

Jaarstukken 2021

Gemeenschappelijke regeling werkorganisatie Langedijk en Heerhugowaard

Inhoudsopgave

1.	Inleiding.....	3
2.	Programmaverantwoording	4
2.1	Wat heeft het gekost.....	5
2.2	Toelichting op de afwijkingen	6
3.	Paragrafen	9
3.1	Weerstandsvermogen	9
3.2	Bedrijfsvoering.....	9
3.2.1	Personeel en organisatie.....	9
3.2.2	Communicatie.....	9
3.2.3	Juridisch	9
3.2.4	Informatie en automatisering.....	9
3.2.5	Financiën	10
4.	Jaarrekening	11
4.1	Overzicht baten en lasten	11
4.2	Vergelijkende cijfers jaarrekening 2021- 2020	11
4.3	Wet normering topinkomens	12
4.3.1	Topfunctionarissen	12
4.3.2	Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen.....	13
4.3.3	Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT	13
4.4	Waarderingsgrondslagen	13
4.5	Balans	14
4.5.1	Toelichting op de vlottende activa	14
4.5.2	Toelichting op de vlottende passiva	16
4.5.3	Niet uit de balans blijvende verplichtingen	17
	Bijlage 1. Classificatie begrotingsafwijkingen	18
	Bijlage 2. Controleverklaring	19

1. Inleiding

De Werkorganisatie Langedijk en Heerhugowaard (verder: WLH) is op 1 januari 2020 van start gegaan en heeft taken uitgevoerd voor de gemeenten Langedijk en Heerhugowaard. In de jaarstukken 2021 van de WLH verantwoorden wij de realisatie op het gebied van bedrijfsvoering.

De werkzaamheden in 2021 hebben vooral in het teken gestaan van de voorbereiding van de bestuurlijke fusie. De WLH sluit de jaarrekening 2021 af met een positief rekeningresultaat van € 4,3 miljoen ten opzichte van de begroting.

Vanwege de druk op de reguliere werkzaamheden als gevolg van de coronapandemie, de werkzaamheden voor de fusie en vacatures is er ook in 2021 extra personeel ingehuurd. De inhuurkosten vallen lager uit dan in het derde kwartaal was verwacht. Met name hierdoor sluit de jaarrekening 2021 van de werkorganisatie Langedijk en Heerhugowaard met een voordelig rekeningresultaat. Daarnaast zijn de ICT kosten lager dan begroot. Dit komt met name door enkele vertragingen in ICT projecten.

Het voordelige resultaat van de WLH wordt volgens de vastgestelde verdeelsleutel voor 67,2% toegerekend aan de gemeente Heerhugowaard en voor 32,8% aan de gemeente Langedijk.

2. Programmaverantwoording

De WLH voerde in 2021 taken uit voor de gemeenten Heerhugowaard en Langedijk, op basis van de Gemeenschappelijke regeling werkorganisatie Langedijk en Heerhugowaard. Deze regeling is getroffen voor het in standhouden van een gezamenlijke ambtelijke werkorganisatie van de gemeenten om voor de colleges beleid en uitvoeringsbeleid te kunnen voorbereiden en uitvoeren, waaronder mede begrepen het uitoefenen van de daartoe benodigde bevoegdheden in mandaat. Daarmee biedt de WLH een kwalitatief hoogwaardige, efficiënte en innovatieve dienstverlening aan het bestuur en de inwoners van de gemeenten, en aan de bedrijven en instellingen in de gemeenten.

De gemeenten Langedijk en Heerhugowaard hebben uitgesproken wat voor hen het beoogd resultaat is van de ambtelijke fusie, die op 1 januari 2020 van start is gegaan. Zij richten zich op drie (hoofd)doelstellingen:

1. het verhogen van de kwaliteit;
2. het verlagen van de kwetsbaarheid; en
3. het versterken van hun positie in de regio.

