



JAARSTUKKEN 2025

Syntrophos



Voorwoord

Syntrophos is opgericht door en voor de gemeenten Nissewaard en Voorne aan Zee. Wij zorgen ervoor dat deze gemeenten beschikken over veilige en betrouwbare IT- en GEO-diensten. We werken zonder winstoogmerk en tegen kostprijs, zodat de dienstverlening betaalbaar blijft. Dankzij een professioneel beheerteam garanderen we dat deze diensten altijd stabiel en efficiënt blijven draaien. Daarnaast ondersteunen we met technische expertise diverse gemeentelijke projecten, waarmee we bijdragen aan de digitale vernieuwing Nissewaard en Voorne aan Zee. Ook andere organisaties in de regio, zoals het Streekarchief en Recreatieschap Voorne Putten, maken gebruik van onze services.

Wij presenteren het financiële jaarverslag 2025 van ons Shared Service Center. In dit verslag leest u een overzicht van wat we het afgelopen jaar hebben gedaan, welke resultaten we hebben behaald en hoe we met de middelen van de gemeenten omgaan. Ons doel is om de ICT-kosten overzichtelijk en beheersbaar te houden, zodat onze gemeenten hun inwoners steeds beter kunnen bedienen.

Een speciaal woord van dank gaat uit naar onze medewerkers en samenwerkingspartners. Dankzij hun inzet leveren we hoogwaardige dienstverlening, die zelfs met een ruime 7 is beoordeeld. Ook bedanken we onze deelnemende gemeenten voor het vertrouwen in ons. Samen bereiken we belangrijke doelen en bouwen we aan een sterke digitale toekomst voor de gemeentelijke dienstverlening aan burgers en bedrijven.

We kijken vooruit naar een periode waarin de vraag naar digitale oplossingen blijft groeien, terwijl de financiële ruimte waarschijnlijk krappere wordt. Toch ben ik ervan overtuigd dat we met slimme samenwerking en een gedeelde visie op ICT deze uitdagingen kunnen omzetten in kansen.

Ik zie uit naar de voortzetting van onze samenwerking en ben er zeker van dat we samen de digitale toekomst van onze gemeenten succesvol vorm kunnen geven.

Met vriendelijke groet,



Directeur Syntrophos

namens het Bestuur,



Voorzitter Bestuur GR Syntrophos

1. Inhoudsopgave

1. Inhoudsopgave	3
Leeswijzer	5
2. Samenvatting jaarverslag Syntrophos 2025	6
3. JAARVERSLAG	12
3.1 Realisatie 2025 vs realisatie 2024	12
3.2 Begroting vs realisatie	14
3.2.1 Definitieve begroting en overheveling	14
3.2.2 Werkelijkheid versus begroting	17
3.3 Programma verantwoording	19
3.3.1 Programma ICT	19
3.3.2 Programma GEO informatie en Data	22
3.4 Bedrijfsvoering & ontwikkeling	23
3.4.1 Bedrijfsvoering	23
3.4.2 Kosten bedrijfsvoering Syntrophos	25
3.4.3 Weerstandsvermogen	26
3.4.4 Treasury	26
3.4.5 Kasgeldlimiet	27
3.4.6 Renterisiconorm	27
3.4.7 Vennootschapsbelasting	28
3.4.8 Overhead	28
3.4.9 EMU-Saldo	29
3.4.10 Rechtmatigheidsverantwoording	29
4. JAARREKENING	30
4.1 Grondslagen voor waardering, resultaatbepaling en rechtmatigheid	31
4.2 Balans per 31-12-2025	37
4.2.1 Activa	37
4.2.2 Passiva	37
4.3 Overzicht van Baten en Lasten over 2025	38
4.4 Toelichting op de Balans per 31-12-2025	39
4.4.1 Toelichting op de balans Activa	39

4.4.2	Toelichting op de balans Passiva	41
4.4.3	Financiële kentallen	44
4.4.4	Niet in de balans opgenomen verplichtingen	45
4.5	Toelichting op de staat van Baten en Lasten	47
4.5.0.1	Diensten naar DVO-indeling.....	47
4.5.0.2	Afrekening Nissewaard	48
4.5.0.3	Afrekening Voorne aan Zee.....	49
4.5.1	Toelichting op programma ICT	50
4.5.2	Toelichting op programma GEO-informatie.....	52
4.5.3	Incidentele baten en lasten.....	53
4.5.4	Taakvelden	54
4.6	Kredieten 2025	55
4.7	Rechtmatigheidsverantwoording.....	56
4.8	WNT-verantwoording Syntrophos.....	57
4.8.1	Bezoldiging topfunctionarissen.....	57
4.8.2	Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen	58
4.8.3	Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT.....	58
5.	OVERIGE GEGEVENS.....	59
5.1	Bijzondere gebeurtenissen na balansdatum	59
5.2	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	59
	Bijlagen bij de Jaarstukken 2025 Syntrophos	60
	Bijlage A Verdeelsleutelsleutels voor gezamenlijke ICT- en GEO-diensten.....	61
	Bijlage B Specificatie van het krediet 2025.....	63
	Bijlage C PDC Services afrekening 2025	64
	Bijlage D Verloop begroting 2025 in P&C rapportages.....	65
	Bijlage E Overheveling lopende projecten van 2025 naar 2026	66
	Bijlage F Rekenmodel financiële kengetallen.....	67
	Bijlage G Kerncijfers.....	68
	Controleverklaring accountant.....	69

Leeswijzer

Met deze jaarstukken legt Syntrophos verantwoording af over de in de begroting 2025 opgenomen beleidsvoornemens (Jaarverslag) en de financiële verantwoording (Jaarrekening).

Syntrophos is een Gemeenschappelijke Regeling en valt daardoor onder de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (verder BBV). In de Jaarstukken komen de volgende hoofdstukken aan de orde:

- Hoofdstuk 2: Samenvatting
- Hoofdstuk 3: Jaarverslag (beleidsmatige verantwoording)
- Hoofdstuk 4: Jaarrekening (financiële verantwoording)
- Hoofdstuk 5: Overige gegevens, waaronder de controleverklaring van de accountant
- Bijlagen

Graag merken wij op dat in veel gevallen de tekst de bijzonderheden uit de tabellen beschrijft/toelicht en niet is geschreven om zonder tabel zelfstandig leesbaar te zijn.

De verschillenanalyses zijn gericht op het verschil tussen de laatst vastgestelde begroting – na overheveling van doorlopende projecten en opdrachten – en de realisatie.

De begrotingswijzigingen zijn al eerder toegelicht in de tussenrapportages.

2. Samenvatting jaarverslag Syntrophos 2025

Transitiejaren in de financiële verantwoording

De jaarrekening vormt het financiële eindverslag en biedt een financiële verantwoording van het afgelopen jaar. De jaarrekening behandelt programma verantwoordingen op ICT en GEO-informatie, schetst verschillende analyses van de deelnemersbijdragen en uitgaven, en duidt verschillen ten opzichte van vorige jaren.

Alhoewel de jaarrekening 2025 dezelfde inzichten zal bieden is deze jaarrekening anders dan anders. De deelnemers en Syntrophos hebben de afgelopen jaren gewerkt aan nieuw beleid dat maakt dat de jaarrekening anders is vormgegeven dan vorige jaren. We laten onze verantwoording en financiële administratie stap voor stap aansluiten bij de ICT PDC en Samenwerking PDC. Zo wordt een deel van de ict gerelateerde budgetten uit het GEO-programma overgeheveld naar het ICT-programma en kunnen we een heldere "Total Costs of Ownership" (TCO) van de bedrijfsvoering kosten van Syntrophos schetsen. Dit is een belangrijke stap in het bieden van een stevig stuur voor de deelnemers en het transparanter maken van de kosten en verantwoording. Deze transitie draagt bij aan een meer stabiele en gezonde financiële positie waarbij we ook anticiperen op de groeiende vraag naar ICT. Dit maakt dat de verdeling van kosten over de twee vaste programma's anders ligt dan voorheen, en zoals in de begroting van 2025 is geschetst.

Verder heeft in 2025 een aantal ontwikkelingen plaatsgevonden die tot verschuivingen hebben geleid ten opzichte van de begroting 2025. Zo zijn enkele personele voorzieningen afgeschaald en is een nieuw recruitmentbeleid gevolgd. Door investeringen in de bedrijfsvoering is het inzicht in de contractadministratie aanzienlijk verbeterd. De nieuwe contractadministratie omvat niet alleen IT-contracten, maar ook huisvesting- en huurcontracten. In de oorspronkelijke begroting waren deze contracten echter dubbel meegenomen, wat heeft geleid tot een hogere geraamde post. In de realisatie bleek deze dubbelrekening, waardoor de werkelijke contractkosten lager uitvallen dan begroot. Daarnaast hebben het behalen van inkoopvoordelen en efficiëntiewinsten bij de uitvoering van onze beheertaken en projecten bijgedragen aan positieve financiële resultaten. Samenvattend is het gelukt om in 2025 een positief financieel resultaat te realiseren, dat beter uitvalt dan begroot. Daarnaast is de tevredenheid van gebruikers met een ruime 7 opnieuw hoog te noemen.

De effecten van beleidswijzigingen en andere ontwikkelingen zal niet alleen in deze jaarrekening, maar in de P&C-stukken van de aankomende jaren terug te zien zijn. Hiermee zetten we een belangrijke stap in het transparanter verantwoorden en doelmatiger sturen op middelen, als onderdeel van de transitie naar een meer realistische begroting.



Realisatie binnen begroting

Syntrophos heeft in 2025 een aanzienlijk gunstiger resultaat gerealiseerd dan werd verwacht bij de 3e Tussenrapportage 2025. Ondanks enkele operationele uitdagingen is het gelukt om kosteneffectief te beheersen, wat heeft geleid tot een positief resultaat ten opzichte van de begroting. Dit resultaat toont aan dat de genomen maatregelen en het strakke financieel management hun vruchten afwerpen.

Onderstaand is een samenvatting opgenomen van de financiële resultaten over 2025.

Samenvatting resultaat Syntrophos 2025					
	Begroting na wijzigingen	Overheveling budgetten	Budget na overheveling (B)	Realisatie (R)	Verschil (R-B)
Lasten					
41 Personeelslasten rlv P-begroting	5.354.307		5.354.307	4.699.990	-654.317
42 Overige Personeelskosten eigen personeel	372.804		372.804	159.963	-212.841
43 Personeelskosten derden	3.420		3.420	57.125	53.705
Sub-totaal P-lasten	5.730.531	0	5.730.531	4.917.077	-813.454
44 Overige kosten	871.114	0	871.114	850.254	-20.860
45 Rente en Bankkosten	0		0	3.384	3.384
46 Kapitaalslasten	1.922.932		1.922.932	2.069.980	147.048
47 Uitbesteding	790.176	-126.500	663.676	693.913	30.237
49 Contracten en licenties	9.836.793		9.836.793	9.283.615	-553.178
Sub-totaal Materiele kosten	13.421.015	-126.500	12.423.401	12.047.508	-375.893
Totaal Lasten	19.151.546	-126.500	19.025.046	17.818.223	-1.206.823
Totaal bijdragen	19.151.546	-126.500	19.025.046	17.818.223	-1.206.823
Bijdragen					
Nissewaard Beheer	9.620.697		9.620.697	9.203.219	-417.478
Nissewaard Ontwikkel opdrachten	493.186	-125.000	368.186	437.534	69.348
Nissewaard	10.113.883	-125.000	9.988.883	9.640.753	-348.130
Voorne aan Zee Beheer	8.847.019		8.847.019	8.055.411	-791.608
Voorne aan Zee ontwikkel opdrachten	179.423	-1.500	177.923	97.842	-80.081
Voorne aan Zee	9.026.442	-1.500	9.024.942	8.153.253	-871.689
Totaal Deelnemers	19.140.325	-126.500	19.013.825	17.794.006	-1.219.819
Niet deelnemers	11.224		11.224	24.217	12.993
Totaal bijdragen	19.151.549	-126.500	19.025.049	17.818.223	-1.206.826
Resultaat Syntrophos	3	0	3	0	-3

Toelichting

Overheveling budgetten

In 2025 lopen een aantal ontwikkel opdrachten/projecten over de jaargrens heen. Het resterende budget voor deze projecten is overgeheveld naar 2026. Dit betreft een bedrag van € 126.500.

Verschil realisatie met begroting

In bovenstaande tabel blijkt dat Syntrophos € 1.206.823 onder de begroting is gebleven. De personeelslasten zijn lager dan begroot, vooral door eenmalige vrijval van voorzieningen en deels door het niet volledig invullen van vacatures. De contracten en licentiekosten zijn lager dan begroot door een dubbeltelling in de begroting van de huisvesting en huurcontracten. Een nadere toelichting op de afwijkingen wordt gegeven in paragraaf 3.1.2.

Deelnemersbijdrage analyse

De gemeenten betalen een bijdrage voor de deelname in de gemeenschappelijke regeling. Deze bijdrage wordt door meerdere factoren bepaald namelijk:

- Meer of minder gezamenlijke ICT- dan wel GEO-kosten;
- De verdeelsleutel voor gezamenlijk kosten ICT dan wel voor GEO;
- Specifieke kosten per deelnemer.

Lasten per programma gezamenlijk of specifiek					
Jaar 2025	Program	Begroting (B)	Realisatie (R)	Verschil (R-B)	verschil in % van begroting
Gezamenlijk /Syntrophos	ICT	9.292.185	8.189.001	-1.103.184	-11,87%
	GEO	2.987.157	1.851.675	-1.135.482	-38,01%
<i>Totaal Gezamenlijk /Syntrophos</i>		<i>12.279.342</i>	<i>10.040.676</i>	<i>-2.238.666</i>	<i>-18,23%</i>
Nissewaard	ICT	2.969.656	3.948.030	978.374	32,95%
	GEO	354.071	111.920	-242.151	-68,39%
<i>Totaal specifiek Nissewaard</i>		<i>3.323.727</i>	<i>4.059.950</i>	<i>736.223</i>	<i>22,15%</i>
Voorne aan Zee	ICT	2.997.291	3.561.429	564.138	18,82%
	GEO	420.162	131.951	-288.211	-68,60%
<i>Totaal specifiek Voorne aan Zee</i>		<i>3.417.453</i>	<i>3.693.380</i>	<i>275.927</i>	<i>8,07%</i>
Niet deelnemers (specifiek)	ICT	4.524	24.217	19.693	435,30%
Bijdragen lasten		19.025.046	17.818.223	-1.206.823	-6,34%

Gezamenlijke kosten

De gezamenlijke kosten worden bepaald door alle producten en diensten die Syntrophos als shared service centraal aanbiedt en die de gemeenten dus gezamenlijk afnemen. Deze kosten worden verdeeld met de vastgestelde verdeelsleutels, zie de volgende paragraaf.

Verdeelsleutels

Syntrophos kent voor de verrekening van de gezamenlijke kosten twee verdeelsleutels. De ICT-verdeelsleutel is gebaseerd op het aantal accounts dat in gebruik is. Het aantal accounts bij de deelnemers is beiden evenveel gegroeid. Daardoor blijft deze sleutel nagenoeg gelijk.

De GEO-verdeelsleutel wordt beïnvloed door het aantal inwoners per gemeente. Deze is vrijwel gelijk gebleven ten opzichte van 2024.

De uitgebreide berekening van de verdeelsleutels is te vinden in **Bijlage A**.

