IBO

JAARSTUKKEN 2017

Instituut Bijzonder Onderzoek
Regio Gelderland-zuid

Wijchen, 19 maart 2018.

Instituut Bijzonder Onderzoek Regio Gelderland-zuid
VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.
Datum: 19/03/2018
Behorende bij briefnr: 1805150
Paraaf .....

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.
Datum: 19/03/2018
Behorende bij briefnr: 1805150
Paraaf .....

Inhoudsopgave

PROGRAMMAREKENING 4
Voorwoord 5
Programmaverantwoording: Instituut voor Bijzonder Onderzoek. 6
Paragraaf 1: Jaarschijven 2018 t/m 2020 uit meerjarenperspectief 2017-2020. 9
Paragraaf 2: Weerstandsvermogen en risicobeheersing. 10
Paragraaf 3: Financiering. 11
Paragraaf 4: Bedrijfsvoering. 12
Paragraaf 5: Verbonden partijen. 13
Paragraaf 6: Organisatiegegevens. 14
Paragraaf 7: Ondertekening. 15
JAARREKENING 16
1. Waarderingsgrondslagen. 17
2. Balans. 18
3. Overzicht van baten en lasten (inclusief BTW). 21
4. Toelichting op de balans. 22
5. Toelichting op overzicht van baten en lasten. 24
Bijlage I: Overzicht verrekenbare BTW 29
Bijlage II: Uitgaven begroting 2017 & wijziging I gespecificeerd 31

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.
Datum: 19/03/2018
Behorende bij briefnr: 1805150
Paraaf CMW

PROGRAMMAREKENING

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.
Datum: 19/03/2018
Behorende bij briefnr: 1805150
Paraaf CMW

Voorwoord

Voor u ligt het jaarverslag van het Instituut Bijzonder Onderzoek Regio Gelderland Zuid (IBO) over het jaar 2017. Sinds 1 januari 1996 nemen de gemeenten Beuningen, Heumen, Wijchen, en Berg en Dal (voorheen: Groesbeek, Millingen a/d Rijn en Ubbergen) deel aan de gemeenschappelijke Regeling IBO. Per 1 januari 2017 heeft de gemeente Druten zich hierbij aangesloten. Het IBO is gevestigd in het Huis van de gemeente te Wijchen. De gemeente Wijchen voert als centrumgemeente de Gemeenschappelijke Regeling uit en beheert deze. De aansturing wordt door een medewerker van de centrumgemeente Wijchen gedaan, die tevens manager van het IBO is (collegebesluit uit augustus 2017).

Door de gemeente Wijchen worden kosten in rekening gebracht voor beleids-, financiële- en management ondersteuning. Ook de kosten van huisvesting en automatisering worden doorbelast aan het IBO. De controle van de jaarrekening wordt uitgevoerd door de accountant van de gemeente Wijchen, accountantskantoor BDO.

Alleen paragrafen die van toepassing zijn, zijn opgenomen in deze programmarekening.

In de jaarrekening is in totaliteit € 340k aan lasten verantwoord. In de Begroting 2017 werd rekening gehouden met een lastenpost van € 328k. Daarmee liggen de lasten € 12k hoger dan geraamd. De meerkosten worden afgedekt door de deelnemende gemeenten, zodat het resultaat 2017 per saldo nihil is.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.
Datum: 19/03/2018
Behorende bij briefnr: 1805150
Paraaf .....

Programmaverantwoording: Instituut voor Bijzonder Onderzoek.

Organisatie

Bij het instituut zijn drie sociaal rechercheurs werkzaam.
De rechercheurs worden ondersteund door twee managementassistentes/recherchemedewerkers in dienst, die samen een duobaan vervullen.

De sociaal rechercheurs houden zich enerzijds bezig met specifieke opsporingstaken, zoals het horen van verdachten en getuigen, volgen en observeren en zo nodig aanhouden van personen. Zij hebben daartoe periodiek overleg met politie en justitie. Anderzijds hebben zij een rol in het adviseren van klantmanagers bij poortwachtersonderzoeken en een ondersteunende taak in nazorgonderzoeken zonder dat er een strafrechtelijke afdoening aan te pas komt.

Voor de bestrijding van misbruik en oneigenlijk gebruik binnen de WMO 2015 en de jeugdwet vindt aansluiting plaats bij de methodiek van handhaving van de participatiewet. De formatie van het IBO is daarop aangepast. De nadruk ligt in het begin op preventie en minder op repressie. Met de projectgroep Nijmegen (ROB, GGD en bureau handhaving) zijn hierover procesmatige afspraken gemaakt.

