



Technisch
Bureau in de
Krimpenerwaard

Jaarstukken 2017

Raadhuisplein 6, 2922 AD Krimpen aan den IJssel

1	Inhoudsopgave	
2.	Jaarverslag	1
2.1	Nota van aanbidding	2
2.2	Kerngegevens	4
2.2.1	Bestuur, organisatie en taken	4
2.2.2	Deelnemers	4
2.2.3	Bestuur en directie	5
2.2.4	Doel en taken van het TBK	7
2.2.5	Kerngegevens	7
2.3	Missie, visie en prioriteiten	8
2.3.1	Missie	8
2.3.2	Visie	8
2.3.3	Prioriteiten	8
2.4	Programmaverantwoording	9
2.4.1	Bouw- en woningtoezicht	9
2.4.2	Weg- en waterbouw	12
2.4.3	Mobiliteit en reorganisatie	15
2.5	Samenvatting rekeninguitkomsten	17
2.6	Paragrafen	18
2.6.1	Weerstandsvermogen en risicobeheersing	18
2.6.2	Financiering	19
2.6.3	Onderhoud kapitaalgoederen	20
2.6.4	Bedrijfsvoering	21
2.7	Rechtmatigheid	22
3.	Jaarrekening	25
3.1	Balans per 31 december 2017	26
3.2	Overzicht van baten en lasten over 2017	27
	Rekening van baten en lasten over 2017	28
3.3	Toelichtingen	
3.3.1	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	29
3.3.2	Toelichting op de balans per 31 december 2017	31
3.3.3	Toelichting op de rekening van baten en lasten over 2017	37
3.3.4	Analyse begrotingsafwijkingen en programmaverschillen	42
3.3.5	Incidentele baten en lasten	43
3.3.6	Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves	43
4.	Overige gegevens	
4.1.0	Te verrekenen met gemeenten	44
4.2.0	Wet normering bezoldiging topfunctionarissen (WNT)	45
4.2.1	Wet HOF	47
4.3.0	Controleverklaring	48
4.4.0	Vaststelling jaarstukken	52

Jaarverslag 2017

2.1 Nota van aanbidding

Voor u liggen de laatste jaarstukken van de “Gemeenschappelijke regeling Technisch Bureau in de Krimpenerwaard”.

Per 1 januari 2018 is de “Gemeenschappelijke regeling bedrijfsvoeringsorganisatie Ingenieursbureau Krimpenerwaard” in werking getreden en derhalve is de “Gemeenschappelijke regeling Technisch Bureau in de Krimpenerwaard” opgehouden te bestaan.

Het uurtarief van de afdeling Weg- en waterbouwkunde is ten opzichte van de begroting hoger uitgevallen. Het tarief per inwoner is lager dan de begroting.. De tarieven zijn inclusief doorberekende overhead.

Omschrijving	Rekening 2016	Begroting voor wijzigingen	Begroting na wijzigingen	Rekening	Vershil	%
Uurtarief Weg- en waterbouwkunde (WWB)	€ 64,17	€ 68,08	€ 68,08	€ 72,89	€ 4,81	7,1
Tarief per inwoner Bouw- en woningtoezicht (BWT) - excl. kwartiermaker	€ 12,17	€ 13,17	€ 13,17 12,16	€ 11,93	€ - 1,24 - 0,23	- 9,4 - 1,9

Toelichting hoger uurtarief

De indirecte uren bedragen 12,9% van de werkbare productieve uren, terwijl hiervoor 8% was begroot. Het ziekteverzuim is 2,5 procentpunten hoger dan begroot en daarnaast is voor 1,7 procentpunten besteed aan reorganisatie. Het verschil van 4,9 procentpunten komt overeen met ± 1.075 uur minder werkbare productieve uren, en hierdoor stijgt het uurtarief met ± € 3,40. Voor het overige is de stijging toe te rekenen aan toegenomen kosten voor personeel als gevolg van wijziging in de CAO, prijsstijging in het algemeen en hogere doorbelasting van overhead.

Het TBK-tarief is ten opzichte van andere organisaties concurrerend te noemen.

Toelichting tarief per inwoner

De inzet van de kwartiermaker is via een begrotingswijziging volledig in het programma . Bouw- en woningtoezicht (BWT) opgenomen. Om de ontwikkeling van het uurtarief zoveel mogelijk transparant te maken is er bij nader inzien voor gekozen om deze kosten te verantwoorden via het programma Mobiliteit en reorganisatie.

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

Gemeente	Bouw- en woningtoezicht		Weg- en waterbouw	Mobiliteit- en reorganisatie	Totaal bedrag	%
	Basis inwoners	Basis uren				
Krimpen a/d IJssel	346.865	1.925	749.731	198.816	1.297.337	46,8
Krimpenerwaard	389.752	65.628	820.744	198.816	1.474.940	53,2
Totaal	736.617	67.553	1.570.475	397.632	2.772.277	100,0

De verdeling van de bijdrage over de deelnemende gemeenten is voor het programma Bouw- en woningtoezicht berekend op basis van het aantal inwoners van de deelnemende gemeenten per 1 januari 2016. De uren welke zijn gemaakt voor de controle van de constructieberekeningen en bijzondere opdrachten worden apart in rekening gebracht. Dit geldt

hoofdzakelijk voor voormalige gemeenten, die voorheen geen deelnemer waren van de gemeenschappelijke regeling maar zijn opgegaan in de deelnemende gemeente Krimpenerwaard.

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

De verdeling van de bijdrage over de deelnemende gemeenten is voor het programma Mobiliteit en reorganisatie berekend op basis van iedere gemeente 50%.

Het TBK heeft ervoor gekozen om de bij haar in rekening te brengen BTW door te schuiven 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,
12 april 2018

De secretaris,

(D. Buijink)

De voorzitter,

(C.A. Oosterwijk)

2.2 Kerngegevens

2.2.1 Bestuur, organisatie en taken

Het Technisch Bureau in de Krimpenerwaard (TBK) is een samenwerkingsverband van twee gemeenten t.w.; Krimpen aan den IJssel en Krimpenerwaard, met als rechtsvorm de Gemeenschappelijke Regeling.

Op basis van de Quick scan toekomst TBK van 13 oktober 2016 en het wetsvoorstel “Kwaliteitsborging voor het bouwen” hebben de beide gemeenten besloten om per 1 januari 2018 geen producten op het gebied van bouw- en woningtoezicht af te nemen van het TBK, maar het bureau in stand te houden voor wat betreft de weg- en waterbouwkundige diensten.

Het onderzoek en bijbehorende rapportage van KplusV is aanleiding geweest voor het Algemeen Bestuur van het TBK om te besluiten tot een reorganisatie. Hierbij stonden drie doelen centraal:

1. het afstoten van de taken op het gebied van bouw- en woningtoezicht per 1 januari 2018;
2. het onderbrengen van PIOFA taken bij de deelnemende gemeenten;
3. het ontwikkelen van de afdeling Weg- en waterbouw naar een toekomstbestendig ingenieursbureau.

Het Algemeen bestuur besloot -eveneens in lijn met de besluiten van de beide colleges- dat de bestaande Gemeenschappelijke Regeling gewijzigd dient te worden, zodanig dat per 1 januari 2018 een Bedrijfsvoeringsorganisatie ontstaat.

De colleges van beide gemeenten hebben per 1 januari 2018 de “Gemeenschappelijke regeling Technisch Bureau in de Krimpenerwaard” gewijzigd in “Gemeenschappelijke regeling bedrijfsvoeringsorganisatie Ingenieursbureau Krimpenerwaard”.

Door de gewijzigde Gemeenschappelijke Regeling zijn het Algemeen Bestuur en het Dagelijks Bestuur komen te vervallen en vervangen door een Bestuur.

In 2017 is een kwartiermaker ingehuurd om het gehele reorganisatieproces te begeleiden. De leden van het Algemeen Bestuur zijn door de kwartiermaker regelmatig op de hoogte gehouden van de ontwikkelingen.

2.2.2 Deelnemers

Aan de Gemeenschappelijke regeling Technisch Bureau in de Krimpenerwaard nemen per 1 januari 2017 de volgende gemeenten deel:

- Gemeente Krimpen aan den IJssel;
- Gemeente Krimpenerwaard.

2.2.3 Bestuur en directie

Algemeen Bestuur

Het aantal leden in het algemeen bestuur bedraagt zes.

Iedere deelnemende gemeente heeft drie vertegenwoordigers.

Het Algemeen Bestuur bestond per 31 december 2017 uit de hierna genoemde leden.

Gemeente	Naam	Functie
Krimpen a/d IJssel	C.A. Oosterwijk	wethouder
	R. Bitter	raadslid
	R.J.F. van der Ven	raadslid
Krimpenervwaard	M.G. Boere-Schoonderwoerd	wethouder
	G.J. Goudriaan	raadslid
	J.C. de Keuning	raadslid

Het Algemeen Bestuur heeft in 2017 vijfmaal vergaderd.

Dagelijks Bestuur

Het Dagelijks Bestuur omvat drie leden, waarvan er 2 leden zijn ingevuld en 1 lid een vacature betreft.

Het Dagelijks Bestuur bestond per 31 december 2017 uit de hierna genoemde leden.

Gemeente	Naam	Functie	Taak in dagelijks bestuur
Krimpen a/d IJssel	C.A. Oosterwijk	Wethouder	Voorzitter
Krimpenervwaard	M.G. Boere-Schoonderwoerd	Wethouder	Secretaris

Het Dagelijks Bestuur heeft in 2017 negenmaal vergaderd.

Directie

De directeur van het TBK is de heer Ing. L.K. Snijders.

