



Programmabegroting 2022-2025

*Gemeenschappelijke Regeling
Bedrijfsvoeringsorganisatie Rijn & Braassem*

ZAAKNUMMER: 374465 (AadR) en 374468 (K&B)

V0.9 22-4-2021

INHOUDSOPGAVE

INLEIDING	3
1.1. Inleiding	3
1.2. Leeswijzer	4
BELEIDSBEGROTING: PROGRAMMAPLAN	5
2.1. Inleiding Programmaplan	5
2.2. Programma ICT Basis Dienstverlening	5
2.3 Kosten van Overhead	9
2.4 Algemene dekkingsmiddelen	10
2.5 Vennootschapsbelasting	11
2.6 Onvoorzien	11
BELEIDSBEGROTING : PARAGRAFEN	11
3.1 Inleiding Paragrafen	11
3.2 Bedrijfsvoering	11
3.3 Financiering	12
3.4. Weerstandsvermogen en risicobeheersing	15
FINANCIELE BEGROTING	17
4.1 Uitgangspunten	17
4.2 Overzicht baten en lasten	17
4.3 Uiteenzetting financiële positie	18
4.4 Meerjarenraming	18
4.5 Overzicht geraamde baten en lasten per taakveld	19
BIJLAGE DEELNEMERSBIJDRAGE 2022	19
5.1 Uitgangspunten	20
5.2 Deelnemersbijdragen 2022	20

INLEIDING

1.1. Inleiding

Voor u ligt de begroting 2022 van de Bedrijfsvoeringsorganisatie Rijn en Braassem (verder ook: "BVO"). Deze begroting is gebaseerd op de Kadernota 2022, waarmee inzicht en richting aan de financiële en beleidsinhoudelijke contouren is gegeven. Het bestuur heeft de Kadernota 2022 vastgesteld op 29 maart 2021 en de besluitvorming is verwerkt in de Programmabegroting 2022-2025.

De Bedrijfsvoeringsorganisatie Rijn en Braassem is de Gemeenschappelijke Regeling waarin de gemeenten Alphen aan den Rijn en Kaag en Braassem met elkaar samenwerken op het gebied van informatisering en automatisering. Binnen deze begroting wordt invulling gegeven aan de opdracht van beide gemeenten om een transparante ICT fabriek te zijn, met de focus op operationeel excellentie én het zo optimaal mogelijk ondersteunen van de gemeenten bij haar werkzaamheden en eventuele veranderingen daarop in 2022 en verder.

Voor de BVO is het van zwaarwegend belang dat zij door beide gemeenten wordt gezien als de partner op het gebied van ICT en dat door de krachtenbundeling van de gemeenten synergie ontstaat. De samenwerking is pas succesvol als er gestandaardiseerd wordt:

Eén I&A oplossing voor gelijksoortige vraagstukken, zoveel mogelijk gelijke werkprocessen, samen I&A inkopen, samen I&A bedrijven, samen naar wet en regelgeving kijken, samen innoveren en transformeren, kortom: samen ...werken.

Het besef dat beide gemeenten zeer nauw samen moeten optrekken als één opdrachtgever voor de BVO is één van de belangrijke bevindingen die een taskforce (bestaande uit vertegenwoordigers van beide gemeenten) en de BVO in 2020 hebben gedaan. De taskforce heeft een aantal verbetervoorstellen geformuleerd die door de BVO en beide gemeenten is omarmd. De voorstellen moeten er o.a. voor zorgen dat:

- er een betere governance rond informatievoorziening komt (de juiste keuzes maken op het juiste niveau binnen de gemeente);
- de opdrachtgeversrol/opdrachtnemersrol duidelijk wordt vorm gegeven;
- de afspraken over de standaard dienstverlening van de BVO klip en klaar zijn;
- er een transparante en voorspelbare bedrijfsvoering binnen de BVO is en;
- ondanks dat de focus van de BVO ligt op het zo optimaal ondersteunen van de gemeenten in haar bedrijfsprocessen ("de run" van de ICT), zij zich ook zo kan organiseren en equiperen dat beide gemeenten snel en adequaat bij kunnen worden gestaan met het implementeren van nieuwe bedrijfsfunctionaliteit of informatie technologie.

Binnen de bestaande financiële mogelijkheden is in 2021 al een aanvang gemaakt met het doorvoeren van de voorgestelde verbeteringen, maar vanaf 2022 en verder wordt de structurele aard ervan ook duidelijk zichtbaar in de begroting.

Het spreekt voor zich dat de begroting van de BVO nauw samenhangt met de beleids- en begrotingsplannen van beide gemeenten. De afstemming die daarover is geweest is verwerkt in deze begroting.

2022 wordt voor de BVO een voortvarend jaar. De BVO zal de beide gemeenteraden blijven ondersteunen. Er zal doorontwikkeld worden op ons nieuwe zaaksysteem (bestuurs- en raadsinformatie functionaliteit, digitale besluitvorming, digitale handtekening, koppeling met nieuwe e-formulieren), we vervangen de mobiele telefoons in Kaag en Braassem en implementeren een nieuwe "vaste" telefonie oplossing.

Een aantal vervangingen en/of rationalisatie van applicaties in het fysieke domein staan op de planning alsmede de aanbesteding van de middleware waarbij we het uitgangspunt 'VerSaaS tenzij' nog steeds zullen hanteren.

