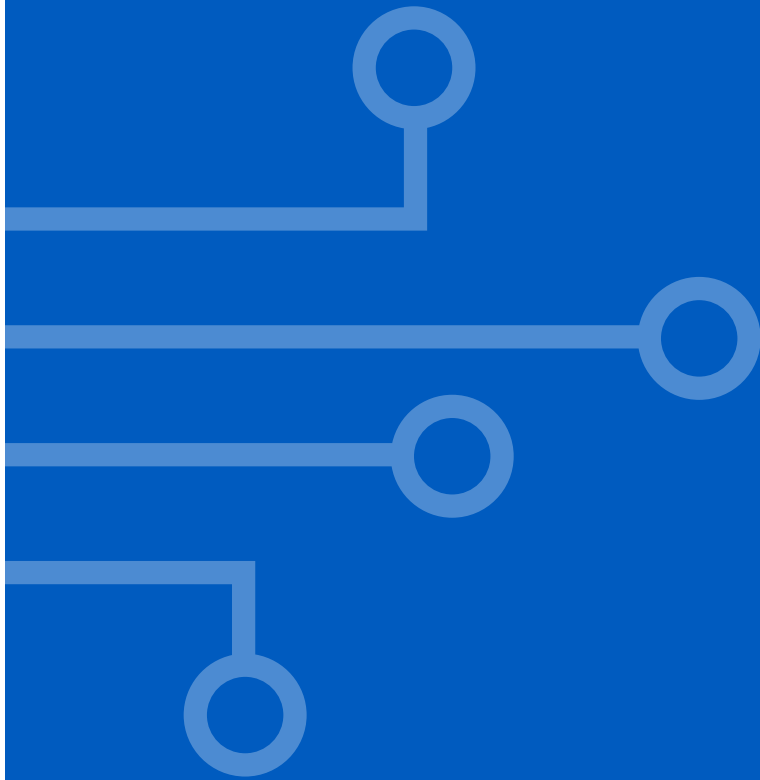




# Jaarstukken 2025



# Inhoud

|   |    |
|---|----|
| Jaarverslag .....   | 3  |
| 1. Inleiding.....   | 4  |
| 1.1. Aanleiding .....   | 4  |
| 1.2. Leeswijzer .....   | 4  |
| 1.3. Samenvatting financiële verantwoording 2025.....           | 4  |
| 2. Programma Dienstverlening .....                              | 5  |
| 2.1 Resultaten (wat hebben we bereikt en daarvoor gedaan) ..... | 5  |
| 2.2. Wat heeft het gekost .....                                 | 9  |
| 3. Overhead.....  | 10 |
| 3.1 Wat heeft het gekost .....                                  | 10 |
| 4. Algemene Dekkingsmiddelen .....                              | 11 |
| 5. Paragrafen .....   | 12 |
| 5.1. Paragraaf lokale heffingen.....                            | 12 |
| 5.2. Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing .....     | 12 |
| 5.3. Onderhoud kapitaalgoederen.....                            | 15 |
| 5.4. Financiering en treasury .....                             | 15 |
| 5.5. Bedrijfsvoering .....                                      | 17 |
| 5.6. Verbonden partijen.....                                    | 18 |
| 5.7. Grondbeleid .....  | 18 |
| 5.8. Openbaarheid .....   | 18 |
| Jaarrekening .....  | 19 |
| 6. Overzicht van baten en lasten en toe lichtung .....          | 20 |
| 6.1. Recapitulatie baten en lasten 2025.....                    | 20 |
| 6.2. Toelichting op de programmarekening.....                   | 22 |
| WNT-verantwoording 2025 Regionale ICT-Dienst Utrecht.....       | 24 |
| 7. Balans en Toelichting .....                                  | 27 |
| 7.1. Grondslagen.....   | 27 |
| 7.2. Balans per 31 december 2025 .....                          | 30 |
| 7.3. Toelichting op de balans .....                             | 31 |
| Rechtmatigheidsverantwoording .....                             | 37 |
| Controleverklaring van de onafhankelijke accountant .....       | 38 |
| Vaststellingsbesluit.....                                       | 43 |

# Jaarverslag

# 1. Inleiding

## 1.1. Aanleiding

De belangrijkste functie van de jaarstukken is dat het dagelijks bestuur verantwoording aflegt over de realisatie van het voorgenomen beleid en de daarvoor ingezette middelen.

Het uitgangspunt voor deze jaarstukken is de gewijzigde begroting 2025. De jaarstukken bestaan uit een jaarverslag en een jaarrekening. Deze jaarstukken voldoen aan de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

## 1.2. Leeswijzer

Het eerste deel is het jaarverslag, het tweede deel is de jaarrekening. Het jaarverslag begint in hoofdstuk 2 en 3 met een verantwoording over de realisatie van het voorgenomen beleid. De algemene dekkingsmiddelen komen in hoofdstuk 4 aan de orde. De paragrafen vormen samen hoofdstuk 5.

Het tweede deel van dit verslag, de jaarrekening, begint in hoofdstuk 6 met een analyse van de gerealiseerde baten en lasten en de algemene dekkingsmiddelen. Hoofdstuk 7, de balans, bevat een toelichting van de financiële positie van de RID en van de waarderingsgrondslagen van de balans, gevolgd door de controleverklaring van de accountant.

De jaarrekening schetst de financiële ontwikkelingen in relatie tot de in de begroting omschreven doelstellingen.

## 1.3. Samenvatting financiële verantwoording 2025

Het bestuur heeft bij het vaststellen van de bestuursrapportage 2025 een begrotingswijziging vastgesteld.

Het resultaat wordt veroorzaakt door diverse kleinere afwijkingen. In hoofdstuk 6 wordt ingegaan op de afwijkingen. Het AB heeft beleidsregels vastgesteld voor de algemene reserve. Hierbij is besloten dat resultaten die minder dan € 40.000 afwijken van de begroting worden verrekend met de algemene reserve. Het voorstel voor resultaatbestemming is dan ook om dit resultaat te onttrekken aan de algemene reserve.

|   | Primitieve<br>Begroting (A) | Begroting na<br>wijzigingen (B) | Jaarrekening<br>2025 (C) | Afwijking<br>(B-C) |
|---|-----------------------------|---------------------------------|--------------------------|--------------------|
| Totaal algemene<br>dekkingsmiddelen       | 8.646.000                   | 8.646.000                       | 8.646.000                | 0                  |
| Totaal Lasten                             | 8.646.000                   | 8.646.000                       | 8.650.000                | 4.000 N            |
| Gerealiseerd saldo voor<br>reservemutatie | 0                           | 0                               | 4.000 N                  | 4.000 N            |
| Mutatie reserves                          | 0                           | 0                               | 0                        | 0                  |
| <b>Gerealiseerd resultaat</b>             | <b>0</b>                    | <b>0</b>                        | <b>4.000 N</b>           | <b>4.000 N</b>     |

*Jaarrekeningresultaat*

## 2. Programma Dienstverlening

De RID staat voor de levering van kwalitatief hoogwaardige diensten en producten op het gebied van ICT en IV waarmee medewerkers veilig en effectief kunnen werken.

### 2.1 Resultaten (wat hebben we bereikt en daarvoor gedaan)

#### Algemeen

De RID ontwikkelt zich naar een ICT-servicepartner die zorgt dat medewerkers beschikken over goede digitale vaardigheden en betrouwbare voorzieningen, zodat ze veilig en plaats onafhankelijk kunnen werken. De bedrijfsvoering en dienstverlening van onze deelnemers zijn daar immers volledig afhankelijk van.

Ondertussen is door de deelnemers gekeken naar mogelijke ontwikkelingen op de beleidsterreinen ICT, Informatievoorziening (IV) en Informatiebeveiliging & Privacy (IB&P). Samen met de RID is in beeld gebracht welke grote opgaven er liggen en welke rol de RID hierin kan vervullen. De opdrachtgevende organisaties hebben vervolgens een nieuw perspectief (Stip op de horizon) geformuleerd op de brede I-samenwerking, met als doel te kunnen sturen op basis van een strategie vanuit de toekomstbestendige samenwerking op ICT, IV en IB&P. Door dit grotendeels gezamenlijk te doen kunnen bovendien middelen, mensen en materiaal efficiënt ingezet worden.

Met de nieuwe samenwerking wordt ingezet op:

- meer digitale volwassenheid en flexibiliteit voor alle deelnemers;
- een robuuste technische basis;
- het verhogen van de informatieveiligheid;
- de maatschappelijke opgave(n) centraal stellen voor de informatievoorziening;
- het regionaal en subregionaal bundelen van kennis en krachten.

Halverwege 2025 is de nieuwe RID-directeur gestart. De directeur is ook kwartiermaker voor deze nieuwe regionale samenwerking. De halverwege 2025 gestarte nieuwe directeur van de RID is als kwartiermaker gestart met het vormgeven van het IB&P team. Hier worden in 2026 de eerste contouren van gedeeld.

#### Infrastructuur

##### *Grootschalige netwerkvervanging*

In 2023 is de apparatuur geleverd, het detail technisch ontwerp opgeleverd en samen met onze implementatiepartner begonnen met de werkelijke vervanging. In 2024 zijn de laatste deelnemers gemigreerd naar onze nieuwe omgeving. In 2025 zijn de laatste grote, technische aanpassingen uitgevoerd (o.a. netwerksegmentatie). Dit majeure project is grotendeels buiten kantooruren uitgevoerd, wat een grote impact op de RID had, maar zeker ook op de deelnemers. We hebben bij de implementaties ervaren dat dit in goed overleg en samenwerking is uitgevoerd.

##### *Duurzame investeringsplanning (DIP)*

Het vrijvallen van de afschrijvingen op de 2 datacenters vormde een natuurlijk moment om in kaart te brengen waar de komende jaren financieel op geïnvesteerd moet gaan worden. In gezamenlijkheid met haar deelnemers heeft de RID hier een zogenaamd DIP-traject voor doorlopen. De strategische voorkeur van het bestuur en aangesloten organisaties bij nieuwe investeringen gaat uit naar het afbouwen van de huidige datacenters en geleidelijk de overgang maken naar de cloud. In 2024 is de balans opgemaakt over de haalbaarheid van het voorkeursscenario en de bijbehorende kosten. De uitkomst hiervan is eind 2024 voorgelegd aan het AB en is besloten is dit scenario als uitgangspunt mee te nemen in de kadernota 2026-2029, als basis voor de begroting 2026. In 2025 zijn we gestart met het project rondom de aanbesteding van deze cloudgang. Deze aanbesteding wordt in 2026 afgerond met als doel implementatie in 2027.

## Digitale werkplek

### *Visie Digitale Werkruimte*

In 2025 is verder gewerkt aan de realisatie van de universele werkruimte (tweede fase programma Digitale Werkruimte). Een belangrijke stap hierbij was de technische implementatie van Liquit/Recast, het platform voor het centraal beschikbaar stellen van applicaties. Steeds meer applicaties worden via Recast aangeboden, ongeacht de locatie waar deze draaien. De deelnemende organisaties zijn daarnaast gestart met het testen van applicaties buiten de traditionele desktopomgeving, een ontwikkeling die bijdraagt aan een flexibelere en toekomstbestendige werkwijze.

Parallel hieraan is intensief gewerkt aan de modernisering van de telefonievoorziening. De bestaande Mitelcentrale wordt vervangen door Microsoft Teams telefonie. De technische inrichting hiervoor is voltooid en de eerste organisatie is inmiddels gemigreerd. De overige organisaties volgen in de loop van 2026, waarmee wordt toegewerkt naar één geïntegreerde, moderne communicatiedienst.

Verder is in opdracht van het SOO gestart met de herijking van de oorspronkelijke visie op de Digitale Werkruimte uit 2022. Maatschappelijke, geopolitieke en technologische ontwikkelingen maken actualisatie noodzakelijk. De resultaten van deze herijking kunnen leiden tot aanpassingen in de vervolgfase van het programma (de beheerste digitale werkruimte).