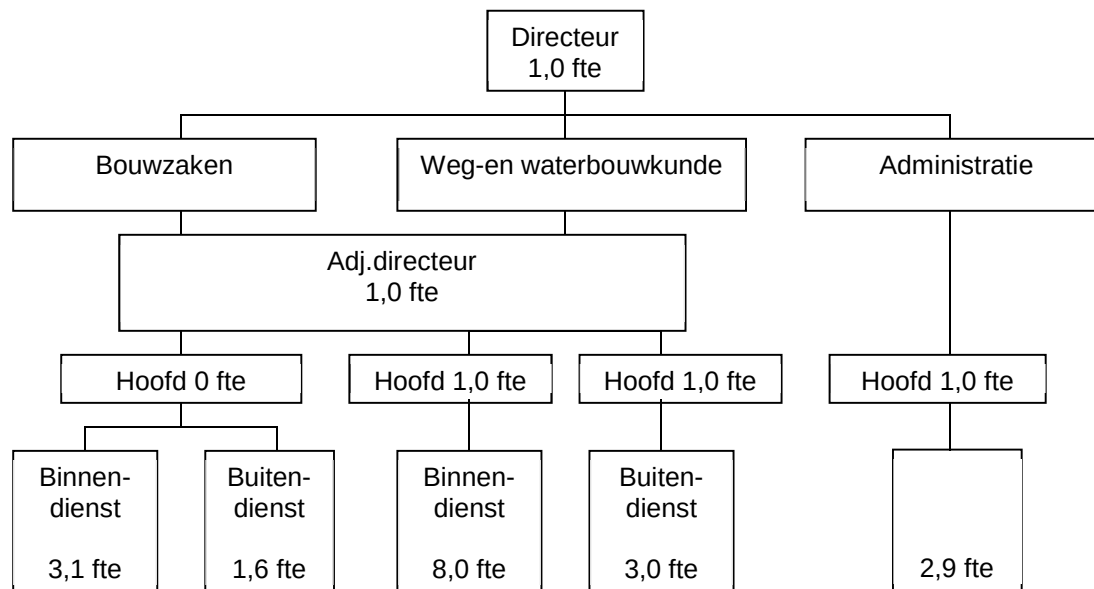
De heer Ing. L.K. Snijders is per 1 maart 2018 opgevolgd door de heer D. Buijink.

Organisatie

De organieke sterkte bedraagt 27,3 fte's per 1 januari 2017.

Het werkelijk aantal fte's over 2017 binnen het TBK bedroeg gemiddeld 23,6.

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



Per 1 maart 2013 is het hoofd bouwzaken met pensioen gegaan. Tot en met 2017 werd deze functie waargenomen door de adjunct directeur.

2.2.4 Doel en taken van het TBK

De deelnemers in de gemeenschappelijke regeling hebben in artikel 23 van de Gemeenschappelijke Regeling aan het TBK de volgende werkzaamheden opgedragen:

- Bouwzaken
 - o Advisering van de gemeenten;
 - o Bouw – en woningtoezicht;
 - o Planbeoordeling;
 - o Statische beoordeling;
 - o Inspectie.
- Bouwkunde
- Weg - en waterbouwkunde
 - o Advisering van de gemeenten;
 - o Voorbereiding en directievoering civieltechnische werken;
 - o Exploitatieramingen grondbedrijf;
 - o Landmeetkundige werkzaamheden.

2.2.5 Kerngegevens

	Krimpen aan den IJssel		Krimpenervwaard (excl. Schoonhoven en Vlist)		Totaal	
Inwoners per 1-1-2016	29.068		32.662		61.730	
Verleende omgevingsvergunningen	aantal	Bedragen	aantal	bedragen	aantal	bedragen
Nieuwbouw						
Woningen (individueel)	0	0	22	4.837.438	22	4.867.438
Woningen (complexen)	1	2.480.000	1	4.201.412	2	6.681.412
Overige gebouwen	1	20.000	20	5.531.985	21	5.551.985
Verbouw/uitbreiding						
Woningen	46	4.896.756	38	1.196.774	84	6.093.530
Overige gebouwen	3	1.503.000	13	608.269	16	2.111.269
Overigen						
Plaatsen dakkapellen, garages, bergingen etc.	29	247.782	22	351.376	51	599.158
Overige aanvragen	0	0	0	0	0	0
Weg-en waterbouwkundige werken	7	14.000	29	443.032	36	457.032
Sloop						
Slopmeldingen	48	n.v.t.	51	n.v.t.	99	n.v.t.

2.3 Missie, visie en prioriteiten

Zoals in de nota van aanbidding genoemd, is deze jaarrekening de laatste van het TBK en zal in het vervolg vanuit het IBKW de begrotingsstukken worden opgemaakt. Vanuit de leesbaarheid en de aard van dit hoofdstuk is gekozen om, indien van toepassing, vanuit de tegenwoordige en toekomstige tijd te schrijven.

2.3.1 Missie

Bouwzaken

Zorgdragen dat de wettelijke taak van de deelnemende gemeenten op het gebied van bouwen en woningtoezicht op voldoende effectieve, efficiënte en klantgerichte wijze wordt uitgevoerd, binnen de daarvoor gestelde termijnen.

Weg - en waterbouwkunde

Zorgdragen dat de advies - en ingenieursdiensten voor projecten in de sector weg - en waterbouw op voldoende effectieve, efficiënte en klantgerichte wijze worden uitgevoerd in overeenstemming met de gestelde eisen door de deelnemende gemeenten.

Het kostenniveau voor de deelnemende gemeenten onder controle houden.

2.3.2 Visie

Betrouwbaar, deskundig, vernieuwend en klantgericht

Dat zijn de vier kwaliteitskenmerken van het TBK. Vanuit deze kenmerken leveren wij advies- en ingenieursdiensten op het gebied van bouw - en woningtoezicht en weg - en waterbouw.

Via ons werk geven wij vorm aan de maatschappij. Wij voelen ons verantwoordelijk voor het leveren van goede omgevingsvergunningen en de controle op de naleving daarop en betrouwbare oplossingen voor technische en maatschappelijke vraagstukken. De opdrachtgevers en het publiek mogen ons daarop aanspreken. Ook persoonlijke en inhoudelijke ontwikkelingen staan centraal, want ons werk vraagt steeds om nieuwe kennis en nieuwe verantwoordelijkheden.

2.3.3 Prioriteiten

Het TBK streeft naar hoogwaardige en professionele dienstverlening /advisering aan de deelnemende gemeenten op het gebied van bouw- en woningtoezicht en weg- en waterbouw.

Het TBK is voor een belangrijk deel afhankelijk van de kadervorming en opdrachtgeverschap door de gemeenten.

Het beleid vertaalt zich in meten, toetsen, terugkoppelen en optimaliseren. In uitvoerende zin betekent dit een blijvende nadruk op adequate technische en administratieve afhandeling van zowel omgevingsvergunning als projecten.

In 2017 lag de nadruk voor een groot deel ook op een continuering van de dienstverlening ten tijde van de genoemde reorganisatie. Hierbij zagen we tegelijkertijd dat het werkpakket van afdeling Weg- en waterbouw in 2017 licht daalde. Noemenswaardig hierbij is dat de uitvoeringsplannen voor 2018 en 2019 goed gevuld zijn.

Een andere voorwaarde om de dienstverlening op het gewenste niveau te houden is de ontwikkeling van de professionals. De basis voor een goed werkend technisch adviesbureau is dan ook in de afgelopen jaren gelegd. Een brede kennis van het gebied 'Krimpenerwaard' is hierdoor aanwezig. Tevens zijn er de nodige trainingen en/of opleiding gevolgd om het kennisniveau op peil te houden en in te spelen op nieuwe ontwikkelingen.

2.4 Programmaverantwoording

2.4.1 Programma Bouw- en woningtoezicht

Programma-omschrijving

- Het adviseren van de gemeenten op het gebied van bouwen.
- Het toetsen van bouw-, verbouw- en sloopplannen aan het bouwbesluit, de bouwverordening en de welstandseisen aan de hand van de voorschriften van de gemeenten Krimpen aan den IJssel en Krimpenervwaard.
- Na het verlenen van de omgevingsvergunning het controleren of de voorwaarden van de vergunning worden nagekomen.
- Het optreden tegen bouwen en slopen zonder vergunning of melding ('handhaven').

Producten / Activiteiten

1. Sloopmelding;
2. Omgevingsvergunning;
3. Bouwinspectie;
4. Handhaving.

Doelgroep

De doelgroep bestaat uit de inwoners van en bedrijven in de deelnemende gemeenten van het TBK.

Bestaand beleid

De gemeenten leveren de aanvragen voor omgevingsvergunningen en sloopmeldingen aan bij het TBK. Ook heeft het TBK rechtstreeks contact met inwoners van de deelnemende gemeenten. Naast de plantoetsing is ook het welstandstoezicht belangrijk. Het TBK geeft rooilijnen aan en het peil van de vloeren en controleert bij heiwerken.

De inspecteurs van het TBK zien actief toe op de naleving van de bouwverordeningen in de verschillende gemeenten. Zo letten zij op strijdig gebruik van woningen en open erven en terreinen.

Werkpakket

De ontwikkeling van de woningbouwprojecten in de loop van 2017 laat een lichte daling zien ten opzichte van 2016.

Baten en lasten programma Bouw- en woningtoezicht

Op de volgende bladzijde is een overzicht weergegeven van het programma Bouw- en woningtoezicht.

Toekomst bouw- en woningtoezicht

De deelnemende gemeenten hebben besloten om de taken op het gebied van bouw- en woningtoezicht per 1 januari 2018 niet meer bij het TBK onder te brengen.