De grootste uitdaging in 2022 is om het beheer van een groot deel van de decentrale applicaties vanuit de gemeente Alphen aan den Rijn naar de BVO te halen, in nauwe samenwerking met het CIO Office.

Tot slot gaan we de beslissing nemen of we na de eerste termijn van het contract met de ICT serviceprovider doorgaan (we kunnen in stappen verlengen tot 2027), of dat we de aanbesteding voor VIA 2023 gaan starten.

1.2. Leeswijzer

Deze begroting 2022 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 (IV3-)taakveld. De financiële begroting is opgenomen in hoofdstuk 4.

In de bijlage is de verdeling van de geraamde gemeentelijke bijdrage voor 2022 over de deelnemers opgenomen.

Met de vaststelling van de begroting autoriseert het bestuur op programmaniveau de organisatie tot het kunnen doen van de geraamde uitgaven in begrotingsjaar 2022.

BELEIDSBEGROTING: PROGRAMMAPLAN

2.1. Inleiding Programmaplan

Het programmaplan bevat de in 2022 te realiseren programma's, een overzicht van de kosten van overhead, een overzicht van de algemene dekkingsmiddelen, het bedrag van de heffing voor vennootschapsbelasting en het bedrag voor onvoorzien.

Deze begroting 2022 van de BVO Rijn en Braassem bestaat uit één begrotingsprogramma: het programma ICT Dienstverlening. Het doel van dit programma in 2022, 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

In sneltreinvaart is in het afgelopen jaar in beide gemeenten het besef aan het groeien dat informatievoorziening en ICT een strategisch bedrijfsmiddel is en een randvoorwaarde om te functioneren i.p.v. het te beschouwen als een kostenpost. Geen van de gemeenten kan zonder goede informatievoorziening en het besef en de verankering van dit gedachtengoed op strategisch niveau gaat helpen bij het adresseren van de vloedgolf van ontwikkelingen die er nu al zijn, of in toenemende mate op de gemeenten afkomen, waaronder:

- wet en regelgeving (Open Overheid, Wet kwaliteitsborging, Wet Digitale overheid, AVG, Archiefwet, Wet hergebruik van overheidsinformatie, de Bekendmakingswet het Digitaal Stelsel Omgevingswet, ...);
- de noodzakelijkheid voor het ophogen van de dijken en verhoogde dijkbewaking in te stellen rond informatiebeveiliging (met Hof van Twente als schrikbeeld);
- meerjaren agenda beschermd wonen en maatschappelijke opvang, wijkgericht werken en "1 gezin en 1 plan" (sociaal domein);
- digitalisering gebruiken voor efficiëntere processen (intern) maar ook om burgers meer zelf, plaats en tijdloos hun diensten bij de gemeente af te laten nemen (extern) omdat dat nu maatschappelijk de norm is;
- effectiever de bij de gemeenten beschikbare informatie inzetten (datasturing) om preventief en of gericht haar taken uit te kunnen voeren;
- verbeteren ketensamenwerking met partners;
- enz.

Daarnaast hebben de gemeenten zelf ook belangrijke ambities geformuleerd (persoonlijke digitale dienstverlening, digitale inclusie, nieuwe vormen van democratie, grip op verbonden partijen, enz.) in de collegeprogramma's.

Zonder uitzondering zijn bovengenoemde onderwerpen voorbeelden waarbij informatievoorziening en ICT cruciaal is en waarbij de BVO Rijn en Braassem een belangrijke rol speelt.

Wat willen we bereiken?

De BVO zal met haar primaire verantwoordelijkheid ook in 2022 de beide gemeenten in staat te stellen om met stabiele, veilige, snelle, up-to-date zijnde informatie technologie tegen een marktconforme prijs/prestatie haar taken naar behoren uit te kunnen voeren (de "run"). Maar zij zal zich ook zo organiseren dat op verzoek van beide gemeenten snel en adequaat kan worden geholpen bij het aangaan van nieuwe of gewijzigde uitdagingen ("change"). Vanuit haar vak expertise zal de BVO onder regie van beide gemeenten ook bijdragen aan "innovatie" op het gebied van informatie voorziening en ICT.

Wat gaan we daarvoor doen?

2.2.1 Run (noodzakelijk)

De basis dienstverlening die de BVO levert is er om de beide gemeenten zo optimaal mogelijk te ondersteunen bij de uitvoering van haar taken: "de run". Zorg ervoor dat alles werkt en als het even niet werkt, los dan z.s.m. het probleem op. Dat wat verwacht mag worden van de BVO is opgenomen in de Producten- en Dienstencatalogus en de service niveau afspraken met de klant. Onder deze dienstverlening vallen de volgende onderwerpen:

- servicedesk;
- werkende ICT systemen (bedrijfsapplicaties);
- digitale werkplekken;
- flexibele werkplekken;
- speciale werkplekken (repro, balie, enz.);
- mobiele telefonie incl. device en bel/databundel;
- taak gebonden printers;
- verdere doorontwikkeling van alle systemen en informatiestromen;
- een stabiele, transparante, voorspelbare bedrijfsvoering en daardoor ook een betrouwbare partner voor beide gemeenten.

