

Gemeenschappelijke Regeling

Kleinschalig Collectief Vervoer Brabant Noordoost

JAARSTUKKEN 2017

Inhoudsopgave jaarstukken

<i>Jaarverslag</i>	3
Voorwoord	3
1. Ontwikkelingen en mijlpalen	4
2. Financiële paragrafen	6
2.1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing	6
2.2. Financiering	7
2.3. Bedrijfsvoering	7
2.4. Verbonden partijen	8
3. Organisatiegegevens	8
4. Ondertekening	9
 <i>Jaarrekening</i>	 10
1.1. Waarderingsgrondslagen jaarrekening	10
1.2. Balans per 31 december 2017	11
1.3. Het overzicht van baten en lasten over 2017	12
1.4. Toelichting op de balans per 31 december 2017	13
1.5. Toelichting op het overzicht van baten en lasten over 2017	17
1.6. Verschillenanalyse op de beheerkosten	17
1.7. Samenwerkingsbijdrage OV van de Provincie	18
1.8. Verwerking resultaat	18
1.9. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen (WNT)	19
2. Controleverklaring	20
3. Bijlagen:	
- Inwoneraantallen	24
- Gereden ritten 2017	24

Jaarverslag

Voorwoord

Geachte lezer,

Op 1 januari 2017 is het nieuwe Regiotaxicontract Noordoost-Brabant gestart. Opdrachtnemer ZCN Totaalvervoer en Vervoersservice Van Driel voeren het Wmo- en OV Regiotaxivervoer gezamenlijk uit. Het contract heeft een looptijd van 2 jaar met de mogelijkheid voor 2 maal 1 jaar verlenging.

Met ingang van 1 januari 2017 zijn wij voor het Regiotaxivervoer overgestapt van zones naar kilometers. Regiotaxi is een achtervangsysteem voor het Openbaar Vervoer: in het OV wordt al jaren gerekend met kilometers. Regiotaxi Noordoost-Brabant sluit hier sinds 2017 op aan. Voor onze inwoners is de transmigratie van zones naar kilometers zonder noemenswaardige problemen verlopen. Er was al snel sprake van gewenning.

In 2017 is het onderzoek voor de 'Stip aan de horizon' uitgevoerd. De conclusies en aanbevelingen worden begin 2018 voorgelegd aan het Bestuur van onze GR-KCV. Daarna worden de vervolgstappen uitgewerkt. In de loop van 2018 en 2019 wordt het project 'Stip aan de horizon' ook praktisch gerealiseerd.

In 2017 is door alle betrokken samenwerkingspartners veel aandacht besteed aan de kwaliteit en uitvoering van ons Regiotaxisysteem. De GR-KCV blijft zich dagelijks inspannen om onze inwoners van kwalitatief personenvervoer te voorzien.

R. Wijdeven

Bestuursvoorzitter GR-KCV

d.d. 9 juli 2018

1. Ontwikkelingen en mijlpalen

1.1. Uitvoering Regiotaxivervoer vanaf 2017

Sinds 1 januari 2017 verzorgen ZCN Totaalvervoer en Vervoersservice Van Driel het Regiotaxivervoer in onze regio. Gaandeweg het jaar bleek dat het personenvervoer aan de randen van onze regio voor Van Driel toch lastig in te plannen was. Eind 2017 is besloten om drie extra onderaannemers in te zetten. Zij nemen deze vervoersstromen op zich. Van Dijk uit Cuijk, Dortmans uit Schijndel en Arns uit Sevenum voeren deze ritten in de buitengebieden onder regie van Van Driel uit. Met deze maatregel is de uitvoeringskwaliteit voor onze pashouders verbeterd.

1.2. Resultaten en vervolg Project 'Stip aan de horizon'

In 2016 heeft het Bestuur van de GR-KCV een ambtelijke projectgroep opdracht gegeven om onderzoek te laten doen naar de mogelijkheden voor de inrichting van het doelgroepenvervoer in de regio. De projectgroep werkt aan een ontwikkelperspectief voor het doelgroepenvervoer en in het bijzonder het Wmo-vervoer in onze regio. Eind 2017 zijn de eerste resultaten aan het Algemeen Bestuur van dit onderzoek gepresenteerd. In de eerste fase van dit project zijn een tweetal bestuurlijke sessies en een ambtelijke sessie georganiseerd. In 2018 zal ons Algemeen Bestuur zich uitspreken over de structuur die het integrale doelgroepenvervoer krijgt. De verwachting is dat daarna de uitwerking van deze route, ook in praktische zin, in de loop van 2019 gerealiseerd wordt.

1.3 NEA-index 2017

De NEA-index voor 2017 was + 0,3%. Dit percentage leidde tot een geringe verhoging van het tarief dat gemeenten en Provincie betaalden voor het Wmo- en OV Regiotaxivervoer.

1.4. Tarieven eigen bijdragen

De tarieven voor de klanten van Regiotaxi Noordoost-Brabant (NB: Wmo-pashouders, OV-reizigers en Minima Oss) zijn in 2017 gewijzigd. Wij zijn overgegaan van zones naar kilometers. Voor de pashouders van Regiotaxi leidt dit voor de overgrote meerderheid tot een lagere eigen bijdrage per rit: naast het opstaptarief wordt nu een kilometertarief betaald voor het aantal kilometers dat de klant daadwerkelijk in de Regiotaxi heeft afgelegd. Daarbij sluiten wij ook aan op de rekenmethodiek voor het Openbaar Vervoer.

