. Met Youforce kunnen managers en medewerkers 24 uur per dag online hun HRM-zaken regelen, van declaraties tot verzuimmanagement. Onder leiding van Facilitaire zaken is TOPdesk ingericht voor heel BAR@work. Met de Selfservicedesk van TOPdesk kan de interne klant BAR@work 24 uur per dag digitaal bereiken via een webinterface. Via dit centrale informatieportaal kunnen onze klanten eenvoudig zelf hun meldingen en reserveringen plaatsen (vergaderzalen, middelen, catering). Sinds 1 januari 2014 is deze applicatie BAR-breed online. TOPdesk en Youforce maken onderdeel uit van de dienstverleningsfilosofie van BAR@work: Click (digitaal), Call (telefonisch), Face (fysiek). Daarom is in 2014 tevens een helpdesk Automatisering en een facility desk ingericht om eenvoudig klantcontact mogelijk te maken. De meer complexe vragen worden doorgeleid aan de adviseurs.

Aanpassen werkomgeving

De afdeling Facilitaire zaken heeft in 2014 de **fysieke werkomgeving** in Barendrecht en Ridderkerk geschikt gemaakt voor het Werken volgens de BAR-code. Elementen van de aanpassing: creëren van ontmoetingsplekken, aanpassing van twee bedrijfsrestaurants, creëren van flexibele werkplekken,

nieuw kantoormeubilair Barendrecht en aanpassen bureaus Ridderkerk, plaatsen van lockerkasten, creëren van extra vergaderruimtes.

Ten behoeve van de **digitale werkomgeving** heeft de afdeling Automatisering in 2014 de basis gelegd voor de toekomstige BAR ICT infrastructuur. Verschillende ICT systemen zijn naar één systeem gemigreerd en nieuwe functionaliteit is beschikbaar gemaakt voor vier entiteiten (BAR-organisatie en de drie gemeenten). Voorbeelden hiervan zijn de gezamenlijke mailomgeving, de opslag van documenten en de werkplekinfrastructuur. Er zijn in 2014 driehonderd werkplekken vervangen en de printeromgeving is samengevoegd, zodat medewerkers op alle locaties kunnen printen. Om het werken volgens de BAR code te ondersteunen is een terminalserver-omgeving gebouwd en is de BAR Workspace ingericht. Hierdoor is plaats- en tijdonafhankelijk werken mogelijk geworden.

Projectmatig werken

In 2014 is een start gemaakt om een handboek Projectmatig Werken op te stellen. De processen van de drie gemeenten zijn op elkaar afgestemd en formats zijn ontwikkeld. Hier wordt nu meegewerkt en moet leiden tot uniforme processen. Het grote nut is dat projectleiders voor de drie gemeenten dezelfde werkwijze hanteren.

Procesoptimalisatie

Extra aandacht heeft het proces van bezwaarschriften gekregen zowel kwalitatief als kwantitatief is hier op ingezet.

Voor de drie gemeenten en de BAR-organisatie is een nieuw inkoopbeleid opgesteld en zijn handvatten ontwikkeld zodat de andere domeinen ondersteund worden in het inkoopproces.

Van drie bedrijfsvoeringsorganisaties naar één organisatie betekende ook het een en ander voor onder andere het risicomanagement, de interne controles en managementinformatie. Op al deze vlakken is hard gewerkt om bestaande situaties samen te voegen en waar mogelijk te verbeteren.

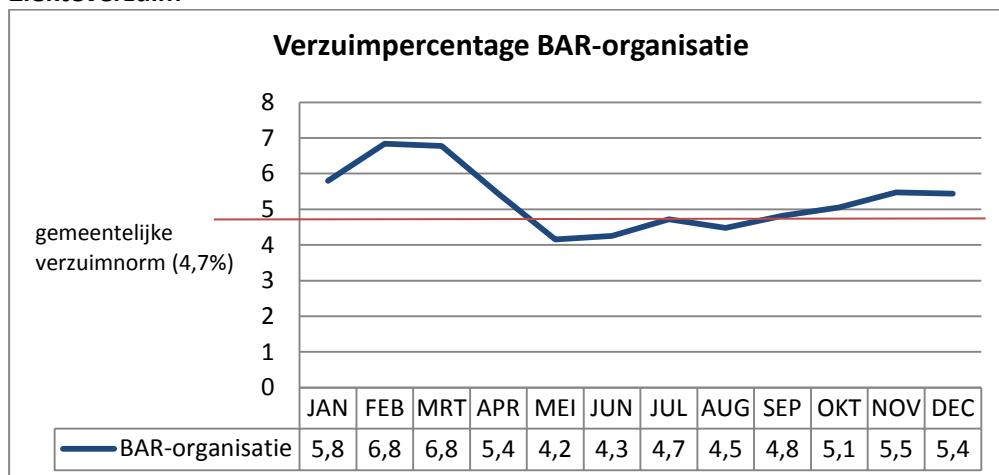
In 2014 is een aantal projecten gestart met als doel een digitaliseringsslag in de documentenstroom te maken. Het gaat hier om lopende processen en papieren archieven. In 2014 zijn bijvoorbeeld 900.000 papieren documenten gescand. Deze zijn nu dus digitaal te ontsluiten.

Informatiemanagement

In 2014 zijn belangrijke (randvoorwaardelijke) stappen gezet om de bedrijfsvoering van de BAR-Organisatie te optimaliseren. Er is een consolidatie en optimalisatie traject gestart, er is Informatiebeleid opgesteld, een architectuurplan gemaakt, er zijn digitaliseringsprojecten gestart, de informatievoorziening is op gang gebracht, de informatiebeveiliging is succesvol geïmplementeerd en er zijn kaders en randvoorwaarden vastgesteld die borgen dat alle genoemde stappen in samenhang leiden tot een verbeterde bedrijfsvoering.

2014 kan als het jaar van de informatiebeveiliging worden aangemerkt. Er ging geen dag voorbij zonder nieuwe feiten, wensen en eisen op dit gebied. Inmiddels is een jaarplan vastgesteld. Ook zijn we aangesloten bij de Informatie Beveiliging Dienst. De IBD waarschuwt gemeenten als er gevaar dreigt, bijvoorbeeld van hackers. Het uitvoeren van maatregelen n.a.v. meldingen van de IBD heeft er voor gezorgd dat de informatieveiligheid binnen de BAR-Organisatie gewaarborgd bleef.

Ziekteverzuim



In 2014 is het verzuim in de BAR-organisatie 4,97%. Ter vergelijking: in 2013 was het verzuim bij gemeenten met 50.000-100.000 inwoners 5,3% en voor gemeenten met 100.000+ inwoners (exclusief G4) 5,1%. De Gemeentelijke Verzuimnorm (GVN), gebaseerd op een normstelling waarbij een kwart van de gemeenten een verzuim heeft dat lager ligt dan dit cijfer, is in 2013 voor gemeenten met 50.000+ inwoners 4,7%.

In 2014 is het kortdurend verzuim in de BAR-organisatie 0,60%, het middellang verzuim 0,95% en het langdurig verzuim 3,41%. Ter vergelijking: in 2013 was bij gemeenten met 50.000-100.000 inwoners het kortdurend verzuim 1,1%, het middellang verzuim 1,2% en het langdurig verzuim 3%. Voor gemeenten met 100.00+ inwoners (exclusief G4) was dit resp. 1,1%, 1,0% en 3%.

Financiën op orde

Planning & control

In 2014 is naast de coördinatie en ondersteuning van drie gemeentelijke P&C-cycli, de BAR P&C-cyclus vormgegeven en ondersteund. In dit eerste jaar heeft dat ook nog tot een derde tussenrapportage geleid. Afgelopen jaar heeft veel inzet geleverd om in alle vier de organisaties de juiste budgetten op de juiste plaats te krijgen en de budgethouders te ondersteunen in de bewaking en beheer van vaak voor hen nieuwe budgetten. De facturering door derden goed gesplitst te krijgen naar BAR-organisatie en de drie gemeenten heeft de nodige aandacht geleverd, naast de discussies met de belastingdienst over de toepassing van het belastingregime.

Ondanks dat we nog niet geheel klaar zijn met het stroomlijnen van de oorspronkelijke processen en werkwijzen zijn we blij met de kernconclusie van de accountant uit de managementrapportage van de BAR-organisatie dat de goede opzet in de basis van de financiële beheershandelingen aanwezig is.