Met andere woorden: "Business as usual". We doen in 2022 echter meer:

- Sinds de oprichting van de BVO worden er nieuwe eisen aan organisaties gesteld waar ook de BVO niet aan ontkomt. De structurele kosten voor verbijzonderde interne controle en AVG (Functionaris Gegevensbescherming) zijn vanaf 2022 een structureel onderdeel van de BVO bedrijfsvoering.
- De organisatorische consequenties van een ICT fabriek met een eigen bestuurlijke verplichting blijkt in de praktijk omvangrijker te zijn dan bij de opstart van de BVO was ingeschat. Een eigen complexe P&C cyclus inclusief audits, centrale inkoop van middelen, een eigen complexe administratie, "commerciële" processen als meer- en minderwerk offertes/facturatie, goede (financiële) rapportagestructuren en financiële processen, enz. vergen dagelijkse aandacht en organisatiekracht op business control niveau. Vanaf 2022 zal een fulltime senior bedrijfskundig medewerker structureel gealloceerd zijn aan de BVO en dientengevolge opgenomen worden in haar begroting.
- Het verlichten van de administratieve last door structureel projectleiding capaciteit voorhanden te hebben en in te zetten. Hierdoor zijn offerte trajecten en facturatie/doorbelasting niet meer nodig voor kleine Informatieseringsprojecten.
- De ondersteuning bij raadsvergaderingen (griffie) en tijdens avond en weekend openstelling (burgerzaken) formaliseren.
- Centraliseren en professionaliseren van functioneel beheer van decentrale applicaties.
- De effecten van Cloudstrategie en uitbesteden structureel in de bedrijfsvoering en begroting verankeren en een vervangingskalender hanteren.
- Structureel meer focus op security ten behoeve van gemeenten met als eerste stap het Office 365 naar een nog hoger beveiligingsniveau te tillen.
- Toetsen of prijs- en prestatieniveau van de BVO conform de ICT Benchmark Nederlandse gemeenten is en meten hoe de klanttevredenheid is en daaruit verbeteringen doorvoeren,
- Structureel inrichten van de competentie om robotisering toe te passen (zoals bijvoorbeeld bij de afhandeling van alle TOZO aanvragen).
- Bijdragen aan het maken van verstandige keuzes op het gebied van informatievoorziening door de gemeentes. De verantwoordelijkheid voor de governance (portfolio management, Informatiebeleid en -strategie, Enterprise architectuur, roadmaps, enz.) ligt weliswaar in de handen van beide gemeenten (het CIO office) maar is alleen mogelijk als de BVO haar werkwijze daar naadloos op aan laat sluiten.

2.2.2 Change (Optioneel)

De rol van de BVO beperkt zich niet tot de run alleen. Zij wordt geacht zich zo te organiseren, dat zij op verzoek van beide gemeenten snel en adequaat kan helpen bij het implementeren van nieuwe of gewijzigde bedrijfsfunctionaliteiten of diensten. Om deze gewijzigde bedrijfsfunctionaliteiten of diensten daarna te kunnen "runnen" zal door de gemeenten ook rekening gehouden moeten worden met structurele kosten. Het mag duidelijk zijn dat beide gemeenten hier een keuze hebben. Alleen als er een gewijzigde bedrijfsfunctionaliteit of dienst wordt afgenomen is er sprake van de begrote structurele lasten.

De BVO heeft uit de taskforce en na gesprekken met beide gemeenten begrepen dat er een aantal van deze optionele business vragen/initiatieven zal worden opgepakt en dat deze al in 2022 een structurele budgettaire impact op de begroting van de BVO zullen hebben:

- Extra formatie om de optionele business projecten te kunnen bemensen met goed geëquipeerde ter zake kundige interne collega's i.p.v. inhuur. De agenda van deze formatie wordt door de business bepaald.
- Aanvullende diensten voor de verruiming van de openstellingstijden voor ondersteuning (servicedesk en functioneel beheer) en beschikbaarheid buiten werktijd als de gemeente via de website niet benaderbaar is.
- Thuis-, hybride en digitaal werken is tijdens Covid-19 noodgedwongen de norm geworden en dit blijkt goed te werken. Er zijn twee business projecten onderkend en in 2021 van start gegaan. Die uitbreiding/ aanvulling op de dienstverlening vanuit de BVO aan beide gemeenten is:
 - De BVO gaat beide gemeenteraden en individuele raadsleden ondersteunen bij het uitvoeren van haar taken in de post Covid-19 wereld met devices, Office365/Teams, support aan raadsleden en ondersteuning tijdens vergaderingen, hybride vergaderen, livestreams enz. (Griffie 2.0).
 - De gemeenten hebben er voor gekozen dat zij ook na de Covid-19 pandemie hybride zullen blijven werken. Daartoe zullen betere thuiswerk faciliteiten (laptops, beeldschermen, enz.) en ondersteuning daarop worden aangeboden en structureel laptopwerkplekken moeten worden ingericht (Nafase Corona).

Waarom kunnen we zien dat we dat bereikt hebben?

ICT is als een nutsvoorziening: alleen als het niet werkt is er focus op. Als alles goed gaat, dan is dat vanzelfsprekend. Als na afloop van 2022 geconstateerd wordt dat er niets vervelends is gebeurd en de informatievoorziening "het gewoon deed zoals het hoort" heeft de BVO haar belangrijkste taak succesvol ingevuld: de gemeenten in staat stellen hun werkzaamheden uit te voeren door hen stabiele, veilige, snelle en up-to-date zijnde informatievoorziening te bieden.

