

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. Financiën.....	6
2.5. Algemene dekkingsmiddelen	6
2.6. 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. Toelichting lasten.....	11
4.3. Toelichting baten.....	13
4.4. Meerjarenraming.....	14
4.5. Taakveldenraming	14
4.6. Geprognosticeerde balans	14

1. Inleiding

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

Deze regeling wordt getroffen voor het instandhouden 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 budgettaire kaders voor de bedrijfsvoeringskosten 2020 in de begroting WLH zijn vastgesteld in de begrotingen van de gemeenten Langedijk en Heerhugowaard

Bij de in de begroting WLH opgenomen bedrijfsvoeringskosten 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.

Inde begroting WLH 2020 is geen rekening gehouden met een eventueel lager kostenniveau c.q. een efficiencyresultaat

Bij de inrichting van de begroting WLH 2020 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.

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 2020 taken uit voor de gemeenten Heerhugowaard en Langedijk.

Deze regeling wordt getroffen voor het instandhouden 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.

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 hun 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 2022 autonoom zijn en blijven in hun beleidsbepaling. Als de gemeenten de besluitvorming rond herindeling hebben afgerond en formeel hebben besloten bestuurlijk te willen fuseren, kunnen in aanloop daarnaartoe wel al meer stappen worden ondernomen 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 1/3de¹. Het is nadrukkelijk uitgesproken dat niet degene die betaalt bepaalt, maar dat met elkaar het gesprek hierover wordt gevoerd.

¹ Vastgelegd in Gemeenschappelijke regeling Werkorganisatie Langedijk en Heerhugowaard
Versie 1.3

Verschillende gemeenten kennen vrijwel per definitie verschillende (accenten in) bestuursstijlen en culturen van de ambtelijke organisaties. Dat geldt ook voor Heerhugowaard en Langedijk. De nieuwe ambtelijke organisatie moet zich instellen op het bedienen van beide besturen die een ander karakter kennen. Dit is niet onoverkomelijk. Cultuurverschil hoeft geen probleem te zijn; er wordt zelfs aangegeven dat de organisaties elkaar kunnen versterken. Bovendien kan met de ambtelijke fusie worden ingezet op het bestuurlijk naar elkaar toegroeien van de beide gemeenten.

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

Met de 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

2.4. Financiën

	2020	2021	2022	2023
Totaal lasten	€ 54.351.712	€ 55.533.301	€ 55.020.332	€ 54.205.719
Totaal baten	€ 54.351.712	€ 55.533.301	€ 55.020.332	€ 54.205.719
Saldo baten en lasten voor bestemming	€ -	€ -	€ -	€ -
Toevoeging (-/-) en onttrekking reserves	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo lasten en baten na bestemming	€ -	€ -	€ -	€ -

Tabel 1: Raming van baten en lasten

2.5. Algemene dekkingsmiddelen

Bijdragen	2020	2021	2022	2023
Heerhugowaard	€ 36.524.351	€ 37.318.378	€ 36.973.663	€ 36.426.243
Langedijk	€ 17.827.362	€ 18.214.923	€ 18.046.669	€ 17.779.476
Totaal	€ 54.351.712	€ 55.533.301	€ 55.020.332	€ 54.205.719

Tabel 2: Algemene dekkingsmiddelen

2.6. Bijdragen vanuit het Rijk conform wet Arhi

Ter informatie onderstaand overzicht laat zien welke bedragen vanuit het Rijk worden toegevoegd aan de algemene uitkering² 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	€ 1.535.272	€ 2.456.435	€ 1.228.218	€ 1.228.218	€ 1.228.218	€ 7.676.360

² 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 opgabegericht werken door het vraaggestuurd inzetten van mensen.

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 rekent periodiek³ af met 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 2020 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 2020 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.

³ Maandelijks vooraf
Versie 1.3

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. Afsproken 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 2020 en volgende jaren 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

Onderstaande tabel bevat de financiële begroting voor 2020 t/m 2023

	2020	2021	2022	2023
Totaal lasten	€ 54.351.712	€ 55.533.301	€ 55.020.332	€ 54.205.719
Totaal baten	€ 54.351.712	€ 55.533.301	€ 55.020.332	€ 54.205.719
Saldo baten en lasten voor bestemming	€ -	€ -	€ -	€ -
Toevoeging (-/-) en onttrekking reserves	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo lasten en baten na bestemming	€ -	€ -	€ -	€ -

4.2. Toelichting lasten

Kosten personeel

Formatie 2020

De formatie is na vergelijkend onderzoek⁴ bepaald op 558 fte. Daarnaast is rekening gehouden met een uitbreiding op deze formatie met jeugd en gezinscoaches (14 fte)⁵ waardoor de benodigde formatie uitkomt op 570⁶ fte. De loonsom is op deze formatieve omvang gebaseerd.

Loonsom 2020

De totale loonsom van deze formatie bedraagt € 43.469.500⁷. Dit is exclusief overige personeelskosten en lokale regelingen. De overige personeelskosten bedragen € 2.182.654. De Lokale regelingen bedragen € 850.000⁸

Huisvesting

De totale huisvestingslast bedraagt € 884.110. Dit is de zogenaamde "kale huur"⁹ verhoogd met de door de gemeenten te maken huisvestingskosten (beheer en onderhoud, schoonmaak, GWL etc.)

