

Jaarstukken

Vervoerscentrale Stedendriehoek

2024

Inhoudsopgave

JAARVERSLAG	3
Voorwoord	3
1. Overzicht van baten en lasten	4
1.1 Personeelskosten	6
1.2 Bedrijfsvoering	7
1.3 Direct materiële kosten	7
1.4 Facilitaire diensten	8
1.5 Bestuurskosten	8
1.6 Vervoerskosten	9
2. Programmaverantwoording	13
3. Paragrafen	15
3.1 Weerstandsvermogen	15
3.2 Financiering	17
3.3 Bedrijfsvoering	18
3.4 Verbonden partijen	20
JAARREKENING	21
1. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	21
2. Balans per 31 december 2024	23
3. Balanstoelichting	24
4. Overzicht van baten en lasten	29
5. Rechtmatigheidsverantwoording	30
6. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	31
Bijlage 1: Bijdrage per gemeente	36
Bijlage 2: Saldo bijdrage per gemeente	37

JAARVERSLAG

Voorwoord

Voor u ligt het jaarverslag en de jaarrekening 2024 van PlusOV, de Vervoerscentrale Stedendriehoek.

Het vraagafhankelijk vervoer (Wmo-vervoer)

In 2024 nam het aantal uitgevoerde ritten verder toe, een stijging van 8,6% naar 286.895 ritten. Het aantal (geplande) kilometers steeg met 7,9%. En het aantal unieke reizigers met 1,7% naar 7.722.

De vervoerskosten stegen minder snel dan de stijging in het vervoersvolume en bleven binnen de begroting. In de planning van de ritten ligt de focus op kosten beheersbaar houden door zoveel mogelijk ritten te combineren in één taxi. Hierdoor kon bespaard worden op de inzet van taxi-uren en stegen de vervoerskosten, ondanks de groei van het aantal ritten, beperkt.

De reizigers gaven in het continu klanttevredenheidsonderzoek een waardering van 8,1 als algemeen rapportcijfer voor het vervoer door PlusOV.

Het routegebonden vervoer (leerlingenvervoer, dagbesteding en Jeugdwet)

In het routegebonden vervoer was er na jaren van groei in het aantal ritten slechts een beperkte stijging van 0,4% volumegroei (aantal ritten). De stijging van het aantal ritten in het vervoer voor dagbesteding en Jeugdwet werd gecompenseerd door een daling van het aantal ritten in het leerlingenvervoer.

De vervoerskosten in het routegebonden vervoer stegen in 2024 beperkt (+ 4,2%) en bleven ruimschoots onder de begroting. Dit door een lagere groei van het vervoersvolume en een lagere NEA-index dan begroot. Het aandeel van het leerlingenvervoer is met ca. 75% van de vervoerskosten en 80% van de ritten overheersend in het totale routegebonden vervoer.

Het chauffeurstekort, in combinatie met het hoge ziekteverzuim onder chauffeurs, heeft ook in 2024 de kwaliteit van het vervoer onder druk gezet. Ouders/verzorgers gaven het leerlingenvervoer en Jeugdwet in 2024 een waardering van 7,2.

De organisatie PlusOV

De bezetting van PlusOV was begin 2024 23,1 fte, gepland was 22,9 fte. Hiervan zijn 2,0 fte inleenkrachten. Er was extra inleen noodzakelijk als gevolg van een hoog (niet werk-gerelateerd) ziekteverzuim. Niet alleen de vervoerskosten maar ook de organisatiekosten (de kosten van PlusOV) bleven binnen de begroting. Binnen PlusOV is een sterk kostenbewustzijn om de kosten van het doelgroepenvervoer beheersbaar te houden. Hiermee willen we een bijdrage leveren om het vervoer betaalbaar en beschikbaar te houden voor de inwoners die niet zonder kunnen.

Het kostenefficiënt uitvoeren van alle ritaanvragen met behoud van een hoge klanttevredenheid is voor ons een steeds grotere uitdaging. De medewerkers van PlusOV blijven zich onverminderd inzetten om de missie van PlusOV waar te maken. De missie van PlusOV is 'Mensen prettig, betaalbaar en efficiënt vervoeren wanneer er geen vervoersalternatief is'.

Henk Meijer
Directeur PlusOV

1. Overzicht van baten en lasten

Uit het overzicht van baten en lasten blijkt dat zowel de organisatiekosten als de vervoerskosten in 2024 binnen de begroting blijven.

Lasten

De personeelskosten vielen € 104.000 hoger uit dan begroot, dit werd ruimschoots gecompenseerd door de lagere overige organisatiekosten van € 153.800. Daarmee kwamen in 2024 de totale organisatiekosten € 49.700 lager uit dan begroot.

De totale vervoerskosten kwamen € 367.000 lager uit dan begroot.

Vervoerskosten VAV

De vervoerskosten voor het vraagafhankelijk vervoer 2024 (VAV) zijn € 49.800 (- 0,9%) lager dan begroot. Het aantal ritten steeg van 264.200 in 2023 naar 286.895 (+ 8,6%) in 2024 en was daarmee hoger dan de begrote groei van 5%. Desondanks is er toch een voordeel gerealiseerd op de vervoerskosten in het VAV. Dit als gevolg van een 2,6% lagere NEA-index dan begroot (3,4% i.p.v. 6,0%) en een verdere verbetering van de efficiëntie in de ritplanning.

Vervoerskosten RGV

De vervoerskosten voor het routegebonden vervoer (RGV) zijn € 317.200 lager dan begroot. Onderverdeeld naar doelgroepen is dit door € 289.242 lagere vervoerskosten in het leerlingenvervoer, € 103.619 lagere kosten voor dagbesteding en € 75.685 hogere kosten voor het vervoer in het kader van de Jeugdwet. Het voordeel op de vervoerskosten in het RGV is het gevolg van 2,6% lagere NEA-index dan begroot en een geringe groei van het aantal ritten dan eerder ingeschat bij het opstellen van de begroting.

In de volgende paragrafen lichten we de lasten verder toe.

Baten

De lagere lasten zorgen direct voor een lagere bijdrage van de gemeenten.

Daarnaast zijn er een aantal voordelen aan de batenkant voor de organisatie. Zoals hogere opbrengsten vervoerspassen en overige (rente) baten. Dit zorgt weer voor een lagere bijdrage van de gemeenten. De gezamenlijke bijdrage door de gemeenten aan organisatie- en vervoerskosten is € 514.800 lager dan begroot.

Het resultaat van de totale baten minus de totale lasten komt is € 0.

De eigen bijdrage van reizigers voor hun rit in het vraagafhankelijk vervoer ter grootte van € 718.000 (ca. 12,5% van de vervoerskosten) is niet in de baten opgenomen. In 2023 was de eigen bijdrage € 590.000.

Lasten	Jaarrekening 2022	Jaarrekening 2023	Begroot 2024	Werkelijk 2024	Saldo 2024
Organisatiekosten					
1. Personeelskosten	€ 1.604.470	€ 1.678.979	€ 1.696.529	€ 1.800.609	€ -104.080
2. Bedrijfsvoering	€ 134.794	€ 142.172	€ 172.476	€ 128.933	€ 43.543
3. Direct materiële kosten	€ 176.012	€ 249.110	€ 337.200	€ 279.801	€ 57.399
4. Facilitaire diensten	€ 77.499	€ 94.779	€ 94.309	€ 85.529	€ 8.780
5. Bestuurskosten	€ 63.064	€ 63.856	€ 178.858	€ 134.759	€ 44.099
Subtotaal organisatiekosten	€ 2.055.840	€ 2.228.895	€ 2.479.372	€ 2.429.631	€ 49.741
Optimalisatiekosten					
Investing	€ 34.490	€ 85.734	€ -	€ -	€ -
Subtotaal optimalisatiekosten	€ 34.490	€ 85.734	€ -	€ -	€ -
Vervoer					
Vraagafhankelijk vervoer *	€ 4.274.649	€ 5.394.239	€ 5.787.796	€ 5.737.977	€ 49.819
Leerlingenvervoer **	€ 2.679.429	€ 3.124.368	€ 3.406.055	€ 3.116.813	€ 289.242
Dagbestedingsvervoer **	€ 582.489	€ 583.028	€ 740.454	€ 636.835	€ 103.619
Jeugdwet vervoer **	€ 344.138	€ 386.493	€ 437.464	€ 513.149	€ -75.685
Aanvullend OV	€ 24.469	€ -	€ -	€ -	€ -
Subtotaal vervoerskosten	€ 7.905.175	€ 9.488.129	€ 10.371.769	€ 10.004.773	€ 366.996
TOTAAL LASTEN	€ 9.995.505	€ 11.802.759	€ 12.851.141	€ 12.434.404	€ 416.737

