

Aan de colleges van B&W van de deelnemers GR ICT WBW
en het dagelijks bestuur van Werkplein Hart van West Brabant

E-mail: jack.posthuma@ictwbw.nl
Telefoonnummer: +31 6 1398 5524

Behandelaar: Jack Posthuma
Datum verzonden: 14-4-2023

Onderwerp: ontwerpbegroting 2024-2027

Geacht college, geacht bestuur,

Ter voldoening aan het bepaalde in artikel 22, lid 3 van de Gemeenschappelijke Regeling ICT-Samenwerking West-Brabant West (ICT WBW) zend ik u hierbij de ontwerpbegroting 2024-2027 toe, zoals deze op 6 april 2023 door het bestuur voorlopig is vastgesteld.

Verzoek aan colleges is om de deze ontwerpbegroting voor te leggen aan uw gemeenteraad. U heeft de gelegenheid uiterlijk 2 maanden na dagtekening (14 juni 2023) een zienswijze op deze ontwerpbegroting in te dienen bij het bestuur van ICT WBW (via de secretaris).

Met vriendelijke groet,
Namens het bestuur van de ICT-samenwerking West-Brabant West,

Jack Posthuma
Secretaris bestuur ICT WBW



Gemeenschappelijke regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie ICT-samenwerking West-Brabant West

Begroting 2024

(met indicatieve cijfers voor de jaren 2025-2027)

April 2023

Voorwoord

Het voorliggende document betreft de begroting 2024 (met indicatieve cijfers voor de periode 2025-2027) voor de ICT Samenwerking West-Brabant-West (ICT WBW).

Met deze begroting wordt inzicht gegeven in de doelen en plannen voor 2024 en de hiervoor benodigde middelen. De begroting is opgesteld op basis van de richtlijnen zoals die in de Kadernota 2024 zijn vastgesteld.

In deze begroting 2024 zijn geen grote (beleidsinhoudelijke) ontwikkelingen verwerkt. Desalniettemin wordt ook ICT WBW geconfronteerd met hogere kostenstijgingen dan wat de afgelopen jaren gebruikelijk was. Een belangrijke component hierin vormt bijvoorbeeld de indexering van de personeelskosten. De nieuwe CAO afspraken leiden voor 2023 tot een gemiddelde loonsverhoging van 9,1 %. Daarnaast zijn de kosten voor 2024 geïndexeerd conform de in de kadernota 2024 vastgestelde indexeringen. In de begroting wordt per begrotingspost nader toegelicht hoe de ramingen tot stand zijn gekomen.

Vastgesteld in de vergadering van het bestuur van de gemeenschappelijke regeling
Bedrijfsvoeringsorganisatie ICT-samenwerking West-Brabant West van 6 april 2023.

De voorzitter,

De secretaris,

E. van der Star

J. Posthuma

Inhoud

VOORWOORD	1
TABELLENINDEX	3
LEESWIJZER	4
FINANCIËLE SAMENVATTING	5
1 BELEIDSBEGROTING	6
1.1 PROGRAMMAPLAN.....	6
1.2 PARAGRAFEN	7
1.2.1 <i>Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing</i>	7
1.2.2 <i>Paragraaf Bedrijfsvoering</i>	9
1.2.3 <i>Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen</i>	10
1.2.4 <i>Paragraaf Financiering</i>	10
2 FINANCIËLE BEGROTING	12
2.1 UITGANGSPUNTEN	12
2.1.1 <i>Parameters</i>	12
2.2 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN	13
2.3 TOELICHTING OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN	14
2.3.1 <i>Bedrijfsvoering</i>	14
2.3.2 <i>Exploitatie ICT-infrastructuur</i>	17
2.3.3 <i>Exploitatie derden</i>	19
2.3.4 <i>Reservemutaties</i>	19
2.4 UITEENZETTING VAN DE FINANCIËLE POSITIE EN DE TOELICHTING	20
2.4.1 <i>Geprognosticeerde balans</i>	20
3 DEELNEMERSBIJDRAGEN	22
3.1 VERDEELSLEUTELS	22
3.1.1 <i>Accounts</i>	23
3.1.2 <i>Aantal Virtuele Servers</i>	24
3.1.3 <i>Bulk storage toegewezen</i>	24
3.1.4 <i>Aantal Applicatieservers</i>	24
3.1.5 <i>Aantal Citrix Virtuele Desktops</i>	25
3.1.6 <i>Niet-standaardwijzigingen</i>	25
3.2 KOSTENVERDELING 2024	26
3.3 DEELNEMERSBIJDRAGEN 2024-2027.....	27

