

Jaarstukken Vervoerscentrale Stedendriehoek

2017

Inhoudsopgave

JAARVERSLAG

Voorwoord	3
1. Programma verantwoording	4
2. Beslispunten	5
3. Paragrafen	6
3.1 Weerstandsvermogen	6
3.2 Financiering	9
3.3 Bedrijfsvoering	10
3.4 Verbonden partijen	10

JAARREKENING

4. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	11
5. Balans per 31 december 2017	13
6. Balanstoelichting	14
7. Overzicht van Baten en Lasten	21

Accountantsverklaring	29
-----------------------------	----

Bijlage 1: Overzicht kosten per gemeente	32
--	----

Bijlage 2: Bijdrage per gemeente	35
--	----

JAARVERSLAG

Voorwoord

Voor u ligt de jaarrekening van de Vervoerscentrale Stedendriehoek werkend onder de bedrijfsnaam PlusOV, over het jaar 2017. PlusOV is een publieke taxi regiecentrale voor doelgroepenvervoer voor de 9 aangesloten gemeenten werkend in het kader van een Gemeentelijke Regeling.

2017 was een turbulent jaar voor de nieuwe PlusOV organisatie. In januari 2017 is het Wmo vervoer van start gegaan voor de 9 deelnemende gemeentes. In augustus 2017 werd het leerlingen-, jeugdwet- en dagbestedingsvervoer vervoer voor 8 gemeenten toegevoegd aan het dienstenpakket. Dit is operationeel gezien een omvangrijke uitbreiding, en leidde helaas vanwege een aantal oorzaken tot de situatie waarin de dienstverlening de rest van het jaar onder de maat was. Het Bestuur heeft in september 2017 maatregelen genomen door een onderzoek te laten verrichten naar de ontstane situatie en de oorzaken en heeft daaropvolgend een adviesbureau ingehuurd en versterking ingeroepen om de dienstverlening op orde te krijgen. Inmiddels is de situatie gestabiliseerd en de dienstverlening sterk verbeterd.

De hogere kosten die met deze opstartperiode samenhangen zijn door de gemeenten volgens de daartoe afgesproken sleutels verdeeld.

2018

In de eerste drie maanden van het jaar 2018 is de operationele situatie inmiddels verder verbeterd en worden de organisatie en de processen robuust gemaakt.

De Directie voorziet voor het jaar 2018 nog wel extra kosten als gevolg van de extra inzet van adviseurs en interim-krachten. In de tweede helft van 2018 zullen deze extra kosten grotendeels zijn verdwenen.

Drs. J.C. Akerboom
Directeur a.i. PlusOV

1. Programma verantwoording

Het gerealiseerde resultaat is nul. De lasten van PlusOV worden volledig gedekt door de bijdragen van de gemeenten en provincie. Het totaal van baten en lasten is in principe dus altijd gelijk.

In totaal is er een overschrijding van € 1.809.830 op de lasten.

Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door de bedrijfsvoeringskosten (1,5 miljoen). In de twee bestuursrapportages over 2017 is al aangegeven dat de begroting overschreden wordt, echter is er door het bestuur besloten om de begroting niet aan te passen.

In onderstaand schema is het resultaat weergegeven over 2017.

Bedragen in € / - = nadeel

	Begroting 2017	Werkelijk 2017	Saldo 2017
Lasten			
Beheer	€ 510.550	€ 1.177.879	€ -667.329
Regie	€ 1.081.840	€ 1.961.777	€ -879.937
Totaal Bedrijfsvoering	€ 1.592.390	€ 3.139.656	€ -1.547.266
Vervoer	€ 10.035.772	€ 10.298.337	€ -262.565
Totaal Lasten	€ 11.628.162	€ 13.437.992	€ -1.809.830
Baten			
Bijdrage Beheer (provincie en gemeenten)	€ 510.550	€ 1.177.879	€ 667.329
Bijdrage regie (provincie en gemeenten)	€ 1.081.840	€ 1.961.777	€ 879.937
Bijdrage vervoer (provincie en gemeenten)	€ 10.035.772	€ 10.298.337	€ 262.565
Totaal Baten	€ 11.628.162	€ 13.437.992	€ 1.809.830

Gerealiseerde resultaat	€	-	€	-	€	-
--------------------------------	----------	----------	----------	----------	----------	----------

* Toelichtingen op de verschillen tussen begroting en realisatie zijn opgenomen in hoofdstuk 7: Overzicht van baten en lasten.

2. Beslispunten

Beslispunten

Het bestuur wordt voorgesteld om in te stemmen met:

Beslispunt 1: Vaststellen van de jaarstukken 2017, bestaande uit het jaarverslag en de jaarrekening.

3. Paragrafen

3.1 Weerstandvermogen

In de GR zijn de volgende taken en verplichtingen opgenomen:

- Vervoerscentrale Stedendriehoek heeft als doel de belangen te behartigen van de deelnemers met betrekking tot het tot stand brengen, ontwikkelen en in stand houden van een kwalitatief hoogwaardig, herkenbaar, efficiënt en eenvoudig te gebruiken stelsel van basismobiliteit. Hierbij wordt rekening gehouden met de mogelijkheden van reizigers en hun sociale netwerk en wordt erop toegezien dat het aanvullend openbaar vervoer ook in het buitengebied en de kleine kernen voldoende gewaarborgd is en dat het vervoer een optimale aansluiting heeft op de belangrijkste knooppunten van het openbaar- vervoer-netwerk.
- De bedrijfsvoeringsorganisatie heeft de volgende taken:
 - Het organiseren, begeleiden en uitvoeren van het doelgroepenvervoer;
 - Het organiseren, begeleiden en uitvoeren van het aanvullend openbaar vervoer in Gelderland.
- Afspraken over de uit de taak voortvloeiende werkzaamheden worden vastgelegd in een dienstverleningsovereenkomst tussen de bedrijfsvoeringsorganisatie en de betrokken deelnemers.
- De gemeenten dragen aan de bedrijfsvoeringsorganisatie en haar bestuur de bevoegdheden over die nodig zijn voor de uitvoering van de taken.

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

Risico's

Een deelnemende gemeente stapt uit de GR

De Vervoerscentrale heeft een dienstverleningsovereenkomst (DVO) getekend met alle negen deelnemende gemeenten. Deze DVO loopt van 24 maart 2016 tot 1 augustus 2019. Indien de deelnemende gemeenten deze overeenkomst niet wensen te verlengen, moet dit uiterlijk 1 juni 2018 schriftelijk aan de opdrachtnemer worden bericht. Is dat niet het geval dan wordt de overeenkomst stilzwijgend verlengd met vier jaar.

Het is een risico dat één (of meerdere) van de gemeenten in 2018 de overeenkomst opzegt en uit de GR treedt. Opzegging van één van de deelnemers kan consequenties hebben voor de omvang van het personeelsbestand van de Vervoerscentrale. De kosten voor overhead worden dan ook verdeeld over minder deelnemers, waardoor dit een verhoging van de bijdrage van de overige gemeenten kan betekenen.

Provinciale bijdrage

Theoretisch bestaat het risico dat met ingang van 2020 de provinciale bijdrage komt te vervallen, de samenwerkingsovereenkomst loopt tot en met 2019. Met de Provincie worden hierover nieuwe afspraken gemaakt, waarbij de inzet is dat de provincie blijft bijdragen in het Wmo vervoer.

