



Begroting Werkorganisatie Langedijk en Heerhugowaard 2021

Inhoud

1. Inleiding	3
2. Beleidsbegroting	4
2.1. De werkorganisatie Langedijk Heerhugowaard	4
2.2. Missie.....	4
2.3. Programmaplan en uitgangspunten.....	4
2.4. Bijdragen vanuit het Rijk conform wet Arhi.....	6
3. Paragrafen	7
3.1. Paragraaf bedrijfsvoering	7
3.2. Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing.....	7
3.3. Paragraaf financiering.....	9
4. Financiële begroting	11
4.1. Overzicht en toelichting van baten en lasten.....	11
4.2. Taakveldenraming	15
4.3. Geprognosticeerde balans	15

1. Inleiding

Voor u ligt de primaire begroting 2021 van de Gemeenschappelijke regeling werkorganisatie Langedijk en Heerhugowaard¹ (hierna WLH), die per 1 januari 2020 is gestart.

Deze regeling wordt getroffen voor het in stand houden van een gezamenlijke ambtelijke werkorganisatie van de gemeenten Langedijk en Heerhugowaard om voor de colleges beleid en uitvoeringsbeleid te kunnen voorbereiden en uitvoeren, waaronder mede begrepen het uitoefenen van de daartoe benodigde bevoegdheden in mandaat. Daarmee biedt de werkorganisatie een kwalitatief hoogwaardige, efficiënte en innovatieve dienstverlening aan het bestuur en de inwoners van de gemeenten, en aan de bedrijven en instellingen in de gemeenten.

De budgettaire kaders voor de bedrijfsvoering kosten 2021 in de begroting WLH zijn vastgesteld in de begrotingen van de gemeenten Langedijk en Heerhugowaard.

Bij de in de begroting WLH opgenomen bedrijfsvoering kosten passen de volgende opmerkingen:

- Personeel: De personele last is exclusief de loonsom voor beide gemeentesecretarissen en de griffie]; Daarnaast zijn begrote bedragen voor de lokale regelingen zoals overeengekomen in akkoord lokale arbeidsvoorwaarden WLH opgenomen.
- ICT: Deze ICT last is inclusief de daarbij behorende kapitaallasten voor de door de gemeente(n) gedane investeringen.
- Huisvesting: In de huisvestingslasten in de begroting WLH zijn begrepen de lasten m.b.t. het perceel de Binding te Langedijk en m.b.t. het perceel de Parelhof te Heerhugowaard. Om fiscale redenen worden de kapitaallasten van de Binding en de Parelhof niet in de begroting opgenomen.
- Bij de inrichting van de begroting WLH 2021 en de daaraan gerelateerde wijze van verrekening van bijdragen van de 2 deelnemende gemeenten is nadrukkelijk stilgestaan bij de fiscale inrichting. Oogmerk hierbij is om de BTW-druk zo veel als mogelijk te beperken. De fiscus vindt dat de WLH optreedt als btw-ondernemer.

Na 2021 houdt de Werkorganisatie Langedijk en Heerhugowaard op te bestaan en gaan de bedrijfsvoering activiteiten over in de gemeente Dijk en Waard. Dit is de reden dat in deze begroting geen meerjarenraming wordt gepresenteerd maar alleen de begroting voor het jaar 2021.

In 2020 heeft een overschrijding plaatsgevonden van de ICT-budgetten binnen de WLH als gevolg van het feit dat de digitale transformatie niet het veronderstelde tempo tot uitvoering is gekomen. De verwachting is dat deze kosten ad 1,6 mln in 2021 alsnog zullen worden gemaakt. Aan de raden van Heerhugowaard en Langedijk is gevraagd om de overschrijding van 2020 middels resultaatbestemming over te hevelen naar 2021. Deze bijstelling van de ICT lasten 2021 is nog niet verwerkt in voorliggende primaire begroting 2021. Na de besluitvorming van de raden, volgt een voorstel voor de bijstelling van de begroting 2021 van de werkorganisatie. Daarbij worden ook de effecten van secundaire begroting opgenomen. Deze zijn nog niet verwerkt in de primaire begroting.

