

Jaarstukken

Vervoerscentrale Stedendriehoek

2025

Inhoudsopgave

JAARVERSLAG	3
Voorwoord	3
1. Overzicht van baten en lasten	4
1.1 Personeelskosten	6
1.2 Bedrijfsvoering	7
1.3 Direct materiële kosten	7
1.4 Facilitaire diensten	8
1.5 Bestuurskosten	9
1.6 Vervoerskosten	10
2. Programmaverantwoording	14
3. Paragrafen	17
3.1 Weerstandsvermogen	17
3.2 Financiering	20
3.3 Bedrijfsvoering	21
3.4 Verbonden partijen	25
JAARREKENING	26
1. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	26
2. Balans per 31 december 2025	28
3. Balanstoelichting	29
4. Overzicht van Baten en Lasten	35
5. Rechtmatigheidsverantwoording	36
6. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	37
Bijlage 1: Bijdrage per gemeente	41
Bijlage 2: Saldo bijdrage per gemeente	42

JAARVERSLAG

Voorwoord

Voor u ligt het jaarverslag en de jaarrekening 2025 van Vervoerscentrale Stedendriehoek (PlusOV).

Het vraagafhankelijk vervoer (Wmo-vervoer)

In 2025 is het aantal uitgevoerde ritten ten opzichte van 2024 met 3,5% (9.952 ritten) afgenomen. De oorzaak van deze daling is niet duidelijk; er waren geen beleidsmatige of operationele belemmeringen die het gebruik van het Wmo-vervoer hebben beïnvloed.

Waar in de begroting voor 2025 nog werd uitgegaan van een groei van het vervoersvolume, werd in werkelijkheid een krimp zichtbaar. Tegelijkertijd is de ritplanning verder geoptimaliseerd, wat heeft geleid tot een efficiëntere inzet van middelen. Hierdoor zijn de vervoerskosten ruim binnen de begroting gebleven.

Reizigers beoordeelden het Wmo-vervoer in 2025 met een gemiddelde waardering van 8,2 (2024: 8,1) in het continue klanttevredenheidsonderzoek.

Het routegebonden vervoer (leerlingenvervoer, dagbesteding en Jeugdwet)

Na jaren van groei is in 2025 ook in het routegebonden vervoer een daling opgetreden in het vervoersvolume van 1,1% (2.777 ritten minder). Hoewel voor 2025 eveneens een groei was begroot, is in de praktijk sprake van een lichte krimp. Ook in dit segment is de planning van routes verder geoptimaliseerd.

De vervoerskosten zijn hierdoor eveneens ruim onder de begroting gebleven. Het leerlingenvervoer vormt met 82% van de ritten en 74% van de vervoerskosten veruit het grootste onderdeel.

Het tekort aan chauffeurs, gecombineerd met een hoog ziekteverzuim, blijft een uitdaging, maar wordt steeds meer als een structurele realiteit ervaren. In het klanttevredenheidsonderzoek begin 2026 geven ouders en verzorgers het leerlingenvervoer en de Jeugdwet een waardering van 7,5 (2024: 7,2).

De organisatie PlusOV

De bezetting van PlusOV bedroeg begin 2025 in totaal 23,2 fte, waar 23,8 fte was gepland. Van deze bezetting waren 2,5 fte inleenkrachten. Niet alleen de vervoerskosten maar ook de organisatiekosten bleven binnen de begroting. Binnen PlusOV is een sterk kostenbewustzijn aanwezig om het doelgroepenvervoer betaalbaar en beheersbaar te houden. Hiermee leveren we een bijdrage aan het behoud van toegankelijk vervoer voor inwoners die hier afhankelijk van zijn.

De medewerkers van PlusOV blijven zich met overtuiging inzetten voor de missie van de organisatie: 'Mensen prettig, betaalbaar en efficiënt vervoeren wanneer er geen vervoersalternatief is.'

Henk Meijer
Directeur PlusOV

1. Overzicht van baten en lasten

Uit het overzicht van baten en lasten blijkt dat zowel de organisatiekosten als de vervoerskosten in 2025 ruim binnen de begroting blijven.

Lasten

Organisatiekosten

De organisatiekosten vallen € 299.416 lager uit dan begroot. Dit komt met name door lagere personeelskosten van € 107.348 en de bestuurskosten van € 116.906, hiervan was € 100.000 van het budget 'Onvoorzien' welke niet is gebruikt.

De totale vervoerskosten komen € 1.530.635 lager uit dan begroot.

Vervoerskosten VAV

De vervoerskosten voor het vraagafhankelijk vervoer 2025 (VAV) zijn € 895.961 (-14,2%) lager dan begroot. Het aantal ritten daalde van 286.895 in 2024 naar 276.943 (-3,5%) in 2025 en is daarmee fors lager dan de begrote groei van 7%. Daarnaast is de werkelijke NEA-index geen 5,1% geworden zoals begroot maar 1,5%. Het lagere vervoersvolume van -10,5% en de lagere NEA-index van 3,6% verklaren al 14,1% van de afwijking ten opzichte van de begroting.

Vervoerskosten RGV

De vervoerskosten voor het routegebonden vervoer (RGV) zijn € 634.674 (-12,7%) lager dan begroot. Onderverdeeld naar doelgroepen ontstaat dit door € 674.351 lagere vervoerskosten in het leerlingenvervoer, € 39.611 lagere kosten voor dagbesteding en € 79.288 hogere kosten voor het vervoer in het kader van de Jeugdwet. Het voordeel op de vervoerskosten in het RGV is het gevolg van een lagere groei in het vervoersvolume dan begroot. In 2025 zijn er zelfs 1,1% minder ritten dan in 2024, terwijl een volumegroei van 7% is begroot. Daarnaast is de werkelijke NEA-index geen 5,1% geworden zoals begroot maar 1,5%.

De krimp in het vervoersvolume en de lagere NEA-index verklaren 11,7% van de afwijking van 12,7% ten opzichte van de begroting. Het overige voordeel van 1% is een gevolg van een toegenomen efficiëntie in de routeplanning.

In de volgende paragrafen lichten we de lasten verder toe.

Baten

De lagere lasten zorgen direct voor een lagere bijdrage van de gemeenten. De gezamenlijke bijdrage door de gemeenten aan organisatie- en vervoerskosten is € 1.827.086 lager dan begroot.

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

De eigen bijdrage van reizigers voor hun rit in het vraagafhankelijk vervoer ter grootte van € 735.722 (ca. 13,6% van de vervoerskosten) is niet in de baten opgenomen. In 2024 was de eigen bijdrage € 718.000.

Lasten	Jaarrekening 2023	Jaarrekening 2024	Begroot 2025	Werkelijk 2025	Saldo 2025
Organisatiekosten					
1. Personeelskosten	€ 1.678.979	€ 1.800.609	€ 1.866.316	€ 1.758.968	€ 107.348
2. Bedrijfsvoering	€ 142.172	€ 128.933	€ 152.822	€ 116.819	€ 36.003
3. Direct materiële kosten	€ 249.110	€ 279.801	€ 317.271	€ 293.873	€ 23.398
4. Facilitaire diensten	€ 94.779	€ 85.529	€ 105.779	€ 90.018	€ 15.761
5. Bestuurskosten	€ 63.856	€ 134.759	€ 182.850	€ 65.944	€ 116.906
Subtotaal organisatiekosten	€ 2.228.896	€ 2.429.630	€ 2.625.038	€ 2.325.622	€ 299.416
Optimalisatiekosten					
Investing	€ 85.734	€ -	€ -	€ -	€ -
Subtotaal optimalisatiekosten	€ 85.734	€ -	€ -	€ -	€ -
Vervoer					
Vraagafhankelijk vervoer	€ 5.394.239	€ 5.737.977	€ 6.297.122	€ 5.401.161	€ 895.961
Leerlingenvervoer	€ 3.124.368	€ 3.116.813	€ 3.890.143	€ 3.215.792	€ 674.351
Dagbestedingsvervoer	€ 583.028	€ 636.835	€ 648.357	€ 608.746	€ 39.611
Jeugdwet vervoer	€ 386.493	€ 513.149	€ 448.863	€ 528.151	€ -79.288
Subtotaal vervoerskosten	€ 9.488.128	€ 10.004.774	€ 11.284.485	€ 9.753.850	€ 1.530.635
TOTAAL LASTEN	€ 11.802.758	€ 12.434.405	€ 13.909.523	€ 12.079.473	€ 1.830.051