Aanbestedingsprocedure

Er is een partij die de aanbestedingsprocedure aanvecht. Deze zaak loopt nog op het moment van opmaken van de jaarrekening. Op dit moment kan er nog geen indicatie gegeven worden van het risico.

BTW

Afspraken met de belastingdienst;

In februari 2017 hebben de vervoercentrales in de provincie Gelderland overleg gehad met vertegenwoordigers van de Belastingdienst over fiscale aspecten van de diverse vervoercentrales. De belastingdienst wil alle vervoercentrales in Nederland gelijk behandelen. Daarvoor zijn alle fiscale aspecten voorgelegd aan de landelijke adviesgroep van de Belastingdienst. In het 1^e kwartaal van 2018 vindt het laatste interne overleg bij de Belastingdienst plaats. Daaropvolgend kan in het 2^e kwartaal 2018 afspraken worden gemaakt met de eigen inspecteur over de fiscaliteit van de vervoercentrale stedendriehoek.

In 2017 is op advies van onze belastingdeskundige de handelwijze van 2016 toegepast op de inkoop BTW op de beheer- en regiekosten, die toegerekend worden aan het CRV. Deze BTW is doorgeschoven naar de gemeenten.

BTW op de vervoerskosten;

Over de kosten voor het vervoer wordt het lage BTW percentage gehanteerd. Uit het regeer akkoord van het nieuwe kabinet blijkt dat het lage btw-tarief omhoog gaat van 6 naar 9 %.

Die verhoging van 3% houdt een verhoging in van de kosten voor het routegebonden vervoer.

Vennootschapsbelasting;

De vervoercentrale is over 2017 verplicht om aangifte vennootschapsbelasting te doen. Verwacht wordt dat de vervoercentrale geen vennootschapsbelasting hoeft te betalen.

Financiële Kengetallen

Wij zijn verplicht op basis van het BBV (verslaggevingsvoorschriften) om vanaf 2016 een aantal financiële kengetallen op te nemen. Deze kengetallen worden zowel in de begroting als in de jaarrekening opgenomen. De kengetallen zijn met name bedoeld om de financiële positie inzichtelijker te maken.

Kengetallen	Realisatie 2017	Categorisering Provincie*
Netto schuldquote	-0,4 %	Categorie A
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-0,4 %	Categorie A
Solvabiliteitsratio	4 %	Categorie C
Structurele exploitatieruimte	0 %	Categorie

* De Provincie Gelderland geeft in 3 categorieën het risico aan, Categorie A is het minst risicovol en Categorie C het meest risicovol.

Netto schuldquote

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

Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

Zie netto schuldquote.

De Vervoerscentrale verstrekt geen leningen, daardoor wijzigt deze ratio niet.

Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de Vervoerscentrale in staat is aan de financiële verplichtingen te voldoen.

In de GR is opgenomen dat de omvang van de reserves van PlusOV is gemaximeerd op 5% van de jaarlijkse exploitatielasten.

De solvabiliteitsratio wordt berekend op basis van het Eigen Vermogen ten opzichte van het Balanstotaal. Door de maximering van 5% zal de solvabiliteitsratio ook nooit hoog zijn.

Structurele exploitatieruimte

Dit kengetal is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte een organisatie heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is.

Dit kengetal heeft geen toegevoegde waarde voor PlusOV, omdat alle structurele en incidentele lasten gedekt worden door bijdragen van de deelnemende gemeenten en de Provincie Gelderland. Hierdoor zal dit kengetal altijd nul zijn.

3.2 Financiering

Betalingsverkeer

Voor het betalingsverkeer is een bankrekening zonder kredietfaciliteit geopend bij de BNG Bank te Den Haag.

Vlottende financiering

Doordat de deelnemende gemeenten en provincie tijdig aan hun financiële verplichtingen hebben voldaan, waren er in 2017 voldoende liquiditeiten om aan alle betalingsverplichtingen te voldoen.

Schatkistbankieren

De decentrale overheden en ook gemeenschappelijke regelingen zijn verplicht om overtollige financiële middelen bij het Rijk of bij andere overheden uit te zetten en ontvangen van het Rijk op de deposito's een rentevergoeding die gelijk is aan de rentes die de Nederlandse staat betaalt op leningen die ze op de markt aangaat. Alleen de overtollige middelen die het bedrag van € 250.000, het drempelbedrag voor PlusOV, te boven gaan moeten bij het Rijk of andere overheden gestald worden.

In de loop van 2017 is een schatkistrekening geopend, tot die tijd zijn de bedragen uitgezet bij de gemeente Lochem. Het saldo dat op 31 december 2017 is gestald bij de schatkist bedraagt € 181.377. In 2017 is voor de uitzettingen bij het rijk geen rente ontvangen.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet voor het jaar 2017 bedraagt € 954.000. De kasgeldlimiet wordt berekend door het totaalbedrag van de primitieve jaarbegroting te vermenigvuldigen met 8,2% en heeft een minimumbedrag van € 300.000. Tot het bedrag van de kasgeldlimiet mogen kortlopende geldleningen worden aangetrokken. In 2017 zijn geen kortlopende middelen opgenomen.

Renterisiconorm

De renterisiconorm is niet van toepassing aangezien er door de Vervoerscentrale geen geldleningen zijn opgenomen.

3.3 Bedrijfsvoering

De bedrijfsvoering wordt uitgevoerd door de directeur binnen het mandaat van de gemeenten.

Formatie

Onderstaand overzicht geeft weer hoeveel fte's er bij PlusOV in dienst waren op 31 december 2017.

Functie	Aantal fte	Opmerkingen
Staf	1,9 fte	Dit betreft de Directeur en een stafmedewerker
Planners	10,8 fte	
Frontoffice-medewerkers	8 fte	
Totaal PlusOV	20,7 fte	

In de begroting is uitgegaan van 17,5 fte in 2017. Er is ruim 3 fte meer in dienst dan is begroot.

Voor de staf is in de begroting 3,5 fte opgenomen, dit is in werkelijkheid 1,6 fte lager.

Voor regie (planners en front office) was gerekend op 14 fte, dit is 4,8 fte hoger dan begroot.

Daarnaast is er nog externe expertise ingehuurd bij:

* RVC voor de frontoffice;

* Trafficon voor bedrijfsvoering en implementatie van contracten;

Bedrijfsmiddelen

De bedrijfsmiddelen zijn divers en bestaan onder andere uit een telefooncentrale, plansoftware, mobiele telefonie, dataverbindingen, communicatie-uitingen (folders e.d.), kopieerapparaten, computers, office-software, bureaus, stoelen, etc.

Deze bedrijfsmiddelen zijn aangeschaft en geïmplementeerd en abonnementen zijn afgesloten.

Dienstverleningsovereenkomst gemeente Lochem

Met de gemeente Lochem is een dienstverleningsovereenkomst aangegaan met betrekking tot de ondersteuning op PIOFACH-taken. Daarmee geven we op een zo licht mogelijke wijze invulling aan deze taakgebieden.

3.4 Verbonden partijen

De Vervoerscentrale heeft geen bestuurlijke en financiële belangen in privaatrechtelijke of publiekrechtelijk organisaties.

