

**Gemeenschappelijke regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie
ICT-samenwerking West-Brabant West**

Jaarstukken 2024

April 2025

Inhoud

Inleiding.....	3
Leeswijzer.....	4
1 Jaarverslag 2024.....	5
1.1 Financiële samenvatting 2024.....	5
1.2 Programmaverantwoording.....	6
1.3 De paragrafen.....	6
1.3.1 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing.....	6
1.3.2 Paragraaf Bedrijfsvoering.....	9
1.3.3 Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen.....	12
1.3.4 Paragraaf Financiering.....	12
1.3.5 Paragraaf Wet open overheid (Woo).....	14
2 Jaarrekening 2024.....	15
2.1 Algemene grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.....	15
2.2 De balans en de toelichting op de balans.....	17
2.2.1 Balans.....	17
2.2.2 Toelichting op de balans.....	18
2.3 Overzicht van baten en lasten en de toelichting.....	23
2.3.1 Overzicht van baten en lasten.....	23
2.3.2 Analyse van de afwijkingen tussen de begroting en de jaarrekening.....	25
2.4 Overzicht van incidentele baten en lasten.....	29
2.5 Rechtmatigheidsverantwoording.....	29
2.6 Wet normering topinkomens.....	31
3 Bijdragen deelnemers.....	32
3.1 Verdeelsleutels.....	33
3.2 Kostenverdeling 2024.....	36
3.3 Deelnemersbijdragen 2024.....	37
3.4 Afrekening 2024 per deelnemer.....	37
Bijlage 1. Staat van activa.....	38
Bijlage 2. Overzicht taakvelden.....	39

Inleiding

Het voorliggende document betreft het jaarverslag en de jaarrekening 2024 voor de Bedrijfsvoeringsorganisatie ICT-samenwerking West-Brabant West (hierna ICT WBW). In dit document wordt verantwoording afgelegd over de realisatie van het afgesproken beleid en over de financiële resultaten voor het boekjaar 2024.

Het startpunt voor het boekjaar 2024 is de begroting 2024. Gedurende het jaar is de begroting 2024 bijgesteld in de 1^{ste} begrotingswijziging 2024. Ten opzichte van die begrotingswijziging sluit de jaarrekening 2024 met een positief saldo van € 68.000.

Dit is de jaarrekening 2024 opgesteld vóór de accountantscontrole. De controle start op dinsdag 6 mei 2025. De definitieve jaarrekening 2024 met controleverklaring en het accountantsverslag wordt ingebracht op de bestuursvergadering 3 juli 2025, waar ook de accountant aan zal sluiten om een en ander nader toe te lichten.

Vastgesteld in de vergadering van het bestuur van de gemeenschappelijke regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie ICT-samenwerking West-Brabant West van 3 april 2025.

De voorzitter,

De secretaris,

mevr. E. van der Star



Leeswijzer

Dit document is ingedeeld in lijn met de indeling die in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) wordt gehanteerd en bestaat uit de volgende onderdelen:

Rechtmatigheidsverantwoording

Met ingang van het verslagjaar 2024 dient het management van ICT WBW zelf een rechtmatigheidsverantwoording op te stellen. Hiermee wordt verantwoording afgelegd over de naleving van geldende wet- en regelgeving bij de totstandkoming van de baten en lasten en balansmutaties in de jaarrekening. Deze verantwoording is opgenomen conform de modelverantwoording die wettelijk is voorgeschreven.

Hoofdstuk 1. Jaarverslag

Het jaarverslag bestaat uit de programmaverantwoording en de paragrafen.

In de programmaverantwoording wordt een totaalbeeld gegeven van de gerealiseerde baten en lasten 2024. Daarnaast wordt beschreven in hoeverre de doelstellingen zijn gerealiseerd en welke ontwikkelingen er momenteel spelen. Tot slot wordt in de (wettelijk voorgeschreven) paragrafen inzicht gegeven in diverse overkoepelende onderwerpen zoals de bedrijfsvoering en de beheersing van risico's.

Hoofdstuk 2. Jaarrekening

In hoofdstuk 2 is de jaarrekening opgenomen (dit betreft het financiële deel van de jaarstukken).

Door middel van de balans wordt inzicht verschaft in de bezittingen en de vermogenspositie van ICT WBW. Daarnaast is een overzicht opgenomen van de gerealiseerde baten en lasten. Eventuele afwijkingen ten opzichte van de beschikbaar gestelde budgetten worden nader toegelicht. Tot slot wordt inzicht gegeven in de incidentele baten en lasten, de begrotingsrechtmatigheid en de mate waarin is voldaan aan de Wet normering topinkomens.

Hoofdstuk 3. Deelnemersbijdragen 2024

In hoofdstuk 3 wordt inzicht gegeven in de wijze waarop de lasten verdeeld worden over de deelnemers. Op basis van de voorschotten die de deelnemers gedurende 2024 hebben betaald, volgt daaruit de financiële afrekening met de diverse deelnemers.

1 Jaarverslag 2024

In dit jaarverslag is allereerst een financiële samenvatting opgenomen met de begrote en bestede budgetten (paragraaf 1.1). Vervolgens wordt in paragraaf 1.2 (programmaverantwoording) ingegaan op de mate waarin de (beleidsmatige) doelstellingen zijn gerealiseerd. Tot slot zijn in paragraaf 1.3 de (wettelijk voorgeschreven) paragrafen opgenomen.

1.1 Financiële samenvatting 2024

Ten opzichte van de 1^{ste} begrotingswijziging 2024 sluit de jaarrekening 2024 met een positief saldo van € 68.000. In hoofdstuk 2.3 worden de financiële afwijkingen nader toegelicht.

	Begroting na wijziging 2024	Rekening 2024	Afwijking tov begroting 2024
Lasten			
<u>1 Bedrijfsvoering</u>			
Personeel primair proces	€ 3.727.621	€ 3.607.421	€ -120.200
Bijz.toelagen	€ 38.000	€ 40.856	€ 2.856
Advieskosten	€ 109.900	€ 105.833	€ -4.067
Facilitaire kosten	€ 129.100	€ 120.429	€ -8.671
Ondersteunende diensten	€ 175.400	€ 171.520	€ -3.880
Exploitatie ICT WBW	€ 165.700	€ 256.763	€ 91.063
Onvoorzien	€ 84.662	€ -	€ -84.662
<u>2 Exploitatie ICT infrastructuur</u>			
Specifieke infrastructuur	€ 2.073.000	€ 2.115.129	€ 42.129
Gemeensch. infrastructuur	€ 1.184.900	€ 1.239.910	€ 55.010
Kapitaallasten	€ 1.458.500	€ 1.449.709	€ -8.791
<u>3 Exploitatie derden</u>			
Exploitatie derden	€ 10.000	€ 9.994	€ -6
Totaal lasten	€ 9.156.783	€ 9.117.565	€ -39.218
Baten			
<u>1 Bedrijfsvoering</u>			
Personeel Primair Proces	€ 205.711	€ 189.602	€ 16.109
Exploitatie ICT WBW	€ -	€ 44.928	€ -44.928
<u>Exploitatie derden</u>			
<u>3 Exploitatie derden</u>	€ 10.000	€ 9.994	€ 6
Totaal baten	€ 215.711	€ 244.524	€ -28.813
Saldo lasten en baten	€ 8.940.972	€ 8.873.040	€ -67.932
Reservemutaties			
Onttrekking bestemmingsreserve	€ 429.600	€ 429.600	€ -
Resultaat na bestemming	€ 8.511.372	€ 8.443.440	-67.932

1.2 Programmaverantwoording

Het jaar 2024 stond in het teken van de voorbereiding op de aanbesteding van de ICT-diensten en de transitie van ICT WBW van een beheer- naar een regieorganisatie. Als shared service center, verantwoordelijk voor de automatisering, hebben we ons gericht op het versterken van onze regierol en het voorbereiden op de uitbesteding van diverse technische beheeractiviteiten.

Belangrijke stappen die in 2024 zijn gezet:

- Voorbereiding aanbesteding: We hebben met diverse werkgroepen, met vertegenwoordiging van de deelnemers gewerkt aan een aanbestedingsstrategie.
- Regieorganisatie in ontwikkeling: De overgang naar een regieorganisatie vraagt om een herijking van processen, competenties en governance. In 2024 hebben we de eerste stappen gezet richting meer regie op leveranciers en dienstverlening.
- Impact op medewerkers: De veranderingen brengen verschuivingen in rollen en verantwoordelijkheden met zich mee. Er is aandacht besteed aan de ontwikkeling van medewerkers richting regiefuncties.

In het eerste kwartaal van 2026 zal de aanbesteding worden afgerond en zal de overstap naar de nieuwe leverancier plaatsvinden. Dit zal een cruciale fase zijn in de verdere professionalisering van ICT WBW als regieorganisatie.

1.3 De paragrafen

Conform wetgeving dienen in de begroting een aantal verplichte paragrafen opgenomen te worden. Voor ICT WBW zijn de volgende paragrafen van toepassing:

1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing
2. Bedrijfsvoering
3. Onderhoud kapitaalgoederen
4. Financiering
5. Wet open overheid

1.3.1 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing wordt ingegaan op de vraag in hoeverre de organisatie in staat is om 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. Daarnaast wordt in deze paragraaf een aantal kengetallen opgenomen die gebruikt kunnen worden bij de beoordeling van de financiële positie van ICT WBW.

Risico's

In het kader van risicomanagement worden jaarlijks de belangrijkste risico's geïnventariseerd en gemonitord.

Veiligheidsrisico's

Het veiligheidsrisico betreft het niet of onvoldoende kunnen voldoen aan de nieuwe privacywetgeving en de eisen voor informatiebeveiliging zoals die gesteld worden door de deelnemende gemeenten en vastgelegd zijn in de verwerkersovereenkomsten. Om dit risico zoveel mogelijk te beperken zijn in 2024 de volgende maatregelen getroffen

- Audit Suwinet

- Dit jaar weer een externe IT-audit uitgevoerd op het normenkader Suwinet. Het resultaat hiervan is vastgelegd in een TPM (Third Party Memorandum). Het oordeel van de auditor is dat aan alle maatregelen is voldaan.
- Nieuw Monitoring en Response oplossing (SIEM/SOC)
 - In 2024 is een minicompetitie uitgevoerd om een strategische partner te selecteren voor de monitoring- en responseoplossing. Ilionx is hierbij als voorkeursleverancier gekozen. Het contract met de vorige leverancier, PQR, liep af per 1 december. Daarnaast is, in samenwerking met de betrokken CISO's van de deelnemers, een roadmap opgesteld waarin de strategische doelstellingen en functionele wensen voor de komende jaren zijn vastgelegd.
- Awareness
 - De afgelopen jaren is succesvol gebruikgemaakt van Arda om de bewustwording rondom informatiebeveiliging en privacy binnen de organisatie te vergroten. Ook in het afgelopen jaar is deze aanpak voortgezet, met maandelijkse toevoegingen van nieuwe thema's. Dit continue leerproces wordt door medewerkers als waardevol en positief ervaren
 - Daarnaast is in het afgelopen jaar een praktische cyberoefening uitgevoerd in Fijnaart. Dit vond plaats in de vorm van een Escape Room in een Cybersecuritytruck, waarmee medewerkers op een interactieve en uitdagende manier hun cyberweerbaarheid konden versterken. Roadmap Microsoft 365/E5 Beveiliging
- In samenwerking met de CISO's van de deelnemers, is in 2022 een meerjarige roadmap ontwikkeld voor de periode 2022-2025. Hierin is vastgelegd welke beveiligingsproducten van Microsoft 365 de komende jaren worden geïmplementeerd bij zowel ICT WBW als de deelnemers. Afgelopen jaar is de anti-spam oplossing die we van KPN eZorg afnamen, vervangen door Exchange Online Protection. Dit is uitgevoerd voor ICTWBW en de deelnemers
- Regionaal Wachtwoordmanager Keeper
 - Eind 2023 hebben we regionaal besloten om de wachtwoordmanager Keeper (Cloud) te gaan gebruiken. ICTWBW is voor dit contract penvoerder en doet ook het functioneel beheer. In 2024 zijn ICTWBW en de deelnemers omgezet.
- Pentesten bij deelnemers
 - Bij 2 deelnemers is in samenwerking met ICTWBW in 2024 een pentest uitgevoerd.
 - Bij de gemeente Roosendaal is de pentest uitgevoerd op de vergaderruimtes op de begane grond. Er is een aantal bevindingen geconstateerd die samen besproken zijn met de CISO van de gemeente Roosendaal. De verbetermaatregelen zijn geïmplementeerd. Eind december is een hertest gedaan, waaruit is gebleken dat alles is opgepakt.
 - De gemeente Tholen heeft een pentest uitgevoerd. Hierbij kwamen ook kwesties aan het licht die gezamenlijke componenten van de infrastructuur raakten. Samen met de CISO van Tholen hebben we de risico's besproken en aangepakt. We hebben het rapport en de uitgevoerde acties ook teruggekoppeld naar de regio CISO's.
- Nieuwe verwerkersovereenkomsten tussen ICTWBW en de deelnemers
 - In 2024 zijn er nieuwe verwerkersovereenkomsten opgesteld. Deze zijn gezamenlijk besproken in een halfjaarlijks overleg tussen de FG's en PO's van ICTWBW en de deelnemers. Begin 2025 zullen deze getekend zijn.
- Interne audit maatregelen BIO normering
 - In 2022 is de organisatie, naar aanleiding van de Basis Informatiebeveiliging Overheid (BIO), begonnen met het implementeren van maatregelen. Ongeveer 70%-80% hiervan is gereed. In 2024 heeft een interne audit plaatsvinden met huidige staat tegen de BIO norm en ook de NIS2. Het rapport is gedeeld met de CISO's van de

Deelnemers. Onderdelen die nog niet gereed zijn, zullen ook is et NIS2 traject met de regio worden meegenomen.

Weerstandsvermogen

ICT WBW beschikt niet over een eigen vermogen en heeft daardoor geen mogelijkheden om zelf eventuele tegenvallers op te vangen. De deelnemende gemeenten staan volledig garant voor de eventuele (financiële) tegenvallers.

Financiële kengetallen

In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing dient een set van vijf financiële kengetallen opgenomen te worden. 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	Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Jaarrekening 2024
Netto schuldquote	39%	27%	25%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen	39%	27%	25%
Solvabiliteitsratio	8%	0%	0%
Structurele exploitatieruimte	0%	0%	0%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Tabel 2 Financiële kengetallen

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. Hoewel vanuit de wetgeving geen externe normen zijn vastgelegd, wordt in de praktijk de netto schuldquote als slecht gezien als deze boven de 130% uitkomt. ICT WBW zit daar met 25% ruim onder.

In de periode 2019 t/m 2021 was de netto schuldquote wat gestegen als gevolg van het feit dat ICT WBW in 2019 en 2020 leningen van in totaal € 8.800.000 heeft afgesloten. Dit ter financiering van de investeringen die zijn gedaan in het kader van de realisatie van de gemeenschappelijke infrastructuur. Eind 2024 is de netto-schuldquote gedaald tot 25%. Dit komt onder andere doordat de leningen deels zijn afgelost.

Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft een indicatie 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 totale vermogen. ICT WBW heeft in principe geen eigen vermogen waardoor de solvabiliteitsratio van ICT WBW doorgaans 0% bedraagt. Bij uitzondering is in de 1ste begrotingswijziging 2022 besloten om een bestemmingsreserve te vormen i.v.m. de uittreding van de gemeente Bergen op Zoom per 1-1-2022. Deze loopt in 2024 af, waardoor 31-12-2024 het saldo eigen vermogen weer € 0 is. Het solvabiliteitsratio komt daarmee eind 2024 op 0%.

Structurele exploitatieruimte

Voor de beoordeling van het structurele en reële evenwicht van de begroting wordt onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele lasten. Dit kengetal geeft een indicatie welke structurele ruimte aanwezig is om de lasten te dragen. De uitkomst van 0% geeft aan dat de structurele baten en lasten in evenwicht zijn.

Beoordeling kengetallen

De waarde van de kengetallen van ICT WBW is enigszins beperkt. Zo worden eventuele overschotten of tekorten direct verrekend met de bijdragen van de deelnemende gemeenten en worden in principe geen reserves opgebouwd. Daardoor komen de solvabiliteitsratio en de structurele exploitatieruimte bij ICT WBW doorgaans op 0% uit. Daarnaast zijn 2 kengetallen (grondexploitatie en belastingcapaciteit) voor ICT WBW niet van toepassing. Het kengetal netto schuldquote is als goed aan te merken wat impliceert dat ICT WBW in staat is om de aflossingen van de leningen te kunnen blijven voldoen.

1.3.2 Paragraaf Bedrijfsvoering

In deze paragraaf worden de belangrijkste ontwikkelingen met betrekking tot de bedrijfsvoering weergegeven en tevens de bevindingen van de rechtmatigheidsverantwoording vermeld.

Personeel en organisatie

Het gemiddelde ziekteverzuim van ICT WBW lag in 2024 op 6,8% (3,4% in 2023). De stijging wordt veroorzaakt door langdurig ziek. Binnen de kaders van de mogelijkheden wordt gewerkt aan een zo laag mogelijk ziekteverzuim door goed oog te houden op de werkomstandigheden, werkhoeveelheid en, zo nodig, persoonlijke begeleiding/coaching.

Voor opleidingen is jaarlijks een budget beschikbaar van 3% van de loonkosten. Voor de functiebeoordeling en -waardering wordt het systeem HR21 toegepast.

Planning en control

In de financiële verordening is vastgelegd dat er jaarlijks naast de begroting en rekening twee tussentijdse rapportages worden opgesteld en aangeboden aan de deelnemers. Voor de jaarlijks op te stellen jaarrekening gelden de gebruikelijke regels ten aanzien van getrouwheid en rechtmatigheid. De jaarrekening wordt door een onafhankelijke accountant (Baker Tilly N.V.) gecontroleerd.

Financiën en administratie

De financiële administratie en personeels- en salarisadministratie worden door de gemeente Moerdijk verzorgd. Er wordt zoveel mogelijk gebruik gemaakt van de systemen en applicaties die hiervoor in Moerdijk reeds beschikbaar zijn.

Inkoop en aanbesteding

Voor de expertise op het gebied van inkoop en aanbesteding zal in het algemeen gebruik worden gemaakt van de landelijke aanbestedingen via de VNG. Daarnaast wordt in voorkomende gevallen een bureau met expertise in ICT ingeschakeld.

Rechtmatigheidsverantwoording

Vanaf het begrotingsjaar 2023 vindt er een verandering plaats in de verantwoordelijkheden met betrekking tot de rechtmatigheid van de jaarrekening van gemeenten en gemeenschappelijke regelingen. Het vaststellen dat in lijn met wet- en regelgeving wordt gehandeld, gebeurt dan niet meer de door de accountant maar door het management van ICT WBW. Aan de hand van een op te stellen rechtmatigheidsverantwoording dient het management zelfstandig verantwoording af te leggen over de naleving van geldende wet- en regelgeving bij de totstandkoming van de baten en lasten en balansmutaties in de jaarrekening.

Hiervoor is door het management een rapportage Rechtmatigheidsverantwoording 2024 opgesteld, waarin op alle punten uitgebreid wordt ingegaan.

In deze paragraaf bedrijfsvoering geeft het management een korte toelichting op de afwijkingen, die in de rechtmatigheidsverantwoording zijn opgenomen en welke maatregelen worden genomen om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Hieronder worden de geconstateerde afwijkingen toegelicht waarbij ook wordt toegelicht welke maatregelen genomen gaan worden om dit in de toekomst te voorkomen.

