Ingenieursbureau
Krimpenerwaard

Voorlopige
Jaarstukken 2024

gemeente
Krimpenerwaard

van

en voor

Gemeente
Krimpen
aan den IJssel

Inhoudsopgave

1. Nota van aanbieding **3**

1.2 Kerngegevens **4**

1.2.1 Bestuur, organisatie en taken 4

1.2.2 Deelnemers 4

1.2.3 Bestuur en directie 5

1.2.4 Doel en taken van het IBKW 6

1.2.5 Kerngegevens 6

1.3 Missie, visie en prioriteiten **7**

1.3.1 Waardepropositie 7

1.3.2 Visie en missie 7

1.3.3 Doelen 7

2. Jaarverslag 9

2.1 Programmaverantwoording 9

2.1.1 Programma weg- en waterbouw 9

2.2 Paragrafen 13

2.2.1 Weerstandvermogen en risicobeheersing 13

2.2.2 Financiering 14

2.2.3 Onderhoud kapitaalgoederen 15

2.2.4 Bedrijfsvoering 16

2.2.5 Openbaarheid 18

3. Jaarrekening 19

3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling 19

3.2 Balans per 31 december 2024 23

3.2.1 Toelichting op de balans per 31 december 2024 24

3.2.2 Gebeurtenissen na balansdatum 28

3.3 Overzicht van baten en lasten over 2024 30

3.3.1 Rekening baten en lasten over 2024 31

3.3.2 Toelichting op de Rekening van baten en lasten over 2024 32

3.3.3 Rechtmatigheidsverantwoording 2024 36

3.3.4 Overzicht van incidentele baten en lasten 2024 37

3.3.5 Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves 37

3.3.6 Overzicht van baten en lasten per taakveld 38

3.3.7 WNT-verantwoording 2024 Ingenieursbureau Krimpenerwaard 39

Overige gegevens **40**

4.1.0 Specificatie van nog te verrekenen van c.q. terug te betalen aan de aangesloten gemeenten 2024 41

4.2.0 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant 42

4.3.0 Vaststelling voorlopige jaarstukken 2024 43

1. Nota van aanbieding

Voor u liggen de voorlopige jaarstukken 2024 van de "Gemeenschappelijke regeling bedrijfsvoerings-organisatie Ingenieursbureau Krimpenerwaard".

Het uurtarief van de afdeling Weg- en waterbouwkunde is voor 2024 ten opzichte van de begroting na wijziging 2024 lager uitgevallen.

Omschrijving	Rekening 2024	Begroting na Wijzigingen 2024	Begroting voor wijzigingen 2024	Rekening 2023	Verschil begroting en werkelijk 2024	%
Uurtarief Weg- en waterbouwkunde (WWB)	€ 91,15	€ 96,42	€ 96,41	€ 98,51	€ -5,27	-5%

Toelichting hogere uurtarief
Het lagere uurtarief wordt voornamelijk verklaard doordat de productieve uren 399 uur hoger zijn dan begroot.

De berekende tarieven leiden tot de volgende bijdragen per gemeente, exclusief BTW.

Gemeente	Weg- en waterbouw	Overige kosten	Totaalbedrag	In procenten van het totaalbedrag
Krimpen a/d IJssel	875.536,77	231,00	875.767,77	36,4%
Krimpenerwaard	1.530.839,11	396,00	1.531.235,11	63,6%
Totaal	2.406.375,88	627,00	2.407.002,88	100,0%

De lasten van het programma Weg- en waterbouw zijn op basis van de werkelijk geschreven uren (per gemeente/per project) aan de gemeenten toegerekend.

De bij het IBKW in rekening gebrachte BTW wordt doorgeschoven naar de deelnemende gemeenten. De deelnemende gemeenten kunnen deze BTW bij het BTW-Compensatiefonds declareren. In de hierboven vermelde bedragen is deze BTW niet begrepen.

Het bestuur van de Gemeenschappelijke regeling
bedrijfsvoeringsorganisatie Ingenieursbureau
Krimpenerwaard,
2 april 2025

De directeur-secretaris, De voorzitter,

(S.M. de Bruyn) (W.J. Tempel)

1.2 Kerngegevens

1.2.1 Bestuur, organisatie en taken

De Gemeenschappelijke regeling bedrijfsvoeringsorganisatie Ingenieursbureau Krimpenerwaard (IBKW) is een samenwerkingsverband van twee gemeenten: Krimpenerwaard en Krimpen aan den IJssel. Zij heeft als rechtsvorm de Gemeenschappelijke regeling bedrijfsvoeringsorganisatie conform de Wet gemeenschappelijke regelingen artikel 8 lid 3.

IBKW begeleidt in opdracht van de gemeenten Krimpen aan den IJssel en Krimpenerwaard projecten binnen het fysieke domein. Dit betreft zowel advisering als voorbereiding en begeleiding van een reconstructie van de openbare ruimte op wijkniveau en het herinrichten van straten tot aan het vervangen van civiele kunstwerken. Maar ook adviseert en begeleidt het IBKW in het planvormingsproces en bij de realisatie van het bouw- en woonrijp maken van ruimtelijke ontwikkelingen.

Kortom, IBKW is breed inzetbaar binnen de weg- en waterbouw. Kenmerkend bij deze inzet zijn de hoge kwaliteit en de, zeker in het slappe bodemgebied, noodzakelijke gebiedskennis. Door op een projectmatige en resultaatgerichte wijze te werken worden projecten succesvol afgerond.

Het IBKW heeft een bestuur als bedoeld in artikel 14a van de Wet gemeenschappelijke regelingen. De directeur-secretaris bereidt de vergaderingen voor, is hierbij aanwezig en zorgt voor de vastlegging. De stukken die van het bestuur uitgaan worden door de voorzitter ondertekend en door de directeur-secretaris medeondertekend. De directeur-secretaris heeft geen stemrecht in het bestuur.

Het IBKW heeft een ambtelijke organisatie onder leiding van de directeur-secretaris.

1.2.2 Deelnemers

Aan de Gemeenschappelijke regeling Ingenieursbureau Krimpenerwaard nemen de volgende gemeenten deel:

- Gemeente Krimpenerwaard,
- Gemeente Krimpen aan den IJssel.

1.2.3 Bestuur en directie

Bestuur

Het Bestuur bestond per 31 december 2024 uit de hierna genoemde leden.

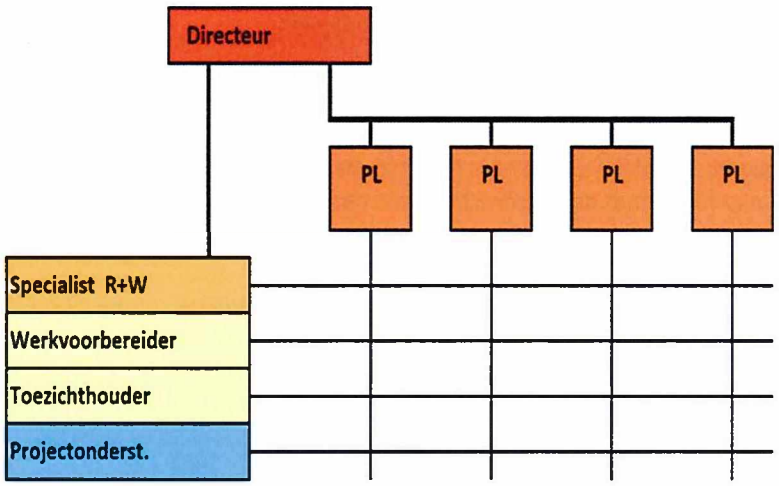
Gemeente	Naam	Functie	Taak in bestuur
Krimpen a/d IJssel	W.J. Tempel	Wethouder	Voorzitter
Krimpenerwaard	L.G.I. Barth	Wethouder	lid

Het Bestuur heeft in 2024 vijf maal vergaderd.

Directie
De directeur-secretaris van het IBKW is de heer S.M. de Bruyn.

Organisatie
De organieke sterkte per 1 januari 2024 is 20,16 fte's. Het aantal fte's van de vaste medewerkers per 1 januari 2024 is 15,64 en het aantal ingehuurde is 4,5 fte's.

Onderstaand is een organogram van het IBKW weergegeven, waarin de verdeling van de aantallen fte's over de diverse functies is vermeld.



Functie	fte's
directeur	1,00
projectondersteuning	1,58
projectleider	3,17
specialist R+W	1,00
werkvoorbereider A	5,00
werkvoorbereider B	1,00
toezichthouder	2,89
Totaal	15,64

1.2.4 Doel en taken van het IBKW

De deelnemers in de gemeenschappelijke regeling hebben in artikel 5 van de Gemeenschappelijke Regeling aan het IBKW de volgende werkzaamheden opgedragen:
Op het gebied van sturing en beheersing van ondersteunende administratieve taken en uitvoering, waartoe in ieder geval de engineering, advisering, directievoering en toezicht voor technische werken op het gebied van weg- en waterbouw en rioleringen. Waarbij het kan gaan om vernieuwing, vervanging en nieuwe aanleg.

1.2.5 Kerngegevens

In 2024 zijn 21 werken aanbesteed met een totale waarde van circa € 16,26 miljoen. Veertien werken bevinden zich in Krimpenerwaard (€ 8,94 miljoen) en zeven werken in Krimpen aan den IJsel (€ 7,32 miljoen).