1.5. Website www.ikwilvervoer.nl

Inmiddels zijn de volgende partners aangesloten op www.ikwilvervoer.nl: Provincie Gelderland, Provincie Overijssel, Provincie Noord-Brabant, West-Brabant, 's-Hertogenbosch en Provincie

Zuid-West Nederland. In 2018 verschijnt versie 3.0 met nog meer gebruikersvriendelijke faciliteiten voor de gebruiker en de initiatiefnemers van KMO's (Kleinschalige Mobiliteitsoplossingen) en vrijwilligersinitiatieven.

1.6. Samenwerking met Reizigersplatform

Het Reizigersplatform onderschrijft de ambitie van het project 'Stip aan de horizon' : de klant moet centraal (blijven) staan. Het platform groeit mee met de ontwikkelingen en heeft haar Toekomstvisie 2017-2020 aan het Algemeen Bestuur gepresenteerd. In de uitvoering van het project 'Stip aan de horizon' worden er kansen gezien om de zelfredzaamheid van inwoners te vergroten. Aanbevolen wordt om ook de voorwaarden van het VN-verdrag mee te nemen. De communicatie naar elkaar is open en met respect.

2. Financiële paragrafen

2.1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

In de vergadering van 6 juli 2015 heeft het AB besluit genomen over de methode van berekening van het algemene reserve van de GR-KCV. In de nota Algemene reserve is een aantal risico's opgenomen, waarnaar wij korthedshalve verwijzen. Het gaat om risico's zoals het uitvallen van medewerkers, systemen, huurverhoging en faillissementen van leveranciers van cruciale systemen. Tevens is afgesproken om bij de jaarrekening de ratio algemene reserve opnieuw te berekenen.

Bij een algemene reserve van € 551.036 (algemene reserve ad € 533.128 vermeerderd met het voordelig resultaat over 2017 ad € 17.908) en een berekende risicowaarde van € 382.850 bedraagt de ratio voor het algemene reserve 1,44. Hiermee bevindt de ratio zich 0,04 punt boven 1,4 voor een bedrag van € 15.045. Bij een ratio van boven 1,4 is in de nota Algemene reserve bepaald dat het Dagelijks Bestuur met een voorstel komt om een bestemming aan het overschot te geven.

Onze GR is een openbaar lichaam dat als een publiek rechtelijk rechtspersoon is ingesteld krachtens de Wet gemeenschappelijke regeling (Wgr), door 11 gemeenten in de regio Noordoost-Brabant en de Provincie Noord-Brabant. Het openbare lichaam is verantwoordelijk voor de uitvoering van het Collectief Vraagafhankelijk Vervoersysteem (CVV) Regiotaxi. Dit systeem voeren we uit onder de werknaam 'Regiotaxi'.

Voor de beheerkosten geldt een taakstellende begroting en worden niet uitgegeven middelen gereserveerd voor toekomstige tekorten en benoemen we deze als algemene reserve.

Binnen het openbare lichaam wordt voor de exploitatiekosten geen algemene reserve opgebouwd en zijn de risico's voor de deelnemende partijen. Hier is sprake van outputfinanciering met een open eind karakter.

In onderstaand tabel is het verloop van de reserves in 2017 en 2016 weergegeven:

	2017	2016
Stand per 1 januari	871.416	1.134.288
Verwerkte mutaties reserves:		
Af: besluit 2014-08 kosten aanbesteding	0	-250.000
Af: besluit 2016-07 uitkering uit algemene reserve	0	-64.948
Bij: besluit 2017-07 Malus ZCN in Bestemmingsreserve projecten	340.264	0
	<u>340.264</u>	<u>314.948-</u>
	1.211.680	819.340
Voorgestelde bestemming resultaat:		
Af: ten laste van de Bestemmingsreserve Projecten	-38.614	54.939
Bij/af: toevoeging/onttrekking algemene reserve	17.908	-2.863
Stand per 31 december	<u>1.190.974</u>	<u>871.416</u>

Kengetallen

Voor de GR-KCV zijn de volgende kengetallen relevant:

1. Kengetal netto schuldquote

$$\frac{(A+B+C+D-E-F-G)}{H} \times 100\%$$

	Rekening 2017	Rekening 2016	Begroting 2019
A. Totaal vaste schulden	-	-	-
B. Netto vlottende schulden	319.962	583.354	544.000
C. Overlopende passiva	-	-	-
D. Financiële vaste activa (> 1 jaar)	-	-	-
E. Uitkeringen < 1 jaar	862.313	1.203.943	1.294.000
F. Liquide middelen	169.691	233.800	95.000
G. Overlopende activa	521.859	17.023	26.000
H. Saldo van de baten	3.954.155	3.722.540	3.526.013
Netto schuldquote	-31%	-23%	-25%

2. Solvabiliteitsratio

$$\frac{A}{B} \times 100\%$$

	Rekening 2017	Rekening 2016	Begroting 2019
A. Eigen vermogen	1.233.901	871.416	871.000
B. Totaal passiva	1.553.863	1.454.770	1.415.000
Solvabiliteitsratio	79%	60%	62%

4. Structurele exploitatieruimte

$$\frac{[(B-A)-(D+C)]}{E} \times 100\%$$

	Rekening 2017	Rekening 2016	Begroting 2019
A. Structurele lasten	3.588.708	3.917.490	3.526.013
B. Structurele baten (totaal baten - incidentele lasten)	3.990.769	3.722.540	3.526.013
C. Structurele toevoegingen aan reserves	-	-	-
D. Structurele onttrekkingen aan reserves	-	-	-
E. Totaal saldo van de baten	3.954.155	3.722.540	3.526.013
Ratio structurele exploitatieruimte	10%	-5%	0%

2.2. Financiering

2.2.1. Schatkistbankieren voor decentrale overheden

Met ingang van december 2013 is het schatkistbankieren ingevoerd. De GR-KCV is in dit kader gehouden alle overtollige liquide middelen via schatkistbankieren te laten lopen. Deze verplichting is opgenomen in de wet Fido. Overtollige liquide middelen zijn alle saldi op de bankrekeningen. De GR-KCV mag per saldo maximaal € 250.000 op de eigen bankrekeningen laten staan.