Baten en lasten programma Bouw- en woningtoezicht

	Rekening 2016	Begroting voor wijziging 2017	Begroting na wijziging 2017	Rekening 2017
Lasten				
Direct toegerekende kosten	572.387	625.616	625.616	597.665
Overhead	227.979	230.918	230.918	211.365
Totale lasten	800.366	856.534	856.534	809.030
Baten				
Bijdragen deelnemende gemeenten	797.260	854.734	854.734	804.170
Diverse baten	1.313	-	-	3.060
Overhead	-	-	-	7
Totale baten	798.573	854.734	854.734	807.237
Gerealiseerde totaal saldo baten en lasten	- 1.793	- 1.800	- 1.800	- 1.793
Onttrekking uit Bestemmingsreserve glasvezelkabel	1.793	1.800	1.800	1.793
Gerealiseerde resultaat	0	0	0	0

Ambtelijke inzet				
Productieve uren	11.713	12.913	11.403	10.179
Indicatoren				
Verleende vergunningen				
- Nieuwbouw	52			45
- Verbouw/uitbreiding	93			100
- Plaatsen van diversen	64			51
- Weg- en waterbouwkundige werken	30			36
- Overige aanvragen	0			0
Totaal	239			232
Gemiddelde bouwsom	151.544			113.499
Sloopvergunningen	178			99
Aantal inwoners	61.423	61.730	61.730	61.730
Tarief per inwoner	12,17	13,20	13,17	11,93

Bovenstaande bedragen zijn exclusief. BTW.

Het tarief, dat het TBK doorberekent aan de gemeenten, is een belangrijke indicator voor de deelnemende gemeenten. De doelstelling van het TBK is een meerjarig stabiel tarief. Het tarief per inwoner is ten opzichte van de begroting € 1,24 lager. Ondanks de uitstroom van medewerkers in de loop van 2017 als gevolg van de door de reorganisatie op gang gebrachte mobiliteit is het TBK er in geslaagd om voor dit tarief de dienstverlening te continueren.

De inzet van de kwartiermaker is via een begrotingswijziging volledig in het programma .
Bouw- en woningtoezicht (BWT) opgenomen. Om de ontwikkeling van het uurtarief zoveel mogelijk transparant te maken is er bij nader inzien voor gekozen om deze kosten, begroot op € 62.700, te verantwoorden via het programma Mobiliteit en reorganisatie. Het begrote tarief per inwoner, exclusief inhuur kwartiermaker, zou € 12,16 hebben bedragen. Ten opzichte van dit tarief is het tarief per inwoner € 0,23 lager.

Zie voor een nadere analyse van de begrotingsafwijkingen de paragraaf 3.3.4.

Kwaliteit

De vereiste kwaliteit heeft betrekking op het volgende:

- het tijdig afgeven van vergunningen;
- het afgeven van vergunning onder de juiste voorwaarden;
- het voorkomen van onveilige situaties.

2.4.2 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;
 - bestek;
 - tekeningen;
 - 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 TBK.

Bestaand beleid

De deelnemende gemeenten leveren voor de start van het betreffende jaar een planning van de onderhouds- en kapitaalwerken van de deelnemende gemeenten. Het TBK begeleidt in principe alle onderhouds- en kapitaalwerken. Wanneer het TBK onvoldoende capaciteit heeft, vraagt het TBK (in overleg met de deelnemende gemeente) een ingenieursbureau (onder regie van het TBK) het betreffende onderhouds- of kapitaalwerk te begeleiden. Het ingenieursbureau brengt de kosten rechtstreeks in rekening bij de betreffende gemeente na goedkeuring door het TBK.

De deelnemende gemeenten hebben eind 2016 een planning ingeleverd van de in 2017 in uitvoering te nemen onderhouds- en kapitaalswerken. De feitelijke uitvoering kwam niet geheel overeen met de verwachting. Verschuiving tussen werken heeft daardoor plaatsgevonden. In 2017 zijn inleenkrachten ingehuurd voor de werkvoorbereiding en uitvoering (1,55 fte's) i.v.m. tijdelijk hogere werkdruk.

De lasten worden met de deelnemende gemeenten verrekend op basis van de gewerkte uren per project.

In overeenstemming met de gemeenschappelijke regeling zijn het werkelijk aantal bestede uren aan de gemeenten doorberekend. Hierbij werd het tarief gehanteerd dat bij de begroting is vastgesteld. Op basis van de werkelijke cijfers vindt verrekening (nacalculatie) met de gemeenten plaats.

Baten en lasten programma Weg- en waterbouw

Op de volgende bladzijde is een overzicht weergegeven van het programma Weg- en waterbouw.

Baten en lasten programma Weg- en waterbouw

	Rekening 2016	Begroting voor wijziging 2017	Begroting na wijziging 2017	Rekening 2017
Lasten				
Direct toegerekende kosten	1.114.776	1.096.446	1.096.446	1.136.700
Overhead	391.503	389.020	389.020	435.584
Totale lasten	1.506.279	1.485.466	1.485.466	1.572.284
Baten				
Bijdragen deelnemende gemeenten	1.502.148	1.483.666	1.483.666	1.570.475
Diverse baten	2.338	-	-	0
Overhead	-	-	-	16
Totale baten	1.504.486	1.483.666	1.483.666	1.570.491
Gerealiseerde totaal saldo baten en lasten	- 1.793	- 1.800	- 1.800	- 1.793
Onttrekking uit Bestemmingsreserve glasvezelkabel	1.794	1.800	1.800	1.793
Gerealiseerde resultaat	0	0	0	0
Ambtelijke inzet				
Productieve uren	23.408	21.793	21.793	21.546
Indicatoren				
Uurtarief	64,17	68,08	68,08	72,89

Bovenstaande bedragen zijn exclusief. BTW.

Het uurtarief, dat het TBK doorberekent aan de gemeenten, is een belangrijke indicator voor de deelnemende gemeenten. De doelstelling van het TBK is een meerjarig stabiel uurtarief. Het uurtarief is ten opzichte van de begroting € 4,81 hoger uitgekomen.

De indirecte uren bedraagt 12,9% van de werkbare uren, terwijl hiervoor 8% was begroot. Het ziekteverzuim is 2,5 procentpunten hoger dan begroot en daarnaast is voor 1,7 procentpunten besteed aan reorganisatie. Het verschil van 4,9 procentpunten komt overeen met ± 1.075 uur minder productieve uren, en hierdoor stijgt het uurtarief met ± € 3,40. Voor het overige is de stijging toe te rekenen aan toegenomen kosten voor personeel als gevolg van wijziging in de CAO, prijsstijging in het algemeen en hogere doorbelasting van overhead. Het TBK-tarief is ten opzichte van andere organisaties concurrerend te noemen.

Zie voor een nadere analyse van de begrotingsafwijkingen de paragraaf 3.3.4.

Vereiste kwaliteit

- Meegroeien met de nieuwste technieken;
- Actuele kennis van de omgeving, van de technieken en de wet- en regelgeving. Bewust zijn van de belangen van de verschillende partijen in de omgeving en daarmee rekening houden.

Het op het juiste kwaliteitsniveau houden van onze organisatie is een belangrijk aandachtspunt van onze organisatie. Door middel van het volgen van cursussen, bijwonen van seminars enz. wordt de benodigde kennis op peil gehouden. Daarnaast wordt de kwaliteit gefaciliteerd door middel van het toepassen van “up-to-date” automatiseringstechnieken.

Werkpakket

De omvang van het werkpakket in 2017 is ten opzichte van 2016 gedaald.

2.4.3 Programma Mobiliteit en reorganisatie

Programma-omschrijving

1. Uitvoering van de reorganisatie, waarbij de volgende doelen centraal staan:
 - het afstoten van de taken op het gebied van bouw- en woningtoezicht per 1 januari 2018;
 - het onderbrengen van PIOFA taken bij de deelnemende gemeenten;
 - het ontwikkelen van de afdeling weg- en waterbouw naar een toekomstbestendig ingenieursbureau;
 - wijzigen van de Gemeenschappelijke Regeling zodat per 1 januari 2018 een Bedrijfsvoeringsorganisatie ontstaat.
2. Uitvoering van de mobiliteitsregeling teneinde de negatieve gevolgen voor het personeel zoveel mogelijk te voorkomen dan wel te beperken.

Producten / Activiteiten

De ingehuurd kwartiermaker heeft het reorganisatieproces begeleidt, hetgeen onder andere resulteerde in een nieuwe Gemeenschappelijke Regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie en de daarbij behorende nieuwe regelingen, overeenkomsten en besluiten.

Van de afdeling Bouw- en woningtoezicht hebben op één na alle medewerkers een andere werkgever gevonden.

Doelgroep

De doelgroep betreft de organisatie zelf, de medewerkers en de deelnemende gemeenten.

Baten en lasten programma Mobiliteit en reorganisatie

Op de volgende bladzijde is een overzicht weergegeven van het programma Mobiliteit en reorganisatie.

Baten en lasten programma Mobiliteit en reorganisatie

	Rekening 2016	Begroting voor wijziging 2017	Begroting na wijziging 2017	Rekening 2017
Lasten				
Direct toegerekende kosten	-	-	405.000	397.632
Overhead			-	-
Totale lasten	-	-	405.000	397.632
Baten				
Bijdragen deelnemende gemeenten	-	-	405.000	397.632
Diverse baten	-	-	0	0
Totale baten	-	-	405.000	397.632
Gerealiseerde totaal saldo baten en lasten	-	-	0	0
Onttrekking uit Bestemmingsreserve glasvezelkabel	-	-	0	0
Gerealiseerde resultaat	-	-	0	0

Bovenstaande bedragen zijn exclusief. BTW.