Het IBKW bereidt deze aanbestedingen voor waarbij op hoofdlijnen de volgende producten aan vooraf gaan c.q. onderdeel zijn van de aanbesteding.

Fasering	Op te leveren producten
Initiatieffase	Gemeente levert een projectopgave aan (conform uitvoeringsprogramma of aanvullend op het programma)
Definitiefase	In samenwerking met opdrachtgever levert het IBKW een project gebonden programma van eisen aan. Hierin zijn de uitgangspunten opgenomen voor het ontwerp en de contractstukken
Ontwerpfase	Het IBKW verzorgt de ontwerptekeningen en levert de producten om invulling te geven aan de participatie zoals bepaald in de definitiefase
Contractfase	Het IBKW verzorgt de benodigde contractstukken (bijv. bestek en bestekstekeningen) en verzorgt namens de gemeente het proces om te komen tot een definitieve gunning van het werk
Realisatiefase	Het IBKW verzorgt directievoering en toezicht tijdens de uitvoering. Nadat de nazorgfase is afgerond vindt de overdracht plaats naar de beheerorganisatie van de gemeente

De rol van het IBKW is per project verschillend. In de reconstructieprojecten in de openbare ruimte zijn we meestal conform bovenstaande procedure betrokken, soms worden we gevraagd een toetsende of adviserende rol in te nemen. In de ruimtelijke ontwikkelingen zijn we vaker in een adviserende en toetsende rol betrokken maar ook dan worden soms de uitwerking van het ontwerp, de contractfase en de realisatiefase aan ons opgedragen.

Binnen dit complete spectrum heeft het IBKW uren geschreven op 116 projecten. Hierbij de kanttekening dat het soms om een paar uur gaat, maar in meerdere gevallen een volledig project voorbereid en begeleid is door het IBKW. De doorlooptijd van een project varieert en ligt tussen de 2 en 5 jaar.

1.3 Missie, visie en prioriteiten

1.3.1 Waardepropositie

Welke waarde levert het IBKW? Een opdrachtgever wil een resultaat behalen en schakelt hiervoor het IBKW in. Het IBKW levert diensten, die zich onderscheiden door:

- Kennis van het proces, de omgeving en de context waarbinnen het project gerealiseerd wordt;
- Lokale kennis;
- Technische kennis;
- Kennis van ontwikkelingen en innovaties met het vermogen deze toe te passen in de Krimpenerwaardse praktijk;
- Kwaliteit, betrouwbaarheid en belangeloos adviseur voor de eigenaren;
- Lokaal, professioneel netwerk, ook bij andere overheidsinstanties, zoals de Omgevingsdienst en de Veiligheidsregio;
- Politieke, bestuurlijke sensitiviteit;
- Onafhankelijke, publieke, transparante dienstverlening;
- Uitvoeringskracht.

Het IBKW is intensief betrokken bij een groot aantal projecten. De opgedane kennis en ervaringen in deze projecten vertaalt zich in potentiële waarde voor opdrachtgevers. De eigenaren willen dat het IBKW dicht bij hen staat. Als eerste technisch adviseur bij de planvorming, ontwerp en realisatie van civieltechnische projecten.

1.3.2 Visie en missie

De bovenstaande waarde propositie is vertaald naar onderstaande missie en visie van het IBKW:

VISIE

Het IBKW is van en voor de gemeenten Krimpenerwaard en Krimpen aan den IJssel dé adviseur voor alle technische vraagstukken in de openbare ruimte.

MISSIE

*Wij zijn een **publiek** ingenieursbureau dat staat voor het **maatschappelijk belang** en dat **samen** met de opdrachtgevers en de (civiele) markt **toegevoegde waarde** levert aan een hoogwaardige **leefomgeving.***

1.3.3 Doelen

Op basis van de waarde propositie en de visie en missie heeft het IBKW een belangrijke strategische doelstelling geformuleerd. Hiernaast zijn er doelen opgesteld die een bijdrage leveren aan de realisatie van de strategische doelstelling.

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.

De volgende IBKW doelen moeten hier een belangrijke bijdrage aan gaan leveren;

Het IBKW is:

- ✓ een ingenieursbureau met focus op de belangen van de gemeenten en haar inwoners
- ✓ een professionele projectorganisatie in samenwerking met de opdrachtgevers
- ✓ een organisatie die wendbaar is, proactief is en oog heeft voor nieuwe ontwikkelingen
- ✓ een ingenieursbureau met aandacht voor een leefbare openbare ruimte
- ✓ een organisatie waar een cultuur is gevormd met waarden zoals betrouwbaarheid en betrokkenheid maar ook durf en plezier
- ✓ een aantrekkelijke werkgever
- ✓ gehuisvest op een locatie die passend is voor nu en de toekomst

Een reconstructie, herinrichting, vervanging of andere soortgelijke vraagstukken zijn de corebusiness van het IBKW als ingenieursbureau in de grond, weg –en waterbouw. Onze professionals zijn in staat om dit soort opgaven te analyseren, voor te bereiden en uiteindelijk te begeleiden ten behoeve van het gewenste resultaat. Wij vinden dat er echter meer gevraagd mag worden! Waar doen we het uiteindelijk voor? Deze vraag is eenvoudig te beantwoorden en minder eenvoudig te realiseren. Het antwoord is dat we de leefbaarheid willen vergroten door de openbare ruimte te vernieuwen. Dit doen we voor de bewoners, maatschappelijk middenveld, gebruikers en ondernemers.
Leefbaarheid telt ook tijdens een project. We willen de overlast tot een minimum beperken en bijvoorbeeld de bereikbaarheid voor bedrijven zo goed mogelijk te laten zijn tijdens een project. Maar qua inrichting willen we aan de ene kant zoveel mogelijk kunnen voldoen aan de wensen van een buurt en tegelijkertijd hebben we ook publieke doelstellingen zoals groen, verlichting, duurzaamheid. Deze staan weleens haaks op een individuele wens.

In lijn met onze strategische doelstelling is het doel om via ketensamenwerking efficiënt en effectief te werken. Naast het vergroten van de leefbaarheid willen wij tegelijkertijd een professionele dienstverlening verzorgen waarbij transparantie en efficiency belangrijke indicatoren zijn. Een handelwijze is **efficiënt** als de betreffende inspanningen en uitgaven daadwerkelijk bijdragen aan de realisatie van het beoogde doel en de kosten in verhouding staan tot de opbrengsten. Om te beoordelen of het proces efficiënt is c.q. wordt ingericht dient er dus gemeten te worden. Via nacalculaties worden bijvoorbeeld de VAT kosten berekend.

Effectiviteit of doeltreffendheid daarentegen geeft aan dat de uitkomst van het proces gerealiseerd wordt. (Metafoor: het doel raken.) In tegenstelling tot efficiëntie heeft het dus geen betrekking op het proces zelf, maar op de uitkomst ervan. Samen met de opdrachtgevers is er scherpte georganiseerd in de verwachting en het doel van een project. Dus naast de levensverlengende doelen van een reconstructie is een gewenste uitkomst ook een positieve impuls aan de leefbaar te verzorgen.

2. Jaarverslag

2.1 Programmaverantwoording

2.1.1 Programma weg- en waterbouw

Programma-omschrijving
Het adviseren van de gemeenten op het gebied van infrastructuur en water zowel in de ontwikkeling van het bestaande areaal als in de uitbreiding ervan en bij de implementatie van nieuwe ontwikkelingen en wet- en regelgeving (bijvoorbeeld op het gebied van aanbestedingen, water, bodem, technieken en materialen).

Producten / Activiteiten
1. Voorbereiden civieltechnische werkzaamheden;
   - onderzoeken;
   - adviseren;
   - contracten;
2. Directievoering civieltechnische werkzaamheden;
   - controle naleven contract met aannemer(s);
3. Controle bestek en tekeningen derden.

Doelgroep
De doelgroep betreft de deelnemende gemeenten van het IBKW.

Bestaand beleid
In de dienstverleningsovereenkomst Bedrijfsvoering organisatie ingenieursbureau Krimpenerwaard staat vermeld dat de opdrachtgever jaarlijks voor 1 maart een uitvoeringsprogramma aanlevert. Dit is een op te leveren lijst van Civiele projecten voor de komende 10 jaar die dient als basis voor de door het IBKW op te stellen begroting voor de uit te voeren projectopdrachten in het daarop volgende jaar.
Op basis van dit uitvoeringsprogramma, de overeengekomen plustaken en voorgenomen taken voor derde partijen wordt een capaciteitsberekening gemaakt en de hierbij behorende inschatting van benodigde flexibele schil.

Per kwartaal wordt er door het IBKW gerapporteerd op projectniveau. Via deze rapportage kan de afdeling financiën van de gemeente tussentijds de kosten doorbelasten op de projecten en hoeft men niet te wachten op de eindafrekening.

Onze projecten zijn verdeeld over 5 projectfaseringen die starten met een vraagspecificatie. Hierbij wordt aangegeven welke producten/ diensten er geleverd worden, binnen welke tijdsbesteding en planning. Hierin staan ook de specificaties van het zogenaamde eindproduct waarmee een projectfasering wordt afgesloten. Per 6 weken wordt de opdrachtgever via een projectrapportage geïnformeerd over een project.

In de tussentijdse rapportage 2024 zijn de begrote externe uren met 9% gestegen van 7.346 uur naar 8.000 uur. In 2024 zijn er werkelijk 9.516 productieve uren extern ingehuurd hetgeen 1.516 uur meer is dan volgens de begroting na wijzigingen 2024.

