

Inhoudsopgave

Inleiding.....	3
Jaarverslag 2020.....	4
Programmaverantwoording.....	4
Paragrafen.....	5
Jaarrekening 2020.....	10
Overzicht baten en lasten over 2020.....	10
Balans.....	16
Controleverklaring.....	23

Inleiding

2020 was voor de werkorganisatie Langedijk en Heerhugowaard¹ haar eerste jaar. De voormalig medewerkers van de gemeente Langedijk en van de gemeente Heerhugowaard moesten hun plek in deze organisatie vinden. Het thuiswerken vanwege de coronacrisis die na 2,5 maanden WLH uitbrak, maakte dat nog eens extra uitdagend.

Er is aan de slag gegaan met de doelstellingen van de fusie: verhogen kwaliteit, verlagen kwetsbaarheid en versterken positie in de regio. Dat er nog een grote vacatureruimte was, heeft deze taak niet gemakkelijker gemaakt. Waar nodig zijn er dan ook mensen van buiten ingehuurd. Hiermee heeft de WLH kwalitatief hoogwaardige, efficiënte en innovatieve dienstverlening aan het bestuur en aan de inwoners van de gemeenten, en aan de bedrijven en instellingen in de gemeenten geboden.

De jaarrekening 2020 van de werkorganisatie Langedijk en Heerhugowaard sluit met een voordelig rekeningresultaat ad € 517.000 ten opzichte van de begroting. Het voordelige resultaat van de WLH wordt volgens de vastgestelde verdeelsleutel voor 67,2% toegerekend aan de gemeente Heerhugowaard en voor 32,8% aan de gemeente Langedijk.

Het rekeningresultaat wordt met name verklaard door lagere ICT kosten dan begroot € 1,73 mln, lagere opleidingskosten en overige kosten 0,35 mln en per saldo hogere kosten voor inhuur ad € 1,49 mln.

Aan de gemeenten wordt gevraagd om een bedrag van € 1,64 mln van de onderbesteding ICT beschikbaar te houden voor werkzaamheden die in 2021 plaatsvinden.

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.

Jaarverslag 2020

Programmaverantwoording

Programma algemeen

Doelen en prestaties

Werkorganisatie Langedijk en Heerhugowaard voert in 2020 taken uit voor de gemeenten Heerhugowaard en Langedijk.

Deze regeling wordt getroffen voor het in standhouden 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.

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.

Wat heeft het gekost?

Bedragen x € 1.000

	Lasten				Baten			
	Begroot primair	Begroot	Werkelijk	Verschil	Begroot primair	Begroot	Werkelijk	Verschil
Programma 1 Algemeen	54.977	55.282	54.972	310	661	661	868	207
Onvoorzien	0	0	0	0	0	0	0	0
	<u>54.977</u>	<u>55.282</u>	<u>54.972</u>	<u>310</u>	<u>661</u>	<u>661</u>	<u>868</u>	<u>207</u>
Algemene dekkingsmiddelen (bijdrage gemeenten)	0	0	0	0	54.316	54.621	54.104	-517
VPB	0	0	0	0		0	0	0
	<u>54.977</u>	<u>55.282</u>	<u>54.972</u>	<u>310</u>	<u>54.977</u>	<u>55.282</u>	<u>54.972</u>	<u>-310</u>

Paragrafen

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Risico's t.a.v. de bedrijfsvoering worden opgenomen in het risicoprofiel van de gemeenten Heerhugowaard en Langedijk. Daarom geen afzonderlijke paragraaf "Weerstandsvermogen" in deze jaarrekening.

Financiering

Financieringsbehoefte

De werkorganisatie Langedijk en Heerhugowaard (WLH) is voor haar financiering afhankelijk van de gemeenten Langedijk en Heerhugowaard. De WLH heeft gedurende 2020 conform de Begroting maandelijks een voorschot ontvangen voor de financiering van haar activiteiten. Hierdoor was het niet nodig om vreemd vermogen aan te trekken.