In 2014 zijn we aangelopen tegen andere wijzen van indelen van kosten van de verschillende gemeenten. Meerdere keren bleken organisatiekosten achtergebleven bij de gemeenten als onderdeel van een programmabudget. Dit wordt bij de eerste mogelijkheid steeds gecorrigeerd. Het proces om alle bedragen goed inzichtelijk te hebben zal ook in 2015 nog de nodige aanpassingen ondergaan.

Belastingen

Ten aanzien van de Ridderkerkse belastingen had de waarderingskamer eind 2013 het oordeel uitgesproken dat de uitvoering van de WOZ “voor verbetering vatbaar” was. Met andere woorden

een aanwijzing om de kwaliteit van de basisprocessen te verbeteren en dan met name de nieuwe eisen ten aanzien van de secundaire objectkenmerken welke in 2013 niet waren opgepakt. In 2014 is het gelukt een inhaalslag te maken, waardoor we het oordeel “voldoende” van de waarderingskamer hebben gekregen en hierdoor de WOZ beschikkingen en aanslagen OZB mogen versturen. Indien wij in staat zijn dit niveau te continueren schuift de waardering automatisch door naar “goed”.

Huisvesting

In het kader van de taakstelling op de BAR-organisatie is in de meerjarenbegroting een forse besparing opgenomen op de gemeentewerven. Daarbij is aangegeven dat het aantal werven zal verminderen. In 2014 is een plan opgesteld welke investeringen gedaan moeten worden om uiteindelijk de besparing te kunnen realiseren. Hierover zal het Algemeen Bestuur begin 2015 een besluit nemen, zodat de besparingen geheel volgens planning gerealiseerd kunnen worden. Vooruitlopend op dit besluit is de NV MAR van haar huurpand in Ridderkerk verhuisd naar de werf aan de Nijverheidsweg in Rhoon. De werf is veel beter geschikt voor de functie. De medewerkers en voertuigen van de werf Nijverheidsweg zijn vooruitlopend aan de benodigde aanpassingen van de werf Londen hierheen verhuisd.

Wat heeft het gekost?

	begroting na wijziging	werkelijk
Totaal lasten	62.616.700	62.251.800
Totaal baten	62.616.700	62.616.700
Saldo	-	364.900

Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de toelichting op de staat van baten en lasten.

Paragrafen

Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Aanleiding en achtergrond

Per 1 januari 2014 is de Gemeenschappelijke regeling BAR-organisatie formeel de uitvoeringsorganisatie namens de gemeenten Barendrecht, Albrandswaard en Ridderkerk. Namens de BAR gemeenten voert de BAR-organisatie actief beleid op de beheersing van de risico's die we gezamenlijk lopen. Door een scherp inzicht in de actuele risico's worden de betrokken partijen in staat gesteld om op verantwoorde wijze besluiten te nemen. In deze paragraaf wordt verslag gedaan van de resultaten van de meest recente inventarisatie van risico's en maatregelen binnen de BAR organisatie.

Risicoprofiel BAR-organisatie

Alle risico's worden tenminste 2 maal per jaar herijkt en er wordt continu geanticipeerd op nieuwe risico's. Alle onzekerheden dan wel 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. Het getoonde risicoprofiel is de stand t/m 31 december 2014. In deze paragraaf worden de belangrijkste risico's gepresenteerd. Bij ieder risico worden kort de beoogde/geplande maatregelen weergegeven.

Overzicht belangrijkste risico's BAR-organisatie

Onderstaand overzicht toont de top tien risico's met de grootste (financiële) impact. Het BAR risicoprofiel toont de risico's die zich voor kunnen doen binnen de BAR-organisatie.

De top tien vertegenwoordigt 69% van de totale bedrijfsvoeringsrisico's. De top 10 is:

Nr.	Risicogebeurtenis	Gevolgen	Maatregelen	Risicogebied	Invloed (%)
1	Aansprakelijkheid door fouten/onwetendheid/niet handelen van personeel	geld – Financieel	HRM, begeleiding en ontwikkeling	HRM, Personeels-samenstelling, Domein- en procesinrichting	17,92%
2	Cluster ICT risico's gerelateerd aan software, hardware, communicatie techniek en informatiebeveiliging.	geld – Financieel	Kwaliteitsontwikkeling, organisatieontwikkeling	ICT	13,96%
3	Onvoorziene frictiekosten GR BAR	geld - Financieel	BAR@work, monitoring, organisatieontwikkeling, procesmanagement	HRM, organisatie-ontwikkeling	12,55%
4	Inzetten competenties die onvoldoende ontwikkeld zijn kost meer dan geraamd (bijvoorbeeld inhuur in het kader van decentralisaties)	geld - Financieel	HRM, begeleiding en ontwikkeling, Consolidatie- en rationalisatieprogramma,	HRM, Personeels-samenstelling, Domein- en procesinrichting	8,52%
5	Achterblijvende ontwikkeling bedrijfsprocessen/-structuur.	geld - Financieel	Consolidatie- en rationalisatieprogramma, procesmanagement, organisatieontwikkeling	Organisatie-ontwikkeling, Communicatie	6,58%
6	Onverwachte problemen doordat (technische/ administratieve) organisatie niet up to date is	geld - Financieel	Consolidatie- en rationalisatieprogramma , Procesmanagement, organisatieontwikkeling	Personeels-samenstelling, Domein- en procesinrichting	4,16%

Nr.	Risicogebeurtenis	Gevolgen	Maatregelen	Risicogebied	Involed (%)
7	Niet voldoen aan wet- en regelgeving met betrekking tot inkoop/aanbesteding	geld - Financieel	Consolidatie- en rationalisatieprogramma , Procesmanagement, organisatieontwikkeling	Juridische zaken	2,49%
8	De termijn voor het behandelen van bezwaarschriften wordt overschreden	geld - het bezwaar wordt dan fictief (on)gegrond verklaard	Consolidatie- en rationalisatieprogramma, Procesmanagement,	Algemeen juridisch	1,5%
9	Onvoldoende inzicht in en kennis van contracten	geld - schade voor de gemeente	Contractbeheer borgen	Contractbeheer, Juridische zaken	1%
10	Wijziging in- & toepassing van (loon)belasting-regelgeving	geld - extra kosten en boetes	HRM, inzet fiscalist Procesmanagement	Juridische zaken, Personeel-samenstelling	0,75%

Risicosimulatie

Met behulp van al de geanalyseerde gegevens is een risicosimulatie uitgevoerd. De uitkomst van de simulatie geeft het meest betrouwbare beeld van de benodigde weerstandscapaciteit.

De benodigde weerstandscapaciteit voor de BAR-organisatie na simulatie bij een dekkingpercentage van 90% is € 2.105.800. Aangezien de BAR-organisatie geen eigen weerstandscapaciteit heeft, wordt deze benodigde weerstandscapaciteit meegenomen in de risicoprofielen van de afzonderlijke gemeenten. Wanneer risico's zich voordoen zal vervolgens het weerstandsvermogen van de gemeenten moeten worden aangesproken.

Ratio weerstandvermogen per gemeente

De BAR gemeenten kennen qua weerstandsvermogen alle drie de hoogste waardering A, wat staat voor een uitstekend weerstandsvermogen. In de berekening van het weerstandvermogen worden de risico's afgezet tegen de daadwerkelijk beschikbare middelen om risico's af te dekken. Deze beschikbare middelen worden doorgaans gevormd door de algemene reserve. Onderstaand overzicht geeft het ratio weerstandsvermogen inclusief de invloed van het risicoprofiel van de BAR organisatie.

Deze ratio's zijn altijd een momentopname omdat deze continu fluctueert met het toepassen van beheersmaatregelen, het identificeren, herijken en opnemen van (nieuwe) risico's of het onverhoopt optreden van risico's.

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 o.a. is opgenomen in de Wet Financiering Decentrale Overheden (FIDO) en de Wet Schatkistbankieren. Het treasurystatuut is in het 2^e kwartaal van 2014 vastgesteld door het dagelijks bestuur. Aangezien dit het eerste treasurystatuut van de BAR-organisatie was, is het statuut voorafgaand aan deze besluitvorming voorgelegd aan de gemeenteraden en hebben deze de mogelijkheid gehad tot het indienen van een zienswijze. De kaders zoals deze zijn gesteld in de genoemde documenten zijn door ons in 2014 gehanteerd.

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 zijn financiële middelen door periodieke bijdragen van de deelnemende gemeenten die de reguliere exploitatiekosten afdekken. In dit eerste jaar van de BAR-Organisatie hebben we ons voornamelijk gericht op het verkrijgen van inzicht in het liquiditeitsverloop gedurende het jaar. Op basis van de nu verkregen informatie is het mogelijk om de financieringsbehoefte gedurende het jaar en voor de komende jaren in beeld te krijgen.

