

# SED

## Begroting 2021



# Inhoudsopgave

Inhoudsopgave.....	2
1. Inleiding.....	3
2. Financiële kaders begroting 2021.....	4
3. Programmaplan.....	6
3.1 Programma bedrijfsvoering .....	6
3.2 Overzicht algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien .....	10
4. Paragrafen .....	12
4.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing.....	12
4.2 Onderhoud kapitaalgoederen .....	13
4.3 Financiering.....	14
4.4 Bedrijfsvoering .....	15
5. Overzicht van baten en lasten en toelichting .....	16
5.1 Overzicht van baten en lasten .....	16
5.2 Overzicht van incidentele baten en lasten .....	16
6. Uiteenzetting van de financiële positie en toelichting.....	18

# 1. Inleiding

Voor u ligt de Begroting 2021 van de SED Organisatie.

Basis voor deze begroting is de Kadernota 2021 van de SED Organisatie.

Deze is in de drie raden voorzien van een positieve zienswijze.

In financiële zin zijn er geen verschillen tussen de Kadernota 2021 en de Begroting 2021.

Na het opmaken en aanbieden van de Kadernota 2021 zijn er geen ontwikkelingen geweest die een wijziging van de begroting ten opzichte van de kadernota tot gevolg heeft.

Met andere woorden: de begroting 2021 heeft ten opzichte van de Kadernota 2021 geen nieuw beleid of autonome mutaties; de begroting 2021 is in financiële zin gelijk aan de Kadernota 2021.

Deze begroting komt tot stand in een tijd dat de wereld wordt geconfronteerd met de Coronacrisis. Naast het persoonlijk leed gaat dit ongetwijfeld ook gevolgen hebben op financieel/economisch gebied en ook gemeenten en –in het verlengde- de SED Organisatie worden daardoor geraakt. In welke mate dit consequenties gaat hebben voor de begrotingen in de komende jaren is op dit moment niet te voorzien. Wij volgen de ontwikkelingen nauwgezet.

In deze begroting 2021 treft u vervolgens aan:

- 2 Financiële kaders begroting 2021
- 3 Programmaplan 2021
- 4 Paragrafen
- 5 Overzicht van baten en lasten
- 6 Uiteenzetting financiële positie

De bedragen in de tabellen zijn, tenzij anders vermeld, maal € 1.000.

## 2. Financiële kaders begroting 2021

### Zienswijzen

Voorafgaand aan het opstellen van de begroting 2021 zijn de kaders daarvoor opgenomen in de Kaderbrief 2021 van de SED organisatie.

De gemeenteraden hebben bij deze Kaderbrief 2021 de volgende zienswijzen geformuleerd:  
Stede Broec: een positieve zienswijze bij de Kaderbrief 2021 van de SED Organisatie.  
Enkhuizen: een positieve zienswijze bij de Kadernota 2021, gezien in de Kadernota 2021 van de GR SED blijkt wordt gegeven de opgave in beeld te hebben en op te pakken.  
Drechterland: een positieve zienswijze bij de Kaderbrief 2021 van de SED Organisatie.

De Begroting 2021 is opgemaakt conform de kaders in de Kaderbrief 2021.

### Personeel

#### Loonindexatie en loonontwikkeling

Jaarlijks wordt het budget voor loonkosten aangepast aan autonome ontwikkelingen, zoals een nieuwe Cao, periodieken en wijzigingen in de werkgeverslasten (voornamelijk pensioenpremie). Voor loonontwikkeling wordt uitgegaan van de CAO gemeenten (CAR-UWO). Als deze (nog) niet bekend is wordt uitgegaan van de regionale richtlijn voor West-Friese GR-en. Voor 2021 is nog geen Cao vastgesteld.

Conform de regionale richtlijn voor West-Friese GR-en is in de begroting 2021 een loonindexatie van 2,6% toegepast. Voor de jaren na 2021 betreft de toegepaste loonindexatie 1,7%. Deze loonindexatie is in de meerjarenraming cumulatief toegepast. Daar in de meerjarenraming in het voorgaande jaar reeds een cumulatieve loonindexatie van 1,7% is toegepast, zijn de financiële gevolgen hiervan enigszins beperkt gebleven.

Als de Cao voor Gemeenten voor 2021 bekend is en afwijkt van 2,6% wordt het Algemeen Bestuur een voorstel met financiële consequenties daarvan voorgelegd met het verzoek de begroting 2021 hierop aan te passen.

#### Jaarlijkse periodieken

Op grond van rechtspositieregelingen, zoals de periodieke verhoging van de salarissen van medewerkers, wordt voor 2021 in de loonsom € 20.000 bijgeraamd.

#### Nieuwe taken Personeel

De SED organisatie ontwikkelt zich in een veranderende wereld. Als voorbeeld noemen wij het sociaal domein, transformatie Burgerzaken, de Omgevingswet, klimaatdoelen, e.d. Voor nieuwe taken worden vaak extra middelen vanuit het Rijk beschikbaar gesteld. Deze extra middelen komen – via de algemene uitkering – ten gunste van de individuele gemeente, terwijl de personele inzet ten laste van de SED organisatie komt.

