



PROGRAMMABEGROTING2021PURMEREND

2021-2024

| Omschrijving (x € 1.000) | Lasten | Baten |
|---|---------------|-------------|
| Lagere berekende rente over het eigen vermogen (reserves) | 110 | - |
| Hogere toe te rekenen rente boekwaarde voorraad gronden | 15 | - |
| Lagere toe te rekenen rente boekwaarde vaste activa | -1.852 | - |
| Lagere bespaarde rente eigen vermogen (reserves) | - | -115 |
| Lager resultaat eigen financieringsmiddelen 2021 t.o.v. 2020 | -1.752 | -165 |

In de gemeentebegroting wordt met een vast rentepercentage (omslagrente) gewerkt voor de doorberekening van rente aan de taakvelden op basis van de boekwaarde per 1 januari van de vaste activa. De omslagrente voor 2020 bedraagt 2%. Om te voldoen aan de richtlijnen en bepalingen van de notitie Rente 2017 (BBV) is de omslagrente voor de jaren 2021 tot en met 2024 verlaagd naar 1,25%. In de paragraaf financiering is toegelicht dat met een nog verdere daling van het omslagpercentage rekening moet worden gehouden.

Het verwachte saldo van de werkelijk te betalen en ontvangen rente bedraagt voor 2021 bijna € 3,2 miljoen. In de meerjaren begroting 2020-2023 (jaarschijf 2021) is rekening gehouden met een bedrag van bijna € 3,9 miljoen. Hierdoor ontstaat er voor 2021 een geraamd voordeel op de te betalen rente van € 0,7 miljoen. Door het uitbreken van het coronavirus en de daaruit voortkomende gevolgen op de kapitaalmarkt, verwachten wij een lichte stijging van de rente. In verband hiermee is er van het geraamde voordeel een bedrag van € 0,2 miljoen toegevoegd aan de stelpost voor prijsstijgingen. Het restant ad. € 0,5 miljoen is toegevoegd aan de algemene middelen. Dit voordeel heeft een structureel effect voor de jaren 2022 t/m 2024.

DEELNEMINGEN

Onder dit product vallen de Stadsverwarming Purmerend (SVP), de bank Nederlandse Gemeenten (BNG), de HuisVuilCentrale Alkmaar (HVC) en Alliander N.V. De ontwikkeling in een daling van de baten ten opzichte van de bijgestelde begroting 2020 heeft te maken met de risicoprovisie voor de Stadsverwarming, waarbij meerjarig rekening wordt gehouden met de financieringsbehoefte van de Stadsverwarming. Gebleken is dat deze financieringsbehoefte niet (altijd) gedurende het jaar wordt afgedekt met het aantrekken van een vaste geldlening, maar binnen de ruimte van de rekening courant faciliteit van de Stadsverwarming. Hierdoor valt de risicoprovisie lager uit dan verwacht. Daarnaast is gebleken dat de daling op de gegarandeerde achtergestelde leningen van de HVC achterblijft. Hierdoor valt de risicoprovisie hoger uit dan verwacht. Door de verlaging van de renteomslag naar 1,25% dalen de lasten met betrekking tot de deelneming in de Stadverwarming met € 287.000. De boekwaarde van de deelneming Stadsverwarming bedraagt € 38,2 miljoen.

INCIDENTELE BATEN EN LASTEN

Er zijn geen incidentele baten en lasten binnen het overzicht algemene dekkingsmiddelen.

Overzicht overhead

| (bedragen x € 1.000) | Rekening 2019 | Primitieve begroting 2020 | Begroting 2020 (bijgesteld) | Begroting 2021 | Begroting 2022 | Begroting 2023 | Begroting 2024 |
|-----------------------|----------------|---------------------------|-----------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| BV121 OVERHEAD | | | | | | | |
| Lasten | -21.641 | -21.016 | -21.893 | -21.984 | -22.563 | -22.932 | -23.509 |
| Baten | 997 | 254 | 260 | 224 | 225 | 225 | 226 |
| | -20.644 | -20.762 | -21.633 | -21.760 | -22.338 | -22.706 | -23.283 |

Het saldo daalt met € 127.000 ten opzichte van de bijgestelde begroting 2020. Deze daling wordt veroorzaakt door € 91.000 hogere lasten en € 36.000 lagere baten.

ONTWIKKELING EXPLOITATIE 2020-2021

| Afwijkingen BV121 OVERHEAD (bedragen x € 1.000) | |
|---|------------|
| Baten | |
| Overig | -36 |
| Totaal Baten | -36 |
| Lasten | |
| Inhuur capaciteit | 395 |
| Loonkostenontwikkeling | -468 |
| Overige afwijkingen | -17 |
| Overig | -0 |
| Totaal Lasten | -90 |

| Lasten BV121 OVERHEAD | |
|--|--|
| Inhuur capaciteit | |
| In 2020 was extra geld nodig om capaciteitsproblemen op te lossen. Voor 2021 is dit niet begroot. Dit leidt tot lagere lasten van € 395.000. | |
| Loonkostenontwikkeling | |
| De hogere lasten van € 468.000 hebben betrekking op de loonkostenontwikkeling | |
| Overige afwijkingen | |
| ... | |

Toelichting overhead

De indirecte kosten (overhead) worden begroot en verantwoord in het overzicht overhead. Onder overhead verstaan wij het geheel van taken en activiteiten gericht op de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Globaal betreft het de kosten van bedrijfsvoering (huisvesting, facilitair, ICT, overig) en directie, maar ook de kosten van het management en het opleidingsbudget. Specifieke kosten binnen Bedrijfsvoering die direct toe te rekenen zijn aan een product/programma vallen niet onder de overheadkosten en worden rechtstreeks toegerekend aan het desbetreffende product of de gebruiker. Tevens is het toegestaan om overheadkosten toe te rekenen aan grondexploitaties, investeringen en projecten.

| Bedragen x € 1.000 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|---------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Management | -3.068 | -3.196 | -3.290 | -3.388 | -3.488 |
| Informatievoorziening | -6.155 | -6.228 | -6.610 | -6.625 | -6.887 |
| Huisvesting en facilitair | -5.028 | -4.991 | -4.912 | -4.925 | -4.931 |
| Overig | -9.780 | -9.768 | -9.922 | -10.135 | -10.363 |
| Totale kosten | -24.032 | -24.184 | -24.734 | -25.072 | -25.669 |
| Verrekeningen | 2.398 | 2.424 | 2.396 | 2.366 | 2.386 |
| Totaal overhead | -21.633 | -21.760 | -22.338 | -22.706 | -23.283 |

De overheadkosten zijn als volgt te specificeren:

- Management: betreft de kosten van alle hiërarchische leidinggevendenden (directie, teammanagers) en de managementondersteuning (stafbureaus, secretariaten).
- Informatievoorziening: betreft onder andere de kosten van informatisering, automatisering, systeem- en netwerkbeheer, beveiliging en ICT ontwikkelingen. Uitzondering hierop zijn de direct toerekenbare kosten van applicaties en software voor een specifieke taak. Deze worden begroot en verantwoord op het betreffende taakveld/programma.
- Huisvesting en facilitair: betreft de kosten van het stadhuis.

- Overige ondersteuning: betreft onder andere de kosten van de teams op het gebied van bestuursondersteuning, communicatie, juridische ondersteuning, financiën en personeelszaken voor zover ze niet direct aan een specifieke taak kunnen worden toegerekend. Tevens alle vormings- en opleidingskosten.
- Verrekeningen: een gedeelte van de overheadkosten wordt doorbelast aan projecten en diensten. Dit betreft met name de dienstverlening aan de gemeente Beemster en de eigen grondexploitaties, investeringen en projecten in de openbare ruimte.

Percentage opslag overheadkosten

Om de overheadopslag te bepalen voor de tariefberekening van het rioolrecht, de afvalstoffenheffing en overige leges wordt er onderscheid gemaakt tussen de organisatie onderdelen gehuisvest in het stadhuis en onderdelen die gehuisvest zijn in De Koog. Voor de onderdelen in het stadhuis geldt dat deze duurdere huisvesting hebben inclusief vergader- en ICT faciliteiten. In de De Koog zijn er aanzienlijk minder ingerichte werkplekken en vergaderfaciliteiten. Als uitgangspunt bij de berekening van het percentage worden de totale overheadkosten verminderd met 65% van de kosten huisvesting stadhuis en met 50% van de ICT kosten. De uitkomst van dit saldo wordt uitgedrukt in een percentage van de loonsom van de primaire (lijn-) afdelingen. Voor de bijgestelde begroting 2020 komt dit percentage uit op 53%. Dit percentage wordt ook gehanteerd voor de meerjarenbegroting 2021-2024. Voor de toerekening van overheadkosten ten laste van investeringen, grondexploitaties en projecten (anterieure overeenkomsten) wordt eveneens het percentage van 53% gehanteerd. Dit is overeenkomstig de standaard berekeningsmethode die bij de fusie zal worden herzien in de opslagmethode en daardoor hoger zal worden.

| Berekening percentage | |
|--|----------------|
| Totale lasten overhead | -24.032 |
| minus 65% kosten huisvesting stadhuis | 1.369 |
| minus 50% kosten ICT | 3.077 |
| Overheadkosten | -19.586 |
| Loonkosten primaire (lijn-)afdelingen | -36.640 |
| Overhead in % van de loonkosten | 53% |

Marginaal overheadtarief bij uitbreiding of krimp van de organisatie

Bij de uitbreiding of krimp van de organisatie wordt alleen een marginaal tarief toegerekend. Het marginaal tarief is ontstaan na de wijziging in het huisvestingsconcept (Het Beter Werken). Er zijn voldoende flexibele werkplekken en het aantal werkplekken wijzigt niet bij uitbreiding of krimp van de organisatie. Tevens wijzigt de samenstelling van ondersteunende teams of management ook niet direct bij formatiewijzigingen. Het marginaal tarief is ter dekking van kosten ICT (mobiele telefonie, tablet, licenties etc.) en ter dekking van overige kosten (vorming en opleiding, reiskosten, toelagen, attenties en (incidentele) beloningen).

| Overheadtarief | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|----------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| ICT | 2.658 | 2.698 | 2.738 | 2.779 | 2.821 |
| Overig | 2.840 | 2.883 | 2.926 | 2.970 | 3.015 |
| | 5.498 | 5.581 | 5.664 | 5.749 | 5.836 |

INVESTERINGEN

De afwijking van het in deze begroting opgenomen investeringsvolume ten opzichte van de begroting 2020 voor de jaren 2021-2024 is als volgt:

| bedragen x 1.000 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|-------------------------------------|--------------|-----------|------|------|
| Actualisatie investeringen ICT 2021 | 1.138 | - | - | - |
| Actualisatie investeringen ICT 2022 | - | 67 | - | - |
| Totaal | 1.138 | 67 | - | - |

INCIDENTELE BATEN EN LASTEN

| Programma 10 Bestuur & concern | Begroot 2021 | Begroot 2022 | Begroot 2023 | Begroot 2024 |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Concerndata DIV tijdelijke inhuur | -50 | - | - | - |
| Totaal | -50 | - | - | - |

Heffing vennootschapsbelasting en onvoorzien

| (bedragen x € 1.000) | Rekening 2019 | Primitieve begroting 2020 | Begroting 2020 (bijgesteld) | Begroting 2021 | Begroting 2022 | Begroting 2023 | Begroting 2024 |
|-------------------------------------|------------------|---------------------------------|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| BV131 VENNOOTSCHAPSBELASTING | | | | | | | |
| Lasten | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| (bedragen x € 1.000) | Rekening 2019 | Primitieve begroting 2020 | Begroting 2020 (bijgesteld) | Begroting 2021 | Begroting 2022 | Begroting 2023 | Begroting 2024 |
|-------------------------|------------------|---------------------------------|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| BV141 ONVOORZIEN | | | | | | | |
| Lasten | 0 | -50 | -50 | -50 | -50 | -50 | -50 |
| | 0 | -50 | -50 | -50 | -50 | -50 | -50 |

In de begroting is een vast bedrag voor onvoorziene lasten opgenomen van jaarlijks € 50.000. Dit maakt het mogelijk om lopende het begrotingsjaar onvoorziene (niet begrote) uitgaven, die daarnaast onvermijdbaar en onuitstelbaar zijn, op te vangen. De post onvoorzien is uitsluitend bedoeld voor dekking van onvoorziene lasten en mag alleen met toestemming van de raad worden aangesproken. Dit onderdeel maakt deel uit van de paragraaf weerstandscapaciteit. Hiermee is voldaan aan de regelgeving om voor onvoorziene uitgaven een bedrag in de begroting op te nemen.