

Begroting GRB Delft Rijswijk 2020-2024

Beleidsbegroting

Het programmaplan

Programma

De samenwerking tussen de gemeenten Delft en Rijswijk is in 2016 formeel van start gegaan. Er wordt gewerkt aan een moderne ICT-omgeving.

Alle medewerkers hebben de mogelijkheid om plaats- en tijdsafhankelijk te werken, de softwareomgeving is gemoderniseerd en de beheeromgeving gestandaardiseerd door het plaatsen van thin-clients, en het voorzien in extra-devices. Uitbesteding betekent ook een vermindering van kwetsbaarheid op IT gebied.

Voor de vormgeving van de samenwerking zijn onder meer de volgende afwegingscriteria gehanteerd:

- De samenwerking moet concrete voordelen opleveren, in termen Kwaliteit, Kwetsbaarheid en Kosten (3 K's);
- De samenwerkingsvorm faciliteert eventuele uitbreiding in de toekomst, zowel met andere services als met andere partners;
- De samenwerking wordt bestuurlijk (relatief) licht ingericht.

Voor de raming van baten en lasten verwijzen wij u door naar de financiële begroting inclusief meerjarenbeeld 2020 - 2024.

OVERZICHT VAN DE ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN

- Lokale heffingen, waarvan de besteding niet gebonden is;
- Algemene uitkeringen;
- Dividend;
- Saldo van de financieringsfunctie;
- Overige algemene dekkingsmiddelen.

Voor een overzicht van de algemene dekkingsmiddelen verwijzen wij u door naar de financiële begroting inclusief meerjarenbeeld 2020 - 2024.

KOSTEN VAN OVERHEAD

Algemeen

Met de reeds in 2017 doorgevoerde wijzigingen van het BBV is een pallet aan diverse aanpassingen doorgevoerd welke bijdragen aan betere sturingsmogelijkheden en betere vergelijkbaarheid tussen entiteiten onderling. Eén van de veranderingen betreft de kosten van de overhead. De definitie van overheadkosten in het Wijzigingsbesluit is als volgt:

“Overheadkosten: alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces.”

Alle kosten van de GRB, welke zijn opgenomen in de financiële begroting, zijn in beginsel aan te merken zijnde kosten van overhead (taakveld 04).

VENNOOTSCHAPSBELASTING

Algemeen

Met ingang van 1 januari 2016 is de wet vennootschapsbelasting ingevoerd voor ondernemingen van overheden. De GRB kan zich mogelijk ook kwalificeren als een onderneming van overheden. Uit interne analyses moet nog blijken of de GRB zich vooralsnog niet kwalificeert als onderneming in fiscale zin.

Daar de GRB in het meerjarenbeeld een sluitende begroting toont, is een berekening van een mogelijk fiscaal resultaat buiten beschouwing gelaten.

BEDRAG VOOR ONVOORZIEN

Algemeen

Een bedrag voor onvoorzien, voor de begroting in zijn geheel of per programma, wordt vooralsnog niet noodzakelijk geacht en is niet separaat opgenomen in de begroting.

Paragrafen

De paragrafen geven op een aantal – door het BBV voorgeschreven – onderdelen toelichting op de beheersmatige aspecten en op de lokale heffingen. De paragrafen gaan over onderwerpen die van invloed zijn op de begroting en de financiële positie waarbij sprake is van bestuurlijke en financiële risicofactoren.

LOKALE HEFFINGEN

Lokale heffingen algemeen

Lokale heffingen zijn verdeeld in heffingen met een gebonden of een ongebonden bestemming. Ongebonden lokale heffingen vallen onder de Algemene dekkingsmiddelen, omdat de besteding van de opbrengst niet is gebonden aan een bepaalde taak. Dat geldt wel voor de gebonden heffingen. Deze vallen dan ook niet onder de Algemene dekkingsmiddelen. Voor de categorie rechten, zoals de leges geldt dat deze maximaal voor 100% kostendekkend mogen zijn. Kenmerk van deze rechten is dat er een concreet product of dienst tegenover staat.

