

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



Programmabegroting 2021-2024

Inhoudsopgave

Inleiding.....	2
Programmabegroting.....	3
Programma Weg- en waterbouw	6
Programma Detachering.....	7
Programma Frictie	8
Overhead.....	8
Paragrafen	10
Bedrijfsvoering	10
Weerstandsvermogen.....	13
Financiering	15
Onderhoud kapitaalgoederen.....	16
Bijlagen	18

Inleiding

Voor U ligt de ontwerpbegroting 2021-2024 van het IBKW. De uitgangspunten uit de kadernota (ingestemd door het IBKW bestuur op 30 januari 2020) en de 1^e begrotingswijziging 2020 vormen de basis voor de begroting 2021-2024.

De ontwerpbegroting 2021-2024 is opgesteld voor de uitbraak van het Corona-virus. Afhankelijk van de duur kan deze crisis effect hebben op het aantal productieve uren en het uurtarief in 2021. Wanneer hierover meer bekend is zullen de financiële effecten verwerkt worden in een 1^e begrotingswijziging.

De huidige dienstverleningsovereenkomst loopt per 31 december 2020 af. Deze overeenkomst is bedoeld als kader om de samenwerking vanaf 1 januari 2018 verder vorm te geven. Medio 2020 is het wenselijk een vernieuwde dienstverleningsovereenkomst met elkaar aan te gaan, passend bij de huidige samenwerking waarbij de dienstverlening van IBKW voorziet in de huidige en toekomstige behoeften van beide gemeenten.

In artikel 23 van de Gemeenschappelijke regeling IBKW is opgenomen dat de ontwerp-programmabegroting 2021-2024 voor 15 april 2020 door het bestuur wordt vastgesteld en wordt aangeboden aan de deelnemende gemeenten voor een zienswijze. De gemeenten hebben 6 weken voor het indienen van een zienswijze. Na ontvangst van de zienswijze wordt de programmabegroting vastgesteld in de bestuursvergadering van 24 juni 2020 en uiterlijk 15 juli 2020 verzonden aan de raden, colleges en provincie.

Het bestuur van de gemeenschappelijke regeling
Ingenieursbureau Krimpenerwaard.

9 april 2020

de secretaris,

De voorzitter

D. Buijink

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 2019	begroting 2020	begroting 2020 incl. wijz.	begroting 2021	begroting 2022	begroting 2023	begroting 2024
Lasten							
Weg- en waterbouw	1.548.968	1.751.940	1.771.852	1.941.570	1.941.570	1.941.570	1.941.570
Detachering	84.505	84.000	85.100	29.433	-		-
Reorganisatie	-	-	-	-			
Frictie	62.321	55.000	5.000	3.000	3.000	3.000	-
Overhead	504.491	510.049	532.987	548.025	548.025	548.025	548.025
Totaal lasten	2.200.285	2.400.989	2.394.939	2.522.029	2.492.595	2.492.595	2.489.595
Baten							
Krimpenewaard	1.352.971	1.377.583	1.377.453	1.459.856	1.442.196	1.442.196	1.440.606
Krimpen aan den IJssel	810.726	924.806	918.886	973.587	961.814	961.814	960.404
Diverse opbrengsten	43.575	85.000	85.000	85.000	85.000	85.000	85.000
Totaal baten	2.207.272	2.387.389	2.381.339	2.518.443	2.489.009	2.489.009	2.486.009
Resultaat voor bestemming	6.987	(13.600)	-13.600	-3.586	-3.586	-3.586	-3.586
Onttrekking reserve glasvezel	3.586	13.600	13.600	3.586	3.586	3.586	3.586
Toevoeging reserve huisvesting	1.427						
Resultaat na bestemming	12.000	-	-	-	-	-	-
Indicatoren							
Productieve uren	25.464	26.733	26.733	28.709	28.709	28.709	28.709
Uurtarief weg- en waterbouw	79,21	80,93	82,53	83,63	83,63	83,63	83,63

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 2021 is ten opzichte van de primaire begroting 2020 met € 2,70 gestegen. Deze stijging wordt veroorzaakt door de inflatiecorrectie van 3,88% voor de personeelskosten en van 1,8% voor materiele kosten. Deze percentages zijn conform de vastgestelde financiële kaderstelling voor de begroting 2021 van de gemeenschappelijke regelingen in regio Midden-Holland. Deze financiële kaderstelling is overgenomen in de kernnota 2020 van IBKW. Daarnaast wordt de stijging veroorzaakt door een hoger uurbedrag voor inhuur. In onderstaande tabel wordt de stijging van de lasten ten opzichte van de primaire begroting 2020 weergegeven.