¹ De Werkorganisatie Langedijk en Heerhugowaard is gevestigd te Heerhugowaard en is een rechtspersoon als bedoeld in artikel 8, derde lid van Wet gemeenschappelijke regelingen.

2. Beleidsbegroting

2.1. De werkorganisatie Langedijk Heerhugowaard

Werkorganisatie Langedijk en Heerhugowaard voert in 2021 taken uit voor de gemeenten Heerhugowaard en Langedijk.

Deze regeling wordt getroffen voor het in stand houden van een gezamenlijke ambtelijke werkorganisatie van de gemeenten om voor de colleges beleid en uitvoeringsbeleid te kunnen voorbereiden en uitvoeren, waaronder mede begrepen het uitoefenen van de daartoe benodigde bevoegdheden in mandaat. Daarmee biedt de werkorganisatie een kwalitatief hoogwaardige, efficiënte en innovatieve dienstverlening aan het bestuur en de inwoners van de gemeenten, en aan de bedrijven en instellingen in de gemeenten.

De eerste stap in het kader van de fusie tussen de gemeenten Langedijk en Heerhugowaard is in 2020 gezet door het samengaan van beide ambtelijke organisaties, deze ambtelijke fusie is de voorloper van de bestuurlijke fusie. De bestuurlijke fusie wordt in 2021 verder voorbereid. De wet Arhi is hierbij onze leidraad. Met deze fusie zetten de gemeenten in op het verhogen van de kwaliteit van de dienstverlening aan de inwoners, bedrijven en het maatschappelijk middenveld. Ook zetten de gemeenten in op het verlagen van de kwetsbaarheid van de organisatie en het versterken van de regionale positie.

2.2. Missie

De gemeenten Heerhugowaard en Langedijk hebben uitgesproken wat voor hen het beoogd resultaat is van de ambtelijke fusie. Zij richten zich op drie (hoofd)doelstellingen:

- het verhogen van de kwaliteit;
- het verlagen van de kwetsbaarheid; en
- het versterken van hun positie in de regio.

Daarbij wordt opgemerkt dat er op verschillende vlakken reeds een (meer of minder) intensieve samenwerking is. Dat gebeurt op het vlak van inhoudelijke ambities zoals in het sociaal domein en de Omgevingswet, met diensten zoals handhaving, en in ondersteunende functies zoals ICT.

2.3. Programmaplan en uitgangspunten

Erg belangrijk bij een ambtelijke fusie is transparantie in perspectieven op en verwachtingen van de samenwerking in de ambtelijke fusieorganisatie.

Daarbij zien we hier de volgende elementen:

- Zowel de gemeente Langedijk als de gemeente Heerhugowaard hebben uitgesproken dat deze ambtelijke fusie dient als voorbereiding op een bestuurlijke fusie.
- Zowel de gemeente Heerhugowaard als de gemeente Langedijk zien de meerwaarde van het volledig standaardiseren van de bedrijfsvoering van de ambtelijke fusieorganisatie. Een groter aandachtspunt, dat niet uniek is, betreft het harmoniseren. Beide gemeenten hebben het beleid op een aantal terreinen reeds (verregaand) geharmoniseerd, maar dat is niet over de hele linie het geval. Uitgangspunt is voornamelijk dat de gemeenten tot de beoogde bestuurlijke fusiedatum van 1 januari 2022 autonoom zijn en blijven in de beleidsbepaling. De gemeenten kunnen in aanloop daarnaartoe wel al stappen zetten om systematisch te harmoniseren.

Gelijkwaardigheid is wat betreft de twee gemeenten het uitgangspunt. Het belang in geld is – grofweg - te vertalen naar ca. 2/3de en 1/3de². Het is nadrukkelijk uitgesproken dat niet degene die betaalt bepaalt, maar dat met elkaar het gesprek hierover wordt gevoerd. De ambtelijke organisatie stelt zich in op het bedienen van beide besturen. In het jaar 2021 wordt ingezet op het bestuurlijk naar elkaar toegroeien van de beide gemeenten.