De inzet van de kwartiermaker is via een begrotingswijziging volledig in het programma .
Bouw- en woningtoezicht (BWT) opgenomen. Om de ontwikkeling van het uurtarief zoveel mogelijk transparant te maken is er bij nader inzien voor gekozen om deze kosten, werkelijk € 52.050, te verantwoorden via het programma Mobiliteit en reorganisatie.

Voor een nadere analyse van de begrotingsafwijkingen zie de paragraaf 3.3.4.
Zie paragraaf 3.3.5 voor een specificatie van de incidentele baten en lasten, aangezien dit programma volledig uit incidentele baten en lasten bestaat.

2.5 Samenvatting rekeninguitkomsten

Onderstaand hebben wij de totale lasten en baten van het TBK in kaart gebracht.

	Rekening 2016	Begroting voor wijziging 2017	Begroting na wijziging 2017	Rekening 2017
Lasten				
Direct toegerekende kosten	1.687.163	1.722.062	2.127.062	2.131.997
Overhead	619.482	619.938	619.938	646.949
Totale lasten	2.306.645	2.342.000	2.747.000	2.778.946
Baten				
Bijdragen deelnemende gemeenten	2.299.408	2.338.400	2.743.400	2.772.277
Diverse baten	3.651	0	0	3.060
Overhead	0	-	-	23
Totale baten	2.303.059	2.338.400	2.743.400	2.775.360
Gerealiseerde totaal saldo baten en lasten	-3.586	- 3.600	- 3.600	- 3.586
Onttrekking uit Bestemmingsreserve glasvezelkabel	3.586	3.600	3.600	3.586
Gerealiseerde resultaat	0	0	0	0
Ambtelijke inzet				
Productieve uren	35.121	34.706	33.196	31.725

Bovenstaande bedragen zijn exclusief. BTW.

2.6 Paragrafen

2.6.1 Weerstandsvermogen 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 TBK. 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 TBK bestaat uit eigen en vreemd vermogen. Het eigen vermogen bestaat volledig uit de bestemmingsreserve Glasvezelkabel, welke bedoeld is voor het dekken van toekomstige afschrijvingen. Het vreemd vermogen bestaat volledig uit de voorziening "Onderhoud gebouwen". Structurele weerstandscapaciteit is niet aanwezig.

Stille reserves kunnen aanwezig zijn in panden, grond e.d. die in eigendom zijn. Ook voor het TBK is er (wellicht) sprake van aanwezige stille reserves. Het bepalen van de omvang van deze stille reserve is echter zeer lastig en arbitrair. Daarom is er voor gekozen om deze stille reserves niet te betrekken in de bepaling tot 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.

In de programmabegroting 2017-2020 heeft het TBK de risico's geïnventariseerd.

Risico's

- Ongewenste/onveilige bouwwerken/bouwwerkzaamheden;
- Sterke daling/stijging aantal kapitaalwerken;
- Complexiteit wetgeving;
- Snel verloop als gevolg van schaarste van technisch personeel waardoor meer kansen op de arbeidsmarkt ontstaan.

Het TBK heeft genoeg maatregelen getroffen waardoor de financiële gevolgen van bovengenoemde risico's voor TBK niet van materiële betekenis zijn.

Voor het dekken van onverwachte risico's steunt het TBK op de gemeenten. Het TBK stelt in de programmabegroting 2017-2020, dat de aan het TBK deelnemende gemeenten het eventuele risico (naar rato van het aantal inwoners) opnemen in de eigen risicoparagrafen/paragrafen weerstandsvermogen.

VPB

Volgens de ondernemingstoets vallen de werkzaamheden van het TBK niet onder de Wet op de Vennootschapsbelasting.

Verloop van de kengetallen

Kengetallen	Jaarrekening 2016	Begroting 2017	Jaarrekening 2017
netto schuldquote	0,33%	1,23%	0,02%
netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	0,33%	1,23%	0,02%
solvabiliteitsratio	21,4%	22,7%	13,4%
structurele exploitatieruimte	2,27%	0%	1,72%

De bovenstaande tabel laat een stabiel verloop van de kengetallen zien.

Tot 2039 zal het eigen vermogen geleidelijk dalen naar nihil en daardoor ook het solvabiliteitsratio.

Het TBK heeft nauwelijks structurele exploitatieruimte omdat het saldo van baten en lasten wordt gedekt door de bijdragen van de deelnemende gemeenten. Het TBK mag geen exploitatiesaldo hebben.

2.6.2 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 overvloedige 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 is vastgesteld in de vergadering op 30 juni 2011 van het Algemeen Bestuur.

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 genereren 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 financieringsstatuut.

Financieringsbehoefte

De ontwikkeling van de financieringspositie is bepalend voor de leningenportefeuille. Het financieringstekort bedraagt eind 2017 € 500 (eind 2016 € 8.000 tekort). Er is een financieringstekort doordat de som van de reserves en de voorzieningen lager is dan de waarde van de vaste activa.

Renterisicobeheer

De renterisiconorm in de Wet financiering decentrale overheden bepaalt dat een publiek rechtelijk 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 TBK heeft ultimo 2017 geen opgenomen lening(en) uitstaan. De langlopende geldlening, die jaren geleden is aangegaan voor de aankoop van het kantoorgebouw, is volledig afgelost.

Kasbeheer

Het TBK heeft met de BNG bank een rekening-courantverhouding (betaalrekening). De rekening-courantverhouding (betaalrekening) met de ING bank en ABN AMRO bank zijn beëindigd. Bij de BNG bank is tevens een rekening geopend ten behoeve van het schatkistbankieren. De rekening van de BNG bank wordt 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 TBK 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 bevoegdheden zijn via delegatie en mandaat schriftelijk vastgelegd. Twee functionarissen autoriseren iedere betaling.

2.6.3 Onderhoud kapitaalgoederen

Het TBK heeft één gebouw in eigendom en beheer, namelijk het TBK-gebouw zelf. Het TBK heeft de uitgaven voor het groot onderhoud aan dit gebouw (voor de komende vijf jaar) in beeld gebracht. Bij de bepaling daarvan is rekening gehouden met het noodzakelijk onderhoud voor de komende jaren. Met ingrijpende verbouwingen en/of renovaties is geen rekening gehouden.

De achterliggende reden voor deze aanpak is gelegen in de Structuurvisie Krimpen aan den IJssel 2003 – 2030, die de gemeente Krimpen aan den IJssel heeft opgesteld. In deze structuurvisie is opgenomen om een nieuw centrumplan te gaan ontwikkelen inclusief een vergroting van het huidige winkelcentrum Crimpenhof. Het gebouw van het TBK ligt binnen de invloedssfeer van de uitbreiding van het winkelcentrum. Wanneer de huidige plannen (planperiode 2008 -2030) tot uitvoering komen betekent dat een andere locatie gehuurd of gekocht zal moeten worden.

Op basis van de verwachte uitgaven is een onderhoudsvoorziening in de jaarrekening opgenomen. De omvang van deze voorziening bedraagt eind 2017 € 39.900. Deze onderhoudsvoorziening is toereikend.

2.6.4 Bedrijfsvoering

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

De doorontwikkeling van de medewerkers en het inspelen op nieuwe ontwikkelingen voor het TBK is erg 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. Het TBK verwacht de komende jaren een stabiel werkpakket in het aantal kapitaalwerken. Een uitbreiding van het werkpakket kan incidenteel opgevangen worden door andere ingenieursbureaus (wel altijd onder regie van het TBK). Wanneer structureel sprake is van een uitbreiding van het werkpakket kan de eigen personeelsbezetting (eventueel) worden uitgebreid.

Informatie

Het TBK moet ook op het gebied van informatisering en automatisering doorontwikkelen, al was het alleen maar om qua automatisering met de gemeenten en het bedrijfsleven te kunnen blijven communiceren. Compatibiliteit op bestandsniveau is daarbij van groot belang

Communicatie

Aan overheden in het algemeen worden tegenwoordig steeds meer eisen gesteld. De bedrijfsvoering is al lang niet meer alleen intern gericht, maar ook extern gericht (omgevingsmanagement wordt hierbij steeds belangrijker). De eisen ten aanzien van bijvoorbeeld betrouwbaarheid en responsiviteit vergen een bepaalde cultuur, organisatiestructuur, niveau van automatisering en communicatie. Ook in 2017 had dit aspect de nodige aandacht. Intern is de notitie "Actieplan strategisch omgevingsmanagement" opgesteld. Doel is de communicatie met de omgeving en het rekening houden met de verschillende belangen en deze in te bedden in de werkzaamheden. Door projectmatig te werken kan hieraan in iedere fase van het project invulling worden gegeven.

Personeel

Voor het niveau van dienstverlening is ten slotte het behoud en de voortdurende kennisontwikkeling van de medewerkers essentieel. De basis voor een goed werkend technisch adviesbureau is in de afgelopen jaren gelegd. Een brede kennis van het gebied 'Krimpenerwaard' is hierdoor aanwezig. Het TBK moet daarnaast ook inspelen op nieuwe ontwikkelingen en actualiteiten. De kennis van medewerkers over nieuwe wet- en regelgeving, nieuwe technieken, enzovoort moet te allen tijde up-to-date zijn. De ontwikkeling van de medewerkers en het inspelen op nieuwe ontwikkelingen is voor het TBK uiterst belangrijk om op een

hoog niveau diensten te verlenen. Het verloop van het personeelsbestand is in dit geval een risico. Vanwege de kleine omvang van de organisatie is het niet altijd mogelijk ontwikkelde kennis breed bij te houden.