JAARREKENING

4. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemeen

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) en de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

Waardering van passiva en activa alsmede de bepaling van het resultaat vinden in principe plaats op basis van historische kosten. Activa en passiva zijn opgenomen tegen nominale waarde.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben, onverschillig of zij tot inkomsten of uitgaven in dat jaar hebben geleid. Baten en lasten worden verantwoord tot hun brutobedrag.

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 arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden en verlofaanspraken en dergelijke.

Voor arbeidskosten gerelateerde 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, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (reorganisaties) wordt er wel een verplichting opgenomen.

Balans

Vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs.

De investeringen worden vanaf het moment van ingebruikneming in beginsel lineair afgeschreven in de verwachte gebruiksduur.

Voor de vaste activa worden de volgende afschrijvingstermijnen gehanteerd:

Telefonie	5 jaar
Computers en Servers	2 jaar
Software	3 jaar
Meubilair	10 jaar

Vlottende activa

Vorderingen

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Schatkistbankieren

In principe dienen alle overtollige middelen in de schatkist te worden aangehouden. Er zijn echter een aantal uitzonderingen. Eén daarvan is het drempelbedrag. Dat is een minimumbedrag (afhankelijk van de omvang van de decentrale overheid) dat gemiddeld per kwartaal buiten de schatkist mag worden gehouden. Voor de Vervoerscentrale is dat voor 2017 € 250.000

Liquide middelen en overlopende activa

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde

5. Balans per 31 december 2017

Bedragen in €		
ACTIVA	Ultimo 2017	Ultimo 2016
Vaste activa		
<i>Materiele vaste activa</i>	98.659	141.307
<i>Investerings met economisch nut:</i>		
* Machines Apparaten Installaties	94.753	136.941
* Overige materiele vaste activa	3.906	4.366
Vlottende activa		
<i>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i>	583.134	1.768.238
* Rekening courant gemeente Lochem	-	1.552.192
* Rekening courant verhouding Rijk	181.377	-
* Vorderingen op openbare lichamen	401.758	216.046
<i>Liquide middelen</i>	199.589	75.581
* Banksaldi	199.589	75.581
<i>Overlopende activa</i>	3.107.340	
* Nog te ontvangen bedragen overheidslichamen	2.865.143	
* Overige overlopende activa	242.198	
Totaal Activa	3.988.723	1.985.126

Bedragen in €		
PASSIVA	Ultimo 2017	Ultimo 2016
Vaste Passiva		
<i>Eigen vermogen</i>	148.705	148.705
* Resultaat		148.705
* Algemene reserve	148.705	
Vlottende passiva		
<i>Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i>	79.373	290.411
* Overige schulden	79.373	290.411
<i>Overlopende passiva</i>	3.760.644	1.546.010
* Vooruitontvangen bedragen	1.559.335	1.103.269
* Overige overlopende passiva	2.201.309	442.741
Totaal Passiva	3.988.723	1.985.126

6. Balanstoelichting

Activa

Vaste activa

Materiele vaste activa

Bedragen in €

	Boekwaarde 01-01-2017	Investerings	Afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2017
<i>Machines apparaten installaties</i>	136.941	6.279	48.467	94.753
• Telefooncentrale	10.819	-	2.404	8.415
• ICT werkplekken	28.205	6.279	6.896	27.588
• Software	97.917	-	39.167	58.750
<i>Overige materiele vaste activa</i>	4.366	-	460	3.906
• Meubilair	4.366	-	460	3.906
Totaal	141.307	6.279	48.926	98.659

Vlottende activa

Rekening courant

Gemeenschappelijke Regelingen zijn (net zoals gemeenten) verplicht om overtollige financiële middelen bij het Rijk of bij andere overheden uit te zetten. PlusOV had nog geen schatkistrekening bij het Rijk, dit liep via de rekening van de gemeente Lochem.

In 2017 is er een schatkistrekening bij het Rijk geopend, waardoor de rekening courant met de gemeente Lochem per 31 december 2017 op nul staat.

Het saldo van de schatkist rekening met het rijk is op 31 december 2017 € 181.377.

Het drempelbedrag voor het schatkistbankieren voor de Vervoerscentrale Stedendriehoek bedraagt € 250.000. Onderstaande tabel laat zien dat het drempelbedrag niet is overschreden.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)				
Verslagjaar 2017				
Drempelbedrag	250			
	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	115	230	210	181
Ruimte onder het drempelbedrag	135	20	40	69
Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

(1) Berekening drempelbedrag				
Verslagjaar				
Begrotingstotaal verslagjaar	11.628			
Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	11.628			
Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
Drempelbedrag	250			

(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen				
	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	10.371	20.969	19.317	16.637
Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	115	230	210	181

Vorderingen op openbare lichamen

In de vorderingen op openbare lichamen (€ 401.758) zit begrepen de vordering op de Belastingdienst van € 66.179. Dit betreft;

* De aangifte omzetbelasting vierde kwartaal 2017 van € 27.885 , dit bedrag is in 2018 van de belastingdienst ontvangen.

* Suppletie omzetbelasting. Na de laatste aangifte zijn er nog een aantal facturen geboekt. Er wordt in 2018 nog een suppletie aangifte gedaan over 2017 van € 38.294.

De facturen voor de bijdragen van het Wmo vervoer 2018 zijn in 2017 verzonden. De opbrengsten worden in 2018 geboekt, de btw is echter in 2017 al afgedragen aan de belastingdienst. De betalingen van de gemeenten vinden ook plaats in 2018. In totaal betreft dit een bedrag van € 335.579

Liquide middelen

Het saldo op de bankrekening van PlusOV bij de BNG is op 31 december 2017 € 199.589.

Overlopende activa

Nog te ontvangen bedragen van overige Nederlandse overheidslichamen

In het overzicht hieronder staat een specificatie van de nog te ontvangen bedragen overheidslichamen.

Bedragen in €

	Saldo 01-01-2017	Af 2017	Bij 2017	Saldo 31-12-2017
Paskosten	70.580	68.980		1.600
Doorschuif BTW 2016	145.466	145.466		-0
Doorschuif BTW 2017			135.697	135.697
Bijdragen Provincie en gemeenten:				-
* Beheer			691.333	691.333
* Regie			893.602	893.602
* Leerlingenvervoer			704.141	704.141
* Dagbestedingsvervoer			77.832	77.832
* Jeugdwet vervoer			186.330	186.330
* Gymvervoer			13.864	13.864
* Wmo vervoer (regiotaxi)			160.744	160.744
Totaal NTO overheidslichamen	216.046	214.446	2.863.543	2.865.143

Doorschuif BTW;

De doorgeschoven BTW 2016 is in 2017 volledig betaald door de gemeenten.

De te betalen BTW op de beheer- en regiekosten die toegedeeld worden aan het routegebonden vervoer worden doorbelast aan de gemeenten. De facturen voor 2017 zijn in 2018 verzonden aan de gemeenten.

Bijdragen Provincie en gemeenten;

Op basis van de begroting 2017 zijn voorschot facturen verzonden naar de gemeenten en provincie, deze bedragen zijn volledig voldaan in 2017. Na vaststelling van de jaarrekening volgt de definitieve afrekening van de beheer-, regie- en vervoerskosten per gemeente.

De overige overlopende activa is als volgt opgebouwd.