Wij stellen voor om daar waar sprake is van nieuwe taken de personele lasten die hiermee gemoeid zijn, op te nemen in de SED begroting.

### Uitkering gemeentefonds

Voor de financiële gevolgen van loonindexatie worden gemeenten deels gecompenseerd door de Algemene uitkering uit het gemeentefonds. Dit wordt door de individuele gemeente ontvangen.

### **Overige**

#### Prijsindexatie

Conform de regionale richtlijn voor West-Friese GR-en wordt uitgegaan van een indexatie van de overige uitgaven van 1,7%. Dit percentage is vorig jaar reeds cumulatief in de meerjarenraming toegepast en heeft in meerjarenperspectief dus geen financiële gevolgen.

#### Gemeentelijke bijdrage

Door de kostenstijging betalen de gemeenten een hogere bijdrage aan de gemeenschappelijke regeling. De kostenstijging moet wel worden gezien in relatie tot de bijstelling van de algemene uitkering uit het gemeentefonds die de deelnemende gemeenten ontvangen. In de algemene uitkering worden gemeenten deels gecompenseerd voor prijsindexatie.

#### Meerjarenraming 2022-2024

In deze ontwerpbegroting SED organisatie 2021 is de meerjarenbegroting 2022-2024 opgenomen.

#### Rente

Als interne beleidslijn inzake rente over nieuwe investeringen wordt de gemiddelde rente van kort geld (1 week) en lang geld (15 jaar) bij de BNG over de afgelopen zeven jaar gehanteerd. Dit percentage komt neer op 1,4%.

## 3. Programmaplan

### 3.1 Programma bedrijfsvoering

#### Wat willen we bereiken

Sinds 2015 is er door een ambtelijke fusie één bedrijfsvoerings-organisatie, de SED-organisatie ontstaan, die de ambtelijke ondersteuning biedt aan de 3 gemeenten Enkhuizen, Stede Broec en Drechterland. De missie van de SED organisatie is "*Samen werken aan een prettige woon- werk- en leefomgeving*". De missie van de SED is te staan voor adequate dienstverlening aan de inwoners en een krachtige en deskundige ondersteuning aan de besturen van Stede Broec, Enkhuizen en Drechterland. Vanuit de visie dat medewerkers gericht zijn op *Samenwerken* en *Professionaliteit* en dat zij *Initiatief* nemen voor publiek, bestuur, ondernemers en collega's in een omgeving die in beweging is.

Na vijf jaar is echter duidelijk dat de SED organisatie nog niet brengt wat daar van werd verwacht. De beoogde efficiëncyslag is nog niet voldoende gerealiseerd, de besturen voelen zich niet goed genoeg ondersteund en de dienstverlening aan de inwoners haalt nog niet het gewenste niveau. Een van de oorzaken hiervan is dat vanaf de start onvoldoende nadruk heeft gelegen op een adequate sturing. De invoering van de topstructuur dit jaar, moet een verbetering in dit opzicht brengen, maar zal op zichzelf niet voldoende zijn om betere resultaten te krijgen.

We zullen in 2021 dan ook door gaan langs de weg van de geleidelijkheid en met de steun vanuit de raden en colleges om mensen, processen en systemen zodanig te organiseren dat onze resultaten verbeteren. De dynamiek van de SED en zeker ook daarbuiten vergt veel van medewerkers, bestuurders, directie en leidinggevenden. Soms is inspirerend leiderschap nodig, dan weer strakke sturing. Dat is nodig, om het evenwicht te herstellen tussen sturing en ruimte. Want dat beide het recept zijn om de complexiteit van onze opgaves aan te kunnen staan buiten kijf; zeker in een tijd waarin gemeentelijke budgetten onder druk staan.

#### Wat gaan we daarvoor doen?

##### **Dienstverlening**

Werken in een omgeving waarin informatie steeds sneller en digitaal beschikbaar komt en waar inwoners en ondernemers betrokken willen zijn bij hun omgeving, vraagt een aanpassing van ons als gemeente. Wij werken met elkaar toe naar een transparante werkwijze, naar een grotere mate van flexibiliteit en vooral naar het vermogen om vanuit het perspectief van onze inwoners en ondernemers te denken en aansluiting te vinden bij hun wensen, behoeftes en ideeën. Wij denken van buiten naar binnen. Dit betekent dat onze inwoners, ondernemers en partners en hun behoeftes centraal staan in ons handelen.

De SED organisatie staat voor goede dienstverlening. Wij helpen onze klanten op een moderne en efficiënte manier. Dat is digitaal waar het kan en persoonlijk waar de klant dat wil. In ons handelen en onze communicatie met inwoners, ondernemers, maatschappelijke partners en andere betrokkenen, laten wij één gezicht zien.

We hebben dit opgenomen in onze visie op dienstverlening die we begin 2020 hebben vastgesteld. In vervolg hierop stellen we in 2020 een uitvoeringsplan op, waarin we aangeven hoe we hier de komende jaren invulling aan gaan geven. Ook stellen we in 2020 een aantal servicenormen op, waarin we duidelijk aangeven wat inwoners en ondernemers kunnen verwachten.