Wijziging in kostenverdeelsleutels 2025 t.o.v. 2024			
	2024	2025	Toe (+) of Afname (-)
ICT			
Nissewaard	59,58%	59,47%	-0,11%
Voorne aan Zee	40,42%	40,53%	0,11%
	100,00%	100,00%	
GEO			
Nissewaard	43,14%	43,19%	0,05%
Voorne aan Zee	56,86%	56,81%	-0,05%
	100,00%	100,00%	



Jaarverslag 2025

3. JAARVERSLAG

3.1 Realisatie 2025 vs realisatie 2024

Tabel 3.1.1 Realisatie 2025 vs. 2024			
Kosten categorie	Realisatie 2024	Realisatie 2025	Verschil
41 Personeelslasten rlv P-begroting	4.774.672	4.699.990	-74.682
42 Overige Personeelskosten eigen personeel	91.709	159.963	68.254
43 Personeelskosten derden	44.343	57.125	12.782
<i>Sub-totaal P-lasten</i>	<i>4.910.724</i>	<i>4.917.077</i>	<i>6.353</i>
44 Overige kosten	914.811	850.254	-64.557
45 Rente en Bankkosten	36.960	3.384	-33.576
46 Kapitaalslasten	2.616.409	2.069.980	-546.429
47 Uitbesteding	454.901	693.913	239.012
49 Contracten en licenties	9.348.224	9.283.615	-64.609
<i>Sub-totaal Materiele kosten</i>	<i>13.371.305</i>	<i>12.901.146</i>	<i>-470.159</i>
Totaal Lasten	18.282.029	17.818.223	-463.806
Bijdragen			
<i>Nissewaard</i>			
NSW beheer	9.497.941	9.203.219	-294.722
NSW ontwikkel opdrachten	260.165	437.534	177.369
<i>Totaal Nissewaard</i>	<i>9.758.106</i>	<i>9.640.753</i>	<i>-117.353</i>
<i>Voorne aan Zee</i>			
VaZ beheer	8.203.410	8.055.411	-147.999
VaZ ontwikkel opdrachten	295.532	97.842	-197.690
<i>Totaal Voorne aan Zee</i>	<i>8.498.942</i>	<i>8.153.253</i>	<i>-345.689</i>
<i>Totaal Deelnemers</i>			
Beheer	17.701.351	17.258.630	-442.721
Ontwikkel opdrachten	555.697	535.376	-20.321
<i>Totaal Deelnemers</i>	<i>18.257.048</i>	<i>17.794.006</i>	<i>-463.042</i>
<i>Niet deelnemers</i>			
	24.981	24.217	-764
Totaal bijdragen			
Beheer	17.726.332	17.282.847	-443.485
Ontwikkel opdrachten	555.697	535.376	-20.321
Totaal bijdragen	18.282.029	17.818.223	-463.806
Resultaat Syntrophos			
	0		0

Toelichting op de financiële realisatie 2025 versus 2024

Door verwerking van de door de deelnemers verzochte beleidswijzigingen en de administratieve impact binnen Syntrophos in 2025, biedt een vergelijking tussen **realisatie 2024 en realisatie 2025** een betrouwbaarder en betekenisvoller inzicht dan een vergelijking van de **begroting 2025 met de uiteindelijke realisatie**.

De begroting van 2025 is opgesteld op basis van uitgangspunten die gedurende het jaar aanzienlijk zijn veranderd, bijvoorbeeld door het overhevelen van GEO-budgetten naar het ICT-programma, het herzien van de bedrijfsvoeringskostenstructuur en de doorontwikkeling van het nieuwe PDC-gestuurde verantwoorden. Ook diverse ontwikkelingen—zoals het afschalen van personele voorzieningen, het invoeren van nieuw recruitmentbeleid en de verbeterde contractadministratie—zijn pas gaandeweg 2025 ontstaan en konden daardoor niet volledig in de begroting worden voorzien. Dat maakt dat een directe vergelijking tussen begrote en gerealiseerde cijfers onvermijdelijk vertekenend werkt: de begroting reflecteert immers een situatie die inmiddels niet meer bestond.

Door **realisatie '24 en realisatie '25 naast elkaar te leggen**, ontstaat een veel zuiverder beeld van het daadwerkelijke effect van de transitie, omdat beide jaren op dezelfde administratieve werkelijkheid zijn gebaseerd. Dit maakt het mogelijk om trends, verschuivingen en financiële effecten helderder te duiden, zonder invloed van de tussentijdse beleidswijzigingen die de begroting '25 niet kon omvatten. Hierdoor ontstaat een transparanter inzicht in de ontwikkeling van kosten, uitgaven en resultaten over de jaren heen.

In 2025 zijn de bijdrages aan Syntrophos lager dan in 2024, wat vooral zichtbaar is op het beheerniveau. Deze daling in bijdragen weerspiegelt de gerealiseerde besparingen binnen Syntrophos, die hebben geleid tot een teruggave van een deel van het betaalde voorschot aan beide deelnemers. Voor meer details wordt verwezen naar onderdeel 4.5 van deze stukken. Op beheerniveau is een duidelijke besparing zichtbaar. Hoewel door CAO-wijzigingen de personeelslasten zouden stijgen, zijn de personeelskosten in 2025 lager dan in 2024. Dit komt doordat verschillende vacatures in 2025 niet zijn ingevuld, waardoor ondanks de CAO-verhogingen minder personeelslasten zijn gerealiseerd.

Daarnaast zijn de kapitaalslasten significant gedaald. Deze daling is het gevolg van het uitstellen van investeringen en de gedeeltelijke overgang naar clouddiensten.

Wat betreft de ontwikkelopdrachten, die door de deelnemers zelf op IT-gebied worden geïnitieerd en door Syntrophos worden uitgevoerd, is er een verschil tussen de deelnemers. Nissewaard heeft in 2025 meer ontwikkelopdrachten gerealiseerd dan in 2024, terwijl Voorne aan Zee juist minder ontwikkelopdrachten heeft laten uitvoeren.

De ontwikkelopdrachten bestaan uit uitbestedingen en contract- en licentiekosten.

Samenvattend resulteert dit in een totale kostenreductie van €463.806 in 2025 ten opzichte van 2024, waarbij de totale lasten zijn gedaald van €18.282.029 naar €17.818.223.

Tabel 3.1.2 Realisatie 2025 vs. 2024 per kostendrager			
	Realisatie 2024	Realisatie 2025	Verschil
Syntrophos	5.851.497	5.974.248	122.751
Gezamenlijk	5.436.576	3.976.928	-1.459.648
Nissewaard	3.439.249	4.099.547	660.297
Voorne aan Zee	3.529.725	3.743.284	213.559
Niet deelnemer	24.981	24.217	-764
Totaal Lasten	18.282.028	17.818.224	-463.804

Toelichting op de kostenontwikkeling per kostendrager

De bovenstaande tabel geeft inzicht in de ontwikkeling van de kosten per kostendrager tussen 2024 en 2025. De specifieke kosten voor Syntrophos zijn gestegen, voornamelijk veroorzaakt door externe factoren zoals prijsindexaties op contracten en een verdubbeling van de rentelasten.

De gezamenlijke kosten zijn echter gedaald. Enerzijds komt dit doordat de gezamenlijke contracten door Syntrophos zijn opgeschoond en heronderhandeld. Anderzijds komt de daling doordat de kosten voor de Microsoft licenties (jaarlijks +- € 1.075.000) niet meer in de gezamenlijke kosten worden opgenomen, maar op basis van de afgenomen licenties zijn verdeeld naar Nissewaard en Voorne aan Zee. Dit zorgt voor een stijging van de lasten voor de specifieke kostendragers van de deelnemers.

3.2 Begroting vs realisatie

3.2.1 Definitieve begroting en overheveling

De begroting 2025 werd in de bestuursvergadering van 12 juni 2024 voor het eerst vastgesteld. Deze (primaire) begroting 2025 is daarna vervolgens zeven keer bijgesteld door middel van tussenrapportages en overhevelingen.

De primaire begroting wordt gedurende het jaar nog op 2 vlakken aangepast. Enerzijds door indexeringen die -op het moment dat de begroting werd opgesteld in juni 2024- nog niet bekend waren (zoals CAO wijzigingen).

Anderzijds worden de projecten van de deelnemers niet in de primaire begroting meegenomen, maar gedurende het jaar door middel van begrotingswijzigingen in de tussenrapportages ingebracht.

Het verloop is in **bijlage D** zichtbaar gemaakt.

Veranderingen gedurende het jaar

In onderstaande samenvattende tabel (3.2.1.) zijn de begrotingswijzigingen 2025 opgedeeld naar begrotingswijzigingen als gevolg van tussenrapportages (€ 816.771) en overheveling (-/- € 126.500). De begrotingswijzigingen zijn uitgebreid toegelicht in de tussenrapportages.



3.2.1. Verloop van Primaire begroting 2025 door begrotingswijzigingen

2025 (in €)	Begroting 2025 na 3TR24 na overheveling (A)	Begrotingswijzigingen			Begroting 2025 na wijzigingen
		Tussen rapportages 2025 (B)	Overheveling 2025 naar 2026 (C)	Totaal Begrotings- wijzigingen (B+C)	
Lasten					
41 Personeelslasten rlv P-begroting	5.354.307	0		0	5.354.307
42 Overige Personeelskosten eigen personeel	372.804	0		0	372.804
43 Personeelskosten derden	0	3.420		3.420	3.420
Sub-totaal P-lasten	5.727.111	3.420	0	3.420	5.730.531
44 Overige kosten	848.312	22.802	0	22.802	871.114
45 Rente en Bankkosten	0	0		0	0
46 Kapitaalslasten	2.617.932	-695.000		-695.000	1.922.932
47 Uitbesteding	287.057	503.119	-126.500	376.619	663.676
49 Contracten en licenties	8.854.363	982.430		982.430	9.836.793
50 Saldo bedrijfsvoering	0	0		0	0
Totaal Lasten	18.334.775	816.771	-126.500	690.271	19.025.046
Bijdragen					
Nissewaard					
NSW beheer	9.612.804	7.893		7.893	9.620.697
NSW ontwikkel opdrachten	27.217	465.969	-125.000	340.969	368.186
Totaal Nissewaard	9.640.021	473.862	-125.000	348.862	9.988.883
Voorne aan Zee					
VaZ beheer	8.604.649	242.370		242.370	8.847.019
VaZ ontwikkel opdrachten	74.784	104.639	-1.500	103.139	177.923
Totaal Voorne aan Zee	8.679.433	347.009	-1.500	345.509	9.024.942
Totaal Deelnemers					
Beheer	18.217.453	250.263	0	250.263	18.467.716
Ontwikkel opdrachten	102.001	570.608	-126.500	444.108	546.109
Totaal Deelnemers	18.319.454	820.871	0	694.371	19.013.825
Niet deelnemers (beheer)					
	15.324	-4.100		-4.100	11.224
Totaal bijdragen					
Beheer	18.232.777	246.163	0	246.163	18.478.940
Ontwikkel opdrachten	102.001	570.608	-126.500	444.108	546.109
Totaal bijdragen	18.334.778	816.771	-126.500	690.271	19.025.049
Resultaat Syntrophos					
	-3	0	0	0	-3

Overheveling lopende projecten over de jaargrens

Niet alle projecten zijn per 31-12-2025 afgerond. De overheveling van projecten die doorlopen naar 2026 zijn opgenomen in bovenstaande tabel en gespecificeerd in **bijlage E**.

Realisatie 2025

De realisatie 2025 is in deze Jaarstukken getoetst aan de begroting **na** overheveling (€ 19.025.049).

3.2.2 Werkelijkheid versus begroting

Lasten per categorie

Tabel 3.2.2.1. Lasten per categorie					
Kosten categorie	Budget (B)	Realisatie (R)	% in totaal van realisatie	Verschil (R-B)	Verschil in % van budget
41 Personeelslasten rlv P-begroting	5.354.307	4.699.990	26,38%	-654.317	-12,22%
42 Overige Personeelskosten eigen personeel	372.804	159.963	0,90%	-212.841	-57,09%
43 Personeelskosten derden	3.420	57.125	0,32%	53.705	1570,32%
<i>Sub-totaal P-lasten</i>	<i>5.730.531</i>	<i>4.917.077</i>	<i>27,60%</i>	<i>-813.454</i>	<i>-14,20%</i>
44 Overige kosten	871.114	850.254	4,77%	-20.860	-2,39%
45 Rente en Bankkosten	0	3.384	0,02%	3.384	0,00%
46 Kapitaalslasten	1.922.932	2.069.980	11,62%	147.048	7,65%
47 Uitbesteding	663.676	693.913	3,89%	30.237	4,56%
49 Contracten en licenties	9.836.793	9.283.615	52,10%	-553.178	-5,62%
<i>Sub-totaal Materiele kosten</i>	<i>12.423.401</i>	<i>12.901.146</i>	<i>72,40%</i>	<i>477.745</i>	<i>3,85%</i>
Totaal Lasten	19.025.046	17.818.223	100,00%	-1.206.823	-6,34%

De grootste verschillen laten zich als volgt verklaren:

- De salariskosten eigen personeel zijn € 654.317 lager gerealiseerd dan begroot. Dit betreft vooral eenmalige meevallers zoals de afwaardering van de WGA-voorziening (€ 160.000), de afwaardering van verlofsparen (€ 96.000), het niet opnemen van een reservering verlofuren op de balans (€ 194.000) en het niet kunnen invullen van vacatures (€ 150.000).
- De overige personeelslasten zijn € 212.841 lager dan begroot. Deze kosten betreffen onder andere reiskosten, opleidingen en wervingskosten. Door een nieuw wervings- en selectiebeleid zijn de kosten voor recruitment sterk gedaald, ondanks de stijgende CAO-kosten en de noodzaak van opleidingen.
- De personeelskosten derden zijn € 53.705 hoger dan begroot. Dit hangt samen met het strikte beleid om inhuur te beperken. Door langdurige ziekte was het echter noodzakelijk om tijdelijk in te huren om de basisdienstverlening te waarborgen.
- De kapitaallasten zijn € 147.048 hoger dan begroot. Hoewel de kapitaallasten initieel € 30.000 lager waren, leidde de vervroegde afschrijving van software die eind 2025 buiten gebruik is gesteld tot extra kosten van € 98.000. Daarnaast zorgde de rentetoerekening aan de MVA voor een verdere verhoging van de kapitaallasten. Gesaldeerd leidt dit tot € 147.048.
- De contractkosten zijn € 553.178 lager dan begroot. Dit wordt verklaard doordat in de begroting contractkosten dubbel zijn meegenomen

door overlap met overige kosten (€ 360.000 meevaller). Daarnaast zijn sommige contracten, die later in het jaar ingingen of voortijdig zijn beëindigd, niet volledig begroot (€ 190.000 meevaller). Deze meevallers zijn vooral het gevolg van verbeteringen in het contractmanagement en een betere inzichtelijkheid van contracten.

Bijdragen per afnemer

De bijdragen van afnemers van de diensten van Syntrophos worden onderscheiden naar de deelnemers en niet-deelnemers. Omdat Syntrophos op kostprijsbasis voor haar deelnemers werkt, zijn de bijdragen gelijk aan de kosten inclusief Vennootschapsbelasting. De overige opbrengsten worden in mindering gebracht op de gezamenlijke kosten.

Tabel 3.2.2.2. Bijdragen per afnemer					
Afnemer	Budget (B)	Realisatie (R)	% in totaal van realisatie	Verschil (R-B)	verschil in % van budget
Nissewaard					
NSW beheer	9.620.697	9.203.219	95,46%	-417.478	-4,34%
NSW ontwikkel opdrachten	368.186	437.534	4,54%	69.348	18,84%
Totaal Nissewaard	9.988.883	9.640.753	100,00%	-348.130	-3,49%
Voorne aan Zee					
VaZ beheer	8.847.019	8.055.411	98,80%	-791.608	-8,95%
VaZ ontwikkel opdrachten	177.923	97.842	1,20%	-80.081	-45,01%
Totaal Voorne aan Zee	9.024.942	8.153.253	100,00%	-871.689	-9,66%
Deelnemers					
<i>Beheer deelnemers</i>	<i>18.467.716</i>	<i>17.258.630</i>	<i>96,99%</i>	<i>-1.209.086</i>	<i>-6,55%</i>
<i>Ontwikkel opdrachten deelnemers</i>	<i>546.109</i>	<i>535.376</i>	<i>3,01%</i>	<i>-10.733</i>	<i>-1,97%</i>
Totaal Deelnemers	19.013.825	17.794.006	100,00%	-1.219.819	-6,42%
<i>Niet deelnemers</i>	<i>11.224</i>	<i>24.217</i>	<i>100,00%</i>	<i>12.993</i>	<i>115,76%</i>
Totaal bijdragen	19.025.049	17.818.223	100,00%	-1.206.826	-6,34%

De totale bijdragen zijn € 1.206.826 lager dan begroot. Op de afwijking per deelnemer wordt dieper ingegaan in de toelichting op de Baten en Lasten (hoofdstuk 4.5).



3.3 Programma verantwoording

De volgende paragrafen geven weer wat Syntrophos in 2025 op de programma's ICT en GEO-informatie heeft gerealiseerd.

3.3.1 Programma ICT

Lifecycle & ontwikkelopdrachten

In 2025 zijn vanuit de lifecycle de volgende vernieuwingen gedaan:

- 1) Ontwikkeling nieuwe werkomgeving, met daarin wijziging van het werkplekconcept van server gebaseerd werken naar mobiel, laptop gebaseerd werken.
- 2) Afronding van vernieuwing actieve netwerkcomponenten waarbij locaties waarvan verwacht wordt dat deze gesloten gaan worden niet zijn vernieuwd.

