

Voorjaarsbericht 2023

Begroting 2024



Foto: Pascal Fielmich

Inhoudsopgave

Voorwoord	3
Voorjaarsbericht 2023	5
Terugblik	6
Plan van aanpak ‘Verbinding te OVER’	7
Onzekerheden.....	12
Verzuim	13
HR21	15
Mobiliteit.....	15
Begrotingswijziging 2023	17
Begroting 2024	26
Vooruitblik	27
De begroting 2024 per onderdeel	28
Overhead	33
Kengetallen	35
Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing	37
Paragraaf Wet open overheid (WOO)	45
Paragraaf financiering	46

Voorwoord



Foto: Rikus de Lange

Voor u ligt het Voorjaarsbericht 2023 en de Begroting 2024 van OVER-gemeenten. Het is de eerste keer dat wij deze tegelijkertijd hebben opgesteld en aan u presenteren. Het algemeen bestuur heeft hier vorig jaar toe besloten omdat de lezer met dit samengestelde stuk de meerjarige keuzes uit het voorjaarsbericht gelijk terugziet in onze meerjarenbegroting. Daarnaast vergde het opstellen van deze twee stukken vlak na elkaar veel ambtelijke capaciteit en afstemming in de verschillende gremia.

Het efficiënter maken van het Planning & Control proces is één van de ontwikkelingen die OVER-gemeenten heeft doorgevoerd en die aansluit op de organisatievisie uit Verbinding te OVER, namelijk: “Een lenige en slagvaardige organisatie, gericht op de buitenwereld, samen en voor elkaar, daadkrachtig, en met een positief kritische, lerende en betrokken cultuur”. We hebben in de afgelopen periode dan ook andere mooie stappen gemaakt zoals het inzetten op een moderne manier van werving en onze deelnemende gemeenten meer inzicht geven in de bedrijfsvoering binnen onze organisatie.

Ondanks deze goede ontwikkelingen, constateren we tegelijkertijd dat we er nog niet zijn en dat we de komende periode voor grote uitdagingen staan om de organisatie verder te kunnen ontwikkelen. In de huidige arbeidsmarkt hebben we te maken met steeds meer moeilijk te vervullen vacatures en moeten we extra aandacht besteden aan behoud en opleiding van onze collega's. Het hoge ziekteverzuim en beperkte mogelijkheden tot vervanging van langdurig zieke collega's binnen de budgettaire kaders leidt tot hoge werkdruk. Ook zien we dat het nog te veel tijd vergt om structureel consistente managementinformatie te kunnen halen uit onze systemen. Dit zijn enkele belangrijke acute uitdagingen waar wij ons op richten. We gebruiken onze bestemmingsreserve Plan van aanpak om de nodige investeringen in onze organisatie te doen.

We hebben met onze deelnemende gemeenten afgesproken om rust te creëren in de begrotingen. We hebben daarom in het voorjaarsbericht en begroting geen nieuwe aanvragen gedaan. Wel zal in overeenstemming met onze gemaakte afspraak de onoverkoombare kosten, zoals cao-verhoging, hr21 en inflatie aan de gemeenten worden doorbelast. Hiervoor zullen de gemeenten een (geheel of gedeeltelijke) compensatie ontvangen van het Rijk.

Namens het algemeen bestuur van OVER-gemeenten dank ik het managementteam en de ambtelijke organisatie voor het tot stand komen van dit voorjaarsbericht en deze begroting. Ik wens alle collega's van OVER-gemeenten heel veel succes met de uitvoering ervan.

Rosemarijn Dral

Voorzitter dagelijks bestuur en voorzitter algemeen bestuur OVER-gemeenten

Voorjaarsbericht 2023



Foto: Anne Woldhuis - de Boer

Terugblik

De wereld om ons heen zorgde in 2022 voor nieuwe uitdagingen en ontwikkelingen en had een behoorlijke impact op onze organisatie. Twee jaar nadat de coronapandemie uitbrak, kregen wij te maken met de vluchtelingencrisis. Net als tijdens corona moesten we snel schakelen met aanvullende intensieve activiteiten om de opvang goed te kunnen verzorgen. Deze werkzaamheden in het kader van de vluchtelingencrisis blijven ook in 2023 nodig.

In de eerste helft van 2022 waren wij zeer succesvol in de werving van nieuwe medewerkers. Ondanks deze inspanningen zorgde de grillige arbeidsmarkt er mede voor, dat de werving in de tweede helft van het jaar stagneerde. Deze stagnatie had als gevolg dat we niet alle vacatures, waarvoor geld was gereserveerd in onze begroting, konden vervullen. Tegelijkertijd ontstond er ook een aantal nieuwe vacatures door het vertrek van collega's.

Het niet vervullen van de vacatures leidde in 2022 tot verschillende consequenties voor onze organisatie. Zo wordt er een hogere werkdruk ervaren door onze collega's, met als gevolg uitval en oplopend ziekteverzuim in de tweede helft van 2022. Omdat wij geen apart budget hebben voor vervanging van langdurig zieken, ving het team werkzaamheden veelal zelf op. Daarnaast vergde het begeleiden en op vlieghoogte brengen van veel nieuwe collega's tijd en energie van bestaande collega's. Ook de verdere implementatie van het plan van aanpak 'Verbinding te OVER' en andere grotere investeringen en projecten stagneerden, werden getemporeerd en uitgesteld naar 2023.

Door deze samenloop van omstandigheden eindigde het jaar 2022 met een positief resultaat van € 1,9 miljoen ten opzichte van onze begroting 2022. Van dit resultaat vloeit € 475.000 terug naar de gemeenten; dit is het ongebruikte transitiebudget van 2022. Een bedrag van € 37.958 wordt toegevoegd aan onze algemene reserve, zodat de maximale hoogte van 2,5% van het begrotingstotaal 2023 wordt bereikt. Het restant van het resultaat (€ 1,4 miljoen) is bestemd om een nieuwe bestemmingsreserve aan te maken voor de uitvoering van het plan van aanpak 'Verbinding te OVER'. Het algemeen bestuur heeft in de vergadering van 29 maart 2023 tot deze resultaatbestemming besloten.

Het algemeen bestuur heeft daarnaast aangegeven dat het nodig is om zo spoedig mogelijk te beginnen met de uitvoer van de meest nijpende onderwerpen uit het plan van aanpak. Het toevoegen van de bestemmingsreserve aan de lopende begroting is een begrotingswijziging welke ter zienswijze wordt aangeboden aan de raden. Gezien de urgentie heeft het AB besloten om al met de uitvoer van een aantal onderdelen van het Plan van aanpak te starten,

nog voordat de zienswijzeperiode op dit voorjaarsbericht is afgelopen (eind juli 2023). Voorbeelden van urgente onderwerpen die niet kunnen wachten zijn het vervangen van langdurig zieke collega's, het inhoudelijk begeleiden van (nieuwe) medewerkers, de doorontwikkeling van managementinformatie en procesmanagement, het tijdelijk versterken van de recruitmentfunctie en het incidenteel verhogen van het opleidingsbudget.

Plan van aanpak 'Verbinding te OVER'

OVER-gemeenten staat voor een grote ontwikkelopgave, die voortvloeit uit de notitie 'Verbinding te OVER'. Nadat het bestuur deze notitie eind 2021 heeft vastgesteld, zijn we als organisatie voortvarend begonnen met de implementatie ervan.

Het afgelopen jaar is duidelijk geworden dat voor de implementatie van het plan van aanpak meer nodig is dan alleen een budget voor aanvullende personeelslasten. Cruciale punten zijn niet voldoende geborgd met de beschikbare budgetten, zoals het hebben van goede managementinformatie voor de sturing en het op orde brengen van procesmanagement.

Ook werd duidelijk dat de verlaging van budgetten, nodig om de noodzakelijke formatie uit te kunnen financieren, grote impact had op de organisatie. Het inleveren van het budget voor ziektevervanging betekende dat we langdurig zieke medewerkers niet konden vervangen, terwijl de werkdruk binnen teams toenam. Het verzuim steeg van 8% in januari 2022 naar 14% in januari 2023.

De halvering van het opleidingsbudget (van 2% naar 1% van de personeelslasten) betekende dat er slechts beperkte mogelijkheden waren om nieuwe collega's op te leiden en het kennisniveau van bestaande collega's op peil te houden. Het op vlieghoogte brengen van de vele nieuwe collega's en het boeien en binden van onze huidige collega's kan met dit beperkte budget slechts deels worden gedaan. En dat in een tijd waarin we nieuwe collega's niet voldoende op vlieghoogte kunnen brengen en hen ook niet langdurig aan onze organisatie kunnen binden.

Er kan niet langer worden gewacht om de genoemde problematiek zo spoedig mogelijk op te lossen. We moeten acuut en op korte termijn investeren in de organisatie om de genoemde onderwerpen aan te pakken. Na de eerste investeringen zullen we de verdere uitwerking en prioritering van de problematiek nader uitwerken in het plan van aanpak voor de implementatie van 'Verbinding te OVER'. Hiermee is al een start gemaakt.

Om ervoor te zorgen dat de organisatie de juiste koers blijft varen, heeft het bestuur een aantal doelstellingen bepaald en deze onderverdeeld in thema's.

Deze thema's zijn:

- 1) Een fitte organisatie
- 2) De basis op orde
- 3) Planmatig werken

Per onderdeel wordt een doelenboom opgesteld met daarbij SMART-doelstellingen¹. Op deze doelstellingen worden in de volgende Planning & Control documenten gerapporteerd. Hierbij overwegen we ook om de onderdelen van de huidige bedrijfsvoeringsrapportages te koppelen aan de doelen in het plan van aanpak. Het plan van aanpak is nog in wording en de onderdelen die onder de thema's vallen kunnen nog wijzigen.

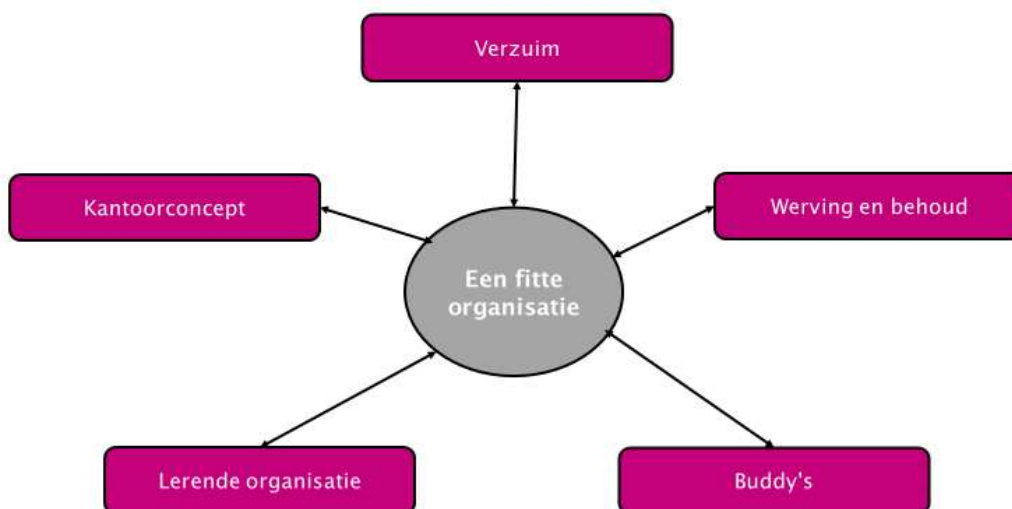
Het plan van aanpak zal deels gefinancierd worden door de bestemmingsreserve, die is gevormd uit het rekeningresultaat 2022 van OVER-gemeenten. Gezien de urgentie kunnen we niet wachten met de investering in de organisatie. We moeten dus al keuzes maken en middelen uitgeven, voordat het plan van aanpak in concept gereed is.



