Ontwerp begroting 2026-2029

Ingenieursbureau Krimpenerwaard
IBKW

ván
en vóór

gemeente Krimpenerwaard

Gemeente Krimpen aan den IJssel

Inhoudsopgave

Inleiding 4
Beleidsbegroting 5
Programma Weg- en waterbouw 5
Overhead 7
Recapitulatie van baten en lasten 7
Paragrafen 8
Bedrijfsvoering 8
Weerstandsvermogen 10
Financiering 11
Openbaarheidsparagraaf 12
Financiële begroting en meerjarenraming 13
Overzicht van de baten en lasten 13
Toelichting overzicht van de baten en lasten 13
Overzicht van de geraamde incidentele lasten en baten 14
Structurele begrotingssaldo 14
Geprognosticeerde balans en het EMU-saldo 14
Reserves 15
Bijlagen 16
Taakvelden 16
Gemeentebijdrage 16

Inleiding

Voor U ligt de ontwerpbegroting 2026-2029 van het IBKW. De uitgangspunten uit de kadernota 2026 (vastgesteld door het IBKW bestuur op 23 januari 2025) vormt de basis voor de begroting 2026-2029.

In vogelvlucht zien we de volgende ontwikkelingen.

We zien een steeds toenemende vraag naar technisch personeel en tegelijk een zeer beperkte beschikbaarheid. Dat leidt tot capaciteitsvraagstukken en hogere uurtarieven. Het verloop van medewerkers is een risico. Het is van groot belang een aantrekkelijke werkgever te zijn en te blijven.

Op, wereldwijd gezien, meerdere plaatsen zien we als gevolg van oorlogshandelingen of politieke omstandigheden een tendens tot verminderde stabiliteit. Tot nu toe zijn er geen directe gevolgen voor IBKW. In de projecten kunnen verminderde beschikbaarheid van materiaal en prijsstijgingen wel gevolgen hebben voor planning en financiën. Ook andere partijen zoals nutsbedrijven kunnen hier mee te maken hebben. IBKW beziet in haar advisering hoe we zo goed mogelijk het hoofd kunnen bieden aan deze uitdagingen.

In het kader van de energietransitie worden grote inspanningen van de energiebedrijven gevraagd. Dit leidt tot zeer lange doorlooptijden van in de gemeentelijke projecten benodigde inzet van deze partijen. Dit heeft afgelopen tijd tot vertragingen geleidt, we verwachten dat dit de komende jaren aanhoudt en waarschijnlijk nog verder toeneemt.

De aanzienlijke inflatie die zich in de afgelopen jaren voordeed heeft geleidt tot salarisverhogingen. Ook de kosten van de in te kopen diensten en zaken zijn gestegen. Deze ontwikkeling heeft uiteraard hogere uurtarieven tot gevolg hetgeen in de begroting tot uiting komt. In deze begroting trachten we zo goed mogelijk te anticiperen op ontwikkelingen.

Op 22 september 2022 is de Dienstverleningsovereenkomst door de gemeenten Krimpenerwaard en Krimpen aan den IJssel en het IBKW ondertekend. De DVO is een goede basis om de samenwerking in de komende jaren te continueren en te verbeteren.

Eind 2022 is IBKW verhuisd naar Raadhuisplein 4. Deze kantoorruimte wordt gehuurd. Komende tijd zal opnieuw bekeken worden wat de mogelijkheden zijn voor huisvesting van IBKW, hetzij continuering van het huidige huurcontract hetzij een andere locatie. Eventuele financiële consequenties zijn niet in deze begroting opgenomen.

De ontwerpprogrammabegroting 2026-2029 wordt conform artikel 23 van de Gemeenschappelijke regeling IBKW door het bestuur voorlopig vastgesteld en aangeboden aan de deelnemende gemeenten voor een zienswijze.

Het bestuur van de Gemeenschappelijke regeling bedrijfsvoeringsorganisatie Ingenieursbureau Krimpenerwaard.

2 april 2025

De directeur-secretaris, De voorzitter,

S.M. de Bruyn W.J. Tempel

Beleidsbegroting

Programma Weg- en waterbouw

Waarom IBKW
IBKW levert professionele advies- en ingenieursdiensten aan de deelnemende gemeenten voor projecten in de sector weg - en waterbouw. Dit betreft enerzijds, en voor het grootste deel, de (her)inrichting van de openbare ruimte en anderzijds het adviseren bij ruimtelijke ontwikkelingen. Door onze positie als publiek ingenieursbureau denken wij als vanzelf vanuit het perspectief en de belangen van onze gemeenten en hun inwoners.

Strategisch doel
Om hieraan invulling te geven heeft IBKW als strategisch doel geformuleerd:

> *De ketensamenwerking met de opdrachtgevers is zodanig georganiseerd en geoptimaliseerd dat de projecten vanaf de initiatieffase tot en met de uitvoeringsfase efficiënt en effectief verlopen.*

Dienstverlening / Kwaliteit
Wij werken op een effectieve, efficiënte en klantgerichte wijze op basis van de gestelde eisen en in nauwe samenwerking met de opdrachtgevers. Dit om het kostenniveau van deze taken voor de deelnemende gemeenten onder controle houden.