Baten	Jaarrekening 2022	Jaarrekening 2023	Begroot 2024	Werkelijk 2024	Saldo 2024
Organisatie					
Bijdr. Prov. Gelderland Wmo	€ 105.768	€ 35.165	€ -	€ -	€ -
Bijdragen gemeenten	€ 1.813.148	€ 2.000.186	€ 2.429.372	€ 2.281.553	€ -147.819
Opbr. Vervoerpassen/ritoverzichten	€ 12.065	€ 12.346	€ 10.000	€ 13.145	€ 3.145
Overige baten	€ 20.541	€ 131.198	€ 40.000	€ 134.933	€ 94.933
Bijdr. Prov. Gelderland OV	€ 4.318	€ -	€ -	€ -	€ -
Subtotaal organisatie	€ 1.955.840	€ 2.178.895	€ 2.479.372	€ 2.429.631	€ -49.741
Optimalisatie					
Bijdrage DAZ gemeenten	€ 300.469	€ -	€ -	€ -	€ -
Subtotaal Optimalisatie	€ 300.469	€ -	€ -	€ -	€ -
Vervoer					
Bijdrage provincie Wmo-vervoer	€ 459.556	€ 235.522	€ -	€ -	€ -
Bijdragen gemeenten Vraagafhankelijk verv.	€ 3.815.093	€ 5.158.722	€ 5.787.796	€ 5.737.977	€ -49.819
Bijdragen gemeenten Leerlingenvervoer	€ 2.679.429	€ 3.124.368	€ 3.406.055	€ 3.116.813	€ -289.242
Bijdragen gemeenten Dagbestedingsvervoer	€ 582.489	€ 583.028	€ 740.454	€ 636.835	€ -103.619
Bijdragen gemeenten Jeugdwetvervoer	€ 344.138	€ 386.493	€ 437.464	€ 513.149	€ 75.685
Bijdrage provincie aanvullend OV	€ 24.469	€ -	€ -	€ -	€ -
Subtotaal Vervoer	€ 7.905.175	€ 9.488.134	€ 10.371.769	€ 10.004.773	€ -366.996
TOTAAL BATEN	€ 10.161.484	€ 11.667.029	€ 12.851.141	€ 12.434.404	€ -416.737
Saldo van baten en lasten	€ 165.979	€ -135.729	€ -	€ -	€ -

Mutaties reserves					
Onttrekking optimalisatiereserve (opt.kosten)	€ 89.685	€ 86.680			€ -
Onttrekking optimalisatiereserve (eff. bijdrage)	€ 100.000	€ 50.000			€ -
Toevoeging aan reserve optimalisatiekosten	€ -300.469				€ -
Onttrekking bestemmingsreserve (opheffing)				€ 438.858	€ 438.858
Toevoeging AR (opheffing.best.reserves)				€ -438.858	€ -438.858
Subtotaal	€ -110.784	€ 136.680	€ -	€ -	€ -
Resultaat	€ 55.195	€ 951	€ -	€ -	€ -

1.1 Personeelskosten

	Werkelijk 2022	Werkelijk 2023	Begroot 2024	Werkelijk 2024	Saldo 2024
Loonkosten	€ 1.482.046	€ 1.501.920	€ 1.645.831	€ 1.620.990	€ 24.841
Externe inhuur	€ 100.232	€ 143.676	€ -	€ 139.266	€ -139.266
Opleiding/training	€ 3.462	€ 14.604	€ 24.687	€ 7.529	€ 17.158
Alg personeelskosten	€ 18.730	€ 18.779	€ 26.011	€ 32.824	€ -6.813
Totaal personeelskosten:	€ 1.604.470	€ 1.678.979	€ 1.696.529	€ 1.800.609	€ -104.080

Loonkosten (in dienst en inhuur)

De totale werkelijke personeelskosten komen € 104.000 hoger uit dan begroot. Dit is als volgt te verklaren:

- De overschrijding is bij zowel de loonkosten (eigen medewerkers) als externe inhuur ontstaan.
 - o De begrote loonkosten en de kosten voor inhuur werden per saldo met € 114.425 overschreden.
 - o Nadat de begroting was vastgesteld werd bekend dat er in 2024 een CAO-stijging kwam van 6%; een effect van ca. € 100.000. Gecorrigeerd voor de CAO-stijging en het budget voor inleen bleven de loonkosten van de medewerkers in dienst bij PlusOV ca. € 75.000 onder de begroting.
 - o Voor externe inhuur was een bedrag van € 50.000 begroot en opgenomen onder loonkosten. Door een hoog ziekteverzuim was het noodzakelijk om op de Fontoffice voor ca. € 90.000 extra in te lenen om de klanten telefonisch te woord te kunnen staan zonder lange wachttijden.
- De algemene personeelskosten zijn hoger dan begroot door de inzet van een recruiter (€ 15.000) voor de invulling van een vacature.

Verhouding directe loonkosten vraagafhankelijk en routegebonden vervoer

Een groot gedeelte van de personeelskosten rekenen we direct toe aan het vraagafhankelijk of routegebonden vervoer. De medewerkers Frontoffice werken volledig voor het vraagafhankelijk vervoer. De planners werken óf voor het vraagafhankelijk óf voor het routegebonden vervoer. De verhouding tussen de direct toe te rekenen loonkosten gebruiken we om de organisatiekosten te verdelen die niet direct aan een vervoerssoort toe te rekenen zijn.

Aan het eind van het jaar bekijken we wat de werkelijke verhouding is geweest met de werkelijke (directe) loonkosten.

De verhouding is:

Vervoer	Begroting 2024:	Werkelijk 2024:
Vraagafhankelijk	81 %	79 %
Routegebonden	19 %	21 %

Verdeelsleutel:

De organisatiekosten verdelen we naar de verschillende programma's. Een deel van de kosten rekenen we rechtstreeks toe aan het vraagafhankelijk of routegebonden vervoer. De overige kosten verdeelden we op basis van de verdeelsleutel directe loonkosten.

De loonkosten voor directie en staf verdelen we met deze verhouding over het vraagafhankelijk en routegebonden vervoer.

1.2 Bedrijfsvoering

	Werkelijk 2022	Werkelijk 2023	Begroot 2024	Werkelijk 2024	Saldo 2024
Ondersteuning PIOFACH	€ 127.750	€ 135.691	€ 161.900	€ 120.462	€ 41.438
Bankkosten	€ 3.817	€ 3.534	€ 5.456	€ 4.537	€ 919
Verzekeringen	€ 3.228	€ 2.947	€ 5.120	€ 3.933	€ 1.187
Totaal lasten bedrijfsvoering	€ 134.794	€ 142.172	€ 172.476	€ 128.933	€ 43.543

De kosten voor bedrijfsvoering komen € 43.500 lager uit dan begroot, dit is met name ontstaan door € 41.000 lagere kosten voor ondersteuning PIOFACH. De interne organisatie van PlusOV is in staat geweest zelf een gedeelte van deze werkzaamheden uit te voeren.

Verdeelsleutel:

De kosten voor bedrijfsvoering worden op basis van de verhouding directe loonkosten verdeeld over het vraagafhankelijk en routegebonden vervoer.

1.3 Direct materiële kosten

	Werkelijk 2022	Werkelijk 2023	Begroot 2024	Werkelijk 2024	Saldo 2024
Vervoerspassen VAV	€ 12.049	€ 13.003	€ 12.640	€ 15.714	€ -3.074
Klanttevredenheidsonderzoek VAV	€ 5.250	€ 783	€ 13.824	€ 14.025	€ -201
Klanttevredenheidsonderzoek RGV		€ -	€ 5.632	€ -	€ 5.632
ICT-Software VAV	€ 116.496	€ 158.886	€ 240.783	€ 181.048	€ 59.735
ICT-Software RGV	€ 28.293	€ 30.495	€ 35.840	€ 37.176	€ -1.336
ICT-Infra	€ 12.672	€ 27.597	€ 22.528	€ 29.149	€ -6.621
Communicatie	€ 1.252	€ 18.347	€ 5.953	€ 2.689	€ 3.264
Totaal Direct materiële kosten	€ 176.012	€ 249.110	€ 337.200	€ 279.801	€ 57.399

Klanttevredenheidsonderzoek

Het klanttevredenheidsonderzoek in het RGV over het jaar 2024 wordt in januari 2025 opgestart en brengen dit keer voor 2024 geen kosten met zich mee en daarmee is het verschil met de begroting verklaard.

ICT-software VAV;

De werkelijke kosten kwamen € 59.700 lager uit dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door ca. € 20.000 lagere kosten voor het planningspakket VAV en € 4.000 voor het CRM-pakket. Met ingang van 2026 is de begroting voor ICT-software VAV neerwaarts bijgesteld.

De kosten voor ICT Software RGV, ICT-Infra en Communicatie liggen in lijn met de begroting en vragen geen toelichting.

Verdeelsleutel

De direct materiële kosten rekenen we allemaal direct toe aan het vraagafhankelijk of routegebonden vervoer. ICT-infra en communicatie verdelen we met de verhouding directe loonkosten naar RGV en VAV.

1.4 Facilitaire diensten

	Werkelijk 2022	Werkelijk 2023	Begroot 2024	Werkelijk 2024	Saldo 2024
Huisvestingskosten	€ 58.822	€ 67.351	€ 59.466	€ 67.485	€ -8.019
Kantoormiddelen	€ 3.222	€ 12.288	€ 10.911	€ 6.219	€ 4.692
ICT	€ 15.456	€ 15.140	€ 23.932	€ 11.824	€ 12.108
Totaal lasten fac.diensten	€ 77.499	€ 94.779	€ 94.309	€ 85.529	€ 8.780

Huisvestingskosten

De hogere kosten dan begroot zijn te herleiden naar 2023. De huurindexatie was in dat jaar door de inflatie veel hoger dan begroot. Dit effect werkt ook door in 2024; een nadeel van € 8.000.

ICT

De ICT-kosten zijn lager dan begroot. De belangrijkste oorzaak is een administratieve verschuiving van € 8.000 aan kosten voor licenties Microsoft 365 van 'ICT onder Facilitaire kosten' naar 'Direct materiele kosten onder ICT-Infra'.

Verdeelsleutel:

De kosten voor facilitaire diensten worden op basis van de verhouding directe loonkosten verdeeld over het vraagafhankelijk en routegebonden vervoer.

1.5 Bestuurskosten

	Werkelijk 2022	Werkelijk 2023	Begroot 2024	Werkelijk 2024	Saldo 2024
Representatie/advies	€ 6.231	€ 2.224	€ 6.656	€ 3.324	€ 3.332
Accountantskosten	€ 27.400	€ 29.853	€ 31.242	€ 35.375	€ -4.133
Juridische ondersteuning	€ 21.433	€ 31.779	€ 40.960	€ 23.251	€ 17.709
Onvoorzien	€ 8.000	€ -	€ 100.000	€ 72.810	€ 27.190
Totaal	€ 63.064	€ 63.856	€ 178.858	€ 134.759	€ 44.099

Onvoorzien

De kosten voor inleen van een interimmanager zijn geboekt onder 'Onvoorzien'. Dit na een bestuursbesluit, ingeschat was een bedrag van € 70.000.