Langedijk en Heerhugowaard voegen hun afzonderlijke dienstverleningsprogramma's samen. Zij hebben gekozen voor een integraal samenhangende “digitale ontwikkeling” en “professionele ontwikkeling” om moderne en innovatieve dienstverlening (top-dienstverlening) waar te maken.

Met de ambtelijke fusie wordt de dienstverlening aan de inwoners en ondernemers op peil gehouden en verder verbeterd. De klanten van de gemeenten (de inwoners en ondernemers) staan centraal. Dit is vertaald als digitaal waar het kan en persoonlijk maatwerk waar het beter is.

Digitaal waar het kan:

- Als mensen zichzelf kunnen redden;
- Bij routinewerk en standaardproducten;
- Bij beperkte beleidsruimte; en
- Bij afwezigheid van thema's die politiek-bestuurlijk gevoelig zijn;

Maatwerk waar het beter is

- Als mensen zichzelf niet kunnen redden
- Bij casus specifieke omstandigheden
- Bij vragen en bij beleidsrijke thema's

² Vastgelegd in Gemeenschappelijke regeling Werkorganisatie Langedijk en Heerhugowaard

2.4. Bijdragen vanuit het Rijk conform wet Arhi

Ter informatie onderstaand overzicht laat zien welke bedragen vanuit het Rijk worden toegevoegd aan de algemene uitkering³ ter incidentele dekking van frictiekosten a.g.v. het harmoniseren en samenvoegen van beide gemeentelijke organisaties. Vanaf 2021 ontvangen de gemeenten de Arhi bijdrage.

	2021	2022	2023	2024	2025	Totaal
ARHI bijdrage	€ 1.554.000	€ 2.486.000	€ 1.242.000	€ 1.242.000	€ 1.242.000	€ 7.766.000

³ Elke deelnemende gemeente ontvangt ieder de helft van de genoemde incidentele bijdrage.

3. Paragrafen

3.1. Paragraaf bedrijfsvoering

Visie op integrale dienstverlening

Beide gemeenten vertrouwen erop dat de ambtelijke fusie mogelijkheden biedt voor kwaliteitsimpulsen. Vooral op het gebied van het bevorderen van kwaliteit en dienstverlening als gemeente zien beide gemeenten de toegevoegde waarde van de ambtelijke fusie. De gemeenten verwachten dat een kwaliteitsslag kan worden gerealiseerd, doordat deze ambtelijke fusieorganisatie meer functies kent, meer perspectief biedt, en daardoor een aantrekkelijke werkgever kan zijn die kwalitatief goed (en ook jong!) personeel vasthoudt en aantrekt. Een grotere organisatie kan ook meer strategisch vermogen genereren. Zeker op het gebied van inhoud en snelheid van dienstverlening ziet men mogelijke kwaliteitsimpulsen, doordat met een schaalvergroting meer capaciteit beschikbaar komt. In het verlengde daarvan trekken de gemeenten al gezamenlijk op door meer ICT in de dienstverlening op te zetten, middels een gezamenlijke bodemplaat. Ook bestaan er ambities om meer gebruik te maken van 'public intelligence' waarbij gebruik gemaakt wordt van data. De ambtelijke fusie wordt door beide gemeenten ook gezien als opmaat voor meer opgavegericht werken door het vraaggestuurd inzetten van mensen.

Op basis van de ervaringen 2020 blijkt dat er voor de komende jaren nog een opgave is met betrekking tot het door ontwikkelen van de organisatie. Een aantal zaken waren bij de vorming van de organisatie nog onvoldoende in beeld hierdoor is er sprake van weeffouten. Daarnaast blijkt dat het genereren van het strategisch vermogen en het verlagen van de kwetsbaarheid, een doel van de fusie, nog aandachtspunten zijn. In vergelijking tot vergelijkbare gemeenten is de formatie van de organisatie op onderdelen nog krap.