Om toegevoegde waarde te blijven leveren als publiek ingenieursbureau dienen we, naast het borgen van de technische- en gebiedskennis, continue in te spelen op de nieuwste ontwikkelingen op verschillende gebieden. Niet in de laatste plaats wil het IBKW inspelen op de thema's duurzaamheid, circulaire economie en klimaatadaptatie. We blijven steeds op de hoogte van de laatste ontwikkelingen hieromtrent. Een aantal van dit soort ontwikkelingen heeft toepassing gevonden in de projecten. IBKW ontwikkeld 3D engineering en visualisering. Speciale hardware is aangeschaft om over de benodigde rekencapaciteit te beschikken zodat we deze dienstverlening verder uit kunnen breiden voor beide gemeenten.

Producten / Activiteiten
1. Advisering in de programmeringsfase bij totstandkoming van meerjarenplannen van beheerafdelingen.
2. Advisering in de definitiefase van projecten.
3. Voorbereiden civieltechnische werkzaamheden:
   - opstellen ontwerpen;
   - visualiseren ten behoeve van participatie;
   - opstellen van kostenramingen;
   - opstellen van contractdocumenten (tekeningen en bestekken).
4. Namens de gemeenten houden van aanbestedingen.
5. Directievoering toezichthouden bij civieltechnische werkzaamheden:
   - controle naleven contract met aannemer(s);
   - omgevingsmanagement tijdens de uitvoering van werkzaamheden.
6. Controle ontwerpen en contracten derden.
7. Advisering op civieltechnisch gebied bij ruimtelijke ontwikkelingen.
8. Civieltechnische ondersteuning in brede zin aan de organisaties van de deelnemende gemeenten.

Bestaand beleid
De deelnemende gemeenten leveren jaarlijks vóór 1 maart een lijst van de onderhouds- en kapitaalwerken en de ruimtelijke ontwikkelingsprojecten (inclusief daaraan gerelateerde financiën) voor de komende 10 jaar die dient als basis voor de door IBKW op te stellen begroting voor het daarop volgende jaar. Op basis van deze lijst en een nacalculatie van vorige jaren wordt een inschatting gemaakt van de benodigde productieve uren van IBKW voor beide gemeenten.

Op basis van de vastgestelde begroting dient IBKW per kwartaal voorschotnota's in bij de deelnemende gemeenten. Gedurende het begrotingsjaar rapporteert IBKW per kwartaal het aantal uren dat de medewerkers gewerkt hebben aan de projecten. Bij de jaarrekening vindt een definitieve afrekening plaats.

Risico's

Personeel - De vraag naar technisch specialisten neemt toe terwijl het aanbod zeer schaars is. Het gebrek aan technisch personeel wordt steeds meer zichtbaar. Dit betekent naast een capaciteitsvraagstuk ook een stijging van het gemiddeld uurtarief. Daarnaast is het risico aanwezig dat de markt trekt aan onze specialisten met personeelsverloop als gevolg. Het aantrekken van nieuw personeel is een aanzienlijke uitdaging geworden. Het zijn van een aantrekkelijk werkgever is dus van nog groter belang dan afgelopen jaren. De trend dat veel technisch geschoold personeel ervoor kiest om als ZZP-er te werken neemt nog niet zo sterk af als verwacht in het kader van de handhaving van de wet DBA.

Energietransitie - Door de energietransitie, met name het toenemende verbruik van elektriciteit en de lokale productie daarvan, ontstaat netcongestie wat er toe leidt dat ruimtelijke ontwikkelingen vertraagd worden. Doordat een aanzienlijk deel van de organisatie van de energiemaatschappijen zich richt op de energietransitie komt ook de voortgang van de werkzaamheden in de projecten in de buitenruimte onder druk te staan. Dit leidt tot zeer lange doorlooptijden van in de gemeentelijke projecten benodigde inzet van deze partijen. Dit heeft afgelopen tijd tot vertragingen geleidt, we verwachten dat dit de komende jaren aanhoudt en waarschijnlijk nog verder toeneemt.

Er is nog onrust in Oekraïne en het Midden-Oosten. Ook in de USA en de EU zijn er ontwikkelingen die mogelijk tot verminderde stabiliteit leiden. Tot nu toe zijn er geen directie gevolgen voor IBKW. De beschikbaarheid van grondstoffen en materialen staat onder druk. Dat is merkbaar aan levertijden en de prijzen. Door de toenemende inflatie worden de kosten van arbeid hoger. In de projecten nemen de risico's van langere levertijden en hogere kosten toe. IBKW beziet in haar advisering hoe we zo goed mogelijk het hoofd kunnen bieden aan deze uitdagingen.

Financieel overzicht

In onderstaand overzicht zijn de totale financiën van dit programma weergegeven.

Weg- en waterbouw exclusief BTW	rekening 2024	begroting 2025 incl. wijz.	begroting 2026	begroting 2027	begroting 2028	begroting 2029
Totaal lasten	**1.896.719**	**2.231.000**	**2.224.000**	**2.224.000**	**2.224.000**	**2.224.000**
Baten						
Krimpenerwaard	1.177.590	1.308.600	1.304.400	1.304.400	1.304.400	1.304.400
Krimpen aan den IJssel	673.385	872.400	869.600	869.600	869.600	869.600
Diverse opbrengsten	45.744	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
Totaal baten	**1.896.719**	**2.231.000**	**2.224.000**	**2.224.000**	**2.224.000**	**2.224.000**
Geraamd totaal saldo baten en lasten	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Toevoeging reserve	-	-	-	-	-	-
Onttrekking reserve	-	-	-	-	-	-
Geraamd resultaat	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Overhead

Het BBV schrijft per 2018 voor dat overhead separaat gerapporteerd moeten worden, dit is in de notitie Overhead beschreven. Het betreft voornamelijk lasten die betrekking hebben op management, financiën, P&O, ICT (niet specifiek voor een taak), facilitair en huisvesting.

