

Ingenieursbureau Krimpenerwaard
Raadhuisplein 6
2922AD Krimpen aan den IJssel
T : 0180 - 514455
E : mail@ibkw.nl
W: www.ibkw.nl



Programmabegroting 2019-2022

Inhoudsopgave

Programmabegroting.....	3
Programma Weg- en waterbouw	5
Programma Detachering.....	6
Programma Fric tie	7
Overhead.....	7
Paragrafen	8
Bedrijfsvoering	8
Weerstandsvormogen.....	11
Financiering	13
Onderhoud kapitaal goederen.....	15
Bijlagen	15

Vaststelling programmabegroting 2019-2022

De programmabegroting 2019-2022 aldus vastgesteld door het bestuur van de gemeenschappelijke regeling Ingenieursbureau Krimpenerwaard.

21 juni 2018.

De secretaris,



D. Buijink

De voorzitter,



C.A. Oosterwijk

Programmabegroting

Onderstaand zijn de totale lasten en baten van de programma's , exclusief BTW, van het IBKW weergegeven.

Programma overzicht exclusief BTW	rekening 2017	begroting 2018	begroting 2019	begroting 2020	begroting 2021	begroting 2022
Lasten						
Weg- en waterbouw	1.562.077	1.349.087	1.694.450	1.429.022	1.429.022	1.429.022
BWT -Detachering	819.214	80.606	81.500	81.500	81.500	81.500
Reorganisatie	395.432	51.917	-	-	-	-
Frictie	-	183.646	181.746	181.746	181.746	181.746
Overhead en lasten	-	440.944	413.623	412.801	412.801	412.801
Totaal lasten	2.776.723	2.106.200	2.371.319	2.105.069	2.105.069	2.105.069
Baten						
Krimpenervwaard	1.474.393	1.211.713	1.373.459	1.213.709	1.213.709	1.213.709
Krimpen aan den IJssel	1.295.684	830.887	929.260	822.760	822.760	822.760
Diverse opbrengsten	3.060	60.000	65.000	65.000	65.000	65.000
Totaal baten	2.773.137	2.102.600	2.367.719	2.101.469	2.101.469	2.101.469
Resultaat voor bestemming	(3.586)	(3.600)	(3.600)	(3.600)	(3.600)	(3.600)
Onttrekking uit de reserve	3.586	3.600	3.600	3.600	3.600	3.600
Resultaat na bestemming	-	-	-	-	-	-
Indicatoren						
Productieve uren	21.546	24.280	27.580	24.280	24.280	24.280
Uurtarief weg- en waterbouw	72,33	73,58	76,30	75,71	75,71	75,71

Verschillenanalyse

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

Het uurtarief van 2019 is ten opzichte van 2018 met € 2,72 gestegen. Deze stijging wordt veroorzaakt door:

- De inflatiecorrectie van 2,3%. Dit percentage is gelijk aan de door de gemeenten afgegeven norm voor verbonden partijen in de regio Midden-Holland, € 1,69
- In 2019 is er op basis van de door de gemeente aangeleverde projecten geconcludeerd dat er 2,3 fte extra flexibele schil nodig is om de projecten te kunnen verwerken. Door de marktwerking zijn tarieven gestegen en de invloed op het tarief hierdoor is € 1,03.

Bijdrage verdeeld per deelnemende gemeente

2019		Krimpenerwaard		Krimpen aan den IJssel	
Verdeling	Totaal	Perc	Bedrag	Perc.	Bedrag.
Weg- en waterbouw	1.690.850	60%	1.014.510	40%	676.340
Detachering	81.500	60%	48.900	40%	32.600
Reorganisatie	-	50%	-	50%	-
Frictie	116.746	53%	61.875	47%	54.871
Overhead en lasten	413.623	60%	248.174	40%	165.449
Totaal	2.302.719		1.373.459		929.260
BTW	Totaal	Perc	Bedrag	Perc.	Bedrag.
Weg- en waterbouw	110.032	60%	66.019	40%	44.013
Detachering	-	60%	-	40%	-
Reorganisatie	-	50%	-	50%	-
Frictie	1.942	53%	1.029	47%	913
Overhead en lasten	50.774	60%	30.465	40%	20.310
Totaal	162.748		97.513		65.235
Bijdrage	Totaal	Perc	Bedrag	Perc.	Bedrag.
Weg- en waterbouw	1.800.882	60%	1.080.529	40%	720.353
Detachering	81.500	60%	48.900	40%	32.600
Reorganisatie	-	50%	-	50%	-
Frictie	118.688	53%	62.904	47%	55.783
Overhead en lasten	464.397	60%	278.638	40%	185.759
Totaal	2.465.467		1.470.972		994.495