Bedragen in €

	Saldo 01-01-2017	Af 2017	Bij 2017	Saldo 31-12-2017
* Nog te ontvangen algemeen	-	-	70.319	70.319
* Vooruitbetaalde bedragen	-	-	171.879	171.879
Totaal	-	-	242.198	242.198

Nog te ontvangen algemeen

Hieronder staat de specificatie van de algemene nog te ontvangen bedragen

Bedragen in €

	Saldo 01-01-2017	Af 2017	Bij 2017	Saldo 31-12-2017
Afrekening Groepsvervoer WdK			14.359	14.359
Afrekening Witteveen Groepsvervoer			55.960	55.960
Totaal	-	-	70.319	70.319

Vooruitbetaalde bedragen

In 2017 zijn er voorschotten betaald aan de vervoerders. Met het bepalen van de hoogte van de voorschotten is rekening gehouden met de BTW ter hoogte van € 171.879. Pas bij de definitieve afrekening wordt de BTW geboekt.

Passiva

Vaste Passiva

Bij de vaststelling van de jaarrekening 2016 is besloten om het batige saldo van € 148.705 toe te voegen aan de algemene reserve.

In het overzicht hieronder staat het verloop van de Algemene Reserve in 2017.

Bedragen in €

	Saldo 01-01-2017	Af 2017	Bij 2017	Saldo 31-12-2017
Algemene Reserve	-		148.705	148.705

Vlottende passiva

Schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Het saldo van deze schulden is € 79.373. Dit is het crediteuren saldo; dat betreffen facturen die ontvangen zijn in 2017 en betaald in 2018.

Overlopende passiva:

Vooruit ontvangen bedragen

Het vooruit ontvangen bedrag van € 1.559.335 bestaat uit twee posten;

Subsidie basismobiliteit 2018

De provincie heeft het bedrag € 756.710 al in 2017 overgemaakt.

Voorschotten 2018 gemeenten

Op basis van de begroting 2018 zijn er voorschotnota's verzonden naar de gemeenten voor de beheer-, regie- en vervoerskosten 2018. Een deel van deze facturen is al in 2017 betaald door de gemeenten. In 2017 hebben we hiervan € 802.625 ontvangen.

Overige overlopende passiva

Dit betreffen bedragen die nog betaald moeten worden in 2018 die betrekking hebben op 2017. Hieronder staat een specificatie van de te betalen bedragen.

Bedragen in €

	Saldo 1-1-2017	Af 2017	Bij 2017	Saldo 31-12-2017
Accountantskosten 2016	€ 20.700	€ 20.700		€ -
Ondersteuning Lochem 2016	€ 77.167	€ 77.167		€ -
Vakantie toeslag IKB 2016	€ 8.702	€ 8.702		€ -
Diverse posten (FIO)	€ 134.552	€ 134.552	€ 1.012.217	€ 1.012.217
Diverse posten (transitoria)	€ 3.366	€ 3.366		€ -
Afrekening vervoerskosten 2016	€ 174.185	€ 174.185		€ -
Bijeenkomsten vervoerder 2016	€ 3.415	€ 3.415		€ -
Bijdrage Apeldoorn vervoer 2016	€ 18.063	€ 18.063		€ 0
RVC november december 2016	€ 2.590	€ 2.590		€ -
Accountantskosten 2017			€ 11.620	€ 11.620
Uitbetaling restant verlof Regie			€ 18.809	€ 18.809
Leerlingenvervoer Witteveen			€ 77.095	€ 77.095
Bijdrage gem. WMO vervoer 2017			€ 108.980	€ 108.980
Bijdrage Prov. aanvullend OV			€ 201.874	€ 201.874
Ontvangen reizigersbijdragen 2017			€ 737.606	€ 737.606
Afrekening Wmo vervoer WdK			€ 13.213	€ 13.213
Afrekening Wmo vervoer TCR			€ 19.893	€ 19.893
Totaal	€ 442.741	€ 442.741	€ 2.201.309	€ 2.201.309

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Langlopende contracten:

Voor de huur van de kantoorruimte is een huurovereenkomst aangegaan met de gemeente Lochem voor een duur van 3 jaar. Deze overeenkomst loopt tot en met 31 augustus 2019, na deze termijn kan de huur voortgezet worden voor een aansluitende periode van 5 jaar. De huurprijs is € 33.607 per jaar.

Er zijn twee mobiele telefonie abonnementen afgesloten met een looptijd van 2 jaar, ingangsdatum van de abonnementen is augustus 2016. De jaarlijkse kosten zijn € 820.

Er is een leasecontract afgesloten voor een multifunctional met een looptijd van 3 jaar. Ingangsdatum van het contract is augustus 2016. De jaarlijkse kosten bedragen € 1.068.

Per 1 januari 2017 zijn er contracten afgesloten voor de duur van 2 jaar en 7 maanden (tot augustus 2019) voor het vraagafhankelijk vervoer in de hele regio, met Taxicentrale Raalte en Willemsen-de Koning Groep.

De kosten van beide contracten zijn afhankelijk van het vervoersvolume. De kosten voor het vervoer worden door de deelnemende gemeenten als bijdrage aan de Vervoerscentrale betaald.

Er zijn geen afspraken over het minimale vervoersvolume. De vervoerders houden rekening met het verwachte vervoersvolume, een structurele vermindering van de inzet van het aantal voertuigen moet met een wachttijd van 3 maanden doorgegeven worden. Het aantal afgesproken voertuigen zal in ieder geval nog 3 maanden ingezet worden en doorbelast aan de Vervoerscentrale.

Voor de plansoftware is een contract aangegaan tot 31 juli 2019, daarna is het contract per jaar te verlengen. De jaarlijkse kosten bedragen € 73.690.

Wet normering topinkomens

Op 1 januari 2013 is de Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) in werking getreden. De WNT regelt dat topfunctionarissen in de (Semi) publieke sector niet meer mogen verdienen dan 130% van het salaris van een minister. Dit wordt normering van topinkomens genoemd. De WNT-norm voor 2017 is € 181.000.

In 2017 zijn door de Vervoerscentrale geen salarissen betaald die boven deze norm uitkomen. De directeur moet worden aangemerkt als topfunctionaris als bedoeld in de WNT.

Beloningen regulier

bedragen x € 1	A.F.M. Noordam
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2017	01/01 – 31/12
Deeltijdfactor in fte	1,0
Gewezen topfunctionaris?	nee
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	76.645
Beloningen betaalbaar op termijn	10.668
<i>Subtotaal</i>	<i>87.313</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	181.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	N.v.t.
Totale bezoldiging	87.313
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Gegevens 2016	
Aanvang en einde functievervulling in 2016	01/04 – 31/12
Deeltijdfactor 2016 in fte	1,0
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	48.406
Beloningen betaalbaar op termijn	6.581
Totale bezoldiging 2016	54.987

De leden van het bestuur van de Vervoerscentrale vallen onder het begrip topfunctionaris zoals bedoeld in de WNT, maar ontvangen van de Vervoerscentrale geen bezoldiging. In de onderstaande tabel een overzicht van de bestuurders van de Vervoerscentrale in 2017.