3.2. Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen geeft aan in welke mate de Werkorganisatie Langedijk en Heerhugowaard in staat is bedrijfsmatige tegenvallers met financiële consequenties op te vangen. Aangezien alle structurele kosten, voor zover te voorzien, zijn opgenomen in de begroting is het weerstandsvermogen vooral bedoeld voor het opvangen van risico's.

In de gemeenschappelijke regeling is opgenomen dat de deelnemende gemeenten uiteindelijk zullen bijdragen in een eventueel exploitatietekort van de Werkorganisatie Langedijk en Heerhugowaard.(art.16 gemeenschappelijke regeling WLH) De deelnemers zijn verantwoordelijk voor de continuïteit en zij staan garant dat de Werkorganisatie Langedijk en Heerhugowaard over voldoende middelen beschikt om aan al zijn verplichtingen jegens derden te kunnen voldoen. Daarmee is de continuïteit van de organisatie gewaarborgd.

Weerstandscapaciteit

Werkorganisatie Langedijk en Heerhugowaard beschikt zelf niet over weerstandscapaciteit. Er is geen post onvoorzien opgenomen en de Werkorganisatie Langedijk en Heerhugowaard houdt geen eigen reserves aan.

Financiële kengetallen

Het BBV schrijft voor dat in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing een verplichte basisset van financiële kengetallen moet worden opgenomen. Gemeenten en gemeenschappelijke regelingen zijn vrij om hier zelf duiding aan te geven. Niettemin is een aantal signaleringswaarden aangegeven. Wij nemen deze als voorbeeld op.

Kengetal	Begroting		Signaleringswaarde Provincie		
	2020	2021	Minste risico	Neutraal	Meeste risico
Netto schuldquote	0	0	< 90 %	90% - 130%	> 130 %
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen	0	0	< 90 %	90% - 130%	> 130 %
Solvabiliteitsrisico	0,00 %	0,00 %	< 50 %	20% - 50%	> 20 %
Structurele exploitatieruimte	100 %	100 %	> 0 %	= 0 %	< 0 %

In het algemeen beschouwd, staan we er als Werkorganisatie Langedijk en Heerhugowaard financieel solide voor. De lage schuldpositie en hoge structurele exploitatieruimte onderschrijven dit. Aangezien wij geen eigen vermogen hebben is onze solvabiliteitsratio nihil. Onze resultaten worden immers volledig afgerekend met de deelnemende gemeenten.

3.3. Paragraaf financiering

De Werkorganisatie Langedijk en Heerhugowaard ontvangt maandelijks een voorschot van de deelnemende gemeenten. Dat betekent dat de Werkorganisatie Langedijk en Heerhugowaard geen eigen vermogen heeft en dus volledig afhankelijk is van bevoorschotting door de gemeenten. De Werkorganisatie Langedijk en Heerhugowaard trekt dus zelfstandig ook geen vreemd vermogen aan.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet is een wettelijke norm die erop toeziet dat de renterisico's op de korte schuld worden beperkt. De kasgeldlimiet is gesteld op 8,5% van het begrotingstotaal. De verwachting is dat de kasgeldlimiet in 2021 niet wordt overschreden.

Rente-risiconorm

De rente-risiconorm is een wettelijke norm die betrekking heeft op de vaste schuld van een decentrale overheid inclusief de gemeenschappelijke regelingen. Vaste schuld ontstaat wanneer leningen worden afgesloten met een rente typische looptijd van 1 jaar of langer. De norm geeft het bedrag aan waarover de gemeente zich per begrotingsjaar maximaal mag blootstellen aan renterisico's. Voor gemeenschappelijke regelingen bedraagt de renterisiconorm 20% van het begrotingstotaal. De renterisiconorm als bedoeld in de Wet Fido mag niet worden overschreden. De Werkorganisatie Langedijk en Heerhugowaard kent geen renterisico. De reden hiervan is dat er geen leningen zijn of worden afgesloten.