We hebben voor gemeente Krimpen aan den IJssel zeven projecten aanbesteed. Het totaal van de aanneemsommen bedraagt € 7,32 miljoen. Dat is 45% van het totale bedrag van de aanbestedingen. Voor de gemeente Krimpenerwaard zijn in 2024 veertien projecten aanbesteed. De omvang bedraagt ca € 8,94 miljoen wat 55% van het totaal is.

Er zijn in 2024 477 productieve uren gemaakt voor de woningcorporatie QuaWonen.

Baten en lasten programma Weg- en waterbouw

	Realisatie 2024	Raming 2024 na wijzigingen	Raming 2024 voor wijzigingen	Realisatie 2023
Lasten				
Direct toegerekende kosten	1.896.719	1.997.751	2.007.245	1.703.083
Overhead	666.017	631.366	678.050	597.288
Totale lasten	**2.562.736**	**2.629.117**	**2.685.295**	**2.300.371**
Baten				
Bijdragen deelnemende gemeenten	2.406.376	2.506.917	2.603.095	2.180.385
		42.200	67.200	4.091
Plustaken en bijdragen derden	45.744			
Rente baten	95.616	65.000		48.746
Totale baten	**2.547.736**	**2.614.117**	**2.670.295**	**2.233.222**
Gerealiseerde totaal saldo baten en lasten	**-15.000**	**-15.000**	**-15.000**	**-67.149**
Onttrekking uit reserve huisvesting	90.000	90.000	90.000	117.149
Toevoeging aan reserve huisvesting	-75.000	-50.000	-75.000	-50.000
Gerealiseerde resultaat	**0**	**0**	**0**	**0**

Ambtelijke inzet				
Productieve uren	26.399	26.000	27.000	22.134
Indicatoren				
Uurtarief	91,15	96,42	96,41	98,51

Bovenstaande bedragen zijn exclusief BTW.

Zie voor een nadere analyse van de begrotingsafwijkingen de paragraaf 3.3.2.

De steeds toenemende dynamiek van maatschappelijke ontwikkelingen vraagt om voortdurende aanpassing van organisatie en werkwijzen. Mensen zijn daarin de kritische succesfactor. Management en medewerkers moeten goed kunnen omgaan met deze veranderingen. Een strategisch HR-beleid moet de noodzakelijke evolutie ondersteunen, in lijn met het organisatiebeleid. Dit beleid is gestoeld op de visie: verantwoordelijkheid nemen, weten waarvoor je het doet en het beste uit je zelf halen.

Waarom kiest een regisseur van de gemeente om een project door het IBKW voor te bereiden en te begeleiden?

- Zekerheid in geleverde kwaliteit;
- Wij zijn de specialist;
- We zijn collega's met afgestemde werkwijzen;
- Gebiedskennis.

Wat is er dan nodig om bovengenoemde argumenten ook voor de langere termijn te garanderen?

- Een wendbare organisatie ontwikkelen met flexibele en vitale medewerkers als belangrijkste kapitaal;
- Inhoudelijke kwaliteit van de medewerkers;
- Gewenste houding en gedrag van medewerkers;
- Faciliteiten voor medewerkers om te excelleren.

De vitale medewerker

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 zijn onmisbaar als het om personeelsplanning gaat. Een bedrijf dat afhankelijk is van een goed lopend productieproces en het verlenen van een uitstekende service kan niet zonder de kennis van vaste medewerkers. Gelukkig is er steeds meer aandacht voor preventieve middelen. Waar we vroeger pas in actie kwam bij een hoog ziekteverzuim zijn er nu talloze manieren om dat te voorkomen.
En dat is niet voor niets. Een hoog uitvalpercentage vertraagt de productie, het vergroot de druk op de aanwezige medewerkers en is niet goed voor het werkklimaat. Hieronder een aantal aandachtspunten voor het IBKW in lijn met het vergroten van de vitaliteit c.q. duurzame inzetbaarheid.

- Zorg voor een ergonomische werkplek.
- Geef medewerkers inspraak in hun planning. Dit zal per persoon en vakgebied verschillen. Hoe strak de planningen ook zijn, enige invloed hierop zorgt meteen voor minder stress.
- Het betrekken van personeel bij het beleid zorgt voor een breder draagvlak. Vraag waar behoefte aan is en welke maatregelen zouden bijdragen. Doe iets met de adviezen.
- Beloon medewerkers en laat zien dat je hen waardeert. Een gemeend compliment geeft veel energie!
- Zorg voor voldoende licht, lucht en ruimte. Zowel fysiek op de werkplek als in de omgang met elkaar.
- Teams die goed presteren hebben altijd een positieve communicatie, zelfs als ze het oneens zijn met elkaar. Ze staan open voor elkaars meningen en houden het gezamenlijke doel in de gaten. Teams in concurrentiestrijd zijn meer op zichzelf gericht dan resultaten.

Gewenste houding en gedrag van medewerkers

De nieuwe organisatievorm betekent in plaats van taakgericht meer procesgericht werken. Dit vraagt wat van de 'zachte' competenties van medewerkers. In plaats van reactief naar proactief, van rigide naar flexibel en van intern naar extern georiënteerd. Niet voor ieder karakter is het even gemakkelijk om met deze verandering om te gaan. Een intensieve begeleiding en externe ondersteuning (in de vorm van coaching) is hierbij mogelijk.
Kort en bondig zet het IBKW de volgende instrumenten c.q. focuspunten in om het gewenste resultaat te behalen;

Focuspunt 1	Een helder geformuleerd gezamenlijk doel (zie hiervoor het bedrijfsplan)
Focuspunt 2	Continue de nadruk leggen op het creëren van verbinding tussen het IBKW en de opdrachtgever op ieder niveau. Echt willen weten wat de behoefte binnen de gemeente is, snappen waarom er op het laatste moment toch iets verandert in de scope van een project. Een voorbeeld hierbij is het beheerbewust ontwerpen! De gemiddelde werkvoorbereider heeft geen ervaring met het beheren van de openbare ruimte. Dat hoeft ook niet, maar het snappen waar een beheerder tegenaan loopt zorgt voor een beter ontwerp.
Focuspunt 3	Voorbeeldgedrag van de opinieleiders
Focuspunt 4	Zet iedereen in zijn of haar kracht. Probeer van een 5 geen 6 te maken, maar van een 8 een 9. Met andere woorden; laat mensen excelleren in waar ze goed in zijn in plaats van de focus te leggen op schaduwkwaliteiten van mensen.
Focuspunt 5	Indien ruimte gegeven wordt door de opdrachtgevers dient er meer innovatiekracht te ontstaan binnen het IBKW. We blijven voor een deel doen wat de deden, maar gaan ook buiten de grenzen kijken, innoveren en proberen.

Werkpakket

Er zijn in 2024 26.399 productieve uren gemaakt voor het uitvoeringsprogramma van beide gemeenten. Dit terwijl er op voorhand 26.000 uur gevraagd is hetgeen een verschil is van 1,5% meer productieve uren. Het opstellen van het uitvoeringsprogramma met de bijbehorende benodigde uren is gebaseerd op een aantal aannames en grove berekeningen. Een verschil binnen een marge van 10% is hierdoor acceptabel.

2.2 Paragrafen

Dit jaarverslag bevat overeenkomstig artikel 26 BBV de verantwoording van hetgeen in de overeenkomstige paragrafen in de begroting 2024 van GR IBKW is opgenomen.

De paragrafen Lokale heffingen, Verbonden partijen en Grondbeleid zijn niet opgenomen en verantwoord omdat deze bij de GR IBKW niet aan de orde zijn c.q. voor GR IBKW niet relevant zijn.

2.2.1 Weerstandvermogen en risicobeheersing

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 zijn de financiële middelen waarmee de eventuele tegenvallers bekostigd kunnen worden, 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 volledig uit de bestemmingsreserve huisvesting, welke bedoeld is voor het dekken van incidentele lasten in verband met het (tijdelijk) huren van huisvesting en toekomstige afschrijvingen van huisvestingsinvesteringen. Het vreemd vermogen bestaat volledig uit overige schulden. Structurele weerstandscapaciteit is niet aanwezig.

Er zijn geen stille reserves, deze spelen derhalve geen rol in de bepaling van de incidentele weerstandscapaciteit.

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 volgende risico's zijn geïnventariseerd.

Risico's

- Ongewenste/onveilige bouwwerken/bouwwerkzaamheden;
- Sterke daling/stijging aantal kapitaalwerken en ruimtelijke ontwikkelingen;
- Complexiteit wetgeving;
- Vertraging of stilvallen projecten als gevolg van (het voorkomen van) netcongestie;
- Snel verloop als gevolg van schaarste van technisch personeel waardoor meer kansen op de arbeidsmarkt ontstaan (ondercapaciteit).

Het IBKW heeft genoeg maatregelen getroffen waardoor de financiële gevolgen van bovengenoemde risico's niet van materiële betekenis zijn. Voor het dekken van onverwachte risico's steunt het IBKW op de deelnemende gemeenten in overeenstemming met de gemeenschappelijke regeling. De gemeenten nemen het eventuele risico (naar rato van het aantal inwoners) op in de eigen risicoparagrafen/paragrafen weerstandsvermogen.

VPB

Ten aanzien van de activiteiten die IBKW verricht voor de deelnemende gemeenten en andere publiekrechtelijke of overheid gedomineerde privaatrechtelijke rechtspersonen heeft de Belastingdienst ons standpunt bevestigd dat bij het IBKW geen vennootschapsbelastingplicht ontstaat. Dit heeft de Belastingdienst in een brief van 22 oktober 2019 aan het IBKW meegedeeld.