Zowel Langedijk als Heerhugowaard hebben uitgesproken dat de ambtelijke fusie dient als voorbereiding op de bestuurlijke fusie. Het jaar 2021 was het laatste jaar van WLH en de werkzaamheden hebben, naast de reguliere werkzaamheden en het bedienen van twee gemeentebesturen en het bestuur van de WLH, in het teken gestaan van de voorbereidingen van deze bestuurlijke fusie. Op 1 januari 2022 zijn de gemeenten Langedijk en Heerhugowaard verder gegaan als gemeente Dijk en Waard.

Op basis van de wet Arhi (Algemene Regels Herindeling) hebben Langedijk en Heerhugowaard in 2021 incidentele financiële middelen ontvangen, een bedrag van € 1,554 miljoen. Beide gemeenten hebben deze middelen ter beschikking gesteld aan de WLH. Deze middelen zijn bedoeld om eenmalige kosten die direct verband houden met de bestuurlijke fusie te dekken, zoals het in elkaar schuiven van organisatie, huisvesting, automatisering en harmoniseren van gemeentelijke voorschriften.

Daarnaast hebben beide gemeenteraden gezamenlijk € 215.000 beschikbaar gesteld voor het deelproject Start Dijk en Waard. Dit deelproject had tot doel festiviteiten te organiseren rondom de beëindiging van de gemeenten Langedijk en Heerhugowaard en de start van de gemeente Dijk en Waard. Ook deze financiële middelen zijn beschikbaar gesteld aan de WLH.

2.1 Wat heeft het gekost

Bedragen x € 1.000

LASTEN			
	Begroot	Werkelijk	Verschil
Loonkosten	40.380	40.048	332
Inhuur personeel	12.354	9.541	2.813
ICT	7.279	6.231	1.048
Overige kosten	2.696	2.850	-154
Huisvesting	1.326	1.327	-1
Bestuurlijke fusie	768	353	415
Interne doorbelastingen	695	695	0
Vorming en opleiding	375	586	-211
TOTAAL LASTEN	65.873	61.631	4.242

Bedragen x € 1.000

BATEN			
	Begroot	Werkelijk	Verschil
Huisvesting	660	660	0
Ontvangen ziekengeld	169	211	42
Overige baten	0	40	40
TOTAAL BATEN	829	911	82

Bedragen x € 1.000

TOTALE EXPLOITATIE WLH			
	Begroot	Werkelijk	Verschil
Totaal lasten	-65.873	-61.631	4.242
Totaal baten	829	911	82
TOTAAL RESULTAAT WLH	-65.044	-60.720	4.324
Voor rekening van de gemeente Heerhugowaard	43.710	40.804	2.906
Voor rekening van de gemeente Langedijk	21.334	19.916	1.418

2.2 Toelichting op de afwijkingen

Loonkosten

Het voordeel op de loonkosten is ontstaan omdat de volledige formatie niet is ingevuld (vacatureruimte). De gemiddelde vacatureruimte bedroeg over heel 2021 59,3 fte. Uitgaande van een gemiddelde formatie-omvang van 581,1 fte betekent dit dus dat 10,2% van de beschikbare formatie niet was ingevuld.

Wij hebben de ingezette lijn uit 2020 om vacatureruimte in te vullen voortgezet. Het gaat om vacatures die al bestonden of in de loop van 2021 zijn ontstaan. Er zijn immers ook medewerkers uit dienst getreden, waardoor een vacature is ontstaan. Invulling in de huidige arbeidsmarkt is nog geen eenvoudige opgave. Inhuur is dan soms een (tijdelijke) oplossing.

Inhuur personeel

Het voordeel op de inhuur van het personeel is ontstaan, omdat de aangevraagde inhuur niet volledig is aangewend. Eén van de redenen hiervoor is dat het voor steeds meer functies moeilijker wordt om geschikt personeel te vinden. Hierdoor startte de daadwerkelijke inhuur vaak later dan gepland en werd dus niet het hele beschikbare inhuurbudget aangewend.

De WLH kende een grote inzet van inhuurmedewerkers, die voor verschillende redenen worden ingezet. Inhuur hebben wij gesplitst in de een aantal categorieën: ziektevervanging (dit is inclusief de vervanging voor bevallingsverlof), vacatureruimte, extra inhuur (onder ander Arhi) en projecten.