Verdeelsleutel

De bestuurskosten worden met de verhouding directe loonkosten verdeeld over het vraagafhankelijk en routegebonden vervoer.

1.6 Vervoerskosten

De vervoerskosten splitsen we uit in vervoerskosten voor het vraagafhankelijk en het routegebonden vervoer. In onderstaand overzicht staan de totalen routegebonden vervoer en vraagafhankelijk vervoer weergegeven. Hierna volgt een toelichting per vervoersoort.

	Werkelijk 2022	Werkelijk 2023	Begroot 2024	Werkelijk 2024	Saldo 2024
Vraagafhankelijk	€ 4.299.118	€ 5.394.239	€ 5.787.796	€ 5.737.977	€ 49.819
Routegebonden	€ 3.606.057	€ 4.093.889	€ 4.583.973	€ 4.266.797	€ 317.176
Totaal	€ 7.905.175	€ 9.488.128	€ 10.371.769	€ 10.004.773	€ 366.996

Vraagafhankelijk vervoer

Wat hebben we bereikt?

Mensen met een beperking in hun mobiliteit, waarvoor het openbaar vervoer geen alternatief is, reisden meer dan het jaar ervoor met PlusOV. Hiermee leverden we een belangrijke bijdrage aan de mobiliteit van deze kwetsbare inwoners van 9 gemeenten. Zij konden hierdoor naar eigen inzicht en behoefte deelnemen aan de maatschappij. Dat klanten tevreden waren blijkt uit het klanttevredenheidsonderzoek. Er zijn 1.124 telefonische interviews gehouden met vragen over het reizen met PlusOV. In onderstaande tabel staan een aantal kerncijfers van het vraagafhankelijk vervoer.

Kerncijfers van het vraagafhankelijk vervoer

	2023	2024
Aantal unieke pashouders die gebruik maakten van VAV	7.593	7.722
Aantal ritten VAV	264.200	286.895
Aantal geplande kilometers (km van alle geplande ritten)	1.677.200	1.809.143
Percentage gegronde klachten van het aantal ritten. Norm is <0,30% van het aantal ritten	0,16	0,10
% Stiptheid (% ritten met instap binnen een kwartier na de door de klant aangegeven gewenste tijd). Norm is 95%	92	92
Algemeen tevredenheidscijfer over het reizen met PlusOV	8,3	8,1
Telefonie:		
Aantal inkomende gesprekken	178.300	185.934
Percentage van de gesprekken binnen 20 seconden beantwoord door een medewerker. Norm is 80%	76	76
Gemiddelde wachttijd voor beantwoording in seconden	24	23

Wat hebben we gedaan?

Het afgelopen jaar nam de vraag naar vervoer opnieuw toe, een stijging van 8,6% (2023: + 7,7%). In de planning van de ritten door PlusOV ligt de focus op het blijven uitvoeren van de klantvraag naar ritten. Dat betekent meer ritten per uur per voertuig. Hierdoor is het risico op vertragingen groter en dat zien we ook terug in de stiptheid die over het hele jaar 92% was en daarmee net iets onder de norm van 95% bleef.

Om de kwaliteit van het vervoer op een goed niveau te houden spreken we zeer regelmatig met de taxibedrijven. We monitoren en sturen nadrukkelijk op kwaliteit en overleggen frequent over de uitvoering van het vervoer. Daarnaast gebruiken we de feedback van het Reizigerspanel, de ontvangen klachten en de uitkomsten van het klanttevredenheidsonderzoek om de interne organisatie en het vervoer steeds verder te verbeteren.

Klanten maken steeds meer gebruik van het nieuwe boekingsportaal. Daarmee boeken reizigers zelf, op een voor hun passend moment, online hun ritten. In heel 2024 boekten reizigers 13% (2023: 8%) van de ritten online, eind 2024 was dit al gestegen naar 15%.

Wat heeft het gekost?

	Werkelijk 2022	Werkelijk 2023	Begroot 2024	Werkelijk 2024	Saldo 2024
Aanvullend OV	€ 24.469	€ -	€ -	€ -	€ -
Wmo vervoer	€ 4.274.649	€ 5.394.239	€ 5.787.796	€ 5.737.977	€ 49.819
Totaal vervoerskosten	€ 4.299.118	€ 5.394.239	€ 5.787.796	€ 5.737.977	€ 49.819

De vervoerskosten voor het vraagafhankelijk vervoer komen € 49.800 (- 0,9%) lager uit dan begroot. Ondanks een sterkere groei in het aantal ritten dan begroot (8,6% i.p.v. 5%) bleven de vervoerskosten onder de begroting. Het voordeel is ontstaan door een lagere NEA-index van 3,4% maar met name door een verdere verbetering van de efficiëntie in de ritplanning.

Een grotere vraag naar vervoer geeft in principe ook meer mogelijkheden om ritten te combineren in één taxi. PlusOV heeft in 2024 focus gelegd op het benutten van de mogelijkheden van combineren. De ritfactor (het aantal ritten per ingezet taxi-uur) steeg van 1,83 in 2023 naar 1,94 in 2024. Dit effect gaf ca. € 269.800 minder aan vervoerskosten. Met name hierdoor is de stijging van kosten door een sterke groei in het vervoersvolume aanzienlijk gedempt.

Routegebonden vervoer

Wat hebben we bereikt?

Het routegebonden vervoer voeren we uit voor de gemeenten Brummen, Epe, Hattem, Heerde, Lochem en Voorst. We vervoerden leerlingen, cliënten voor dagbesteding en jeugdigen naar hun dagelijkse bestemming. Dat deden we zoveel mogelijk met vaste routes, waarbij we streven naar vaste chauffeurs met veilige en nette voertuigen. In onderstaande tabel staan een aantal feiten op een rij.

Kerncijfers van het routegebonden vervoer

	2023	2024
Aantal unieke pashouders (actieve deelnemers)	1.236	1.265
Waarvan:		
- Leerlingenvervoer	791	794
- Dagbesteding	296	308
- Jeugdwet	149	163
Aantal ritten RGV	261.300	262.389
Waarvan:		
- Ritten LLV	216.283	212.108
- Ritten DB	30.694	32.869
- Ritten JW	14.323	17.412
Aantal gerealiseerde kilometers (totaal van alle afstanden van alle individuele ritten door de deelnemers)	3.954.395	3.952.025
Waarvan:	3.502.184	3.399.659
- Kilometers LLV	207.548	226.015
- Kilometers DB	244.663	326.351
- Kilometers JW		
Percentage gegronde klachten van het aantal ritten Norm is $\leq 0,30\%$	0,12	0,11
% Stiptheid Leerlingenvervoer Heenrit (% ritten waarbij de uitstap op de instelling minder dan 5 minuten later is t.o.v. de door PlusOV geplande tijd). Norm is 90%	79	80
Algemeen tevredenheidscijfer Leerlingenvervoer	7,3	7,2
Telefonie:		
Aantal inkomende gesprekken	15.700	12.988
Percentage van de gesprekken binnen 20 seconden beantwoord door een medewerker. Norm is 80%	77	81
Gemiddelde wachttijd voor beantwoording in seconden	27	22

Wat hebben we gedaan?

De start van de planning, de afstemming met vervoerders en de communicatie naar ouders / verzorgers voor het nieuwe schoolseizoen '24/'25 verliep ook dit jaar goed. Samen met de vervoerders zijn de routes zowel bij de start als in de loop van het schooljaar geoptimaliseerd. Dat wil zeggen een zo hoog mogelijk bezetting van het voertuig met als randvoorwaarde de plankaders die de kwaliteitseisen van het vervoer aangeven. De bezetting in een voertuig op een route is door het optimaliseren verder toegenomen maar daardoor komen er ook meer veranderingen in instaptijden, medepassagiers en chauffeurs. Dit kon het tekort aan chauffeurs, in combinatie met een hoog ziekteverzuim onder de chauffeurs, niet compenseren waardoor de stiptheid lager was en het niet altijd mogelijk is geweest de reizigers te voorzien van een vaste chauffeur.

De app voor het leerlingenvervoer verhoogt het serviceniveau en wordt door 66% van de ouders/verzorgers gebruikt.

Wat heeft het gekost?

	Werkelijk 2022	Werkelijk 2023	Begroot 2024	Werkelijk 2024	Saldo 2024
Leerlingenvervoer	€ 2.679.429	€ 3.124.368	€ 3.406.055	€ 3.116.813	€ 289.242
Dagbestedingsvervoer	€ 582.489	€ 583.028	€ 740.454	€ 636.835	€ 103.619
Jeugdwetvervoer	€ 344.138	€ 386.493	€ 437.464	€ 513.149	€ -75.685
Totaal vervoerskosten	€ 3.606.057	€ 4.093.889	€ 4.583.973	€ 4.266.797	€ 317.176

De vervoerskosten in het routegebonden vervoer komen € 317.200 lager uit dan begroot. Dit is te verklaren door de beperkte groei van 0,4% in het aantal ritten waar 2,5% voor was begroot. De lagere NEA-index gaf ook hier een voordeel van 2,6%. Opvallend is de daling in het aantal ritten in het Leerlingenvervoer: in 2023 nog 216.283 en in 2024: 212.108 ritten. Hoewel het aantal ritten daalde waren er meer routes nodig (+ 4,2%) om de deelnemers op tijd te vervoeren. Dit veroorzaakte een lagere efficiëntie (minder deelnemers in een voertuig) en dat werkte kostenverhogend.

