

CONCEPT Begroting 2027-2030

Vervoerscentrale Stedendriehoek

Inhoudsopgave

1. Inleiding	2
2. Financiële uitgangspunten	3
2.1 Samenvatting kadernotitie	3
3. Organisatiekosten	6
3.1 Personeelskosten	6
3.2 Bedrijfsvoering	7
3.3 Direct materiële kosten	8
3.4 Facilitaire diensten	8
3.5 Bestuurskosten	9
3.6 Verdeling organisatiekosten naar vervoerssoorten en programma's	10
4. Programma's	12
4.1 Programma 1: Vraagafhankelijk vervoer	12
4.2 Programma 2: Leerlingenvervoer	14
4.3 Programma 3: Wmo-dagbesteding	16
4.4 Programma 4: Jeugdwetvervoer (maatwerkdienstverlening 18-)	17
4.5 Reserves	18
5. Overzicht van baten en lasten	19
6. Paragrafen	20
6.1 Weerstandvermogen en risicobeheersing	20
6.2 Risico's	21
6.3 Financiering	23
6.4 Bedrijfsvoering	24
6.5 Verbonden partijen	24
Bijlage 1: Bijdrage per gemeente 2027	25
Bijlage 2: Bijdrage per gemeente 2027-2030	26
Bijlage 3: Kostenverdeelsystematiek	27
Bijlage 4: Geprognosticeerde balans	28

1. Inleiding

Voor u ligt de meerjarenbegroting van de Vervoerscentrale Stedendriehoek (PlusOV) voor de periode 2027–2030.

De kerntaak van PlusOV is het efficiënt organiseren van comfortabel en veilig doelgroepenvervoer, binnen de kaders van de met de deelnemende gemeenten afgesloten dienstverlenings-overeenkomsten. Naast het efficiënt organiseren van het vervoer draagt PlusOV verantwoordelijkheid voor de organisatiekosten, waaronder personeels- en bedrijfsvoeringskosten.

De deelnemende gemeenten bepalen het beleid rondom de toegang tot het doelgroepenvervoer. Daarmee beïnvloeden zij direct het vervoersvolume en de hoogte van de vervoerskosten.

Het vraagafhankelijk vervoer (Wmo-vervoer) ondersteunt de zelfredzaamheid en maatschappelijke participatie van mensen met een functiebeperking.

Het routegebonden vervoer geeft invulling aan de wettelijke plicht van gemeenten om leerlingen in het primair en (voortgezet) speciaal onderwijs te vervoeren wanneer passend onderwijs niet in de directe omgeving beschikbaar is. Daarnaast omvat het routegebonden vervoer het vervoer naar dagbesteding en vervoer op basis van de Jeugdwet.

Deze essentiële voorzieningen voor kwetsbare groepen kennen een jaarlijkse kostenstijging. In de begrotingsperiode 2027-2030 is er een beheerste stijging van de organisatiekosten met 3%. De totale vervoerskosten stijgen in die 4 jaar naar verwachting met 19%. De gecombineerde stijging leidt tot een toename van ongeveer 16% in die 4 jaar voor de totale gemeentelijke bijdragen.

Uitdagingen komende jaren

De komende jaren richt PlusOV zich op:

- **Operational excellence:** het realiseren van een hoge betrouwbaarheid in de dienstverlening, met ritten die in één keer goed worden uitgevoerd, op tijd en tegen aanvaardbare kosten.
- **Voorbereiding en implementatie Europese aanbestedingen:** in 2027 voor het routegebonden vervoer en in 2029 voor het vraagafhankelijke vervoer. De interne organisatie wordt hierop voorbereid en ingericht.
- **Samenwerking met gemeenten:** het continueren van de gezamenlijke inzet om vervoerskosten te beheersen, zodat het doelgroepenvervoer beschikbaar en betaalbaar blijft voor inwoners die hiervan afhankelijk zijn.

Het efficiënt uitvoeren van alle ritaanvragen, met behoud van een hoge klanttevredenheid, blijft een groeiende uitdaging. Medewerkers van PlusOV ervaren deze druk dagelijks, maar blijven zich met volle inzet richten op het realiseren van de missie: *“Mensen prettig, betaalbaar en efficiënt vervoeren wanneer er geen vervoersalternatief is.”*

Henk Meijer

Directeur

Conceptbegroting 2027-2030 Vervoerscentrale Stedendriehoek (vastgesteld BO 23-04-2026)

2. Financiële uitgangspunten

2.1 Samenvatting kadernotitie

Algemeen:

De basis voor deze begroting is de kadernotitie 2027-2030 welke door het bestuur is vastgesteld op 4 december 2025.

Vervoersvolume in het vraagafhankelijk vervoer

Het vervoersvolume (deelnemers, ritten en ritafstand) wordt gepresenteerd in reiseenheden (RE). Een reiseenheid (RE) is een rekeneenheid die gebruikt wordt voor de toerekening en onderlinge verdeling van de kosten. De start, de gereden kilometers en van toepassing zijnde indicaties voor een rit zijn van invloed op de vervoerskosten van een rit en in de RE verwerkt.

Voor het vraagafhankelijk vervoer is de verwachting voor de begrotingsjaren:

1. Het totale vervoersvolume (uitgedrukt in reiseenheden) stijgt na 2027 tot en met 2030 beperkt met ca. 0,4% per jaar. Dit kan per gemeente uiteraard verschillend zijn.
2. Voor 2027 en de jaren daarna verwachten we een stijging van de NEA-index met 5,2% per jaar.
3. We verwachten dat de totale vervoerskosten met gemiddeld 5,6% per jaar stijgen in de begrotingsperiode (% groei in reiseenheden plus de stijging van de NEA-index).

Vervoersvolume in het routegebonden vervoer

Het vervoersvolume in het routegebonden heeft als basis in de begroting het aantal deelnemers in het vervoer. Voor het routegebonden vervoer (LLV, DB en JW) is de verwachting voor de begrotingsjaren:

1. Het aantal deelnemers groeit beperkt met ongeveer 1% per jaar in de begrotingsperiode.
2. Voor de NEA-index wordt gerekend met een jaarlijkse stijging van 5,2%.
3. De totale vervoerskosten stijgen naar verwachting met ongeveer 6,2% per jaar.

Inflatiepercentage

Het inflatiepercentage baseren we op de gegevens uit de gemeentefondscirculaire van september 2025. Het verwachte percentage (consumentenprijsindex) voor onze exploitatie in 2027 is 2,3%. Voor 2028 en de jaren daarna is de door het CPB verwachte inflatie 2,2%. Dit percentage passen we toe op de organisatiekosten.

Loonkosten

De huidige CAO loopt tot en met 31 maart 2027. Voor de begrotingsperiode (2027–2030) hanteren we de stijging van de personeelskosten op basis van de CPB-raming “Prijs overheidsconsumptie, beloning werknemers”. Het CPB verwacht een stijging in 2027 van 5,7%, 4,6% in 2028 en 4,3% voor de jaren daarna. Ook de kosten voor ondersteuning door de gemeente Lochem (loonkosten) worden hiermee geïndexeerd.

Vervoer

De kosten voor het vervoer volgen de NEA-index die jaarlijks wordt vastgesteld. De NEA-index voor de vervoerkosten in 2026 is definitief vastgesteld op 4,1%, in de begroting voor 2026 was hier 4,6% voor opgenomen, dit laten we ongewijzigd voor de reeds vastgestelde begroting van 2026.

Voor 2027 - 2030 hanteren we een verwachte NEA-index van 5,2%, dit is de gemiddelde index van de vastgestelde NEA-index van de afgelopen 5 jaren.

Kostenverdeelsystematiek

De kosten worden onderverdeeld naar organisatiekosten en vervoerskosten.

Deze kosten worden verdeeld naar de vervoerstromen en naar de gemeenten op basis van de gemaakte afspraken. In bijlage 3 is de kostenverdeelsystematiek uitgewerkt.

