



Ingenieursbureau
Krimpenaard

Programmabegroting 2020-2023

Inhoudsopgave

Inleiding	4
Programmabegroting	5
Programma Weg- en waterbouw	7
Programma Detachering	8
Programma Fric tie	9
Overhead	9
Paragrafen	11
Bedrijfsvoering	11
Weerstandsvormogen	15
Financiering	17
Onderhoud kapitaal goederen	18
Bijlagen	20

Inleiding

Voor U ligt de ontwerpbegroting 2020-2023 van het IBKW. Dit is inmiddels de tweede begroting van de nieuwe organisatie. We hebben gekozen om verder voort te borduren op de nieuwe stijl waarbij vereenvoudigingen doorgevoerd zijn om het beter leesbaar te maken voor de bestuurders.

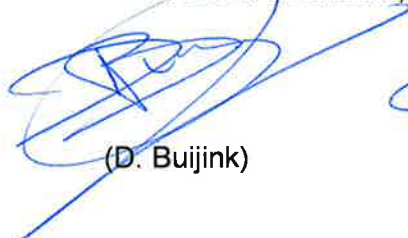
Per 1 januari 2018 is het ingenieursbureau Krimpenerwaard (IBKW) geboren. Tegelijkertijd kent IBKW 75 jaar geschiedenis via het Technisch Bureau krimpen (TBK). Er is een bewuste keuze gemaakt om de komende jaren met IBKW door te gaan als 'eigen' ingenieursbureau binnen de weg -en waterbouw. De bouw -en woningtoezicht taken die onder de vlag van het TBK werden uitgevoerd zijn teruggegaan naar de eigenaren, de gemeenten Krimpen aan den IJssel en Krimpenerwaard.

Eind 2018 is aan het bestuur een bedrijfsplan gepresenteerd waarin beleid is opgenomen met betrekking tot de doorontwikkeling van IBKW. Een aantal van de maatregelen uit het bedrijfsplan is in 2019 als mutatie opgenomen in de 1^e begrotingswijziging 2019. Samen met de kadernota (ingestemd door het IBKW bestuur op 31 januari 2019) en de uitgangspunten van de 1^e begrotingswijziging 2019 vormen deze de basis voor de begroting 2020 – 2023.

In artikel 23 van de Gemeenschappelijke regeling IBKW is opgenomen dat de ontwerp-programmabegroting 2020-2023 voor 15 april 2019 door het bestuur wordt vastgesteld en wordt aangeboden aan de deelnemende gemeenten voor een zienswijze. De gemeenten hebben 8 weken voor het indienen van een zienswijze. Na ontvangst van de zienswijze wordt de programmabegroting vastgesteld in de bestuursvergadering voor 1 juli 2019 en uiterlijk 15 juli 2019 verzonden aan de raden, colleges en provincie.

Het bestuur van de gemeenschappelijke regeling bedrijfsvoeringsorganisatie Ingenieursbureau Krimpenerwaard,
11 april 2019

de directeur-secretaris,



(D. Buijink)

De voorzitter



(M.G. Boere-Schoonderwoerd)

Programmabegroting

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

Programma overzicht exclusief BTW	rekening 2018	begroting 2019 incl. wijz.	begroting 2020	begroting 2021	begroting 2022	begroting 2023
Lasten						
Weg- en waterbouw	1.323.393	1.737.870	1.751.940	1.751.940	1.751.940	1.751.940
Detachering	117.796	81.500	84.000	84.000	21.000	-
Reorganisatie	51.308	-	-	-	-	-
Frictie	133.768	54.700	55.000	-	-	-
Overhead	433.397	461.523	510.049	500.049	500.049	500.049
Totaal lasten	2.059.662	2.335.593	2.400.989	2.335.989	2.272.989	2.251.989
Baten						
Krimpenewaard	1.194.254	1.344.367	1.377.583	1.348.433	1.310.633	1.298.033
Krimpen aan den IJssel	873.357	902.626	924.806	898.956	873.756	865.356
Diverse opbrengsten	31.888	85.000	85.000	85.000	85.000	85.000
Totaal baten	2.099.499	2.331.993	2.387.389	2.332.389	2.269.389	2.248.389
Resultaat voor bestemming	39.837	-3.600	-13.600	-3.600	-3.600	-3.600
Onttrekking uit de reserve	3.586	3.600	13.600	3.600	3.600	3.600
Resultaat na bestemming	43.423	-	-	-	-	-
Indicatoren						
Productieve uren	24.655	26.734	26.733	26.733	26.733	26.733
Uurtarief weg- en waterbouw	72,87	78,96	80,93	80,93	80,93	80,93