Kredietrisico

De Werkorganisatie Langedijk en Heerhugowaard is verplicht om te schatkistbankieren. Dit betekent dat onze overtollige tegoeden worden tijdelijk overgeheveld naar de Nederlandse schatkist. Voor 2021 verwachten wij geen overtollige middelen te bezitten. De financiële gevolgen van het verplicht schatkistbankieren zijn naar verwachting dan ook verwaarloosbaar. De Werkorganisatie Langedijk en Heerhugowaard loopt dan ook geen kredietrisico.

Liquiditeitsplanning en financieringsbehoefte.

De Werkorganisatie Langedijk en Heerhugowaard heeft geen eigen vermogen. De deelnemende gemeenten hebben bij de oprichting besloten dat de Werkorganisatie Langedijk en Heerhugowaard geen reserves vormt. Ieder jaar wordt er volledig door de Werkorganisatie Langedijk en Heerhugowaard organisatie met de deelnemende gemeenten afgerekend. De deelnemende gemeenten betalen ieder maand 1/12 van de begrote bijdrage als voorschot. Om te voorkomen dat Werkorganisatie Langedijk en Heerhugowaard in liquiditeitsproblemen komt maken de gemeenten hun begrote bijdrage middels bevoorschotting over. Hiermee kan de Werkorganisatie Langedijk en Heerhugowaard in de financieringsbehoefte van haar bedrijfsvoering voorzien. Bij de jaarafrekening wordt het gerealiseerd efficiencyvoordeel over dat jaar met de gemeenten verrekend.

Rentevisie

Rentevisie is de toekomstverwachting over de renteontwikkeling. Werkorganisatie Langedijk en Heerhugowaard volgt voor de rentevisie de BNG.

EMU-saldo

Het EMU-saldo is het gemiddelde saldo van de inkomsten en uitgaven van alle deelnemende landen aan de EMU. Het saldo geldt als norm waaraan de begroting en rekening van deelnemende landen worden getoetst. Afgesproken is dat het EMU-tekort van een land maximaal 3% van het Bruto Binnenlands Product (BBP) mag zijn. De inkomsten en uitgaven van decentrale overheden tellen mee voor de berekening van het EMU-saldo van de totale Nederlandse overheid. Op basis van de wet Financiering Decentrale Overheden (Fido) heeft het Rijk mogelijkheden in te grijpen bij een dreigende overschrijding van het EMU-saldo voor zover dit wordt veroorzaakt door ongewenste ontwikkelingen van het EMU saldo van de decentrale overheid. Het EMU-saldo wordt berekend op kasbasis, dus de feitelijke geldstromen die in een jaar hebben plaatsgevonden. Terwijl de gemeenschappelijke regeling volgens het BBV met het baten en lasten stelsel werkt. De Werkorganisatie Langedijk en Heerhugowaard voorziet voor 2021 een EMU-saldo van € 0.

4. Financiële begroting

4.1. Overzicht en toelichting van baten en lasten

Deze begroting is geheel exclusief BTW opgesteld. De BTW die de Werkorganisatie Langedijk en Heerhugowaard in rekening krijgt of brengt wanneer zij optreedt als ondernemer wordt op aangifte verrekend met de Belastingdienst.

Overzicht baten en lasten

Na 2021 houdt de Werkorganisatie Langedijk en Heerhugowaard op te bestaan en gaan de bedrijfsvoering activiteiten over in de gemeente Dijk en Waard. Dit is de reden dat in dit onderdeel geen meerjarenraming wordt gepresenteerd maar alleen de begroting voor het jaar 2021. Ter vergelijking zijn cijfers uit de primaire begroting 2020 opgenomen in het overzicht:

	Begroting 2021	Primaire begroting 2020	Vershil
Totale lasten	-56.704	-54.977	-1.727
Totale baten	660	661	-1
Saldo te dekken	-56.044	-54.316	-1.728
Bijdrage HHW	37.662	36.500	1.162
Bijdrag LD	18.382	17.816	566
Saldo bijdragen HHW en LD	56.044	54.316	1.728