Taakvelden

Sinds 2018 is het voor gemeenschappelijke regelingen verplicht om op taakvelden te rapporteren. Voor het IBKW betreft dit de volgende vertaling van de programma's:

Taakveld	rekening	begroting	begroting	begroting	begroting	begroting
exclusief BTW	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Lasten						
2.1 Verkeer en vervoer		492.956	608.227	519.310	519.310	519.310
7.2 Riolering		739.434	912.341	778.964	778.964	778.964
8.2 Grondexploitatie		239.128	295.045	251.912	251.912	251.912
8.3 Wonen en bouwen		80.606	81.500	81.500	81.500	81.500
0.4 Ondersteuning organisatie		554.076	474.205	473.383	473.383	473.383
Totaal lasten	-	2.106.200	2.371.319	2.105.069	2.105.069	2.105.069
Baten						
2.1 Verkeer en vervoer		492.956	608.227	519.310	519.310	519.310
7.2 Riolering		739.434	912.341	778.964	778.964	778.964
8.2 Grondexploitatie		239.128	295.045	251.912	251.912	251.912
8.3 Wonen en bouwen		80.606	81.500	81.500	81.500	81.500
0.4 Ondersteuning organisatie		554.076	474.205	473.383	473.383	473.383
Totaal baten	-	2.106.200	2.371.319	2.105.069	2.105.069	2.105.069

Programma Weg- en waterbouw

Doel

IBKW levert professionele advies - en ingenieursdiensten voor projecten in de sector weg - en waterbouw aan de deelnemende gemeenten. Wij doen dat op een effectieve, efficiënte en klantgerichte wijze op basis van de gestelde eisen. Dit om het kostenniveau van deze taken voor de deelnemende gemeenten onder controle houden.

Producten / Activiteiten

1. Voorbereiden civieltechnische werkzaamheden;
 - ontwerpen;
 - tekeningen;
 - contracten;
2. Toezicht –en Directievoering civieltechnische werkzaamheden;
 - controle naleven contract met aannemer(s);
 - omgevingsmanagement tijdens de uitvoering van werkzaamheden
3. Controle bestek en tekeningen derden;
4. Advisering in programmeringsfase van beheerprojecten;
5. Advisering binnen Ruimtelijk Ontwikkelingsplannen op civieltechnisch gebied;
6. Civieltechnische ondersteuning in de brede zin aan de beheerorganisaties van de deelnemende gemeenten.

Bestaand beleid

De deelnemende gemeenten leveren voor 1 maart van een begrotingsjaar een planning van de onderhouds- en kapitaalwerken en de ruimtelijke ontwikkelingsprojecten.

Het IBKW brengt gedurende het begrotingsjaar het aantal uren dat de medewerkers werken aan de projecten in rekening bij de betreffende gemeente (per project). Bij de jaarrekening vindt een definitieve afrekening plaats.

Lasten en baten

Onderstaand is een overzicht van de lasten en baten, exclusief BTW, weergegeven voor het programma Weg- en waterbouw.

Weg- en waterbouw exclusief BTW	rekening 2017	begroting 2018	begroting 2019	begroting 2020	begroting 2021	begroting 2022
Lasten	1.562.077	1.349.087	1.694.450	1.429.022	1.429.022	1.429.022
Baten						
Krimpenerwaard	814.480	807.292	1.014.510	855.253	855.253	855.253
Krimpen aan den IJssel	744.011	538.195	676.340	570.169	570.169	570.169
Diverse opbrengsten		-	-	-	-	-
Totaal baten	1.558.491	1.345.487	1.690.850	1.425.422	1.425.422	1.425.422
Resultaat voor bestemming	(3.586)	(3.600)	(3.600)	(3.600)	(3.600)	(3.600)
Onttrekking uit de reserve	3.586	3.600	3.600	3.600	3.600	3.600
Resultaat na bestemming	-	-	-	-	-	-

Dienstverlening/ Kwaliteit

Om toegevoegde waarde te blijven leveren als publiek ingenieursbureau dienen we, naast het borgen van de technische –en gebiedskennis, continue te blijven inspelen op de nieuwste ontwikkelingen op verschillende gebieden. Een aantal voorbeelden hiervan is de nieuwste contractvormen om een betere samenwerking met aannemers te genereren, maar ook moeten we op de hoogte blijven van de nieuwste tekentechnieken en bijbehorende softwaremogelijkheden. Niet in de laatste plaats wil het IBKW inspelen op het thema circulaire economie en klimaatadaptatie en hierdoor op de hoogte blijven van de laatste ontwikkelingen hieromtrent.