Baten	Jaarrekening 2023	Jaarrekening 2024	Begroot 2025	Werkelijk 2025	Saldo 2025
Organisatie					
Bijdr. Prov. Gelderland Wmo	€ 35.165	€ -	€ -	€ -	€ -
Bijdragen gemeenten	€ 2.000.186	€ 2.281.552	€ 2.525.038	€ 2.228.588	€ -296.450
Opbr. Vervoerpassen/ritoverzichten	€ 12.346	€ 13.145	€ 10.000	€ 12.177	€ 2.177
Overige baten	€ 131.198	€ 134.933	€ 90.000	€ 84.858	€ -5.142
Subtotaal organisatie	€ 2.178.895	€ 2.429.630	€ 2.625.038	€ 2.325.623	€ -299.416
Vervoer					
Bijdrage provincie Wmo-vervoer	€ 235.522	€ -	€ -	€ -	€ -
Bijdragen gemeenten Vraagafhankelijk verv.	€ 5.158.722	€ 5.737.977	€ 6.297.122	€ 5.401.161	€ -895.961
Bijdragen gemeenten Leerlingenvervoer	€ 3.124.368	€ 3.116.813	€ 3.890.143	€ 3.215.792	€ -674.351
Bijdragen gemeenten Dagbestedingsvervoer	€ 583.028	€ 636.835	€ 648.357	€ 608.746	€ -39.611
Bijdragen gemeenten Jeugdwetvervoer	€ 386.493	€ 513.149	€ 448.863	€ 528.151	€ 79.288
Bijdrage provincie aanvullend OV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Subtotaal Vervoer	€ 9.488.133	€ 10.004.774	€ 11.284.485	€ 9.753.850	€ -1.530.635
TOTAAL BATEN	€ 11.667.028	€ 12.434.404	€ 13.909.523	€ 12.079.473	€ -1.830.051
Saldo van baten en lasten	€ -135.730	€ -	€ -	€ -	€ -

Mutaties reserves					
Onttrekking optimalisatiereserve (opt.kosten)	€ 86.680				€ -
Onttrekking optimalisatiereserve (eff. bijdrage)	€ 50.000				€ -
Onttrekking bestemmingsreserve (opheffing)		€ 438.858			
Toevoeging AR (opheffing .best.reserves)		€ -438.858			
Subtotaal	€ 136.680	€ -	€ -	€ -	€ -
Resultaat	€ 950	€ -	€ -	€ -	€ -

1.1 Personeelskosten

	Werkelijk 2023	Werkelijk 2024	Begroot 2025	Werkelijk 2025	Saldo 2025
Loonkosten	€ 1.501.920	€ 1.620.990	€ 1.812.276	€ 1.592.250	€ 220.026
Externe inhuur	€ 143.676	€ 139.266	€ -	€ 141.803	€ -141.803
Opleiding/training	€ 14.604	€ 7.529	€ 27.184	€ 6.282	€ 20.903
Alg personeelskosten	€ 18.779	€ 32.824	€ 26.856	€ 18.633	€ 8.223
Totaal personeelskosten:	€ 1.678.979	€ 1.800.609	€ 1.866.316	€ 1.758.968	€ 107.348

Loonkosten (in dienst en externe inhuur)

Het begrote bedrag voor loonkosten is inclusief de externe inhuur. De totale loonkosten vallen € 78.222 lager uit dan begroot. Het voordeel is ontstaan omdat een vacature definitief niet meer wordt ingevuld, deze werkzaamheden zijn anders georganiseerd en herverdeeld.

Opleiding/training;

Van het begrote bedrag (normatief percentage van de loonkosten) is door de medewerkers beperkt gebruik gemaakt.

Verhouding directe loonkosten vraagafhankelijk en routegebonden vervoer

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

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

De verhouding is:

Vervoer	Begroting 2025:	Werkelijk 2025:
Vraagafhankelijk	81,1 %	82,8 %
Routegebonden	18,9 %	17,2 %

Verdeelsleutel:

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

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

1.2 Bedrijfsvoering

	Werkelijk 2023	Werkelijk 2024	Begroot 2025	Werkelijk 2025	Saldo 2025
Ondersteuning PIOFACH	€ 135.691	€ 120.462	€ 141.711	€ 108.758	€ 32.953
Bankkosten	€ 3.534	€ 4.537	€ 5.732	€ 4.079	€ 1.653
Verzekeringen	€ 2.947	€ 3.933	€ 5.379	€ 3.982	€ 1.397
Totaal lasten bedrijfsvoering	€ 142.172	€ 128.933	€ 152.822	€ 116.819	€ 36.003

Ondersteuning PIOFACH;

De kosten voor bedrijfsvoering komen € 36.003 lager uit dan begroot, dit is met name ontstaan door € 32.953 lagere kosten voor ondersteuning PIOFACH. De interne organisatie van PlusOV heeft voldoende kennis en capaciteit om zelf steeds meer van deze werkzaamheden uit te voeren.

Verdeelsleutel:

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

1.3 Direct materiële kosten

	Werkelijk 2023	Werkelijk 2024	Begroot 2025	Werkelijk 2025	Saldo 2025
Vervoerspassen VAV	€ 13.003	€ 15.714	€ 13.280	€ 15.136	€ -1.856
Klanttevredenheidsonderzoek VAV	€ 783	€ 14.025	€ 14.524	€ 10.328	€ 4.196
Klanttevredenheidsonderzoek RGV	€ -	€ -	€ 5.917	€ 4.750	€ 1.167
ICT-Software VAV	€ 158.886	€ 181.048	€ 212.973	€ 182.049	€ 30.924
ICT-Software RGV	€ 30.495	€ 37.176	€ 37.654	€ 33.051	€ 4.603
ICT-algemeen	€ 27.597	€ 29.149	€ 26.668	€ 45.519	€ -18.851
Communicatie	€ 18.347	€ 2.689	€ 6.255	€ 3.040	€ 3.215
Totaal Direct materiële kosten	€ 249.110	€ 279.801	€ 317.271	€ 293.873	€ 23.398

Klanttevredenheidsonderzoek VAV

Om kosten te besparen is de steekproef verkleind voor het aantal uit te voeren telefonische interviews, dit verklaart het voordeel.

ICT-software VAV;

De werkelijke kosten komen € 30.924 lager uit dan begroot. Dit wordt voor € 20.000 veroorzaakt omdat de te ontwikkelen 'PlusOV Wmo app' een jaar later, begin 2026, in gebruik is genomen. Daarnaast zijn er minder ritten gereden dan begroot en dat veroorzaakt een daling van ongeveer € 10.000 in de variabele kosten voor de planningssoftware.

ICT-algemeen;

De algemene ICT kosten komen hoger uit door vervanging van een tweetal switches (hardware) ter grootte van bijna € 10.000 welke niet zijn begroot en daarnaast een verhoging van de kosten voor licenties. De ICT-kosten zijn ongeveer € 8.000 hoger dan begroot door een administratieve verschuiving van de kosten voor licenties Microsoft 365 van 'ICT onder Facilitaire diensten' naar 'ICT-algemeen onder Direct materiele kosten'.

Verdeelsleutel

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

1.4 Facilitaire diensten

	Werkelijk 2023	Werkelijk 2024	Begroot 2025	Werkelijk 2025	Saldo 2025
Huisvestingskosten	€ 67.351	€ 67.485	€ 69.172	€ 70.757	€ -1.585
Kantoormiddelen	€ 12.288	€ 6.219	€ 11.464	€ 6.370	€ 5.094
ICT	€ 15.140	€ 11.824	€ 25.143	€ 12.891	€ 12.252
Totaal lasten fac.diensten	€ 94.779	€ 85.529	€ 105.779	€ 90.018	€ 15.761

ICT:

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

Verdeelsleutel:

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

1.5 Bestuurskosten

	Werkelijk 2023	Werkelijk 2024	Begroot 2025	Werkelijk 2025	Saldo 2025
Representatie/advies	€ 2.224	€ 3.324	€ 6.992	€ 1.907	€ 5.085
Accountantskosten	€ 29.853	€ 35.375	€ 32.824	€ 32.291	€ 534
Externe advisering	€ 31.779	€ 23.251	€ 43.034	€ 31.747	€ 11.288
Onvoorzien	€ -	€ 72.810	€ 100.000	€ -	€ 100.000
Totaal	€ 63.856	€ 134.759	€ 182.850	€ 65.944	€ 116.906

Externe advisering:

De kosten zijn lager dan begroot doordat er in 2025 minder juridisch advies nodig is geweest.

Onvoorzien

In 2025 zijn er geen onvoorziene uitgaven geweest.

Verdeelsleutel

De bestuurskosten worden op basis van de verhouding van de directe loonkosten verdeeld tussen het vraagafhankelijk en routegebonden vervoer.

1.6 Vervoerskosten

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

	Werkelijk 2023	Werkelijk 2024	Begroot 2025	Werkelijk 2025	Saldo 2025
Vraagafhankelijk	€ 5.394.239	€ 5.737.977	€ 6.297.122	€ 5.401.161	€ 895.961
Routegebonden	€ 4.093.889	€ 4.266.797	€ 4.987.363	€ 4.352.689	€ 634.674
Totaal	€ 9.488.128	€ 10.004.773	€ 11.284.485	€ 9.753.850	€ 1.530.635

Vraagafhankelijk vervoer

Wat hebben we bereikt?

Mensen met een mobiliteitsbeperking, voor wie ook het openbaar vervoer geen passend alternatief is, maakten in vergelijking met het voorafgaande jaar minder gebruik van PlusOV. PlusOV leverde een belangrijke bijdrage aan de mobiliteit van kwetsbare inwoners van negen gemeenten. Zij konden hierdoor naar eigen inzicht en behoefte deelnemen aan de samenleving. Het klanttevredenheidsonderzoek bevestigt dat klanten hierover tevreden zijn. Er zijn 481 telefonische interviews gehouden met vragen over het reizen met PlusOV. In onderstaande tabel staan een aantal kerncijfers van het vraagafhankelijk vervoer.