In het werkveld vervullen lokaal aangestelde fraudepreventiemedewerkers een belangrijke spilfunctie tussen de klantmanagers en het IBO bij zaken die beneden de in 2015 geldende aangiftegrens van € 50.000 blijven en bij recidive. Deze fraudepreventiemedewerkers zijn in dienst van de diverse gemeenten, maar maken geen deel uit van het IBO.

In 2013 is de aangiftegrens voor strafrechtelijke afdoening verhoogd naar € 50.000,-
Dit heeft tot gevolg dat de meeste zaken bestuursrechtelijke worden afgehandeld i.p.v. strafrechtelijk. Alleen de langdurig lopende fraudezaken, evenals de meeste vermogenszaken, zullen naar het Openbaar Ministerie (OM) worden gestuurd voor afdoening omdat die fraudebedragen meestal boven de aangiftegrens uitkomen
De aantallen processen-verbaal zijn hierdoor ten opzichte van enkele jaren terug, verminderd.

De managementassistentes / recherchemedewerkers verrichten vooronderzoek, doen dossieronderzoek, en bereiden verhoren voor. Ze houden het frauderegistratiesysteem Liaan bij, maken aan de hand van de verhoren het conceptrapport en indien van toepassing de aangifte en het proces-verbaal. De sociaal rechercheurs zijn eindverantwoordelijk voor de kwaliteit van het rapport, de aangifte en het proces-verbaal.

De managementassistentes / recherchemedewerkers ondersteunen ook met het opvragen van uitgebreide kenteken- en exportgegevens bij de RDW ter completering van de informatiebehoefte bij de diverse onderzoeken en het opvragen van gegevens bij de belastingdienst of kadastergegevens en het doen van aanvragen voor onderzoeken bij het Internationaal Bureau Frauderegistratie (zaken die betrekking hebben op vermogen en onroerend goed in het buitenland). Verder verzorgen zij de secretariële taken, waaronder het voorbereiden en notuleren van vergaderingen en het verzorgen van managementinformatie t.b.v. de regiogemeenten.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.
Datum: 19/03/2018
Behorende bij briefnr: 1805150
Paraaf .....

Soorten onderzoek

1. Poortwachtersonderzoek
Dit is een acuut in te stellen onderzoek omdat een klantmanager geen duidelijk krijgt over het feit of er wel of geen recht bestaat op bijstand. Een dergelijk onderzoek is acuut omdat de afhandeling van de aanvraag aan termijnen is gebonden. Het onderzoek heeft een preventief karakter en zal alleen dan plaats vinden wanneer er duidelijke signalen bestaan met betrekking tot het niet correct verstrekken van inlichtingen.

De poortwachtersonderzoeken leiden nagenoeg nooit strafrechtelijk vervolging. De fraude bestaat uit het verstrekken van onjuiste gegevens, zonder dat er daadwerkelijk al uitkering is verstrekt. Er is dus geen financieel nadeel is geleden door de betreffende gemeente. Daarom is er geen grond voor een strafrechtelijke vervolging.

2. Onderzoek t.a.v. cliënten met een lopende uitkering
Deze onderzoeken hebben betrekking op een bestaande uitkeringssituatie, waarbij de klantmanager twijfels heeft over het (vermeend) samenwonen, het zwart werken, de woonvorm, de vermogenspositie, het domicilie en de werkelijke identiteit.

3. Nazorg onderzoek
Dit betreffen onderzoeken die plaatsvinden nadat de gemeente een uitkering beëindigd heeft, maar waarbij de gemeente toch nog door de sociale recherche enkele observaties wil laten doen. De resultaten van een nazorgonderzoek worden bijvoorbeeld als aanvullend bewijs gebruikt in een door betrokkene ingediend bezwaarschrift of bij de behandeling van een voorlopige voorziening bij de rechtbank.

4. Afhandeling van geconstateerde fraude i.v.m. verzwegen inkomsten/ vermogen
Deze onderzoeken hebben betrekking op de door het Inlichtingenbureau verstrekte inkomensgegevens (zgn. samenloopgevallen). Door de sociale diensten zijn de gegevens meestal al gecontroleerd, waarna de klant direct door het IBO gehoord wordt.
Bij vermogensfraude (verzwegen bankrekeningen e.d.) dienen vaak eerst nog extra gegevens te worden opgevraagd via een vordering van de officier van justitie waarna de klant gehoord wordt.