2. Programmaverantwoording

Deze jaarrekening bestaat uit de volgende vier programma's:

1. Vraagafhankelijk vervoer
2. Leerlingenvervoer
3. Wmo-dagbesteding
4. Jeugdwetvervoer

De organisatiekosten en vervoerskosten verdelen we over de verschillende programma's.

Vervoerskosten

De vervoerskosten rekenen we rechtstreeks toe aan de verschillende programma's.

Organisatiekosten

De organisatiekosten reken we deels direct toe aan het vraagafhankelijk of routegebonden vervoer. De kosten voor overhead belasten we door aan de programma's met de verdeelsleutel "directe loonkosten vraagafhankelijk vervoer: directe loonkosten routegebonden vervoer".

Vervolgens verdelen we de kosten voor het RGV over de drie verschillende vervoersoorten op basis van het aantal unieke reizigers.

In onderstaand overzicht staan de totale baten en lasten per programma weergegeven.

Totaal Overzicht Programma's	Jaarrekening 2022	Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Werkelijk 2024	Saldo 2024
Lasten					
Pr. 1: Vraagafhankelijk vervoer	€ 5.946.356	€ 7.201.625	€ 7.811.216	€ 7.666.658	€ 144.558
Pr. 2: Leerlingenvervoer	€ 2.936.286	€ 3.386.530	€ 3.698.524	€ 3.431.243	€ 267.281
Pr. 3: Dagbestedingsvervoer	€ 680.506	€ 688.158	€ 857.816	€ 758.805	€ 99.011
Pr. 4: Jeugdwetvervoer	€ 369.080	€ 440.710	€ 483.584	€ 577.699	€ -94.115
Pr. 5: Aanvullend OV	€ 28.788	€ -	€ -	€ -	€ -
Niet aan programma's toe te rekenen lasten (optimalisatiekosten)	€ 34.490	€ 85.734			
Totaal lasten	€ 9.995.506	€ 11.802.757	€ 12.851.140	€ 12.434.404	€ 416.736
Baten					
Pr. 1: Vraagafhankelijk vervoer	€ 5.864.870	€ 7.201.630	€ 7.811.216	€ 7.666.658	€ -144.558
Pr. 2: Leerlingenvervoer	€ 2.923.766	€ 3.386.530	€ 3.698.524	€ 3.431.243	€ -267.281
Pr. 3: Dagbestedingsvervoer	€ 675.728	€ 688.157	€ 857.816	€ 758.805	€ -99.011
Pr. 4: Jeugdwetvervoer	€ 367.864	€ 440.711	€ 483.584	€ 577.698	€ 94.114
Pr. 5: Aanvullend OV	€ 28.787	€ -	€ -	€ -	€ -
Niet aan programma's toe te rekenen baten (uittreedson DAZ gemeenten)	€ -	€ 86.680			€ -
Totaal baten	€ 9.861.015	€ 11.803.708	€ 12.851.140	€ 12.434.404	€ -416.736
Saldo	€ -134.491	€ 951	€ -	€ -0	€ -0

Hieronder geven we per programma een overzicht van de baten en lasten. In hoofdstuk 1 zijn de organisatie-, optimalisatie- en vervoerskosten gespecificeerd en de afwijkingen toegelicht.

Programma 1: Vraagafhankelijk vervoer

	Jaarrekening 2022	Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Werkelijk 2024	Saldo 2024
Lasten					
Organisatiekosten	€ 1.111.200	€ 1.193.075	€ 1.335.524	€ 1.251.787	€ 83.736
overhead	€ 560.507	€ 614.311	€ 687.896	€ 676.894	€ 11.003
vervoerskosten	€ 4.274.649	€ 5.394.239	€ 5.787.796	€ 5.737.977	€ 49.819
Totaal lasten	€ 5.946.356	€ 7.201.625	€ 7.811.216	€ 7.666.658	€ 144.558
Baten					
Bijdrage gemeente	€ 5.270.743	€ 6.771.666	€ 7.768.572	€ 7.546.401	€ -222.171
Bijdrage provincie	€ 565.324	€ 270.687	€ -	€ -	€ -
Overige baten	€ 28.803	€ 159.277	€ 42.644	€ 120.257	€ 77.613
Totaal baten	€ 5.864.870	€ 7.201.630	€ 7.811.216	€ 7.666.658	€ -144.558
Resultaat	€ -81.486	€ 5	€ -	€ -	€ -

Programma 2: Leerlingenvervoer

	Jaarrekening 2022	Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Werkelijk 2024	Saldo 2024
Lasten					
Organisatiekosten	€ 170.222	€ 170.771	€ 188.329	€ 199.979	€ -11.650
overhead	€ 86.635	€ 91.391	€ 104.141	€ 114.452	€ -10.311
vervoerskosten	€ 2.679.429	€ 3.124.368	€ 3.406.055	€ 3.116.813	€ 289.242
Totaal lasten	€ 2.936.286	€ 3.386.530	€ 3.698.524	€ 3.431.243	€ 267.281
Baten					
Bijdrage gemeente	€ 2.921.194	€ 3.365.218	€ 3.693.805	€ 3.413.781	€ -280.025
Overige baten	€ 2.572	€ 21.312	€ 4.718	€ 17.462	€ 12.744
Totaal baten	€ 2.923.766	€ 3.386.530	€ 3.698.524	€ 3.431.243	€ -267.281
Resultaat	€ -12.520	€ -	€ -	€ -	€ -

Programma 3: Wmo-dagbesteding

	Jaarrekening 2022	Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Werkelijk 2024	Saldo 2024
Lasten					
Organisatiekosten	€ 64.957	€ 68.481	€ 75.573	€ 77.574	€ -2.001
overhead	€ 33.060	€ 36.649	€ 41.790	€ 44.397	€ -2.607
vervoerskosten	€ 582.489	€ 583.028	€ 740.454	€ 636.835	€ 103.619
Totaal lasten	€ 680.506	€ 688.158	€ 857.816	€ 758.805	€ 99.011
Baten					
Bijdrage gemeente	€ 674.747	€ 679.611	€ 855.923	€ 752.032	€ -103.891
Overige baten	€ 981	€ 8.546	€ 1.893	€ 6.774	€ 4.880
Totaal baten	€ 675.728	€ 688.157	€ 857.816	€ 758.805	€ -99.011
Resultaat	€ -4.778	€ -	€ -	€ -	€ -

Programma 4: Jeugdwetvervoer

	Jaarrekening 2022	Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Werkelijk 2024	Saldo 2024
Lasten					
Organisatiekosten	€ 16.529	€ 35.317	€ 29.698	€ 41.054	€ -11.356
overhead	€ 8.413	€ 18.900	€ 16.422	€ 23.496	€ -7.074
vervoerskosten	€ 344.138	€ 386.493	€ 437.464	€ 513.149	€ -75.686
Totaal lasten	€ 369.080	€ 440.710	€ 483.584	€ 577.699	€ -94.115
Baten					
Bijdrage gemeente	€ 367.614	€ 436.303	€ 482.840	€ 574.113	€ 91.274
Overige baten	€ 250	€ 4.408	€ 744	€ 3.585	€ 2.841
Totaal baten	€ 367.864	€ 440.711	€ 483.584	€ 577.698	€ 94.114
Resultaat	€ -1.216	€ -	€ -	€ -	€ -

3. Paragrafen

3.1 Weerstandsvermogen

In de Gemeenschappelijke Regeling Basismobiliteit zijn de volgende taken en verplichtingen opgenomen:

- PlusOV heeft als doel de belangen te behartigen van de deelnemers met betrekking tot het tot stand brengen, ontwikkelen en in stand houden van een kwalitatief hoogwaardig, herkenbaar, efficiënt en eenvoudig te gebruiken stelsel van basismobiliteit. Hierbij moet de vervoerscentrale rekening houden met de mogelijkheden van reizigers en hun sociale netwerk. We zien erop toe dat we het aanvullend openbaar vervoer ook in het buitengebied en de kleine kernen voldoende waarborgen. Het vervoer moet een zo goed mogelijke aansluiting hebben op de belangrijkste knooppunten van het openbaar vervoernetwerk.
- De bedrijfsvoeringsorganisatie heeft de volgende taken:
 - het organiseren, begeleiden en uitvoeren van het doelgroepenvervoer
 - het organiseren, begeleiden en uitvoeren van het aanvullend openbaar vervoer in Gelderland. Dit vervoer is op initiatief van de provincie Gelderland sinds april 2022 door de provincie zelf georganiseerd onder de naam HalteRRReis.
- Afspraken over de uit de taak voortvloeiende werkzaamheden zijn vastgelegd in een dienstverleningsovereenkomst tussen de bedrijfsvoeringsorganisatie en de betrokken deelnemers.
- De gemeenten dragen aan de bedrijfsvoeringsorganisatie en haar bestuur de bevoegdheden over, die nodig zijn voor de uitvoering van de taken.

De deelnemers zorgen ervoor dat PlusOV altijd over voldoende middelen beschikt om aan al haar verplichtingen tegenover derden te kunnen voldoen. Risico's die we niet in de begroting opnamen en niet gedekt kunnen worden uit de post onvoorzien of de algemene reserve worden gedragen door de deelnemende gemeenten. Dit houdt in dat de deelnemende gemeenten zelf ook maatregelen moeten treffen om eventuele risico's af te dekken.

Risico's

Elke organisatie kent risico's in de bedrijfsvoering. Eerder hebben we het prijs- en volumerisico benoemd. Het aanbestedingsrisico is hier nieuw aan toegevoegd.

Prijs- en volumerisico

Bij het opstellen van de begroting is er altijd een prijsrisico. De huidige geopolitieke en economische ontwikkelingen maken dat prijseffecten moeilijker zijn in te schatten. De onzekerheid van het prijsrisico is groter dan in voorgaande jaren. Personeelskosten en brandstofkosten vormen ca. 75% van de vervoerskosten. De personeelskosten in de taxibranche (67% van de vervoerskosten) staan onder druk door schaarste op de arbeidsmarkt. De kosten voor brandstof (8% van de vervoerskosten) blijven waarschijnlijk hoog en onvoorspelbaar. De prijsrisico's zijn zo goed mogelijk ingeschat en opgenomen maar er blijft altijd een (rest)prijsrisico.