Begrotingscriterium	
1. Bedrijfsvoering	-€ 128.000
Er is een budgetoverschot gerealiseerd. Dit is positief nieuws na de invoeren van de 1 ^e begrotingswijziging 2024. Dit overschot is voornamelijk ontstaan door een overschot op het Personeel Primair Proces. De opdracht om tegen het einde van het jaar, met het oog op 2025, minder in te huren, heeft een positief effect gehad. Dit was bij het opstellen van de tweede bestuursrapportage nog een onzekere factor en is pas in het 4 ^e kwartaal duidelijk geworden.	
Conclusie: Het bedrag blijft onder het vastgestelde grensbedrag. Geen begrotingsonrechtmatigheid.	
2. Exploitaie ICT infrastructuur	€ 88.000
Hier is een sprake van een begrotingstekort. In de 2e bestuursrapportage 2024 is aangegeven dat er onderling een verschil bestaat in de afname van de specifieke infrastructuur door de deelnemers. Bij het opstellen van het eindresultaat per deelnemer komt dit nogmaals duidelijk naar voren. Zoals eerder aangegeven is het lastig te begroten wat iedere deelnemer af gaat nemen in de loop van het jaar. Totaal een overschrijding van € 88.000	
Conclusie: Het bedrag blijft onder het vastgestelde grensbedrag. Geen begrotingsonrechtmatigheid.	
3. Exploitaie derden	€ 0
Dit betreft kosten die ten behoeve van de RWB zijn gemaakt. Deze kosten worden 1 op 1 aan de hen doorbelast waardoor tegenover deze lasten direct opbrengsten staan.	
Conclusie: Er is geen sprake van een begrotingsonrechtmatigheid.	
Voorwaardencriterium	
Op basis van de uitgevoerde interne controles van bovenstaande processen zijn nagenoeg geen onrechtmatigheden geconstateerd, wel zijn er verbeterpunten waar mee aan de slag is en wordt gegaan. Echter zijn er bij het proces "2.1 inkoop en betalingen" twee onrechtmatig dossiers, waarvan alleen de lasten in 2024 als onrechtmatig bestempeld worden.	€ 129.000
M&O criterium	
Op basis van onze procedures en personeelsreglement zijn geen onrechtmatigheden geconstateerd.	
Totaal	€ 89.000
Totaal vastgestelde onrechtmatigheden	
Totaal vastgestelde onrechtmatigheid voor dit jaar is een begrotingsonrechtmatigheid van	€ 0
Totaal vastgestelde onrechtmatigheid voor dit jaar is een last bij voorwaardencriterium van	€ 129.000
Totaal	€ 129.000

Begrotingscriterium bevindingen

Het management is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het bestuur bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 273.527. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van november 2024.

Lagere bedrijfsvoeringskosten

De bedrijfsvoeringskosten zijn in 2024 ca. € 128.000 lager uitgevallen dan begroot. De eerste begrotingswijziging heeft de werkelijk goed ingeschat. Eind van het jaar is het gelukt om de inhuur iets terug te brengen.

Er wordt in 2025 nog steeds ingezet op zoveel mogelijk actief werven om externe inhuur te vervangen door vaste medewerkers. Bij de selectie houden we wel rekening met de doorontwikkeling van ICT WBW zodat we al anticiperen op de te verwachten rollen met bijbehorende competenties voor ICT WBW als regie-organisatie.

Hogere exploitatiekosten ICT infrastructuur

De exploitatiekosten van de ICT infrastructuur zijn ca. € 88.000 hoger uitgevallen dan begroot. Er is in de eerste en tweede bestuursrapportage 2024 al opgemerkt dat er onderling een verschil bestaat in de afname door de deelnemers van de specifieke infrastructuur.

Bij de gemeenschappelijke infrastructuur ontstaat een kleine toename van de kosten veroorzaakt door de groei van de accounts. Dit zorgt voor een groei van de aantal licenties. Echter is dit ook per deelnemer wisselend.

Voorwaardencriterium bevindingen

Het management heeft bij het voorwaardencriterium onder het onderdeel Spendanalyse twee onrechtmatigheden geconstateerd, waarvan alleen de last van 2024 als onrechtmatigheid wordt bestempeld met een waarde van € 129.000,--.

Het management stelt vast zelf wel eens inschattingfouten te maken, dit komt gelukkig zelden voor maar is de afgelopen periode één keer gebeurd. In eerste aanleg werd ervan uitgegaan onder de aanbestedingsgrens te blijven maar dit bleek niet het geval en hier zijn we niet scherp genoeg op geweest.

Eindconclusie van het management: Het inkoopbeleid en de inkoopprocedure worden nageleefd en gevolgd waarmee we bij alle nieuw te sluiten overeenkomsten rechtmatig handelen. Zoals eerder aangegeven verdient het contractbeheer de aandacht, samen met het beleid, het proces, de taken en verantwoordelijkheden die hierbij horen. Hiervoor loopt er inmiddels een project samen met Wij Zijn Karel (voorheen inkoopbureau West-Brabant). Zij ondersteunen ons bij het inrichten van het contractbeheer en contractmanagement. In Q2-2025 komen zij met een adviesrapport aan het MT van ICT WBW, waar na besluitvorming de implementatiefase volgt. De huidige overeenkomst met Wij Zijn Karel loopt af op 31-12-2025. Ook is de keuze voor Wij Zijn Karel een bewuste keuze geweest vanwege hun kennis en expertise op dit onderwerp. Daarnaast bieden zij aan veel van onze deelnemers vergelijkbare diensten aan wat medebepalend is geweest voor onze keuze. Hiermee gaan we er vanuit dat zowel het contractbeheer als het contractmanagement voor de komende jaren goed geborgd zal zijn.

1.3.3 Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen

In deze paragraaf wordt ingegaan op de kapitaalgoederen die ICT WBW nodig heeft om zijn diensten te kunnen leveren.

Gemeenschappelijke infrastructuur

De afgelopen jaren is uitvoering gegeven aan de realisatie van een gemeenschappelijke infrastructuur. De eenmalige kosten (investeringen) voor hard- en software en implementatie worden in 5 jaar afgeschreven. Op de hard- en software is een onderhoudscontract afgesloten.

Werkplekken ICT WBW

In 2023 zijn de werkplekken (laptops) van ICT WBW vervangen. Hiervoor is een investering gedaan van € 61.000. De investering wordt in 3 jaar afgeschreven. In de begroting was een vervangingsinvestering van € 65.000 begroot, wat de toekomstige jaren jaarlijks resulteert in ca. € 1.300 lagere afschrijvingslasten.

Huisvesting

ICT WBW is niet gehuisvest in een eigen pand. De werkplekken worden gehuurd van de gemeente Moerdijk. De vergoeding die ICT WBW daarvoor betaald is vastgelegd in een dienstverleningsovereenkomst met de gemeente Moerdijk.

1.3.4 Paragraaf Financiering

In deze paragraaf wordt ingegaan op de wijze waarop ICT WBW de benodigde geldmiddelen aantrekt en (tijdelijk) overtollige geldmiddelen belegt.

De uitvoering van de financieringsfunctie dient plaats te vinden binnen de kaders zoals gesteld in de Wet Financiering Decentrale Overheden (Wet FIDO). Daarnaast zijn in de Financiële verordening GR ICT WBW enkele nadere regels opgenomen hoe om te gaan met de financieringsfunctie.

Renterisico

Voor het renterisico worden vanuit de wetgeving twee normen onderscheiden; de kasgeldlimiet en de renterisiconorm. Er dient binnen deze normen geopereerd te worden.

Kasgeldlimiet

Ter beperking van het renterisico op schulden met een looptijd korter dan één jaar is de kasgeldlimiet wettelijk vastgesteld. Zo wordt voorkomen, dat fluctuaties van de korte rente direct een grote impact hebben op de rentelasten tijdens het boekjaar. De totale netto-vlottende schuld mag maximaal 8,2% van het totaal van de begrote lasten zijn.

De berekening van de kasgeldlimiet voor 2024 ziet er als volgt uit:

Begrotingstotaal 2024 na wijziging:	€ 9.156.783
Toegestane kasgeldlimiet (norm = 8,2%):	€ 750.856

Doordat in 2019 en 2020 langlopende leningen zijn aangetrokken (en dus geen gebruik wordt gemaakt van kortlopende schulden) blijft ICT WBW met € 0 ruim onder deze grens.

Renterisiconorm

De renterisiconorm is opgesteld met als doel de rentegevoeligheid van de portefeuille van leningen met een looptijd van een jaar of langer te beperken. Dit komt erop neer dat het renterisico in een bepaald jaar niet meer mag bedragen dan een wettelijk bepaald percentage van het begrotingstotaal. Voor ICT WBW bedraagt de renterisiconorm €2.500.000. Concreet betekent dit dat

ICT WBW in een bepaald jaar maximaal €2.500.000 aan herfinanciering en renteherziening mag hebben op de vaste schulden.

Ter financiering van de investeringen in de gemeenschappelijke infrastructuur heeft ICT WBW in 2019 een lening afgesloten van €1.300.000. Deze lening wordt na 5 jaar integraal afgelost en heeft een rentepercentage van 0,08%. De investeringen hebben echter later plaatsgevonden dan gepland, waardoor de kapitaallasten ook opgeschoven zijn. Om deze reden is de lening in 2024 voor anderhalf jaar verlengd met een rentepercentage van 2,69%. De Lening wordt in 1 termijn afgelost op 13 mei 2026. Rente dient te voldaan worden op 13 mei van ieder jaar en voor het eerst op 13 mei 2025.

In 2020 is een aanvullende lening van €7.500.000 afgesloten. Deze lening heeft een rentepercentage van -0,035% (negatief) en daar wordt jaarlijks € 1.500.000 op afgelost. De laatste termijn is in februari 2025.

Doordat voor de leningen die ICT WBW afsluit de rentepercentages gedurende de looptijd vastliggen, is er geen sprake van renteherzieningen. Daarnaast is een deel van de investeringen eenmalig (migratiekosten), waardoor er na afloop van de leningen geen volledige herfinanciering nodig is. Hierdoor blijft ICT WBW ruimschoots binnen de renterisiconorm.

Rentelasten

Vanuit de BBV-wetgeving zijn voorschriften opgesteld voor de verwerking van de rentelasten en -baten in de begroting en jaarstukken. Doelstelling is het bevorderen van een eenduidige handelwijze met betrekking tot rente en het eenduidig inzichtelijk maken van de wijze waarop met rente is omgegaan. Hier wordt invulling aan gegeven door de rentekosten aan de desbetreffende taakvelden toe te rekenen met behulp van de renteomslag.

<u>Rente</u>		
Rentelasten:		
- Rente reserves	0	
- Rente voorzieningen	0	
- Rente langlopende geldleningen	-10	
- Rente te vergoeden aan grondexploitatie	0	
- Rente financieringssaldo	0	
		-10
Af: externe rentebaten		-44.928
Af: ontvangen rente grondexploitatie en projectfinanciering		0
Saldo door te rekenen rente via rente-omslag		-44.938
<u>Boekwaarde vaste activa per 01-01-2024:</u>		
		3.610.32
Materiële vaste activa		4
		3.610.32
Aan boekwaarde toe te rekenen rente-omslag		4
Omslagpercentage (voor afronding)	-1,245%	
Omslagpercentage Jaarrekening 2024	0,00%	Afgerond

Tabel 3 Renteomslag 2024

Doordat bij een van de door ICT WBW afgesloten leningen sprake is van een negatieve rente, heeft ICT WBW in 2024 per saldo ca. € 10 aan rente ontvangen. Daarnaast is (als gevolg van de stijgende

rente) dit jaar ca. € 45.000 aan rente ontvangen over de middelen die ICT WBW heeft aangehouden in de schatkist bij het ministerie van Financiën. Hierdoor bedraagt de renteomslag voor ICT WBW 0%.

1.3.5 Paragraaf Wet open overheid (Woo)

In naleving van de Wet open overheid (Woo) streeft deze jaarrekening naar maximale transparantie en toegankelijkheid van informatie. Alle documenten en informatie die onder onze verantwoordelijkheid vallen, worden beschikbaar gesteld voor het publiek, tenzij uitdrukkelijk uitgezonderd volgens de bepalingen van de Woo. Personen hebben het recht om een verzoek in te dienen voor toegang tot specifieke documenten of informatie, waarbij wij zullen voldoen aan de wettelijke verplichtingen en richtlijnen met betrekking tot openbaarmaking. Deze organisatie bevordert een cultuur van openheid en transparantie, waarbij het recht van het publiek op toegang tot overheidsinformatie wordt gerespecteerd en ondersteund.

2 Jaarrekening 2024

De jaarrekening vormt het financiële gedeelte van de jaarstukken. In overeenstemming met het BBV bestaat de jaarrekening uit:

- de balans en de toelichting (paragraaf 2.2);
- het overzicht van baten en lasten en de toelichting (paragraaf 2.3).

2.1 Algemene grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het BBV, de gemeenschappelijke regeling ICT-samenwerking West-Brabant West en de financiële regelingen die het bestuur heeft vastgesteld, waaronder de financiële verordening ex artikel 212 Gemeentewet.

Algemene grondslagen

Waardering van passiva en activa alsmede de bepaling van het resultaat vinden in principe plaats op basis van historische kosten. Activa en passiva zijn opgenomen tegen nominale waarde, tenzij in deze grondslagen anders is vermeld. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben, onverschillig of zij tot inkomsten of uitgaven in dat jaar hebben geleid. Baten en lasten, waaronder ook begrepen de heffing van de vennootschapsbelasting, worden daarbij verantwoord tot hun brutobedrag. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar worden genomen als 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 c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidsgelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten verantwoord in het jaar dat uitbetaling plaats vindt. Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt dan ook geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. Daarbij moet worden gedacht aan overlopende vakantiegeld- en (spaar)verlofaanspraken.

Balans

De balans kent activa en passiva. De activa geeft inzicht in bezittingen en de passiva geeft aan hoe het vermogen van de organisatie is opgebouwd. Hieronder is bij de diverse onderdelen van de balans een toelichting gegeven. In paragraaf 2.2 wordt nader inzicht gegeven in de omvang van de diverse balansposten.

Vaste activa

Onder vaste activa vallen immateriële vaste activa, materiële vaste activa en financiële vaste activa. Bij ICT WBW is in 2024 alleen sprake van materiële vaste activa.

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa zijn fysiek aanwezige activa. Binnen ICT WBW is alleen sprake van investeringen met een economisch nut. Investerings hebben een economisch nut indien ze verhandelbaar zijn en/of indien ze kunnen bijdragen aan het genereren van middelen. Alle investeringen met een economisch nut > € 15.000 worden conform de financiële verordening geactiveerd.

Alle materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten) of vervaardigingsprijs (de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige directe kosten, verminderd met de ontvangen subsidies en bijdragen die

direct gerelateerd zijn aan het actief, de jaarlijkse afschrijvingslasten en afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.

De op de oorspronkelijke verkrijgings- of vervaardigingsprijs toegepaste jaarlijkse afschrijvingen corresponderen met een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur (kortste van de geschatte economische levensduur óf technische gebruiksduur) van de geactiveerde objecten en voorzieningen.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn opgenomen in Financiële verordening. Als afschrijvingstermijn wordt 5 jaar aangehouden (met uitzondering van de aanschaf van laptops die in 3 jaar worden afgeschreven), waarbij de afschrijving start in het jaar volgend op het jaar van investering. De afschrijvingen worden berekend volgens de annuïtaire methode en geschieden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar. Eventuele boekwinsten bij inruil of afstoting van een kapitaalgoed zijn als incidentele bate in de jaarrekening verwerkt. Indien een vast actief buiten gebruik is gesteld, heeft op het moment van buitengebruikstelling een afwaardering van de boekwaarde plaatsgevonden naar de lagere restwaarde.

Vlottende activa

Onder de vlottende activa worden afzonderlijk opgenomen de voorraden (niet van toepassing bij ICT WBW), de uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar, de liquide middelen en de overlopende activa. De vlottende activa zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor eventuele oninbaarheid van vorderingen wordt een risicovoorziening getroffen.

Vaste passiva

Eigen vermogen

In het BBV worden reserves omschreven als vermogensbestanddelen die als eigen vermogen zijn aan te merken en die vanuit bedrijfseconomisch oogpunt vrij te besteden zijn. De vaststelling van de noodzakelijke omvang van reserves is een zaak van het bestuur. Daarom worden reserves ook wel onderverdeeld in algemene en bestemmingsreserves. Zodra het bestuur aan een reserve een bepaalde bestemming heeft gegeven, is er sprake van een bestemmingsreserve. Om die reden kunnen bestemmingsreserves naar de situatie per ultimo verslagjaar geen negatieve stand kennen. Heeft een reserve geen bestemming dan wordt het een algemene reserve genoemd. Mutaties in reserves zijn enkel mogelijk op basis van een bestuursbesluit genomen voor het einde van het betreffende begrotingsjaar. De reserves worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorzieningen

Voorzieningen zijn gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies.

Vaste schulden, met een rentetypische looptijd langer dan één jaar

De vaste schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde (hoofdsom) verminderd met het totaal van de gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

Vlottende passiva

De netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

2.2 De balans en de toelichting op de balans

2.2.1 Balans

	31 december 2024	31 december 2023
Activa		
Vaste activa		
Materiële vaste activa		
Investerings met een economisch nut	€ 2.160.616	€ 3.610.324
Totaal materiële vaste activa	€ 2.160.616	€ 3.610.324
TOTAAL VASTE ACTIVA	€ 2.160.616	€ 3.610.324
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	€ 402.051	€ 380.122
Rekening-courant verhouding met het Rijk	€ 419.925	€ 4.802
Overige vorderingen	€ -	€ -
Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	€ 821.975	€ 384.924
Liquide middelen		
Banksaldi	€ 19.841	€ 193.341
Totaal liquide middelen	€ 19.841	€ 193.341
Overlopende activa		
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruit betaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	€ 687.708	€ 1.282.839
Totaal overlopende activa	€ 687.708	€ 1.282.839
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	€ 1.529.525	€ 1.861.103
TOTAAL ACTIVA	€ 3.690.142	€ 5.471.428
	31 december 2024	31 december 2023
Passiva		
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
Reserves:		
- bestemmingsreserves	€ -	€ 429.600
Totaal eigen vermogen	€ -	€ 429.600
Voorzieningen	€ 4.277	€ 4.277
Vaste schulden, met een rentetypische looptijd van één jaar of langer		
Onderhandse leningen van:		
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	€ 2.800.000	€ 4.300.000
Totaal vaste schulden, met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	€ 2.800.000	€ 4.300.000
TOTAAL VASTE PASSIVA	€ 2.804.277	€ 4.733.877
Vlottende passiva		
Netto-vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Overige schulden	€ 545.941	€ 261.842
Totaal netto-vlottende schulden	€ 545.941	€ 636.306
Overlopende passiva		
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	€ 339.924	€ 475.708
Totaal overlopende passiva	€ 339.924	€ 475.708
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	€ 885.865	€ 737.550
TOTAAL PASSIVA	€ 3.690.142	€ 5.471.428

Tabel 4 Balans 2024

2.2.2 Toelichting op de balans

Hieronder wordt een toelichting gegeven op de verschillende balansposten.

Vaste activa

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de vaste activa gedurende het jaar

	Boekwaarde 1 januari 2024	Investerings 2024	Desinvestering 2024	Afschrijvingen 2024	Bijdragen van derden 2024	Afwaardering 2024	Boekwaarde 31 december 2024
Overige materiële vaste activa	€ 3.610.324	€ -	€ -	€ -1.449.708	€ -	€ -	€ 2.160.616
Totaal	€ 3.610.324	€ -	€ -	€ -1.449.708	€ -	€ -	€ 2.160.616

Tabel 5 Activa verloopoverzicht

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa zijn investeringen (uitgaven) met meerjarig nut die in meerdere jaren worden afgeschreven. De investeringen bij ICT WBW zijn te kwalificeren als investeringen met een economisch nut (is verhandelbaar).

In de tabel hieronder zijn de beschikbaar gestelde investeringskredieten afgezet tegen de besteding in 2024.

Investering	Beschikbaar 2024	Besteed 2024	Restant
Nieuwe infrastructuur	€ -	€ -	€ -
Vervanging laptops ICT WBW	€ -	€ -	€ -
Totaal	€ -	€ -	€ -

Tabel 6 Investeringsoverzicht 2024

De staat van activa met daarin een specificatie van de verschillende investeringen is opgenomen in bijlage 1.