Het Inlichtingenbureau fungeert als elektronisch platform voor gegevensuitwisseling tussen sociale diensten, UWV, SVB, belastingdienst, DUO en Kamer van Koophandel. Gemeenten zijn op basis van de WWB verplicht gegevens aan het Inlichtingenbureau aan te leveren. Aan de hand van de Burgerservicenummers worden inkomensbronnen gecontroleerd op "samenloop". Gemeenten voeren d.m.v. deze samenloopgegevens als onderdeel van de rechtmatigheid-controle uit.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.
Datum: 19/03/2018
Behorende bij briefnr: 1805150
Paraaf .....

Afhandeling onderzoeken

Aan de door het IBO af te handelen onderzoeken zijn termijnen verbonden die beschreven zijn in de werkinstructie IBO. In uitzonderingsgevallen wordt afgeweken van deze afhandelingstermijnen. Dat gebeurt bijvoorbeeld bij zaken waar onderzoek in het buitenland nodig is. Het verkrijgen van inlichtingen uit het buitenland is veelal een langdurige kwestie. Vaak is het IBO afhankelijk voor de voortgang van een onderzoek van andere instanties, waardoor de afhandeling van een onderzoek vertraging kan oplopen.

Door de invoering van de "handhavingswet" met een boeteregime is het nog belangrijker geworden om de onderzoekduur zo kort mogelijk te laten zijn. Dit voorkomt dat hoge vorderingen ontstaan met navenant hoge boetes. Regelmatig vindt overleg plaats tussen de sociaal rechercheurs en de hoofden en/of coördinatoren Sociale Zaken van de bij het IBO aangesloten gemeenten. In die overleggen staan de openstaande en afgehandelde opdrachten centraal.

NB. Voor een uitgebreide versie wordt verwezen naar het separate jaarverslag.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.
Datum: 19/03/2018
Behorende bij briefnr: 1805150
Paraaf .....

Algemeen

Alleen de van toepassing zijnde paragrafen zijn opgenomen. Daarmee ontbreken de paragrafen onderhoud kapitaalgoederen en rechtmatigheid.

Paragraaf 1: Jaarschijven 2018 t/m 2020 uit meerjarenperspectief 2017-2020.

UITGAVEN	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020
Salariskosten	€ 242.278	€ 243.491	€ 244.708
Reis- en verblijfskosten	€ 16.627	€ 16.710	€ 16.794
Huisvestingskosten	€ 5.421	€ 5.448	€ 5.475
Bureau- en automatiseringskosten	€ 20.976	€ 21.081	€ 21.186
Technische hulpmiddelen	€ 7.637	€ 7.675	€ 7.714
Deskundigheidsbevordering	€ 4.523	€ 4.545	€ 4.568
Management- en ambtelijke ondersteuning	€ 15.814	€ 15.893	€ 15.972
Afschrijvingen	€ 10.597	€ 10.650	€ 10.703
Accountantskosten	€ 2.513	€ 2.525	€ 2.538
Rentekosten	€ 3.015	€ 3.030	€ 3.045
Totalen	€ 329.401	€ 331.048	€ 332.703

INKOMSTEN	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020
Bijdragen regio gemeenten	€ 326.325	€ 330.669	€ 332.322
Overige inkomsten	€ 377	€ 379	€ 381
Totalen	€ 326.702	€ 331.048	€ 332.703

Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten	€ 2.699	€ 0	€ 0
Mutaties in reserves	€ 2.699	€ 0	€ 0
Gerealiseerde resultaat	€ 0	€ 0	€ 0

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.
~~Datum: 19/03/2018~~
Behorende bij briefnr: 1805150
Paraaf .....

Paragraaf 2: Weerstandsvermogen en risicobeheersing.

Het weerstandsvermogen is de verzameling van bronnen waaruit niet voorziene financiële tegenvallers bekostigd kunnen worden. Het gaat om buffers in het eigen vermogen of in de exploitatie die kunnen worden vrijgemaakt om niet begrote kosten te dekken, zonder dat dit gevolgen heeft voor het beleid en de uitvoering van taken. Het weerstandsvermogen moet incidentele tegenvallers kunnen afdekken en moet voldoende zijn om structurele tegenvallers te kunnen opvangen totdat het beleid daarop is bijgesteld.

Op grond van de gemeenschappelijke regeling dragen de deelnemende gemeenten het nadelig saldo van dienst. De gemeenschappelijke regeling heeft daardoor geen behoefte aan extra weerstandscapaciteit. Voor de deelnemende gemeenten betekent dit wel een risico.