Kerncijfers van het vraagafhankelijk vervoer

	2024	2025
Aantal unieke pashouders die gebruik maakten van VAV	7.722	7.591
Aantal ritten VAV	286.895	276.943
Aantal geplande kilometers (km van alle geplande ritten)	1.809.143	1.736.261
Percentage gegrunde klachten van het aantal ritten. Norm is $\leq 0,30\%$ van het aantal ritten	0,10	0,12
% Stiptheid (% ritten met instap binnen een kwartier na de door de klant aangegeven gewenste tijd). Norm is 92%	92	95
Algemeen tevredenheidscijfer over het reizen met PlusOV	8,1	8,2
Telefonie:		
- Aantal inkomende gesprekken	185.934	170.523
- Percentage van de gesprekken binnen 20 seconden beantwoord door een medewerker. Norm is 80%	76	79
- Gemiddelde wachttijd voor beantwoording in seconden	23	19

Wat hebben we gedaan?

Het afgelopen jaar nam de vraag naar vervoer licht af, een daling van 3,5% in het aantal ritten (in 2024 was er nog een stijging van 8,6%).

In de planning van de ritten door PlusOV ligt de focus op het zo efficiënt mogelijk uitvoeren van de klantvraag naar ritten. Dat betekent meer ritten per uur per voertuig. Hierdoor neemt het risico op

vertragingen ook toe. In 2025 zijn we erin geslaagd niet alleen de efficiëntie sterk te verbeteren maar ook de stiptheid van 92% in 2024 naar 95% in 2025 (norm: 92%).

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

Steeds meer klanten gebruiken het online boekingsportaal en reserveren hun ritten zelf, op een moment dat hun uitkomt. In heel 2025 boekten reizigers 18% (2024: 13%) van de ritten online, eind 2025 was dit percentage al 21%. Een groter gemak en service voor de klant tegen lagere organisatiekosten.

Wat heeft het gekost?

	Werkelijk 2023	Werkelijk 2024	Begroot 2025	Werkelijk 2025	Saldo 2025
Wmo vervoer	€ 5.394.239	€ 5.737.977	€ 6.297.122	€ 5.401.161	€ 895.961
Totaal vervoerskosten	€ 5.394.239	€ 5.737.977	€ 6.297.122	€ 5.401.161	€ 895.961

De vervoerskosten voor het vraagafhankelijk vervoer komen € 895.961 (- 14,2%) lager uit dan begroot. De sterke groei in het vervoersvolume na corona heeft zich niet doorgezet. Verwacht was een volumegroei van 7% terwijl in werkelijkheid 3,5% (9.952) minder ritten zijn gereden.

Een ander voordeel is ontstaan door een lagere NEA-index van 1,5 % waar 5,1% was ingeschat op basis van een langjarig gemiddelde.

De implementatie van software voor automatische ritplanning verhoogt de efficiëntie van de ritplanning. De ritfactor (het aantal ritten per ingezet taxi-uur) steeg van 1,94 in 2024 naar 2,01 in 2025. Dit geeft ongeveer € 190.000 lagere vervoerskosten. De vervoerskosten in 2025 zijn per gereden rit € 19,50 en daarmee € 0,50 lager dan in 2024.

Routegebonden vervoer

Wat hebben we bereikt?

Afgelopen jaar verzorgden wij het routegebonden vervoer voor de gemeenten Brummen, Epe, Hattem, Heerde, Lochem en Voorst. Wij vervoerden leerlingen, cliënten in de dagbesteding en jeugdigen naar hun dagelijkse bestemming. Dat deden we zoveel mogelijk met vaste routes, met vaste chauffeurs en veilige, nette voertuigen. In onderstaande tabel zijn de belangrijkste feiten overzichtelijk weergegeven.

Kerncijfers van het routegebonden vervoer

	2024	2025
Aantal unieke pashouders (actieve deelnemers)	1.265	1.252
Waarvan:		
- Leerlingenvervoer	794	807
- Dagbesteding	308	288
- Jeugdwet	163	157
Aantal ritten RGV	262.389	259.612
Waarvan:		
- Ritten LLV	212.108	212.851
- Ritten DB	32.869	30.055
- Ritten JW	17.412	16.706
Aantal gerealiseerde kilometers (totaal van alle afstanden van alle individuele ritten door de deelnemers)	3.952.025	3.901.713
Waarvan:		
- Kilometers LLV	3.399.659	3.389.579
- Kilometers DB	226.015	213.311
- Kilometers JW	326.351	298.823
Percentage gegrunde klachten van het aantal ritten Norm is $\leq 0,30\%$	0,11	0,08
% Stiptheid Leerlingenvervoer Heenrit (% ritten waarbij de uitstap op de instelling minder dan 5 minuten later is t.o.v. de door PlusOV geplande tijd). Norm is 90%	80	84
Algemeen tevredenheidscijfer Leerlingenvervoer	7,2	7,5
Telefonie:		
- Aantal inkomende gesprekken	12.988	11.650
- Percentage van de gesprekken binnen 20 seconden beantwoord door een medewerker. Norm is 80%	81	87
- Gemiddelde wachttijd voor beantwoording in seconden	22	16

Wat hebben we gedaan?

De start van de planning, de afstemming met vervoerders en de communicatie naar ouders / verzorgers voor het nieuwe schoolseizoen 2025/2026 verliep ook dit jaar goed. Samen met de vervoerders werden routes zowel voor de start als gedurende het schooljaar geoptimaliseerd. Daarmee bereiken we een zo hoog mogelijk bezetting van het voertuig met als randvoorwaarde de plankaders die de kwaliteitseisen van het vervoer aangeven. De bezetting in een voertuig op een

route is door het optimaliseren verder toegenomen maar door het frequent optimaliseren komen er ook vaker wijzigingen in instaptijden, medepassagiers en chauffeurs. Met het optimaliseren zijn er minder voertuigen nodig maar dit kan het tekort aan chauffeurs, in combinatie met een hoog ziekteverzuim, niet compenseren waardoor de stiptheid lager was en het niet altijd mogelijk is geweest de reizigers te voorzien van een vaste chauffeur.

De app voor het leerlingenvervoer verhoogt het serviceniveau en wordt door 54% van de ouders/verzorgers gebruikt.

Wat heeft het gekost?

	Werkelijk 2023	Werkelijk 2024	Begroot 2025	Werkelijk 2025	Saldo 2025
Leerlingenvervoer	€ 3.124.368	€ 3.116.813	€ 3.890.143	€ 3.215.792	€ 674.351
Dagbestedingsvervoer	€ 583.028	€ 636.835	€ 648.357	€ 608.746	€ 39.611
Jeugdwetvervoer	€ 386.493	€ 513.149	€ 448.863	€ 528.151	€ -79.288
Totaal vervoerskosten	€ 4.093.889	€ 4.266.797	€ 4.987.363	€ 4.352.689	€ 634.674

De vervoerskosten in het routegebonden vervoer komen € 634.674 (-12,7%) lager uit dan begroot. Dit is te verklaren door de lichte krimp in het vervoersvolume van 1,1% in het aantal ritten waar 7,0% voor was begroot. De lagere NEA-index gaf ook hier een voordeel van 3,6%. De krimp in het vervoersvolume en de lagere NEA-index verklaren 11,7% van de afwijking van 12,7% ten opzichte van de begroting. Het overige voordeel van 1% is een gevolg van een toegenomen efficiëntie in de routeplanning.

Opvallend is de daling in het aantal deelnemers en ritten voor het Jeugdwet vervoer tegen hogere kosten. Dit wordt veroorzaakt door langere afstanden van de routes en minder mogelijkheden om de deelnemer gecombineerd te vervoeren.

In 2025 is vastgesteld dat de kosten voor het vervoer van leerlingen met begeleiding over de jaren 2020 tot en met 2024 niet correct zijn afgerekend met de vervoerders. Dit is alsnog gecorrigeerd in 2025. In onderstaande tabel staan de gecorrigeerde bedragen over de jaren 2020 t/m 2024 welke in 2025 zijn afgerekend. De werkelijke kosten voor het Leerlingenvervoer zijn inclusief deze correctie over de jaren 2020 t/m 2024.