Dit waren intensieve, veelomvattende werkzaamheden die de actualiteit, veiligheid en stabiliteit op de netwerk-, beveiliging- en applicatievoorzieningen verbeteren.



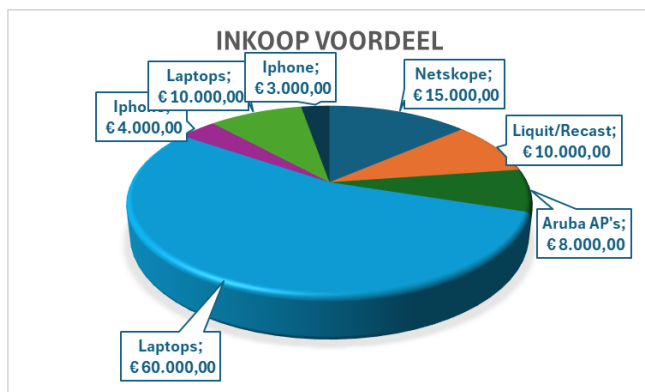
Net als in 2024 is in overleg met de gemeenten opnieuw de vervanging van laptops beperkt tot het strikt noodzakelijke en zijn batterijen vervangen van de laptops waarvoor dat noodzakelijk was. Hierbij is ook een beperkte voorraad aangehouden. De vervanging van in totaal circa 1500 laptops, en uitbreiding vanwege het nieuwe werkplek concept, is eind 2025 ingekocht in een operational leaseconstructie. De uitrol zal in 2026 plaatsvinden. De hierdoor in 2025 voorziene investering wordt omgezet naar een exploitatie voor 4 jaar.

In 2025 is door Nissewaard en Voorne aan Zee de keuze gemaakt om het vormen van een Business Intelligence omgeving op basis van Microsoft Azure producten door een externe partij te laten uitvoeren. In 2026 wordt de taakverdeling tussen gemeenten, Syntrophos en de externe leverancier zowel technisch als organisatorisch verder ingevuld en afgesproken.

Met de vaststelling van de ICT PDC is het technische beheer van datastromen inclusief het monitoren op werking ervan onder het programma ICT geplaatst. De kosten en bijbehorende contracten van deze werkzaamheden zijn zodoende overgeheveld van programma GEO-informatie naar het programma ICT.

In 2025 is het project nieuwe digitale werkomgeving op stoom gekomen en is een volledig nieuwe omgeving ontworpen, gebouwd en technisch getest. De projectleider ontwikkelspoor heeft dit traject in 2025 succesvol begeleid. Verder is deze ontwikkeling hoofdzakelijk binnen de bestaande beheercapaciteit en met een lagere inhuurinzet dan 2024 gerealiseerd.

In het kader van de nieuwe digitale werkomgeving zijn op basis van ontwerpen en proof of concepts beheerapplicaties aangekocht. Hierbij zijn meerjarige overeenkomsten afgesloten tegen scherpe tarieven, beperking van overlappende licentiekosten en gebruikmakend van de verlaagde broker fee (voorheen 4%, nu 1%).



De projectbegroting van het ontwikkelspoor wordt in de gevormde stuurgroep besproken en afgestemd met de deelnemers.

In 2025 is de koelinstallatie van de MER op locatie Spijkenisse vernieuwd. Daarmee wordt een besparing van 90% van het energieverbruik en de daarmee samenhangende energiekosten verwacht met een jaarlijkse besparing van € 32.000,- gedurende de levensduur van 30 jaar.

In 2025 zijn er samen met onze partners 49 projecten gestart, waarvan 37 projecten datzelfde jaar zijn afgerond en 12 projecten doorlopen in 2026.

De ontwikkelopdrachten omvatten een totaal van € 631.000 aan eenmalige implementatiekosten voor inzet van leveranciers. Daarnaast is er sprake van € 343.000 aan structurele meerkosten van leverancierscontracten (niet shared). Dit bedrag komt voort uit een toename van € 761.000 en een afname van € 418.000.

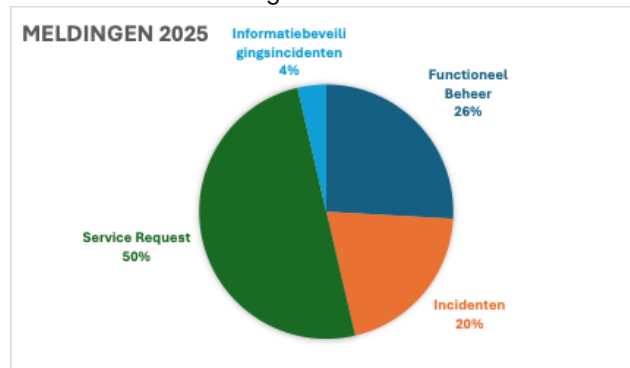
Er is een jaarlijkse toename van 103 beheeruren, veroorzaakt door een stijging van 289 uren en een daling van 186 uren. Deze toename in beheer kan niet worden toegerekend aan de beschikbare beheercapaciteit, maar wordt (vooralsnog) opgevangen binnen de capaciteit van de beheerorganisatie. Daarnaast hebben we 3000 uur aan efficiëntiewinst in het beheer gerealiseerd. Deze winst hebben we benut om gemeentelijke ontwikkelopdrachten uit te voeren zonder extra kosten te maken.

Gebruikersondersteuning

Meldingen

In 2025 zijn er **18.558** meldingen verwerkt. T.o.v. 2024 is dit een daling van **20%**.

Tabel 1 Overzicht meldingen



Soort	2025	T.o.v. 2024
Incident	4982	+2%
Service Request	12803	-9%
Informatiebeveiligingsincident (IBI)	675	-86%

De daling van het aantal (-86% tov 2024) hangt samen met de in 2024 door de gemeenten uitgevoerde phishingcampagnes.

Tabel 2 Overzicht verschillen meldingen organisaties

Organisatie	2024	2025	2025 t.o.v. 2024
Syntrophos	18872	13751	-5121
Nissewaard	2909	2514	-392
Voorne aan Zee	2253	2293	+40

In 2025 zijn er 22 grote incidenten geregistreerd, waarvan 95% binnen de gestelde services levels is afgehandeld.

Aanvragen

In 2025 zijn er **6975** aanvragen verwerkt. T.o.v. 2024 is dit een daling van 8%. Een directe verklaring voor deze daling is niet te geven.

Er zijn buiten de reguliere wijzigingen, proactief, **190 mobiele telefoons** en **51 laptops** vervangen.

Asset Management



Tabel 3 Overzicht mobiele- en werkplek apparatuur

Soort	Aantal
Laptop	1705
Mobiel	1529
Desktops (Thin Clients, CAD-Stations en FAT-clients)	980
Tablet	705
Conference apparatuur	100
(Multifunctionele) printers	120
Beeldschermen	2262
SIM-kaarten	1787
Totaal	9188

Totaal wordt er in 2025 een aantal van 9188 mobiele- en werkplek apparaten beheerd. Hierbij zijn de desk-telefoons niet meegerekend.

T.o.v. 2024 is er in 2025 een stijging van 1,5% in het aantal mobiele- en werkplek apparaten.

Buiten de mobiele- en werkplek apparatuur wordt er dagelijks nog vele fysieke en digitale netwerk- en server componenten beheerd.

De voortdurende groei in de benodigde apparatuur, evenals het beheer en de serviceondersteuning, wordt uitgevoerd met dezelfde personeelscapaciteit als in 2024.

Deze flexibiliteit heeft echter tijdelijk ook zijn weerslag op de dienstverlening gehad. Eind 2025 zijn actieplannen opgepakt om dit weer op het juiste dienstverlening niveau te komen. Bij deze ontwikkelingen is steeds vaker ook inhoudelijk gesproken over de verwachtingen, rol- en taakverdeling tussen Syntrophos en de gemeenten.

Blijvende toename aan vraag naar ICT

In 2025 is de vraag naar ICT-diensten binnen Syntrophos verder toegenomen. We zien een duidelijke toename in het aantal projecten, de uitgifte en het beheer van apparatuur, en daarvoor benodigde aanvullende beheertaken. De toegenomen vraag naar ICT sluit aan bij de digitale ambities van de deelnemers.

We zien een daling in het aantal informatiebeveiligingsincidenten en meldingen bij de helpdesk. Dankzij efficiënter werken binnen de huidige bezetting konden we deze groei nog opvangen. Net als in 2024 moet worden onderkend dat dit niet onbeperkt mogelijk is.

Security

In 2025 zijn de diverse beveiligingsincidenten adequaat afgehandeld, zonder dat zich significante verstoringen hebben voorgedaan. Door de aandacht voor het project de Nieuwe Digitale Werkplek is het tempo van het doorvoeren van preventieve beveiligingsmaatregelen lager geweest. Verwacht wordt dat we het komende jaar gezamenlijk de benodigde strategische keuzes maken, zodat een gefaseerde implementatie van deze maatregelen kan plaatsvinden. Dit omvat tevens de verdere ontwikkeling van een beheerorganisatie die borg staat voor een duurzame en structurele beveiligingsaanpak.



Privacy

Op het gebied van privacy is in 2025 een nulmeting uitgevoerd die inzicht geeft in de benodigde verbeteringen in onze eigen organisatie. Vanwege beperkte capaciteit zal de uitvoering van deze verbeteringen geprioriteerd en gefaseerd over meerdere jaren plaatsvinden.

Permanente awareness training

Omdat phishing- en malware-aanvallen blijven toenemen en de mens vaak de zwakste schakel is, worden onze medewerkers regelmatig getraind op het gebied van security en privacy.

Audit – In control verklaring

In 2025 heeft een externe auditor onze technische bedrijfsvoering en naleving van de technische BIO-normen (Baseline Informatiebeveiliging Overheid) getoetst. Ter verantwoording aan het bestuur en de deelnemers heeft de externe auditor een Third Party Mededeling (TPM) afgegeven, conform het ISAE3000/D Type 2 Audit framework, de standaard in de IT-markt voor shared serviceorganisaties. Deze verklaring biedt het bestuur de zekerheid dat onze operationele processen beheerst zijn in opzet, bestaan en werking. In 2025 heeft dit eveneens geresulteerd in een "goedkeurende verklaring" van de externe auditor.

3.3.2 Programma GEO informatie en Data

In 2025 heeft het GEO-programma een belangrijke rol vervuld in het beheer en de doorontwikkeling van basisregistraties, met een nadrukkelijke focus op de BAG (Basisregistratie Adressen en Gebouwen) en BGT (Basisregistratie Grootchalige Topografie). Halverwege het jaar hebben de gemeenten Nissewaard en Voorne aan Zee aan Syntrophos het verzoek gedaan om de omvangrijke achterstanden in mutatieverschillen, die al in 2023 waren gesignaleerd, grootschalig te verwerken. Dit heeft geleid tot een intensivering van de dienstverlening en een herijking van de inzet van capaciteit en middelen.

De operationele capaciteit binnen het GEO-team is in 2025 onder druk komen te staan door langdurig ziekteverzuim van meerdere medewerkers. Desondanks is door gerichte inhuur en inzet van flexibel personeel de continuïteit van de dienstverlening gewaarborgd. Dit heeft bovendien ruimte geboden voor een versnelde verwerking van de BAG/BGT-bulkmutaties, waarmee een belangrijke kwaliteitsimpuls aan de basisregistraties is gegeven.

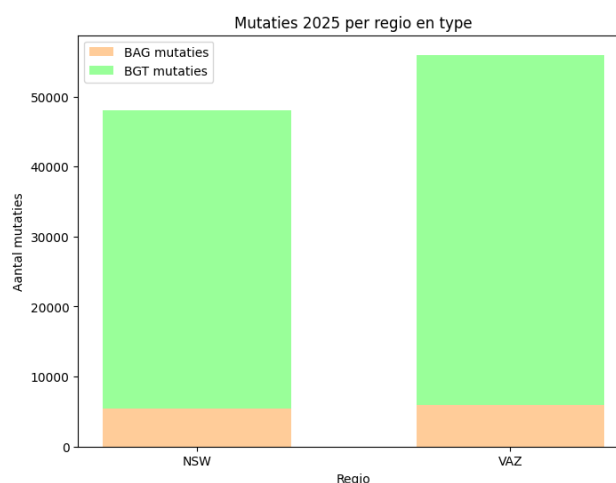
Basisregistraties

Ontwikkelingen in de dienstverlening en impact op PDC-afspraken

De kwaliteit van de basisregistraties is sterk afhankelijk van tijdige en accurate signalering vanuit gemeentelijke vakafdelingen zoals VTH (Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving),

BOR (Beheer Openbare Ruimte) en projectleiders die reconstructietekeningen aanleveren. Door veranderende wet- en regelgeving, waaronder de implementatie van de Omgevingswet, en vertragingen in de inrichting van gemeentelijke zaaksystemen, verschillen in de manier van werken, worden signalen niet altijd binnen de wettelijke termijn van vier dagen ontvangen. Dit heeft geleid tot incidentele overschrijdingen van registratietermijnen, een aandachtspunt dat continu in overleg met de gemeenten wordt gemonitord.

Geo dienstverlening in cijfers: BAG-BGT mutaties



Extra landmeetkundige verzoeken

Buiten de inmetingen voor de BAG en BGT krijgt het onderdeel landmeten extra verzoeken vanuit de gemeenten. Dit betreft het uitzetten van hoogten tot het inmeten van profielen.

De externe partij is het Kadaster voor het uitzetten van kadastrale grenzen.

2025	NSW	VAZ	Externe partij
	95	8	8

BI-specialisatie

In het kader van meer transparantie en tijdige signalering van en beheersing van kosten en het behalen van (toekomstige) KPI's zal Syntrophos meer datagedreven gaan werken. Vanuit het team finance zijn hier al stappen in gezet voor interne verbeteringen. In 2025 was het idee dat een onderdeel van de GEO-dienstverlening inzichtelijk kan worden gemaakt met een organisatie overstijgend dashboard. Echter heeft dit nog geen invulling kunnen krijgen. De gemeenten en Syntrophos hebben uitgesproken hier toch sterke behoefte aan te hebben en dit als een toegevoegde waarde te zien om de leveringsketen voor het beheer van de BAG, BGT en BOR met elkaar te bewaken en indien nodig aan te sturen. Dit zal verder worden opgepakt in 2026.

Conclusie

De samenwerking tussen GEO Syntrophos en de gemeenten vertoont in 2025 een sterke positieve ontwikkeling. Procesbehoeften worden proactief gedeeld en gezamenlijk worden oplossingen gezocht die de kwaliteit en efficiency van de GEO-dienstverlening verder versterken. Voor het vervolgjaar wordt aanbevolen de PDC-afspraken te herzien en waar nodig aan te passen, om de inspanningen rond werkpakketten, procesoptimalisaties en samenwerking structureel te verankeren.

3.4 Bedrijfsvoering & ontwikkeling

3.4.1 Bedrijfsvoering

IT Contract administratie

In 2025 zijn alle IT-contracten die Syntrophos zelf of namens de deelnemers afsluit, opgenomen in ons administratiesysteem. Totaal zijn ruim 400 contracten in dit systeem geregistreerd. Dit draagt bij aan een grotere transparantie en biedt helder inzicht in welke contracten zijn afgesloten en welke kosten hieraan verbonden zijn.

Het gebruik van ons administratiesysteem stelt ons bovendien in staat om beter inzicht te verkrijgen in het kostenniveau van onze IT-contracten. Dit is van belang omdat de totale uitgaven aan IT-contracten ruim de helft van onze begroting vertegenwoordigen. Door deze verbeterde administratieve en financiële controle kunnen

wij de kostenstructuur beter beheersen, optimaliseren en inzicht op PDC niveau aan de deelnemers verschaffen.

Transparantie in kostenallocatie bedrijfsvoering

Vanuit de deelnemers is er behoefte aan meer duidelijkheid over de kosten van de bedrijfsvoering en de wijze waarop de gezamenlijke kosten worden verdeeld. Uit een nadere analyse is gebleken dat de kosten van Microsoft-licenties, die ook voor specifieke deelnemers bestemd zijn, tot en met 2024 waren opgenomen in de gezamenlijke kosten. Om de kostenallocatie beter af te stemmen op het daadwerkelijk gebruik, zijn deze licentiekosten vanaf 2025 uit de gezamenlijke kosten verwijderd en direct toegewezen aan de betreffende deelnemers. Dit zorgt voor een transparantere verdeling van de kosten. Het financiële effect van deze aanpassing wordt inzichtelijk gemaakt in tabel 3.1.2.