Geraamde inkomsten

De beleidsuitgangspunten ten aanzien van lokale heffingen zijn dat deze momenteel niet van toepassing zijn en ook niet verwacht van toepassingen zullen zijn voor de GRB.

Verdere informatie omtrent de geraamde inkomsten ten aanzien van lokale heffingen, een overzicht van de beleids- en tariefontwikkelingen, een opgave van de lokale lastendruk, informatie over de mate van kostendekkende tarieven en informatie over het kwijtscheldingsbeleid zijn hiermee tevens nog niet van toepassing.

WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING

Algemeen

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen:

- de beschikbare weerstandscapaciteit, zijnde de middelen en mogelijkheden waarover de GRB beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken;
- de benodigde weerstandscapaciteit, zijnde alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.

De beschikbare weerstandscapaciteit bestaat uit de middelen en mogelijkheden waarover de GRB beschikt om onverwacht en substantiële kosten, die niet zijn opgenomen in de begroting, te dekken.

De volgende onderdelen worden tot de beschikbare weerstandscapaciteit gerekend:

- **Statische weerstandscapaciteit**
De statische weerstandscapaciteit betreft het vrij aanwendbare deel van de Algemene reserve. Dit deel van het reservevermogen is beschikbaar om niet begrote, substantiële tegenvallers op te vangen. Het gaat dan vooral om incidentele tegenvallers. Als sprake is van een structurele doorwerking zal in de begroting en de meerjarenraming ruimte moeten worden vrijgemaakt.
- **Dynamische weerstandscapaciteit**
De dynamische weerstandscapaciteit bestaat uit de ruimte in de begroting om tegenvallers op te vangen. Deze omvat normaliter de post Onvoorzien. Deze post wordt ingezet voor incidentele tegenvallers die onontkoombaar, onvermijdelijk en niet uit testellen zijn. Wanneer er sprake is van een structurele doorwerking zal deze in het volgende begrotingsjaar op een andere wijze worden gedekt.

De benodigde weerstandscapaciteit is afhankelijk van de aard en de omvang van de risico's waar de GRB mee wordt geconfronteerd (risicoprofiel) en de verschuivingen die zich daarin voordoen. Voor deze risico's kunnen geen verzekeringen worden afgesloten of voorzieningen worden gevormd, omdat de risico's zich niet regelmatig voordoen en niet goed meetbaar zijn.

Risicomanagement

Bij het risicomanagement gaat het onder meer om het vergroten van het risicobewustzijn. Risicomanagement is van iedereen in de organisatie. Door bewust om te gaan met risico's werken we samen aan een betrouwbare GRB én daarmee aan bestuurlijke legitimiteit.

Het beschikbare weerstandsvermogen en de financiële positie

Voor de komende jaren ontwikkelt het weerstandsvermogen zich neutraal. De algemene reserve zal de komende jaren niet toe- of afnemen. Het neutrale saldo van de begroting 2020 en de meerjarencijfers 2021-2024 heeft geen effect op de ontwikkeling van de financiële positie.

Hier staan geen risico's tegenover (zie de toelichting bij het risicoprofiel). De verhouding tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en het totaal van de risico's is hiermee neutraal.

Het risicoprofiel

Onderstaand is aan de hand van geïnventariseerde risico's een specificatie opgenomen van het risicobedrag dat in relatie staat tot het weerstandsvermogen.

Bij het opstellen van de risico's is de volgende definitie gehanteerd: een onvoorziene gebeurtenis met wellicht een negatieve materiele financiële impact waarvoor nog geen maatregelen getroffen zijn.

Bij de kans van optreden is onderscheid gemaakt tussen laag (10%-40%), midden (40%-60%) en hoog (60%-90%). De impact is het meest waarschijnlijke scenario qua omvang. Het uiteindelijke risico is bepaald op basis van kans * impact. Een risico is gedefinieerd als incidenteel wanneer het betrekking heeft op de eerste drie opvolgende jaren, anders heeft het een structureel karakter. Bij de beheersmaatregelen is aangegeven wat de acties zijn om het risico te mitigeren/zo klein mogelijk te houden.