Via de kostenverdeelstaat worden de lasten toegerekend naar taakveld, programma en overhead.

Financieel overzicht

In onderstaand overzicht zijn de totale financiën van dit programma weergegeven

Overhead exclusief BTW	rekening 2024	begroting 2025 incl. wijz.	begroting 2026	begroting 2027	begroting 2028	begroting 2029
Totaal lasten	666.017	705.718	727.949	727.949	727.949	727.949
Baten						
Krimpenerwaard	357.185	383.141	408.480	408.480	408.480	408.480
Krimpen aan den IJssel	206.067	255.428	272.320	272.320	272.320	272.320
Overige baten	95.616	60.000	40.000	40.000	40.000	40.000
Totaal baten	658.868	698.569	720.800	720.800	720.800	720.800
Geraamd totaal saldo baten en lasten	(7.149)	(7.149)	(7.149)	(7.149)	(7.149)	(7.149)
Toevoeging aan reserve			-	-	-	-
Onttrekking uit de reserve	7.149	7.149	7.149	7.149	7.149	7.149
Geraamd resultaat	0	0	0	0	0	0

Recapitulatie van baten en lasten

Verschillenanalyse

Het uurtarief, dat het IBKW doorberekent aan de gemeenten voor projecten, is een belangrijke indicator. De doelstelling van het IBKW is een meerjarig stabiel uurtarief.

Programma overzicht exclusief BTW	rekening 2024	begroting 2025 incl. wijz.	begroting 2026	begroting 2027	begroting 2028	begroting 2029
Lasten						
Weg- en waterbouw	1.896.719	2.231.000	2.224.000	2.224.000	2.224.000	2.224.000
Overhead	666.017	705.718	727.949	727.949	727.949	727.649
Totaal lasten	2.562.736	2.936.718	2.951.949	2.951.949	2.951.949	2.951.649
Baten						
Krimpenerwaard	1.530.839	1.691.741	1.712.880	1.712.880	1.712.880	1.712.880
Krimpen aan den IJssel	875.537	1.127.828	1.141.920	1.141.920	1.141.920	1.141.920
Projectbaten	45.744	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
Overige baten	95.616	60.000	40.000	40.000	40.000	40.000
Totaal baten	2.547.736	2.929.569	2.944.800	2.944.800	2.944.800	2.944.800
Geraamd totaal saldo baten en lasten	(15.000)	(7.149)	(7.149)	(7.149)	(7.149)	(6.849)
Toevoeging aan reserve	75.000	-	-	-	-	-
Onttrekking reserve	90.000	7.149	7.149	7.149	7.149	7.149
Geraamd resultaat	-	-	-	-	-	-
Indicatoren						
Productieve uren	26.399	28.000	28.000	28.000	28.000	28.000
Uurtarief weg- en waterbouw	91,15	100,70	101,96	101,96	101,96	101,96

Het uurtarief van 2026 is ten opzichte van de begroting 2025 inclusief eventuele wijzigingen is € 1,26 hoger. Deze verhoging valt binnen de door Hollands-Midden vastgestelde toegestane prijsindexatie van 2,1% voor beloning werknemers en 2,7% voor netto materieel.

Paragrafen

Inleiding
Op de programmabegroting is het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) van toepassing. Het BBV schrijft verplicht de volgende paragrafen voor, die ook voor het IBKW van toepassing zijn:

- Bedrijfsvoering
- Weerstandsvermogen
- Financiering
- Openbaarheid

Niet van toepassing zijn:

- Lokale heffingen
- Onderhoud Kapitaalgoederen
- Grondbeleid

Bedrijfsvoering

IBKW is een gemeenschappelijke regeling bedrijfsvoeringsorganisatie. De deelnemende gemeenten zijn zelf verantwoordelijk voor beleidsvorming en -ontwikkeling. Ook het beheer van de fysieke leefomgeving is een taak van de gemeenten. IBKW is actief bij het aanpassen en inrichten van de fysieke ruimte, zowel bij onderhoud en aanpassingen als bij ruimtelijke ontwikkelingen. De inzet van IBKW is beleidsarm en gericht op het adviseren en realiseren van door de deelnemende gemeenten geprogrammeerde projecten. Het IBKW streeft daarbij naar blijvende hoogwaardige en betrouwbare, professionele dienstverlening.

De bedrijfsvoering draagt bij aan onze dienstverlening. In overleg met de deelnemende gemeenten streven we naar zoveel mogelijk continuïteit in de projecten. Dat komt de efficiëntie ten goede. Waar nodig kunnen al te grote variaties worden opgevangen in de flexibele schil. Indien de capaciteitsvraag structureel is kan de vaste formatie worden uitgebreid.