Tabellenindex

TABEL 1 FINANCIËEL TOTAALOVERZICHT	5
TABEL 2 FINANCIËLE KENGETALLEN	8
TABEL 3 RENTEOMSLAG 2024.....	11
TABEL 4 OVERZICHT VAN BATEN LASTEN	13
TABEL 5 PERSONEEL PRIMAIR PROCES	14
TABEL 6 BIJZONDERE TOELAGEN.....	15
TABEL 7 BIJZONDERE TOELAGEN.....	15
TABEL 8 BIJZONDERE TOELAGEN.....	15
TABEL 9 BIJZONDERE TOELAGEN.....	16
TABEL 10 BIJZONDERE TOELAGEN.....	16
TABEL 11 SPECIFIEKE ICT – INFRASTRUCTUUR	17
TABEL 12 GEMEENSCHAPPELIJKE ICT - INFRASTRUCTUUR	17
TABEL 13 INVESTERINGSOVERZICHT	18
TABEL 14 KAPITAALLASTEN	18
TABEL 15 RESERVEMUTATIES	19
TABEL 16 ONTTREKING RESERVE – VERDELING	19
TABEL 17 GEPROGNOSTICEERDE BALANS	21
TABEL 18 VERDEELSLEUTELS	23
TABEL 19 VERDEELSLEUTEL - ACCOUNTS	23
TABEL 20 VERDEELSLEUTEL – AANTAL VIRTUELE SERVERS	24
TABEL 21 VERDEELSLEUTEL - BULK STORAGE	24
TABEL 22 VERDEELSLEUTEL - APPLICATIESERVERS	24
TABEL 23 VERDEELSLEUTEL – CITRIX VIRTUELE DESKTOPS.....	25
TABEL 24 KOSTENVERDELING 2024	26
TABEL 25 DEELNEMERSBIJDRAGEN	27
TABEL 26 GEPROGNOSTICEERDE BALANS 2023-2027	28
TABEL 27 TAAKVELDEN	29

Leeswijzer

De Begroting 2024 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 2024 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 2024. De verschillende begrotingsposten worden hierbij nader toegelicht. Tot slot wordt in de geprognosticeerde 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