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 2020 is ten opzichte van 2019 met € 1,97 gestegen. Deze stijging wordt veroorzaakt door de inflatiecorrectie van 3,2 % voor de personeelskosten en van 1,5% voor materiele kosten. Deze percentages zijn conform de vastgestelde financiële kaderstelling voor de begroting 2020 van de gemeenschappelijke regelingen in regio Hollands-Midden. Deze financiële kaderstelling is overgenomen in de kadernota 2020 van IBKW.

In onderstaande tabel is de berekening van het uurtarief 2020 opgenomen.

	WWB 2019	Overhead 2019	Totaal		Tarief 2019	Inflatie 2020 %	bedrag	Tarief 2020
Personeelskosten	1.078.700	210.600	1.289.300	58,6%	46,29	3,2%	1,48	47,77
Overige kosten	659.170	250.923	910.093	41,4%	32,67	1,5%	0,49	33,16
	1.737.870	461.523	2.199.393		78,96		1,97	80,93

Bijdrage verdeeld per deelnemende gemeente

2020	Krimpenerwaard			Krimpen aan den IJssel	
Verdeling	Totaal	Perc	Bedrag	Perc.	Bedrag.
Weg- en waterbouw	1.663.340	60%	998.004	40%	665.336
Detachering	84.000	60%	50.400	40%	33.600
Reorganisatie	-	50%	-	50%	-
Frictie	55.000	53%	29.150	47%	25.850
Overhead en lasten	500.049	60%	300.029	40%	200.020
Totaal	2.302.389		1.377.583		924.806
BTW	Totaal	Perc	Bedrag	Perc.	Bedrag.
Weg- en waterbouw	117.392	60%	70.435	40%	46.957
Detachering	-	60%	-	40%	-
Reorganisatie	-	50%	-	50%	-
Frictie	-	53%	-	47%	-
Overhead en lasten	65.268	60%	39.161	40%	26.107
Totaal	182.660		109.596		73.064
Bijdrage	Totaal	Perc	Bedrag	Perc.	Bedrag.
Weg- en waterbouw	1.780.732	60%	1.068.439	40%	712.293
Detachering	84.000	60%	50.400	40%	33.600
Reorganisatie	-	50%	-	50%	-
Frictie	55.000	53%	29.150	47%	25.850
Overhead en lasten	565.317	60%	339.190	40%	226.127
Totaal	2.485.049		1.487.179		997.869

Sinds 2019 is het voor gemeenschappelijke regelingen verplicht om op taakvelden te rapporteren. Voor het IBKW betreft dit de volgende vertaling van de programma's:

Taakveld exclusief BTW	rekening 2018	begroting 2019 incl. wijz.	begroting 2020	begroting 2021	begroting 2022	begroting 2023
Lasten						
2.1 Verkeer en vervoer	529.096	594.400	599.180	586.897	586.897	586.897
7.2 Riolering	498.490	891.599	898.770	880.345	880.345	880.345
8.2 Grondexploitatie	295.708	288.338	290.657	284.698	284.698	284.698
8.3 Wonen en bouwen	117.796	81.500	84.000	84.000	21.000	-
0.4 Overhead	618.472	479.756	528.382	500.049	500.049	500.049
Totaal lasten	2.059.562	2.335.593	2.400.989	2.335.989	2.272.989	2.251.989
Baten						
2.1 Verkeer en vervoer	529.096	594.400	599.180	586.897	586.897	586.897
7.2 Riolering	498.490	891.599	898.770	880.345	880.345	880.345
8.2 Grondexploitatie	295.708	288.338	290.657	284.698	284.698	284.698
8.3 Wonen en bouwen	117.796	81.500	84.000	84.000	21.000	-
0.4 Overhead	618.472	479.756	528.382	500.049	500.049	500.049
Totaal baten	2.059.562	2.335.593	2.400.989	2.335.989	2.272.989	2.251.989