Correctie 2020-2024	2020	2021	2022	2023	2024	Totaal:
Brummen			3.838	455	285	4.579
Epe	5.810	8.421	23.176	26.943	27.255	91.604
Hatterij				38		38
Heerde					1.022	1.022
Lochem			804		473	1.277
Totaal:	5.810	8.421	27.819	27.436	29.035	98.520

2. Programmaverantwoording

Deze jaarrekening bestaat uit de volgende vier programma's:

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

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

Vervoerskosten

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

Organisatiekosten

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

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

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

Totaal Overzicht Programma's	Jaarrekening 2023	Jaarrekening 2024	Begroting 2025	Werkelijk 2025	Saldo 2025
Lasten					
Pr. 1: Vraagafhankelijk vervoer	€ 7.201.625	€ 7.666.658	€ 8.436.936	€ 7.330.583	€ 1.106.354
Pr. 2: Leerlingenvervoer	€ 3.386.530	€ 3.431.243	€ 4.191.933	€ 3.470.967	€ 720.967
Pr. 3: Dagbestedingsvervoer	€ 688.158	€ 758.805	€ 769.378	€ 699.812	€ 69.566
Pr. 4: Jeugdwetvervoer	€ 440.710	€ 577.699	€ 511.276	€ 578.111	€ -66.835
Niet aan programma's toe te rekenen lasten (optimalisatiekosten)	€ 85.734	€ -			
Totaal lasten	€ 11.802.757	€ 12.434.404	€ 13.909.523	€ 12.079.473	€ 1.830.051
Baten					
Pr. 1: Vraagafhankelijk vervoer	€ 7.201.630	€ 7.666.658	€ 8.436.936	€ 7.330.583	€ -1.106.354
Pr. 2: Leerlingenvervoer	€ 3.386.530	€ 3.431.243	€ 4.191.933	€ 3.470.967	€ -720.967
Pr. 3: Dagbestedingsvervoer	€ 688.157	€ 758.805	€ 769.378	€ 699.812	€ -69.566
Pr. 4: Jeugdwetvervoer	€ 440.711	€ 577.698	€ 511.276	€ 578.111	€ 66.835
Niet aan programma's toe te rekenen baten (uittreedsom DAZ gemeenten)	€ 86.680	€ -			
Totaal baten	€ 11.803.708	€ 12.434.404	€ 13.909.523	€ 12.079.472	€ -1.830.052
Saldo	€ 951	€ -0	€ -	€ -0	€ 0

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

Programma 1: Vraagafhankelijk vervoer

	Jaarrekening 2023	Jaarrekening 2024	Begroting 2025	Werkelijk 2025	Saldo 2025
Lasten					
Organisatiekosten	€ 1.193.075	€ 1.251.787	€ 1.397.023	€ 1.239.965	€ 157.058
overhead	€ 614.311	€ 676.894	€ 742.791	€ 689.456	€ 53.335
vervoerskosten	€ 5.394.239	€ 5.737.977	€ 6.297.122	€ 5.401.161	€ 895.961
Totaal lasten	€ 7.201.625	€ 7.666.658	€ 8.436.936	€ 7.330.583	€ 1.106.354
Baten					
Bijdrage gemeente	€ 6.771.666	€ 7.546.401	€ 8.353.572	€ 7.248.005	€ -1.105.568
Bijdrage provincie	€ 270.687	€ -	€ -	€ -	€ -
Overige baten	€ 159.277	€ 120.257	€ 83.364	€ 82.578	€ -786
Totaal baten	€ 7.201.630	€ 7.666.658	€ 8.436.936	€ 7.330.583	€ -1.106.354
Resultaat	€ 5	€ -	€ -	€ -	€ -

Programma 2: Leerlingenvervoer

	Jaarrekening 2023	Jaarrekening 2024	Begroting 2025	Werkelijk 2025	Saldo 2025
Lasten					
Organisatiekosten	€ 170.771	€ 199.979	€ 194.348	€ 162.869	€ 31.478
overhead	€ 91.391	€ 114.452	€ 107.443	€ 92.305	€ 15.137
vervoerskosten	€ 3.124.368	€ 3.116.813	€ 3.890.143	€ 3.215.792	€ 674.351
Totaal lasten	€ 3.386.530	€ 3.431.243	€ 4.191.933	€ 3.470.967	€ 720.967
Baten					
Bijdrage gemeente	€ 3.365.218	€ 3.413.781	€ 4.181.586	€ 3.461.656	€ -719.931
Overige baten	€ 21.312	€ 17.462	€ 10.347	€ 9.311	€ -1.036
Totaal baten	€ 3.386.530	€ 3.431.243	€ 4.191.933	€ 3.470.967	€ -720.967
Resultaat	€ -	€ 0	€ -	€ -	€ -

Programma 3: Wmo-dagbesteding

	Jaarrekening 2023	Jaarrekening 2024	Begroting 2025	Werkelijk 2025	Saldo 2025
Lasten					
Organisatiekosten	€ 68.481	€ 77.574	€ 77.935	€ 58.124	€ 19.811
overhead	€ 36.649	€ 44.397	€ 43.085	€ 32.942	€ 10.144
vervoerskosten	€ 583.028	€ 636.835	€ 648.357	€ 608.746	€ 39.612
Totaal lasten	€ 688.158	€ 758.805	€ 769.378	€ 699.812	€ 69.566
Baten					
Bijdrage gemeente	€ 679.611	€ 752.031	€ 765.229	€ 696.489	€ -68.739
Overige baten	€ 8.546	€ 6.774	€ 4.149	€ 3.323	€ -826
Totaal baten	€ 688.157	€ 758.805	€ 769.378	€ 699.812	€ -69.566
Resultaat	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Programma 4: Jeugdwetvervoer

	Jaarrekening 2023	Jaarrekening 2024	Begroting 2025	Werkelijk 2025	Saldo 2025
Lasten					
Organisatiekosten	€ 35.317	€ 41.054	€ 40.193	€ 31.888	€ 8.305
overhead	€ 18.900	€ 23.496	€ 22.220	€ 18.072	€ 4.148
vervoerskosten	€ 386.493	€ 513.149	€ 448.863	€ 528.151	€ -79.289
Totaal lasten	€ 440.710	€ 577.699	€ 511.276	€ 578.111	€ -66.835
Baten					
Bijdrage gemeente	€ 436.303	€ 574.113	€ 509.136	€ 576.288	€ 67.152
Overige baten	€ 4.408	€ 3.585	€ 2.140	€ 1.823	€ -317
Totaal baten	€ 440.711	€ 577.698	€ 511.276	€ 578.111	€ 66.835
Resultaat	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

3. Paragrafen

3.1 Weerstandsvermogen

In de Gemeenschappelijke Regeling PlusOV (2025) zijn de volgende taken en verplichtingen opgenomen:

- De bedrijfsvoeringsorganisatie heeft de volgende taken:
De Bedrijfsvoeringorganisatie Vervoerscentrale Stedendriehoek (PlusOV) is ingesteld voor de gemeenschappelijke behartiging van de belangen van de deelnemende gemeenten met betrekking tot het tot stand brengen en in stand houden van kwalitatief hoogwaardig, herkenbaar, efficiënt en eenvoudig te gebruiken Doelgroepenvervoer. De taak van PlusOV is om dit te organiseren, dan wel uit te laten voeren voor die gemeenten met wie ze een dienstverleningsovereenkomst heeft gesloten.
- Afspraken over de uit de taak voortvloeiende werkzaamheden zijn vastgelegd in een dienstverleningsovereenkomst tussen de bedrijfsvoeringsorganisatie en de betrokken deelnemers.
- De gemeenten dragen aan de bedrijfsvoeringsorganisatie en haar bestuur de bevoegdheden over, die nodig zijn voor de uitvoering van de taken.

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

Risico's

Elke organisatie kent risico's in de bedrijfsvoering. In de vorige begroting en de kadernota 2027-2030 hebben we het prijs- en volumerisico benoemd en het aanbestedingsrisico. De mogelijke uittreding van gemeenten uit de GR PlusOV en het risico op afvloeiingskosten zijn hieraan toegevoegd.

Prijs- en volumerisico

Bij het opstellen van de begroting is er altijd een prijsrisico. De huidige geopolitieke en economische ontwikkelingen maken dat prijseffecten moeilijk zijn in te schatten. De onzekerheid van het prijsrisico is groter dan in voorgaande jaren. Personeelskosten en brandstofkosten vormen ca. 73% van de vervoerskosten. De personeelskosten in de taxibranche (66% van de vervoerskosten) staan onder druk door schaarste op de arbeidsmarkt. De kosten voor brandstof (7% van de vervoerskosten) blijven waarschijnlijk hoog en onvoorspelbaar. De prijsrisico's zijn zo goed mogelijk ingeschat en opgenomen maar er blijft altijd een (rest)prijsrisico.

Op basis van de input van gemeenten en de gehanteerde begrotingsuitgangspunten beoordelen wij het volumerisico voor het gehele doelgroepenvervoer als acceptabel.

Aanbestedingsrisico

De huidige vervoerscontracten voor het RGV en VAV lopen tot augustus 2027. In 2025 is het besluit genomen om voor het RGV een nieuwe aanbesteding in de markt te zetten. Deze gaat in per

1 augustus 2027. In 2026 is het besluit genomen om gebruik te maken van de laatste verlengingsoptie voor het VAV. Voor het VAV volgt dan een nieuwe aanbesteding welke ingaat op 1 augustus 2029.