Naam	Periode	Bezoldiging	Onkostenvergoeding
P Blokhuis	01-01-2017 – 25-10-2017	€ 0	€ 0
J. Kruithof	26-10-2017 – 31-12-2017	€ 0	€ 0
L Tuiten	01-01-2017 - 31-12-2017	€ 0	€ 0
JWJ Kolkman	01-01-2017 - 31-12-2017	€ 0	€ 0
RAJ Scholten	01-01-2017 - 31-12-2017	€ 0	€ 0
M Hospers	01-01-2017 - 31-12-2017	€ 0	€ 0
HJ Berkhoff	01-01-2017 - 31-12-2017	€ 0	€ 0
T van der Linden	01-01-2017 - 31-12-2017	€ 0	€ 0
W Vrijhoef	01-01-2017 - 31-12-2017	€ 0	€ 0
P Withagen	10-03-2017 - 31-12-2017	€ 0	€ 0

7. Overzicht van Baten en Lasten

Bedragen in € / - = nadeel

Lasten	Werkelijk 2016	Begroting 2017	Werkelijk 2017	Saldo 2017
Beheer				
1. Personeelskosten	€ 152.029	€ 287.240	€ 810.498	€ -523.258
2. Bedrijfsvoering (piofach Lochem)	€ 45.197	€ 80.492	€ 48.544	€ 31.948
3. Directe materiële kosten	€ -	€ 6.000	€ 31.531	€ -25.531
4. Facilitaire diensten	€ 18.618	€ 25.734	€ 29.522	€ -3.788
5. Bestuurskosten	€ 15.659	€ 6.239	€ 257.784	€ -251.545
6. Implementatiekosten	€ 438.797			
Subtotaal beheer	€ 670.300	€ 405.705	€ 1.177.879	€ -772.174
Overige kosten	€ -	104.845	0	€ 104.845
Totaal beheer	€ 670.300	€ 510.550	€ 1.177.879	€ -667.329
Regie				
1. Personeelskosten	€ 51.275	€ 711.945	€ 1.567.206	€ -855.261
2. Bedrijfsvoering (piofach Lochem)	€ 31.970	€ 196.867	€ 118.850	€ 78.017
3. Directe materiële kosten	€ 47.600	€ 94.828	€ 179.808	€ -84.980
4. Facilitaire diensten	€ 14.597	€ 62.939	€ 72.278	€ -9.339
5. Bestuurskosten	€ 9.457	€ 15.261	€ 23.635	€ -8.374
6. Vervoer Apeldoorn	€ 73.497			
Totaal regie	€ 228.396	€ 1.081.840	€ 1.961.777	€ -879.937
Totaal lasten Bedrijfsvoering	€ 898.697	€ 1.592.390	€ 3.139.656	€ -1.547.266
Vervoer				
Leerlingenvervoer	€ 541.887	€ 3.400.313	€ 4.132.454	€ -732.141
WMO-vervoer (Regiotaxi)	€ -	€ 5.725.427	€ 5.619.728	€ 105.699
WMO-vervoer (dagbesteding)	€ 96.908	€ 336.497	€ 241.469	€ 95.028
Jeugdwet vervoer	€ 9.645	€ 186.473	€ 186.330	€ 143
Aanvullend OV	€ -	€ 387.062	€ 104.491	€ 282.571
Gymvervoer	€ -	€ -	€ 13.864	€ -13.864
Totaal vervoer	€ 648.440	€ 10.035.772	€ 10.298.337	€ -262.565
Totaal lasten	€ 1.547.137	€ 11.628.162	€ 13.437.992	€ -1.809.830

Bedragen in € / - = nadeel

Baten	Werkelijk 2016	Begroting 2017	Werkelijk 2017	Saldo 2017
Beheer				
Bijdrage provincie Gelderland		€ 120.000	€ 120.000	€ -
Bijdrage gemeenten	€ 818.160	€ 390.550	€ 1.057.879	€ 667.329
Implementatiebudget	€ 85.165			
Totaal beheer	€ 903.325	€ 510.550	€ 1.177.879	€ 667.329
Regie				
Bijdrage provincie Gelderland		€ 68.305	€ 68.305	€ -
Bijdrage gemeenten	€ 73.497	€ 1.013.535	€ 1.893.472	€ 879.937
Totaal regie	€ 73.497	€ 1.081.840	€ 1.961.777	€ 879.937
Vervoer				
Bijdrage provincie Gelderland: WMO-vervoer		€ 803.719	€ 803.719	€ -
Bijdragen gemeenten Leerlingenvervoer	€ 541.887	€ 3.400.313	€ 4.132.454	€ 732.141
Bijdragen gemeenten WMO-vervoer (regiotaxi)		€ 4.921.708	€ 4.816.009	€ -105.699
Bijdragen gemeenten WMO-vervoer (dagbesteding)	€ 96.908	€ 336.497	€ 241.469	€ -95.028
Bijdragen gemeenten Jeugdwet vervoer	€ 9.645	€ 186.473	€ 186.330	€ -143
Bijdrage provincie Gelderland: Aanvullend OV		€ 387.062	€ 104.491	€ -282.571
Bijdrage gemeente Apeldoorn Gymvervoer		€ -	€ 13.864	€ 13.864
Doorbelasting paskosten Multicard	€ 70.580			
Totaal vervoer	€ 719.020	€ 10.035.772	€ 10.298.337	€ 262.565
Totaal Baten	€ 1.695.842	€ 11.628.162	€ 13.437.992	€ 1.809.830
Saldo	€ 148.705	€ -	€ -	€ -

Personeelskosten

Bedragen in € / - = nadeel

	Werkelijk 2016	Begroting 2017	Werkelijk 2017	Saldo 2017
Lasten				
Beheer	€ 152.029	€ 287.240	€ 810.498	€ -523.258
Personeelskosten	€ 99.692	€ 177.240	€ 167.981	€ 9.259
Externe inhuur (Beheer)	€ 52.338	€ 110.000	€ 642.517	€ -532.517
Regie	€ 51.275	€ 711.945	€ 1.567.206	€ -855.261
Personeelskosten	€ 45.036	€ 711.945	€ 809.613	€ -97.668
Externe inhuur (Regie)	€ 6.239	€ -	€ 757.593	€ -757.593
Totaal Personeelskosten	€ 203.304	€ 999.185	€ 2.377.704	€ -1.378.519

Externe inhuur

In mei 2017 is de organisatie op sterkte gebracht om het extra volume van het leerlingen vervoer aan te kunnen. Toen de opstart in augustus 2017 heel moeizaam bleek te gaan zijn er extra interim krachten aangetrokken en is de inzet van het externe callcenter RvC opgeschaald om de problemen op te lossen en het extra vervoer in goede banen te leiden. Deze interim inzet heeft in wisselende samenstelling tot aan het eind van het jaar 2017 voortgeduurd. Ook de inzet van RvC is in de laatste maanden op een verhoogd niveau gebleven.

Bedrijfsvoering

Bedragen in € / - = nadeel

	Werkelijk 2016	Begroting 2017	Werkelijk 2017	Saldo 2017
Lasten				
Beheer	€ 45.197	€ 80.492	€ 48.544	€ 31.948
Ondersteuning gemeente Lochem	€ 45.197	€ 80.492	€ 48.544	€ 31.948
Regie	€ 31.970	€ 196.867	€ 118.850	€ 78.017
Ondersteuning gemeente Lochem	€ 31.970	€ 196.867	€ 118.850	€ 78.017
Totaal Bedrijfsvoering	€ 77.167	€ 277.359	€ 167.394	€ 109.965

Ondersteuning gemeente Lochem

De gemeente Lochem verzorgt de ondersteuning van PlusOV op de bedrijfsvoering. Over het algemeen zijn er door de gemeente Lochem minder uren gedeclareerd dan begroot.