Personeel

In 2025 is de normbezetting onveranderd 55 FTE.

Ziekteverzuim

6,2 %



In 2025 bedroeg het ziekteverzuimpercentage 6,2%, een stijging van 2 procentpunten ten opzichte van 4,2% in 2024. Deze toename is grotendeels toe te schrijven aan langdurig ziekteverzuim van vier medewerkers, wat gezien onze relatief beperkte personeelsomvang impact heeft gehad op het totale verzuimcijfer.

De gemeentelijke CAO-lonen zijn in 2025 iets gestegen, met bijbehorende impact op de begroting. Door een verscherpte sturing van het MT van Syntrophos op continuïteit-afwegingen van vervanging bij ziekte en praktisch geen inhuur van personeel toestaan, zijn de personeelslasten beheerst en binnen de begroting gebleven.

De extra belasting is door het personeel is met grote loyaliteit opgepakt, wat o.a. heeft geresulteerd in extra overuren. Het is belangrijk om te benadrukken dat dergelijke maatregelen slechts tijdelijk en incidenteel kunnen worden opgevangen. Een structurele extra belasting zou de gezondheid van de medewerkers en de performance van onze organisatie aantasten en leiden tot bedrijfsrisico's voor de deelnemende gemeenten.

Werving & selectie

Het proces van werven van personeel verliep relatief gunstig vooral door het interne doorgroei- en stagebeleid. De helpdesk is een belangrijk kweekvijver waaruit we succesvol hebben kunnen putten. Keerzijde is dat dit invloed had op de kwaliteit van de dienstverlening van onze helpdesk. Hiertoe is vanaf medio 2025 een verbeterplan gestart.

Campagnes in sociale media helpen ons bij de werving van ICT-personeel. De werving van GEO-personeel blijft lastig in de huidige arbeidsmarkt. De medewerkers van Syntrophos zijn ons grootste kapitaal. Syntrophos blijft dan ook inzetten om binnen de begrotingskaders op een breed palet van sporen, zowel via stages, omscholing, werving & selectie en diverse mediakanalen. Dit vraagt meer en continue aandacht dan ooit tevoren.

Opleidingen

Opnieuw zijn in 2025 door medewerkers vereiste opleidingen en certificeringen behaald die samenhangen met technologische vernieuwingen. Zo zijn we bijvoorbeeld trots op onze gecertificeerde securityspecialisten en Cloud engineers. Permanent en verplicht volgt iedere medewerker van Syntrophos een informatiebeveiligings- en privacy opleiding.

Ondernemingsraad

In 2025 is er tussen de directie en de OR constructief samengewerkt en heeft de OR haar jaarverslag intern gepubliceerd.

Integratie AI in de bedrijfsvoering

In 2025 heeft Syntrophos een belangrijke stap gezet in het gebruik van AI binnen onze bedrijfsvoering. Net als onze partner Voorne aan Zee maken we gebruik van SafeGPT, een veilige en ethisch verantwoorde AI-oplossing.

Binnen de organisatie is AI in 2025 steeds meer ingezet in onze dagelijkse werkwijze. Dankzij een focusgroep en een organisatie brede inzet ondersteunen we diverse processen; van het opstellen van documenten tot het automatisch notuleren van vergaderingen. Dit heeft geleid tot een groeiende acceptatie en het veilige gebruik van AI binnen Syntrophos, waarbij we ons blijven inzetten voor verantwoord en ethisch gebruik van technologie.

Conclusie

Ondanks meevallende personeelskosten blijft de urgentie voor het streven naar aantrekkelijk werkgeverschap onverminderd van kracht. Onze mensen zijn de succesfactor van Syntrophos en de dienstverlening. Daarom blijft het belangrijk medewerkers te blijven binden en boeien in tijden van krappe arbeidsmarkt en groeiende IT-behoefte.

3.4.2 Kosten bedrijfsvoering Syntrophos

Tabel 3.4.2. Kosten bedrijfsvoering						
Kosten categorie	Vorig jaar	Budget (B)	Realisatie (R)	% in totaal van realisatie	Verschil (R-B)	Verschil in % van budget
41 Personeelslasten rlv P-begroting	4.763.360	5.354.307	4.699.989	78,67%	-654.318	-12,22%
42 Overige Personeelskosten eigen personeel	91.709	372.804	159.963	2,68%	-212.841	-57,09%
43 Personeelskosten derden	44.343	3.420	57.125	0,96%	53.705	1570,32%
<i>Sub-totaal P-lasten</i>	<i>4.899.412</i>	<i>5.730.531</i>	<i>4.917.077</i>	<i>82,30%</i>	<i>-813.454</i>	<i>-14,20%</i>
44 Overige kosten	779.763	805.740	721.258	12,07%	-84.482	-10,49%
46 Kapitaallasten	39.411	26.508	26.331	0,44%	-177	-0,67%
47 Uitbesteding	17.250		133.861	2,24%	133.861	-
49 Contracten en licenties	104.350	60.632	175.720	2,94%	115.088	189,81%
<i>Sub-totaal Materiele kosten</i>	<i>940.774</i>	<i>892.880</i>	<i>1.057.170</i>	<i>17,70%</i>	<i>164.290</i>	<i>18,40%</i>
Totaal Lasten	5.840.186	6.623.411	5.974.247	100,00%	-649.164	-9,80%

In bovenstaande tabel worden uitsluitend de kosten van de bedrijfsvoering van Syntrophos getoond. Dit betreft dus kosten die niet specifiek betrekking hebben op de deelnemers. De bedrijfsvoeringskosten worden toegewezen aan de deelnemers op basis van de ICT- en GEO-verdeelsleutels, zoals vastgelegd in bijlage A. De personeelslasten zijn aanzienlijk lager dan begroot, hetgeen voornamelijk het gevolg is van het niet invullen van vacatures en het vrijvallen van voorzieningen.

Personele bezetting

Evenals in 2024 is de formatie van Syntrophos 55 FTE. De feitelijke bezetting ligt iets lager door een aantal vacatures.

De realisatie van ontwikkelopdrachten in 2025 brengt ook structureel beheer-uren met zich mee.

Die zijn in 2025 opgevangen binnen de huidige formatie. Aangezien het aantal ontwikkelopdrachten een continue lijkt, ontstaat hier steeds meer spanning in het personeelsbestand.

3.4.3 Weerstandsvermogen

Het eigen vermogen van Syntrophos is in 2025 gewijzigd op verzoek van de deelnemers. De algemene reserve is vrijgevallen en bedraagt per einde 2025 € 0. Dit betekent dat het weerstandsvermogen van de organisatie op dat moment nihil is.

Een weerstandsvermogen van € 0 is binnen de context van een gemeenschappelijke regeling (GR) acceptabel en verantwoord. Dit komt doordat de deelnemers van een GR volgens de wet gezamenlijk verantwoordelijk zijn voor de dekking van tekorten en andere financiële verplichtingen van de GR.

3.4.4 Treasury

Het treasuryresultaat ontstaat door het verschil tussen de betaalde rente en de doorberekende rente (interne rentevoet 0,5%) en wordt verrekend met de deelnemers op basis van standaard verdeelsleutel voor gezamenlijke ICT-kosten. Uit de jaarrekening 2025 blijkt dat de gehanteerde interne rentevoet van 0,5% lager is dan de werkelijke financieringskosten. In overeenstemming met de BBV-richtlijnen wordt de interne rentevoet in 2026 herijkt en aangepast.

Tabel 3.4.4. Treasury			
Kosten soort	Vorig jaar (V)	Realisatie (R)	Verschil (V-R)
Opbrengst doorberekende rente	-28.197	-21.445	-6.752
Opbrengst schatkist rente	-154.224	-83.642	-70.582
Rente korte geldleningen	0	8.122	-8.122
Rente lange geldleningen	186.653	156.013	30.640
Treasury resultaat	4.232	59.048	-54.816

3.4.5 Kasgeldlimiet

3.4.5. Kasgeldlimiet opgave (bedragen in € 1000)					
Jaar 2025	Berekening	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Begrotingsomvang		17.818	17.818	17.818	17.818
Grondslagpercentage		8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
Toegestane kasgeldlimiet	(1)	1.461	1.461	1.461	1.461
Vlottende korte schuld	(2)	0	0	0	0
Vlottende middelen	(3)	3.736	5.176	3.105	4.059
Netto vlottende schuld (+)/ overschot (-)	(4)=(2)-(3)	-3.736	-5.176	-3.105	-4.059
Ruimte (+) / Overschrijding (-)	(1)-(4)	5.197	6.637	4.566	5.520

In 2025 is de kasgeldlimiet geen enkel kwartaal overschreden.

3.4.6 Renterisiconorm

3.4.6. Toetsing renterisiconorm	
Jaar 2025	Per 31-12-2025
<i>Renterisiconorm</i>	
Omvang lasten	17.823.261
Vastgesteld percentage bij ministeriële regeling	20%
Omvang Renterisiconorm	3.564.652
<i>Renterisco op vaste schuld</i>	
Renteherzieningen	0
Verplichte aflossingen	2.300.000
Omvang renterisico op vaste schuld	2.300.000
<i>Toetsing renterisiconorm</i>	
Renterisiconorm	3.564.652
Rente risico op vaste schuld	2.300.000
Ruimte (+) / Overschrijding (-)	1.264.652

3.4.7 Vennootschapsbelasting

Diensten die uitsluitend aan niet deelnemers worden geleverd vallen onder de vennootschapsbelasting, hiervan was in 2025 geen sprake.

3.4.8 Overhead

De overhead van Syntrophos bestaat uit de kostenplaatsen:

- Directie & Algemeen
- Afdelingsleiding & Algemeen ICT
- Afdelingsleiding & Algemeen GEO

Directie & Algemeen is op basis van het aantal FTE toegerekend aan de kosten van de programma's GEO en ICT. Afdelingsleiding & Algemeen ICT en GEO worden toegerekend aan de gezamenlijke kosten van ICT respectievelijk GEO.

3.4.9 EMU-Saldo

3.4.9. EMU-saldo	
Jaar 2025	Bedrag
Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	0
Mutatie (im)materiële vaste activa (-/-)	-906.690
Mutatie voorzieningen (+/+)	-285.737
Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie) (-/-)	0
Boekwinst/verlies bij de verkoop van financiële vaste activa en (im)materiële vaste activa, alsmede de afwaardering van financiële vaste activa (-/-)	98.030
Berekend EMU-saldo	522.923

3.4.10 Rechtmatigheidsverantwoording

Het 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, uitkomen op een bedrag € 1.092.000 vanwege een overschrijding van € 459.000 in het ICT programma en inkopen die ten onrechte niet zijn aanbesteed ter hoogte van € 633.000. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 356.364. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het bestuur overigens een bedrag van € 459.000 acceptabel op basis van door het bestuur vastgestelde afspraken. € 633.000 blijft als niet acceptabele onrechtmatigheid.

De overschrijding betreft het voorwaarden criterium en hangt samen met de nog niet volledig afgeronde overgang van contracten naar de broker. In 2025 zijn reeds belangrijke stappen gezet om met deelnemers sterker te sturen op een snellere overstap naar contracten via de broker. Niet alle contracten zijn in 2025 al overgebracht, waardoor de rechtmatigheidsverantwoording op dit onderdeel afwijkt. In 2026 wordt deze overgang verder uitgevoerd en afgerond, waarmee de beheersing op dit onderdeel verder wordt versterkt.



Jaarrekening 2025

4. JAARREKENING

4.1 Grondslagen voor waardering, resultaatbepaling en rechtmatigheid

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het “Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten” (BBV).

Waardering van passiva en activa alsmede de bepaling van het resultaat vinden in principe plaats op basis van historische kosten. Activa en passiva zijn opgenomen tegen nominale waarde, tenzij in deze grondslagen anders is vermeld. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben, onverschillig of zij tot inkomsten of uitgaven in dat jaar hebben geleid. Baten en lasten, waaronder ook begrepen de heffing van de vennootschapsbelasting, worden daarbij verantwoord tot hun brutobedrag. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar worden genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden. De waarderingsgrondslagen per balansonderdeel worden in het vervolg van deze jaarrekening toegelicht.

Grondslagen voor resultaatbepaling

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Onder baten worden verstaan de baten die rechtstreeks aan het jaar zijn toe te rekenen en die in het jaar als gerealiseerd kunnen worden beschouwd. De lasten worden bepaald met inachtneming van de vermelde grondslagen voor waardering en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben. Verliezen worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn.

Rechtmatigheid

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de Kadernota Rechtmatigheid 2025. Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet;

- De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
 - Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 19 december 2025 door het bestuur is vastgesteld;
 - Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderscheidingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan de raad zijn gemeld.
 - Ten aanzien van het M&O criterium is de financiële verordening leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.
- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
 - Een verantwoordingsgrens van 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onzekerheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
 - Een rapporteringstolerantie van 2% van de totale lasten, exclusief toevoegingen aan de reserves, is gehanteerd waarboven fouten en onzekerheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

Vaste activa

De volgende grondslagen ten aanzien van activering en afschrijving zijn ontleend aan de nota Afschrijvingsbeleid van Syntrophos:

- De ondergrens voor te activeren investeringen is bepaald op € 5.000;
- De vaste activa zijn gewaardeerd tegen verkrijging- of vervaardigingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschafkosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. In de vervaardigingsprijs kan voorts een redelijk deel van de indirecte kosten worden opgenomen.

De boekwaarde van een overgenomen activum wordt afgeschreven conform de bij de overname bekende of geschatte resterende economische levensduur;

- Opleidingskosten om met de software te kunnen werken worden niet geactiveerd;
- Op vaste activa met een beperkte gebruiksduur wordt jaarlijks afgeschreven volgens een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur;
- De afschrijving van een activum start op de eerste dag van het jaar volgend op het jaar waarin het object bedrijfsvaardig is opgeleverd;
- Afschrijvingen geschieden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar;
- De afschrijvingsmethode is lineair.

Afschrijvingen

De gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn in jaren:

- | | |
|--|------|
| • Immateriële vaste activa | 10 |
| • Bedrijfsgebouwen/verbouwingen | 5 |
| • Machines, apparaten en installaties | 3-15 |
| • Overige materiële vaste activa, waaronder: | |
| – software | 3-5 |

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar

De uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. Deze voorziening wordt statisch bepaald.

Overlopende activa

De overlopende activa zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. Deze voorziening wordt statisch bepaald.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in omvang onzekere, maar redelijkerwijs in te schatten (risico's op) verplichtingen en (voorzienbare) verliezen op of voor balansdatum of (onder voorwaarden) voor toekomstige uitgaven.

Vaste schulden, met een rente typische looptijd langer dan één jaar

De vaste schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde (hoofdsom) verminderd met het totaal van de gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rente typische looptijd van één jaar of langer.

Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar

De netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Wijze van afrekenen met deelnemers

Kosten worden toegerekend en doorbelast op basis van de verleende diensten. Binnen de diensten wordt onderscheid gemaakt tussen diensten specifiek voor een deelnemer en gezamenlijke diensten voor meerdere deelnemers. Kosten worden zoveel mogelijk direct toegewezen aan de diensten.

Bij de niet direct toewijsbare kosten wordt onderscheid gemaakt tussen kosten bedrijfsvoering en gezamenlijke kosten.

De bedrijfsvoeringkosten worden aan de diensten toegerekend op basis van doorbelasting van kosten van kostenplaatsen (afdelingen).

Alle overige bedrijfskosten worden toegerekend op basis van verdeelsleutels aan de gezamenlijke diensten.

Gezamenlijke kosten voor ICT-producten worden standaard in rekening gebracht op basis van een verdeelsleutel gebaseerd op het aantal accounts. Gezamenlijke GEO-diensten worden standaard in rekening gebracht op basis van een verdeelsleutel gebaseerd op het aantal inwoners en de landoppervlakte per gemeente.

Afrekenen op basis van PDC Services

In de huidige Producten Diensten Catalogus (PDC) zijn producten en diensten benoemd. In de verschillende DVO's is bepaald dat PDC-services zo veel mogelijk via de P*Q- methode verrekenend worden.