Vlottende activa

Bij ICT WBW gaat het om uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar, liquide middelen en overlopende activa.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De post uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar bestaat uit:

	Boekwaarde 31 december 2024		Boekwaarde 31 december 2023	
Vorderingen op openbare lichamen	€	402.051	€	380.122
Rekening-courant verhouding met het Rijk	€	419.925	€	4.802
Overige vorderingen	€	-	€	-
Totaal uitzettingen met looptijd < één jaar	€	821.975	€	384.924

Tabel 7 Uitzettingen <1 jaar

Vorderingen op openbare lichamen

Dit betreffen vorderingen op de Belastingdienst inzake BTW (€ 231.000), de gemeente Etten-Leur (€ 66.000), gemeente Moerdijk (€ 27.000) en Werkplein Hart van West Brabant (€ 78.000) voor de laatste geleverde diensten die in december zijn gefactureerd. Van deze partijen zijn inmiddels in 2025 de betalingen ontvangen waarmee deze vorderingen zijn afgewikkeld.

Rekening-courant verhouding met het Rijk

De post rekening-courant verhouding met het Rijk bestaat uit:

	Boekwaarde 31 december 2024		Boekwaarde 31 december 2023	
Schatkistbankieren	€	419.925	€	4.802
Rekening-courant verhouding met het Rijk	€	419.925	€	4.802

Tabel 8 RC-verhouding Rijk

Schatkistbankieren

Decentrale overheden, waaronder gemeenschappelijke regelingen, zijn verplicht om hun overtollige (liquide) middelen in de schatkist bij het ministerie van Financiën aan te houden. Hierbij is wel sprake van een drempelwaarde. Dat is een bedrag (afhankelijk van de omvang van de begroting) dat gemiddeld per kwartaal buiten de schatkist mag worden gehouden. Voor ICT WBW is de drempel voor 2024 € 1.000.000. In principe hoeven dus alleen de liquide middelen die boven het drempelbedrag uitgaan in de schatkist te worden aangehouden.

In onderstaande tabel is te zien hoeveel middelen ICT WBW in 2024 buiten de schatkist heeft aangehouden. In 2024 is het drempelbedrag niet overschreden.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren						
Verslagjaar						
(1)	Drempelbedrag	€	1.000.000			
			Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	€	126.011	€ 48.807	€ 115.411	€ 43.329
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag		873.989	951.193	884.589	956.671
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	€	-	€ -	€ -	€ -
(1) Berekening drempelbedrag						
			Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	€	8.541.000			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	€	8.541.000			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	€	-			
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van € 1 milj.	Drempelbedrag	€	1.000.000			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen						
			Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	€	11.466.998	€ 4.441.431	€ 10.617.831	€ 3.986.277
(5b)	Dagen in het kwartaal		91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	€	126.011	€ 48.807	€ 115.411	€ 43.329

Tabel 9 Schatkistbankieren

Liquide middelen

De post liquide middelen bestaat uit:

	Boekwaarde 31 december 2024		Boekwaarde 31 december 2023	
Banksaldo	€	19.841	€	193.341
Totaal liquide middelen	€	19.841	€	193.341

Tabel 10 Liquide middelen

Overlopende activa

De post overlopende activa bestaat uit:

	Boekwaarde 31 december 2024		Boekwaarde 31 december 2023	
Overige nog te ontvangen bedragen	€	3.542	€	576.947
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	€	684.166	€	705.891
Totaal overlopende activa	€	687.708	€	1.282.839

Tabel 11 Overlopende activa

ICT WBW heeft € 684.000 aan facturen reeds betaald terwijl die betrekking hebben op 2025 en verder. Dit zijn facturen voor onder andere (meerjarige) onderhoudsabonnementen, hardware en licenties die al wel in rekening zijn gebracht, maar die ten laste van toekomstige jaren komen.

Vaste passiva

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit:

	Boekwaarde 31 december 2024		Boekwaarde 31 december 2023	
	€	€	€	€
Bestemmingsreserve	-	429.600	-	429.600
Totaal eigen vermogen	€	€	€	€
	-	429.600	-	429.600

Tabel 12 Reserves

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer gedurende het jaar 2024.

Naam reserve	Saldo 1 januari 2024	Toevoeging	Onttrekking	Saldo 31 december 2024
Bestemmingsreserve	€ 429.600	€ 0	€ -429.600	€ 0
Totaal bestemmingsreserves	€ 429.600	€ 0	€ -429.600	€ 0

Tabel 13 Reserve verloopoverzicht

ICT WBW heeft in principe geen eigen vermogen. Bij uitzondering is in de 1^{ste} begrotingswijziging 2022 besloten om een bestemmingsreserve te vormen i.v.m. de uittreding van de gemeente Bergen op Zoom per 1-1-2022. In 2022 is de ontvangen uittreedvergoeding gestort in de bestemmingsreserve. Deze reserve wordt in de jaren 2022-2024 ingezet ter (gedeeltelijke) dekking van de effecten van de uittreding. In 2024 is conform de begroting 2024 € 429.600 uit de reserve onttrokken.

Voorzieningen

De post voorzieningen bestaat uit:

	Boekwaarde 31 december 2024		Boekwaarde 31 december 2023	
	€	€	€	€
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	4.277	4.277	4.277	4.277
Totaal voorzieningen	€ 4.277	€ 4.277	€ 4.277	€ 4.277

Tabel 14 Voorzieningen

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de voorzieningen gedurende het jaar 2024.

Naam voorziening	Saldo 1 januari 2024	Toevoegingen	Vrijgevallen bedragen	Aanwendungen	Saldo 31 december 2024
Voorziening spaarverlof personeel	€ 4.277	€ 0	€ 0	€ 0	€ 4.277
Totaal voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	€ 4.277	€ 0	€ 0	€ 0	€ 4.277

Tabel 15 Voorziening verloopoverzicht

Medewerkers kunnen vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke vakantie-uren sparen. In 2023 heeft 1 medewerker daar gebruik van gemaakt waarbij de in 2023 gespaarde uren (€ 4.277) conform wetgeving gestort moeten worden in een voorziening spaarverlof. In 2024 heeft geen enkele medewerker gebruik gemaakt van deze mogelijkheid.

Schulden met een looptijd langer dan één jaar

In november 2019 heeft ICT WBW een lening afgesloten van € 1.300.000. Deze lening heeft een looptijd van 5 jaar en een rentepercentage van 0,08%. Deze lening wordt aan het eind van de looptijd afgelost (2024). Doordat de investeringen later hebben plaatsgevonden dan gepland en daardoor de kapitaallasten en de deelnemers bijdragen opgeschoven is deze lening voor anderhalf jaar verlengd tegen een rente van 2,69%. Deze lening moet afgelost worden op 13 mei 2026. Daarnaast heeft ICT

WBW in februari 2020 een lening afgesloten van € 7.500.000. Deze lening heeft ook een looptijd van 5 jaar en een rentepercentage van -0,035% (negatief). In 2021, 2022, 2023 en 2024 hebben de tussentijdse aflossingen (totaal € 6.000.000) op deze lening plaatsgevonden. Per 31 december 2024 staat voor beide leningen tezamen nog een bedrag open van € 2.800.000.

Vlottende passiva

Onder de vlottende passiva vallen de netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar en de overlopende passiva.

Schulden met een looptijd korter dan één jaar

De post netto-vlottende schulden bestaat uit:

	Boekwaarde 31 december 2024		Boekwaarde 31 december 2023	
Overige schulden	€	545.941	€	261.842
Totaal netto vlottende schulden	€	545.941	€	261.842

Tabel 16 Schulden <1 jaar

Onder de overige schulden zijn de crediteuren opgenomen. Rond de jaarovergang worden zoals gebruikelijk nog facturen voor geleverde diensten en materialen ontvangen en verwerkt. De facturen komen ten laste van het begrotingsjaar 2024, maar de betaling vindt pas plaats in 2025.

Overlopende passiva

De post overlopende passiva bestaat uit:

	Boekwaarde 31 december 2024		Boekwaarde 31 december 2023	
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	€	339.923	€	475.708
Totaal overlopende passiva	€	339.923	€	475.708

Tabel 17 Overlopende passiva

Onder de overlopende passiva zijn verplichtingen opgenomen aan externe partijen voor diensten en materialen die wel in 2024 zijn geleverd, maar waarvoor de factuur pas in 2025 is of wordt ontvangen. Dit betreft voornamelijk inhuur van personeel in de maanden december, waarvan de facturen pas in 2025 zijn ontvangen.

Niet uit de balans blijken verplichtingen

ICT WBW is voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan, niet uit de balans blijken, financiële verplichtingen. Hieronder zijn de omvangrijke contracten opgenomen (> €214.000).

Omschrijving contract	Looptijd tot	Doorlopende verplichting per 31-12-2024
Bechtle	31-12-2024	€ 1.650.000
Gemeente Moerdijk	31-12-2025	€ 250.000
Vodafone Libertel B.V.	20-9-2027	€ 1.000.000
Totaal		€ 2.900.000

Tabel 18 NUBBV

2.3 Overzicht van baten en lasten en de toelichting

De indeling van het overzicht van baten en lasten is identiek aan de indeling van de begroting 2024 en bestaat uit de volgende onderdelen:

1. Bedrijfsvoering	Loonkosten Facilitaire kosten etc.
2. Exploitatie ICT-infrastructuur	Lokale (specifieke) infrastructuur Gemeenschappelijke infrastructuur Kapitaallasten
3. Exploitatie derden	Kosten en opbrengsten RWB

2.3.1 Overzicht van baten en lasten

In het overzicht van baten en lasten (volgende pagina) zijn de begrotingscijfers en realisatiecijfers opgenomen. In het overzicht ontbreken de onderdelen algemene dekkingsmiddelen en vennootschapsbelasting omdat deze niet van toepassing zijn voor ICT WBW.

De bedragen in de kolom Begroting voor wijziging 2024 zijn de ramingen uit de oorspronkelijke begroting 2024. De bedragen in de kolom Begroting na wijziging 2024 zijn de ramingen zoals die in de 1^{ste} begrotingswijziging 2024 door het bestuur zijn vastgesteld.

Ten opzichte van de 1^{ste} begrotingswijziging 2024 sluit de jaarrekening 2024 met een positief saldo van € 68.000. In paragraaf 2.3.2 worden de afwijkingen per onderdeel nader toegelicht.

	Begroting voor wijziging 2024		Begroting na wijziging 2024		Rekening 2024		Afwijking tov begroting 2024	
Lasten								
<u>1 Bedrijfsvoering</u>								
Personeel primair proces	€	3.407.721	€	3.727.621	€	3.607.421	€	-120.200
Bijz.toelagen	€	38.000	€	38.000	€	40.856	€	2.856
Advieskosten	€	76.900	€	109.900	€	105.833	€	-4.067
Facilitaire kosten	€	129.100	€	129.100	€	120.429	€	-8.671
Ondersteunende diensten	€	175.400	€	175.400	€	171.520	€	-3.880
Exploitatie ICT WBW	€	165.700	€	165.700	€	256.763	€	91.063
Onvoorzien	€	84.562	€	84.662	€	-	€	-84.662
<u>2 Exploitatie ICT infrastructuur</u>								
Specifieke infrastructuur	€	2.020.000	€	2.073.000	€	2.115.129	€	42.129
Gemeensch. infrastructuur	€	974.900	€	1.184.900	€	1.239.910	€	55.010
Kapitaallasten	€	1.458.500	€	1.458.500	€	1.449.709	€	-8.791
<u>3 Exploitatie derden</u>								
Exploitatie derden	€	10.000	€	10.000	€	9.994	€	-6
Totaal lasten	€	8.540.783	€	9.156.783	€	9.117.565	€	-39.218
Baten								
<u>1 Bedrijfsvoering</u>								
Personeel Primair Proces	€	205.711	€	205.711	€	189.602	€	16.109
Exploitatie ICT WBW	€	-	€	-	€	44.928	€	-44.928
<u>Exploitatie derden</u>								
<u>3</u> Exploitatie derden	€	10.000	€	10.000	€	9.994	€	6
Totaal baten	€	215.711	€	215.711	€	244.524	€	-28.813
Saldo lasten en baten	€	8.325.072	€	8.940.972	€	8.873.040	€	-67.932
Reservemutaties								
Onttrekking bestemmingsreserve	€	429.600	€	429.600	€	429.600	€	-
Resultaat na bestemming	€	7.895.472	€	8.511.372	€	8.443.440		-67.932
Bijdr Etten-Leur	€	1.847.940	€	1.998.199	€	2.048.679	€	-50.480
Roosendaal	€	2.560.301	€	2.774.372	€	2.774.825	€	-453
Moerdijk	€	1.657.377	€	1.796.978	€	1.796.886	€	92
Tholen	€	1.201.174	€	1.287.488	€	1.197.996	€	89.492
Werkplein	€	628.580	€	654.334	€	625.054	€	29.280
Totaal Deelnemersbijdragen	€	7.895.372	€	8.511.372	€	8.443.440	€	67.932

Tabel 19

Overzicht van baten en lasten

2.3.2 Analyse van de afwijkingen tussen de begroting en de jaarrekening

Hieronder worden per onderdeel de afwijkingen t.o.v. de begroting 2024 na wijziging toegelicht. Tevens worden hier de bevindingen voortkomend uit de Rechtmatigheidsverantwoording vermeld.

1. Bedrijfsvoering

De kosten voor de bedrijfsvoering bestaan uit:

- Personeel primair proces;
- Advieskosten;
- Facilitaire kosten;
- Ondersteunende diensten;
- Exploitatie ICT WBW;
- Post onvoorzien.

Personeel primair proces

De begrote en gerealiseerde baten en lasten zijn als volgt:

Personeel	Begroting 2024 na wijziging	Realisatie 2024	Saldo 2024
Lasten			
Salariskosten (vast en inhuur)	€ 3.528.300	€ 3.441.202	€ -87.098
Opleidingskosten	€ 91.221	€ 106.337	€ 15.116
Algemene personeelskosten	€ 108.100	€ 59.883	€ -48.218
Bijz. toelagen	€ 38.000	€ 40.856	€ 2.856
Totaal lasten	€ 3.765.621	€ 3.648.277	€ -117.344
Baten			
Ontvangsten / doorbelastingen	€ 205.711	€ 189.602	€ 16.109
Totaal baten	€ 205.711	€ 189.602	€ 16.109
Saldo	€ 3.559.910	€ 3.458.675	€ -101.235

Tabel 20 Personeel primair proces

De personeelslasten zijn € 117.000 lager uitgevallen dan begroot. Daar staat tegenover dat ook de baten € 16.000 lager zijn uitgevallen. Per saldo ontstaat hierdoor een voordeel van € 101.000. Ten opzichte van de totale omvang van de personeelslasten is dat een relatieve afwijking van 2,8%.

De eerste begrotingswijziging 2024 heeft een goede weergave gegeven van de extra kosten die te verwachten waren in het jaar. Door er goed inzicht te houden en tijdig te acteren is het gelukt de kosten onder controle te houden en zelfs tot een positief resultaat te komen.

Advieskosten

De begrote en gerealiseerde baten en lasten zijn als volgt:

Advieskosten	Begroting 2024 na wijziging	Realisatie 2024	Saldo 2024
Lasten	€ 109.900	€ 105.833	€ -4.067
Baten	€ -	€ -	€ -
Lasten	€ 109.900	€ 105.833	€ -4.067

Tabel 21 Advieskosten

De advieskosten vallen per saldo € 4.000 lager uit dan begroot.

Facilitaire kosten

De begrote en gerealiseerde baten en lasten zijn als volgt:

Facilitaire kosten	Begroting 2024 na wijziging	Realisatie 2024	Saldo 2024
Lasten	€ 129.100	€ 120.429	€ -8.671
Baten	€ -	€ -	€ -
Lasten	€ 129.100	€ 120.429	€ - 8.671

Tabel 22 Facilitaire kosten

De facilitaire kosten bestaan vooral uit de kosten voor de huisvesting van ICT WBW. ICT WBW is gehuisvest in het gemeentehuis van Moerdijk. De bijdrage van € 115.000 die ICT WBW hiervoor betaalt dekken de kosten voor huisvesting, meubilair, gas- en elektriciteitsverbruik, koffie- en theevoorziening, catering, beveiliging, schoonmaak en klein onderhoud.

Ondersteunende diensten

De begrote en gerealiseerde baten en lasten zijn als volgt:

Ondersteunende diensten	Begroting 2024 na wijziging	Realisatie 2024	Saldo 2024
Lasten	€ 175.400	€ 171.520	€ -3.880
Baten	€ -	€ -	€ -
Saldo	€ 175.400	€ 171.520	€ -3.880

Tabel 23 Ondersteunende diensten

Voor de personele ondersteuning geldt dat ICT WBW deze zoveel als mogelijk afneemt van de gemeente Moerdijk. In een dienstverleningsovereenkomst tussen ICT WBW en de gemeente Moerdijk is vastgelegd welke vergoeding ICT WBW betaald voor de ondersteuning op het gebied van o.a. P&O en Financiën (o.a. advisering en (salaris)administratie). In 2024 bedroeg de bijdrage € 139.000.

Exploitatie ICT WBW

De begrote en gerealiseerde baten en lasten zijn als volgt:

Exploitatie ICTWBW	Begroting 2024 na wijziging	Realisatie 2024	Saldo 2024
Lasten	€ 165.700	€ 256.763	€ 91.063
Baten	€ -	€ -44.928	€ -44.928
Saldo	€ 165.700	€ 211.834	€ 46.134

Tabel 24 Exploitatie ICT WBW

De exploitatiekosten van ICT WBW bevatten de aanschaf en het beheer van randapparatuur, kantoorautomatisering en software licenties die ICT WBW zelf nodig heeft om haar dienstverlening te kunnen verlenen. In de ICT-kosten zijn ook de kapitaallasten begrepen van de vervangingsinvestering van de werkplekapparatuur (laptops) in 2019.

Daarnaast is (als gevolg van de stijgende rente) dit jaar ca. € 45.000 (baten) aan rente ontvangen over de middelen die ICT WBW heeft aangehouden in de schatkist bij het ministerie van Financiën.

Post onvoorzien

In de begroting 2024 is een post onvoorzien opgenomen. De post onvoorzien is gedurende 2024 niet aangesproken, waardoor een voordeel ontstaat van € 85.000.

2. Exploitatie ICT-infrastructuur

De kosten voor de exploitatie van de ICT-infrastructuur bestaan uit:

- Specifieke infrastructuur;
- Gemeenschappelijke infrastructuur;
- Kapitaallasten.

Specifieke infrastructuur

De specifieke infrastructuur betreft kosten die direct zijn toe te rekenen aan de ICT-infrastructuur en de verschoven kosten (kosten waarvan het budget bij de gemeente lag en de facturatie nu via ICT WBW verloopt) van de individuele deelnemers. Deze worden 1 op 1 toegerekend aan de betreffende deelnemer.

Specifieke ICT Infrastructuur	Begroting 2024 na wijziging	Realisatie 2024	Saldo 2024
Lasten			
Etten-Leur	€ 434.201	€ 508.955	€ 74.754
Roosendaal	€ 666.652	€ 714.440	€ 47.788
Moerdijk	€ 395.883	€ 407.224	€ 11.341
Tholen	€ 357.164	€ 285.624	€ -71.540
Werkplein	€ 219.100	€ 198.886	€ -20.214
Totaal lasten	€ 2.073.000	€ 2.115.129	€ 42.129

Tabel 25 Exploitatie specifieke infrastructuur

In de tweede bestuursrapportage 2024 is geconstateerd dat de omgang met de begrote bedragen door de deelnemende gemeenten aanzienlijk varieert. De gemeenten Etten-Leur en Roosendaal overschrijden de begrote bedragen, terwijl de gemeenten Tholen en het Werkplein niet volledig gebruikmaken van de beschikbare middelen. Deze afwijkingen zijn op donderdag 26 september 2024 besproken met de betrokken deelnemers. De door Moerdijk aangeschafte apparatuur waren niet allemaal toe te rekenen aan de verbouwing (hiervoor is in 2024 een separate factuur verstrekt), waardoor er nog een kleine overschrijding is, hetgeen niet werd aangegeven in de tweede bestuursrapportage 2024.

Gemeenschappelijke infrastructuur

Nadat de gemeenschappelijke infrastructuur is gerealiseerd dient deze te worden onderhouden en beheerd. Dit betreffen gemeenschappelijke kosten die voor alle deelnemers worden gemaakt. De begrote en gerealiseerde lasten zijn als volgt:

Gemeenschappelijke ICT Infrastructuur	Begroting 2024 na wijziging	Realisatie 2024	Saldo 2024
Lasten			
Etten-Leur	€ 266.469	€ 276.922	€ 10.453
Roosendaal	€ 366.810	€ 389.630	€ 22.820
Moerdijk	€ 242.371	€ 254.630	€ 12.259
Tholen	€ 163.096	€ 168.670	€ 5.574
Werkplein	€ 146.154	€ 150.059	€ 3.905
Totaal lasten	€ 1.184.900	€ 1.239.910	€ 55.010

Tabel 26 Exploitatie gemeenschappelijke infrastructuur

In de tweede bestuursrapportage is aangegeven dat hier geen grote afwijkingen te verwachten zijn. Hier zie je bij de deelnemers dezelfde tendens als bij specifieke infrastructuur.