De GR is geen langlopende leningen aangegaan.

De bevoorschotting van het IBO vindt eenmaal per jaar door de deelnemende gemeenten plaats. Het IBO kan hierdoor aan haar betalingsverplichtingen voldoen en heeft in principe geen behoefte aan externe financiers. Indien kasgeldmiddelen ontoereikend zijn, financiert de gemeente Wijchen via rekening-courant. Op grond hiervan heeft het IBO geen directe behoefte aan een liquiditeitsplanning en een opzet voor de financieringsbehoefte voor de komende 3 jaar.

Kengetallen:	**Jaarrekening 2016**	**Jaarrekening 2017**
netto schuldquote	N.v.t.	N.v.t.
netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	N.v.t.	N.v.t.
solvabiliteitsratio	3,2%	1,5%
structurele exploitatieruimte	N.v.t.	N.v.t.
grondexploitatie	N.v.t.	N.v.t.
belastingcapaciteit	N.v.t.	N.v.t.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.
~~Datum: 19/03/2018~~
Behorende bij briefnr: 1805150
Paraaf .....

Paragraaf 3: Financiering.

Als algemeen dekkingsmiddel wordt beschouwd de bijdragen van de deelnemende gemeenten in het nadelig saldo van de jaarrekening. Het nadelig saldo wordt over de deelnemende gemeenten verdeeld op basis van inwoners (50 procent) en afgewikkelde opdrachten over enig jaar (50 procent). Voor de bepaling van het aantal inwoners geldt als peildatum 31 december van het betreffende jaar.

Over enig jaar wordt aan de deelnemers in eerste instantie een voorschot in rekening gebracht. Dit voorschot is gebaseerd op de begroting van het betreffende jaar.

Bij de afrekening van enig jaar worden de kosten verminderd met mogelijke andere inkomsten. Het resterende saldo van de kosten wordt toegedeeld aan de deelnemers op basis van de overeengekomen verdeelsleutel. Onder aftrek van het al in rekening gebrachte voorschot volgt finale afrekening per gemeente.

In hoofdstuk 5 is de berekening van de bijdragen 2017 terug te vinden.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.
Datum: 19/03/2018
Behorende bij briefnr: 1805150
Paraaf .....

Paragraaf 4: Bedrijfsvoering.

Bedrijfsvoering is de sturing en beheersing van de primaire en de ondersteunende processen om het voorgenomen beleid en de daarmee samenhangende doelstellingen van de gemeenschappelijke regeling te kunnen realiseren. Een goede bedrijfsvoering is een voorwaarde voor het uitoefenen van het beleid van de gemeenschappelijke regeling.

Organisatie

De organisatie van de gemeente Wijchen is opgebouwd volgens het afdelingsmodel. Als centrumgemeente van het IBO is het IBO een afdeling van de gemeente Wijchen. De dagelijkse leiding van de afdeling berust bij een aangewezen manager.

Personeelsmanagement

Voor de medewerkers van de gemeenschappelijke regeling is de CAO van de gemeente Wijchen van toepassing verklaard.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.
Datum: 19/03/2018
Behorende bij briefnr: 1805150
Paraaf .....

Paragraaf 5: Verbonden partijen.

Onderstaande gemeenten participeren in het IBO. Op basis van inwoneraantal en aantal opdrachten wijzigt het financieel belang en de bijdrage per jaar jaarlijks. Voor het financieel belang verwijzen wij naar 'bijdrage deelnemende gemeenten' in de 'toelichting op overzicht van baten en lasten'.

Gemeente Beuningen
Postbus 14
6640 AA Beuningen

Gemeente Druten
Postbus 1
6650 AA Druten

Gemeente Berg en Dal
Postbus 20
6560 AA Groesbeek

Gemeente Heumen
Postbus 200
6580 AZ Malden

Gemeente Wijchen
Postbus 9000
6600 HA Wijchen

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.
Datum: 19/03/2018
Behorende bij briefnr: 1805150
Paraaf .....

Paragraaf 6: Organisatiegegevens.

Sinds 1 januari 1996 bundelen deze gemeenten hun krachten om uitkeringsfraude effectief te bestrijden. Het Instituut Bijzonder Onderzoek (IBO) is gehuisvest in het Huis van de gemeente te Wijchen. De gemeente Wijchen voert als centrumgemeente de gemeenschappelijke regeling uit en beheert deze. Het IBO wordt aangestuurd door een manager.