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 2018	begroting 2019 incl. wijz.	begroting 2020	begroting 2021	begroting 2022	begroting 2023
Lasten	1.323.393	1.737.870	1.751.940	1.751.940	1.751.940	1.751.940
Baten						
Krimpenewaard	759.090	989.562	998.004	998.004	998.004	998.004
Krimpen aan den IJssel	560.717	659.708	665.336	665.336	665.336	665.336
Diverse opbrengsten		85.000	85.000	85.000	85.000	85.000
Totaal baten	1.319.807	1.734.270	1.748.340	1.748.340	1.748.340	1.748.340
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. In de 1^e begrotingswijziging 2019 is op een aantal van dit soort ontwikkelingen ingespeeld. Zo is er bijvoorbeeld nieuwe software aangeschaft om op hoog niveau riolering te blijven modelleren maar ook om klimaat adaptieve maatregelen te kunnen nemen. Hiernaast is er geïnvesteerd in de benodigdheden voor 3D engineering.

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 een belangrijke kanttekening hierbij is dat in veel gevallen de gemeentelijke projectbegroting steeds verder opschuift in de scorelijst. Dit betekent dat de marges tussen de meest economische inschrijving en de beschikbare budgetten steeds kleiner wordt.

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 vier jaar en drie maanden 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 2018	begroting 2019 incl. wijz.	begroting 2020	begroting 2021	begroting 2022	begroting 2023
Lasten	117.796	81.500	84.000	84.000	21.000	-
Baten						
Krimpenerwaard	79.730	48.900	50.400	50.400	12.600	-
Krimpen aan den IJssel	38.066	32.600	33.600	33.600	8.400	-
Diverse opbrengsten		-	-	-	-	-
Totaal baten	117.796	81.500	84.000	84.000	21.000	-
Resultaat voor bestemming	-	-	-	-	-	-
Onttrekking uit de reserve		-	-	-	-	-
Resultaat na bestemming	-	-	-	-	-	-

Programma Frictie

Doel

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

Een medewerker van de afdeling administratie heeft geen gebruik gemaakt van de mobiliteitsregeling. Betrokkene gaat eind 2020 met pensioen. Deze medewerker verricht administratief werk en ondersteuning bij het digitaliseren van het archief weg- en waterbouw.

Met een andere medewerker is een overeenkomst opgesteld dat deze als adviseur in dienst blijft. Betrokkene kan in 2025 met pensioen. Er zijn afspraken gemaakt dat betrokkene ten minste 50% van zijn lasten terugverdiend, het doel is volledig, door middel van detachering. Deze medewerker is in 2018 echter benoemd tot wethouder in de gemeente Westland. De salariskosten en overige personeelskosten komen hiermee te vervallen hetgeen een voordeel oplevert. In de paragraaf weerstandsvermogen is hiervoor een risico opgenomen als de betreffende medewerker voortijdig zijn functie als wethouder beëindigt. Vanuit het recht van politiek verlof is de werkgever in dit geval verplicht een passende functie aan te bieden.

De verdeling van de lasten van dit programma is op basis van de historische verdeling inwoners, 53% Krimpenervaard 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 2018	begroting 2019 incl. wijz.	begroting 2020	begroting 2021	begroting 2022	begroting 2023
Lasten	51.308	54.700	55.000	-	-	-
Baten						
Krimpenervaard	27.193	28.991	29.150	-	-	-
Krimpen aan den IJssel	24.115	25.709	25.850	-	-	-
Totaal baten	51.308	54.700	55.000	-	-	-
Resultaat voor bestemming	51.308	54.700	55.000	-	-	-
Onttrekking uit de reserve		-	-	-	-	-
Resultaat na bestemming	51.308	54.700	55.000	-	-	-

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 2018	begroting 2019 incl. wijz.	begroting 2020	begroting 2021	begroting 2022	begroting 2023
Lasten	433.397	461.523	510.049	500.049	500.049	500.049
Baten						
Krimpenewaard	274.244	276.914	300.029	300.029	300.029	300.029
Krimpen aan den IJssel	202.577	184.609	200.020	200.020	200.020	200.020
Diverse opbrengsten	-	-	-	-	-	-
Totaal baten	476.821	461.523	500.049	500.049	500.049	500.049
Resultaat voor bestemming	43.424	-	-10.000	-	-	-
Onttrekking uit de reserve huisvesting			10.000		-	-
Resultaat na bestemming	43.424	-	-	-	-	-

Paragrafen

Bedrijfsvoering

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

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

Wendbare organisatie

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

1. Werkvoorbereiding met vaste kern en inhuur flexibele schil
2. Directievoering en Toezicht vaste kern en inhuur flexibele schil
3. Plustaken
4. Innovatie en advies
5. Verlengd opdrachtgever (regie met marktpartijen)

De units *werkvoorbereiding en directievoering/ toezicht* zijn georganiseerd zoals nu ook het geval is. Een vaste kern met toegewijde mensen die hoge kwaliteit leveren. Via het projectmatig werken wordt deze kwaliteit beter afgestemd op de behoeften van de opdrachtgevers. We blijven hierbij een flexibele schil gebruiken om capaciteitsvraagstukken in eigen regie te blijven oppakken.