P*Q wil zeggen dat de afgenomen hoeveelheid (Q) tegen de afgesproken prijs (P) bepaalt hoeveel er voor een service betaald moet worden.

In de **bijlage C**: 'PDC Services afrekening 2025' is de afrekening van deze services opgenomen, daarbij is sprake van vijf categorieën services:

- Basis infrastructuur
- Laptop Devices
- Mobile Devices
- Special Devices en
- Vergaderapparatuur.

Onder de 'Basis Services' worden de per gemeente in gebruik zijnde thin- en fatclients en toebehoren, inclusief monitoren verrekenend.

Onder de laptop devices worden de standaard laptops verrekenend.

Onder de mobile devices worden de standaard mobiele telefoons en de standaard tablets verrekenend.

Onder Special devices worden verstaan:

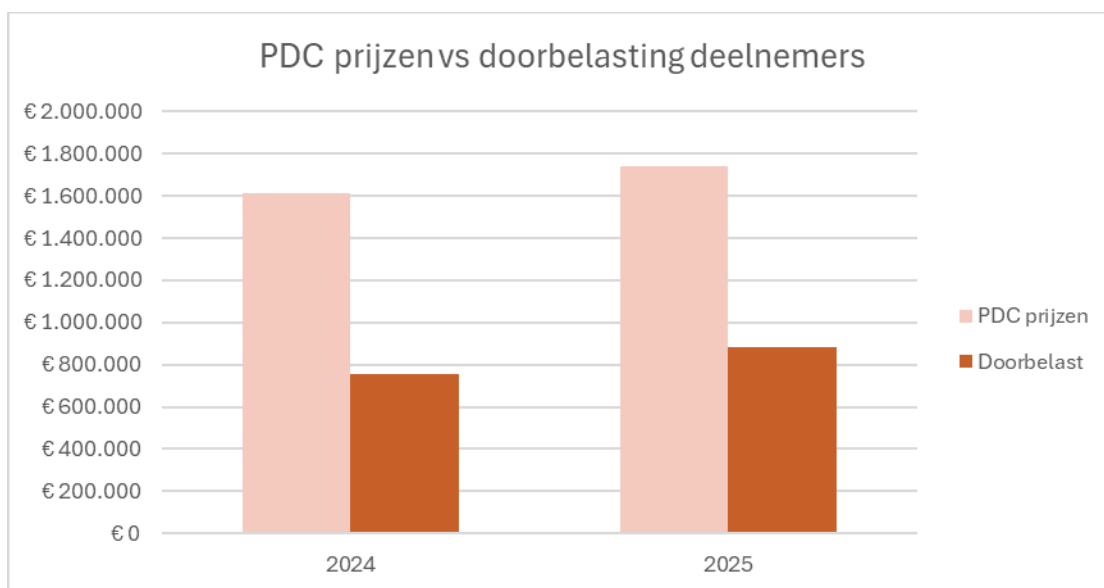
- CAD-stations,
- FatCliënts,
- Niet-standaard laptops
- Niet-standaard Mobiele telefoons / smartphones
- Extra monitoren van 24 inch
- Extra monitoren van 30 inch
- Niet-standaard Tablets.

Onder vergaderapparatuur vallen voornamelijk schermen en webcamera's.

In de administratie zijn separate productgroepen gecreëerd voor de verhuur (lease). Het gebruik (opbrengst) wordt berekend op basis van P*Q (**zie bijlage C**). Voor Nissewaard leidt deze berekening tot een kostenniveau van € 1.020.463 en voor Voorne aan Zee € 720.400. Dit betekent dat op basis van de afgesproken prijzen een totale begroting van € 1.740.863.

De huidige begrotingsstructuur houdt echter nog geen rekening met deze PxQ-systematiek. In plaats daarvan wordt de doorbelasting gebaseerd op de daadwerkelijk door Syntrophos gemaakte kosten. Voor 2025 bedragen deze totale kosten € 881.214, wat aanzienlijk lager is dan het bedrag dat op basis van de PxQ-berekening in rekening gebracht had kunnen worden.

Deze aanzienlijke besparing is het resultaat van het zorgvuldige, effectieve en efficiënte gebruik van medewerkers en middelen binnen Syntrophos. Dit wordt verder geïllustreerd in onderstaande tabel, waarin voor de afgelopen twee jaar de werkelijk gemaakte kosten voor deze services worden vergeleken met de kosten die op basis van de afgesproken prijzen doorbelast hadden kunnen worden. De lichte kleur in het diagram vertegenwoordigt de afgesproken prijzen, terwijl de donkere kleur de daadwerkelijk door Syntrophos gemaakte kosten weergeeft.



4.2 Balans per 31-12-2025

4.2.1 Activa

4.2.1. Activa					
			31-12-2025	31-12-2024	Vershil (2025-2024)
VASTE ACTIVA	Immateriële vaste activa	Bijdragen aan activa in eigendom van derden	55.178	82.768	-27.590
	Materiële vaste activa	Investeringen met economisch nut	3.788.102	4.667.202	-879.100
Totaal VASTE ACTIVA			3.843.280	4.749.970	-906.690
VLOTTENDE ACTIVA	Uitzettingen met rentetypische looptijd van < 1 jaar	Uitzettingen in Rijks Schatkist	8.141.327	5.219.215	2.922.112
		Vorderingen op openbare lichamen	29.601	250.392	-220.791
		Overige vorderingen	12.780	12.454	326
	Totaal Uitzettingen met rentetypische looptijd van < 1 jaar		8.183.708	5.482.061	2.701.647
	Overlopende activa	Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	4.112.040	3.725.416	386.624
	Liquide middelen	Banksaldi	300.000	300.000	0
Totaal VLOTTENDE ACTIVA			12.595.748	9.507.477	3.088.271
Totaal Activa			16.439.028	14.257.447	2.181.581

4.2.2 Passiva

4.2.2. Passiva					
			31-12-2025	31-12-2024	Verschil (2025-2024)
VASTE PASSIVA	Eigen vermogen	Algemene reserve	0	210.796	-210.796
		Gerealiseerd resultaat	0	0	0
	<i>Totaal Eigen vermogen</i>		<i>0</i>	<i>210.796</i>	<i>0</i>
	Voorzieningen	Voorziening WGA	188.236	377.978	-189.742
		Voorziening Verlofsparen	2.602	98.597	-95.995
	<i>Totaal Voorzieningen</i>		<i>190.838</i>	<i>476.575</i>	<i>-285.737</i>
	Vaste schulden met een rentetypische looptijd van > 1 jaar	Onderhandse lening van openbare lichamen	7.800.000	6.100.000	1.700.000
Totaal VASTE PASSIVA			7.990.838	6.787.371	1.203.467
VLOTTENDE PASSIVA	Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd van < 1 jaar	Overige schulden	1.310.522	1.357.461	-46.939
	<i>Totaal Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd van < 1 jaar</i>		<i>1.310.522</i>	<i>1.357.461</i>	<i>-46.939</i>
	Overlopende passiva	Opgebouwde nog te betalen verplichtingen	1.625.023	766.658	858.365
		Overige vooruitontvangen	5.512.645	5.345.957	166.688
	<i>Totaal Overlopende passiva</i>		<i>7.137.668</i>	<i>6.112.615</i>	<i>1.025.053</i>
Totaal VLOTTENDE PASSIVA			8.448.190	7.470.076	978.114
Totaal Passiva			16.439.028	14.257.447	2.181.581

4.3 Overzicht van Baten en Lasten over 2025

4.3. Overzicht van baten en lasten per programma					
Kosten ICT	Budget (B)	Realisatie (R)	% in totaal van realisatie	Verschil (R-B)	Verschil in % van budget
41 Personeelslasten rlv P-begroting	3.050.564	3.441.525	21,89%	390.961	12,82%
42 Overige Personeelskosten eigen personeel	370.428	149.146	0,95%	-221.282	-59,74%
43 Personeelskosten derden	3.420	25.100	0,16%	21.680	633,92%
<i>Sub-totaal P-lasten</i>	<i>3.424.412</i>	<i>3.615.771</i>	<i>23,00%</i>	<i>191.359</i>	<i>5,59%</i>
44 Overige kosten	871.102	837.238	5,33%	-33.864	-3,89%
45 Rente en Bankkosten	-	0	0,00%	0	-
46 Kapitaalslasten	1.628.176	1.902.851	12,10%	274.675	16,87%
47 Uitbesteding	568.204	555.608	3,53%	-12.596	-2,22%
49 Contracten en licenties	8.771.762	8.811.209	56,04%	39.447	0,45%
<i>Sub-totaal Materiele kosten</i>	<i>11.839.244</i>	<i>12.106.906</i>	<i>77,00%</i>	<i>267.662</i>	<i>2,26%</i>
Totaal Lasten	15.263.656	15.722.677	100,00%	459.021	3,01%
Bijdragen ICT					
<i>Bijdrage Nissewaard ICT</i>	<i>8.343.244</i>	<i>8.729.094</i>	<i>55,52%</i>	<i>385.850</i>	<i>4,62%</i>
<i>Bijdrage Voorne aan Zee ICT</i>	<i>6.900.831</i>	<i>6.969.366</i>	<i>44,33%</i>	<i>68.535</i>	<i>0,99%</i>
<i>Bijdragen niet deelnemers ICT</i>	<i>19.584</i>	<i>24.217</i>	<i>0,15%</i>	<i>4.633</i>	<i>23,66%</i>
<i>Totaal bijdragen ICT</i>	<i>15.263.659</i>	<i>15.722.677</i>	<i>100,00%</i>	<i>459.018</i>	<i>3,01%</i>
Saldo baten en lasten ICT	3	0	-	-3	-
Kosten GEO	Budget (B)	Realisatie (R)	% in totaal van realisatie	Verschil (R-B)	Verschil in % van budget
41 Personeelslasten rlv P-begroting	2.303.743	1.594.377	76,08%	-709.366	-30,79%
42 Overige Personeelskosten eigen personeel	2.376	10.817	0,52%	8.441	355,26%
43 Personeelskosten derden		32.025	1,53%	32.025	-
<i>Sub-totaal P-lasten</i>	<i>2.306.119</i>	<i>1.637.219</i>	<i>78,13%</i>	<i>-668.900</i>	<i>-29,01%</i>
44 Overige kosten	12	13.016	0,62%	13.004	-
45 Rente en Bankkosten	-	0	0,00%	0	-
46 Kapitaalslasten	294.756	144.178	6,88%	-150.578	-51,09%
47 Uitbesteding	95.472	4.445	0,21%	-91.027	-95,34%
49 Contracten en licenties	1.065.031	296.687	14,16%	-768.344	-72,14%
<i>Sub-totaal Materiele kosten</i>	<i>1.455.271</i>	<i>458.326</i>	<i>21,87%</i>	<i>-996.945</i>	<i>-68,51%</i>
Totaal Lasten	3.761.390	2.095.545	100,00%	-1.665.845	-44,29%
Bijdragen GEO					
<i>Bijdrage Nissewaard GEO</i>	<i>1.645.638</i>	<i>911.658</i>	<i>43,50%</i>	<i>-733.980</i>	<i>-44,60%</i>
<i>Bijdrage Voorne aan Zee GEO</i>	<i>2.124.112</i>	<i>1.183.887</i>	<i>56,50%</i>	<i>-940.225</i>	<i>-44,26%</i>
<i>Bijdragen niet deelnemers GEO</i>	<i>-8.360</i>	<i>0</i>	<i>0,00%</i>	<i>8.360</i>	<i>-</i>
<i>Totaal bijdragen GEO</i>	<i>3.761.390</i>	<i>2.095.545</i>	<i>100,00%</i>	<i>-1.665.845</i>	<i>-44,29%</i>
Saldo baten en lasten GEO	0	0	-	0	-
Bijdragen Totaal					
<i>Bijdrage Nissewaard Totaal</i>	<i>9.988.882</i>	<i>9.640.752</i>	<i>54,11%</i>	<i>-348.130</i>	<i>-3,49%</i>
<i>Bijdrage Voorne aan Zee Totaal</i>	<i>9.024.943</i>	<i>8.153.253</i>	<i>45,76%</i>	<i>-871.690</i>	<i>-9,66%</i>
<i>Bijdragen niet deelnemers Totaal</i>	<i>11.224</i>	<i>24.217</i>	<i>0,14%</i>	<i>12.993</i>	<i>115,76%</i>
<i>Totaal bijdragen</i>	<i>19.025.049</i>	<i>17.818.222</i>	<i>100,00%</i>	<i>-1.206.827</i>	<i>-6,34%</i>
Saldo baten en lasten Totaal	3	0	-	-3	-
Vennootschapsbelasting					
<i>Nissewaard VpB</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-</i>	<i>0</i>	<i>-</i>
<i>Voorne aan Zee VpB</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-</i>	<i>0</i>	<i>-</i>
Saldo Vennootschapsbelasting	0	0	-	0	-
Gerealiseerd Resultaat	3	0	-	-3	-

4.4 Toelichting op de Balans per 31-12-2025

4.4.1 Toelichting op de balans Activa

VASTE ACTIVA

Immateriële vaste activa

Tabel 4.4.1.1. Immateriële vaste activa					
Jaar 2025	Boekwaarde 31-12-2024	Investe -ringen	Afschrij- vingen	Afwaarde- ringen	Boekwaarde 31-12-2025
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	82.768	0	-27.589	-1	55.178
Totaal	82.768	0	-27.589	-1	55.178

Materiële vaste activa

Tabel 4.4.1.2. Materiële vaste activa					
Jaar 2025	Boekwaarde 31-12-2024	Investe -ringen	Buitengebru- ikstellingen	Afschrij- vingen	Boekwaarde 31-12-2025
Bedrijfsgebouwen	12.138	0	0	-6.069	6.069
Machines, apparaten en installaties	3.413.817	1.069.027	-20.272	-1.354.027	3.108.545
Overige materiele vaste activa	1.241.246	13.300	-62.529	-518.529	673.488
Totaal	4.667.201	1.082.327	-82.801	-1.878.625	3.788.102

De materiële vaste activa hebben uitsluitend betrekking op investeringen met een economisch nut.

Bedrijfsgebouwen

Bestaat uit de verbouwingskosten van de MER in Rockanje en de verbouwingen aan de Uitstraat 8 te Spijkenisse.

Machines, apparaten en installaties

Betreft investeringen in hardware in de infrastructuur, werkplekapparatuur en mobiele hardware

Overige materiële vaste activa

Dit betreft voornamelijk software dat conform BBV-voorschriften als materieel vast activum gerubriceerd dient te worden. In 2025 is een deel van deze software, dat vanwege de overgang naar een SAAS-oplossing niet langer in gebruik was, buiten gebruik gesteld. De boekwaarde van deze software bedroeg in 2025 € 62.528.

VLOTTENDE ACTIVA

Uitzettingen in Rijks Schatkist

Als gevolg van het bankoverschot op 31 december is € 8.141.327 uitgezet in Rijks Schatkist, dit hangt samen met de ontvangsten van de voorschotbetalingen voor het eerste kwartaal 2025 door de deelnemers eind 2025 en de ontvangst m.b.t. de nieuwe lening per 4 november 2025.

Vorderingen op openbare lichamen

Deze vorderingen hebben betrekking op deelnemers en niet-deelnemers.

Overlopende activa

De overlopende activa bestaan voornamelijk uit vooruitbetaalde contracten die betrekking hebben op het volgende boekjaar en uit nog te factureren bedragen met betrekking tot dit boekjaar, waarvoor in het volgende boekjaar een factuur gestuurd wordt.

Liquide middelen

De liquide middelen hebben betrekking op het banksaldo.

In onderstaande tabel zijn de dagsaldo gemiddelden in aansluiting op wettelijke voorschriften (drempelbedrag voor Syntrophos bedraagt € 1 miljoen) weergegeven.

4.4.1.3. Aangehouden middelen buiten Rijks Schatkist	
Jaar 2025	Bedrag
Kwartaal 1	299.000
Kwartaal 2	297.000
Kwartaal 3	297.000
Kwartaal 4	297.000

4.4.2 Toelichting op de balans Passiva

VASTE PASSIVA

Eigen vermogen

Tabel 4.4.2.1. Eigen vermogen	
	Bedrag €
Eigen Vermogen per 01 januari 2025	210.796
Toevoeging gerealiseerd resultaat 2025	0
Onttrekking reserves 2025	-210.796
Saldo Eigen Vermogen per 31 december 2025	0

Algemene reserve

De gemeenten streven naar een versterking van hun financiële positie door het vrijmaken van algemene reserves zonder noodzaak bij gemeenschappelijke regelingen. Bij Syntrophos bestaat geen noodzaak voor een algemene reserve vanwege verrekening van werkelijke kosten met deelnemers. Het bestuur heeft op 19 december 2025 daarom besloten de algemene reserve vrij te laten vallen. In deze jaarrekening 2025 laat Syntrophos de algemene reserve vrijvallen, waarbij nadelen direct door deelnemers worden gedragen en voordelen evenredig worden terugbetaald. De verdeling van de vrijval geschiedt op basis van een 50/50-regeling en wordt verwerkt in de deelnemersbijdrage over 2025.