Kapitaallasten

De exploitatiekosten van de gemeenschappelijk infrastructuur betreffen ook de afschrijvingslasten van de investeringen die de afgelopen jaren zijn gedaan om de gemeenschappelijke infrastructuur te realiseren. Deze investeringen (zie ook paragraaf 2.2.) worden in 5 jaar afgeschreven en de hieruit voortkomende kapitaallasten zijn voor 2024 als volgt:

Kapitaallasten	Begroting 2024 na wijziging	Realisatie 2024	Saldo 2024
Lasten			
Etten-Leur	€ 386.500	€ 390.327	€ 3.827
Roosendaal	€ 461.200	€ 455.048	€ -6.152
Moerdijk	€ 346.100	€ 345.410	€ -690
Tholen	€ 215.700	€ 214.916	€ -784
Werkplein	€ 49.000	€ 44.008	€ -4.992
Totaal lasten	€ 1.458.500	€ 1.449.709	€ -8.791

Tabel 27 Kapitaallasten

Het positieve resultaat van € 9.000 is ontstaan door lagere investeringen in 2023.

3. Dienstverlening aan derden

De begrote en gerealiseerde baten en lasten zijn als volgt:

Exploitatiekosten derden	Begroting 2024 na wijziging	Realisatie 2024	Saldo 2024
Lasten	€ 10.000	€ 9.994	€ -6
Baten	€ 10.000	€ 9.994	€ 6
Saldo	€ -	€ 0	€ 0

Tabel 28 Exploitatiekosten derden

Door ICT WBW zijn in 2024 exploitatiekosten gemaakt voor de RWB. Deze kosten worden 1 op 1 aan de betreffende partij doorbelast, waardoor dit geen effect heeft op de deelnemersbijdragen.

2.4 Overzicht van incidentele baten en lasten

Incidentele baten en lasten zijn baten en lasten die zich maximaal drie jaar achtereenvolgens voordoen en volgens de financiële verordening 2023 artikel 3 worden posten vanaf € 25.000 afzonderlijk gespecificeerd. De over 2024 gerealiseerde incidentele baten zijn als volgt:

Incidentele baten en lasten	Lasten 2024		Baten 2024		Saldo 2024
Mutatie bestemmingsreserve	€	-	€	429.600	€ -429.600
Saldo	€	-	€	429.600	€ -429.600

Tabel 29 Incidentele baten en lasten

Mutatie bestemmingsreserve

Per 1 januari 2022 is gemeente Bergen op Zoom uitgetreden uit de GR ICT WBW. Om het mogelijk te maken om de ontvangen uittreedvergoeding in te kunnen zetten ter beperking van de schaalnadelen / (frictie)kosten die in de jaren erna ontstaan, is in de 1e begrotingswijziging 2022 besloten om een bestemmingsreserve hiervoor te vormen. Deze reserve wordt in de jaren 2022-2024 ingezet ter (gedeeltelijke) dekking van de effecten van de uittreding. In 2024 heeft conform de begroting 2024 een onttrekking van € 430.0000 plaatsgevonden.

Bijdrage deelnemers

De deelnemende gemeenten staan garant om alle kosten (dus ook eventuele tekorten) van ICT WBW af te dekken. Een eventueel tekort of overschot wordt jaarlijks verrekend met de deelnemers. In het geval dat er in enig jaar incidentele lasten/baten zijn, dan bevat de deelnemersbijdrage als gevolg daarvan voor dat jaar hetzelfde bedrag aan incidentele baten/lasten.

2.5 Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid management

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het management toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het bestuur op 10 oktober 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het bestuur bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 273.527. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van november 2024.

Begrotingscriterium	
1. Bedrijfsvoering	-€ 128.000
Er is een budgetoverschot gerealiseerd. Dit is positief nieuws na de invoeren van de 1 ^e begrotingswijziging 2024. Dit overschot is voornamelijk ontstaan door een overschot op het Personeel Primair Proces. De opdracht om tegen het einde van het jaar, met het oog op 2025, minder in te huren, heeft een positief effect gehad. Dit was bij het opstellen van de tweede bestuursrapportage nog een onzekere factor en is pas in het 4 ^e kwartaal duidelijk geworden.	
Conclusie: Het bedrag blijft onder het vastgestelde grensbedrag. Geen begrotingsonrechtmatigheid.	
2. Exploitaie ICT infrastructuur	€ 88.000
Hier is een sprake van een begrotingstekort. In de 2e bestuursrapportage 2024 is aangegeven dat er onderling een verschil bestaat in de afname van de specifieke infrastructuur door de deelnemers. Bij het opstellen van het eindresultaat per deelnemer komt dit nogmaals duidelijk naar voren. Zoals eerder aangegeven is het lastig te begroten wat iedere deelnemer af gaat nemen in de loop van het jaar. Totaal een overschrijding van € 88.000	
Conclusie: Het bedrag blijft onder het vastgestelde grensbedrag. Geen begrotingsonrechtmatigheid.	
3. Exploitaie derden	€ 0
Dit betreft kosten die ten behoeve van de RWB zijn gemaakt. Deze kosten worden 1 op 1 aan de hen doorbelast waardoor tegenover deze lasten direct opbrengsten staan.	
Conclusie: Er is geen sprake van een begrotingsonrechtmatigheid.	
Voorwaardencriterium	
Op basis van de uitgevoerde interne controles van bovenstaande processen zijn nagenoeg geen onrechtmatigheden geconstateerd, wel zijn er verbeterpunten waar mee aan de slag is en wordt gegaan. Echter zijn er bij het proces "2.1 inkoop en betalingen" twee onrechtmatig dossiers, waarvan alleen de lasten in 2024 als onrechtmatig bestempeld worden.	€ 129.000
M&O criterium	
Op basis van onze procedures en personeelsreglement zijn geen onrechtmatigheden geconstateerd.	
Totaal	€ 89.000
Totaal vastgestelde onrechtmatigheden	
Totaal vastgestelde onrechtmatigheid voor dit jaar is een begrotingsonrechtmatigheid van	€ 0
Totaal vastgestelde onrechtmatigheid voor dit jaar is een last bij voorwaardencriterium van	€ 129.000
Totaal	€ 129.000

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het management ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

2.6 Wet normering topinkomens

Per 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) ingegaan. Het doel van de WNT is het tegengaan van bovenmatige beloningen en ontslagvergoedingen bij instellingen in de (semi) publieke sector. In de WNT worden inkomens en ontslagvergoedingen van topfunctionarissen bij instellingen met een publieke taak, genormeerd en openbaar gemaakt. Het bezoldigingsmaximum in 2024 is vastgesteld op € 233.000.

Bestuur

Aangezien er geen vergoedingen worden verstrekt aan bestuursleden, is in 2024 voor hen onderstaande tabel van toepassing:

1d. Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.900 of minder.

Naam topfunctionaris	Functie	Periode
E. van der Star	Voorzitter van het bestuur (Roosendaal)	1-1-2024 t/m 31-12-2024
B. Blom	Lid van het bestuur (Moerdijk)	1-1-2024 t/m 31-12-2024
P.W.J Hoek	Lid van het bestuur (Tholen)	1-1-2024 t/m 31-12-2024
G. de Weert	Lid van het bestuur (Etten-Leur)	1-1-2024 t/m 31-03-2024
M. Starmans	Lid van het bestuur (Etten-Leur)	1-4-2024 t/m 31-12-2024
M. Does	Lid van het bestuur (Werkplein)	1-1-2024 t/m 31-12-2024

Tabel 30 WNT-verantwoording bestuur

Management

Ook de personen die belast zijn met de dagelijkse leiding van de gehele rechtspersoon worden binnen de WNT aangemerkt als topfunctionaris. De manager(s) van ICT WBW zijn in dienstbetrekking bij ICT WBW, waardoor de tabel op de volgende pagina van toepassing is. Uit deze tabel blijkt dat het bezoldigingsmaximum niet is overschreden.

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling.

bedragen x € 1			
Functiegegevens		Manager	
Aanvang en einde functievervulling in 2024	1-1-2024– 31-12-2024		
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1		
Dienstbetrekking?	Ja		
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	103.850	
Beloningen betaalbaar op termijn	€	17.485	
Subtotaal	€	121.334	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	233.000	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.		
Bezoldiging	€	121.334	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.		
Gegevens 2022			
bedragen x € 1			
Functiegegevens		Manager	
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1-1-2023 - 31-12-2023		
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1		
Dienstbetrekking?	Ja		
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	115.701	€
Beloningen betaalbaar op termijn	€	-	€
Subtotaal		€ 115.701	€
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	223.000	€
Bezoldiging	€	115.701	€

Tabel 31 WNT-verantwoording management

3 Bijdragen deelnemers

3.1 Verdeelsleutels

Voor de dekking van de kosten is ICT WBW volledig afhankelijk van bijdragen van de deelnemers. De kosten worden conform de in de begroting 2024 vastgestelde verdeelsleutels verdeeld. Uitgangspunt is dat de kosten van de dienstverlening van ICT WBW zoveel als mogelijk (naar rato van afname/gebruik) in rekening worden gebracht aan de deelnemende gemeente.

In de begroting 2024 is in samenspraak met de deelnemers een verdere verfijning aangebracht in de toe te passen verdeelsleutels. Tot 2022 werden alle standaard dienstverleningscomponenten afgerekend op basis van het relatieve aantal accounts per deelnemer. Voor een groot aantal componenten die gezamenlijk worden gebruikt is dat een rechtmatige, eerlijke manier. Voor een aantal componenten kan echter wel degelijk naar reëel gebruik worden afgerekend. Hierover zijn bij het opstellen van de begroting 2023 gezamenlijke afspraken gemaakt met de specialisten van de deelnemers. Om de herverdeling zacht te laten landen is er een ingroeimodel (voor 2023: 33%, voor 2024: 67% en voor 2025: 100%) overeen gekomen waardoor het voordeel c.q. het nadeel over een aantal jaren zal worden verspreid. Om inzicht te behouden in deze herverdeling, is hiervoor in de kostenverdeling 2023 (tabel 39) een aparte regel opgenomen.

Hieronder is voor iedere begrotingspost aangegeven welke verdeelsleutel van toepassing is.

Begrotingspost	Verdeelsleutel
1. Bedrijfsvoering	
Personeel primair proces - Loonkst. Techn. applicatiebeheer (backoffice) - Loonkst. Workplace (backoffice) - Overige personeelskosten	Applicatieservers VDI virtual desktops Accounts*
Bijz. toelagen BERM-gemeenten	Specifiek
Advieskosten	Accounts*
Facilitaire kosten	Accounts*
Ondersteunende diensten	Accounts*
Exploitatie ICT WBW	Accounts*
Onvoorzien	Accounts*
2. Exploitatie ICT infrastructuur	
Specifieke infrastructuur	Specifiek
Gemeenschappelijke infrastructuur - Generiek - Applicatie - Bulkstorage	Accounts Virtuele servers per deelnemer TB gereserveerd
Kapitaallasten	Volgt uit gedane investeringen in betreffende jaren (zie investeringen)
3. Exploitatie derden	
Exploitatie derden	Specifiek
* m.u.v. Werkplein, die voor de bedrijfsvoering een vast bedrag betaald.	

Tabel 32 Verdeelsleutels

De in de begroting 2024 vastgestelde en nader toegelichte verdeelsleutels zijn als volgt:

Accounts 2024	Accounts	Procentueel
Etten-Leur	414	22,37%
Roosendaal	588	31,77%
Moerdijk	377	20,37%
Tholen	245	13,24%
Werkplein	227	12,26%
Totaal	1.851	100,00%

Tabel 1 Verdeelsleutel - Accounts

Virtuele servers	Aantal	Procentueel
Etten-Leur	56,83	25,04%
Roosendaal	37,00	16,30%
Moerdijk	48,83	21,51%
Tholen	52,33	23,05%
Werkplein	32,00	14,10%
Totaal	226,99	100,00%

Tabel 34 Verdeelsleutel - aantal virtuele servers

Bulk storage toegewezen	Aantal	Procentueel
Etten-Leur	10	16,67%
Roosendaal	15	25,00%
Moerdijk	20	33,33%
Tholen	15	25,00%
Werkplein	-	0,00%
Totaal	60	100,00%

Tabel 35 Verdeelsleutel - Bulk storage

Applicatieservers	Aantal	Procentueel
Etten-Leur	37,83	31,02%
Roosendaal	20,00	16,39%
Moerdijk	31,83	26,09%
Tholen	32,33	26,50%
Werkplein	-	0,00%
Totaal	121,99	100,00%

Tabel 36 Verdeelsleutel - Applicatieservers

Virtuele Desktops	Aantal	Procentueel
Etten-Leur	366	23,67%
Roosendaal	616	39,85%
Moerdijk	323	20,89%
Tholen	241	15,59%
Werkplein	-	0,00%
Totaal	1.546	100,00%

Tabel 37 Verdeelsleutel - Citrix virtuele desktops

Uren niet-standaardwijzigingen en advies

Gedurende het jaar worden de uren die door ICT WBW worden besteed aan 'niet- standaard wijzigingen' en 'advies' per deelnemer bijgehouden. In de begroting 2024 zijn deze kosten (als onderdeel van de bedrijfsvoeringkosten) nog verdeeld op basis van het aantal accounts. In de jaarrekening worden deze kosten op basis van de werkelijke afname toegerekend.

Deelnemer	uren 2024	Bedrag 2024 (€94 per uur)	Procent
Etten-Leur	584	€ 54.896	22,50%
Roosendaal	685	€ 64.390	26,39%
Moerdijk	654	€ 61.476	25,19%
Tholen	342	€ 32.148	13,17%
Werkplein	331	€ 31.114	12,75%
Totaal	2.596	€ 244.024	100%

Tabel 38 Uren NSW en advies

3.2 Kostenverdeling 2024

In onderstaande tabel wordt inzichtelijk gemaakt hoe de verschillende begrotingsposten aan de deelnemers worden toegerekend. Op basis van de toegelichte verdeelsleutels worden de kosten voor 2024 als volgt verdeeld.

Kostenverdeling 2023	Verdeelsleutel	Totaal	Etten-Leur	Roosendaal	Moerdijk	Tholen	Werkplein
1) Bedrijfsvoering		€ 4.068.292	€ 983.112	€ 1.331.600	€ 889.257	€ 610.338	€ 253.984
Personeel primair proces							
> Loonkst techn. Applicatiebeheer	Applicatieservers	€ 343.100	€ 106.398	€ 56.251	€ 89.523	€ 90.929	€ -
> Loonkst Workplace	VDI virtual desktops	€ 372.500	€ 88.186	€ 148.422	€ 77.825	€ 58.068	€ -
> Kosten uren (NSW & projecten)	1 op 1	€ 244.024	€ 54.896	€ 64.390	€ 61.476	€ 32.148	€ 31.114
> Overige personeelskosten	Accounts*	€ 2.458.195	€ 569.843	€ 809.342	€ 518.915	€ 337.226	€ 222.870
Bijz.toelagen BERM-gemeenten	Accounts*	€ 40.856	€ 8.383	€ 32.473	€ -	€ -	€ -
Advieskosten	Accounts*	€ 105.833	€ 26.980	€ 38.319	€ 24.568	€ 15.966	€ -
Facilitaire kosten	Accounts*	€ 120.429	€ 30.701	€ 43.604	€ 27.957	€ 18.168	€ -
Ondersteunende diensten	Accounts*	€ 171.520	€ 43.725	€ 62.102	€ 39.817	€ 25.876	€ -
Exploitatie ICT WBW	Accounts*	€ 211.834	€ 54.002	€ 76.699	€ 49.176	€ 31.958	€ -
Onvoorzien	Accounts*	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2) Exploitatie ICT infrastructuur		€ 4.804.748	€ 1.176.204	€ 1.559.118	€ 1.007.263	€ 669.210	€ 392.953
Specifieke infrastructuur	1 op 1	€ 2.115.129	€ 508.955	€ 714.440	€ 407.224	€ 285.624	€ 198.886
Gemeensch. infrastructuur	Accounts	€ 1.239.910	€ 276.922	€ 389.630	€ 254.630	€ 168.670	€ 150.059
Kapitaallasten	1 op 1	€ 1.449.709	€ 390.327	€ 455.048	€ 345.410	€ 214.916	€ 44.008
3) Exploitatie derden		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Onttrekking reserve	Specifiek	€ -429.600	€ -108.409	€ -140.270	€ -99.150	€ -63.925	€ -17.846
Ingroeimodel verdeelsleutels		€ -	€ -2.229	€ 24.377	€ -484	€ -17.627	€ -4.037
Totaal deelnemersbijdrage 2023		€ 8.443.440	€ 2.048.679	€ 2.774.825	€ 1.796.886	€ 1.197.996	€ 625.054

* m.u.v. Werkplein, die voor de bedrijfsvoering een vast bedrag betaald.

Tabel 39 Kostenverdeling 2024

3.3 Deelnemersbijdragen 2024

Op basis van de toegelichte verdeelsleutels en kostenverdeling zijn de bijdragen voor 2024 als volgt:

Bijdrage deelnemers	Begroting 2023 na wijziging	Realisatie 2023	Saldo 2023
Etten-Leur	€ 1.998.199	€ 2.048.679	€ -50.480
Roosendaal	€ 2.774.372	€ 2.774.825	€ -453
Moerdijk	€ 1.796.978	€ 1.796.886	€ 92
Tholen	€ 1.287.488	€ 1.197.996	€ 89.492
Werkplein	€ 654.334	€ 625.054	€ 29.280
Totaal	€ 8.511.371	€ 8.443.440	€ 67.931

Tabel 40 Deelnemersbijdragen 2024

Per saldo sluit deze jaarrekening 2024 met een positief saldo van € 68.000. Ten opzichte van de totale begrotingsomvang is dat een relatieve afwijking van 0,74%. In paragraaf 2.3.2 zijn alle verschillen nader toegelicht.

De onderlinge verschillen zijn voornamelijk ontstaan binnen de kosten voor de specifieke infrastructuur, die in paragraaf 2.3.2 nader zijn toegelicht.

3.4 Afrekening 2024 per deelnemer

Gedurende 2024 zijn voor de deelnemersbijdragen voorschotten in rekening gebracht bij de deelnemers. In onderstaande tabel worden die voorschotten vergeleken met de definitieve bijdragen zoals die in tabel 41 zijn opgenomen. Dit resulteert in onderstaande afrekening.

Deelnemer	Bijdrage 2024	Voorschot 2024	Afrekening	Door Deelnemer
Etten-Leur	€ 2.048.679	€ 1.998.199	€ -50.480	te betalen
Roosendaal	€ 2.774.825	€ 2.774.372	€ -453	te betalen
Moerdijk	€ 1.796.886	€ 1.796.978	€ 92	te ontvangen
Tholen	€ 1.197.996	€ 1.287.488	€ 89.492	te ontvangen
Werkplein	€ 625.054	€ 654.334	€ 29.280	te ontvangen
Totaal	€ 8.443.440	€ 8.511.371	€ 67.931	te ontvangen

Tabel 41 Afrekening 2024

Na de vaststelling van deze jaarrekening zullen de betreffende deelnemers hier een (credit)factuur voor ontvangen.

Bijlage 1. Staat van activa

In onderstaande staat van activa is de ontwikkeling van de materiele vaste activa inzichtelijk gemaakt.