Ons inhuurpercentage lag rond 23%. Dit is hoger dan het gemiddelde inhuurpercentage voor gemeenten in onze grootte klasse (50.000-100.000 inwoners), dat lag op bijna 17,5%. De gevolgen van de ambtelijke fusie en de voorbereidingen voor de bestuurlijke fusie hebben hierbij een rol gespeeld. We streven naar een inhuurpercentage dat in lijn ligt met het gemiddelde, in de wetenschap dat inhuur voor bijvoorbeeld projecten, bepaalde specialismen, vervanging bij ziekte of bij het ontstaan van vacatures nodig blijft.

Ziektevervanging

Het ziekteverzuimpercentage bedroeg 5,28%. Een deel van dit verzuim vingen wij op door werkzaamheden anders te beleggen en soms ook door deze niet of op een later moment uit te voeren. In iets meer dan de helft van de ziektegevallen (54,2%) huurden wij externen in om de werkzaamheden uit te voeren.

Vacatureruimte

Het verschil tussen de toegestane formatie en ingevulde formatie bedroeg 60,57 fte (vacatureruimte).

Extra inhuur (onder andere Arhi)

Naast vervanging door ziekte huurden en huren wij ook in op specialismen en ten behoeve van de realisatie van de bestuurlijke fusie. Ook gaat het om extra capaciteit die wij nodig hadden en hebben om de kwaliteit te kunnen realiseren.

Projecten

Op projecten huurden wij in. In de regel stond hier dekking vanuit de projecten tegenover en zijn de financiële consequenties verwerkt in de lopende en beschikbaar gestelde budgetten. Wij

blijven ervoor waken dat voor alle projecten ook de financiële ruimte hebben voor ondersteuning van de realisatie van de projecten.

ICT

De ICT inspanningen waren hoofdzakelijk gericht op de start Dijk en Waard. Applicaties van Langedijk en Heerhugowaard zijn in 2021 samengevoegd, opnieuw ingericht en overgezet naar de nieuwe Dijk en Waard omgeving. Daarnaast zijn meerdere applicaties nieuw aanbesteed en ingericht voor Dijk en Waard.

De kosten zijn lager dan begroot, met name omdat we ervoor hebben gekozen om de implementatie van enkele systemen gefaseerd te laten verlopen. Een deel van de "ICT-fusiekosten" schuift zo door naar 2022.

Bestuurlijke fusie

De nieuwe gemeente Dijk en Waard was per 1 januari 2022 een feit. Na besluiten van de gemeenteraden van Langedijk en Heerhugowaard en de behandeling van het herindelingsadvies door de provincie Noord-Holland, hebben de Tweede en Eerste Kamer het wetsvoorstel over de samenvoeging van de gemeenten Langedijk en Heerhugowaard tot de nieuwe gemeente Dijk en Waard vastgesteld. Na de vervroegde gemeenteraadsverkiezingen in november 2021 was de gemeente Dijk en Waard klaar om op 1 januari 2022 van start te gaan.

Daarnaast heeft de WLH gezorgd voor een goede basis voor de start van Dijk en Waard. Ter voorbereiding op de bestuurlijke fusie zijn onder andere:

- nieuwe ICT systemen ingericht en geharmoniseerd;
- verordeningen en andere regelingen geharmoniseerd;
- primaire en ondersteunende processen geharmoniseerd.

Dit betekent niet dat alle harmonisatiewerkzaamheden zijn afgerond. Er is bewust gekozen om een aantal verordeningen pas te harmoniseren na de start van het nieuwe college en de nieuwe raad van Dijk en Waard. Hiervoor hebben wij nog tot en met 2023 (wet Arhi).

De beschikbaar gestelde Arhi-gelden, een bedrag van € 1,554 miljoen, is niet volledig uitgegeven. Dit kan voor het overgrote deel worden verklaard door krapte op de arbeidsmarkt. Het inhuren van personeel lukte niet altijd of dienstverleners startten veel later met de uitvoer van diverse opdrachten vanwege een overvolle orderportefeuille. Ook de coronamaatregelen hebben invloed gehad op de planning.