De GR-KCV opende hiervoor een nieuwe bankrekening die los staat van de reguliere rekeningen en alleen gebruikt wordt voor het schatkistbankieren. Schatkistbankieren is gebaseerd op het principe van zero-balancing; de rente-inkomsten vervallen hierdoor nagenoeg.

Een kasgeldlimiet en renterisiconorm is niet van toepassing.

2.3. Bedrijfsvoering

Het Servicepunt Regiotaxi voert namens de GR-KCV de regie over het Wmo- en OV Regiotaxivervoer en ziet erop toe dat de contractafspraken met de vervoerder worden nageleefd.

De taken en werkzaamheden van het Servicepunt bestaan uit:

- het voeren van de financiële administratie; daartoe behoort ook het opstellen van de kadernota, begroting en jaarrekening;
- projectmanagement en toezicht houden op procesvoering;
- optimaliseren van de kwaliteit en toezicht houden op de contractafspraken Wmo- en OV personenvervoer;
- overleg met de opdrachtnemer;
- overleg en contact met bestuur en beleidsambtenaren van de GR-KCV;
- het geven van presentaties en voorlichting op locatie;
- aanvragen van provinciale subsidies in het kader van de kleinschalige mobiliteitsoplossingen (KMO's);
- informatie geven aan klanten, klachtiname, afhandeling en beoordeling van klachten;
- samenwerking met belangengroeperingen, GGA, Reizigersplatform, Regionaal Overleg Brabant en overige stakeholders;
- overleg met de Regiotaxiorganisaties Midden-Brabant, West-Brabant, Meierij en Provincie;
- aanleveren van managementrapportages en kengetallen op structurele en incidentele basis ter ondersteuning van het uit te voeren beleid;
- uitvoering van beleidsmaatregelen GR-KCV;
- voeren van het ambtelijk secretariaat voor het Dagelijks Bestuur, het Algemeen Bestuur en de Ambtelijke Organisatie;
- actieve signaleringsfunctie op het gebied van ontwikkelingen binnen het personenvervoer;
- met ingang van 1 januari 2015 is het Servicepunt het regionale info- en meldpunt voor burgerinitiatieven op het gebied van kleinschalige mobiliteitsoplossingen (KMO's);
- met ingang van 1 januari 2015 is het Servicepunt het info- en meldpunt voor de website www.ikwilvervoer.nl die in 2014 is ontwikkeld in opdracht van de GR-KCV voor alle inwoners van Noordoost-Brabant;
- het begeleiden van Europese aanbestedingstrajecten.

Het Servicepunt ontvangt jaarlijks een bijdrage van de 11 gemeenten op basis van inwoneraantal. De Provincie draagt bij met een vast bedrag uit de Samenwerkingsbijdrage OV.

De bezetting van het Servicepunt is ten opzichte van 2016 (2,8 fte) enigszins gewijzigd (3,2 fte). Dit in verband met uitbreiding van uren ter vervanging van een langdurig zieke medewerker.

De jaarlijkse accountantscontrole wordt met ingang van de jaarrekening 2016 verzorgd door BDO Accountants.

2.4. Verbonden partijen

De GR-KCV wordt gevormd door de gemeenten Bernheze, Boekel, Boxmeer, Cuijk, Grave, Landerd, Mill en Sint Hubert, Oss, Sint Anthonis, Meierijstad (exclusief gemeente Schijndel), Uden en de Provincie Noord-Brabant. Alle verbonden partijen zijn vertegenwoordigd in het Algemeen Bestuur (AB). De bevoegdheden van het Algemeen Bestuur en het Dagelijks Bestuur (DB) liggen vast in de regeling Kleinschalig Collectief Vervoer. De GR-KCV is een verbonden partij voor de Provincie en de deelnemende gemeenten. De gemeenten en de Provincie Noord-Brabant nemen deel op basis van de Gemeenschappelijk Regeling (verdeling kosten op basis van het aantal inwoners per gemeente). Daarnaast neemt de Provincie deel op basis van de Samenwerkingsovereenkomst (zie onderdeel 1.1 van de jaarrekening).

De verplichte paragrafen lokale heffingen, onderhoud kapitaalgoederen en grondbeleid zijn niet van toepassing.

3. Organisatiegegevens

Statutaire naam	: Gemeenschappelijke Regeling Kleinschalig Collectief Vervoer Brabant-Noordoost
Werknaam	: Servicepunt Regiotaxi Brabant-Noordoost
Vestigingsplaats	: Uden
Rechtsvorm	: Openbaar Lichaam, volgens de Wet gemeenschappelijke Regelingen
Kantoorhoudend	: Oss

Doelstelling

GR-KCV verricht diensten voor de aangesloten overheden, overeenkomstig de gekregen opdrachten. De diensten betreffen verschillende vormen van personenvervoer die in opdracht van overheden wordt verricht. De werkzaamheden bestaan uit contractbeheer, ontwikkeling binnen aangegeven kaders en ondersteuning van het

bestuur. Geredeneerd vanuit de visie en de doelstellingen van de partners , leidt bundeling van vervoerstromen met soortgelijke eigenschappen tot regionaal voordeel.