Omschrijving van de investering	Boekwaarde 1 januari 2024	Investerings 2024	Desinvestering 2024	Afschrijvingen 2024	Bijdragen derden 2024	Afwaardering 2024	Boekwaarde 31 december 2024
Aanschaf laptops ICTWBW 2023	€ 60.660	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 60.660
ICTWBW Topdesk	€ 47.555	€ -	€ -	€ -23.778	€ -	€ -	€ 23.778
Nieuwe infrastructuur algemeen 2019	€ 30.075	€ -	€ -	€ -30.075	€ -	€ -	€ -
Nieuwe infrastructuur algemeen 2020	€ 133.259	€ -	€ -	€ -66.629	€ -	€ -	€ 66.629
Nieuwe infrastructuur algemeen 2021	€ 24.444	€ -	€ -	€ -8.148	€ -	€ -	€ 16.296
Nieuwe infrastructuur Etten-Leur 2019	€ 72.853	€ -	€ -	€ -72.854	€ -	€ -	€ -1
Nieuwe infrastructuur Etten-Leur 2020	€ 286.604	€ -	€ -	€ -143.302	€ -	€ -	€ 143.302
Nieuwe infrastructuur Etten-Leur 2021	€ 234.808	€ -	€ -	€ -78.269	€ -	€ -	€ 156.539
Nieuwe infrastructuur Etten-Leur 2022	€ 198.061	€ -	€ -	€ -49.515	€ -	€ -	€ 148.545
Nieuwe infrastructuur Etten-Leur 2023	€ 67.979	€ -	€ -	€ -13.596	€ -	€ -	€ 54.383
Nieuwe infrastructuur Roosendaal 2019	€ 43.442	€ -	€ -	€ -43.442	€ -	€ -	€ -
Nieuwe infrastructuur Roosendaal 2020	€ 370.385	€ -	€ -	€ -185.192	€ -	€ -	€ 185.192
Nieuwe infrastructuur Roosendaal 2021	€ 318.103	€ -	€ -	€ -106.034	€ -	€ -	€ 212.068
Nieuwe infrastructuur Roosendaal 2022	€ 282.386	€ -	€ -	€ -70.597	€ -	€ -	€ 211.790
Nieuwe infrastructuur Roosendaal 2023	€ 16.051	€ -	€ -	€ -3.210	€ -	€ -	€ 12.841
Nieuwe infrastructuur Moerdijk 2019	€ 39.364	€ -	€ -	€ -39.364	€ -	€ -	€ -
Nieuwe infrastructuur Moerdijk 2020	€ 304.189	€ -	€ -	€ -152.095	€ -	€ -	€ 152.095
Nieuwe infrastructuur Moerdijk 2021	€ 227.624	€ -	€ -	€ -75.875	€ -	€ -	€ 151.749
Nieuwe infrastructuur Moerdijk 2022	€ 162.647	€ -	€ -	€ -40.662	€ -	€ -	€ 121.986
Nieuwe infrastructuur Moerdijk 2023	€ 37.770	€ -	€ -	€ -7.554	€ -	€ -	€ 30.216
Nieuwe infrastructuur Tholen 2020	€ 200.538	€ -	€ -	€ -100.269	€ -	€ -	€ 100.269
Nieuwe infrastructuur Tholen 2021	€ 174.420	€ -	€ -	€ -58.140	€ -	€ -	€ 116.280
Nieuwe infrastructuur Tholen 2022	€ 118.675	€ -	€ -	€ -29.669	€ -	€ -	€ 89.006
Nieuwe infrastructuur Tholen 2023	€ 37.166	€ -	€ -	€ -7.433	€ -	€ -	€ 29.733
Nieuwe infrastructuur Werkplein 2019	€ 3.043	€ -	€ -	€ -3.043	€ -	€ -	€ -
Nieuwe infrastructuur Werkplein 2020	€ 42.336	€ -	€ -	€ -21.168	€ -	€ -	€ 21.168
Nieuwe infrastructuur Werkplein 2021	€ 11.139	€ -	€ -	€ -3.713	€ -	€ -	€ 7.426
Nieuwe infrastructuur Werkplein 2022	€ 62.685	€ -	€ -	€ -15.671	€ -	€ -	€ 47.014
Nieuwe infrastructuur Werkplein 2023	€ 2.063	€ -	€ -	€ -413	€ -	€ -	€ 1.651

Totaal	€ 3.610.324	€ -	€ -	€ -1.449.708	€ -	€ -	€ 2.160.616
--------	-------------	-----	-----	--------------	-----	-----	-------------

Bijlage 2. Overzicht taakvelden

Vanuit de wetgeving is het verplicht om in de bijlage het overzicht van de geraamde baten en lasten per taakveld weer te geven. Dit is vooral in het leven geroepen om nader inzicht te geven in de kosten en opbrengsten binnen de diverse beleidsterreinen (taakvelden) en om dat makkelijker te kunnen vergelijken met andere gemeenten.

Doordat vrijwel alle uitgaven op het gebied van ICT binnen het taakveld overhead vallen, is de toegevoegde waarde van dit overzicht voor ICT WBW beperkt.

Taakveld	2024 Begroting na wijziging			2024 Werkelijk		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
0.0 - Bestuur en ondersteuning	€ -9.156.683	€ 9.156.683	€ -	€ -9.117.565	€ 9.117.565	€ -
0.4 - Overhead	€ -8.727.083	€ 9.156.683	€ 429.600	€ -8.687.965	€ 9.117.565	€ 429.600
0.10 - Mutatie reserves	€ -429.600	€ -	€ -429.600	€ -429.600	€ -	€ -429.600
1.0 - Veiligheid	€ -	€ -		€ -	€ -	
2.0 - Verkeer, vervoer en waterstaat	€ -	€ -		€ -	€ -	
3.0 - Economie	€ -	€ -		€ -	€ -	
4.0 - Onderwijs	€ -	€ -		€ -	€ -	
5.0 - Sport, cultuur en recreatie	€ -	€ -		€ -	€ -	
6.0 - Sociaal Domein	€ -	€ -		€ -	€ -	
7.0 - Volksgezondheid en milieu	€ -	€ -		€ -	€ -	
8.0 - Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	€ -	€ -		€ -	€ -	

Gemeenschappelijke regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie ICT-samenwerking West-Brabant West

1^e Begrotingswijziging 2025

April 2025

Inleiding

Voor u ligt de 1^e begrotingswijziging 2025 van de ICT Samenwerking West-Brabant-West (ICT WBW). In april 2025 wordt door uw bestuur de jaarrekening 2024 en de begroting 2026 vastgesteld. Na aanleiding van deze documenten zijn er ontwikkelingen die ook voor 2025 leiden tot een financieel effect.

In de kadernota 2026 is al opgenomen dat ICT WBW zich zal richten op het versterken van haar rol als regieorganisatie, het verder ontwikkelen van de cloudinfrastructuur, cybersecurity, innovatie en samenwerking tussen de deelnemers. Door deze doelstellingen te realiseren, kan ICT WBW bijdragen aan de digitale transformatie en efficiëntie van de deelnemers, terwijl we een veilige en kostenbewuste ICT-omgeving creëren.

Voor de begeleiding in dit proces heeft ICT WBW een extern kantoor ingehuurd, IDC Metri. IDC Metri heeft op de bestuursvergadering 29 januari 2025 een presentatie gehouden "Transitie naar Managed Services".

Bij het in kaart brengen van de financiële consequenties hiervan, is gebleken dat in de voorbereiding naar 2026 extra kosten gemaakt moeten worden in 2025. Deze gevolgen zijn reeds besproken tijdens het bestuursoverleg 29 januari 2025 en zullen verderop worden toegelicht.

Vastgesteld in de vergadering van het bestuur van de gemeenschappelijke regeling
Bedrijfsvoeringsorganisatie ICT-samenwerking West-Brabant West van 3 april 2025.

De voorzitter,

De secretaris,

E. van der Star



1 Totaaloverzicht 1^e begrotingswijziging 2025

In deze begrotingswijziging wordt voorgesteld om de begroting 2025 als volgt te wijzigen.

	2025 begroting	2025 wijziging	2025 na wijz.
<i>Lasten</i>			
<u>1 Bedrijfsvoering</u>			
Personeel primair proces	€ 3.511.276		€ 3.511.276
Bijz.toelagen BERM-gemeenten	€ 41.000		€ 41.000
Advieskosten	€ 110.200		€ 110.200
Facilitaire kosten	€ 132.800		€ 132.800
Ondersteunende diensten	€ 183.900		€ 183.900
Exploitatie ICT WBW	€ 168.200		€ 168.200
Onvoorzien	€ 88.527		€ 88.527
<u>2 Exploitatie ICT infrastructuur</u>			
Specifieke infrastructuur	€ 2.222.200		€ 2.222.200
Gemeensch. infrastructuur	€ 1.212.100		€ 1.212.100
Aanbesteding en kosten doorontwikkeling	€ -	€ 407.000	€ 407.000
Kapitaallasten	€ 1.261.000		€ 1.261.000
<u>3 Exploitatie derden</u>			
Exploitatie derden	€ 10.000		€ 10.000
Totaal lasten	€ 8.941.203	€ 407.000	€ 9.348.203
<i>Baten</i>			
<u>1 Bedrijfsvoering</u>			
Personeel Primair Proces	€ 135.778		€ 135.778
<u>3 Exploitatie derden</u>			
Exploitatie derden	€ 10.000		€ 10.000
Totaal baten	€ 145.778	€ -	€ 145.778
Saldo lasten en baten	€ 8.795.425	€ 407.000	€ 9.202.425
<i>Bijdragen deelnemers</i>			
Etten-Leur	€ 1.992.633	€ 90.411	€ 2.083.045
Roosendaal	€ 2.921.344	€ 134.048	€ 3.055.392
Moerdijk	€ 1.867.956	€ 87.454	€ 1.955.410
Tholen	€ 1.323.714	€ 62.668	€ 1.386.382
Werkplein	€ 689.778	€ 32.419	€ 722.197
Totaal deelnemersbijdragen	€ 8.795.426	€ 407.000	€ 9.202.426

Tabel 1 Totaaloverzicht 1^e begrotingswijziging 2025

2 Toelichting

De benodigde budgetaanpassing wordt hieronder nader toegelicht.

2.1 Exploitatie ICT infrastructuur (€ 407.000 nadelig)

De lasten voor 2025 vallen ca. € 407.000 hoger uit dan begroot en zijn incidenteel.

Zoals in de inleiding al aangegeven is bij het in kaart brengen van de financiële consequenties van de transitie en transformatie naar voren gekomen dat in de voorbereiding naar 2026 extra kosten gemaakt moeten worden in 2025. De gevolgen zijn reeds besproken tijdens het bestuursoverleg 29 januari 2025.

De kosten bestaan uit:

- Doorontwikkeling ICT WBW naar een regie organisatie
 - o Her-ontwerp ICT WBW
 - o Strategische Personeels Planning
 - o Opleidingen
 - o Friciekosten
- Sourcing strategie:
 - o Uitvoeren aanbesteding
 - o Consultancy extern bureau
 - o Opvang beheercapaciteit

3 Bijdragen deelnemers

De budgetaanpassingen in deze begrotingswijziging hebben gevolgen voor de bijdragen van de deelnemers. Hieronder is inzichtelijk gemaakt hoe de verschillende kosten worden toegerekend aan de deelnemers. Deze kosten worden dan ook verdeeld op basis deelnemersbijdrage aan begroting.

deelnemersbijdrage	Procentueel
Etten-Leur	22,214%
Roosendaal	32,936%
Moerdijk	21,487%
Tholen	15,397%
Werkplein	7,965%
Totaal	100,000%

Aanbesteding en kosten doorontwikkeling	2025
Etten-Leur	€ 90.411
Roosendaal	€ 134.048
Moerdijk	€ 87.454
Tholen	€ 62.668
Werkplein	€ 32.419
Totaal	€ 407.000

Tabel 2 Kostenverdeling 2025 (na 1^e begrotingswijziging)

De nieuwe deelnemersbijdragen komen er hierdoor als volgt uit te zien, waarbij tevens inzichtelijk is gemaakt hoe dit zich verhoudt tot de deelnemersbijdragen zoals die in de begroting 2025 waren vastgesteld.

Deelnemersbijdragen	2025 begroting	2025 wijziging	2025 na wijziging
Etten-Leur	€ 1.992.633	€ 90.411	€ 2.083.045
Roosendaal	€ 2.921.344	€ 134.048	€ 3.055.392
Moerdijk	€ 1.867.956	€ 87.454	€ 1.955.410
Tholen	€ 1.323.714	€ 62.668	€ 1.386.382
Werkplein	€ 689.778	€ 32.419	€ 722.197
Totaal	€ 8.795.426	€ 407.000	€ 9.202.426

Tabel 3 Deelnemersbijdragen 2025

4 Aanvullende informatie

De investeringen die de afgelopen jaren (voornamelijk 2019-2021) zijn gedaan ten behoeve van de realisatie van de gemeenschappelijke infrastructuur worden in 5 jaar afgeschreven. Deze investeringen zijn daardoor binnenkort volledig afgeschreven waardoor de kapitaallasten vanaf 2025 dalen.

Vanuit de wetenschap dat na afloop van 5 jaar PQR er andere kosten voor in de plaats komen, is reeds bij het opstellen van de begroting 2023 als inschatting een (vervangings-) investering van € 3 miljoen in 2025 opgenomen. Concreet betekent dit dat vanaf 2026 gerekend is met € 600.000,-- aan kapitaallasten voor 5 jaar. Dit omdat op dat moment nog niet duidelijk was of een vervangingsinvestering nodig zou zijn (met daaruit voortkomende kapitaallasten) of dat er sprake zou gaan zijn van jaarlijkse exploitatielasten. Op deze manier is wel geborgd dat in de begroting (en dus de deelnemersbijdragen) vanaf 2026 rekening is gehouden met een structurele last van € 600.000.

In de bestuursvergadering 29-1-2025 is er een keuze gemaakt om niet te investeren maar om door te gaan als een regioorganisatie en het verder ontwikkelen van de cloudinfrastructuur, cybersecurity, innovatie en samenwerking tussen de deelnemers.

Omdat hierdoor geen sprake meer is van een (vervangingsinvestering) wordt in de begroting 2026 het volgende overzicht opgenomen voor Investerings (t.b.v. berekening kapitaallasten):

Omschrijving van de investering	2024	2025	2026	2027	2028
Investering Etten-Leur 2023	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Investering Roosendaal 2023	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Investering Moerdijk 2023	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Investering Tholen 2023	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Investering Werkplein 2023	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Vervangingsinvestering 2025	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Vervanging laptops ICT WBW	€ -	€ -	€ 70.000	€ -	€ -
Totaal	€ -	€ -	€ 70.000	€ -	€ -

De kapitaallasten die in de begroting waren voorzien (€ 600.000 vanaf 2026) worden in de begroting 2026 omgezet naar exploitatie kosten. De vrijval van de kapitaallasten zijn in 2026 en 2027 niet toereikend voor de transitie- en transformatie kosten. Dit resulteert in een hogere deelnemersbijdrage voor 2026 en 2027. Deze wijzigingen zijn gedetailleerd terug te vinden in de begroting 2026.

Gemeenschappelijke regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie ICT-samenwerking West-Brabant West

Begroting 2026

(met indicatieve cijfers voor de jaren 2027-2029)

April 2025

Voorwoord

Het voorliggende document betreft de begroting 2026 (met indicatieve cijfers voor de periode 2027-2029) voor de ICT Samenwerking West-Brabant-West (ICT WBW).

Met deze begroting wordt inzicht gegeven in de doelen en plannen voor 2026 en de hiervoor benodigde middelen. De begroting is opgesteld op basis van de richtlijnen zoals die in de Kadernota 2026 zijn vastgesteld.

In deze begroting 2026 zijn grote (beleidsinhoudelijke) ontwikkelingen verwerkt.

In de kadernota 2026 is aangegeven dat ICT WBW zich zal richten op het versterken van haar rol als regieorganisatie, het verder ontwikkelen van de cloudinfrastructuur, cybersecurity, innovatie en samenwerking tussen de deelnemers. Door deze doelstellingen te realiseren, kan ICT WBW bijdragen aan de digitale transformatie en efficiëntie van de deelnemers, terwijl we een veilige, innovatie en kostenbewuste ICT-omgeving creëren.

Voor de begeleiding in dit proces heeft ICT WBW een extern kantoor ingehuurd, IDC Metri. IDC Metri heeft op de bestuursvergadering 29 januari 2025 een presentatie gehouden "Transitie naar Managed Services".

Bij het in kaart brengen van de financiële consequenties hiervan, is gebleken dat de aanbesteding, transitie en transformatie in 2026 een grote bijdrage van de deelnemers gaat vragen. Deze stap gaat vanaf 2027 een besparing opleveren. Deze gevolgen zijn reeds besproken tijdens het bestuursoverleg 29 januari 2025 en zullen verderop worden toegelicht. Zowel de extra kosten, de besparing en de verschuiving van de kapitaallasten naar exploitatiekosten zijn in deze begroting meegenomen.

Vastgesteld in de vergadering van het bestuur van de gemeenschappelijke regeling
Bedrijfsvoeringsorganisatie ICT-samenwerking West-Brabant West van 3 april 2025.

De voorzitter,

De secretaris,

E. van der Star



Inhoud

VOORWOORD	1
TABELLENINDEX	4
LEESWIJZER	5
FINANCIËLE SAMENVATTING	6
1 BELEIDSBEGROTING	7
1.1 PROGRAMMAPLAN.....	7
1.2 PARAGRAFEN.....	7
1.2.1 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing.....	7
1.2.2 Paragraaf Bedrijfsvoering.....	9
1.2.3 Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen.....	11
1.2.4 Paragraaf Financiering.....	11
2 FINANCIËLE BEGROTING	13
2.1 UITGANGSPUNTEN.....	13
2.1.1 Parameters.....	13
2.2 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN.....	14
2.3 TOELICHTING OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN.....	15
2.3.1 Bedrijfsvoering.....	15
2.3.2 Exploitatie ICT-infrastructuur.....	18
2.3.3 Exploitatie derden.....	21
2.3.4 Reservemutaties.....	21
2.4 UITEENZETTING VAN DE FINANCIËLE POSITIE EN DE TOELICHTING.....	21
2.4.1 Geprognosticeerde balans.....	21
3 DEELNEMERSBIJDRAGEN	23
3.1 VERDEELSLEUTELS.....	23
3.1.1 Accounts.....	24
3.1.2 Aantal Virtuele Servers.....	25
3.1.3 Bulk storage toegewezen.....	25
3.1.4 Aantal Applicatieservers.....	25
3.1.5 Aantal Citrix Virtuele Desktops.....	26
3.1.6 Niet-standaardwijzigingen.....	26
3.2 KOSTENVERDELING 2026.....	27
3.3 DEELNEMERSBIJDRAGEN 2026-2029.....	28

Tabellenindex

Tabel 1 Financieel totaaloverzicht.....	6
Tabel 2 Financiële kengetallen.....	9
Tabel 3 Renteomslag 2026.....	12
Tabel 4 Overzicht van baten lasten.....	14
Tabel 5 Personeel primair proces.....	15
Tabel 6 Bijzondere toelagen.....	16
Tabel 7 Advieskosten.....	16
Tabel 8 Facilitaire kosten.....	16
Tabel 9 Ondersteunende diensten.....	16
Tabel 10 Exploitatie ICTWBW.....	17
Tabel 11 Specifieke ICT – infrastructuur.....	18
Tabel 12 Gemeenschappelijke ICT - infrastructuur.....	18
Tabel 13 Verdeelsleutel, Aanbesteding en kosten doorontwikkeling.....	19
Tabel 14 Investeringsoverzicht.....	20
Tabel 15 Geprognosticeerde balans.....	22
Tabel 16 Verdeelsleutels.....	24
Tabel 17 Verdeelsleutel - Accounts.....	24
Tabel 18 Verdeelsleutel – aantal virtuele servers.....	25
Tabel 19 Verdeelsleutel - Bulk storage.....	25
Tabel 20 Verdeelsleutel - Applicatieservers.....	25
Tabel 21 Verdeelsleutel – Citrix virtuele desktops.....	26
Tabel 22 Kostenverdeling 2026.....	27
Tabel 23 Deelnemersbijdragen.....	28
Tabel 24 Geprognosticeerde balans 2024-2029.....	29
Tabel 25 Taakvelden.....	30

De Begroting 2026 bestaat uit de volgende onderdelen:

Hoofdstuk 1. Beleidsbegroting

In hoofdstuk 1 staat de beleidsbegroting centraal. De beleidsbegroting bestaat uit het programmaplan en de paragrafen. In het programmaplan worden de (beleidsmatige) doelstellingen en acties voor het jaar 2026 beschreven. Daarnaast bevat de beleidsbegroting een toelichting op diverse (overkoepelende) onderwerpen. Deze onderwerpen worden beschreven in de (wettelijk verplichte) paragrafen.