De uitgaven van de Arhi-gelden zijn verdeeld in drie categorieën:

Omschrijving	Bedrag
Extern onderzoek, ondersteuning en advies	€ 159.190,05
Inhuren personeel van derden	€ 619.933,35
Overige goederen/diensten algemeen	€ 63.371,15
Totaal besteed	€ 842.494,55

Door maatregelen van de overheid als gevolg van de coronapandemie kon een deel van de geplande festiviteiten voor het deelproject Start Dijk en Waard geen doorgang vinden. Deels zijn deze verplaatst naar 2022. Er zijn wel kosten gemaakt voor bijvoorbeeld juridische

ondersteuning en promotionele activiteiten, maar deze kosten waren lager dan begroot. In totaal is € 95.000 van het totale beschikbaar gestelde bedrag niet uitgegeven.

Vorming en opleiding

We investeren blijven in opleiding en ontwikkeling van onze medewerkers, om zich te blijven ontwikkelen en te bekwamen in de uitvoering van hun taken en verantwoordelijkheden. Het accent heeft gelegen op persoonlijke ontwikkeling en teamontwikkeling, waaronder persoonlijk leiderschap, omgaan met werkdruk, balans en weerbaarheid. Ook in relatie tot de wissel die de coronapandemie en de bijbehorende maatregelen op de medewerkers heeft getrokken. Daarnaast is aandacht besteed aan thema's als veiligheid, wet- en regelgeving, integriteit en digitale vaardigheden.

We hebben ons budget, dat eerder is verminderd in het kader van de Miljoenenjacht, overschreden om te kunnen voldoen aan de gewenste en benodigde opleidingen en ontwikkelingen.

3. Paragrafen

3.1 Weerstandsvermogen

De risico's ten aanzien van de bedrijfsvoering zijn opgenomen in het risicoprofiel van Langedijk en Heerhugowaard. De paragraaf Weerstandsvermogen treft u aan in de jaarrekening van deze beide gemeenten.

3.2 Bedrijfsvoering

In het algemeen geldt dat de inspanningen gericht waren op de voorbereiding van de bestuurlijke fusie, en in sommige gevallen ook op enkele gevolgen van de ambtelijke fusie.

3.2.1 Personeel en organisatie

Er is gewerkt aan:

- het herstellen van weeffouten en knelpunten in de formatie;
- de eerste onderhoudsrunde functiewaardering;
- het harmoniseren van werkprocessen en systemen.

Verder waren en zijn binnen de organisatie de gevolgen van de coronapandemie nog voelbaar. De medewerkers werkten nog zoveel mogelijk vanuit huis, is er een verkenning gedaan voor een terugkeer naar kantoor en zijn de draaiboeken hiervoor klaar gemaakt. Tegelijkertijd is onderzoek gedaan naar de inrichting van de ruimten om die terugkeer zo goed mogelijk te faciliteren en aan te laten sluiten op de wensen, behoeften en mogelijkheden.

3.2.2 Communicatie

In de communicatie hebben we, zowel in- als extern, ingezet op een zichtbare overgang naar de nieuwe gemeente Dijk en Waard. Ook hebben we actief informatie gedeeld over de ontwikkelingen met betrekking tot de coronapandemie.

Verder hebben we de organisatie en het bestuur ondersteund in het werken aan verbinding met en tussen de samenleving en gemeente. Het team heeft bijgedragen aan het op een duidelijke manier communiceren en het op basis van een gelijkwaardige relatie met de samenleving samenwerken aan lokale vraagstukken en maatschappelijke opgaven.

3.2.3 Juridisch

De juridische inzet was gericht op het zo soepel mogelijk laten verlopen van de overgang naar Dijk en Waard. Veel regelingen zijn al geharmoniseerd vastgesteld en processen zijn nieuw ingericht. Daarnaast is ingezet op afstemming met de afdelingen over het behouden en waar mogelijk verbeteren van de juridische kwaliteit.

Integriteit is en blijft belangrijk. In lijn met de visie op integriteit hebben trainingen morele oordeelsvorming plaatsgevonden, naast de reeds bestaande instrumenten. Ook in het inwerkprogramma van nieuwe medewerkers heeft integriteit, net als informatiebeveiliging en ondermijning, een belangrijke plek.