Foto: Michelle van Trappen

¹ specifiek, meetbaar, acceptabel, realistisch en tijdgebonden

Thema 1: Een fitte organisatie

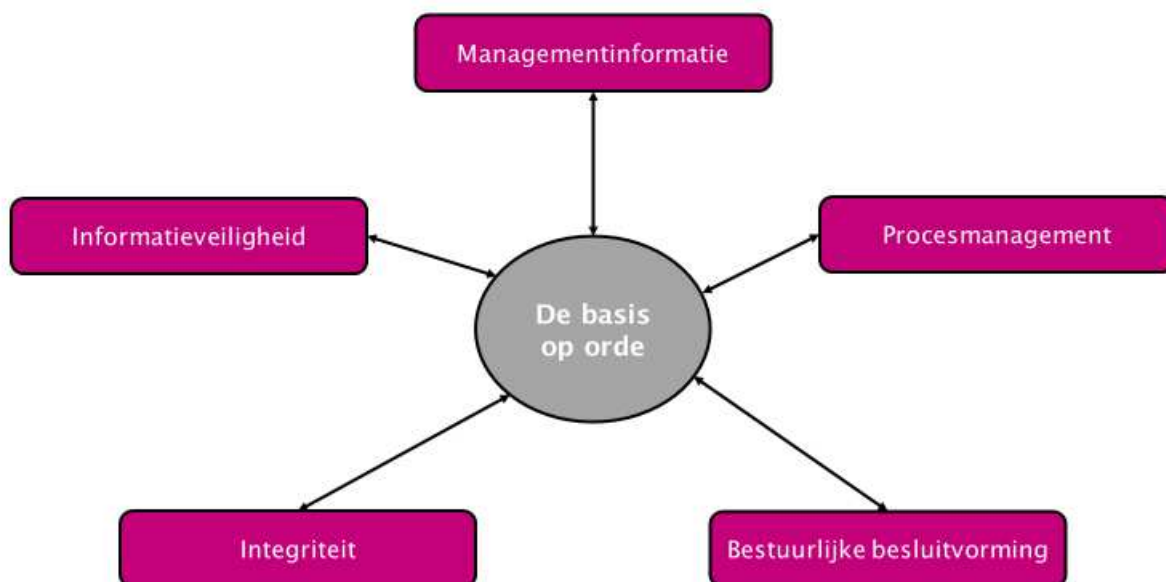


Het thema Een fitte organisatie richt zich op verschillende personeelsaspecten binnen onze organisatie. Speerpunten binnen dit thema zijn het werven, op vlieghoogte brengen, binden en boeien en behouden van medewerkers.

We merken dat het in de huidige krappe arbeidsmarkt moeilijk is om nieuwe collega's te werven. Vacatures staan langer open en het vervullen ervan vergt meer inspanning. Eenmaal binnen in organisatie is het van belang dat deze collega's de juiste kennis hebben om goed te kunnen functioneren binnen onze organisatie, bijvoorbeeld door het aanbieden van opleidingen en gebruik te maken van buddy's. Daarnaast is het nodig om collega's te blijven binden en boeien aan onze organisatie. We kunnen succesvol zijn in werving, maar als we ze niet kunnen behouden heeft de werving minder het gewenste effect. Het beperken van ziekteverzuim en de vervanging van langdurig zieke collega's kan hieraan bijdragen.

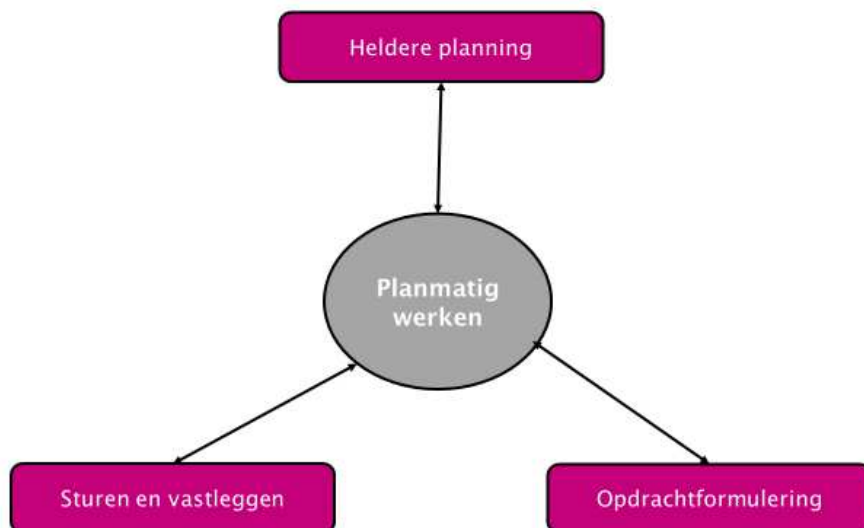
Wij ronden dit jaar ons kantoorconcept af, waarbij het uitgangspunt is om de vleugel op de eerste etage van het gemeentehuis Wormerland niet meer te huren vanaf 2024. In ons kantoorconcept kijken we onder andere naar de mogelijkheden voor teams en individuele collega's om op kantoor of thuis te werken.

Thema 2: De basis op orde



Het thema De basis op orde richt zich met name op een aantal onderwerpen die we goed geregeld moeten hebben om de bedrijfsvoering uit te kunnen blijven voeren. Hierbij onder andere rekening houdend met externe factoren zoals de wet- en regelgeving en de veranderende wereld om ons heen. Daarnaast ook interne factoren zoals het beschikbaar maken van eenvoudig te genereren managementinformatie en het op orde hebben van het procesmanagement.

Thema 3: Planmatig werken



Planmatig werken zorgt ervoor dat we de verwachtingen die we aan de besturen (interne besturen en besturen van de deelnemende gemeenten) kunnen waarmaken. Een heldere planning, waarbij wederzijdse verwachtingen SMART geformuleerd zijn zal hierbij helpen. Ook het sturen op en het vastleggen van afspraken is hier onderdeel van. Dit is noodzakelijk voor het slagen van integrale opdrachten die over de scheidslijnen van de domeinen heen gaan.

Onzekerheden

Zoals verwoord in de terugblik en de paragraaf over het Plan van aanpak zijn we voortvarend gestart met de transitie naar de gewenste organisatie, zoals die is beschreven in Verbinding te OVER. Met het Plan van aanpak zorgen we ervoor dat onze interne organisatie zo optimaal mogelijk functioneert en presteert voor onze deelnemende gemeenten.

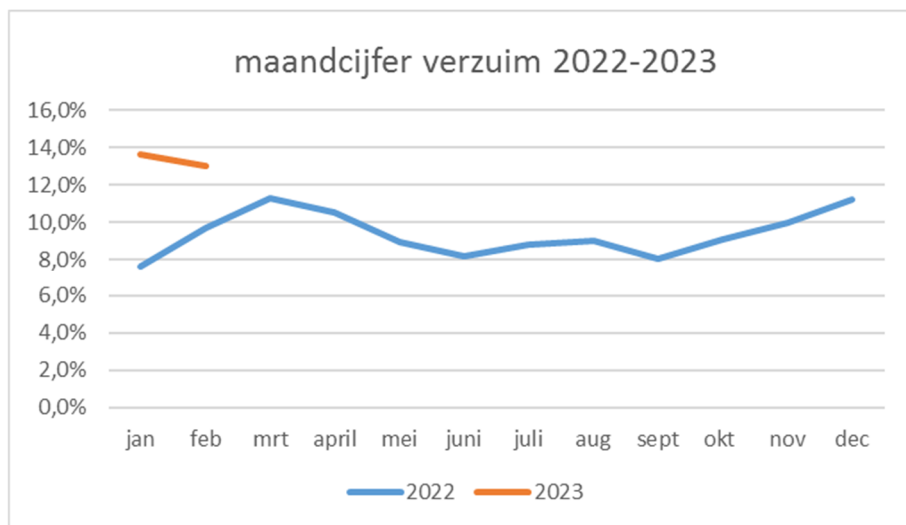
We zien tegelijkertijd dat we te maken hebben met crisissituaties die langzamerhand structureel van aard worden (zoals opvang van ontheemden voor zowel Oostzaan als Wormerland), meerjarige projecten (zoals het herstel van de toeslagenaffaire en de implementatie van de omgevingswet), externe factoren (zoals de grillige arbeidsmarkt), en de worsteling net als andere (grotere) gemeentelijke organisaties om specifieke noodzakelijke deskundigheid in huis te halen. Dit samen heeft een grote impact op onze interne organisatie. Het leveren van ambtelijke capaciteit om crisissituaties en meerjarige projecten uit te kunnen voeren voor onze gemeenten, in een al zeer krappe arbeidsmarkt – vraagt om creatieve oplossingen. We hebben al de werving en behoud van collega's en ziekteverzuimvervangende benoemd als belangrijke aandachtspunten voor onze interne organisatie. Dit is nodig om deze werkzaamheden goed uit te kunnen blijven voeren en daarmee de gewenste dienstverlening te garanderen.

Deze aanvullende werkzaamheden, waarvan hierboven een aantal is genoemd, vallen buiten de reguliere werkzaamheden en worden apart doorbelast aan de gemeenten. De gemeenten ontvangen hiervoor middelen van het Rijk. De hoogte van de compensatie is niet altijd bekend voordat de werkzaamheden starten en kunnen ook in de tijd wijzigen. Vooralsnog gaan wij ervan uit dat de compensatie die de gemeenten ontvangen voldoende is om de doorbelasting te dekken.

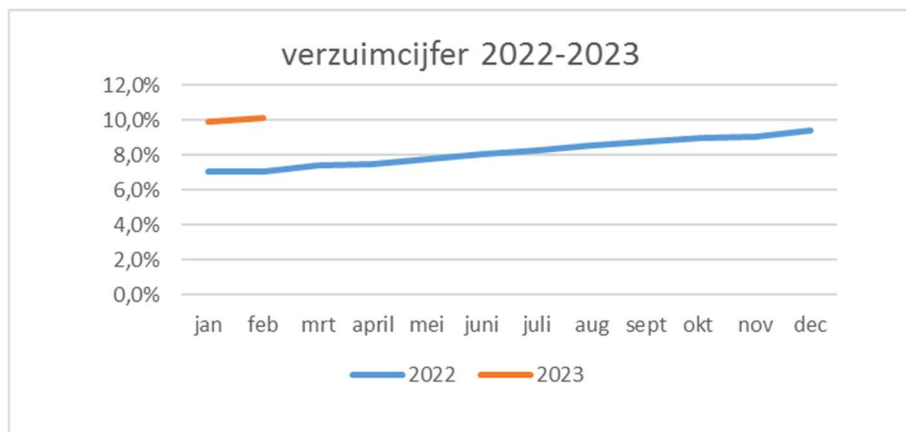
We gebruiken ons rekeningresultaat van 2022, na instemming van het algemeen bestuur als bevoegd orgaan, om acute uitdagingen incidenteel op te lossen, bijvoorbeeld door een buffer voor ziekteverzuimvervangende aan te leggen en het opleidingsbudget te verhogen van 1% naar de norm van 2%. Deze budgetten zijn echter incidenteel en bieden geen structurele oplossing. We zien dat het binnen onze eigen begroting niet mogelijk is om deze posten structureel op te nemen.