Het ziekteverzuim is gestegen van 2,4% in 2016 naar 5,1% in 2017. In 2017 waren op jaarbasis 4 medewerkers langer dan 4 weken ziek en in 2016 betrof dit 2 medewerkers.

Dit toegenomen ziekteverzuim heeft geen verband met de reorganisatie.

Inkoopbeleid TBK

De "Nota inkoopbeleid Technisch Bureau in de Krimpenerwaard 2016 t/m 2017" is vastgesteld in de vergadering van het Dagelijks bestuur op 17 maart 2016.

Reorganisatie

Het jaar 2017 is een hectisch jaar geweest voor de medewerkers van TBK, in hoofdzaak voor de medewerkers van de afdelingen Bouw- en woningtoezicht en Financiën.

Het besluit van beide gemeenten om per 1 januari 2018 geen producten op het gebied van bouw- en woningtoezicht af te nemen van het TBK betekende dat de afdeling Bouw- en woningtoezicht in 2017 volledig afgebouwd diende te worden en de afdeling Financiën inkrompen. Vanuit goed werkgeverschap heeft het Algemeen bestuur besloten tot de invoering van een mobiliteitsregeling, waarbij naast een vertrekpremie ook andere faciliteiten, zoals studiekostenvergoeding en loopbaan coaching, beschikbaar werden gesteld ter stimulering van een vertrek. Van de afdeling Bouw- en woningtoezicht hebben op één na alle medewerkers een andere werkgever gevonden. De medewerker voor wie is overeengekomen dat hij blijft adviseren bij beide gemeenten blijft in dienst en wordt op basis van detachering ingezet. Van de afdeling Financiën hebben 2 van de 6 medewerkers gebruik gemaakt van de vertrekpremie. Daarnaast heeft één medewerker TBK medio december verlaten in verband met het bereiken van de pensioenleeftijd. De overige medewerkers kunnen hun ondersteunende werkzaamheden blijven verrichten.

Voor de afdeling Weg- en waterbouw zijn de gevolgen beperkt gebleven. De nieuwe organisatie vergt deels andere werkwijzen en inzet van de medewerkers. In het komende jaar zal aan de ontwikkeling van kennis, attitude en procedures extra aandacht worden gegeven. In totaal is er ruim 800 uur geschreven op reorganisatie, hetgeen overeenkomt met $\pm 2,5\%$ van de werkbare productieve uren.

2.7. Rechtmatigheid

Met ingang van 2004 is het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) in werking getreden. Het BADO bevat onder meer de bepaling dat de accountant naast het getrouwheidsoordeel over de jaarrekening zich ook over de rechtmatigheid moet uitspreken. Het betreft hier overigens de financiële rechtmatigheid.

Voor een gemeente c.q. gemeenschappelijke regeling heeft het vorengenoemde de nodige gevolgen. Om aan het rechtmatigheidsaspect te kunnen voldoen moet het nodige worden gedaan.

De gemeenschappelijke regeling moet inventariseren welke interne en externe regelgeving voor het beoordelen van de rechtmatigheid van toepassing is (het bepalen van het zgn. normenkader). Zonder een dergelijk overzicht kan de accountant de werkzaamheden gericht op de rechtmatigheid niet uitvoeren. De interne regelgeving betreft onder meer de door de gemeenteraad dan wel de door gemeenschappelijke regeling vastgestelde verordeningen. Een voorbeeld van externe regelgeving is de Europese richtlijnen ten aanzien van aanbesteding. In dit opzicht is het van belang dat de verantwoordelijkheid van de naleving van de Europese richtlijnen ligt bij de opdrachtgever i.c. de deelnemende gemeenten.

In het toetsingskader moet worden aangegeven welke artikelen/bepalingen van de verordeningen in het kader van het rechtmatigheidsoordeel moeten worden getoetst (veelal het wettelijke minimum van recht, hoogte en duur-bepalingen).

De organisatie zal intern moeten nagaan (toetsen) of de uitvoering voldoet aan de gestelde voorwaarden. Daarnaast is ook een betrouwbare interne organisatie, waarin voldoende maatregelen van interne controle zijn opgenomen, van belang.

De accountant maakt voor zijn oordeelsvorming zoveel mogelijk gebruik van de door de interne organisatie uitgevoerde toetsing.

Het TBK heeft aan de gestelde eisen voldaan. In het voorjaar van 2018 is het normen- en toetsingskader voor het dienstjaar 2017 geactualiseerd en vastgesteld op 25 januari 2018. Vervolgens heeft de organisatie de interne controles uitgevoerd op de wetten en de interne regelgeving (verordeningen en bestuursbesluiten) die op het TBK van toepassing zijn. De accountant heeft de vastlegging van deze interne controles beoordeeld.

Het Algemeen bestuur heeft op 24 juni 2010 de geactualiseerde verordening op de inrichting van de financiële administratie, het financieel beheer en de uitgangspunten voor het financiële beleid vastgesteld. Deze (financiële) verordening is opgesteld op basis van artikel 212 Gemeentewet. In de betreffende verordening is onder meer een bepaling over waardering en afschrijving vaste activa opgenomen in artikel 8, lid 2. De door TBK toegepaste afschrijvingsmethodiek is hiermee in overeenstemming.

Uit de programmaverantwoording valt op te maken dat bij het programma Weg- en waterbouw sprake is van een begrotingsoverschrijding. Zie voor een nadere verklaring de analyse onder de paragrafen 3.3.4 en 3.3.5.

Jaarrekening 2017

3.1 Balans per 31 december 2017

ACTIVA					PASSIVA				
		31 december 2016		31 december 2017		31 december 2016		31 december 2017	
Vaste activa									
Materiële vaste activa									
- Investerings met een economisch nut									
- Overige investeringen		118.853		119.753					
Totaal vaste activa		118.853		119.753					
Vlottende activa									
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar									
- Vorderingen op openbare lichamen		-		3.356					
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een looptijd korter dan één jaar		223.334		449.931					
- Overige vorderingen		7.139		962					
		230.473		454.249					
Liquide middelen									
- Kassaldi		80		-					
- Banksaldi		8.566		-					
		8.646		-					
Overlopende activa		24.104		19.870					
Totaal vlottende activa		263.223		474.119					
Totaal-generaal		382.076		593.872					
Vaste passiva									
Eigen vermogen									
- Bestemmingsreserve		82.893		79.307					
- Gerealiseerd resultaat									
Voorzieningen		28.084		39.908					
Totaal vaste passiva		110.977		119.215					
Vlottende passiva									
Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar									
- Banksaldi		-		123.811					
- Overige schulden		214.272		327.811					
		214.272		451.622					
Overlopende passiva		56.827		23.035					
Totaal vlottende passiva		271.099		474.657					
Totaal-generaal		382.076		593.872					

3.2 Overzicht van baten en lasten over 2017

	Rekening 2016 *			Begroting voor wijziging 2017 *			Begroting na wijziging 2017			Rekening 2017		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma bouw- en woningtoezicht	798.573	800.366	-1.793	854.734	856.534	-1.800	854.734	856.534	-1.800	807.237	809.030	-1.793
Programma weg- en waterbouw	1.504.486	1.506.279	-1.793	1.483.666	1.485.466	-1.800	1.483.666	1.485.466	-1.800	1.570.491	1.572.284	-1.793
Programma mobiliteit en reorganisatie							405.000	405.000	-	397.632	397.632	-
BTW	92.905	92.905	-	86.800	86.800	-	113.600	113.600	-	167.056	167.056	-
Gerealiseerde totaal saldo baten en lasten	2.395.964	2.399.550	-3.586	2.425.200	2.428.800	-3.600	2.857.000	2.860.600	-3.600	2.942.416	2.946.002	-3.586
Toevoegingen/onttrekkingen reserves												
Programma bouw- en woningtoezicht	1.793		1.793	1.800		1.800	1.800		1.800	1.793		1.793
Programma weg- en waterbouw	1.793		1.793	1.800		1.800	1.800		1.800	1.793		1.793
Sub-totaal mutaties reserves	3.586	-	3.586	3.600	-	3.600	3.600	-	3.600	3.586	-	3.586
Gerealiseerde resultaat			-			-			-			-

Ten opzichte van de oorspronkelijke "Begrotingswijzigingen 2017" is de overhead niet separaat opgenomen.