Organisatieomvang

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

Aantal fte begin van jaar	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027 Plan	2028 Plan	2029 Plan	2030 Plan
Aantal fte	26,8	24,8	23,9	23,1	23,2	21,9	20,9	18,0	18,0	18,0

Een korte terugblik: 'Betere kwaliteit tegen fors lagere kosten'

In 2021 was de bezetting van PlusOV 26,8 fte, in 2026 is de bezetting 21,9 fte; een reductie in fte's van 4,9 fte oftewel 18%. Dit is bereikt door en met gemotiveerde medewerkers, de inzet van slimme automatisering en herinrichting van de interne organisatie en processen.

De samengestelde inflatie van 2021 tot en met 2025 was 25,2%. De totale organisatiekosten zijn in deze periode beperkt gestegen met 2,7% (+ € 62.000). De klanttevredenheid in het VAV is met 0,4 gestegen naar een 8,2 in 2025. De klanttevredenheid (rapportcijfer algemene tevredenheid) in het RGV ging van een 7,6 in 2020 naar een 7,5 in 2025.

Met de formele besluitvorming over de aanbesteding in het routegebonden vervoer wordt de planning van de routes in het leerlingenvervoer, de dagbesteding en Jeugdwet met ingang van 1 augustus 2027 ondergebracht bij de vervoerder. Dit geeft meer flexibiliteit tegen, naar verwachting, lagere kosten.

In paragraaf 6.4 Bedrijfsvoering wordt een verdieping aangebracht voor de toekomstige bezetting van PlusOV.

Btw

In deze begroting hebben we alle kosten opgenomen exclusief btw. De gemeenten moeten er in hun eigen begroting rekening mee houden dat de kosten voor het routegebonden vervoer verhoogd worden met het lage btw-percentage van 9%.

2.2 Effecten jaarrekening 2025

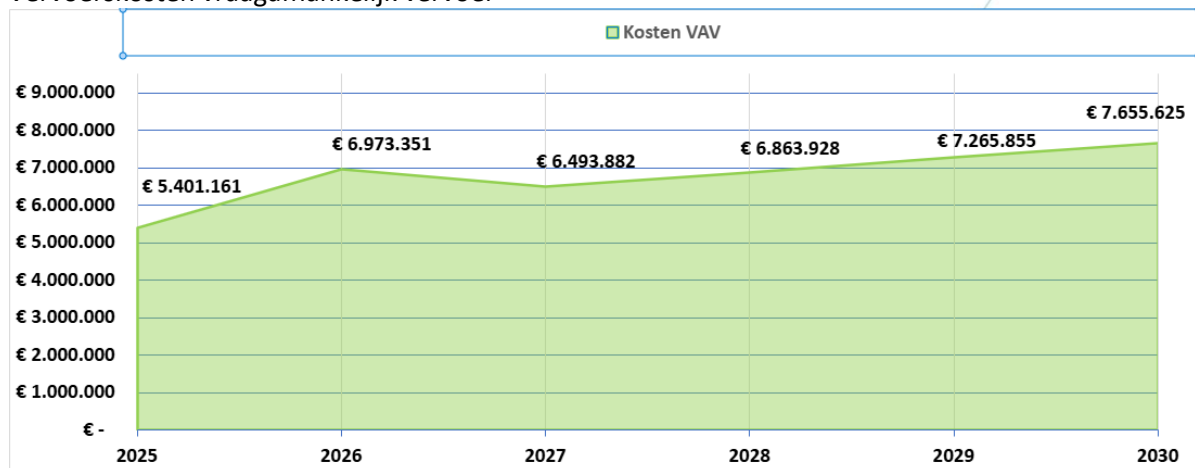
Vanuit de jaarrekening 2025 hebben we een aantal structurele effecten in de begroting 2027-2030 opgenomen:

1. De vervoerskosten vraagafhankelijk en routegebonden vervoer.

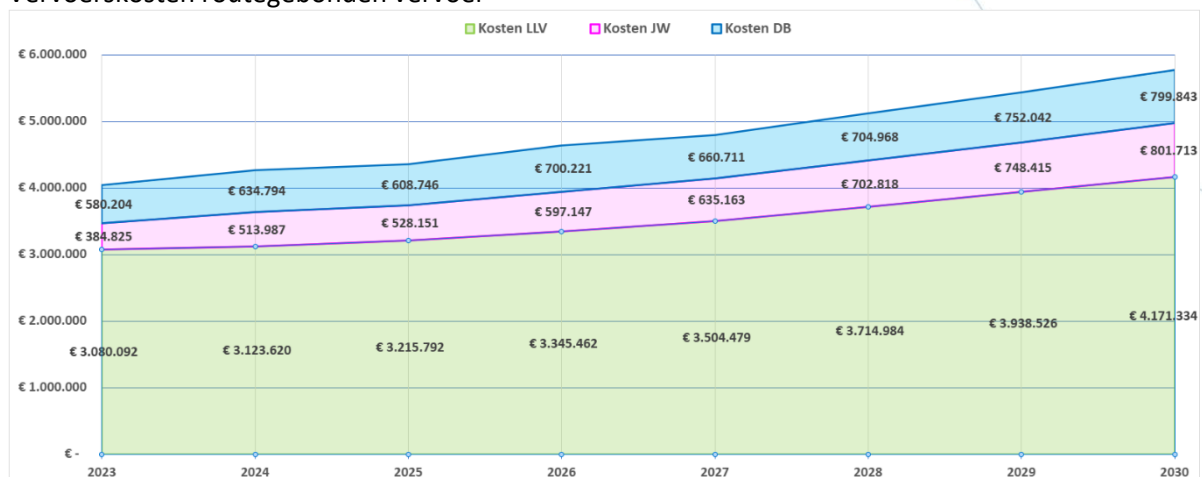
In onderstaande grafieken is de ontwikkeling te zien in de historische en begrote vervoerskosten. In het vraagafhankelijk vervoer zijn de vervoerskosten in 2025 met 5,9% (€ 336.816) gedaald ten opzichte van 2024 door een daling in het aantal ritten van bijna 10.000 (-3,5%) en een verbeterde efficiëntie in de ritplanning door de implementatie van de software van de automatische planner.

De vervoerskosten in het routegebonden vervoer zijn (na correctie met € 98.520 voor incidentele kosten 2020-2024) € 12.628 lager dan in 2024. De kosten kwamen lager uit door een lichte krimp in het vervoersvolume met 1,1% in het aantal ritten en een toegenomen efficiëntie in de routeplanning.

Vervoerskosten vraagafhankelijk vervoer



Vervoerskosten routegebonden vervoer



2. Huisvestingskosten

Door de personele krimp in de afgelopen periode is er met ingang van medio 2025 minder kantoorruimte gehuurd, dit verlaagt de huurkosten met ca. € 5.300 per jaar.

3. Organisatiekosten

In dit hoofdstuk lichten we de organisatiekosten toe. Alle kosten stijgen met de jaarlijkse indexering (Cpi) van het CBS zoals genoemd in hoofdstuk 2.1.

Daar waar de kosten anders zijn geworden dan alleen door deze indexering wordt een toelichting gegeven.

De organisatiekosten verdelen we over de verschillende programma's en overhead. Bij de toelichting geven we aan hoe de kosten over de programma's worden verdeeld.

In de tabel hieronder vindt u de totale organisatiekosten. Hierna geven we per onderdeel een specificatie en toelichting.