Met de bank is een financieringsovereenkomst overeengekomen, waarin afspraken zijn gemaakt over bijvoorbeeld tijdelijk rood staan. De WLH kan maximaal € 2,5 miljoen rood staan (kredietlimiet), waarvan incidenteel gebruik is gemaakt.

Daarnaast is voor de WLH een Treasurystatuut opgesteld en vastgesteld door het bestuur. Hierin is de relevante interne en externe regelgeving beschreven die betrekking heeft op de Treasuryfunctie van de WLH. De WLH is in 2020 binnen de kaders van dit statuut gebleven.

De WLH heeft in 2020 geen gebruik gemaakt van financiële derivaten.

Kasgeldlimiet en renterisiconorm

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. Zoals u in onderstaande tabel kunt zien, is de kasgeldlimiet in 2020 niet overschreden.

Verloop kasgeldlimiet (x € 1.000)	1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal
Berekening kasgeldlimiet				
Primaire begroting	54.977	54.977	54.977	54.977
Vastgesteld percentage	8,50%	8,50%	8,50%	8,50%
Kasgeldlimiet	4.673	4.673	4.673	4.673
Vlottende schuld			313	806
Vlottende middelen	1.824	2.439		
Ruimte t.o.v. kasgeldlimiet	6.497	7.112	4.360	3.867

De renterisiconorm heeft als doel om het renterisico bij (her)financiering te beheersen. Hiermee wordt nagestreefd dat decentrale overheden hun vaste leningportefeuille zodanig spreiden dat de renterisico's gelijkmatig over de jaren worden verdeeld. Doordat de WLH niet zelfstandig leningen afsluit, is de renterisiconorm niet van toepassing.

Schatkistbankieren

De WLH is verplicht om te schatkistbankieren. Dit betekent dat overtollige middelen tijdelijk worden overgeheveld naar de Nederlandse schatkist. In 2020 heeft de WLH regelmatig gebruik gemaakt van het schatkistbankieren. Hierdoor is het drempelbedrag schatkistbankieren niet overschreden en is de WLH binnen de regelgeving op het gebied van schatkistbankieren gebleven. In onderstaande tabel is dit cijfermatig weergegeven:

Benutting drempelbedrag (x € 1.000)		1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal
Begrotingstotaal	54.977				
Vastgesteld percentage	0,75%				
Drempelbedrag	412	412	412	412	412
Realisatie		302	138	179	233
Ruimte onder drempelbedrag		110	274	233	179

EMU saldo

De Wet Houdbare Overheidsfinanciën heeft tot doel om bij te dragen aan de EMU-norm van maximaal 3% tekort op de Begroting van het Rijk. Vanwege de corona maatregelen is de EMU-norm tijdelijk buiten werking gesteld. De wet biedt extra waarborgen en zekerheden om de overheidsfinanciën op een houdbaar pad te houden. De wet HOF stelt dat decentrale overheden een gelijkwaardige inspanning moeten leveren bij het streven om te voldoen aan de Europese begrotingsdoelstellingen.

Het EMU saldo van de WLH voor 2020 bedraagt 0.

Bedrijfsvoering

Personeel en organisatie

De ambtelijke organisaties van Heerhugowaard en Langedijk zijn per 1 januari 2020 ondergebracht in de werkorganisatie Langedijk en Heerhugowaard (WLH). De formatie bij aanvang van de WLH bedroeg 570 FTE, hiervan was op 31-12-2020 519 FTE bezet.

In 2019 is een bedrijfsplan opgesteld en is de inrichting van de organisatie van de WLH bepaald. In 2020 zijn de doelstellingen vanuit het bedrijfsplan opgestart. De belangrijkste ontwikkelingen op het gebied van personeel en organisatie in 2020 zijn:

- De afwikkeling van het plaatsingsproces van de medewerkers in de nieuwe organisatie.
- Harmoniseren van werkprocessen en systemen.
- Voorbereiden van de bestuurlijke fusie tussen Heerhugowaard en Langedijk.
- Leiderschapsprogramma voor het management en de strategische adviseurs.
- Opzetten van vitaliteitsbeleid.
- Het opzetten van een gedegen systeem van P-control om de personele kosten (eigen personeel en inhuur) te beheersen en in balans te brengen, waaronder het invullen van 64 vacatures.