Een aanbesteding brengt altijd risico's met zich mee. Op dit moment zijn de onderstaande risico's niet te kwantificeren. De belangrijkste risico's zijn:

1. Financiële risico's: Dit omvat met name de kans op een kostenstijging door de nieuwe aanbesteding. Enerzijds hanteren vervoerders in aanbestedingen een hogere prijsstelling. Anderzijds verwachten we een prijsdrukkend effect omdat de planning straks wordt uitgevoerd door vervoerders en omdat er een andere wijze van perceel-indeling wordt gehanteerd.
2. Kwaliteitsrisico's: Het kan dat de kwaliteit van de dienstverlening door de nieuwe partijen (de eerste tijd) niet aan het gestelde niveau voldoet wat kan leiden tot ontevredenheid bij de reizigers en mogelijke contractuele geschillen.
3. Operationele risico's: Dit betreft de continuïteit van de dienstverlening, zoals het risico op een tijdelijk tekort aan chauffeurs bij de nieuwe vervoerders.

De bovenstaande risico's ontstaan vrijwel altijd bij een nieuwe aanbesteding en worden zoveel mogelijk gemitigeerd. De risico's zijn op dit moment niet te kwantificeren.

Risico op afvloeiingskosten

Met de nieuwe aanbesteding RGV welke start op 1 augustus 2027 worden er 2,9 fte planners-RGV boventallig. Voor 1,9 fte wordt dit opgelost door pensionering en een nog in te vullen vacature voor planner VAV. Resteert er nog een risico op afvloeiingskosten voor 1 fte. De maximale kosten zijn gebaseerd op volledige doorbetaling tot pensionering in 2029 en wordt ingeschat op € 135.000. De inschatting is dat er natuurlijk verloop optreedt.

Mogelijke uittreding van gemeenten uit de GR PlusOV

Het college van burgemeester en wethouders van Deventer heeft besloten de beëindigingsprocedure, die gericht was op uittreding uit de GR PlusOV per 1 augustus 2027, stop te zetten. Het college kiest ervoor de komende tijd volop in te zetten op een passende invulling van het doelgroepenvervoer, samen met de overige deelnemers van PlusOV en de provincies Overijssel en Gelderland.

De gemeenteraad van Brummen heeft in januari 2026 besloten om met de gemeente Rheden het vervolgproces in te gaan tot een bestuurlijke fusie, onder voorwaarde dat de nieuw te vormen gemeente zich aansluit bij de regio Stedendriehoek. In februari 2026 heeft de gemeenteraad van Rheden ook het besluit genomen om het vervolgproces in te gaan tot een bestuurlijke fusie met de gemeente Brummen. De raad heeft het college, gekoppeld aan het (aangegeven) principebesluit, de opdracht gegeven om te zorgen dat de raad vóór 1 juli 2026 een besluit kan nemen over het opstellen van een herindelingsontwerp. Dan zal de fusie, als alle processen conform verlopen, op z'n vroegst op 1 januari 2029 plaatsvinden. Wanneer de raad niet voor 1 juli 2026 een besluit neemt, schuift de fusiedatum met één kalenderjaar op. Dit zal dan 1 januari 2030 zijn.

Deze ontwikkelingen bij de gemeente Deventer en Brummen introduceren nieuwe onzekerheden over deelname aan de GR PlusOV. Uittreding van een deelnemer heeft in eerste instantie impact op de kostenbelading:

- Er zijn beperkte mogelijkheden tot kostenreductie: Organisatiekosten kunnen niet naar rato, maar beperkt worden verlaagd. Personeelskosten kennen een ondergrens om de noodzakelijke continuïteit van de dienstverlening te waarborgen.
- Mogelijk ontstaat er een verminderde efficiëntie in vervoersplanning: Door het wegvallen van schaalvoordelen kan de efficiëntie van de vervoersplanning afnemen.

Deze factoren kunnen leiden tot hogere kosten voor de resterende deelnemers, die op hun beurt een afweging moeten maken in hun bereidheid deze kosten te dragen.

Toetreding van een fusiepartner met de gemeente Brummen tot de GR PlusOV behoort eveneens tot de mogelijkheden. Dit zal de kosten per deelnemende gemeente verlagen; toetreding vormt geen financieel of operationeel risico.

Financiële kengetallen

Kengetallen	Realisatie 2025
Netto schuldquote	0,2%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	0,2%
Solvabiliteitsratio	3,2%
Structurele exploitatieruimte	0,0%

Netto schuldquote

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

Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

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

Solvabiliteitsratio

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

Structurele exploitatieruimte

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

3.2 Financiering

Betalingsverkeer

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

Vlottende financiering

In 2025 waren er voldoende liquiditeiten om aan alle betalingsverplichtingen te voldoen.

Schatkistbankieren

Decentrale overheden en ook gemeenschappelijke regelingen moeten geld dat ze niet direct nodig hebben, uitzetten bij de overheid. De overheid geeft hen rente over dat geld. Deze rentevergoeding is gelijk aan de rentes die de Nederlandse staat betaalt als ze geld leent. Indien het geld van PlusOV boven een bepaald bedrag (drempelbedrag) uitkomt, moet dit bij de overheid worden bewaard. Het drempelbedrag in 2025 is € 1.000.000. Op 31 december 2025 was er € 2.663.614 gestald bij de overheid. De rente die daarover is ontvangen, was € 79.660.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet voor het jaar 2025 bedraagt € 1.182.309. De kasgeldlimiet berekenen we door het totaalbedrag van de primitieve jaarbegroting te vermenigvuldigen met 8,5%. Tot het bedrag van de kasgeldlimiet mogen kortlopende geldleningen worden aangetrokken. In 2025 zijn geen kortlopende middelen opgenomen. Daardoor is de kasgeldlimiet niet overschreden.

Renterisiconorm

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

3.3 Bedrijfsvoering

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

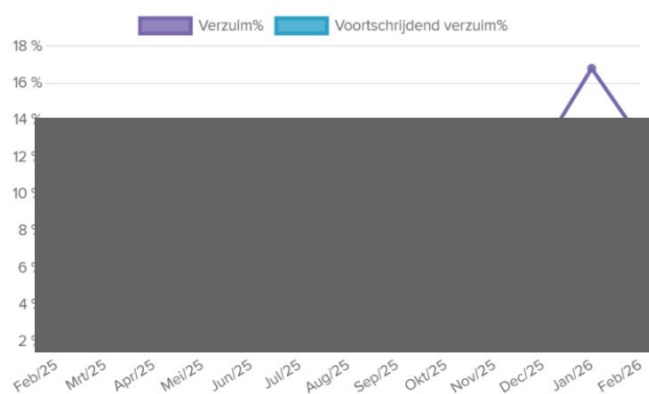
Organisatieomvang PlusOV

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

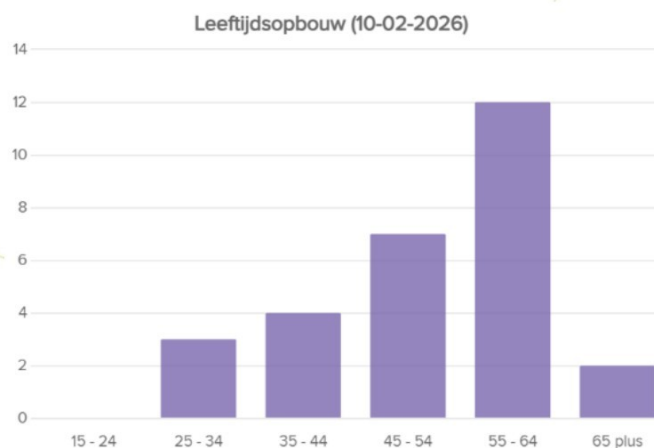
Aantal fte begin van jaar	2021 Werkelijk	2022 Werkelijk	2023 Werkelijk	2024 Werkelijk	2025 Werkelijk	2026 Werkelijk	2027 Gepland	2028 Gepland
Aantal fte	26,8	24,8	23,9	23,1	23,2	21,9	20,9	18,0

De geplande bezetting begin 2025 was 23,8 fte en de werkelijke bezetting is 23,2 fte geworden (waarvan 2,5 fte inleenkrachten). Voor de komende jaren verwachten we een daling in de bezetting omdat de planning van het RGV bij de vervoerders wordt gelegd. Daarnaast boeken klanten vaker hun ritten online en minder vaak telefonisch wat weer impact heeft op de bezetting bij de Frontoffice.

Het voortschrijdend ziekteverzuim (12 maanden) was in december 2025 6,4%. Het ziekteverzuim komt voor het grootste deel door lang verzuim. De verzuimfrequentie is 0,9 per medewerker. De oorzaken van het verzuim zijn niet werk gerelateerd.



De genderverdeling van de medewerkers bij PlusOV is 68% vrouw en 32% man. In de volgende grafiek is de leeftijdsopbouw van de medewerkers te zien.



Frauderisico

De directie van PlusOV heeft haar zienswijze over frauderisico's opgenomen.

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

1. Het risico op het onttrekken van middelen
De omvang van de middelen (activa) bij PlusOV is beperkt en heeft betrekking op laptops, schermen en kantoorinventaris. De laptops en overige hardware die in bruikleen zijn gegeven bij medewerkers worden geregistreerd in een bruikleenovereenkomst. Bij de uitdiensttreding wordt gecontroleerd op het retourneren van de in bruikleen gegeven middelen.
2. Het risico dat een medewerker misbruik maakt van toegekende betalingsbevoegdheden.
Zelfstandige betalingen kunnen niet worden uitgevoerd binnen PlusOV omdat er acties moeten worden uitgevoerd door zowel medewerkers van de gemeente Lochem als medewerkers van PlusOV. Er is geen (schijn van) belangenverstrengeling aanwezig tussen deze personen. In de dienstverleningsovereenkomst tussen de gemeente Lochem en PlusOV zijn afspraken gemaakt over de uitvoering van de betalingsopdrachten.