Omdat de reguliere exploitatie kosten 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. Het aantrekken van geldleningen zal in de toekomst nodig zijn voor de aanschaf en vervanging van bedrijfsmiddelen.

Schatkistbankieren

Eén van de maatregelen uit het Begrotingsakkoord 2013 om de overheidsfinanciën op orde te brengen is de Wet verplicht Schatkistbankieren. Deze wet is op 14 december 2013 in werking getreden.

Schatkistbankieren houdt in dat tegoeden worden aangehouden in de Nederlandse schatkist. Hierdoor zal de Nederlandse staat minder geld hoeven te lenen op de financiële markten en zal de staatsschuld dalen. Het verplicht schatkistbankieren is ingevoerd voor gemeenten, provincies, waterschappen, en gemeenschappelijke regelingen en geldt dus ook voor de BAR-organisatie.

Ook bij de schatkist kunnen overtollige middelen 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. Een leenfaciliteit, namelijk dat er ook via de schatkist geleend kan worden, is niet aan de orde.

In 2014 is er door de BAR-organisatie geen gebruik gemaakt van de mogelijkheid om geld op deposito weg te zetten.

Drempelbedrag

Door het Ministerie 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 schatkist mag aanhouden. Door omstandigheden kan het voorkomen dat het drempelbedrag wordt overschreden, maar deze overschrijding moet dan op andere dagen in datzelfde kwartaal gecompenseerd worden door onder het drempelbedrag te blijven. Het drempelbedrag is vast gesteld op 0,75% van het begrotingstotaal. Voor de BAR-

organisatie houdt dit in dat wanneer het saldo op de rekening courant hoger is dan € 465.000 dit moet worden afgeroomd naar de schatkist.

Conform de nieuwe regelgeving wordt er bij de toelichting op de balans verantwoording afgelegd over het totaal aan middelen dat per kwartaal buiten de schatkist is gehouden.

Renterisicobeheer

Conform het treasury statuut is het voor de BAR-organisatie toegestaan zelfstandig lang- en kortlopende lening 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 afschrijving en rente zoals deze oorspronkelijk in de begroting van de gemeente was opgenomen. Verder zijn er in 2014 geen leningen aangetrokken.

Langlopende leningen ten behoeve van overdracht Bedrijfsmiddelen per 1-1-2014				
	hoofdsom 1-1-2014	aflossing	rentelasten	restant hoofdsom 31-12-2014
Barendrecht	2.560.200	1.033.900	76.800	1.526.300
Albrandswaard	1.792.200	464.400	73.500	1.327.800
Ridderkerk	2.845.100	749.400	119.500	2.095.700
	7.197.500	2.247.700	269.800	4.949.800

Kasgeldlimiet

De bepalingen uit de Wet 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 8,5% van het begrotingstotaal. Voor de BAR-organisatie bedraagt de kasgeldlimiet voor het jaar 2014 ongeveer € 5.2 miljoen.

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. Wanneer er op korte termijn een extra liquiditeitsbehoefte ontstaat zal dit worden opgevangen door een tijdelijke ophoging van de wekelijkse bijdrage van de gemeenten. Dit zal dan worden rechtgetrokken met een lagere bijdrage later in het jaar, waardoor de bijdrage over het hele jaar verspreid weer aansluit met de begroting. Zoals uit het overzicht van de kasgeldlimiet blijkt is er in de loop van het jaar is een liquiditeitsoverschot ontstaan. Vanwege liquiditeitsproblemen bij de deelnemende gemeenten is er voor gekozen om tijdelijk een deel van de bijdrage terug te storten aan de gemeente. Door het opstellen van een liquiditeitsprognose kunnen we een beeld krijgen van de financieringsbehoefte en kunnen grote fluctuaties in het banksaldo worden voorkomen.

Kasgeldlimiet				
	1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal
Omvang begroting per 1 januari 2014	62.260.000	62.260.000	62.260.000	62.260.000
1. Toegestane kasgeldlimiet				
In procenten van de grondslag	8,5%	8,5%	8,5%	8,5%
In bedragen	5.292.100	5.292.100	5.292.100	5.292.100
2. Omvang vlottende schuld				
Opgenomen gelden < 1 jaar	-	-	-	-
Schuld in rekening courant	-	-	-	-
Gestorte gelden door derden < 1 jaar	-	-	-	-
Overige geldleningen (geen vaste schuld)	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-
3. Vlottende middelen				
Contante gelden in kas	-	-	-	-
Tegoeden in rekening courant	1.656.000	3.013.000	3.901.000	1.055.000
Overige uitstaande gelden < 1 jaar	-	-	-	-
Totaal	1.656.000	3.013.000	3.901.000	1.055.000
Toets kasgeldlimiet				
Toegestane kasgeldlimiet (1)	5.292.100	5.292.100	5.292.100	5.292.100
4. Totaal netto vlottende schuld (2-3)	1.656.000-	3.013.000-	3.901.000-	1.055.000-
Ruimte(+)/Overschrijding(-); (1-4)	6.948.100	8.305.100	9.193.100	6.347.100

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 2014 ongeveer € 12,4 miljoen.

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

RENTERISICONORM EN RENTERISICO'S VAN DE VASTE SCHULD per 31-12-2014	
Renterisico op vaste schuld	2014
1a. Renteherziening op vaste schuld o/g	
1b. Renteherziening op vaste schuld u/g	
1. Netto renteherziening op vaste schuld (1a - 1b)	-
2. Betaalde aflossingen	2.248.000
3. Renterisico op vaste schuld (1+ 2)	2.248.000
Renterisiconorm	
4a. Begrotingstotaal 2014	62.260.000
4b. Het bij ministeriële regeling vastgestelde percentage	8,5%
4. Renterisiconorm	5.292.100
Toets Renterisiconorm	
5a Ruimte onder renterisiconorm (4 - 3)	3.044.100
5b Overschrijding renterisiconorm (4 - 3)	-

Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen

In verband met de oprichting van de GR BAR-organisatie is per 1 januari 2014 de boekwaarde voor materiële vaste activa, die betrekking heeft op de bedrijfsvoering, overgedragen van de betreffende gemeenten.

De inbreng per gemeente is:

Inbreng van activa per gemeente:	inbreng Barendrecht	inbreng Albrandswaard	inbreng Ridderkerk	stand 1 jan.2014
Materiele vaste activa met econ.nut				
Bedrijfsgebouwen	17.400	197.600	-	215.000
Machines, apparaten, installaties	348.000	441.000	359.200	1.148.200
Vervoermiddelen	337.500	612.600	728.700	1.678.800
Overige materiele activa (oa.ICT)	1.857.300	541.100	1.711.200	4.109.600
subtotaal	2.560.200	1.792.300	2.799.100	7.151.600
Materiele vaste activa met maat.nut				
Machines, apparaten, installaties	-	-	46.000	46.000
TOTAAL	2.560.200	1.792.300	2.845.100	7.197.600

Ten opzichte van het totaaloverzicht zoals opgenomen in de 1^e tussenrapportage is € 15.400 minder overgedragen dan eerder gerapporteerd. Daarnaast zijn (restant) kredieten uit 2013 die betrekking hebben op de bedrijfsvoering door de gemeenten overgedragen naar de BAR-organisatie.

De kredieten die zijn overgebracht per gemeente zijn als volgt te specificeren:

Inbreng kredieten per gemeente:	inbreng Barendrecht	inbreng Albrandswaard	inbreng Ridderkerk	stand 1 jan.2014
Materiele vaste activa met econ.nut				
Bedrijfsgebouwen	105.500	-	-	105.500
Machines, apparaten, installaties	-	113.400	200.100	313.500
Vervoermiddelen	15.400	-	38.800	54.200
Overige materiele activa	533.900	494.800	953.600	1.982.300
subtotaal	654.800	608.200	1.192.500	2.455.500
Materiele vaste activa met maat.nut				
Machines, apparaten, installaties	-	-	-	-
TOTAAL	654.800	608.200	1.192.500	2.455.500

Naast het inbrengen van restantkredieten uit 2013 zijn ook kredieten die de gemeenten beschikbaar hadden voor de bedrijfsvoering overgebracht. Per 1 januari 2014 is in totaal € 4.622.100 beschikbaar.

Stand van kredieten:	inbreng 2013	kredieten 2014	totaal krediet
Materiele vaste activa met econ.nut			
Bedrijfsgebouwen	105.500	137.500	243.000
Machines, apparaten, installaties	313.500	255.500	569.000
Vervoermiddelen	54.200	838.600	892.800
Overige materiele activa (oa.ICT)	1.982.300	935.000	2.917.300
TOTAAL	2.455.500	2.166.600	4.622.100

Van het totale beschikbare krediet van € 4.622.100 is in 2014 € 1.924.700 besteed. Dit is 42% van het totaal.