De unit '*plustaken*' verzorgt de afgesproken dienstverlening vanuit een vast taakniveau. Voor de gemeenten Krimpen aan den IJssel is dit bijvoorbeeld de regie (technisch advies en toezicht) op kabels en leidingen, maar ook de bouwplaats inrichtingen. Hiernaast verzorgen we (naast de projecten) verkeersadvies en algemeen (technisch) advies. In de toekomst kan deze unit uitgebreid worden. De aanleiding voor de soort plustaken die de opdrachtgevers door het IBKW kan laten uitvoeren kan liggen op het gebied van kwetsbaarheid, gebrek aan capaciteit en synergievoordelen. Door schaalgrootte te creëren kan IBKW hierop inspelen en voor beiden gemeenten dezelfde soort plustaken organiseren.

De unit *innovatie en advies* is voor een deel georganiseerd in de huidige situatie. IBKW heeft 2 projectleiders die vanuit een adviesfunctie veelal vroeg in een project betrokken worden om vanuit civieltechnisch oogpunt de opdrachtgever van adviezen te voorzien. Het doel van deze unit is echter groter. De opgave rondom vervanging openbare ruimte is groot en blijft de komende jaren ook groot. Dit zijn forse investeringen die gedaan moeten worden voor de komende 30/40 jaar. Het betekent echter ook de kans om zaken goed, zinvol en toekomstbestendig aan te pakken. Zeker als we dit koppelen aan de doelstellingen rondom klimaat, energie, bodemdaling, participerende overheid, etc. Door de werk-

druk schieten we te vaak in de comfortzone en 'vliegen' we een project aan zoals we gewend zijn. In de huidige begroting hebben we 'tijd' vrij gemaakt om op pilotniveau te innoveren en 'anders' te kijken. Om te beginnen vanuit het netwerken in den landen, want er gebeuren al hele mooie en interessante initiatieven die we goed kunnen gebruiken in de Krimpenerwaard.

Tenslotte de unit *verlengd opdrachtgeverschap*. Dit is ontstaan vanuit twee invalshoeken, namelijk snel kunnen schakelen en kennis ophalen die we niet in huis hebben. Dit wordt in de huidige situatie belemmerd door de schaarste op de arbeidsmarkt waardoor het niet altijd lukt om tijdig flexibele capaciteit aan te trekken. Samenwerken met andere (commerciële) ingenieursbureaus kan hier een oplossing voor zijn. Dit betekent een andere rol-neming, namelijk meer die van regisseur. Het zorgen voor de juiste aanvraag, toetsen op de uitkomsten, coördineren van proces ipv inhoud, etc.

Informatie

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

Cultuur

Binnen het IBKW is een cultuur waarbij betrouwbaarheid, betrokkenheid, durf en plezier de boventoon voeren

Plezier is een belangrijke parameter voor een organisatie. Hebben collega's plezier in het werk en stralen ze dit uit in de onderlinge verstandhoudingen.

Betrouwbaarheid is essentieel in samenwerken. Dit levert namelijk vertrouwen op en vertrouwen is weer de sleutel voor een goede samenwerking met beide gemeenten. Hiernaast is **betrokkenheid** een belangrijke waarde. Iedereen dient een bepaalde mate van betrokkenheid te hebben in het werk, het doel en de maatschappelijke opgaven waar IBKW dagelijks aan werkt.

Tenslotte is er voor verandering van rolneming ook **durf/ moed** nodig. Naast de betrouwbaarheid in hetgeen we al deden willen we ook een proactieve adviseursrol tot ons nemen. Dit betekent uit de comfortzone stappen en af en toe onze neus stoten. Om Abraham Lincoln te citeren, "*wie niet in staat is een fout te maken, is tot niets in staat*".

De vitaliteit van medewerkers is een van de belangrijkste pijlers voor een gezonde onderneming. Personeel is het belangrijkste "kapitaal" van een onderneming.

