

Programmabegroting 2021-2024

*Gemeenschappelijke Regeling
Bedrijfsvoeringsorganisatie Rijn & Braassem*



ZAAKNUMMER: 314210

V10.06.2020

INHOUDSOPGAVE

1. INLEIDING	3
INLEIDING	3
LEESWIJZER	3
2. BELEIDSBEGROTING: PROGRAMMAPLAN	4
INLEIDING PROGRAMMAPLAN	4
PROGRAMMA ICT BASIS DIENSTVERLENING	4
KOSTEN VAN OVERHEAD	6
ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN	6
VENNOOTSCHAPSBELASTING	7
ONVOORZIEN	7
3. BELEIDSBEGROTING: PARAGRAFEN	8
INLEIDING PARAGRAFEN	8
BEDRIJFSVOERING	8
FINANCIERING	8
WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEHEERSING	11
4. FINANCIËLE BEGROTING	14
UITGANGSPUNTEN	14
OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN	14
UITEENZETTING FINANCIËLE POSITIE	15
MEERJARENRAMING	15
OVERZICHT GERAAMDE BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD	16
5. BIJLAGE DEELNEMERSBIJDAGEN 2021	17
UITGANGSPUNTEN	17
DEELNEMERSBIJDAGEN 2021	17

INLEIDING

1.1 Inleiding

Voor u ligt de begroting voor 2021 van de Bedrijfsvoeringsorganisatie (BVO) Rijn en Braassem. De BVO Rijn en Braassem is opgericht per 1 januari 2018 en heeft grote stappen gemaakt in het neerzetten van een flexibele, wendbare en toonaangevende ICT Basis Dienstverlening. De gemeente Kaag en Braassem is volledig geïntegreerd in het applicatielandschap dat als uitgangspunt diende voor de BVO. Tevens heeft de volledige gebruikerspopulatie van de deelnemende gemeenten een vernieuwde werkplek gekregen. De fysieke inrichting is aangepast en aan een groot deel van de medewerkers zijn nieuwe computers ter beschikking gesteld. Waar de BVO in 2018 nog beschikte over haar volledige eigen infrastructuur en hardware, is in 2020 de transitie naar het externe datacenter afgerond. Dit betekent dat investeringen in eigen hardware en software niet of nauwelijks nog zullen plaatsvinden.

De voorliggende begroting is gebaseerd op de Kadernota - Richtnota 2021, waarmee inzicht in en richting aan de financiële en beleidsinhoudelijke contouren is gegeven. Het bestuur heeft de Kadernota 2021 vastgesteld en de besluitvorming is verwerkt in de Programmabegroting 2021-2024.

Het jaar 2021 staat in het teken van integrale samenwerking middels informatie-voorzieningen. Denk hierbij aan het uitrollen van het nieuwe zaakstelsel voor de deelnemende gemeenten, maar ook de informatievoorzieningen die de gemeenten in staat stellen steeds meer digitaal in contact te staan met de klanten. Los van systemen kenmerkt 2021 zich ook als het jaar van de digitale inclusie. Naast inhoudelijke uitvoering en ontwikkeling zal 2021 ook het jaar worden van stabilisatie, centralisatie en harmonisatie.

Uitgangspunt voor deze begroting voor 2021 is de Kadernota 2021. De in de Kadernota benoemde uitgangspunten met betrekking tot indexering en behoud ruimte voor vervanging zijn verwerkt in de budgetten. Voor een volledig inzicht zijn de budgetten waar een additionele vergoeding tegenover staat toegevoegd (peildatum: mei 2020). Dit betreft de aanvragen die niet behoren tot de standaard dienstencatalogus. De volledige kosten van dit maatwerk en/of meerwerk worden door de BVO additioneel aan de betreffende gemeente doorberekend.

1.2 Leeswijzer

Deze begroting 2021 van de BVO Rijn en Braassem bestaat uit een beleidsbegroting en een financiële begroting. De beleidsbegroting bestaat uit het programmaplan en de paragrafen. Het programmaplan wordt in hoofdstuk 2 beschreven. De paragrafen die volgens het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording, de verslaggevingsregels) van toepassing zijn op de BVO Rijn en Braassem zijn in hoofdstuk 3 uitgewerkt.

De financiële begroting bestaat uit het overzicht van baten en lasten en de toelichting daarop, de uiteenzetting van de financiële positie (ontwikkeling balans, reservepositie en investeringsplanning) en de toelichting daarop en bevat een overzicht van de geraamde baten en lasten per (lv3-)taakveld. De financiële begroting is opgenomen in hoofdstuk 4.

In de bijlage is de verdeling van de geraamde gemeentelijke bijdrage voor 2021 over de deelnemers opgenomen.

Met de vaststelling van deze begroting autoriseert het bestuur op programmaniveau de organisatie tot het kunnen doen van de geraamde uitgaven in begrotingsjaar 2021.

BELEIDSBEGROTING: PROGRAMMAPLAN

2.1 Inleiding programmaplan

Het programmaplan bevat de in 2021 te realiseren programma's, een overzicht van de kosten van overhead, een overzicht van algemene dekkingsmiddelen, het bedrag voor de heffing voor de vennootschapsbelasting en het bedrag voor onvoorzien.

Deze begroting 2021 van de BVO Rijn en Braassem bestaat uit één begrotings-programma: het programma ICT Basis Dienstverlening. Het doel van dit programma in 2021, de vanuit deze doelstelling uit te voeren activiteiten, de indicatoren waarmee we de doelrealisatie vaststellen en de met de activiteiten samenhangende baten en lasten worden hieronder toegelicht.

2.2 Programma ICT Basis Dienstverlening

Wat willen we bereiken?

Het doel van de BVO Rijn en Braassem is het bewerkstelligen van een kwalitatief hoogwaardige en doelmatige uitvoering van de taken van de deelnemende gemeenten op het gebied van informatievoorziening, automatisering en andere niet overheidstaken en het daarbij vergaand ontdebellen van ICT functionaliteit, waardoor de deelnemende gemeenten beter in staat zijn zich te focussen op hun kerntaken.