Stand van kredieten:	krediet	uitgaven	restant
Materiele vaste activa met econ.nut			
Bedrijfsgebouwen	243.000	217.100	25.900
Machines, apparaten, installaties	569.000	232.800	336.200
Vervoermiddelen	892.800	58.900	833.900
Overige materiele activa (oa.ICT)	2.917.300	1.415.900	1.501.400
TOTAAL	4.622.100	1.924.700	2.697.400

Toelichting op de stand van de kredieten per 31 december 2014

Bij de overdracht van nieuwe kredieten 2014 is € 500.000 voor de aankoop van een afvalauto beschikbaar gekomen. Dit krediet is afgesloten en overgedragen aan de gemeente Albrandswaard.

2014 is vooral het jaar geweest van het "huis op orde" krijgen van ICT en daaraan gerelateerde zaken en zijn de effecten van de centralisering van het wagenpark nog niet geheel duidelijk. In 2014 is daarom terughoudend geïnvesteerd in overige materiele activa (met name ICT) en vervoermiddelen. Een belangrijk deel van de kredieten wordt overgeheveld naar 2015. In de 3^e tussenrapportage is hier reeds uitgebreid op ingegaan.

	restantkrediet per 31 dec.2014	afsluiten in 2014	overhevelen naar 2015
stand van de kredieten	2.697.400	388.200	2.309.200

Voor een specificatie van de stand van de kredieten per 31 december 2014 wordt verwezen naar bijlage 1.

Jaarrekening 2014 gemeenschappelijke regeling BAR

Balans

ACTIVA			
		1 januari 2014	31 december 2014
VASTE ACTIVA			
Materiële vaste activa			
Investerings met een economisch nut	7.151.540		6.825.653
Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	46.020		20.229
Totaal vaste activa		7.197.560	6.845.882
VLOTTENDE ACTIVA			
Uitzettingen met rentetypische looptijd korter dan één jaar			
Vorderingen op openbare lichamen	-		10.058.635
Overige vorderingen	-		428.915
Liquide middelen	-		416.627
Subtotaal		-	10.904.177
Overlopende activa		-	1.788.675
Totaal vlottende activa		-	12.692.853
Totaal activa		7.197.560	19.538.734
PASSIVA			
		1 januari 2014	31 december 2014
VASTE PASSIVA			
Eigen vermogen			
Resultaat na bestemming	-		364.882
Subtotaal		-	364.882
Voorzieningen			
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's		-	387.245
Vaste schulden met rentetypische looptijd => één jaar			
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen		7.197.560	4.949.837
Totaal vaste passiva		7.197.560	5.701.964
VLOTTENDE PASSIVA			
Netto-vlottende schulden met rentetypische looptijd < één jaar			
Overige schulden	-		13.570.334
Subtotaal		-	13.570.334
Overlopende passiva			
Voorschotbedragen overheidslichamen	-		-
Overige overlopende passiva	-		266.436
Subtotaal		-	266.436
Totaal vlottende passiva		-	13.836.770
Totaal passiva		7.197.560	19.538.734

Waarderingsgrondslagen

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden. De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

De jaarrekening is opgesteld overeenkomstig de richtlijnen van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

In 2014 zijn geen reserves gevormd.

De Gemeenschappelijke Regeling BAR is per 1 januari 2014 opgericht. Om deze reden is in de balans de datum van 1 januari 2014 opgenomen. De inbreng van de activa met de geldlening als financiering is als beginsaldo opgenomen.

De afschrijvingstermijnen die gelden voor de BAR-organisatie zijn:

hardware	4 jaar
software	5 jaar
telefonie	5 jaar
netwerkbekabeling	5 jaar
vervoermiddelen	10 jaar
meubilair	10 jaar
installaties	10 jaar
GIS/basisregistratie	7 jaar

Er wordt gestart met afschrijvingen op 1 januari in het jaar volgend op het jaar dat de investering in gebruik wordt genomen.

Toelichting op de balans

Vaste activa

Materiele vaste activa

Omschrijving	stand		bijdragen			stand	
	1 jan.2014	vermeerdering	vermindering	afschrijvingen	van derden	afwaardering	31 dec.2014
Materiele vaste activa met econ.nut							
Bedrijfsgebouwen	215.020	-	-	-38.701		-	176.319
Machines, apparaten, installaties	1.148.243	497.305		-416.414	-8.096	-	1.221.037
Vervoermiddelen	1.678.861	75.902	-9.910	-295.071	-38.456	-	1.411.328
Overige materiele activa	4.109.415	1.407.906	-	-1.500.352		-	4.016.969
subtotaal	7.151.540	1.981.113	-9.910	-2.250.538	-46.552	-	6.825.654
Materiele vaste activa met maat.nut							
Machines, apparaten, installaties	46.020	-	-	-25.791	-	-	20.229
TOTAAL	7.197.559	1.981.113	-9.910	-2.276.329	-46.552	-	6.845.882

Voor een specificatie van de vermeerderingen, verminderingen en bijdragen van derden wordt verwezen naar bijlage 1, staat van de kredieten.

Vlottende activa

Uitzettingen met rentetypische looptijd korter dan één jaar

Vorderingen op openbare lichamen	saldo 01/01/14	mutatie	saldo 31/12/14
Verrekening tussen gemeenten	-	9.295.576	9.295.576
Schatkistbankieren	-	707.657	707.657
Overige semi overheid	-	55.402	55.402
TOTAAL	-	10.058.635	10.058.635

Het saldo van verrekeningen tussen gemeenten heeft betrekking op de laatste voorschotbetalingen van de BAR-gemeenten.

Ten aanzien van schatkistbankieren is de onderstaande toelichting een presentatieverplichting.

Drempelbedrag schatkistbankieren	
Begrotingstotaal 2014	62.260.000
Het bij ministeriële regeling vastgestelde percentage	0,75%
Drempelbedrag	466.950

Afwijking t.o.v. drempelbedrag *)				
Per kwartaal	I	II	III	IV
Bedrag	121.700	-70.500	-88.500	-69.300

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

De specificatie van de overige vorderingen is:

Overige vorderingen:	saldo 01/01/14	mutatie	saldo 31/12/14
Debiteuren	-	53.715	53.715
Tussenrekening Debiteuren	-	22	22
Tussenrekening Crediteuren	-	688	688
BCF BTW	-	369.426	369.426
Af te dragen premies	-	5.064	5.064
TOTAAL	-	428.915	428.915

Liquide middelen:	saldo 01/01/14	mutatie	saldo 31/12/14
NL65 RABO 0122 6229 87 BAR-Organisatie	-	416.466	416.466
Kasvoorschotten Financien	-	161	161
TOTAAL	-	416.627	416.627

Overlopende activa:	saldo 01/01/14	mutatie	saldo 31/12/14
Nog te ontvangen bedragen	-	1.329.453	1.329.453
Vooruitbetaalde bedragen	-	459.223	459.223
TOTAAL	-	1.788.675	1.788.675

Vaste passiva

Om ervoor te zorgen dat medewerkers inzetbaar blijven is in de CAO gemeenten afgesproken dat voor werknemers een individueel loopbaanbudget (ILB) beschikbaar komt van € 500 per jaar in 2013, 2014 en 2015. Het deel dat nog beschikbaar is voor medewerkers bedraagt € 387.200. Voor dit bedrag is voor één jaar een voorziening gevormd. Deze voorziening zal aan het einde van 2015 geheel ingezet zijn.

Voorzieningen	saldo 01/01/14	mutatie	saldo 31/12/14
Voorziening ILB	-	387.200	387.200

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

Banken en ov. financiële instellingen	saldo 01/01/14	aflossing	saldo 31/12/14
Gemeente Barendrecht	2.560.214	-1.033.901	1.526.314
Gemeente Albrandswaard	1.792.285	-464.453	1.327.833
Gemeente Ridderkerk	2.845.060	-749.369	2.095.691
TOTAAL	7.197.560	-2.247.722	4.949.837

Vlottende passiva

Overige schulden:	saldo 01/01/14	mutatie	saldo 31/12/14
Crediteuren	-	9.301.563	9.301.563
Tussenrekening KBG	-	144	144
Tussenrekening Financiën	-	832	832
BTW betaalrekening	-	2.050.749	2.050.749
Tussenrekening Salarissen	-	49.599	49.599
Voorschotten Salarissen	-	230	230
Af te dragen loonheffing	-	2.167.117	2.167.117
Inhouding/doorbetaling derden	-	100	100
TOTAAL	-	13.570.334	13.570.334

Het saldo BTW betaalrekening betreft met name de aangifte 4^e kwartaal 2014. De af te dragen loonheffing heeft betrekking op de afdracht over december 2014.