Het grootste verschil wordt veroorzaakt door de piketdienst. In de begroting was rekening gehouden met een piketregeling, om ook buiten kantooruren de ICT ondersteuning te kunnen bieden. Er wordt uitsluitend met cloudoplossingen gewerkt en PlusOV heeft aparte dataverbindingen, daarom is er besloten de piketdienst te schrappen.

Directe materiële kosten

Bedragen in € / - = nadeel

	Werkelijk 2016	Begroting 2017	Werkelijk 2017	Saldo 2017
Lasten				
Beheer	€ -	€ 6.000	€ 31.531	€ -25.531
Overig direct materieel	€ -	€ 6.000	€ 31.531	€ -25.531
Regie	€ 47.600	€ 94.828	€ 179.808	€ -84.980
Planningspakket	€ 28.017	€ 51.500	€ 140.641	€ -89.141
Kapitaallasten ICT (planningspakket)	€ 19.583	€ 43.328	€ 39.167	€ 4.161
Totaal Directe materiële kosten	€ 47.600	€ 100.828	€ 211.339	€ -110.511

Vervoerspassen

De overschrijding van de beheer kosten komt door de vervoerspassen. Hiervoor was € 1.000 begroot, en is € 25.325 uitgegeven.

Planningspakket

In de kosten van het planningspakket zitten een aantal posten die nog niet in de begroting waren opgenomen, waaronder de hosting (€ 20.000). Daarbij zijn er meer gebruikerskosten omdat er meer personeelsleden zijn en er meer licenties afgenomen moeten worden.

Ook zijn er substantiële kosten voor ondersteuning, waaronder coaching on-the-job en begeleiding van de implementaties van het vervoer (€ 50.000). Ook de kosten van de mobiliteitspunten in de ziekenhuizen van Apeldoorn, Deventer en Zutphen waren niet begroot (installatie en abonnementskosten € 9.000).

Facilitaire diensten

Bedragen in € / - = nadeel

	Werkelijk 2016	Begroting 2017	Werkelijk 2017	Saldo 2017
Lasten				
Beheer	€ 18.618	€ 25.734	€ 29.522	€ -3.788
Huisvesting	€ 11.566	€ 9.914	€ 9.903	€ 11
ICT-werkplek	€ 4.378	€ 6.965	€ 16.788	€ -9.823
Kapitaallasten ICT-werkplek	€ 2.674	€ 8.855	€ 2.830	€ 6.025
Regie				
Huisvesting	€ 14.597	€ 62.939	€ 72.278	€ -9.339
Huisvesting	€ 8.038	€ 24.246	€ 24.246	€ -0
ICT-werkplek	€ 4.667	€ 17.035	€ 41.102	€ -24.067
Kapitaallasten ICT-werkplek	€ 1.892	€ 21.658	€ 6.929	€ 14.729
Totaal Facilitaire diensten	€ 33.215	€ 88.673	€ 101.800	€ -13.127

Telefoonkosten

Onder ICT-werkplek vallen onder andere de telefoonkosten.

De telefoonkosten worden vooral bepaald door de overflow naar RVC Nederland en in enige mate door het telefoonverkeer vanuit PlusOV en zijn daardoor hoger dan op voorhand geraamd. In de zomer zijn maatregelen genomen om de kosten te verminderen door bij de doorverbinding gebruik te maken van dezelfde provider als RVC waardoor onderling telefoonverkeer goedkoper is.

De totale telefoonkosten in 2017 bedragen € 35.000.

Bestuurskosten

Bedragen in € / - = nadeel

	Werkelijk 2016	Begroting 2017	Werkelijk 2017	Saldo 2017
Lasten				
Beheer	€ 15.659	€ 6.239	€ 257.784	€ -251.545
Representatie/Advieskst beheer	€ 290	€ 1.451	€ 1.739	€ -288
Accountantskosten beheer	€ 12.122	€ 1.741	€ 6.003	€ -4.262
Verzekeringen beheer	€ 1.242	€ 2.902	€ 619	€ 2.283
Bankkosten beheer	€ 70	€ 145	€ 1.293	€ -1.148
Kantoormiddelen	€ 1.935	€ -	€ 23.050	€ -23.050
Quickscan en Plan van Aanpak		€ -	€ 225.080	€ -225.080
Regie	€ 9.456	€ 15.261	€ 23.635	€ -8.374
Representatie/Advieskst beheer	€ 15	€ 3.549	€ 4.258	€ -709
Accountantskosten beheer	€ 8.578	€ 4.259	€ 14.697	€ -10.438
Verzekeringen beheer	€ 863	€ 7.098	€ 1.514	€ 5.584
Bankkosten beheer	€ -	€ 355	€ 3.166	€ -2.811
Totaal Bestuurskosten	€ 25.116	€ 21.500	€ 281.419	€ -259.919

Accountantskosten

Op het moment dat de begroting voor 2017 is opgesteld, waren er nog geen afspraken met een accountant. In 2017 zijn we een overeenkomst voor onbepaalde tijd aangegaan met de accountant De Jong & Laan. De jaarlijkse kosten bedragen € 21.000. Dit veroorzaakt een overschrijding van € 15.000 op de beheer- en regiekosten.

Quickscan en Plan van Aanpak

Na de moeizame start is er extra beheers capaciteit ingehuurd om de situatie om te keren. Het bestuur heeft hier voor extra middelen ter beschikking gesteld.

De grootste overschrijding op de bestuurskosten wordt veroorzaakt door de QuickScan die is uitgevoerd door Cissonius (€ 18.000). Het opstellen en uitvoeren van het plan van aanpak door Partners in Mobiliteit (PiM) (€ 207.000).

PiM heeft de opdracht gekregen van het bestuur om het door hun opgestelde verbeterplan ook uit te voeren de kosten hiervoor zijn € 325.000. Deze uitvoering is begonnen in 2017 en loopt door in 2018. 50% van de kosten voor de uitvoering is opgenomen in de jaarrekening 2017. De overige 50% zal in 2018 verantwoord worden.

Vervoerskosten

Bedragen in € / - = nadeel

	Werkelijk 2016	Begroting 2017	Werkelijk 2017	Saldo 2017
Vraagafhankelijk vervoer				
WMO-vervoer (Regiotaxi)	€ -	€ 5.725.427	€ 5.619.728	€ 105.699
Aanvullend OV	€ -	€ 387.062	€ 104.491	€ 282.571
subtotaal vraagafhankelijk vervoer	€ -	€ 6.112.489	€ 5.724.219	€ 388.270
Routegebonden vervoer				
WMO-vervoer (dagbesteding)	€ 96.908	€ 336.497	€ 241.469	€ 95.028
Jeugdwet vervoer	€ 9.645	€ 186.473	€ 186.330	€ 143
Gymvervoer		€ -	€ 13.864	€ -13.864
Leerlingenvervoer	€ 541.887	€ 3.400.313	€ 4.132.454	€ -732.141
subtotaal routegebonden vervoer	€ 648.440	€ 3.923.283	€ 4.574.118	€ -650.835
Subtotaal	€ 648.440	€ 10.035.772	€ 10.298.337	€ -262.565

Leerlingenvervoer

De vervoerskosten tonen bij het leerlingenvervoer bij sommige gemeenten een procentueel forse afwijking van de begroting. De gerealiseerde kosten zijn echter wel in lijn met de landelijk gemiddelde kosten voor het leerlingenvervoer en het aantal leerlingen. Het begrote bedrag wijkt daar in sommige gevallen sterk vanaf. Hier zal nader onderzoek naar worden gedaan.