Daarbij zal de BVO ook gedurende het jaar alle toetsen van buiten (Verbijzonderde Interne Controle, compliance aan de Baseline Informatiebeveiliging Overheid, Jaarrekening controle, enz.) goed moeten doorstaan. Een in 2022 te introduceren klanttevredenheidsmeting zal met een ruim voldoende (7) moeten worden gewaardeerd door haar klanten.

Daarnaast zijn aan het einde van 2022 de geplande project- en veranderactiviteiten succesvol gaande of afgerond:

- Ondersteuning van beide gemeenteraden.
- Doorontwikkeling op het nieuwe zaakstelsel (Bestuurs- en raadsinformatie functionaliteit, digitale besluitvorming, digitale handtekening, koppeling met nieuwe e-formulieren)
- De vervanging van de mobiele telefoons in Kaag en Braassem.
- Het implementeren een nieuwe "vaste" telefonie oplossing.
- Een aantal vervangingen en/of rationalisatie van applicaties in het fysieke domein.
- De aanbesteding en implementatie van de middleware.

- Daarnaast zal het functioneel beheer van een groot deel van de decentrale applicaties uit de gemeente Alphen worden ondergebracht bij de BVO.

Wat mag het kosten?

De raming van de baten en lasten in 2022 (en de meerjarenraming 2023-2025) 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 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 applicatiebeheer van de bedrijfsapplicaties). Het met ingang van 2017 vernieuwde BBV schrijft voor dat het overhead deel 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 drie clusters van diensten vanuit de BVO:

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

Tabel 1: Baten en Lasten Programma ICT

(x € 1000)

PROGRAMMA ICT -DIENSTVERLENING	Rekening 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Meerjarenperspectief		
				2023	2024	2025
LASTEN ICT-DIENSTVERLENING						
Technisch Beheer	6.846	5.866	6.822	6.859	6.666	6.675
Functioneel beheer	4.087	3.320	4.756	4.740	4.728	4.728
Advies, beleid en Staf	1.257	2.154	1.909	1.952	1.904	1.939
TOTAAL LASTEN	12.190	11.341	13.487	13.550	13.297	13.342
BATEN ICT-DIENSTVERLENING						
Technisch Beheer	23					
Functioneel beheer	97					
Advies, beleid en Staf	103					
Additionele bijdragen Technisch beheer		41	41	31	28	9
Additionele bijdrage Functioneel beheer		46	26	12	0	0
Additionele bijdrage Staf	663					
ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN (totaal excl additionele diensten)	11020	11254	13.420	13.556	13.269	13.333
Alphen aan den Rijn						
Deelnemersbijdrage AadR voor gemeenschappelijke dienstverlening (80%)			10.131	10.240	pm	pm
Deelnemersbijdrage specifieke dienstverlening AadR			0	pm	pm	pm
Additionele bijdrage centralisatie AadR project (100%)			346	346	0	0
Herallocatie bestaande dekking AadR (agv Centralisatie) 100%			360	360	0	0
Kaag en Braassem						
Deelnemersbijdrage K&B voor gemeenschappelijke dienstverlening (20%)			2.533	2.560	pm	pm
Deelnemersbijdrage specifieke dienstverlening K&B			0	pm	pm	pm
Herallocatie bestaande dekking K&B (agv Centralisatie) 100%			50	50	0	0
Gemeentelijke bijdragen						
NTO gemeentelijke bijdrage-expl.saldo	273					
TOTAAL Baten	12.179	11.341	13.487	13.598	13.297	13.342
RESERVEMUTATIES						
Toevoegingen aan Reserve:						
vervangingskalender				50	200	265
verwacht positief/negatief exploitatieresultaat				-2	246	267
Onttrekking Algemene Reserve	11	0	0	0	0	0
TOTAAL SALDO VAN BATEN EN LASTEN	0	0	0	0	0	0

Voor 2022 bedragen de totale lasten van het programma ICT Basis Dienstverlening en daarmee van de totale begroting BVO Rijn en Braassem € 13,487 miljoen.

De additionele bijdragen worden niet meegenomen in de Algemene dekkingsmiddelen omdat deze apart worden gefactureerd. In tegenstelling tot vorig jaar zijn de additionele baten daar geraamd waar ook de kosten worden gemaakt. Dit zorgt voor een beter administratief inzicht. 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 afzonderlijk 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 wijze zuiver voor de deelnemende gemeenten: degene die de extra diensten afneemt, betaalt hier ook voor.

In de meerjarenraming lasten is ten opzichte van 2020 in alle clusters een verschuivingen/verhoging in budget zichtbaar. Dit heeft ten eerste te maken met de ambitieuze kadernota die aan deze begroting ten grondslag ligt, maar er hebben ook verschuivingen plaatsgevonden, bijvoorbeeld op het detacheringbudget. In 2020 waren de ramingen detachering niet afgestemd op het bezettingsoverzicht waardoor er grote over- en onderschrijdingen ontstonden. Met ingang van 2021 is daar meer aandacht aan besteed en zijn de ramingen in de begroting 2022 conform het bezettingsoverzicht. Tevens is er binnen de clusters een inventarisatie geweest om kritisch te kijken naar wat nodig is om de werkzaamheden goed uit te kunnen voeren. Deze inventarisatie is eveneens in de begroting verwerkt.