GR-KCV heeft hierin vooralsnog geen uitvoerende taak; in het DB, AB en de ambtelijke organisatie (AO) komen de betrokken belanghebbenden op gezette tijden bij elkaar.

De doelgroep van de GR-KCV bestaat uit:

- reizigers die een rit van deur tot deur willen maken zonder tot een bijzondere doelgroep te behoren (OV-functie)
- reizigers die wonen in een kern die geheel of gedeeltelijk niet voorzien is van OV kunnen een reis van deur naar OV-knooppunt maken voor een OV-tarief
- inwoners die in aanmerking komen voor een voorziening volgens de Wet Maatschappelijke Ondersteuning
- inwoners van Oss die in aanmerking komen voor een Minima Pas

De gemeenten zijn ook verantwoordelijk voor door de gemeente zelf aangewezen inwoners (bv minima en/of senioren).

Het AB kan besluiten om op verzoek van één of meer partners, de regie te voeren over (delen van) dit vervoer.

Dienst	Financiële verantwoordelijkheid exploitatie
Regiotaxi Algemeen	Provincie Noord-Brabant
Minima Oss	Gemeente Oss
Wmo	Deelnemende gemeenten

De samenstelling van het Dagelijks Bestuur was tot en met 31-12-2017:

<u>Naam</u>	<u>Standplaats</u>	<u>Functie</u>
De heer J. Joon	Grave	Voorzitter
De heer R. Wijdeven	Bernheze	Bestuurslid
De heer E. Witlox	Meerijstad	Bestuurslid
De heer C. van der Maat	's-Hertogenbosch	Gedeputeerde
Mevrouw V. Extra	Oss	Ambtelijk Secretaris

4. Ondertekening

Oss, 9 juli 2018

Origineel ondertekend door:

De heer R. Wijdeven, voorzitter

1. Jaarrekening

1.1. Waarderingsgrondslagen jaarrekening

1.1.1. Algemene grondslagen

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) daarvoor geeft. Dit besluit is met ingang van 1 januari 2004 in werking getreden.

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden op basis van historische kosten plaats. Tenzij bij de desbetreffende balansrubriek anders is vermeld, worden de activa en passiva tegen nominale waarden opgenomen.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten worden slechts genomen als ze op de balansdatum gerealiseerd zijn. Lasten en risico's die hun oorsprong vinden vóór het einde van het begrotingsjaar worden genomen als ze vóór het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Formeel is het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume echter verboden. Om deze reden worden sommige personele lasten daarom toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt. Daarbij moet worden gedacht aan overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken.

De GR-KCV is ondernemer voor de omzetbelasting en met ingang van 1 januari 2012 BTW verschuldigd over haar activiteiten. De lasten en baten in de jaarrekening zijn exclusief BTW.

1.1.2. Balans

De toegepaste waarderingsgrondslagen met betrekking tot de balans zijn als volgt:

Uitzettingen met een rente-typische looptijd korter dan 1 jaar

De uitzettingen met een rente-typische looptijd korter dan 1 jaar worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs (nominale waarde). Het debiteurenrisico wordt als zeer minimaal beschouwd omdat het vorderingen in het algemeen op overheidslichamen zijn. Een voorziening voor oninbaarheid is om deze reden dan ook niet gevormd.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn tegen verkrijgingsprijs (nominale waarde) opgenomen.

Overlopende activa

Overlopende activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs (nominale) waarde.

Eigen vermogen

Onder het eigen vermogen zijn opgenomen het algemene reserve, de bestemmingsreserve en het saldo van de rekening van baten en lasten.

Het algemene reserve dient om incidentele tegenvallers in de beheerkosten en de exploitatiekosten op te vangen.

Bestemmingsreserves zijn reserves waaraan het Algemeen Bestuur een bepaalde bestemming heeft gegeven. Dit zijn vermogensbestanddelen die alleen in de aangegeven richting zijn aan te wenden.

Netto Vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar

De crediteuren en de kortlopende schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

1.2. Balans per 31 december 2017 in €

ACTIVA	31-12-2017	31-12-2016
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	233.720	245.350
Uitzetting in Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	628.592	958.592
	862.313	1.203.943
Liquide middelen	169.691	233.800
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	779.803	25.966
Totaal activa	<u>1.811.807</u>	<u>1.463.709</u>
PASSIVA	31-12-2017	31-12-2016
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
Algemene reserve	533.128	535.991
Bestemmingsreserve projecten	678.552	283.349
Gerealiseerd resultaat	-20.706	52.076
	1.190.974	871.416
Vlottende passiva		
Netto Vlottende Schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar		
Overige schulden	260.957	269.849
Overlopende passiva		
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaar komen	20.647	0
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	339.229	322.445
	359.876	322.445
Totaal passiva	<u>1.811.807</u>	<u>1.463.709</u>

1.3. Overzicht van baten lasten in €

Programma Exploitatie

	Begroting 2017	Werkelijk 2017	Werkelijk 2016
Baten			
Bijdrage exploitatiekosten OV/Wmo	3.297.000	2.963.512	2.747.276
Bijdrage bonus	0	0	67.307
Malus ZCN	0	340.264	0
Bijdrage vanuit Provincie als Dekking exploitatie	0	450.243	480.284
Totaal baten	3.297.000	3.754.020	3.294.867
Lasten			
Exploitatiekosten OV/Wmo	3.297.000	3.413.755	3.227.560
Restitutie exploitatie OV 2016		38.614	
Bonus OV/Wmo voor Munckhof	0	0	67.307
Totaal lasten	3.297.000	3.452.369	3.294.867
Gerealiseerd saldo van baten en lasten op exploitatie	0	301.650	0