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

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

Rechtmatigheid (geconstateerde afwijkingen)

In de Verordening financieel beleid, beheer en organisatie Gemeenschappelijke Regeling PlusOV 2026 is vastgesteld dat het bestuur in de jaarrekening rapporteert door middel van een aparte rapportage rechtmatigheidsverantwoording over afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) met een verantwoordingsgrens van 2% (€ 278.190 in 2025) van de totale lasten van de gemeenschappelijke regeling, exclusief de dotaties aan de reserves. In de paragraaf bedrijfsvoering worden de geconstateerde afwijkingen, (> 2% van de totale lasten van de GR PlusOV en groter dan € 50.000) nader toegelicht met vermelding welke maatregelen worden genomen om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen. Indien er overige afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) zijn wordt dit samenvattend gepresenteerd in de paragraaf bedrijfsvoering. In 2025 is deze vorm van afwijking (fouten en onduidelijkheden) niet geconstateerd.

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

- Begrotingscriterium
- Voorwaardencriterium
- Misbruik & oneigenlijk gebruik

Begrotingscriterium

In de paragraaf bedrijfsvoering worden de geconstateerde afwijkingen, indien sprake is van afwijkingen > 2% van de totale begrote lasten (begrotingscriterium) van de gemeenschappelijke regeling (fouten of onduidelijkheden) nader toegelicht wanneer ze groter zijn dan € 50.000. Dit overeenkomstig de door het bestuur vastgestelde verordening financieel beleid, beheer en organisatie GR PlusOV (artikel 10). Dit is van toepassing op de onderstaande afwijkende (sub)posten die reeds in hoofdstuk 1 zijn toegelicht:

1. Organisatiekosten (€ 299.416 in totaal) waarvan:
 - a) Personeelskosten een voordeel van € 107.348
 - b) Bestuurskosten een voordeel van € 116.906

Hoewel niet vereist (de afwijking t.o.v. de begroting heeft enkel betrekking op het onderdeel organisatiekosten van de GR) onderstaand een toelichting op de afwijking van de begrote Vervoerskosten (€ 1.530.635) voor een compleet beeld:

- a) Leerlingenvervoer een voordeel € 674.351
- b) Dagbestedingsvervoer een voordeel van € 39.611
- c) Jeugdwetvervoer een nadeel van € 79.288

Uitgangspunt in de verordening (Verordening financieel beleid, beheer en organisatie; artikel 12) is dat iedere afwijking van de begroting als onrechtmatig wordt beschouwd. Afwijkingen worden als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:

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

Begrotingsonrechtmatigheden die passen binnen het bestaande beleid van het bestuur, worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording (voor zover de verantwoordingsgrens voor afzonderlijke fouten of onduidelijkheden is overschreden), maar worden niet nader toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

Uitgangspunt is dat bij overschrijdingen van lasten of investeringskredieten en/of lagere of hogere baten dan begroot dit in beginsel niet als onrechtmatig wordt beschouwd. Voorwaarde is dan wel dat deze tijdig worden gemeld aan het bestuur. Wanneer de tussentijdse rapportage-momenten reeds zijn geweest, dan kan als tijdig ook worden beschouwd de toelichting van deze afwijkingen in de jaarrekening.

Met het vaststellen van de bestuursrapportage (tussentijdse voortgangsrapportage) in het bestuurlijk overleg op 11 september 2025 is besloten om de toen nog berekende overschrijding van de begroting 2025 te autoriseren voor de organisatiekosten met € 130.200 en de vervoerskosten met € 1.191.800.

Uit de jaarrekening 2025 blijkt nu met betrekking tot het begrotingscriterium dat de totale organisatiekosten in boekjaar 2025 € 299.416 lager uitkomen, dat is boven de 2% van de totale lasten en boven de rapportagegrens van € 50.000.

De toelichting op het ontstaan van deze afwijking voor loonkosten is in de jaarrekening 2025 in paragraaf 1.1 en voor bestuurskosten in paragraaf 1.5 opgenomen. Een gevolg van deze afwijkingen in de kosten is dat deze ook zorgen voor een lagere bijdrage van de gemeenten. Dat levert eenzelfde voordeel op aan de batenkant.

Conclusie is dat de overschrijding van € 299.416 groter is dan de verantwoordingsgrens van 2% en niet onrechtmatig is omdat:

- a) De afwijking is voor € 130.200 geautoriseerd in de bestuursrapportage
- b) De begrotingsonrechtmatigheid past binnen het bestaande beleid van het bestuur.
- c) De in eerste instantie berekende en aan het bestuur gemelde overschrijding is toch nog groter uitgevallen in het tweede halfjaar. Deze grotere overschrijding wordt hier in de jaarrekening toegelicht en mag daarmee als tijdig worden beschouwd.

Acties om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

De loonkosten worden begroot voor een lange termijn begroot, tussentijds georganiseerde efficiëntieverbeteringen geven de mogelijkheid om minder in te lenen of vacatures niet in te vullen. Dit hoort bij de dynamiek van een bedrijfsvoering en de opdracht om tegen zo laag mogelijke organisatiekosten het beleid uit te voeren en is niet te voorkomen.

Het al dan niet gebruiken van het budget voor de post onvoorzien is niet te sturen en te voorkomen. De term 'onvoorzien' geeft dit al aan.

Voorwaardencriterium

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

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

Misbruik & oneigenlijk gebruik (M&O)

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

3.4 Verbonden partijen

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

JAARREKENING

1. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemeen

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

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

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

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

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

Balans

Vaste activa

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

Voor de vaste activa hanteren we de volgende afschrijvingstermijnen:

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

Vlottende activa

Vorderingen

De vorderingen waarderen we tegen nominale waarde.

Schatkistbankieren

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

Liquide middelen en overlopende activa

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

2. Balans per 31 december 2025

Activa	Balans 01-01-2025	Balans 31-12-2025
Vaste Activa		
<i>Materiële vaste activa</i>	38.007	28.863
- Machines, apparaten en installaties	32.182	24.139
- Overig	5.825	4.724
Vlottende Activa		
<i>Uitzettingen</i>	1.708.002	3.063.735
- Vorderingen op openbare lichamen	326.290	324.636
- Rekening courant verhouding met het Rijk	1.218.366	2.663.614
- Overige vorderingen	1.457	485
- Liquide middelen (kas, banksaldi)	161.889	75.000
<i>Overlopende activa</i>	97.380	104.120
- Nog te ontvangen bijdragen van het Rijk		20.652
- Nog te ontvangen bijdragen van gemeenten		79.287
- Nog te ontvangen bijdragen van overige overheid	75.685	
- Overige overlopende activa	21.695	4.181
Totaal Activa	1.843.389	3.196.717

Passiva	Balans 01-01-2025	Balans 31-12-2025
Vaste Passiva		
<i>Eigen vermogen</i>	89.809	89.809
- Algemene reserve	89.809	89.809
<i>Voorzieningen</i>		11.994
- Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's		11.994
Vlottende Passiva		
<i>Vlottende schuld</i>	346.161	122.629
- Overige vlottende schulden	346.161	122.629
<i>Overlopende passiva</i>	1.407.419	2.972.286
- Overige overlopende passiva	1.407.419	2.972.286
Totaal Passiva	1.843.389	

3. Balanstoelichting

Activa

Vaste activa

Materiële vaste activa

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

	Boekwaarde 01-01-2025	Investerings 2025	Afschrijvingen 2025	Boekwaarde 31-12-2025
<i>Machines apparaten installaties</i>				
• ICT werkplekken	32.182		8.043	24.139
<i>Overige materiële vaste activa</i>				
• Meubilair	5.825		1.102	4.724
Totaal	38.007	-	9.144	28.863

Vlottende activa

Vorderingen op openbare lichamen

De vorderingen op openbare lichamen van € 324.636 betreft geld dat we nog moeten ontvangen van de Belastingdienst voor de omzetbelasting die we hebben aangegeven en doorbelaste kosten aan een gemeente waarvan de betaling in 2026 is ontvangen.

Rekening courant verhouding met het Rijk

Gemeenschappelijke regelingen zijn net zoals gemeenten verplicht om overtollige financiële middelen bij het Rijk of bij andere overheden uit te zetten. Het saldo van de schatkistrekening met het Rijk is op 31 december 2025 € 2.663.614.

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

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)				
Verslagjaar 2025				
Drempelbedrag	1000			
	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	183	158	161	154
Ruimte onder het drempelbedrag	817	842	839	846
Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
Berekening drempelbedrag				
Begrotingstotaal verslagjaar	13.910			
Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	13.910			
Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat				
Drempelbedrag	1000			
Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen				
	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	16.470	14.384	14.853	14.209
Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	183	158	161	154

Liquide middelen

Het saldo op de bankrekening van PlusOV bij de BNG is op 31 december 2025 € 75.000.