Een goede werkomgeving met de juiste ICT-faciliteiten is een voorwaarde om te kunnen werken. Om op een hoog niveau dienstverlening op lange termijn te kunnen blijven leveren is doorontwikkeling van medewerkers van groot belang. Ook het inspelen op, en liever nog onderdeel zijn van, ontwikkelingen en innovaties is nodig. Deze belangrijke componenten in de bedrijfsvoering maken niet alleen nu dienstverlening op hoog niveau mogelijk; door ook op die wijze een aantrekkelijke werkgever te blijven kunnen we die dienstverlening op lange termijn blijven leveren.

<u>Informatie</u>
De interne en externe ontwikkelingen stellen steeds hogere eisen aan de ICT-omgeving van IBKW. Zoals bekend hebben wij een dienstverleningsovereenkomst ICT diensten met de GR IJsselgemeenten afgesloten. Deze overeenkomst behelst de levering, beheer en onderhoud van alle reguliere ICT gerelateerde middelen die nodig zijn voor de IBKW bedrijfsvoering. Hiervoor betalen we een vast bedrag per werkplek.

<u>Cultuur</u>
Binnen het IBKW is een cultuur waarbij betrouwbaarheid, betrokkenheid, durf en plezier de boventoon voeren.
Betrouwbaarheid is essentieel in samenwerken. Dit levert namelijk vertrouwen op en vertrouwen is weer de sleutel voor een goede samenwerking met beide gemeenten.
Betrokkenheid is daarnaast ook een belangrijke waarde. Iedereen dient een bepaalde mate van betrokkenheid te hebben in het werk, het doel en de maatschappelijke opgaven waar IBKW dagelijks aan werkt.
Durf is nodig om te kunnen acteren in een veranderende en steeds meer veeleisende wereld. Naast de betrouwbaarheid in hetgeen we al deden willen we ook een proactieve adviseursrol spelen. Dit betekent uit de comfortzone stappen en af en toe onze neus stoten.
Plezier is een belangrijke parameter voor een organisatie. Hebben collega's plezier in het werk en stralen ze dit uit in de onderlinge verstandhoudingen.

De vitaliteit van medewerkers is een van de belangrijkste pijlers voor een gezonde onderneming. Personeel is het belangrijkste "kapitaal" van een onderneming. Continuïteit en duurzame inzetbaarheid van medewerkers is onmisbaar als het om personeelsplanning gaat. Het nieuwe personeelshandboek ingericht conform de WNRA (Wet Normalisering Rechtspositie Ambtenaren) biedt voldoende ruimte om de vitaliteit van de medewerkers te bevorderen en waar mogelijke te borgen.

Planning en control
Het IBKW heeft de ondersteuning voor de planning en control (P&C) en de financiële administratie van de bedrijfsvoering uitbesteed aan de gemeente Krimpenerwaard. De gemeente is een van de deelnemers van de GR. IBKW is een relatief kleine organisatie en dus te kwetsbaar om deze functie zelfstandig in te vullen. De afdeling financiën van de gemeente heeft de omvang en kennis om het IBKW hierin te ondersteunen.

BTW
Als gemeenschappelijke regeling heeft het IBKW ook te maken met BTW. Er is gekozen om de taken die betrekkingen hebben op de gemeenten gebruik te maken van doorschuif BTW. Voor de detacheringen en overige diensten geldt dat het IBKW ondernemer is en daarvoor wordt de reguliere BTW regeling toegepast.

Rechtmatigheid
In de jaarrekening 2023 heeft het college voor het eerst verantwoording afgelegd over de financiële rechtmatigheid. Eind 2024 heeft de Commissie BBV naar aanleiding van vragen, ervaringen, aanbevelingen en adviezen de kadernota rechtmatigheid aangepast. We monitoren de ontwikkelingen op het gebied continu in nauwe afstemming met onze accountant.

Flexibele schil
Voor een efficiënte bedrijfsvoering is een stabiele basis in de vorm van een zoveel mogelijk continue werkpakket nodig. In de dienstverleningsovereenkomst (DVO) is een garantie afspraak met de deelnemende gemeenten afgesproken. Minstens zo belangrijk is dat is afgesproken dat het werkpakket voor een langere termijn (10 jaar) voorspelbaar is. Desondanks kunnen onverwachte schommelingen worden opgevangen met een flexibele- schil. Daarnaast gebruiken we de flexibele schil voor het inhuren van specialisten indien het een beperkt aantal uren betreft.

Op basis van de projectenportefeuilles 2026 van beide gemeenten is in totaal 28.000 (excl. Projectondersteuning) nodig. Beschikbaar uit de vaste formatie is 18.000 uur. Derhalve is een flexibele schil nodig van 10.000 uur. Rekening houdend met een gewogen gemiddeld uurtarief van € 88 wordt een bedrag van € 880.000 begroot.

De beschikbare uren vaste bezetting is op dit moment formatief en niet volledig bezet. Er staat nog één vacature open.

Weerstandsvermogen

In deze paragraaf gaan we in op het weerstandsvermogen en de risicobeheersing van het IBKW. Het BBV vraagt om in deze paragraaf minimaal in te gaan op een inventarisatie van de weerstandscapaciteit, een inventarisatie van de risico's en het beleid omtrent de weerstandscapaciteit en de risico's.