Het IBKW is de schakel tussen de publieke opdrachtgever en de private markt. De komende periode gaan we samen onderzoeken op welke wijze we de taken, rollen en verantwoordelijkheden dusdanig kunnen invullen zodat er een optimale waarde-creatie ontstaat.

Risico's

Gebrek aan technisch personeel in de markt wordt zichtbaar

We merken dat de vraag naar technische specialisten toeneemt terwijl het aanbod schaars is. Dit betekent naast een capaciteitsvraagstuk ook een stijging van het gemiddeld uurtarief. Hiernaast is het risico aanwezig dat de markt trekt aan onze specialisten met personeelsverloop als gevolg. Het zijn van een aantrekkelijk werkgever is dus van belang.

Economische voorspoed heeft effect op prijsvorming

Dit risico geldt meer voor de eigenaren waarbij geconstateerd kan worden dat de civiele markt reageert op de groeiende economie. Vooralsnog heeft dit voor de aanbestedingen nog geen grote financiële verschuivingen opgeleverd ten opzichte van de projectbegrotingen. Maar dit risico is wel aanwezig.

Programma Detachering

Doel

Het verdelen van lasten op de afgesproken verdeling tussen de deelnemende gemeenten.

Bij de mobiliteitsafspraken is er gekozen dat een medewerker van de opgeheven afdeling Bouw- en woningtoezicht 4 jaar in dienst blijft bij het IBKW tot de pensioengerechtigde leeftijd. De medewerker wordt gedetacheerd op basis van historische tijdverdeling voor 60% bij Krimpenerwaard en voor 40% bij Krimpen aan den IJssel.

Lasten en baten

Onderstaand is een overzicht van de lasten en baten, exclusief BTW, weergegeven voor het programma Detachering.

Detachering exclusief BTW	rekening 2017	begroting 2018	begroting 2019	begroting 2020	begroting 2021	begroting 2022
Lasten	819.214	80.606	81.500	81.500	81.500	81.500
Baten						
Krimpenerwaard	462.196	48.364	48.900	48.900	48.900	48.900
Krimpen aan den IJssel	353.958	32.242	32.600	32.600	32.600	32.600
Diverse opbrengsten	3.060	-	-	-	-	-
Totaal baten	819.214	80.606	81.500	81.500	81.500	81.500

Programma Frictie

Doel

Het verdelen van historische lasten op de afgesproken verdeling tussen de deelnemende gemeenten.

Een medewerker, 64 jaar, van de afdeling administratie heeft geen gebruik gemaakt van de mobiliteitsregeling. Betrokkene gaat over 2 jaar en 4 maanden met pensioen. Deze medewerker gaat administratief werk verrichten en ondersteuning verlenen bij het digitaliseren van het archief weg- en waterbouw.

Met een medewerker van 60 jaar is een overeenkomst opgesteld dat deze als adviseur in dienst blijft. Betrokkene gaat over 6 jaar en 5 maanden met pensioen. Er zijn afspraken gemaakt dat betrokkene ten minste 50% van zijn lasten terugverdient, het doel is volledig, door middel van detachering. De gemeenten staan garant als de lasten niet gedekt kunnen worden, in de afgesproken verhouding van het programma. In de begroting is € 65.000 aan externe inkomsten opgenomen.

De verdeling van de lasten van dit programma is op basis van de historische verdeling inwoners, 53% Krimpenerwaard en 47% Krimpen aan den IJssel. Op basis van het voorzichtigheidsprincipe worden de lasten per begrotingsjaar constant geraamd.

Lasten en baten

Onderstaand is een overzicht van de lasten en baten, exclusief BTW, weergegeven voor het programma Frictie.