Continuïteit en duurzame inzetbaarheid van medewerkers is onmisbaar als het om personeelsplanning gaat. Een bedrijf dat afhankelijk is van een goed lopend productie proces of het verlenen van een uitstekende service kan niet zonder de kennis van vaste medewerkers. Gelukkig is er steeds meer aandacht voor preventieve middelen. Waar we vroeger pas in actie kwam bij een hoog ziekteverzuim zijn er nu talloze manieren om dat te voorkomen.

En dat is niet voor niets. Een hoog uitvalpercentage vertraagt de productie, het vergroot de druk op de aanwezige medewerkers en is niet goed voor het werkklimaat. Hieronder een aantal aandachtspunten voor IBKW in lijn met het vergroten van de vitaliteit c.q. duurzame inzetbaarheid.

- Zorg voor een ergonomische werkplek.
- Geef medewerkers inspraak in hun planning. Dit zal per persoon en vakgebied verschillen. Hoe strak de planningen ook zijn, enige invloed hierop zorgt meteen voor minder stress.

- Het betrekken van personeel bij het beleid zorgt voor een breder draagvlak. Vraag waar behoefte aan is en welke maatregelen zouden bijdragen. Doe iets met de adviezen.
- Beloon medewerkers en laat zien dat je hen waardeert. Een gemeend compliment geeft veel energie! Hiernaast is gezien de krappe arbeidsmarkt een concurrerend aanbod aan arbeidsvoorwaarden noodzakelijk om de sleutelspelers te behouden voor de organisatie. Om deze reden is een flexibel beloningsbudget van € 20.000 opgenomen.
- Zorg voor voldoende licht, lucht en ruimte. Zowel fysiek op de werkplek als in de omgang met elkaar.
- Teams die goed presteren hebben altijd een positieve communicatie, zelfs als ze het oneens zijn met elkaar. Ze staan open voor elkaars meningen en houden het gezamenlijke doel in de gaten. Teams in concurrentiestrijd zijn meer op zichzelf gericht dan resultaten.

Planning en control

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

BTW

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

Rechtmatigheid

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.

Flexibele schil

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 4,96 FTE in de begroting opgenomen conform het bestuurlijk besluit met betrekking tot de 1^e begrotingswijziging op 31 januari 2019. Deze is tot stand gekomen op basis van het uitvoeringsprogramma 2020 van beide gemeenten. IBKW is hierbij uitgegaan van dezelfde omvang van de flexibele schil als in 2019.

We zijn hierbij uitgegaan van 1500 productieve uren per FTE ($7.438 \text{ totaal} / 1500 = 4,96 \text{ fte}$). Met een uurtarief van € 66,-- (2019: € 65) is hiermee € 490.908 begroot.

Weerstandsvermogen

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

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

De weerstandscapaciteit is gering. Het vermogen van het IBKW bestaat uit eigen en vreemd vermogen. Het eigen vermogen bestaat uit de bestemmingsreserve Glasvezelkabel, welke bedoeld is voor het dekken van toekomstige afschrijvingen en de bestemmingsreserve huisvesting.

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.

De voormalig directeur van IBKW heeft met ingang van mei 2018 politiek verlof in verband met zijn benoeming als wethouder in de gemeente Westland en zijn voor hem geen salariskosten in de begroting opgenomen. Wanneer zijn wethouderschap wordt beëindigd vervalt het politiek verlof en komende salariskosten van de vm. directeur weer ten laste van het IBKW.

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

	Rekening		Begroting				
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Netto schuldquote	0%	-1%	0%	-1%	-1%	-1%	-1%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt
Solvabiliteitsratio	13%	16%	12%	25%	25%	24%	23%
structurele exploitatieruimte	2%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

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.

Post onvoorzien

Conform bestaand beleid is er een post onvoorzien opgenomen in de begroting een bedrag van € 15.000.