Wat gaan we daar voor doen?

De BVO Rijn en Braassem levert een stabiele ICT Basis Dienstverlening. Via eenduidige beheerprocessen worden (verstoringen-)meldingen opgepakt en opgelost en worden (inhoudelijk en financieel) bestuurlijk geaccordeerde wijzigingsvoorstellen in de ICT Basis Dienstverlening geïmplementeerd. Vakafdelingen worden geadviseerd over benodigde aanpassingen van het informatie management, de informatiestrategie en de informatie-architectuur en het kunnen voldoen aan vigerende beveiligingseisen hierin.

Door de transitie van het onderhoud en beheer van de technische ICT-infrastructuur beschikken de deelnemende gemeenten over een blijvend stabiele ICT Basis Dienstverlening, die voldoet aan alle informatiebeveiligings-eisen en waardoor medewerkers van de deelnemende gemeenten zowel plaats- als tijdsafhankelijk kunnen werken.

Waarom kunnen we zien dat we dat bereikt hebben?

De dienstverlening wordt vastgelegd in "Service Level Agreements" en het doel is dat deze door de deelnemende gemeenten gewaardeerd wordt met het cijfer 8.

Wat mag dat kosten?

De raming van de baten en lasten in 2021 (en de meerjarenraming 2022-2024) van dit begrotingsprogramma is hieronder opgenomen (zie: Tabel 1). Voor het vereiste inzicht is het BBV hier in aangepaste vorm toegepast. Voor het BBV bestaat de ICT Basis Dienstverlening uit een combinatie van activiteiten die aan de ene kant tot het taakveld Overhead (Technisch beheer – beschikbaarstelling van de ICT-infrastructuur en de standaard kantoorautomatiserings-software – en I&A-advisering en beleid en de bedrijfsvoering van de BVO) en aan de andere kant tot de verschillende inhoudelijke taakvelden behoren (Functioneel – applicatie – beheer van de bedrijfsapplicaties). Het met ingang van 2017 vernieuwde BBV schrijft voor dat het overheaddeel niet meer aan de inhoudelijke programma's toegerekend mag worden. Voor de BVO en het programma ICT Basis Dienstverlening leidt dit tot een gefragmenteerd inzicht. Daarom is gekozen om de kosten van ICT Basis Dienstverlening hier integraal weer te geven.

De baten en lasten van het programma ICT Basis Dienstverlening zijn in Tabel 1 gecategoriseerd naar de 3 clusters van diensten vanuit de BVO:

- Technisch beheer (beschikbaarstelling van ICT-infrastructuur, werkplekken en standaard kantoorautomatiseringssoftware);
- Functioneel (applicatie-)beheer (beschikbaarstelling van concernapplicaties en beheer van gegevens), en;
- Advies, beleid en staf (I&A-advies, securitymanagement en bedrijfsvoering).

TABEL 1

TABEL 1

PROGRAMMA ICT-DIENSTVERLENING		Rekening 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Meerjarenperspectief			
					2022	2023	2024	
BATEN EN LASTEN PROGRAMMA ICT (x € 1.000)	LASTEN ICT-DIENSTVERLENING							
	1.A	Technisch beheer	5.598	5.700	5.845	5.822	5.751	5.717
	1.B	Functioneel beheer	3.601	3.246	3.276	3.274	3.272	3.272
	1.C	Advies, beleid en staf	1.644	2.188	2.154	2.185	2.248	2.286
	SUB	TOTAAL LASTEN	10.843	11.134	11.275	11.281	11.272	11.275
	BATEN ICT-DIENSTVERLENING							
	1.D	Technisch beheer	0	0	0	0	0	0
	1.E	Functioneel beheer	0	0	0	0	0	0
	1.F	Advies, beleid en staf	0	0	0	0	0	0
	1.G	Additionele bijdragen	379	103	21	20	4	0
	ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN							
	1.H	Gemeentelijke bijdragen	10.475	11.020	11.254	11.261	11.268	11.275
SUB	TOTAAL BATEN	10.854	11.123	11.275	11.281	11.272	11.275	
RESERVEMUTATIES								
1.I	Onttrekking Algemene Reserve	0	11	0	0	0	0	
TOT	SALDO VAN BATEN EN LASTEN	11	0	0	0	0	0	

Voor 2021 bedragen de totale lasten van het programma ICT Basis Dienstverlening en daarmee van de totale BVO Rijn en Braassem € 11,275 miljoen.

De lasten van met name het cluster Functioneel beheer bevatten additionele kosten, waar ook een additionele bijdrage tegenover staat. Om budgetoverschrijdingen te voorkomen wordt scherp toegezien op de gevraagde dienstverlening. Als er zich aanvragen voordoen die niet behoren tot de standaard dienstencatalogus dan worden de bijbehorende kosten eerst geïnventariseerd. Vervolgens wordt een offerte uitgebracht. Na akkoord wordt de aanvraag in behandeling genomen en na afronding van de opdracht volgt afzonderlijke facturatie. Op deze manier wordt vermeden dat er een tekort ontstaat, doordat budget moest worden aangewend ten behoeve van werkzaamheden die niet tot de standaard dienstverlening behoorde. Ook is deze werkwijze zuiver voor de deelnemende gemeenten: degene die extra diensten afneemt, betaalt hier ook voor.

Voor het cluster Advies, beleid en staf stijgen de lasten ten opzichte van 2019 vanwege een stijging van kapitaallasten uit de geactiveerde investeringen in ICT-strategie.

De detacheringslasten en overige materiële budgetten zijn ten opzichte van 2020 geïndexeerd overeenkomstig de uitgangspunten van de Financiële kaderstelling gemeenschappelijke regelingen in Hollands-Midden (detacheringslasten 3,88% en materiële budgetten 1,8%). Deze budgetbijstellingen worden ook structureel doorgetrokken in de jaren 2022 en volgende. In de meerjarenraming wordt in een stelpost eveneens rekening gehouden met een verdere indexering van lonen en prijzen en hieruit voortvloeiende indexatie van de bijdragen van deelnemers (dezelfde percentages).