In ieder geval ligt in 2026, ongeacht de uitkomst van de herijking, de nadruk op de verdere uitwerking van de cloudwerkplek. Dit betekent dat verouderde componenten van de huidige omgeving, zoals netwerkschijven, thin clients en de Citrix Virtuele Werkplek, worden uitgefaseerd. Hiermee wordt een volgende stap gezet richting een volledig moderne en veilige digitale werkruimte voor alle medewerkers.

### *Windows migratie*

Vanaf begin 2025 heeft de RID samen met de deelnemers nauw samengewerkt om alle Windows 10-laptops binnen de organisatie succesvol over te zetten naar Windows 11. Hierbij is een goed op elkaar ingespeeld proces ontstaan, waarin in totaal ongeveer 2.000 laptops opnieuw zijn ingespoeld of vervangen.

De deelnemers hebben een belangrijke rol gespeeld in de communicatie richting medewerkers en het organiseren van de momenten waarop gebruikers langskwamen voor het herinstalleren van hun laptops. De RID heeft zich gericht op het daadwerkelijk inspoelen en de technische inrichting.

Naast de initiële inspoelweken zijn per deelnemer verschillende terugkomdagen georganiseerd, waardoor alle gebruikers uiteindelijk konden worden voorzien van een veilige werkplek.

Hiermee is een project afgerond waarmee de deelnemers en de RID gezamenlijk de digitale werkplek binnen de organisatie weer volledig up-to-date hebben gebracht.

### *Company Owned Devices*

Na goedkeuring is in het najaar een start gemaakt met nieuwe dienstverlening voor iedereen binnen de regionale samenwerking: het aankopen, uitleveren en beheren van veilige werkplekken zoals laptops en mobiele telefoons. Deze nieuwe dienst, company owned devices, zullen ook verder bijdragen aan meer persoonlijk contact.

## Informatiebeveiliging en Privacy

Cyberdreigingsinformatie is een onderdeel van cyberbeveiliging dat zich richt op het gestructureerd verzamelen, analyseren en verspreiden van gegevens over potentiële of bestaande cyberdreigingen. Met behulp van deze informatie kunnen organisaties betere beslissingen over beveiliging nemen. De in 2024 gekozen leverancier is in 2025 gestart met deze dienstverlening. Daarnaast zijn er, mede op basis van de jaarlijkse pentest, stappen gezet. In 2025 heeft cyclisch sturen en verantwoorden structurele vorm gekregen. Per kwartaal wordt gerapporteerd over de status, voortgang en risico's binnen de RID.

Er is gestart met het opzetten van een Information Security Management System (ISMS). Het ISMS ondersteunt het cyclisch sturen en maakt de uitvoering van de BIO-toetsbare en herhaalbare processen mogelijk.

#### *Baseline Informatiebeveiliging overheid (BIO) en Network Information Security (NIS)*

We hanteren het verplichte normenkader voor informatieveiligheid; de baseline informatiebeveiliging overheid (BIO). De RID heeft met haar deelnemers afgesproken dat zij via niveau 2 (eind 2025) naar niveau 4 doorgroeit (eind 2027). Om dit te toetsen hebben wij eind 2025 een audit laten uitvoeren en daaruit blijkt dat wij op alles aspecten inmiddels minimaal op niveau 2 staan, waarbij mensgerichte beheersmaatregelen zelfs al op niveau 4 zitten. Naast de BIO komt waarschijnlijk halverwege 2026 de nationale wetgeving van NIS2 erbij.

#### *Blijvende bestuurlijke aandacht*

Integer met privacy- en concurrentiegevoelige informatie omgaan en deze goed beveiligen stond altijd al hoog op de agenda van de overheid. De enorme vlucht die de digitalisering heeft genomen zorgt echter voor een toename van kwetsbaarheden waarbij risico's over de gemeentegrenzen heen gaan. Omdat digitalisering allang geen ICT-vraagstuk meer is, wordt dit onderwerp inmiddels ook buiten uw AB bestuurlijk geborgd.

#### *Privacy*

Medio 2025 is bij de RID een privacy officer gestart. Deze privacy officer voert ook regionale privacy officer-taken uit en wordt ingezet bij 2 RID-deelnemers. De RID heeft, net als de RID-deelnemers, als doel gesteld om op het gebied van privacy volwassenheidsniveau 3 te behalen. Daartoe zijn er in korte termijn een aantal belangrijke maatregelen genomen. Waaronder:

- 1: Er is een privacybeleid vastgesteld.
- 2: Er zijn 3 privacyverklaringen (een algemene, een voor sollicitanten en een voor werknemers) opgesteld en gepubliceerd.
- 3: Er is een verwerkingsregister opgesteld.

#### *Processen*

Ook in 2025 heeft de RID aangetoond haar belangrijkste processen onder controle te hebben en heeft over deze processen ook over 2025 een goedkeurende ISAE3402 verklaring ontvangen. Processen als incidentmanagement, wijzigingsbeheer, access management, IT continuity management, securitymanagement en problemmanagement zijn goed geborgd.

#### **Regievoering**

Naast de cloudgang gaat de RID-organisatie opschuiven naar een regieorganisatie. De eerste stappen hiervoor zijn door middels enkele kennissessies verkend en gezet. Dit wordt gedaan met inachtneming van de stip op de horizon. Mede door het inrichten van de benodigde capabilities en het professionaliseren van portfoliomanagement, levert de RID haar bijdrage hieraan.

Het is duidelijk dat, met de overgang naar de cloud en het afbouwen van de datacenters, de rollen en verantwoordelijkheden binnen de RID-organisatie zullen veranderen. Vooral door de verschuiving van het beheren van fysieke hardware naar het managen van clouddiensten en configuraties. Dit vraagt om andere vaardigheden en continue bijscholing. Vooruitlopend daarop wordt ingezet op stapsgewijze groei van het voeren van regie. Daarnaast wordt meer gestuurd op het verder professionaliseren van het contract- en leveranciersmanagement van de RID, het verbeteren van functioneel beheer, processen en projectmanagement en het starten van nieuwe diensten. Dit alles doet de RID uiteraard in nauwe samenwerking met de deelnemers.

#### *Functioneel beheer Ehrm*

Vanuit het oogpunt van continuïteit en efficiëntie, en om conform afspraken ondersteuning te blijven bieden aan de Youforce-deelnemers, is het functioneel beheer een samenwerking aangegaan met een externe partij. Hierdoor is RID in een regierol gekomen, in plaats van de werkzaamheden allemaal zelf uit te voeren.

#### *Contract en leveranciersmanagement*

Een belangrijk aandachtsgebied bij regievoering is contract en leveranciersmanagement. Eind 2025 is het project Contract- en Leveranciersmanagement binnen de RID gestart. Het project bestaat uit drie fasen: Ontwerp en Inrichting, Uitvoering RID en vervolgens een bredere implementatie.

Een initiële versie van een viertal basisprocessen is uitgewerkt:

- Contract Initiatie
- Contract Verlening/Beëindiging
- Performancemanagement
- Issue Management

Naast de uitwerking van deze processen zijn die centrale rollen (Contracteigenaar, Contractmanager, Contractbeheerder en Realisatiemanager) uitgewerkt in taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden in relatie tot de betreffende processen. Begin 2026 zal de focus liggen op de inrichting van de ondersteunende tooling en zal er zo snel mogelijk overgegaan worden tot het werken met de vastgestelde processen om ervaring op te kunnen doen en zodoende de werkwijze te kunnen aanscherpen.

## Informatievoorziening

### *Nieuw financieel systeem (NFS)*

Na de gezamenlijke aanbesteding van een nieuw financieel systeem is bij de gemeente Soest als eerste deelnemer het systeem geïmplementeerd en per 1 januari 2024 live gegaan. Per 1 januari 2025 zijn de volgende 5 deelnemers live gegaan. De laatste deelnemer volgt per 1 januari 2026.

### *Burgerzaken*

In 2025 heeft de definitieve gunning van de aanbesteding burgerzaken plaatsgevonden. De aanbesteding was een samenwerking met 5 van de RID-deelnemers met de RID als aanbestedende partij. 2025 heeft in het teken gestaan van de implementatie met als resultaat dat inmiddels elke deelnemer gebruik maakt van het nieuwe burgerzaken systeem.

### *Innovatie*

De samenleving en manier van werken veranderen in een toenemend tempo. Hoewel onze invloed op externe of extreme factoren minimaal is, kunnen we wél door innovatie de kans vergroten dat de bedrijfscontinuïteit gegarandeerd blijft of processen geoptimaliseerd worden. Een gedeelte van ons innovatiebudget is besteed aan het onderzoeken van e-mail archivering en nieuwe functionaliteiten binnen Microsoft E5 zoals teamsbellen.

## Dienstverlening in cijfers.

Dashboard dienstverlening

| Omschrijving                           | Norm  | 2025 | 2024 |    |
|--|-------|------|------|----|
| P1 melding (oplostijd 4 uur)           | 90%   | 71%  | 56%  | ☹️ |
| P2 t/m P4 melding                      | 80%   | 92%  | 90%  | 😊  |
| Wijziging                              | 80%   | 86%  | 82%  | 😊  |
| Oplossend vermogen 1 <sup>e</sup> lijn | > 70% | 80%  | 81%  | 😊  |

### *Langere oplostijd door stijging SaaS-applicaties*

Het percentage bij P1 meldingen is gestegen ten opzichte van 2024, maar ligt met 71% nog onder de destijds overeengekomen norm. Het aantal SaaS-applicaties blijft stijgen en daarmee de verwevenheid met externe leveranciers. Het contractbeheer van een groot deel van deze applicaties is bovendien belegd bij onze deelnemers. De effecten van meer benodigde afstemming zijn bij P2 tot P4 meldingen niet direct zichtbaar, omdat hiervoor langere oplostijden zijn afgesproken.

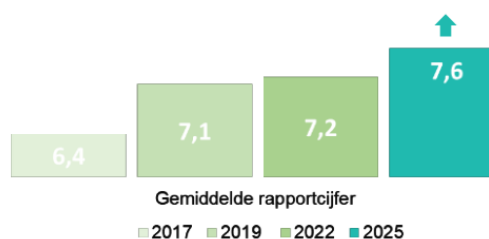
### *Gebruikerstevredenheidsonderzoek*

De afgelopen jaren is het SelfServiceportaal (SSP) verder ontwikkeld. Door het automatiseren van terugkerende handelingen gaan de kosten en doorlooptijden omlaag. De kwaliteit gaat bovendien omhoog, omdat de kans op menselijke fouten uit het proces wordt gehaald. Daarnaast vermindert automatisering de kwetsbaarheid door verloop van medewerkers, doordat de kennis geborgd is in de geautomatiseerde processen. Automatisering zorgt er tenslotte voor dat de dienstverlening 24/7 door kan gaan.

Om de effecten hiervan te meten, is een continue gebruikerstevredenheidsmeting ingesteld. Het aantal gebruikers dat deze meting invult is groot genoeg om representatieve resultaten op te leveren. Over 2025 gaven de gebruikers de dienstverlening van de RID een gemiddeld cijfer 8,6.

Naast deze continue meting is in 2025 ook een uitgebreid tevredenheidsonderzoek uitgevoerd. Dit onderzoek vindt om de twee tot drie jaar plaats. We zijn als RID blij om te zien dat er vanaf 2017 een constante toename van de algemene tevredenheid over de dienstverlening van de RID is, zoals te zien in de weergave hiernaast.

In de afgelopen acht jaar is het tevredenheidscijfer gegroeid van een 6,4 in 2017 naar een 7,6 in 2025.



Uiteraard streeft de RID naar continuering van dit mooie cijfer, al realiseren wij ons dat er altijd ruimte voor verbetering is.