3.2 Rekening baten en lasten over 2017

Lasten						Baten					
Cate- gorie		Rekening 2016	Begroting voor wijziging 2017	Begroting na wijziging 2017	Rekening 2017	Cate- gorie		Rekening 2016	Begroting voor wijziging 2017	Begroting na wijziging 2017	Rekening 2017
	omschrijving										
0.0	Niet in te delen uitgaven	-	18.000	-	-	2.0	Rente	-	-	-	-
1.0	Salarissen en sociale lasten					3.4	Goederen en diensten				
	01. huidig personeel	1.816.815	1.862.900	1.818.200	1.695.444		20. doorberekende uren aan derden	3.500	-	-	3.060
	mobiliteit			340.000	187.045		21. doorberekende overige kosten				
	03. mutatie niet opgenomen vakantiedagen	6.172-	-	-	19.822-		aan derden	151	-	-	23
							22. overige baten	-	-	-	-
2.0	Rente en afschrijvingen					4.3	Bijdragen van overheden				
	01. rente	1	-	-	-		23. bijdragen van de aangesloten				
	02. afschrijvingen	15.190	23.600	23.600	23.913		gemeenten	2.299.408	2.338.400	2.743.400	2.772.277
3.0	Personeel van derden						23. aan de aangesloten gemeenten door te				
	01. kapitaalswerken	114.573	96.000	96.000	128.739		berekenen BTW	92.905	86.800	113.600	167.056
	02. overige taken	110.405	27.000	27.000	241.205						
3.1	Energielasten	11.138	15.500	15.500	10.377						
3.4	Goederen en diensten	232.695	283.000	410.700	496.045						
6.0	Toevoeging voorziening onderhoud gebouwen	12.000	16.000	16.000	16.000						
	BTW in rekening gebracht	92.905	86.800	113.600	167.056						
	Gerealiseerde totaal lasten	2.399.550	2.428.800	2.860.600	2.946.002		Gerealiseerde totaal baten	2.395.964	2.425.200	2.857.000	2.942.416
						6.0	Onttrekking aan bestemmingsreserve:	3.586	3.600	3.600	3.586
	Gerealiseerde totaal saldo lasten	2.399.550	2.428.800	2.860.600	2.946.002		Gerealiseerde totaal saldo baten	2.399.550	2.428.800	2.860.600	2.946.002
							Gerealiseerde totaal saldo lasten	2.399.550	2.428.800	2.860.600	2.946.002
							Gerealiseerde resultaat	-	-	-	-

3.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Regelgeving

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de bepalingen die in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten zijn opgenomen.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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 deze betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts opgenomen voorzover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het jaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Balanswaardering

Vaste activa

Materiële vaste activa

Onroerende en roerende zaken

Deze activa zijn gewaardeerd tegen historische kostprijs, verminderd met daarop toegepaste afschrijvingen op basis van de verwachte levensduur.

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

De gehanteerde afschrijvingstermijnen in jaren zijn:

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

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

Herrubricering

Gebleken is dat voorgaande jaren de investeringen in automatisering, hoofdzakelijk hardware, onder "Overige materiële vaste activa" is gerubriceerd.

Investeringen in automatisering dienen echter onder "Machines, apparaten en installaties" te worden gerubriceerd.

In het onderdeel "Toelichting op de balans" zijn de cijfers van vorig aangepast.

Vlottende activa**Vorderingen**

De vorderingen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Hierbij wordt indien noodzakelijk rekening gehouden met een afwaardering wegens oninbaarheid.

Vaste passiva**Voorzieningen**

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies.

De onderhoudsegalisatievoorziening stoelt op een meerjarenraming van het uit te voeren (groot) onderhoud aan het bedrijfsgebouw, waardoor het bedrijfsgebouw voldoet aan de daaraan te stellen kwaliteitseisen.

In de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen, die is opgenomen in het jaarverslag, is het beleid ter zake nader uiteengezet.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van een jaar of langer

De vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde verminderd met de gedane aflossingen.

De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

3.3.2. Toelichting op de balans per 31 december 2017

ACTIVA	31-12-2016	31-12-2017
VASTE ACTIVA		
<u>Materiële vaste activa</u>		
- Investerings met een economisch nut		
- Overige investeringen	118.853	119.753
De overige investeringen met een economisch nut kunnen als volgt worden onderverdeeld:		
Bedrijfsgebouwen	2.581	1.290
Machines, apparaten en installaties	21.993	25.610
Overige materiële vaste activa	94.279	92.853
	118.853	119.753
Het onderstaande overzicht geeft een verloop van de boekwaarde van de overige investeringen met een economisch nut weer:		
<u>Bedrijfsgebouwen</u>		
Saldo begin boekjaar	3.871	2.581
Investerings	-	-
Af: Afschrijvingen	1.290	1.291
Saldo eind boekjaar	2.581	1.290
<u>Machines, apparaten en installaties</u>		
Saldo begin boekjaar	4.242	21.993
Herrubricering	10.092	
Investerings	14.513	16.383
Af: Afschrijvingen	6.854	12.766
Saldo eind boekjaar	21.993	25.610
<u>Overige materiële vaste activa</u>		
Saldo begin boekjaar	111.417	94.279
Herrubricering	10.092	
Investerings	-	8.430
Af: Afschrijvingen	7.046	9.856
Saldo eind boekjaar	94.279	92.853
De (vervangings)investerings betreffen de aanschaf en installatie van een brandmeldinstallatie ad € 13.089, een zonwering screen ad € 8.430 en 3 notebooks ad € 3.294. De (vervangings)investerings zijn € 10.187 lager dan geraamd.		

ACTIVA	31-12-2016	31-12-2017
VLOTTENDE ACTIVA		
<u>Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar</u>		
- Aangesloten gemeenten	-	3.356
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een looptijd korter dan één jaar	223.334	449.931
- Debiteuren		-
- Overige vorderingen	6.177	-
- Waarborgsommen	962	962
	230.473	454.249

De wet schatkistbankieren is eind 2013 van kracht geworden.

Alle decentrale overheden zijn verplicht om hun overtollige (liquide) middelen aan te houden in de schatkist, uitgezonderd het drempelbedrag. Het drempelbedrag wordt berekend op 0,75% van het begrotingstotaal van het lopend jaar, met een minimum van € 250.000. Gerekend over een heel kwartaal mag het op dagbasis buiten de schatkist aangehouden bedrag gemiddeld niet hoger zijn dan het drempelbedrag.

De overeenkomst inzake schatkistbankieren is begin 2015 door het Ministerie van Financiën getekend.

Uit onderstaande tabel blijkt dat het gemiddelde banksaldo per kwartaal onder het drempelbedrag heeft gelegen.

Benutting drempelbedrag schatkistbankieren

Drempelbedrag	250.000
----------------------	----------------

	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	151.079	111.234	162.587	90.538
Ruimte onder het drempelbedrag	98.921	138.766	87.413	159.462
Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

ACTIVA	31-12-2016	31-12-2017
<u>Liquide middelen</u>		
- Kassaldo	80	-
- Banksaldi	8.566	-
	8.646	-
Banksaldi:		
Rekening-courant ABN-AMRO	4.658	-
Rekening-courant BNG	1.829	-
Rekening-courant ING	2.077	-
Ondernemersdeposito ABN-AMRO	2	-
	8.566	-
De bankrelatie met ABN-AMRO en ING zijn beëindigd.		
<u>Overlopende activa</u>		
- Vooruit betaalde bedragen	11.006	7.302
- Nog te ontvangen bedragen	13.098	12.568
	24.104	19.870
Onder de post "Vooruit betaalde bedragen" is opgenomen:		
- 8 licenties Autocad, met een looptijd tot en met 29 maart 2018, voor een bedrag van € 1.710;		
- Gebruik printer 1e kwartaal 2018, voor een bedrag van € 2.560.		
Onder de post "Nog te ontvangen bedragen" is opgenomen:		
- door te belasten CAR verzekering, voor een bedrag van € 12.100, welke in januari 2018 is gefactureerd.		
Totaal vlottende activa	263.223	474.119

PASSIVA	31-12-2016	31-12-2017
VASTE PASSIVA		
<u>Eigen vermogen</u>		
- Bestemmingsreserves		
- Overige bestemmingsreserves	82.893	79.307
	82.893	79.307
Het verloop wordt in onderstaand overzicht weergegeven		
<u>Bestemmingsreserve glasvezelkabel</u>		
Saldo begin boekjaar	86.479	82.893
Af: Onttrekkingen	3.586	3.586
Saldo einde boekjaar	82.893	79.307
Betreft investeringsbijdragen 2008 van de voormalige gemeenten Bergambacht, Nederlek en Ouderkerk in de aanleg van een glasvezelkabel voor de koppeling met het K5-netwerk. Het doel van deze bestemmingsreserve is het dekken van de toekomstige afschrijvingslasten van de glasvezelkabel		
<u>Voorzieningen</u>		
Voorziening onderhoud gebouwen	28.084	39.908
	28.084	39.908
<u>Voorziening onderhoud gebouwen</u>		
Saldo begin boekjaar	20.982	28.084
Bij: Dotatie	12.000	16.000
Af: Onttrekkingen boekjaar	4.898	4.176
Saldo einde boekjaar	28.084	39.908
Ter egalisering van in de tijd onregelmatig gespreide kosten (cyclisch onderhoud aan het gebouw) is ten laste van de programmarekening een onderhoudsvoorziening gevormd. De uitgaven schilderwerk en groot onderhoud worden ten laste van de voorziening verantwoord.		

PASSIVA	31-12-2016	31-12-2017
VLOTTENDE PASSIVA		
<u>Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar</u>		
- Banksaldi	-	123.811
- Overige schulden	214.272	327.811
	214.272	451.622
De specificatie van de overige schulden wordt in het onderstaande overzicht weergegeven	46.117	43.042
- Crediteuren	-	104.253
- Aangesloten gemeenten	46.117	46.398
- Belastingen en pensioenpremies	119.172	131.022
- Overige schulden	17.158	33.721
- Niet opgenomen verlofuren	27.971	8.149
- Personeelskassen	3.854	4.268
	214.272	327.811
<u>Niet opgenomen verlofuren</u>		
Saldo begin boekjaar	34.143	27.971
Bij: Toename schuld	-	-
Af: Afname schuld	6.172	19.822
	27.971	8.149
De omvang van het openstaande saldo aan verlofuren betreft het deel van de verplichting aan verlofuren aan werknemers boven het normaal te achten niveau van 40 uur per werknemer tegen het geldend uurtarief (exclusief een opslag voor sociale lasten).		