Het volumerisico voor het gehele doelgroepenvervoer schatten we met de input van de gemeenten en de gehanteerde begrotingsuitgangspunten als acceptabel in.

Aanbestedingsrisico

De huidige vervoerscontracten lopen tot augustus 2027. In 2025 moet er een besluit genomen worden over een mogelijke verlengingsoptie met de huidige vervoerders of dat het de voorkeur heeft om een nieuwe aanbesteding te starten. In augustus 2027 is het in principe mogelijk om nieuwe contracten aan te gaan voor zowel het routegebonden als het vraagafhankelijke vervoer. Waarschijnlijk heeft een spreiding van de aanbestedingstrajecten in 2026 en 2028 de voorkeur. Een aanbesteding brengt altijd risico's met zich mee. Op dit moment zijn de onderstaande risico's niet te kwantificeren. De belangrijkste risico's zijn:

1. Financiële risico's: Dit omvat met name de waarschijnlijke kostenstijging door de nieuwe aanbesteding.
2. Kwaliteitsrisico's: De kwaliteit van de dienstverlening voldoet (de eerste tijd) niet aan het gestelde niveau met nieuwe partijen wat kan leiden tot ontevredenheid bij de reizigers en mogelijke contractuele geschillen.
3. Operationele risico's: Dit betreft de continuïteit van de dienstverlening, zoals het risico op een tijdelijk tekort aan chauffeurs bij de nieuwe vervoerders.

Financiële kengetallen

PlusOV is verplicht om op basis van het BBV (verslaggevingsvoorschriften) een aantal financiële kengetallen op te nemen. Deze kengetallen nemen we zowel in de begroting als in de jaarrekening op. Met de kengetallen maken we de financiële positie inzichtelijk.

Kengetallen	Realisatie 2024
Netto schuldquote	0,2%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	0,2%
Solvabiliteitsratio	4,9%
Structurele exploitatieruimte	0,0%

Netto schuldquote

Dit kengetal geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast van de gemeenschappelijke regeling ten opzichte van de omzet. Het geeft zodoende een indicatie in welke mate de rentelasten en aflossingen op de exploitatie drukken.

Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

Zie netto schuldquote. De vervoerscentrale verstrekt geen leningen, waardoor deze ratio niet wijzigt.

Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de vervoerscentrale in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. In de gemeenschappelijke regeling is opgenomen dat de omvang van de reserves van PlusOV is gemaximeerd op 5% van de jaarlijkse organisatiekosten. De solvabiliteitsratio berekenen we door het eigen vermogen ten opzichte van het balanstotaal. Door de maximering van 5% zal de solvabiliteitsratio ook nooit heel hoog zijn.

Structurele exploitatieruimte

Dit kengetal is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte een organisatie heeft om de eigen lasten te dragen. Of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Dit kengetal heeft geen toegevoegde waarde voor PlusOV. Omdat alle structurele en incidentele lasten gedekt worden door bijdragen van de deelnemende gemeenten en de provincie Gelderland. Hierdoor zal dit kengetal altijd de nul benaderen.

3.2 Financiering

Betalingsverkeer

Voor het betalingsverkeer gebruikt PlusOV een bankrekening zonder kredietfaciliteit bij de BNG Bank te Den Haag.

Vlottende financiering

In 2024 waren er voldoende liquiditeiten om aan alle betalingsverplichtingen te voldoen.

Schatkistbankieren

Decentrale overheden en ook gemeenschappelijke regelingen moeten geld dat ze niet direct nodig hebben, uitzetten bij de overheid. De overheid geeft hen rente over dat geld. Deze rentevergoeding is gelijk aan de rentes die de Nederlandse staat betaalt als ze geld leent. Alleen het geld van PlusOV boven een bepaald bedrag (drempelbedrag) uitkomt, moet bij de overheid worden bewaard. Het drempelbedrag in 2024 is € 1.000.000. Op 31 december 2024 was er € 1.218.366 gestald bij de overheid. De rente die daarover is ontvangen, was € 123.000

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet voor het jaar 2024 bedraagt € 1.056.924. De kasgeldlimiet berekenen we door het totaalbedrag van de primitieve jaarbegroting te vermenigvuldigen met 8,5%. Tot het bedrag van de kasgeldlimiet mogen kortlopende geldleningen worden aangetrokken. In 2024 zijn geen kortlopende middelen opgenomen. Daardoor is de kasgeldlimiet niet overschreden.

Renterisiconorm

De renterisiconorm is niet van toepassing omdat de Vervoerscentrale geen geldleningen mag opnemen.

3.3 Bedrijfsvoering

De directeur voert de bedrijfsvoering uit binnen het mandaat van de gemeenten.

Organisatieomvang PlusOV

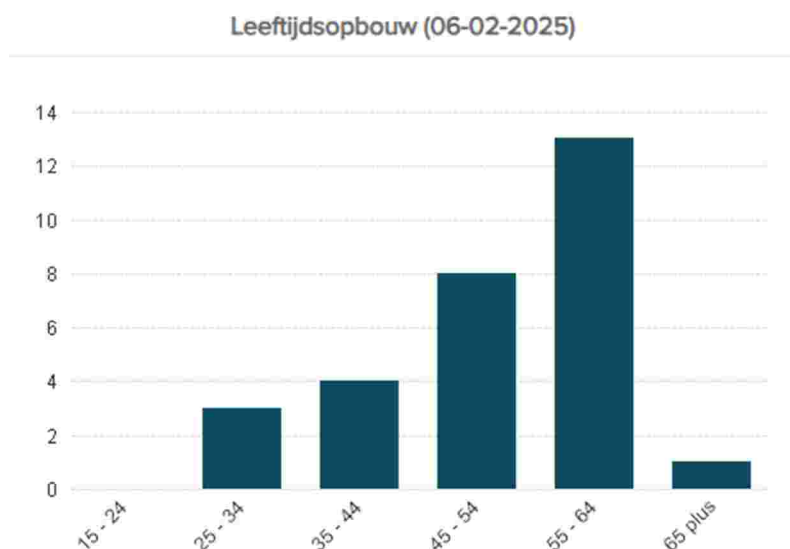
Hieronder staat een overzicht van de werkelijke en geplande bezetting in fte aan het begin van het jaar (inclusief inleen).

Aantal fte begin van jaar	2021 Werkelijk	2022 Werkelijk	2023 Werkelijk	2024 Werkelijk	2025 Gepland	2026 Gepland	2027 Gepland	2028 Gepland
Aantal fte	26,8	24,8	23,9	23,1	23,8	23,4	23,0	23,0

De geplande bezetting begin 2024 was 22,9 fte. De werkelijke bezetting was 23,1 fte (waarvan 2 fte inleenkrachten). Voor de komende jaren verwachten we een lichte daling in de bezetting (flexibele schil) doordat klanten vaker ritten online zullen boeken en minder telefonisch een rit boeken.

Het ziekteverzuim in 2024 was 13,6% (2023: 13%). Het hoge ziekteverzuim komt voor het grootste deel door langdurig verzuim. De verzuimfrequentie is 0,9 per medewerker en de verzuimduur is 78 dagen. De oorzaken van het verzuim zijn nagenoeg niet werk gerelateerd.

De genderverdeling bij PlusOV van 28 medewerkers is 71% vrouw en 29% man. In onderstaande grafiek is de leeftijdsopbouw van de medewerkers te zien.



Frauderisico

De wet vereist dat in het verslag van de accountant bij de jaarrekening uitleg wordt gegeven over mogelijke fraude en hoe de accountant daarmee is omgegaan. Daarom heeft de directie van PlusOV haar zienswijze over frauderisico's opgenomen.

Binnen PlusOV zijn 2 materiële risico's van fraude onderkend:

1. Het risico op het onttrekken van middelen
De omvang van de middelen (activa) bij PlusOV is beperkt en heeft betrekking op laptops, schermen en kantoorinventaris. De laptops en overige hardware die in bruikleen zijn gegeven bij

medewerkers worden geregistreerd in een bruikleenovereenkomst. Bij de uitdiensttreding wordt gecontroleerd op het retourneren van de in bruikleen gegeven middelen.

2. Het risico dat een medewerker misbruik maakt van toegekende betalingsbevoegdheden. Zelfstandige betalingen kunnen niet worden uitgevoerd binnen PlusOV omdat er acties moeten worden uitgevoerd door zowel medewerkers van de gemeente Lochem als medewerkers van PlusOV. Er is geen (schijn van) belangenverstremgeling aanwezig tussen deze personen. In de dienstverleningsovereenkomst tussen de gemeente Lochem en PlusOV zijn afspraken gemaakt over de uitvoering van de betalingsopdrachten.

De directie van PlusOV is van mening dat er geen specifieke aanwijzingen zijn voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van de 2 bovenstaande of andere frauderisico's.

De omstandigheden die kunnen bijdragen aan het ontstaan van fraude, zoals stimulansen/druk, gelegenheden, zijn zeer beperkt aanwezig.