Verzuim

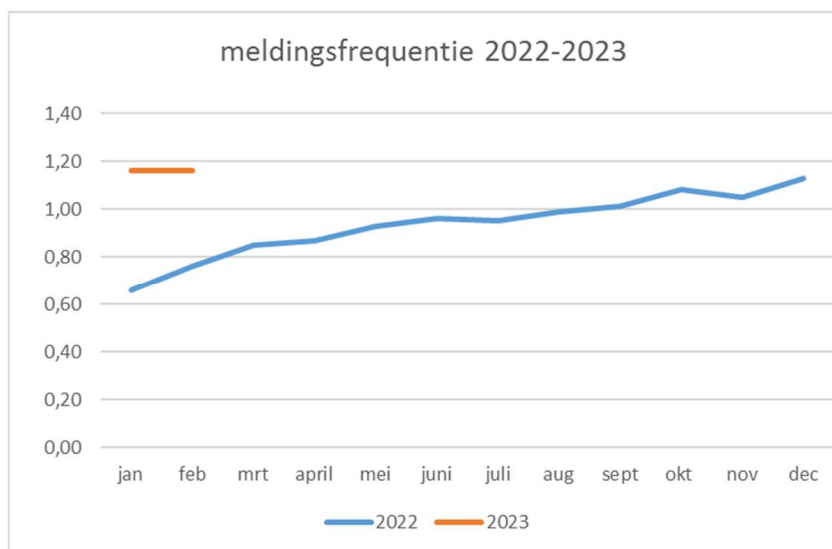
Het verzuim bij OVER-gemeenten is zeer hoog. Op organisatieniveau heeft het verzuim een zichzelf versterkend effect. De volgende grafiek geeft het maandcijfer weer van 2022–2023 qua verzuim. Een normale vorm heeft altijd een duidelijk ‘zomerdal’ ofwel een dalend verzuimcijfer tijdens de zomervakanties. Het ontbreken van een zomerdal geeft aan dat er veel langdurig verzuim is. In de zomer van 2022 was het maandcijfer ruim 8%.



We hebben de invloed van de seizoenen gecorrigeerd in de volgende grafiek. Hierdoor is goed inzichtelijk te maken of het algehele verzuim stijgt of daalt. Bij OVER-gemeenten is in 2022 een stijgende lijn ingezet, die zich doorzet in 2023. In de grafiek is een duidelijk domino-effect zichtbaar. Het niet vervangen van werknemers bij langdurige ziekte leidt tot verdere verhoging van de werkdruk bij directe collega's. Dit leidt weer tot een hogere werkdruk en meer verzuim. Het gecorrigeerde verzuimcijfer lag voor 2022 op 9,4%. Gemeenten van gelijke grootte hadden gemiddeld een verzuim van 5,8% in 2021 (bron: personeelsmonitor 2021 A+O fonds Gemeenten).



Een andere indicator voor verzuim is de meldingsfrequentie. Dat is het aantal keer dat een medewerker zich ziekmeldt in een periode. Frequent verzuim bij een medewerker is een indicator voor het risico op langdurig verzuim. In de grafiek hierna staat de meldingsfrequentie die gecorrigeerd is voor seizoensinvloeden. De gemiddelde verzuimfrequentie voor gemeenten van gelijke grootte in 2021 is 0,7 (het cijfer voor 2022 is op het moment van schrijven nog niet bekend).



Het hoge verzuim bij OVER-gemeenten heeft een relatie met de arbeidsomstandigheden. De werkdruk is hoog en stijgt met meerdere langdurig verzuimers. Er zijn veel mogelijkheden om de stijging van het verzuim te stoppen. De belangrijkste is het vervangen van langdurig zieke medewerkers. Die vervanging kunnen we op zijn vroegst zes weken na de start van het verzuim realiseren. Verder wordt ook de verzuimduurvoorspeller geïmplementeerd via onze arbodienst. Deze online tool helpt om beter en gericht middelen te kunnen inzetten voor de werknemer die zich heeft ziekgemeld. Deze aanpak draagt bij aan de reductie van langdurig verzuim.

We kunnen ook andere instrumenten inzetten om het verzuim te verlagen. De prioritering hierbij is afhankelijk van de mate van effectiviteit. Trainingen voor gesprekstechnieken voor leidinggevendenden kunnen helpen om goed in te schatten of een medewerker het werk nog vol kan houden. Ook een aanbod van trainingen voor het houden en vinden van balans voor alle medewerkers kan helpen. Wat verder bijdraagt aan de effectieve inzet van instrumenten is onderzoek en analyse naar de oorzaken van verzuim door het doen van een Periodiek Arbeidsgezondheidskundig Onderzoek (PAGO) en een Medewerkersbetrokkenheids-onderzoek (MBO). Het PAGO staat gepland voor 2023; met het MBO starten we naar verwachting eind 2023.

HR21

Het functie-onderhoud 2022 loopt door in 2023. Dit komt door ingediende zienswijzen en bezwaren die nog niet zijn afgerond. Ook zijn een tweetal functies opgeschort naar 2023. Het functie-onderhoud 2023 is opgestart. Binnenkort inventariseren we welke functies in aanmerking komen voor onderhoud. De functiedeskundige van adviesbureau Leeuwendaal zal via adviesgesprekken de functies eerst toetsen, waarna een advies volgt over welke functies worden meegenomen in de ronde van 2023.

De verwachting is om in het tweede en derde kwartaal van 2023 daadwerkelijk te starten met de waardering van de desbetreffende functies, afhankelijk van de beschikbaarheid van Leeuwendaal. De definitieve indeling staat gepland in het vierde kwartaal van 2023 of uiterlijk in het eerste kwartaal van 2024. De nabetalingen (voor functies die een schaal omhooggaan) aan de desbetreffende medewerkers vinden plaats na de definitieve indeling.

Met het jaarlijks budget voor HR21 kunnen circa vijf tot zes functies in aanmerking komen voor functie-onderhoud. Er zal dit jaar ook een start worden gemaakt met de verdere inrichting van het HR21-webportaal. Dit is het digitale en actuele functieboek voor OVER-gemeenten. De post HR21 was in 2022 eenmalig verhoogd in verband met een achterstand in functiewaarderingen. Deze achterstand is grotendeels ingehaald.

Mobiliteit

2023			
Plaatsingsdatum	Intern vervuld	Extern vervuld	Totaal vervuld
Januari	0	2	2
Februari	2	3	5
Maart	0	5	5
Totaal	2	10	12

De verwachting is dat we in 2023 minder vacatures zullen invullen dan in 2022. Enerzijds doordat veel vacatures al zijn vervuld in 2022 en anderzijds met het feit dat we een aantal extreem moeilijk vervulbare vacatures hebben. Een voorbeeld hiervan is een senior beleidsadviseur ruimtelijke ordening. Bijna elke gemeente, groot en klein, is op zoek naar dit profiel.

We hebben op dit moment circa 35 vacatures die niet ingevuld zijn. Hiervan zijn circa 20 vacatures in behandeling (waarvan 10 moeilijk vervulbaar zijn). De overige 15 vacatures worden geprioriteerd in behandeling genomen. De huidige arbeidsmarkt vergt een intensievere aanpak bij de werving, hetgeen ook meer tijd kost. Een succesvolle werving is tevens niet een garantie op behoud. Zo hebben we het afgelopen jaar gemerkt dat er nieuwe collega's de organisatie weer hebben verlaten.

Onze nieuwe collega's in 2023 na het afleggen van de ambtseed



Begrotingswijziging 2023

De ontwikkelingen binnen OVER-gemeenten zorgen ervoor dat een mutatie in de lopende begroting van 2023 nodig is. In dit hoofdstuk is deze mutatie uitgesplitst en lichten we deze toe.

Omschrijving	Begroting 2023 <i>primair</i>	Cao en inflatiecorrectie <i>structureel</i>	Mutaties 2023 <i>structureel</i>	Resultaat 2022 <i>incidenteel</i>	Begroting 2023 <i>aangepast</i>
Lasten bedrijfsvoering					
Personeel	€ 15.212.624	€ 572.676	€ 46.225	€ 678.995	€ 16.510.520
Transitiebudget	€ 500.000	€ -	€ -	€ -	€ 500.000
Automatisering	€ 1.663.490	€ 141.073	€ -	€ 200.000	€ 2.004.563
Huisvesting	€ 726.720	€ 66.841	€ -	€ 52.000	€ 845.561
Kantoor	€ 185.838	€ 17.093	€ 23.785	€ 90.000	€ 316.716
Overig	€ 796.073	€ 59.424	€ -23.785	€ 425.000	€ 1.256.712
Totaal aan lasten	€ 19.084.744	€ 857.107	€ 46.226	€ 1.445.995	€ 21.434.072
Baten bedrijfsvoering					
Personeelsbaten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Wet open overheid WL *	€ 105.000	€ -	€ -	€ -	€ 105.000
Wet open overheid OZ *	€ 100.000	€ -	€ -	€ -	€ 100.000
Bijdrage WL (62%)	€ 11.705.442	€ 531.406	€ 28.660	€ -	€ 12.265.508
Bijdrage OZ (38%)	€ 7.174.303	€ 325.701	€ 17.566	€ -	€ 7.517.569
Totaal aan baten	€ 19.084.744	€ 857.107	€ 46.226	€ -	€ 19.988.077
Mutaties reserves	€ -	€ -	€ -	€ 1.445.995	€ 1.445.995
Totaal mutaties reserves	€ -	€ -	€ -	€ 1.445.995	€ 1.445.995
Resultaat	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

* De vergoedingen voor de WOO die de gemeenten ontvangen van het rijk worden gereserveerd voor OVER

Cao (structureel)

De nieuwe Cao Gemeenten is bekrachtigd op 6 april 2023. In deze cao is overeengekomen dat de salarissen stijgen per 2 januari 2023 met € 240 en daarna met 2%. Voor deze stijgingen vragen wij aanvullende middelen aan, in overeenstemming met onze eerder gemaakte afspraken met de deelnemende gemeenten.

In de cao zijn naast deze loonstijging ook andere afspraken gemaakt. De belangrijkste zijn:

- De thuiswerkvergoeding stijgt van € 2 netto per dag naar € 3 netto per dag.
- Het aantal bovenwettelijke vakantiedagen wordt verhoogd van 6 dagen naar 7 dagen.

- Medewerkers kunnen met hun Individueel Keuzebudget (IKB) maximaal 187 vakantie-uren kopen (dat was 144 uur).
- Aanpassingen in het kader van bovenwettelijke sociale zekerheid, ouderschapsverlof, inclusiviteit en onderzoek naar afspraken over duurzame mobiliteit.
- Medewerkers kunnen vanaf 1 januari 2024 gebruikmaken van de Regeling voor vervroegde uittreding (RVU) en aangepaste voorwaarden voor betaald ouderschapsverlof.

De algemene uitkering voor de gemeenten wordt op grond van de Cao Rijk aangepast, waardoor gemeenten worden gecompenseerd voor de salarisstijgingen. De gemeenten dienen deze hogere lasten naar aanleiding van de nieuwe cao nog wel op te nemen in hun eigen voorjaarsberichten.

In de primaire begroting 2023 is al rekening gehouden met een cao-verhoging in 2023. Tijdens het opstellen van de primaire begroting 2023 (in april 2022) is hiervoor het CPB-kengetal 'Loonvoet sector overheid 2023' gebruikt (3,6%). De werkelijke cao-verhoging is echter hoger dan de 3,6% waarmee we rekening hielden. Op basis van onze huidige populatie en vacatureruimte zal dit uitkomen op een stijging van 7,5%. Het verschil tussen deze percentages (3,9%) zal structureel worden toegevoegd aan onze begroting vanaf 2023.

	Begroting 2023 <i>primair</i>	Begroting 2023 <i>aangepast</i>	Vershil
Begroting 2023 (excl. cao-verhoging)	€ 14.684.000	€ 14.684.000	
Cao-verhoging 2023 begroot (3,6%)	€ 528.624		
Cao-verhoging 2023 werkelijk (7,5%)		€ 1.101.300	
	€ 15.212.624	€ 15.785.300	€ 572.676
<i>Cao-verhoging in %</i>	<i>3,60%</i>	<i>7,50%</i>	<i>3,90%</i>

Inflatiecorrectie (structureel)

In de primaire begroting 2023 hielden we al rekening met inflatie voor materiële lasten (automatisering, huur, kantoor en overig). Deze begroting is in de lente van 2022 opgesteld. Voor de berekening van de inflatie is gebruikgemaakt van het op dat moment bekende CPB-kengetal 'Geharmoniseerde consumentenprijsindex 2023 (hicp)' van 2,2%. Het werkelijke inflatiepercentage voor 2023 is op dit moment nog niet bekend, omdat het lopende jaar nog niet is afgelopen.