Kamer van Koophandel 09220433.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.
Datum: 19/03/2018
Behorende bij briefnr: 1805150
Paraaf .....

Paragraaf 7: Ondertekening.

Aldus vastgesteld door het Bestuur in zijn vergadering

Voorzitter
T.T.M. Burgers

Secretaris
L.C.M. de Koning

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.
Datum: 19/03/2018
Behorende bij briefnr: 1805150
Paraaf .....

JAARREKENING

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.
Datum: 19/03/2018
Behorende bij briefnr: 1805150
Paraaf .....

1. Waarderingsgrondslagen.

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft.

Algemeen
De activa zijn gewaardeerd tegen historische uitgaafprijzen, verminderd met de daarop gedane afschrijvingen. De vorderingen, liquiditeiten en schulden zijn voor de nominale waarde opgenomen.

Baten en lasten zijn opgenomen in de periode waarop zij betrekking hebben. Voor de baten zijn de nominale bedragen gehanteerd. De lasten zijn opgenomen tegen historische kostprijs.

Materiële vaste activa
De oorspronkelijke investeringen worden lineair afgeschreven. Afschrijving vindt plaats vanaf het jaar na ingebruikname.

Liquide middelen
Deze worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Eigen vermogen
De afschrijvingsreserve valt vrij ter afdekking van de afschrijvingskosten.

Vorderingen
Deze worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor zover noodzakelijk zijn voorzieningen getroffen voor het risico van dubieusheid en oninbaarheid. Deze voorzieningen zijn in mindering gebracht op het saldo van de vorderingen.

Kortlopende schulden
De kortlopende schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.
Datum: 19/03/2018
Behorende bij briefnr: 1805150
Paraaf .....

2. Balans.

Activa	31-12-2017	31-12-2016
VASTE ACTIVA		
Overige vaste activa (Economisch nut)		
Technische- en communicatiemiddelen	13.379	23.673
Totaal vaste activa	**13.379**	**23.673**
VLOTTENDE ACTIVA		
Debiteuren	65.182	54.078
Overige vorderingen	1.653	1.655
Liquide middelen	101.623	89.994
Totaal vlottende activa	**168.458**	**145.727**
TOTAAL	***181.837***	***169.400***

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.
Datum: 19/03/2018
Behorende bij briefnr: 1805150
Paraaf .....

Passiva	31-12-2017	31-12-2016
EIGEN VERMOGEN		
Bestemmingsreserve	2.699	5.397
Gerealiseerd resultaat opgenomen	0	0
Totaal vaste financieringsmiddelen	**2.699**	**5.397**
VLOTTENDE PASSIVA		
Schulden met rentetypische looptijd korter dan één jaar	112.251	109.883
Overlopende passiva	66.887	54.120
Totaal vlottende passiva	**179.138**	**164.003**
TOTAAL	***181.837***	***169.400***

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.
Datum: 19/03/2018
Behorende bij briefnr: 1805150
Paraaf .....

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.
Datum: 19/03/2018
Behorende bij briefnr: 1805150
Paraaf .....

3. Overzicht van baten en lasten (inclusief BTW).

Lasten

	Jaarrekening 2016	Begroting 2017	Jaarrekening 2017	Afwijking 2017
Salariskosten	189.993	241.073	252.192	-/-11.119
Reis- en verblijfskosten	13.690	16.544	19.127	-/-2.583
Huisvestingskosten	5.362	5.394	5.394	0
Buro- en automatiseringskosten	17.964	20.872	20.285	587
Technische hulpmiddelen	4.722	7.599	5.682	1.917
Deskundigheidsbevordering	1.712	4.500	3.155	1.345
Management en ondersteuningskosten	15.735	15.735	15.735	0
Afschrijvingen	7.891	10.544	10.402	142
Accountantskosten	3.025	2.500	3.550	-/-1.050
Rente	2.597	3.000	4.501	-/-1.501
Totalen	**262.691**	**327.761**	**340.023**	**-/-12.262**

Baten

	Jaarrekening 2016	Begroting 2017	Jaarrekening 2017	Afwijking 2017
Bijdrage deelnemende gemeenten	259.990	324.688	337.218	12.530
Opdracht externe partij	0	0	0	0
Overige inkomsten	2	374	106	-/- 268
Totalen	**259.992**	**325.062**	**337.324**	**12.262**
Gerealiseerd totaal van saldo van baten en lasten	2.699	2.699	2.699	0
Mutaties in reserves	2.699	2.699	2.699	0
Gerealiseerd resultaat voor belasting	**0**	**0**	**0**	**0**
Vennootschapsbelasting	0	0	0	0
Gerealiseerd resultaat na belasting	**0**	**0**	**0**	**0**

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.
Datum: 19/03/2018
Behorende bij briefnr: 1805150
Paraaf .....