Frictie exclusief BTW	rekening 2017	begroting 2018	begroting 2019	begroting 2020	begroting 2021	begroting 2022
Lasten	395.432	183.646	181.746	181.746	181.746	181.746
Baten						
Krimpenerwaard	197.716	65.532	61.875	61.875	61.875	61.875
Krimpen aan den IJssel	197.716	58.114	54.871	54.871	54.871	54.871
Diverse opbrengsten	-	60.000	65.000	65.000	65.000	65.000
Totaal baten	395.432	183.646	181.746	181.746	181.746	181.746

Overhead

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

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

Lasten en baten

Onderstaand is een overzicht van de lasten en baten, exclusief BTW, weergegeven voor het programma Overhead.

Overhead exclusief BTW	rekening 2017	begroting 2018	begroting 2019	begroting 2020	begroting 2021	begroting 2022
Lasten	-	440.944	413.623	412.801	412.801	412.801
Baten						
Krimpenerwaard	-	264.566	248.174	247.681	247.681	247.681
Krimpen aan den IJssel	-	176.378	165.449	165.120	165.120	165.120
Diverse opbrengsten	-	-	-	-	-	-
Totaal baten	-	440.944	413.623	412.801	412.801	412.801

Paragrafen

Bedrijfsvoering

Het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) geeft in artikel 14 aan dat de paragraaf tenminste inzicht geeft in de stand van zaken en beleidsvoorname ten aanzien van de bedrijfsvoering.

De bedrijfsvoering is van belang voor het uitvoeren van programma's. Aan de overheid worden steeds meer eisen gesteld. Bedrijfsvoering is niet alleen intern, maar ook extern gericht. De eisen voor betrouwbaarheid en responsiviteit vergen een gezonde cultuur, professionele houding medewerkers, organisatiestructuur, informatievoorziening en communicatie. De vastgestelde dienstverleningsovereenkomst bedrijfsvoeringsorganisatie Ingenieursbureau Krimpenerwaard, getekend op 25 januari 2018, geeft hierbij enkele belangrijke uitgangspunten.

Missie en visie

In 2018 is IBKW gestart als een gemeenschappelijke regeling (bedrijfsvoeringsorganisatie) die zich richt op de advies- en ingenieursdiensten voor weg- en waterbouwprojecten van de deelnemende gemeenten. Het komend jaar zal IBKW, in samenwerking met de deelnemende gemeente, een organisatieplan opstellen waarbij onderstaande missie en visie wellicht aangescherpt worden.

Wij zijn een publiek ingenieursbureau dat staat voor het maatschappelijk belang op de complexe markt van civiele techniek.

Met onze lokale kennis en collectief geheugen leveren wij een bijdrage aan de maatschappij. Dit doen wij als een betrouwbare, deskundige, innovatieve en klantgerichte organisatie. Om de doelen te realiseren ontwikkelen de medewerkers zich voortdurend op hun vakgebied. De professionals zijn ons werkkapitaal.

Organisatie

Voor een uniforme, effectieve en efficiënte dienstverlening is de organisatie van de bedrijfsvoering een belangrijk uitgangspunt. Een stabiele basis van het werkpakket is nodig om dit te kunnen realiseren. In de dienstverleningsovereenkomst (DVO) is een garantie afspraak met de deelnemende gemeenten afgesproken.

Om fluctuaties in de projectenportefeuille te kunnen verwerken heeft IBKW een flexibele schil van 4,3 FTE in de begroting opgenomen conform het bestuurlijk besluit op 1 maart 2018. Deze is tot stand gekomen op basis van de projectenplanning 2019 waarbij bovenop de standaard flexibele schil van 2 FTE een plus nodig is van 2,3 FTE.

Afdeling	Aantal personen		Feitelijke formatie	
	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2018	Begroting 2019
Overhead	4	4	2,21	2,21
Weg- en waterbouwkunde	14	14	14,79	14,79
Detachering	2	2	1,00	1,00
Frictie	1	1	2,00	2,00
Totaal	21	21	20,00	20,00

Afdeling	Productieve uren per FTE		Tarief gemeentelijk deel	
	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2018	Begroting 2019
Overhead incl. flexibele schil	24.280	27.580	18,16	15,00
Weg- en waterbouwkunde	21.280	21.280	55,42	61,31
Detachering	1.439	1.439	56,02	56,64
Frictie	2.878	2.878	42,96	40,56
Overhead en W-W			73,58	76,30

Flexibele schil

Functie	Uren		Tarief	
	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2018	Begroting 2019
Toezi chthouder B	1.500	1.500	60,00	60,00
Werkvoorbereider B	1.500	1.500	60,00	60,00
Toezi chthouder/Werkv. A	-	1.500	-	72,50
Directievoerder/Projectleider	-	300	-	87,50
Vakspecialist	-	1.500	-	87,50
Totaal / Gemiddeld	3.000	6.300	60,00	70,83