Wel maakte het CPB het werkelijke inflatiepercentage voor 2022 bekend. In het verleden is niet berekend wat het verschil is tussen het begrote en werkelijke inflatiepercentage en welk financieel effect dit had op onze begroting. Het verschil tussen begroot en werkelijk was namelijk niet dermate groot, dat het een grote impact had op de begroting. We zien echter dat dit nu wel het geval is en stellen daarom voor om een inflatiecorrectie toe te passen op de primaire begroting 2023.

Omdat het werkelijke inflatiecijfer over het lopende jaar 2023 nog niet bekend is, maken wij gebruik van het werkelijke inflatiecijfer van 2022. Dit is inmiddels gepubliceerd door het CPB en is **11,6%**. Het verschil tussen het inflatiecijfer waarmee rekening is gehouden in de begroting 2023 en het werkelijke inflatiecijfer 2022 is **9,4%**.

Inflatie CPB-prognose (hicp)	2023
Begroot 2023	2,2%
Werkelijk 2022	11,6%
Afwijking (inflatiecorrectie)	9,4%

Financieel gezien moet het verschil tussen de begrote inflatie en werkelijke inflatie structureel worden meegenomen in de meerjarenbegroting. In het volgende overzicht is per onderdeel de inflatiecorrectie berekend en het nieuwe budget inclusief inflatiecorrectie inzichtelijk gemaakt.

	Begroting 2023 <i>primair</i>	Begroting 2023 <i>aangepast</i>	Vershil
Automatisering 2023 (excl. inflatie)	€ 1.663.490	€ 1.663.490	
Inflatie 2023 begroot (2,2%)	€ 32.439		
Inflatie werkelijk (11,6%)*		€ 173.513	
	€ 1.695.929	€ 1.837.003	€ 141.073
Huisvesting 2023 (excl. inflatie)	€ 726.720	€ 726.720	
Inflatie 2023 begroot (2,2%)	€ 15.644		
Inflatie werkelijk (11,6%)		€ 82.485	
	€ 742.363	€ 809.204	€ 66.841
Kantoor 2023 (excl. inflatie)	€ 185.838	€ 185.838	
Inflatie 2023 begroot (2,2%)	€ 4.000		
Inflatie werkelijk (11,6%)		€ 21.093	
	€ 189.839	€ 206.932	€ 17.093
Overig 2023 (excl. inflatie)	€ 796.073	€ 796.073	
Inflatie 2023 begroot (2,2%)	€ 13.908		
Inflatie werkelijk (11,6%)**		€ 73.331	
	€ 809.980	€ 869.404	€ 59.424
* Geen inflatiecorrectie berekend over kapitaallasten			
** Geen inflatiecorrectie berekend over post Onvoorzien			

De post Huisvesting bestaat uit de huurlasten die OVER-gemeenten aan Wormerland en Oostzaan betaalt voor de huur van de gemeentehuizen. De lasten die verband houden met de gemeentehuizen, zoals energie en onderhoud (opgenomen in het meerjarenonderhoudsplan), zijn begroot in de gemeentebegroting en worden ook betaald door de gemeenten. De inflatie op deze lasten is naar alle waarschijnlijkheid hoger dan de opgenomen inflatie van 2,2% in de begroting 2023. Als OVER-gemeenten stellen we dan ook voor om op de huurkosten ook een inflatiecorrectie toe te passen van 9,4%. Dit betekent concreet dat Wormerland en Oostzaan de huurkosten in 2023 verhogen met een inflatiecorrectie van 9,4%.

Er wordt geen inflatiecorrectie berekend over de volgende posten:

- Kapitaallasten ICT: dit betreft afschrijvingslasten voor hardware zoals telefoons. Deze zijn in het verleden aangeschaft en hebben een vaste afschrijvingswaarde in de meerjarenbegroting.
- Post Onvoorzien: deze is € 150.000 in de begroting 2023. Aangezien nog niet bekend is of en waaraan we deze besteden, wordt deze post niet gecorrigeerd voor inflatie.

Mutaties 2023 (structureel)

We stelden de primaire begroting 2023 in de lente van 2022 op, waarbij de begrotingscomponenten zijn opgenomen die op dat moment bekend waren. Nieuwe ontwikkelingen, zoals areaaluitbreidingen of nieuwe gemeentelijke taken die OVER-gemeenten uitvoeren, voeren we op in de gewijzigde begroting 2023.

HR21

HR21 is het functiewaarderingssysteem van de Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG), dat OVER-gemeenten gebruikt voor het beschrijven en waarderen van functies. We hebben het afgelopen jaar negentien functies opnieuw laten waarderen door adviesbureau Leeuwendaal conform het HR21-functiewaarderingssysteem. Een aantal van deze functies is hoger gewaardeerd, wat bij zestien medewerkers leidde tot een hogere inschaling per 1 juni 2022. De hogere salarislasteren in 2022 zijn incidenteel bekostigd uit de post Onvoorzien. Voor 2023 en verder voegen we dit structureel aan de begroting toe voor een bedrag van € 46.225. In 2023 zullen wederom een aantal functies opnieuw worden gewaardeerd.

Herschikking budgetten

Periodiek beoordelen en herschikken we de budgetten binnen de verschillende begrotingsposten. We zien een toename aan kosten voor abonnementen, die met name wordt veroorzaakt door het afsluiten van een abonnement op een juridische kennisbank. We stellen dan ook voor om het budget voor Abonnementen te verhogen met € 23.785 (vallend onder Kantoorlasten) en het budget voor Diverse lasten te verlagen met € 23.785 (vallend onder Overige lasten).

In 2022 is gestart met de migratie van de Oracle-database naar een nieuwere versie. Tijdens het opstellen van de begroting 2023 was nog niet bekend of we zouden kiezen voor aanschaf (aanschafkosten worden geactiveerd en vanaf 2023 in vier jaar afgeschreven) of een SaaS-oplossing (de kosten komen vanaf 2022 ten laste van de exploitatie). In de begroting 2023 is uitgegaan van activatie en afschrijving van deze lasten. We kozen echter voor een SaaS-oplossing, waarbij de kosten ten laste van de exploitatie komen. De lasten blijven hierbij nagenoeg gelijk; dit betreft een boekhoudkundige aanpassing in het budget.

ICT-projecten

Team ICT tot enkele jaren geleden een team waar de nadruk lag op het uitvoeren van het beheer van lokale hardware en software en technische ondersteuning van medewerkers. De laatste jaren is de focus steeds meer verschoven naar een steeds breder wordend taakgebied waarbij op het gebied van de informatievoorziening in zijn breedte wordt geadviseerd, gecoördineerd en regie gevoerd op de verschillende externe leveranciers. Diensten die efficiënter, kwalitatief beter of door de marktwerking extern kunnen of moeten worden belegd, worden ondergebracht in externe datacenters en private- of public clouds, waardoor de werkzaamheden meer richting advisering, coördinering en regievoering zijn komen te liggen voor zowel de uitvoering van de projecten als de dagelijkse operationele realisatie.

Bijna alle projecten die binnen de organisatie worden opgestart, hebben een ICT-component en vragen om coördinatie, afstemming en regievoering zowel in de projectondersteuning tijdens de implementatie en de structurele ondersteuning na ingebruikname. Naast de formatieve inzet wordt ook goed gekeken naar het beschikbaar stellen van de middelen om deze projecten uit te kunnen voeren en structureel te kunnen bekostigen. Deze bekostiging komt veelal uit de vakafdelingen waaruit de projecten worden aangevraagd, en kan bijvoorbeeld door middel van uitkering uit het gemeentefonds worden bekostigd. Denk hierbij aan de Omgevingswet en Wet Open Overheid.



Foto: Nander de Wijk

ICT heeft daarnaast ook projecten op de planning staan die uit eigen budget worden bekostigd, indien dit toereikend is. Voorbeelden zijn de aanbesteding van Key2financiën, de realisatie van de wettelijke uitwijk, vernieuwen van de telefoniecentrale, licentie/werkplek beheer en het continu verbeteren en up-to-date houden van de digitale beveiliging. Bij het starten van deze projecten zal per geval worden bekeken op welke manier deze kan worden bekostigd.

Op dit moment worden geen extra middelen aangevraagd voor ICT-projecten. Wel wordt gezien dat door toenemende vraag vanuit de organisatie, veranderende regelgeving en wettelijke verplichtingen, als ook de komst van nieuwe technologieën en positieve maar ook negatieve ontwikkelingen zoals het verhoogd dreigingsrisico en het beperkt budget voor automatisering, prioriteiten gesteld moeten worden om binnen het budget te blijven.

De implementatie van de Tool concernplanning en Oracle is afgerond, de implementatie van Key2Burgerzaken is in de afrondende fase. Het project Digitalisering archief wordt naar verwachting dit jaar verder opgepakt. In de begroting is een bedrag van € 67.953 opgenomen aan vrijgevalen kapitaallasten voor de vervanging van laptops. Er wordt momenteel onderzocht of het vervangen van alle laptops noodzakelijk is, of dat een beperkt deel wordt vervangen. Indien niet het gehele bedrag wordt gebruikt, zal in een volgend P&C document een voorstel worden gedaan voor herbestemming van het restant van de vrijgevalen kapitaallasten.

Resultaatbestemming 2022 (incidenteel)

Het algemeen bestuur stelde in de vergadering van 29 maart 2023 de resultaatbestemming 2022 vast. Deze resultaatbestemming bestaat onder andere uit de vorming van een bestemmingsreserve voor uitvoering van het plan van aanpak 'Verbinding te OVER'. Het algemeen bestuur mag over deze bestemmingsreserve beschikken. Het algemeen bestuur is van oordeel dat de acute inzet van een aantal investeringen met betrekking tot personeel en managementinformatie noodzakelijk is om het hoofd te kunnen bieden aan het hoge ziekteverzuim.

Het beschikbaar stellen van deze middelen in de lopende begroting betreft een begrotingswijziging. Daarom leggen we deze ter zienswijze voor aan de raden van de deelnemende gemeenten. Deze zienswijze betreft geen bindend besluit van de raden aan het algemeen bestuur, maar een advies aan het algemeen bestuur.

Het algemeen bestuur is begonnen met versnelde uitgaven. Op een aantal punten kon, gezien de urgentie, niet worden gewacht tot de zienswijzeperiode van de deelnemende gemeenten is verlopen (eind juli 2023). Dit betreft onder andere het vervangen van langdurig zieke collega's, het inhoudelijk begeleiden van (nieuwe) medewerkers, de doorontwikkeling van managementinformatie en procesmanagement, het tijdelijk versterken van de recruitmentfunctie en het verhogen van het opleidingsbudget.

Wij stellen voor om de bestemmingsreserve toe te voegen aan de begroting 2023 en als volgt te verdelen over de begrotingsposten:

Resultaatbestemming 2022	
Personeel	
Vervanging langdurig zieken	€ 432.000
Begeleiding nieuwe en junior medewerkers	€ 175.000
Tijdelijk extra versterken van de recruitmentpositie	€ 71.995
	€ 678.995
Automatisering	
Risicobeheersing ICT	€ 200.000
Huisvesting	
Huur extra ruimte gemeentehuis WL	€ 52.000
Kantoor	
Vergoeding thuiswerkplek medewerkers	€ 90.000
Overig	
Verder ontwikkelen van managementinformatie	€ 150.000
Uitrollen van procesmanagement	€ 150.000
Incidenteel verhogen opleidingsbudget	€ 125.000
	€ 425.000
Totaal	€ 1.445.995

Alle bovenstaande toevoegingen aan onze begroting 2023 zijn incidenteel. De besteding van de middelen wordt onder andere bepaald door de prioritering van de onderwerpen uit het plan van aanpak. Voor uitvoering dient ook voldoende ambtelijke capaciteit vrij te worden gemaakt om de onderwerpen goed op te kunnen pakken. Bij knelpunten zal het gesprek worden aangegaan met het bestuur.