Daarnaast werd de WLH - net als alle werkgevers in Nederland - geconfronteerd met de coronacrisis en de gevolgen daarvan op de ambtelijke organisatie. De organisatie is snel ingericht op de eisen van de anderhalvemetersamenleving en het thuiswerken nam een grote vlucht. Een grote uitdaging voor het ambtelijk personeel om ten tijde van een fusie ook de gevolgen van de coronacrisis het hoofd te bieden.

In de onderstaande tabel het verzuimpercentage (uitval a.g.v. ziekte t.o.v. de totaal beschikbare arbeidscapaciteit) en de meldingsfrequentie (het gemiddeld aantal ziekmeldingen per medewerker)

	Streefcijfer	Gerealiseerd
- verzuimpercentage	4,00%	3,73%
- meldingsfrequentie	1,0	0,6

De meldingsfrequentie is als volgt opgebouwd:

Aantal keer verzuim	Aantal medewerkers in 2020	Percentage in 2020
0 keer ziek gemeld	372	59,6%
1 keer ziek gemeld	164	26,7%
2 keer ziek gemeld	55	9,0%
3 keer ziek gemeld	17	2,8%
4 keer ziek gemeld	5	0,8%
5 keer ziek gemeld	0	0,0%
6 keer ziek gemeld	1	0,2%

Informatie

IB-beleid, doelstellingen en afspraken

Onze ambitie is om de risico's op de drie pijlers van informatiebeveiliging (beschikbaarheid, integriteit en vertrouwelijkheid) te beheersen. Voor het vergroten van de weerbaarheid van de organisatie is het in de eerste plaats van belang dat basismaatregelen zijn getroffen die eerste barrières opwerpen tegen aanvallen, schade beperken en herstel eenvoudiger maken wanneer incidenten zich toch voordoen. Deze basismaatregelen zijn opgenomen in de Baseline Informatieveiligheid Overheid (BIO), waarbij op basis van risicomanagement passende maatregelen dienen te worden bepaald.

De aandacht voor privacy gaat hand in hand met die voor informatiebeveiliging. De privacywet die in 2018 in werking is getreden, de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG), heeft het immers al in de naam opgenomen: gegevensbescherming. De maatregelen om die (persoons-)gegevens te beschermen komen voort uit de BIO.

Algemeen beeld en resultaten afgelopen periode

De dreiging voor de informatieveiligheid van de (lokale) overheid is permanent. Vrijwel alle vitale processen en systemen in Nederland zijn deels of volledig gedigitaliseerd waarbij er nauwelijks terugvalopties of analoge alternatieven zijn. Deze factoren maken de (lokale) overheid kwetsbaar voor digitale aanvallen. Het beeld is dat de dreiging in zowel omvang als complexiteit is toegenomen. In dit kader is het van belang om als organisatie weerbaar te zijn voor digitale dreigingen en daarmee risico's te beheersen.

Het nemen van de juiste maatregelen draagt bij aan het vergroten van de weerbaarheid en begint bij het vroegtijdig meewegen van informatieveiligheid en privacy bij nieuwe of gewijzigde processen. Voorbeelden hiervan zijn de integrale advisering bij initiatieven middels een intake- en adviestafel en de uitvoering een gegevensbeschermingseffectbeoordeling (DPIA) voor het nieuwe zaakstelsel,

Er zijn stappen gezet richting meer compliance ten aanzien van informatieveiligheid en privacy. De ingezette weg van het creëren van (continue) bewustwording werpt zijn vruchten af: men (h)erkent incidenten sneller als zodanig en meldt ze zonder schroom. We leren ervan en groeien daarmee meer en meer naar een volgende volwassenheidsfase.