2.3 Kosten van overhead

In Tabel 2 zijn de baten en lasten weergegeven, die geraamd worden op het BBV-taakveld Overhead. Het Overzicht kosten van overhead is een verplicht BBV-overzicht.

Het vernieuwde BBV, dat vanaf 2017 van kracht is, heeft als uitgangspunt dat lasten zoveel mogelijk direct worden toegerekend aan de betreffende taken/activiteiten. Dit betekent dat die kosten van ICT Basis Dienstverlening, die direct verbonden zijn aan activiteiten/taken/producten in de betreffende taakvelden moeten worden begroot en verantwoord. Voor de BVO betreft dit de lasten van Functioneel beheer die samenhangen met het beheren van de bedrijfsapplicaties die ten behoeve van de verschillende taakvelden (bijvoorbeeld Bestuur, Burgerzaken, Openbare orde en veiligheid, Inkomens-regelingen, etc.) worden ingezet.

Baten en lasten van overhead-activiteiten moeten centraal op een afzonderlijk taakveld worden geregistreerd (taakveld 0.4 Overhead). Onder overhead wordt verstaan het geheel van functies en activiteiten gericht op sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Veel ICT-activiteiten vallen onder overhead. De clusters Technisch beheer en Advies, beleid en Staf vallen volledig onder het taakveld Overhead.

De ontwikkeling van lasten en baten in 2021 ten opzichte van 2019 zijn hierboven in paragraaf 2.2 al toegelicht.

TABEL 2

BATEN EN LASTEN OVERHEAD (x € 1.000)

PROGRAMMA ICT-DIENSTVERLENING		Rekening 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Meerjarenperspectief		
		2019	2020	2021	2022	2023	2024
LASTEN TECHNISCH BEHEER							
2.A	Detachering en inhuur	835	871	906	906	900	899
2.B	Overige goederen en diensten	4.142	4.230	4.280	4.276	4.266	4.263
2.C	Kapitaallasten	621	598	660	639	585	555
LASTEN FUNCTIONEEL BEHEER							
2.D	Detachering en inhuur	728	863	897	897	897	897
2.E	Overige goederen en diensten	1.119	822	802	802	802	802
2.F	Kapitaallasten	53	7	0	0	0	0
LASTEN ADVIES, BELEID EN STAF							
2.G	Detachering en inhuur	680	770	800	800	800	800
2.H	Overige goederen en diensten	271	435	441	441	441	441
2.I	Kapitaallasten	693	972	913	930	983	1.010
2.J	Stelpost indexering	0	0	0	14	24	34
SUB	TOTAAL LASTEN	9.141	9.569	9.699	9.705	9.698	9.701
BATEN TECHNISCH BEHEER							
2.K	Overige opbrengsten	0	0	0	0	0	0
BATEN FUNCTIONEEL BEHEER							

2.L	Overige opbrengsten	0	0	0	0	0	0
SU B	TOTAAL BATEN	0	0	0	0	0	0
TO T	SALDO OVERHEAD	-9.141	-9.569	-9.699	-9.705	-9.698	-9.701

2.4 Algemene dekkingsmiddelen

In Tabel 3 zijn de baten en lasten van de algemene dekkingsmiddelen weergegeven. Het Overzicht algemene dekkingsmiddelen is een verplicht BBV-overzicht. Dit overzicht bevat ten minste de baten en lasten m.b.t. de lokale heffingen, algemene uitkering, dividend, saldo van de financieringsfunctie en de overige algemene dekkingsmiddelen.

Op de BVO Rijn en Braassem zijn alleen de posten saldo van de financieringsfunctie en overige algemene dekkingsmiddelen van toepassing. Het saldo van de financieringsfunctie bevat de (onverdeelde) rentelasten van de op 7 november 2019 opgenomen vaste geldlening van € 5,320 miljoen. In de paragraaf Financiering wordt dit verder toegelicht.

De post overige dekkingsmiddelen bestaat uit de jaarlijkse gemeentelijke bijdrage, die van de deelnemende gemeenten Alphen aan den Rijn en Kaag en Braassem verkregen wordt. In de bijlage van deze begroting wordt de verdeling van deze jaarlijkse bijdrage over de deelnemende gemeenten nader toegelicht.

TABEL 3

ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN		Rekening 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Meerjarenperspectief		
					2022	2023	2024
ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN (x € 1.000)	LASTEN						
	3.A Saldo van de financieringsfunctie	19	14	10	7	3	0
	BATEN						
	3.B Overige algemene dekkingsmiddelen	10.340	11.020	11.254	11.261	11.268	11.275
	TO T	10.340	11.020	11.254	11.261	11.268	11.275

2.5 Vennootschapsbelasting

De Bedrijfsvoeringsorganisatie is een samenwerkingsverband. De wetgever heeft aangegeven dat het ongewenst is als er voordelen, die worden behaald met de activiteiten die door het samenwerkingsverband worden verricht, in de heffing van de vennootschapsbelasting worden betrokken, terwijl de betreffende activiteiten niet zouden zijn belast of zouden zijn vrijgesteld indien geen sprake zou zijn van samenwerking en elk van de overheden deze activiteiten zelf zou hebben uitgevoerd.

Daar komt bij dat de Bedrijfsvoeringsorganisatie geen winst nastreeft. Er mag dan ook worden aangenomen dat er geen sprake is van Vennootschapsplicht. De Belastingdienst heeft dit mondeling bevestigd en heeft de BVO Rijn en Braassem uit het aangiftesysteem gehaald.

2.6 Onvoorzien

In de begroting 2021 van de BVO Rijn en Braassem is geen post voor onvoorzien opgenomen (zie ook de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing).

BELEIDSBEGROTING: PARAGRAFEN

3.1 Inleiding paragrafen

Dit onderdeel van de begroting bevat de paragrafen die volgens het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV, art. 9 t/m 16) verplicht opgesteld moeten worden. Achtereenvolgens zijn opgenomen de Paragraaf Bedrijfsvoering, de Paragraaf Financiering en de Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing.