We zetten in op een doorontwikkeling van het KCC, zodat zij meer vragen direct bij het eerste contact kunnen afhandeling; op een professionalisering van de websites en verdere digitalisering van onze producten; op het monitoren van normen en sturen op verbetering. Hiervoor hebben we in 2020 de samenwerking gezocht met de regio in een regionaal dashboard, zodat we van elkaar kunnen blijven leren.

## **Personeel**

Landelijke en regionale ontwikkelingen vragen van de organisatie dat we hierin mee bewegen. Dit vraagt van onze medewerkers dat ze hierin mee groeien. Omdat op dit moment de arbeidsmarkt onder druk staat, is het moeilijker goede medewerkers te vinden voor onze vacatures. We hebben hierin ook concurrentie van de omliggende gemeentes in de regio.

In 2020 hebben we invulling gegeven aan de Topstructuur. Met een nieuwe leidinggevende laag verbeteren we de grip op de organisatie en kunnen we medewerkers beter aansturen en begeleiden. Om leidinggevend in positie te brengen, zijn we in 2020 gestart met een Management Development traject. In 2021 zetten we dit voort.

Daarnaast geven we met elkaar invulling aan de acties opgenomen in het Masterplan Personeel, opgesteld in Q2 van 2020. Hierin zetten we in op een leiderschapsprogramma voor het management, ontwikkeling van bestaande medewerkers, invullen van vacatures en op werving en selectie om de juiste mensen aan de organisatie te kunnen (ver)binden. Daarnaast onderzoeken we of het invullen van traineeships interessant is om jonge hoog opgeleide mensen aan te trekken.

## **ICT**

Informatiebeveiliging en privacy zijn nog steeds belangrijke thema's. Steeds meer applicaties worden via een "cloud"-oplossing aangeboden waardoor het technisch beheer eenvoudiger wordt. De 'Nieuwe Digitale Werkplek' is ingericht voor digitaal samenwerken.

Samen met o.a. Haarlem, Hoorn en Amsterdam participeren we in de ontwikkeling van moderne en veilige applicaties op basis van de Common Ground principes van de VNG.

Robotisering en data gedreven werken zijn ontwikkelingen die we volgen en gebruiken om dienstverlening en bedrijfsvoering te verbeteren.

## **Facilitaire dienstverlening**

In 2021 zetten we de ingezette lijn van 2020 verder voort. Door facilitaire diensten opnieuw aan te besteden wordt er ingezet op proactief contractmanagement en het vergrootten van grip op de financiële middelen. Een belangrijk aspect hierbij is duurzaamheid.

Daarnaast blijft klantgerichtheid een onderwerp wat hoog op de agenda staat. Het blijft belangrijk om mee te kunnen meebewegen met de vraag en de behoeftes van de klant. Het

inzichtelijk hebben wat de klant wil, waar hij naartoe beweegt moet een continu afstemming zijn vanuit verbinding. De bedrijfsvoeringsprocessen moeten zo zijn ingericht dat men hier snel op kan inspelen. Alleen op deze manier kan facilitaire dienstverlening een bijdrage leveren aan bijvoorbeeld aantrekkelijk werkgeverschap.

## **Control**

Conform haar jaarplan 2020-2021 geeft Administratieve Organisatie/Interne Beheersing (AO/IB) uitvoering aan de volgende kernactiviteiten:

1. Rechtmatigheid (reguliere Verbijzonderde Interne Controles; VIC's)
2. Procesoptimalisatie
3. Application controls
4. Interim controle en jaarrekeningcontrole
5. Advisering (gevraagd en ongevraagd)

Processen vormen de basis bij het vaststellen van opzet, bestaan en werking van de administratieve organisatie/interne beheersing en bij het objectief oordelen over rechtmatigheid. Gedurende het hele jaar behoort een proces actueel te zijn: het voldoet aan wet- en regelgeving, interne besluiten, het bevat functiescheidingen, risico's zijn in beeld gebracht en beheersmaatregelen ingeregeld, application controls zijn actief en accuraat. Duidelijk is wie wat doet en waar verantwoordelijkheden liggen.

Vooralsnog beantwoordt de realiteit niet aan bovenstaande gewenste situatie. Reden voor AO/IB om hier met de afdelingen aan te werken en de aanlevering van vastgelegde processen te vervroegen naar het begin van het jaar. Interne Controles/ Verbijzonderde Interne Controles (IC's/VIC's) kunnen dan op actuele processen plaatsvinden, knelpunten worden eerder onderkend en aanpassingen vinden in een vroeger stadium plaats met als gevolg dat herstel achteraf wordt beperkt. Ook de aanleveringen voor de IC's komen vervroegd in de planning, te weten een halve maand na afsluiting van een kwartaal (dit was veelal per halfjaar). AO/IB stuurt daarmee op meer spreiding van de werkzaamheden om tijdige bijsturing mogelijk te maken en zo bij de halfjaarcontrole, tevens input voor de interim controle, te voorkomen dat (te) laat duidelijk wordt dat de beheersing ontbreekt.