- | | |
|---------------------------|---|
| 1) Risico: | Afname van het aantal accounts, tot ruim onder de 450 accounts. |
| Risicoscore: | Laag |
| Incidenteel/ structureel: | Incidenteel |
| Doelstelling: | Verbeterde en gemoderniseerde ICT-omgeving |

Het aantal accounts ligt ruim boven de 450 en daarmee is het risico verwaarloosbaar. Reservering voor risico op IT-diensten gebeurt door Delft. In het werkplektarief is rekening gehouden met deze reservering.

Kengetallen

1) *Netto schuldquote:*

Dit cijfer geeft inzicht in het niveau van de gemeentelijke schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft dus een indicatie van de mate waarin de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie drukken. Een laag percentage is gunstig. De GRB hanteert 130% als maximum norm te hanteren en daarboven de schuld af te bouwen.

De GRB bouwt geen geplande schuldenlast op. Kengetal is voor nu dan ook niet berekend.

2) *Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen:*

Omdat bij leningen onzekerheid kan bestaan of ze allemaal worden terugbetaald, wordt dit kengetal zowel berekend inclusief als exclusief de doorgeleende gelden. Zo wordt duidelijk wat het aandeel van de verstrekte leningen in de exploitatie is en wat dit betekent voor de schuldenlast. Hoe lager deze percentages, hoe beter.

De GRB raamt geen doorgeleende gelden. Kengetal is voor nu dan ook niet berekend.

3) *Solvabiliteitsratio:*

Dit cijfer geeft inzicht in de mate waarin de gemeente in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger dit percentage, hoe gunstiger dit is voor de financiële weerbaarheid van de GRB. Dit cijfer geeft dus een soort toekomstvisie weer.

De GRB heeft geen meerjarige verplichtingen geraamd. Kengetal is voor nu dan ook niet berekend.

4) *Grondexploitatie:*

De boekwaarde van de voorraden grond moet worden terugverdiend bij de verkoop. Kenmerkend voor grondexploitaties is dat de looptijd meerdere jaren is. Naarmate de inkomsten verder in de toekomst

liggen, brengt dit meer rentekosten en risico's met zich mee. Een grondexploitatie van 10% of hoger wordt beschouwd als kwetsbaar.

De GRB heeft geen planning/ intentie/ beleid ten aanzien van voorraden grond. Kengetal is voor nu dan ook niet berekend.

5) *Structurele exploitatieruimte:*

Dit cijfer helpt mee om te beoordelen welke structurele ruimte een gemeente heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is.

Wanneer dit cijfer negatief is, betekent het dat het structurele deel van de begroting onvoldoende ruimte biedt om de lasten te blijven dragen.

De GRB heeft een sluitend meerjarenbeeld geprognoseerd. Kengetal is voor nu dan ook niet berekend.

6) *Belastingcapaciteit:*

Dit cijfer geeft inzicht in hoe de belastingdruk zich verhoudt ten opzichte van het landelijk gemiddelde. Als dit percentage laag ligt, betekent het dat de mogelijkheid zich voordoet om meer inkomsten uit belastingen te verwerven. Of dit wel of niet gebeurt is een beleidskeuze.

Voor de GRB is deze beleidskeuze er niet. Inkomsten verwerven middels belastingen is geen mogelijkheid.

Beoordeling van de onderlinge verhouding tussen de kengetallen in relatie tot de financiële positie.

Daar geen van de kengetallen zijn te berekenen heeft een beoordeling van de onderlinge verhouding tussen deze kengetallen niet plaatsgevonden.

ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN

Algemeen

In de paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen wordt, indien van toepassing zijnde, verslag gedaan over de voortgang van het geplande onderhoud en het eventuele achterstallig onderhoud aan openbaar groen, water, wegen en kunstwerken, verlichting, speeltoestellen, riolering en gebouwen.