De Paragrafen Lokale heffingen, Verbonden partijen, Onderhoud kapitaalgoederen en Grondbeleid zijn niet op de BVO Rijn en Braassem van toepassing.

3.2 Bedrijfsvoering

De BBV-paragraaf Bedrijfsvoering geeft inzicht in de stand van zaken en de beleidsvoornemens ten aanzien van de bedrijfsvoering.

De BVO Rijn en Braassem heeft geen personeel in dienst. Medewerkers van Gemeente Alphen aan den Rijn worden op detacheringsbasis ingezet voor werkzaamheden binnen de BVO. Ook ondersteunende activiteiten zoals de financiële administratie, de personeels- en salarisadministratie, ondersteuning bij juridische zaken en inkoop en aanbesteding worden door de gemeente Alphen aan den Rijn verzorgd.

Na een ingrijpende transitie en transformatie binnen de BVO om de automatiseringscomponenten te outsourcen is de BVO samen met de gemeenten gestart in het creëren van verbeterde inzichten en overzichten. Het resultaat hiervan moet zijn dat de uitgangspunten, governance/besturingsmodel en scope van dienstverlening in relatie tot deelnemersbijdragen voor alle stakeholders helder zijn. Ook samenwerking op het gebied van Informatisering en Digitalisering gaat hiermee een stabiele nieuwe fase in. In 2020 worden de restpunten van de migratie uitgevoerd. In 2021 ligt de focus op centralisatie van de IT systemen, contracten en kosten en harmonisatie van het Ruimtelijk Domein. In 2021 is de BVO het centraal orgaan voor beide gemeenten waar de expertise en controle ligt om de innovaties binnen de gemeenten te versnellen.

3.3 Financiering

De BBV-paragraaf Financiering bevat de beleidsvoornemens ten aanzien van het risicobeheer van de financieringsportefeuille en geeft inzicht in de rentelasten en de toerekening hiervan aan de Taakvelden en beschrijft de financieringsbehoefte.

Het beleid en de uitvoering van de financieringsfunctie van de BVO moet zoals bij alle overheidsinstanties voldoen aan de Wet Financiering Decentrale Overheden (FIDO), Regeling Schatkistbankieren Decentrale Overheden en de (eigen) Financiële verordening.

Het financieringsbeleid van de BVO Rijn en Braassem is gericht op het voorzien in de financieringsbehoefte van de BVO op korte en lange termijn en het uitvoeren van de treasuryfunctie. Treasurytaken zijn het besturen en bewaken van de inkomende en uitgaande geldstromen, het beheersen van de daaraan verbonden kosten (tarifiering), het minimaliseren van de daaraan verbonden risico's (renterisico en valutarisico) en het optimaliseren van het rendement van beschikbare liquiditeiten.

Kasgeldlimiet en renterisiconorm

In Tabel 4 zijn de op deze begroting van toepassing zijnde kasgeldlimiet en renterisiconorm opgenomen.

TABEL 4

KENGETALLEN		Rekening 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Meerjarenperspectief		
					2022	2023	2024
KENGETALLEN (x € 1.000)	KASGELDLIMIET						
	Begrotingstotaal	10.843	11.123	11.275	11.281	11.272	11.275
	Percentage	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
4.A	Kasgeldlimiet	889	912	925	925	924	925
	RENTERISICONORM						
	Begrotingstotaal	9.389	10.340	11.020	11.017	10.766	10.544
	Percentage	20%	20%	20%	20%	20%	20%
4.B	Renterisiconorm (minimum=€ 2,5 mln)	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500

Voor 2021 is de kasgeldlimiet vastgesteld op € 0,925 miljoen. Dit betekent dat gemiddeld per kwartaal niet meer dan € 0,925 miljoen kort mag worden gefinancierd.

Bij het aantrekken van langlopende financiering stelt de wet FIDO een norm, de renterisiconorm. Hiermee wordt beoogd het renterisico bij herfinanciering te beheersen. De norm houdt in dat de jaarlijkse aflossingen en renteherzieningen van de bestaande leningenportefeuille jaarlijks niet meer mogen bedragen dan 20% van het begrotingstotaal, met een minimum van € 2,5 miljoen.

Vaste geldleningen BVO

De BVO Rijn en Braassem verkrijgt haar kasmiddelen vanuit de bijdragen van de deelnemende gemeenten. Deze kasmiddelen volstaan om te voorzien in de liquiditeitsbehoefte vanuit de reguliere exploitatie van de BVO.

Alleen de investering in ICT-middelen (waarbij de behoefte aan kasmiddelen voor de investering vooruitloopt op de verkrijging van kasmiddelen van de deelnemers in de vorm van bijdragen voor de jaarlijkse kapitaallasten) creëert een liquiditeitsbehoefte, waarin niet middels de jaarlijkse deelnemersbijdragen kan worden voorzien.

Om in de liquiditeitsbehoefte, die voortvloeide uit de in 2018 gedane en voor 2019 geplande investeringen, te kunnen voorzien, is op 7 november 2018 een 5-jarige vaste geldlening bij de BNG Bank afgesloten. Over deze lening is jaarlijks 0,32% rente verschuldigd. Ieder jaar (op 7 november) wordt 1/5^e deel van de lening afgelost. In 2023 vindt de laatste aflossing plaats.

Rentelasten

De jaarlijkse rentelasten van de hierboven genoemde lening zijn in Tabel 3 weergegeven in regel 3.A en bedragen € 10.215,- in 2021. De rentelasten worden verantwoord op het taakveld Treasury en worden vervolgens toegerekend aan de taakvelden waar ook de afschrijvingslasten van de betreffende vaste activa op drukken (rente-omslag).

Liquiditeitsprognose en geprognosticeerde meerjarenbalans

Het BBV schrijft voor dat met het oog op een betere beheersing van de financieringsbehoefte in de begroting een geprognosticeerde meerjarenbalans moet worden opgenomen en inzicht moet worden geboden in het liquiditeitsverloop.

In Tabel 5 is het verwachte verloop van de balansstanden per 1 januari van de betreffende jaarschijven weergegeven.