3.2.4 Informatie en automatisering

De datum van 1 januari 2022, die bijna letterlijk een deadline was vanwege het opheffen van Langedijk en Heerhugowaard, was leidend in de aanpak en verandering van het gehele systeem en applicatielandschap van beide gemeenten. Enerzijds vanwege wettelijke verplichtingen, anderzijds vanuit bedrijfsmatig oogpunt voor Dijk en Waard. Anders zou de organisatie de komende tijd met teveel verschillende systemen en processen werken.

De overgang van Langedijk en Heerhugowaard naar Dijk en Waard is goed verlopen. In de loop van het jaar werd de intensiteit en inzet van capaciteit groter. Het culmineerde in de laatste weken in het samenvoegen en samenbrengen van alle systemen in de nieuwe Dijk en Waard productieomgeving. Dit viel in die laatste periode ongelukkigerwijs samen met het wereldwijde Log4j probleem. Gevoegd bij de beperkingen door coronapandemie, hebben de betrokken medewerkers een enorme inspanning geleverd met als resultaat een stevige basis om op voort te bouwen en te blijven verbeteren en standaardiseren.

Het toenemende gebruik van data, waarbij voornamelijk de focus lag op het inzichtelijk maken van de huidige stand van zaken en ontwikkelingen, heeft geleid tot het ontwikkelen en in gebruik nemen van nieuwe dataproducten zoals een generiek managementdashboard voor financiën en HR, een dashboard Jeugd en Wmo en een woningmarktdashboard. De informatie wordt gebruikt als onderbouwing van beleid en voor het maken van keuzes in sturing en uitvoering. De dataproducten worden verder doorontwikkeld om betere analyses te kunnen maken.

3.2.5 Financiën

We hebben alle producten in de P&C-cyclus van de gemeente Langedijk, de gemeente Heerhugowaard en de WLH opgeleverd. Daarnaast is een belangrijke financiële basis gelegd voor de nieuwe gemeente Dijk en Waard. De eerste P&C producten van Dijk en Waard zijn opgesteld waaronder de Kadernota en Begroting 2022. Er zijn financiële gemeentelijke regelingen geharmoniseerd zoals de financiële verordening, de nota reserves & voorzieningen, leges- en belasting verordeningen en de nota activabeleid.

Ook is een nieuw financieel systeem aangeschaft. Het streven was om dit systeem per 1 januari 2022 volledig in gebruik te nemen. Door technische problemen wordt het systeem gefaseerd in gebruik genomen in 2022. We hebben de overgang van de drie administraties naar de administratie van Dijk en Waard voorbereid en onderdelen van de administratie al geconverteerd. De overgang wordt definitief afgerond na de vaststelling van de jaarrekening 2021 van de gemeente Langedijk, de gemeente Heerhugowaard en de WLH.

4. Jaarrekening

4.1 Overzicht baten en lasten

Bedragen x € 1.000

TOTALE EXPLOITATIE WLH			
	Begroot	Werkelijk	Verschil
Totaal lasten	-65.873	-61.631	4.242
Totaal baten	829	911	82
TOTAAL RESULTAAT WLH	-65.044	-60.720	4.324
Voor rekening van de gemeente Heerhugowaard	43.710	40.804	2.906
Voor rekening van de gemeente Langedijk	21.334	19.916	1.418

4.2 Vergelijkende cijfers jaarrekening 2021- 2020

Bedragen x € 1.000

LASTEN			
	Jaarrekening 2021	Jaarrekening 2020	Verschil
Loonkosten	40.048	36.640	-3.408
Inhuur personeel	9.541	9.471	-70
ICT	6.231	3.414	-2.817
Overige kosten	2.850	2.866	16
Huisvesting	1.327	1.480	153
Bestuurlijke fusie	353	0	-353
Interne doorbelastingen	695	536	-159
Vorming en opleiding	586	565	-21
TOTAAL LASTEN	61.631	54.972	-6.659

Bedragen x € 1.000

BATEN			
	Jaarrekening 2021	Jaarrekening 2020	Verschil
Huisvesting	660	660	0
Ontvangen ziekengeld	211	203	8
Overige baten	40	5	35
TOTAAL BATEN	911	868	43

Bedragen x € 1.000

TOTALE EXPLOITATIE WLH			
	Jaarrekening 2021	Jaarrekening 2020	Verschil
Totaal lasten	-61.631	-54.972	-6.659

Totaal baten	911	868	43
TOTAAL RESULTAAT WLH	-60.720	-54.104	-6.616

In deze vergelijking vallen de flink gestegen loonkosten en ICT-kosten op. Hieronder geven we daarop een toelichting.