Vanaf 2024 wordt de vleugel op de eerste etage van het gemeentehuis Wormerland niet meer gehuurd door ons.

Transitiebudget 2023

Het transitiebudget is incidenteel voor € 500.000 in 2022 en € 500.000 in 2023 door de gemeenten ter beschikking gesteld om de gewenste transitie op het gebied van personeel te ondersteunen. Vanuit dit budget kunnen tijdelijke ‘dubbele’ kosten worden gedekt, wanneer we vast personeel aannemen op een plek waar we personeel voorheen inhuurden. Daarnaast kunnen we dit budget gebruiken om collega’s te bemiddelen, die niet in de gewenste transitie mee willen of kunnen. Het restant van het transitiebudget uit 2022 is teruggegeven aan de gemeenten.

Een aantal in 2022 nog lopende zaken worden naar verwachting in 2023 afgerond (€ 170.000). Ook worden de hogere inhuurlasten voor twee collega’s op moeilijk vervulbare vacatures bekostigd uit het transitiebudget (€ 160.000 meerkosten ten opzichte van kosten voor vaste medewerkers). Hierbij gaat het in totaal om een bedrag van € 330.000, van de beschikbare €500.000 in 2023. Het bestuur zal het budget blijven monitoren en toezien op gebruik van het budget om de organisatie naar de gewenste situatie te brengen.

Voorziening verlofsparen

In de Cao Gemeenten hebben medewerkers vanaf 2022 de mogelijkheid om opgebouwde bovenwettelijke verlofuren om te zetten naar verlofsparen. Deze verlofspaaruren kunnen ze op een later moment gebruiken om bijvoorbeeld een sabbatical te nemen. In 2022 is een voorziening van € 200.000 getroffen voor deze uren. Het is momenteel nog niet duidelijk of een aanvulling op deze voorziening nodig is. Dit is afhankelijk van het gebruik van verlofsparen door onze collega’s.

Bijdrage per gemeente

De bijdrage per deelnemende gemeente wijzigt na vaststelling van dit voorjaarsbericht en wordt als volgt:

Bijdrage per gemeente	Wormerland	Oostzaan	Totaal
Begroting 2023 primair	€ 11.810.442	€ 7.274.303	€ 19.084.744
Begroting 2023 aangepast	€ 12.370.508	€ 7.617.569	€ 19.988.077
Mutatie	€ 560.066	€ 343.266	€ 903.332

Begroting 2024

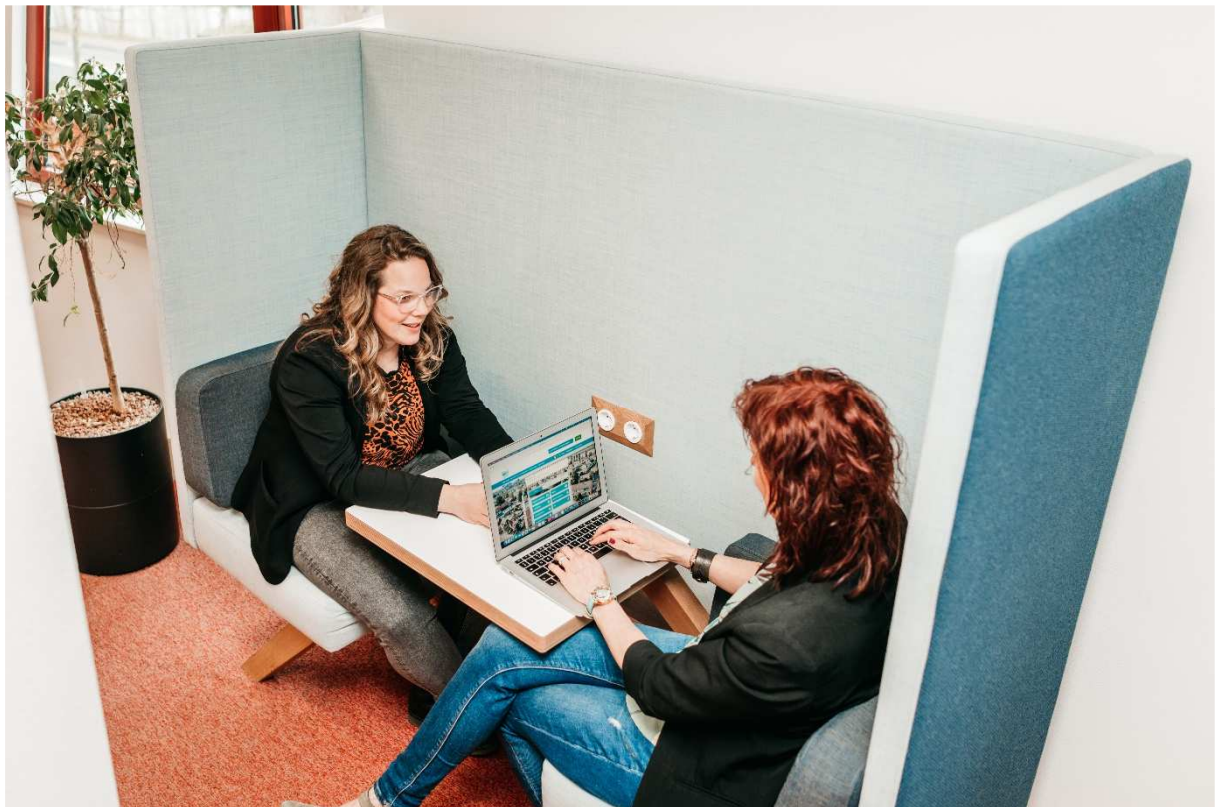


Foto: Nander de Wijk

Vooruitblik

In het Voorjaarsbericht 2023 hebben wij een terugblik gegeven op het afgelopen jaar en een doorkijk naar de rest van 2023. Het jaar 2023 zal onder andere in het teken staan van de verdere uitwerking van het plan van aanpak 'Verbinding te OVER' en de uitvoering ervan. Ook zullen bestaande projecten, zoals benoemd in de begroting 2023, worden uitgevoerd. Dit betreft de implementatie van de omgevingswet en werkzaamheden in het kader van de vluchtelingencrisis.

Wij verwachten dat bovengenoemde onderwerpen ook in 2024 zullen worden gecontinueerd. Het plan van aanpak 'Verbinding te OVER' zal vanaf 2023 gefaseerd worden uitgewerkt en geïmplementeerd, waarbij wij rekening houden met de urgentie van onderwerpen, uitvoerbaarheid in verband met beschikbare formatie en de beschikbare financiële middelen. In 2024 zal de focus meer verschuiven naar de onderwerpen die we niet acuut in 2023 hebben moeten oplossen en een langere doorlooptijd vergen. Hierbij kan worden gedacht aan de doorontwikkeling van managementinformatie, verdere verlaging van ziekteverzuim, strategische personeelsplanning en het verfijnen van het kantoorconcept.

Bestaande en nieuwe projecten die we voor 2024 verwachten benoemen we onder het kopje Projecten. In het kort gaat het hierbij om de implementatie en vervolgens de structurele uitvoering van de omgevingswet, werkzaamheden in het kader van de vluchtelingencrisis, de huisvesting van verschillende doelgroepen, de ondersteuning van gedupeerden van de toeslagenaffaire en een aantal grote aanbestedingen binnen de bedrijfsvoering. Bij deze projecten leveren wij veelal de personele capaciteit om dit uit te voeren en te begeleiden. Voor enkele projecten, zoals de opvang van ontheemden uit de Oekraïne en de ondersteuning van gedupeerden van de toeslagenaffaire gelden specifieke financiële regelingen vanuit het Rijk. Vooralsnog gaan wij ervanuit dat deze middelen voldoende zijn om de kosten te dekken. Zodra hier andere inzichten ontstaan gaan we in gesprek met de gemeenten.

De begroting 2024 per onderdeel

In het volgende overzicht is de primaire begroting 2024 opgenomen, met de meerjarenbegroting 2025 t/m 2027. Aanvullend lichten we de belangrijkste wijzigingen ten opzichte van de aangepaste begroting 2023 toe.

De berekening van de inflatie voor 2024 gebeurt op basis van de CPB-prognoses. Indien de werkelijke inflatie over 2024 afwijkt, is mogelijk een aanpassing in onze begroting 2024 nodig. In het meerjarenperspectief van de begroting is geen rekening gehouden met inflatie na 2024.

Omschrijving	Begroting 2023 aangepast	Begroting 2024 excl. indexering	Indexering 2024 **	Begroting 2024 primair	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Lasten bedrijfsvoering							
Personeel	€ 16.510.520	€ 15.831.525	€ 823.239	€ 16.654.764	€ 16.654.764	€ 16.654.764	€ 16.654.764
Transitiebudget	€ 500.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Automatisering	€ 2.004.563	€ 1.804.563	€ 53.577	€ 1.858.141	€ 1.858.141	€ 1.858.141	€ 1.858.141
Huisvesting	€ 845.561	€ 793.561	€ 25.394	€ 818.955	€ 818.955	€ 818.955	€ 818.955
Kantoor	€ 316.716	€ 226.716	€ 7.255	€ 233.971	€ 233.971	€ 233.971	€ 233.971
Overig	€ 1.256.712	€ 831.712	€ 26.615	€ 858.326	€ 858.326	€ 858.326	€ 858.326
Totaal aan lasten	€ 21.434.072	€ 19.488.077	€ 936.080	€ 20.424.157	€ 20.424.157	€ 20.424.157	€ 20.424.157
Baten bedrijfsvoering							
Personeelsbaten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Wet open overheid WL *	€ 105.000	€ 120.000	€ 120.000	€ 120.000	€ 132.000	€ 143.000	€ 143.000
Wet open overheid OZ *	€ 100.000	€ 110.000	€ 110.000	€ 110.000	€ 123.000	€ 122.000	€ 122.000
Bijdrage WL (62%)	€ 12.265.508	€ 11.940.008	€ 437.770	€ 12.520.377	€ 12.504.877	€ 12.498.677	€ 12.498.677
Bijdrage OZ (38%)	€ 7.517.569	€ 7.318.069	€ 268.311	€ 7.673.780	€ 7.664.280	€ 7.660.480	€ 7.660.480
Totaal aan baten	€ 19.988.077	€ 19.488.077	€ 936.080	€ 20.424.157	€ 20.424.157	€ 20.424.157	€ 20.424.157
Mutaties reserves	€ 1.445.995	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal mutaties reserves	€ 1.445.995	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Resultaat	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
* De vergoedingen voor de WOO die de gemeenten ontvangen van het rijk worden gereserveerd voor OVER							
** Voorlopige indexering 2024 op basis van CPB-prognose							

Bijdrage per gemeente	Wormerland	Oostzaan	Totaal
Begroting 2024 primair	€ 12.640.377	€ 7.783.780	€ 20.424.157
Begroting 2025	€ 12.636.877	€ 7.787.280	€ 20.424.157
Begroting 2026	€ 12.641.677	€ 7.782.480	€ 20.424.157
Begroting 2027	€ 12.641.677	€ 7.782.480	€ 20.424.157

Personeel

De structurele personele lasten die in de begroting 2023 zijn opgenomen, vormen de basis voor de personele lasten in de begroting 2024. De incidentele toevoeging van de bestemmingsreserve plan van aanpak 'Verbinding te OVER' wordt dus niet opgenomen in de primaire begroting 2024. Om voor rust in de begrotingen van OVER-gemeenten en onze deelnemende gemeenten te zorgen, wordt geen aanvullend personeelsbudget aangevraagd voor 2024.