TABEL 5

GEPROGNOSTICEERDE MEERJARENBALANS	Begroting	Meerjarenperspectief
-----------------------------------	-----------	----------------------

		2021	2022	2023	2024
GEPROGNOSTICEERDE MEERJARENBALANS (x € 1.000)	VASTE ACTIVA				
	5.A Materiële vaste activa	4.395	3.343	2.086	1.994
	VLOTTENDE ACTIVA				
	5.B Liquide middelen	799	787	981	9
	TOT TOTAAL ACTIVA	5.194	4.130	3.067	2.003
	VASTE PASSIVA				
	5.C Eigen vermogen	0	0	0	0
	5.D Lang vreemd vermogen	3.192	2.128	1.064	0
	VLOTTENDE PASSIVA				
	5.E Kort vreemd vermogen	2.002	2.002	2.003	2.003
TOT	TOTAAL PASSIVA	5.194	4.130	3.067	2.003

De geprognosticeerde meerjarenbalans laat zien dat in de loop van de planningsperiode de vermogensomvang van de BVO afneemt. Dit komt aan de ene kant door het afschrijven op bestaande activa (in maximaal 5 jaar) en aan de andere kant doordat door de transitie van het beheer en onderhoud van de ICT-infrastructuur naar een externe service provider de BVO niet langer eigenaar is van de in gebruik zijnde ICT-componenten. Kosten van het gebruik van ICT-componenten maken deel uit van de jaarlijkse gebruiksvergoeding aan de externe service provider. De externe service provider voorziet in een tijdige, afgesproken vervanging van de in gebruik zijnde ICT-componenten. Hiermee vermindert in de toekomst de vermogens- en financieringsbehoefte van de BVO. De vrijval van kapitaallasten wordt hier ook voor gereserveerd, zodat deze ruimte behouden blijft voor vervanging en aanpassingen aan apparatuur conform de richtlijnen uit de Kadernota 2021.

Het saldo liquide middelen per 1 januari in Tabel 5 (regel 5.B) wordt berekend in onderstaande liquiditeitsprognose (Tabel 6).

TABEL 6

		Begroting 2021	Meerjarenperspectief		
		2022	2023	2024	
LIQ. PROGNOSE (x € 1.000)	SALDO LIQUIDE MIDDELEN PER 1 JANUARI				
	6.A Liquide middelen	800	787	981	9
	UITGAANDE KASSTROMEN				
	6.B Geraamde lasten	11.275	11.281	11.272	11.275
	6.C AF: Afschrijvingen	-1.621	-1.357	-1.092	-855
	6.D BIJ: Aflossing geldleningen	1.064	1.064	1.064	0
	6.E BIJ: Investerings	570	100	1.000	0
	SUB TOTAAL UITGAANDE KASSTROMEN	11.288	11.087	12.244	10.420
	INKOMENDE KASSTROMEN				
	6.F Geraamde baten	11.275	11.281	11.272	11.275
	6.G BIJ: Opname geldleningen	0	0	0	0
	SUB TOTAAL INKOMENDE KASSTROMEN	11.275	11.281	11.272	11.275

6.H	EMU SALDO (F-B+C-E)	1.051	1.257	92	855
TOT	SALDO LIQUIDE MIDDELEN PER 31 DECEMBER	787	981	9	864

In het begrotingsjaar en het meerjarenperspectief is op jaarbasis sprake van een gezonde ontwikkeling van de liquiditeit (matchingsproblemen op korte termijn kunnen blijven bestaan). Het aantrekken van een nieuwe geldlening wordt niet voorzien.

3.4 Weerstands- vermogen en risicobeheersing

De BBV-paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing bevat het beleid omtrent de weerstandscapaciteit en de risico's, een inventarisatie van de weerstandscapaciteit en de risico's, een kengetal voor de netto schuldquote, solvabiliteitsratio en structurele exploitatieruimte en een beoordeling van de onderlinge verhouding tussen deze kengetallen in relatie tot de financiële positie.

Risicobeleid

De BVO streeft ernaar om geen onnodige risico's te lopen en mits financieel verantwoord, zoveel mogelijk risico's af te dekken middels verzekeringen of het aangaan van uitbestedingsrelaties of (externe) software-as-a-service oplossingen.

Het bestuur van de BVO heeft in haar vergadering van 28-01-2019 besloten geen reserveringen binnen de BVO te doen. Risico's die niet worden afgedekt door een verzekering of een voorziening moeten worden opgevangen door de deelnemende gemeenten.

Weerstandsvermogen en weerstandscapaciteit

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de beschikbare weerstands-capaciteit (Algemene reserve) en alle risico's waarvoor geen beheersmaatregelen zijn getroffen of waar na het treffen van beheersmaatregelen nog restrisico's overblijven.

De verhouding wordt uitgedrukt in een ratio:

Weerstandsvermogen = Weerstandscapaciteit / Risico's

Omdat de risico's niet zijn gekwantificeerd en er geen weerstandscapaciteit is, is de ratio van het weerstandsvermogen niet bepaald.

Risico's

Voor de BVO Rijn en Braassem worden behoudens de reguliere onzekerheden ten aanzien van de ontwikkeling van lonen en prijzen enkele financiële risico's opgemerkt..

Stabilisatie

Na de start van de BVO Rijn en Braassem heeft de BVO zich doen focussen op de transitie en transformatie van systemen om deze daadwerkelijk vanuit de BVO aan te kunnen bieden aan de gemeenten. Echter kenmerkt het huidige organisatie- en besturingsmodel van de BVO zich als een model wat nog in ontwikkeling is vanwege een ingrijpende transitie en transformatie. In 2020 is gestart met de evaluatie van het organisatie- en besturingsmodel. In 2021 verwacht de BVO een stabiel fundament te realiseren op basis van deze evaluatie en de plan van aanpak. Deze evaluatie kan een effect hebben op de deelnemersbijdrage die nu nog niet te kwantificeren is.