Het begrip weerstandsvermogen gaat over de verhouding tussen de financiële risico's die niet zijn verzekerd of afgedekt door reserves, voorzieningen of overige middelen en de weerstandscapaciteit van het IBKW. De weerstandscapaciteit bestaat uit de financiële middelen (reserves) en mogelijkheden waarover het IBKW kan beschikken om niet voorziene uitgaven (tegenvallers) te dekken, zonder dat dit ten koste gaat van de uitvoering van de bestaande taken.

De weerstandscapaciteit is gering. Het vermogen van het IBKW bestaat uit eigen en vreemd vermogen. Het eigen vermogen bestaat uit de bestemmingsreserve huisvesting.

Risico's die zich regelmatig voordoen en die veelal vrij goed meetbaar zijn, kunnen worden opgevangen door het afsluiten van verzekeringen en/of het treffen van een voorziening.

De belangrijkste risico's zijn:
1. Sterke daling/stijging aantal kapitaalwerken;
2. Complexiteit wet- en regelgeving;
3. Invloed energietransitie op civiele projecten en ruimtelijke ontwikkelingen;
4. Snel verloop als gevolg van schaarste van technisch personeel waardoor meer kansen op de arbeidsmarkt ontstaan en het moeilijk kunnen invullen van vacatures.

Het IBKW heeft genoeg maatregelen getroffen waardoor de financiële gevolgen van bovengenoemde risico's voor IBKW niet van materiële betekenis zijn. Voor het dekken van onverwachte risico's steunt het IBKW op de gemeenten. Het voorstel aan de IBKW deelnemende gemeenten is dat deze gemeenten de risico's (naar rato van het aantal inwoners) in de eigen risicoparagrafen / paragrafen weerstandsvermogen opnemen.

VPB

Ten aanzien van de activiteiten die IBKW verricht voor deelnemende gemeenten ontstaat er geen vennootschapsbelastingplicht en is er derhalve geen sprake van het drijven van een onderneming in de zin van de Wet Vennootschapsbelasting. De Belastingdienst heeft dit standpunt bevestigd in een brief van 22 oktober 2019.

Kengetallen

	Rekening	Begroting				
	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Netto schuldquote	-39%	-46%	-37%	-37%	-37%	-37%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt
Solvabiliteitsratio	58%	61%	79%	79%	79%	79%
structurele exploitatieruimte	0%	0%	0%	0%	0%	0%

Het kengetal netto schuldquote geeft het niveau weer van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Het kengetal solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin het IBKW in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Het eigen vermogen wordt uitgedrukt in een percentage van het balanstotaal. Door verbetering van de resultaten laat deze ratio een hogere waarde zien.

Post onvoorzien

Conform bestaand beleid is er een post onvoorzien opgenomen in de begroting een bedrag van € 7.500.

Algemene reserve

In de regeling financiële verhoudingen IBKW is in artikel 6 opgenomen dat IBKW een beperkte algemene reserve mag hanteren. Deze heeft een maximale omvang ter grootte van 8% van de totale

op grond van artikel 2 verstrekte voorschotten. Het doel van de reserve is het opvangen van incidentele uitgaven en de egalisatie van tekorten en overschotten.

Financiering

De financieringsparagraaf geeft jaarlijks inzicht in de meerjarige financiering en de risico's die daarbij door het IBKW worden gelopen.

De treasuryfunctie omvat de financiering van beleid en het uitzetten van geldmiddelen die niet direct nodig zijn. Aan de uitvoering van de treasuryfunctie zijn budgettaire gevolgen verbonden. Deze gevolgen zijn onder meer afhankelijk van het risicoprofiel.

In deze financieringsparagraaf komen de volgende onderwerpen aan de orde:

- Beleid
- Risicobeheer
- Kasbeheer
- Administratieve Organisatie

Beleid

De bepalingen van de Wet Fido zijn leidend voor de treasuryfunctie. De belangrijkste uitgangspunten van deze wet zijn het bevorderen van een solide financiering en kredietwaardigheid van de decentrale overheden, evenals het beheersen van renterisico's. Daartoe zijn in de Wet Fido een tweetal kwalitatieve randvoorwaarden voor het treasurybeleid vastgelegd, te weten

1. Het aangaan van leningen en het uitzetten van middelen, alsmede het verlenen van garanties is alleen toegestaan voor het uitoefenen van de publieke taak;
2. Uitzettingen, anders dan voor de publieke taak (ingeval van overtollige middelen), en het gebruik van derivaten moeten een prudent karakter hebben. Zij mogen ook niet gericht zijn op het genereren van inkomsten door het lopen van overmatige risico's.

Het Treasurystatuut IBKW 2023 is vastgesteld in de bestuursvergadering van 25 september 2023.

Risicobeheer

Met betrekking tot het risicobeheer heeft het bestuur als algemeen uitgangspunt vastgesteld dat alleen leningen of garanties uit hoofde van de "publieke" taak worden verstrekt. Indien middelen worden uitgezet dienen deze een prudent karakter te hebben en niet zijn gericht op het generen van inkomen door het lopen van overmatige risico's. Het prudente karakter van deze uitzettingen wordt gewaarborgd door middel van de richtlijnen en de limieten zoals deze zijn neergelegd in het treasurystatuut.