Hoofdstuk 2. Financiële begroting

In hoofdstuk 2 is de financiële begroting opgenomen. Hierin worden de (financiële) uitgangspunten toegelicht, die als basis dienen voor deze begroting. Vervolgens wordt door middel van het overzicht van baten en lasten inzicht gegeven in de benodigde budgetten voor 2026. De verschillende begrotingsposten worden hierbij nader toegelicht. Tot slot wordt in de geprognoseerde balans inzicht gegeven in de financiële positie van ICT WBW.

Hoofdstuk 3. Kostenverdeling

In hoofdstuk 3 wordt inzicht gegeven in de wijze waarop de lasten verdeeld worden over de deelnemers. Hieruit volgen de deelnemersbijdragen per deelnemer.

Financiële samenvatting

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
	jaarrekening	begroting	begroting	begroting	begroting	begroting
<i>Lasten</i>	<i>conceptcijfers</i>	<i>voor wijziging</i>				
<u>1 Bedrijfsvoering</u>						
Personeel primair proces	€ 3.607.421	€ 3.511.277	€ 3.693.518	€ 2.878.537	€ 2.878.705	€ 2.729.529
Bijz.toelagen	€ 40.856	€ 41.000	€ 35.000	€ 35.000	€ 35.000	€ 35.000
Advieskosten	€ 105.833	€ 110.200	€ 110.600	€ 110.600	€ 110.600	€ 110.600
Facilitaire kosten	€ 120.429	€ 132.800	€ 136.400	€ 136.400	€ 136.400	€ 136.400
Ondersteunende diensten	€ 171.520	€ 183.900	€ 189.900	€ 189.900	€ 189.900	€ 189.900
Exploitatie ICT WBW	€ 256.763	€ 168.200	€ 172.000	€ 175.100	€ 175.100	€ 175.100
Onvoorzien	€ -	€ 88.527	€ 84.395	€ 79.414	€ 77.252	€ 79.715
<u>2 Exploitatie ICT infrastructuur</u>						
Specifieke infrastructuur	€ 2.115.129	€ 2.222.200	€ 2.280.000	€ 2.280.000	€ 2.280.000	€ 2.280.000
Gemeensch. infrastructuur	€ 1.239.910	€ 1.212.100	€ 1.243.600	€ 1.887.599	€ 1.877.300	€ 1.600.300
Aanbesteding en kosten doorontwikkeling	€ -		€ 1.686.600	€ 200.000	€ -	€ -
Kapitaallasten	€ 1.449.709	€ 1.261.000	€ 568.500	€ 238.300	€ 32.200	€ -
<u>3 Exploitatie derden</u>						
Exploitatie derden	€ 9.994	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000
Totaal lasten	€ 9.117.565	€ 8.941.203	€ 10.210.513	€ 8.220.850	€ 7.802.457	€ 7.346.544
<i>Baten</i>						
<u>1 Bedrijfsvoering</u>						
Personeel Primair Proces	€ -189.602	€ -135.778	€ -140.192	€ -140.192	€ -140.192	€ -140.192
Exploitatie ICT WBW	€ -44.928	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<u>3 Exploitatie derden</u>						
Exploitatie derden	€ -9.994	€ -10.000	€ -10.000	€ -10.000	€ -10.000	€ -10.000
Totaal baten	€ -244.524	€ -145.778	€ -150.192	€ -150.192	€ -150.192	€ -150.192
Saldo lasten en baten	€ 8.873.041	€ 8.795.426	€ 10.060.320	€ 8.070.658	€ 7.652.264	€ 7.196.352
<i>Reservemutaties</i>						
Toevoeging bestemmingreserve	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Onttrekking bestemmingreserve	€ -429.600	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Resultaat na reservemutaties	€ 8.443.441	€ 8.795.426	€ 10.060.320	€ 8.070.658	€ 7.652.264	€ 7.196.352
<i>Bijdragen deelnemers</i>						
Etten-Leur	€ 2.048.679	€ 1.992.633	€ 2.234.809	€ 1.768.316	€ 1.671.753	€ 1.565.468
Roosendaal	€ 2.774.825	€ 2.921.344	€ 3.313.422	€ 2.622.246	€ 2.481.434	€ 2.325.535
Moerdijk	€ 1.796.886	€ 1.867.956	€ 2.161.700	€ 1.708.732	€ 1.622.538	€ 1.522.786
Tholen	€ 1.197.996	€ 1.323.714	€ 1.549.037	€ 1.225.936	€ 1.163.801	€ 1.098.695
Werkplein	€ 625.054	€ 689.778	€ 801.352	€ 745.428	€ 712.739	€ 683.868
Totaal deelnemersbijdragen	€ 8.443.440	€ 8.795.426	€ 10.060.320	€ 8.070.658	€ 7.652.264	€ 7.196.352

Tabel 1 Financieel totaaloverzicht

1 Beleidsbegroting

De beleidsbegroting bestaat uit het programmaplan en de paragrafen. In het programmaplan worden de (beleidsmatige) doelstellingen en acties voor het jaar 2025 beschreven. In de paragrafen wordt ingegaan op diverse (overkoepelende) onderwerpen.

1.1 Programmaplan

Visie 2026

ICT WBW bevindt zich in een transitie van technisch beheer naar een regieorganisatie, mede door de toename van uitbesteding en de beweging naar de cloud. In 2026 zullen we ons richten op:

1. **Versterken van de regieorganisatie:**
 - a. Ontwikkelen van regiecapaciteit om leveranciers en IT-dienstverlening effectief te sturen.
2. **Effectueren aanbesteding en migratie en adoptie cloudvoorzieningen:**
 - a. Effectueren aanbesteding naar externe leverancier.
 - b. Voortzetten van de cloudtransitie met focus op standaardisatie, security en efficiency.
3. **Verhogen digitale weerbaarheid:**
 - a. Implementeren van verbeterde cybersecuritymaatregelen op basis van BIO, NIS2 en ENSIA.
4. **Versterken informatieveiligheid & compliance:**
 - a. Inzetten op monitoring, audits en bewustwording bij medewerkers.
5. **Verbeteren gebruikerservaring en selfservice:**
 - a. Doorontwikkeling van de servicedesk, introductie van selfserviceportalen en gebruikersondersteuning.
6. **Datagedreven werken faciliteren:**
 - a. Ontwikkelen van een gemeenschappelijke visie op datagedreven sturing en bijbehorende voorzieningen.

1.2 Paragrafen

Conform wetgeving dienen in de begroting een aantal paragrafen opgenomen te worden. Voor ICT WBW zijn de volgende paragrafen van toepassing:

- Weerstandsvermogen en risicobeheersing
- Bedrijfsvoering
- Onderhoud kapitaalgoederen
- Financiering

1.2.1 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing wordt ingegaan op de vraag in hoeverre de organisatie in staat is om 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. Daarnaast wordt in deze paragraaf een aantal kengetallen opgenomen die gebruikt kunnen worden bij de beoordeling van de financiële positie.

Risico's

In het kader van risicomanagement worden jaarlijks de belangrijkste risico's geïnventariseerd en gemonitord.

Visie 2026

ICT WBW is ingericht als beheerorganisatie en zal zich steeds meer moeten omvormen naar een servicegerichte (regie) organisatie. Cruciaal hierbij is dat de deelnemers meer gaan samenwerken op het gebied van Informatievoorziening. Opdrachtgeverschap richting ICT WBW is hierbij belangrijk. Het gezamenlijk optrekken met de deelnemers is van groot belang om richting te kunnen geven aan de doorontwikkeling van ICT WBW maar ook de snelheid waarin dit moet. Een belangrijk aandachtspunt is dat de huidige dienstverlening niet mag lijden onder de noodzakelijke doorontwikkeling die ICT WBW moet maken.

Personeel

De verwachting is dat de krapte op de arbeidsmarkt voor ICT-personeel ook voor 2026 zal gelden. Hierdoor bestaat het risico dat er geen voldoende gekwalificeerd personeel kan worden geworven tegen de door ICT WBW geboden salarissen. Door middel van inhuur, partnerships en managed services zal getracht worden dit risico te mitigeren.

Weerstandsvermogen

ICT WBW beschikt (buiten de bestemmingsreserve die is ingesteld i.v.m. de uittreding van de gemeente Bergen op Zoom) niet over een eigen vermogen en heeft daardoor geen mogelijkheden om zelf eventuele tegenvallers op te vangen. De deelnemende gemeenten staan volledig garant voor de eventuele (financiële) tegenvallers.

Financiële kengetallen

In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing dient een set van vijf financiële kengetallen opgenomen te worden. 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. 2024	Begroting g 2025	Begroting g 2026	Begroting g 2027	Begroting g 2028	Begroting g 2029
Netto schuldquote	24,82%	9,57%	3,28%	3,34%	4,08%	4,03%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen	24,82%	9,57%	3,28%	3,34%	4,08%	4,03%
Solvabiliteitsratio	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Structurele exploitatieruimte	0,00%	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.

Tabel 2 Financiële kengetallen

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. Hoewel vanuit de wetgeving geen externe normen zijn vastgelegd, wordt in de praktijk de netto schuldquote als slecht gezien als deze boven de 130% uitkomt. Voor ICT WBW komt dit kengetal de komende jaren maximaal uit op 24%, waarmee ruim onder deze norm gebleven wordt.

Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft een indicatie 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 totale vermogen.

Structurele exploitatieruimte

Voor de beoordeling van het structurele en reële evenwicht van de begroting wordt onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele lasten. Dit kengetal geeft een indicatie welke structurele ruimte aanwezig is om de lasten te dragen.

De uitkomst van 0% geeft aan dat de structurele baten en lasten in evenwicht zijn. 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 en indien er sprake is van een overschot wordt dit ook verrekend met die deelnemers. In het geval dat er in enig jaar incidentele lasten zijn, staan hier dus voor hetzelfde bedrag aan incidentele baten tegenover.

Beoordeling kengetallen

De waarde van de kengetallen van ICT WBW is enigszins beperkt. Zo worden eventuele overschotten of tekorten direct verrekend met de bijdragen van de deelnemende gemeenten en worden in principe geen reserves opgebouwd. Daardoor komen de solvabiliteitsratio en de structurele exploitatieruimte bij ICT WBW doorgaans op 0% uit. Daarnaast zijn 2 kengetallen (grondexploitatie en belastingcapaciteit) voor ICT WBW niet van toepassing. Het kengetal netto schuldquote is als goed aan te merken wat impliceert dat ICT WBW in staat is om de aflossingen van de leningen te kunnen blijven voldoen.

1.2.2 Paragraaf Bedrijfsvoering

Deze paragraaf heeft als doel inzicht te verschaffen in de stand van zaken en de beleidsvoornemens ten aanzien van de bedrijfsvoering in 2025 en verder.

Personeel en organisatie

Het gemiddelde ziekteverzuim van ICT WBW lag in 2024 op 6,8% (3,4% in 2023).

Het verzuimcijfer voor 2024 is ten opzichte van 2023 verdubbeld. De stijging wordt veroorzaakt door langdurig ziek. Binnen de kaders van de mogelijkheden wordt gewerkt aan een zo laag mogelijk ziekteverzuim door goed oog te houden op de werkomstandigheden, werkhoeveelheid en, zo nodig, persoonlijke begeleiding/coaching.

Binnen de kaders van de mogelijkheden werken we continue aan een zo laag mogelijk ziekteverzuim door goed oog te houden op werkomstandigheden en werkhoeveelheid en, zo nodig, persoonlijke coaching/begeleiding (indien nodig ook met inzet van de preventiemedewerker, de bedrijfsarts of andere hulpinstanties).

Voor opleidingen is jaarlijks een budget van 3% van de loonkosten beschikbaar. Voor de functiebeoordeling en -waardering wordt het systeem HR21 toegepast.

Planning en control

In de financiële verordening is vastgelegd dat er jaarlijks naast de begroting en rekening twee tussentijdse rapportages worden opgesteld en aangeboden aan de deelnemers. Voor de jaarlijks op te stellen jaarrekening gelden de gebruikelijke regels ten aanzien van getrouwheid en rechtmatigheid.

De jaarrekening wordt door een onafhankelijke accountant (Baker Tilly) gecontroleerd. De huidige overeenkomst met Baker Tilly loopt t/m het boekjaar 2026. In 2027 zal daarom een nieuwe aanbesteding worden gedaan voor de boekjaren 2027-2029.

Financiën en administratie

De financiële administratie en personeels- en salarisadministratie worden door de gemeente Moerdijk verzorgd. De kosten hiervan zijn opgenomen in deze begroting. Er wordt zoveel mogelijk gebruik gemaakt van de systemen en applicaties die hiervoor in Moerdijk reeds beschikbaar zijn.

Inkoop en aanbesteding

Voor de expertise op het gebied van inkoop en aanbesteding zal in het algemeen gebruik worden gemaakt van de landelijke aanbestedingen via de VNG. Daarnaast wordt in voorkomende gevallen een bureau met expertise in ICT ingeschakeld. Voor 2024 zijn de volgende aanbestedingen voorzien: Bechtel (Microsoft licenties), Barracuda (backup voorziening), Ivanti Identity Director, nVidia.

1.2.3 Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen

Gemeenschappelijke infrastructuur

Vanwege een wereldwijd tekort aan chips kon de reeds in april 2022 bestelde lokale netwerkinfrastructuur niet uitgeleverd worden in het 2e kwartaal van 2023. In 2023 en 2024 is een start gemaakt met het installeren van de lokale netwerkinfrastructuur.

Werkplekken ICT WBW

In 2023 zijn de werkplekken (laptops) van ICT WBW vervangen. Hiervoor is destijds een investering gedaan van €62.500.

Huisvesting

ICT WBW is niet gehuisvest in een eigen pand. De werkplekken worden gehuurd van de gemeente Moerdijk. De vergoeding die ICT WBW daarvoor betaald is vastgelegd in een dienstverleningsovereenkomst met de gemeente Moerdijk. De kosten hiervan zijn opgenomen in deze begroting.

1.2.4 Paragraaf Financiering

In deze paragraaf wordt ingegaan op de wijze waarop ICT WBW de benodigde geldmiddelen aantrekt en (tijdelijk) overtollige geldmiddelen belegt.

De uitvoering van de financieringsfunctie dient plaats te vinden binnen de kaders zoals gesteld in de Wet Financiering Decentrale Overheden (Wet FIDO). Daarnaast zijn in de Financiële verordening GR ICT WBW enkele nadere regels opgenomen hoe om te gaan met de financieringsfunctie.

Renterisico

Voor het renterisico worden vanuit de wetgeving twee normen onderscheiden; de kasgeldlimiet en de renterisiconorm. Er dient binnen deze normen geopereerd te worden.

Kasgeldlimiet

Ter beperking van het renterisico op schulden met een looptijd korter dan één jaar is de kasgeldlimiet wettelijk vastgesteld. Zo wordt voorkomen, dat fluctuaties van de korte rente direct een grote impact hebben op de rentelasten tijdens het boekjaar. De totale netto-vlottende schuld mag maximaal 8,2% van het totaal van de begrote lasten zijn.

De berekening van de kasgeldlimiet voor 2026 ziet er als volgt uit:

Begrotingstotaal 2026:	€ 10.210.513
Toegestane kasgeldlimiet (norm = 8,2%):	€ 837.262

De toegestane kasgeldlimiet is het bedrag dat ICT WBW aan kortlopende kredieten zou mogen aantrekken. ICT WBW heeft geen kortlopende kredieten, waardoor deze grens niet wordt overschreden.

Renterisiconorm

De renterisiconorm is ingesteld met als doel de rentegevoeligheid van de portefeuille van leningen met een looptijd van een jaar of langer te beperken. Dit komt erop neer dat het renterisico in een bepaald jaar niet meer mag bedragen dan een wettelijk bepaald percentage van het begrotingstotaal. Voor ICT WBW bedraagt de renterisiconorm € 2.500.000. Concreet betekent dit dat ICT WBW in een bepaald jaar maximaal € 2.500.000 aan herfinanciering en renteherziening mag hebben op de vaste schulden.

In november 2019 heeft ICT WBW een lening afgesloten van € 1.300.000. Deze lening heeft een looptijd van 5 jaar en een rentepercentage van 0,08%. Deze lening wordt aan het eind van de looptijd afgelost (2024). Doordat de investeringen later hebben plaatsgevonden dan gepland en daardoor de kapitaallasten en de deelnemers bijdragen opgeschoven is deze lening voor anderhalf jaar verlengd tegen een rente van 2,69%. Deze lening moet afgelost worden op 13 mei 2026. Per 31 december 2026 staat er geen bedrag aan leningen meer open.

Doordat voor de leningen die ICT WBW afsluit de rentepercentages gedurende de looptijd vastliggen, is er geen sprake van renteherzieningen. Daarnaast is er na afloop van de leningen geen volledige herfinanciering nodig. Hierdoor blijft ICT WBW binnen de renterisiconorm.

Rentelasten

Vanuit de BBV-wetgeving zijn voorschriften opgesteld voor de verwerking van de rentelasten en -baten in de begroting en jaarstukken. Doelstelling is het bevorderen van een eenduidige handelwijze met betrekking tot rente en het eenduidig inzichtelijk maken van de wijze waarop met rente is omgegaan. Hier wordt invulling aan gegeven door de rentekosten aan de desbetreffende taakvelden toe te rekenen met behulp van de renteomslag.

De berekening van de renteomslag ziet er als volgt uit:

<u>Rente</u>		
Rentelasten:		
- Rente reserves	0	
- Rente voorzieningen	0	
- Rente langlopende geldleningen	12.742	
- Rente te vergoeden aan grondexploitatie	0	
- Rente financieringssaldo	0	
		12.742
Af: externe rentebaten		0
Af: ontvangen rente grondexploitatie en projectfinanciering		0
Saldo door te rekenen rente via rente-omslag		12.742
<u>Boekwaarde vaste activa per 01-01-2026:</u>		
Materiële vaste activa		859.243
Aan boekwaarde toe te rekenen rente-omslag		859.243
Omslagpercentage (voor afronding)	1.48%	
Omslagpercentage begroting 2026	1.48%	Afgerond

Tabel 3 Renteomslag 2026

2 Financiële begroting

2.1 Uitgangspunten

Op 17 januari 2024 is de kadernota 2025 vastgesteld, waarin de kaders voor deze begroting zijn vastgesteld. Deze begroting is opgesteld conform de vastgestelde richtlijnen.

2.1.1 Parameters

Bij het opstellen van deze begroting is uitgegaan van de volgende parameters.

Prijspeilen en indexen

Lonen	3,4% (conform Kadernota 2026)
Overige kosten	2,6% (conform Kadernota 2026)

Kapitaallasten

Afschrijvingstermijnen	5 jaar (m.u.v. laptops 3 jaar)
Methode	Lineair
1 ^{ste} jaar afschrijving	Jaar t+1
Renteomslag	0% (op basis van boekwaarde per 1-1-t)

Overig

Opleidingskosten	3% van loonkosten
Facilitaire kosten (vergoeding kantoorplek gemeentehuis Moerdijk)	€ 3.805 per fte per jaar (is verhoogd met 2,6%)
Ondersteunende diensten (vergoeding personele ondersteuning gemeente Moerdijk)	€ 4.757 per fte per jaar (is verhoogd met 3,4%)
Onvoorzien	Voor 2026 € 101.261 (1% v.d. totale begroting)
Uurtarief ICT WBW	€ 103

2.2 Overzicht van baten en lasten

Hieronder zijn per begrotingsonderdeel de baten en lasten opgenomen.