De belangrijkste conclusies uit het gebruikerstevredenheid 2025 zijn:

- De contactfrequentie is sinds 2017 gestaag afgenomen;
- Telefonisch contact blijft de grootste voorkeur houden, maar deze voorkeur neemt wel iets af (van 78% naar 72%);
- Vriendelijkheid, inzet, communicatie, commitment en bereikbaarheid RID zijn de sterkste punten;
- Doorvragen, deskundigheid, inleven, snel meldingen oppakken zijn goed maar kunnen nog verder worden verbeterd;
- Voor bijna één op de vijf medewerkers is het onduidelijk wanneer men bij de RID en wanneer bij de eigen organisatie moet zijn.

De RID heeft in 2026 een bijeenkomst georganiseerd waarin aan verschillende belanghebbenden van de deelnemers het rapport Tevredenheidsonderzoek 2025 is toegelicht.

Waar nodig of gewenst wordt in 2026 met een vertegenwoordiging uit iedere organisatie een verdere verdiepingsslag gemaakt met verbeteracties per organisatie. Dit gebeurt met oog voor de regionale samenwerking.

#### Nieuwe communicatie hub

Deze nieuwe omgeving fungeert als centraal nieuwsplatform waar alle relevante ontwikkelingen binnen de samenwerking overzichtelijk worden gebundeld. Door informatie te centraliseren en eenvoudiger toegankelijk te maken, ondersteunen we gebruikers beter in hun dagelijkse werkzaamheden.

Binnen de Hub hebben we alle kernonderwerpen een duidelijke plek gegeven, waaronder M365, informatiebeveiliging en privacy, evenals algemene informatie over projecten, verstoringen en tevredenheidsonderzoeken. Met deze centrale bron zorgen we voor meer transparantie, actuele informatievoorziening en een stevige basis voor verdere professionalisering van onze samenwerking.

## 2.2. Wat heeft het gekost

|                              | Gewijzigde begroting | Rekening 2025     | Vershil          |          |
|------------------------------|----------------------|-------------------|------------------|----------|
| Personeelslasten             | 4.442.000            | 4.922.000         | 480.000          | N        |
| Overige lasten               | 5.390.000            | 7.009.000         | 1.619.000        | N        |
| <b>Totaal programma 1</b>    | <b>9.832.000</b>     | <b>11.931.000</b> | <b>2.099.000</b> | <b>N</b> |
| Totaal opbrengsten           | 2.572.000            | 4.663.000         | 2.091.000        | V        |
| <b>Saldo voor bestemming</b> | <b>7.260.000</b>     | <b>7.268.000</b>  | <b>8.000</b>     | <b>N</b> |

We begroten de plusdiensten ook. Maar zoals wij in de begroting ook toelichten zijn niet alle plusdiensten te begroten. De hogere incidentele lasten worden bijna allemaal gecompenseerd met hogere incidentele opbrengsten die niet waren begroot (dit zijn dus de plusdiensten die niet begroot worden, of plusdiensten die hoger zijn uitgevallen dan in de begroting rekening mee gehouden is). Naast de reguliere plusdiensten hebben wij ook diverse doorbelastingen. Deze doorbelastingen betroffen directe bestellingen van onze deelnemers of rechtstreekse inhuur voor de deelnemers. Met ingang van dit jaar worden de doorbelastingen ook via de staat van baten en lasten verantwoord. Hoofdstuk 6.2 bevat een analyse van de verschillen.

## 3. Overhead

### 3.1 Wat heeft het gekost

|                              | Gewijzigde begroting | Rekening 2025    | Verschil     |          |
|------------------------------|----------------------|------------------|--------------|----------|
| Totaal lasten                | 1.386.000            | 1.382.000        | 4.000        | ✓        |
| <b>Totaal Overhead</b>       | <b>1.386.000</b>     | <b>1.382.000</b> | <b>4.000</b> | <b>✓</b> |
| Totaal opbrengsten           | 0                    | 0                | 0            |          |
| <b>Saldo voor bestemming</b> | <b>1.386.000</b>     | <b>1.382.000</b> | <b>4.000</b> | <b>✓</b> |

Hoofdstuk 6.2 bevat een analyse van de verschillen per onderdeel.

## 4. Algemene Dekkingsmiddelen

|                              | Gewijzigde Begroting | Rekening 2025    |
|------------------------------|----------------------|------------------|
| Bijdragen deelnemers         | 8.646.000            | 8.646.000        |
| <b>Totaal baten</b>          | <b>8.646.000</b>     | <b>8.646.000</b> |
| Totaal lasten                | 0                    | 0                |
| <b>Saldo voor bestemming</b> | <b>8.646.000</b>     | <b>8.646.000</b> |

De algemene dekkingsmiddelen bestaan uit bijdragen van de deelnemers.

De bijdrage van de deelnemers is per RID-deelnemer als volgt

| Bijdragen RID-deelnemers                               | 2025             |
|--|------------------|
| Gemeente Baarn   | 1.069.000        |
| Gemeente Bunnik  | 710.000          |
| Gemeente De Bilt                                       | 1.407.000        |
| Gemeente Soest   | 1.967.000        |
| Regionale Dienst Werk en Inkomen Kromme Rijn Heuvelrug | 884.000          |
| Gemeente Utrechtse Heuvelrug                           | 1.738.000        |
| Gemeente Wijk bij Duurstede                            | 871.000          |
| <b>Subtotaal</b>                                       | <b>8.646.000</b> |

De deelnemersbijdrage is vastgesteld op basis van de begroting 2025, met de eventuele begrotingswijzigingen. Wij passen de bijdragen, zoals gebruikelijk, niet aan op basis van werkelijke cijfers van de jaarstukken. De resultaatverdeling wordt voorgelegd aan het bestuur.

# 5. Paragrafen

Doel van de paragrafen is om het Algemeen Bestuur een instrument te geven om de beleidskaders van de diverse onderdelen vast te stellen en om de uitvoering te kunnen controleren.

## 5.1. Paragraaf lokale heffingen

Dit is voor de RID niet van toepassing.

## 5.2. Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing

### Algemeen

Hier staat de vraag centraal in hoeverre de RID in staat is om incidentele tegenvallers op te vangen zonder dat dit ten koste gaat van de bestaande dienstverlening. Dit komt tot uitdrukking in de verhouding tussen de aanwezige weerstandscapaciteit en de niet-afgedekte risico's.

De RID heeft veel geïnvesteerd in ICT-middelen en heeft derhalve veel (im)materiële vaste activa op de balans staan. Dit wordt in de paragraaf financiële risico's verder uitgewerkt.

Een eventueel negatief exploitatiesaldo wordt door de RID-deelnemers afgewikkeld conform de artikelen 26 tot en met 28 van de gemeenschappelijke regeling (GR). In feite zijn daarmee alle financiële risico's afgedekt. De RID-deelnemers worden door middel van de huidige P&C-documenten geïnformeerd over de financiële stand van zaken.

Daarnaast heeft de RID een ISAE3402 rapport dat zich sterk richt op risicobeheersing van de processen die voor onze deelnemers vanuit de RID het belangrijkste zijn. Zoals IT continuity management, security management, acces management, incident management en problem management.

### Risico's voor de bedrijfsvoering van de RID (relevant voor weerstandsvermogen)

#### 1. Financiële Risico's

De RID is gefaseerd en projectmatig gegroeid naar de eindsituatie. Bij iedere fase is onderzocht welke risico's de RID of de deelnemers lopen alvorens tot uitvoering over te gaan. Zo moet bijvoorbeeld bij het consolideren van licenties precies in beeld zijn gebracht wat de juridische en financiële consequenties zijn. Daarnaast moet de RID ook steeds bepalen of bijvoorbeeld aan de Europese aanbestedingsrichtlijnen wordt voldaan. Met inhuur van expertise op dit vlak is in de begroting rekening gehouden. Het risico op vernietiging of vervreemding van de activa door brand of diefstal wordt gemitigeerd door het afsluiten van verzekeringen. De kans op een grote financiële impact is gering. Wij hebben een apart budget voor soft- en hardware kosten daarnaast werken we met een meerjarig investeringsplan. De software wordt in toenemende mate afgenomen in abonnementsvorm. Dit is vaak een duurder maar wel flexibeler oplossing. De stand van zaken wordt door de RID periodiek gemonitord. Een groei van het aantal gebruikers (tot boven het aantal genoemd in kadernota) zal leiden tot meer kosten, maar dit wordt tijdig met de RID-deelnemers afgestemd. Conform gemeenschappelijke regeling zullen de eventuele extra kosten gedekt worden door hogere bijdragen.

#### 2. Compliance risico

In de aanbesteding van software was ook de dienst licentiebeheer meegenomen. De dienst licentiebeheer is ingericht, en wordt in de toekomst nog verder uitgewerkt om (naast compliancy) het werkelijk gebruik te monitoren. Daarnaast is er risico op het niet voldoen aan de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) en de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO). Voor de AVG hebben wij de rol van functionaris gegevensbescherming belegd binnen de organisatie. Daarnaast zijn en worden er reeds bewustwordingscampagnes en bijeenkomsten gehouden bij het personeel. Ten behoeve van de BIO hebben wij diverse processen ingericht om te voldoen aan de BIO. Deze processen worden getoetst tijdens de controle rondom ISAE3402. De financiële impact zou een eventuele boete kunnen zijn. Deze kan 2 tot 4 procent van de opbrengsten bedragen. (€ 227.000 tot € 453.000). Echter, gezien de door ons genomen maatregelen schatten wij het risico voor de hoge boete (10% → € 45.000) op zeer laag.

### 3. Renterisico

Er wordt rekening gehouden met een rente voor nieuw op te nemen geldleningen van 0,7%. Het risico bestaat dat het werkelijke rentepercentage waarvoor leningen worden afgesloten hoger is. De extra rentelast voor 2025 hadden wij reeds voorzien in de bestuursrapportage. In de kadernota 2026 hebben wij het rentepercentage reeds opgehoogd naar 3%. Risico als de rente nog 1% extra stijgt naar 4% gaat is € 52.000

### 4. Risico op cybercrime

Inmiddels wordt in Nederland 1 op de 5 organisaties slachtoffer van cybercrime. Cybercrime als risico voor de dienstverlening nemen we daarom bewust op in deze risicoparagraaf. In het geval van diefstal van data (ransomware) of andere vormen van cybercrime kan de dienstverlening acuut tot stilstand komen, om over de financiële consequenties nog maar te zwijgen. De toename van SaaS-oplossingen vanuit de deelnemers, levert een groter risico op het netwerk van de RID op. Door onder meer netwerksegmentatie probeert de RID het risico te beperken dat bij een aanval op één deelnemer, alle organisaties geraakt worden. Daarnaast vormen de jaarlijkse, technische pentesten een onderdeel van de benodigde risicobeperking vanuit de RID. Een goede informatiebeveiliging is alleen in gezamenlijkheid met de deelnemers te bereiken. Bij dit type risico zal geen enkele investering in tijd en geld helaas het risico ooit tot 0 kunnen reduceren. Het risico op cybercrime zal daarmee altijd aanwezig zijn en de impact op de dienstverlening hoog. Dit vraagt dus om blijvende (bestuurlijke) aandacht en inzet op informatiebeveiliging. Op basis van inschattingen naar aanleiding van nationale en internationale incidenten is een kosteninschatting gemaakt. Hier komt het volgende uit:

|   |                           |
|---|---------------------------|
| - Kleine gemeenten (< 50.000 inwoners):               | € 250.000 – € 1.000.000   |
| - Middeltgrote gemeenten (50.000 – 150.000 inwoners): | € 1.000.000 – € 3.000.000 |
| - Grote gemeenten (> 150.000 inwoners):               | € 3.000.000 – € 7.000.000 |

De totale inwoners van de RID-gemeenten liggen boven de 200.000 inwoners. En de herstelkosten zullen derhalve tussen de € 3.000.000 en € 7.000.000 liggen. Gezien het aantal inwoners worden de kosten op € 3.000.000 ingeschat. De kans op een cybercrisis wordt door ons ingeschat op 20%. Dit betekent een financiële impact van 20% maal 3.000.000 = € 600.000. De RID heeft hier zelf geen reserve voor, echter de RID-deelnemers hebben over het algemeen wel een risicoreserve voor cyberincidenten.