### *Kwartaalrapportages*

In 2021 is het doel om tot een managementrapportage te komen voor de gehele organisatie zodat het verantwoordelijk management en de verantwoordelijke portefeuillehouders meer inzicht krijgen in hun lopende uitgaven. Door dit inzicht kunnen zij in het vervolg beter sturing geven aan hun uitgaven, zien op welke taakvelden de begroting wordt onder- en overschreden en inschatten hoe de uitgaven voor het lopende jaar zich gaan ontwikkelen.



## Wat mag het kosten?

### Begroting 2021

Het saldo van lasten in de begroting 2021 na de Najaarsnota 2019 bedraagt € 33.911.000  
In de Kaderbrief 2021 zijn autonome ontwikkelingen opgenomen ad € 201.000  
Het saldo van lasten in de begroting 2021 inclusief Kaderbrief 2021 bedraagt € 34.112.000  
De Begroting 2021 is opgemaakt conform de Kaderbrief 2021.

### Begroting 2021 in vergelijking met de begroting 2020

Op basis van voorschriften moet in de begroting in financiële zin een vergelijking worden gemaakt met de begroting van het voorgaande jaar. Deze ziet die er als volgt uit:

	Begroting 2020	begroting 2021	verschil
Lasten	34.850	34.611	+ 240
Baten	<u>630</u>	<u>499</u>	<u>-/- 131</u>
Saldo begroting	34.221	34.112	+ 109

Hieruit blijkt dat het saldo van lasten (het naar de deelnemers door te belasten deel) in de begroting 2021 met € 109.000 afneemt ten opzichte van 2020. In het overzicht hieronder worden de verschillen tussen de begroting 2020 en 2021 toegelicht.

<b>Lasten</b>		
1) Stijging van lonen als gevolg van de looncompensatie van 2,6 %		<b>-/- 574</b>
Stijging van prijzen als gevolg van de prijsindexatie van 1,7 %		<b>-/- 135</b>
Lagere incidentele kosten SED perspectief vanwege geplande afloop in de tijd.		468
Tot 2021 werden ambtelijke kosten van Vitale Dorpen Drechterland geraamd in de SED Begroting, maar één-op-één (buiten de verdeelsleutel om) afgerekend met Drechterland. Vanaf 2021 zijn deze kosten geen onderdeel meer van de SED Begroting, zodat er in dit kader in 2021 lagere lasten zijn (zie ook baten).		133
Lagere bijdrage aan SSC DeSOM (vanwege hoge incidentele kosten DeSom in 2020)		379
Hogere kapitaallasten investeringen		<b>-/- 31</b>
<b>Totaal lagere lasten</b>		<b>+ 240</b>
<b>Baten</b>		
Lagere baten omdat vanaf 2021 de ambtelijke inzet voor het project Vitale dorpen in de gemeentelijke begroting van Drechterland is opgenomen, en er dus van de gemeente Drechterland geen bijdrage meer wordt ontvangen (zie ook lasten)		<b>-/- 133</b>
Hogere baten omdat op inkomsten een prijscompensatie is toegepast van 1,7%		2
<b>Totaal lagere baten</b>		<b>-/- 131</b>
<b>Per saldo een voordeel van</b>		<b>+ 109</b>

- 1) Onderdeel van deze hogere lasten is de toename van € 201.000 (indexatie 2021 is 2,6% en was in de meerjarenraming bij de begroting 2020 1,7%). Behalve deze toename -als gevolg van de Kaderbrief 2021- zijn de overige verschillen tussen begroting 2020 en 2021 reeds verwerkt in de individuele begrotingen (n.a.v. de Najaarsnota 2019).

## 3.2 Overzicht algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien

Algemene dekkingsmiddelen	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
<i>Lasten:</i>					
Onvoorzien	72	46	47	48	49
<i>Baten:</i>					
Bijdragen gemeenten	34.221	34.112	33.871	34.500	35.039

### Bijdrage gemeenten

De berekening van de bijdrage gebeurt door het saldo van lasten en baten te vermenigvuldigen met de verdeelsleutel (percentage) per gemeente. De verdeelsleutel is als volgt:

Verdeelsleutel	
<b>Gemeente:</b>	
Bijdrage Stede Broec	32,12%
Bijdrage Enkhuzen	37,29%
Bijdrage Drechterland	30,59%

Voor het nieuwe begrotingsjaar zijn in onderstaande tabel de nieuwe bijdrage per gemeente weergegeven:

Bijdrage gemeenten aan SED organisatie	Begroting 2020	Mutatie	Begroting 2021
Bijdrage Stede Broec	10.991	-34	10.957
Bijdrage Enkhuzen	12.761	-41	12.720
Bijdrage Drechterland	10.468	-34	10.434
<b>Totale bijdrage</b>	<b>34.219</b>	<b>-108</b>	<b>34.112</b>

### Onvoorzien

De post onvoorzien wordt in de begroting opgenomen voor uitgaven waarmee bij het opstellen van de begroting geen rekening wordt gehouden. In de begroting van 2021 is een bedrag van € 46.000 opgenomen. De advieskosten welke conform het AB besluit uit deze post worden betaald zijn nu apart begroot. Dit zorgt voor een mutatie in de post onvoorzien ten opzichte van 2020.