Risico Stabilisatie	Begroting	Meerjarenperspectief		
	2021	2022	2023	2024

Aanpassing deelnemersbijdrage n.a.v. resultaten
Stabilisatie

PM

PM

PM

PM

Centralisatie en Harmonisatie

Binnen het ICT landschap van de gemeente Alphen aan den Rijn zijn nog decentraal belegde systemen te vinden. Hierdoor is niet optimaal te sturen op kosten, functionaliteiten en toekomstbestendige informatievoorziening vanuit een gemeenschappelijke aanpak die we vanuit de BVO nastreven. Dit vraagt om een nieuwe wijze van werken, volgens een centraal model met stevige adviseurs richting de business om digitale initiatieven te ondersteunen en de regie te kunnen bewaken. In 2021 ligt de focus op centralisatie van de IT systemen, contracten en harmonisatie van het Ruimtelijk Domein. In 2021 is de BVO het centraal orgaan voor beide gemeenten waar de expertise en controle ligt om de innovaties binnen de gemeenten te versnellen.

Risico Centralisatie en Harmonisatie	Begroting	Meerjarenperspectief		
	2021	2022	2023	2024

Aanpassing deelnemersbijdrage n.a.v. resultaten
Centralisatie & Harmonisatie

PM

PM

PM

PM

Digitaliseringstoename

De toenemende digitalisering laat al jaren een stijgende middelen-behoefte voor de ICT-functie zien. Het bedrag per inwoner, dat een gemiddelde gemeente in Nederland kwijt is voor haar ICT-functie, is de afgelopen jaren aanzienlijk toegenomen en de verwachting is dat deze toename de komende jaren aan zal houden. Dit risico ligt meer bij de opdrachtgevers van de BVO dan de BVO zelf, die hierin primair een uitvoerende rol heeft. Beide gemeenten verstrekken opdrachten aan de BVO of leveranciers van de BVO als ook daarbij behorende dekking vastgelegd is.

Corona

De uitbraak van COVID-19 (Corona) eind februari 2020 heeft een enorme impact op ons allemaal. De wereldwijde pandemie leidt tot ongekende omstandigheden. Hoe groot de financiële impact zal zijn is nu onmogelijk te bepalen. We monitoren onze risico's en die van onze partners voortdurend. We bewaken onze liquiditeitspositie goed en nemen zo nodig maatregelen om onze taken gedurende deze crisis zo goed mogelijk te blijven uitvoeren.

BBV-kengetallen

Het BBV schrijft voor dat er een aantal financiële kengetallen aan de begroting en de jaarrekening moet worden toegevoegd om zo beter inzicht te geven in de financiële positie. De hieronder opgenomen kengetallen geven inzicht in de financiële weerbaarheid en wendbaarheid. Deze kengetallen zijn hieronder in Tabel 7 opgenomen.

NB: De verplichte kengetallen Grondexploitatie, Belastingcapaciteit en Netto-schuldquote gecorrigeerd voor doorgeleende gelden zijn niet van toepassing op de BVO.

TABEL 7

KENGETALLEN
(x € 1.000)

KENGETALLEN	NETTO SCHULDQUOTE	Begroting	Meerjarenperspectief		
		2021	2022	2023	2024
	A. Vaste schulden	3.192	2.128	1.064	0
	B. Vlottende schulden (-/- vlottende uitzettingen)	2.002	2.002	2.003	2.003
	C. Liquide middelen	799	787	981	9
	D. Totaal aan baten	11.275	11.281	11.272	11.275

7.A	Netto schuldquote (A+B-C)/D*100%	39,0%	29,6%	18,5%	17,7%
	SOLVABILITEITSRATIO				
	A. Eigen vermogen	0	0	0	0
	B. Totale passiva	5.194	4.130	3.067	2.003
7.B	Solvabiliteitsratio (A/B)*100%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
	STRUCTURELE EXPLOITATIERUIMTE				
	A. Structurele begrotingsruimte	0	0	0	0
	B. Structurele reservemutaties	0	0	0	0
	C. Totaal aan baten	11.275	11.281	11.272	11.275
7.C	Structurele exploitatieruimte (A+B)/C*100%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

Netto schuldquote

Dit kengetal geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de jaarlijkse opbrengstencapaciteit. Het geeft dus een indicatie van de mate waarin de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie drukken. Een lager percentage is gunstiger. De Netto-schuldquote ontwikkelt zich van 39,0% in 2021 tot 17,7% in 2024.

Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de BVO in staat is om aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger dit percentage, hoe gunstiger dit is voor de financiële weerbaarheid van de BVO. Omdat de BVO geen reserves heeft, is dit percentage nihil. Dit betekent echter niet dat de BVO minder in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen, omdat de deelnemende gemeenten er altijd voor moeten zorgdragen dat de BVO aan al haar verplichtingen jegens derden kan voldoen.

Structurele exploitatieruimte

Dit kengetal helpt mee om te beoordelen welke structurele ruimte de BVO heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Wanneer dit cijfer negatief is, betekent het dat het structurele deel van de begroting onvoldoende ruimte biedt om de lasten te blijven dragen. Bij de BVO worden alle (structurele) lasten gedekt door de (structurele) bijdragen van de gemeentelijke deelnemers.

Beoordeling kengetallen

De kengetallen tonen een voldoende financiële weerbaarheid van de BVO. Dit komt met name doordat de deelnemende gemeenten feitelijk garant staan voor de financiële uitkomsten van de BVO. Wel komen de lage scores op solvabiliteit en structurele exploitatieruimte voort uit de beperkte eigen financiële speelruimte van de BVO, met name door het ontbreken van financiële reserves. Maar dit is een direct gevolg van de door de deelnemers gemaakte keuze hiervoor.

FINANCIËLE BEGROTING

4.1 Uitgangspunten De financiële begroting bestaat uit het overzicht van baten en lasten en de toelichting daarop, de uiteenzetting van de financiële positie (ontwikkeling balans, reservepositie en investeringsplanning) en de toelichting daarop en bevat een overzicht van de geraamde baten en lasten per (lv3-)taakveld.