Programma Beheer

	Begroting 2017	Werkelijk 2017	Werkelijk 2016
Baten			
Bijdrage beheerkosten	323.714	323.714	307.158
Bijdrage projecten	0	134.365	0
Bijdrage Provincie projecten	0	114.418	0
Vrijval BTW projecten	0	0	129.454
Totaal baten	323.714	572.497	436.612
Lasten			
Personele kosten 1)	257.620	330.422	393.541
Overige kosten	66.094	224.168	305.943
Totaal lasten	323.714	554.590	699.484
Gerealiseerd saldo van baten en lasten op beheer	0	17.907	-262.872
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten			
Gerealiseerd saldo van baten en lasten op exploitatie	0	301.650	0
Gerealiseerd saldo van baten en lasten op beheer	0	17.907	-262.872
Totaal Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	0	319.557	-262.872
Mutaties reserves			
Reserve projecten: o.a. aanbesteding 2017	0	0	-250.000
Reserve projecten: uitbetaling weerstandsvermogen	0	0	-64.947
Reserve projecten: Malus vervoerder ZCN t.b.v. juridische kosten	0	340.264	0
Gerealiseerd resultaat	0	-20.706	52.076

1.4. Toelichting op de balans per 31 december 2017

ACTIVA

Viottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

	<u>31-12-2017</u>	<u>31-12-2016</u>
	€	€

Vorderingen op openbare lichamen

Per 31 december nog te vorderen voor:

Deelnemende gemeenten, exploitatiekosten WMO november 2017	<u>233.720</u>	<u>245.350</u>
--	----------------	----------------

Uitzetting in Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

<u>628.592</u>	<u>958.592</u>
----------------	----------------

Het gaat hierbij om verstrekte kasgeldleningen aan openbare lichamen als bedoeld in artikel 1, onderdeel a, Wet van de financiering decentrale overheden.

Liquide middelen

Rabobank	<u>169.691</u>	<u>233.800</u>
----------	----------------	----------------

Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen

Vooruitbetaalde kosten 2018	170	0
Te factureren aan gemeenten, december 2017 WMO	218.725	0
Te factureren aan gemeenten en Provincie, aanvullend 2017	300.871	0
Bonus 2 ^e halfjaar nog te ontvangen van gemeenten	0	25.966
Nog te ontvangen BTW	1.431	0
Nog te ontvangen malus ZCN over 2017	255.236	0
Securebit, creditnota	<u>3.370</u>	<u>0</u>
Totaal Overlopende activa	<u>779.803</u>	<u>25.966</u>

Aanvullend te factureren aan gemeenten en Provincie

Zie voor een toelichting op de aanvullende facturering aan de gemeenten en de Provincie ad € 300.871 de toelichting op Nabetaling ZCN bij Nog te betalen kosten.

Vaste passiva

Het verloop van het eigen vermogen kan als volgt worden weergegeven:

Algemene reserve (vh reserve voor ontslag)

In 2017 is het nadelig resultaat van 2016 ad € 2.863 aan deze reserve onttrokken.

De reserve wordt aangewend ten behoeve van de kosten die gemaakt moeten worden voor de aanbesteding van het vervoer per 1 januari 2017 en de kosten voor het project Kleinschalige Mobiliteitsoplossingen. Daarnaast worden de kosten voor de (technische) ontwikkeling van "Ik wil vervoer" ten laste van deze reserve gebracht.

Overige schulden	<u>31-12-2017</u>	<u>31-12-2016</u>
	€	€
Per 31 december was nog te betalen aan:		
ZCN resp. Munckhof, december 2017 resp. december 2016	235.180	262.058
Overige crediteuren	<u>25.777</u>	<u>7.791</u>
Totaal Crediteuren	260.957	269.849

Per 31-12-2016 was bij de jaarafsluiting de factuur van Munckhof nog niet ontvangen en verwerkt in de administratie en was om die reden opgenomen onder Nog te betalen kosten. Per 31-12-2017 was de factuur van ZCN wel ontvangen en verwerkt.

20.647 0

Deze post betreft de via het subsidie van de Provincie vergoeding voor de exploitatiekosten OV over december 2017. De facturering hiervan heeft in januari 2018 plaatsgevonden. Het vooruitontvangen bedrag is in januari 2018 hiermee verrekend.

Accountantskosten	12.000	10.000
Bonus aan Munckhof (2 ^e halfjaar 2016)	0	25.966

Nabetaling ZCN over 2017	300.871	0
Restitutie subsidie Provincie 2017	25.668	0
Munckhof december 2016	0	233.404
Nog te betalen BTW		28.942
Reservering IKB 2016	0	7.952
Pensioen, sociale lasten en belasting	0	13.068
Overige kosten	<u>690</u>	<u>3.113</u>
Totaal Nog te betalen kosten	<u>339.229</u>	<u>322.445</u>

De afrekeningen van pensioenpremies en loonbelasting zijn per 31-12-2017 onder crediteuren opgenomen.