### 5. Risico situatie arbeidsmarkt

De arbeidsmarkt vormt in toenemende mate een uitdaging voor het werven van personeel, zeker op het gebied van ICT. Hieruit volgt het risico dat vacatures lang openstaan of zelfs niet ingevuld kunnen worden. Met het oog op het continueren van de dienstverlening, kan de RID zich genoodzaakt zien om vaker terug te vallen op inhuur, met alle financiële consequenties van dien. Omdat dit steeds een afweging zal zijn (financieel tegenover continueren dienstverlening) zal dit in overleg met de deelnemers gebeuren.

### 6. Het uitvoeren van Functioneel Beheer

Het technisch beheer van applicaties is belegd bij de RID. Voor de kantoorautomatisering en de diensten die zijn uitbesteed aan de RID, zoals Topdesk en e-Hrm, ligt ook het functioneel beheer bij de RID. Voor alle andere applicaties ligt het functioneel beheer primair bij de RID-deelnemers. Voor iedere applicatie moet een functioneel beheerder aangewezen zijn die zorgdraagt voor het functioneren, zodat deze applicatie het proces goed ondersteunt. Tijdens de Log4j crisis werd achterstallig onderhoud op het applicatielandschap zichtbaar. Niet alleen bevonden zich honderden applicaties buiten het zicht (dus niet binnen het datacenter) van de RID, maar door het ontbreken van functioneel beheer vond onvoldoende lifecycle management plaats op deze applicaties. Dit leidde tot grote kwetsbaarheden in onze infrastructuur. Bij iedere pentest wordt bevestigd dat op al deze applicaties extra aandacht voor functioneel beheer, patchmanagement en lifecyclemanagement noodzakelijk is. Dan kan goede afstemming plaatsvinden tussen functioneel en technisch beheer. In 2024 zijn samen met de deelnemers door onder andere het project SAM stappen gezet om deze risico's te verkleinen.

### Conclusie

Afhankelijk van de risicoanalyse, waarin een inschatting wordt gemaakt wat de kans is dat een risico zich voordoet, wordt de omvang van het weerstandsvermogen bepaald. Overeenkomstig de Gemeenschappelijke Regeling mag het weerstandsvermogen maximaal 10% van de apparaatskosten bedragen. De weerstandscapaciteit is op dit moment beperkt (alleen de Algemene Reserve ad € 113.000). Deze reserve is voorsnóg vrij besteedbaar.

| Risiko's             |         |
|----------------------|---------|
| Compliance risico    | 45.000  |
| Rente risico         | 52.000  |
| Risico op Cybercrime | 600.000 |
| Totaal               | 697.000 |

### Ratio Weerstandsvermogen

De BBV schrijft voor om een verplichte basis van 5 financiële kengetallen op te nemen in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing. Deze 5 kengetallen zijn:

1. Netto schuldquote en netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen.
2. De solvabiliteitsratio
3. Kengetal grondexploitatie (niet van toepassing voor RID)
4. Structurele exploitatieruimte
5. Belastingcapaciteit (niet van toepassing voor RID)

| Ratio                         | 2025  | 2024  |
|-------------------------------|-------|-------|
| Netto schuldquote.            | 32%   | 40%   |
| Solvabiliteitsratio           | 1,07% | 1,45% |
| Structurele exploitatieruimte | 0     | 0     |

De RID is een organisatie met veel vaste activa op de balans. De RID heeft een beperkte Algemene Reserve (€ 113.000 ultimo 2025) waardoor de RID moet lenen om te kunnen investeren. De RID had in 2024 en 2025 geen structurele exploitatieruimte.

## 5.3. Onderhoud kapitaalgoederen

In de jaarstukken is deze paragraaf bedoeld om te verantwoorden hoe het onderhoud van kapitaalgoederen (wegen, riolering, water, groen en gebouwen) is georganiseerd. Bij de RID is sprake van een beperkt aantal kapitaalgoederen (met name ICT gerelateerde zaken). Er is geen voorziening onderhoud, omdat de ICT-middelen worden afgeschreven over de gebruiksduur en daarmee tussentijds onderhoud niet van toepassing is. Voor de software wordt jaarlijks onderhoud afgesloten. Voor de hardware wordt het onderhoudscontract voor de gebruikersduur afgesloten. Hierdoor is deze paragraaf niet van toepassing.

## 5.4. Financiering en treasury

### Inleiding

De financieringsparagraaf is, in samenhang met het treasurystatuut, een belangrijk instrument voor het transparant maken, sturen, beheersen en controleren van de financiële middelen. De uitwerking hiervan vindt zijn weerslag in de financieringsparagraaf in de begroting en in de jaarstukken.

In het treasurystatuut is geregeld dat nieuwe leningen en uitzettingen worden afgestemd op de liquiditeitenplanning. Deze afstemming beoogt om bedragen slechts te lenen c.q. uit te zetten gedurende de periode dat zij daadwerkelijk nodig c.q. beschikbaar zijn. Hiermee worden de rentekosten zoveel mogelijk beperkt en de rentebaten geoptimaliseerd.

### Rentevisie

Financiering via kortlopende geldleningen is goedkoper dan via langlopende geldleningen. Daarom trekt de RID pas een langlopende geldlening aan als de kasgeldlimiet over langere periode overschreden dreigt te worden. Om een te risicovolle financieringspositie te voorkomen zijn wettelijk normen vastgelegd, uitgedrukt in de kasgeldlimiet en de risiconorm.

### Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet bepaalt het maximale bedrag aan kortlopende geldleningen dat mag worden aangetrokken. Het uitgangspunt voor de kasgeldlimiet is het vermijden van grote fluctuaties in de rentelasten door een grens te stellen aan korte financiering (< 1 jaar). Juist voor korte financiering kan het renterisico aanzienlijk zijn. Op grond van de wet Fido (Financiering decentrale overheden) wordt de informatie over de kasgeldlimiet opgenomen in de financieringsparagraaf bij de begroting en het jaarverslag. In het jaarverslag betreft deze informatie ten minste de kasgeldlimiet bij aanvang van het verslagjaar en de gemiddelde netto vlottende schuld in elk van de kalenderkwartalen van dat jaar.

De kasgeldlimiet wordt berekend als een percentage van de jaarbegroting en geldt voor het hele jaar. De kortlopende schuld mag niet verder oplopen dan 8,2% van het begrotingstotaal aan lasten voor bestemming. Dit houdt in dat de kasgeldlimiet voor het begrotingsjaar 2025 8,2% van € 11.218.000 = € 920.000.000 bedraagt. De gemeenschappelijke regeling mag dus korte termijn financiering aantrekken tot aan deze bedragen.

| OVERZICHT KASGELDLIMIET             | 1 <sup>e</sup> kwartaal<br>2025 | 2 <sup>e</sup> kwartaal<br>2025 | 3 <sup>e</sup> kwartaal<br>2025 | 4 <sup>e</sup> kwartaal<br>2025 |
|-------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Gemiddeld saldo                     | 633.000                         | 1.721.000                       | 1.892.000                       | 921.000                         |
| Kasgeldlimiet                       | 920.000                         | 920.000                         | 920.000                         | 920.000                         |
| Ruimte onder de kasgeldlimiet       | 1.553.000                       | 2.641.000                       | 2.812.000                       | 1.841.000                       |
| Overschrijding van de kasgeldlimiet | 0                               | 0                               | 0                               | 0                               |

### Rente risiconorm

Via de rente risiconorm wordt bepaald welk renterisico de RID loopt op zijn vaste schuld (leningen met een looptijd van langer dan 1 jaar). Voor het begrotingsjaar 2025 is de rente risiconorm bepaald op 20% van het begrotingstotaal. Dit houdt in dat de jaarlijks verplichte aflossingen en de renteherzieningen niet meer mogen bedragen dan 20% van het totaal van de lasten op de begroting. Hiermee wordt voorkomen dat een groot deel van de leningen tegelijk opnieuw moet worden afgesloten, met het risico van snel oplopende rentelasten. De rente risiconorm voor 2025 bedraagt 20% van € 11.218.000, hetgeen uitkomt op € 2.244.000 met een minimum van € 2.500.000.

Onderstaand een overzicht van het verloop van de rente risiconorm:

| VERLOOP RENTE RISICONORM      |  | 2025           |
|-------------------------------|--|----------------|
| Te betalen aflossingen        |  | 1.600.000      |
| Totale lasten in de begroting |  | 11.331.000     |
| Vastgestelde percentage       |  | 20             |
| Renterisico norm              |  | 2.500.000      |
| <b>Ruimte t.o.v. de norm</b>  |  | <b>900.000</b> |

| Renteschema |   |    |   |     |         |
|-------------|---|----|---|-----|---------|
|             |   |    |   |     |         |
| a.          | De externe rentelasten over de korte en lange financiering  |    |   |     | 140.000 |
| b.          | De externe rentebaten over de korte en lange financiering   |    |   | -/- | 1.000   |
|             | Saldo rentelasten en rentebaten   |    |   |     | 139.000 |
|             |   |    |   |     |         |
| c1.         | De rente die aan de grondexploitatie moet worden doorberekend   | -  | 0 |     |         |
|             |   | /- |   |     |         |
| c2.         | De rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend   | -  | 0 |     |         |
|             |   | /- |   |     |         |
| c3.         | De rentebaar van doorverstrekte leningen indien daar een specifieke lening voor is aangetrokken (= projectfinanciering), die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend | -  | 0 |     |         |
|             |   | /- |   |     |         |
|             | Aan taakvelden toe te rekenen externe rente   |    | 0 |     | 139.000 |
|             |   |    |   |     |         |
| d1.         | Rente over eigen vermogen   |    |   | +/+ | -       |
| d2.         | Rente over voorzieningen  |    |   | +/+ | -       |
|             |   |    |   |     |         |
|             | Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente  |    |   |     | 139.000 |
|             |   |    |   |     |         |
| e.          | De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)  |    |   | -/- | 139.000 |
|             |   |    |   |     |         |
| f.          | Renteresultaat op het taakveld treasury   |    |   |     | -       |

### Financiering (leningenportefeuille)

In februari 2021 is een langlopende lening aangetrokken voor 5 jaar, tegen een rentepercentage van -0,10%

In juli 2023 is een langlopende lening aangetrokken voor 5 jaar, tegen een rentepercentage van 3,76%

In januari 2024 en juli 2024 zijn 2 langlopende leningen aangetrokken:

- voor 5 jaar met een rentepercentage van 3,25%
- voor 5 jaar met een rentepercentage van 3,27%

In Januari 2025 en mei 2025 zijn 2 langlopende leningen aangetrokken:

- voor 5 jaar met een rentepercentage van 2,95 %
- voor 5 jaar met een rentepercentage van 2,6 %

De gemiddelde rente op deze leningen bedraagt circa 2,62 %.

### Vennootschapsbelasting

Met betrekking tot de VPB plicht maakt de RID gebruik van de vrijstelling rondom samenwerkingsverbanden.

Dit is mogelijk doordat:

- De activiteiten worden verricht ten behoeve van overheidslichamen
- De activiteiten zouden bij de deelnemers niet leiden tot een belastingplicht
- De deelnemers dragen in evenredigheid bij aan de kosten van de RID (via verdeelsystematiek)

## 5.5. Bedrijfsvoering

Deze paragraaf omvat de besturing en beheersing van, het toezicht op en de verantwoording over de Bedrijfsprocessen binnen de gemeentelijke organisatie.

Deze paragraaf omvat de besturing en beheersing van, het toezicht op en de verantwoording over de bedrijfsprocessen binnen de RID Utrecht.

Team Diensten is verantwoordelijk is voor de architectuur, security en functionaliteit van diensten en oplossingen op het gebied van de informatievoorziening. Dit is een beleidsvormend, organiserend, regisserend en controlerend team dat ervoor zorgt dat de diensten en oplossingen van de RID blijven voldoen aan de functionele vereisten van de business.