Functie	Lasten	
	Begroting 2018	Begroting 2019
Toezi chthouder B	90.000	90.000
Werkvoorbereider B	90.000	90.000
Toezi chthouder/Werkv. A	-	108.750
Directievoerder/Projectleider	-	26.250
Vakspecialist	-	131.250
Totaal	180.000	446.250

Informatievoorziening

Het IBKW heeft de automatisering uitbesteed aan GR-IJsselgemeenten. Deze professionele organisatie is gespecialiseerd in het leveren van ICT-diensten waarbij zowel de invulling van de functionele eisen als de noodzakelijke beveiliging en bescherming van privacy gewaarborgd zijn.

Communicatie

Communicatie is niet alleen intern, maar steeds meer extern gericht. We willen als gemeenten steeds meer samenlevingsgericht en opgave gericht werken. Het gebruik van social media zorgt voor een dynamischere interactie dan in het verleden. Ondanks het feit dat we het algemeen belang dienen, willen we dit zo goed mogelijk afgestemd hebben met de samenleving. Techniek blijft de basis voor het IBKW, maar de communicatie is bepalend voor het succes in de projecten. Dit vraagt om aanvullende vaardigheden en competenties van medewerkers. Permanente bewustwording en educatie van de medewerkers is nodig om aan deze eisen van de verschillende doelgroepen te voldoen.

Personeel

Permanente vak kennis en competentieontwikkeling van de medewerkers is essentieel voor een goede bedrijfsvoering. Een brede specialistische kennis van het werkgebied 'Krimpenerwaard' is aanwezig bij het huidige personeel. Het IBKW 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. Het verloop van het personeelsbestand is in dus een risico. In het kader van het personeelsbeleid is het, net zoals bij veel gemeenten, interessant te kijken naar het generatiepact. De cao stimuleert hier naar te kijken met een tweeledig doel. Oudere medewerkers kunnen minder gaan werken en krijgen daarvoor gedeeltelijke financiële compensatie. De hierdoor ontstane ruimte in de formatie wordt gebruikt om nieuwe jongere medewerkers te werven.

Planning en control

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

BTW

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

Rechtmatigheid

Met ingang van 2004 is het Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten (BAPG) in werking getreden. Het BAPG bevat onder meer de bepaling dat de accountant naast het getrouwheidsoordeel over de jaarrekening zich ook over de rechtmatigheid moet uitspreken. Het betreft de financiële rechtmatigheid. In het BAPG is een voorgescreven model accountantsverklaring opgenomen.

Eind 2005 is het normen- en toetsingskader geformuleerd. Dit wordt ieder jaar geactualiseerd en vastgesteld.

- De gemeenschappelijke regeling moet inventariseren welke interne en externe regelgeving voor het beoordelen van de rechtmatigheid van toepassing is. Het bepalen van het normenkader. Zonder een dergelijk overzicht kan de accountant de werkzaamheden gericht op de rechtmatigheid niet uitvoeren.

- De interne regelgeving betreft onder meer de door het bestuur van de gemeenschappelijke regeling vastgestelde verordeningen.
- Een voorbeeld van externe regelgeving is bijvoorbeeld de Europese richtlijnen ten aanzien van aanbesteding.
- Via het toetsingskader wordt aangegeven welke artikelen/bepalingen van de verordeningen in het kader van het rechtmatigheidsoordeel moeten worden getoetst (veelal: recht, hoogte en duurbepalingen).
- De organisatie gaat intern 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.

Weerstandsvermogen

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

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

De weerstandscapaciteit is gering. Het vermogen van het IBKW bestaat uit eigen en vreemd vermogen. Het eigen vermogen bestaat 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 IBKW 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 (TBK) zijn de risico's geïnventariseerd.

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

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

VPB

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

Kengetallen

Kengetallen	Rekening				Begroting		
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Netto schuldquote	0,3%	0,0%	0,2%	0,0%	-0,1%	-0,4%	-0,7%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Solvabiliteitsratio	21%	13%	13%	12%	12%	11%	10%
Structurele exploitatieruimte	2%	2%	0%	0%	0%	0%	0%
Grondexploitatie	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Belastingcapaciteit	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

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.