**Kosten overhead**

De kosten van overhead in SED bestaande uit huisvestingslasten, ICT lasten, kosten bedrijfsvoering, facilitaire kosten en salarissen bedragen € 18.314.000.

**Vennootschapsbelasting**

Er wordt verwacht dat er voor 2021 geen VPB last betaald hoeft te worden. Derhalve is er ook geen VPB last geraamd

## 4. Paragrafen

### 4.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

#### Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Een definitie van weerstandsvermogen is de mate waarin de SED organisatie in staat is substantiële tegenvallers op te vangen, zonder dat de continuïteit in gevaar komt. Bij de beoordeling van het weerstandsvermogen van de SED organisatie moet de weerstandscapaciteit worden gezien in relatie tot mogelijke risico's.

De weerstandscapaciteit bestaat uit vrij aanwendbare middelen, onbenutte inkomstenbronnen en bezuinigingsmogelijkheden. Tot de vrij aanwendbare middelen horen alle reserves met een vrij aanwendbaar karakter.

De afgelopen jaren is een sterke impuls aan het risicomanagement binnen de SED organisatie gegeven. Ook in de komende jaren zal dit vol in de aandacht blijven met als doel de nieuwe vorm van rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening vanaf 2021.

#### Risico's

Een risico is een onzekere gebeurtenis waaruit financiële gevolgen kunnen vloeien, maar waarbij niet duidelijk is of de gebeurtenis gaat gebeuren (kans) en hoe groot de financiële gevolgen (impact) zijn. Op het moment dat de financiële gevolgen inzichtelijk zijn, worden deze gedekt in de begroting. De kans dat een risico zich voordoet, is opgenomen in 5 klassen:

Kans	Definitie	% van bruto bedrag
1:	< of 1 x per jaar	10%
2:	1 x per 5-10 jaar	30%
3:	1 x per 2-5 jaar	50%
4:	1 x per 1-2 jaar	70%
5:	1 x per jaar of meer	90%

In de tabel hieronder zijn de risico's die op dit moment zijn onderkend nader uiteengezet. Daarbij wordt onderscheid gemaakt in het betreffende onderwerp van het risico, de beschrijving van het risico en de gewenste beheermaatregel. De kolom daarnaast geeft het maximaal financieel gevolg in duizenden euro's. Vervolgens worden het effect (de impact), de kans en de berekende kans x impact weergegeven. De laatste kolom geeft inzicht in het beslag dat het risico legt op de benodigde weerstandscapaciteit, waarbij als voorbeeld Cybercrime een onderkende kans heeft van 4 (conform tabel boven 1 x per 1-2 jaar) voor het financieel risico wordt dan uitgegaan van 70% van het maximaal risico bedrag, zijnde € 1.050.000.

Onderwerp	Volledige beschrijving risico	Gewenste beheersmaatregel	Maximaal risico-omvang in €1.000	Kans op optreden	Impact	Bedrag x kans in €1.000
Datalek, cybercrime en uitval ICT systemen	Financieel risico en imagoschade door datalekken en dat gegevens niet beschikbaar zijn door hacker-activiteiten (vb. Ransomware) en systemen moeten uitzetten om hackersactiviteiten te voorkomen	Periodieke restore-testen, backup faciliteiten en organisatorische/technische uitwijk	€ 1.500	4	5	€ 1.050
Personeel	Door de beperkte personele bezetting leidt afwezigheid (bijvoorbeeld door ziekte en vetrekken van gekwalificeerd personeel) tot een bezettingsprobleem. Dat maakt dat het opvangen van de werkzaamheden leidt tot het niet uitvoeren van taken of extra kosten door inhuur. Door krapte op de arbeidsmarkt wordt het steeds moeilijker gekwalificeerd personeel aan te trekken	Strategisch personeelplan en nieuwe topstructuur	€ 500	4	5	€ 350
Aanbesteding	Kiezen voor een verkeerde aanbestedingsprocedure (bij openbare procedures) door de budgetbeheerder/-houder, waardoor de gehele aanbesteding onrechtmatig is. Het vooralsnog ontbreken van een contractenbank en aanbestedingsagenda	Het verplicht stellen van een contractenbank, hanteren van een aanbestedingsagenda en het voeren van een centrale inkoopregie	€ 250	4	4	€ 175
Deels ontbreken juridische kennis	Niet voldoen aan wet- en regelgeving.	Juridisch onderlegde medewerker per vakafdeling.	€ 100	4	4	€ 70
<b>Totaal</b>						<b>€ 1.645</b>

Het totale maximale financieel gevolg van alle vijf risico's van de SED Organisatie betreft € 1.645.000. Uitgaande van de spelregels rondom het risicomanagement binnen de SED Organisatie, ligt de speelruimte voor het weerstandscapaciteit tussen de 75% en 90%.