Verloop van de kengetallen

Kengetallen	Jaarrekening 2024	Begroting 2024	Jaarrekening 2023
netto schuldquote	-39%	-46%	-47%
netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	nvt	nvt	nvt
solvabiliteitsratio	58%	68%	59%
structurele exploitatieruimte	0%	0%	0%

De netto schuldquote is ultimo 2024 positiever geworden ten opzichte van de jaarrekening 2023. De solvabiliteit is afgenomen ten opzichte van de jaarrekening 2023 in verband met inzet van de bestemmingsreserve huisvesting. Het IBKW heeft geen structurele exploitatieruimte omdat het saldo van baten en lasten wordt gedekt door de bijdragen van de deelnemende gemeenten (verrekening op basis van nacalculatie). Het IBKW mag geen exploitatiesaldo hebben.

2.2.2 Financiering

De treasuryfunctie ondersteunt de uitvoering van de programma's. 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. Ultimo 2024 is er sprake van een financieringsoverschot van € 1.021.793. Eind 2023 was sprake van een financieringsoverschot van € 1.025.074. Het financieringsoverschot is het verschil tussen de boekwaarde van de vaste activa ad. € 58.319 en het saldo van de reserves ad. € 1.080.112. De afname van het financieringsoverschot wordt veroorzaakt door inzet van de bestemmingsreserve huisvesting.

Renterisicobeheer
De renterisiconorm in de Wet financiering decentrale overheden bepaalt dat een publiekrechtelijk lichaam elk jaar maximaal 20% van de begroting kan vernieuwen. Die vernieuwing bestaat dan uit herfinanciering of herziening van het rentepercentage. 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 enorme stijging van de rentelasten te worden geconfronteerd.

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 ultimo 2024 geen opgenomen (langlopende) lening(en). Eveneens beschikt het IBKW niet over financiële derivaten.

Kasbeheer

Het IBKW heeft met de BNG bank een rekening-courantverhouding (naast de betaalrekening bij de BNG bank is tevens een rekening geopend ten behoeve van het schatkistbankieren). De bankrekening van de BNG bank wordt onder meer gebruikt voor de betalingen en het ontvangen van de voorschotten van de gemeenten. 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 en interne controle

De betalingsbevoegdheden zijn via delegatie en mandaat schriftelijk vastgelegd. Twee functionarissen autoriseren iedere betaling in functiescheiding (4-ogenprincipe).

2.2.3 Onderhoud kapitaalgoederen

In 2021 is het kantoorpand van IBKW verkocht aan de gemeente Krimpen aan den IJssel. De opbrengst ad. € 1.150.000 is toegevoegd aan de bestemmingsreserve huisvesting. Het bestuur heeft op 23 november 2022 ingestemd met het voorstel tijdelijke huur kantoorruimte IBKW. De financiële gevolgen zijn verwerkt in deze rapportage. De bovenverdieping van de voormalige Rabobank, onderdeel van het gemeentehuis van Krimpen aan den IJssel, is voor 1 jaar gehuurd tot en met 30 september 2023. Deze huurovereenkomst is na het verstrijken van deze periode voortgezet voor onbepaalde tijd. Omdat er sprake is van huur van de huisvesting is er geen voorziening voor groot (cyclisch) onderhoud getroffen in de jaarrekening van het IBKW.

2.2.4 Bedrijfsvoering

De bedrijfsvoering is van belang voor het uitvoeren van programma's. Het IBKW streeft naar blijvende hoogwaardige en professionele dienstverlening/advisering aan de deelnemende gemeenten op het gebied van weg- en waterbouw.

De doorontwikkeling van de medewerkers en het inspelen op nieuwe ontwikkelingen is voor het IBKW belangrijk om op een hoog niveau diensten te verlenen. Bovendien worden tegenwoordig aan overheden steeds meer eisen gesteld. De bedrijfsvoering is al lang niet meer alleen intern gericht, maar ook extern gericht. De eisen ten aanzien van bijvoorbeeld betrouwbaarheid en responsiviteit vergen een bepaalde cultuur, organisatiestructuur, niveau van automatisering en communicatie.

Voor eenzelfde niveau van dienstverlening is de organisatie van de bedrijfsvoering een belangrijk uitgangspunt. Het behoud van het huidige werkpakket is hiervoor van belang. Een aantal jaren waarin het werkpakket minder was hebben laten zien hoe belangrijk een constante werkvoorraad is voor het niveau van dienstverlening en het zo efficiënt mogelijk werken. In 2024 is een inhaalslag gemaakt en voor de komende jaren is de omvang van het werkpakket weer op het juiste niveau. Een uitbreiding van het werkpakket kan incidenteel opgevangen worden door extra inhuur van tijdelijk personeel dan wel het inschakelen van andere ingenieursbureaus (onder regie van het IBKW). Wanneer structureel sprake is van een uitbreiding van het werkpakket kan de eigen personeelsbezetting (eventueel) worden uitgebreid.

Wendbare organisatie

Onderstaand zijn de 5 soorten dienstverlening waarmee IBKW de opdrachtgevers wil dienen en hiermee de wendbaarheid van IBKW te vergroten.

1. Werkvoorbereiding; aansturing door een projectleider van IBKW
2. Directievoering en Toezicht; aansturing door een projectleider van IBKW
3. Advisering
4. Verlengd opdrachtgever (regie met marktpartijen)
5. Innovatie

De werkzaamheden zijn georganiseerd rondom een vaste kern met toegewijde mensen die hoge kwaliteit leveren. Via het projectmatig werken wordt deze kwaliteit afgestemd op de behoeften van de opdrachtgevers. We gebruiken hierbij een flexibele schil om capaciteitsvraagstukken in eigen regie op te pakken.

De innovatie vindt plaats in de projecten, bijvoorbeeld met pilots, maar ook in meer gestructureerde vorm door aansturen vanuit het Strategisch Overleg. Daarnaast maakt IBKW deel uit van diverse regionale netwerken. Bij innovaties die daar ontwikkeld worden zijn we betrokken of we nemen ze mee in de Krimpenerwaard.

Informatie

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, waaronder beveiliging, van alle reguliere ICT gerelateerde middelen die nodig zijn voor de IBKW bedrijfsvoering. Hiervoor betalen we een vast bedrag per werkplek. Daarnaast is voor het ontwikkelen van het werken met 3D-modellen en -visualisaties een tweetal werkplekken beschikbaar los van de reguliere ICT-omgeving.

Ziekteverzuim

Het ziekteverzuim is in 2024 gedaald naar 3,9%. Dat is aanzienlijk lager dan in de afgelopen jaren. Het herstel van een langdurig zieke medewerker en afscheid van een andere langdurig zieke medewerker zijn hiervan de oorzaak.

Beleid IBKW

In 2024 was het door een wijziging van de Wet gemeenschappelijke regelingen noodzakelijk om onze Gemeenschappelijke regeling aan te passen. Deze is na instemming door beide gemeenten gepubliceerd.

Rechtmatigheid

In overeenstemming met het controleprotocol IBKW 2023 en de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV geeft de directie in de paragraaf bedrijfsvoering een nadere toelichting op alle gevonden individuele rechtmatigheidsfouten en individuele rechtmatigheidsonduidelijkheden, voor zover deze boven de door het Bestuur vastgestelde rapportagegrens van € 50.000 liggen en niet 'acceptabel' zijn. Daarbij wordt aangegeven welke (beheers)maatregelen zijn of nog worden getroffen om deze rechtmatigheidsafwijkingen op te heffen of in de toekomst te voorkomen. Aspecten die hierbij aan de orde moeten komen zijn de tussentijdse communicatie met het Bestuur – of de reden waarom deze achterwege is gebleven - alsmede de maatregelen die zijn genomen om verbeteringen aan te brengen om het handelen conform wet- en regelgeving afdoende in processen te waarborgen. De toelichting op de onrechtmatigheden bestaat uit een beschrijving van de geconstateerde afwijking, een toelichting op het ontstaan van de afwijking en de vermelding van de actie die wordt ondernomen om afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Begrotingscriterium
De begrotingsrechtmatigheid heeft betrekking op het financiële handelen binnen het kader van de geautoriseerde begroting. Dit wordt formeel als volgt omschreven: "Financiële beheershandelingen die ten grondslag liggen aan de baten en lasten (exploitatie), alsmede de balansposten (investeringen), dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en hiermee samenhangende programma's (begrotingscriterium).

In 2024 zijn geen begrotingsonrechtmatigheden geconstateerd.

Voorwaardencriterium
Het voorwaardencriterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De eisen/voorwaarden zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving, zowel intern als extern.

In 2024 zijn controles uitgevoerd in het kader van de wet- en regelgeving voor de (Europese) aanbesteding. Hierbij zijn geen onrechtmatigheden geconstateerd.

Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium
IBKW heeft geen overkoepelend beleid voor misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O-beleid). Zoals uit de rechtmatigheidsverantwoording 2023 blijkt zijn er in 2023 geen rechtmatigheidsafwijkingen als gevolg van misbruik of oneigenlijk gebruik gevonden.

Conclusie
Het bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten en ook de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde verantwoordingsgrens van 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves.