	Jaarrekening 2024	Jaarrekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Organisatiekosten							
1. Personeelskosten	€ 1.800.609	€ 1.758.968	€ 1.941.828	€ 1.806.701	€ 1.761.293	€ 1.776.211	€ 1.819.001
2. Bedrijfsvoering	€ 128.933	€ 116.819	€ 178.884	€ 138.687	€ 147.081	€ 155.301	€ 163.869
3. Direct materiële kosten	€ 279.801	€ 293.873	€ 337.925	€ 322.902	€ 330.336	€ 337.933	€ 345.698
4. Facilitaire diensten	€ 85.529	€ 90.018	€ 100.730	€ 97.272	€ 99.412	€ 101.599	€ 103.834
5. Bestuurskosten	€ 134.759	€ 65.944	€ 216.451	€ 188.440	€ 230.386	€ 192.374	€ 194.406
Subtotaal organisatiekosten	€ 2.429.631	€ 2.325.622	€ 2.775.818	€ 2.554.001	€ 2.568.507	€ 2.563.418	€ 2.626.808

3.1 Personeelskosten

	Jaarrekening 2024	Jaarrekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Loonkosten (incl. inhuur)	€ 1.760.256	€ 1.734.053	€ 1.885.799	€ 1.759.780	€ 1.713.486	€ 1.726.950	€ 1.767.955
Opleiding / training	€ 7.529	€ 6.282	€ 28.287	€ 17.598	€ 17.135	€ 17.270	€ 17.680
Algemene personeelskosten	€ 32.824	€ 18.633	€ 27.742	€ 29.323	€ 30.672	€ 31.991	€ 33.367
Totaal Personeelskosten	€ 1.800.609	€ 1.758.968	€ 1.941.828	€ 1.806.701	€ 1.761.293	€ 1.776.211	€ 1.819.001

Loonkosten (incl. externe inhuur)

In de loonkosten is vanaf 2027 een bedrag opgenomen van € 90.000 aan inleenkosten, met name voor de Frontoffice. Dit is een daling van ca. € 65.700 ten opzichte van de begroting 2026. De vaste bezetting aan planners RGV wordt in 2027 verlaagd door het outsourcen van de planwerkzaamheden naar de vervoerder. Dit geeft voor PlusOV minder loonkosten, een gedeelte komt, naar verwachting, weer terug via de RGV-vervoerskosten. Ook de vervoerder zal immers de loonkosten van zijn planners in de nieuwe aanbesteding in rekening brengen, maar dan via de vervoerskosten. De begrote frictiekosten, voor de personele reductie in de jaren 2027, 2028 en 2029 bedragen respectievelijk € 64.558, € 81.034 en € 28.173 en zijn opgenomen in de loonkosten.

Overige personeelskosten (opleiding/training en alg. personeelskosten)

Voor opleiding en training is het budget verlaagd van 1,5% naar 1,0% van de loonkosten, dit op basis van de kosten in het verleden. Daarnaast is er een budget voor algemene personeelskosten; dit zijn kosten voor secundaire arbeidsvoorwaarden (werving en selectie, individuele beloningen etc.).

Verhouding overhead vraagafhankelijk en routegebonden vervoer

Een groot gedeelte van de organisatiekosten (ongeveer 60%) is direct toe te rekenen aan het vraagafhankelijk of het routegebonden vervoer. De overige organisatiekosten zijn niet direct te verdelen naar de vervoersoorten. Deze kosten zijn als overhead te beschouwen.

De overhead verdeelden we naar het RGV en VAV op basis van de verhouding direct toe te rekenen loonkosten. Met de aanbesteding van het RGV zijn er vanaf augustus 2027 geen directe loonkosten RGV meer. Een gedeelte daarvan komt via de aanbesteding terug in de vervoerskosten RGV. De verdeling van de overhead wordt vanaf deze begroting met een vast percentage van 20% toegerekend aan het RGV en voor 80% aan het VAV. Het percentage van 80% en 20% is gebaseerd op de gemiddelde verhouding over de jaren 2021 t/m 2025.

De volledige kostenverdeelssystematiek is toegelicht in "bijlage 3: Kostenverdeelssystematiek."

Verdeelsleutel

De organisatiekosten verdelen we naar de verschillende programma's. Een deel van de kosten kunnen we rechtstreeks toerekenen aan het vraagafhankelijk of routegebonden vervoer. De overige kosten worden verdeeld op basis van de verhouding overhead.

De loonkosten voor directie en staf worden op basis van deze verhouding verdeeld over het vraagafhankelijk en routegebonden vervoer.

3.2 Bedrijfsvoering

	Jaarrekening 2024	Jaarrekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Ondersteuning PIOFACH	€ 120.462	€ 108.758	€ 167.290	€ 126.826	€ 134.960	€ 142.913	€ 151.208
Bankkosten	€ 4.537	€ 4.079	€ 5.981	€ 6.119	€ 6.254	€ 6.391	€ 6.532
Verzekeringen	€ 3.933	€ 3.982	€ 5.613	€ 5.742	€ 5.868	€ 5.997	€ 6.129
Totaal kosten bedrijfsvoering	€ 128.933	€ 116.819	€ 178.884	€ 138.687	€ 147.081	€ 155.301	€ 163.869

Ondersteuning PIOFACH

Dit betreft de ondersteuning door de gemeente Lochem en de inzet van de Functionaris Gegevensbescherming (FG). De kosten van de FG zijn nodig omdat PlusOV verwerkersverantwoordelijke is. Dat vraagt onafhankelijke en specialistische kennis om te voldoen aan de eisen van wet- en regelgeving met betrekking tot de AVG en privacy.

De afspraken met betrekking tot de rechtmatigheidsverantwoording zijn vastgelegd in verordeningen. Het bestuur legt middels de rechtmatigheidsverantwoording in de paragraaf bedrijfsvoering verantwoording af voor het financieel rechtmatig handelen. De directie is integraal verantwoordelijk voor het financieel rechtmatig handelen in hun processen en draagt daarbij zorg voor het aanwezig en werkzaam zijn van de interne beheersmaatregelen, zoals vastgelegd in de door het bestuur bekrachtigde financiële verordening. Voor de controle op en de uitvoering van de

interne beheersmaatregelen is met gemeente Lochem een dienstverleningsovereenkomst afgesloten. Op basis historie is dit budget vanaf 2027 met € 50.000 naar beneden bijgesteld.

Verdeelsleutel

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

3.3 Direct materiële kosten

	Jaarrekening 2024	Jaarrekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Vervoerspassen VAV	€ 15.714	€ 15.136	€ 13.857	€ 14.175	€ 14.487	€ 14.806	€ 15.131
Klanttevredenheidsonderzoek VAV	€ 14.025	€ 10.328	€ 15.155	€ 15.504	€ 15.845	€ 16.194	€ 16.550
Klanttevredenheidsonderzoek RGV	€ -	€ 4.750	€ 6.174	€ 6.316	€ 6.455	€ 6.597	€ 6.742
ICT-Software VAV	€ 181.048	€ 182.049	€ 229.152	€ 219.422	€ 224.579	€ 229.850	€ 235.237
ICT-Software RGV	€ 37.176	€ 33.051	€ 39.291	€ 32.400	€ 33.113	€ 33.841	€ 34.586
ICT-algemeen	€ 29.149	€ 45.519	€ 27.769	€ 28.408	€ 29.033	€ 29.672	€ 30.324
Communicatie	€ 2.689	€ 3.040	€ 6.527	€ 6.677	€ 6.824	€ 6.974	€ 7.127
Totaal direct materiële kosten	€ 279.801	€ 293.873	€ 337.925	€ 322.902	€ 330.336	€ 337.933	€ 345.698

Het budget voor ICT-software VAV is met € 15.000 verlaagd omdat het aantal ritten niet blijft stijgen maar stabiliseert en daarmee ook de variabele kosten voor het gebruik van deze software.

Verdeelsleutel

De kosten voor ICT-algemeen en communicatie worden op basis van de verhouding overhead verdeeld over het vraagafhankelijk en routegebonden vervoer. De overige direct materiële kosten zijn rechtstreeks toe te rekenen aan VAV of RGV.

3.4 Facilitaire diensten

	Jaarrekening 2024	Jaarrekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Huisvestingskosten	€ 67.485	€ 70.757	€ 72.532	€ 68.196	€ 69.696	€ 71.229	€ 72.796
Kantoormiddelen	€ 6.219	€ 6.370	€ 11.961	€ 12.236	€ 12.505	€ 12.780	€ 13.061
ICT-werkplek	€ 11.824	€ 12.891	€ 16.237	€ 16.840	€ 17.210	€ 17.589	€ 17.976
Totaal kosten fac. diensten	€ 85.529	€ 90.018	€ 100.730	€ 97.272	€ 99.412	€ 101.599	€ 103.834

Huisvestingskosten

Door de personele krimp in de afgelopen periode wordt er minder kantoorruimte gehuurd, dit verlaagt de huurkosten met ca. € 5.300 per jaar.