Overlopende activa

Nog te ontvangen bedragen van overige Nederlandse overheidslichamen

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

	Saldo 1-1-2025	Af 2025	Bij 2025	Saldo 31-12-2025
Nog te ontvangen Rijk Rente SKB Q4 2025			20.652	20.652
Nog te ontvangen bijdragen gemeenten Jeugdwet vervoer			79.287	79.287
Nog te ontvangen bijdragen van overige overheid	75.685	75.685		
Totaal NTO overheidslichamen	-	-	99.939	99.939

Overige overlopende activa

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

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

De specificatie van de vooruitbetaalde bedragen staat in onderstaande tabel. Dit betreft diverse facturen die betrekking hebben op 2026, maar in 2025 zijn betaald.

	Saldo 1-1-2025	Af 2025	Bij 2025	Saldo 31-12-2025
Diverse crediteuren 2025	4.233	4.162		71
Huur gemeente Lochem 1e kwartaal	17.462	17.462		
Diverse crediteuren 2026			4.110	4.110
Totaal	21.695	21.624	4.110	4.181

Passiva

Vaste passiva

In het overzicht hieronder staat het verloop van de reserves in 2025. De bedragen zijn weergegeven in euro's (€).

	Saldo 01-01-2025	Dotatie	Onttrekking	Saldo 31-12-2025
Reserves				
- Algemene reserve	€ 89.809	€ -	€ -	€ 89.809
Totaal Eigen Vermogen	€ 89.809	€ -	€ -	€ 89.809

Algemene reserve

Sinds 2025 heeft PlusOV geen bestemmingsreserves meer. Er is alleen een algemene reserve. Het saldo van de algemene reserve mag niet meer bedragen dan 5% van de organisatiekosten. In 2025 hebben geen mutaties plaatsgevonden in de algemene reserve.

In het overzicht hieronder staat het verloop van de voorzieningen in 2025. De bedragen zijn weergegeven in euro's (€).

	Saldo 01-01-2025	Dotatie	Onttrekking	Saldo 31-12-2025
Voorzieningen				
-Voorziening spaarverlof	€ -	€ 11.994	€ -	€ 11.994
Totaal voorzieningen	€ -	€ 11.994	€ -	€ 11.994

Voorziening spaarverlof

Voor medewerkers is het mogelijk om verlofuren te sparen. Hiervoor hebben we in 2025 een voorziening gevormd.

Vlottende passiva

Schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Het saldo van deze schulden is € 122.629.

Dit betreffen de facturen 2025 die op 31 december nog niet zijn betaald. En de te beta loonheffing over de maand december. Deze bedragen zijn allemaal in 2026 betaald.

Overlopende passiva

Vooruit ontvangen bedragen

In 2025 hebben we geen vooruit ontvangen bedragen.

Overige overlopende passiva

Het gaat hier om bedragen die we in 2026 nog moeten betalen en die betrekking hebben op 2025. Hieronder staat een specificatie van de nog te betalen bedragen. De bedragen zijn weergegeven in euro's (€).

	Saldo 1-1-2025	Af 2025	Bij 2025	Saldo 31-12-2025
RGV (vervoerders)	€ 318.690	€ 318.690	€ 330.686	€ 330.686
VAV (vervoerders)	€ 322.435	€ 322.435	€ 462.964	€ 462.964
Diverse crediteuren	€ 5.033	€ 5.033	€ 1.381	€ 1.381
PIOFAH Lochem 4e kwartaal	€ 28.249	€ 28.249	€ 24.944	€ 24.944
Ontvangen reizigersbijdragen	€ 142.522	€ 142.522	€ 147.384	€ 147.384
Bijdrage gemeenten	€ 590.490	€ 590.490	€ 2.004.926	€ 2.004.926
Totaal	€ 1.407.419	€ 1.407.419	€ 2.972.286	€ 2.972.286

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Langlopende contracten

- Voor het vraagafhankelijk vervoer is met vier vervoerders een overeenkomst aangegaan van 1 augustus 2021 tot en met 31 juli 2025. Deze is inmiddels verlengd van 1 augustus 2025 tot en met 31 juli 2027. Het besluit is inmiddels genomen om nog eenmaal te verlengen met twee jaar tot 1 augustus 2029. De jaarlijkse kosten zijn afhankelijk van het vervoersvolume.
- Voor het routegebonden vervoer is met vijf vervoerders een overeenkomst aangegaan van 1 augustus 2019 tot en met 31 juli 2023, daarna is de overeenkomst verlengd tot en met 31 juli 2025. Inmiddels is de overeenkomst weer verlengd van 1 augustus 2025 tot en met 31 juli 2027. Daarna zal het routegebonden vervoer opnieuw aanbesteed worden. De jaarlijkse kosten zijn afhankelijk van het vervoersvolume.
- Voor de PlusOV Wmo app is een contract afgesloten voor vier jaar. Deze loopt van 1 januari 2026 t/m 31 december 2029. De kosten € 17.500 per jaar.

Wet Normering Topinkomens (WNT)

De WNT is van toepassing op Vervoerscentrale Stedendriehoek. Het voor Vervoerscentrale Stedendriehoek toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2025 € 246.000. Dit betreft het algemeen WNR-bezoldigingsmaximum.

Bezoldiging topfunctionarissen

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

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

Gegevens 2025	
bedragen x € 1	H.H. Meijer
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2025	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	118.645
Beloningen betaalbaar op termijn	18.590
<i>Subtotaal</i>	<i>137.235</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	246.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	137.235
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Gegevens 2024	
bedragen x € 1	H.H. Meijer
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	111.147
Beloningen betaalbaar op termijn	18.445
<i>Subtotaal</i>	<i>129.592</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	233.000
Bezoldiging	129.592

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

Gegevens 2025	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
G. van den Berg	Voorzitter
T. Siderius	Lid
W. van Ommen	Lid
I. Timmer	Lid
P. Wormskamp	Lid
J. Bloem	Lid
W. Goodin	Lid
A. Prins	Lid
L.H. Wijnhoud	Lid
H. de Vroome	Lid

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

4. Overzicht van Baten en Lasten

Lasten	Jaarrekening 2023	Jaarrekening 2024	Begroot 2025	Werkelijk 2025	Saldo 2025
Organisatiekosten					
1. Personeelskosten	€ 1.678.979	€ 1.800.609	€ 1.866.316	€ 1.758.968	€ 107.348
2. Bedrijfsvoering	€ 142.172	€ 128.933	€ 152.822	€ 116.819	€ 36.003
3. Direct materiële kosten	€ 249.110	€ 279.801	€ 317.271	€ 293.873	€ 23.398
4. Facilitaire diensten	€ 94.779	€ 85.529	€ 105.779	€ 90.018	€ 15.761
5. Bestuurskosten	€ 63.856	€ 134.759	€ 182.850	€ 65.944	€ 116.906
Subtotaal organisatiekosten	€ 2.228.896	€ 2.429.630	€ 2.625.038	€ 2.325.622	€ 299.416
Optimalisatiekosten					
Investering	€ 85.734	€ -	€ -	€ -	€ -
Subtotaal optimalisatiekosten	€ 85.734	€ -	€ -	€ -	€ -
Vervoer					
Vraagafhankelijk vervoer	€ 5.394.239	€ 5.737.977	€ 6.297.122	€ 5.401.161	€ 895.961
Leerlingenvervoer	€ 3.124.368	€ 3.116.813	€ 3.890.143	€ 3.215.792	€ 674.351
Dagbestedingsvervoer	€ 583.028	€ 636.835	€ 648.357	€ 608.746	€ 39.611
Jeugdwet vervoer	€ 386.493	€ 513.149	€ 448.863	€ 528.151	€ -79.288
Subtotaal vervoerskosten	€ 9.488.128	€ 10.004.774	€ 11.284.485	€ 9.753.850	€ 1.530.635
TOTAAL LASTEN	€ 11.802.758	€ 12.434.405	€ 13.909.523	€ 12.079.473	€ 1.830.051

Baten	Jaarrekening 2023	Jaarrekening 2024	Begroot 2025	Werkelijk 2025	Saldo 2025
Organisatie					
Bijdr. Prov. Gelderland Wmo	€ 35.165	€ -	€ -	€ -	€ -
Bijdragen gemeenten	€ 2.000.186	€ 2.281.552	€ 2.525.038	€ 2.228.588	€ -296.450
Opbr. Vervoerpassen/ritoverzichten	€ 12.346	€ 13.145	€ 10.000	€ 12.177	€ 2.177
Overige baten	€ 131.198	€ 134.933	€ 90.000	€ 84.858	€ -5.142
Subtotaal organisatie	€ 2.178.895	€ 2.429.630	€ 2.625.038	€ 2.325.623	€ -299.416
Vervoer					
Bijdrage provincie Wmo-vervoer	€ 235.522	€ -	€ -	€ -	€ -
Bijdragen gemeenten Vraagafhankelijk verv.	€ 5.158.722	€ 5.737.977	€ 6.297.122	€ 5.401.161	€ -895.961
Bijdragen gemeenten Leerlingenvervoer	€ 3.124.368	€ 3.116.813	€ 3.890.143	€ 3.215.792	€ -674.351
Bijdragen gemeenten Dagbestedingsvervoer	€ 583.028	€ 636.835	€ 648.357	€ 608.746	€ -39.611
Bijdragen gemeenten Jeugdwetvervoer	€ 386.493	€ 513.149	€ 448.863	€ 528.151	€ 79.288
Bijdrage provincie aanvullend OV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Subtotaal Vervoer	€ 9.488.133	€ 10.004.774	€ 11.284.485	€ 9.753.850	€ -1.530.635
TOTAAL BATEN	€ 11.667.028	€ 12.434.404	€ 13.909.523	€ 12.079.473	€ -1.830.051
Saldo van baten en lasten	€ -135.730	€ -	€ -	€ -	€ -