Overige overlopende passiva:	saldo 01/01/14	mutatie	saldo 31/12/14
Nog te betalen bedragen	-	266.436	266.436

Onder de nog te betalen bedragen zijn onder andere de verrekeningen van de BAR naar de gemeenten Barendrecht, Albrandswaard, Ridderkerk en de gemeente Rotterdam opgenomen.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Het huurcontract van het gemeentehuis Hofhoek 5 loopt tot 2018. De hieruit voortvloeiende verplichting tot einde contract bedraagt € 2.550.000.

Staat van baten en lasten 2014

	BEGROTING	wijziging	begroting na wijziging	werkelijk	verschil
Salariskosten	46.767.000	108.500	46.875.500	47.141.100	-265.600
Opleidingen	949.100	158.000	1.107.100	970.200	136.900
Overige personeelslasten	1.278.600	-404.200	874.400	728.900	145.500
Huisvestingskosten	5.919.400	-202.000	5.717.400	5.861.500	-144.100
ICT	4.487.800	81.200	4.569.000	4.471.200	97.800
Wagenpark inkl.gereedschap/machines	1.280.600	116.100	1.396.700	1.282.000	114.700
Overige bedrijfsvoering	1.577.400	499.200	2.076.600	1.796.900	279.700
TOTAAL LASTEN	62.259.900	356.800	62.616.700	62.251.800	364.900
Bijdrage deelnemende gemeenten	62.259.900	356.800	62.616.700	62.616.700	-
TOTAAL BATEN	62.259.900	356.800	62.616.700	62.616.700	-
RESULTAAT VOOR BESTEMMING	-	-	-	364.900	-
Reserve mutaties	-	-	-	-	-
RESULTAAT NA BESTEMMING	-	-	-	364.900	-

Toelichting op de staat van baten en lasten

Het jaarrekeningresultaat 2014 bedraagt € 364.900 voordelig. De begrote bijdrage van de deelnemende gemeenten is € 62.616.700. De werkelijke kosten 2014 voor de BAR-organisatie komen uit op € 62.251.800.

Toelichting per kostensoort

Salariskosten

De personeelskosten zijn op basis van de oorspronkelijke begroting 75% van de totale begroting en zijn daarmee de grootste kostenpost van de BAR-organisatie.

In de begroting 2014 van de BAR-organisatie zijn geen taakstellingen opgenomen die effect hebben op de personeelskosten.

De BAR begroting is opgebouwd uit de primaire salarisbegrotingen van de BAR gemeenten en de beschikbare budgetten voor vacatureruimte, beloningsdifferentiatie, jubilea, kosten dienstreizen en budgetten voor inhuur derden.

Het verschil tussen de begroting na wijziging en de realisatie bedraagt € 265.600 nadelig. Dit is een afwijking van bijna 0,6%.

	BEGROTING	wijziging	begroting na wijziging	werkelijk	verschil
Salarissen	46.767.000	108.500	46.875.500	47.141.100	-265.600

Vanwege het feit dat er veel verrekeningen tussen de afdelingen hebben plaatsgevonden is een nadere analyse op afdelingen en domeinen achterwege gelaten.

In 2014 is aan de afdeling Advies Ruimte in de gemeente Ridderkerk één formatieplaats voor de duur van een jaar beschikbaar gesteld voor het project Duurzaamheid. Hiervoor is in 2014 door Ridderkerk € 66.700 beschikbaar gesteld en dit bedrag wordt eenmalig onttrokken uit de Algemene Reserve. Hierbij is uitgegaan van de start van het project in maart 2014. De uitvoering van het project is echter medio 2014 gestart. Ten gevolge hiervan loopt het programma tot medio 2015. De werkelijke salariskosten zijn voor het project Duurzaamheid Ridderkerk € 28.800. Het restant zijnde € 37.900 zal in 2015 worden besteed en dit zal in 2015 ten laste van de Algemene Reserve van Ridderkerk worden gebracht.

Opleidingen

Met de bonden is afgesproken om jaarlijks 2% tot 2,5% van de loonsom te begroten voor opleiding en ontwikkeling. Dit is voor de jaren 2014-2015 inclusief het individueel loopbaanbudget (ILB). Om ervoor te zorgen dat medewerkers inzetbaar blijven is in de CAO-gemeenten afgesproken dat voor werknemers een individueel loopbaanbudget (ILB) beschikbaar komt van € 500 per jaar in 2013, 2014 en 2015. Per jaar bepaalt de medewerker, in overleg met zijn leidinggevende, de bestemming van zijn ILB. De medewerker kan er ook voor kiezen het ILB op te sparen, zodat hij uiterlijk in 2015 een ruimer budget heeft. Deze afspraken zijn vastgelegd in artikel 17:3 van de CAR-UWO. Het recht van de medewerker om zijn/haar ILB op te sparen maakt het nodig om het gereserveerde budget over te hevelen van het ene naar het andere jaar. De regeling eindigt eind 2015. Dit betekent dat er eind 2015 geen verplichting meer is voor reservering van het individueel loopbaanbudget en budgetten niet meer overgeheveld (hoeven) worden.

Centraal/algemeen opleidingsbudget

Naast het ILB is een centraal/algemeen opleidingsbudget beschikbaar voor talentontwikkeling, mobiliteit en opleidingen/trainingen die gevolgd moeten worden maar die niet passen binnen de opleidingsbudgetten van de afdelingen. Op basis van een inventarisatie wordt het centraal/algemeen opleidingsbudget jaarlijks verdeeld en toegewezen aan specifieke (ontwikkelings)trajecten.

Opleidingsbudget en restant opleidingsbudget 2014

In 2014 is een opleidingsbudget beschikbaar gesteld van € 500 per medewerker (ILB 2014) en 0,75% van de loonsom van de afdeling. Het opleidingsbudget 2014 is per afdeling aangevuld met het overgehevelde ILB 2013 (1). Om de hoogte van de opgespaarde rechten van het individueel loopbaanbudget ultimo 2014 te bepalen is aangenomen dat het restant van het afdelingsbudget voor opleidingen gelijk is aan het onbenutte (opgespaarde) individuele loopbaanbudget 2013-2014. Uit de analyse van de jaarcijfers blijkt dat € 387.200 van het beschikbare ILB niet is besteed. Dit bedrag is als (éénmalige) voorziening opgenomen in de jaarrekening 2014. Deze voorziening zal naar verwachting aan het einde van 2015 geheel ingezet zijn.

¹ Teneinde de rechten van de medewerkers op het ILB 2013 te borgen is het opgespaarde individuele loopbaanbudget 2013 van de drie gemeenten overgeheveld naar de BAR-organisatie (verplichting/voorziening van € 138.600) en verdeeld over de verschillende afdelingen.

Overige personeelslasten

Onder overige personeelslasten zijn opgenomen de budgetten voor onder andere bedrijfskleding, bindingsdagen, werving en selectie, Arbo, bedrijfskantine, kosten personeels- en salarisadministratie (PSA) en HRM systemen. Per saldo is incidenteel € 145.500 minder uitgegeven dan geraamd.

Dit voordeel komt door lagere uitgaven voor dienstkleding (€ 47.300) en Arbo en verzuim (€ 23.100). Er is minder uitgegeven aan externe wervingskosten (€ 33.800) en “van-werk-naar-werk begeleiding/ outplacement” (€ 29.300) omdat meer medewerkers via interne vacatures/mobiliteit een nieuwe functie in de organisatie hebben gevonden.

HRM-systemen zijn in 2014 gefaseerd ingevoerd, waardoor niet de volledige licentie- en abonnementskosten in rekening zijn gebracht.

Huisvestingskosten

De totale huisvestingskosten voor de ambtelijke organisatie zijn € 144.300 hoger uitgekomen dan begroot. Dit is een overschrijding van 3%.

Per locatie zijn enkele verschillen te constateren. In de begroting was er van uitgegaan dat een deel van het gemeentehuis van Albrandswaard zou worden verhuurd. Dit is echter niet gebeurd. Hierdoor zijn ook de schoonmaakkosten niet doorberekend aan een huurder. Dit nadeel bedraagt per saldo bijna € 210.000.

De exploitatie van het gemeentehuis Ridderkerk is voordeliger uitgekomen dan verwacht. De huur is € 70.000 lager dan geraamd.