Team Support & Operations, S&O, is integraal verantwoordelijk voor het leveren, adequaat functioneren en gebruik van diensten en oplossingen op het gebied van de ICT. Dit is een beherend, regisserend en ondersteunend team dat ervoor zorgt dat de diensten en oplossingen van de RID voldoen aan gebruikersvereisten en door de gebruikers optimaal worden benut.

De opbouw van deze twee teams stelt ons in staat om nieuwe diensten te ontwikkelen, nieuwe technologie in te zetten en tegelijkertijd de bestaande operationele prestaties te continueren. Dit betekent ook dat duidelijkheid over de focus en verantwoordelijkheid van beide teams positief bijdraagt aan aspecten zoals innovatie, intrinsieke motivatie, leren en ontwikkelen, laagdrempelige collegiale communicatie en snel schakelen met korte lijnen.

### Uitkomsten rechtmatigheidscontrole

#### *Begrotingscriterium*

Er zijn gedurende 2025 enkele incidentele begrotingsoverschrijdingen te melden, deze worden bijna allemaal gedekt door incidentele baten. Per jaareinde is er op het programma dienstverlening een totaaloverschrijding van € 8.000. Met ingang van dit boekjaar worden directe doorbelastingen ook via de staat van baten en lasten verantwoord. Dit totaalbedrag van € 1.979.000 aan incidentele lasten wordt volledig gedekt door incidentele baten. Resultaatsimpact is derhalve nihil. Echter worden op dit moment zowel de overschrijding op de lasten als de overschrijding op de baten als onrechtmatigheid aangemerkt.

In 2026 wordt de financiële verordening opnieuw vastgesteld. Daarin wordt een bepaling opgenomen dat bepaald dat wanneer incidentele begrotingsoverschrijdingen in de lasten worden gecompenseerd door hogere incidentele baten niet meetellen als onrechtmatigheid. Na vaststelling van deze verordening zullen deze overschrijdingen dus niet meer meetellen als afwijking. Daarnaast zullen we de doorbelastingen met ingang van 2026 ook via een begrotingswijziging verantwoorden.

#### Voorwaardencriterium

Er hebben zich geen onrechtmatigheden voorgedaan.

#### Misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium

Ons is niet bekend dat er sprake is van misbruik en oneigenlijk gebruik van middelen van de RID Utrecht. Onze processen zijn ook dusdanig ingericht dat hier een geringe kans op is.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

|   |                  |
|---|------------------|
| <b>Begrotingscriterium</b>  |                  |
| Overschrijding lasten programma's   | 2.099.000        |
| overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)  | 0                |
| Ongeautoriseerde reservemutaties  | 0                |
| Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten, investeringen en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan het bestuur zijn gemeld. | 2.091.000        |
| <b>Totaal begrotingsonrechtmatigheden</b>   | <b>4.190.000</b> |
| <b>Voorwaardencriterium</b>   |                  |
| Geen bevindingen  | 0                |
| <b>M&amp;O criterium</b>  |                  |
| Geen bevindingen  |                  |
| <b>Totaal van onrechtmatigheden</b>   | <b>4.190.000</b> |

## 5.6. Verbonden partijen

Deze paragraaf is voor de RID niet van toepassing. De RID heeft formeel geen verbonden partijen.

## 5.7. Grondbeleid

Grondbeleid is voor gemeenten van belang in verband met realisaties van programma's als ruimtelijke ordening, landschap, verkeer en vervoer, economische structuur etc. Gezien deze achtergrond is deze paragraaf niet van toepassing voor de RID

## 5.8. Openbaarheid

De RID is geen beleidsbepalende organisatie voor burgers en bedrijven. Daarmee is de invloed van de WOO beperkt. Derhalve is deze paragraaf niet van toepassing voor de RID.

# *Jaarrekening*

## 6. Overzicht van baten en lasten en toe lichte

### 6.1. Recapitulatie baten en lasten 2025

| Overzicht van baten en lasten<br>2025 ( in €)   | primaire begroting | gewijzigde begroting (A) | rekening baten 2025 (B) | rekening lasten 2025 (C) | Rekening Saldo 2025 (D) (C-/ - B) | afwijking (E)(A-/ -D) |
|---|--------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|-----------------------------------|-----------------------|
| <b>Personeelslasten</b>                         |                    |                          |                         |                          |                                   |                       |
| Salarissen en vervangingsbudget                 | 3.632.000          | 3.632.000                | 1.177.000               | 4.817.000                | 3.640.000                         | -8.000                |
| Opleidingen                                     | 118.000            | 118.000                  | 0                       | 105.000                  | 105.000                           | 13.000                |
| <b>Totaal personeelslasten</b>                  | <b>3.750.000</b>   | <b>3.750.000</b>         | <b>1.177.000</b>        | <b>4.922.000</b>         | <b>3.745.000</b>                  | <b>5.000</b>          |
| <b>Overige Lasten</b>                           |                    |                          |                         |                          |                                   |                       |
| Gemnet  | 0                  | 30.000                   | 0                       | 37.000                   | 37.000                            | -7.000                |
| Telefonie/ internet/ onderhoud telefooncentrale | 114.000            | 114.000                  | 212.000                 | 323.000                  | 111.000                           | 3.000                 |
| Glasvezelring                                   | 118.000            | 108.000                  | 0                       | 108.000                  | 108.000                           | 0                     |
| Fotokopieerapparatuur                           | 18.000             | 3.000                    | 56.000                  | 58.000                   | 2.000                             | 1.000                 |
| Onderhoud Hardware/ software                    | 1.698.000          | 1.663.000                | 3.218.000               | 4.907.000                | 1.689.000                         | -26.000               |
| kapitaallasten                                  | 1.286.000          | 1.286.000                | 0                       | 1.281.000                | 1.281.000                         | 5.000                 |
| informatieveiligheid                            | 228.000            | 218.000                  | 0                       | 214.000                  | 214.000                           | 4.000                 |
| Electra   | 48.000             | 88.000                   | 0                       | 81.000                   | 81.000                            | 7.000                 |
| <b>Totaal overige lasten</b>                    | <b>3.510.000</b>   | <b>3.510.000</b>         | <b>3.486.000</b>        | <b>7.009.000</b>         | <b>3.523.000</b>                  | <b>-13.000</b>        |
|   |                    |                          |                         |                          | 0                                 | 0                     |
| <b>Totaal programma Dientverlening</b>          | <b>7.260.000</b>   | <b>7.260.000</b>         | <b>4.663.000</b>        | <b>11.931.000</b>        | <b>7.268.000</b>                  | <b>-8.000</b>         |

|   |                  |                   |                    |                   |                  |               |
|---|------------------|-------------------|--------------------|-------------------|------------------|---------------|
| <b>Personeelslasten</b>                                   |                  |                   |                    |                   |                  |               |
| Salarissen en vervangingsbudget                           | 726.000          | 726.000           | 0                  | 712.000           | 712.000          | 14.000        |
| Opleidingen   | 13.000           | 13.000            | 0                  | 20.000            | 20.000           | -7.000        |
| Overige personeelslasten                                  | 21.000           | 21.000            | 0                  | 17.000            | 17.000           | 4.000         |
| <b>Totaal personeelslasten</b>                            | <b>760.000</b>   | <b>760.000</b>    | <b>0</b>           | <b>749.000</b>    | <b>749.000</b>   | <b>11.000</b> |
|   |                  |                   |                    |                   |                  |               |
| <b>Bedrijfsvoering RID</b>                                |                  |                   |                    |                   |                  |               |
| Huisvesting/facilitair                                    | 166.000          | 166.000           | 0                  | 177.000           | 177.000          | -11.000       |
| Ondersteuning Gemeente De Bilt                            | 76.000           | 76.000            | 0                  | 70.000            | 70.000           | 6.000         |
| Advieskosten (inclusief accountantskosten)                | 252.000          | 252.000           | 0                  | 264.000           | 264.000          | -12.000       |
| ICT kosten  | 23.000           | 23.000            | 0                  | 24.000            | 24.000           | -1.000        |
| Innovatie   | 100.000          | 100.000           | 0                  | 95.000            | 95.000           | 5.000         |
| Bedrijfsauto's  | 9.000            | 9.000             | 0                  | 3.000             | 3.000            | 6.000         |
| <b>Totaal bedrijfsvoering</b>                             | <b>626.000</b>   | <b>626.000</b>    | <b>0</b>           | <b>633.000</b>    | <b>633.000</b>   | <b>-7.000</b> |
|   |                  |                   |                    |                   |                  |               |
| <b>Totaal overhead</b>                                    | <b>1.386.000</b> | <b>1.386.000</b>  | <b>0</b>           | <b>1.382.000</b>  | <b>1.382.000</b> | <b>4.000</b>  |
|   |                  |                   |                    |                   |                  |               |
| <b>Totaal Lasten</b>                                      | <b>8.646.000</b> | <b>8.646.000</b>  | <b>4.663.000</b>   | <b>13.313.000</b> | <b>8.650.000</b> | <b>-4.000</b> |
|   |                  |                   |                    |                   |                  |               |
| <b>ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN</b>                          |                  |                   |                    |                   |                  |               |
| <i>Bijdragen</i>  | 8.646.000        | 8.646.000         | 8.646.000          | 0                 | 8.646.000        | 0             |
| <b>Totaal algemene dekkingsmiddelen</b>                   | <b>8.646.000</b> | <b>8.646.000</b>  | <b>8.646.000</b>   | <b>0</b>          | <b>8.646.000</b> | <b>0</b>      |
|   |                  |                   |                    |                   |                  |               |
| <b>Totaal Baten</b>                                       | <b>8.646.000</b> | <b>8.646.000</b>  | <b>8.646.000</b>   | <b>0</b>          | <b>8.646.000</b> | <b>0</b>      |
|   |                  |                   |                    |                   |                  |               |
| <b>Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten</b> | <b>0</b>         | <b>13.309.000</b> | <b>-13.313.000</b> | <b>-4.000</b>     | <b>4.000</b>     |               |
|   |                  |                   |                    |                   |                  |               |
| Toevoeging aan reserves                                   | 0                | 0                 | 0                  | 0                 | 0                | 0             |
| Onttrekking aan reserve                                   | 0                | 0                 | 0                  | 0                 | 0                | 0             |
|   |                  |                   |                    |                   |                  |               |
| <b>Gerealiseerde resultaat</b>                            | <b>0</b>         | <b>13.309.000</b> | <b>-13.313.000</b> | <b>-4.000</b>     | <b>-4.000</b>    |               |

## 6.2. Toelichting op de programmarekening

Op basis van het BBV is het voor de RID ook noodzakelijk om een apart hoofdstuk te maken voor overhead. Op basis van de notitie zijn alle kosten van de RID toe te rekenen aan overhead. In de bijlage zijn in het overzicht van baten en lasten per taakveld ook alle kosten toegerekend aan het taakveld o.4 overhead.

De RID heeft voor het eigen inzicht wel onderscheid gemaakt tussen baten en lasten ten behoeve van de dienstverlening en overhead. Aan het hoofdstuk overhead zijn de personeelslasten toegerekend van de directeur, de stafafdeling en de teamleiders. Daarnaast zijn de bedrijfsvoeringslasten toegevoegd zoals huisvesting en advieskosten.

De afwijking ten opzichte van de gewijzigde begroting groter dan € 15.000 worden tekstueel toegelicht.