Geprognosticeerde balans

Omschrijving	Begroting				
	2019	2020	2021	2022	2023
Vaste activa					
- Materiële vaste activa	96.245	92.645	89.045	85.445	81.845
Economisch nut					
Vlottende activa					
- Uitzettingen < één jaar	337.550	337.550	337.550	337.550	337.550
- Liquide middelen	-	-	-	-	-
- Overlopende activa	30.198	30.198	30.198	30.198	30.198
Totaal activa (31 dec.)	463.993	460.393	456.793	453.193	449.593
Omschrijving	Begroting				
	2019	2020	2021	2022	2023
Vaste passiva					
- Reserves	119.145	115.545	111.945	108.345	104.745
- Voorzieningen	0	0	0	0	0
Vlottende passiva					
- Schuld < één jaar	299.852	299.852	299.852	299.852	299.852
- Overlopende passiva	44.996	44.996	44.996	44.996	44.996
Totaal passiva (31 dec.)	463.993	460.393	456.793	453.193	449.593

Toelichting op de geprognosticeerde balans

De geprognosticeerde balans geldt voor de jaren 2020 tot en met 2023. 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 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 overtollige middelen), en het gebruik van derivaten moeten een prudent karakter hebben. Zij mogen ook niet gericht zijn op het genereren van inkomsten door het lopen van overmatige risico's.

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 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 2020 is dit 8,2% van € 2.412.731 = € 197.844.

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

Kasbeheer

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

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

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

Administratieve organisatie van de treasury functie

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

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 2020 – 2025 het huidige gebouw afgebroken zal worden en een andere locatie gekocht of gehuurd zal moeten worden. Vanwege bovenstaande ontwikkeling wordt er niet meer geïnvesteerd in groot onderhoud.

In verband met deze ontwikkelingen is de voorziening onderhoud gebouwen in de jaarrekening 2018 opgeheven en het saldo ad. € 43.424 gestort in een bestemmingsreserve huisvesting.

In verband met de ontwikkelingen rond de huisvestingsplan is in de begroting 2020 een bedrag opgenomen van € 10.000 voor het opstellen van een businesscase. Deze kosten worden gedekt uit de reserve huisvesting.

Bijlagen

Programmabegroting 2020

(in Euro)

	Begroting 2019 incl. wijziging			Begroting 2020		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma Weg- en waterbouw	1.734.270	1.737.870	3.600-	1.748.340	1.751.940	3.600-
Programma Detachering	81.500	81.500	-	84.000	84.000	-
Programma Reorganisatie/inrichting		-	-	-	-	-
Programma Frictie	54.700	54.700	-	55.000	55.000	-
Overhead	461.523	461.523	-	500.049	510.049	10.000-
BTW	114.800	114.800	-	182.660	182.660	-
Geraamde totaal saldo baten en lasten	2.446.793	2.450.393	3.600-	2.570.049	2.583.649	13.600-
Toevoegingen/onttrekkingen reserves						
Programma Weg- en waterbouw	3.600	-	3.600	3.600	-	3.600
Overhead				10.000		10.000
Sub-totaal mutaties reserves	3.600	-	3.600	13.600	-	13.600
Geraamde resultaat	2.450.393	2.450.393	-	2.583.649	2.583.649	-

Begroting van baten en lasten 2020

Lasten

Categorie	Omschrijving	Begroting 2019 incl. wijziging	Begroting 2020
1.1	Salarissen en sociale lasten:		
	01. huidig personeel	1.289.300	1.343.900
	02. gedetacheerd/frictie personeel	136.200	139.000
	Rente en afschrijvingen:		
7.4	01. rente	-	-
7.3	02. afschrijvingen	24.527	23.181
	Personeel van derden:		
3.5	01. kapitaalswerken	483.470	490.908
3.5	02. overige taken	-	-
3.8	Energielasten	13.300	13.500
3.8	Goederen en diensten	376.796	390.500
7.2	Dotatie onderhoudsvoorziening	12.000	-
	BTW in rekening gebracht	175.763	182.660
	Geraamde totaal lasten	2.511.356	2.583.649
7.1	Toevoegingen aan reserves:		
	Geraamde totaal saldo lasten	2.511.356	2.583.649

Baten

Categorie	Omschrijving	Begroting 2019 incl. wijziging	Begroting 2020
3.8	Goederen en diensten:		
	20. doorberekend aan derden	85.000	85.000
	22. overige baten	-	-
	Bijdragen van overheden:		
	23. bijdragen van de aangesloten gemeenten	2.246.993	2.302.389
	23. aan de aangesloten gemeenten door te berekenen BTW	175.763	182.660
	Geraamde totaal baten	2.507.756	2.570.049
7.1	Onttrekking aan reserves:		
	reserve Glasvezelkabel	3.600	3.600
	reserve Huisvesting		10.000
	Geraamde totaal saldo baten	2.511.356	2.583.649
	Geraamde resultaat	-	-