De stijging van de loonkosten is veroorzaakt door een tweetal factoren:

1. Loonstijgingen op basis van de CAO.
2. Financiële effecten van het principeakkoord voor een nieuwe CAO (loonsverhoging per 1 december 2021 van 1,5%, een eenmalige uitkering van € 900 en een onkostenvergoeding in verband met de coronapandemie van € 300).

De hogere ICT-kosten zijn het gevolg van het feit dat in het kader van de digitale transformatie kosten zijn gemaakt om systemen en softwarepakketten in te richten voor gebruik binnen één gemeente. Een gedeelte van deze kosten werd ook al gemaakt in 2020 maar door vertraging in de uitvoering ligt het zwaartepunt van de uitgevoerde werkzaamheden (en dus ook de kosten) in 2021.

4.3 Wet normering topinkomens

De WNT is van toepassing op de WLH. Het voor de WLH toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 209.000. Voor gemeenten, en daarmee ook voor de WLH, zijn de bekleders van de functies van gemeentesecretaris en griffier aangewezen als topfunctionarissen. Zowel de gemeentesecretaris als de griffier waren in 2021 in dienst van de gemeenten Langedijk en Heerhugowaard en staan dan ook niet in onderstaand overzicht. Bij de WLH is de WNT-norm in 2021 niet overschreden.

4.3.1 Topfunctionarissen

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

	J. Busche
Functie (functienaam)	directeur
In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1 januari 2020
In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	
(Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 107.338
Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	€ 19.242
Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	€ 126.580
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 209.000
<u>Vergelijkende cijfers 2020</u>	
(Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 102.623
Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	€ 19.671
Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	€ 122.294
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 201.000

- b. *Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder*

Het bestuur WLH bestond in 2021 uit de volgende, onbezoldigde, leden:

- mevrouw L.A.M. Kompier, burgemeester gemeente Langedijk
- de heer A.B. Blase, burgemeester gemeente Heerhugowaard
- de heer J. Nieuwenhuizen, wethouder gemeente Langedijk
- de heer B.J.N. Fintelman, wethouder gemeente Heerhugowaard

De directie WLH bestond in 2021, naast mevrouw J. Busche, uit de volgende, onbezoldigde, leden:

- de heer E. Annaert, gemeentesecretaris gemeente Langedijk
- mevrouw M.J. Diependaal, gemeentesecretaris a.i. gemeente Heerhugowaard (tot 9 juli 2021)

c. Overige categorieën

De volgende categorieën zijn binnen de WLH niet van toepassing:

- leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12
- toezichthoudende topfunctionarissen
- topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700
- topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700 waarop de anticumulatie bepaling van toepassing is
- topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is

4.3.2 Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

In 2021 zijn er geen uitkeringen aan topfunctionarissen geweest wegens het beëindigen van het dienstverband.

4.3.3 Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

4.4 Waarderingsgrondslagen

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

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. De activa en passiva zijn opgenomen tegen nominale waarden. De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden. Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen ofwel schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken en dergelijke. Voor

arbeidskostengerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen.

4.5 Balans

Bedragen x € 1.000

Vlottende Activa	31-12-2021	31-12-2020
<i>Uitzettingen met een rentetypische-looptijd korter dan één jaar</i>	6.931	12.436
Vorderingen	6.931	12.436
<i>Overlopende activa</i>	947	2.092
Vooruitbetaalde en nog te ontvangen bedragen	947	2.092
<i>Liquide middelen</i>	1.673	0
Banksaldi	1.673	
<i>Totaal vlottende activa</i>	9.551	14.528

Bedragen x € 1.000

Vlottende passiva	31-12-2021	31-12-2020
<i>Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i>	8.472	13.693
Banksaldi	0	1.143
Overige schulden	8.472	12.550
<i>Overlopende passiva</i>	1.079	835
Rekening courant	148	145
Nog te betalen bedragen	931	690
<i>Totaal vlottende passiva</i>	9.551	14.528

4.5.1 Toelichting op de vlottende activa

De vorderingen, overlopende activa, liquide middelen en overlopende posten worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
Vorderingen op openbare lichamen	6.930	12.436

Overige vorderingen	1	
Totaal uitzettingen meteen rente typische looptijd van korter dan één jaar.	6.931	12.436

De vorderingen op openbare lichamen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Bedragen x € 1.000

Gemeente Heerhugowaard	4.125
Gemeente Langedijk	2.678
Veiligheidsregio Noord-Holland Noord	126
Omgevingsdienst IJmond	1
Totaal vorderingen op openbare lichamen	6.930

De vorderingen hebben voornamelijk betrekking op:

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

Overlopende activa

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
Vooruitbetaalde bedragen	496	565
Nog te ontvangen bedragen	451	1.527
Vooruitbetaalde en nog te ontvangen bedragen	947	2.092

De vooruitbetaalde bedragen hebben betrekking op in 2021 betaalde ICT kosten welke betrekking hebben op het boekjaar 2022

De nog te ontvangen bedragen hebben betrekking op de nog in te dienen suppletie BTW 2020

Liquide middelen

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
BNG-rek.nr 0285 1792 92	1.673	
Totaal banksaldi	1.673	0

4.5.2 Toelichting op de vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Vlottende passiva met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
Banksaldi	0	1.143
Overige schulden	8.472	12.550
Netto-vlottende schulden met een rente- typische looptijd korter dan één jaar	8.472	13.693

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

Bedragen x € 1.000

Belastingdienst	5.265
Overige crediteuren	1.340
Gemeente Heerhugowaard	1.251
ABP	566
Gemeente Langedijk	50
Totaal overige schulden	8.472

De schuld aan de Belastingdienst betreft de af te dragen loonheffing en BTW over de maand december.

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

De schuld aan het ABP betreft de af te dragen pensioenpremies over de maand december.

Overlopende passiva

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
Rekening courant	148	145
Nog te betalen bedragen	931	690

Totaal overlopende passiva**1.079****835**

De nog te betalen bedragen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Bedragen x € 1.000

Salarissen	707
Inhuur	224
Totaal nog te betalen bedragen	931

In november 2021 is een principeakkoord gesloten tussen de vakbonden en de VNG voor een nieuwe CAO. Dit principeakkoord moest echter nog worden voorgelegd aan de leden. Eind januari 2022 zijn de partijen definitief akkoord gegaan; uitbetaling van het gedeelte van de CAO, dat nog betrekking heeft op 2021, heeft in februari 2022 plaatsgevonden. Op de balans per 31-12-2021 is een verplichting opgenomen van € 677.000 voor nog te betalen salarissen over 2021 op basis van de voorgestelde CAO. Het betreft hier de volgende verplichtingen:

- 1,5% loonsverhoging per 1 december 2021
 - een eenmalige uitkering van € 900 per medewerker
 - een onkostenvergoeding voor corona van € 300 per medewerker
- Daarnaast is een verplichting opgenomen voor facturen van inhuur derden welke in 2022 zijn ontvangen maar waarvan de prestatie is geleverd in 2021.

4.5.3 Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Bedragen x € 1.000

Omschrijving	contractwaarde per jaar
Software	
Zaaksysteem	325.000
Gegevensmakelaar	115.000
P&C documenten	41.971
Plansoftware (SaaS)	24.500
Plantenonderhoud	30.000
BOR-systeem onderhoud en support	16.128
Toegangscontrole software	5.670
Overig	
Koffiemachines	30.000
Telefonie	23.273
Schoonmaak	249.240
Arbodienstverlening	198.000

Bijlage 1. Classificatie begrotingsafwijkingen

Bijlage 2. Controleverklaring