ec. cat.	Omschrijving	Prim. Begr. 2020	Mutatie	Basis 2020	Indexering 3,88%	Begroting 2020 incl. index	Begroting 2021	Vershil
1.1	huidig personeel	1.343.900	28.000	1.371.900	53.230	1.425.130	1.418.300	-6.830
	gedetacheerd personeel	139.000	-107.000	32.000	1.242	33.242	32.433	-809
		1.482.900		1.403.900	54.471	1.458.371	1.450.733	-7.638
					1,80%			
3.5.1	Personeel van derden	490.908	130.416	621.324	11.184	632.508	655.068	22.560
3.8	Goederen en diensten	389.000		389.000	7.002	396.002	389.225	-6.777
		879.908		1.010.324	18.186	1.028.510	1.044.293	15.783
	Totaal	2.362.808		2.414.224	72.657	2.486.881	2.495.026	8.145

Toelichting:

1.1

In de salariskosten van de primaire begroting 2020 was geen rekening gehouden met periodieke verhoging en inschaling in hogere salarisschalen van een aantal medewerkers. In de begroting 2021 zijn deze lasten wel meegenomen. Derhalve een mutatie van € 28.000.

In verband met pensionering van een medewerker in 2020 en in 2021 zijn de salarislasteren in 2021 € 107.000 lager dan in 2020.

3.5.1

In de begroting 2020 was rekening gehouden met een flexibele schil van 7.438 uur a € 66,00 is € 490.908. op basis van de projectenportefeuilles 2021 van beide gemeenten wordt in 2021 rekening gehouden met een flexibele schil van 9.414 uur. Het verschil van 1.976 uur a € 66 per uur is € 130.416 en derhalve opgenomen als mutatie.

Het verschil met betrekking tot personeel van derden wordt veroorzaakt doordat in de begroting 2021 gerekend wordt met een tarief voor inhuur van € 69,58. Volgens de indexering mag het tarief voor 2021 € 66 + 1,8% is € 67,19 bedragen. Gezien de huidige markt voor inhuur is dit tarief echter ontoereikend. Een tarief van € 69,58 is voor de huidige markt al heel scherp. Dankzij lopende contracten kan IBKW inhuurkrachten nog voor vrij lage tarieven inkopen. Voor nieuwe inhuur zullen de tarieven hoger uitvallen.

Bijdrage verdeeld per deelnemende gemeente

2021		Krimpenerwaard		Krimpen aan den IJssel	
Verdeling	Totaal	Perc	Bedrag	Perc.	Bedrag.
Weg- en waterbouw	1.852.984	60%	1.111.791	40%	741.194
Detachering	29.433	60%	17.660	40%	11.773
Reorganisatie	-	50%	-	50%	-
Frictie	3.000	53%	1.590	47%	1.410
Overhead en lasten	548.025	60%	328.815	40%	219.210
Totaal	2.433.443		1.459.856		973.587
BTW	Totaal	Perc	Bedrag	Perc.	Bedrag.
Weg- en waterbouw	146.573	60%	87.944	40%	58.629
Detachering	-	60%	-	40%	-
Reorganisatie	-	50%	-	50%	-
Frictie	-	53%	-	47%	-
Overhead en lasten	69.022	60%	41.413	40%	27.609
Totaal	215.595		129.357		86.238
Bijdrage	Totaal	Perc	Bedrag	Perc.	Bedrag.
Weg- en waterbouw	1.999.558	60%	1.199.735	40%	799.823
Detachering	29.433	60%	17.660	40%	11.773
Reorganisatie	-	50%	-	50%	-
Frictie	3.000	53%	1.590	47%	1.410
Overhead en lasten	617.047	60%	370.228	40%	246.819
Totaal	2.649.038		1.589.213		1.059.825

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

Taakveld exclusief BTW	rekening 2019	begroting 2020	begroting 2020 incl. wijz.	begroting 2021	begroting 2022	begroting 2023	begroting 2024
Lasten							
2.1 Verkeer en vervoer	635.318	599.180	594.684	651.093	651.093	651.093	650.423
7.2 Riolerig	685.677	898.770	892.026	976.639	976.639	976.639	975.634
7.5 Begraafplaatsen	9.887						
8.1 Ruimtelijke ordening	85.678						
8.2 Grondexploitatie	194.730	290.657	288.476	315.839	315.839	315.839	315.514
8.3 Wonen en bouwen	84.505	84.000	85.100	29.433	-	-	-
0.4 Overhead	504.491	528.382	534.654	549.025	549.025	549.025	548.025
Totaal lasten	2.200.286	2.400.989	2.394.939	2.522.029	2.492.595	2.492.595	2.489.595
Baten							
2.1 Verkeer en vervoer	635.318	599.180	594.684	651.093	651.093	651.093	650.423
7.2 Riolerig	685.677	898.770	892.026	976.639	976.639	976.639	975.634
7.5 Begraafplaatsen	9.887						
8.1 Ruimtelijke ordening	85.678						
8.2 Grondexploitatie	194.730	290.657	288.476	315.839	315.839	315.839	315.514
8.3 Wonen en bouwen	84.505	84.000	85.100	29.433	-	-	-
0.4 Overhead	504.491	528.382	534.654	549.025	549.025	549.025	548.025
Totaal baten	2.200.286	2.400.989	2.394.939	2.522.029	2.492.595	2.492.595	2.489.595