Overzicht lasten

De lasten ad € 56.704.000 kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	Begroting 2021	Primaire begroting 2020	Vershil
Loonkosten	44.747	43.599	-1.148
Inhuur personeel	44	0	-44
Vorming en opleiding	789	789	0
Lokale regelingen	850	850	0
ICT	5.481	5.210	-271
Huisvesting	1.454	1.452	-2
Overige kosten	3.339	3.077	-262
Totaal lasten	56.704	54.977	-1.727

Toelichting opgenomen lasten

Loonkosten

De formatie is t.o.v. van 2020 gestegen met 10,83 FTE gestegen van 570 FTE naar 580,83 FTE. Deze formatie-uitbreiding heeft voor 6,83 FTE betrekking op het Stadsbedrijf en 4,00 FTE op de afdeling VTH. De uitbreiding van de formatie heeft geleid tot een hogere loonsom van € 569.000. Daarnaast is de loonsom t.o.v. 2021 gestegen als gevolg van de effecten van de CAO 2019 – 2020. Doordat de verhogingen van de lonen per 1 juli 2020 (1%) en 1 oktober 2020 (1%) nu voor een heel jaar zijn ingerekend zijn de loonkosten gestegen met € 579.000

De komende jaren is er nog een opgave met betrekking tot de ontwikkeling van de organisatie. In 2020 heeft dit zich gemanifesteerd in inzet van inhuur voor de volgende onderdelen:

- Er zitten verschillende weeffouten in de organisatie en er is een grote vacatureruimte. Dit betekent dat er mensen voor verschillende posities ingehuurd moesten worden, omdat het werk toch gedaan moest worden.
- Het bij elkaar brengen van de twee gemeentes leidt tot een grote gemeente die voor andere en meer strategische opgaven staat dan kleinere gemeentes. Het hierop anticiperen en een strategische slag te kunnen maken, heeft geleid tot meer inhuur.
- Het verlagen van de kwetsbaarheid, een doel van de fusie, brengt met zich mee dat, zeker op kwetsbare posities, niet alles bij 1 persoon moet liggen, waarbij er grote problemen ontstaan als deze uitvalt.

Inhuren personeel

Voor de inhuur van externe ondersteuning Voor het organiseren van de herindelingsverkiezingen is een budget voor inhuur externe ondersteuning opgenomen van € 44.000

Lokale regelingen

Op grond van het Akkoord lokale arbeidsvoorwaarden dat het BGO in juni 2019 is overeengekomen is voor het jaar 2021, overigens net als in 2020, een bedrag opgenomen van € 850.000. Hiervan heeft € 750.000 betrekking op een ontwikkelingsbudget voor medewerkers en € 100.000 op een vitale en duurzame organisatie.

ICT

In de meerjarenraming 2020 – 2023 (onderdeel van de begroting 2020 WLH) was reeds voorzien in een stijging van de ICT-lasten in 2021 met € 430.000. Deze stijging heeft hoofdzakelijk betrekking op de aanvullende middelen die nodig zijn voor de generieke informatievoorziening.

Daarnaast bestaat de mogelijkheid dat de ICT-budgetten voor 2021 zoals deze nu in de begroting staan incidenteel nog worden verhoogd met circa € 1,6 miljoen Euro. Dit is afhankelijk van goedkeuring van de raden op de voorgestelde bestemming van het rekeningresultaat 2020. In 2020 heeft een onderschrijding plaatsgevonden van de ICT-budgetten binnen de WLH als gevolg van het feit dat de digitale transformatie niet het

veronderstelde tempo tot uitvoering is gekomen. De verwachting is dat deze kosten in 2021 alsnog zullen worden gemaakt. Aan de raden van Heerhugowaard en Langedijk is gevraagd om de onderschrijding van 2020 middels resultaatbestemming over te hevelen naar 2021.