In deze paragraaf wordt aangegeven hoe kapitaalgoederen in eigendom worden beheerd.

Kapitaalgoederen in eigendom

De GRB bezit geen activa of andere kapitaalgoederen.

Er zijn tevens geen beleidsvoornemens om kapitaalgoederen in eigen beheer te gaan onderhouden.

Per onderdeel wordt nader ingegaan op de specifieke beleidskaders, beheerplannen en financiën.

FINANCIERING

Algemeen

De wet Financiering Decentrale Overheden (FiDO) vormt het wettelijke kader voor de financiering. De intentie van de wet is gericht op het bevorderen van de kredietwaardigheid en transparantie van het financieringsbeleid. Voor de beheersing daarvan is een aantal instrumenten geformuleerd zoals:

- Het stellen van een kwantitatieve kasgeldlimiet en renterisiconorm over de begroting;
- Het verplichten van een treasury-statuuut, met onder meer het stellen van kwalitatieve en duurzame uitgangspunten voor uitzettingen en rente instrumenten;
- Het verplichten van verantwoordingsrapportage in de jaarrekening en begroting.

Financieringsbeleid

Treasury houdt zich bezig met risico's die samenhangen met alle toekomstige kasstromen. Deze risico's komen zowel voort uit de financieringsbehoefte, als uit eventuele wijzigingen in de bestaande activiteiten. Het treasurybeleid is primair gericht op het waarborgen van financiële continuïteit door het resultaat en vermogen te beschermen tegen financiële risico's en de organisatie financierbaar te houden. Deze bescherming vindt plaats door de renterisico's en risico's uit financiële posities te vermijden en te spreiden.

Er zijn momenteel geen beleidsvoornemens aangaande investeringen en/ of grondexploitaties.

Financieringsbehoefte

De geprognoseerde behoefte aan lang-geld als aan kort-geld is voor de komende jaren nihil.

Van een verbonden renterisico is vooralsnog geen sprake.

BEDRIJFSVOERING

Algemeen

Deze bedrijfsvoeringsparagraaf geeft inzicht in de stand van zaken en de beleidsvoornemens ten aanzien van de bedrijfsvoering. De focus ligt daarbij op de optimalisering bedrijfsvoering en de onderdelen daarvan welke in 2020 en verder in ontwikkeling zijn en waarvoor in de begroting middelen ter beschikking zijn gesteld.

Informatietechnologie

We zorgen voor de juiste techniek en middelen waarin onze digitale informatievoorziening plaatsvindt. Op het gebied van techniek en apps is steeds meer mogelijk. Echter, hoe meer we digitaal inrichten, hoe meer we afhankelijk zijn van de beschikbaarheid en goede inrichting van onze techniek. Daarom richten we ons op een robuuste technische infrastructuur en een architectuur van standaarden. Daarbij kijken we allereerst naar generieke functies en processen zodat informatie eenvoudig uitwisselbaar is en makkelijker te integreren.

Informatiebeveiliging

We richten ons op het beschermen van informatie tegen misbruik, verlies, diefstal en beschadiging. Hoe meer informatie we (willen) delen, hoe meer we er alert op moeten zijn dat dit veilig gebeurt. We zorgen ervoor dat bij iedere ontwikkeling de beschikbaarheid, integriteit en vertrouwelijkheid van informatie en informatiesystemen zoveel mogelijk wordt geborgd. Informatiebeveiliging is echter ook (of vooral) afhankelijk van het informatiebewustzijn bij de gebruikers.

Het bestuur van de GRB heeft een werkplan Informatiebeveiliging vastgesteld voor 2019. Deze heeft een structurele doorwerking in volgende jaren. Een actualisering vindt jaarlijks plaats.