De detacheringlasten en overige materiële budgetten zijn ten opzichte van 2021 geïndexeerd overeenkomstig de uitgangspunten van de Financiële Kaderstelling Gemeenschappelijke Regelingen (FKGR) in Hollands-Midden (detacheringskosten met 1,4% en materiele budgetten met 1,1%). Deze budgetbijstellingen worden ook structureel doorgetrokken in de jaren 2023 en volgende. Vanwege de enorme verschillen in percentages ten opzichte van vorig jaar is er dit jaar niet voor gekozen om in de meerjarenraming alvast met toekomstige indexering rekening te houden. De indexering wordt jaarlijks toegepast.

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 worden toegerekend aan de betreffende taken/activiteiten. Dit betekent dat de 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, Inkomensregelingen, 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 2022 ten opzichte van 2021 zijn hierboven in paragraaf 2.2 al toegelicht.

Tabel 2: Baten en Lasten Overhead

(x € 1000)

PROGRAMMA ICT -DIENSTVERLENING	Rekening 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Meerjarenperspectief		
				2023	2024	2025
LASTEN TECHNISCH BEHEER						
Detachering en inhuur	1.529	899	1.141	1.141	1.141	1.141
Overige goederen en diensten	4.750	4.308	5.157	5.146	5.143	5.124
Kapitaallasten	185	660	524	572	381	410
LASTEN FUNCTIONEEL BEHEER						
Detachering en inhuur	926	897	1.766	1.766	1.766	1.766
Overige goederen en diensten	42	846	905	891	878	878
Kapitaallasten	42	0	0	0	0	0
LASTEN ADVIES, BELEID EN STAF						
Detachering en inhuur	106	800	749	842	842	842
Overige goederen en diensten	785	441	556	717	877	1.027
Kapitaallasten	367	913	604	394	185	70
TOTAAL LASTEN	8.732	9.764	11.402	11.467	11.214	11.259
BATEN TECHNISCH BEHEER						
Overige opbrengsten	0	0	0	0	0	0
BATEN FUNCTIONEEL BEHEER						
Overige opbrengsten	0	0	0	0	0	0
BATEN ADVIES, BELEID EN STAF						
Overige opbrengsten	0	0	0	0	0	0
TOTAAL BATEN	0	0	0	0	0	0
SALDO OVERHEAD	-8.732	-9.764	-11.402	-11.467	-11.214	-11.259

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 bijdragen, die van de deelnemende gemeenten Alphen aan den Rijn en Kaag en Braassem wordt verkregen. In de bijlage van deze begroting wordt de verdeling van deze jaarlijkse bijdrage over de deelnemende gemeenten nader toegelicht.

Tabel 3: Algemene dekkingsmiddelen

(x € 1000)

ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN	Begroting 2021	Begroting 2022	Meerjarenperspectief		
			2023	2024	2025
LASTEN					
Saldo van de financieringsfunctie		7	3		
BATEN					
Overige algemene dekkingsmiddelen	11.254	13.420	13.556	13.715	13.865
SALDO ALG. DEKKINGSMIDDELEN	11.254	13.420	13.556	13.715	13.865

2.5 Vennootschapsbelasting

De BVO 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 vennootschapsbelasting worden betrokken, terwijl de betreffende activiteiten niet zouden zijn belast, of zouden zijn vrijgesteld indien geen sprake zou zijn van een samenwerkingsverband en elk van de overheden deze activiteiten zelf zou hebben uitgevoerd.

Daar komt bij dat de BVO 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 uit het aangiftesysteem gehaald.

2.6 Onvoorzien

In de begroting 2022 van de BVO is geen post onvoorzien opgenomen (zie paragraaf Weerstandvermogen en risicobeheersing). Wel wordt er met ingang van de begroting 2023 jaarlijks een budget gedoteerd aan de Algemene Reserve voor de uitvoering van de vervangingskalender. Ook zal een positief exploitatieresultaat ten gunste van deze reserve worden geboekt om onverwachte schommelingen te kunnen opvangen.

BELEIDSBEGROTING : PARAGRAFEN

3.1 Inleiding Paragrafen

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

De paragrafen Lokale heffingen, Verbonden partijen, Onderhoud Kapitaalgoederen en Grondbeleid zijn niet op de BVO 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 heeft geen personeel in dienst. Medewerkers van de 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.

In 2021 is de BVO in een rustiger vaarwater terecht gekomen. De uitbesteding is afgerond, er is een aanvang gemaakt met het implementeren van de taskforce verbetervoorstellen, het wijzigen van de governance en besturing van de informatievoorzieningsfunctie voor de twee gemeenten (focus op een ICT fabriek zijn) en door de aan de deelnemers geboden transparantie en inzicht lijkt ook rust en vertrouwen te ontstaan op het gebied van bedrijfsvoering en de planning en control cyclus (begroten, rapporteren). 2022 is het jaar waarin we de begroting in lijn hebben gebracht met de gewijzigde structuur en werkwijzen binnen de BVO waardoor sturen op de begroting beter mogelijk is om verrassingen te voorkomen. In 2022 gaat de BVO door met verbeteren.