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 2019	begroting 2020	begroting 2020 incl. wijz.	begroting 2021	begroting 2022	begroting 2023	begroting 2024
Lasten	1.548.968	1.751.940	1.771.852	1.941.570	1.941.570	1.941.570	1.941.570
Baten							
Krimpenwaard	941.214	998.004	1.009.951	1.111.791	1.111.791	1.111.791	1.111.791
Krimpen aan den IJssel	560.593	665.336	673.301	741.194	741.194	741.194	741.194
Diverse opbrengsten	43.575	85.000	85.000	85.000	85.000	85.000	85.000
Totaal baten	1.545.382	1.748.340	1.768.252	1.937.984	1.937.984	1.937.984	1.937.984
Resultaat voor bestemming	-3.586	-3.600	-3.600	-3.586	-3.586	-3.586	-3.586
Onttrekking uit de reserve	3.586	3.600	3.600	3.586	3.586	3.586	3.586
Resultaat na bestemming	-	-	-	0	0	0	0

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. 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. Er is op een aantal van dit soort ontwik-

kelingen 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 Krimpenewaard en voor 40% bij Krimpen aan den IJssel. In april 2021 gaat de betreffende medewerker met pensioen. De salarislasten zijn derhalve voor vier maanden berekend.

Lasten en baten

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

Detachering exclusief BTW	rekening 2019	begroting 2020	begroting 2020 incl. wijz.	begroting 2021	begroting 2022	begroting 2023	begroting 2024
Lasten	84.505	84.000	85.100	29.433	-	-	-
Baten							
Krimpenewaard	55.925	50.400	51.060	17.660	-	-	-
Krimpen aan den IJssel	28.580	33.600	34.040	11.773	-	-	-
Diverse opbrengsten			-	-	-	-	-
Totaal baten	84.505	84.000	85.100	29.433	-	-	-
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 is in januari 2020 met pensioen gegaan.

Met een andere medewerker is een overeenkomst opgesteld dat deze als adviseur in dienst blijft. Betrokkene kan in 2023 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 vrijwel geheel te vervallen. 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% Krimpenervwaard 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 2019	begroting 2020	begroting 2020 incl. wijz.	begroting 2021	begroting 2022	begroting 2023	begroting 2024
Lasten	62.321	55.000	5.000	3.000	3.000	3.000	-
Baten							
Krimpenervwaard	33.030	29.150	2.650	1.590	1.590	1.590	
Krimpen aan den IJssel	29.291	25.850	2.350	1.410	1.410	1.410	
Totaal baten	62.321	55.000	5.000	3.000	3.000	3.000	-
Resultaat voor bestemming	62.321	55.000	5.000	3.000	3.000	3.000	-
Onttrekking uit de reserve			-	-			
Resultaat na bestemming	62.321	55.000	5.000	3.000	3.000	3.000	-

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 2019	begroting 2020	begroting 2020 incl. wijz.	begroting 2021	begroting 2022	begroting 2023	begroting 2024
Lasten	504.491	510.049	532.987	548.025	548.025	548.025	548.025
Baten							
Krimpenewaard	316.175	300.029	313.792	328.815	328.815	328.815	328.815
Krimpen aan den IJssel	188.316	200.020	209.195	219.210	219.210	219.210	219.210
Diverse opbrengsten	-		-	-	-	-	-
Totaal baten	504.491	500.049	522.987	548.025	548.025	548.025	548.025
Resultaat voor bestemming	-	(10.000)	(10.000)	-	-	-	-
Onttrekking uit de reserve huisvesting		10.000	10.000	-		-	-
Resultaat na bestemming	-	-	-	-	-	-	-

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) ingenieurbureaus 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. Het nieuwe personeelshandboek ingericht conform de WNRA (Wet Normalisering Rechtspositie Ambtenaren) biedt voldoende ruimte om de vitaliteit van de medewerkers te borgen.

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.

Rechtsmatigheid

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 rechtsmatigheid moet uitspreken. Het betreft de financiële rechtsmatigheid. In het BAPG is een voorgeschreven 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 rechtsmatigheid van toepassing is. Het bepalen van het normenkader. Zonder een dergelijk overzicht kan de accountant de werkzaamheden gericht op de rechtsmatigheid 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 rechtsmatigheidsoordeel 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 9.414 uur. Deze is tot stand gekomen op basis van het uitvoeringsprogramma 2021 van beide gemeenten.