Verdeelsleutel

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

3.5 Bestuurskosten

	Jaarrekening 2024	Jaarrekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Representatie/advies	€ 3.324	€ 1.907	€ 7.296	€ 7.464	€ 7.628	€ 7.796	€ 7.968
Accountantskosten	€ 35.375	€ 32.291	€ 34.251	€ 35.039	€ 35.810	€ 36.598	€ 37.403
Externe advisering	€ 23.251	€ 31.747	€ 74.904	€ 45.937	€ 86.948	€ 47.980	€ 49.036
Onvoorzien	€ 72.810		€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000
Totaal bestuurskosten	€ 134.759	€ 65.944	€ 216.451	€ 188.440	€ 230.386	€ 192.374	€ 194.406

Externe advisering

In de begroting zijn extra kosten opgenomen voor begeleiding door een extern bureau voor de aanbesteding. In 2026 € 30.000 voor de aanbesteding in het RGV en in 2028 € 40.000 voor de aanbesteding in het VAV.

Verdeelsleutel

De bestuurskosten worden op basis van de verhouding overhead verdeeld over het vraagafhankelijk en routegebonden vervoer.

3.6 Verdeling organisatiekosten naar vervoerssoorten en programma's

Alle organisatiekosten worden verdeeld over de vier programma's die worden toegelicht in het volgende hoofdstuk. De directe kosten kunnen direct naar de programma's worden verdeeld, de overige (indirecte) kosten verdelen we via de overhead.

Organisatiekosten	Begroting 2027	Programma 1: VAV	Programma 2: LLV	Programma 3: DB	Programma 4: JW	Overhead
1. Personeelskosten	€ 1.806.701	€ 1.072.775	€ 129.045	€ 46.053	€ 25.265	€ 533.562
2. Bedrijfsvoering	€ 138.687					€ 138.687
3. Direct materiele kosten	€ 322.902	€ 249.101	€ 24.935	€ 8.899	€ 4.882	€ 35.085
4. Facilitaire diensten	€ 97.272					€ 97.272
5. Bestuurskosten	€ 188.440					€ 188.440
	€ 2.554.001	€ 1.321.876	€ 153.980	€ 54.952	€ 30.147	€ 993.045
Overhead naar programma's;		€ 794.436	€ 127.915	€ 45.650	€ 25.044	€ 993.045

Personeelskosten

In 2027 zijn alle personeelskosten van de frontoffice-medewerkers en de planners onder te verdelen in RGV en VAV kosten. Alle personeelskosten vraagafhankelijk vervoer worden toegerekend aan programma 1 Vraagafhankelijk vervoer. Alle personeelskosten routegebonden vervoer worden verdeeld over de programma's 2, 3 en 4 op basis van het aantal unieke reizigers per vervoerssoort in 2025. Alle personeelskosten die niet direct zijn toe te rekenen aan de vervoerssoorten (VAV of RGV) worden aan de overhead toegerekend. De overhead verdelen we vervolgens over de programma's met behulp van de verdeelsleutel overhead (zie paragraaf 3.1).

Door de aanbesteding RGV zijn er vanaf augustus 2027 geen directe personeelskosten meer voor het RGV. Een gedeelte daarvan komt met de aanbesteding terug in de vervoerskosten RGV. De verdeling van de overhead wordt met een vast percentage van 20% toegerekend aan het RGV en 80% aan het vraagafhankelijk vervoer. Deze verhouding is gebaseerd op het gemiddelde van de jaren 2021 t/m 2025.

Bedrijfsvoering

Op het gebied van de bedrijfsvoering krijgt PlusOV ondersteuning van de gemeente Lochem en een externe partij voor de rol van de Functionaris Gegevensbescherming (AVG en privacy). Het gaat hierbij om ondersteuning op de PIOFACH-taken door de gemeente Lochem: HRM, financiën, control, ICT, communicatie en inkoop. Ook de bankkosten en kosten voor verzekeringen vallen onder bedrijfsvoering.

De kosten voor bedrijfsvoering worden aan de overhead toegerekend. De overhead wordt vervolgens over de programma's verdeeld met behulp van de verdeelsleutel overhead (zie paragraaf 3.1).

Direct materiële kosten

De kosten voor ICT-infra en communicatie (drukwerk, website en dergelijke) vallen onder overhead. De overige direct materiële kosten rekenen we direct toe aan VAV of RGV.

De directe kosten voor RGV worden verdeeld over de programma's 2, 3 en 4 op basis van het aantal unieke reizigers in 2025. De overhead wordt vervolgens over de programma's verdeeld met behulp van de verdeelsleutel overhead (zie paragraaf 3.1).

Facilitaire diensten

Onder facilitaire diensten nemen we de jaarlijkse huisvestingskosten mee. Ook de kantooormiddelen en de ICT-kosten voor de werkplekken van de medewerkers van PlusOV vallen hieronder.

De kosten voor facilitaire diensten rekenen we toe aan de overhead. De overhead wordt vervolgens over de programma's verdeeld met behulp van de verdeelsleutel overhead kosten (zie paragraaf 3.1).

Bestuurskosten

Onder bestuurskosten zijn ramingen opgenomen voor de kosten van accountant, juridische ondersteuning en representatie. Tevens is er bij bestuurskosten een post onvoorzien opgenomen.

De bestuurskosten worden aan de overhead toegerekend. De overhead wordt vervolgens over de programma's verdeeld met behulp van de verdeelsleutel overhead (zie paragraaf 3.1).

4. Programma's

Deze begroting bestaat uit vier programma's:

1. Vraagafhankelijk vervoer
2. Leerlingenvervoer
3. Dagbestedingsvervoer
4. Jeugdwetvervoer

De organisatiekosten en vervoerskosten zijn over de verschillende programma's verdeeld. De vervoerskosten kunnen rechtstreeks worden toegerekend aan de verschillende programma's op basis van de betreffende vervoersstromen.

De organisatiekosten worden deels direct toe gerekend. De kosten voor overhead worden verdeeld naar Vraagafhankelijk en routegebonden vervoer op basis van de verdeelsleutel overhead.

Vervolgens worden de kosten voor het routegebonden vervoer verdeeld naar de programma's 2,3 en 4 op basis van het aantal unieke reizigers.

Totaal Overzicht Programma's	Jaarrekening 2024	Jaarrekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Lasten							
Pr. 1: Vraagafhankelijk vervoer	€ 7.666.658	€ 7.330.583	€ 9.217.396	€ 8.610.194	€ 8.992.261	€ 9.389.971	€ 9.832.267
Pr. 2: Leerlingenvervoer	€ 3.431.243	€ 3.470.967	€ 3.676.204	€ 3.786.374	€ 3.998.480	€ 4.221.461	€ 4.461.265
Pr. 3: Dagbestedingsvervoer	€ 758.805	€ 699.812	€ 832.852	€ 761.313	€ 806.141	€ 853.015	€ 903.313
Pr. 4: Jeugdwetvervoer	€ 577.699	€ 578.111	€ 665.548	€ 690.354	€ 758.323	€ 803.810	€ 858.477
Totaal lasten	€ 12.434.404	€ 12.079.473	€ 14.391.999	€ 13.848.236	€ 14.555.205	€ 15.268.257	€ 16.055.322
Baten							
Pr. 1: Vraagafhankelijk vervoer	€ 7.666.658	€ 7.330.583	€ 9.217.395	€ 8.610.194	€ 8.992.261	€ 9.389.971	€ 9.832.267
Pr. 2: Leerlingenvervoer	€ 3.431.243	€ 3.470.967	€ 3.676.204	€ 3.786.374	€ 3.998.480	€ 4.221.461	€ 4.461.265
Pr. 3: Dagbestedingsvervoer	€ 758.805	€ 699.812	€ 832.852	€ 761.313	€ 806.141	€ 853.015	€ 903.313
Pr. 4: Jeugdwetvervoer	€ 577.699	€ 578.111	€ 665.548	€ 690.354	€ 758.323	€ 803.810	€ 858.477
Totaal baten	€ 12.434.404	€ 12.079.472	€ 14.391.999	€ 13.848.236	€ 14.555.205	€ 15.268.257	€ 16.055.322
Saldo	€ -	€ -0	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

4.1 Programma 1: Vraagafhankelijk vervoer

Wat willen we bereiken?