Disclaimer

Het bereiken van volledige informatieveiligheid, waarbij zich geen incidenten voordoen zonder gevolgen voor de organisatie, is helaas een illusie. De maatregelen op het gebied van informatiebeveiliging bieden vaak alleen bescherming tegen bekende bedreigingen en lopen daardoor achter op de realiteit. Daarnaast is de invloed van menselijk handelen op informatieveiligheid groot. Een alerte signalering van en ingrijpen bij daadwerkelijke incidenten zijn daarom zo mogelijk van nog groter groot belang dan het preventief beveiligen van informatie.

Beheersmaatregelen

Een belangrijke beheersmaatregel is, naast het opzetten van de beleidscyclus, het bewustmaken van het management en de medewerkers binnen de gemeentelijke organisatie van hun verantwoordelijkheid ten aanzien van informatieveiligheid en privacy en deze te borgen in de werkprocessen. Door deze borging ontstaat een stabiele basis, die een voorwaarde vormt voor de vervolgstappen naar technische en organisatorische voorzieningen en/of aanvullende procedures. In 2020 is in de afdelingsoverleggen, het MT en het bestuur aandacht besteed aan informatieveiligheid en privacy en de consequenties voor de organisatie.

Beveiligingsincidenten/datalekken

In 2020 zijn binnen de werkorganisatie 23 unieke beveiligingsincidenten gesignaleerd en geregistreerd. In overleg met de verantwoordelijk managers zijn passende maatregelen genomen om van deze incidenten te leren en ze in de toekomst mogelijk te voorkomen. Deze incidenten hadden betrekking op de volgende categorieën:

13%	Mens (3)
83%	ICT (19)
4%	Procedure (1)

Van de 23 beveiligingsincidenten zijn er 3 gemeld bij de Autoriteit Persoonsgegevens. In geen van de gevallen is een reactie ontvangen van de AP.

De verwachting is dat door verdere investering in bewustwording het aantal incidenten de komende jaren nog verder zal toenemen zonder dat dit betekent dat het niveau van informatieveiligheid afneemt.

BTW

De WLH wilde voor wat betreft de BTW opteren van de koepelvrijstelling . De fiscus was hier echter niet mee akkoord. Dit betekende dat de WLH in 2020 is opgetreden als ondernemer.

Verbonden partijen

Niet van toepassing

Jaarrekening 2020

Overzicht baten en lasten over 2020

LASTEN				
Programma 1 - Algemeen	Begroot primair	Begroot na wijziging	Werkelijk	Verschil
Loonkosten Staat B	43.599	43.599	36.640	6.959
Inhuren personeel van derden	0	0	9.471	-9.471
UWV ontvangen ziektegeden	0	0	-203	203
Vorming en opleiding	789	789	565	224
Lokale regelingen	850	850	35	815
ICT	5.147	5.147	3.414	1.733
Huisvesting	1.452	1.452	1.480	-28
Overige kosten	2.889	2.909	2.831	78
Interne doorbelastingen	251	536	536	0
TOTAAL LASTEN	54.977	55.282	54.769	513

Bedragen x € 1.000

BATEN				
Programma 1 - Algemeen	Begroot primair	Begroot na wijziging	Werkelijk	Verschil
Huisvesting	660	660	660	0
Overige baten	1	1	5	4
TOTAAL BATEN	661	661	665	4

Bedragen x € 1.000

TOTALE EXPLOITATIE WLH				
Programma 1 - Algemeen	Begroot primair	Begroot na wijziging	Werkelijk	Verschil
Totaal lasten	-54.977	-55.282	-54.769	513
Totaal baten	661	661	665	4
TOTAAL RESULTAAT WLH	-54.316	-54.621	-54.104	517

Bij de in deze jaarrekening opgenomen bedrijfsvoering kosten passen de volgende opmerkingen:

- Personeel: De personele last is exclusief de loonsom voor het college, de 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.