ICT

De onderbesteding van het ICT-budget bedraagt € 97.800. Dit wordt veroorzaakt door een overbesteding van respectievelijk de budgetten voor software van € 67.400 en telefoonkosten/ datacommunicatie van € 54.500, een onderbesteding op kapitaallasten van € 253.600 en lagere kosten voor overige ICT-kosten van € 33.900. De onderbesteding op de kapitaallasten is veroorzaakt doordat in de begroting rekening was gehouden met deze lasten terwijl de investering nog niet (geheel) is afgerond.

Door uitstel van het in gebruik nemen van de nieuwe BAR telefooncentrale in het eerste kwartaal 2014 is het noodzakelijk geweest om de oude drie telefooncentrales drie maanden langer in de lucht te houden.

Wagenpark inclusief gereedschappen en machines

Het beschikbare budget na wijziging is € 1.396.600. De werkelijke uitgaven zijn € 114.600 lager uitgekomen. Het voordelige resultaat is veroorzaakt door lagere kapitaallasten dan eerder geraamd.

Overige bedrijfsvoeringskosten

De overige kosten voor bedrijfsvoering hebben betrekking op abonnementen, accountantskosten, advieskosten, portokosten, verzekeringskosten en diverse kantoorbenodigdheden. Het beschikbare budget na wijziging was € 2.076.600. De werkelijke kosten zijn bijna € 280.000 lager dan geraamd. Deze meevaller is voor een belangrijk deel veroorzaakt door lagere kosten voor druk- en bindwerk ad. € 141.900 en een voordelig saldo van € 69.300 op het huren van kantoormachines en koffieapparaten. Daarnaast zijn de verzekeringskosten € 70.100 lager dan verwacht.

De budgetten voor huur van kantoormachines, die zijn overgekomen van de 3 afzonderlijke gemeenten zijn in 2014 niet geheel besteed. Om aan de toekomstige vraag te kunnen voldoen hebben we zwaardere apparatuur nodig. Het is nu nog onduidelijk of we de huidige machine in kunnen wisselen in verband met de contractduur tot mei 2016, dan wel dat we apart een zwaardere

repro dienen te huren. In het laatste geval bedragen de kosten in ieder geval ongeveer € 58.000 per jaar extra.

Het voordeel op het huren van koffieapparaten in 2014 wordt voornamelijk veroorzaakt door het vervallen van huur koffiemachines Albrandswaard en een prijscompensatie van onze koffieleverancier. Het voordeel is incidenteel, omdat de koffiemachines in Albrandswaard wel meegaan in de toekomstige aanbesteding en de consumpties (kosten) van koffiegebruik in Barendrecht en Ridderkerk zijn toegenomen (extra personeel vanuit Albrandswaard en London).

Het budget voor kantoorbenodigdheden is met € 50.000 overschreden en is voornamelijk veroorzaakt door het besluit om gedurende het jaar alle BAR medewerkers in de gelegenheid te stellen om een trolley in bruikleen te krijgen. De kosten hiervan waren niet begroot.

Het drukwerk is vooral in eigen beheer uitgevoerd. In 2015 volgt een onderzoek naar de kosten van uitbesteden van drukwerk waarin de overheadkosten worden meegenomen.

We hebben onder andere extra koerierskosten gemaakt van € 20.000 voor het postverkeer tussen de BAR locaties. Verder zijn de portokosten in BAR verband momenteel moeilijk te sturen. Het verschil in kosten tussen een mailing die de volgende dag dient te zijn verstuurd in plaats van volgende week is groot. In 2015 volgt een onderzoek naar een efficiëntere manier van externe communicatie zodat we minder kosten gaan maken en kan voordeel worden behaald uit de aanbesteding van de post.

Bijdrage deelnemende gemeenten

In de oorspronkelijke begroting 2014 zijn de totale organisatiekosten voor de BAR-organisatie vastgesteld op € 62.260.000. Dit bedrag is opgebouwd uit de inbreng van de organisatiekosten van de deelnemende gemeenten. Het aandeel van de inbreng per gemeente bedraagt:

	Barendrecht	Albrandswaard	Ridderkerk
inbreng per gemeente	40,43%	20,58%	38,98%

In 2014 zijn 3 tussentijdse rapportages opgesteld. In deze rapportages zijn voorstellen gedaan om kosten terug te laten vloeien naar de deelnemende gemeenten maar ook voor het ophogen van enkele organisatiebudgetten. De begroting na wijziging bedraagt € 62.616.700.

Ontwikkeling van gemeentelijke bijdrage:	Barendrecht	Albrandswaard	Ridderkerk	TOTAAL
Oorspronkelijke begroting 2014	25.174.400	12.815.800	24.269.800	62.260.000
mutaties op basis van 3 tussenrapportages	107.400	16.200	233.100	356.800
Begroting na wijziging	25.281.800	12.832.000	24.502.900	62.616.800

Verrekenen van standaard en maatwerk

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. 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 uitgangspunt is dat zoveel mogelijk in het standaardpakket komt. 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.

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 kan vervolgens gebruikt worden bij een jaarlijkse afrekening tussen de gemeenten.

Hierbij is wel een aantal kanttekeningen te plaatsen:

Allereerst zijn er in het verleden nooit of slechts heel beperkt uren geschreven. In de begroting is weliswaar een verdeling gemaakt naar maatwerk en standaardpakketten, maar dat is slechts een zeer grove benadering geweest. Als daar nu de geschreven uren mee vergeleken worden, kan een vertekend beeld ontstaan, terwijl de taken en geleverde kwaliteit per gemeente op hetzelfde niveau zijn gebleven. Tweede kanttekening is dat we streven naar zoveel mogelijk onderbrengen van taken in de standaardpakketten. Ook hierdoor zal een verschuiving ontstaan ten opzichte van de begroting. Gedurende het jaar constateerden we verschillende kinderziektes ten aanzien van het tijdschrijven. In juni is een vereenvoudiging doorgevoerd, waardoor uiteindelijk minder medewerkers tijd hoeven te schrijven. Maar ook voor de tijd schrijvende medewerkers bleek het niet altijd duidelijk wanneer waarop geschreven moet worden. Het systeem zal hiervoor in de komende tijd nog verder aangepast en verfijnd worden.

Nu het jaar 2014 afgerond is, kan een definitief beeld op basis van de gemaakte uren opgesteld worden. Hierbij bleek dat toch nog diverse correcties gemaakt moesten worden. Vooral omdat een groot aantal medewerkers (met name vóór de vereenvoudiging per juni) al hun uren hadden geschreven en niet alleen de productieve uren die daadwerkelijk aan taken waren besteed. Dit heeft er toe geleid dat aan het eind van het jaar nog een forse correctie op de uren gemaakt is. In onderstaande rapportage zijn de uiteindelijke uitkomsten opgenomen.

Algemeen beeld 2014

In totaliteit is er minder maatwerk verricht voor de gemeenten en meer standaard werk uitgevoerd. 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.

A. Verrekening van de loonkosten besteed aan maatwerk en standaard

In de doorrekening van de loonkosten, zien we een verschuiving van 3% van maatwerk naar standaard.

Totaal BAR 2014	Begroting				realisatie 2014				VERSCHIL 2014			
	BAR	B	A	R	BAR	B	A	R	BAR	B	A	R
Strategie	13%	34%	12%	41%	56%	13%	13%	18%	43%	-20%	0%	-23%
Maatschappij	31%	19%	16%	34%	31%	19%	16%	34%	0%	0%	0%	-1%
Ruimte	12%	48%	8%	32%	12%	46%	8%	33%	0%	-2%	0%	1%
Veilig	82%	7%	4%	7%	83%	8%	4%	6%	1%	0%	-1%	-1%
Beheer en Onderhoud	49%	24%	13%	15%	49%	24%	13%	15%	0%	0%	0%	0%
BAR@Work	99%	0%	1%	0%	99%	0%	1%	0%	0%	0%	0%	0%
Bedrijfsvoering	77%	4%	4%	16%	85%	2%	1%	12%	8%	-1%	-2%	-4%
Publiek	82%	7%	3%	8%	82%	7%	3%	8%	0%	0%	0%	0%
Concerncontrol	57%	13%	16%	14%	53%	13%	16%	18%	-4%	0%	0%	4%
Overig/directie	25%	27%	25%	23%	25%	27%	25%	23%	0%	0%	0%	0%
Totaal	54%	18%	9%	19%	57%	17%	8%	18%	3%	-1%	0%	-1%

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

Verrekening maatwerk en standaard	Barendrecht	Albrandswaard	Ridderkerk
Maatwerk (op basis van uren)	-541.100	-157.900	-536.800
Standaard (op basis van ingebracht budget)	503.500	222.800	509.500
<i>Subtotaal verrekening op basis van uren</i>	<i>-37.600</i>	<i>64.900</i>	<i>-27.300</i>

In de eerste regel zien we de loonkosten behorende bij de uren die minder zijn besteed aan maatwerk. Oftewel: op basis van de daadwerkelijk gemaakte en geschreven uren is er voor Barendrecht € 541.100 minder aan maatwerk besteed, voor Albrandswaard € 157.900 minder en voor Ridderkerk € 536.800 minder. In totaal een bedrag van € 1.235.800.