Financieringsbehoefte

De ontwikkeling van de financieringspositie is bepalend voor de leningenportefeuille. Het financieringstekort begin 2025 is nihil. Een tekort ontstaat doordat de som van de langlopende geldleningen, de reserves en de voorzieningen lager is dan de boekwaarde van de vaste activa.

Renterisicobeheer

Renterisiconorm is een bedrag ter grootte van een percentage van het begrotingstotaal van het openbare lichaam bij aanvang van het jaar. In de uitvoeringsregeling Financiering Decentrale overheden is dit percentage voor gemeenschappelijke regelingen vastgesteld op 20%. Doel van de renterisiconorm is dat de publiekrechtelijke lichamen de renterisico's over de jaren spreiden om zodoende niet van het ene op het andere jaar met een stijging van de rentelasten te worden geconfronteerd.

De kasgeldlimiet is een bedrag ter grootte van een percentage van het begrotingstotaal van het openbare lichaam bij aanvang van het jaar. In de uitvoeringsregeling Financiering Decentrale overheden is dit percentage voor gemeenschappelijke regelingen vastgesteld op 8,2%, voor 2026 is dit 8,2% van € 2.951.949 = € 242.059

Risico's met betrekking tot de vlottende schuld aan de hand van de kasgeldlimiet en risico's op de vaste schuld aan de hand van de renterisiconorm zijn niet aanwezig. Het IBKW heeft geen langlopende geldleningen.

Kasbeheer
Het IBKW heeft met de BNG bank een rekening-courantverhouding, ook is er een rekening geopend voor het schatkistbankieren. De rekening van de BNG bank wordt gebruikt voor de betalingen en hier worden ook de voorschotten van de gemeenten gestort. Daarnaast is er een financieringsovereenkomst, met een kredietfaciliteit van € 100.000, met de BNG afgesloten.

De kosten, die het IBKW maakt voor het geldstromenbeheer zijn beperkt. Door de invoering van het schatkistbankieren worden de overtollige liquiditeiten overgeboekt naar 's Rijks schatkist.

Om de liquiditeitstekorten tegen te gaan wordt elk kwartaal (op basis van een tussentijdse afrekening) een voorschot op de bijdrage aan de deelnemende gemeenten in rekening gebracht.

Administratieve organisatie van de treasury functie
De bevoegdheden zijn via delegatie en mandaat schriftelijk vastgelegd. Twee functionarissen autoriseren iedere betaling.

Openbaarheidsparagraaf

In artikel 3.5 van de Wet Open overheid (Woo) wordt voorgeschreven dat bestuursorganen in de jaarlijkse begroting aandacht besteden aan de beleidsvoornemens inzake de uitvoering van deze wet en in de jaarlijkse verantwoording verslag doen van de uitvoering ervan, mede in relatie tot de beleidsvoornemens.

De Wet open overheid (Woo) is op 1 mei 2022 inwerking getreden. Het doel van de Woo is een transparante overheid die actief informatie openbaar maakt. In eerste instantie haakte IBKW aan het Woo-proces van de gemeenten. In 2024 is door het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties, onderdeel Kennis- en Exploitatiecentrum Officiële Overheidspublicaties, aangegeven dat IBKW zelf aan de Woo-verplichtingen moet voldoen. Daartoe is een Woo-account aangevraagd in het Register van Overheidsorganisaties.

Financiële begroting en meerjarenraming

Overzicht van de baten en lasten

Omschrijving	Jaarrekening 2024	Programma-begroting 2025	Programma-begroting 2026	Programma-begroting 2027	Programma-begroting 2028	Programma-begroting 2029
Baten						
Contractuele bijdrage gemeenten	2.406.376	2.819.569	2.854.800	2.854.800	2.854.800	2.854.800
Projectbaten	45.744	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
Overige baten	95.616	60.000	40.000	40.000	40.000	40.000
Totaal baten	**2.547.736**	**2.929.569**	**2.944.800**	**2.944.800**	**2.944.800**	**2.944.800**
Lasten						
Personeelskosten	1.344.013	1.644.600	1.591.000	1.591.000	1.591.000	1.591.000
Personeel van derden	783.333	830.000	880.000	880.000	880.000	880.000
Apparaatskosten	435.390	462.118	480.949	480.949	480.949	480.949
Totaal lasten	**2.562.736**	**2.936.718**	**2.951.949**	**2.951.949**	**2.951.949**	**2.951.949**
Geraamde totaal saldo baten en lasten	**-15.000**	**-7.149**	**-7.149**	**-7.149**	**-7.149**	**-7.149**
Toevoeging reserve	75.000				-	
Onttrekking reserve	90.000	7.149	7.149	7.149	7.149	7.149
Geraamd resultaat	-	-	-	-	-	-

Bovenstaande bedragen zijn exclusief BTW.

Toelichting overzicht van de baten en lasten

Contractuele bijdrage van de aangesloten gemeenten
De bijdrage is gebaseerd op de geleverde uitvoeringsprogramma's van de deelnemende gemeenten. Het integrale uurtarief bedraagt € 101,96 In bijlage 1 is de bijdrage per deelnemende gemeente gespecificeerd.

Projectbaten
De projectbaten hebben betrekking op financiering van projecten die geen onderdeel zijn van de uitvoeringsprogramma's van de deelnemende gemeenten.