In 2022 zal de BVO nog prominenter beide gemeenteraden gaan ondersteunen. Er zal doorontwikkeld worden op ons nieuwe zaaksysteem (Bestuurs- en raadsinformatie functionaliteit, digitale besluitvorming, digitale handtekening, koppeling met nieuwe e-formulieren), we vervangen de mobiele telefoons in Kaag en Braassem en implementeren een nieuwe "vaste" telefonie oplossing. Een aantal vervangingen en/of rationalisatie van applicaties in het fysieke domein staan op de planning alsmede de aanbesteding van de middleware. Hierbij wordt het uitgangspunt "VerSaaS en tenzij" nog steeds gehanteerd.

Een grote uitdaging in 2022 is om het beheer van een groot deel van de decentrale applicaties vanuit de gemeente Alphen aan den Rijn naar de BVO te halen, in nauwe samenwerking met het CIO Office en daaraan gekoppeld het professionaliseren van het functioneel beheer in een "verSaaS en tenzij" omgeving. Tot slot gaan we in 2022 beslissen of we na de eerste termijn van het contract met de ICT serviceprovider doorgaan of dat we de aanbesteding voor 2023 gaan starten.

3.3 Financiering

De BBV-paragraaf Financiering bevat de beleidsvoornemens ten aanzien van het risicobeheer van de financieringsportefeuille, 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

(x € 1000)

KENGETALLEN	Rekening 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Meerjarenperspectief		
				2023	2024	2025
KASGELDLIMIET						
Begrotingstotaal	12.190	11.341	13.487	13.598	13.743	13.874
Percentage	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
Kasgeldlimiet	1.000	930	1.106	1.115	1.127	1.138
RENTERISICONORM						
Begrotingstotaal	12.190	11.341	13.487	13.598	13.743	13.874
Percentage	20%	20%	20%	20%	20%	20%
RENTERISICONORM (min=€ 2,5 mln)	2.500	2.500	2.697	2.720	2.749	2.775

Voor 2022 is de kasgeldlimiet vastgesteld op € 1,106 miljoen. Dit betekent dat gemiddeld per kwartaal niet meer dan € 1,106 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 de 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 en bedragen € 6.810,00 in 2022. De rentelasten worden verantwoord op het taakveld Treasury en worden vervolgens toegerekend aan de taakvelden waar ook de afschrijvingslasten van de betreffende activa op drukken (rente-omslag).

Liquiditeitsprognose en geprognostiseerde meerjarenbalans

Het BBV schrijft voor dat met het oog op een betere beheersing van de financieringsbehoefte in de begroting een geprognostiseerde 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 jaarschrijven weergegeven.

Tabel 5: Geprognostiseerde meerjarenbalans

(x € 1000)

GEPROGNOSTISEERDE MEERJARENBALANS	Begroting	Meerjarenperspectief		
	2022	2023	2024	2025
VASTE ACTIVA				
Materiele vaste activa	2.468	1.945	1.182	1.400
VLOTTENDE ACTIVA				
Liquide middelen	284	593	298	497
TOTAAL ACTIVA	2.752	2.538	1.479	1.898
VASTE PASSIVA				
Eigen vermogen		48	494	1.026
Lang Vreemd vermogen	2.128	1.064	0	0
VLOTTENDE PASSIVA				
Kort vreemd vermogen	624	1.426	985	872
TOTAAL PASSIVA	2.752	2.538	1.479	1.898

De geprognostiseerde meerjarenbalans laat zien dat in de loop van de planningsperiode de vermogensomvang van de BVO tijdelijk afneemt. Dit komt aan de ene kant door het afschrijven op bestaande activa (in maximaal 5 jaar) en aan de andere kant door de transitie van het beheer en onderhoud van de ICT-infrastructuur naar een externe provider waardoor 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. Door de overgang van aanschaf via een investering, waarbij de kosten over maximaal 5 jaar werden afgeschreven worden de kosten bij de Service provider direct in rekening gebracht terwijl er van de lopende investeringen ook nog steeds afschrijvingen plaatsvinden. Voor 2021 en 2022 zorgt dit nog voor een tekort in de exploitatie, maar daarna vindt er een omslag plaats naar een positief exploitatieresultaat. De inschattingen van dit negatieve en positieve exploitatieresultaat zijn ook in de meerjarenbegroting 2022-2025 verwerkt.

Tabel 6: Liquiditeitsprognose

(x € 1000)

LIQUIDITEITSPROGNOSE	Begroting	Meerjarenperspectief		
	2022	2023	2024	2025
SALDO LIQUIDE MIDDELEN PER 1 JANUARI				
A. Liquide middelen	284	593	298	497
UITGAANDE KASSTROMEN				
B. Geraamde lasten	13.487	13.550	13.297	13.342
C. AF:: Afschrijven	-1.127	-964	-566	-480
D. Bij Aflossing geldlening	1.064	1.064	0	0
E. Bij Investerings	305	200	785	200
TOTAAL UITGAANDE KASSTROMEN	13.729	13.851	13.515	13.061
INKOMENDE KASSTROMEN				
F. Geraamde baten	13.420	13.556	13.715	13.865
G. Bij: Opname geldleningen	0	0	0	0
TOTAAL INKOMENDE KASSTROMEN	13.420	13.556	13.715	13.865
H. EMU SALDO (F-B+C-E)	513	468	-19	1.084
SALDO LIQUIDE MIDDELEN PER 31 DECEMBER	593	298	497	1.301

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. Weerstandsvermogen 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 besloten om de in de toekomst te verwachten vrijval van afschrijvingslasten binnen de BVO (als gevolg van verSaaSing en uitbesteden) ten goede te laten komen aan de exploitatie en aan de opbouw van een reserve om toekomstige vervangingsinvesteringen vanuit de BVO te kunnen bekostigen, zonder dat een beroep op de deelnemers hoeft te worden gedaan. Risico's die niet worden afgedekt door een verzekering of een reservering 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 enkel financiële risico's opgemerkt.