In de personele lasten is 5,2% inflatie opgenomen voor 2024 (€ 829.239). Dit betreft een inschatting van de cao-verhoging van 2024 van het CPB (loonvoet sector overheid).

Personeel	
Begroting 2023 (aangepast)	€ 16.510.520
Bestemmingsreserve Plan van aanpak (incidenteel)	€ -678.995
<i>Begroting 2024 (excl. indexering)</i>	<i>€ 15.831.525</i>
Inflatie 5,2% (CPB-prognose 2024)	€ 823.239
Begroting 2024 (primair)	€ 16.654.764

Plustaken

In de personele lasten zijn aparte verrekeningen voor medewerkers niet opgenomen. Dit betreft werkzaamheden waarvoor aparte afspraken zijn gemaakt met één gemeente of beide gemeenten. Deze zijn budgettair neutraal opgenomen in de begroting, omdat ze wordt vergoed door de gemeente of de gemeenten.

De personele verrekeningen betreffen:

- ambtelijke uren voor bouwprojecten en grondverkoop (binnen de gemeenten staan tegenover deze lasten de opbrengsten van anterieure overeenkomsten en grondverkoop);
- een medewerker duurzaamheid (hiervoor is inmiddels in beide gemeenten structureel budget gereserveerd en dit zal onderdeel worden van de vaste bijdrage aan OVER-gemeenten, waardoor geen aparte verrekening meer nodig is);
- een medewerker griffie (gedetacheerd bij Wormerland).

Automatisering

De opgenomen lasten betreffen de aangegane verplichtingen en reguliere automatiseringslasten. Er wordt uitgegaan van een inflatiepercentage van 3,2%.

Automatisering	
Begroting 2023 (aangepast)	€ 2.004.563
Bestemmingsreserve Plan van aanpak (incidenteel)	€ -200.000
<i>Begroting 2024 (excl. indexering)</i>	€ 1.804.563
Inflatie 3,2% (CPB-prognose 2024)	€ 53.577
Begroting 2024 (primair)	€ 1.858.141

Huisvesting

Wij verwachten in 2023 de visie voor het kantoorconcept af te ronden. Ook zullen we vanaf 2024 niet meer de eerste etage van het gemeentehuis Wormerland huren. Dit betekent dat de huisvestingslasten vanaf 2024 met € 52.000 zullen dalen. Wel houden wij rekening met een inflatiepercentage van 3,2%.

Huisvesting	
Begroting 2023 (aangepast)	€ 845.561
Bestemmingsreserve Plan van aanpak (incidenteel)	€ -52.000
<i>Begroting 2024 (excl. indexering)</i>	€ 793.561
Inflatie 3,2% (CPB-prognose 2024)	€ 25.394
Begroting 2024 (primair)	€ 818.955

Kantoor

De kantoorlasten bestaan voornamelijk uit portokosten, koffie- en theevoorzieningen, de aanschaf van kantoorbenodigdheden en abonnementen. In de begroting zijn de kantoorlasten onveranderd ten opzichte van de aangepaste begroting 2024 en alleen verhoogd met een inflatiepercentage van 3,2%.

Kantoor	
Begroting 2023 (aangepast)	€ 316.716
Bestemmingsreserve Plan van aanpak (incidenteel)	€ -90.000
<i>Begroting 2024 (excl. indexering)</i>	€ 226.716
Inflatie 3,2% (CPB-prognose 2024)	€ 7.255
Begroting 2024 (primair)	€ 233.971

Overig

De overige posten bestaan onder andere uit opleidingen, onvoorzien, werving en selectie, jubilea, arbo en accountantskosten. Deze zijn verhoogd met een inflatiepercentage van 3,2%.

Overig	
Begroting 2023 (aangepast)	€ 1.256.712
Bestemmingsreserve Plan van aanpak (incidenteel)	€ -425.000
<i>Begroting 2024 (excl. indexering)</i>	€ 831.712
Inflatie 3,2% (CPB-prognose 2024)	€ 26.615
Begroting 2024 (primair)	€ 858.326

Projecten

Projecten waarvan tijdens het opstellen van deze begroting bekend is dat we ze in het begrotingsjaar gaan uitvoeren, benoemen we in deze begroting apart. Hiermee is het mogelijk om het gesprek aan te gaan over deze werkzaamheden in relatie tot de reguliere dienstverlening. Daarnaast is het mogelijk om beter te sturen en te focussen op projecten. De projecten zijn budgettair neutraal voor OVER-gemeenten; de kosten worden doorbelast aan de gemeenten. Niet iedere begrotingswijziging hoeft te leiden tot een wijziging in budgetten. Dit kan ook 'nieuw voor oud' zijn.

Op dit moment verwachten we in het begrotingsjaar 2024 de volgende projecten:

- Implementatie Omgevingswet: de nieuwe Omgevingswet gaat per 1 januari 2024. In 2023 worden de voorbereidingen getroffen om op 1 januari 2024 te kunnen starten met de nieuwe Omgevingswet. Deze werkzaamheden lopen gedeeltelijk door in 2024. Daarnaast is (opnieuw) gekeken welke eenmalige en structurele kosten nodig zijn. Dit leidt tot een bijstelling van de kosten bij de gemeenten voor zowel personele capaciteit als automatiseringskosten, waarvan de uitvoering bij OVER plaatsvindt.
- Vluchtelingen crisis en woningbouwopgave: we verwachten dat er ook in 2024 inzet nodig is om de opvang en huisvesting van verschillende doelgroepen, zoals asielzoekers, ontheemden en spoedzoekers, verder vorm te geven. Voor de opvang van ontheemden uit Oekraïne is specifiek financiering vanuit het Rijk. Voor de overige doelgroepen is dit er (vooralsnog) niet.

- Ondersteuning gedupeerden toeslagenaffaire: het is momenteel nog niet duidelijk hoeveel dossiers met betrekking tot de toeslagenaffaire er binnen onze gemeenten spelen, dit wordt gedurende 2023 steeds meer duidelijk. Door deze onvoorspelbaarheid weten we nog niet welke impact dit heeft voor de personele uren die OVER-gemeenten moet inzetten. Deze kosten worden gedekt uit een specifieke uitkering van het Rijk. In de loop van 2023 wordt duidelijk in hoeverre deze bijdrage toereikend is voor de kosten.
- Begeleiding van aanbestedingen: naar verwachting zullen in 2024 in elk geval een tweetal grote aanbestedingstrajecten plaatsvinden, die veel formatieve inzet vergen van OVER-gemeenten. Dit zijn de aanbesteding van het AV-systeem voor beide gemeenten en de aanbesteding van de financiële applicatie. Dergelijke aanbestedingstrajecten en ook de implementatie vergt extra inzet. Zo kan een aanbesteding van de financiële applicatie ertoe leiden dat we overgaan naar een andere leverancier wat gevolgen heeft voor de processen en inrichting. We zien ook dat steeds meer applicaties overgaan naar de cloud en oude versies niet meer werken waardoor aanbesteding soms nodig is.
- Plan van aanpak ‘Verbinding te OVER’: in 2023 wordt gestart met de verdere uitwerking en implementatie van het plan van aanpak, dit zal doorlopen in 2024.

Indien nieuwe projecten en/of taken vanuit het rijk overkomen, waarvoor specifieke middelen beschikbaar zijn, dan voeren we hierover het gesprek met de gemeenten.

Onvoorzien en incidentele baten en lasten

Op grond van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) moeten wij inzicht geven in de post Onvoorzien en de incidentele baten en lasten. In de begroting nemen wij een bedrag van € 154.800 op voor de post Onvoorzien. Er zijn geen incidentele baten en lasten voorzien voor de periode 2024-2027. Daarnaast gaan wij ervan uit dat de gevolgen van de vluchtelingencrisis geen financiële impact zal hebben op de begroting van OVER-gemeenten.

Overhead

In de begroting moet op basis van de BBV aangegeven worden welk deel van de lasten overhead is. Dit zijn alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Wij houden de verdeling aan, zoals in de begrotingen 2023 van Wormerland en Oostzaan is opgenomen.

De volgende onderdelen vallen in elk geval onder overhead:

- directeur, concernstaf en afdelingshoofden;
- financiën, toezicht en controle;
- HRM, exclusief opleidingen die worden gegeven voor de directe praktijk;
- inkoop;
- interne en externe communicatie met uitzondering van klantcommunicatie;
- bestuurszaken en -ondersteuning;
- ICT;
- facilitaire zaken en huisvesting;
- managementondersteuning primair proces.

Huisvesting

De nadere toelichting in de notitie Overhead van de BBV geeft interpretatieruimte over hoe om te gaan met de huisvesting. Er wordt verschil gemaakt tussen bijvoorbeeld een sporthal (als primair proces) en een gemeentehuis (als overhead). OVER-gemeenten huurt ruimte in de twee gemeentehuizen. Er wordt gewerkt met wisselwerkplekken (zowel voor medewerkers primair proces als backoffice medewerkers). Daarnaast zijn er nog algemene ruimtes aanwezig, zoals vergaderzalen die door beide onderdelen worden gebruikt. Verdeling leidt altijd tot arbitraire keuzes. In de BBV en de notitie Overhead staan geen expliciete uitspraken hierover. Wij hebben ervoor gekozen om alle huisvestingskosten als overhead te verantwoorden.

Toelichting berekening

De overheadberekening zoals in de BBV is opgenomen, is voornamelijk bedoeld voor gemeenten en provincies. Voor gemeenschappelijke regelingen (zoals OVER-gemeenten) kan de berekening tot extreem hoge of lage percentages leiden, afhankelijk van de componenten die zijn opgenomen in de begroting van de gemeenschappelijke regeling. Wij kozen er daarom voor de overheadberekening verder te specificeren. Dit doen wij door de kosten van

de berekende overhead van OVER-gemeenten af te zetten tegen de begrotingstotalen van de deelnemende gemeenten. De overhead van OVER-gemeenten is met deze berekening 16%.

Stap 1: verdelen van de lasten uit de begroting 2024 OVER			
Omschrijving	Begroting 2024	Overhead	Geen overhead
Personeel	€ 16.654.764	€ 7.328.096	€ 9.326.668
Automatisering	€ 1.858.141	€ 1.858.141	€ -
Huisvesting	€ 818.955	€ 818.955	€ -
Kantoor	€ 233.971	€ 233.971	€ -
Overig	€ 858.326	€ 858.326	€ -
Totaal lasten	€ 20.424.157	€ 11.097.489	€ 9.326.668
		54%	46%
Stap 2: bepalen van de begrotingstotalen 2024 van de gemeenten			
	Begroting 2024		
Wormerland	€ 42.353.601		
Oostzaan	€ 25.501.727		
Begrotingstotaal 2024	€ 67.855.328		
Stap 3: bepalen overheadpercentage			
Begrotingstotaal 2024 (WL + OZ)	€ 67.855.328		
Overhead 2024 (OVER)	€ 11.097.489		
De overhead is in 2024	16%		

Kengetallen

Het financieel beeld dat uit kengetallen naar voren komt, is belangrijk voor het inzicht in de financiële positie. In het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) zijn nu in totaal vijf financiële kengetallen opgenomen. De provinciale toezichthouders hebben een normering aangegeven. De normering van de categorieën minst en gemiddeld risicovol geven wij in de onderstaande tabel weer.