Terugblik op 2024

Het jaar 2024 heeft met name in het teken gestaan van het op gang houden en maximaliseren van de productie. Het totaal aan aanbestedingen in 2024 laat zien dat we daar goed in geslaagd zijn. De bezetting van de werkplekken is goed gebleven. Voor de noodzakelijke kruisbestuiving tussen de medewerkers en de projectteams is dat van belang. We blijven daarnaast ook inzetten op het welbevinden en de mentale weerbaarheid van onze werknemers. In de uitvoering van de projecten hebben geen ongevallen met lichamelijk letsel plaatsgevonden.

Met het oog op de toename van projecten van de gemeente Krimpenerwaard hebben we de capaciteit bij de projectleiding en de werkvoorbereiding uitgebreid. De bestaande ruimte in de begroting was daarvoor voldoende.

Huisvesting
Het kantoor aan het Raadhuisplein 4 wordt door alle medewerkers als een bijzonder fijne werkplek ervaren. In 2024 is een wijziging van het huurcontract overeengekomen. We hebben destijds de ruimte in gebruik genomen zoals die beschikbaar was, tijd voor aanpassingen was er niet. Omdat een deel van de oppervlakte niet volledig werd benut hebben we in 2024 de gehuurde oppervlakte verkleind. Dat levert uiteraard ook financieel voordeel op.

3D engineering
Ook in 2024 hebben we producten in 3D vervaardigt. We blijven het in 3D visualiseren en modelleren als een kansrijke ontwikkeling beschouwen die ook in de komende jaren van belang blijft.

2.2.5 Openbaarheid

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. De Woo is niet van toepassing op het IBKW. IBKW heeft wel mandaat maar er zijn geen bevoegdheden gedelegeerd. Voor wat betreft de uitvoering van deze wet haakt IBKW aan bij het proces van gemeenten.

3. Jaarrekening

3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Verslaggevingskader
De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de bepalingen die in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) zijn opgenomen.

Algemene grondslagen voor de Rechtmatigheidsverantwoording
De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de Financiële verordening IBKW 2023, het Controleprotocol inclusief normenkader IBKW 2023 (vastgesteld door het bestuur op 25 september 2023) en op basis van de Kadernota Rechtmatigheid van de commissie BBV van november 2023. Dat betekent dat:

1. De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties;
2. De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
   o Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader 2023 zoals op 25 september 2023 door het bestuur van IBKW is vastgesteld;
   o Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten op programmaniveau en overschrijdingen van uitgaven op investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de Financiële verordening IBKW 2023 (artikel 11 lid 4 en 5) is beschreven wanneer deze overschrijdingen 'acceptabel' zijn. Voor over- en onderschrijdingen van baten op programmaniveau, onderschrijdingen van lasten op programmaniveau en onderschrijdingen van uitgaven op investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan het bestuur zijn gemeld (niet tijdig gemeld i.o.m. het aanvullende bestuursbesluit van IBKW d.d. 4 april 2024).
   o Ten aanzien van het M&O criterium is het M&O beleid van onze organisatie leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.
3. De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de Kadernota Rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV van november 2023 alsmede onze eigen Financiële verordening 2023 en Controleprotocol inclusief normenkader 2023. Dit betekent dat:
   o Een verantwoordingsgrens van 1% (zijnde € 28.638) van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves is gehanteerd waarboven cumulatieve rechtmatigheidsfouten en rechtmatigheidsonduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
   o Een rapportagegrens van € 50.000 is gehanteerd waarboven individuele rechtmatigheidsfouten en rechtmatigheidsonduidelijkheden in de paragraaf Bedrijfsvoering worden opgenomen en nader worden toegelicht.

Vergelijking met voorgaande jaren
De grondslagen voor waardering van activa, passiva en resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar (2023). Er hebben geen stelsel- en/of schattingswijzigingen plaatsgevonden in boekjaar 2024.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening
Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling van de Gemeenschappelijke Regeling bedrijfsvoeringsorganisatie Ingenieursbureau Krimpenerwaard.

Het boekjaar is gelijk aan het kalenderjaar.

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

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt.

Voor arbeidskostengerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijv. reorganisaties en gebruik van nieuwe CAO mogelijkheid van verlofsparen) dient wel een verplichting gevormd te worden.

Balanswaardering

Vaste activa

Materiële vaste activa

Onroerende en roerende zaken
Deze activa zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs, verminderd met daarop toegepaste afschrijvingen op basis van de lineaire methode en de verwachte economische levensduur.

Als ingangsdatum van de afschrijving geldt als uitgangspunt de maand volgend op de maand, waarin de investering wordt gedaan.

Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op desbetreffende investeringen in mindering gebracht.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen in jaren zijn:

		Jaren
Grond		n.v.t.
Aanschaf, renovatie, en restauratie bedrijfsgebouw	Lineair	40
Technische installaties in bedrijfsgebouw	Lineair	15
Veiligheidsvoorzieningen bedrijfsgebouw; telefoon-installaties;	Lineair	10
Kantoormeubilair	Lineair	10
Automatisering	Lineair	4
Warmte-isolatie kantoorgebouw	Lineair	35
Glasvezelverbinding	Lineair	30
Overige MVA	Lineair	5

De bovenstaande afschrijvingsmethode en -termijnen zijn vastgelegd in de Financiële verordening van het IBKW 2023, vastgesteld door het bestuur op 25 september 2023.

Activa met een verkrijgingsprijs van minder dan € 2.000 worden niet geactiveerd, uitgezonderd gronden en terreinen.

Vlottende activa

Vorderingen
De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid wordt, wanneer van toepassing, een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

Liquide middelen
De liquide middelen worden tegen nominale waarde opgenomen. De liquide middelen staan ter vrije beschikking van GR IBKW.

Afgeleide financiële instrumenten
GR IBKW maakt geen gebruik van financiële derivaten en beperkt de risico's (renterisico, kasstroomrisico en kredietrisico) door gebruik te maken van de rekening-courant en schatkistbankieren bij het Ministerie van Financiën.

Eigen vermogen
De post eigen vermogen wordt onderscheiden in:

1) Reserves, gespecificeerd naar:
- algemene reserve;
- bestemmingsreserve;
2) Het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening.

Reserves:
In het BBV worden reserves omschreven als vermogensbestanddelen die als eigen vermogen zijn aan te merken en die vanuit bedrijfseconomisch oogpunt vrij te besteden zijn. De vaststelling van de noodzakelijke omvang van reserves is een zaak van het bestuur van de GR IBKW. Daarom worden reserves ook wel onderverdeeld in algemene en bestemmingsreserves. Zodra het bestuur aan een reserve een bepaalde bestemming (beklemming) heeft gegeven, is er sprake van een bestemmingsreserve. Heeft een reserve geen bestemming (beklemming) dan wordt het de algemene reserve genoemd. GR IBKW heeft ultimo 2024 geen algemene reserve gevormd in lijn met de uitgangspunten zoals opgenomen in de Gemeenschappelijke Regeling IBKW.

Voorzieningen
Een voorziening wordt gevormd indien op balansdatum aan de volgende voorwaarden wordt voldaan:
- Er is sprake van een in rechte afdwingbare of feitelijke verplichting;
- Het is waarschijnlijk dat voor de afwikkeling van de verplichting een uitstroom van (geld)middelen noodzakelijk is;
- De omvang van de verplichting is betrouwbaar in te schatten.

Voorzieningen worden gewaardeerd op contante waarde of het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies. Waardering tegen nominale waarde vindt plaats indien 'het effect van tijdswaarde van geld niet materieel is'.

Voorzieningen voor verplichtingen en risico's
Deze voorzieningen worden gevormd voor verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten en op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten.

De vorming van een voorziening, dan wel een dotatie aan een reeds bestaande voorziening, is als een last in het betreffende boekjaar verantwoord. Alle aanwendingen aan voorzieningen zijn rechtstreeks ten laste van de voorziening gebracht en in het verslagjaar niet ten laste van het overzicht van baten en lasten verantwoord.

Voorzieningen worden niet gevormd voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume.

Rentetoevoegingen aan voorzieningen zijn niet toegestaan.