De SED organisatie kent als beschikbare weerstandscapaciteit geen reserves. Voor de beschikbare weerstandscapaciteit kan alleen een post onvoorzien van € 46.000 structureel worden meegenomen. Met uitzondering van deze structurele weerstandscapaciteit, wordt voor de benodigde weerstandscapaciteit een beroep gedaan op het weerstandsvermogen van de deelnemende gemeenten. In evenredigheid van de verdeelsleutel dient het benodigde weerstandscapaciteit meegenomen te worden in de begroting van de afzonderlijke gemeenten als risico's bij de verbonden partij SED Organisatie.

## 4.2 Onderhoud kapitaalgoederen

In deze paragraaf wordt inzicht gegeven in de realisatie van het beleid ten aanzien van het onderhoud van kapitaalgoederen. Het gaat hierbij ook om het verlangde onderhoudsniveau, de (lange termijn) onderhoudsplanning voor alle belangrijke activa en het voorzieningsbeleid.

De gemeenschappelijke regeling SED organisatie heeft in 2015 gebouwen en inventaris verworven. Het onderhoud van deze gebouwen wordt geregeld door de deelnemende gemeenten van de gemeenschappelijke regeling. De onderhoudskosten worden door de gemeenten in rekening gebracht bij de SED organisatie.

## 4.3 Financiering

### **Algemeen**

De wet FIDO (Wet Financiering Decentrale Overheden) schrijft de decentrale overheden een aantal zaken voor op het gebied van financiering. Doel van deze wet is het bevorderen en transparant maken van het financieringsbeleid van de overheden. De transparantie komt daarbij tot uitdrukking in voorschriften voor een verplicht Treasurystatuut evenals een paragraaf financiering in de begroting en jaarrekening. In de paragraaf worden ontwikkelingen aangegeven met betrekking tot de kasgeldlimiet, de ontwikkelingen wat betreft de renterisiconorm, de verwachte toe- en afname van geldleningen of uitzettingen en het verdere beleid ten aanzien van treasury.

### *Financieringsarrangement*

Er is een financieringsovereenkomst afgesloten met de NV Bank Nederlandse Gemeenten. In de financierings-overeenkomst is een maximum kredietbedrag in rekening courant afgesproken van € 2.000.000.

### **Schatkistbankieren**

Decentrale overheden zijn verplicht tot schatkistbankieren. Schatkistbankieren houdt in dat tegoeden worden aangehouden in de Nederlandse schatkist. Hierdoor zal de Nederlandse staat minder geld hoeven te lenen op de financiële markten en zal de staatsschuld dalen. Het verplicht schatkistbankieren is ingevoerd voor gemeenten, provincies, waterschappen, en gemeenschappelijke regelingen en geldt dus ook voor de SED organisatie.

Een leenfaciliteit, namelijk dat er ook via de schatkist geleend kan worden, is niet aan de orde. Door het Ministerie is een drempelbedrag vastgesteld dat op de rekening courant van de eigen bank mag blijven staan. Het drempelbedrag is het maximale bedrag dat een decentrale overheid over een heel kwartaal gezien dagelijks buiten de schatkist mag aanhouden. Door omstandigheden kan het voorkomen dat het drempelbedrag wordt overschreden, maar deze overschrijding moet dan op andere dagen in datzelfde kwartaal gecompenseerd worden door onder het drempelbedrag te blijven. Het drempelbedrag is vast gesteld op 0,75% van het begrotingstotaal met een minimum van € 250.000. Voor de SED-organisatie houdt dit in dat wanneer het saldo op de rekening courant hoger is dan € 261.000 dit moet worden afgeroomd naar de schatkist. Het beheer is er op gericht dat deze situatie zich zo weinig mogelijk voordoet.

### **Kasgeldlimiet**

De kasgeldlimiet geeft voor de SED organisatie de maximale toegestane omvang van de kortlopende schuld (met een looptijd korter dan één jaar) weer. De belangrijkste vormen zijn kasgeldleningen en rekening-courantkrediet. Wettelijk moet worden overgegaan tot omzetting naar langlopende schulden zodra de limiet meer dan twee achtereenvolgende kwartalen wordt overschreden. Het doel van deze limiet is het renterisico op korte financiering te beperken. De kasgeldlimiet wordt uitgedrukt in een percentage van het begrotingstotaal (8,2%) en bedraagt voor de SED organisatie ongeveer € 2.9 miljoen. Deze norm wordt in 2021 niet overschreden.

