

**Gemeenschappelijke Regeling  
Bureau Openbare Verlichting Lek-Merwede**

**CONCEPT**

**Financieel verslag 2020**

# CONCEPT

## GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING BUREAU OPENBARE VERLICHTING te HARDINXVELD-GIESENDAM

### Inhoudsopgave

Pagina

#### Jaarrekening

Balans per 31 december 2020	3
Staat van baten en lasten over 2020	4
Grondslagen van de jaarrekening	5
Toelichting op de balans per 31 december 2020	7
Toelichting op de staat van baten en lasten over 2020	10
Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)	13

#### Bijlagen

1. Overzicht van de materiële vaste activa	14
--	----

# CONCEPT

## GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING BUREAU OPENBARE VERLICHTING te HARDINXVELD-GIESENDAM

<b>Balans per 31 december 2020</b>	<b>31-12-2020</b>	<b>31-12-2019</b>
	€	€
<b>ACTIVA</b>		
<b>Vaste activa</b>		
<i>Materiële vaste activa met economisch nut</i>	20.505	5.922
<b>Vlottende activa</b>		
<i>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i>		
Overige vorderingen	169.694	165.242
<i>Liquide middelen</i>	96.006	141.142
<i>Overlopende activa</i>	312	70
	<b>286.517</b>	<b>312.376</b>
<b>PASSIVA</b>		
<b>Vaste passiva</b>		
<i>Eigen vermogen</i>		
Algemene reserve	53.000	53.000
Gerealiseerde resultaat	-126.750	12.298
<i>Bestemmingsreserves:</i>		
Interne financiering	47.000	47.000
Bestemmingsreserve bedrijfsvoering	22.666	10.368
Handboek Installatieverantwoordelijkheid	14.000	14.000
Intern onderzoek bedrijfsvoering	4.500	4.500
	14.416	141.166
<b>Vlottende passiva</b>		
<i>Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i>		
Overige schulden	150.224	96.350
Overlopende passiva	121.877	74.860
	<b>286.517</b>	<b>312.376</b>

# CONCEPT

## GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING BUREAU OPENBARE VERLICHTING te HARDINXVELD-GIESENDAM

### Staat van baten en lasten over 2020

	<b>Realisatie 2020</b>	<b>Begroting 2020</b>	<b>Realisatie 2019</b>
	€	€	€
Baten dienstverleningsovereenkomst en projecten	746.893	725.471	897.677
Lasten dienstverleningsovereenkomst en projecten	683.206	574.945	754.296
<b>a. Saldo programma</b>	<b>63.687</b>	<b>150.526</b>	<b>143.381</b>
een overzicht van de algemene dekkingsmiddelen;	-	-	-
een overzicht van de kosten van overhead;	190.437	150.526	131.083
het bedrag voor de heffing voor de vennootschapsbelasting, en	-	-	-
het bedrag voor onvoorzien;	-	-	-
<b>b. saldo algemene dekkingsmiddelen, overhead, vpb en onvoorzien;</b>	<b>-190.437</b>	<b>-150.526</b>	<b>-131.083</b>
<b>c. het geraamde totaal saldo van baten en lasten, volgend uit a en b;</b>	<b>-126.750</b>	<b>-</b>	<b>12.298</b>
<b>d. de beoogde toevoeging en onttrekking aan reserves per programma</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>e. het geraamde resultaat, volgend uit de onderdelen c en d.</b>	<b>-126.750</b>	<b>-</b>	<b>12.298</b>
 Resultaat 2020	 -126.750		
In resultaat opgenomen dekking uit reserves	-		
 Mutatie vermogen 2020	 -126.750		

# CONCEPT

## GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING BUREAU OPENBARE VERLICHTING te HARDINXVELD-GIESSENDAM

### Grondslagen van de jaarrekening

#### Algemeen

Het boekjaar loopt van 1 januari 2020 tot 31 december 2020. De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft.