Nabetaling ZCN

In het aanbestedingsbestek van Regiotaxi Noordoost-Brabant 2017-2018 (Artikel 6.2.1) staat vermeld dat de Opdrachtgever en Opdrachtnemer met elkaar in overleg gaan, indien het daadwerkelijk aantal gereden (beladen) kilometers afwijkt van het geprognostiseerde in het bestek. Op basis van deze voorwaarde wordt aan het begin van ieder kalenderjaar gemeten of dit het geval is. Deze berekening wordt ieder opnieuw jaar herhaald. Indien uit deze berekening een nabetaling dan wel restitutie volgt, wordt deze één op één doorberekend aan de deelnemende gemeenten en de Provincie.

1.4.1. Schatkistbankieren

Het verloop van het schatkistbankieren in 2017 is opgenomen in onderstaande tabel:

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)				
2017				
Drempelbedrag	250			
	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	136	231	181	152
Ruimte onder het drempelbedrag	114	19	69	98
Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0
Berekening drempelbedrag				
2017				
Begrotingstotaal 2017	3.620			
Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	3.620			
Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	0			
Drempelbedrag	250			
Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen				
	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	12.215	21.029	16.607	13.942
Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	136	231	181	152

1.4.2. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

In onderstaande tabel zijn de langlopende contracten met leveranciers opgenomen.

Leverancier	Inzake	Einddatum	Jaarlijkse kosten	Opzeggen per
ZCN	Vervoer Wmo/OV	31-12-2018	€ 3.240.000	
Gemeente Oss	Huur – dienstverlening	31-12-2018	€ 9.290	Twee jaar
Multicard	Mybility	31-12-2018	€ 11.844	Maand
Securebit	Software licentie Maris	31-12-2018	€ 12.180	Jaar
Cybox	Domeinnaam		€ 300	Jaar
Exact Online	Financiële administratie		€ 1.164	Jaar

1.5. Toelichting op het overzicht van baten en lasten over 2017

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de baten en lasten van het reguliere beheer en de projecten over 2017:

GR-KCV Brabant Noordoost 2017									
Rekening van baten en lasten	Totaal			WMO-OV			Overige mutaties		
	Begroot	Werkelijk	Afwijking	Begroot	Werkelijk	Afwijking	T.g.v. Reserve projecten	T.l.v. Reserve projecten	T.l.v. algemene reserve
Bijdrage beheerkosten Provincie	115.413	115.413	0	115.413	115.413	0	0	0	0
Bijdrage beheerkosten gemeenten	208.301	208.301	0	208.301	208.301	0	0	0	0
Bijdrage projecten Provincie	0	114.418	114.418	0	0	0	0	114.418	
Bijdrage samenwerkingsbijdrage Provincie	0	134.365	134.365	0	0	0	0	134.365	
Malus ZCN	0	340.264	340.264	0	0	0	340.264	0	0
Totaal opbrengsten	323.714	912.761	589.047	323.714	323.714	0	340.264	248.783	0
Personeel in dienst	231.884	213.153	18.731	231.884	213.153	18.731	0	0	0
Kosten inhuur personeel	16.000	108.941	-92.941	16.000	27.401	-11.401	0	81.540	0
Overige personeelskosten	9.737	8.327	1.410	9.737	8.327	1.410	0	0	0
Totaal personeelskosten	257.621	330.421	-72.800	257.621	248.881	8.740	0	81.540	0
Totaal Overige bedrijfskosten	66.093	224.168	-158.075	66.093	56.925	9.168	0	167.243	0
Restitutie exploitatie OV 2016	0	38.614	-38.614	0	0	0	0	38.614	
Totaal bedrijfslasten	323.714	593.204	-269.490	323.714	305.807	17.907	0	287.397	0
Gerealiseerd totaal saldo baten en lasten	0	319.558	319.558	0	17.908	17.908	340.264	-38.614	0
Mutaties reserves		-340.264					-340.264		
Gerealiseerd resultaat	0	-20.706	319.558	0	17.908	17.908	0	-38.614	0

1.6. Verschillenanalyse WMO-OV en Projecten

WMO-OV

Onderstaand worden de verschillen tussen de begrote, structurele beheerkosten en de werkelijke, structurele beheerkosten op hoofdlijnen verklaard:

Personeelskosten WMO-OV (€ 8.740 lagere kosten)

Met ingang van 1 november 2015 is de vaste formatie medewerkers van de GR-KCV teruggebracht naar 2,8 waardoor de personeelskosten gedaald zijn ten opzichte van de begroting. Hier is sprake van een structureel voordeel. Dit voordeel wordt verminderd door de inhuur van een extern financieel adviseur in verband met het vertrek van de administratief medewerkster.

Overige bedrijfskosten WMO-OV (€ 12.130 lagere kosten)

Het verschil (lagere kosten) ad € 12.130 bestaat uit de volgende componenten:

- € 10.000 het niet benutten van de post onvoorzien
- € 1.941 incidenteel voordeel op de kosten voor het reizigersplatform
- € 1.947 incidenteel voordeel op de kosten voor kwaliteitsverkenner
- € 5.541 nadeel op de post accountantskosten, waarvan circa € 2.500 structureel
- € 3.783 overige voordelige verschillen ten opzichte van de begroting

Financiële baten en lasten (€ 2.962 lasten)

Deze lasten bestaan nagenoeg geheel uit de bankkosten van de Rabobank.

Projecten

Malus ZCN

In 2017 is een malus in rekening gebracht aan de vervoerder, ZCN. ZCN is, na diverse besprekingen akkoord gegaan met het in de jaarrekening verantwoorde bedrag. Het Dagelijks Bestuur heeft om besloten om de malus (onder verrekening van de kosten van het proces van vaststelling van de malus) in 2018 te verrekenen met de vordering op de gemeenten uit hoofde van de nabetaling aan ZCN.