Verloop van kengetallen	Jaarrekening 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Netto schuldquote	-14%	-3%	-8%	-8%	-8%	-8%
Solvabiliteitsratio	57%	24%	23%	23%	23%	23%
Grondexploitatie	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt
Structurele exploitatieruimte	9%	0%	0%	0%	0%	0%
Belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt

Verloop van kengetallen	Norm toezichthouder (risico)		
	Minst	Gemiddeld	Meest
Netto schuldquote	<90%	90-130%	>130%
Solvabiliteitsratio	>50%	20-50%	<20%
Grondexploitatie	>0%	0%	<0%
Structurele exploitatieruimte	<20%	20-35%	>35%
Belastingcapaciteit	<95%	95-105%	>105%

1. De netto schuldquote geeft inzicht in de mate waarin de schuldenlast drukt op de exploitatie.
2. De solvabiliteitsratio gaat in op de mate waarin wij in staat zijn om in de toekomst aan onze financiële verplichtingen te voldoen.
3. OVER-gemeenten kent geen grondexploitaties.
4. Het kengetal Structurele exploitatieruimte wordt gebruikt om de structurele ruimte om de eigen lasten te kunnen dragen uit te drukken.
5. De belastingcapaciteit is niet van toepassing op OVER-gemeenten, omdat wij geen belastingen heffen.

Netto-schuldquote	Jaarrekening 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
A Vaste schulden	-	-	-
B Netto vlottende schuld	1.605	2.200	2.250
C Overlopende passiva	199	200	190
D Financiële activa (excl. verstrekte leningen)	-	-	-
E Uitzettingen < 1 jaar	3.918	2.700	3.680
F Liquide middelen	460	150	370
G Overlopende activa	49	25	50
H Totale baten excl. mutaties reserves	18.238	16.750	20.424
Netto-schuldquote (A+B+C-D-E-F-G)/H*100%	-14%	-3%	-8%
Netto-schuldquote gecorrigeerd *	Jaarrekening 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
A Vaste schulden	-	-	-
B Netto vlottende schuld	1.605	2.200	2.250
C Overlopende passiva	199	200	190
D Financiële activa (incl. verstrekte leningen)	-	-	-
E Uitzettingen < 1 jaar	3.918	2.700	3.680
F Liquide middelen	460	150	370
G Overlopende activa	49	25	50
H Totale baten excl. mutaties reserves	18.238	16.750	20.424
Netto-schuldquote (A+B+C-D-E-F-G)/H*100%	-14%	-3%	-8%
Dit betreft een inschatting o.b.v. de jaarrekeningen 2021 en 2022 en een momentopname.			
De lasten van OVER worden gefinancierd door de bijdragen van de gemeenten. Er zijn derhalve geen 'externe' schulden.			

* De tabel is identiek aan de tabel netto-schuldquote. In de netto-schuldquote moet een correctie plaatsvinden voor de verstrekte leningen. Aangezien OVER-gemeenten geen leningen verstrekt, vindt er geen correctie plaats en zijn de cijfers identiek. De bedragen betreffen schattingen op basis van de jaarrekeningen 2021 en 2022 en betreffen een momentopname. De negatieve netto-schuldquote geeft aan dat OVER-gemeenten geen schuld heeft.

Solvabiliteitsratio	Jaarrekening 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
A Eigen vermogen	2.601	750	1.000
B Balanstotaal	4.604	3.150	4.300
Solvabiliteit (A/B) x 100%	56%	24%	23%
Structurele exploitatieruimte	Jaarrekening 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
A Totale structurele lasten	16.842	18.585	20.424
B Totale structurele baten	17.136	18.585	20.424
C Totale structurele toevoegingen aan reserves	-	-	-
D Totale structurele onttrekkingen aan reserves	-	-	-
E Totale baten excl. mutaties reserves	17.570	18.585	20.424
Str. Exploitatieruimte ((B-A)+(D-C))/E x 100%	2%	0%	0%
Presentatie van het structureel begrotingssaldo	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Saldo baten en lasten	20.424.157	20.424.157	20.424.157
Saldo toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	-	-	-
Begrotingssaldo	20.424.157	20.424.157	20.424.157
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo)	-	-	-
Structureel begrotingssaldo	20.424.157	20.424.157	20.424.157

Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing

OVER-gemeenten onderkent de noodzaak van risicomanagement als instrument om risico's beheersbaar te maken en waar mogelijk te reduceren. Onder risico's verstaan we het gevaar voor schade of verlies door interne en externe omstandigheden. Het gaat om risico's waarvoor we geen voorziening vormen, omdat de omvang niet (voldoende) bekend is.

Risicomanagementbeleid

Het beleid (uitgangspunten en werkwijze) dat wij voor risicomanagement voeren, staat in het vastgestelde beleidskader risicomanagement en weerstandsvermogen. Dit beleidskader passen wij niet compleet toe omdat de rekenregels erg conservatief zijn, waarbij we niets doen met de kans (de waarschijnlijkheid dat het risico zich voordoet) en we te maken hebben met veelal structurele risico's, welke dubbel meetellen in de rekenregel. Het wel toepassen van de rekenregel zou daardoor resulteren in een "opgeblazen" benodigd weerstandsvermogen en in het verlengde daarvan een zeer laag ratio weerstandsvermogen. Feitelijk een ratio weerstandsvermogen welke altijd ruim onvoldoende zal zijn.

Gezien het bovenstaande zal bij de begroting 2024 dezelfde lijn worden aangehouden als bij de begroting 2023 en de jaarrekening 2022. Dus de rekenregel uit het beleidskader wordt niet gehanteerd, maar de som van de gekwantificeerde /vastgestelde risico's. Het doel is om bij de jaarrekening 2023 een aangepaste rekenregel te gaan toepassen, op basis van een nog vast te stellen aanpassing van het beleidskader. Het streven is om in het derde kwartaal 2023 een aanpast beleidskader gereed te hebben.

Risico-inventarisatie

We hebben de risico's systematisch in kaart gebracht en beoordeeld. Er zijn tien risico's in beeld gebracht. Verder is inzichtelijk wat de risicoscore (kans x gevolg) is voor en na het implementeren van beheersmaatregelen. Om een risicoweging mogelijk te kunnen maken, zijn alle risico's gewogen op kans van voorkomen en financieel gevolg. Voor de kans en het gevolg zijn scoreklassen gedefinieerd, waardoor de uiteindelijke risicoscore ligt tussen de 0 (minimaal) en 25 (maximaal). De gemiddelde risicoscore voor de OVER-gemeenten bedraagt 6,8.

De risicokaart

Om meer inzicht te krijgen in de spreiding van de risico's naar kans, optreden en gevolg, gebruiken we de risicokaart (zie hieronder). De nummers geven de aantallen risico's weer die zich in het desbetreffende vak van de risicokaart bevinden. Dit maakt inzichtelijk hoe de risico's zijn verdeeld over het groene, oranje en rode gebied.

Impact	Risico's				
Rampzalig					
Ernstig		1			
Hevig		2	3	1	
Matig		2			
Klein	1				
Kans	10%	30%	50%	70%	90%
	Zeer klein	Klein	Midden	Groot	Zeer groot

Een risicoscore in het groene gebied vormt geen direct gevaar voor de continuïteit van de organisatie. Risico's die in het oranje gebied zitten, vragen om aandacht. Ze vormen individueel nog geen reëel gevaar voor de continuïteit van de organisatie, maar naarmate de tijd vordert kan het risico wel een bedreiging gaan vormen. Het is aan te raden niet te lang te wachten met het uitvoeren van beheersmaatregelen. Een risico dat zich in het rode gebied bevindt, vereist directe aandacht om te voorkomen dat de continuïteit van de organisatie in gevaar komt.

Risico's

In de hiernavolgende tabellen geven we de risico's van de gemeenschappelijke regeling OVER-gemeenten weer, gerangschikt naar score. De score is afhankelijk van de impact van en de kans op het risico. De risico's zijn in april 2023 tijdens het opstellen van het voorjaarsbericht 2023 geactualiseerd. De risico's wijken niet af van deze actualisatie.

AVG en datalekken	
Omschrijving	Risico dat persoonsgegevens op straat komen te liggen en dat de betreffende personen hiervan schade ondervinden. Daarnaast zijn er bij een datalek risico's op imagoschade en financiële boetes voor OVER-gemeenten.
Beheersmaatregel	Goede interne privacy en securityprocedures/registers centraal beschikbaar. Controle op procedures (PDCA-cyclus). Transparantie naar betrokkenen (met name medewerkers en burgers). Afsluiten verwerkersovereenkomsten met externe partners. Werken vanuit vierogenprincipe bij verzending mailingen en/of brieven. Periodieke voorlichting voor medewerkers over regelgeving, verantwoord omgaan met informatie en veilig ICT-gebruik door de functionaris gegevensbescherming. Gebruikmaken van encryptie. Vastleggen van alle beveiligingsincidenten. Aanstellen van een professionele FG en CISO die de verschillende organisatieonderdelen en bestuursorganen kunnen begeleiden.
Score impact	Hevig
Score kans	Groot
Som score	12
Financieel risico	€ 100.000

Contractmanagement	
Omschrijving	Risico dat contracten niet tijdig verlengd of opgezegd worden. Hierdoor kan de organisatie voor extra kosten komen te staan en lopen we risico op onrechtmatig handelen.
Beheersmaatregel	Er wordt een contractenbank opgezet, zodat wij centraal bewaken welke contracten er zijn en welke verlengd of opgezegd dienen te worden.
Score impact	Hevig
Score kans	Midden

Som score	9
Financieel risico	€ 100.000

Aanbestedingen

Omschrijving	Risico dat aanbestedingen niet conform wet- en regelgeving lopen.
Beheersmaatregel	Grote aanbestedingen worden begeleid door Stichting RIJK. Bij de start van het jaar worden de voorgenomen inkopen besproken met Stichting Rijk en wordt de ondersteuningsbehoefte bepaald. Er is een toolkit beschikbaar ter ondersteuning.
Score impact	Hevig
Score kans	Midden
Som score	9
Financieel risico	€ 200.000

Arbeidsmarkt, SPM en functiehuis

Omschrijving	Krapte op de arbeidsmarkt leidt ertoe dat het steeds moeilijker is om ervaren krachten aan ons te binden. Er zijn binnen de begroting van OVER-gemeenten geen financiële middelen voor schaalverhogingen of toekenning van extra periodieken of een individuele arbeidsmarkttoelage. Het risico hiervan is dat er nieuwe vacatures ontstaan of dat vacatures niet in te vullen zijn met mensen met voldoende kennis en ervaring.
Beheersmaatregel	OVER-gemeenten werkt met de voor gemeenten gangbare functiewaarderings-systematiek van HR21. In 2022 is een inhaalslag gemaakt met het waarden van functies. Daarnaast wordt er jaarlijks functie-onderhoud gepleegd. Hiervoor maken we gebruik van expertise van een adviesbureau.
Score impact	Hevig
Score kans	Midden
Som score	9
Financieel risico	€ -

Beveiliging hard- en software	
Omschrijving	Risico dat software uitvalt als gevolg van virussen en andere externe dreigingen. Risico op ongeautoriseerd gebruik van software en hardware.
Beheersmaatregel	We maken gebruik van een gedegen antivirusprogramma. We werken met rechten AD/Powerfuse. Instellen van het gebruik van een loginnaam en wachtwoord. Installeren van tweewegauthenticatie. Encryptie van de harde schijven van de ter beschikking gestelde laptops. Beveiliging van ruimtes. Mobile Device Management. Medewerkers worden bij ontvangst van apparatuur en toegangsrechten geïnstrueerd en ondertekenen een gebruikersovereenkomst. We richten een professionele SIEM/SOC in met 24x7 monitoring en response.
Score impact	Ernstig
Score kans	Klein
Som score	8
Financieel risico	€ 300.000