De structuur van de jaarrekening sluit aan bij het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en is ten opzichte van de afgelopen jaren gewijzigd naar aanleiding van de recente wijzigingen conform de hernieuwde BBV standaarden. Bureau OVL heeft één programma, twee producten en een vrij uitgebreide financiële begroting. Bij het opstellen van de jaarrekening zijn onder meer de realisatiecijfers van 2020 gebruikt. Een bijlage als genoemd in het besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten Hoofdstuk 1, artikel 7 lid 3c met het overzicht van de geraamde baten en lasten per taakveld ontbreekt in de jaarrekening, omdat Bureau OVL in één taakveld opereert. Tevens ontbreekt in het programmaplan de koppeling naar de beleidsindicatoren. Bureau OVL is namelijk niet makkelijk in te passen in één van de voorgeschreven taakvelden welke het ministerie BZK aangeeft. De beste match heeft de GR met het taakveld verkeer en vervoer. Ten aanzien van het taakveld verkeer en vervoer zijn de hierbij aangegeven beleidsindicatoren niet van toepassing op de werkzaamheden welke de GR uitvoert. Derhalve zijn geen beleidsindicatoren opgenomen, maar is hiermee wel een korte uiteenzetting gemaakt omtrent het taakveld.

### Waarderingsgrondslagen voor de balans

#### Algemeen

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

#### Materiële vaste activa met economisch nut

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht; in die gevallen wordt op het saldo afgeschreven. Er wordt een ondergrens van € 5.000 gehanteerd. Slijtende investeringen worden vanaf het moment van ingebruikneming linear afgeschreven in de verwachte gebruiksduur waarbij rekening gehouden wordt gehouden met een eventuele restwaarde. De gehanteerde afschrijvingspercentages zijn als volgt:

Huurdersinvesteringen: 20% per jaar;

Kantoorautomatisering en beheerspakket: 20% per jaar;

Kantoorinrichting: 20% per jaar.

#### Vorderingen

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Indien van toepassing is voor verwachte oninbaarheid een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de

# CONCEPT

## **Grondslagen van de jaarrekening (vervolg)**

### **Grondslagen voor de resultaatbepaling**

#### *Algemeen*

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen.

De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het boekjaar worden opgenomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden; baten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn.

# CONCEPT

## GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING BUREAU OPENBARE VERLICHTING te HARDINXVELD-GIESSENDAM

### Toelichting op de balans per 31 december 2020

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
	€	€
<b>Materiële vaste activa met economisch nut</b>		
Cumulatieve aanschafwaarde per 1 januari	118.212	118.212
Cumulatieve afschrijvingen per 1 januari	112.290	110.596
Boekwaarde per 1 januari	<u>5.922</u>	<u>7.616</u>
Mutatie boekjaar:		
investerings	19.150	-
desinvesterings	-	-
afschrijvingen	-4.567	-1.694
afschrijving desinvesterings	-	-
<i>terugname geheel afgeschreven activa:</i>		
aanschafwaarde	-109.738	-
cumulatieve afschrijvingen	109.738	-
	<u>14.583</u>	<u>-1.694</u>
Cumulatieve aanschafwaarde per 31 december	27.624	118.212
Cumulatieve afschrijvingen per 31 december	7.119	112.290
Boekwaarde per 31 december	<u>20.505</u>	<u>5.922</u>

In bijlage 1 is een gedetailleerd overzicht opgenomen.