### Programma Dienstverlening

| Personeelslasten                | Gewijzigde<br>Begroting | Rekening         |                  |                  | Afwijking    |          |
|---------------------------------|-------------------------|------------------|------------------|------------------|--------------|----------|
|                                 |                         | Inkomsten        | Uitgaven         | Saldo            |              |          |
| Salarissen en vervangingsbudget | 3.632.000               | 1.177.000        | 4.817.000        | 3.640.000        | 8.000        | N        |
| Opleidingen                     | 118.000                 | 0                | 105.000          | 105.000          | 13.000       | V        |
| <b>Totale personeelslasten</b>  | <b>3.750.000</b>        | <b>1.177.000</b> | <b>4.922.000</b> | <b>3.745.000</b> | <b>5.000</b> | <b>V</b> |

De inkomsten hebben vooral betrekking op de doorbelasting van de personeelskosten e-HRM (€ 273.000), MS365 inclusief MDM (€ 301.000), inzet business projectleider voor de RID deelnemers (€ 86.000), Sam beheerder (€ 95.000), inzet onsite support (€ 31.000). Daarnaast rechtstreeks voor de deelnemers ingehuurd personeel (€ 388.000)

| Overige Lasten               | Gewijzigde<br>Begroting | Rekening         |                  |                  | Afwijking     |          |
|------------------------------|-------------------------|------------------|------------------|------------------|---------------|----------|
|                              |                         | Inkomsten        | Uitgaven         | Saldo            |               |          |
| Gemnet                       | 30.000                  | 0                | 37.000           | 37.000           | 7.000         | N        |
| Telefonie/ internet          | 114.000                 | 212.000          | 323.000          | 111.000          | 3.000         | V        |
| Glasvezelring                | 108.000                 | 0                | 108.000          | 108.000          | 0             |          |
| Fotokopieerapparatuur        | 3.000                   | 56.000           | 58.000           | 2.000            | 1.000         | V        |
| Onderhoud Hardware/ software | 1.663.000               | 3.218.000        | 4.907.000        | 1.689.000        | 26.000        | N        |
| kapitaallasten               | 1.286.000               | 0                | 1.281.000        | 1.281.000        | 5.000         | V        |
| informatieveiligheid         | 218.000                 | 0                | 214.000          | 214.000          | 4.000         | V        |
| Electra                      | 88.000                  | 0                | 81.000           | 81.000           | 7.000         | V        |
| <b>Totaal overige lasten</b> | <b>3.510.000</b>        | <b>3.486.000</b> | <b>7.009.000</b> | <b>3.523.000</b> | <b>13.000</b> | <b>N</b> |

De inkomsten hebben vooral betrekking op telefonieopbrengsten (€ 212.000 Simkaarten en vaste kosten), plusdienst Microsoft (€ 506.000), Doorbelasting nieuw financieel systeem (€ 459.000), Doorbelasting Ehrm (€ 289.000), Wifikosten (€ 107.000), fotokopieerapparatuur (€ 56.000) en daarnaast direct voor deelnemers bestelde producten, software en implementatiekosten (€ 1.536.000)

### Onderhoud Hardware/Software

Het tekort wordt vooral veroorzaakt door de korte termijnfinanciering die ook op deze regel wordt begroot. Als gevolg van het nieuwe financiële systeem hebben wij in 2025 langer moeten wachten op de extra facturatie aan de deelnemers. Hierdoor hebben wij gedurende bijna het gehele jaar de kosten moeten voor financieren. Deze financieringskosten (€ 38.000) hadden wij maar voor €20.000 in de budgetten opgenomen.

## Overhead

| Personeelslasten                | Begroting      |           | Rekening       |                | Afwijking     |          |
|---------------------------------|----------------|-----------|----------------|----------------|---------------|----------|
|                                 |                | Inkomsten | Uitgaven       | Saldo          |               |          |
| Salarissen en vervangingsbudget | 726.000        | 0         | 712.000        | 712.000        | 14.000        | V        |
| Opleidingen                     | 13.000         | 0         | 20.000         | 20.000         | 7.000         | N        |
| Overige personeelslasten        | 21.000         | 0         | 17.000         | 17.000         | 4.000         | V        |
| <b>Totale personeelslasten</b>  | <b>760.000</b> | <b>0</b>  | <b>749.000</b> | <b>749.000</b> | <b>11.000</b> | <b>V</b> |

| BEDRIJFSVOERING RID UTRECHT    | Gewijzigde     |                |              |          |
|--------------------------------|----------------|----------------|--------------|----------|
|                                | Begroting      | Rekening       | Afwijking    |          |
| Huisvesting/facilitair         | 166.000        | 177.000        | 11.000       | N        |
| Ondersteuning Gemeente De Bilt | 76.000         | 70.000         | 6.000        | V        |
| Advies en accountantskosten    | 252.000        | 264.000        | 12.000       | N        |
| ICT kosten                     | 23.000         | 24.000         | 1.000        | N        |
| Innovatie                      | 100.000        | 95.000         | 5.000        | V        |
| Bedrijfsauto's                 | 9.000          | 3.000          | 6.000        | V        |
| <b>Totaal bedrijfsvoering</b>  | <b>626.000</b> | <b>633.000</b> | <b>7.000</b> | <b>N</b> |

## Innovatie

Een gedeelte van het innovatiebudget is besteed aan het onderzoeken van de methode van emailarchivering (27.000). Het restant is besteed aan ondersteuning en onderzoek naar het benutten van de functionaliteiten van MS365 E5 zoals teamsbellen.

## Algemene dekkingsmiddelen

| Algemene dekkingsmiddelen | Gewijzigde       |                  |           |
|---------------------------|------------------|------------------|-----------|
|                           | Begroting        | Rekening         | Afwijking |
| Deelnemersbijdragen       | 8.646.000        | 8.646.000        | 0         |
| <b>Totaal</b>             | <b>8.646.000</b> | <b>8.646.000</b> | <b>0</b>  |

Deze deelnemersbijdragen zijn geheel in rekening gebracht middels voorschotten.

## Kosten per taakveld

Het BBV schrijft voor dat de baten en lasten per taakveld in beeld moeten worden gebracht. Alle werkzaamheden van de RID kunnen worden toegerekend aan het taakveld overhead.

| Verdeling per taakveld                         | Taakveld               | gewijzigde begroting 2025 |                   |            | Realisatie 2025   |                   |               |
|--|------------------------|---------------------------|-------------------|------------|-------------------|-------------------|---------------|
|  |                        | baten                     | lasten            | Saldo      | baten             | lasten            | saldo         |
| Programma dienstverlening                      | 0.4 Overhead           | 2.572.000                 | 9.832.000         | -7.260.000 | 4.663.000         | 11.931.000        | -7.268.000    |
| Overhead                                       | 0.4 Overhead           | -                         | 1.386.000         | -1.386.000 | -                 | 1.382.000         | -1.382.000    |
| Algemene dekkingsmiddelen                      | 0.4 Overhead           | 8.646.000                 | -                 | 8.646.000  | 8.646.000         | -                 | 8.646.000     |
| <b>Gerealiseerd totaal van baten en lasten</b> |                        | <b>11.218.000</b>         | <b>11.218.000</b> | <b>-</b>   | <b>13.309.000</b> | <b>13.313.000</b> | <b>-4.000</b> |
| Mutaties reserves                              | 0.10 mutaties reserves | -                         | -                 | -          | -                 | -                 | -             |
| <b>Gerealiseerd resultaat</b>                  |                        | <b>11.218.000</b>         | <b>11.218.000</b> | <b>-</b>   | <b>13.309.000</b> | <b>13.313.000</b> | <b>-4.000</b> |

# WNT-verantwoording 2025 Regionale ICT-Dienst Utrecht

De WNT is van toepassing op Regionale ICT-Dienst Utrecht. Het voor Regionale ICT-Dienst Utrecht toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2025 € 246.000 conform het Algemeen Bezoldigingsmaximum.

## 1.a Bezoldiging topfunctionarissen

| Gegevens 2025<br>bedragen x € 1   | De heer R. Groenendijk  | Mevrouw W. van Leeuwen |
|---|-------------------------|------------------------|
| <b>Functiegegevens</b>  | Directeur               | Directeur (a.i.)       |
| Aanvang functievervulling in 2025   | 01/07/2025              | 01/01/2025             |
| einde functievervulling in 2025   | 31/12/2025              | 30/06/2025             |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)  | 1,0                     | 0,89                   |
| Dienstbetrekking?   | Ja                      | nee                    |
| <b>Bezoldiging</b>  |                         |                        |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen   | 59.119,86               | 44.315,50              |
| Beloningen betaalbaar op termijn  | 10.247,69               | 0                      |
| Subtotaal   | 69.367,55               | 44.315,50              |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum   | 123.000                 | 54.666,67              |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag                                    | Nvt                     | NVT                    |
| <b>Bezoldiging</b>  | 69.367,55               | 44.315,50              |
| Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | N.v.t.                  | N.v.t.                 |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling                                     | N.v.t.                  | N.v.t.                 |
| <b>Gegevens 2024</b>  |                         |                        |
| bedragen x € 1  | Mevr. D.M.A.H. Govaerts |                        |
| <b>Functiegegevens</b>  | Directeur               |                        |
| Aanvang functievervulling in 2023   | 01/01/2024              |                        |
| einde functievervulling in 2023   | 30/01/2024              |                        |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)  | 1,0                     |                        |
| Dienstbetrekking?   | Ja                      |                        |
| <b>Bezoldiging</b>  |                         |                        |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen   | 12.823,16               |                        |

|  |           |  |
|--|-----------|--|
| Beloningen betaalbaar op termijn             | 1.697,78  |  |
| Subtotaal                                    | 14.520,94 |  |
|  |           |  |
| Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum | 19.735    |  |
|  |           |  |
| <b>Bezoldiging</b>                           | 14.520,94 |  |

### 1b. leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking

| Gegevens 2025<br>bedragen x € 1   |                   | Mevr. W. van Leeuwen |  |
|---|-------------------|----------------------|--|
| Kalenderjaar  | 2025              | 2024                 |  |
| <b>Functiegegevens</b>  | Directeur         | directeur            |  |
| Periode functievervulling in 2024   | 01/01/2025        | 01/04/2024           |  |
| einde functievervulling in 2024   | 31/03/2025        | 31/12/2024           |  |
| Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar                                    | 3                 | 9                    |  |
| Omvang dienstverband in uren per kalenderjaar   | 348               | 1.055                |  |
| <b>Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum</b>  |                   |                      |  |
| Maximum uurtarief in het kalenderjaar   | 235               | 221                  |  |
| Maxima op basis van normbedragen per maand  | 74.700            | 223.000              |  |
| Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12                         | 297.700           |                      |  |
|   |                   |                      |  |
| <b>Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw x € 1)</b>  |                   |                      |  |
| Bezoldiging in de betreffende periode   | 45.762            | 138.732,50           |  |
| Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12   | 184.494,50        |                      |  |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag                                    | N.v.t.            |                      |  |
| <b>Bezoldiging</b>  | <b>184.494,50</b> |                      |  |
|   |                   |                      |  |
| 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 <sup>13</sup>                       | N.v.t.            |                      |  |

### 1d. Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 2.100 of minder

Gegevens 2025

| NAAM TOPFUNCTIONARIS | FUNCTIE   |
|----------------------|---|
| R. van Bennekom      | Voorzitter AB/DB  |
| I. Meerts            | Lid DB/AB (tot 11 september 2025)                             |
| M. Haverkamp         | Lid DB/AB (AB lid vanaf 14 juli en DB lid vanaf 11 september) |
| H. Prakke            | Lid DB/AB   |
| M. Fränzel           | Lid AB (tot 1 mei 2025)                                       |
| J. d'Hondt           | Lid AB  |
| G. Boonzaaijer       | Lid AB  |
| O. Suna              | Lid AB  |
| W. van Dijk          | Lid AB  |

### 3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2025 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

## Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan.

# 7. Balans en Toelichting

## 7.1. Grondslagen

### Algemeen

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

Op de in de jaarrekening opgenomen begroting is geen accountantscontrole toegepast.

### Jaarverslaggevingsvoorschriften

Bij het opstellen van het jaarverslag en de jaarrekening zijn de voorschriften en regels van het Besluit Begroting en Verantwoording gehanteerd.

### Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

#### Algemeen

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

De baten en lasten zijn 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.

#### Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs (inkoopprijs plus bijkomende kosten) c.q. vervaardigingsprijs, verminderd met de afschrijvingen en waardeverminderingen die naar verwachting duurzaam zijn. De kosten van onderzoek en ontwikkeling worden in 5 jaar afgeschreven. De afschrijving van de geactiveerde kosten van onderzoek en ontwikkeling vangt aan per 1 januari in het jaar na de ingebruikneming van het gerelateerde materiële vaste actief.