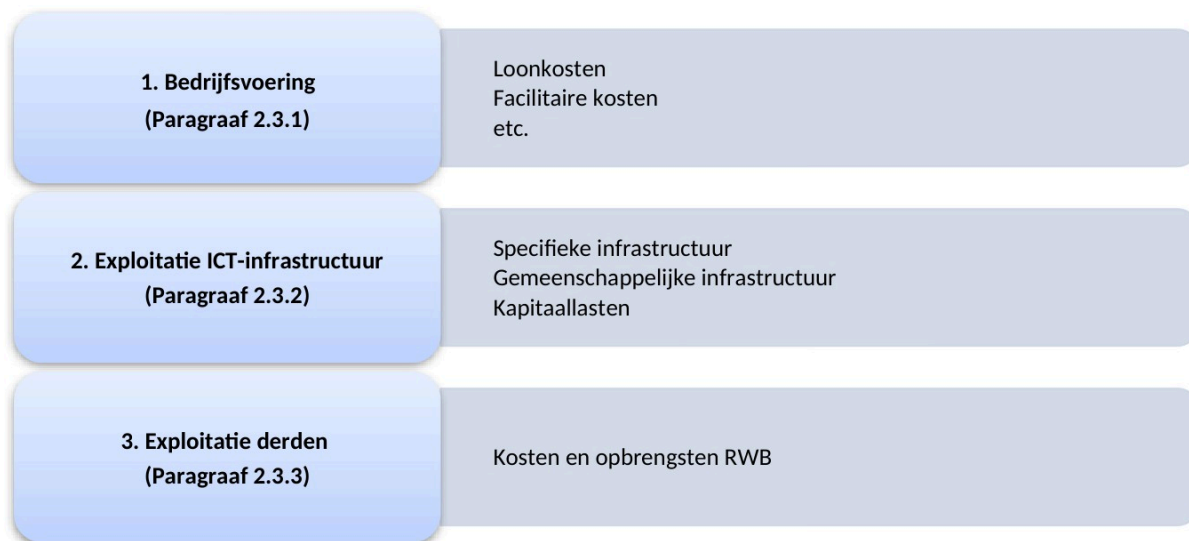
- In paragraaf 2.3 worden de verschillende begrotingsposten nader toegelicht.
- In hoofdstuk 3 wordt toegelicht hoe de kostenverdeling over de deelnemers plaatsvindt en hoe de deelnemersbijdragen per deelnemer zijn opgebouwd.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
	jaarrekening	begroting	begroting	begroting	begroting	begroting
<i>Lasten</i>	<i>conceptcijfers</i>	<i>voor wijziging</i>				
<u>1 Bedrijfsvoering</u>						
Personeel primair proces	€ 3.607.421	€ 3.511.277	€ 3.693.518	€ 2.878.537	€ 2.878.705	€ 2.729.529
Bijz. toelagen	€ 40.856	€ 41.000	€ 35.000	€ 35.000	€ 35.000	€ 35.000
Advieskosten	€ 105.833	€ 110.200	€ 110.600	€ 110.600	€ 110.600	€ 110.600
Facilitaire kosten	€ 120.429	€ 132.800	€ 136.400	€ 136.400	€ 136.400	€ 136.400
Ondersteunende diensten	€ 171.520	€ 183.900	€ 189.900	€ 189.900	€ 189.900	€ 189.900
Exploitatie ICT WBW	€ 256.763	€ 168.200	€ 172.000	€ 175.100	€ 175.100	€ 175.100
Onvoorzien	€ -	€ 88.527	€ 84.395	€ 79.414	€ 77.252	€ 79.715
<u>2 Exploitatie ICT infrastructuur</u>						
Specifieke infrastructuur	€ 2.115.129	€ 2.222.200	€ 2.280.000	€ 2.280.000	€ 2.280.000	€ 2.280.000
Gemeensch. infrastructuur	€ 1.239.910	€ 1.212.100	€ 1.243.600	€ 1.887.599	€ 1.877.300	€ 1.600.300
Aanbesteding en kosten doorontwikkeling	€ -		€ 1.686.600	€ 200.000	€ -	€ -
Kapitaallasten	€ 1.449.709	€ 1.261.000	€ 568.500	€ 238.300	€ 32.200	€ -
<u>3 Exploitatie derden</u>						
Exploitatie derden	€ 9.994	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000
Totaal lasten	€ 9.117.565	€ 8.941.203	€ 10.210.513	€ 8.220.850	€ 7.802.457	€ 7.346.544
<i>Baten</i>						
<u>1 Bedrijfsvoering</u>						
Personeel Primair Proces	€ -189.602	€ -135.778	€ -140.192	€ -140.192	€ -140.192	€ -140.192
Exploitatie ICT WBW	€ -44.928	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<u>3 Exploitatie derden</u>						
Exploitatie derden	€ -9.994	€ -10.000	€ -10.000	€ -10.000	€ -10.000	€ -10.000
Totaal baten	€ -244.524	€ -145.778	€ -150.192	€ -150.192	€ -150.192	€ -150.192
Saldo lasten en baten	€ 8.873.041	€ 8.795.426	€ 10.060.320	€ 8.070.658	€ 7.652.264	€ 7.196.352
<i>Reservemutaties</i>						
Toevoeging bestemmingreserve	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Onttrekking bestemmingreserve	€ -429.600	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Resultaat na reservemutaties	€ 8.443.441	€ 8.795.426	€ 10.060.320	€ 8.070.658	€ 7.652.264	€ 7.196.352
<i>Bijdragen deelnemers</i>						
Etten-Leur	€ 2.048.679	€ 1.992.633	€ 2.234.809	€ 1.768.316	€ 1.671.753	€ 1.565.468
Roosendaal	€ 2.774.825	€ 2.921.344	€ 3.313.422	€ 2.622.246	€ 2.481.434	€ 2.325.535
Moerdijk	€ 1.796.886	€ 1.867.956	€ 2.161.700	€ 1.708.732	€ 1.622.538	€ 1.522.786
Tholen	€ 1.197.996	€ 1.323.714	€ 1.549.037	€ 1.225.936	€ 1.163.801	€ 1.098.695
Werkplein	€ 625.054	€ 689.778	€ 801.352	€ 745.428	€ 712.739	€ 683.868
Totaal deelnemersbijdragen	€ 8.443.440	€ 8.795.426	€ 10.060.320	€ 8.070.658	€ 7.652.264	€ 7.196.352

Tabel 4 Overzicht van baten lasten

2.3 Toelichting overzicht van baten en lasten

De begroting is onderverdeeld in kosten en opbrengsten voor:



Figuur 1 Begrotingsonderdelen

2.3.1 Bedrijfsvoering

De kosten voor de bedrijfsvoering bestaan uit:

- personeel primair proces;
- bijzondere toelagen;
- advieskosten;
- facilitaire kosten;
- ondersteunende diensten;
- exploitatie ICT WBW;
- post onvoorzien.

Personeel primair proces

De bedrijfsvoeringskosten bestaan voor een groot deel uit personeelskosten. Deze kosten zijn als volgt opgebouwd:

Personeel	JR 2024	B 2025	B 2026
Salariskosten (vast en inhuur)	€ 3.441.202	€ 3.301.184	€ 3.474.715
Opleidingskosten	€ 106.337	€ 96.192	€ 101.086
Algemene personeelskosten	€ 59.883	€ 113.900	€ 117.717
Lasten	€ 3.607.421	€ 3.511.277	€ 3.693.518
Baten	€ -189.602	€ - 135.778	€ - 140.192
Saldo	€ 3.417.819	€ 3.375.499	€ 3.553.325

Tabel 5 Personeel primair proces

De salariskosten nemen ten opzichte van 2025 toe met per saldo ca. € 173.000. In bovenstaande ramingen voor 2025 kon logischerwijs nog geen rekening worden gehouden met de effecten van de nieuwe CAO voor het jaar 2025. Daar bovenop is voor 2026 een indexering van 3,4% (toegepast conform de kadernota 2026).

Daarnaast is gerekend met de actuele werkgeverslasten (zoals pensioenpremie) en is uitgegaan van de werkelijke periodiek van de schaal waarop de functie is gewaardeerd. Tot slot is voor opleidingskosten 3% van de begrote loonkosten aangehouden.

Op 7-2-2025 is de fte verdeling als volgt:

23,84 FTE is vast ingevuld en 7,9 FTE is vacatureruimte. Totale formatie is gebaseerd op 31,74 FTE.

Bijzondere toelagen

Per 1 januari 2016 zijn alle vaste ICT-medewerkers van de destijds deelnemende 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. Deze meerkosten worden doorberekend aan de deelnemers waar deze medewerkers oorspronkelijk vandaan komen.

Bijzondere toelagen	JR 2024	B 2025	B 2026
Etten-Leur	€ 8.383	€ 9.000	€ -
Roosendaal	€ 32.473	€ 32.000	€ 35.000
Totaal	€ 40.856	€ 41.000	€ 35.000

Tabel 6 Bijzondere toelagen

Advieskosten

Voor het inschakelen van externe adviseurs is in 2026 € 110.600 begroot. Hier vallen tevens de kosten onder voor het uitvoeren van de controle op de jaarrekening door de externe accountant.

Advieskosten	JR 2024	B 2025	B 2026
Lasten	€ 105.833	€ 110.200	€ 110.600
Baten	€ -	€ -	€ -
Saldo	€ 105.833	€ 110.200	€ 110.600

Tabel 7 Advieskosten

Facilitaire kosten

De facilitaire kosten bedragen in 2026 € 136.400.

Facilitaire kosten	JR 2024	B 2025	B 2026
Lasten	€ 120.429	€ 132.800	€ 136.400
Baten	€ -	€ -	€ -
Saldo	€ 120.429	€ 132.800	€ 136.400

Tabel 8 Facilitaire kosten

Deze kosten bestaan voornamelijk uit de huisvestingskosten die betaald worden voor het gebruik van de werkplekken in het gemeentehuis van Moerdijk. De kosten voor deze huisvesting bedragen in 2026 € 121.000 (€ 3.805 per werkplek á 31,74 fte). Ten opzichte van 2025 is het tarief per werkplek met 2,6% geïndexeerd. Deze vergoeding dekt de kosten voor huisvesting, meubilair, gas- en elektriciteitsverbruik, koffie- en theevoorziening, catering, beveiliging, schoonmaak en klein onderhoud.

Ondersteunende diensten

In 2025 is € 184.000 begroot voor ondersteunende diensten. Voor de personele ondersteuning geldt dat ICT WBW deze zoveel als mogelijk afneemt van de gemeente Moerdijk.

Ondersteunende diensten	JR 2024	B 2025	B 2026
Lasten	€ 171.520	€ 183.900	€ 189.900
Baten	€ -	€ -	€ -
Saldo	€ 171.520	€ 183.900	€ 189.900

Tabel 9 Ondersteunende diensten

Voor de onderdelen financiën, P&O/salarisadministratie en DIV is dit vastgelegd in een dienstverleningsovereenkomst (DVO) met de gemeente Moerdijk. De vergoeding voor deze diensten bedraagt in 2026 € 151.000 (€ 4.750 á 31,74 fte). Ten opzichte van 2025 is op het tarief per fte een indexering van 3,4% toegepast.

Exploitatie ICT WBW

De exploitatiekosten van ICT WBW bevatten de aanschaf en het beheer van randapparatuur, kantoorautomatisering en software licenties die ICT WBW zelf nodig heeft om haar dienstverlening te kunnen verlenen. In de ICT-kosten zijn ook de kapitaallasten begrepen van de vervangingsinvestering van de werkplekapparatuur (laptops).

Exploitatie ICTWBW	JR 2024	B 2025	B 2026
Lasten	€ 256.763	€ 168.200	€ 172.000
Baten	€ -44.928	€ -	€ -
Saldo	€ 211.835	€ 168.200	€ 172.000

Tabel 10 Exploitatie ICTWBW

Onvoorzien

In 2026 is een post onvoorzien opgenomen van € 85.000 (1% van het begrotingstotaal exclusief de kosten voor de aanbesteding en de doorontwikkeling).

2.3.2 Exploitatie ICT-infrastructuur

De kosten voor de exploitatie van de ICT-infrastructuur bestaan uit:

- Specifieke ICT-infrastructuur;
- Gemeenschappelijke infrastructuur;
- Kapitaallasten.

Specifieke ICT-infrastructuur

Binnen de specifieke infrastructuur vallen alle kosten die een op een toe te rekenen zijn aan betreffende deelnemer ongeacht de locatie van betreffende infrastructuur. De Microsoft licenties maken hier onderdeel van uit. Deze worden 1 op 1 toegerekend aan de betreffende deelnemer.

Specifieke ICT Infrastructuur	JR2024	B2025	B2026
Etten-Leur	€ 508.955	€ 462.200	€ 474.200
Roosendaal	€ 714.440	€ 735.900	€ 755.000
Moerdijk	€ 407.224	€ 422.100	€ 433.100
Tholen	€ 285.624	€ 363.600	€ 373.100
Werkplein	€ 198.886	€ 238.400	€ 244.600
Totaal lasten	€ 2.115.129	€ 2.222.200	€ 2.280.000

Tabel 11 Specifieke ICT – infrastructuur

In het algemeen geldt dat ten opzichte van 2025 een indexering van 2,6% is toegepast.

We zien een groei in het aantal medewerkers bij de diverse deelnemers. Dit vereist aanschaf van extra Microsoft licenties.

Gemeenschappelijke infrastructuur

Binnen de gemeenschappelijke infrastructuur vallen de gemeenschappelijke kosten die voor alle deelnemers worden gemaakt. Deze kosten worden dan ook verdeeld op basis van het aantal accounts (gebruikers).

Gemeenschappelijke ICT Infrastructuur	JR2024	B2025	B2026
Etten-Leur	€ 276.922	€ 267.400	€ 264.400
Roosendaal	€ 389.630	€ 397.100	€ 418.400
Moerdijk	€ 254.630	€ 252.900	€ 261.100
Tholen	€ 168.670	€ 160.400	€ 168.000
Werkplein	€ 150.059	€ 134.300	€ 131.700
Totaal lasten	€ 1.239.910	€ 1.212.100	€ 1.243.600

Tabel 12 Gemeenschappelijke ICT - infrastructuur

In het algemeen geldt dat ten opzichte van 2025 een indexering van 2,6% is toegepast.

Aanbesteding en kosten doorontwikkeling

Dit is een nieuwe en tijdelijke post ingaande de begrotingswijzing 2025 en loopt door tot en met 2027. Zoals in de inleiding al aangegeven is bij het in kaart brengen van de financiële consequenties van de transitie en transformatie naar voren gekomen dat in 2026 extra kosten gemaakt moeten worden. De gevolgen zijn reeds besproken tijdens het bestuursoverleg 29 januari 2025.

De kosten bestaan uit:

- Herontwerp van ICTWBW
- Uitwerken vlootschouw (SPP)
- Opleidingen

- Kosten van de aanbesteding.
- Transitie- en transformatiekosten leverancier

De budgetaanpassingen in deze begrotingswijziging hebben gevolgen voor de bijdragen van de deelnemers. Hieronder is inzichtelijk gemaakt hoe de verschillende kosten worden toegerekend aan de deelnemers. Deze kosten worden dan ook verdeeld op basis deelnemersbijdrage aan begroting 2026.

deelnemersbijdrage	Procentueel
Etten-Leur	22,214%
Roosendaal	32,936%
Moerdijk	21,487%
Tholen	15,397%
Werkplein	7,965%
Totaal	100,000%

Aanbesteding en kosten doorontwikkeling	B 2026	B 2027	TOTAAL
Etten-Leur	€ 374.663	€ 44.428	€ 419.091
Roosendaal	€ 555.491	€ 65.871	€ 621.362
Moerdijk	€ 362.406	€ 42.975	€ 405.381
Tholen	€ 259.694	€ 30.795	€ 290.489
Werkplein	€ 134.346	€ 15.931	€ 150.277
Totaal	€ 1.686.600	€ 200.000	€ 1.886.600

Tabel 13 Verdeelsleutel, Aanbesteding en kosten doorontwikkeling

Kapitaallasten (voortkomend uit investeringen)

Investering 2025

Vanuit de wetenschap dat na afloop van 5 jaar PQR er andere kosten voor in de plaats komen, is reeds bij het opstellen van de begroting 2023 als inschatting een (vervangings-) investering van € 3 miljoen in 2025 opgenomen. Concreet betekent dit dat vanaf 2026 gerekend is met € 600.000,- aan kapitaallasten voor 5 jaar. Dit omdat op dat moment nog niet duidelijk was of een vervangingsinvestering nodig zou zijn (met daaruit voortkomende kapitaallasten) of dat er sprake zou gaan zijn van jaarlijkse exploitatielasten. Op deze manier is wel geborgd dat in de begroting (en dus de deelnemersbijdragen) vanaf 2026 rekening is gehouden met een structurele last van € 600.000.

In de bestuursvergadering 29-1-2025 is er een keuze gemaakt om niet te investeren maar om door te gaan als een regioorganisatie en het verder ontwikkelen van de cloudinfrastructuur, cybersecurity, innovatie en samenwerking tussen de deelnemers.

Omdat hierdoor geen sprake meer is van een (vervangingsinvestering) wordt in de begroting 2026 het volgende overzicht opgenomen voor Investerings (t.b.v. berekening kapitaallasten):

Investering	2025	2026	2027	2028
Vervangingsinvestering 2025	€ -	€ -	€ -	€ -
Vervanging laptops ICT WBW	€ -	€ -	€ 70.000	€ -
Totaal	€ -	€ -	€ 70.000	€ -

Tabel 14 Investeringsoverzicht

Investering laptops 2026

In 2026 staat de vervanging van de laptops gepland. Die laptops die in 2023 zijn aangeschaft zijn op dat moment afgeschreven conform de daarvoor geldende afschrijvingstermijn van 3 jaar. Deze kosten worden niet bij kapitaallasten opgenomen, maar valt onder exploitatie ICT WBW. Vervanging van de laptops na 3 jaar is niet duurzaam en daarom is besloten om de laptops pas in 2027 te gaan vervangen.

Kapitaallasten

De kapitaallasten die in de begroting waren voorzien (€ 600.000 vanaf 2026) worden in de begroting 2026 omgezet naar exploitatie kosten.

Hieronder zijn per deelnemer de verwachte kapitaallasten voor de komende jaren inzichtelijk gemaakt:

Kapitaallasten	JR2024	B2025	B2026	B2027	B2028	B2029
Etten-Leur	€ 390.327	€ 308.700	€ 143.300	€ 63.100	€ 13.600	€ -
Roosendaal	€ 455.048	€ 402.400	€ 183.000	€ 73.800	€ 3.200	€ -
Moerdijk	€ 345.410	€ 299.200	€ 126.000	€ 48.200	€ 7.600	€ -
Tholen	€ 214.916	€ 209.700	€ 96.400	€ 37.100	€ 7.400	€ -
Werkplein	€ 44.008	€ 41.000	€ 19.800	€ 16.100	€ 400	€ -
Totaal lasten	€ 1.449.709	€ 1.261.000	€ 568.500	€ 238.300	€ 32.200	€ -

Tabel 15 Kapitaallasten

Zoals hierboven is te zien nemen de kapitaallasten de komende jaren af. De investeringen in de realisatie van de gemeenschappelijke infrastructuur (voornamelijk 2019-2021) worden in 5 jaar afgeschreven. De investeringen die in 2019 zijn gedaan, zijn daardoor eind 2024 volledig afgeschreven waardoor de kapitaallasten vanaf 2025 dalen.

2.3.3 Exploitatie derden

Door ICT WBW worden (beperkte) kosten gemaakt voor de dienstverlening aan de Regio West-Brabant (RWB). Deze kosten worden 1 op 1 aan de RWB doorbelast, waardoor dit geen invloed heeft op de deelnemersbijdragen.

2.3.4 Reservemutaties

ICT WBW heeft in principe geen eigen vermogen.

2.4 Uiteenzetting van de financiële positie en de toelichting

2.4.1 Geprognosticeerde balans

In de begroting wordt een meerjarige geprognosticeerde begin- en eindbalans van het begrotingsjaar voorgeschreven (artikel 20 van het BBV). Deze gegevens geven inzicht in de activa (bezittingen) en passiva (eigen vermogen en schulden) van ICT WBW. Dit zegt iets over de gezondheid en ontwikkeling van de financiële positie van ICT WBW. Deze gegevens worden ook gebruikt voor de berekening van diverse kengetallen (paragraaf 1.2.1).

Op de volgende pagina is de geprognosticeerde begin- en eindbalans van het begrotingsjaar 2026 opgenomen. In bijlage 1 is de meerjarige balans opgenomen.