Personeelskosten Projecten (€ 81.540)

Deze kosten betreffen de inhuur van derden ten behoeve van ondersteuning met betrekking tot de aanbesteding van het vervoer per 1 januari 2017, doorontwikkeling www.ikwilvervoer.nl en het project 'Stip aan de horizon'.

Overige bedrijfskosten Projecten (€ 52.825)

De Overige bedrijfskosten betreffen met name ICT-kosten ten behoeve van de projecten en kosten voor de aanbesteding voor het vervoer per 1 januari 2017.

Restitutie exploitatie OV 2016 € 38.614)

In 2016 is een gewijzigde subsidieregeling van de Provincie Noord-Brabant ingegaan. Bij de aanvraag van deze subsidie wordt een bedrag geraamd voor de exploitatie van het OV. In de loop van het jaar worden hierop de werkelijk gereden kilometers in mindering gebracht. Met ingang van 2016 is bepaald dat een resterend budget op deze post niet kan worden aangewend voor andere onderdelen van de provinciale subsidie. Bij het samenstellen van de jaarrekening 2016 was dit nog niet duidelijk, waardoor het volledige subsidie voor deze post in 2016 is verantwoord en de restitutie in de jaarrekening 2017 verantwoord wordt.

In de jaarrekening 2017 is rekening gehouden met een deze restitutie, een bedrag van € 25.668.

1.7. Samenwerkingsbijdrage OV van de Provincie

De subsidie OV die wij voor 2017 van de Provincie hebben ontvangen, bedraagt € 638.414 inclusief BTW. Deze subsidie is als volgt besteed:

	Subsidie incl BTW		
	Aanvraag	Besteding	Restitutie
Exploitatie Openbaar Vervoer	250.512	224.844	25.668
Bijdrage beheerkosten	139.650	139.650	-
Samenwerkingsbijdrage tbv projecten	248.252	248.252	-
Totaal	638.414	612.746	25.668

De samenwerkingsbijdrage is besteed aan:

Project Stip aan de horizon	89.799
Aanbesteding 1-1-2017	32.196
Doorontwikkeling www.ikwilvervoer.nl	11.839
Doorbetaald aan gemeenten ter demping kosten WMO	114.418
Totaal besteed	248.252

1.8. Verwerking resultaat

Het Gerealiseerd resultaat bedraagt € 20.706 nadelig.

Voorgesteld wordt om dit resultaat als volgt te verwerken:

Ten laste van de Bestemmingsreserve Projecten:

Terugbetaling subsidie Provincie 2016 exploitatie OV	€	38.083
Afronding doorbetaling aan gemeenten		531
Totaal ten laste van de Bestemmingsreserve Projecten	€	38.614

Gerealiseerd nadelig resultaat

20.706

Toe te voegen aan de Algemene reserve

€ 17.908

1.9. Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen (WNT)

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

Het bezoldigingsmaximum in 2017 voor GR-KCV Brabant Noordoost is € 181.000. Het weergegeven toepasselijke WNT-maximum per persoon of functie is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte. Uitzondering hierop is het WNT-maximum voor de leden van het Dagelijks en Algemeen Bestuur; dit bedraagt voor de voorzitter 7,5% en voor de overige leden 5% van het bezoldigingsmaximum. Naast de hieronder vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen die in 2017 een bezoldiging boven het toepasselijke WNT-maximum hebben ontvangen, of waarvoor in eerdere jaren een vermelding op grond van de WOPT of de WNT heeft plaatsgevonden of had moeten plaatsvinden. Er zijn in 2017 geen ontslaguitkeringen aan overige functionarissen betaald die op grond van de WNT dienen te worden gerapporteerd.

Bezoldiging topfunctionarissen

Leidinggevende topfunctionaris

Bedragen x € 1	V. Extra
Functie	Secretaris
Duur dienstverband in 2017	1/1 – 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	0,89
Gewezen topfunctionaris?	Nee
Echte of effectieve dienstbetrekking?	Ja
Zo niet, langer dan 6 maanden binnen 18 maanden werkzaam?	
Bezoldiging	
Beloning	65.574
Belastbare onkostenvergoedingen	576
Beloningen betaalbaar op termijn	9.483
Subtotaal	75.633
Individueel WNT-maximum (omvang dienstverband 0,89)	161.090
-/- onverschuldigd betaald bedrag	Nihil
Totaal bezoldiging	75.633
Bedragen x € 1	V. Extra
Gegevens 2016	
Functie in 2016	Secretaris
Duur dienstverband in 2016	1/1 – 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	0,89
Bezoldiging	
Beloning	61.509
Belastbare onkostenvergoedingen	496
Beloningen betaalbaar op termijn	9.475
Totaal bezoldiging 2016	71.480