### **Renterisiconorm**

De renterisiconorm bepaalt dat jaarlijks maximaal 20% van het begrotingstotaal onderhevig mag zijn aan renteherziening en herfinanciering. Van renteherziening is sprake, als in de leningsovereenkomst is bepaald dat de rente gedurende de looptijd in een bepaald jaar zal

worden aangepast. Herfinanciering bestaat uit het totaal aan aflossingen van langlopende leningen, want het renterisico wordt verkleind door aflossingen in de tijd te spreiden. Voor de SED organisatie bedraagt de renterisiconorm voor het jaar 2021 ongeveer € 7 miljoen. De SED organisatie blijft ruim onder de renterisiconorm. Dat is ook logisch omdat de reguliere exploitatiekosten gefinancierd worden door de deelnemende gemeenten. In 2020 is er een lening van € 2.500.000 afgesloten. Dit was noodzakelijk, omdat er ook investeringen in de begroting van SED worden gedaan. Deze investeringen worden als het ware voorgefinancierd door SED. Ook ten behoeve van een deel van het gemeentehuis in Hoogkarspel is een langlopende geldlening afgesloten bij de gemeente Drechterland.

#### Omslagrente

Er wordt in de begroting 2021 nog geen rente geraamd. De omslagrente is daardoor 0%.

### **4.4 Bedrijfsvoering**

In de programmabegroting van de SED organisatie is geen onderscheid gemaakt naar programma's. Er is slechts sprake van één programma en dat is de programma Bedrijfsvoering. Een paragraaf bedrijfsvoering voegt in deze situatie niet veel toe aan de informatie die bij het programma Bedrijfsvoering is vermeld. In deze paragraaf volstaan wij dan ook met slechts een verwijzing naar de tekst bij het programma Bedrijfsvoering.

## 5. Overzicht van baten en lasten en toelichting

### 5.1 Overzicht van baten en lasten

Het overzicht van baten en lasten voor de SED organisatie ziet er als volgt uit:

	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
<b>Personeelslasten</b>	<b>29.818</b>	<b>29.886</b>	<b>29.520</b>	<b>30.066</b>	<b>30.570</b>
Salarissen	23.662	23.769	23.369	23.816	24.221
Overige salariskosten	385	391	398	405	411
Kosten tijdelijke vervanging	609	619	629	640	651
Flexibele schil	3.000	3.051	3.103	3.156	3.209
Direct doorbelaste kosten	491	358	294	294	294
Overige kosten personeel	1.672	1.699	1.727	1.755	1.784
<b>Facilitair</b>	<b>4.906</b>	<b>4.596</b>	<b>4.657</b>	<b>4.742</b>	<b>4.776</b>
Faciliteiten	57	58	59	60	61
Huisvesting gemeentehuizen	489	530	573	594	598
Huisvesting werkplaatsen	399	406	413	420	427
ICT	3.961	3.603	3.613	3.668	3.691
<b>Overig</b>	<b>126</b>	<b>128</b>	<b>130</b>	<b>132</b>	<b>135</b>
Onvoorzien	72	46	47	48	49
Accountantskosten	54	54	55	56	57
Advieskosten	0	28	28	28	28
<b>Bijdrage gemeenten aan SED</b>	<b>-34.221</b>	<b>-34.112</b>	<b>-33.871</b>	<b>-34.500</b>	<b>-35.039</b>
Bijdrage Stede Broec	-10.991	-10.957	-10.879	-11.082	-11.255
Bijdrage Enkhuizen	-12.761	-12.720	-12.631	-12.866	-13.067
Bijdrage Drechterland	-10.468	-10.434	-10.361	-10.553	-10.718
<b>Overige baten</b>	<b>-630</b>	<b>-499</b>	<b>-437</b>	<b>-440</b>	<b>-442</b>
Direct doorbelaste kosten	-491	-358	-294	-294	-294
Diverse baten	-139	-141	-143	-146	-148
<b>Eindtotaal</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 5.2 Overzicht van incidentele baten en lasten

De SED begroting 2021 bevat de onderstaande incidentele lasten:

<b>Incidentele lasten</b>	<b>2021</b>	
Incidentele lasten SED perspectief	544	
<b>Totaal incidentele lasten</b>	<b>544</b>	

De incidentele lasten worden gedekt door een incidentele bijdrage:



<b>Incidentele Baten</b>	<b>2021</b>	
Incidentele bijdrage SED perspectief	544	
<b>Totaal incidentele baten</b>	<b>544</b>	

Het structurele begrotingssaldo van SED bedraagt € 0.

## 6. Uiteenzetting van de financiële positie en toelichting

	Begroting 2020	Wijziging conform kaders	Begroting 2021
<b>Personeelslasten</b>	<b>27.034</b>	<b>2.852</b>	<b>29.886</b>
Salarissen	20.878	2.891	23.769
Overige salariskosten	385	7	391
Kosten tijdelijke vervanging	609	10	619
Flexibele schil	3.000	51	3.051
Direct doorbelaste kosten	491	-133	358
Overige kosten personeel	1.672	27	1.699
<b>Facilitair</b>	<b>4.906</b>	<b>-310</b>	<b>4.596</b>
Faciliteiten	57	1	58
Huisvesting gemeentehuizen	489	41	530
Huisvesting werkplaatsen	399	7	406
ICT	3.961	-359	3.603
<b>Overig</b>	<b>126</b>	<b>2</b>	<b>128</b>
Onvoorzien	72	-27	46
Accountantskosten	54	1	54
Advieskosten	0	28	28
<b>SED Perspectief</b>	<b>2.785</b>	<b>-2.785</b>	<b>0</b>
SED Perspectief	2.785	-2.785	0
<b>Bijdrage gemeenten aan SED</b>	<b>-34.221</b>	<b>109</b>	<b>-34.112</b>
Bijdrage Stede Broec	-10.991	34	-10.957
Bijdrage Enkhuizen	-12.761	41	-12.720
Bijdrage Drechterland	-10.468	34	-10.434
<b>Overige baten</b>	<b>-630</b>	<b>131</b>	<b>-499</b>
Direct doorbelaste kosten	-491	133	-358
Diverse baten	-139	-2	-141
<b>Eindtotaal</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Geprognosticeerde balans 2021