Wmo vervoer (regiotaxi)

De vervoerskosten voor het vraagafhankelijk vervoer benaderen de begroting.

Aanvullend OV

Er zijn minder vervoerskosten gemaakt dan de bijdrage die we van de Provincie hebben ontvangen. In de jaarrekening gaan we ervan uit dat we het verschil terugbetalen aan de Provincie. PlusOV probeert voor 2018 deze middelen alsnog ter beschikking te krijgen voor pilots.

Baten

Bedragen in € / - = nadeel

Baten	Werkelijk 2016	Begroting 2017	Werkelijk 2017	Saldo 2017
Beheer				
Bijdrage provincie Gelderland	€ -	€ 120.000	€ 120.000	€ -
Bijdrage gemeenten	€ 818.160	€ 390.550	€ 1.057.879	€ 667.329
Implementatiebudget	€ 85.165	€ -	€ -	€ -
Totaal beheer	€ 903.325	€ 510.550	€ 1.177.879	€ 667.329
Regie				
Bijdrage provincie Gelderland	€ -	€ 68.305	€ 68.305	€ -
Bijdrage gemeenten	€ 73.497	€ 1.013.535	€ 1.893.472	€ 879.937
Totaal regie	€ 73.497	€ 1.081.840	€ 1.961.777	€ 879.937
Vraagafhankelijk Vervoer				
Bijdrage provincie Gelderland: WMO-vervoer	€ -	€ 803.719	€ 803.719	€ -
Bijdragen gemeenten WMO-vervoer (regiotaxi)	€ -	€ 4.921.708	€ 4.816.009	€ -105.699
Bijdrage provincie Gelderland: Aanvullend OV	€ -	€ 387.062	€ 104.491	€ -282.571
Totaal vraagafhankelijk vervoer	€ -	€ 6.112.489	€ 5.724.219	€ -388.270
Routegebonden Vervoer				
Bijdragen gemeenten Leerlingenvervoer	€ 541.887	€ 3.400.313	€ 4.132.454	€ 732.141
Bijdragen gemeenten WMO-vervoer (dagbesteding)	€ 96.908	€ 336.497	€ 241.469	€ -95.028
Bijdragen gemeenten Jeugdwet vervoer	€ 9.645	€ 186.473	€ 186.330	€ -143
Bijdrage gemeente Apeldoorn Gymvervoer	€ -	€ -	€ 13.864	€ 13.864
Totaal Routegebonden vervoer	€ 648.440	€ 3.923.283	€ 4.574.118	€ 650.835
Doorbelasting paskosten Multicard	€ 70.580	€ -	€ -	€ -
Totaal Baten	€ 1.695.841	€ 11.628.162	€ 13.437.992	€ 1.809.830

Alle lasten van PlusOV worden gedekt door de baten. De bijdrage van de gemeenten voor de beheer-regie en vervoerskosten zijn afhankelijk van de kosten die PlusOV hiervoor heeft gemaakt. In het volgende hoofdstuk wordt aangegeven hoe de kosten worden verdeeld naar de verschillende gemeenten.

Accountantsverklaring

Op de volgende pagina's volgt de verklaring van de accountant.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het Algemeen Bestuur van Vervoerscentrale Stedendriehoek

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2017

Ons oordeel

Wij hebben de in de jaarstukken 2017, op pagina 11 tot en met 28, opgenomen jaarrekening 2017 van de gemeenschappelijke regeling Vervoerscentrale Stedendriehoek te Lochem gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2017 een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2017 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling Vervoerscentrale Stedendriehoek per 31 december 2017 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2017 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, zoals opgenomen in het normenkader.

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 de balans per 31 december 2017;
- 2 het overzicht van baten en lasten over 2017; en
- 3 de toelichtingen met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het door het algemeen bestuur op 12 december 2013 vastgestelde Controleprotocol en het Controleprotocol WNT 2017 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling Vervoerscentrale Stedendriehoek zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

deJong&Laan

Materialiteit

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves. Op basis van artikel 2, lid 7 Bado is deze goedkeuringstolerantie door het algemeen bestuur vastgesteld. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de toleranties gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken het jaarverslag, bestaande uit de programmaverantwoording en de paragrafen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat
- alle informatie bevat die op grond van het in Nederland geldende Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten volgens de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

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

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV en de bepaling van en krachtens de WNT.

Deze verantwoordelijkheid houdt onder meer in dat de jaarrekening zowel de baten en lasten als de activa en passiva getrouw dient weer te geven en dat de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Rechtmatige totstandkoming betekent in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, zoals opgenomen in het normenkader.

Het dagelijks bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur afwegen of de Gemeenschappelijk Regeling in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het dagelijks bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het dagelijks bestuur het voornemen heeft om de Gemeenschappelijk Regeling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de Gemeenschappelijk Regeling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

deJong&Laan

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol vastgesteld door het algemeen bestuur, het controleprotocol WNT 2017, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte rechtmatigheidscriteria en van de redelijkheid van de door het dagelijks bestuur gemaakte schattingen;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Eist, 18 april 2018

De Jong & Laan Accountants B.V.

Origineel getekend door N.C. van der Wolf MSc RA

Bijlage 1: Overzicht kosten per gemeente

Bijdrage gemeenten beheer kosten

De bijdrage van de deelnemende gemeenten voor de beheerkosten zijn in rekening gebracht conform de begroting 2017 deze kosten zijn verdeeld over de gemeenten op basis van het aantal inwoners.

De Provincie betaald in 2017 € 120.000 voor de beheer kosten. Deze subsidie van de Provincie wordt verminderd op de bijdragen van de acht Gelderse gemeenten.

In onderstaand overzicht is aangegeven wat de bijdrage per gemeente voor de beheer kosten is.

Gemeente	% inw	Bijdrage Beheer
Apeldoorn	36%	€ 364.363
Brummen	5%	€ 48.358
Deventer	22%	€ 261.312
Epe	7%	€ 74.242
Hattem	3%	€ 27.243
Heerde	4%	€ 42.664
Lochem	7%	€ 76.616
Voorst	5%	€ 55.111
Zutphen	11%	€ 107.970
Totaal	100%	€ 1.057.879

Bijdrage gemeenten regie kosten

De bijdrage van de deelnemende gemeenten voor de regiekosten zijn in rekening gebracht conform de begroting 2017. Deze kosten zijn verdeeld over de deelnemende gemeenten op basis van het aantal regiotaaxi ritten in 2015.

De Provincie draagt in 2017 € 68.305 bij aan de regiekosten. Deze bijdrage wordt verminderd op de bijdragen van de acht Gelderse gemeenten.

In onderstaand overzicht is aangegeven wat de bijdrage per gemeente voor de regie kosten is.