We willen mensen die een beperking ervaren in hun mobiliteit en niet meer in staat zijn om zelfstandig met het reguliere openbaar vervoer te reizen, in staat stellen lokaal te kunnen reizen en deel te nemen aan de maatschappij. Deze voorziening voor sociaal-recreatief vervoer stelt de hulpvrager in staat zijn zelfredzaamheid te verbeteren of te handhaven, dan wel te participeren in de samenleving.

Wat gaan we daarvoor doen?

We bieden taxivervoer aan mensen die op basis van een mobiliteitsbeperking hiervoor door de gemeente zijn geïndiceerd. Op basis van deze indicatie kunnen mensen voor sociaal-recreatief vervoer gebruik maken van het vervoer dat PlusOV regisseert.

Wat gaat het kosten?

Pr. 1 VAV	Jaarrekening 2024	Jaarrekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Lasten							
Organisatiekosten	€ 1.251.787	€ 1.239.965	€ 1.414.317	€ 1.321.876	€ 1.329.384	€ 1.326.750	€ 1.359.559
overhead	€ 676.894	€ 689.456	€ 829.728	€ 794.436	€ 798.948	€ 797.365	€ 817.083
vervoerskosten	€ 5.737.977	€ 5.401.161	€ 6.973.351	€ 6.493.882	€ 6.863.928	€ 7.265.855	€ 7.655.625
Totaal lasten	€ 7.666.658	€ 7.330.583	€ 9.217.396	€ 8.610.194	€ 8.992.261	€ 9.389.971	€ 9.832.267
Baten							
Bijdrage gemeente	€ 7.546.401	€ 7.248.005	€ 9.133.679	€ 8.524.761	€ 8.906.827	€ 9.304.538	€ 9.746.834
Overige baten	€ 120.257	€ 82.578	€ 83.716	€ 85.433	€ 85.433	€ 85.433	€ 85.433
Totaal baten	€ 7.666.658	€ 7.330.583	€ 9.217.396	€ 8.610.194	€ 8.992.261	€ 9.389.971	€ 9.832.267
Resultaat	€ -	€ -0	€ -0	€ -	€ -	€ -	€ -

Lasten

Organisatiekosten

Zie hoofdstuk 3 voor een toelichting op de organisatiekosten.

Overhead

Zie hoofdstuk 3 voor een toelichting op de overhead.

Vervoerskosten

PlusOV heeft op basis van de ontvangen gegevens per gemeente de ontwikkeling in het vervoersvolume en de vervoerskosten geprognosticeerd. De som van die gegevens van alle gemeenten vormen de totale begroting van PlusOV.

Op basis van de input van de gemeenten is voor de financiële begroting 2027-2030 berekend:

1. Het totale vervoersvolume (uitgedrukt in reiseenheden) stijgt na 2027 tot en met 2030 beperkt met ca. 0,4% per jaar. Dit kan per gemeente uiteraard verschillend zijn.
2. Voor 2027 en de jaren daarna verwachten we een stijging van de NEA-index met 5,2% per jaar.
3. We verwachten dat de totale vervoerskosten met gemiddeld 5,6% per jaar stijgen in de begrotingsperiode (% groei in reiseenheden plus de stijging van de NEA-index).

Baten

Structureel is € 100.000 begroot aan algemene baten. Dit betreffen opbrengsten paskosten (€ 15.000) en rentebaten (€ 85.000). De rentebaten worden verdeeld naar de vier programma's. De opbrengsten paskosten komen volledig ten gunste van programma 1 vraagafhankelijk vervoer.

Het restant van de lasten wordt gedekt door een bijdrage van de gemeenten. Hierdoor zijn de baten altijd gelijk aan de lasten.

4.2 Programma 2: Leerlingenvervoer

Wat willen we bereiken?

We willen alle leerlingen dagelijks veilig en op tijd op school en weer thuisbrengen. Dit met professionele chauffeurs, vaste routes, nette en veilige voertuigen.

Wat gaan we daarvoor doen?

De reizigersgegevens die we van de gemeenten ontvangen worden omgezet in vervoersplannen. We monitoren en controleren op een correcte en tijdige uitvoering van het vervoer. Wij zijn bereikbaar voor reizigers en hun vertegenwoordigers wanneer ze vragen of opmerkingen hebben en handelen eventuele klachten snel en goed af. We rapporteren periodiek op basis van afgesproken KPI's aan onze opdrachtgevers.

Wat gaat het kosten?

Pr. 2 LLV	Jaarrekening 2024	Jaarrekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Lasten							
Organisatiekosten	€ 199.979	€ 162.869	€ 204.368	€ 153.980	€ 154.855	€ 154.548	€ 158.370
overhead	€ 114.452	€ 92.305	€ 126.374	€ 127.915	€ 128.642	€ 128.387	€ 131.561
vervoerskosten	€ 3.116.813	€ 3.215.792	€ 3.345.462	€ 3.504.479	€ 3.714.984	€ 3.938.526	€ 4.171.334
Totaal lasten	€ 3.431.243	€ 3.470.967	€ 3.676.204	€ 3.786.374	€ 3.998.480	€ 4.221.461	€ 4.461.265
Baten							
Bijdrage gemeente	€ 3.413.781	€ 3.461.656	€ 3.666.076	€ 3.776.993	€ 3.989.099	€ 4.212.079	€ 4.451.884
Overige baten	€ 17.462	€ 9.311	€ 10.128	€ 9.382	€ 9.382	€ 9.382	€ 9.382
Totaal baten	€ 3.431.243	€ 3.470.967	€ 3.676.204	€ 3.786.374	€ 3.998.480	€ 4.221.461	€ 4.461.265
Resultaat	€ -	€ -0	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Lasten

Organisatiekosten

Zie hoofdstuk 3 voor een toelichting op de organisatiekosten.

Overhead

Zie hoofdstuk 3 voor een toelichting op de overhead.

Vervoerskosten

Voorafgaand aan het opstellen van de begroting heeft PlusOV van de zes deelnemende gemeenten prognoses ontvangen over de verwachte ontwikkeling van het aantal deelnemers in het doelgroepenvervoer (LLV, DB en JW) voor de periode 2027–2030.

Op basis van de door gemeenten aangeleverde gegevens heeft PlusOV de ontwikkeling van vervoersvolume en vervoerskosten in het leerlingenvervoer geprognosticeerd. In het leerlingenvervoer verwachten we de komende jaren een geringe stijging in het aantal deelnemers van 818 in 2027 naar 838 in 2030. De berekening is als volgt opgebouwd:

1. Het aantal deelnemers groeit beperkt met ongeveer 1% per jaar in de begrotingsperiode.
2. Voor de NEA-index wordt gerekend met een jaarlijkse stijging van 5,2%.
3. De totale vervoerskosten stijgen naar verwachting met ongeveer 6,2% per jaar.
4. De totale begroting van PlusOV voor de vervoerskosten routegebonden vervoer is opgebouwd uit de som van de zes gemeentelijke begrotingen.

Baten

Structureel is € 85.000 begroot aan rentebaten.

Deze baten worden verdeeld naar de vier programma's.

Het restant van de lasten wordt gedekt door een bijdrage van de gemeenten. Hierdoor zijn de baten altijd gelijk aan de lasten.

4.3 Programma 3: Wmo-dagbesteding

Wat willen we bereiken?

We willen alle dagbestedingscliënten veilig en op tijd op hun bestemming en weer thuisbrengen. Dit met professionele chauffeurs, vaste routes, nette en veilige voertuigen.

Wat gaan we daarvoor doen?

De reizigersgegevens die we van de gemeenten ontvangen worden omgezet in vervoersplannen. We monitoren en controleren op een correcte en tijdige uitvoering van het vervoer. Wij zijn bereikbaar voor reizigers en hun vertegenwoordigers wanneer ze vragen of opmerkingen hebben en handelen eventuele klachten snel en goed af. We rapporteren periodiek op basis van afgesproken KPI's aan onze opdrachtgevers.