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 ingebracht standaard budget. Dit betekent dat de € 1.235.800 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 € 37.600 terug, Albrandswaard moet € 64.900 bijbetalen en Ridderkerk krijgt € 27.300 terug.

De bijbetaling voor Albrandswaard is vooral gelegen in het meebetalen aan de BAR-brede werkzaamheden voor de invoering van de drie decentralisaties en de P&C-producten voor de BAR.

De belangrijkste afwijkingen:

1. Domein Strategie

Met name voor het domein Strategie is er een grote verschuiving van maatwerk voor individuele gemeenten naar gezamenlijk BAR. Dit wordt grotendeels veroorzaakt door het project van de invoering van de drie decentralisaties, maar ook door een aantal andere activiteiten dat gezamenlijk voor alle drie de gemeenten is opgepakt: het organiseren van concernbrede bijeenkomsten (bijvoorbeeld rond verkiezingen, coalitieakkoorden en collegeprogramma's), het project kwaliteitsverbetering GR-en en Verbonden partijen, het thema andere rol van de overheid met daarbij de doorwerking voor het gehele concern en de BAR-brede afstemming rondom Metropoolregio en stadsregio.

2. Domein Bedrijfsvoering

De afwijking bij het domein Bedrijfsvoering wordt veroorzaakt binnen de afdeling Financiën. Ook bij deze afdeling zien we een verschuiving van maatwerk naar standaard BAR. Immers, er moeten door het vormen van de BAR-organisatie nu voor een vierde entiteit producten (begroting, jaarrekening, etc.) gemaakt worden en dit wordt opgevangen met de huidige formatie, die was ingedeeld als maatwerk voor de drie gemeenten. En ook bij Financiën is een aantal brede projecten gestart, zoals voor de invoering van de vennootschapsbelasting en wet markt en overheid.

3. Concerncontrol

Bij Concerncontrol is aan het begin van 2014 door Ridderkerk gevraagd om een medewerker die was ingebracht voor de BAR voor 80% in te zetten voor maatwerk Ridderkerk. De verrekening is relatief beperkt, maar procentueel opvallend (-4%) omdat het hier om een kleinere afdeling gaat met een beperkte totale loonsom gaat.

B. Verrekenen op aantallen

Voor de afdelingen Toegang (Domein Publiek), Verstrekkingen (Maatschappij) en Vakondersteuning (Maatschappij) is afgesproken dat verrekening niet op basis van uren schrijven zal plaats vinden, maar op basis van aantallen cliënten. In de eerdere rapportages was dit nog niet uitgewerkt, omdat die rapportages alleen gingen over de verrekening van uren.

Het jaar 2014 laat ten opzichte van 2013 het volgende beeld zien over de ontwikkelingen van de cliëntenaantallen:

Ontwikkeling cliënten	Barendrecht	Albrandswaard	Ridderkerk
WWB - 2013	395	319	608
WWB - 2014	429	387	663
Toename van	34	68	55
WMO - 2013	2.621	1.784	5.906
WMO - 2014	3.195	1.967	6.333
Toename van	574	183	427
Toename in %	20%	12%	7%

Er zijn in Barendrecht relatief meer cliënten bijgekomen dan in Albrandswaard en Ridderkerk. De extra workload is wel opgevangen met de bestaande capaciteit, maar heeft tot gevolg dat er relatief meer tijd is besteed aan de cliënten voor Barendrecht dan voor het maatwerk dat door Barendrecht was ingebracht. Dit heeft tot gevolg dat Barendrecht moet bijbetalen en dat met name Ridderkerk geld terug krijgt.

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

Verrekening maatwerk en standaard	Barendrecht	Albrandswaard	Ridderkerk
Maatwerk (op basis van uren)	-541.100	-157.900	-536.800
Standaard (op basis van ingebracht budget)	503.500	222.800	509.500
<i>Subtotaal verrekening op basis van uren</i>	<i>-37.600</i>	<i>64.900</i>	<i>-27.300</i>
Verrekening maatwerk (op basis van aantallen)	91.900	3.000	-94.900
Saldo van verrekening	54.300	67.900	-122.200

Staat van incidentele baten en lasten

In dit overzicht staan de lasten en baten die naar hun aard éénmalig zijn (en groter zijn dan € 50.000). Onderstaand overzicht is gebaseerd op de notitie van de commissie BBV van januari 2012.			
Omschrijving	Toelichting éénmalige lasten of baten	voordeel + / nadeel -	
		werkelijke lasten 2014	werkelijke baten 2014
Friciekosten	Inrichten werkplekken/lockers, begeleiding functiewaardering en inrichting nieuwe Beheer & Onderhoud-organisatie	-384.700	0
Totaal eenmalige lasten en baten Jaarrekening 2014 BAR		-384.700	0

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 2015

Op grond van de WNT mag vanaf 2015 het inkomen van topfunctionarissen in de (semi) publieke sector maximaal 100% van het ministersalaris zijn. Dat komt in 2015 neer op € 178.000, inclusief onkosten en pensioenbijdrage. In 2014 was de algemene norm: maximaal 130% van het ministersalaris, wat neerkomt op € 230.474, inclusief belaste onkostenvergoedingen en pensioenbijdrage. Voor bestaande contracten geldt het overgangsrecht.

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

De leden van het DB en AB zijn:

Leden	Functie	Functie	Beloning
H. Wagner (voorzitter)	Bestuurder DB	Bestuurder AB	onbezoldigd
A. Attema (wnd. voorzitter)	Bestuurder DB	Bestuurder AB	onbezoldigd
J. van Belzen	Bestuurder DB	Bestuurder AB	onbezoldigd
L.P. van der Linden	Bestuurder DB	Bestuurder AB	onbezoldigd
M.P.C. van Ginkel – van Maren	Bestuurder DB	Bestuurder AB	onbezoldigd
H. Dokter	Bestuurder DB	Bestuurder AB	onbezoldigd
D. Vermaat		Bestuurder AB	onbezoldigd
L.J. Gebben		Bestuurder AB	onbezoldigd
I.C. Monhemius-van Veen		Bestuurder AB	onbezoldigd
J. van Wolfswinkel		Bestuurder AB	onbezoldigd
M.C.C. Goedknegt		Bestuurder AB	onbezoldigd
J. Backbier		Bestuurder AB	onbezoldigd
V.A. Smit		Bestuurder AB	onbezoldigd
M. Japenga		Bestuurder AB	onbezoldigd
T. Keuzenkamp		Bestuurder AB	onbezoldigd

Begrotingsrechtmatigheid

Als blijkt dat gerealiseerde lasten, zoals weergegeven in de jaarrekening hoger zijn dan de geraamde bedragen met inbegrip van de laatste begrotingswijziging, is - voor zover het begrotingsoverschrijdingen betreft - mogelijk sprake van onrechtmatige uitgaven.

Het totaal van de lasten is echter lager dan de begroting na wijziging. Hierdoor is er geen sprake van een onrechtmatigheid.

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" zijn alle beschikbaar gestelde kredieten opgenomen. Uit dit overzicht blijkt dat een aantal kredieten worden afgesloten.

Uit dit overzicht blijkt dat nagenoeg geen kredieten zijn overschreden. Voor één afgesloten krediet geldt dat hiervoor in 2014 wel een AB-besluit is genomen maar abusievelijk het krediet niet verwerkt is. Dit betreft de aanschaf van de piketauto ad. € 16.700.

Bij de oprichting van de BAR zijn in 2014 kredieten overgedragen van de deelnemende gemeenten naar de BAR. Een aantal ICT investeringen zijn afzonderlijk opgenomen terwijl deze samengevoegd moeten worden.