Vlottende passiva
De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

3.2 Balans per 31 december 2024

Balans

ACTIVA	31-12-2024	31-12-2023
VASTE ACTIVA		
Materiele vaste activa	**58.319**	**70.038**
- Investeringen met economisch nut	58.319	70.038
Totaal vaste activa	**58.319**	**70.038**
VLOTTENDE ACTIVA		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	**1.702.357**	**1.708.319**
- Vorderingen op openbare lichamen	-	-
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	1.675.877	1.664.868
- Overige vorderingen	26.480	43.451
Liquide middelen	**50.442**	**50.437**
- Banksaldi	50.442	50.437
Overlopende activa	**52.824**	**36.613**
- Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	52.824	36.613
Totaal vlottende activa	**1.805.623**	**1.795.369**
TOTAAL ACTIVA	**1.863.942**	**1.865.407**

Balans

PASSIVA	31-12-2024	31-12-2023
VASTE PASSIVA		
Eigen vermogen	**1.080.112**	**1.095.112**
- Bestemmingsreserves	1.080.112	1.095.112
- Gerealiseerd resultaat	-	-
Voorzieningen	**67.913**	**127.192**
-Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	67.913	127.192
Totaal vaste passiva	**1.148.025**	**1.222.304**
VLOTTENDE PASSIVA		
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	**694.722**	**612.565**
- Overige schulden	694.722	612.565
Overlopende passiva	**21.196**	**30.539**
- Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, m.u.v. jaarlijks vergelijkbaar volume	21.196	30.539
Totaal vlottende passiva	**715.918**	**643.104**
TOTAAL PASSIVA	**1.863.942**	**1.865.407**

3.2.1 Toelichting op de balans per 31 december 2024

ACTIVA	31-12-2024	31-12-2023
VASTE ACTIVA		
Materiële vaste activa		
Investeringen met een economisch nut	**58.319**	**70.038**
De investeringen met een economisch nut kunnen als volgt worden onderverdeeld:		
Machines, apparaten en installaties	1.131	5.701
Overige materiële vaste activa	57.188	64.337
Totaal vaste activa	**58.319**	**70.038**
Het onderstaande overzicht geeft een verloop van de boekwaarde van de investeringen met een economisch nut weer:		
Machines, apparaten en installaties		
Boekwaarde begin boekjaar	5.701	10.853
Investeringen	-	-
Af: Afschrijvingen	4.570	5.152
Boekwaarde eind boekjaar	1.131	5.701
Overige materiële vaste activa		
Boekwaarde begin boekjaar	64.337	70.327
Investeringen	-	3.034
Af: Afschrijvingen	7.149	9.024
Boekwaarde eind boekjaar	57.188	64.337

ACTIVA	31-12-2024	31-12-2023
VLOTTENDE ACTIVA		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een looptijd korter dan één jaar	1.675.877	1.664.868
- Debiteuren	25.518	42.489
- Waarborgsommen	962	962
	1.702.357	**1.708.319**

Schatkistbankieren
Alle decentrale overheden zijn verplicht om hun overtollige (liquide) middelen aan te houden in de schatkist, uitgezonderd het drempelbedrag. Het drempelbedrag wordt berekend op 2% van het begrotingstotaal van het lopend jaar, met een minimum van € 1.000.000. Gerekend over een heel kwartaal mag het op dagbasis buiten de schatkist aangehouden bedrag gemiddeld niet hoger zijn dan het drempelbedrag.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)

	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Op dagbasis buiten 's Rijks schatkist gehouden middelen	58	63	57	65
Drempelbedrag	1.000	1.000	1.000	1.000
Ruimte onder drempelbedrag	942	937	943	935
Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

Het drempelbedrag is in 2024 in alle kwartalen niet overschreden.

ACTIVA	31-12-2024	31-12-2023
Liquide middelen		
- Banksaldi	50.442	50.437
	50.442	**50.437**
Banksaldi:		
Rekening-courant BNG	50.442	50.437
Overlopende activa		
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	**52.824**	**36.613**

Specificatie overlopende activa	2024	2023		
Nog te ontvangen bedragen:				
- Rente 4e kwartaal 2024	14.724			
Vooruitbetaalde bedragen				
- Verzekeringspremies	37.402	36.613		
- Abonnementen	698			
	38.100	36.613		
Totaal	**52.824**	**36.613**		
Totaal vlottende activa			**1.805.623**	**1.795.369**
PASSIVA			**31-12-2024**	**31-12-2023**
VASTE PASSIVA				
Eigen vermogen				
- Bestemmingsreserves			1.080.112	1.095.112
- Gerealiseerd resultaat			-	-
Totaal eigen vermogen			**1.080.112**	**1.095.112**
Bestemmingsreserve huisvesting				
Saldo begin boekjaar			1.095.112	1.162.261
Bij: Toevoeging boekjaar:				
Dit betreft een toevoeging voor de dekking van tijdelijk huurlasten met betrekking tot huisvesting			75.000	50.000
Af: Onttrekkingen boekjaar:				
- Huurlasten			82.851	110.000
- Afschrijving verhuiskosten en inrichting pand			7.149	7.149
Saldo einde boekjaar			**1.080.112**	**1.095.112**
Aard en reden bestemmingsreserve huisvesting In 2018 is de bestemmingsreserve huisvesting gevormd. Het doel van deze reserve is dekken van lasten met betrekking tot nieuwe huisvesting, tijdelijke huurlasten en toekomstige kapitaallasten. In 2021 is het kantoorpand van IBKW verkocht aan de gemeente Krimpen aan den IJssel. De opbrengst ad. € 1.150.000 is toegevoegd aan de reserve huisvesting. Met ingang van 2022 wordt de locatie raadhuisplein 4 tijdelijk gehuurd. Voor de dekking van de tijdelijke huurlasten en de afschrijvingskosten van de investeringen inrichting/verhuizing zal de reserve huisvesting worden ingezet.				
Gerealiseerd resultaat na bestemming			-	
Voorzieningen			**67.913**	**127.192**
Voorziening verlofsparen				

Saldo begin boekjaar	85.734	44.340
Bij: Dotatie boekjaar:		41.394
Af: Onttrekking boekjaar:		
Af: Vrijval boekjaar:	44.005	-
Saldo einde boekjaar	41.729	85.734
Voorziening regeling voor vervroegde uittreding (RVU)		
Saldo begin boekjaar	41.458	-
Bij: Dotatie boekjaar:	-	41.458
Af: onttrekking boekjaar	15.274	-
Saldo einde boekjaar	26.184	41.458

Aard en reden voorzieningen

Voorziening verlofsparen

De voorziening verlofsparen dient met ingang van 1 januari 2022 te worden gevormd voor de spaarverlofuren (nieuwe CAO-mogelijkheid) en de bovenwettelijke verlofsaldi van de medewerkers met een niet-jaarlijks gelijke omvang (niet voorspelbaar gelijkmatig patroon) en het karakter van overmatige verlofsaldi of spaarsaldi (stuwmeer).

Voorziening regeling voor vervroegde uittreding (RVU)

De voorziening is gevormd voor medewerkers die gebruik maken van de Regeling Vervroegd Uittreden (RVU). Bij de RVU nemen medewerkers ontslag en volgt er een (maandelijkse) ontslagvergoeding die de ex-medewerker in staat stelt om te overbruggen tot aan de AOW-leeftijd. Aangezien de ex-medewerker in die periode geen activiteiten/prestaties voor IBKW verricht, dient op 31 december een voorziening te worden getroffen voor de financiële verplichting die IBKW tegenover de ex-medewerker en de fiscus heeft op basis van deze regeling. Dat betekent voor alle jaren tot aan de AOW datum.

Totaal vaste passiva	**1.148.025**	**1.222.304**

PASSIVA	**31-12-2024**	**31-12-2023**
VLOTTENDE PASSIVA		
Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar		
- Overige schulden	694.722	612.565
	694.722	**612.565**
De specificatie van de overige schulden wordt in het onderstaande overzicht weergegeven:		
- Crediteuren	311.548	108.860
- Aangesloten gemeenten	259.833	385.760
- Car verzekering	13.954	4.375
- Belastingen en pensioenpremies	103.056	104.554
- Personeelskas	6.330	9.016
	694.722	**612.565**

Aangesloten gemeenten Saldo 31-12-2024 ten bedrage van EUR 259.833 betreft de schuld aan deelnemende gemeenten Krimpenerwaard en Krimpen aan den IJssel n.a.v. de afrekening over 2024. Saldo 31-12-2023 ten bedrage van EUR 385.760 betreft de schuld aan de deelnemende gemeente Krimpenerwaard. Voor de specificatie verwijzen naar bijlage "4.1.0. Specificatie van te verrekenen met de aangesloten gemeenten 2024".			
PASSIVA		**31-12-2024**	**31-12-2023**
Overlopende passiva Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot uitbetaling komen.		**20.906**	**30.539**
Onder deze post is opgenomen: - Accountantskosten jaarrekening 2024 - Gewerkte uren december 2024 Nivel - Gewerkte uren december 2024 Burdock	€ 18.200 € 510 € 2.196		
Totaal vlottende passiva		**701.193**	**643.104**

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen
Het IBKW heeft de volgende lopende meerjarige financiële verplichtingen op balansdatum 31 december 2024:

Omschrijving	Einddatum	Jaarlast
- Direct Lease Citroën GTB-89-X	27-11-2029	5.268
- Direct Lease Citroën GSN-25-Z	25-11-2029	5.640
- Huurovereenkomst 1e verdieping Raadhuisplein 4 te Krimpen aan den IJssel	Onbepaalde tijd	95.310
- Schoonmaakcontract Promen 1e verdieping Raadhuisplein 4 te Krimpen aan den IJssel	Onbepaalde tijd	22.452
- Dienstverleningsovereenkomst GR IJsselgemeenten levering ict diensten	Onbepaalde tijd	115.000
- Dienstverleningsovereenkomst Gemeente Krimpen aan den IJssel op het gebied van personeel & organisatie	31-12-2025	11.092
- Uitvoering van financiële administratie en planning & control door Gemeente Krimpenerwaard	Onbepaalde tijd	65.000

Het IBKW heeft de volgende rechten op balansdatum 31 december 2023:
- Beschikbare rekening-courant kredietfaciliteit bij de BNG Bank ten bedrage van € 100.000.

3.2.2 Gebeurtenissen na balansdatum

De ontwikkelingen in de Oekraïne en het Midden-Oosten hebben geen directe gevolgen voor de bedrijfsvoering van IBKW. Neven effecten kunnen wel invloed hebben op de kosten en de (door)looptijd van de uit voeren projecten. Met name bij werkzaamheden van nutsbedrijven zien we problemen als gevolg van schaarste aan materialen en elektrotechnische installaties en onderdelen. Ook de uitvoeringscapaciteit die nodig is voor de aanleg van kabels, leidingen en installaties blijkt onvoldoende. Voorts is door nutsbedrijf Stedin aangegeven dat zij een aanzienlijk deel van de organisatie inzet op (het voorkomen van) problemen met betrekking tot netcongestie. Dit zal komende jaren gevolgen hebben voor de werkzaamheden in de openbare ruimte.