BBV-kengetallen

Het BBV schrijft voor dat er een aantal financiële kengetallen aan de begroting en de jaarrekening moeten 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 € 1000)

KENGETALLEN	Begroting 2022	Meerjarenperspectief		
		2023	2024	2025
NETTO SCHULDQUOTE				
A. Vaste schulden	2.128	1.064	0	0
B. Vlottende schulden (-/- vlottende uitzettingen)	624	1.426	985	872
C. Liquide middelen	284	593	298	497
D. totaal aan baten	13.420	13.556	13.715	13.865
Netto schuldquote (A+B+C)/D*100%	18%	14%	5%	3%
SOLVABILITEITSRATIO				
A. Eigen vermogen		48	494	1026
B. Totale Passiva	2.752	2.538	1.479	1.898
Solvabiliteitsratio (A/B)*100%	0%	2%	33%	54%
STRUCTURELE EXPLOITATIERUIMTE				
A. Structurele begrotingsruimte	0	0	0	0
B. Structurele reserve mutaties	0	0	0	0
C. Totaal aan baten	13.420	13.556	13.715	13.865
Structurele exploitatieruimte (A+B)/C*100%	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 18% in 2022 tot 3% in 2025.

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. Met ingang van 2023 gaat de BVO reserveren voor de uitvoering van de vervangingskalender en om toekomstige schommelingen te kunnen opvangen. Daarnaast dragen de deelnemende gemeenten er altijd zorg voor dat de BVO aan haar financiële verplichtingen 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 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. De scores op solvabiliteit zullen de aankomende jaren stijgen. Dit komt o.a. doordat de deelnemers een keuze hebben gemaakt om met ingang van 2023 te gaan reserveren voor het uitvoeren van de vervangingskalender en om toekomstige schommelingen te kunnen opvangen.

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 een overzicht van de geraamde baten en lasten per (lv3-)taakveld.

4.2 Overzicht 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: Baten en lasten

(x € 1000)

OVERZICHT BATEN EN LASTEN	Rekening 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Meerjarenperspectief 2023	2024	2025
LASTEN						
A. Programma ICT-Dienstverlening			2.085	2.083	2.083	2.083
B. Algemene Dekkingsmiddelen	0	0	0	0	0	0
C. Overhead			11.402	11.467	11.214	11.259
D. Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0
E. Onvoorzien	0	0	0	0	0	0
TOTAAL LASTEN			13.487	13.550	13.297	13.342
BATEN						
F. Programma ICT-Dienstverlening (additionele bijdragen)			67	43	28	9
G. Algemene Dekkingsmiddelen			13.420	13.556	13.715	13.865
H. Overhead	0	0	0	0	0	0
I. Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0
J. Onvoorzien	0	0	0	0	0	0
C. Totaal aan baten						
Structurele exploitatieruimte (A+B)/C*100%						
TOTAAL BATEN		0	13.487	13.598	13.743	13.874
RESERVEMUTATIES						
Onttrekking Algemene Reserve						
Toevoeging Algemene Reserve				48	446	532
RESULTAAT		0		48	446	532

De vergelijking met de rekeningcijfers voor 2020 en de gewijzigde begroting voor 2021 zijn verplichte onderdelen van de toelichting op dit BBV-overzicht van baten en lasten. De uitgangspunten en een toelichting op de grootste verschillen tussen 2020, 2021 en 2022 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 geraamde incidentele baten en lasten per programma.

Op 29 april 2021 en met deze begroting heeft het bestuur van de BVO besloten dat de in de toekomst te verwachten vrijval van afschrijvingslasten binnen de BVO, als gevolg van verSaaSing en uitbesteden, ten goede komt aan de exploitatie en aan de opbouw van een reserve om toekomstige vervangingsinvesteringen vanuit de BVO te kunnen bekostigen. Het BBVO-overzicht van de beoogde structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserve zal daarom ingaande het begrotingsjaar 2023 deel uit gaan maken van de BVO begroting.

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 2022 van de baten en lasten van de programma's (zie Tabel 1), een geprognoseerde begin- en eindbalans (zie Tabel 5) en een berekening van het EMU-saldo (zie Tabel 6). De financiering van de activiteiten van de BVO Rijn en Braassem is beschreven in paragraaf 3.3.

Personeelslasten

In 2022 bedragen de lasten van het vanuit Alphen aan den Rijn gedetacheerd "vast" personeel € 4.661.580 miljoen op een begrotingstotaal van € 13.487.000 miljoen (= 34,56%).

Overzicht reserves en voorzieningen

Een overzicht met daarin de stand en het gespecificeerde verloop van de reserves respectievelijk voorzieningen, is niet in deze begroting opgenomen. In 2022 vindt er ook nog geen reservering plaats. In tabel 7 is onder Solvabiliteitsratio (A) de opbouw van de reserveringen per 2023 zichtbaar.