Rechtmatigheid (geconstateerde afwijkingen)

Onderstaand een toelichting op de 3 criteria die onder de rechtmatigheidsverantwoording vallen:

- Begrotingscriterium
- Voorwaardencriterium
- Misbruik & oneigenlijk gebruik

Begrotingscriterium

In de paragraaf bedrijfsvoering worden de geconstateerde afwijkingen, indien sprake is van afwijkingen > 1% van de totale begrote lasten (begrotingscriterium) van de gemeenschappelijke regeling (fouten of onduidelijkheden) nader toegelicht wanneer ze groter zijn dan € 50.000. Dit overeenkomstig de door het bestuur vastgestelde verordening financieel beleid, beheer en organisatie GR Basismobiliteit (artikel 10). Dit is van toepassing op de onderstaande afwijkende (sub)posten die reeds in hoofdstuk 1 zijn toegelicht:

1. Organisatiekosten (€ 49.741):
 - a) Personeelskosten een nadeel van € 104.080
 - b) Directe materiële kosten een voordeel van € 57.399

Hoewel niet vereist onderstaand een toelichting op de Vervoerskosten (€ 366.996) voor een compleet beeld:

- a) Leerlingenvervoer een voordeel € 289.242
- b) Dagbestedingsvervoer een voordeel van € 103.619
- c) Jeugdvervoer een nadeel van € 75.685

Uitgangspunt is dat iedere afwijking van de begroting als onrechtmatig wordt beschouwd.

Afwijkingen worden als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:

- a. Er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren. Dit betreffen de vervoerskosten die direct doorbelast worden aan de gemeenten.
- b. De afwijking ten opzichte van de begroting gaat alleen over het onderdeel Organisatiekosten van de Gemeenschappelijke Regeling Basismobiliteit.
- c. De overschrijding en/of onderschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage door het bestuur voor het einde van het betreffende begrotingsjaar.

Conclusie met betrekking tot het begrotingscriterium is dat de totale organisatiekosten in 2024 met € 49.741 onder de 1% van de totale lasten én onder de rapportagegrens van € 50.000 uitkomen.

Een gevolg van deze afwijkingen in de kosten is dat deze ook zorgen voor een lagere bijdrage van de gemeenten. Dat levert eenzelfde voordeel op aan de batenkant.

Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium is het criterium van rechtmatigheid, dat betrekking heeft op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De eisen/voorwaarden zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving en hebben betrekking op aspecten als doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur.

De Gemeenschappelijke Regeling Basismobiliteit houdt zich aan de afspraken die gemaakt zijn in de gemeenschappelijke regeling die van invloed zijn op verslaggeving. De jaarrekening is opgesteld volgens de regels van het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) en de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

Misbruik & oneigenlijk gebruik (M&O)

Het M&O beleid is extern gericht, namelijk op de inwoner, ondernemer, instelling of organisatie die gebruik maakt van overheidsregelingen. De directeur van PlusOV heeft het misbruik en oneigenlijk gebruik-beleid (M&O-beleid) vastgesteld. Hierin is opgenomen hoe misbruik en oneigenlijk gebruik wordt voorkomen en bestreden. Er zijn beheersmaatregelen genomen (controles als onderdeel van het Controleplan) en er zijn interne procedures die ervoor moeten zorgen dat de gelden op de juiste manieren worden ingezet en besteed.

3.4 Verbonden partijen

De Vervoerscentrale heeft geen bestuurlijke en financiële belangen in privaatrechtelijke of publiekrechtelijke partijen.

JAARREKENING

1. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemeen

We hebben de jaarrekening opgesteld volgens de regels van het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) en de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van wat we bezitten (activa) en wat we verschuldigd zijn (passiva) en het vaststellen van ons resultaat gebeurt in principe op basis van historische kosten. Activa en passiva nemen we op tegen nominale waarde.

Baten en lasten rekenen wij toe aan het jaar waarop zij betrekking hebben, onverschillig of zij tot inkomsten of uitgaven in dat jaar hebben geleid. Baten en lasten verantwoorden we tot het brutobedrag.

Personeelslasten rekenen wij in principe toe aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Maar vanwege het formele verbod op het opnemen van voorzieningen of schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personeelslasten toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt. Voorbeelden hiervan zijn ziektekostenpremie voor gepensioneerden en verlofaanspraken.

Voor jaarlijks terugkerende personeelslasten van ongeveer hetzelfde bedrag maken we geen voorziening of andere verplichting. Dit geldt voor een periode van 4 jaar net als onze meerjarenraming. Maar als er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (reorganisaties) nemen we wel een verplichting op.

Balans

Vaste activa

De materiële vaste activa waarderen we tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De investeringen schrijven wij vanaf het moment van ingebruikneming in beginsel lineair af in de verwachte gebruiksduur.

Voor de vaste activa hanteren we de volgende afschrijvingstermijnen:

Telefoons (vast)	5 jaar
Telefoons (mobiel)	2 jaar
Hardware	5 jaar
Software	5 jaar
Inventaris/meubilair	10 jaar

Vlottende activa

Vorderingen

De vorderingen waarderen we tegen nominale waarde.

Schatkistbankieren

In principe moeten alle overtollige middelen in de schatkist worden gestald. Maar er zijn enkele uitzonderingen, waaronder het drempelbedrag. Dat is een minimumbedrag (afhankelijk van de omvang van de decentrale overheid) dat gemiddeld per kwartaal buiten de schatkist mag worden gehouden. Voor de Vervoerscentrale Stedendriehoek is dat € 1.000.000.

Liquide middelen en overlopende activa

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Flottende passiva

De flottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

2. Balans per 31 december 2024

Activa	Balans 01-01-2024		Balans 31-12-2024	
Vaste Activa				
<i>Materiële vaste activa</i>		45.175		38.007
- Machines, apparaten en installaties	38.248		32.182	
- Overig	6.927		5.825	
Vlottende Activa				
<i>Uitzettingen</i>		1.494.697		1.708.002
- Vorderingen op openbare lichamen	180.878		326.290	
- Rekening courant verhouding met het Rijk	1.116.194		1.218.366	
- Overige vorderingen	557		1.457	
- Liquide middelen (kas, banksaldi)	197.068		161.889	
<i>Overlopende activa</i>		834.231		97.380
- Nog te ontvangen bijdragen van overige overheid	765.534		75.685	
- Overige overlopende activa	68.697		21.695	
Totaal Activa		2.374.103		1.843.389

Passiva	Balans 01-01-2024		Balans 31-12-2024	
Vaste Passiva				
<i>Eigen vermogen</i>		439.809		89.809
- Algemene reserve	-0		89.809	
- Bestemmingsreserves	438.858		0	
- Saldo van rekening	951		0	
Vlottende Passiva				
<i>Vlottende schuld</i>		266.709		346.161
- Overige vlottende schulden	266.709		346.161	
<i>Overlopende passiva</i>		1.667.585		1.407.419
- Overige overlopende passiva	1.667.585		1.407.419	
Totaal Passiva		2.374.103		1.843.389

3. Balanstoelichting

Activa

Vaste activa

Materiële vaste activa

Hieronder geven we het verloop weer van de materiële vaste activa. De bedragen geven we weer in euro's (€).

	Boekwaarde 01-01-2024	Investerings 2024	Afschrijvingen 2024	Boekwaarde 31-12-2024
<i>Machines apparaten installaties</i>				
• ICT werkplekken	38.248	1.648	7.713	32.183
<i>Overige materiële vaste activa</i>				
• Meubilair	6.927		1.102	5.825
Totaal	45.175	1.648	8.815	38.008

Vlottende activa

Vorderingen op openbare lichamen

De vorderingen op openbare lichamen van € 326.290 betreft geld dat we nog moeten ontvangen van de Belastingdienst voor de omzetbelasting die we hebben aangegeven.

Rekening courant verhouding met het Rijk

Gemeenschappelijke regelingen zijn net zoals gemeenten verplicht om overtollige financiële middelen bij het Rijk of bij andere overheden uit te zetten. Het saldo van de schatkistrekening met het Rijk is op 31 december 2024 € 1.218.366.

Het drempelbedrag voor het schatkistbankieren voor de PlusOV bedraagt € 1.000.000. De volgende tabel laat zien dat het drempelbedrag niet is overschreden.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)				
Verslagjaar 2024				
Drempelbedrag	1000			
	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	176	178	164	177
Ruimte onder het drempelbedrag	824	822	836	823
Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
Berekening drempelbedrag				
Begrotingstotaal verslagjaar	12.851			
Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	12.851			
Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat				
Drempelbedrag	1000			
Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen				
	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	16.000	16.225	15.099	16.329
Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	176	178	164	177

Liquide middelen

Het saldo op de bankrekening van PlusOV bij de BNG is op 31 december 2024 € 161.889.

Overlopende activa

Nog te ontvangen bedragen van overige Nederlandse overheidslichamen

In het overzicht hieronder staat een specificatie van de nog te ontvangen bedragen overheidslichamen. De bedragen zijn weergegeven in euro's (€).

	Saldo 1-1-2024	Af 2024	Bij 2024	Saldo 31-12-2024
Bijdragen gemeenten LLV	359.860	359.860		
WMO subsidie Provincie 2021-2024	314.356	314.356		
Rente SKB	30.013	30.013		
Bijdrage gemeenten Jeugdwet vervoer	61.305	61.305	75.685	75.685
Totaal NTO overheidslichamen	765.534	765.534	75.685	75.685

Overige overlopende activa

De overige overlopende activa zijn opgebouwd uit nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen.

Op 31 december staan er geen bedragen open die wij nog moeten ontvangen.

De specificatie van de vooruitbetaalde bedragen staat in onderstaande tabel. Dit betreft diverse facturen die betrekking hebben op 2025, maar in 2024 zijn betaald.

	Saldo 1-1-2024	Af 2024	Bij 2024	Saldo 31-12-2024
Diverse crediteuren 2024	51.826	51.826		
Huur gemeente Lochem 1e kwartaal	16.871	16.871	17.462	17.462
Diverse crediteuren 2025			4.233	4.233
Totaal	68.697	68.697	21.695	21.695

Passiva

Vaste passiva

Het positieve resultaat van de jaarrekening 2023 was € 951. Dit resultaat is toegevoegd aan de Algemene Reserve. In het overzicht hieronder staat het verloop van de reserves in 2024. De bedragen zijn weergegeven in euro's (€).