	<b>31-12-2020</b>	<b>31-12-2019</b>
	€	€
<b>Vorderingen</b>		
<b><i>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i></b>		
Overige vorderingen	174.994	170.542
Voorziening	-5.300	-5.300
	<u>169.694</u>	<u>165.242</u>
<b>Liquide middelen</b>		
Rabobank, rekening-courant	96.001	141.137
Rabobank, spaarrekening	1	1
Kas	4	4
	<u>96.006</u>	<u>141.142</u>
<b>Overlopende activa</b>		
Vooruitbetaalde bedragen	312	70
	<u>312</u>	<u>70</u>

# CONCEPT

## GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING BUREAU OPENBARE VERLICHTING te HARDINXVELD-GIESSENDAM

### Toelichting op de balans per 31 december 2020 (vervolg)

#### Vaste passiva

#### *Eigen vermogen*

Het in de balans opgenomen eigen vermogen bestaat uit de volgende posten:

	Boekwaarde 31-12-2019	Bestemming resultaat		Uitkering deelnemers	Boekwaarde 31-12-2020
		orig boekjaar	Toevoeging		
Algemene reserve	53.000	-			53.000
Gerealiseerde resultaat	12.298	-12.298	-126.750		-126.750
<b>Bestemmingsreserves:</b>					
Interne financiering	47.000				47.000
Bestemmingsreserve bedrijfsvoering	10.368	12.298			22.666
Handboek Installatieverantwoordelijkheid	14.000				14.000
Intern onderzoek bedrijfsvoering	4.500				4.500
<b>Totaal</b>	<b>141.166</b>	<b>-</b>	<b>-126.750</b>	<b>-</b>	<b>14.416</b>

#### Vlottende passiva

#### *Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar*

	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
<b>Overige schulden</b>	<b>150.224</b>	<b>96.350</b>
<b>Overlopende passiva</b>		
Nog te betalen kosten	121.877	74.860

#### *Niet in de balans opgenomen verplichtingen*

#### **Vennootschapsbelastingplicht vanaf 2016**

Sinds 1 januari 2016 is de Wet modernisering vennootschapsbelastingplicht overheidsondernemingen van kracht. Wij zijn in overleg getreden met de belastingdienst en hebben met succes een beroep gedaan op objectvrijstelling samenwerkingsverbandvrijstelling. Dit betekent dat wij niet aangifteplichtig zijn voor de vennootschapsbelasting.



## CONCEPT

### **GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING BUREAU OPENBARE VERLICHTING te HARDINXVELD-GIESSENDAM**

#### ***Gemeenschappelijke regeling***

Bureau Openbare verlichting is een Gemeenschappelijke Regeling (GR) waar aan 7 gemeenten deelnemen. Zij hebben hun overheidstaak op het gebied van beheer en onderhoud van de openbare verlichting in de GR samengebracht. Die activiteit is voor alle deelnemende gemeenten identiek en wordt aangeboden tegen kostprijs. De kostprijs wordt uitgedrukt in een tarief per lichtmast en naar evenredigheid van het aantal masten aan de betreffende gemeente in rekening gebracht. We spreken hierbij over "het basispakket".

Daarnaast is het mogelijk dat gemeenten diensten afnemen op het gebied van ontwerp en directievoering bij projecten voor openbare verlichting. Bijvoorbeeld uitbreidingsplannen of vervangingsplannen. Die diensten worden op regiebasis uitgevoerd tegen een vast tarief per activiteit. We spreken hier over "het pluspakket".

Door de invoering van de Wet modernisering vennootschapsbelasting overheidsondernemingen heeft het bestuur van de GR in november 2015 een verdienmodel opgesteld. Hierin is beschreven op welke wijze administratie wordt gevoerd om tot een objectieve en transparante resultaatbepaling van de twee diensten te komen.

De directe kosten worden daarbij direct toegerekend aan de diensten op de beschreven wijze. Voor de indirecte kosten hebben wij een standpunt ingenomen van toerekening. De indirecte kosten worden geadmistreerd onder het basispakket. Het pluspakket draagt bij aan het totaal van de indirecte kosten door een opslag van 12% van de omzet van het pluspakket.

Op deze wijze wordt een bestendige en objectieve gedragslijn toegepast.

#### ***Huurverplichtingen***

Er bestaat een huurverplichting ter grootte van ongeveer € 21.000 per jaar.