ICT

De exploitatielast m.b.t. systemen en applicaties bedraagt € 4.374.927. Daarnaast is er ook dekking voor de kapitaallast van € 1.293.667 geraamd. Deze kapitaallast hangt samen met de investeringen die door beide gemeenten in de komende 3 jaar worden gedaan

⁴ Rapport Berenschot medio 2018

⁵ Omzetting van inhuur naar vaste medewerkers

⁶ Exclusief 2 fte voor beide gemeentesecretarissen

⁷ CAO effecten zijn in loonsom verwerkt

⁸ Betreft de eerste 3 jaren, daarna € 100.000 structureel

⁹ Bijvoorbeeld bestaande kapitaallasten

(totaal € 3.122.499) Nadat de ICT-bodemplaat in werking is gegaan, zijn de voorbereidingen gestart voor de implementatie van een nieuwe “Hoofdader” voor documentcreatie, -afhandeling en -opslag. Deze “Hoofdader” bestaat uit een aantal componenten die een centrale rol vervullen om de mogelijkheden van (digitale) dienstverlening en bedrijfsvoering te vergroten. De komende jaren sluiten we verschillende vak applicaties daar op aan.

4.3. Toelichting baten

Bijdragen van de deelnemende gemeenten:

In deze begroting is uitvoering gegeven aan het genomen besluit om één verdeelsleutel te hanteren die is gebaseerd op een verhouding van de in te brengen middelen voor het totaal aan t door de deelnemende gemeenten. Gelijkwaardigheid is wat betreft de twee gemeenten het uitgangspunt. Het belang in geld is – grofweg – te vertalen naar 2/3de en 1/3de¹⁰. Het is nadrukkelijk uitgesproken dat niet degene die betaalt bepaalt, maar dat met elkaar het gesprek hierover wordt gevoerd. Deze verdeelsleutel wordt gehanteerd voor zowel de inbreng van de gemeenten als de afrekening (efficiency) naar de gemeenten.

Bijdragen	verhouding	2020	2021	2022	2023
Heerhugowaard	67,2%	€ 36.524.351	€ 37.318.378	€ 36.973.663	€ 36.426.243
Langedijk	32,8%	€ 17.827.362	€ 18.214.923	€ 18.046.669	€ 17.779.476
Totaal	100%	€ 54.351.712	€ 55.533.301	€ 55.020.332	€ 54.205.719

Bijdragen ter dekking van inhuur niet zijnde huidige formatie

In deze begrotingsopzet is niet meegenomen de diverse dekkingmiddelen¹¹ die er in beide gemeenten voorhanden zijn voor inhuur op projectbasis niet zijnde vervanging van huidige formatie. Kort gezegd extra inzet a.g.v. nieuwe wensen zal door een of beide gemeenten uit 'eigen' middelen worden gedekt. Vervanging van vastgestelde formatie wordt gedekt uit het in deze begroting opgenomen salarisbudget.

¹⁰ Art 16 lid 3 Heerhugowaard draagt 67,2% van de (structurele) kosten en Langedijk 32,8%.

¹¹ In de notitie inhuur wordt dieper ingegaan op de beschikbare middelen zoals gelden; grondexploitatie; projectgelden (zoals implementatie omgevingswet; etc.) t.b.v. inhuur. CUP

4.4. Meerjarenraming

Begroting WLH	2020	2021	2022	2023
<i>Loonkosten</i>				
Formatie	€ 43.469.500	€ 44.051.750	€ 44.051.750	€ 44.051.750
Overige loonkosten	€ 3.032.654	€ 3.032.654	€ 3.032.654	€ 2.282.654
Totaal personeelslasten	€ 46.502.154	€ 47.084.404	€ 47.084.404	€ 46.334.404
<i>Bedrijfsvoering</i>				
Totaal ICT	€ 5.668.594	€ 6.098.719	€ 5.833.001	€ 5.897.048
Totaal Byod	€ 338.000	€ 410.250	€ 146.000	€ -
Totaal Huisvesting	€ 884.110	€ 978.474	€ 995.474	€ 1.012.814
Totaal Materiële kosten	€ 91.078	€ 91.078	€ 91.078	€ 91.078
Totaal Overig	€ 867.776	€ 870.375	€ 870.375	€ 870.375
Totaal bedrijfsvoering	€ 7.849.558	€ 8.448.897	€ 7.935.928	€ 7.871.315
Totale uitvoeringskosten	€ 54.351.712	€ 55.533.301	€ 55.020.332	€ 54.205.719
Dekking				
Bijdrage gemeente Heerhugowaard	€ 36.524.351	€ 37.318.378	€ 36.973.663	€ 36.426.243
Bijdrage gemeente Langedijk	€ 17.827.362	€ 18.214.923	€ 18.046.669	€ 17.779.476
Totaal benodigde dekking	€ 54.351.712	€ 55.533.301	€ 55.020.332	€ 54.205.719

4.5. 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 2020 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 2020 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.

4.6. Geprognosticeerde 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.

Activa	Balans per 31-12-2020	Balans per 31-12-2021
Vaste activa		
Materiële vaste activa	780.000	624.000
Totaal vaste activa	780.000	624.000
Vlottende activa		
<i>Liquide middelen</i>		
Banksaldi		
<i>Overlopende activa</i>		
Nog te ontvangen bedragen		
<i>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i>		
Vorderingen op openbare lichamen		
Totaal vlottende activa	0	0
Totaal activa	780.000	624.000
Passiva	Balans per 31-12-2020	Balans per 31-12-2021
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Totaal Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	0	0
Overlopende passiva / nog te betalen	780.000	624.000
Totaal overlopende passiva	780.000	624.000
Totaal passiva	780.000	624.000

De balans is op dit moment gevuld a.g.v. verbouwing vloerdelen door gemeente Heerhugowaard waarbij de Werkorganiasite een investering in losse inrichting en apparatuur doet. Er zullen geen reservers worden aangehouden.