Onttrekking reserves
Dit betreft een bijdrage voor de afschrijvingslasten van de verhuiskosten en inrichtingskosten pand

Overige baten
Als gevolg van de economische ontwikkelingen wordt er creditrente door de BNG Bank en het Ministerie van Financiën (schatkist rekening) vergoed. Om deze reden wordt er voorzichtigheidshalve in de begrotingsjaren 2026 t/m 2029 rekening gehouden met € 40.000,- kortlopende rentebaten per begrotingsjaar.

Personeelskosten
Salarislasten van personeel van het IBKW.

Personeel van derden
Salarislasten van het ingehuurde personeel.

Apparaatskosten
Diversen kosten, zoals voor leaseauto's, huisvestingslasten, afschrijvingslasten, automatiseringslasten, accountant en administratiekosten.

Toevoeging aan reserve huisvesting
Extra inkomsten in verband met tariefstijging door nieuwe huisvesting.

Overzicht van de geraamde incidentele lasten en baten

Op grond van artikel 28 van het BBV moet de toelichting op het overzicht van baten en lasten ten minste een overzicht incidentele baten en lasten bevatten.

Het Ingenieursbureau Krimpenerwaard (IBKW) heeft een overzichtelijke begroting met vaste dekkingsmiddelen en kostenbudgetten, mede om deze reden verwacht IBKW in de begrotingsjaren 2026-2029 geen incidentele baten en lasten.

Structurele begrotingssaldo

Omdat de begroting van het IBKW slechts structurele baten en lasten bevat, is het structurele begrotingssaldo gelijk aan de meerjarenbegroting.

Geprognosticeerde balans en het EMU-saldo

In de loop van 2016 is het vernieuwde BBV vastgesteld. Rode draad in deze vernieuwing is het streven om het inzicht in de financiële positie – zeker ook voor niet-specialisten – en het onderling vergelijken van gemeentelijke begrotingen beter mogelijk te maken.

Met het oog op een betere raming en beheersing van het EMU-saldo wordt in het nieuwe BBV een geprognosticeerd balans voorgeschreven. Dit betekent dat in navolging van de begroting 2025 ook in de begroting 2026 een geprognosticeerde balans per 31 december 2026 is opgenomen en daarnaast een berekening van het EMU-saldo voor de jaarschijven 2026 – 2029.

Het opnemen van een geprognosticeerde balans, een meerjarig EMU-saldo en kengetallen in de begroting past in het streven naar meer transparantie en daarmee wordt beoogd het bestuur in staat te stellen gemakkelijker inzicht te krijgen in de financiële positie van het Ingenieursbureau Krimpenerwaard. In onderstaande tabellen wordt de prognose van de balans voor de jaren 2025 t/m 2029 weergegeven waarna ook een prognose van het EMU-saldo 2026 t/m 2029 volgt.

Omschrijving	Begroting				
	2025	2026	2027	2028	2029
Vaste activa					
- Materiële vaste activa Economisch nut	50.039	42.890	35.741	28.592	21.443
Vlottende activa					
- Voorraden	0	0	0	0	0
- Uitzettingen < één jaar	1.214.000	1.214.000	1.214.000	1.214.000	1.214.000
- Liquide middelen	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
- Overlopende activa	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
Totaal activa (31 dec.)	1.364.039	1.356.890	1.349.741	1.342.592	1.335.443

Omschrijving	Begroting				
	2025	2026	2027	2028	2029
Vaste passiva					
- Reserves	1.073.000	1.072.851	1.065.702	1.058.553	1.051.404
- Voorzieningen	0	40.000	40.000	40.000	40.000
Vlottende passiva					
- Schuld < één jaar	266.039	219.039	219.039	219.039	219.039
- Overlopende passiva	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
Totaal passiva (31 dec.)	1.364.039	1.356.890	1.349.741	1.342.592	1.335.443

De geprognosticeerde balans geldt voor de jaren 2025 tot en met 2029.
De vlottende activa en passiva fluctueren per jaar maar zijn lastig in te schatten en daarom constant gehouden.

Bovenstaand is een inschatting gemaakt van het verloop van het EMU-saldo voor de komende jaren. Omdat de kosten betrekking hebben op de programma's (weg en waterbouw plus overhead-kosten), zijn de mutaties in de berekening van het EMU-saldo beperkt.

		Begroting (x € 1.000)				
		2025	2026	2027	2028	2029
1	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	-7.149	-7.149	-7.149	-7.149	-7.149
+2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	7.149	7.149	7.149	7.149	7.149
+3	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie					
-4	Investeringen in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd					
+5	Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij post 4					
+6	Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa: Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op de exploitatie verantwoord					
-7	Aankoop van grond en de uitgaven van bouw-, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan)					
+8	Baten bouwgrondexploitatie: Baten voor zover transacties niet op de exploitatie verantwoord					
-9	Lasten op de balanspost voorzieningen voor zover deze transacties met derden betreffen	26.184				
-10	Lasten in verband met transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserve (incl. fondsen en dergelijke) worden gebracht en die niet vallen onder één van bovenstaande posten					
-11	Verkoop van effecten:					
	a. Gaat u effecten verkopen? (ja/nee)					
	b. Zo ja wat is bij verkoop de te verwachten boekwinst op de exploitatie					
Berekend EMU-saldo		-26.184	-	-	-	-