# CONCEPT

## GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING BUREAU OPENBARE VERLICHTING te HARDINXVELD-GIESSENDAM

### Toelichting op de staat van baten en lasten over 2020

	<b>Begroting 2020</b>	<b>Realisatie 2020</b>	<b>Realisatie 2019</b>
	€	€	€
<b>BATEN</b>			
Gemeentelijke bijdragen lichtpunten	436.043	440.081	504.982
Projecten	261.000	202.373	266.280
Extra diensten gemeenten	-	70.174	97.183
Bijdragen i.v.m. uittreden	28.428	28.428	-
Doorbelaste 16c kosten	-	5.837	29.232
	<u>725.471</u>	<u>746.893</u>	<u>897.677</u>
<b>LASTEN</b>			
<b>Projectlasten</b>			
Projecten	145.300	119.804	220.066
Inkoop extra diensten gemeenten	-	69.187	95.234
Diversen	-	24.578	-
	<u>145.300</u>	<u>213.569</u>	<u>315.300</u>
<b>Personeelslasten</b>			
Brutolonen	290.000	289.013	249.127
Sociale lasten	50.545	44.722	38.867
Pensioenpremie	41.100	46.094	35.153
Reiskostenvergoeding	5.000	4.940	8.406
Inhuur personeel	40.000	101.926	106.139
Overige personeelskosten	3.000	2.059	1.619
Ontvangen ziekengeld	-	-19.117	-315
	<u>429.645</u>	<u>469.637</u>	<u>438.996</u>

#### **Toelichting:**

De kosten voor inhuur personeel zijn hoger dan begroot door:

- a. De inhuur van een helpdeskmedewerker ter invulling van een ontstane vacature;
- b. Inzet van derden voor projectwerkzaamheden die echter niet direct aan projecten konden worden toebedeeld. De opgelopen achterstand van administratieve afhandeling van projecten bij Heijmans heeft veel extra uren inzet gevraagd van medewerkers die niet direct verantwoord konden worden op projecten;
- c. De inhuur voor de ondersteuning voor de overleggen met Stedin.

# CONCEPT

## GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING BUREAU OPENBARE VERLICHTING te HARDINXVELD-GIESENDAM

### Toelichting op de staat van baten en lasten over 2020 (vervolg)

	Begroting 2020	Realisatie 2020	Realisatie 2019
	€	€	€
<b>Huisvestingskosten</b>			
Huur pand	22.400	20.484	19.975
Gas, water, elektra	3.500	2.421	3.014
Onroerende zaaklasten	650	593	581
Overige huisvestingskosten	4.500	4.358	4.714
	<u>31.050</u>	<u>27.856</u>	<u>28.284</u>
<b>Beheerslasten</b>			
Licenties	31.000	30.257	22.451
Onderhoud kantoorautomatisering	20.000	20.185	21.391
Kantoorautomatisering	4.000	2.972	2.371
Overige beheerslasten	3.000	-	-
	<u>58.000</u>	<u>53.414</u>	<u>46.213</u>
<b>Afschrijvingen</b>			
Beheerspakket en kantoorautomatisering	2.476	4.567	1.694
	<u>2.476</u>	<u>4.567</u>	<u>1.694</u>

#### **Toelichting:**

De afschrijvingen zijn hoger vanwege de afschrijving van aangeschafte software in het boekjaar.

# CONCEPT

## GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING BUREAU OPENBARE VERLICHTING te HARDINXVELD-GIESENDAM

### Toelichting op de staat van baten en lasten over 2020 (vervolg)

	<b>Begroting 2020</b>	<b>Realisatie 2020</b>	<b>Realisatie 2019</b>
<b>Overige bedrijfslasten</b>			
Abonnementen en contributies	10.000	8.326	8.324
Representatiekosten	1.000	135	914
Telefoonkosten	3.500	3.494	2.945
Kantoorbenodigdheden	3.000	272	509
Administratiekosten	9.000	9.025	9.039
Accountantskosten	8.000	7.150	7.000
Algemene verzekeringen	13.000	12.026	16.100
Advieskosten	2.000	-	-
Studiekosten	3.000	-	-
Afboeking oninbare debiteuren	-	-	9.359
Bankkosten	500	613	505
Overige algemene kosten	2.000	193	-123
Onvoorzien	-	63.366	320
Buitengewone lasten	4.000	-	-
	<b>59.000</b>	<b>104.600</b>	<b>54.892</b>