4. Toelichting op de balans.

Activa
Overige vaste activa (Economisch nut)
Technische - en communicatiemiddelen

Technische hulpmiddelen	**Afschrijvings-termijn**	**Boek-waarde 01-01**	**Aanschaf**	**Afschrij-ving**	**Boek-waarde 31-12**
2013: technische hulpmiddelen	5 jaar	14.418	0	7.209	7.209
2016: IIAS	3 jaar	9.255	0	3.085	6.170
Totaal technische middelen		**23.673**	**0**	**10.294**	**13.379**

Debiteuren:	**2017**	**2016**
Te verrekenen voorschotten met aangesloten gemeenten	65.182	54.078
	65.182	**54.078**

Voor de debiteuren is geen voorziening benodigd.

Overige vorderingen	**2017**	**2016**
Kosten m.b.t. technische hulpmiddelen	1.653	1.654
Rente bedrijfsplusrekening	0	1
	1.653	**1.655**

Liquide middelen:	**2017**	**2016**
Saldo rekening-courant per 31/12	101.623	89.188
Saldo bedrijfsplusrekening per 31/12	0	806
	101.623	**89.994**

In 2017 is de bedrijfsplusrekening opgeheven.
Het resterende saldo is overgeheveld naar de rekening-courant.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.
Datum: 19/03/2018
Behorende bij briefnr: 1805150
Paraaf .....CMW.....

Passiva

Afschrijvingsreserve:	**2017**	**2016**
Stand per 01-01	5.397	8.096
Afschrijving op reserve t.b.v. technische hulpmiddelen	2.699	2.699
Stand per 31-12	**2.699**	**5.397**

Crediteuren:	**2017**	**2016**
Diverse crediteuren	112.251	109.883
	112.251	**109.883**

Overige passiva	**2017**	**2016**
Te verrekenen voorschotten met aangesloten gemeenten	20.214	23.337
Gemeente Wijchen afrekening voorschotten salarissen/beheerskosten	43.641	28.268
Accountantskosten	3.025	2.500
Bankkosten	7	15
	66.887	**54.120**

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.
Datum: 19/03/2018
Behorende bij briefnr: 1805150
Paraaf .....

5. Toelichting op overzicht van baten en lasten.

	Begroting	Jaarrekening	Afwijking
Salarissen			
Sociale recherche (2,7 fte)	195.740	203.731	-/- 7.991
Managementassistent (0,94 fte)	45.333	48.461	-/- 3.128
Totaal	**241.073**	**252.192**	**-/- 11.119**

De uitzetting wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door een hogere inschaling dan aangenomen bij het opstellen van de begroting. En door de eenmalige uitbetaling van vakantierechten als gevolg van de invoering van IKB.

	Begroting	Jaarrekening	Afwijking
Reis- en verblijfskosten			
Vergoeding	16.544	19.127	-/- 2.583

Huisvestingskosten	Begroting	Jaarrekening	Afwijking
Huur kantoorruimte (41 m² à € 129,- per m2)	5.394	5.394	0

Bureau- en automatiseringskosten	Begroting	Jaarrekening	Afwijking
Gebruik telefooncentrale inclusief gesprekskosten	1.650	1.650	0
Postbehandeling inclusief frankeringen.	274	274	0
Kopieerkosten	295	295	0
Kantoorkosten	390	390	0
Kosten salarisadministratie (3,64 fte á € 319,- per fte)	1.163	1.163	0
Gebruik 5 pc's met aansluiting op netwerk (€ 3.084,- per werkplek)	15.422	15.422	0
Subtotaal doorbelaste kosten gemeente Wijchen	**19.194**	**19.194**	**0**
Inhuur derden	0	0	0
Abonnementen	80	431	-/- 351
Kantoorbenodigdheden/fotomaterialen/drukwerk	1.598	661	937
Subtotaal overige kosten	**1.678**	**1.092**	**586**
Totaal	**20.872**	**20.286**	**586**

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.
Datum: 19/03/2018
Behorende bij briefnr: 1805150
Paraaf .....