Op basis van de projectenportefeuilles 2021 van beide gemeenten is in totaal 28.709 (excl. Projectondersteuning) nodig. Beschikbaar uit de vaste formatie is 19.295 uur. Derhalve is een flexibele schil nodig van 9.414 uur. Rekening houdend met een gewogen gemiddeld uurtarief van € 69,58 wordt een bedrag van € 655.068 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

Ten aanzien van de activiteiten die IBKW verricht voor deelnemende gemeenten ontstaat er geen vennootschapsbelastingplicht en is er derhalve geen sprake van het drijven van een onderneming in de zin van de Wet Vennootschapsbelasting. De Belastingdienst heeft dit standpunt bevestigd in een brief van 22 oktober 2019.

Kengetallen

	Rekening	Begroting					
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Netto schuldquote	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%
Solvabiliteitsratio	16%	28%	28%	27%	27%	26%	26%
structurele exploitatieruimte	0%	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				
	2020	2021	2022	2023	2024
Vaste activa					
- Materiële vaste activa	133.561	129.961	126.361	122.761	119.161
Economisch nut					
Vlottende activa					
- Uitzettingen < één jaar	313.632	313.632	313.632	313.632	313.632
- Liquide middelen	-	-	-	-	-
- Overlopende activa	26.843	26.843	26.843	26.843	26.843
Totaal activa (31 dec.)	474.036	470.436	466.836	463.236	459.636
Omschrijving	Begroting				
	2020	2021	2022	2023	2024
Vaste passiva					
- Reserves	126.132	122.532	118.932	115.332	111.732
- Voorzieningen	0	0	0	0	0
Vlottende passiva					
- Schuld < één jaar	313.804	313.804	313.804	313.804	313.804
- Overlopende passiva	34.100	34.100	34.100	34.100	34.100
Totaal passiva (31 dec.)	474.036	470.436	466.836	463.236	459.636

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 is 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 overvloedige 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.

Bijlagen

(in Euro)

	Begroting 2020 incl. wijziging			Begroting 2021		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma Weg- en waterbouw	1.768.252	1.771.852	3.600-	1.937.984	1.941.570	3.586-
Programma Detachering	85.100	85.100	-	29.433	29.433	-
Programma Reorganisatie/inrichting		-	-	-	-	-
Programma Frictie	5.000	5.000	-	3.000	3.000	-
Overhead	522.987	532.987	10.000-	548.025	548.025	-
BTW	187.269	187.269	-	215.595	215.595	-
Geraamde totaal saldo baten en lasten	2.568.608	2.582.208	13.600-	2.734.038	2.737.624	3.586-
Toevoegingen/onttrekkingen reserves						
Programma Weg- en waterbouw	3.600	-	3.600	3.586	-	3.586
Overhead	10.000	-	10.000	-		-
Sub-totaal mutaties reserves	13.600	-	13.600	3.586	-	3.586
Geraamde resultaat	2.582.208	2.582.208	-	2.737.624	2.737.624	-

Begroting van baten en lasten 2021

Lasten

Cate- gorie	Omschrijving	Begroting 2020 incl. wijziging	Begroting 2021
1.1	Salarissen en sociale lasten:		
	01. huidig personeel	1.366.300	1.418.300
	02. gedetacheerd/frictie personeel	90.100	32.433
	Rente en afschrijvingen:		
5.1	rente	-	-
7.3	afschrijvingen	21.681	19.502
	Personeel van derden:		
3.5.1	Weg- en waterbouw	490.908	655.068
3.8	Goederen en diensten	425.950	389.225
	Onvoorziene uitgaven		7.500
	BTW in rekening gebracht	187.269	215.595
	Geraamde totaal lasten	2.582.208	2.737.624
7.1	Toevoegingen aan reserves:		
	Geraamde totaal saldo lasten	2.582.208	2.737.624

Baten

Cate- gorie	Omschrijving	Begroting 2020 incl. wijziging	Begroting 2021
3.5	Goederen en diensten: doorberekend aan derden	85.000	85.000
4.3.2	Bijdragen van overheden: bijdragen van de aangesloten gemeenten aan de aangesloten gemeenten door te berekenen BTW	2.296.339 187.269	2.433.443 215.595
	Geraamde totaal baten	2.568.608	2.734.038
7.1	Onttrekking aan reserves: reserve Glasvezelkabel reserve Huisvesting	3.600 10.000	3.586 -
	Geraamde totaal saldo baten	2.582.208	2.737.624
	Geraamde resultaat	-	-