PASSIVA	31-12-2016	31-12-2017
<u>Overlopende passiva</u>		
- Vooruit ontvangen bedragen	61	-
- Nog te betalen bedragen	56.766	23.035
	56.827	23.035
Totaal vlottende passiva	271.099	350.846

<u>Niet uit de balans blijvende verplichtingen</u>		
TBK heeft de volgende lopende meerjarige overeenkomsten:		
Omschrijving	Einddatum	Jaarlast
- Lease VW Golf	15-4-2019	7.535
- Lease Citroën	1-1-2019	3.712
- Huur kopieermachine 6055i	1-7-2020	4.083
- Huur kopieermachine C5235i en LBP710Cx	1-7-2023	4.842
In de eerste maanden van 2018 zal de gehele automatisering worden verzorgd door de GR IJsselgemeente. Hierdoor zal de boekwaarde van de automatisering, exclusief de laptops, in 2018 worden afgeboekt, voor een bedrag van € 10.675.		

3.3.3 Toelichting op de Rekening van baten en lasten over 2017

LASTEN

Cate- gorie	Omschrijving	Rekening 2016	Begroting voor wijziging 2017	Begroting na wijziging 2017	Rekening 2017
	NIET IN TE DELEN UITGAVEN	-	18.000	-	-
1.0	SALARISSEN EN SOCIALE LASTEN				
	01. Huidig personeel mobiliteit	1.816.815	1.862.900	1.818.200 340.000	1.695.444 187.045
	03. mutatie niet opgenomen verlofuren	-6.172			19.822-
2.0	RENTE EN AFSCHRIJVINGEN				
	01. Rente	1	-	-	-
	Rente lening	-			
	Rente bank	-			
		-			
	02. Afschrijvingen	15.190	23.600	23.600	23.913
3.0	PERSONEEL VAN DERDEN				
	01. Kapitaalswerken	114.573	96.000	96.000	128.739
	02. Overige taken	110.405	27.000	27.000	241.205
	Onder deze post wordt de inhuur van personeel verantwoord. ad 01. inhuur voor de afdeling WWB. ad 02. inhuur voor de afdelingen BWT en ADM.				

LASTEN

Cate- gorie	Omschrijving	Rekening 2016	Begroting voor wijziging 2017	Begroting na wijziging 2017	Rekening 2017
3.1	ENERGIELASTEN				
	Gasverbruik, elektriciteitsverbruik en vastrecht.	11.138	15.500	15.500	10.377
3.4	GOEDEREN EN DIENSTEN				
	01. Bestuurskosten	550	500	500	850
	02. Aantrekken personeel	-	1.000	1.000	30.205
	03. Verzorging salarisadministratie	5.021	6.000	6.000	7.650
	04. Arbozorg	2.311	3.000	3.000	2.993
	05. Subsidie personeelsvereniging	2.400	2.400	2.400	2.400
	06. Vergoedingen aan personeel	18.320	25.300	25.300	16.560
	06. Lease auto	12.068	14.500	14.500	12.976
	07. Representatiekosten	2.623	4.000	4.000	8.556
	08. Diverse bureaunkosten	95.099	113.500	113.500	85.552
	09. Diverse huisvestingskosten	41.096	34.900	34.900	39.094
	10. Belastingen en verzekeringen	14.713	15.900	15.900	15.957
	11. Accountantskosten	9.945	9.500	9.500	20.150
	12. Uitbestede werkzaamheden	25.800	22.500	22.500	86.845
	13. Kosten externe adviseurs	286	10.000	137.700	156.533
	14. Opleidingskosten	2.463	20.000	20.000	9.724
		232.695	283.000	410.700	496.045
6.0	TOEVOEGINGEN AAN RESERVES/ VOORZIENINGEN				
	01. Dotatie onderhoudsvoorziening gebouw	12.000	16.000	16.000	16.000
	BTW IN REKENING GEBRACHT	92.905	86.800	113.600	167.056

TOELICHTING CATEGORIE 3.4 GOEDEREN EN DIENSTEN

Omschrijving	Rekening 2017
<u>02. Aantrekken personeel</u>	30.205
Op deze post is de werving van de nieuwe directeur verantwoord.	
<u>06. Vergoedingen aan personeel</u>	16.560
01. Kilometervergoedingen	16.415
02. Reis- en verblijfkostenvergoedingen	145
	<u>16.560</u>
<u>08. Diverse bureaunkosten</u>	85.552
01. Telefoon- en telefaxaansluitingen kantoor en mobiele telecommunicatie; abonnementskosten en gesprekskosten	8.068
02. Internetaansluiting en servicekosten	8.979
03. Porti, vrachtkosten e.d.	4.156
04. Schrijf- en tekenbenodigdheden, materialen voor post- en archiefzaken, formulieren e.d.	4.120
05. Vakliteratuur en lidmaatschappen	5.100
06. Reproductiekosten:	25.075
07. Verstreking koffie e.d. aan personeel	5.523
08. Onderhoud kantoorapparatuur en programmatuur	24.531
09. Advertentiekosten	-
	<u>85.552</u>
<u>09. Diverse huisvestingskosten</u>	39.094
01. Onderhoudskosten e.d. gebouwen en installaties	483
02. Tuinonderhoud; uitbesteed aan loonbedrijf	7.349
03. Schoonhouden gebouw; uitbesteed aan schoonmaakbedrijf	24.104
04. Kosten brand- en inbraakalarminstallatie	4.010
05. Overige huisvestingskosten	3.148
	<u>39.094</u>

TOELICHTING CATEGORIE 3.4 GOEDEREN EN DIENSTEN

Omschrijving	Rekening 2017
<u>10. Belastingen en verzekeringen</u>	15.957
01. onroerendgoedbelasting, waterschapslasten, rioolbelasting, reinigingsrechten en verontreiniging oppervlaktewater	5.454
02. brandverzekering gebouw, inventaris en glasverzekering	3.181
03. overige verzekeringen (voornamelijk t.b.v werknemers)	7.322
	<u>15.957</u>
<u>11. Accountantskosten</u>	20.150
Voor periodieke controle en controle op jaarrekening, van zowel 2016 als 2017.	
<u>12. Uitbestede werkzaamheden</u>	86.845
01. Kosten uitbesteed werk (BWT)	50.645
02. Kosten uitbesteed werk (ADM)	36.200
	<u>86.845</u>
ad 01. Op deze post is de uitbestede bouwplantoetsing, uitgevoerd door de Omgevingsdienst Nederland, verantwoord, wegens het vertrek van een aantal vaste medewerkers.	
ad 02. Deze post bevat het opstellen van de jaarstukken, begroting en uitvoeren van de interne rechtmatigheidscontrole. Het opstellen van de jaarstukken betreft zowel 2016 als 2017.	
<u>13. Kosten externe adviseurs</u>	156.533
01. Algemeen	-
02. Kwartiermaker/procesregisseur	52.050
03. Begeleiding bij uitvoering mobiliteitsregeling	104.483
	<u>156.533</u>
ad 02. Er is een kwartiermaker/procesregisseur ingehuurd om het reorganisatieproces te begeleiden.	
ad 03. Betreft de begeleidingskosten van mobiliteitsfaciliteiten, zoals loopbaancoach, assessment e.d. en het opstellen van functieprofielen en -waardering.	
<u>14. Opleidingskosten</u>	9.724
Onder deze post worden kosten voor het opleiden van personeel danwel het op peil houden van het kennisniveau van de medewerkers opgenomen.	

BATEN

Categorie	Omschrijving	Rekening 2016	Begroting voor wijziging 2017	Begroting na wijziging 2017	Rekening 2017
2.0	RENTE	-	-	-	-
3.4	GOEDEREN EN DIENSTEN				
	20. Doorberekende uren aan derden	3.500	-	-	3.060
	21. Doorberekende overige kosten aan derden	151			23
	22. Overige baten	-			-
4.3	BIJDRAGEN VAN OVERHEDEN				
	23. Bijdragen van de aangesloten gemeenten	2.299.408	2.338.400	2.743.400	2.772.277
	23. Aan de aangesloten gemeenten doorberekende BTW	92.905	86.800	113.600	167.056
6.0	ONTTREKKING AAN RESERVES				
	Bestemmingsreserve glasvezelkabel	3.586	3.600	3.600	3.586

3.3.4 Analyse begrotingsafwijkingen en programmaverschillen

Programma Bouw- en woningtoezicht

De lasten zijn ongeveer € 47.500 (exclusief BTW) lager dan begroot.

De lastendaling wordt grotendeels veroorzaakt door lagere personeelskosten ad € 178.800 door het vertrek van een aantal medewerkers in de loop van het jaar.

Daarnaast lagere doorbelasting overhead ad € 19.600 door een kleiner aandeel in de verdeling van de omslagkosten.

Hier tegenover staan hogere lasten door meer inhuur derden, door het vertrek van een aantal medewerkers, ad € 170.700 en meer uitbestede werkzaamheden ad € 50.600.

Voor de inhuur van de kwartiermaker is € 62.700 begroot, maar de verantwoording vindt plaats op het programma Mobiliteit en reorganisatie.

De afwijkingen op de overige onderdelen zijn kleiner dan € 10.000.

De onderschrijding ad € 47.500 leidt tot lagere directe opbrengsten als gevolg van doorbelasting aan de deelnemende gemeenten.

Programma Weg- en waterbouw

De lasten zijn ongeveer € 86.800 (exclusief BTW) hoger dan begroot.

De lastenstijging wordt grotendeels veroorzaakt door hogere personeelskosten ad € 24.800 en hogere lasten door meer inhuur derden ad € 32.750.

Daarnaast hogere doorbelasting overhead ad € 46.500 door een groter aandeel in de verdeling van de omslagkosten.

De afwijkingen op de overige onderdelen zijn kleiner dan € 10.000.