**Toelichting:**

De overige bedrijfslasten zijn hoger dan begroot en hoger als vorig jaar door met name de post onvoorzien. De post onvoorzien ziet op de inhuur van advies door het bestuur voor intern onderzoek bij en ondersteuning voor Bureau OVL. Daarnaast zijn er onvoorziene uren gemaakt voor het contracteren en opstarten van een tijdelijke aannemer. In 2019 en 2020 is geen sprake van incidentele baten en lasten.

## Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

De bezoldiging van de leden van de Raad van Bestuur [en overige topfunctionarissen] over het jaar 2020 is als volgt:

### Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

	W.E. Knip
1 Functie (functienaam)	Bestuurder/Algemeen Manager
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-feb-14
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden
4 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
5 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
6 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	88.228
7 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	15.379
8 Totaal bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	<b>103.607</b>
13 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	201.000
<u>Vergelijkende cijfers 2019</u>	
1 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
2 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
3 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	88.220
4 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	14.553
5 Totaal bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	<b>102.773</b>
10 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	194.000

### Toeziethoudende topfunctionarissen met totale bezoldiging van € 1.700 of minder

Naam	Functie
K. de Ruijter	Voorzitter Algemeen en Dagelijks Bestuur
T. Boerman	Vice voorzitter Algemeen en Dagelijks bestuur
J. Quik	Lid Algemeen en Dagelijks Bestuur
R. van Doesburg	Lid Algemeen Bestuur
R. Lafleur	Lid Algemeen Bestuur
R. Boere	Lid Algemeen Bestuur
C. Hendriksen-van der Mijden	Lid Algemeen Bestuur
J. van der Geest	Lid Algemeen Bestuur

### **Toelichting**

Het bezoldigingsmaximum voor de heer Knip bedraagt € 201.000. Dit maximum wordt niet overschreden.

Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van het Algemeen en Dagelijks bestuur bedraagt € 30.150 en voor de overige leden van het Algemeen en Dagelijks bestuur € 20.100. Deze maxima worden niet overschreden daar het bestuur haar werkzaamheden onbezoldigd heeft verricht.

CONCEPT

GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING BUREAU OPENBARE VERLICHTING te HARDINXVELD-GIESSENDAM

Bijlage 1. Overzicht van de materiële vaste activa met economisch nut

Omschrijving	Jaar	%	Aanschaffingswaarden				Afschrijvingen				Boekwaarde 31-12-2020
			investe- ringen		desinves- teringen		regulier		desinves- teringen		
			t/m 2019	2020	2020	t/m 2020	t/m 2019	2020	2020	t/m 2020	
			€	€	€	€	€	€	€	€	
<b>Kantoorautomatisering en beheerspakket</b>											
Workstation HP	dec-17	20	3.147			3.147	1.311	629		1.940	1.207
Thincliënts HP	nov-18	20	5.327			5.327	1.241	1.065		2.306	3.021
MOON implementatie	apr-20	20	-	19.150		19.150	-	2.873		2.873	16.277
<b>Totaal beheerspakket</b>			<b>8.474</b>	<b>19.150</b>	<b>-</b>	<b>27.624</b>	<b>2.552</b>	<b>4.567</b>	<b>-</b>	<b>7.119</b>	<b>20.505</b>
<b>TOTAAL MATERIËLE VASTE ACTIVA</b>			<b>8.474</b>	<b>19.150</b>	<b>-</b>	<b>27.624</b>	<b>2.552</b>	<b>4.567</b>	<b>-</b>	<b>7.119</b>	<b>20.505</b>