HRM bedrijfsvoering

De GRB heeft geen medewerkers in dienst met uitzondering van de (pro forma) aanstelling van een directeur. Het management betreft niet alleen de directievoering van de GRB, maar ook andere managementtaken ten behoeve van het IT-diensten. Deze maken geen onderdeel uit van het werkplektarief. Bij deze kosten wordt er van uitgegaan dat Delft 2/3 afneemt en Rijswijk 1/3. Delft en Rijswijk leveren beiden diensten (medewerkers en middelen) aan de GRB.

Algemene bedrijfsvoering

De gemeente Delft levert het algemeen beheer, het management en de diensten genoemd onder “Vaste kosten IT-diensten” aan de GRB.

VERBONDEN PARTIJEN

Algemeen

De opzet is dat GR de diensten levert aan Delft en Rijswijk in een samenwerkingsrelatie. Ook andere gemeenten kunnen zich hierbij aansluiten. De bedrijfsvoeringsorganisatie voert zijn werkzaamheden in de eerste fase uit met personeel van de gemeenten Delft en Rijswijk. Er wordt mogelijk toegegroeid naar een model waarbij het personeel in dienst komt bij de bedrijfsvoeringsorganisatie. Daarover wordt niet eerder een besluit genomen dan na 2020.

Lijst van verbonden partijen

Gemeente Delft
Gemeente Rijswijk

Er zijn, ten tijde van de opmaak van de meerjarenbegroting 2020-2024, geen financiële risico's geraamd ten aanzien van de verbonden partijen.

GRONDBELEID

Algemeen

Het grondbeleid is één van de middelen om (ruimtelijke) doelstellingen te kunnen realiseren. Het grondbeleid is daarmee ondersteunend aan de verschillende beleidsvelden. De ruimtelijke invulling is dus afhankelijk van de

doelstellingen vanuit de verschillende beleidsvelden. De gegeven doelstelling van de GRB leent zich vooralsnog niet voor een nog te formuleren grondbeleid.

Financiële begroting inclusief meerjarenbeeld 2020-2024

(in euro's)

Lasten	2019	2020	2021	2022	2023	2024
<i>Algemeen beheer</i>						
Administratie, begroting, rekening, accountant, bankrekening	20.200	20.895	21.614	22.357	23.126	23.922
<i>Vaste kosten IT-diensten</i>						
Management	60.600	62.685	64.841	67.072	69.379	71.765
Energie en huisvesting	75.450	78.045	80.730	83.507	86.380	89.351
Verzekering	6.036	6.244	6.458	6.681	6.910	7.148
Informatiebeveiliging	0	104.500	108.095	111.813	115.660	119.638
<i>Virtuele werkplekken</i>						
2 fte. Detachering (medewerkers detachering)	282.800	292.528	302.591	313.000	323.768	334.905
Materiele kosten	644.192	586.455	606.629	627.497	649.083	671.411
Overige loonkosten	282.800	292.528	302.591	313.000	323.768	334.905
<i>Licenties Microsoft/ Oracle</i>						
Delft	261.560	332.660	344.104	364.750	377.297	390.276
Rijswijk	98.236	236.330	244.460	257.274	266.123	275.280
Totaal lasten	1.731.874	2.012.870	2.082.113	2.166.951	2.241.494	2.318.601
Baten						
Aandeel Delft in algemeen beheer	10.100	10.447	10.807	11.179	11.563	11.961
Aandeel Rijswijk in algemeen beheer	10.100	10.447	10.807	11.179	11.563	11.961
Aandeel Delft in vaste kosten IT-diensten	94.724	97.983	101.353	104.840	108.446	112.177
Aandeel Rijswijk in vaste kosten IT-diensten	47.362	48.991	50.677	52.420	54.223	56.088
Informatiebeveiliging Rijswijk	0	104.500	108.095	111.813	115.660	119.638
Levering virtuele werkplekken Rijswijk	1.308.028	1.407.842	1.456.270	1.510.770	1.562.742	1.616.500
Levering licenties Microsoft Delft	261.560	332.660	344.104	364.750	377.297	390.276
Totaal baten	1.731.874	2.012.870	2.082.113	2.166.951	2.241.494	2.318.601

Toelichting financiële begroting inclusief meerjarenbeeld 2020 - 2024

Algemeen beheer

Onder deze post vallen de kosten voor het onderhouden van de GRB zelf. Als zelfstandig orgaan heeft de GRB een begroting, jaarrekening, goedkeuring accountant, financiële administratie en bankrekening nodig. Deze kosten worden conform afspraak 50-50 verdeeld over Delft en Rijswijk.