Gerealiseerd resultaat

Het gerealiseerd resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten (ter beschikking staand resultaat over 2025) is € 0.

Voorzieningen

Tabel 4.4.2.2. Verloop voorziening WGA	
	2025
Stand per 1 januari 2025	377.978
Toevoegingen	0
Vrijgevallen bedragen	-159.778
Aanwendungen	-29.964
Stand per 31 december 2025	188.236

WGA-voorziening

De voorziening eigen risicodrager WGA is per 2025 lager dan in 2024 door gunstige ontwikkelingen in de Whk-premies en lagere verwachte uitkeringslasten. Vooral de 60-minutenmaatregel (60-plusregeling) sinds 2022/2023 verlaagt de WGA-instroom en schadelast bij UWV, wat de actuariële prognose voor eigen risicodragers drukt ondanks een lichte premiestijging van 0,77% naar 0,83%. Dit leidt tot een herziene, lagere waardering in de jaarrekening.

Tabel 4.4.2.3. Verloop voorziening Verlofsparen	
	2025
Stand per 1 januari 2025	98.597
Toevoegingen	0
Vrijgevallen bedragen	-95.995
Aanwendungen	0
Stand per 31 december 2025	2.602

Voorziening verlofsparen

In 2024 is deze voorziening ingesteld op basis van gegevens vanuit het salarissysteem van Nissewaard. De voorziening is een verplichting met betrekking tot bovenwettelijk spaarverlof. In 2025 is Nissewaard van salarispakket veranderd en bleek de voorziening Verlofsparen vele malen lager.

Vaste schulden met een rente typische looptijd van > 1 jaar

Tabel 4.4.2.4. Leningen portefeuille

Coupon datum	Geldgever	Saldo 1 januari 2025	Aflossingen dit boekjaar	Nieuwe leningen	Saldo 31 december 2025	Rente percentage	Rente bedrag	Soort lening	Looptijd
30 december	Gem. Nissewaard	700.000	700.000		0	-0,30%	-2.100	lineair	5 jaar
31 augustus	Gem. Nissewaard	3.000.000	1.000.000		2.000.000	2,42%	60.500	lineair	5 jaar
16 oktober	Gem. Nissewaard	2.400.000	600.000	0	1.800.000	3,60%	81.786	lineair	5 jaar
4 november	Gem. Nissewaard	0	0	4.000.000	4.000.000	2,50%	15.827	lineair	5 jaar
Totaal		6.100.000	2.300.000	4.000.000	7.800.000		156.013		

Onderhandse lening van openbare lichamen

Op 4 november 2025 is een nieuwe lening met de gemeente Nissewaard aangegaan van € 4 miljoen. Op de bestaande leningen die afgesloten zijn met Nissewaard is conform de leningsovereenkomsten voor een totaal van € 2,3 miljoen afgelost, waarna een saldo resteert van € 7,8 miljoen.

VLOTTENDE PASSIVA

Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar

Overige schulden

Dit betreft nog te betalen bedragen aan leveranciers voor geleverde diensten en de Belastingdienst.

Overlopende passiva

Opgebouwde nog te betalen verplichtingen

Betreft voornamelijk inkoopfacturen met betrekking tot het boekjaar 2025 met een factuurdatum in 2026.

Vooruit ontvangen

Dit betreft voornamelijk de in 2025 van deelnemers ontvangen voorschotbijdrage 1^{ste} kwartaal 2026.

4.4.3 Financiële kentallen

Gerapporteerd wordt over de kentallen conform BBV. Vooraf wordt opgemerkt dat Syntrophos een Gemeenschappelijke Regeling is, waarbij het risico bij de deelnemers ligt, Syntrophos geen eigen vermogen heeft en derhalve uitsluitend met vreemd vermogen is gefinancierd. De uitkomsten van de kentallen geven derhalve bijzondere uitkomsten, die niet zonder meer vergeleken kunnen worden met bijvoorbeeld gemeenten.

De kengetallen grondexploitatie, belastingcapaciteit en structurele exploitatieruimte zijn niet van toepassing op Syntrophos.

In de bijlage 'Rekenmodel Financiële kengetallen' zijn de details van deze kengetallen opgenomen.

4.4.4 Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Niet uit de balans blijkende verplichtingen zijn verplichtingen die financiële consequenties hebben voor de toekomstige jaren, maar niet zijn opgenomen in een balanspost. Syntrophos is gebonden aan een aantal niet uit de balans blijkende financiële verplichtingen.

Hiervan zijn de belangrijkste:

Overeenkomsten diensten met Nissewaard

Voor ondersteunende diensten en facilitaire dienstverlening heeft Syntrophos een langlopende overeenkomst met Nissewaard, in 2025 circa € 297.000.

Voor huur- en servicekosten heeft Syntrophos langlopende overeenkomsten met Nissewaard, in 2025 circa € 290.000. (huur + energievoorschotten)

Overeenkomst PinkRoccade

Per 1-1-2025 is er een nieuw contract aangegaan met PinkRoccade met een looptijd van 2 jaar voor een totaal van € 1.250.000. Dit contract is voor software Sociaal Domein, Burgerzaken, Financiën en Informatievoorziening.

Overeenkomsten Centric

- Key2Belastingen : een contract dat om bedrijfsvoeringstechnische redenen bij de deelnemer niet binnen een periode van 1 jaar opgezegd kan worden. Kosten in 2025 € 155.000.
- Key2Burgerzaken: een contract dat om bedrijfsvoeringstechnische redenen bij de deelnemer niet binnen een periode van 1 jaar opgezegd kan worden. Kosten in 2024 € 195.000.
- Centric Portaal Leefomgeving: Per 1 juni 2025 is er een 5-jarig contract afgesloten. De kosten voor 2025 zijn voor Nissewaard € 66.000 en voor Voorne aan Zee € 105.000. Voor de jaren 2026 t/m 2029 zijn de jaarlijkse kosten voor Nissewaard € 65.000 en voor Voorne aan Zee € 75.000.

Overig

- Verbindingen Eurofiber: Aan diverse glasvezelverbindingen en internetverbindingen is in 2025 circa € 269.000 euro betaald, het contract loopt tot juni 2028.

Grote vooruitbetaalde contracten

VM-Ware : vooruitbetaald periode 7-4-2025 t/m 6-4-2028;

Microsoft : vooruitbetaald periode 1-9-2025 t/m 31-8-2026;

Trendmicro : vooruitbetaald periode 1-1-2025 t/m 31-12-2028;

NTT Lifecycle : vooruitbetaald periode 1-7-2022 t/m 30-6-2027;

Netskope : vooruitbetaald periode 1-7-2025 t/m 30-6-2030;

4.5 Toelichting op de staat van Baten en Lasten

4.5.0.1 Diensten naar DVO-indeling

Tabel 4.5.0.1. toont de door Syntrophos geleverde diensten in 2025, volgens de DVO-indeling.

Tabel 4.5.0.1. Diensten naar DVO indeling				
Programma	Services	Realisatie vorig jaar	Realisatie 2025 (R)	In % van totale realisatie
ICT	Basis dienstverlening (gezamenlijk)	5.353.208	5.025.799	28%
	Basis dienstverlening (specifiek)	586.647	455.102	3%
	Contracten ICT (gezamenlijk)	3.092.568	2.199.294	12%
	Contracten ICT (specifiek)	4.778.145	6.529.083	37%
	Ontwikkel Opdrachten	552.380	525.274	3%
	Verhuur devices	755.201	963.908	5%
Totaal programma ICT		15.118.149	15.698.460	88%
GEO	Basis dienstverlening (gezamenlijk)	1.838.938	1.644.005	9%
	Basis dienstverlening (specifiek)	108.506	144.752	1%
	Contracten GEO gezamenlijk)	403.139	207.669	1%
	Contracten GEO (specifiek)	784.999	89.017	1%
	Ontwikkel Opdrachten	3.319	10.103	0%
Totaal programma GEO		3.138.901	2.095.546	12%
VpB	Vennootschapsbelasting	0	0	0%
Totale bijdrage		18.257.050	17.794.006	100%

Toelichting op de kostenverdeling ICT- en GEO-diensten

Uit de tabel blijkt dat in 2025 88% van de kosten betrekking heeft op geleverde ICT-diensten, terwijl 12% van de kosten toe te rekenen is aan GEO-diensten. Deze verschuiving ten opzichte van voorgaande jaren is het gevolg van een herregistratie van kosten gedurende 2025. In de loop van het jaar is gebleken dat een deel van het personeel dat eerder onder GEO was geregistreerd, feitelijk tot het ICT-personeel behoort. Daarnaast zijn contractkosten die voorheen onder GEO werden geboekt, nu correct toegewezen aan ICT. Deze aanpassingen betreffen zowel personeelskosten als contractkosten en zorgen voor een correcte en transparante verdeling van de kosten tussen ICT- en GEO-diensten.

Tabel 4.5.0.2. Afrekening Nissewaard				
Programma	Services	Realisatie vorig jaar	Realisatie 2025 (R)	In % van totale realisatie
ICT	Basis dienstverlening (gezamenlijk)	3.118.660	2.928.956	30%
	Basis dienstverlening (specifiek)	358.832	266.065	3%
	Contracten ICT (gezamenlijk)	1.842.552	1.307.920	14%
	Contracten ICT (specifiek)	2.410.229	3.252.425	34%
	Ontwikkel Opdrachten	257.072	429.540	4%
	Verhuur devices	417.817	544.189	6%
Totaal programma ICT		8.405.162	8.729.095	91%
GEO	Basis dienstverlening (gezamenlijk)	793.318	710.046	7%
	Basis dienstverlening (specifiek)	30.265	29.034	0%
	Contracten GEO gezamenlijk)	173.914	89.692	1%
	Contracten GEO (specifiek)	352.354	74.892	1%
	Ontwikkel Opdrachten	3.094	7.995	0%
Totaal programma GEO		1.352.945	911.659	9%
VpB	Vennootschapsbelasting	0		0%
Totale bijdrage		9.758.107	9.640.754	100%
Gefactureerde voorschotten basisdienstverlening			9.620.697	
Gefactureerde mobiele hardware			2.126	
Gefactureerde ontwikkel opdrachten			411.652	
Totaal gefactureerd			10.034.475	
Nog te factureren extra opdrachten			25.883	
Eindafrekening (creditnota)			-419.604	

Toelichting bijdrage Nissewaard 2025

De bijdrage van Nissewaard voor 2025 bestaat voor 91% uit ICT-diensten en voor 9% uit GEO-diensten. De totale bijdrage voor 2025 bedraagt € 9.640.754.

Tot op heden is reeds € 10.034.475 gefactureerd. Na vaststelling van de jaarrekening 2025 zal een eindafrekening worden opgesteld, waarbij een bedrag van € 419.604 wordt terugbetaald aan Nissewaard.

Tabel 4.5.0.3. Afrekening Voorne aan Zee				
Programma	Services	Realisatie vorig jaar	Realisatie 2025 (R)	In % van totale realisatie
ICT	Basis dienstverlening (gezamenlijk)	2.234.548	2.096.843	26%
	Basis dienstverlening (specifiek)	227.815	189.037	2%
	Contracten ICT (gezamenlijk)	1.250.016	891.374	11%
	Contracten ICT (specifiek)	2.367.916	3.276.658	40%
	Ontwikkel Opdrachten	295.308	95.734	1%
	Verhuur devices	337.384	419.719	5%
Totaal programma ICT		6.712.986	6.969.365	85%
GEO	Basis dienstverlening (gezamenlijk)	1.045.620	933.959	11%
	Basis dienstverlening (specifiek)	78.241	115.718	1%
	Contracten GEO (gezamenlijk)	229.225	117.977	1%
	Contracten GEO (specifiek)	432.645	14.125	0%
	Ontwikkel Opdrachten	225	2.108	0%
Totaal programma GEO		1.785.956	1.183.887	15%
VpB	Vennootschapsbelasting	0		0%
Totale bijdrage		8.498.943	8.153.252	100%
Gefactureerde voorschotten basisdienstverlening			8.847.019	
Gefactureerde mobiele hardware			816	
Gefactureerde ontwikkel opdrachten			97.842	
Totaal gefactureerd			8.945.677	
Eindafrekening (creditnota)			-792.425	

Toelichting bijdrage Voorne aan Zee 2025

De bijdrage van Voorne aan Zee voor 2025 bestaat voor 85% uit ICT-diensten en voor 15% uit GEO-diensten. De totale bijdrage voor 2025 bedraagt € 8.153.252. Tot op heden is reeds € 8.945.677 gefactureerd. Na vaststelling van de jaarrekening 2025 zal een credit-eindafrekening worden opgesteld, waarbij een bedrag van € 792.425 aan Voorne aan Zee wordt terugbetaald.

4.5.1 Toelichting op programma ICT

Binnen het programma ICT komt het resultaat als volgt tot stand:

Tabel 4.5.1. Baten en lasten programma ICT					
Kosten categorie	Budget (B)	Realisatie (R)	% in totaal van realisatie	Verschil (R-B)	Verschil in % van budget
41 Personeelslasten rlv P-begroting	3.050.564	3.441.525	21,89%	390.961	12,82%
42 Overige Personeelskosten eigen personeel	370.428	149.146	0,95%	-221.282	-59,74%
43 Personeelskosten derden	3.420	25.100	0,16%	21.680	633,92%
<i>Sub-totaal P-lasten</i>	<i>3.424.412</i>	<i>3.615.771</i>	<i>23,00%</i>	<i>191.359</i>	<i>5,59%</i>
44 Overige kosten	871.102	837.238	5,33%	-33.864	-3,89%
45 Rente en Bankkosten	-	0	0,00%	0	-
46 Kapitaalslasten	1.628.176	1.902.851	12,10%	274.675	16,87%
47 Uitbesteding	568.204	555.608	3,53%	-12.596	-2,22%
49 Contracten en licenties	8.771.762	8.811.209	56,04%	39.447	0,45%
<i>Sub-totaal Materiele kosten</i>	<i>11.839.244</i>	<i>12.106.906</i>	<i>77,00%</i>	<i>267.662</i>	<i>2,26%</i>
Totaal Lasten	15.263.656	15.722.677	100,00%	459.021	3,01%
Bijdragen					
<i>Nissewaard</i>					
NSW beheer	7.929.032	8.299.554	95,08%	370.522	4,67%
NSW ontwikkel opdrachten	414.212	429.540	4,92%	15.328	3,70%
<i>Totaal Nissewaard</i>	<i>8.343.244</i>	<i>8.729.094</i>	<i>100,00%</i>	<i>385.850</i>	<i>4,62%</i>
<i>Voorne aan Zee</i>					
VaZ beheer	6.762.950	6.873.632	98,63%	110.682	1,64%
VaZ ontwikkel opdrachten	137.881	95.734	1,37%	-42.147	-30,57%
<i>Totaal Voorne aan Zee</i>	<i>6.900.831</i>	<i>6.969.366</i>	<i>100,00%</i>	<i>68.535</i>	<i>0,99%</i>
<i>Totaal Deelnemers</i>					
Beheer	14.691.982	15.173.186	96,65%	481.204	3,28%
Ontwikkel opdrachten	552.093	525.274	3,35%	-26.819	-4,86%
<i>Totaal Deelnemers</i>	<i>15.244.075</i>	<i>15.698.460</i>	<i>100,00%</i>	<i>454.385</i>	<i>2,98%</i>
<i>Niet deelnemers</i>					
	19.584	24.217	100,00%	4.633	23,66%
Totaal bijdragen					
Beheer	14.711.566	15.197.403	96,66%	485.837	3,30%
Ontwikkel opdrachten	552.093	525.274	3,34%	-26.819	-4,86%
<i>Totaal bijdragen</i>	<i>15.263.659</i>	<i>15.722.677</i>	<i>100,00%</i>	<i>459.018</i>	<i>3,01%</i>
Resultaat Syntrophos					
	3	0	-	-3	-

Bijdragen ICT

De bijdragen van deelnemers m.b.t. ICT zijn € 454.385 hoger dan begroot.