De voornaamste ontwikkeling betreft de investeringen door ICT WBW worden/zijn uitgevoerd ter realisatie van een gemeenschappelijke infrastructuur. Ter financiering van deze investeringen zijn destijds leningen aangetrokken. De gedane investeringen worden in 5 jaar afgeschreven. Dit resulteert in kapitaallasten, die via de deelnemersbijdragen worden ontvangen. Tegelijkertijd worden de komende jaren de aangegane leningen afgelost. Dit is in de tabel hieronder terug te zien in de vorm van de aflopende posten 'materiele vaste activa' en 'vaste schulden'. Daarnaast is onder het eigen vermogen de gevormde bestemmingsreserve terug te zien. Deze wordt t/m 2025 ingezet om de (frictie)kosten als gevolg van de uittreding van Bergen op Zoom te kunnen compenseren, wat resulteert in een afnemende bestemmingsreserve.

	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026
Activa			
	<i>conceptcijfers</i>		
Vaste activa			
Materiële vaste activa			
Investerings met een economisch nut	€ 2.160.616	€ 860.000	€ 340.000
Totaal materiële vaste activa	€ 2.160.616	€ 860.000	€ 340.000
TOTAAL VASTE ACTIVA	€ 2.160.616	€ 860.000	€ 340.000
Vlottende activa			
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar			
Vorderingen op openbare lichamen	€ 402.051	€ 402.000	€ 180.000
Rekening-courant verhouding met het Rijk	€ 419.925	€ 570.277	€ 12.277
Overige vorderingen	€ -	€ -	€ -
Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	€ 821.976	€ 972.277	€ 192.277
Liquide middelen			
Banksaldi	€ 19.841	€ 107.000	€ 107.000
Totaal liquide middelen	€ 19.841	€ 107.000	€ 107.000
Overlopende activa			
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruit betaalde bedragen	€ 687.709	€ 600.000	€ 600.000
Totaal overlopende activa	€ 687.709	€ 600.000	€ 600.000
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	€ 1.529.526	€ 1.679.277	€ 899.277
TOTAAL ACTIVA	€ 3.690.142	€ 2.539.277	€ 1.239.277
	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026
Passiva			
Vaste passiva			
Eigen vermogen			
Reserves:			
- bestemmingsreserves	€ -	€ -	€ -
Totaal eigen vermogen	€ -	€ -	€ -
Voorzieningen	€ 4.277	€ 4.277	€ 4.277
Vaste schulden, met een rentetypische looptijd van één jaar of langer			
Overige leningen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	€ 2.800.000	€ 1.300.000	€ -
Totaal vaste schulden, met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	€ 2.800.000	€ 1.300.000	€ -
TOTAAL VASTE PASSIVA	€ 2.804.277	€ 1.304.277	€ 4.277
Vlottende passiva			
Netto-vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar			
Overige schulden	€ 545.941	€ 632.000	€ 632.000
Totaal netto-vlottende schulden	€ 545.941	€ 632.000	€ 632.000
Overlopende passiva			
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	€ 339.924	€ 603.000	€ 603.000
Totaal overlopende passiva	€ 339.924	€ 603.000	€ 603.000
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	€ 885.865	€ 1.235.000	€ 1.235.000
TOTAAL PASSIVA	€ 3.690.142	€ 2.539.277	€ 1.239.277

Tabel 15 Gepronosticeerde balans

3 Deelnemersbijdragen

De diverse kosten en opbrengsten worden over de deelnemers verdeeld. Dit gebeurt op basis van diverse verdeelsleutels. De verdeelsleutels worden in paragraaf 3.1. toegelicht. Vervolgens wordt in paragraaf 3.2. inzichtelijk gemaakt hoe dit tot uiting komt in de kostenverdeling per deelnemer, waaruit uiteindelijk de deelnemersbijdragen volgen.

De verdeelsleutels zullen tijdens de aanbesteding worden herzien zodat deze passend zullen zijn op de dienstverlening van de (externe) leverancier(s).

3.1 Verdeelsleutels

Voor de dekking van de uitgaven in de begroting is ICT WBW afhankelijk van bijdragen van de deelnemers. Uitgangspunt is dat de kosten van de dienstverlening van ICT WBW zoveel als mogelijk (naar rato van afname/gebruik) in rekening worden gebracht aan de deelnemende gemeente.

In de begroting 2023 (vastgesteld in april 2022) is op dit vlak een verdere verfijning doorgevoerd.

“Tot nu toe werden alle standaard dienstverleningscomponenten afgerekend op basis van het relatieve aantal accounts per deelnemer. Voor een groot aantal componenten die gezamenlijk worden gebruikt is dat een rechtmatige, eerlijke manier. Voor een aantal componenten kan echter wel degelijk naar reëel gebruik worden afgerekend. Hierover zijn gezamenlijke afspraken gemaakt met de specialisten van de deelnemers. Het financiële effect hiervan valt voor de ene deelnemer positief uit en voor de andere negatief. Waarbij aangetekend moet worden dat de deelnemer waarvoor het negatief uitvalt de afgelopen jaren niet heeft hoeven betalen voor het relatieve extra gebruik.

Om de herverdeling zacht te laten landen zal er een ingroeimodel (voor 2023: 33%, voor 2024: 67% en voor 2025: 100%) worden toegepast waardoor het voordeel c.q. het nadeel over een aantal jaren zal worden verspreid.”

Om inzicht te behouden in deze herverdeling, is hiervoor in de kostenverdeling 2024 (Tabel 22) een aparte regel opgenomen.

De kostentoerekening kan onderverdeeld worden in twee categorieën:

- Kosten die direct verbonden zijn met de afname van betreffende deelnemer. Deze kosten zijn specifiek en worden een op een met betreffende deelnemer verrekend;
- Kosten die verbonden zijn aan de afname van een gemeenschappelijke component of voorziening. Deze kosten worden d.m.v. een verdeelsleutel toegerekend. Jaarlijks, in februari worden de kengetallen voor de verdeelsleutels vastgelegd.

Hieronder is voor iedere begrotingspost aangegeven welke verdeelsleutel van toepassing is.

Begrotingspost	Verdeelsleutel
1. Bedrijfsvoering	
Personeel primair proces - Loonkst. Techn. applicatiebeheer (backoffice) - Loonkst. Workplace (backoffice) - Overige personeelskosten	Applicatieservers VDI virtual desktops Accounts*
Bijz. toelagen BERM-gemeenten	Specifiek
Advieskosten	Accounts*
Facilitaire kosten	Accounts*
Ondersteunende diensten	Accounts*
Exploitatie ICT WBW	Accounts*
Onvoorzien	Accounts*
2. Exploitatie ICT infrastructuur	
Specifieke infrastructuur	Specifiek
Gemeenschappelijke infrastructuur - Generiek - Applicatie - Bulkstorage	Accounts Virtuele servers per deelnemer TB gereserveerd
Kapitaallasten	Volgt uit gedane investeringen in betreffende jaren (zie investeringen)
3. Exploitatie derden	
Exploitatie derden	Specifiek
Investerings	
Kapitaallasten van investeringen uit voorgaande jaren worden doorbelast conform de verdeelsleutels die ten tijde van de investering golden.	
Gemeenschappelijke infra - Generiek - Specifiek - Storage	Accounts Virtuele servers per deelnemer TB gereserveerd
* m.u.v. Werkplein, die voor de bedrijfsvoering een vast bedrag betaald.	

Tabel 16 Verdeelsleutels

Hieronder worden de diverse verdeelsleutels nader toegelicht.

3.1.1 Accounts

Het aantal accounts wordt automatisch geteld volgens een vastgesteld algoritme. Het algoritme is gericht op de echte gebruikers van de kantoorautomatisering. De spelregels voor de telling zijn vastgelegd in de serviceovereenkomst (SLA).

Accounts 2026 (per 1 februari)*

Deelnemer	Accounts	Procentueel
Etten-Leur	522	21,04%
Roosendaal	860	34,66%
Moerdijk	519	20,92%
Tholen	325	13,10%
Werkplein	255	10,28%
Totaal	2.481	100,00%

Tabel 17 Verdeelsleutel - Accounts

3.1.2 Aantal Virtuele Servers

Op de gemeenschappelijke infrastructuur is per deelnemer een eigen werkomgeving gerealiseerd. Deze werkomgevingen zijn voor wat betreft dataverkeer logisch van elkaar gescheiden. Elke werkomgeving bestaat uit logische componenten waaronder een aantal virtuele servers. Een aantal servers wordt ook gezamenlijk gebruikt. In onderstaande tabel is het aantal virtuele servers per deelnemer aangegeven. In de telling worden zowel deelnemer specifieke applicatieservers als het aantal infrastructuur servers voor betreffende deelnemer meegenomen.

Virtuele servers	Aantal	Procentueel
Etten-Leur	49	25,57%
Roosendaal	29	15,18%
Moerdijk	42	21,90%
Tholen	39	20,59%
Werkplein	32	16,75%
Totaal	191	100,00%

Tabel 18 Verdeelsleutel – aantal virtuele servers

3.1.3 Bulk storage toegewezen

Ten behoeve van langdurige opslag van allerlei soort documenten is in de gemeenschappelijke infrastructuur een voorziening voor goedkope opslag opgenomen. Deze opslag wordt een op een toegerekend aan deelnemers naar rato van de toegewezen opslagcapaciteit (in TB)

Bulk storage toegewezen	Aantal	Procentueel
Etten-Leur	10	16,67%
Roosendaal	15	25,00%
Moerdijk	20	33,33%
Tholen	15	25,00%
Werkplein	-	0,00%
Totaal	60	100,00%

Tabel 19 Verdeelsleutel - Bulk storage

3.1.4 Aantal Applicatieservers

Een belangrijke ontwikkeling m.b.t. het applicatielandschap van de deelnemers is het op afstand plaatsen van de applicatie bij betreffende leverancier (verSaaSing) Iedere deelnemer volgt hierin een eigen tempo en strategie. Consequentie van het op afstand plaatsen van een applicatie is dat het technisch applicatiebeheer bij ICT WBW verdwijnt. Daarnaast vervallen de betrokken virtuele servers voor die applicaties. Om de beweging “minder werk” betekent minder “kosten” ook financieel te vertalen wordt deze verdeelsleutel toegepast op de loonkosten van de formatie die zich met technisch applicatiebeheer bezig houdt.

Applicatieservers	Aantal	Procentueel
Etten-Leur	30,83	34,64%
Roosendaal	13,00	14,61%
Moerdijk	25,83	29,03%
Tholen	19,33	21,72%
Werkplein	0	0,00%
Totaal	88,99	100,00%

Tabel 20 Verdeelsleutel - Applicatieservers

3.1.5 Aantal Citrix Virtuele Desktops

Een aanvullende consequentie van de verSaaSing is dat steeds meer medewerkers van deelnemers gebruik kunnen gaan maken van een laptop en de Microsoft office 365 omgeving. Het gebruik van de gemeenschappelijke infrastructuur hangt dus ook af van de mate waarin er nog sprake is van Legacy applicaties die alleen vanuit de Citrix virtuele desktop werkplek ter beschikking kunnen worden gesteld. Om de beweging van de Citrix virtuele werkplek naar de laptop ook financieel te vertalen wordt het aantal Citrix virtuele desktop geteld. Omdat minder werkplekken ook minder werk betekent, wordt deze verdeelsleutel toegepast op de loonkosten van de formatie die zich bezig houdt met de Citrix werkplekken.

Virtuele Desktops	Aantal	Procentueel
Etten-Leur	219	21,47%
Roosendaal	261	25,59%
Moerdijk	299	29,31%
Tholen	241	23,63%
Werkplein	-	0,00%
Totaal	1.020	100,00%

Tabel 21 Verdeelsleutel – Citrix virtuele desktops

3.1.6 Niet-standaardwijzigingen

Net zoals de afgelopen jaren worden de uren die door ICT WBW worden besteed aan 'niet-standaard wijzigingen' (advies aanvragen, werkzaamheden aan of vragen over producten of diensten die niet in de PDC zijn opgenomen of die niet standaard zijn) op begrotingsbasis naar rato van het aantal accounts verdeeld en opgenomen in het werkprogramma 2024 per deelnemer. Op basis van de urenrealisatie 2024 vindt achteraf een herverdeling van de uren per deelnemer plaats. Deze herverdeling wordt in de jaarrekening 2024 verrekend in de bijdrage 2024 per deelnemer.

3.2 Kostenverdeling 2026

Op basis van de diverse verdeelsleutels ziet de kostenverdeling er voor 2026 als volgt uit. Hierin is voor iedere begrotingspost inzichtelijk gemaakt hoe deze wordt verdeeld over de deelnemers. Dit vormt dus de opbouw van de deelnemersbijdragen die op de onderste regel zijn terug te vinden. Exclusief de kosten van aanbesteding en doorontwikkeling. Deze worden in een apart overzicht bijgehouden.

Kostenverdeling 2026	Totaal	Verdeel- sleutel	Etten-Leur	Roosendaal	Moerdijk	Tholen	Werkplein
1) Bedrijfsvoering							
Personeel primair proces							
> Loonkost techn. Applicatiebeheer	€ 482.500	Applicatieservers	€ 167.159	€ 70.485	€ 140.049	€ 104.806	€ -
> Loonkost Workplace	€ 410.100	VDI virtual desktops	€ 88.051	€ 104.937	€ 120.216	€ 96.896	€ -
> Overige personeelskosten	€ 2.660.725	Accounts*	€ 560.417	€ 923.293	€ 557.196	€ 348.919	€ 270.900
Bijz.toelagen BERM-gemeenten	€ 35.000	specifiek	€ -	€ 35.000	€ -	€ -	€ -
Advieskosten	€ 110.600	Accounts*	€ 25.936	€ 42.730	€ 25.787	€ 16.148	€ -
Facilitaire kosten	€ 136.400	Accounts*	€ 31.986	€ 52.697	€ 31.802	€ 19.915	€ -
Ondersteunende diensten	€ 189.900	Accounts*	€ 44.532	€ 73.367	€ 44.276	€ 27.726	€ -
Exploitatie ICT WBW	€ 172.000	Accounts*	€ 40.334	€ 66.451	€ 40.102	€ 25.112	€ -
Onvoorzien	€ 84.395	Accounts*	€ 19.791	€ 32.605	€ 19.677	€ 12.322	€ -
2. Exploitatie ICT infrastructuur							
Specifieke infrastructuur							
> Specifiek	€ 2.280.000	Specifiek	€ 474.200	€ 755.000	€ 433.100	€ 373.100	€ 244.600
Gemeensch. infrastructuur							
> Generiek	€ 1.177.100	Accounts	€ 247.661	€ 408.023	€ 246.237	€ 154.195	€ 120.984
> Applicatie	€ 64.000	VM's deelnemer	€ 16.363	€ 9.717	€ 14.017	€ 13.180	€ 10.723
> Bulkstorage	€ 2.500	TB gereserveerd	€ 417	€ 625	€ 833	€ 625	€ -
Kapitaallasten	€ 568.500	Specifiek	€ 143.300	€ 183.000	€ 126.000	€ 96.400	€ 19.800
3. Exploitatie derden	€ -	Specifiek	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal deelnemersbijdrage	€ 8.373.720		€ 1.860.146	€ 2.757.931	€ 1.799.294	€ 1.289.343	€ 667.006
Werkplein, die voor de bedrijfsvoering een vast bedrag betaald.							

Tabel 22 Kostenverdeling 2026

3.3 Deelnemersbijdragen 2026-2029

Op basis van de kostenverdeling zijn de deelnemersbijdragen als volgt.

Deelnemersbijdragen	B 2026	B 2027	B 2028	B 2029
Etten-Leur	€ 2.234.809	€ 1.768.316	€ 1.671.753	€ 1.565.468
Roosendaal	€ 3.313.422	€ 2.622.246	€ 2.481.434	€ 2.325.535
Moerdijk	€ 2.161.700	€ 1.708.732	€ 1.622.538	€ 1.522.786
Tholen	€ 1.549.037	€ 1.225.936	€ 1.163.801	€ 1.098.695
Werkplein	€ 801.352	€ 745.428	€ 712.739	€ 683.868
Totaal	€ 10.060.320	€ 8.070.658	€ 7.652.264	€ 7.196.352

Tabel 23 Deelnemersbijdragen

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.

Bijlage 1. Geprognosticeerde balans 2026-2029

	31-12-2024		31-12-2025		31-12-2026		31-12-2027		31-12-2028		31-12-2029	
Activa												
conceptcijfers												
Vaste activa												
Materiële vaste activa												
Investerings met een economisch nut	€	2.160.616	€	860.000	€	340.000	€	79.000	€	23.000	€	-
Totaal materiële vaste activa	€	2.160.616	€	860.000	€	340.000	€	79.000	€	23.000	€	-
TOTAAL VASTE ACTIVA												
	€	2.160.616	€	860.000	€	340.000	€	79.000	€	23.000	€	-
Vlottende activa												
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar												
Vorderingen op openbare lichamen	€	402.051	€	402.000	€	180.000	€	180.000	€	180.000	€	180.000
Rekening-courant verhouding met het Rijk	€	419.925	€	570.277	€	12.277	€	73.277	€	29.277	€	52.277
Overige vorderingen	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-
Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	€	821.976	€	972.277	€	192.277	€	253.277	€	209.277	€	232.277
Liquide middelen												
Banksaldi	€	19.841	€	107.000	€	107.000	€	307.000	€	407.000	€	407.000
Totaal liquide middelen	€	19.841	€	107.000	€	107.000	€	307.000	€	407.000	€	407.000
Overlopende activa												
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruit betaalde bedragen	€	687.709	€	600.000	€	600.000	€	600.000	€	600.000	€	600.000
Totaal overlopende activa	€	687.709	€	600.000	€	600.000	€	600.000	€	600.000	€	600.000
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA												
	€	1.529.526	€	1.679.277	€	899.277	€	1.160.277	€	1.216.277	€	1.239.277
TOTAAL ACTIVA												
	€	3.690.142	€	2.539.277	€	1.239.277	€	1.239.277	€	1.239.277	€	1.239.277
	31-12-2024		31-12-2025		31-12-2026		31-12-2027		31-12-2028		31-12-2029	
Passiva												
Vaste passiva												
Eigen vermogen												
Reserves:												
- bestemmingsreserves	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-
Totaal eigen vermogen	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-
Voorzieningen	€	4.277	€	4.277	€	4.277	€	4.277	€	4.277	€	4.277
Vaste schulden, met een rentetypische looptijd van één jaar of langer												
Overige leningen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	€	2.800.000	€	1.300.000	€	-	€	-	€	-	€	-
Totaal vaste schulden, met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	€	2.800.000	€	1.300.000	€	-	€	-	€	-	€	-
TOTAAL VASTE PASSIVA												
	€	2.804.277	€	1.304.277	€	4.277	€	4.277	€	4.277	€	4.277
Vlottende passiva												
Netto-vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar												
Overige schulden	€	545.941	€	632.000	€	632.000	€	632.000	€	632.000	€	632.000
Totaal netto-vlottende schulden	€	545.941	€	632.000	€	632.000	€	632.000	€	632.000	€	632.000
Overlopende passiva												
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	€	339.924	€	603.000	€	603.000	€	603.000	€	603.000	€	603.000
Totaal overlopende passiva	€	339.924	€	603.000	€	603.000	€	603.000	€	603.000	€	603.000
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA												
	€	885.865	€	1.235.000	€	1.235.000	€	1.235.000	€	1.235.000	€	1.235.000
TOTAAL PASSIVA												
	€	3.690.142	€	2.539.277	€	1.239.277	€	1.239.277	€	1.239.277	€	1.239.277

Tabel 24 Geprognosticeerde balans 2024-2029

Bijlage 2. Overzicht taakvelden

Taakveld	2026		2027		2028		2029	
	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten
0.0 - Bestuur en ondersteuning	€ -10.210.513	€ 10.210.513	€ -8.220.851	€ 8.220.850	€ -7.802.457	€ 7.802.457	€ -7.346.544	€ 7.346.544
0.4 - Overhead	€ -10.210.513	€ 10.210.513	€ -8.220.851	€ 8.220.850	€ -7.802.457	€ 7.802.457	€ -7.346.544	€ 7.346.544
0.10 Mutaties reserves	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
1.0 - Veiligheid	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2.0 - Verkeer, vervoer en waterstaat	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
3.0 - Economie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4.0 - Onderwijs	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
5.0 - Sport, cultuur en recreatie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
6.0 - Sociaal Domein	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
7.0 - Volksgezondheid en milieu	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
8.0 - Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Tabel 25 Taakvelden