Reserves

Reserve verkoop gebouw	2023			2024			2025			2026			2027			
	Saldo aan het begin van het jaar	overige toe-voe-gingen	onttrek-kingen	Saldo aan het begin van het jaar	overige toe-voe-gingen	onttrek-kingen	Saldo aan het begin van het jaar	overige toe-voe-gingen	onttrek-kingen	Saldo aan het begin van het jaar	overige toe-voe-gingen	onttrek-kingen	Saldo aan het begin van het jaar	overige toe-voe-gingen	onttrek-kingen	Saldo aan het einde van het jaar
Totaal reserve verkoop gebouw	1.162.261	50.000	117.149	1.095.112	75.000	90.000	1.080.112	0	7.149	1.072.963	0	7.149	1.065.814	0	7.149	1.058.665
Onderzoek verhuizen kantoorruimte	-4.720			0			0			0						
Verhuis en inrichtingslasten tijdelijke huisvest	0		7.149	-7.149		7.149	-7.149		7.149	-7.149		7.149	-7.149		7.149	-7.149
Huurlasten Rabobank max. 2 jaar	-29.750		110.000	-110.000		82.851	-82.851			0			0			0
Extra tarief stijging	25.000	50.000		50.000	75.000		75.000			0			0			0

Bijlagen

Taakvelden

Voor gemeenschappelijke regelingen is het verplicht om op taakvelden te rapporteren. Voor het IBKW betreft dit de volgende vertaling van de programma's:

Taakveld exclusief BTW	rekening 2024	begroting 2025 incl. wijz.	begroting 2026	begroting 2027	begroting 2028	begroting 2029
Lasten						
2.1 Verkeer en vervoer	795.520	736.230	733.920	733.920	733.920	733.920
7.2 Riolering	692.582	1.115.500	1.112.000	1.112.000	1.112.000	1.112.000
7.3 Afval	24.177					
7.4 Milieubeheer	216					
7.5 Begraafplaatsen	14.819					
8.2 Grondexploitaties	369.409	379.270	378.080	378.080	378.080	378.080
0.4 Overhead	570.401	705.718	727.949	727.949	727.949	727.649
Totaal lasten	**2.467.124**	**2.936.718**	**2.951.949**	**2.951.949**	**2.951.949**	**2.951.649**
Baten						
2.1 Verkeer en vervoer	795.520	736.230	733.920	733.920	733.920	733.920
7.2 Riolering	692.582	1.115.500	1.112.000	1.112.000	1.112.000	1.112.000
7.3 Afval	24.177					
7.4 Milieubeheer	216					
7.5 Begraafplaatsen	14.819					
8.2 Grondexploitaties	369.409	379.270	378.080	378.080	378.080	378.080
0.4 Overhead	570.401	705.718	727.949	727.949	727.949	727.649
Totaal baten	**2.467.124**	**2.936.718**	**2.951.949**	**2.951.949**	**2.951.949**	**2.951.649**

Gemeentebijdrage

Bijdrage verdeeld per deelnemende gemeente

2026		Krimpenerwaard		Krimpen aan den IJssel	
Verdeling	**Totaal**	**Perc**	**Bedrag**	**Perc.**	**Bedrag.**
Weg- en waterbouw	2.174.000	60%	1.304.400	40%	869.600
Overhead en lasten	680.800	60%	408.480	40%	272.320
Totaal	**2.854.800**		**1.712.880**		**1.141.920**
BTW	**Totaal**	**Perc**	**Bedrag**	**Perc.**	**Bedrag.**
Weg- en waterbouw	187.950	60%	112.770	40%	75.180
Overhead en lasten	72.513	60%	43.508	40%	29.005
Totaal	**260.463**		**156.278**		**104.185**
Bijdrage	**Totaal**	**Perc**	**Bedrag**	**Perc.**	**Bedrag.**
Weg- en waterbouw	2.361.950	60%	1.417.170	40%	944.780
Overhead en lasten	753.313	60%	451.988	40%	301.325
Totaal	**3.115.263**		**1.869.158**		**1.246.105**

2027		Krimpenerwaard		Krimpen aan den IJssel	
Verdeling	**Totaal**	**Perc**	**Bedrag**	**Perc.**	**Bedrag.**
Weg- en waterbouw	2.174.000	60%	1.304.400	40%	869.600
Overhead en lasten	680.800	60%	408.480	40%	272.320
Totaal	**2.854.800**		**1.712.880**		**1.141.920**

2028		Krimpenerwaard		Krimpen aan den IJssel	
Verdeling	**Totaal**	**Perc**	**Bedrag**	**Perc.**	**Bedrag.**
Weg- en waterbouw	2.174.000	60%	1.304.400	40%	869.600
Overhead en lasten	680.800	60%	408.480	40%	272.320
Totaal	**2.854.800**		**1.712.880**		**1.141.920**

2029		Krimpenerwaard		Krimpen aan den IJssel	
Verdeling	**Totaal**	**Perc**	**Bedrag**	**Perc.**	**Bedrag.**
Weg- en waterbouw	2.174.000	60%	1.304.400	40%	869.600
Overhead en lasten	680.800	60%	408.480	40%	272.320
Totaal	**2.854.800**		**1.712.880**		**1.141.920**