Huisvesting

De in de begroting opgenomen lasten betreffend de gebruikerslasten zoals energielasten, schoonmaakkosten en onderhoud. Een gedeelte van deze lasten wordt in rekening gebracht bij externe gebruikers van De Binding en de Parelhof

Overzicht baten

De baten ad € 56.044.000 kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	Begroting 2021	Primaire begroting 2020	Vershil
Huisvesting	660	660	0
Overige baten	<u>0</u>	<u>1</u>	<u>1</u>
Totaal lasten	660	661	1

Bedragen x € 1.000

Toelichting opgenomen baten

Huisvesting

De begrote inkomsten betreffen de bedragen die in rekening worden gebracht aan externe gebruikers van de panden De Binding en De Parelhof.

Bijdrage Langedijk en Heerhugowaard aan de WLH

In artikel 16 lid 3 van de statuten "Gemeenschappelijke regeling Werkorganisatie Langedijk en Heerhugowaard" is t.a.v. de bijdragen van Langedijk en Heerhugowaard het volgende opgenomen:

*De kosten worden verdeeld op basis van de volgende verdeelsleutel:
Heerhugowaard draagt 67,2% van de structurele kosten en Langedijk 32,8%. Er vindt geen nacalculatie plaats.*

Deze verdeelsleutels zijn toegepast op het totale begrotingssaldo voor 2021 ad € 56.044.000 en leiden tot de volgende verdeling:

Bijdrage HHW	€ 37.662.000
Bijdrag LD	<u>€ 18.382.000</u>
Saldo bijdragen HHW en LD	€ 56.044.000

4.2. Taakveldenraming

Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is voor gemeenschappelijke regelingen gewijzigd met ingang van de begroting 2018. Een van de wijzigingen betreft het verplicht opnemen van een zogenaamde taakveldenraming. De begroting 2021 classificeert de lasten en baten op een ander niveau dan de voorgeschreven taakvelden. Wij hebben de verschillende componenten beoordeeld en op basis van een inschatting een verdeling gemaakt van de personeelslasten en de overige lasten en baten. Wij hebben eveneens rekening gehouden met de vastgestelde verdeelsleutels die gelden.

De verdeling naar de taakvelden is mede gebaseerd op de notitie verbonden partijen die door de Commissie BBV is gepubliceerd in oktober 2016. Een van de voorschriften is dat de deelnemende gemeenten de overhead (taakveld 0.4) van de Werkorganisatie Langedijk en Heerhugowaard verdelen over de taakvelden waarvoor wij werkzaamheden verrichten. Dit wijkt bij de start van de begroting 2021 niet af van de afzonderlijke gemeenten. Echter beide administraties zijn nog niet geharmoniseerd waardoor taakveldraming nu de resultante is van de optelsom van beide gemeenten.

4.3. Gepronosticeerde balans

Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is voor gemeenschappelijke regelingen gewijzigd met ingang van de begroting 2018. Naast een verplichte taakveldenraming is een andere wijziging die het BBV voorschrijft een zogenaamde geprognosticeerde balans. Onderstaand treft u de geprognosticeerde balans aan.

Vlottende Activa	Prognose eindbalans 31-12-2021		Beginbalans werkelijk 31-12-2020	
<i>Uitzettingen met een rentetypische-looptijd korter dan één jaar</i>		13.000		12.436
Vorderingen op openbare lichamen	13.000		12.436	
<i>Overlopende activa</i>		2.000		2.092
Vooruitbetaalde en nog te ontvangen bedragen	2.000		2.092	
<i>Totaal vlottende activa</i>		15.000		14.528
			<i>Bedragen x € 1.000</i>	
Vlottende passiva	31-12-2021		31-12-2020	
<i>Netto-vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar</i>		14.100		13.693
Banksaldi	1.100		1.143	
Overige schulden	13.000		12.550	
<i>Overlopende passiva</i>		900		835
Rekening courant	200		145	
Nog te betalen bedragen	700		690	
<i>Totaal vlottende passiva</i>		15.000		14.528
			<i>Bedragen x € 1.000</i>	
Totaal activa	31-12-2021		31-12-2020	
Totaal activa	15.000		14.528	
Totaal passiva	15.000		14.528	