Technische hulpmiddelen	**Begroting**	**Jaarrekening**	**Afwijking**
Onderhoud software	1.306	1.087	219
Internetverbinding	2.178	2.224	-/- 46
Elektriciteitsverbruik	100	30	70
Verzekeringen	1.000	314	686
Verbruikskosten	1.500	1.084	416
Onderhoudskosten	665	673	-/- 8
Subtotaal bijkomende doorbelaste kosten gemeente Wijchen	**6.749**	**5.412**	**1.337**
Verbruikskosten direct	350	0	350
Onderhoudskosten direct	500	270	230
Subtotaal bijkomende directe kosten	**850**	**270**	**580**
Totaal	**7.599**	**5.682**	**1.917**

Deskundigheidsbevordering	**Begroting**	**Jaarrekening**	**Afwijking**
Kosten i.v.m. bijscholing, congressen e.d.	4.500	3.155	1.345

Management en ondersteuningskosten	**Begroting**	**Jaarrekening**	**Afwijking**
Ambtelijke ondersteuning financiële administratie:	1.445	1.445	0
Ondersteuning management/coördinatie:	10.435	10.435	0
Ambtelijke ondersteuning beleidsontwikkeling	3.855	3.855	0
Totaal	**15.735**	**15.735**	**0**

Afschrijvingen	**Begroting**	**Jaarrekening**	**Afwijking**
Technische hulpmiddelen	3.335	3.193	142
Technische hulpmiddelen	7.209	7.209	0
	10.544	**10.402**	**142**

Accountantskosten	**Begroting**	**Jaarrekening**	**Afwijking**
Controle jaarrekening	2.500	3.550	-/- 1.050

Rente	**Begroting**	**Jaarrekening**	**Afwijking**
Rekening-courant	3.000	4.501	-/- 1.501

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.
~~Datum: 19/03/2018~~
Behorende bij briefnr: 1805150
Paraaf .....

Bijdrage deelnemende gemeenten

De totale kosten worden over de deelnemende gemeenten verdeeld, waarbij 50% van de totale lasten versleuteld wordt op basis van het inwoneraantal en 50% van de totale lasten op basis van het aantal afgedane opdrachten.

	Begroting	Jaarrekening	Afwijking
Totaal lasten	€ 327.761	€ 340.023	-/- € 12.262
Bestemming van afschrijvingsreserve	-/- € 2.699	-/- € 2.699	0
Overige inkomsten (rente)	€ 374	€ 106	-/- € 268
Bijdrage deelnemende gemeenten	**€ 324.688**	**€ 337.218**	**-/- € 12.530**
Verrekening:			
Naar rato inwonertal gemeenten 50%	€ 162.344	€ 168.609	-/- € 6.265
Naar rato opdracht gemeenten 50%	€ 162.344	€ 168.609	-/- € 6.265
Totaal	**€ 324.688**	**€ 337.218**	**-/- € 12.530**

Gemeenten	Begroting inwoner Aantal per 31-12-2016	Jaarrekening inwoner aantal per 31-12-2017	Begroting bijdrage inwoner aantal	Jaarrekening bijdrage inwoner Aantal	Afwijking bijdrage inwoner aantal
Beuningen	25.282	25.424	€ 30.423	€ 31.496	-/- € 1.073
Berg en Dal	34.258	34.764	€ 41.225	€ 43.067	-/- € 1.842
Druten	18.100	18.563	€ 21.781	€ 22.997	-/- € 1.216
Heumen	16.383	16.475	€ 19.715	€ 20.410	-/- € 695
Wijchen	40.886	40.876	€ 49.200	€ 50.639	-/- € 1.439
Totaal	**134.909**	**136.102**	**€ 162.344**	**€ 168.609**	**-/- € 6.265**

Gemeenten	Begroting aantal afgedane opdrachten	Jaarrekening aantal afgedane Opdrachten	Begroting aantal afgedane opdrachten	Jaarrekening aantal afgedane opdrachten	Afwijking aantal afgedane opdrachten
Beuningen	10	15	€ 25.429	€ 42.152	-/- € 16.723
Berg en Dal	18	8	€ 48.850	€ 22.481	€ 26.369
Druten	8	4	€ 21.414	€ 11.241	€ 10.173
Heumen	7	6	€ 19.808	€ 16.861	€ 2.947
Wijchen	18	27	€ 46.843	€ 75.874	-/- € 29.031
Totaal	**61**	**60**	**€ 162.344**	**€ 168.609**	**-/- € 6.265**

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.
Datum: 19/03/2018
Behorende bij briefnr: 1805150
Paraaf .....