Geprognosticeerde balans	Bedragen x €1000	
	1-1-2021	31-12-2021
Begin en eindbalans		
<b>ACTIVA</b>		
<b>Vaste activa</b>		
Materiele vaste activa	7.025	7.130
<b>Totaal vaste activa</b>	<b>7.025</b>	<b>7.130</b>
<b>Vlottende activa</b>		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	4.295	3.034
Liquide middelen	252	234
Overlopende activa	677	677
<b>Totaal vlottende activa</b>	<b>5.224</b>	<b>3.945</b>
<b>Totaal ACTIVA</b>	<b>12.249</b>	<b>11.075</b>
<b>PASSIVA</b>		
<b>Vaste passiva</b>		
Eigen Vermogen	0	0
Vaste schulden met een rentetypische looptijd > 1 jaar	7.373	7.233
<b>Totaal vaste passiva</b>	<b>7.373</b>	<b>7.233</b>
<b>Vlottende passiva</b>		
Netto vlottende schulden rentetypische looptijd < 1 jaar	2.759	1.725
Overlopende passiva	2.117	2.117
<b>Totaal vlottende passiva</b>	<b>4.876</b>	<b>3.842</b>
<b>Totaal PASSIVA</b>	<b>12.249</b>	<b>11.075</b>

### Meerjaren investeringen materieel afdeling Leefomgeving

Conform het meerjaren-vervangingsprogramma worden komende jaren materieel en hulpmiddelen aangeschaft. In 2018 is een aanbesteding gehouden voor de vervanging van het geplande deel van het wagenpark van de afdeling Leefomgeving voor de jaren 2019, 2020 en 2021. Voor 2021 staat een vervanging van € 297.000 gepland. De kapitaallasten gekoppeld aan deze vervangingsinvesteringen worden in het daaropvolgende jaar opgevoerd.

**EMU-saldo**

Het (EMU-saldo) is het saldo van de inkomsten en uitgaven van de overheid. Decentrale overheden moeten inzicht geven in de berekening van hun aandeel in dit EMU-saldo. Deze informatie wordt middels enquêtes aangeleverd bij het CBS. Voor gemeenschappelijke regelingen vindt een steekproef plaats wanneer deze een exploitatie heeft van € 20 miljoen of meer. Het EMU-saldo van de SED bedraagt € 307.000.

# Meerjarenraming en toelichting

## Toelichting op meerjarenraming

De meerjarenraming is opgenomen onder in het overzicht van baten en lasten in deze begroting.

In de meerjarenbegroting is voor de jaren 2021-2023 is een prijsindexatie van 1,7% toegepast. De loonindexatie welke is toegepast bedraagt voor 2021-2023 ook 1,7%.

## Meerjarenbalans:

Meerjarenbalansen	Bedragen x €1000			
	1-1-2022	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024
ACTIVA				
<b>Vaste activa</b>				
Materiele vaste activa	7.130	6.790	6.439	6.088
<b>Totaal vaste activa</b>	<b>7.130</b>	<b>6.790</b>	<b>6.439</b>	<b>6.088</b>
<b>Vlottende activa</b>				
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	3.034	3.034	3.034	3.034
Liquide middelen	234	234	234	234
Overlopende activa	677	677	677	677
<b>Totaal vlottende activa</b>	<b>3.945</b>	<b>3.945</b>	<b>3.945</b>	<b>3.945</b>
<b>Totaal ACTIVA</b>	<b>11.075</b>	<b>10.735</b>	<b>10.384</b>	<b>10.033</b>
PASSIVA				
<b>Vaste passiva</b>				
Eigen Vermogen	0	0	0	0
Vaste schulden met een rentetypische looptijd > 1 jaar	7.233	7.093	6.953	6.813
<b>Totaal vaste passiva</b>	<b>7.233</b>	<b>7.093</b>	<b>6.953</b>	<b>6.813</b>
<b>Vlottende passiva</b>				
Netto vlottende schulden rentetypische looptijd < 1 jaar	1.725	1.525	1.314	1.103
Overlopende passiva	2.117	2.117	2.117	2.117
<b>Totaal vlottende passiva</b>	<b>3.842</b>	<b>3.642</b>	<b>3.431</b>	<b>3.220</b>
<b>Totaal PASSIVA</b>	<b>11.075</b>	<b>10.735</b>	<b>10.384</b>	<b>10.033</b>