De overschrijding ad € 86.800 wordt gecompenseerd door hogere directe opbrengsten als gevolg van doorbelasting aan de deelnemende gemeenten.

Programma Mobiliteit en reorganisatie

De lasten zijn ongeveer € 7.400 (exclusief BTW) lager dan begroot.

De lastendaling wordt grotendeels veroorzaakt door lagere personeelskosten ad € 153.000 doordat minder medewerkers gebruik hebben gemaakt van de vertrekpremie.

Hier tegenover staan lasten voor de werving van een nieuwe directeur ad € 30.200, de "dubbele" jaarlasten voor de accountantscontrole ad € 10.000 en de "dubbele" jaarlasten opstellen jaarrekening ad € 12.000, welke niet waren begroot.

De inhuur van de kwartiermaker ad € 52.000 is op dit programma verantwoord. Deze inhuur is begroot op het programma "Bouw- en woningtoezicht".

Daarnaast zijn de lasten voor externe adviseurs bij de begeleiding van de reorganisatie € 37.300 hoger dan begroot.

De onderschrijding ad € 7.400 leidt tot lagere directe opbrengsten als gevolg van doorbelasting aan de deelnemende gemeenten.

3.3.5 Incidentele baten en lasten

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

In 2017 zijn er zowel incidentele lasten als baten.

	begroting na wijziging	realisatie
Specificatie van de incidentele lasten		
- inhuur van de kwartiermaker	62.700	52.050
- mobiliteit:		
- vertrekpremie	340.000	187.045
- begeleiding	65.000	104.482
- werving nieuwe directeur		30.205
- uitbesteed werk (BWT)		50.645
- "dubbele" jaarlasten voor de accountantscontrole		10.000
- "dubbele" jaarlasten opstellen jaarrekening		12.000
- MxFrame licentie 2018 wordt niet gebruikt		1.850
	<u>467.700</u>	<u>448.277</u>

	begroting na wijziging	realisatie
Specificatie van de incidentele baten		
- bijdrage deelnemende gemeenten voor:		
- inhuur van de kwartiermaker	62.700	52.050
- programma Mobiliteit en reorganisatie	405.000	345.582
	<u>467.700</u>	<u>397.632</u>

3.3.6 Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves

Op grond van artikel 28 van het BBV moet de toelichting op de programmarekening ten minste een overzicht structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves bevatten.

In 2017 is er een structurele onttrekking aan de bestemmingsreserve glasvezelkabel ad € 3.587.

4.1.0

SPECIFICATIE VAN NOG TE ONTVANGEN VAN C.Q. TERUG TE BETALEN AAN DE AANGESLOTEN GEMEENTEN 2017

Omschrijving	In rekening te brengen bijdragen	Vordering uit hoofde van rekening-courant verhouding	BTW te voldoen	Totaal te voldoen	Ontvangen voorschotten uren en overige	Ontvangen voorschotten BTW	Totaal ontvangen voorschotten	Saldo per 31 december 2017	
								Nog te ontvangen	Terug te betalen
Aangesloten gemeenten:									
Krimpen a/d IJssel	1.297.338	861	77.684	1.375.882	1.333.158	39.368	1.372.526	3.356	-
Krimpenerwaard	1.474.940	288	89.372	1.564.600	1.563.566	47.432	1.610.998	-	46.398
Totaal	2.772.277	1.149	167.056	2.940.482	2.896.724	86.800	2.983.524	3.356	46.398

De berekening is gemaakt in eurocenten. Door afronding op hele euro kunnen kleine afwijkingen in de tellingen ontstaan.

4.2.0 Wet Normering Topinkomens (WNT)

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de van toepassing zijnde regelgeving, zijnde het algemene WNT-maximum.

Het weergegeven toepasselijke WNT-maximum per persoon of functie is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte. Uitzondering hierop is het WNT-maximum voor de leden van [Raad van Toezicht / Raad van Commissarissen]; dit bedraagt voor de voorzitter 15% en voor de overige leden 10% van het bezoldigingsmaximum.

Bij een gemeenschappelijke regeling (GR) worden als topfunctionaris aangemerkt: de leden van de hoogste uitvoerende en toezichthoudende organen, alsmede de hoogste ondergeschikte of de leden van de groep hoogste ondergeschikten aan dat orgaan en degene of degenen belast met de dagelijkse leiding van de gehele GR.

Leidinggevende topfunctionarissen

De directeur is belast met de dagelijkse leiding.

naam	L.K. Snijders
Functiegegevens	directeur
Duur dienstverband	1/1-31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1
Gewezen topfunctionaris?	nee
(Fictieve) dienstbetrekking?	nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	99.562
Beloningen betaalbaar op termijn	14.167
<i>Subtotaal</i>	113.729
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	N.v.t.
Totaal bezoldiging	113.729
Toepasselijk WNT-maximum	181.000
Motivering indien overschrijding	N.v.t.

Gegevens vorig jaar	
Duur dienstverband	1/1-31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	98.108
Beloningen betaalbaar op termijn	11.937
Totaal bezoldiging	110.045

Toeziethoudende topfunctionarissen

In onderstaande tabel zijn de gegevens van de leden van het algemeen bestuur vermeld.

naam	C.A. Oosterwijk	M.G. Boere-
		Schoonderwoerd
Functie(s)	Voorzitter	Secretaris
Duur dienstverband	1/1-31/12	1/1-31/12
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-
<i>Subtotaal</i>	-	-
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totaal bezoldiging	-	-
Toepasselijk WNT-maximum	27.150	18.100
Motivering indien overschrijding	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens vorig jaar		
Duur dienstverband	1/1-31/12	1/1-31/12
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-
Totaal bezoldiging	-	-

naam	R. Bitter	G.J. Goudriaan	J.C. de Keuning	R.J.F. van der Ven
Functie(s)	Lid	Lid	Lid	Lid
Duur dienstverband	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	200	150	250	250
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-	-
<i>Subtotaal</i>	200	150	250	250
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Totaal bezoldiging	200	150	250	250
Toepasselijk WNT-maximum	18.100	18.100	18.100	18.100
Motivering indien overschrijding	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens vorig jaar				
Duur dienstverband	9/6-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	50	150	150	150
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-	-
Totaal bezoldiging	50	150	150	150

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen die in 2017 een bezoldiging boven het toepasselijke WNT-maximum hebben ontvangen, of waarvoor in eerdere jaren een vermelding op grond van de WOPT of de WNT heeft plaatsgevonden of had moeten plaatsvinden. Er zijn in 2017 geen ontslaguitkeringen aan overige functionarissen betaald die op grond van de WNT dienen te worden gerapporteerd.

4.2.1 Wet HOF

	2017	2018	2019
Omschrijving	Realisatie	Begroting	Begroting
1. Exploitatiesaldo	-	-	-
2. Afschrijvingen	23.913	25.800	18.000
3. Bruto dotaties aan de post voorzieningen			
ten laste van de exploitatie	16.000	12.000	12.000
4. Investerings	24.813-	20.000-	20.000-
5. Uitgaven ten laste van voorzieningen	4.176-	15.500-	7.500-
Berekend EMU-saldo	10.924	2.300	2.500

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling bedrijfsvoeringsorganisatie Ingenieursbureau Krimpenerwaard (in de jaarstukken over 2017 is nog de oude naam van de Gemeenschappelijke Regeling toegepast, de Gemeenschappelijke Regeling Technisch Bureau in de Krimpenerwaard)

VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN JAARREKENING 2017

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2017 van het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling bedrijfsvoeringsorganisatie Ingenieursbureau Krimpenerwaard te Krimpen aan den IJssel gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- Geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2017 als van de activa en passiva van het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling bedrijfsvoeringsorganisatie Ingenieursbureau Krimpenerwaard op 31 december 2017 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincie en gemeenten (BBV).
- Zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2017 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de Gemeenschappelijke Regeling, zoals opgenomen in het normenkader d.d. 25 januari 2018.

De jaarrekening bestaat uit:

- De balans per 31 december 2017.
- Het overzicht van baten en lasten over 2017.
- De toelichting 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) en het Controleprotocol WNT 2017. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling bedrijfsvoeringsorganisatie Ingenieursbureau Krimpenerwaard 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.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 29.400, waarbij de bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2017.

Wij zijn met het bestuur overeengekomen dat wij aan het bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 10.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN ANDERE INFORMATIE

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- Het jaarverslag (hoofdstuk 2), waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.
- Overige gegevens (hoofdstuk 4).

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

- Met de jaarrekening verenigbaar is zoals bedoeld in artikel 213 lid 3 sub d Gemeentewet en geen materiële afwijkingen bevat.
- Alle informatie bevat die op grond van het BBV 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 voor de Gemeenschappelijke Regeling van toepassing zijnde vereisten in de Gemeentewet en aan de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De directeur-secretaris 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 de directeur-secretaris en het bestuur voor de jaarrekening

De directeur-secretaris is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. De directeur-secretaris is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de Gemeenschappelijke Regeling, zoals opgenomen in het normenkader d.d. 25 januari 2018.

In dit kader is de directeur-secretaris tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de directeur-secretaris noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de Gemeenschappelijke Regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude 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 en 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 dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, 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 financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de directeur-secretaris en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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

Rotterdam, 12 april 2018

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: drs. R.M.J. van Vugt RA

4.4.0 Vaststelling jaarstukken

De jaarstukken 2017 aldus vastgesteld door het bestuur van de
Gemeenschappelijke regeling bedrijfsvoeringsorganisatie Ingenieursbureau
Krimpenervaard in de vergadering van 21 juni 2018.

De secretaris,



(D. Buijink)

De voorzitter,



(C.A. Oosterwijk)