4.2 Overzicht van baten en lasten Het BBV-overzicht van baten en lasten bevat de raming van de baten en lasten en het saldo per programma, van de algemene dekkingsmiddelen, van de overhead, van de heffing van de vennootschapsbelasting en van de post voor onvoorzien en geeft afzonderlijk per programma de beoogde reservemutaties weer (zie Tabel 8).

TABEL 8

OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN		Rekening g 2019	Begroting g 2020	Begroting g 2021	Meerjarenperspectief		
					2022	2023	2024
BATEN EN LASTEN (x € 1.000)	LASTEN						
	8.A Programma ICT-dienstverlening	1.702	1.565	1.577	1.576	1.573	1.573
	8.B Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0	0	0
	8.C Overhead	9.141	9.569	9.699	9.705	9.698	9.701
	8.D Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0
	8.E Onvoorzien	0	0	0	0	0	0
	SUB TOTAAL LASTEN	10.843	11.134	11.275	11.281	11.272	11.275
	BATEN						
	8.F Programma ICT-dienstverlening	379	103	21	20	4	0
	8.G Algemene dekkingsmiddelen	10.475	11.020	11.254	11.261	11.268	11.275
	8.H Overhead	0	0	0	0	0	0
	8.I Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0
	8.J Onvoorzien	0	0	0	0	0	0
SUB TOTAAL BATEN		10.854	11.123	11.275	11.281	11.272	11.275
SUB SALDO BATEN EN LASTEN		10.854	11.123	11.275	11.281	11.272	11.275
RESERVEMUTATIES							
	8.K Onttrekking Algemene Reserve	0	11	0	0	0	0
TOT RESULTAAT		11	0	0	0	0	0

De vergelijking met de rekeningcijfers voor 2019 en de gewijzigde begroting voor 2020 zijn verplichte onderdelen van de toelichting op dit BBV-overzicht van baten en lasten. De uitgangspunten en een toelichting op de grootste verschillen tussen 2019, 2020 en 2021 zijn beschreven in paragraaf 2.2.

Alle in de begroting en de meerjarenraming opgenomen baten en lasten zijn structureel van aard. Daarom ontbreekt in deze begroting en de meerjarenraming het BBV-overzicht van de geraamde incidentele baten en lasten per programma.

Door het bestuursbesluit van 28-01-2019 om geen reserveringen binnen de BVO te doen, ontbreekt het in deze begroting en de meerjarenraming ook aan het BBV-overzicht van de beoogde structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves.

4.3 Uiteenzetting financiële positie

Overzicht baten en lasten, balans en EMU-saldo

De uiteenzetting van de financiële positie bestaat uit een raming voor het begrotingsjaar 2021 van de baten en lasten van de programma's (zie Tabel 1), een geprognosticeerde begin- en eindbalans (zie Tabel 5) en een berekening van het EMU-saldo (zie Tabel 6, regel 6.H). De financiering van de activiteiten van de BVO Rijn en Braassem is beschreven in paragraaf 3.3.

Personeelslasten

In 2021 bedragen de lasten van het vanuit Alphen aan den Rijn gedetacheerd "vast" personeel € 3,230 miljoen op een begrotingstotaal van € 11,275 miljoen (28,6%).

Overzicht reserves en voorzieningen

Een overzicht met daarin de stand en het gespecificeerd verloop van de reserves, resp. voorzieningen, is niet in deze begroting opgenomen. De BVO beschikt in 2021 en latere jaren niet over reserves of voorzieningen.

Investeringsplanning

De geplande investeringen (met economisch nut) in het begrotingsjaar en de meerjarenraming zijn opgenomen in Tabel 9. De kapitaallasten die voortvloeien uit deze investeringen, zijn verwerkt in de begroting en de meerjarenraming.

TABEL 9

STAAT VAN
INVESTERINGEN
(x € 1.000)

INVESTERINGEN		Afschr. termijn	Begroting 2021	Meerjarenperspectief		
				2022	2023	2024
MEERJARENINVESTERINGSPROGRAMMA						
9.A	Vervanging mobiele telefonie (AadR)	3	570	0	0	0
9.B	Vervanging mobiele telefonie (K&B)	3	0	100	0	0
9.C	ICT-Vervangingsinvesteringen	5	0	0	1.000	0
TOT	TOTAAL INVESTERINGEN		570	100	1.000	0

Vervanging mobiele telefonie

In 2021 worden de mobiele telefoons van de medewerkers van Alphen aan den Rijn vervangen. In 2022 gebeurt dit voor de medewerkers van Kaag en Braassem. In 2023 is een bedrag geraamd voor vervanging van ICT investeringen.

4.4 Meerjarenraming

Het BBV vraagt om een aparte meerjarenraming voor de drie jaren volgend op het begrotingsjaar. Deze maakt omwille van het inzicht integraal onderdeel uit van alle in deze begroting opgenomen tabellen (zie onder andere Tabel 1 in paragraaf 2.2 en Tabel 8 in paragraaf 4.2).

In de meerjarenraming is op een stelpost rekening gehouden met indexering van lonen en prijzen en hieruit voortvloeiende indexatie van de bijdragen van deelnemers vanaf 2022. In 2021 zijn de budgetten geïndexeerd ten opzichte van de ramingen uit 2020, zoals toegelicht in paragraaf 2.3.

Alle in de begroting en de meerjarenraming opgenomen baten en lasten zijn structureel van aard. Daarom ontbreekt in deze begroting en de meerjarenraming het BBV-overzicht van de geraamde incidentele baten en lasten per programma.

Door het bestuursbesluit van 28-01-2019 om geen reserveringen binnen de BVO te doen, ontbreekt het in deze begroting en de meerjarenraming ook aan het BBV-overzicht van de beoogde structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves.

De (meerjarige) ontwikkeling van het EMU-saldo is opgenomen in Tabel 6 (Liquiditeits-prognose, regel 6.H). Het EMU-saldo is in het begrotingsjaar 2021 en de meerjarenramingen positief en voldoet daarmee aan de geldende norm.