Overzicht incidentele baten en lasten

Incidentele posten	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Incidentele lasten	54.400	446.078	51.917	266.250	0	0	0
Incidentele baten	0	395.433	51.917	266.250	0	0	0

Met de opzet van de begroting van 2018 zijn de incidentele lasten en baten naar neutraal geraamd. In 2018 is er nog een post van € 51.917 geraamd voor incidentele lasten voor het opzetten van de nieuwe organisatiestructuur. In 2019 is de flexibele schil voor personeel weg- en waterbouw met 2,3 fte uitgebreid om de verwachte productieve uren te kunnen maken.

Post onvoorzien

Conform beleid is er een post onvoorzien opgenomen in de begroting, 1% van de verwachte loonsom, een bedrag van € 15.742.

Geprognosticeerde balans

Omschrijving	Begroting				
	2018	2019	2020	2021	2022
Vaste activa					
- Materiële vaste activa	116.153	112.553	108.953	105.353	101.753
Economisch nut					
Vlottende activa					
- Uitzettingen < één jaar	449.066	453.566	455.066	462.066	469.066
- Liquide middelen	-	-	-	-	-
- Overlopende activa	19.870	19.870	19.870	19.870	19.870
Totaal activa (31 dec.)	585.089	585.989	583.889	587.289	590.689
Omschrijving	Begroting				
	2018	2019	2020	2021	2022
Vaste passiva					
- Reserves	75.707	72.107	68.507	64.907	61.307
- Voorzieningen	36.408	40.908	42.408	49.408	56.408
Vlottende passiva					
- Schuld < één jaar	449.939	449.939	449.939	449.939	449.939
- Overlopende passiva	23.035	23.035	23.035	23.035	23.035
Totaal passiva (31 dec.)	585.089	585.989	583.889	587.289	590.689

Toelichting op de geprognosticeerde balans

De geprognosticeerde balans geldt voor de jaren 2019 tot en met 2022. De vaste activa is ongeveer een ideaal complex. De afschrijving van de glasvezelkabel is de mutatie in de boekwaarde. Deze lasten worden gedekt uit de bestemmingsreserve.

De mutatie in de stand van de voorziening voor het gebouw wordt gecorrigeerd in de vlottende activa. De vlottende activa en passiva fluctueren per jaar maar zijn lastig in te schatten en daarom constant gehouden.

Algemene reserve

In de regeling financiële verhoudingen IBKW is in artikel 6 opgenomen dat IBKW een beperkte algemene reserve mag hanteren. Deze heeft een maximale omvang ter grootte van 8% van de totale op grond van artikel 2 verstrekte voorschotten. Het doel van de reserve is het opvangen van incidentele uitgaven en de egalisatie van tekorten en overschotten.

Financiering

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

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

In deze financieringsparagraaf komen de volgende onderwerpen aan de orde:

- Beleid
- Risicobeheer
- Kasbeheer
- Administratieve Organisatie

Beleid

Het treasurystatuut TBK 2011 wordt in 2018 aangepast naar de nieuwe IBKW organisatie. Het huidige statuut voldoet om de bedrijfsvoering uit te voeren. In het statuut is de "beleidsmatige infrastructuur" van de treasuryfunctie (nader) uitgewerkt / vastgelegd in de vorm van uitgangspunten, doelstellingen, richtlijnen en limieten. Het statuut maakt een objectieve en transparante verantwoording vooraf en achteraf mogelijk.

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, evenals 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.

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 inkomens 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 begin 2018 is nihil. Een tekort ontstaat doordat de som van de langlopende geldleningen, de reserves en de voorzieningen lager is dan de boekwaarde van de vaste activa.

Renterisicobeheer

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

De kasgeldlimiet is een bedrag ter grootte van een percentage van het begrotingstotaal van het openbare lichaam bij aanvang van het jaar. In de uitvoeringsregeling Financiering Decentrale overheden is dit percentage voor gemeenschappelijke regelingen vastgesteld op 8,2%, voor 2019 is dit 8,2% van € 2.534.067 = € 207.793.

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

Kasbeheer

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

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

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

Administratieve organisatie van de treasury functie

De bevoegdheden zijn via delegatie en mandaat schriftelijk vastgelegd. Twee functionarissen autoriseren iedere betaling.