Toelichting op het overzicht baten en lasten (lasten)

Loonkosten

Het voordeel op de loonkosten t.o.v. begroting is ontstaan omdat in 2020 niet de volledige formatie is ingevuld (vacatureruimte). Bij de start van de WLH stonden er nog 100 FTE vacatures open. In de loop van het jaar is dit teruggelopen tot 62 FTE .

Inhuur personeel

In de begroting van de WLH is geen budget opgenomen voor de inhuur van personeel. Uitgangspunt is dat de kosten van inhuur worden gedekt door de loonruimte die ontstaat door het niet volledig invullen van vacatureruimte. In het geval van ziekte wordt een deel van de inhuur gedekt uit UVW gelden. Daarnaast is in de begroting een budget lokale regelingen opgenomen in het kader van afspraken met het Bijzonder georganiseerd overleg. Dit budget is onder andere voor de inzet van externe medewerkers ter vervanging van vaste medewerkers die worden inzet voor de organisatieontwikkeling. Ten opzichte van de dekking uit lagere loonkosten, ziektegeld en het budget lokale regelingen resteert nog een bedrag van € 1,49 mln hogere inhuurkosten. Een aantal zaken waren bij het opstellen van de begroting onvoldoende in beeld, wat heeft geleid tot meer inhuur dan was voorzien:

- 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 gemeenten. 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.

Vorming en opleiding

Het budget voor vorming en opleiding bedraagt 2% van de loonsom. De werkelijkheid laat zien dat in 2020 minder is uitgegeven aan vorming en opleiding dan begroot.

Lokale regelingen

In de begroting van de WLH zijn de volgende bedragen opgenomen in het kader van afspraken met het Bijzonder georganiseerd overleg:

Budget voor externe inhuur als gevolg van afwezigheid medewerkers i.v.m. vorming en opleiding (organisatie-ontwikkeling)	€ 750.000
Budget voor vitaliteit en duurzaamheid personeel	€ 100.000

Op deze budgetten zijn nagenoeg geen werkelijke kosten geboekt. Onder de inhuur zijn echter wel kosten geboekt die verband hebben met bovenstaande budgetten.

ICT kosten

Voor de uitvoering van de "digitale transformatie" zijn door beide gemeenten extra middelen beschikbaar gesteld aan de Werkorganisatie. Oorspronkelijk was het de bedoeling dat de uitvoering van de digitale transformatie in 2019 gestart zou zijn. Als gevolg van de organisatorische complexiteit van deze operatie en de opstart van de ambtelijke fusie organisatie is de geplande start vertraagd. Dit heeft geleid tot een onderschrijding op de ICT budgetten van € 1.733.000.

In voorbereiding van de bestuurlijke fusie zal in 2021 sprake zijn van een piek in de lasten om de systemen en softwarepakketten in te richten voor één gemeente. Deze lasten bestaan vooral uit (eenmalige) implementatiekosten maar ook uit hogere jaarlijkse lasten als gevolg van het steeds meer afnemen van software as a service (SaaS). Daarnaast zullen in sommige gevallen twee systemen tijdelijk naast elkaar moeten draaien. Het beschikbare budget in 2021 zal niet voldoende zijn om deze hogere pieklasten te kunnen dekken.

Aan beide raden zal daarom worden voorgesteld om bij de bestemming van het rekeningresultaat 2020 het aandeel van de gemeenten in deze onderschrijding te bestemmen in een bestemmingsreserve om de verwachte pieklasten in 2021 op te kunnen vangen.

Toelichting op het overzicht baten en lasten (baten)

Ontvangen ziekengeld

In 2020 is € 203.000 ontvangen van het UWV als vergoeding voor afwezigheid van zwangere medewerkers. Veelal wordt de afwezigheid van deze medewerkers gecompenseerd door vervangende inhuur. De betreffende € 203.000 kan dan ook worden gezien als dekking voor de overschrijding van de inhuur.