4.5 Overzicht geraamde baten en lasten per taakveld

Het BBV-overzicht van de geraamde baten en lasten per (lv3-)taakveld is opgenomen in Tabel 10.

TABEL 10		OVERZICHT TAAKVELDEN	Begroting 2021	Meerjarenperspectief		
				2022	2023	2024
OVERZICHT TAAKVELDEN (x € 1.000)	LASTEN PER TAAKVELD					
	0.1	Bestuur	7	7	7	7
	0.2	Burgerzaken	517	517	517	517
	0.4	Overhead	9.699	9.705	9.698	9.701
	0.5	Treasury	0	0	0	0
	1.2	Openbare orde en veiligheid	27	27	27	27
	2.1	Verkeer en vervoer	4	4	4	4
	6.3	Inkomensregelingen	198	198	198	198
	6.5	Arbeidsparticipatie	249	249	249	249
	6.72	Maatwerkdienstverlening 18-	26	26	26	26
	7.5	Begraafplaatsen en crematoria	12	12	12	12
	8.1	Ruimtelijke ordening	31	31	31	31
	8.3	Wonen en bouwen	505	505	503	503
	TOT	TOTAAL LASTEN	11.275	11.281	11.272	11.275
BATEN PER TAAKVELD						
	0.4	Overhead	11.275	11.281	11.272	11.275
TOT		TOTAAL BATEN	11.275	11.281	11.272	11.275

BIJLAGE DEELNEMERSBIJDAGEN 2021

5.1 Uitgangspunten In artikel 12 'Bekostiging' van de statuten van de Gemeenschappelijke Regeling BVO Rijn en Braassem is opgenomen dat in de begroting staat, welke bijdrage elke gemeente verschuldigd is voor het jaar waarop de begroting betrekking heeft.

De totale verschuldigde bijdrage van de deelnemende gemeenten voor begrotingsjaar 2021 bedraagt € 11,254 miljoen (zie Tabel 1, regel 1.H).

De statuten stellen in lid 3 van datzelfde artikel dat bij het vaststellen van het verschuldigde bedrag per deelnemende gemeente de in de volgende tabel opgenomen verdeelsleutels gehanteerd moet worden:

#	Verdeelsleutel categorie	Soort kosten/uitgaven	Meetwaarde / toelichting
1	Op basis van aantal inwoners van de aangesloten gemeenten	- Algemeen; - Operationele kosten bedrijfsvoeringsorganisatie; - Overhead; - Kosten al op basis van inwoneraantal	Aantal inwoners op 1 januari van het jaar waarop de begroting betrekking heeft volgens de cijfers van het CBS
2	Gemiddeld aantal afgenomen werkplekken (of gelijkwaardig)	ICT Werkplek gerelateerde kosten (bijv. laptop, tablet, PC, VDI)	Aantal ICT werkplekken peildata 1 feb en 1 aug van het betreffende begrotingsjaar
3	Gemiddeld aantal medewerkers (intern en extern) in het begrotingsjaar	Medewerker gerelateerde kosten (bijv. telefoons, storage)	Door gemeenten op te geven omvang van formatie en inhuur/uitbesteding (beide headcount) voor het betreffende begrotingsjaar. Peildata 1 feb en 1 aug van het betreffende begrotingsjaar
4	Gemiddeld aantal gebruikte user accounts in een jaar	Kosten gerelateerd aan het aantal gebruikers (bijv. licenties)	Peildata 1 feb en 1 aug van het betreffende begrotingsjaar

Bij de toepassing van deze verdeelsleutels gelden de volgende uitgangspunten:

- kosten worden onderverdeeld in vier categorieën en daarbij is het uitgangspunt dat alle kosten ressorteren onder één van deze vier categorieën van de verdeelsleutel;
- per kostensoort wordt door het bestuur bepaald welke verdeelsleutel categorie van toepassing is;
- in gevallen waarin geen expliciete verdeelsleutel categorie is vastgesteld, wordt uitgegaan van verdeelsleutel categorie 1;

Artikel 12 gaat er hierbij vanuit dat de ICT Basis Dienstverlening voor beide gemeenten hetzelfde is en dat kosten daardoor op basis van inwoneraantal of aantallen afgenomen diensten kunnen worden verdeeld.

Wanneer er daarnaast sprake is van maatwerkoplossingen of meerwerk voor één gemeente, geldt dat de volledige kosten van dit maatwerk en/of meerwerk door de BVO aan de betreffende gemeente worden doorberekend (zie Tabel 1, regel 1.G).

5.2 Deelnemersbijdragen 2021

Op 1 januari 2020 telde Alphen aan den Rijn 111.897 inwoners en Kaag en Braassem 27.297 inwoners (bron: CBS). Daarmee bedraagt voor 2021 de inwonersbijdrage (voorcalculatorisch) voor Alphen aan den Rijn € 9,047 miljoen (80,4% van totaal 139.194 inwoners) en voor Kaag en Braassem € 2,207 miljoen (19,6% van totaal 139.194 inwoners). In Tabel 11 is de verschuldigde bijdrage in 2021 per deelnemende gemeente opgenomen.

TABEL 11

VERDELING DEELNEMERSBIJDRAGE		Aantal inwoners	Begroting 2021	Meerjarenperspectief		
				2022	2023	2024
VERDELING DEELNEMERSBIJDRAGE	VERDELING DEELNEMERSBIJDRAGE					
(x € 1.000)						
	11.A Deelnemersbijdrage Alphen aan den Rijn	111.897	9.047	9.052	9.058	9.064
	11.B Deelnemersbijdrage Kaag en Braassem	27.297	2.207	2.208	2.210	2.211
TOT	DEELNEMERSBIJDRAGE	139.194	11.254	11.261	11.268	11.275

De gemeentelijke kosten voor de ICT Basis Dienstverlening bedragen hiermee in 2021 (net als in 2020) gemiddeld € 80,-- per inwoner. Uit de benchmark "ICT-kosten gemeenten 2019" van M&I/Partners blijkt dat gemeenten in boekjaar 2018 al gemiddeld € 84,-- per inwoner aan ICT-kosten kwijt zijn.