Uitval systemen	
Omschrijving	Systemen kunnen langdurig uitvallen of onbereikbaar zijn door externe omstandigheden, zoals een stroomstoring, storing op de verbindinglijn naar de externe server of storing bij het externe datacenter. Daarmee bestaat het risico op discontinuïteit van de dienstverlening.
Beheersmaatregel	Bijgewerkte en uitgevoerde beheersprotocollen. Uitwijkregeling met leveranciers van een aantal kernapplicaties. Er is een noodgenerator. Afspraken met het extern datacenter over back-up en uitvalprocedures.
Score impact	Hevig
Score kans	Klein
Som score	6
Financieel risico	€ 100.000

Juridische procedures

Omschrijving	Er lopen een aantal juridische procedures. Hier kan een mogelijk financieel effect door ontstaan.
Beheersmaatregel	In algemene zin binnen OVER-gemeenten rechtmatig en juridisch juist handelen.
Score impact	Hevig
Score kans	Klein
Som score	6
Financieel risico	€ 100.000

Personeel

Omschrijving	Door de omvang van OVER-gemeenten bestaat er op diverse taakvelden een zeer beperkte bezetting. Risico is dat de werkzaamheden niet (tijdig) kunnen worden opgepakt, wettelijke termijnen niet worden gehaald en er fouten worden gemaakt. Het beoordelen van werkzaamheden door een collega is in veel gevallen niet mogelijk. Dit effect wordt mogelijk versterkt door hoog ziekteverzuim. Deze situatie kan leiden tot onvoorziene kosten, boetes en het mislopen van baten.
Beheersmaatregel	Uitbreiding van de bezetting is niet haalbaar binnen de begroting. Prioriteren van werkzaamheden. Nauwe samenwerking met omliggende gemeenten voor tijdelijke capaciteit. Er wordt veel aandacht besteed aan het beheersen van het ziekteverzuim. Daarnaast zijn er vanuit het jaarrekeningresultaat 2022 incidenteel middelen beschikbaar voor de vervanging van langdurig ziekteverzuim.
Score impact	Matig
Score kans	Klein
Som score	4
Financieel risico	€ 50.000

Aansluiten bij de Generieke Digitale Infrastructuur (GDI)	
Omschrijving	De GDI legt met digitale diensten, standaarden en oplossingen een gemeenschappelijke basis voor communicatie met alle partijen in de samenleving (onder andere Mijn overheid, DigiD). Het risico is dat wij onze informatiebeveiliging niet op orde hebben en daarom geen gebruik mogen maken van de GDI.
Beheersmaatregel	Wij volgen de actualiteit en actualiseren onze informatiebeveiliging om aan de minimale voorwaarden te voldoen.
Score impact	Matig
Score kans	Klein
Som score	4
Financieel risico	€ 50.000

Beschikbare weerstandscapaciteit

Algemene reserve (saldo na resultaatbestemming 2022) € 477.119

Post Onvoorziene uitgaven € 154.800

Totaal beschikbare weerstandscapaciteit € 631.919

Op basis van artikel 23 van de Gemeenschappelijke Regeling van OVER-gemeenten is de algemene reserve gemaximeerd op 2,5% van de lasten.

Benodigde weerstandscapaciteit

Met het risicoprofiel van OVER-gemeenten kunnen we bepalen hoeveel geld nodig is om alle risico's te kunnen financieren. De benodigde weerstandscapaciteit berekenen we met een risicosimulatie. In totaal zijn er voor OVER-gemeenten tien risico's geïdentificeerd en gekwantificeerd. Als we rekening houden met het verwacht geldelijk gevolg en de aard van het risico stellen we vast dat de benodigde weerstandscapaciteit € 1.000.000 bedraagt.

Ratio weerstandsvermogen

In deze paragraaf leggen we een relatie tussen deze twee componenten om het weerstandsvermogen van de werkorganisatie Oostzaan te bepalen. De benodigde weerstandscapaciteit die uit de risicosimulatie voortvloeit, kunnen we afzetten tegen de beschikbare weerstandscapaciteit. De uitkomst van die berekening vormt de ratio weerstandsvermogen. Voor OVER-gemeenten betekent dit een ratio weerstandscapaciteit bij de begroting 2024 van $\frac{€ 631.919}{€ 1.000.000} = 0,6$.

$$\text{Ratio weerstandsvermogen} = \frac{\text{Beschikbare weerstandscapaciteit}}{\text{Benodigde weerstandscapaciteit}}$$

Beoordeling weerstandsvermogen

Om de ratio voor het weerstandsvermogen te kunnen beoordelen, maken wij gebruik van de volgende waarderingstabel:

Ratio	Waardering	Betekenis
> 2	A	Uitstekend
1,5 – 2,0	B	Ruim voldoende
1,0 – 1,5	C	Voldoende
0,8 – 1,0	D	Matig
0,6 – 0,8	E	Onvoldoende
< 0,6	F	Ruim onvoldoende

De ratio van 0,6 geeft een waardering van E - Onvoldoende.

Paragraaf Wet open overheid (WOO)

In artikel 3.5 (Openbaarheidsparagraaf) van de Wet open overheid (Woo) is voorgeschreven dat we in de begroting aandacht moeten besteden aan de beleidsvoornemens inzake de uitvoering van deze wet. In de jaarstukken dienen we verslag te doen van de uitvoering ervan, mede in relatie tot de beleidsvoornemens zoals genoemd in de begroting. Deze verplichte paragraaf in de komende begrotingen en jaarstukken vloeit voort uit het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Deze voorgeschreven rapportering over de uitvoering van deze wet is bedoeld om een impuls te geven aan de actieve openbaarheid.

OVER-gemeenten voert de nieuwe Wet open overheid uit voor de deelnemende gemeenten. We zijn in 2022 gestart met de implementatie ervan. Deze nieuwe werkwijze heeft grote gevolgen voor onze werkprocessen, omdat de gemeente op elf informatiecategorieën actief moet publiceren. Dit betekent veel extra werk als het bijvoorbeeld gaat om het screenen van gevoelige informatie in alle teksten die we publiceren. Ook moet alle informatie goed doorzoekbaar zijn en voldoen aan landelijke standaarden.

De invoering van deze wet verloopt in stappen. Eind 2022 maakte het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties bekend dat PLOOI (het online platform) is stopgezet en dat er een eenvoudiger platform komt. Het is de verwachting dat dit in 2024 verder effect zal hebben op de informatiehuishouding van de gemeenten. Voor de actieve openbaarmaking zorgt OVER-gemeenten in 2023 voor een nulmeting, zodat de informatiehuishouding conform de Woo en andere regelgeving op orde kan worden gebracht. In 2023 wijzen we een Woo-contactpersoon (projectleider) aan. Voor de passieve openbaarmaking is een digitaal webformulier ontwikkeld om online Woo-verzoeken te kunnen indienen. Verzoeken worden al conform nieuwe wetgeving behandeld. Recent is een anonimiseringsstool geïmplementeerd. Deze helpt medewerkers om documenten sneller en efficiënter te kunnen anonimiseren.

Paragraaf financiering

In 2010 stelde het algemeen bestuur van OVER-gemeenten een treasurystatuut vast. Dit statuut voldoet aan de Wet financiering decentrale overheden (Wet fido) en schept een duidelijk kader voor de treasuryfunctie.

Ook is in 2010 een overeenkomst gesloten met de Bank voor Nederlandse Gemeenten (BNG) waarin het bancaire verkeer geregeld is, zoals het aantrekken van kortlopende en eventueel langlopende middelen. OVER-gemeenten verkrijgt zijn financiële middelen door de maandelijkse bijdragen van de deelnemende gemeenten. Deze dekken over het algemeen de reguliere exploitatie-uitgaven af.

OVER-gemeenten is verplicht het schatkistbankieren uit te voeren om zo bij te dragen aan een lager tekort van de totale overheid. Tot nu toe heeft OVER-gemeenten zeer beperkt middelen hoeven aan te trekken. Door te werken met één ondersteunende gemeenschappelijke regeling zijn deze investeringen per saldo lager dan als de individuele gemeenten elk hun eigen investeringen hadden moeten doen.

Renteberekening

Externe rentelasten over de korte en lange financiering	€	0,-
Externe rentebaten	€	0,-
Totaal door te rekenen externe rente	€	0,-
Rente over eigen vermogen	€	0,-
Rente over voorzieningen	€	0,-
De aan taakvelden toe te rekenen rente	€	0,-
De werkelijke aan taakvelden toegerekende rente	€	0,-
Renteresultaat op het taakveld treasury	€	0,-

De volgende tabellen zijn verplicht op basis van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Kasgeldlimiet prognose voor 2024				
Omvang begroting over 2024 (=grondslag)	€	20.424		
- in procenten van de grondslag		8,5%		
(1) Toegestane kasgeldlimiet	€	1.736		
(2) Omvang vlottende korte schuld	€	1.804		
(3) Vlottende middelen:	€	4.378		
Contante gelden in kas	€	-		
Tegoeden in rekening courant	€	460		
Overige uitstaande gelden < 1 jaar	€	3.918		
Toets kasgeldlimiet:				
(4) Totaal netto vlottende schuld (2)-(3)	€	-2.574		
Toegestane kasgeldlimiet (1)	€	1.736		
Ruimte (+) / Overschrijdingen (-): (1)-(4)	€	4.310		
bedragen x €1.000				
Renterisiconorm	2024	2025	2026	2027
1a Renteherziening op vaste schuld o/g (opgenomen geld)	-	-	-	-
1b Renteherziening op vaste schuld u/g (uitgegeven geld)	-	-	-	-
1c Renteherziening op vaste schuld (1a-1b)	-	-	-	-
2 Betaalde aflossingen reguliere leningen	-	-	-	-
3 Renterisico op vaste schuld (1)-(2)	-	-	-	-
Berekening renterisiconorm:				
4 Begrotingstotaal (excl. mutaties in reserves)	€ 20.424	€ 20.424	€ 20.424	€ 20.424
5 Normpercentage (ministerieel vastgesteld)	20%	20%	20%	20%
Toets renterisiconorm:				
6 Renterisiconorm (4*5)	€ 4.085	€ 4.085	€ 4.085	€ 4.085
7 Renterisico op vaste schuld (3)	€ -	€ -	€ -	€ -
Ruimte (+) / Overschrijding (-): (6)-(7)	€ 4.085	€ 4.085	€ 4.085	€ 4.085
bedragen x €1.000				
Raming EMU-saldo	2024	2025	2026	2027
1. Exploitatie voor donaties en onttrekkingen aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -
2. Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	€ 60	€ 19	€ 19	€ 19
3. Donaties aan voorzieningen	€ -	€ -	€ -	€ -
4. Investeringsbedragen in materiële vaste activa	€ -	€ -	€ -	€ -
5. Ontvangen investeringsbedragen van Rijk, Provincie, EU en ov. (niet via de exploitatie)	€ -	€ -	€ -	€ -
6. Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vast activa (niet via de exploitatie)	€ -	€ -	€ -	€ -
7. Uitgaven aan aankoop grond en uitgaven bouw- en woonrijp maken en dergelijke	€ -	€ -	€ -	€ -
8. Baten grondexploitaties, voor zover niet op de exploitatie is verantwoord	€ -	€ -	€ -	€ -
9. Betalingen ten laste van de voorzieningen	€ -	€ -	€ -	€ -
10. Lasten in verband met transacties met derden, niet via exploitatie, maar rechtstreeks ten laste van de reserves en niet hierboven al meegenomen	€ -	€ -	€ -	€ -
De berekeningen van het EMU-saldo wordt gecorrigeerd voor verkoop van deelnemingen en aandelen:	€ -	€ -	€ -	€ -
11a. Worden er deelnemingen en aandelen verkocht?	nee	nee	nee	nee
11b. Zo ja, de bij verkoop verwachte boekwinst	€ -	€ -	€ -	€ -
Berekend EMU-saldo	€ 60	€ 19	€ 19	€ 19
bedragen x €1.000				