Lasten ICT

De lasten binnen het programma ICT vallen € 459.021 hoger uit dan begroot.

- De personeelskosten zijn € 191.359 hoger dan begroot. Dit komt deels doordat er functies vanuit GEO zijn overgebracht naar ICT. Bij de toelichting op het programma GEO is het tegenovergestelde effect te zien.
- De kapitaalslasten zijn € 194.597 hoger dan begroot. Dit komt doordat in de inventarisatie van de activa bleek dat er activa dat toegewezen was aan GEO juist voor ICT was. Het tegenovergestelde effect is te zien bij de toelichting GEO.

Resultaat ICT

Alle ICT-kosten zijn doorberekend op kostprijsbasis. Het resultaat (saldo van baten en lasten) is daarom 0.

4.5.2 Toelichting op programma GEO-informatie

De resultaten voor het programma GEO zijn:

Tabel 4.5.2. Baten en lasten programma GEO					
Kosten categorie	Budget (B)	Realisatie (R)	% in totaal van realisatie	Verschil (R-B)	Verschil in % van budget
41 Personeelslasten rlv P-begroting	2.303.743	1.594.377	76,08%	-709.366	-30,79%
42 Overige Personeelskosten eigen personeel	2.376	10.817	0,52%	8.441	355,26%
43 Personeelskosten derden		32.025	1,53%	32.025	-
<i>Sub-totaal P-lasten</i>	<i>2.306.119</i>	<i>1.637.219</i>	<i>78,13%</i>	<i>-668.900</i>	<i>-29,01%</i>
44 Overige kosten	12	13.016	0,62%	13.004	108366,67%
45 Rente en Bankkosten		0	0,00%	0	-
46 Kapitaalslasten	294.756	144.178	6,88%	-150.578	-51,09%
47 Uitbesteding	95.472	4.445	0,21%	-91.027	-95,34%
49 Contracten en licenties	1.065.031	296.687	14,16%	-768.344	-72,14%
<i>Sub-totaal Materiele kosten</i>	<i>1.455.271</i>	<i>458.326</i>	<i>21,87%</i>	<i>-996.945</i>	<i>-68,51%</i>
Totaal Lasten	3.761.390	2.095.545	100,00%	-1.665.845	-44,29%
Bijdragen					
<i>Nissewaard</i>					
NSW beheer	1.645.638	903.663	99,12%	-741.975	-45,09%
NSW ontwikkel opdrachten		7.995	0,88%	7.995	-
<i>Totaal Nissewaard</i>	<i>1.645.638</i>	<i>911.658</i>	<i>100,00%</i>	<i>-733.980</i>	<i>-44,60%</i>
<i>Voorne aan Zee</i>					
VaZ beheer	2.124.112	1.181.779	99,82%	-942.333	-44,36%
VaZ ontwikkel opdrachten		2.108	0,18%	2.108	-
<i>Totaal Voorne aan Zee</i>	<i>2.124.112</i>	<i>1.183.887</i>	<i>100,00%</i>	<i>-940.225</i>	<i>-44,26%</i>
<i>Totaal Deelnemers</i>					
Beheer	3.769.750	2.085.442	99,52%	-1.684.308	-44,68%
Ontwikkel opdrachten		10.103	0,48%	10.103	-
<i>Totaal Deelnemers</i>	<i>3.769.750</i>	<i>2.095.545</i>	<i>100,00%</i>	<i>-1.674.205</i>	<i>-44,412%</i>
<i>Niet deelnemers</i>					
	-8.360	0	0,00%	8.360	-100,00%
Totaal bijdragen					
Beheer	3.761.390	2.085.442	99,52%	-1.675.948	-44,56%
Ontwikkel opdrachten	0	10.103	0,48%	10.103	-
Totaal bijdragen	3.761.390	2.095.545	100,00%	-1.665.845	-44,29%
Resultaat Syntrophos					
	0	0	-	0	-

Bijdragen GEO

De bijdragen van deelnemers m.b.t. GEO zijn € 1.674.205 lager dan begroot.

Lasten ICT

De lasten binnen het programma GEO vallen € 1.665.845 lager uit dan begroot.

- De personeelskosten zijn € 668.900 lager dan begroot. Dit komt deels doordat er functies vanuit GEO zijn overgebracht naar ICT. Ook zijn er vacatures bij GEO die in 2025 nog niet konden worden ingevuld.
- De kapitaalslasten zijn € 151.461 lager dan begroot. Dit komt doordat in de inventarisatie van de activa bleek dat er activa dat toegewezen was aan GEO juist voor ICT was.

Resultaat GEO

Alle GEO-kosten zijn doorberekend op kostprijbasis. Het resultaat (saldo van baten en lasten) is daarom 0.

4.5.3 Incidentele baten en lasten

Tabel 4.5.3. Incidentele baten & Lasten (ontwikkel opdrachten)					
Jaar 2025		Realisatie voorgaand jaar	Budget (B)	Realisatie (R)	Verschil (R-B)
Lasten	ICT	552.379	555.093	525.273	-29.820
	GEO	3.319		10.103	10.103
Totaal Lasten		555.698	555.093	535.376	-19.717
Bijdragen	ICT	552.379	555.093	525.273	-29.820
	GEO	3.319		10.103	10.103
Totaal Bijdragen		555.698	555.093	535.376	-19.717
Saldo van Incidentele Baten en Lasten		0	0	0	0

Het kenmerk van ontwikkelopdrachten is dat deze baten en lasten niet primair begroot worden en derhalve niet opgenomen zijn in de (meerjaren-)begrotingen. De (meerjaren-)begrotingen bevatten alleen de baten en lasten van de standaard dienstverlening en omdat de kosten (zonder opslag) doorberekend worden aan de deelnemers is sprake van structureel evenwicht.

4.5.4 Taakvelden

Tabel 4.5.4. Taakvelden				
Taakveld	Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.4	Overhead intern	1.859.434	59.048	-1.800.386
0.4	Overhead ICT	13.862.380	15.932.610	2.070.230
Totaal overhead taakveld 0.4		15.721.814	15.991.658	269.844
0.5	Treasury	164.135	105.087	-59.048
0.9	Vennootschapsbelasting	0	0	0
0.10	Mutaties reserves		210.796	210.796
0.11	Resultaat	0	0	0
8.1	Ruimtelijke Ordening	2.095.546	1.673.954	-421.592
Totaal Taakvelden		17.981.495	17.981.495	0

Toelichting aansluiting taakvelden:

0.4 – Overhead Intern, betreft kosten directie en staf die toegerekend wordt aan de programma's ICT & GEO.

0.4 – Overhead ICT, betreft alle kosten van het programma ICT, inclusief eigen overhead.

0.5 – Treasury, sluit aan op de externe baten en lasten uit tabel 3.3.5.

0.9 – Vennootschapsbelasting, zie tabel 4.3 het overzicht van baten en lasten.

0.11 – Resultaat, zie tabel 4.3 het overzicht van baten en lasten.

8.1 – Ruimtelijke Ordening, betreft alle kosten van het programma GEO, inclusief eigen overhead.

4.6 Kredieten 2025

Het bestuur van Syntrophos heeft voor het jaar 2025 in totaal € 3.269.000 investeringskrediet beschikbaar gesteld. Hiervan is € 1.082.324 uitgegeven. Van het totaal onbenutte investeringsbudget van € 2.186.676 is in overleg met de deelnemers besloten € 1.850.000 niet over te hevelen maar hierdoor vrijvallende kapitaallasten anders in te gaan vullen. Door capaciteitsproblemen bij de Helpdesk in 2025 is een achterstand ontstaan in de vervanging van devices van gebruikers. Vanuit 2025 wordt daarom voorgesteld € 260.000 over te hevelen naar 2026, zodat deze achterstand ingelopen kan worden. Daarnaast valt € 76.676 aan resterend onbenut investeringskrediet vrij. De lagere investeringen brengen de komende jaren lagere kapitaallasten met zich mee.

In totaal is voor € 510.321 geïnvesteerd in hardware voor de deelnemers die via prijs x hoeveelheid ($P \cdot Q$) aan de deelnemers verhuurd worden. In bijlage B is de investering in deze hardware zichtbaar.

4.7 Rechtmatigheidsverantwoording

In deze rechtmatigheidsverantwoording geeft het Bestuur aan in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit houdt in dat deze in overeenstemming zijn met door het bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en financiële verordening en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Deze verantwoording betreft de rechtmatige uitvoering van de taken en omvat het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium bij de desbetreffende financiële beheershandelingen en transacties.

Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het bestuur op 19 december 2025 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 inclusief mutaties in de reserves en is daarmee vastgesteld op € 356.364.

Conclusie

Het 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 € 1.092.000 bedraagt vanwege een overschrijding van het ICT programma en inkopen die ten onrechte niet zijn aanbesteed. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 356.364. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het bestuur overigens een bedrag van € 459.000 acceptabel op basis van door het bestuur vastgestelde afspraken.

Begrotingscriterium	X 1000
1A. Overschrijding lasten programma's (of indien van toepassing een ander door het Bestuur vastgesteld autorisatieniveau)	459
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	0
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	0
3. 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.	0,0
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	459
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid (financiële verordening).	459
De niet acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht.	0
Voorwaarden criterium	
5. Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed	633
M&O criterium	
6. Geen bevindingen.	
Totaal onrechtmatigheden	1092
Waarvan acceptabel	1092
Waarvan niet-acceptabel	633

In de paragraaf bedrijfsvoering (3.4.10) heeft het bestuur beschreven welke actie zij onderneemt om de afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

4.8 WNT-verantwoording Syntrophos

De WNT is van toepassing op Syntrophos. Het voor Syntrophos toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2025 € 246.000 (dit is het algemeen bezoldigingsmaximum).

4.8.1 Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2025	
bedragen x € 1	A.R. Mittertreiner
Functiegegevens⁶	Directeur
Aanvang ⁶ en einde functievervulling in 2023	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	1,0
Dienstbetrekking? ⁸	Ja
Bezoldiging⁹	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	138.417
Beloningen betaalbaar op termijn	22.685
<i>Subtotaal</i>	<i>161.102</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	246.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹	N.v.t.
Bezoldiging	161.102
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ¹²	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ¹³	N.v.t.

Gegevens 2024	
bedragen x € 1	A.R. Mittertreiner
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	134.164
Beloningen betaalbaar op termijn	22.100
<i>Subtotaal</i>	156.264
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	233.000
Bezoldiging	156.264

Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 2.100 of minder

Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder.

Gegevens 2025	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
Dhr. C.A. Hottentot	Voorzitter (Gemeente Nissewaard)
Dhr. R.M. van der Kooi	Bestuurder (Gemeente Voorne aan Zee)

4.8.2 Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Niet van toepassing.

4.8.3 Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

Aftopping pensioenopbouw

Er zijn geen afspraken inzake compensatie aftopping pensioenopbouw gemaakt.

5. OVERIGE GEGEVENS

5.1 Bijzondere gebeurtenissen na balansdatum

Niet van toepassing.

5.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant is na de bijlagen opgenomen.

Bijlagen bij de
Jaarstukken
2025
Syntrophos

Bijlage A Verdeelsleutels voor gezamenlijke ICT- en GEO-diensten

Basisgegevens

In artikel 6 van de bijdrageverordening Syntrophos is onder meer bepaald hoe de standaardverdeelsleutels voor de kosten van gezamenlijke diensten bepaald dienen te worden.

Vanaf 2021 is de verdeelsleutel bepaald op basis van 50% van het aantal accounts in het verantwoordingsjaar en voor 50% op het aantal van het jaar daarvoor.

De hiervoor benodigde basisgegevens zijn in onderstaande tabel opgenomen.

Basisgegevens standaard verdeelsleutels voor kosten gezamenlijke ICT en GEO diensten													
Jaarrekening 2025	Opp.land in km ²	Inwoners per 1-1- 2025	Gecorr. # accounts 2024	Active Accounts 2025					E-mail -accounts 2025				
Deelnemer				1-jan	1-apr	1-jul	1-okt	gemid	1-jan	1-apr	1-jul	1-okt	gemid
Voorne aan Zee	121,83	74.304	824,9	806	846	837	832	830,3	85	81	81	80	81,8
Nissewaard	73,58	87.639	1229,6	1.182	1.244	1.214	1.236	1.219,0	53	52	52	51	52,0
Totaal	195,41	161.943	2.054,5	1.988	2.090	2.051	2.068	2.049,3	138	133	133	131	133,8

- De gegevens over de oppervlakte land zijn ontleend aan online data. Ook de verhouding water/land is in enige mate dynamisch (bijvoorbeeld door de aanleg van een waterpartij), maar wijzigingen kunnen ook het gevolg zijn van nieuwe (technisch betere) metingen.
- Het aantal inwoners is gebaseerd op online gegevens.
- De aantallen actieve accounts en e-mailaccounts zijn gebaseerd op tellingen die ontleend zijn aan het Power BI accounttellingendashboard.
- Accounts van gelieerde partijen worden buiten deze telling gehouden.
- De gegevens over vorig jaar zijn ontleend aan de jaarstukken.

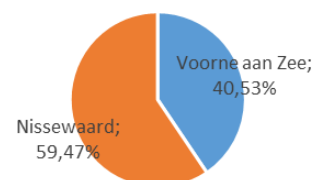
Deze basisgegevens zijn bepalend voor de verdere uitwerking van de **standaardverdeelsleutels** voor de kosten van de gezamenlijke ICT en GEO-diensten.

Verdeelsleutels gezamenlijke ICT kosten

Standaard verdeelsleutel ICT:

De standaard verdeelsleutel ICT is gebaseerd op het gecorrigeerd aantal accounts. Hiertoe worden de actieve accounts (bruto) gecorrigeerd voor de e-mailaccounts. De sleutel is voor 50% gebaseerd op de uitkomst van dit jaar en voor de andere 50% van vorig jaar.

Standaard verdeelsleutel kosten voor gezamenlijke ICT-diensten							
Jaarrekening 2025	Netto # accounts vorig jaar	Accounts 2025				Verdeel sleutel	
		Active # (gemid.)	e-mail (30%)	30%	Totaal # Accounts	in #	in %
Voorne aan Zee	824,9	830,3	81,8	24,5	854,8	839,8	40,53%
Nissewaard	1229,6	1219,0	52,0	15,6	1234,6	1232,1	59,47%
Totaal	2054,5	2049,3	133,8	40,1	2089,4	2071,9	100%



P*Q

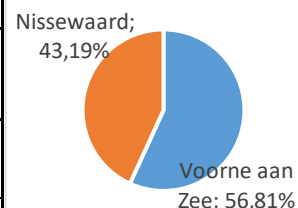
In bijlage C is de berekening van de opbrengsten opgenomen van de diensten waarvoor een prijs vastgesteld is in de PDC. De kosten worden per deelnemer verzameld. In 2024 zijn in de administratie separate productgroepen voor de verhuur (lease) ingevoerd. Het verschil tussen opbrengsten (P*Q) en de kosten, wordt per deelnemer verrekend op basis van de verhouding gefactureerde P*Q binnen de lease categorieën computers, beeldschermen, smartphones, laptops, tablets, en vergaderapparatuur, zodat het resultaat van Syntrophos € 0 is.

Verdeelsleutel gezamenlijke GEO kosten

Standaard verdeelsleutel GEO:

De standaard verdeelsleutel GEO is voor 2/3 gebaseerd op het landoppervlakte en voor 1/3 op het aantal inwoners per deelnemende gemeente.