#### Materiële vaste activa

Volgens artikel 59 BBV dient er een onderscheid gemaakt te worden tussen investeringen met uitsluitend maatschappelijk nut in de openbare ruimte en investeringen met een (beperkt) economisch nut. Investeringen die verhandelbaar zijn en/of op enigerlei wijze kunnen leiden tot of bijdragen aan het verwerven van inkomsten, zijn investeringen met economisch nut.

#### Materiële vaste activa met economisch nut

Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijging- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht; in die gevallen wordt op het saldo afgeschreven. Investeringen worden lineair afgeschreven over de verwachte gebruiksduur en als ingangsdatum per 1 januari in het jaar na aanschaf.

#### Toelichting

Op grond van artikel 65 van het BBV wordt bij de waardering van de vaste activa rekening gehouden met een vermindering van hun waarde, indien deze vermindering naar verwachting duurzaam is.

#### Materiële vaste activa met maatschappelijk nut

De RID-Utrecht heeft geen materiële vaste activa met maatschappelijk nut.

## Afschrijvingen

De afschrijvingen zijn gebaseerd op de geschatte economische levensduur en zijn berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgprijs of vervaardigingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde. De uitgangspunten zijn vastgesteld door het Algemeen Bestuur middels het activabeleid. De termijnen zijn onderstaand opgenomen:

| Hardware  |              |
|---|--------------|
| Switches  | 6 jaar       |
| Bladeservers  | 5 jaar       |
| Monitoren   | 5 jaar       |
| ThinClients   | 5 jaar       |
| FatClients  | 5 jaar       |
| Overige hardware  | 5 jaar       |
| Software  |              |
| Diverse software (afhankelijk van economische levensduur) | 5 tot 7 jaar |
| Telefonie   |              |
| Vaste telefoons   | 8 jaar       |
| Telefooncentrale  | 5 jaar       |
| Smartphones   | 2 jaar       |
| Mobiele telefoons   | 3 jaar       |
| Inventaris  |              |
| Kantoormeubillair   | 10 jaar      |
| Inrichting datacenter                                     | 10 jaar      |

## Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen nominale waarde, zo nodig onder aftrek van oninbaarheid. Binnen de RID is de volgende financiële vaste activa aanwezig:

- Overige uitzettingen met een rente typische looptijd langer dan 1 jaar.

## Flottende activa

### uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar en overlopende activa

De voorgeschreven indeling voor wat betreft vorderingen is:

- vorderingen op openbare lichamen (gemeenten, gemeenschappelijke regelingen, Rijk)
- verstrekte kasgeldleningen
- rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen
- overige vorderingen
- overige uitzettingen

Vorderingen worden gewaardeerd op nominale waarde, onder aftrek van een voorziening voor mogelijke oninbaarheid.

Op het punt van uitzettingen is gekozen om de terminologie van de Wet Fido (Financiering decentrale overheden) te volgen. Het begrip uitzettingen heeft zowel betrekking op vorderingen als op effecten. Het onderscheid tussen beide is komen te vervallen. Voor zover op grond van het treasury statuut effectenbezit niet is toegestaan, dan wel niet aanwezig, kan dit in de toelichting uiteengezet worden.

## Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa zijn tegen nominale waarde opgenomen.

## Vaste passiva

### Voorzieningen

Voorzieningen zijn gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies. Voorzieningen worden op grond van artikel 44 BBV gevormd voor:

- a. verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op balansdatum onzeker is doch redelijkerwijs te schatten.
- b. bestaande risico's op balansdatum ter zake van verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs te schatten is.

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

### Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

## Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

### Algemeen

De grondslagen die worden toegepast voor resultaatbepaling zijn gebaseerd op historische kosten. De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben.

### Opbrengsten

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.

### Personeelslasten

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

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

## 7.2. Balans per 31 december 2025

| ACTIVA (bedragen in €) voor resultaatbestemming                        | Balans    | 31-12-2025        | Balans    | 31-12-2024       |
|--|-----------|-------------------|-----------|------------------|
| <b>Vaste activa</b>  |           |                   |           |                  |
| <b>Immateriële vaste activa</b>  |           |                   |           |                  |
| kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief           | 557.000   |                   | 710.000   |                  |
|  |           | 557.000           |           | 710.000          |
| <b>Materiële vaste activa</b>  |           |                   |           |                  |
| Investeringen met economisch nut                                       | 3.032.000 |                   | 2.507.000 |                  |
|  |           | 3.032.000         |           | 2.507.000        |
| <b>Financiële vaste activa</b>   |           |                   |           |                  |
| Overige uitzettingen met looptijd > 1 jaar                             | 799.000   |                   | 978.000   |                  |
|  |           | 799.000           |           | 978.000          |
| <b>TOTAAL VASTE ACTIVA</b>   |           | <b>4.388.000</b>  |           | <b>4.195.000</b> |
| <b>Vlottende activa</b>  |           |                   |           |                  |
| <b>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</b> |           |                   |           |                  |
| Vorderingen op openbare lichamen                                       | 4.858.000 |                   | 2.874.000 |                  |
| Overige vorderingen  | 0         |                   | 0         |                  |
|  |           | 4.858.000         |           | 2.874.000        |
| <b>Liquide middelen</b>  |           |                   |           |                  |
| Banksaldi  | 0         |                   | 0         |                  |
|  |           | 0                 |           | 0                |
| Overlopende activa   | 942.000   |                   | 744.000   |                  |
|  |           | 942.000           |           | 744.000          |
| <b>TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA</b>   |           | <b>5.800.000</b>  |           | <b>3.618.000</b> |
| <b>TOTAAL GENERAAL ACTIVA</b>  |           | <b>10.188.000</b> |           | <b>7.813.000</b> |

| Passiva (bedragen in €) voor resultaatbestemming   | Balans    | 31-12-2025        | Balans    | 31-12-2024       |
|--|-----------|-------------------|-----------|------------------|
| <b>Vaste passiva</b>   |           |                   |           |                  |
| <b>Eigen vermogen</b>  |           |                   |           |                  |
| Algemene Reserve   | 113.000   |                   | 104.000   |                  |
| Gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening | -4.000    |                   | 9.000     |                  |
| Bestemmingsreserve   | -         |                   | -         |                  |
|  |           | 109.000           |           | 113.000          |
| <b>vaste schulden, met een rentetypische looptijd van één jaar of langer</b>             |           |                   |           |                  |
| Onderhandse leningen van:  |           |                   |           |                  |
| Binnenlandse banken en overige financiële instellingen                                   | 5.200.000 |                   | 4.600.000 |                  |
|  |           | 5.200.000         |           | 4.600.000        |
| <b>TOTAAL VASTE PASSIVA</b>  |           | <b>5.309.000</b>  |           | <b>4.713.000</b> |
| <b>Vlottende passiva</b>   |           |                   |           |                  |
| <b>Netto-vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</b>      |           |                   |           |                  |
| Banksaldi  | 267.000   |                   | 816.000   |                  |
| Overige schulden   | 4.612.000 |                   | 2.284.000 |                  |
|  |           | 4.879.000         |           | 3.100.000        |
| Overlopende passiva  | -         |                   | -         |                  |
|  |           | -                 |           | -                |
| <b>TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA</b>  |           | <b>4.879.000</b>  |           | <b>3.100.000</b> |
| <b>TOTAAL GENERAAL PASSIVA</b>   |           | <b>10.188.000</b> |           | <b>7.813.000</b> |

## 7.3. Toelichting op de balans

### Vaste Activa

| IMMATERIËLE VASTE ACTIVA (bedragen in €)                        | Boekwaarde 01-01-2025 | Investerings in 2025 | Desinvesterings in 2025 | Afschrijvingen t.l.v. 2025 | Bijdrage van derden | Boekwaarde 31-12-2025 |
|---|-----------------------|----------------------|-------------------------|----------------------------|---------------------|-----------------------|
| <b>Kosten onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief</b> |                       |                      |                         |                            |                     |                       |
| Migratieproject   | 710.000               | 290.000              | 0                       | 443.000                    | 0                   | 557.000               |
| <b>Totaal</b>   | <b>710.000</b>        | <b>290.000</b>       | <b>0</b>                | <b>443.000</b>             | <b>0</b>            | <b>557.000</b>        |

De investeringen hebben betrekking op het project digitale werkruimte en company owned devices.

| MATERIËLE VASTE ACTIVA (bedragen in €)   | Boekwaarde 01-01-2025 | Investerings in 2025 | Desinvesterings in 2025 | Afschrijvingen t.l.v. 2025 | Boekwaarde 31-12-2025 |
|--|-----------------------|----------------------|-------------------------|----------------------------|-----------------------|
| <b>INVESTERINGEN MET ECONOMISCHE NUT</b> |                       |                      |                         |                            |                       |
| Software                                 | 243.000               |                      | -                       | 108.000                    | 135.000               |
| Hardware                                 | 2.243.000             | 1.224.000            | -                       | 586.000                    | 2.881.000             |
| Inventaris                               | 21.000                | -                    | -                       | 5.000                      | 16.000                |
| <b>Totaal</b>                            | <b>2.507.000</b>      | <b>1.224.000</b>     | <b>0</b>                | <b>699.000</b>             | <b>3.032.000</b>      |

De investeringen in het boekjaar worden hieronder toegelicht.

|                   | Bedrag €         |
|-------------------|------------------|
| Laptops           | 821.000          |
| Mobiele telefoons | 259.000          |
| Netwerk           | 133.000          |
| Overig            | 11.000           |
| <b>Totaal</b>     | <b>1.224.000</b> |

### Financiële vaste Activa

| Financiële Vaste Activa (bedragen in €) | 31-12-2025     | 31-12-2024     |
|---|----------------|----------------|
| Uitzettingen langer dan 1 jaar          | 799.000        | 978.000        |
| <b>Totaal Financiële Vaste Activa</b>   | <b>799.000</b> | <b>978.000</b> |

De financiële vaste activa hebben betrekking op langlopende onderhoudscontracten voor Hard- en software. Het kortlopende deel bedraagt € 536.000 en heeft derhalve betrekking op 2026.

## Vlottende Activa

| <b>VORDERINGEN<br/>OPENBARE LICHAMEN</b> |            |            |
|--|------------|------------|
| (bedragen in €)                          | 31-12-2025 | 31-12-2024 |
| Debiteuren deelnemers                    | 4.858.000  | 2.874.000  |
| <b>TOTAAL<br/>VORDERINGEN</b>            | 4.858.000  | 2.874.000  |

De vorderingen zijn alle inbaar. Wij hebben geen dubieuze vorderingen per 31 december 2025.

| <b>OVERLOPENDE<br/>ACTIVA</b>            |            |            |
|--|------------|------------|
| (bedragen in €)                          | 31-12-2025 | 31-12-2024 |
| vooruitbetaalde bedragen                 | 942.000    | 744.000    |
| <b>TOTAAL<br/>OVERLOPENDE<br/>ACTIVA</b> | 942.000    | 744.000    |

De vooruitbetaalde kosten betreffen voornamelijk onderhoudscontracten. Het vooruitbetaalde bedrag wordt hier verantwoord. De vooruitbetalingen voor meerdere jaren worden onder de financiële vaste activa verantwoord.