Algemene dekkingsmiddelen - Toerekening exploitatiesaldo aan deelnemende gemeenten

TOTALE EXPLOITATIE WLH				
Programma 1 - Algemeen	Begroot primair	Begroot na wijziging	Werkelijk	Verschil
Totaal lasten	-54.977	-55.282	-54.769	513
Totaal baten	661	661	665	4
TOTAAL RESULTAAT WLH	-54.316	-54.621	-54.104	517
Voor rekening van de gemeente Heerhugowaard	36.500	36.705	36.358	347
Voor rekening van de gemeente Langedijk	17.816	17.916	17.746	170
VOOR REKENING GEMEENTE HHW EN LD	54.316	54.621	54.104	517

Het voordelige resultaat van de WLH is volgens de vastgestelde verdeelsleutel voor 67,2% toegerekend aan de gemeente Heerhugowaard en voor 32,8% aan de gemeente Langedijk. De financiële gevolgen van deze jaarrekening zijn verwerkt in de jaarrekeningen van de gemeenten Langedijk en Heerhugowaard.

Informatie Wet normering topinkomens

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op de Werkorganisatie Langedijk en Heerhugowaard (WLH) van toepassing zijnde regelgeving: het algemene WNT-maximum.

Voor gemeenten zijn de bekleders van de functies van Gemeentesecretaris en Griffier aangewezen als topfunctionarissen. Onderstaand overzicht geeft inzicht in de bezoldiging over 2020 van de topfunctionarissen werkzaam bij de WLH conform de regelgeving van de WNT. Hieruit blijkt dat bij de WLH de WNT-norm in 2020 niet overschreden is.

De WNT is van toepassing op de WLH. Het voor de WLH toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 201.000 (Algemeen bezoldigingsmaximum]).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling

Gegevens 2020 bedragen x € 1	J. Busche
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	102.623
Beloningen betaalbaar op termijn	19.671
<i>Subtotaal</i>	<i>122.294</i>
Individueel WNT-maximum	201.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	nvt
Bezoldiging	122.294
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	nvt
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	nvt

Er zijn geen vergelijkende cijfers m.b.t. het jaar 2019, omdat de Werkorganisatie Langedijk en Heerhugowaard pas op 1 januari 2020 van start is gegaan.

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12.

Nvt

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen.

Nvt

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder

Het bestuur van de werkorganisatie bestond in 2020 uit de volgende, onbezoldigde, leden;

De heer B. Blase (burgemeester gemeente Heerhugowaard) - Voorzitter

Mevrouw L. Kompier (burgemeester gemeente Langedijk) - Lid

De heer J. Nieuwenhuizen (wethouder gemeente Langedijk) - Lid

De heer B. Fintelman (wethouder gemeente Heerhugowaard) - Lid

De directie bestond in 2020, naast mevrouw J. Busche, uit de volgende onbezoldigde leden;

De heer A. Meijer (Algemeen directeur/ gemeentesecretaris a.i. gemeente Heerhugowaard), tot 24 november 2020.

Mevrouw M.J. Diependaal (Algemeen directeur/ gemeentesecretaris a.i. gemeente Heerhugowaard), vanaf 18 november 2020.

De heer E. Annaert (Algemeen directeur/ gemeentesecretaris a.i. gemeente Langedijk)

1e. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700

Nvt

1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700 waarop de anticumulatie bepaling van toepassing is

Nvt

1g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is

Nvt

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Nvt

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT.