gemeenten		Begroting Totale bijdrage	Jaarrekening Totale bijdrage	Afwijking
Beuningen	€	55.852	€ 73.648	-/- € 17.196
Berg en Dal	€	90.075	€ 65.548	€ 24.527
Druten	€	43.195	€ 34.238	€ 8.957
Heumen	€	39.523	€ 37.271	€ 2.252
Wijchen	€	96.043	€ 126.513	-/- € 30.470
Totaal	**€**	**324.688**	**€ 337.218**	**-/- € 12.530**

Afrekeningsvoorstel bijdragen deelnemende gemeenten over 2017 (inclusief BTW)

gemeenten	Percentage aandeel	Jaarrekening Totale bijdrage		Betaalde voorschotten	Bij te Betalen	Terug te ontvangen
Beuningen	21,8%	€ 73.648	€	50.250	€ 23.398	
Berg en Dal	19,4%	€ 65.548	€	81.000		€ 15.452
Druten	10,2%	€ 34.238	€	39.000		€ 4.762
Heumen	11,1%	€ 37.271	€	35.500	€ 1.771	
Wijchen	37,5%	€ 126.513	€	86.500	€ 40.013	
Totaal	**100,00%**	**€ 337.218**	**€**	**292.250**	**€ 65.182**	**€ 20.214**

Wet Normering Topinkomens (WNT)

Er is geen sprake van topfunctionarissen binnen de gemeenschappelijke regeling. De wethouder van de centrumgemeente Wijchen treedt binnen de gemeenschappelijke regeling op als portefeuillehouder en is onbezoldigd.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.
Datum: 19/03/2018
Behorende bij briefnr: 1805150
Paraaf .....

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.
Datum: 19/03/2018
Behorende bij briefnr: 1805150
Paraaf .....

Bijlage I: Overzicht verrekenbare BTW

Overzicht BTW · 2017		Nota bedrag excl. BTW 21%	BTW 21%	Nota bedrag incl. BTW 21%
Frank Aarts	APK Diesel	€ 203,13	€ 42,66	€ 245,79
Anca	Montage	€ 695,00	€ 145,95	€ 840,95
Foclar	servicecontract	€ 89,00	€ 18,69	€ 107,69
Foclar	servicecontract	€ 89,00	€ 18,69	€ 107,69
Foclar	servicecontract	€ 89,00	€ 18,69	€ 107,69
Foclar	servicecontract	€ 89,00	€ 18,69	€ 107,69
gem. Wijchen	doorbelasting observatiemiddel	€ 6.492,31	€ 554,84	€ 7.047,15
gem. Wijchen	doorbelasting observatiemiddel	€ 702,81	€ 0	€ 702,81
BDO	controle jaarrekening	€ 2.500,00	€ 525,00	€ 3.025,00
Kanteff	Philips DPM8300	€ 457,75	€ 96,13	€ 553,88
Totaal BTW 21%		**€ 11.407,00**	**€ 1.439,34**	**€ 12.846,34**

Totaal BTW bedrag	**€ 1.439,34**

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.
Datum: 19/03/2018
Behorende bij briefnr: 1805150
Paraaf .....

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.
Datum: 19/03/2018
Behorende bij briefnr: 1805150
Paraaf .....

Bijlage II: Uitgaven begroting 2017 & wijziging I gespecificeerd

UITGAVEN	Primitieve Begroting 2017	Begroting incl. wijziging I 2017	Begrotings-wijziging I 2017: uitbreiding Druten	Begrotings-wijziging I 2017: uitbreiding WMO taken
Salariskosten	€ 191.791	€ 241.074	€ 28.162-	€ 21.121-
Reis- en verblijfskosten	€ 14.362	€ 16.544	€ 1.247-	€ 935-
Huisvestingskosten	€ 5.394	€ 5.394	€ 0	€ 0
Buro- en automatiseringskosten	€ 17.586	€ 20.872	€ 3.286-	€ 0
Technische hulpmiddelen	€ 7.599	€ 7.599	€ 0	€ 0
Deskundigheidsbevordering	€ 3.000	€ 4.500	€ 1.500-	€ 0
Management/ondersteuning	€ 15.735	€ 15.735	€ 0	€ 0
Afschrijvingen	€ 10.544	€ 10.544	€ 0	€ 0
Accountantskosten	€ 2.500	€ 2.500	€ 0	€ 0
Rente kosten	€ 3.000	€ 3.000	€ 0	€ 0
Totalen	**€ 271.511**	**€ 327.761**	**€ 34.194-**	**€ 22.056-**

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.
Datum: 19/03/2018
Behorende bij briefnr: 1805150
Paraaf .....