	Saldo 01-01-2024	Resultaat 2023	Dotatie	Onttrekking	Saldo 31-12-2024
Algemene Reserve	€ -	€ 951	€ 438.858	€ 350.000	€ 89.809
Bestemmingsreserves	€ 438.858	€ -		€ 438.858	€ -
- <i>Optimalisatie</i>	€ 137.469			€ 137.469	€ -
- <i>RG6</i>	€ 301.389			€ 301.389	€ -
Totaal Reserves	€ 438.858	€ 951	€ 438.858	€ 788.858	€ 89.809
Resultaat na bestemming	€ 951				
Totaal Eigen Vermogen	€ 439.809	€ 951	€ 438.858	€ 788.858	€ 89.809

In 2024 zijn de Optimalisatiereserve en de RG6 reserve opgeheven. Het saldo van de beide bestemmingsreserves hebben we toegevoegd aan de Algemene reserve.

Het saldo van de algemene reserve mag niet meer bedragen dan 5% van de organisatiekosten.

Er is € 350.000 vanuit de Algemene Reserve terugbetaald aan de gemeenten, om te zorgen dat het saldo van de reserve hier onder blijft.

Flottende passiva

Schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Het saldo van deze schulden is € 346.161.

Dit betreffen de facturen 2024 die op 31 december nog niet zijn betaald. En de te betalen loonheffing en afdracht ABP over de maand december. Deze bedragen zijn allemaal in 2025 betaald.

Overlopende passiva

Vooruit ontvangen bedragen

In 2024 hebben we geen vooruit ontvangen bedragen.

Overige overlopende passiva

Het gaat hier om bedragen die we in 2025 nog moeten betalen en die betrekking hebben op 2024. Hieronder staat een specificatie van de nog te betalen bedragen. De bedragen zijn weergegeven in euro's (€).

	Saldo 1-1-2024	Af 2024	Bij 2024	Saldo 31-12-2024
RGV (vervoerders)	€ 320.200	€ 320.200	€ 318.690	€ 318.690
RGV (gemeenten)	€ 150.976	€ 150.976		
VAV (vervoerders)	€ 317.848	€ 317.848	€ 322.435	€ 322.435
VAV (gemeenten)	€ 297.766	€ 297.766		
Diverse crediteuren	€ 15.663	€ 15.663	€ 5.033	€ 5.033
PIOFAH Lochem 4e kwartaal	€ 117.994	€ 117.994	€ 28.249	€ 28.249
Ontvangen reizigersbijdragen	€ 124.362	€ 124.362	€ 142.522	€ 142.522
Organisatiekosten (gemeenten)	€ 322.778	€ 322.778		
Bijdrage gemeenten			€ 590.490	€ 590.490
Totaal	€ 1.667.585	€ 1.667.585	€ 1.407.419	€ 1.407.419

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Langlopende contracten

- Voor het vraagafhankelijk vervoer is een overeenkomst aangegaan voor een planpakket. De overeenkomst ging 11 juni 2021 in met een onbepaalde looptijd en een garantie van afname tot 1 augustus 2025 (onder voorbehoud van verzuim door de leverancier). Na deze periode geldt een opzegtermijn van 12 maanden.
De jaarlijkse licentiekosten bevatten een vast en variabel gedeelte. De besparingen uit het planpakket zie je terug in lagere personeelskosten en lagere vervoerskosten. De jaarlijkse kosten kunnen oplopen tot € 200.000.
- Voor het vraagafhankelijk vervoer is met vier vervoerders een overeenkomst aangegaan van 1 augustus 2021 tot en met 31 juli 2025. Deze is inmiddels verlengd van 1 augustus 2025 tot en met 31 juli 2027. Daarna is er de mogelijkheid om nog eenmaal te verlengen met twee

jaar, met een opzegtermijn van 12 maanden. De jaarlijkse kosten zijn afhankelijk van het vervoersvolume.

- o Voor het routegebonden vervoer is met vijf vervoerders een overeenkomst aangegaan van 1 augustus 2019 tot en met 31 juli 2023, daarna is de overeenkomst verlengd tot en met 31 juli 2025. Inmiddels is de overeenkomst weer verlengd van 1 augustus 2025 tot en met 31 juli 2027. Daarna is er de mogelijkheid om nog één keer met twee jaar te verlengen. De jaarlijkse kosten zijn afhankelijk van het vervoersvolume.

Wet Normering Topinkomens (WNT)

De WNT is van toepassing op de Vervoerscentrale Stedendriehoek. Het voor de Vervoerscentrale Stedendriehoek toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 233.000. Dit betreft het algemeen WNR-bezoldigingsmaximum.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Gegevens 2024	
bedragen x € 1	H.H. Meijer
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	111.147
Beloningen betaalbaar op termijn	18.445
<i>Subtotaal</i>	<i>129.582</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	233.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	129.582
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Gegevens 2023	
bedragen x € 1	H.H. Meijer
Functiegegevens	
	Directeur
Aanvang en einde functievulling in 2023	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	108.221
Beloningen betaalbaar op termijn	17.575
<i>Subtotaal</i>	<i>125.796</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000
Bezoldiging	125.796

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder: niet van toepassing

Gegevens 2024	
Naam topfunctionaris	Functie
A. Prins	Lid
G. van den Berg	Voorzitter
I. Timmer	Lid
J. Bloem	Lid
L.H. Wijnhoud	Lid
P. Wormskamp	Lid
T. Siderius	Lid
W. Goodin	Lid
W. van Ommen	Lid

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2024 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

4. Overzicht van baten en lasten

Lasten	Jaarrekening 2022	Jaarrekening 2023	Begroot 2024	Werkelijk 2024	Saldo 2024
Organisatiekosten					
1. Personeelskosten	€ 1.604.470	€ 1.678.979	€ 1.696.529	€ 1.800.609	€ -104.080
2. Bedrijfsvoering	€ 134.794	€ 142.172	€ 172.476	€ 128.933	€ 43.543
3. Direct materiële kosten	€ 176.012	€ 249.110	€ 337.200	€ 279.801	€ 57.399
4. Facilitaire diensten	€ 77.499	€ 94.779	€ 94.309	€ 85.529	€ 8.780
5. Bestuurskosten	€ 63.064	€ 63.856	€ 178.858	€ 134.759	€ 44.099
Subtotaal organisatiekosten	€ 2.055.840	€ 2.228.895	€ 2.479.372	€ 2.429.631	€ 49.741
Optimalisatiekosten					
Investing	€ 34.490	€ 85.734	€ -	€ -	€ -
Subtotaal optimalisatiekosten	€ 34.490	€ 85.734	€ -	€ -	€ -
Vervoer					
Vraagafhankelijk vervoer *	€ 4.274.649	€ 5.394.239	€ 5.787.796	€ 5.737.977	€ 49.819
Leerlingenvervoer **	€ 2.679.429	€ 3.124.368	€ 3.406.055	€ 3.116.813	€ 289.242
Dagbestedingsvervoer **	€ 582.489	€ 583.028	€ 740.454	€ 636.835	€ 103.619
Jeugdwet vervoer **	€ 344.138	€ 386.493	€ 437.464	€ 513.149	€ -75.685
Aanvullend OV	€ 24.469	€ -	€ -	€ -	€ -
Subtotaal vervoerskosten	€ 7.905.175	€ 9.488.129	€ 10.371.769	€ 10.004.773	€ 366.996
TOTAAL LASTEN	€ 9.995.505	€ 11.802.759	€ 12.851.141	€ 12.434.404	€ 416.737
Baten					
Organisatie					
Bijdr. Prov. Gelderland Wmo	€ 105.768	€ 35.165	€ -	€ -	€ -
Bijdragen gemeenten	€ 1.813.148	€ 2.000.186	€ 2.429.372	€ 2.281.553	€ -147.819
Opbr. Vervoerpassen/ritoverzichten	€ 12.065	€ 12.346	€ 10.000	€ 13.145	€ 3.145
Overige baten	€ 20.541	€ 131.198	€ 40.000	€ 134.933	€ 94.933
Bijdr. Prov. Gelderland OV	€ 4.318	€ -	€ -	€ -	€ -
Subtotaal organisatie	€ 1.955.840	€ 2.178.895	€ 2.479.372	€ 2.429.631	€ -49.741
Optimalisatie					
Bijdrage DAZ gemeenten	€ 300.469	€ -	€ -	€ -	€ -
Subtotaal Optimalisatie	€ 300.469	€ -	€ -	€ -	€ -
Vervoer					
Bijdrage provincie Wmo-vervoer	€ 459.556	€ 235.522	€ -	€ -	€ -
Bijdragen gemeenten Vraagafhankelijk vervoer	€ 3.815.093	€ 5.158.722	€ 5.787.796	€ 5.737.977	€ -49.819
Bijdragen gemeenten Leerlingenvervoer	€ 2.679.429	€ 3.124.368	€ 3.406.055	€ 3.116.813	€ -289.242
Bijdragen gemeenten Dagbestedingsvervoer	€ 582.489	€ 583.028	€ 740.454	€ 636.835	€ -103.619
Bijdragen gemeenten Jeugdwetvervoer	€ 344.138	€ 386.493	€ 437.464	€ 513.149	€ 75.685
Bijdrage provincie aanvullend OV	€ 24.469	€ -	€ -	€ -	€ -
Subtotaal Vervoer	€ 7.905.175	€ 9.488.134	€ 10.371.769	€ 10.004.773	€ -366.996
TOTAAL BATEN	€ 10.161.484	€ 11.667.029	€ 12.851.141	€ 12.434.404	€ -416.737
Saldo van baten en lasten	€ 165.979	€ -135.729	€ -	€ -	€ -
Mutaties reserves					
Onttrekking optimalisatiereserve (opt.kosten)	€ 89.685	€ 86.680			€ -
Onttrekking optimalisatiereserve (eff. bijdrage)	€ 100.000	€ 50.000			€ -
Toevoeging aan reserve optimalisatiekosten	€ -300.469				€ -
Onttrekking bestemmingsreserve (opheffing)				€ 438.858	€ 438.858
Toevoeging AR (opheffing.best.reserves)				€ -438.858	€ -438.858
Subtotaal	€ -110.784	€ 136.680	€ -	€ -	€ -
Resultaat	€ 55.195	€ 951	€ -	€ -	€ -

5. Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Basismobiliteit

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het bestuur van de GR Basismobiliteit toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met de door het bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het bestuur op 26 september 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het bestuur bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 124.344 bij de jaarrekening. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Bevinding

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

In de paragraaf 'Bedrijfsvoering' is op basis van de 'Kadernota rechtmatigheid' van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het bestuur ook beschreven welke actie wordt ondernomen het onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

De afwijkingen (fouten en/of onduidelijkheden als gedefinieerd in de notitie rechtmatigheidsverantwoording) worden alleen in de rechtmatigheidsverantwoording vermeld indien de door het algemeen bestuur gestelde verantwoordingsgrens voor rechtmatigheid is overschreden. Op basis van de gemaakte afspraken door het bestuur kunnen afwijkingen die lager zijn dan de verantwoordingsgrens in de paragraaf 'Bedrijfsvoering' worden vermeld.

6. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Op de volgende pagina's treft u de controleverklaring van de onafhankelijke accountant.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het bestuur van de gemeenschappelijke regeling Vervoerscentrale Stedendriehoek

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2024

Ons oordeel

Wij hebben de in de jaarstukken 2024, op de pagina's 21 tot en met 30, opgenomen jaarrekening 2024 van de gemeenschappelijke regeling Vervoerscentrale Stedendriehoek gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2024 een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2024 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling Vervoerscentrale Stedendriehoek per 31 december 2024 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 de balans per 31 december 2024;
- 2 het overzicht van baten en lasten over 2024;
- 3 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen, waaronder de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2024.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het door het algemeen bestuur vastgestelde Controleprotocol en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2024. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling Vervoerscentrale Stedendriehoek zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 124.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado en het door het bestuur vastgestelde controleprotocol.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2024. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen relevant zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het bestuur overeengekomen dat wij aan het bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 50.000 rapporteren en ook kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2024 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken het jaarverslag, bestaande uit een voorwoord, behandeling van ontwikkelingen en financiën, de programmaverantwoording en verplichte paragrafen, alsmede bijlagen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat; en
- alle informatie bevat die op grond van het in Nederland geldende Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten volgens de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV en de bepaling van en krachtens de WNT.

Deze verantwoordelijkheid houdt onder meer in dat de jaarrekening zowel de baten en lasten als de activa en passiva getrouw dient weer te geven en dat de in de jaarrekening verantwoorde baten,

lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Rechtmatige totstandkoming betekent in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, zoals opgenomen in het normenkader.

Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de Gemeenschappelijk Regeling in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de Gemeenschappelijk Regeling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de Gemeenschappelijk Regeling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fraude en fouten ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, de Nota verwachtingen accountantscontrole 2024, het controleprotocol vastgesteld door het bestuur, het controleprotocol WNT 2024, de voorschriften vanuit de kadernota rechtmatigheid (van de commissie BBV) aangaande de rechtmatigheidsverantwoording, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte rechtmatigheidscriteria en van de redelijkheid van de door het bestuur gemaakte schattingen;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren met het bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Elst, 9 april 2025

De Jong & Laan Controle B.V.

Origineel getekend door N.C. van der Wolf MSc RA

Bijlage 1: Bijdrage per gemeente

In dit overzicht staat de totale bijdrage per gemeente voor PlusOV in 2024.

Programma/taakveld	Apeldoorn	Brummen	Deventer	Epe	Hatterm	Heerde	Lochem	Voorst	Zutphen	Totaal
1. Vraagafhankelijk vervoer (Maatwerkdienstverlening 18+)	€ 3.047.975	€ 296.783	€ 1.516.115	€ 550.609	€ 160.620	€ 249.606	€ 485.692	€ 545.282	€ 693.719	€ 7.546.401
* vervoer	€ 2.396.729	€ 214.635	€ 1.117.190	€ 419.830	€ 112.224	€ 174.985	€ 351.720	€ 446.996	€ 503.667	€ 5.737.977
* Organisatie	€ 651.246	€ 82.147	€ 398.924	€ 130.779	€ 48.396	€ 74.621	€ 133.972	€ 98.286	€ 190.052	€ 1.808.424
2. Leerlingenvervoer (onderwijsbeleid en leerlingzaken)		€ 469.677		€ 712.550	€ 242.135	€ 675.892	€ 817.647	€ 495.880		€ 3.413.781
* vervoer		€ 426.743		€ 644.199	€ 216.841	€ 636.891	€ 747.627	€ 444.511		€ 3.116.813
* Organisatie	€ -	€ 42.934	€ -	€ 68.351	€ 25.294	€ 39.000	€ 70.020	€ 51.369	€ -	€ 296.968
3. Dagbestedingsvervoer (maatwerkdienstverlening 18+)		€ 109.674		€ 162.949	€ 27.742	€ 112.917	€ 260.953	€ 77.797		€ 752.031
* Vervoer		€ 93.019		€ 136.435	€ 17.931	€ 97.788	€ 233.792	€ 57.871		€ 636.835
* Organisatie	€ -	€ 16.654	€ -	€ 26.514	€ 9.812	€ 15.129	€ 27.161	€ 19.926	€ -	€ 115.197
4. Jeugdvervoer (maatwerkdienstverlening 18-)		€ 166.087		€ 100.503	€ 48.810	€ 98.337	€ 101.637	€ 58.740		€ 574.114
* Jeugdvervoer		€ 157.274		€ 86.471	€ 43.618	€ 90.331	€ 87.262	€ 48.195		€ 513.149
* Organisatie	€ -	€ 8.814	€ -	€ 14.032	€ 5.193	€ 8.006	€ 14.374	€ 10.545	€ -	€ 60.964
Totale bijdrage per gemeente	€ 3.047.975	€ 1.042.221	€ 1.516.115	€ 1.526.610	€ 479.308	€ 1.136.751	€ 1.665.929	€ 1.177.699	€ 693.719	€ 12.286.326

- Alle bedragen zijn weergegeven in euro's (€) exclusief btw.
- De gemeenten moeten in hun eigen jaarrekening rekening houden met een extra last voor de btw-kosten op het routegebonden vervoer. Hiervoor geldt het lage btw-percentage van 9%.

Bijlage 2: Saldo bijdrage per gemeente

In het volgende overzicht staan de begrote en werkelijke bijdragen per gemeente.

Taakveld:	Apeldoorn	Brummen	Deventer	Epe	Hatterm	Heerde	Lochem	Voorst	Zutphen	Totaal
Vraagafhankelijk vervoer										
* Begroot	€ 3.029.954	€ 290.500	€ 1.629.667	€ 612.466	€ 137.365	€ 213.862	€ 515.620	€ 571.331	€ 767.808	€ 7.768.573
* Werkelijk	€ 3.047.975	€ 296.783	€ 1.516.115	€ 550.609	€ 160.620	€ 249.606	€ 485.692	€ 545.282	€ 693.719	€ 7.546.401
* Saldo	€ -18.021	€ -6.283	€ 113.552	€ 61.857	€ -23.255	€ -35.744	€ 29.928	€ 26.049	€ 74.089	€ 222.172
Leerlingenvervoer										
* Begroot	€ -	€ 533.334	€ -	€ 819.442	€ 312.406	€ 719.050	€ 719.265	€ 590.308	€ -	€ 3.693.805
* Werkelijk	€ -	€ 469.677	€ -	€ 712.550	€ 242.135	€ 675.892	€ 817.647	€ 495.880	€ -	€ 3.413.781
* Saldo	€ -	€ 63.657	€ -	€ 106.892	€ 70.271	€ 43.158	€ -98.382	€ 94.428	€ -	€ 280.024
Dagbestedingsvervoer										
* Begroot	€ -	€ 177.676	€ -	€ 160.593	€ 57.886	€ 83.309	€ 256.769	€ 119.691	€ -	€ 855.924
* Werkelijk	€ -	€ 109.674	€ -	€ 162.949	€ 27.742	€ 112.917	€ 260.953	€ 77.797	€ -	€ 752.031
* Saldo	€ -	€ 68.002	€ -	€ -2.356	€ 30.144	€ -29.608	€ -4.184	€ 41.894	€ -	€ 103.893
Jeugdvervoer										
* Begroot	€ -	€ 103.210	€ -	€ 111.042	€ 20.744	€ 64.060	€ 114.813	€ 68.971	€ -	€ 482.840
* Werkelijk	€ -	€ 166.087	€ -	€ 100.503	€ 48.810	€ 98.337	€ 101.637	€ 58.740	€ -	€ 574.114
* Saldo	€ -	€ -62.877	€ -	€ 10.539	€ -28.066	€ -34.277	€ 13.176	€ 10.231	€ -	€ -91.274
Totale bijdrage per gemeente										
* Begroot	€ 3.029.954	€ 1.104.720	€ 1.629.667	€ 1.703.543	€ 528.401	€ 1.080.281	€ 1.606.467	€ 1.350.301	€ 767.808	€ 12.801.142
* Werkelijk	€ 3.047.975	€ 1.042.221	€ 1.516.115	€ 1.526.610	€ 479.308	€ 1.136.751	€ 1.665.929	€ 1.177.699	€ 693.719	€ 12.286.326
* Saldo	€ -18.021	€ 62.499	€ 113.552	€ 176.933	€ 49.093	€ -56.470	€ -59.462	€ 172.602	€ 74.089	€ 514.816