Wat gaat het kosten?

Pr. 3 DB	Jaarrekening 2024	Jaarrekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Lasten							
Organisatiekosten	€ 77.574	€ 58.124	€ 81.953	€ 54.952	€ 55.264	€ 55.155	€ 56.519
overhead	€ 44.397	€ 32.942	€ 50.677	€ 45.650	€ 45.909	€ 45.818	€ 46.951
vervoerskosten	€ 636.835	€ 608.746	€ 700.221	€ 660.711	€ 704.968	€ 752.042	€ 799.843
Totaal lasten	€ 758.805	€ 699.812	€ 832.852	€ 761.313	€ 806.141	€ 853.015	€ 903.313
Baten							
Bijdrage gemeente	€ 752.031	€ 696.489	€ 828.790	€ 757.965	€ 802.793	€ 849.667	€ 899.965
Overige baten	€ 6.774	€ 3.323	€ 4.061	€ 3.348	€ 3.348	€ 3.348	€ 3.348
Totaal baten	€ 758.805	€ 699.812	€ 832.852	€ 761.313	€ 806.141	€ 853.015	€ 903.313
Resultaat	€ -	€ 0	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Lasten

Organisatiekosten

Zie hoofdstuk 3 voor een toelichting op de organisatiekosten.

Overhead

Zie hoofdstuk 3 voor een toelichting op de overhead.

Vervoerskosten

In het vervoer voor dagbesteding zien we de komende jaren een geringe stijging in het aantal deelnemers van 288 in 2027 naar 299 in 2030.

De vervoerskosten stijgen met ca. 7% per jaar in de komende begrotingsjaren door de onderstaande ontwikkelingen:

- 1,3% door de stijging in de volumegroei
- 5,2% als gevolg van een stijging van de NEA-index

Baten

Structureel is € 85.000 begroot aan rentebaten.

Deze baten worden verdeeld naar de vier programma's

Het restant van de lasten wordt gedekt door een bijdrage van de gemeenten. Hierdoor zijn de baten altijd gelijk aan de lasten.

4.4 Programma 4: Jeugdwetvervoer (maatwerkdienstverlening 18-)

Wat willen we bereiken?

We willen alle jeugdigen die een beroep doen op ons vervoer veilig en op tijd op hun bestemming en weer thuisbrengen. Dit met professionele chauffeurs, vaste routes, nette en veilige voertuigen.

Wat gaan we daarvoor doen?

De reizigersgegevens die we van de gemeenten ontvangen worden omgezet in vervoersplannen. We monitoren en controleren op een correcte en tijdige uitvoering van het vervoer. Wij zijn bereikbaar voor reizigers en hun vertegenwoordigers wanneer ze vragen of opmerkingen hebben en handelen eventuele klachten snel en goed af. We rapporteren periodiek op basis van afgesproken KPI's aan onze opdrachtgevers.

Wat gaat het kosten?

Pr. 4 JW	Jaarrekening 2024	Jaarrekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Lasten							
Organisatiekosten	€ 41.054	€ 31.888	€ 42.265	€ 30.147	€ 30.319	€ 30.258	€ 31.007
overhead	€ 23.496	€ 18.072	€ 26.135	€ 25.044	€ 25.186	€ 25.136	€ 25.758
vervoerskosten	€ 513.149	€ 528.151	€ 597.147	€ 635.163	€ 702.818	€ 748.415	€ 801.712
Totaal lasten	€ 577.699	€ 578.111	€ 665.548	€ 690.354	€ 758.323	€ 803.810	€ 858.477
Baten							
Bijdrage gemeente	€ 574.114	€ 576.288	€ 663.453	€ 688.518	€ 756.486	€ 801.973	€ 856.640
Overige baten	€ 3.585	€ 1.823	€ 2.095	€ 1.837	€ 1.837	€ 1.837	€ 1.837
Totaal baten	€ 577.699	€ 578.111	€ 665.548	€ 690.354	€ 758.323	€ 803.810	€ 858.477
Resultaat	€ -	€ -0	€ 0	€ -	€ -	€ -	€ -

Lasten

Organisatiekosten

Zie hoofdstuk 3 voor een toelichting op de organisatiekosten.

Overhead

Zie hoofdstuk 3 voor een toelichting op de overhead.

Vervoerskosten

In het Jeugdwetvervoer zien we een stijging in het aantal deelnemers. Van 185 in 2027 naar 199 in 2030. Vanaf 2027 stijgen de vervoerskosten met ruim 8% per jaar in de komende begrotingsjaren door de onderstaande ontwikkelingen:

1. 2,5% door de stijging in de volumegroei
2. 5,2% als gevolg van een stijging van de NEA-index

Baten

Structureel is € 85.000 begroot aan rentebaten.

Deze baten worden verdeeld naar de vier programma's

Het restant van de lasten wordt gedekt door een bijdrage van de gemeenten. Hierdoor zijn de baten altijd gelijk aan de lasten.

4.5 Reserves

In 2024 zijn de bestemmingsreserves opgeheven. Vanaf 2025 heeft PlusOV alleen maar een algemene reserve. Deze mag maximaal 5% van de organisatiekosten bedragen van de laatst vastgestelde begroting. Op 1 januari 2026 bedraagt het saldo van de Algemene Reserve € 89.809

5. Overzicht van baten en lasten

Lasten

	Jaarrekening 2024	Jaarrekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Organisatiekosten							
1. Personeelskosten	€ 1.800.609	€ 1.758.968	€ 1.941.828	€ 1.806.701	€ 1.761.293	€ 1.776.211	€ 1.819.001
2. Bedrijfsvoering	€ 128.933	€ 116.819	€ 178.884	€ 138.687	€ 147.081	€ 155.301	€ 163.869
3. Direct materiële kosten	€ 279.801	€ 293.873	€ 337.925	€ 322.902	€ 330.336	€ 337.933	€ 345.698
4. Facilitaire diensten	€ 85.529	€ 90.018	€ 100.730	€ 97.272	€ 99.412	€ 101.599	€ 103.834
5. Bestuurskosten	€ 134.759	€ 65.944	€ 216.451	€ 188.440	€ 230.386	€ 192.374	€ 194.406
Subtotaal organisatiekosten	€ 2.429.631	€ 2.325.622	€ 2.775.818	€ 2.554.001	€ 2.568.507	€ 2.563.418	€ 2.626.808
Vervoer							
Vraagafhankelijk vervoer	€ 5.737.977	€ 5.401.161	€ 6.973.351	€ 6.493.882	€ 6.863.928	€ 7.265.855	€ 7.655.625
Leerlingenvervoer	€ 3.116.813	€ 3.215.792	€ 3.345.462	€ 3.504.479	€ 3.714.984	€ 3.938.526	€ 4.171.334
Dagbestedingsvervoer	€ 636.835	€ 608.746	€ 700.221	€ 660.711	€ 704.968	€ 752.042	€ 799.843
Jeugdwet vervoer	€ 513.149	€ 528.151	€ 597.147	€ 635.163	€ 702.818	€ 748.415	€ 801.712
Subtotaal vervoerskosten	€ 10.004.773	€ 9.753.850	€ 11.616.181	€ 11.294.235	€ 11.986.698	€ 12.704.838	€ 13.428.514
TOTAAL LASTEN	€ 12.434.404	€ 12.079.473	€ 14.391.999	€ 13.848.236	€ 14.555.205	€ 15.268.257	€ 16.055.322