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2020 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Balans

Bedragen x € 1.000

Flottende Activa	31-12-2020	31-12-2019
<i>Uitzettingen met een rentetypische-looptijd korter dan één jaar</i>	12.436	0
Vorderingen op openbare lichamen	12.436	0
<i>Overlopende activa</i>	2.092	0
Vooruitbetaalde en nog te ontvangen bedragen	2.092	0
<i>Totaal vlottende activa</i>	14.528	0

Bedragen x € 1.000

Flottende passiva	31-12-2020	31-12-2019
<i>Netto-vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar</i>	13.693	0
Banksaldi	1.143	0
Overige schulden	12.550	0
<i>Overlopende passiva</i>	835	0
Rekening courant	145	0
Nog te betalen bedragen	690	0
<i>Totaal vlottende passiva</i>	14.528	0

Bedragen x € 1.000

	31-12-2020	31-12-2019
Totaal activa	14.528	0
Totaal passiva	14.528	0

Waarderingsgrondslagen

Inleiding

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) daarvoor geeft. Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn derhalve gebaseerd op deze continuïteitsveronderstelling.

In 2020 is de Corona-pandemie begonnen met een grote impact in de gehele wereld. Op basis van de ontwikkelingen in 2020 en 2021 hebben wij de eventuele risico's beoordeeld. Hieruit concluderen wij dat het totaal aan (financiële) risico's voor de WLH niet heel veel toeneemt, maar

zijn wij ons wel bewust van de nog grotere noodzaak tot het voortdurend monitoren van de risico's. De directie en het bestuur de WLH schatten op basis van de uitgevoerde interne analyse in dat het doorvoeren van een duurzame waardevermindering op de activa van de WLH niet van toepassing is. De in de jaarrekening gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op een continuïteitsveronderstelling. Hoewel de toekomstige financiële impact van de uitbraak van COVID-19 ten tijde van het opmaken van deze jaarrekening niet duidelijk is, zijn de directie en het bestuur van de WLH van mening dat op basis van de thans beschikbare informatie, de inmiddels genomen maatregelen en de huidige liquiditeitspositie de bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerde continuïteitsveronderstelling niet materieel wordt beïnvloed.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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. De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden. Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen ofwel schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken en dergelijke. Voor arbeidskostengerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen.

Balans

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten vorderingen, geldmiddelen en overige financieringsverplichtingen, schulden en overige te betalen posten. Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waar (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien de instrumenten bij de vervolgwaardering niet worden gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeverminderingen in het overzicht van baten en lasten, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering. Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Vlottende activa

Vorderingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindervingsverliezen. Liquide middelen en overlopende posten

Liquide middelen

De liquide middelen en overlopende posten worden gewaardeerd tegen nominale waarde en staan ter vrije beschikking staan van de directie en het bestuur van de WLH.

Vlottende passiva (Kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen)

Kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rekenmethode.

Pensioenen

De voor de WLH van toepassing zijnde pensioenvoorziening is ondergebracht bij het ABP. Uitgangspunt is dat de in de verslagperiode te verwerken pensioenlast gelijk is aan de over die periode aan het pensioenfonds verschuldigde pensioenpremies. Voor zover de verschuldigde premies op balansdatum nog niet zijn voldaan wordt hiervoor een verplichting opgenomen. Als de op balansdatum reeds betaalde premies de verschuldigde premies overtreffen wordt een overlopende actiefpost opgenomen voor zover sprake zal zijn van terugbetaling door het fonds of van verrekening met in de toekomst verschuldigde premies.

Toelichting op de balans

Toelichting op de vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2019
Vorderingen op openbare lichamen	12.436	
Totaal uitzettingen meteen rente typische looptijd van korter dan één jaar.	12.436	0

De vorderingen op openbare lichamen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Bedragen x € 1.000

Gemeente Heerhugowaard	8.134
Gemeente Langedijk	4.302
Totaal vorderingen op openbare lichamen	12.436

De vorderingen hebben voornamelijk betrekking op:

- de in rekening gebrachte BTW over de dienstverlening van de WLH
- de afwikkeling van het rekeningresultaat van de WLH

Overlopende activa

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2019
Vooruitbetaalde bedragen	565	
Nog te ontvangen bedragen	1.527	
Vooruitbetaalde en nog te ontvangen bedragen	2.092	0

De vooruitbetaalde bedragen hebben betrekking op in 2020 betaalde ICT kosten welke betrekking hebben op het boekjaar 2021