Standaard verdeelsleutel kosten gezamenlijke GEO-diensten					
Jaarrekening 2025	Inwoners (33,3%)		Land opp. (66,7%)		GEO sleutel
	#	%	Km ²	%	
Voorne aan Zee	74.688	45,74%	121,83	62,35%	56,81%
Nissewaard	88.589	54,26%	73,58	37,65%	43,19%
Totaal	163.277	100,0%	195,41	100,0%	100%



Bijlage B Specificatie van het krediet 2025

Categorie	Investerings-nummer	Omschrijving	PGR	Begroting 1TR25 (A)	Administratieve wijzigingen (B)	Begroting 2025 (A+B)	Realisatie 2025 (C)	Overheveling 2025
Syntrophos								
Bedrijfsapplicaties	750501	Nader te bepalen investeringsbudget		112.000	-13.300	98.700		
Bedrijfsapplicaties	750412	LC Microstation Projectwise	G		13.300	13.300	13.300	
Beveiliging	750501	Nader te bepalen investeringsbudget		160.000		160.000		
Infrastructuur	750501	Nader te bepalen investeringsbudget		365.000	-265.000	100.000		
Infrastructuur	750513	PCM koeling MER-ruimte Nissewaard	I		150.000	150.000	100.877	
Infrastructuur	750514	LC Storage	I		115.000	115.000	115.129	
Devices zoals laptops en iPhones	750501	Nader te bepalen investeringsbudget		1.702.000	-520.000	1.182.000		260.000
Devices zoals laptops en iPhones	740000	Helpdeskinvesteringen (PDC)	I		520.000	520.000	510.321	
Platformbeheer	750501	Platformbeheer		210.000		210.000		
Werkplek	750501	Werkplek		720.000	-550.000	170.000		
Werkplek	750410	LC Werkplek	I		550.000	550.000	342.697	
Totaal				3.269.000	0	3.269.000	1.082.324	260.000
TOTAAL 2025				3.269.000	0	3.269.000	1.082.324	260.000

Bijlage C PDC Services afrekening 2025

Jaarkosten 2025 bedrag services per deelnemer					
Service		Product of dienst	Nissewaard	Voorne aan Zee	Totaal
Basis Infrastructuur Services		Standaard werkplek	72.856	47.520	120.376
		Monitoren	186.480	146.414	332.894
Totaal Basis Infrastructuur Services			259.336	193.934	453.270
Laptop Device Services		Laptop (standaard)	414.996	276.624	691.621
Totaal Laptop Device Services			414.996	276.624	691.621
Mobiel Device Services		Mobiele telefoon / smartphone (standaard)	177.980	154.334	332.314
		Tablet (standaard)	18.873	25.210	44.083
Totaal Mobiel Device Services			196.853	179.544	376.397
Special Device Services		CAD-station	18.020	3.180	21.200
		FatCliënt	5.016	5.757	10.773
		Niet-standaard laptop	60.497	0	60.497
		Niet-standaard Mobiele telefoon / smartphone	10.417	180	10.597
		Monitor incl. webcam	120	0	120
		Niet-standaard Tablet	28.016	41.245	69.261
Totaal Special Device Services			122.086	50.362	172.448
Vergaderapparatuur		Meetingboards & Meetup camera's	27.192	19.935	47.127
Totaal Vergaderapparatuur			27.192	19.935	47.127
Eindtotaal:			€ 1.020.463	€ 720.400	€ 1.740.863
Bijdragen services per deelnemer in cijfers:			Nissewaard	Voorne aan Zee	Totaal
Basis Services		€ 453.270	€ 259.336	€ 193.934	€ 453.270
Basis Plus Services		€ 1.287.593	€ 761.127	€ 526.466	€ 1.287.593
Totaal:		€ 1.740.863	€ 1.020.463	€ 720.400	€ 1.740.863
Bijdragen services per deelnemer in verhouding tot totaal:			Nissewaard	Voorne aan Zee	Totaal
Basis Services		€ 453.270	57,21%	42,79%	26,04%
Basis Plus Services		€ 1.287.593	59,11%	40,89%	73,96%
Totaal:		€ 1.740.863	58,62%	41,38%	100,00%

Samenvatting doorbelasting PxQ 2025

Doorbelasting services (PxQ)			Nissewaard	Voorne aan Zee	Totaal
2025	Basis dienstverlening	(gezamenlijk)	264.472	199.691	464.163
	Basis dienstverlening	(specifiek)	18.020	3.180	21.200
	Verhuur devices	PxQ	737.971	517.529	1.255.500
	Saldo verhuur devices	Teruggave verhuur	-478.401	-301.495	-779.896
Totaal doorbelasting services (PxQ)			542.062	418.905	960.967

Bijlage D Verloop begroting 2025 in P&C rapportages

Verloop Primaire begroting en begrotingswijzigingen 2025 in P&C rapportages										
2025 (in €)	Primaire Begroting 2025	Begrotingswijzigingen								Gewijzigde Begroting 2025
		2 ^{de} Tussenrap. 2024	3 ^{de} Tussenrap. 2024	Overheveling budgetten 2024 naar 2025	1 ^{ste} Tussenrap. 2025	2 ^{de} Tussenrap. 2025	3 ^{de} Tussenrap. 2025	Overheveling budgetten 2025 naar 2026	Totaal Begrotings- wijzigingen 2025	
Lasten										
41 Personeelslasten rlv P-begroting	5.354.307								0	5.354.307
42 Overige Personeelskosten eigen personeel	372.804								0	372.804
43 Personeelskosten derden					2.000		1.420		3.420	3.420
Sub-totaal P-lasten	5.727.111	0	0	0	2.000	0	1.420	0	3.420	5.730.531
44 Overige kosten	836.712			11.600			22.802		34.402	871.114
45 Rente en Bankkosten									0	0
46 Kapitaalslasten	2.617.932					-500.000	-195.000		-695.000	1.922.932
47 Uitbesteding	196.656			90.401	458.875	69.260	-25.016	-126.500	467.020	663.676
49 Contracten en licenties	8.456.769	447.341	-49.747		148.018	488.787	345.625		1.380.024	9.836.793
50 Saldo bedrijfsvoering									0	0
Totaal Lasten	17.835.180	447.341	-49.747	102.001	608.893	58.047	149.831	-126.500	1.189.866	19.025.046
Bijdragen										
Nissewaard										
NSW beheer	9.603.938	79.783	-70.917		29.623	-81.292	59.562		16.759	9.620.697
NSW ontwikkel opdrachten		0		27.217	441.900	6.995	17.074	-125.000	368.186	368.186
Totaal Nissewaard	9.603.938	79.783	-70.917	27.217	471.523	-74.297	76.636	-125.000	384.945	9.988.883
Voorne aan Zee										
VaZ beheer	8.215.921	367.558	21.170		121.765	81.292	39.313		631.098	8.847.019
VaZ ontwikkel opdrachten		0		74.784	21.125	51.052	32.462	-1.500	177.923	177.923
Totaal Voorne aan Zee	8.215.921	367.558	21.170	74.784	142.890	132.344	71.775	-1.500	809.021	9.024.942
Totaal Deelnemers										
Totaal beheer	17.819.859	447.341	-49.747	0	151.388	0	98.875	0	647.857	18.467.716
Totaal ontwikkel opdrachten		0	0	102.001	463.025	58.047	49.536	-126.500	546.109	546.109
Totaal Deelnemers	17.819.859	447.341	-49.747	102.001	614.413	58.047	148.411	-126.500	1.193.966	19.013.825
Niet deelnemers	15.324				-5.520		1.420		-4.100	11.224
Totaal bijdragen Deelnemers & Niet deelnemers	17.835.183	447.341	-49.747	102.001	608.893	58.047	149.831	-126.500	1.189.866	19.025.049
Resultaat Syntrophos	3	0	0	0	0	0	0	0	0	

Bijlage E Overheveling lopende projecten van 2025 naar 2026

Deelnemer	Budgetnr	Naam	Budget	Realisatie	Overheveling
NISSEWAARD	810304	Implementatie ERPx NSW	425.000,00	300.000,00	125.000,00
Totaal Nissewaard			425.000,00	300.000,00	125.000,00
Voorne aan Zee	810027	Casemanagement systeem Veiligheid (VAZ)	10.300,00	8.800,00	1.500,00
Totaal Voorne aan Zee			10.300,00	8.800,00	1.500,00
Totaal overheveling doorlopende opdrachten deelnemers			435.300,00	308.800,00	126.500,00

Rekenmodel financiële kengetallen

Kengetal		jaarrekening 2025
Netto schuldquote		22,51%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen		22,51%
Solvabiliteitsratio		0,00%
Grondexploitatie		-
Structurele exploitatieruimte		100,00%
Belastingcapaciteit		-
Netto schuldquote (en gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen)		
Passiva	BBV begroting	jaarrekening 2025
Raming van het totaal van de vaste schulden (ultimo jaar)		€ 7.800.000
Raming van het totaal van de netto-vlottende schulden (ultimo jaar)		€ 1.310.522
Raming van het totaal van de overlopende passiva (ultimo jaar)		€ 7.137.668
Totaal A+B+C		€ 16.248.190
Activa		
Financiële vaste activa		
<i>b Totaal leningen aan openbare lichamen, woningbouwcorporaties, deelnemingen, ov. verbonden partijen</i>		
<i>c Totaal van overige langlopende leningen</i>		
<i>d Totaal van de uitzettingen Rijks schatkist rentetypische looptijd ≥ 1 jr</i>		
<i>e Totaal van de uitzettingen Nederlands schuld papier rentetypische looptijd ≥ 1 jr</i>		
<i>f Totaal van de overige uitzettingen rentetypische looptijd ≥ 1 jr</i>		
Totaal van uitzettingen rentetypische looptijd < 1 jr		€ 8.183.708
Totaal van alle liquide middelen		€ 300.000
Totaal van de overlopende activa		€ 4.112.040
Totaal voor netto schuldquote		€ 12.595.748
Totaal voor netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen (b en c)		€ 12.595.748
Het geraamde totaal van de baten exclusief de mutaties van reserves	Art. 17, ond. c	€ 16.228.232
Netto Schuldquote = $\frac{[(A+B+C) - (D \text{ [onderdelen d,e,f] + E+F+G)]}{H}$		
Netto Schuldquote (gecorrigeerd) = $\frac{[(A+B+C) - (D \text{ [onderdelen b,c,d,e,f] + E+F+G)]}{H}$		
Solvabiliteitsratio		
		jaarrekening 2025
Raming van het totale eigen vermogen		€ -
Raming van het totaal van de passiva		€ 16.439.028

Bijlage G Kerncijfers

KERNCIJFERS

	Trendlijn	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Bijdragen:							
Nissewaard		8.131.563	8.639.549	9.070.194	9.649.453	9.758.107	9.640.752
Voorne aan Zee		6.322.892	7.465.714	9.758.865	8.875.007	8.498.942	8.153.253
Niet-deelnemers		244.478	253.926	173.521	78.485	24.981	24.217
Totaal		14.698.933	16.359.189	19.002.581	18.602.945	18.282.030	17.818.222
Begroting vs Jaarrekening:							
Jaarrekening		14.698.933	16.359.189	19.002.581	18.602.946	18.282.030	17.818.222
Begroting		14.488.853	16.865.182	19.227.351	18.657.169	18.359.082	19.025.049
Vershil in € (jaarrekening-begroting)		210.080	-505.993	-224.770	-54.223	-77.052	-1.206.827
Vershil in % begroting		1,45%	-3,00%	-1,17%	-0,29%	-0,42%	-6,34%
Personeelskosten :							
Salariskosten etc. eigen personeel		3.166.346	3.502.091	3.744.028	4.186.105	4.774.672	4.699.990
Personeelskosten derden		1.285.083	1.145.159	895.483	681.020	44.343	57.125
Subtot Personeelskosten (eigen en derden)		4.451.429	4.647.251	4.639.510	4.867.125	4.819.015	4.757.115
Overige personeelskosten		368.511	278.174	500.025	375.252	91.709	159.963
Totaal Personeelskosten (eigen, overige en derden)		4.819.940	4.925.425	5.139.535	5.242.377	4.910.724	4.917.078
Kosten per categorie:							
Personeelskosten (eigen, overige en derden)		4.819.940	4.925.425	5.139.535	5.242.377	4.910.724	4.917.078
Contracten onderhoud en licenties		5.868.242	7.133.640	7.996.049	8.225.479	9.348.224	9.283.615
Kapitaallasten		2.508.437	3.098.538	3.345.767	3.252.917	2.616.409	1.989.017
Huur en dienstverlening		660.809	687.347	676.520	630.278		
Overige lasten		935.105	698.206	1.933.634	1.256.767	914.811	850.254
Uitbesteding						454.901	693.913
Rente en bankkosten						36.960	84.347
Bedrijfskosten opgenomen in investeringen		-93.600	-189.075	-88.925	-12.775	0	0
Vennootschapsbelasting		0	5.108	0	7.904	0	0
Totaal		14.698.933	16.359.189	19.002.580	18.602.947	18.282.029	17.818.224
Kosten per producttype:							
Standaard gezamenlijke dienstverlening		10.098.679	10.069.283	10.259.007	11.469.312	11.309.743	10.040.676
Specifieke standaarddienstverlening NSW		2.526.085	3.136.231	3.208.826	3.089.524	3.179.583	3.622.415
Specifieke standaarddienstverlening VaZ		1.293.951	2.589.368	3.100.103	2.840.411	3.234.192	3.595.538
Specifieke standaarddienstverlening 3den		83.697	121.593	33.061	-16.716	2.336	24.217
Extra Opdrachten		696.521	442.713	2.401.583	1.220.415	556.174	535.377
Totaal		14.698.933	16.359.189	19.002.581	18.602.946	18.282.028	17.818.223
Kosten per programma:							
ICT		12.047.648	13.617.658	16.188.265	15.796.483	15.134.768	15.722.677
GEO		2.651.285	2.741.531	2.814.315	2.806.462	3.147.262	2.095.545
Totaal		14.698.933	16.359.189	19.002.580	18.602.945	18.282.030	17.818.222
Personeel in FTE:							
Formatie (gepland)		47,0	49,4	53,0	55,0	55,0	55,0
Bezetting (werkelijk)		43,2	44,6	48,9	48,6	49,7	50,9
Vacatures		3,8	4,8	4,1	6,4	5,3	4,1
Investerings							
		3.814.822	2.830.982	1.513.282	2.066.323	837.426	1.082.324
Netto aantal active accounts:							
Nissewaard		1.066	1.070	1.111	1.219	1.224	1.232
Voorne aan Zee		816	797	820	837	831	840
Totaal		1.881	1.868	1.931	2.056	2.055	2.072
Verdeelsleutel gezamenlijke kosten ICT:							
Nissewaard		55,4%	57,3%	57,8%	58,5%	59,6%	59,5%
Voorne aan Zee		44,6%	42,7%	42,3%	41,6%	43,1%	40,5%
Verdeelsleutel gezamenlijke kosten GEO:							
Nissewaard		42,2%	42,5%	42,5%	43,1%	43,1%	43,2%
Voorne aan Zee		57,8%	57,5%	57,5%	56,9%	56,9%	56,8%

Controleverklaring
accountant



Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het bestuur van de gemeenschappelijke regeling Shared Service Center Syntrophos

VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN JAARREKENING 2025

Ons oordeel

Wij hebben de in de jaarstukken 2025 opgenomen jaarrekening 2025 van de gemeenschappelijke regeling Shared Service Center Syntrophos te Spijkenisse gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen van de gemeenschappelijke regeling Shared Service Center Syntrophos op 31 december 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

- Het overzicht van baten en lasten over 2025;
- De balans per 31 december 2025;
- De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
- De rechtmatigheidsverantwoording over 2025;
- De bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol en normenkader voor de accountantscontrole op de Jaarstukken 2025 zoals vastgesteld door het bestuur op 19 december 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 gemeenschappelijke regeling Shared Service Center Syntrophos, zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

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



Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 356.300. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt 2% van de totale lasten exclusief de toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 en 3 Bado.

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

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

Benadrukking van overschrijding grens rechtmatigheidsverantwoording

Wij vestigen de aandacht op de bevinding in de rechtmatigheidsverantwoording waarin is opgenomen dat de directie van mening is dat de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties niet rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens. De geconstateerde afwijkingen volgen hoofdzakelijk uit het voorwaarden criterium. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

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

VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN ANDERE INFORMATIE

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- Voorwoord;
- Inhoudsopgave;
- Leeswijzer;
- Samenvatting; en
- Het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

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 vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De directie 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 de directie en het bestuur voor de jaarrekening

De directie is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. De directie is ook verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het door het bestuur op 19 december 2025 vastgestelde normenkader voor de financiële rechtmatigheid en voor het getrouw toelichten van de financiële rechtmatigheid in de jaarrekening.

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

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de directie de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of 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. De directie moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het 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 gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel. Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude 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 voor de accountantscontrole op de Jaarstukken 2025 zoals vastgesteld door het bestuur op 19 december 2025, het controleprotocol WNT 2025, 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 gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de directie en het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door de directie en het 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 gerede 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 echter van materiële 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 de directie en het bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Rotterdam, 11 mei 2026

Publieke Sector Accountants B.V.

W. Kalkman RA