Verder is er geen sprake van gebeurtenissen na balansdatum die nadere informatie geven over de feitelijke situatie op balansdatum 31 december 2024 of met belangrijke financiële gevolgen voor gemeenschappelijke regeling BVO IBKW.

3.3 Overzicht van baten en lasten over 2024

	Realisatie 2024			Raming 2024 na wijziging			Raming 2024 voor wijziging			Realisatie 2023		
	Baten	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**
Programma WWB	1.881.719	1.896.719	-15.000	1.875.551	1.890.551	-15.000	2.007.244	2.007.244	-	1.703.083	1.703.083	-
Overhead	666.017	666.017	-	715.480	715.480	-	663.050	678.050	-15.000	530.139	597.288	-67.149
BTW	226.052	226.052	-	209.048	209.048	-	213.453	213.453	-	150.548	150.548	-
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	**2.773.788**	**2.788.788**	**-15.000**	**2.800.079**	**2.815.079**	**-15.000**	**2.883.748**	**2.898.748**	**-15.000**	**2.383.770**	**2.450.919**	**-67.149**
Toevoeging/onttrekking aan reserves												
Onttrekking aan reserve huisvesting	90.000	-	90.000	90.000	-	90.000	90.000	-	90.000	117.149	-	117.149
Toevoeging aan reserve huisvesting	-	75.000	-75.000	-	75.000	-75.000	-	75.000	-75.000	-	50.000	-50.000
Totaal mutaties reserves	**90.000**	**75.000**	**15.000**	**90.000**	**75.000**	**15.000**	**90.000**	**75.000**	**15.000**	**117.149**	**50.000**	**67.149**
Gerealiseerde resultaat	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

3.3.1 Rekening baten en lasten over 2024

Lasten

Cate-gorie	omschrijving	Rekening 2024	Begroting na wijz. 2024	Begroting voor wijz. 2024	Rekening 2023
1.1	Salarissen en sociale lasten				
	01. huidig personeel	1.344.013	1.518.300	1.518.300	1.453.292
	Afschrijving				
7.3	02. afschrijvingen	11.719	11.750	24.450	14.176
	Personeel van derden				
3.5.1	01. kapitaalswerken	783.333	630.000	602.372	402.714
3.8	Goederen en diensten	423.671	469.068	532.674	430.189
	Onvoorziene uitgaven		-	7.500	
	BTW in rekening gebracht	226.052	209.047	213.452	150.548
	Gerealiseerde totaal lasten	2.788.788	2.838.165	2.898.748	2.450.919
7.1	Toevoeging aan reserve huisvesting	75.000	75.000	75.000	50.000
	Gerealiseerde totaal saldo lasten	2.863.788	2.913.165	2.973.748	2.500.919

Baten

Cate-gorie		Rekening 2024	Begroting na wijz. 2024	Begroting voor wijz. 2024	Rekening 2023
	Goederen en diensten				
3.5	doorberekende uren aan derden	45.744	42.200	67.200	6.240
3.8	doorberekende overige kosten aan derden	-	-	-	2.149-
4.3.2	Bijdragen van overheden				
	bijdragen van de aangesloten gemeenten	2.406.376	2.506.918	2.603.096	2.180.385
	aan de aangesloten gemeenten door te berekenen BTW	226.052	209.047	213.452	150.548
5.1	Rente baten	95.616	65.000	-	48.746
	Gerealiseerde totaal baten	2.773.788	2.823.165	2.883.748	2.383.770
7.1	Onttrekking aan reserve huisvesting	90.000	90.000	90.000	117.149
	Gerealiseerde totaal saldo baten	2.863.788	2.913.165	2.973.748	2.500.919
	Gerealiseerde totaal saldo lasten	2.863.788	2.913.165	2.973.748	2.500.919
	Gerealiseerde resultaat	-	-	-	-

3.3.2 Toelichting op de Rekening van baten en lasten over 2024

LASTEN

Cate-gorie	Omschrijving	Rekening 2024	Begroting na wijziging 2024	Begroting voor wijziging 2024	Rekening 2023
1.1	SALARISSEN EN SOCIALE LASTEN				
	01. Huidig personeel	1.344.013	1.518.300	1.518.300	1.453.292
	Afschrijving				
7.3	02. Afschrijvingen	11.719	11.750	24.450	14.176
	PERSONEEL VAN DERDEN				
3.5.1	Kapitaalswerken	783.333	630.000	602.372	402.714
	Onder deze post wordt de inhuur van personeel verantwoord				

Cate-gorie	Omschrijving	Rekening 2024	Begroting na wijziging 2024	Begroting voor wijziging 2024	Rekening 2023
3.8	GOEDEREN EN DIENSTEN				
	01. Gasverbruik, elektriciteitsverbruik en vastrecht	-	-	-	2.425-
	04. Salarisadministratie	1.661	2.714	2.714	987
	05. Arbozorg	1.301	3.419	3.419	8.743
	06. Subsidie personeelsvereniging	2.000	2.000	2.000	2.000
	07. Reis- en verbijfkosten	12.722	8.600	8.600	10.005
	08. Lease auto's	13.816	21.000	21.000	14.983
	09. Representatiekosten	3.122	4.641	4.641	4.336
	10. Diverse bureaukosten	37.793	38.902	38.902	30.939
	11. Diverse huisvestingskosten	30.180	37.827	53.827	21.177
	12. Belastingen en verzekeringen	3.585-	5.000	7.000	5.242
	13. Accountantskosten	20.040	18.200	16.384	20.200
	14. Uitbestede werkzaamheden	180.714	198.315	213.315	169.863
	15. Kosten externe adviseurs	-	8.141	8.141	7.159
	16. Opleidingskosten	8.430	4.309	28.731	3.770
	17. Huurlasten	96.374	93.000	101.000	112.210
	18. Servicekosten	19.103	23.000	23.000	21.000
	19. Onvoorzien			7.500	
		423.671	469.068	540.174	430.189
7.1	TOEVOEGIN AAN RESERVES				
	Bestemmingsreserve huisvesting	75.000	75.000	75.000	50.000
	BTW IN REKENING GEBRACHT	226.052	209.048	213.452	150.548

TOELICHTING CATEGORIE 3.8 GOEDEREN EN DIENSTEN

Omschrijving		Rekening 2024
10. Diverse bureaukosten		37.793
01. Website	239	
02. Porti, vrachtkosten, bankkosten e.d.	554	
03. Kantoorbenodigdheden	5.170	
04. Vakliteratuur en lidmaatschappen	6.665	
05. Verstrekking koffie e.d. aan personeel	4.345	
06. Onderhoud kantoorapparatuur en programmatuur	20.820	
	37.793	
11. Diverse huisvestingskosten		30.180
01. Onderhoudskosten e.d. gebouwen en installaties	-	
02. Schoonhouden gebouw; uitbesteed aan schoonmaakbedrijf	22.452	
03. Kosten brand- en inbraakalarminstallatie	-	
04. Overige huisvestingskosten	6.834	
05. Verzekeringen mbt huisvesting	682	
06. Belastingen mbt huisvesting	212	
	30.180	
12. Verzekeringen		3.585-
13. Accountantskosten		20.040
Betreft controle jaarrekening 2024 en een afrekening van 2023		
14. Uitbestede werkzaamheden		180.714
01. Kosten uitbesteed werk (ADM)	64.164	
02. Kosten uitbesteed werk (P&O)	10.996	
03. Kosten uitbesteed werk (lenA)	105.554	
	180.714	
De bedrijfsvoeringstaken van IBKW worden uitgevoerd door de twee deelnemende gemeenten en de GR IJsselgemeenten.		
ad. 01 De administratie en PenC-cylcus wordt uitgevoerd door de gemeente Krimpenerwaard		
ad. 02 PenO wordt uitgevoerd door de gemeente Krimpen aan den IJssel.		
ad. 03 Het beheer van de ICT-omgeving van IBKW is uitbesteed aan de GR IJsselgemeenten.		
15. Kosten externe adviseurs		-
16. Opleidingskosten		8.430
Onder deze post worden kosten voor het opleiden van personeel danwel het op peil houden van het kennisniveau van de medewerkers opgenomen.		
01. Directie	-	
02. Weg- en waterbouw	7.035	
03. Administratie	1.395	
	8.430	
17. Huurlasten		96.374
Onder deze post worden de huurlasten van de kantoorruimte Raadshuisplein 4 Krimpen aan den IJssel opgenomen.		
18. Servicekosten		19.103
Onder deze post worden de servicelasten van de kantoorruimte Raadshuisplein 6 Krimpen aan den IJssel opgenomen.		

BATEN

Cate-gorie	Omschrijving	Rekening 2024	Begroting na wijziging 2024	Begroting voor wijziging 2024	Rekening 2023
	GOEDEREN EN DIENSTEN				
3.5	20. Doorberekende uren aan derden	45.744	42.200	67.200	6.240
3.8	21. Doorberekende overige kosten aan derden	-	-	-	2.149-
4.3.2	BIJDRAGEN VAN OVERHEDEN				
	23. Bijdragen van de aangesloten gemeenten	2.406.376	2.506.918	2.603.096	2.180.385
	23. Aan de aangesloten gemeenten doorberekende BTW	226.052	209.047	213.452	150.548
5.1	Rente baten	95.616	65.000	-	48.746
7.1	ONTTREKKING AAN RESERVES				
	Bestemmingsreserve huisvesting	90.000	90.000	90.000	117.149

Het overzicht van baten en lasten 2024 beslaat de periode 1 januari 2024 tot en met 31 december 2024. In 2023 is de programmabegroting 2024 vastgesteld.