De nog te ontvangen bedragen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

<i>Bedragen x € 1.000</i>	
Nog in rekening te brengen huisvestingskosten De Binding aan derden	660
Nog te ontvangen BTW	447
Terugvordering te veel afgedragen premies werkgeverslasten aan de Belastingdienst	272
Ontvangen creditfacturen van crediteuren	131
Overige	17
Totaal nog te ontvangen bedragen	1.527

Toelichting op de vlottende passiva

Vlottende passiva met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

<i>Bedragen x € 1.000</i>		
	Boekwaarde 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2019
Banksaldi	1.143	
Overige schulden	12.550	
<i>Netto-vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar</i>	13.693	0

De overige schulden hebben betrekking op het openstaande crediteurensaldo per 31-12-2020.

<i>Bedragen x € 1.000</i>	
Gemeente Heerhugowaard	5.867
Gemeente Langedijk	2.713
Belastingdienst	2.477
ABP	524
Overige	969
Totaal overige schulden	12.550

De schuld aan de gemeente Heerhugowaard en Langedijk heeft betrekking op uitgaven (vnl. ICT-kosten) die door deze organisaties zijn betaald maar welke voor rekening moeten komen van de WLH. Hiervoor zijn facturen ontvangen.

De schuld aan de Belastingdienst betreft de af te dragen loonheffing en premies werknemers/werkgeverslasten over de maand december.

Overlopende passiva

	<i>Bedragen x € 1.000</i>	
	Boekwaarde 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2019
Rekening courant	145	
Nog te betalen bedragen	690	
Totaal overlopende passiva	835	0

Het saldo rekening courant heeft betrekking op bedragen die door de gemeenten Heerhugowaard en Langedijk zijn betaald voor de WLH.

De nog te betalen bedragen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<i>Bedragen x € 1.000</i>	
Afrekening resultaat WLH		272
Inhuur		189
ICT		141
Overig		88
Totaal nog te betalen bedragen		690

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

omschrijving	contractwaarde per jaar
Software	
Burgerzaken Applicatie	€ 175.468
VISI programmatuur voor projecten in de buitenruimte	€ 880
Levering en onderhoud van een Financieel Systeem	€ 131.580
Ondersteuning vergunning, DigEPlan	€ 7.300
BOR-systeem onderhoud en support	€ 16.128
Software Upgrade Plan tbv het iProtect security management systeem	€ 5.670
Toepasbare Regels software (SaaS)	€ 8.400
Plansoftware (SaaS)	€ 24.500
Schoonmaak	€ 244.010
Arbodienstverlening	€ 88.920

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.



CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke regeling Werkorganisatie Langedijk en Heerhugowaard

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2020

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 van de Gemeenschappelijke regeling Werkorganisatie Langedijk en Heerhugowaard te Heerhugowaard gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2020 als van de activa en passiva van de Gemeenschappelijke regeling Werkorganisatie Langedijk en Heerhugowaard op 31 december 2020 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2020 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, opgenomen bepalingen.

De jaarrekening bestaat uit:

1. het overzicht van baten en lasten over 2020;
2. de balans per 31 december 2020;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen
4. de SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen; en
5. de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol 2020-2021 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2020vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Gemeenschappelijke regeling Werkorganisatie Langedijk en Heerhugowaard zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 547.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling controleprotocol WNT 2020. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de EUR 547.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- Jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen;

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen.

In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeenschappelijke regeling in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol 2020-2021, het Controleprotocol WNT 2020, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeenschappelijke regeling de financiële risico's niet kan opvangen;

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de controle van de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling, rekening houdend met de invloed daarop van de aard en de significantie van de activiteiten van uitvoeringsorganisaties ten behoeve van de gemeenschappelijke regeling. Op basis hiervan hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden ten aanzien van deze uitvoeringsorganisaties.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Zoetermeer, 19 juli 2021

Astrium Overheidsaccountants B.V.

Was getekend,

Drs. R.A.D. Knoester RA