De onderstaande kredieten die in 2014 afgesloten zijn moeten daarom bij de rechtmatigheidsanalyse in samenhang worden gezien. Per saldo is het krediet overschreden met € 2.500.

omschrijving krediet	krediet	uitgaven	restant
Investeringen BAR ICT	221.992	296.596	-74.604
Vervangen plotter	6.000	3.940	2.060
Verv HP san/server/Ntserver 2013	234.200	148.818	85.382
Upgrade Oracle licenties 2013	96.900	112.246	-15.346
TOTAAL	559.092	561.600	-2.508

Voor alle overige kredieten geldt dat er geen materiële overschrijdingen zijn te melden.

Bijlage Staat van kredieten 2014

nummer	Omschrijving	4.622.055 Krediet	1.924.651 Uitgaven	2.697.404 Restant	Afsluiten	2.309.171 Overhevelen
73100001	Bestelwagen Citroën Berlingo	30.000	-	30.000		30.000
73100002	Pick up Volkswagen LT35	38.000	-	38.000		38.000
73100003	Bestelbus Volkswagen LT35A	38.000	-	38.000		38.000
73100004	Vorkheftruck Hala	30.000	-	30.000		30.000
73100005	Opzetstrooier Nido	32.000	31.405	595	afsluiten	
73100006	Sneeuwschuif Nido	12.000	-	12.000		12.000
73100007	Apparatuur garage	10.000	-8.096	18.096		18.096
73100008	Mobiele kraan Case WX15	130.000	-	130.000		130.000
73100009	Materialen begraafplaats	10.000	6.045	3.955	afsluiten	
73100010	Electrische wagen Smith Edison	15.354	-38.456	53.810		15.354
73103001	Vervanging kantensteker en Flymo	5.500	-	5.500		5.500
73103003	Vervangen TS 532 houtversnipperaar	16.500	-	16.500		16.500
73103004	Vervangen Groene wagentankwagens	3.750	-	3.750		3.750
73103005	Vervangen TS327Profiline houtversnipperaar	33.000	-	33.000		33.000
73103006	Vervangen bezander	5.169	-	5.169		5.169
73103008	Vervangen Stuer tractor M952H 2WD	49.500	-	49.500		49.500
75603001	Aanschaf Bosmaaiers	5.000	7.953	-2.953	afsluiten	
77213017	Vervanging Mercedes Eonis VW LT pick up	500.000	-	500.000	afsluiten	
76006001	Aanschaf hoogwerker	59.500	59.401	99	afsluiten	
76006002	Landrover P93 48-VG-JB	80.000	59.202	20.798		20.798
76006003	Grafdelfmachine	131.000	99.536	31.464		31.464
76006004	Laadkraan gladheidsbestrijding	11.000	15.095	-4.095	afsluiten	
76006005	Electrische auto Peugeot ION-1	-1.400	-1.652	252	afsluiten	
76006006	Electrische auto Peugeot ION-2	-1.400	-1.652	252	afsluiten	
76006007	Electrische auto Peugeot ION-3	-1.400	-1.652	252	afsluiten	
76006008	Electrische auto Peugeot ION-4	-1.400	-1.652	252	afsluiten	
76006009	Elektrische auto Renault Kangoo-1	-1.400	-1.652	252	afsluiten	
76006010	Elektrische auto Renault Kangoo-2	-1.400	-1.652	252	afsluiten	
76009001	Piketauto VH-880-L	-	16.701	-16.701	afsluiten	
78213001	Vervanging Citroen	30.000	-	30.000		30.000
79700001	ICT Projectbudget	30.375	13.983	16.392		16.392
79700002	Vervanging meubilair werkplekken	243.000	217.050	25.950		25.950
79700007	Inrichting GWS en digitalisering dossiers	137.946	14.793	123.153		123.153
79700008	ICT Telefonie	40.000	30.857	9.143		9.143
79700009	ICT DDS BAR	40.000	-	40.000		40.000
79700010	ICT Digikoppeling	40.000	6.340	33.660		33.660
79700011	ICT Key2financien (afsluiten/ eval)	-	94	-94	afsluiten	
79700012	ICT Key2financien (doorstart volgende fase)	40.000	-	40.000		40.000
79700014	ICT Zaakgericht werken, Midoffice, OMS	40.000	-	40.000		40.000
79700017	ICT Bezwaarsch. Reg.	100.000	-	100.000		100.000
79700020	ICT Contractmanagement	40.000	-	40.000		40.000
79700021	ICT Instroom/Doorstroom/Uitstroom	20.000	-	20.000		20.000
79700024	ICT Architectuur - richtinggevend landschap	40.000	-	40.000		40.000
79700025	ICT BAR@workspace (BAR desktop)	350.000	160.662	189.338		189.338
79700027	ICT Cognos technische consolidatie	40.000	29.183	10.817		10.817
79700028	ICT Key2Begraven	40.000	-	40.000		40.000
79700029	ICT Risicomangement	10.000	-	10.000		10.000
79700030	ICT Bouw- en woningtoezicht	40.000	-	40.000		40.000
79700031	ICT Gemnet consolidatie	40.000	-	40.000		40.000
79700032	ICT Koppeling Verseon en DDS	100.000	320	99.681		99.681
79700034	ICT Conversie van Verseon versies	45.000	10.938	34.062		34.062

nummer	Omschrijving	Krediet	Uitgaven	Restant	Afsluiten	Overhevelen
79700038	ICT Meldingen Openbare Ruimte	40.000	-	40.000		40.000
79700040	ICT Migratie/Consolid. Key2Jongerenmonitor	100.000	38.292	61.708		61.708
79700041	BARVIS	10.000	-	10.000		10.000
79700042	BAG - gelijktrekken appl./patchlevels	10.000	1.655	8.345		8.345
79700043	Cognos - Aanschaf Kubus(sen) tbv BAG	5.000	-	5.000		5.000
79700044	Cognos BI BAR breed ingericht	15.000	-	15.000		15.000
79700045	Datawarehouse (aanschaf/project)	80.000	-	80.000		80.000
79700046	Verseon BBV aanpassingen	20.000	16.423	3.577	afsluiten	
79700047	Appbeheer in kader verseon	25.000	-	25.000		25.000
79700048	Verseon Upgrade naar 2.2	5.000	-	5.000		5.000
79700049	Invoeren rapportages in BodemInfoSys	10.000	9.960	40	afsluiten	
79700050	BPM One training	5.000	-	5.000		5.000
79700051	Testprofessionalisering	10.000	-	10.000		10.000
79700052	BAG her-audit	1.600	-	1.600		1.600
79700053	Plotter t.b.v. geo	50.000	52.861	-2.861	afsluiten	
79700054	Consolidatie Techno software	9.000	-	9.000		9.000
79700055	Consolidatie Kadaster en WKPB	55.000	36.688	18.312		18.312
79703001	Investerings BAR ICT	221.992	296.596	-74.604	afsluiten	
79703003	Vervangen 3x Toyota Dyna	96.000	-	96.000		96.000
79703004	Vervangen Tandem-asser	10.000	-	10.000		10.000
79703005	Vervangen plotter	6.000	3.940	2.060	afsluiten	
79703006	Onderhoud / update telefooncentrale	20.104	9.923	10.181		10.181
79703007	Vervanging computers en printers	10.000	10.848	-848	afsluiten	
79703008	Aanschaf telewerktags	20.000	20.040	-40	afsluiten	
79703009	Vervanging serverpark BAR	300.000	288.215	11.785		11.785
79703010	Aanschaf WION ingezet voor BGT	1.665	-	1.665		1.665
79706007	Verv HP san/server/Ntserver 2013	234.200	148.818	85.382	afsluiten	
79706008	KCC, kennisbank en website	97.900	66.530	31.370		31.370
79706009	Netwerkcomponenten 2013	55.000	14.232	40.768		40.768
79706010	Upgrade Oracle licenties 2013	96.900	112.246	-15.346	afsluiten	
79706011	Nat.Uitvoeringsprogr.automatisering 2013	101.200	15.296	85.904		85.904
79706012	NUP Verseon BAR (inclusief investeringsbijdrage)	139.000	57.974	81.026		81.026
79706012	NUP Verseon BAR (investeringsbijdrage)	-129.900	-	-129.900	wacht op subs.	
79706013	Key2Financiën	19.200	1.022	18.178		18.178
	Uitbreiding Citrix	67.800	-	67.800		67.800
	AO plotter GeoWeb2012	22.100	-	22.100		22.100
	Zoutoplosser	14.100	-	14.100		14.100
	Bladzuiger Trilo SU60	10.000	-	10.000		10.000
	Veegmachine Phoenix	15.000	-	15.000		15.000
TOTAAL		4.622.055	1.924.651	2.697.404		2.309.171

Voor een toelichting op de stand van de kredieten wordt verwezen naar de paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen.