Gemeente Roosendaal
t.a.v. het college van B&W
Postbus 5000
4700 KA ROOSENDAAL

Uw kenmerk:
Uw brief van:
Telefoonnummer:

Ons kenmerk: 1639
Behandelend ambtenaar: L. Kanters
Datum verzonden: 13 APR. 2017

Onderwerp: Concept-begroting 2018

Geacht college,

Ter voldoening aan het bepaalde in artikel 24, lid 3 van de Gemeenschappelijke Regeling ICT-Samenwerking West-Brabant West (ICT WBW) zend ik u hierbij, namens het bestuur van ICT WBW, de concept-begroting 2018-2021 van ICT WBW toe. De Kadernota 2018 van ICT WBW is hierbij als uitgangspunt aangehouden.

Verzoek aan u is om deze concept-begroting ter beoordeling voor te leggen aan uw gemeenteraad. De gemeenteraad heeft de gelegenheid om een zienswijze op de concept-begroting in te dienen tot 26 juni 2017.

Het bestuur van ICT WBW zal de begroting 2018 dan op 10 juli 2017 definitief vaststellen en daaraanvolgend indienen bij de provincie ter goedkeuring.

Met vriendelijke groet,

Namens het bestuur van ICT West-Brabant West,

A.P. Flier.

Bijlage: concept-begroting 2018 ICT WBW

ICT Samenwerking West-Brabant West

Begroting 2018

(met indicatieve cijfers voor de jaren 2019-2021)

Versie 8

April 2017

Inhoud

1 Inleiding en leeswijzer 5
1.1 Inleiding 5
1.2 Leeswijzer 6
2 Opbouw van de begroting 7
2.1 Uitgangspunten bij de meerjarenbegroting (conform Kadernota 2018) 7
2.2 Onderverdeling van de begroting 7
2.3 Parameters 7
3 Begroting 2018-2021 ICT WBW 9
4 Toelichting op de begroting 2018-2021 10
4.1 Exploitatie eigen en gezamenlijke infrastructuur 10
4.2 De kosten voor bedrijfsvoering 10
4.3 Kapitaallasten infrastructuur 12
4.3.1 Bestaande infrastructuur 12
4.3.2 Nieuwe infrastructuur 12
4.3.3 Overige investeringen 13
4.3.4 Bijzondere toelagen 14
5 Verrekening van de kosten met de deelnemers 15
5.1 Verdeelsleutels 15
5.1.1 Accounts 15
5.1.2 Projecten en niet-standaardwijzigingen 16
5.2 Verrekening van de kosten in 2018 16
5.3 Wijze van doorberekening 16
6 Verplichte paragrafen 17
6.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 17
6.2 Bedrijfsvoering 19
6.3 Onderhoud kapitaalgoederen 19
6.4 Financiering 20

1 Inleiding en leeswijzer

1.1 Inleiding

Het voorliggende document betreft de begroting 2018 (met indicatieve cijfers voor 2019-2021) voor de ICT Samenwerking West-Brabant-West op basis van de vastgestelde "Gemeenschappelijke Regeling ICT Samenwerking West-Brabant West" (ICT WBW).

Deze begroting is opgesteld om inzicht te geven in de lasten en baten van de werkorganisatie voor 2018. De vorming van deze gezamenlijke ICT-werkorganisatie van de 4 gemeenten heeft daadwerkelijk op 1-8-2015 plaatsgevonden.

Deze begroting is qua omvang en opzet gelijk aan de begroting 2017-2020. In deze begroting zijn alle organisatiekosten, de loonkosten en bedrijfsvoeringskosten opgenomen, evenals de kapitaallasten van de investeringen in de ICT-infrastructuur. Kortom alle kosten om de werkorganisatie efficiënt te kunnen laten draaien, overigens met uitzondering van de kosten en inkomsten van de dienstverlening aan derden. Er is voor gekozen deze ramingen nu niet op te nemen, maar dit later te doen via een structurele begrotingswijziging voor 2017, 2018 e.v. Deze wijziging zal binnenkort worden opgesteld en voorgelegd in combinatie met een voorstel tot wijziging van de Gemeenschappelijke regeling om de toetreding van de gemeente Tholen en Werkplein Hart van West-Brabant mogelijk te maken. De beoogde toetredingsdatum is 1 augustus 2017. De kosten en inkomsten m.b.t. overige derden (RWB en Veiligheidshuis) zullen in een reguliere begrotingswijziging 2017 gekoppeld aan de 1e bestuursrapportage 2017 worden meegenomen.

Verder is bij het opstellen van de nieuwe kostenramingen gebruik gemaakt van de cijfers uit de jaarrekening 2016. Met name bij de diverse algemene bedrijfsvoeringkosten (geen loonkosten) heeft dit op enkele onderdelen tot aanpassingen geleid, maar het totale kostenniveau is niet veel gewijzigd.
Daarnaast is deze begroting ingericht aan de hand van de gewijzigde regelgeving in het Besluit Begroting en Verantwoording voor provincies en gemeenten (BBV). Dit gaat met name om het opnemen van enkele verplichte kengetallen en de rekenrente over investeringen.

De ICT-samenwerking van de WBW gemeenten omvat alleen het automatiseringsdeel. Informatisering en informatiebeleid en functioneel (applicatie)beheer maken geen onderdeel uit van de gemeenschappelijke regeling.

Moerdijk, 27 maart 2017
secretaris/directeur

A.P. Flier

Vastgesteld door het bestuur van de ICT Samenwerking West-Brabant-West in zijn vergadering van 10 april 2017

De secretaris,

A.P. Flier

De voorzitter,

H. van Rijnbach-de Groot

1.2 Leeswijzer

Dit document beschrijft de geplande activiteiten voor de periode 2018-2021 en de cijfermatige vertaling daarvan.

Hoofdstuk 2 beschrijft de belangrijkste uitgangspunten bij deze begroting.
Daarna wordt in hoofdstuk 3 de totale begroting en in hoofdstuk 4 de begroting per onderdeel toegelicht.

De kostenverrekening van het samenwerkingsverband met de deelnemers is opgenomen in hoofdstuk 5.
De verplichte paragrafen met onderdelen als weerstandsvermogen, kapitaalgoederen, bedrijfsvoering en financiering zijn opgenomen in hoofdstuk 6.

2 Opbouw van de begroting

2.1 Uitgangspunten bij de meerjarenbegroting (conform Kadernota 2018)

1 In de ramingen voor 2018-2021 is een indexering toegepast. De kosten voor 2018 zijn ten opzichte van 2017 verhoogd met 0,9% (op basis van prognose CPB) in verband met structurele kostenstijgingen. De loonkosten zijn verhoogd met 1% , hoewel er op dit moment nog geen nieuwe CAO voor 2017 en verder is overeengekomen. De verwachting is dat de hogere pensioenpremie in ieder geval gecompenseerd zal worden. Als de definitieve CAO-afspraken een bijstelling van de ramingen betekenen, zal dit via een begrotingswijziging worden voorgelegd.

2 De loonkosten zijn gebaseerd op de functies met de daarbij behorende functieschaal, en daarvan de maximum-bedragen.

3 Er geldt een "sterfhuisconstructie" op de oude infrastructuur (deze blijft ook eigendom van betreffende gemeenten). De exploitatie van de oude omgeving zal op termijn grotendeels overgaan in die van de nieuwe ICT -infrastructuur.

2.2 Onderverdeling van de begroting

ICT WBW zal in de periode 2018-2021 de volgende exploitaties voeren:

1 Per gemeente de exploitatie van de eigen (oude) infrastructuur;

2 De exploitatie van de gezamenlijke componenten (nieuwe infrastructuur);

3 De kosten voor de bedrijfsvoering (PIOFACH-taken, loonkosten, overige bedrijfsvoeringskosten).

Daarnaast spelen de volgende investeringen:

4 Investeringen in de nieuwe infrastructuur conform de (nieuwe) gezamenlijk ICT-infrastructuur.

5 Investeringen op de bestaande infrastructuur die noodzakelijk zijn om de continuïteit te borgen en die niet kunnen wachten op de nieuw te bouwen infrastructuur (de zogenaamde knelpuntprojecten). Deze komen volledig voor rekening van de betrokken gemeente.

2.3 Parameters

Parameters zijn variabele grootheden, percentages, getallen, die bepalend zijn voor de uitkomsten van het rekenmodel en de begroting.

Bij het opstellen van de begroting voor de ICT-samenwerking wordt uitgegaan van de volgende parameters.

Prijspeilen en indexen

Index	2018-2021
Prijsindex lonen	1% (conform Kadernota 2018)
Prijsindex prijzen	0,9% (eenmalig)(prognose CPB)

Productieve uren per FTE : 1.400

Het aantal netto productieve uren per formatieplaats. Bij samenwerkingen die afrekenen op basis van ureninzet bepaalt het aantal uren de hoogte van het uurtarief. Voor ICT WBW bedraagt het gemiddelde uurtarief € 60,42.

Afschrijvingstermijnen

Voor de nieuwe infrastructuur wordt uitgegaan van een 5-jarige cyclus. Dat betekent dat alle investeringen die daarvoor gedaan worden binnen dezelfde periode van 5 jaar worden afgeschreven. Dit gaat dan om servers, beheersoftware, netwerkcomponenten, storage en back-up, datacenter, etc.

De werkplekapparatuur wordt ingekocht door ICT WBW maar betaald door elke gemeente afzonderlijk. De gemeente bepaalt zelf wat de afschrijvingstermijn daarvan is.

Kapitaallasten

Methode	Afschrijving obv annuïteit
1ste jaar afschrijving	Jaar t+1
Kapitaalrente/ rekenrente*	0,5% (op basis van boekwaarde per 1-1-t)

Normen en kengetallen

Overheadkosten:	
Per 100 fte:	
P&O (incl. salarisadministratie)	2 fte
Financiën (administratie, advies, budgetcyclus)	2 fte
Communicatie	Vast bedrag
Juridisch	Uit regulier budget Externe adviseurs
DIV	0,45 fte
Facilitair	Via werkplekprijs (zie hieronder)
Secretariaat	In basisformatie
Opleidingskosten	3% van loonkosten
Directievoering	Om niet
Huisvesting (kantoorplek)	€ 3.245 per werkplek per jaar (is verhoogd met 0,9%)
Huisvesting (ICT werkplek; laptop, computer)	€ 1.906 per werkplek per jaar (is verhoogd met 0,9%)
Onvoorzien	Voor 2018 € 30.561 (1% van de totale begroting -/- budget organisatie-ontwikkeling € 15.135)

*Toelichting rekenrente: Op basis van het vernieuwde B.B.V. dient de rekenrente of omslagrente gebaseerd te worden op het gemiddelde van de te betalen rente op afgesloten geldleningen. ICT WBW heeft momenteel nog geen geldleningen afgesloten, maar zal hier op termijn wel toe overgaan om de geplande investeringen te kunnen financieren. Op basis van de huidige marktrente (tarieven B.N.G.) is de rekenrente nu bepaald op 0,5 procent.

3 Begroting 2018-2021 ICT WBW

De lasten voor de ICT-samenwerking voor 2018-2021 zijn in onderstaande tabel opgenomen.
De toelichting per onderdeel op de diverse kostencomponenten is in hoofdstuk 4 opgenomen.
De kostenverdeling over de deelnemers is in hoofdstuk 5 toegelicht.

		2016 jaarrekening	2017 begroting	2018 begroting	2019 begroting	2020 begroting	2021 begroting
Lasten							
4.1	*Exploitatie oude & nieuwe ICT infrastructuur*						
	Oude infrastructuur	€ 1.108.521	€ 672.000	€ 672.000	€ 240.000	€ 240.000	€ 240.000
	Nieuwe infrastructuur	€ -	€ 965.787	€ 965.787	€ 1.246.125	€ 1.191.307	€ 1.191.307
	Dienstverlening aan derden	€ 21.949	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4.2	*Kosten voor bedrijfsvoering*						
	Kosten Personeel Primair Proces	€ 2.535.179	€ 2.402.122	€ 2.393.040	€ 2.390.248	€ 2.387.715	€ 2.385.915
	Besparing op personeel	€ -	€ -	€ -	€ -67.500	€ -127.500	€ -187.500
	Directe Materiële Productiekosten	€ 44.011	€ 69.563	€ 86.628	€ 72.060	€ 72.626	€ 72.626
	Kosten bedrijfsvoering en onderst.processen	€ 147.601	€ 144.766	€ 155.909	€ 151.263	€ 146.618	€ 141.972
	Materiele Overhead	€ 172.167	€ 171.343	€ 172.868	€ 167.717	€ 162.566	€ 157.415
	Onvoorzien	€ -	€ 45.370	€ 30.561	€ 50.879	€ 52.396	€ 51.680
4.3	*Nieuwe infrastructuur*						
	Kapitaallasten	€ -	€ 8.734	€ 8.120	€ 638.801	€ 848.917	€ 848.917
	Kapitaallasten eenmalige investeringen	€ -	€ 43.671	€ 53.688	€ 187.674	€ 255.793	€ 255.793
4.4	*Overige kosten*						
	Transitiekosten	€ 7.080	€ -				
	Bijz.toelagen BERM-gemeenten	€ 63.437	€ 59.063	€ 61.518	€ 61.518	€ 61.518	€ 61.518
Totaal lasten		**4.099.945**	**4.582.420**	**4.600.118**	**5.138.786**	**5.291.954**	**5.219.642**
Baten							
4.1	*Exploitatie oude & nieuwe ICT infrastructuur*						
	Oude infrastructuur	€ 63.000	€ -				
	Dienstverlening derden/toekomstige deelnemers	€ 21.949	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4.2	*Kosten voor bedrijfsvoering*						
	Kosten Personeel Primair Proces	€ 355.719	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Directe Materiële Productiekosten	€ 3.787	€ -				
	Kosten bedrijfsvoering en onderst.processen						
	Materiele Overhead						
Totaal baten		**444.455**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Saldo lasten en baten		**3.655.490**	**4.582.420**	**4.600.118**	**5.138.786**	**5.291.954**	**5.219.642**
Bijdragen gemeenten							
	Bergen op Zoom	€ 1.271.184	€ 1.709.343	€ 1.815.994	€ 1.903.471	€ 1.961.773	€ 1.934.248
	Etten-Leur	€ 671.317	€ 759.294	€ 797.407	€ 930.854	€ 958.223	€ 945.302
	Roosendaal	€ 1.178.772	€ 1.406.299	€ 1.275.685	€ 1.472.598	€ 1.515.505	€ 1.495.248
	Moerdijk	€ 534.217	€ 707.484	€ 711.032	€ 831.863	€ 856.453	€ 844.844
Totaal deelnemersbijdragen		**3.655.490**	**4.582.420**	**4.600.118**	**5.138.786**	**5.291.954**	**5.219.642**
waarvan bijdrage structurele lasten:							
	Bergen op Zoom	€ 1.271.184	€ 1.693.883	€ 1.795.558	€ 1.832.034	€ 1.864.408	€ 1.836.883
	Etten-Leur	€ 671.317	€ 751.859	€ 787.814	€ 897.318	€ 912.516	€ 899.595
	Roosendaal	€ 1.178.772	€ 1.392.530	€ 1.260.645	€ 1.420.025	€ 1.443.850	€ 1.423.593
	Moerdijk	€ 534.217	€ 700.477	€ 702.413	€ 801.734	€ 815.388	€ 803.779
waarvan bijdrage incidentele lasten:							
	Bergen op Zoom		€ 15.460	€ 20.436	€ 71.437	€ 97.365	€ 97.365
	Etten-Leur		€ 7.435	€ 9.593	€ 33.535	€ 45.707	€ 45.707
	Roosendaal		€ 13.769	€ 15.040	€ 52.573	€ 71.655	€ 71.655
	Moerdijk		€ 7.007	€ 8.619	€ 30.129	€ 41.065	€ 41.065
Totaal		**3.655.490**	**4.582.420**	**4.600.118**	**5.138.786**	**5.291.954**	**5.219.642**

4 Toelichting op de begroting 2018-2021

4.1 Exploitatie eigen en gezamenlijke infrastructuur

In de begroting 2018 van ICT-WBW is voor onderhoud en exploitatie van de aanwezige infrastructuur de kostenraming aangehouden van de oorspronkelijke 4 deelnemers. Deze kosten lopen geleidelijk terug wegens aflopende contracten e.d., echter niet volledig. Een beperkt deel van deze kosten (o.a. Gemnet en interne verbindingen) blijft voor rekening van de deelnemers. Deze kosten zullen ook één op één doorberekend worden aan de betrokken deelnemers. Het risico voor afwijkingen in de exploitatiekosten is voor de betreffende gemeente. Het verloop van de kosten is weergegeven in de onderstaande tabel. De vrijkomende ruimte zal worden ingezet voor onderhoud en exploitatie van de nieuwe infrastructuur. Vanwege de vertraging in de investeringen voor de nieuwe infrastructuur blijven de oude systemen langer in gebruik. Ten opzichte van de begroting 2017 zijn de ramingen daar nu op aangepast. Het kostenniveau van 2017 is voor 2018 gehandhaafd.

Deelnemer	2017	2018	2019	2020	2021
Bergen op Zoom	€ 332.000	€ 332.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000
Etten-Leur	€ 90.000	€ 90.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000
Roosendaal	€ 165.000	€ 165.000	€ 90.000	€ 90.000	€ 90.000
Moerdijk	€ 85.000	€ 85.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000
Totaal	**€ 672.000**	**€ 672.000**	**€ 240.000**	**€ 240.000**	**€ 240.000**

4.2 De kosten voor bedrijfsvoering

De kosten voor de bedrijfsvoering bestaan uit:

- personeelskosten (vast en inhuur),
- directe materiële productiekosten,
- kosten voor de ondersteunende processen (personele overhead),
- indirecte kosten (materiële overhead) en
- een post onvoorzien.

<u>Personeel</u>

Van de *formatie* van ICT WBW is 33,56 FTE toe te rekenen aan de bedrijfsvoering voor de ICT-ondersteuning aan de BERM gemeenten. Uitgangspunt voor de begroting van de personeelskosten is het maximum van de schaal waarop de functie is gewaardeerd. De ruimte in de personeelsbegroting, ontstaan vanwege bovengenoemd uitgangspunt (maximale schaalbedragen i.p.v. werkelijke loonkosten), wordt gebruikt om de meerkosten van inhuur te compenseren.
De salariskosten zijn verhoogd t.o.v. 2017 met 1%, hoewel er nog geen nieuwe CAO-afspraken zijn voor 2017 en verder. Als de definitief overeengekomen CAO-aanpassing een bijstelling van de ramingen betekent, zal dit via een begrotingswijziging worden voorgelegd.
Voor opleidingskosten is in de begroting 3% van de loonkosten aangehouden. Ten opzichte van 2017 zijn de algemene personeelskosten en de kosten voor mobiliteit/loopbaanontwikkeling met 0,9% verhoogd i.v.m. indexatie.

Begrotingsposten	2017	2018	2019	2020	2021
Kosten personeel primair proces	**€ 2.402.122**	**€ 2.393.040**	**€ 2.322.748**	**€ 2.260.215**	**€ 2.198.415**
Omvang formatie (inclusief vacatures)	**33,56 fte**	**33,56 fte**	**32,56 fte**	**31,56 fte**	**30,56 fte**
Salariskosten (vast en inhuur)	€ 2.195.882	€ 2.189.635	€ 2.122.135	€ 2.062.135	€ 2.002.135
Opleidingskosten	€ 65.876	€ 65.689	€ 63.664	€ 61.864	€ 60.064
Algemene personeelskosten (inclusief reiskst.)	€ 140.364	€ 137.716	€ 136.949	€ 136.216	€ 136.216

Voor de periode 2018-2021 zal de formatie van ICT WBW grotendeels worden ingevuld met vaste medewerkers. Daarnaast zal er in samenhang met nieuwe ontwikkelingen, bijvoorbeeld bij de aansluiting van nieuwe deelnemers of eventuele outsourcing van (delen van) de nieuwe infrastructuur, gestreefd worden naar een flexibele schil van 10% van de loonkosten.

Besparing op personeelskosten

Vanaf 2019 is een besparing op personeelskosten berekend, van respectievelijk € 67.500 (2019), € 127.500 (2020) en € 187.500 (2021). Dit is een gevolg van efficiencyvoordelen die voortvloeien uit de geplande investeringen en uit het voornemen om noodzakelijke toekomstige uitbreidingen in de *cloud* te realiseren. Het aantal fte loopt dan terug tot 30,56 in 2021.

Directe materiële productiekosten

Deze kosten bestaan onder andere uit rentekosten, kosten van betalingsverkeer, accountantskosten, overige facilitaire kosten (die niet in de werkplekprijs zitten) en de kosten van het onderhoud van interne bedrijfsvoeringsystemen. Voor de materiële productiekosten geldt dat de ICT-samenwerking deze zoveel als mogelijk afneemt van gastgemeente Moerdijk.
De kosten voor het jaar 2018 worden begroot op € 86.628 per jaar. Hierin begrepen is een incidenteel budget voor organisatie-ontwikkeling van € 15.135; dit budget is nodig voor het ontwikkelen van de processen, bedrijfsvoering, dienstverlening en de vaardigheden van medewerkers die daarvoor nodig zijn (o.a. houding en gedrag). Dit budget is overigens in mindering gebracht op de post Onvoorzien, zodat dit voor de deelnemers niet tot een kostenstijging leidt. Een en ander conform het bestuursbesluit van 30 januari 2017.
Daarnaast is ten opzichte van 2017 een inflatiecorrectie van 0,9% toegepast (conform Kadernota 2018).

Kosten bedrijfsvoering en ondersteunende processen

Voor de personele overhead worden criteria en sleutels aangehouden die ook bij vergelijkbare GR-instellingen zijn toegepast.

Personele overheadkosten	Per 100 fte	Formatie per 01-01-18 = 33,56 fte	In begroting opgenomen
Financiën	2	0,67	€ 55.461
P&O/ salarisadm.	2	0,67	€ 55.461
DIV	0,45	0,15	€ 9.696
Communicatie			€ 5.042
Facilitair			Via werkplekprijs
Secretariaat			Onderdeel vaste formatie
Inkoop			€ 30.249

Voor de personele ondersteuning geldt dat de ICT-samenwerking deze zoveel als mogelijk afneemt van gastgemeente Moerdijk. Ten opzichte van 2017 is een indexering van 1% (gebaseerd op de Kadernota 2018) toegepast op de bovenstaande onderdelen. Het totaalbedrag komt daarmee op

€ 155.909. Ten opzichte van de begroting 2017 is voor de DIV-taken (o.a. archiefbeheer) een vergoeding toegevoegd, op basis van een bestuursbesluit van 30 januari 2017. Dit besluit is genomen naar aanleiding van een door ICT WBW opgestelde evaluatie van de kosten van overhead en ondersteunende diensten. Hieruit kwam naar voren dat jaarlijks diverse taken op het terrein van archiefbeheer worden uitgevoerd, zodat een vergoeding daarvoor gerechtvaardigd is.

Materiële overhead en indirecte kosten
Dit betreft de kosten voor huisvesting en het inrichten van een ICT werkplek. Deze kosten worden begroot op € 172.868.

Begrotingsposten	2017	2018	2019	2020	2021
Materiële overhead/ indirecte kosten	**€ 171.343**	**€ 172.868**	**€ 167.717**	**€ 162.566**	**€ 157.415**
Huisvesting: huur en servicekosten	€ 107.946	€ 108.902	€ 105.657	€ 102.412	€ 99.167
(€ 3.245 per werkplek)					
Huisvesting: ICT werkplek	€ 63.397	€ 63.966	€ 62.060	€ 60.154	€ 58.248
(€ 1.906 per werkplek)					

De kosten voor huisvesting (€ 3.245 per werkplek) dekken de kosten voor huisvesting, meubilair, gas- en elektriciteitsverbruik, koffie- en theevoorziening, catering, beveiliging, schoonmaak en klein onderhoud.
De kosten voor de ICT werkplek (€ 1.906 per werkplek) bevatten de aanschaf van de werkplekcomputer (laptop, vaste PC), randapparatuur, kantoorautomatisering en servers en componenten.
De bedragen per werkplek zijn met 0,9% geïndexeerd t.o.v. 2017
Gerekend is met 33,56 werkplekken (gebaseerd op aantal fte per 1 januari 2018).

Als *post onvoorzien* geldt voor 2018 een bedrag van € 30.561 per jaar. Dit is 1% van het begrotingstotaal verminderd met het incidentele budget van € 15.135 voor organisatie-ontwikkeling.

4.3 Kapitaallasten infrastructuur

4.3.1 Bestaande infrastructuur

Door de in 2016 opgelopen vertraging bij de investeringen in de nieuwe infrastructuur zullen nog investeringen noodzakelijk zijn in de oude infrastructuur om de continuïteit en veiligheid van de technische infrastructuur te garanderen. ICT WBW inventariseert in overleg met de deelnemers waar maatregelen noodzakelijk zijn.
Uitgangspunt is dat de kosten van de te treffen maatregelen en voorzieningen voor rekening zijn van de betreffende gemeente; ook de eigendom ligt bij die gemeente. De kosten (investeringen en exploitatie) van eventuele maatregelen of voorzieningen zijn daarom niet in de begroting 2018 opgenomen.

4.3.2 Nieuwe infrastructuur

Voor het bouwen van een nieuwe gezamenlijk infrastructuur is het uitgangspunt dat dit gebeurt binnen het huidige totale investeringsniveau van de 4 deelnemende gemeenten.
Aanpak van de aanleg van de gezamenlijk ICT-infrastructuur gebeurt op basis van Europese aanbestedingen.
In de zomer van 2015 is een Businesscase voor de nieuwe infrastructuur opgesteld. Deze is gebaseerd op een ontwerp van een gezamenlijke nieuwe omgeving waarbij hergebruik van met name licenties en de opgebouwde kennis en ervaring een belangrijk uitgangspunt was.

Dit ontwerp is tot op het niveau van alle in te zetten componenten doorgerekend. In die calculatie zitten naast hard- en software ook diensten en de beheercapaciteit van ICT WBW.
Een belangrijk uitgangspunt van de vier gemeenten is dat na drie jaar géén investeringen in uitbreidingen van centrale verwerkings- en opslagcapaciteit opgenomen zijn. Dit is gedaan vanuit de verwachting dat nieuwe en vervangen applicaties in de *cloud* gaan draaien (Software-as-a-Service) en dus geen uitbreiding vragen. Gemeenten kunnen zelf de afweging maken of ze een dienst in de cloud afnemen of niet.

In 2016 is besloten om bij de aanbesteding van de nieuwe infrastructuur een visie op sourcing te betrekken. Op grond van deze visie zal de keuze voor wat betreft de (inrichting van) de infrastructuur en de wijze waarop deze zal worden beheerd worden bepaald.

In deze begroting is nog uitgegaan van onderstaand investeringsplan, dat is gebaseerd op de in 2015 vastgestelde businesscase. Omdat de visie op sourcing nog niet is vastgesteld, zijn de mogelijke effecten hiervan nu nog niet verwerkt. Zodra de gevolgen voor het investeringsplan definitief zijn, zullen die in een begrotingswijziging worden voorgelegd.
Ten opzichte van het investeringsoverzicht in de begroting van vorig jaar, zijn investeringsbedragen nu één jaar doorgeschoven, vanwege de vertraging die in 2016 is ontstaan, door o.a. het opstellen van de visie op sourcing.

Omschrijving van de investering	Totaal	2016 werkelijk	2017	2018	2019	2020	2021
Nieuwe ICT-infrastructuur	3.859.104	0	40.000	2.784.104	1.035.000		
Nieuwe ICT-infrastructuur (eenmalige kosten)	1.260.000	64.459	200.000	660.000	335.541		
Aanvullende investeringen:	0						
Centrale wifi-infrastructuur	126.640			126.640			
VDI voor CAD-werkplekken	195.906			195.906			
Totaal	**5.441.650**	**64.459**	**240.000**	**3.766.650**	**1.370.541**	**0**	**0**

De investeringsbedragen genoemd in de jaarschijf 2018 worden geacht te zijn beschikbaar gesteld, bij het besluit tot vaststelling van deze begroting 2018-2021.
Uitgangspunt is dat de kapitaallasten van de investeringen worden verwerkt in de begroting in het jaar volgende op het jaar waarin de investering is gedaan. Zie ook hoofdstuk 2.3 Parameters. Op basis hiervan zijn de kapitaallasten nu als volgt geraamd.

Lasten	2017	2018	2019	2020	2021
Kapitaallasten	52.405	61.808	826.476	1.104.709	1.104.709

In de tabel op blz.8 is een aparte regel opgenomen met Kapitaallasten van eenmalige investeringen. Dit betreft investeringskosten (o.a. implementatiekosten) die alleen in de eerste cyclus van 5 jaar aan de orde zijn. Deze kosten ontstaan in de jaren 2016 tot en met 2019 en worden afgeschreven in 5 jaar. De kosten voor de nieuwe infrastructuur worden verrekend op basis van het werkelijk gebruik . Hierbij zal een onderscheid gemaakt worden tussen generieke en specifieke kosten. Uitgangspunt is dat de vervuiler betaalt.

4.3.3 Overige investeringen

In de loop van 2016 zijn besprekingen gestart met mogelijke nieuwe deelnemers. Formele besluitvorming over toetreding zal in de loop van 2017 plaatsvinden. Eventuele toetreding van een of meer deelnemers kan het noodzakelijk maken dat extra investeringen nodig zijn in de loop van 2018. Uitgangspunt is dat de kosten hiervan voor rekening komen van de nieuwe deelnemers. De financiële gevolgen zullen via een begrotingswijziging aan het bestuur ter besluitvorming worden voorgelegd.

4.3.4 Bijzondere toelagen

Per 1 januari 2016 zijn alle vaste ICT-medewerkers van de 4 gemeenten geplaatst in de nieuwe organisatie op een functie uit het functieboek. Bij een aantal medewerkers is sprake van een garantie- of uitloopschaal, die uitgaat boven de functieschaal waarin men nu geplaatst is. Uitgangspunt van het sociaal plan is dat deze meerkosten door ICT WBW 1-op-1 worden doorberekend aan de betrokken deelnemers. Voor 2018 kunnen deze kosten als volgt worden geraamd.

Latende organisatie	Aantal medewerkers	Kosten latende organisatie per jaar (structureel)
Bergen op Zoom	2	€ 12.203
Etten-Leur	2	€ 16.493
Roosendaal	4	€ 27.533
Moerdijk	1	€ 5.289

5 Verrekening van de kosten met de deelnemers

5.1 Verdeelsleutels

Voor de dekking van de uitgaven in de begroting is ICT WBW voor het grootste deel afhankelijk van bijdragen van de deelnemers. De kosten van de dienstverlening van ICT WBW worden zoveel als mogelijk (naar rato van afname/gebruik) in rekening gebracht aan de deelnemende gemeenten.

Bij het doorbelasten van de kosten aan de deelnemers wordt voor 2018 en verder uitgegaan van de volgende verdeelsleutels:

- Aantal accounts
- Uren besteed aan projecten

Deze verdeling wijkt niet af van de vorige begroting. Het voornemen is wel om in komende jaren een meer verfijnde verdeelsleutels te gaan toepassen, op basis van het principe "de vervuiler betaalt". Vooralsnog worden de huidige verdeelsleutels als voldoende toereikend beschouwd.

5.1.1 Accounts

Het aantal accounts wordt automatisch geteld volgens een vastgesteld algoritme. Het algoritme is gericht op de echte gebruikers van de kantoorautomatisering.
Niet meegeteld worden:

- Algemene accounts (cursisten , balies, tweede account voor testen, accounts medewerkers ICT WBW, service-accounts voor systemen)
- Functionele mailbox (want beheer is minimaal)
- Medewerkers en externen die uitsluitend gebruik maken van webmail (want beheer is minimaal). Zodra iemand kan inloggen in ADS of Exchange wordt die meegeteld als account
- Leveranciersaccounts

Dit borgen we in de Active Directory door per gebruiker het type op te nemen. De meting wordt uitgevoerd op 1 februari voorafgaand aan het betreffende begrotingsjaar. Alleen gebruikers die in de voorgaande 90 dagen ingelogd zijn worden meegeteld. Indien al zeker is dat zich belangrijke wijzigingen zullen voordoen in de aantallen dan kan een afspraak over een correctie gemaakt worden.
Deze verdeling wordt gebruikt voor de begroting én rekening van dat jaar.

In de begroting 2018-2021 is gerekend met de volgende aantallen:

Deelnemer	Accounts	Procentueel
Bergen op Zoom	818	38,06%
Etten-Leur	384	17,87%
Roosendaal	602	28,01%
Moerdijk	345	16,05%
Totaal	**2149**	**100,00%**

Deze verdeelsleutel is van toepassing op alle kosten met uitzondering van de exploitatiekosten van de oude infrastructuur, de kosten van uren besteed aan projecten en van de kosten van de bijzondere toelagen.

5.1.2 Projecten en niet-standaardwijzigingen

Het grootste deel van de beschikbare uren wordt door ICT WBW besteed aan het beheren van de ICT-infrastructuur. Het resterende deel wordt besteed aan veranderen en innoveren in de vorm van projecten en niet-standaardwijzigingen. Als gangbare verdeling wordt voor beide taken een verhouding van 80:20 aangehouden.
Uitgangspunt van deze verdeelsleutel is dat de uren die aan projecten worden besteed over de deelnemers worden verdeeld op basis van de werkelijke afname.
In de rekening wordt de werkelijke afname als verdeelsleutel aangehouden. In de loop van het begrotingsjaar zal de werkelijke afname al gemonitord en bewaakt worden.
Als in een bepaald jaar de totaalafname van de gemeenten minder is dan de beschikbare uren, dan wordt het verschil gedekt door de deelnemers op basis van het aantal accounts.
Omdat op dit moment geen inschatting van de afname in 2018 is te maken worden in deze begroting de kosten van de projectcapaciteit verdeeld op basis van de accounts, zoals vermeld in 5.1.1.

5.2 Verrekening van de kosten in 2018

Op basis van de diverse verdeelsleutels is de volgende verdeling gemaakt voor 2018. De kosten van ICT WBW en daarmee ook de bijdragen van de deelnemers hebben volledig betrekking op taakveld 0.4 Overhead.

Kostenverdeling 2018	Totaal	Bergen op Zoom	Etten-Leur	Roosendaal	Moerdijk
Exploitatie ICT infrastructuur:					
> oude infrastructuur	€ 672.000	€ 332.000	€ 90.000	€ 165.000	€ 85.000
> nieuwe infrastructuur	€ 965.787	€ 367.619	€ 172.574	€ 270.546	€ 155.047
Bedrijfsvoeringskosten	€ 2.839.005	€ 1.080.645	€ 507.295	€ 795.291	€ 455.773
Kapitaallasten nieuwe infrastructuur	€ 8.120	€ 3.091	€ 1.451	€ 2.275	€ 1.304
Kapitaallasten eenmalige investeringen	€ 53.688	€ 20.436	€ 9.593	€ 15.040	€ 8.619
Bijz.toelagen BERM-gemeenten	€ 61.518	€ 12.203	€ 16.493	€ 27.533	€ 5.289
Totaal	**€ 4.600.118**	**€ 1.815.994**	**€ 797.407**	**€ 1.275.685**	**€ 711.032**

5.3 Wijze van doorberekening

Jaarlijks zal op basis van de vastgestelde begroting een voorschot op de bijdrage aan de deelnemers in rekening worden gebracht in de volgende frequentie:

- Vóór 15 januari van het begrotingsjaar: 40% van de bijdrage
- Vóór 1 april van het begrotingsjaar: 30% van de bijdrage
- Vóór 1 augustus van het begrotingsjaar: 30% van de bijdrage

Afrekening van de voorschotten zal plaatsvinden aan de hand van de jaarrekening. Zodra bekend is welke deelnemers aan ICT WBW zullen toetreden zal via een afzonderlijk bestuursvoorstel of de bestuursrapportage met een begrotingswijziging de begrotingstekst en berekeningen daarop worden aangepast.

6 Verplichte paragrafen

De volgende paragrafen behandelen, in overeenstemming met artikel 26 van het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en gemeenten (BBV2004), de "verplichte" aspecten van de begroting. Het gaat vooral om de beleidslijnen voor beheersmatige aspecten die grote financiële gevolgen kunnen hebben en/of van belang zijn voor het realiseren van de programma's. Voor ICT WBW zijn de volgende paragrafen van toepassing:

- Weerstandsvermogen en risicobeheersing
- Bedrijfsvoering
- Onderhoud kapitaalgoederen
- Financiering

6.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

In de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing wordt ingegaan op de vraag in hoeverre de organisatie in staat is om financiële tegenvallers op te vangen. Om dat te kunnen beoordelen is inzicht nodig in de omvang en achtergronden van de aanwezige risico's en de aanwezige weerstandscapaciteit.
In het kader van risicomanagement is het belangrijk om minimaal één keer per jaar de belangrijkste risico's te inventariseren. Omdat ICT WBW een organisatie in opbouw is, heeft deze inventarisatie nog niet volledig plaatsgevonden. De ontwikkeling van een nieuwe werkorganisatie gaat altijd gepaard met zaken die niet voorzien zijn of waarvoor een raming is opgenomen op basis van de op dit moment bekende feiten en omstandigheden. Hiervoor is een post onvoorzien van € 30.561 opgenomen als algemeen risicobudget.
Hieronder zijn de risico's met betrekking tot enkele specifieke onderwerpen nader toegelicht.

<u>ICT-infrastructuur</u>
Bij de start van de nieuwe organisatie is alle ICT-infrastructuur nog in eigendom bij de deelnemende gemeenten en het is ook niet de bedoeling dat die eigendom wordt overgedragen aan ICT WBW. Dit betekent dat de gemeenten hiervan ook risicodrager zijn en blijven. Alleen de nieuw aan te schaffen apparatuur zal in eigendom komen bij ICT WBW. Zij is daarmee verantwoordelijk voor het afsluiten van de noodzakelijke verzekering en beveiliging van de nieuwe apparatuur en de daarop aanwezige data e.d.

<u>Contracten en verplichtingen</u>
De lopende onderhoudscontracten van de deelnemende gemeenten zullen daar waar het voordelen oplevert overgenomen worden door ICT WBW. De verplichtingen die hieruit voortvloeien zijn opgenomen in de exploitatiekosten van de oude infrastructuren. Bij het daadwerkelijk omzetten van de contracten zal blijken of de ramingen in de begroting toereikend zijn of dat aanpassing nodig is.

<u>Personele formatie</u>
Er is beperkte ruimte om eventuele tegenvallers op personeelsgebied te kunnen opvangen. Er is enige financiële ruimte omdat de loonkosten per functie zijn geraamd op de maximale schaalbedragen. Tevens is in de begroting een raming voor vervanging bij ziekte opgenomen van afgerond € 21.000.

<u>Weerstandsvermogen</u>
ICT WBW beschikt niet over eigen vermogen en heeft daardoor geen mogelijkheden om zelf eventuele tegenvallers op te vangen. Dit betekent dat de deelnemende gemeenten volledig garant staan voor de kosten van (financiële) tegenvallers.

Overigens is de algemene lijn bij de gemeenten in de regio West-Brabant ten aanzien van verbonden partijen dat het niet wenselijk is dat die partijen een ruim eigen vermogen opbouwen. In principe fungeren de deelnemers als achtervang voor het opvangen van financiële tekorten. Dit risico dienen zij dus zelf af te dekken.
De planning is wel om in de loop van 2017 voor ICT WBW een volledige risico-inventarisatie uit te voeren en een formeel besluit te laten nemen over de noodzaak en hoogte van een weerstandsvermogen.

Financiële kengetallen

In het Besluit Begroting en Verantwoording gemeenten en provincies (BBV) is bepaald dat gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing in zowel de jaarrekening als in de meerjarenbegroting een set van vijf financiële kengetallen dienen op te nemen.
Dit zijn kengetallen voor: de netto schuldquote, solvabiliteitsratio, structurele exploitatieruimte, grondexploitatie en belastingcapaciteit. De laatste twee zijn voor de GR ICT WBW niet van toepassing.
Kengetallen zijn getallen die de verhouding uitdrukken tussen bepaalde onderdelen van de begroting of de balans en kunnen helpen bij de beoordeling van de financiële positie.

Kengetallen	Jaarrek. 2016	Begroting 2017	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
Netto schuldquote	1,46%	55,45%	71,97%	74,48%	55,67%	38,87%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen	n.v.t	n.v.t	n.v.t	n.v.t	n.v.t	n.v.t
Solvabiliteitsratio	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Structurele exploitatieruimte	1,75%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Netto schuldquote

De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de gemeenschappelijke regeling ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. Hoe lager de netto schuldquote hoe beter.
Het oplopen van de netto schuldquote vanaf 2017 geeft aan dat ICT WBW geldleningen zal moeten gaan afsluiten om de investeringen in de nieuwe infrastructuur te kunnen bekostigen. Dit is alleen het geval als ICT WBW zelf investeert; ingeval van lease van de nieuwe infrastructuur zal de netto schuldquote een ander beeld geven.

Solvabiliteitsratio

Het kengetal solvabiliteitsrisico geeft inzicht in de mate waarin een gemeenschappelijke regeling in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal. Hoe hoger de solvabiliteitsratio hoe beter.
De solvabiliteitsratio van 0% geeft aan dat ICT WBW geen eigen vermogen heeft.
In het geval van de GR ICT WBW is beslist dat deze geen reserves mag opbouwen. De deelnemende gemeenten staan volledig garant voor de kosten van (eventuele) tegenvallers. Een positief dan wel negatief resultaat wordt verrekend met de (voorschotbedragen van de) deelnemende gemeenten.

Structurele exploitatieruimte

Voor de beoordeling van het structurele en reële evenwicht van de begroting wordt onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele lasten. Een begroting waarvan de structurele baten hoger zijn dan de structurele lasten is meer flexibel dan een begroting waarbij structurele baten en lasten in evenwicht zijn.
De uitkomst van 0% geeft aan dat de structurele baten en lasten in evenwicht. Dit is een gevolg van de financieringsconstructie die ICT WBW hanteert. De deelnemende gemeenten staan garant om alle

kosten (dus ook eventuele tekorten) van ICT WBW af te dekken. Is er sprake van een overschot dan wordt dit ook verrekend met die deelnemers.

6.2 Bedrijfsvoering

Deze paragraaf heeft als doel inzicht te verschaffen in de stand van zaken en de beleidsvoornemens ten aanzien van de bedrijfsvoering in 2018 en verder.

Personeel en organisatie

Van de formatie is 33,56 fte toe te rekenen aan de bedrijfsvoering voor de ICT ondersteuning aan de deelnemende gemeenten. Uitgangspunt is dat alle functies worden ingevuld door vaste medewerkers. Bij het opstellen van deze begroting was er een vacatureruimte van 1,7 fte.
Voor opleidingen is jaarlijks een budget beschikbaar van 3% van de loonkosten.

In de loop van 2017-2018 wordt aandacht besteed aan personeelsbeleid, strategische personeelsplanning e.d. Voor de functiebepaling en -waardering wordt het systeem HR21 toegepast. Meer informatie over de personeelskosten is opgenomen in paragraaf 4.2.

Planning en control

In de financiële verordening is vastgelegd dat er jaarlijks naast de begroting en rekening twee tussentijdse rapportages zullen worden opgesteld en aangeboden aan de deelnemers. Voor de jaarlijks op te stellen jaarrekening gelden de gebruikelijke regels ten aanzien van getrouwheid en rechtmatigheid.
Voor de bedrijfsvoering van ICT WBW is een zelfstandige financiële administratie opgezet. De jaarrekening zal door een onafhankelijke accountant worden gecontroleerd. In 2016 is voor de komende 3 jaren een overeenkomst gesloten met BakerTillyBerk voor het uitvoeren van de jaarlijkse controle, tegen een vergoeding van € 12.500 per jaar.

Financiën en administratie

De financiële administratie en personeels- en salarisadministratie zullen door de gemeente Moerdijk worden verzorgd. De kosten hiervan zijn meegenomen in de begroting 2018. Er zal zoveel mogelijk gebruik worden gemaakt van de systemen en applicaties die hiervoor in Moerdijk reeds beschikbaar zijn.
In 2016 is door BDO Accountants & Belastingadviseurs onderzocht wat de invoering van de vennootschapsbelastingplicht (vpb) betekent voor de ICT-samenwerking.
BDO concludeert dat de activiteiten van ICT WBW niet kwalificeren als onderneming in fiscale zin. Op grond van het advies van BDO heeft ICT WBW het standpunt ingenomen dat zij niet belastingplichtig is voor de vpb en heeft haar standpunt over de vpb-positie van de GR ICT WBW ter afstemming aan de Belastingdienst voorgelegd. In afwachting van de uitkomst hiervan is in deze begroting vooralsnog geen rekening gehouden met te betalen vennootschapsbelasting.

Inkoop en aanbesteding

Voor de exploitatie-uitgaven en investeringen is de gebruikelijke wet- en regelgeving van toepassing. Voor de expertise op dit terrein zal zeer waarschijnlijk gebruik worden gemaakt van de diensten van Stichting Inkoopbureau West-Brabant. Hiervoor is een budget van afgerond € 30.000 in de begroting 2018 opgenomen.

6.3 Onderhoud kapitaalgoederen

ICT-apparatuur

De omvang van de kapitaalgoederen van de ICT WBW is momenteel nog beperkt. Alle bestaande hardware en randapparatuur blijft in eigendom bij de deelnemende gemeenten. ICT WBW neemt

deze niet over. Lopende onderhoudscontracten zullen vanaf de startdatum van ICT WBW zoveel mogelijk worden overgenomen.
In de loop van 2017 zullen door ICT WBW de eerste investeringen worden gedaan in de nieuwe infrastructuur. ICT WBW wordt hier ook eigenaar van. Het onderhoud zal daarbij worden meegenomen, wel afhankelijk van de vorm van het contract, bijvoorbeeld aanschaf of lease.

Huisvesting
ICT WBW is niet gehuisvest in een eigen pand. De werkplekken worden gehuurd van de gemeente Moerdijk.

6.4 Financiering

Het beleid en de uitvoering van de financiering van ICT WBW moet zoals bij alle overheidsinstanties voldoen aan de Wet Financiering Decentrale Overheden (FIDO) en de Financiële verordening. Voor ICT WBW is geen afzonderlijk treasury-statuut vastgesteld. De regels die gelden voor het aantrekken van financieringsmiddelen zijn opgenomen in de Financiële verordening (artikel 7).