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: Investeringsplanning

(x € 1000)

INVESTERINGEN	Afschrijvingstermijn	Begroting	Meerjarenperspectief		
		2022	2023	2024	2025
MEERJARENINVESTERINGSPROGRAMMA					
A. vervanging mobiele telefoons (K&B)	3	105			105
B. ICT-investeringen (structureel)	5	200	200	200	200
C. vervanging mobiele telefoons (Alphen aan den Rijn)	3			585	
TOTAAL INVESTERINGEN		305	200	785	305

Vervanging mobiele telefonie

In 2022 en 2025 worden de mobiele telefoons van de medewerkers van Kaag en Braassem vervangen (structureel om de 3 jaar). Voor Alphen aan den Rijn vindt de vervanging van mobiele telefoons in 2021 plaats en vervolgens weer in 2024.

ICT Investeringsplanning (structureel)

Per 2022 wordt er structureel een bedrag geraamd van € 200.000 voor Investeringsplanning, omdat er altijd implementaties en vervangingen van "on premise" software of andere lokale ICT componenten in eigen beheer blijven. Als gevolg van verSaaS en uitbesteden ligt dit bedrag veel lager dan voorheen.

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 paragraaf 2.2. en tabel 8 in paragraaf 4.2).

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

De (meerjarige) ontwikkeling van het EMU-saldo is opgenomen in Tabel 6 (Liquiditeitsprognose). Het EMU-saldo is in het begrotingsjaar 2022, 2023 en 2025 positief en voldoet daarmee aan de geldende

norm. In 2024 is een relatief laag negatief saldo zichtbaar. Omdat het saldo liquide middelen per 31 wel positief is hoeft hier voor nu nog geen actie uit voort.

4.5 Overzicht geraamde baten en lasten per taakveld

Het BBV-overzicht van de geraamde baten en lasten per (lv-3-)taakveld is opgenomen in tabel 10.

Tabel 10: Overzicht taakvelden

(x € 1000)

OVERZICHT TAAKVELDEN	Begroting	Meerjarenperspectief		
	2022	2023	2024	2025
LASTEN PER TAAKVELD				
0.1 Bestuur	7	7	7	7
0.2 Burgerzaken	638	638	638	638
0.4 Overhead	11.402	11.467	11.214	11.259
0.5 Treasury	0	0	0	0
1.2 Openbare orde en Veiligheid	45	45	45	45
2.1 Verkeer en Vervoer	4	4	4	4
6.3 Inkomensregeling	413	413	413	413
6.5 Arbeidsparticipatie	51	51	51	51
6.72 maatwerkdienstverlening 18-	27	27	27	27
7.5 begraafplaatsen en crematoria	12	12	12	12
8.1 Ruimtelijke ordening	31	31	31	31
8.3 Wonen en Bouwen	856	854	854	854
TOTAAL LASTEN	13.487	13.550	13.297	13.342
BATEN PER TAAKVELD				
0.4 OVERHEAD	13.487	13.550	13.297	13.342
SALDO LIQUIDE MIDDELEN PER 31 DECEMBER	0	0	0	0

BIJLAGE DEELNEMERSBIJDRAGE 2022

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 totaal verschuldigde bijdrage van de deelnemende gemeenten voor begrotingsjaar 2021 bedraagt € 13,420 miljoen (zie tabel 1).

De statuten stellen in lid 3 van datzelfde artikel dat bij het vaststellen 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 - Overhead -kosten op basis van inwonertal	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 peildatum 1 febr 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. Peildatum 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 waar geen expliciete verdeelsleutel categorie is vastgesteld, wordt uitgegaan van verdeelsleutel categorie 1.

In een bestuursbesluit op 29-4-2021 is bepaald dat de huidige wijze van hanteren van de verdeelsleutel op basis van inwoneraantal (op basis van het hiervoor genoemde lid 3c) wordt gecontinueerd tot en met 2023. In 2023 zal een voorstel worden gedaan aan het bestuur voor één verdeelsleutelpercentage op basis van feitelijk gebruik dat voor meerdere jaren geldig zal zijn vanaf 2024.

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).

5.2 Deelnemersbijdragen 2022

Op 1 januari 2021 telde Alphen aan den Rijn 112.622 inwoners en Kaag en Braassem 27.529 inwoners. Totaal aantal inwoners bedraagt 140.151. Dit houdt in voor Alphen aan den Rijn 80% en voor Kaag en Braassem 20%.

De bovengenoemde percentages worden toegepast op de deelnemersbijdrage voor de gemeenschappelijke dienstverlening. De kosten die geen betrekking hebben op de gemeenschappelijke dienstverlening worden door de betreffende gemeente voor 100% zelf bekostigd.

PROGRAMMABEGROTING 2022-2025

Verdeling deelnemersbijdrage	Percentage	2022	2023	2024	2025
Alphen aan den Rijn					
Deelnemersbijdrage Alphen aan den Rijn voor gemeenschappelijk	0,8	10131	10240		
Additionele bijdrage Centralisatie	1	346	346		
Herallocatie bestaande dekking AadR (agv Centralisatie)	1	360	360		
		10837	10946	PM	PM
Kaag en Braassem					
Deelnemersbijdrage Kaag en Braassem voorgemeenschappelijk	0,2	2533	2560		
Herallocatie bestaande dekking Kaag en Braassem (agv Central	1	50	50		
		2583	2610	PM	PM
Totaal		13420	13556	PM	PM