Baten

	Jaarrekening 2024	Jaarrekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Organisatie							
Bijdragen gemeenten	€ 2.281.553	€ 2.228.588	€ 2.675.818	€ 2.454.001	€ 2.468.507	€ 2.463.418	€ 2.526.808
Overige baten	€ 148.078	€ 97.035	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000
Subtotaal organisatie	€ 2.429.631	€ 2.325.623	€ 2.775.818	€ 2.554.001	€ 2.568.507	€ 2.563.418	€ 2.626.808
Vervoer							
Bijdragen gemeenten Vraagafhankelijk verv.	€ 5.737.977	€ 5.401.161	€ 6.973.351	€ 6.493.882	€ 6.863.928	€ 7.265.855	€ 7.655.625
Bijdragen gemeenten Leerlingenvervoer	€ 3.116.813	€ 3.215.792	€ 3.345.462	€ 3.504.479	€ 3.714.984	€ 3.938.526	€ 4.171.334
Bijdragen gemeenten Dagbestedingsvervoer	€ 636.835	€ 608.746	€ 700.221	€ 660.711	€ 704.968	€ 752.042	€ 799.843
Bijdragen gemeenten Jeugdwetvervoer	€ 513.149	€ 528.151	€ 597.147	€ 635.163	€ 702.818	€ 748.415	€ 801.712
Subtotaal Vervoer	€ 10.004.773	€ 9.753.850	€ 11.616.181	€ 11.294.235	€ 11.986.698	€ 12.704.838	€ 13.428.514
TOTAAL BATEN	€ 12.434.404	€ 12.079.473	€ 14.391.999	€ 13.848.236	€ 14.555.205	€ 15.268.257	€ 16.055.322
Saldo van Baten en lasten	€ -	€ 0	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Mutaties Reserves							
Onttrekking bestemmingsreserve (opheffing)	€ 438.858						
Toevoeging AR (opheffing best.reserves)	€ -438.858						
Subtotaal mutaties reserves	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Resultaat	€ -	€ 0	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

6. Paragrafen

6.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Financiële kengetallen

Wij zijn verplicht op basis van het BBV (verslaggevingsvoorschriften) om enkele financiële kengetallen op te nemen. Deze kengetallen nemen we zowel in de begroting als in de jaarrekening op. De kengetallen zijn met name bedoeld om de financiële positie inzichtelijker te maken.

kengetallen	Begroot 2026	Begroot 2027	Begroot 2028	Begroot 2029	Begroot 2030
Netto schuldquote	0%	-1%	-1%	-1%	-1%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	0%	-1%	-1%	-1%	-1%
Solvabiliteitsratio	4%	4%	4%	4%	4%
Structurele exploitatieruimte	0%	0%	0%	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, daardoor wijzigt deze ratio niet.

Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de Vervoerscentrale in staat is aan de financiële verplichtingen te voldoen. De solvabiliteitsratio wordt berekend op basis van het eigen vermogen ten opzichte van het balanstotaal. Dit percentage loopt af naarmate het saldo van de reserves ook afloopt.

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 procent benaderen.

6.2 Risico's

Elke organisatie kent risico's in de bedrijfsvoering. In de kadernota hebben we het prijs- en volumerisico en een mogelijke uittreding van gemeenten uit de GR PlusOV benoemd. Het aanbestedingsrisico is hier nieuw aan toegevoegd.

Prijs- en volumerisico

Bij het opstellen van de begroting is er altijd een prijsrisico. De huidige geopolitieke en economische ontwikkelingen maken dat prijseffecten 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.

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.

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.

6.3 Financiering

Betalingsverkeer

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

Vlottende financiering

Bij liquiditeitstekorten voorziet de gemeente Lochem de vervoerscentrale van de benodigde liquide middelen. Voor de kortlopende financiering is geen rente begroot.

Vaste financiering

De vervoerscentrale heeft geen langlopende leningen afgesloten.

Schatkistbankieren

De decentrale overheden en ook gemeenschappelijke regelingen zijn verplicht om overtollige financiële middelen bij het Rijk of bij andere overheden uit te zetten en ontvangen van het Rijk op de deposito's een rentevergoeding die gelijk is aan de rentes die de Nederlandse staat betaalt op leningen die ze op de markt aangaat. Alleen de overtollige middelen die het bedrag van € 1.000.000 (het drempelbedrag voor PlusOV) te boven gaan, moeten bij het Rijk of andere overheden gestald worden.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet voor het jaar 2027 bedraagt € 1.177.100. De kasgeldlimiet wordt berekend door het totaalbedrag van de primitieve jaarbegroting te vermenigvuldigen met 8,5%. Tot het bedrag van de kasgeldlimiet mogen kortlopende geldleningen worden aangetrokken.

6.4 Bedrijfsvoering

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

De organisatieomvang en de voorgenomen investeringen zoals genoemd in de kadernotitie lichten we hier toe.

Investeringen

De verwachting is dat er in de begrotingsperiode geen (grote) investeringen in activa nodig zijn. In de begroting is daarom geen investeringskrediet opgenomen.

Organisatieomvang

Voor januari 2027 is de geplande bezetting 20,9 fte. Na 2027 wordt nog een verdere daling van ca. 3 fte begroot als gevolg van de verschuiving van werkzaamheden (plannen van de RGV-routes) door de nieuwe aanbesteding in het RGV. De extra daling van ca. 3 fte's vanaf 2028 wordt veroorzaakt door:

- Het outsourcen van de planning van routes in het routegebonden vervoer naar de vervoerders bij de nieuwe aanbesteding in augustus 2027 (2,9 fte).
- De directe aansturing van de Frontoffice per 2027 onder te brengen bij de operationeel manager (0,9 fte) en het contract van de Teamleider niet te verlengen.
- De flexibele schil in de Frontoffice te vergroten met ca. 1,0 fte, dit vanwege een structureel hoog ziekteverzuim (niet werkgerelateerd).

De gerealiseerde en geplande bezetting voor de komende jaren is weergegeven in onderstaande tabel

Gerealiseerde en geplande bezetting op 1 januari	FTE
2021 gerealiseerd	26,8
2022 gerealiseerd	24,8
2023 gerealiseerd	23,9
2024 gerealiseerd	23,1
2025 gerealiseerd	23,2
2026 gerealiseerd	21,9
2027 gepland	20,9
2028 gepland	18,0
2029 gepland	18,0
2030 gepland	18,0

6.5 Verbonden partijen

De vervoerscentrale heeft geen bestuurlijke en financiële belangen in privaatrechtelijke of publiekrechtelijke organisaties.

Bijlage 1: Bijdrage per gemeente 2027

In onderstaand overzicht vindt u de bijdrage per gemeente per taakveld over 2027.

De bedragen zijn exclusief btw. De gemeenten moeten er rekening mee houden dat de btw (9%) op het routegebonden vervoer een last is voor de gemeente.

Programma/taakveld	Apeldoorn	Brummen	Deventer	Epe	Hattem	Heerde	Lochem	Voorst	Zutphen	Totaal
1. Vraagafhankelijk vervoer (Maatwerkdienstverlening 18+)	€ 3.471.720	€ 357.178	€ 1.625.790	€ 558.322	€ 204.163	€ 250.675	€ 542.845	€ 742.597	€ 771.471	€ 8.524.761
* vervoer	€ 2.741.350	€ 264.473	€ 1.173.830	€ 413.293	€ 148.936	€ 167.022	€ 394.146	€ 631.809	€ 559.021	€ 6.493.882
* Organisatie	€ 730.370	€ 92.705	€ 451.960	€ 145.029	€ 55.227	€ 83.653	€ 148.699	€ 110.788	€ 212.449	€ 2.030.879
2. Leerlingenvervoer (onderwijsbeleid en leerlingzaken)		€ 552.459		€ 772.081	€ 246.873	€ 705.424	€ 902.410	€ 597.745		€ 3.776.992
* vervoer		€ 512.743		€ 709.949	€ 223.213	€ 669.586	€ 838.705	€ 550.282		€ 3.504.478
* Organisatie		€ 39.716		€ 62.132	€ 23.660	€ 35.838	€ 63.705	€ 47.463		€ 272.514
3. Dagbestedingsvervoer (maatwerkdienstverlening 18+)		€ 63.000		€ 146.336	€ 25.926	€ 160.432	€ 284.726	€ 77.546		€ 757.965
* Vervoer		€ 48.826		€ 124.162	€ 17.482	€ 147.642	€ 261.991	€ 60.608		€ 660.711
* Organisatie		€ 14.174		€ 22.174	€ 8.444	€ 12.790	€ 22.735	€ 16.938		€ 97.254
4. Jeugdwetvervoer (maatwerkdienstverlening 18-)		€ 210.354		€ 167.536	€ 42.196	€ 109.651	€ 97.877	€ 60.904		€ 688.517
* Jeugdvervoer		€ 202.578		€ 155.371	€ 37.564	€ 102.634	€ 85.404	€ 51.611		€ 635.162
* Organisatie		€ 7.776		€ 12.165	€ 4.632	€ 7.017	€ 12.473	€ 9.293		€ 53.355
Totale bijdrage per gemeente	€ 3.471.720	€ 1.182.991	€ 1.625.790	€ 1.644.275	€ 519.158	€ 1.226.181	€ 1.827.857	€ 1.478.791	€ 771.471	€ 13.748.234

Bijlage 2: Bijdrage per gemeente 2027-2030

In onderstaand overzicht vindt u de bijdrage per gemeente per taakveld over de jaren 2027-2030

De bedragen zijn exclusief btw. De gemeenten moeten er rekening mee houden dat de btw (9%) op het routegebonden vervoer een last is voor de gemeente.