Gemeente	% ritten	Bijdrage Regie
Apeldoorn	41%	€ 774.415
Brummen	3%	€ 64.908
Deventer	23%	€ 443.313
Epe	8%	€ 136.521
Hattem	2%	€ 31.846
Heerde	2%	€ 31.632
Lochem	6%	€ 117.068
Voorst	6%	€ 113.784
Zutphen	10%	€ 179.985
Totaal	100%	€ 1.893.472

Bijdrage gemeenten vervoer

Vraagafhankelijk vervoer

De totale kosten van het vraagafhankelijk vervoer (WMO vervoer en aanvullend OV) bedragen in 2017 € 5.724.219.

In het bedrijfsplan zijn de afspraken vastgelegd over de afrekening naar de gemeenten.

De totale kosten van het vraagafhankelijk vervoer worden verdeeld over de gemeenten op basis van daadwerkelijke km's + opstapeenheid (per rit) + opslag(en).

Van de provincie Gelderland ontvangen we een subsidie van € 803.719 deze subsidie wordt verminderd op de bijdragen van de Gelderse gemeenten.

In het overzicht hieronder staat de verdeling van de kosten van het vraagafhankelijk vervoer over de gemeenten.

Vervoerskosten WMO	Vervoerskosten	Bijdrage Provincie (subsidie)	Bijdrage per organisatie
Apeldoorn	€ 2.061.883	€ 359.520	€ 1.702.363
Brummen	€ 272.116	€ 46.934	€ 225.182
Deventer	€ 1.154.443	€ -	€ 1.154.443
Epe	€ 493.260	€ 107.636	€ 385.624
Hatter	€ 96.737	€ 21.534	€ 75.203
Heerde	€ 118.648	€ 29.535	€ 89.113
Lochem	€ 393.392	€ 80.360	€ 313.032
Voorst	€ 485.651	€ 65.374	€ 420.277
Zutphen	€ 543.598	€ 92.826	€ 450.772
Provincie	€ 104.491		€ 104.490,52
Totaal	€ 5.724.219	€ 803.719	€ 4.920.500

Routegebonden vervoer

De totale kosten voor het routegebonden vervoer (leerlingenvervoer, dagbestedingsvervoer en jeugdwetvervoer en gymvervoer) bedragen in 2017 € 4.574.118.

In het overzicht hieronder is de verdeling over de drie vervoerstromen en de verdeling naar de gemeenten aangegeven.

	Leerlingen vervoer	Dagbestedings-vervoer	Jeugdwet vervoer	Gymvervoer	Totaal route-gebonden
Apeldoorn	€ 1.679.506	€ 104.825	€ 66.883	€ 13.864	€ 1.865.078
Brummen	€ 220.304	€ 17.662	€ 11.619		€ 249.585
Deventer	€ 630.559	€ 45.548	€ 36.717		€ 712.824
Epe	€ 321.625	€ 13.014	€ 12.084		€ 346.723
Hatter	€ 67.857	€ 1.859	€ -		€ 69.716
Heerde	€ 209.614	€ 10.225	€ 6.972		€ 226.811
Lochem	€ 270.035	€ 14.873	€ 14.873		€ 299.781
Voorst	€ 194.741	€ 20.450	€ 11.155		€ 226.346
Zutphen	€ 538.211	€ 13.014	€ 26.027		€ 577.253
Totaal	€ 4.132.454	€ 241.469	€ 186.330		€ 4.574.118

Bijlage 2: Bijdrage per gemeente

In het overzicht hieronder is per gemeente in beeld gebracht wat de totale bijdrage voor PlusOV is in 2017. Onderaan het overzicht is de reizigersbijdrage vermeld die doorgestort wordt naar de gemeenten.

	Apeldoorn	Brummen	Deventer	Epe	Hattem	Heerde	Lochem	Voorst	Zutphen	Provincie	Totaal
Beheer	€ 364.363	€ 48.358	€ 261.312	€ 74.242	€ 27.243	€ 42.664	€ 76.616	€ 55.111	€ 107.970	€ 120.000	€ 1.177.879
Regie	€ 774.415	€ 64.908	€ 443.313	€ 136.521	€ 31.846	€ 31.632	€ 117.068	€ 113.784	€ 179.985	€ 68.305	€ 1.961.777
Totaal Bedrijfsvoering PlusOV	€ 1.138.778	€ 113.266	€ 704.625	€ 210.762	€ 59.089	€ 74.295	€ 193.684	€ 168.895	€ 287.955	€ 188.305	€ 3.139.656
Routegebonden vervoer	€ 1.851.214	€ 249.585	€ 712.824	€ 346.723	€ 69.716	€ 226.811	€ 299.781	€ 226.346	€ 577.253	€ -	€ 4.560.253
* Leerlingenvervoer	€ 1.679.506	€ 220.304	€ 630.559	€ 321.625	€ 67.857	€ 209.614	€ 270.035	€ 194.741	€ 538.211	€ -	€ 4.132.454
* Jeugd vervoer	€ 66.883	€ 11.619	€ 36.717	€ 12.084	€ -	€ 6.972	€ 14.873	€ 11.155	€ 26.027	€ -	€ 186.330
* Wmo vervoer (dagbesteding)	€ 104.825	€ 17.662	€ 45.548	€ 13.014	€ 1.859	€ 10.225	€ 14.873	€ 20.450	€ 13.014	€ -	€ 241.469
Gym vervoer	€ 13.864	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 13.864
Vraagafhankelijk vervoer	€ 1.702.363	€ 225.182	€ 1.154.443	€ 385.624	€ 75.203	€ 89.113	€ 313.032	€ 420.277	€ 450.772	€ 908.210	€ 5.724.219
* Wmo vervoer (regiotaxi)	€ 1.702.363	€ 225.182	€ 1.154.443	€ 385.624	€ 75.203	€ 89.113	€ 313.032	€ 420.277	€ 450.772	€ 803.719	€ 5.619.728
* Aanvullend OV										€ 104.491	€ 104.491
Totaal vervoer	€ 3.567.441	€ 474.767	€ 1.867.267	€ 732.347	€ 144.920	€ 315.924	€ 612.813	€ 646.623	€ 1.028.025	€ 908.210	€ 10.298.337
Totaal bijdrage 2017 per gemeente:	€ 4.706.219	€ 588.033	€ 2.571.892	€ 943.110	€ 204.009	€ 390.219	€ 806.497	€ 815.518	€ 1.315.980	€ 1.096.515	€ 13.437.992

PlusOV heeft de reizigersbijdragen geïncasseerd voor de gemeenten, onderstaande bedragen zijn de ontvangen reizigersbijdragen over 2017.

Reizigersbijdragen	€ 257.138	€ 36.560	€ 140.724	€ 65.866	€ 11.646	€ 14.836	€ 51.951	€ 60.360	€ 73.660	€ 50.482	€ 763.223
--------------------	-----------	----------	-----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	-----------

BTW:

* De bijdragen voor Beheer- Regie en het vraagafhankelijk vervoer zijn exclusief BTW. Deze btw kan door de gemeenten worden teruggevorderd bij de belastingdienst.

* De bijdrage voor het routegebonden vervoer is inclusief BTW. De Btw op deze kosten komen voor rekening van de gemeenten.

* De ontvangen reizigersbijdrage is inclusief Btw, de gemeenten moeten hierover omzetbelasting afdragen.

Speciaal vervoer:

* De bijdrage voor het leerlingenvervoer van de gemeenten Apeldoorn en Deventer is inclusief speciaal liggend vervoer, die al in rekening is gebracht bij beide gemeenten.

(Apeldoorn € 14.200 / Deventer € 13.800)