## Vaste Passiva

| <b>EIGEN VERMOGEN</b>                  |                |                |
|--|----------------|----------------|
| (bedragen in €)                        | 31-12-2025     | 31-12-2024     |
| <b>ALGEMENE RESERVE</b>                |                |                |
| Vrije Reserve                          | 113.000        | 104.000        |
| <b>SUBTOTAAL VRIJE RESERVE</b>         | <b>113.000</b> | <b>104.000</b> |
| Nog te bestemmen resultaat lopend jaar | - 4000         | 9.000          |
| Bestemmingsreserve                     | -              | -              |
| <b>TOTAAL EIGEN VERMOGEN</b>           | <b>109.000</b> | <b>113.000</b> |

| Algemene Reserve (bedragen in €) | 01-01-2025 | toegevoegd | onttrokken | 31-12-2025 |
|----------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| Vrije reserve                    | 104.000    | 9.000      |            | 113.000    |

Bij vaststelling van de jaarstukken 2024 is besloten om het resultaat toe te voegen aan de Algemene Reserve

De RID mag conform artikel 24 van de gemeenschappelijke regeling een vrije reserve vormen van 10% van de jaarlijkse apparaatskosten.

Er zijn geen bestemmingsreserves ultimo 2025

| <b>Vaste Schulden</b>        |                  |                  |
|------------------------------|------------------|------------------|
| (bedragen in €)              | 31-12-2025       | 31-12-2024       |
| <b>Onderhandse leningen</b>  |                  |                  |
| binnenlandse banken          | 5.200.000        | 4.600.000        |
| <b>TOTAAL vaste schulden</b> | <b>5.200.000</b> | <b>4.600.000</b> |

| <b>Vaste Schulden</b> |                  |                 |             |                  |
|-----------------------|------------------|-----------------|-------------|------------------|
| (bedragen in €)       | Saldo 01-01-2025 | Vermeerderingen | Aflossingen | Saldo 31-12-2025 |
| Lening BNG bank       | 4.600.000        | 2.200.000       | 1.600.000   | 5.200.000        |

In februari 2021 is een langlopende lening aangetrokken voor 5 jaar, tegen een rentepercentage van -0,10%

In juli 2023 is een langlopende lening aangetrokken voor 5 jaar, tegen een rentepercentage van 3,76%

In januari 2024 en juli 2024 zijn 2 langlopende leningen aangetrokken:

- voor 5 jaar met een rentepercentage van 3,25%
- voor 5 jaar met een rentepercentage van 3,27%

In Januari 2025 en mei 2025 zijn 2 langlopende leningen aangetrokken:

- voor 5 jaar met een rentepercentage van 2,95 %
- voor 5 jaar met een rentepercentage van 2,6 %

De totale rentekosten voor 2025 bedraagt € 139.000

## Vlottende Passiva

| <b>KORTLOPENDE SCHULDEN</b>        |                   |                   |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| (bedragen in €)                    | <b>31-12-2025</b> | <b>31-12-2024</b> |
| Bank- en giroaldi                  | 267.000           | 816.000           |
| Overige schulden                   | 1.596.000         | 1.284.000         |
| Overig kasgeldleningen             | 3.000.000         | 1.000.000         |
|                                    |                   |                   |
|                                    | <b>4.863.000</b>  | <b>3.100.000</b>  |
| <b>TOTAAL KORTLOPENDE SCHULDEN</b> |                   |                   |

Alle kortlopende schulden hebben een rentetypische looptijd korter dan een jaar. Binnen de schulden zitten ook schulden aan mede-overheden: gemeente De Bilt (€ 114.000) gemeente Soest (€ 51.000) en gemeente Utrechtse Heuvelrug (€ 17.000).

## Schatkistbankieren

| Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)                |   |             |            |            |            |
|--|---|-------------|------------|------------|------------|
|  |   | Verslagjaar | 2025       |            |            |
| (1)  | Drempelbedrag   | 250         |            |            |            |
|  |   | Kwartaal 1  | Kwartaal 2 | Kwartaal 3 | Kwartaal 4 |
| (2)  | Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen                               | 251         | 11         | 411        | 21         |
| (3a) = (1) > (2)   | Ruimte onder het drempelbedrag  | -           | 239        | -          | 229        |
| (3b) = (2) > (1)   | Overschrijding van het drempelbedrag  | 1           | -          | 161        | -          |
| (1) Berekening drempelbedrag   |   |             |            |            |            |
|  |   | Verslagjaar |            |            |            |
| (4a)   | Begrotingstotaal verslagjaar  | 11.333      |            |            |            |
| (4b)   | Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen                            | 11.333      |            |            |            |
| (4c)   | Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat                                    | -           |            |            |            |
| (1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000                              | Drempelbedrag   | 250         |            |            |            |
| (2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen |   |             |            |            |            |
|  |   | Kwartaal 1  | Kwartaal 2 | Kwartaal 3 | Kwartaal 4 |
| (5a)   | Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil) | 22.559      | 980        | 37.821     | 1.968      |
| (5b)   | Dagen in het kwartaal   | 90          | 91         | 92         | 92         |
| (2) - (5a) / (5b)  | Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen                               | 251         | 11         | 411        | 21         |

Gezien het feit dat de RID werkt met een kwartaalbevoorschotting fluctueert de liquide middelenstand gedurende het kwartaal van positief naar negatief.

### Niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen waaraan de RID voor toekomstige jaren is verbonden (Overeenkomsten)

De RID heeft de volgende verplichting:

#### Langlopende contracten

Softwareone mantelpartij voor software. Contract is ingegaan per 1 januari 2025. Looptijd 3 jaar met optionele verlenging van 3 jaar. Het betreft een raamovereenkomst Opdrachtwaarde ongeveer € 9.700.000

Eurofiber betreft Europese aanbesteding van glasvezelverbinding. Ingangsdatum 1 juni 2013 met een looptijd van 5 jaar met de mogelijkheid tot verlenging van 10 keer 1 jaar. Opdrachtwaarde € 100.000 per jaar.

Dustin mantelpartij voor Hardware. Contract is ingegaan per 1 mei 2024. Het betreft een raamovereenkomst voor de looptijd van 2 jaar met een optionele verlenging van 2 keer 1 jaar. Opdrachtwaarde is maximaal € 5.250.000 voor de gehele periode

Visma Raet betreft een Europese aanbesteding voor onze E-hrm oplossing (14 oktober 2019). De looptijd is 5 jaar met de mogelijkheid om 2 keer te verlengen met 2 jaar. De geschatte opdrachtwaarde is € 295.000 per jaar.

Needstaffing mantelpartij voor inhuur. Contract is ingegaan per 1 januari 2024. Looptijd 2 jaar met optionele verlenging van 4 x 1 jaar. Opdrachtwaarde is maximaal € 2.250.000 per jaar

Pinkroccade betreft een aanbesteding voor de financiële administratie. Looptijd tot en met 31 december 2029 en daarna nog 6 x 1 jaar te verlengen. De overeenkomst is ingegaan op 14 juni 2023. De totale opdrachtwaarde € 6.046.000

Centric betreft een aanbesteding van een systeem voor burgerzaken. Contract is ingegaan op 3 februari 2025 Looptijd van 5 jaar met een verlengingsmogelijkheid van 4 x 2 jaar. De opdrachtwaarde is € 2.500.000

## Bijlagen

| Verdeling per taakveld (x € 1.000) | Taakveld     | Begroting     |               | 2025          |               | 2024          |               |
|------------------------------------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                                    |              | Baten         | lasten        | baten         | lasten        | baten         | lasten        |
| Programma dienstverlening          | 0.4 Overhead | 2.572         | 9.832         | 4.663         | 11.931        | 1.780         | 9.009         |
| Overhead                           | 0.4 Overhead | 0             | 1.386         | 0             | 1.382         | 0             | 1.300         |
| Algemene dekkingsmiddelen          | 0.4 Overhead | 8.646         | 0             | 8.646         | 0             | 8.396         | 0             |
| <b>Totaal</b>                      |              | <b>11.218</b> | <b>11.218</b> | <b>13.309</b> | <b>13.313</b> | <b>10.176</b> | <b>10.309</b> |

| EMU Saldo (x € 1.000)   | 2025            | 2024          |
|---|-----------------|---------------|
| Exploitatiesaldo voor mutaties reserve  | -1.000          | -33.000       |
| Bij: Afschrijvingen ten laste van de exploitatie  | 1.142.000       | 1.161.000     |
| Bij: dotatie aan de post voorzieningen  | -               | -             |
| Af: Investerings in (im)materiële vaste activa die worden geactiveerd   | 1.514.000       | 954.000       |
| Bij: baten uit bijdragen aan andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij post 4 | -               | -             |
| Af: Aankoop van grond en uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan  | -               | -             |
| Bij: Baten bouwgrondexploitatie voorzover niet op exploitatie verantwoord   | -               | -             |
| Af: Lasten op balanspost Voorzieningen voorzover deze transacties met derden betreffen  | -               | -             |
| <b>Totaal</b>   | <b>-373.000</b> | <b>74.000</b> |

# Rechtmatigheidsverantwoording

## **Verantwoordelijkheid van dagelijks bestuur**

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 27 november 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 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 266.260. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

## **Bevinding**

Het dagelijks bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen bedrag € 4.190.000 bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 266.260.

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 dagelijks bestuur ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

# Controleverklaring van de onafhankelijke accountant



## CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

*Aan: het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Regionale ICT-Dienst*

### Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2025

#### Ons oordeel

Wij hebben de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2025 van de gemeenschappelijke regeling Regionale ICT-Dienst (RID) gecontroleerd. Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van de baten en lasten en van het vermogen van de RID op 31 december 2025, alsmede van de financiële rechtmatigheid over 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV), de begroting en de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder de opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het normenkader dat bij besluit van 27 november 2025 door het Algemeen bestuur is vastgesteld.

De jaarrekening bestaat uit:

- het overzicht van baten, lasten en balansmutaties over 2025;
- de balans per 31 december 2025;
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en de toelichting op het overzicht van baten en lasten, alsmede de verantwoording Wet normering topinkomens;
- het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld;
- Overige bijlagen waaronder de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2025.

#### 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 Controleprotocol 2025 zoals vastgesteld door het algemeen bestuur op 27 november 2025 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (Wnt) 2025 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de Regionale ICT-Dienst 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.

#### Paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden: rechtmatigheidsverantwoording

Wij vestigen de aandacht op het onderdeel rechtmatigheidsverantwoording in de toelichting op de jaarrekening 2025 op pagina 37. Het dagelijks bestuur heeft in deze rechtmatigheidsverantwoording toegelicht dat een deel van de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties niet rechtmatig tot stand zijn gekomen. Het totaal aan geconstateerde afwijkingen

(rechtmatigheidsfouten) heeft voor een bedrag van in totaal € 4.190.000 betrekking op begrotingsonrechtmatigheden als gevolg van de gewijzigde verwerking van directe doorbelastingen aan de deelnemers in de staat van baten en lasten 2025. De afwijking ligt boven de door het algemeen bestuur vastgestelde verantwoordingsgrens. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

#### **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 het kader worden gezien en niet als afzonderlijke onderdelen of conclusies.

#### **Materialiteit**

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 266.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten en onzekerheden 2% van de totale lasten exclusief de toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2025. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 50.000 rapporteren, alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of Wnt-redenen relevant zijn.

#### **Naleving anticumulatiebepaling Wnt niet gecontroleerd**

In overeenstemming met het Controleprotocol Wnt 2025 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a Wnt en artikel 5, eerste lid, onderdelen 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.

#### **Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie**

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

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 in de Nederlandse standaard 720.

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

## **Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**

### **Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening**

Het Dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening en getrouw weergeven van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen op 31 december 2025, alsmede van de financiële rechtmatigheid over 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV), de begroting en de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het normenkader dat bij besluit van 27 november 2025 door het Algemeen bestuur is vastgesteld.

In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de organisatie in staat is om de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de RID.

### **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 afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of 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, het Controleprotocol 2025 dat is vastgesteld door het Algemeen bestuur op 27 november 2025, het Controleprotocol Wnt 2025, de 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 fouten of fraude, 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 organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter van materiele betekenis zijn voor de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met het algemeen 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.

Haarlem, 13 april 2026

ETL Assurance & Overheidsaccountants B.V.

Digitaal ondertekend door:  
John Olij  
13 april 2026 19:43 +02:00



mr. drs. J.C. Olij RA

# Vaststellingsbesluit

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur d.d. 13 juli 2026

Voorzitter,

Secretaris,