De baten van het IBKW bestaan voor het overgrote deel uit de vaste bijdragen van de deelnemende gemeenten. De lasten van het IBKW zijn grofweg in 2 categorieën op te delen, namelijk personeelskosten en apparaatskosten. De apparaatskosten maken onderdeel uit van de overheadkosten en bestaan voor een groot deel uit huisvestingslasten, automatiseringslasten en administratiekosten.

De mutatie in de reserve betreft een storting voor extra inkomsten in verband met tariefstijging door nieuwe huisvesting. En een onttrekking voor de dekking van de tijdelijke huurlasten en de afschrijvingskosten van de investeringen inrichting/verhuizing zal de reserve huisvesting worden ingezet. Voor een nadere specificatie van de mutatie wordt verwezen naar de toelichting op de balans.

Nadere analyse van de begrotingsafwijkingen

Programma Weg- en waterbouw en overhead

De lasten zijn € 66.000 (exclusief BTW) lager dan begroot.
De lagere lasten worden veroorzaakt door de volgende verschillen:

- Lagere huisvestingslasten 8.000
- Lagere leasekosten auto's 7.000
- Hogere inhuurlasten 145.000
- Lagere lasten werkzaamheden ICT 18.000
- Lagere salarislasten personeel 174.000
- Lagere lasten overig 4.000

De lagere salarislasten personeel heeft voornamelijk maken met een niet ingevulde vacature en een vrijval van voorziening verlofsparen. Dit werkt ook door in de lagere lasten voor ICT in verband met minder benodigde licenties. Daarnaast is er een nadeel op de inhuurlasten omdat de vacatures niet direct vervuld zijn gedurende het jaar

De baten zijn € 66.000 (exclusief BTW) lager dan begroot.
De lagere baten worden veroorzaakt door de volgende verschillen:

- Lagere bijdrage gemeenten	101.000
- Hogere bijdrage van derden	4.000
- Hogere rente baten	31.000

De lagere bijdragen gemeenten wordt veroorzaakt doordat er minder wordt doorbelast.
Daarnaast is er in 2024 meer rente ontvangen op de rekening van schatkistbankieren.

3.3.3 Rechtmatigheidsverantwoording 2024

Verantwoordelijkheid directie

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 de directie toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en de verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving.
Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het bestuur op 25 september 2023 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze rechtmatigheidsverantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze verantwoordingsgrens is door het bestuur bepaald en bedraagt 1% (maximaal 3) van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 28.638. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Bevinding
De directie 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 € 28.638.

3.3.4 Overzicht van incidentele baten en lasten 2024

Op grond van artikel 28 van het BBV moet de toelichting op het overzicht van baten en lasten een overzicht van incidentele baten en lasten bevatten. In overeenstemming met artikel 3 lid 4 van de Financiële verordening IBKW 2023 worden incidentele baten en lasten boven het grensbedrag van € 10.000 afzonderlijk gespecificeerd in het overzicht en toegelicht.

Overzicht incidentele baten en lasten 2024	Lasten	Baten
Toevoeging aan reserve huisvesting	75.000	
Onttrekkingen reserve huisvesting		82.851
Totaal	**75.000**	**82.851**
Incidenteel saldo baten en lasten	**7.851**	
Totaal rekeningsaldo	**0**	
Rekeningsaldo structureel	**-7.851**	

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

Onttrekking aan bestemmingsreserve huisvesting
Dit is een incidentele dekking van de tijdelijke huurlasten voor kantoorruimte conform afspraak brief begroting 2023 toezichthouder.

3.3.5 Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves

De structurele mutaties in de reserves zien er als volgt uit:

Structurele mutaties in de reserves	Begroting 2024 na wijzigingen	Jaarrekening 2024
Structurele onttrekkingen		
Bestemmingsreserve huisvesting	7.149	7.149
Totaal structurele reservemutaties	**7.149**	**7.149**

De structurele onttrekking betreft de jaarlijkse onttrekking aan de bestemmingsreserve huisvesting. Deze structurele onttrekking wordt ingezet ter dekking van de eveneens structurele afschrijvingslasten op de investeringen voor de verhuizing en inrichting van de kantoorruimte.

3.3.6 Overzicht van baten en lasten per taakveld

	Begroting 2024			Begroting 2024 na wijziging			Jaarrekening 2024			Verschil Begroting na wijziging met Realisatie		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
0.4 Overhead	678.050	678.050	0	631.366	631.366	0	570.401	570.401	0	60.965	60.965	0
2.1 Verkeer en vervoer	662.391	662.391	0	659.258	659.258	0	795.520	795.520	0	-136.262	-136.262	0
7.2 Riolering	1.003.622	1.003.622	0	998.875	998.875	0	692.582	692.582	0	306.293	306.293	0
7.3 Afval	0	0	0	0	0	0	24.177	24.177	0	-24.177	-24.177	0
7.4 Milieubeheer	0	0	0	0	0	0	216	216		-216	-216	0
7.5 Begraafplaatsen	0	0	0	0	0	0	14.819	14.819	0	-14.819	-14.819	0
8.2 Grondexploitaties	341.232	341.232	0	339.618	339.618	0	369.409	369.409	0	-29.791	-29.791	0
Totaal	2.685.295	2.685.295	0	2.629.117	2.629.117	0	2.467.122	2.467.122	0	161.995	161.995	0

3.3.7 WNT-verantwoording 2024 Ingenieursbureau Krimpenerwaard

Gemeenschappelijke Regeling bedrijfsvoeringorganisatie Ingenieursbureau Krimpenerwaard

Wet Normering Bezoldiging Topfunctionarissen Publieke en Semipublieke Sector (WNT)

De bezoldiging van de leden van de directie en bestuur (en overige topfunctionarissen) over het jaar 2024 is als volgt:

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

		S.M. de Bruyn
1	Functie (functienaam)	Directeur-secretaris
2	In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-dec-22
3	In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden
4	(Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
5	Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
6	Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	125.411
7	Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	18.175
8	Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	**143.586**
9	Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	233.000
10	Bezoldiging uit hoofde van nevenwerkzaamheden bij de WNT-instelling	0
11	Bezoldiging voor werkzaamheden bij gelieerde rechtspersoon	0
12	*Totale bezoldiging*	**143.586**
13	Voor de WNT-instelling geldend bezoldigingsmaximum (indien nevenwerkzaamheden of werkzaamheden bij gelieerde rechtspersoon)	233.000

Vergelijkende cijfers 2023

1	(Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
2	Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
3	Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	107.342
4	Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	16.823
5	Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	**124.165**
6	Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	223.000
7	Bezoldiging uit hoofde van nevenwerkzaamheden bij de WNT-instelling	0
8	Bezoldiging voor werkzaamheden bij gelieerde rechtspersoon	0
9	Totale bezoldiging	**124.165**
10	Voor de WNT-instelling geldend bezoldigingsmaximum (indien nevenwerkzaamheden of werkzaamheden bij gelieerde rechtspersoon)	223.000

Toezichthoudende topfunctionarissen met totale bezoldiging van € 2.100 of minder

Naam	Functie
W.J. Tempel (m.i.v. 20-03-2023)	Voorzitter Bestuur
L.G.I. Barth (m.i.v. 18-04-2023)	Lid Bestuur

Toelichting: Het bezoldigingsmaximum voor de directeur-secretaris bedraagt € 233.000. Dit maximum wordt niet overschreden door de directeur-secretaris.
Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van de toezichthoudende-topfunctionarissen bedraagt € 34.950 en voor de overige leden van de toezichthoudende-topfunctionarissen € 23.300. Deze maxima worden niet overschreden.

Overige gegevens

4.1.0 Specificatie van nog te verrekenen van c.q. terug te betalen aan de aangesloten gemeenten 2024

Omschrijving	In rekening te brengen bijdragen	Overige kosten	Doorschuif BTW te voldoen	Totaal te voldoen	Ontvangen voorschotten uren en overige	Ontvangen voorschotten BTW	Totaal ontvangen voorschotten	Saldo per 31 december 2024	
								Nog te ontvangen	Terug te betalen
Aangesloten gemeenten:									
Krimpen a/d IJssel	875.536,77	231,00	82.246,90	958.014,67	1.122.406,00	83.449,00	1.205.855,00		247.840,33
Krimpenerwaard	1.530.839,11	396,00	143.805,24	1.675.040,35	1.561.857,00	125.174,00	1.687.031,00		11.990,65
Totaal	2.406.375,88	627,00	226.052,14	2.633.055,02	2.684.263,00	208.623,00	2.892.886,00	0,00	259.830,98

4.2.0 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

4.3.0 Vaststelling voorlopige jaarstukken 2024

De voorlopige jaarstukken 2024 aldus vastgesteld door het bestuur van de Gemeenschappelijke regeling bedrijfsvoeringsorganisatie Ingenieursbureau Krimpenerwaard in de vergadering van 2 april 2025.

de directeur-secretaris,



S.M. de Bruyn

de voorzitter,



W.J. Tempel