Mutaties reserves					
Onttrekking optimalisatiereserve (opt.kosten)	€ 86.680				€ -
Onttrekking optimalisatiereserve (eff. bijdrage)	€ 50.000				€ -
Onttrekking bestemmingsreserve (opheffing)		€ 438.858			
Toevoeging AR (opheffing .best.reserves)		€ -438.858			
Subtotaal	€ 136.680	€ -	€ -	€ -	€ -
Resultaat	€ 950	€ -	€ -	€ -	€ -

5. Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling PlusOV

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

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het bestuur bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 278.190 voor de jaarrekening 2025. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Bevinding

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 € 0,- bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 278.190. Het bestuur is dan ook van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

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

6. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het bestuur van de gemeenschappelijke regeling Vervoerscentrale Stedendriehoek

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2025

Ons oordeel

Wij hebben de in de jaarstukken 2025, op de pagina's 26 tot en met 36, opgenomen jaarrekening 2025 van de gemeenschappelijke regeling Vervoerscentrale Stedendriehoek te Lochem 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 Vervoerscentrale Stedendriehoek op 31 december 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 het overzicht van baten en lasten over 2025;
- 2 de balans per 31 december 2025;
- 3 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen waaronder de rechtmatigheidsverantwoording van het bestuur over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2025.

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 dat is vastgesteld door het bestuur op 29 januari 2026 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 Vervoerscentrale Stedendriehoek zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

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

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 241.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie voor het totaal van fouten en onzekerheden bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2025. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2025 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6 sub a 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, bestaande uit een voorwoord, een overzicht van baten en lasten, de programmaverantwoording, de verplichte paragrafen en bijlagen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

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

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV en de bepalingen van en krachtens de WNT. Het bestuur 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, waaronder opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader opgesteld door het bestuur en voor het getrouw toelichten van de financiële rechtmatigheid in de jaarrekening.

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

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur 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. Het bestuur 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 tevens 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 afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude en fouten ontdekken.

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het bestuur op 29 januari 2026, 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 fraude of fouten, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door 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 gereede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen 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 het bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Elst, 13 april 2026

De Jong & Laan Controle B.V.

[Redacted signature area]

Bijlage 1: Bijdrage per gemeente

In dit overzicht staat de totale bijdrage per gemeente voor PlusOV in 2025.

Programma/taakveld	Apeldoorn	Brummen	Deventer	Epe	Hatter	Heerde	Lochem	Voorst	Zutphen	Totaal
1. Vraagafhankelijk vervoer (Maatwerkdienstverlening 18+)	€ 2.967.034	€ 282.904	€ 1.445.494	€ 479.715	€ 148.524	€ 207.230	€ 468.381	€ 568.017	€ 680.706	€ 7.248.005
* vervoer	€ 2.301.821	€ 198.933	€ 1.036.554	€ 347.290	€ 98.538	€ 130.782	€ 331.854	€ 467.693	€ 487.696	€ 5.401.161
* Organisatie	€ 665.212	€ 83.972	€ 408.941	€ 132.425	€ 49.985	€ 76.448	€ 136.527	€ 100.324	€ 193.010	€ 1.846.844
2. Leerlingenvervoer (onderwijsbeleid en leerlingzaken)		€ 476.343		€ 828.819	€ 225.470	€ 603.527	€ 814.016	€ 513.481		€ 3.461.656
* vervoer		€ 440.727		€ 772.653	€ 204.269	€ 571.103	€ 756.110	€ 470.930		€ 3.215.792
* Organisatie	€ -	€ 35.615	€ -	€ 56.166	€ 21.201	€ 32.424	€ 57.906	€ 42.551	€ -	€ 245.864
3. Dagbestedingsvervoer (maatwerkdienstverlening 18+)		€ 60.132		€ 137.509	€ 21.011	€ 125.770	€ 256.735	€ 95.332		€ 696.489
* Vervoer		€ 47.422		€ 117.465	€ 13.445	€ 114.199	€ 236.069	€ 80.146		€ 608.746
* Organisatie	€ -	€ 12.710	€ -	€ 20.044	€ 7.566	€ 11.571	€ 20.665	€ 15.186	€ -	€ 87.743
4. Jeugdwetvervoer (maatwerkdienstverlening 18-)		€ 126.562		€ 126.430	€ 39.106	€ 122.664	€ 104.588	€ 56.938		€ 576.288
* Jeugdvervoer		€ 119.589		€ 115.433	€ 34.955	€ 116.316	€ 93.251	€ 48.607		€ 528.151
* Organisatie	€ -	€ 6.973	€ -	€ 10.997	€ 4.151	€ 6.348	€ 11.337	€ 8.331	€ -	€ 48.137
Totale bijdrage per gemeente	€ 2.967.034	€ 945.942	€ 1.445.494	€ 1.572.473	€ 434.110	€ 1.059.192	€ 1.643.719	€ 1.233.768	€ 680.706	€ 11.982.438

- Let op: bijdrage Leerlingenvervoer is inclusief de kosten voor begeleiding over de jaren 2020 t/m 2024.
- Alle bedragen zijn weergegeven in euro's (€) exclusief btw.
- De gemeenten moeten in hun eigen jaarrekening rekening houden met een extra last voor de btw-kosten op het routegebonden vervoer. Hiervoor geldt het lage btw-percentage van 9%.

Bijlage 2: Saldo bijdrage per gemeente

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

Taakveld:	Apeldoorn	Brummen	Deventer	Epe	Hattem	Heerde	Lochem	Voorst	Zutphen	Totaal
Vraagafhankelijk vervoer										
* Begroot	€ 3.253.986	€ 313.063	€ 1.721.778	€ 631.761	€ 164.373	€ 267.964	€ 572.131	€ 641.208	€ 787.309	€ 8.353.572
* Werkelijk	€ 2.967.034	€ 282.904	€ 1.445.494	€ 479.715	€ 148.524	€ 207.230	€ 468.381	€ 568.017	€ 680.706	€ 7.248.005
* Saldo	€ 286.952	€ 30.158	€ 276.283	€ 152.046	€ 15.850	€ 60.734	€ 103.750	€ 73.191	€ 106.603	€ 1.105.567
Leerlingenvervoer										
* Begroot	€ -	€ 559.115	€ -	€ 925.398	€ 312.794	€ 812.733	€ 901.764	€ 669.781	€ -	€ 4.181.586
* Werkelijk	€ -	€ 476.343	€ -	€ 828.819	€ 225.470	€ 603.527	€ 814.016	€ 513.481	€ -	€ 3.461.656
* Saldo	€ -	€ 82.773	€ -	€ 96.579	€ 87.325	€ 209.206	€ 87.748	€ 156.300	€ -	€ 719.930
Dagbestedingsvervoer										
* Begroot	€ -	€ 143.874	€ -	€ 177.046	€ 57.865	€ 65.314	€ 222.656	€ 98.473	€ -	€ 765.229
* Werkelijk	€ -	€ 60.132	€ -	€ 137.509	€ 21.011	€ 125.770	€ 256.735	€ 95.332	€ -	€ 696.489
* Saldo	€ -	€ 83.742	€ -	€ 39.537	€ 36.854	€ -60.456	€ -34.078	€ 3.141	€ -	€ 68.740
Jeugdvervoer										
* Begroot	€ -	€ 82.335	€ -	€ 104.958	€ 32.669	€ 92.080	€ 130.360	€ 66.733	€ -	€ 509.136
* Werkelijk	€ -	€ 126.562	€ -	€ 126.430	€ 39.106	€ 122.664	€ 104.588	€ 56.938	€ -	€ 576.288
* Saldo	€ -	€ -44.227	€ -	€ -21.472	€ -6.436	€ -30.584	€ 25.772	€ 9.795	€ -	€ -67.152
Totale bijdrage per gemeente										
* Begroot	€ 3.253.986	€ 1.098.387	€ 1.721.778	€ 1.839.163	€ 567.702	€ 1.238.091	€ 1.826.911	€ 1.476.195	€ 787.309	€ 13.809.523
* Werkelijk	€ 2.967.034	€ 945.942	€ 1.445.494	€ 1.572.473	€ 434.110	€ 1.059.192	€ 1.643.719	€ 1.233.768	€ 680.706	€ 11.982.438
* Saldo	€ 286.952	€ 152.446	€ 276.283	€ 266.690	€ 133.592	€ 178.899	€ 183.192	€ 242.427	€ 106.603	€ 1.827.086