		Bedragen x € 1	Bezoldiging					
Naam	Functie	Duur dienstverband in 2017	Belo ning	Belastbar e onkosten vergoedin gen	Beloningen betaalbaar op termijn	Totaal bezoldi ging	Toepasselijk WNT- maximum	
Joon, J.	Voorzitt	1/1 – 31/12	0	0	0	0	27.150	
Hendriks – van	Lid	1/1 – 31/12	0	0	0	0	18.100	
Wijdeven, R.	Lid	1/1 – 31/12	0	0	0	0	18.100	
Van der Maat, C.	Lid	1/1 – 31/12	0	0	0	0	18.100	
Witlox, E.	Lid	9/3 – 31/12	0	0	0	0	14.778	
Willems, H.	Lid AB	1/1 – 31/12	0	0	0	0	18.100	
Nielen, J.	Lid AB	1/1 – 31/12	0	0	0	0	18.100	
Aben-Bellemakers, R.	Lid AB	1/1 – 27/10	0	0	0	0	14.877	
Raemaekers, J.T	Lid AB	27/10 – 31/12	0	0	0	0	3.273	
Lemlijn, N.	Lid AB	1/1 – 27/10	0	0	0	0	14.877	
van Daal, H	Lid AB	1/1 – 31/12	0	0	0	0	18.100	
Wagemakers, G.	Lid AB	1/1 – 31/12	0	0	0	0	18.100	
Van Merwerode, M.	Lid AB	1/1 – 31/12	0	0	0	0	18.100	
Maathuis, B.	Lid AB	1/1 – 31/12	0	0	0	0	18.100	
Gegevens 2016								
Joon, J.	Voorzitt	1/1 – 31/12	0	0	0	0	26.850	
Hendriks – van	Lid	1/1 – 31/12	0	0	0	0	17.900	
Wijdeven, R.	Lid	1/1 – 31/12	0	0	0	0	17.900	
Van der Maat, C.	Lid	1/1 – 31/12	0	0	0	0	17.900	
Hendriks – van Haren,	Lid AB	1/1 – 31/12	0	0	0	0	17.900	
Willems, H.	Lid AB	1/1 – 31/12	0	0	0	0	17.900	
Nielen, J.	Lid AB	1/1 – 31/12	0	0	0	0	17.900	
Aben-Bellemakers, R.	Lid AB	1/1 – 31/12	0	0	0	0	17.900	
van Daal, H	Lid AB	1/1 – 31/12	0	0	0	0	17.900	
Wagemakers, G.	Lid AB	1/1 – 31/12	0	0	0	0	17.900	
Van Merwerode, M.	Lid AB	1/1 – 31/12	0	0	0	0	17.900	
Goijaarts, J.	Lid AB	1/1 – 31/12	0	0	0	0	17.900	
Maathuis, B.	Lid AB	1/1 – 31/12	0	0	0	0	17.900	

2. Controleverklaring

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina's.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling KCV Regio Brabant Noordoost

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2017

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2017 van gemeenschappelijke regeling KCV Regio Brabant Noordoost te Oss gecontroleerd.

WIJ CONTROLEERDEN	ONS OORDEEL
De jaarrekening bestaande uit: 1. het overzicht van baten en lasten over 2017 en de toelichting (pagina 13 en pagina 18 tot en met pagina 21); 2. de balans per 31 december 2017 en de toelichting (pagina 12 en pagina 14 tot en met pagina 17); 3. een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving (pagina 11).	Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken op pagina 11 tot en met pagina 21 opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2017 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling KCV Brabant Noordoost op 31 december 2017 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Naar ons oordeel zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2017 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het door het algemeen bestuur vastgestelde normenkader d.d. 25 oktober 2017.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen, alsmede het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 25 oktober 2017 en de Regeling Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2017. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling KCV Regio Brabant Noordoost zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 42.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

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

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 42.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

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

- het jaarverslag op pagina 3 tot en met pagina 10.

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

- verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat,
- alle informatie bevat die op grond van het BBV is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten zoals opgenomen in artikel 213 lid 3 sub d van de Gemeentewet en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het door het algemeen bestuur vastgestelde normenkader d.d. 25 oktober 2017.

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

Het algemeen bestuur is als kaderstellend en controlerend orgaan op grond van de Wet Gemeenschappelijke regelingen verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

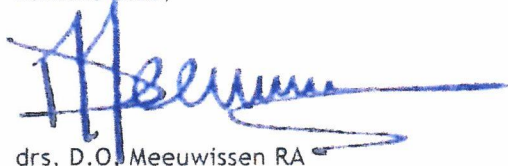
Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 25 oktober 2017, de Regeling Controleprotocol WNT2017, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

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

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

Tilburg, 13 juli 2018

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,



drs. D.O. Meeuwissen RA

paraaf voor waarmerkingsdoeleinden: MB

3. Bijlagen

Onderstaand het inwoneraantal per gemeente op 31-12-2016:

GR-KCV Brabant Noordoost	
	Inwoneraantallen
Bernheze	30.252
Boekel	10.414
Boxmeer	28.709
Cuijk	24.696
Grave	12.370
Landerd	15.332
Meierijstad (Sint Oedenrode en Veghel)	56.147
Mill & St. Hubert	10.807
Oss	90.376
Sint Anthonis	11.594
Uden	41.384
Totaal	332.081

Onderstaand het in 2017 verreden aantal ritten en kilometers:

	ZCN	Munckhof				
	2017	2016	2015	2014	2013	2012
Wmo						
Aantal ritten	179.725	174.540	172.575	181.359	204.957	201.339
Aantal zones (tot 2017)	-	609.197	602.991	646.775	730.419	722.729
Aantal kms (vanaf 2017)	1.441.329	-	-	-	-	-
OV						
Aantal ritten	22.110	30.062	31.171	35.564	35.425	35.750
Aantal zones (tot 2017)	-	110.311	117.949	136.003	139.499	143.242
Aantal kms (vanaf 2017)	200.937	-	-	-	-	-
OV Oss (Minima)						
Aantal ritten	5.893	6.015	6.333	7.128	8.477	8.896
Aantal zones (tot 2017)	-	17.739	18.949	21.004	23.356	24.399
Aantal kms (vanaf 2017)	39.940	-	-	-	-	-