Programma/taakveld	Apeldoorn	Brummen	Deventer	Epe	Hattem	Heerde	Lochem	Voorst	Zutphen	Totaal
1. Vraagafhankelijk vervoer										
2027	€ 3.471.720	€ 357.178	€ 1.625.790	€ 558.322	€ 204.163	€ 250.675	€ 542.845	€ 742.597	€ 771.471	€ 8.524.761
2028	€ 3.618.593	€ 381.073	€ 1.689.504	€ 580.672	€ 212.235	€ 259.855	€ 564.221	€ 798.876	€ 801.797	€ 8.906.827
2029	€ 3.767.039	€ 405.940	€ 1.752.779	€ 602.980	€ 228.943	€ 268.818	€ 585.474	€ 860.628	€ 831.937	€ 9.304.538
2030	€ 3.943.691	€ 436.553	€ 1.832.021	€ 630.515	€ 239.393	€ 280.593	€ 612.002	€ 902.463	€ 869.603	€ 9.746.834
2. Leerlingenvervoer										
2027		€ 552.459		€ 772.081	€ 246.873	€ 705.424	€ 902.410	€ 597.745		€ 3.776.992
2028		€ 595.952		€ 809.363	€ 265.735	€ 740.454	€ 946.397	€ 631.197		€ 3.989.098
2029		€ 646.608		€ 848.073	€ 282.010	€ 777.009	€ 992.146	€ 666.234		€ 4.212.079
2030		€ 702.138		€ 890.524	€ 296.047	€ 816.463	€ 1.042.048	€ 704.663		€ 4.451.884
3. Dagbestedingsvervoer										
2027		€ 63.000		€ 146.336	€ 25.926	€ 160.432	€ 284.726	€ 77.546		€ 757.965
2028		€ 67.676		€ 152.923	€ 28.927	€ 168.184	€ 304.285	€ 80.798		€ 802.793
2029		€ 72.587		€ 159.669	€ 32.123	€ 176.234	€ 324.976	€ 84.078		€ 849.667
2030		€ 78.259		€ 167.383	€ 33.569	€ 185.059	€ 347.694	€ 88.001		€ 899.965
4. Jeugdwetvervoer										
2027		€ 210.354		€ 167.536	€ 42.196	€ 109.651	€ 97.877	€ 60.904		€ 688.517
2028		€ 232.151		€ 191.711	€ 48.568	€ 115.029	€ 105.386	€ 63.642		€ 756.486
2029		€ 249.700		€ 201.018	€ 50.841	€ 120.629	€ 113.338	€ 66.446		€ 801.972
2030		€ 268.684		€ 211.148	€ 58.221	€ 126.716	€ 122.215	€ 69.656		€ 856.640
Totaal										
2027	€ 3.471.720	€ 1.182.991	€ 1.625.790	€ 1.644.275	€ 519.158	€ 1.226.181	€ 1.827.857	€ 1.478.791	€ 771.471	€ 13.748.234
2028	€ 3.618.593	€ 1.276.852	€ 1.689.504	€ 1.734.669	€ 555.465	€ 1.283.521	€ 1.920.289	€ 1.574.513	€ 801.797	€ 14.455.204
2029	€ 3.767.039	€ 1.374.834	€ 1.752.779	€ 1.811.740	€ 593.917	€ 1.342.690	€ 2.015.934	€ 1.677.386	€ 831.937	€ 15.168.256
2030	€ 3.943.691	€ 1.485.634	€ 1.832.021	€ 1.899.571	€ 627.230	€ 1.408.831	€ 2.123.960	€ 1.764.783	€ 869.603	€ 15.955.322

Bijlage 3: Kostenverdeelssystematiek

In de huidige begroting zijn twee verschillende soorten kosten te onderscheiden:

1. Organisatiekosten
2. Vervoerkosten

1. Organisatiekosten

De organisatiekosten van PlusOV bestaan uit:

1. Personele kosten
2. Bedrijfsvoeringskosten
3. Direct materiële kosten
4. Facilitaire diensten
5. Bestuurskosten

Een groot gedeelte van de organisatiekosten (ongeveer 60%) is direct toe te rekenen aan het vraagafhankelijk of het routegebonden vervoer. De overige organisatiekosten zijn niet direct te verdelen naar de vervoersoorten. Deze kosten zijn als overhead te beschouwen.

De overhead verdeelden we naar het RGV en VAV op basis van de verhouding direct toe te rekenen loonkosten. Met de aanbesteding van het RGV zijn er vanaf augustus 2027 geen directe loonkosten RGV meer. Een gedeelte daarvan komt via de aanbesteding terug in de vervoerskosten RGV. De verdeling van de overhead wordt vanaf deze begroting met een vast percentage van 20% toegerekend aan het RGV en voor 80% aan het VAV. Het percentage van 80% en 20% is gebaseerd op de gemiddelde verhouding over de jaren 2021 t/m 2025.

Tot slot worden de organisatiekosten per vervoerssoort verdeeld over de gemeenten. Dit gebeurt op basis van het aantal inwoners in 2025.

2. Vraagafhankelijk vervoer

De kosten van het vraagafhankelijk vervoer worden toegerekend aan de gemeenten op basis van de volgende verdeelsleutel: daadwerkelijke kilometers + opstapeenheid (per rit) + opslag(en).

3. Routegebonden vervoer

Het routegebonden vervoer bestaat uit: leerlingenvervoer, dagbestedingsvervoer en Jeugdwetvervoer. De kosten voor het routegebonden vervoer worden op reizigersniveau toegerekend aan de gemeenten op. Hiervoor hanteren we een aantal spelregels. De belangrijkste zijn:

1. Het starttarief van een route verdelen we gelijkmatig over alle reizigers in die route.
2. De optimale individuele reizigersafstand (dit is de kortste route van het woonadres van de reiziger naar de bestemming) gebruiken we als basis voor de verdeling van de routekosten onder de reizigers in die route.

Bijlage 4: Geprognosticeerde balans

Omschrijving	ultimo 2025	ultimo 2026	ultimo 2027	ultimo 2028	ultimo 2029	ultimo 2030
Activa						
<i>Materiele vaste activa</i>	28.863	19.948	11.263	2.897	1.926	1.284
<i>Uitzettingen korter dan een jaar</i>						
* Vorderingen op openbare lichamen	324.636	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000
* Rekening courant verhouding met het Rijk	2.663.614	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000
* Overige vorderingen	485	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500
* Liquide middelen	75.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000
<i>Overlopende activa</i>	104.120	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Totaal	3.196.718	2.071.448	2.062.763	2.054.397	2.053.426	2.052.784

Omschrijving	ultimo 2025	ultimo 2026	ultimo 2027	ultimo 2028	ultimo 2029	ultimo 2030
Passiva						
Reserves	89.809	89.809	89.809	89.809	89.809	89.809
Voorzieningen	11.994					
Resultaat	-	-	-	-	-	-
<i>Vlottende schulden korter dan een jaar</i>						
* Overige vlottende schulden	122.629	350.000	350.000	350.000	350.000	350.000
<i>Overlopende passiva</i>	2.972.286	1.631.639	1.622.955	1.614.589	1.613.617	1.612.975
Totaal	3.196.718	2.071.448	2.062.764	2.054.398	2.053.426	2.052.784