Vaste kosten IT-diensten

Hieronder vallen de vaste kosten voor management van IT-diensten, energie en huisvesting (serverpark Delft) en verzekering (serverpark Delft) voor Delft en Rijswijk. Het management betreft niet alleen de directievoering van de GRB, maar ook andere managementtaken ten behoeve van het IT-diensten. Deze maken geen onderdeel uit van het werkplektarief. Bij deze kosten wordt er van uitgegaan dat Delft 2/3 afneemt en Rijswijk 1/3.

De vaste kosten ten behoeve van Informatiebeveiliging zijn onderbouwt middels het werkplan Informatiebeveiliging. Deze wordt op verzoek beschikbaar gesteld aan belanghebbende. De verdeelsleutels van deelnemende gemeenten staan tevens vermeld in het werkplan.

Virtuele werkplekken

De berekening voor virtuele werkplekken is gebaseerd op het aantal in gebruik zijnde netwerkaccounts, het aantal mailaccounts en het aantal thin-clients en laptops. Er worden aparte tarieven gehanteerd voor een volledige werkplek (netwerkaccount plus thin-client), voor een account zonder thin-client en alleen mailaccounts. Deze tarieven zijn de basis voor de begrotingsonderbouwing, zijn opgenomen in de DVO en worden, afhankelijk van de ontwikkeling van de lasten aangepast zodat lasten en baten in balans blijven.

Delft levert virtuele werkplekken aan de GRB. Rijswijk draagt bij aanvang aan de GRB bij: diensten van 2 medewerkers schaal 10 op detacheringsbasis en software licenties. Dit betreft de Oracle-licenties. Dit bedrag wordt verrekend met de kosten voor de virtuele werkplekken die Delft inbrengt.

Licenties Microsoft/ Oracle

Vanuit de GRB worden licenties geleverd aan Rijswijk en Delft. Voor Rijswijk worden deze kosten verdisconteerd in de kosten van de virtuele werkplekken. De kosten voor Microsoft licenties stijgen vanaf 2020 als gevolg van een nieuw afgesloten onderhoudscontract met Microsoft.

Reservering voor risico op IT-diensten gebeurt door Delft. In het werkplektarief is rekening gehouden met deze reservering.

Uiteenzetting van de financiële positie

1. Een raming voor het begrotingsjaar van de financiële gevolgen van het bestaande en nieuw beleid dat in het programma is opgenomen:
Er zijn geen financiële gevolgen ten aanzien van het bestaande beleid.
Financiële gevolgen ten aanzien van nieuw beleid vloeien mogelijk voort na de geplande evaluatie. Daar dit niet in de lijn der verwachtingen ligt, zijn er geen financiële gevolgen geprognostiseerd ten aanzien van nieuwe beleid.
2. Een geprognosticeerde begin- en eindbalans van het begrotingsjaar, die ten minste de posten bevat om het EMU-saldo te kunnen berekenen:
Geprognosticeerde begin- en eindbalans van het begrotingsjaar kan vooralsnog niet worden opgesteld.
Het EMU-saldo bepalen eveneens.
3. Het EMU-saldo over het vorig begrotingsjaar en de berekening van het geraamde bedrag over het begrotingsjaar alsmede het jaar volgend op het begrotingsjaar:
Berekeningen zijn voor de GRB nog niet mogelijk.

Toelichting op de uiteenzetting van de financiële positie

De begroting is opgezet als meerjarenbegroting van de GRB. Vanaf 2020 is rekening gehouden met een algemene prijs-indexatie (CPI 2018) van 3,44%. De bedragen zijn exclusief BTW.