Onderhoud kapitaalgoederen

Het IBKW heeft één gebouw in eigendom en beheer. Het IBKW heeft voor de komende jaren de uitgaven voor groot onderhoud in beeld gebracht. Bij het begroten van deze uitgaven voor groot onderhoud is rekening gehouden met het noodzakelijk onderhoud voor de komende jaren. Ingrijpende verbouwingen en/of grootschalig onderhoud/renovaties van het huidige gebouw zijn niet opgenomen. De achterliggende reden is de Structuurvisie Krimpen aan den IJssel 2003 – 2030. In deze structuurvisie is opgenomen om een nieuw centrumplan te gaan ontwikkelen inclusief een vergroting van het huidige winkelcentrum Crimpenhof. Het huidige gebouw van het IBKW ligt in de invloedssfeer van de geplande uitbreiding. Dit kan inhouden dat in de periode 2018 – 2025 het huidige gebouw afgebroken zal worden en een andere locatie gekocht of gehuurd zal moeten worden. De komende periode worden alternatieve locaties voor het IBKW verder onderzocht.

Onderhoudsvoorziening gebouw	2018	2019	2020	2021	2022
Stand voorziening 1 januari	39.908	36.408	40.908	42.408	49.408
Storting	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000
Onttrekkingen t.b.v. groot onderhoud	-15.500	-7.500	-10.500	-5.000	-5.000
Stand voorziening 31 december	36.408	40.908	42.408	49.408	56.408

Het bedrag van de structurele storting is met ingang van begroting 2018 € 12.000. IBKW is gevestigd in een oud gebouw dat niet meer voldoet aan de eisen en wensen van deze tijd. Vanwege bovenstaande ontwikkeling wordt er niet meer geïnvesteerd in onnodig groot onderhoud. Mogelijk onvoorzien en urgent onderhoud kan optreden. Indien de financiële middelen daarvoor ontbreken, zal het bestuur worden gevraagd aanvullend budget beschikbaar te stellen.

Bijlagen

Programmabegroting 2019

(in Euro)

	Begroting 2018			Begroting 2019		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma Weg- en waterbouw	1.345.487	1.349.087	3.600-	1.690.850	1.694.450	3.600-
Programma Detachering	80.606	80.606	-	81.500	81.500	-
Programma Reorganisatie/inrichting	51.917	51.917	-	-	-	-
Programma Frictie	183.646	183.646	-	181.746	181.746	-
Overhead	440.944	440.944	-	413.623	413.623	-
BTW	114.800	114.800	-	162.748	162.748	-
Geraamde totaal saldo baten en lasten	2.217.400	2.221.000	3.600-	2.530.467	2.534.067	3.600-
Toevoegingen/onttrekkingen reserves						
Programma Weg- en waterbouw	3.600	-	3.600	3.600	-	3.600
Sub-totaal mutaties reserves	3.600	-	3.600	3.600	-	3.600
Geraamde resultaat	2.221.000	2.221.000	-	2.534.067	2.534.067	-

Rekening van baten en lasten 2019

Lasten

Baten

Cate- gorie	Omschrijving	Begroting 2018	Begroting 2019	Cate- gorie	Omschrijving	Begroting 2018	Begroting 2019
1.1	Salarissen en sociale lasten:			3.8	Goederen en diensten:		
	01. huidig personeel	1.238.300	1.276.700		20. doorberekend aan derden	60.000	65.000
	02. gedetacheerd/frictie personeel	248.500	254.000		22. overige baten	-	-
	Rente en afschrijvingen:				Bijdragen van overheden:		
7.4	01. rente	-	-	4.3	23. bijdragen van de aangesloten gemeenten	2.042.600	2.302.719
7.3	02. afschrijvingen	30.100	17.027		23. aan de aangesloten gemeenten door te berekenen BTW	114.800	162.748
	Personeel van derden:						
3.5	01. kapitaalswerken	180.000	446.250				
3.5	02. overige taken	-	-				
3.8	Energielasten	13.000	13.300				
3.8	Goederen en diensten	384.300	352.042				
7.2	Dotatie onderhoudsvoorziening	12.000	12.000				
	BTW in rekening gebracht	114.800	162.748				
	Geraamde totaal lasten	2.221.000	2.534.067		Geraamde totaal baten	2.217.400	2.530.467
7.1	Toevoegingen aan reserves:			7.1	Onttrekking aan reserves:		
					reserve Glasvezelkabel	3.600	3.600
	Geraamde totaal saldo lasten	2.221.000	2.534.067		Geraamde totaal saldo baten	2.221.000	2.534.067
					Geraamde resultaat	-	-