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
	jaarrekening	begroting	begroting	begroting	begroting	begroting
<i>Lasten</i>						
<i>Conceptcijfers</i>						
<u>1 Bedrijfsvoering</u>						
Personeel primair proces	€ 3.174.645	€ 2.955.000	€ 3.407.721	€ 3.407.721	€ 3.407.721	€ 3.407.721
Bijz.toelagen	€ 47.100	€ 46.000	€ 38.000	€ 38.000	€ 38.000	€ 38.000
Advieskosten	€ 121.198	€ 75.000	€ 76.900	€ 76.900	€ 76.900	€ 76.900
Facilitaire kosten	€ 119.915	€ 125.800	€ 129.100	€ 129.100	€ 129.100	€ 129.100
Ondersteunende diensten	€ 147.979	€ 169.400	€ 175.400	€ 175.400	€ 175.400	€ 175.400
Exploitatie ICT WBW	€ 167.397	€ 123.200	€ 165.700	€ 165.700	€ 165.700	€ 189.000
Onvoorzien	€ -	€ 76.900	€ 84.562	€ 83.707	€ 82.783	€ 79.715
<u>2 Exploitatie ICT infrastructuur</u>						
Lokale infrastructuur	€ 1.792.183	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Specifieke infrastructuur		€ 1.842.000	€ 2.020.000	€ 2.123.300	€ 2.123.300	€ 2.123.300
Gemeensch. infrastructuur	€ 871.249	€ 912.100	€ 974.900	€ 974.900	€ 974.900	€ 974.900
Kapitaallasten	€ 1.215.647	€ 1.458.200	€ 1.458.500	€ 1.269.700	€ 1.177.300	€ 847.200
Afboeking boekwaarden BoZ	€ 868.470	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<u>3 Exploitatie derden</u>						
Exploitatie derden	€ 8.860	€ 17.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000
Totaal lasten	€ 8.534.643	€ 7.800.600	€ 8.540.783	€ 8.454.428	€ 8.361.104	€ 8.051.236
<i>Baten</i>						
<u>1 Bedrijfsvoering</u>						
Personeel Primair Proces	€ -243.559	€ -35.000	€ -205.711	€ -205.711	€ -205.711	€ -205.711
Advieskosten	€ -66.818	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Exploitatie ICT WBW	€ -9.395	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<u>3 Exploitatie derden</u>						
Exploitatie derden	€ -8.860	€ -17.000	€ -10.000	€ -10.000	€ -10.000	€ -10.000
<u>Uittreedvergoeding</u>						
Bergen op Zoom	€ -2.649.117	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal baten	€ -2.977.749	€ -52.000	€ -215.711	€ -215.711	€ -215.711	€ -215.711
Saldo lasten en baten	€ 5.556.894	€ 7.748.600	€ 8.325.072	€ 8.238.717	€ 8.145.393	€ 7.835.525
<i>Reservemutaties</i>						
Toevoeging bestemmingreserve	€ 1.828.200	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Onttrekking bestemmingreserve	€ -754.000	€ -644.600	€ -429.600	€ -	€ -	€ -
Resultaat na reservemutaties	€ 6.631.094	€ 7.104.000	€ 7.895.372	€ 8.238.617	€ 8.145.293	€ 7.835.425
<i>Bijdragen deelnemers</i>						
Etten-Leur	€ 1.570.403	€ 1.681.394	€ 1.847.940	€ 1.899.761	€ 1.881.025	€ 1.805.883
Roosendaal	€ 2.239.289	€ 2.325.744	€ 2.560.301	€ 2.656.484	€ 2.648.249	€ 2.546.574
Moerdijk	€ 1.365.586	€ 1.506.770	€ 1.657.377	€ 1.731.512	€ 1.692.897	€ 1.619.794
Tholen	€ 941.471	€ 1.027.559	€ 1.201.174	€ 1.290.598	€ 1.264.058	€ 1.207.811
Werkplein	€ 514.345	€ 562.533	€ 628.580	€ 660.263	€ 659.063	€ 655.363
Totaal deelnemersbijdragen	€ 6.631.094	€ 7.104.000	€ 7.895.372	€ 8.238.617	€ 8.145.293	€ 7.835.425

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 2024 beschreven. In de paragrafen wordt ingegaan op diverse (overkoepelende) onderwerpen.

1.1 Programmaplan

Visie 2025

Samen met de deelnemers is ICT WBW bezig met de visievorming voor de komende jaren. In 2023 krijgt dit steeds meer vorm door het uitwerken van diverse projectvoorstellen (waaronder Basis op Orde, Samenwerken op de I). In 2024 hebben we dus zicht op de uitdagingen binnen het ICT-domein, de taken voor ICT WBW en de inrichting van de organisatie en de samenwerking in brede zin (strategische personeelsplanning).

Verbeterprogramma

Vanuit het project Basis op Orde, maar ook diverse operationele verbeteractiviteiten zijn we continue bezig met het optimaliseren van onze dienstverlening. 2024 zal vooral in het teken staan van het door ontwikkelen van de ISM processen (met bijzondere aandacht voor Quality en Service Level management). Ook het portfolio management proces en Werken onder Architectuur zijn thema's waar we mee starten in 2023 maar die in 2024 ook de nodige capaciteit vragen.

Innovatie

De gemeenten krijgen steeds meer te maken met innovatie. Vanuit ICT WBW willen we de gemeenten daarin optimaal ondersteunen. Concreet betekent dit begrijpen welke uitdagingen de deelnemers hebben en dit vertalen naar automatiseringsoplossingen. Vanuit Werken onder Architectuur zoeken we de aansluiting op Informatievoorziening, bedrijfsprocessen en producten en diensten van de deelnemers.

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 2025

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 2024 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	JR 2022	B2023	B2024	B2025	B2026	B2027
Netto schuldquote	38,00%	45,13%	26,85%	45,98%	32,99%	23,18%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen	38,00%	45,13%	26,85%	45,98%	32,99%	23,18%
Solvabiliteitsratio	13,00%	6,84%	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 46%, 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.

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. De solvabiliteitsratio komt daarmee eind 2022 op 13%. Deze bestemmingsreserve wordt in 2023 en 2024 ingezet om de (frictie)kosten in die jaren, te beperken. Dit is terug te zien in solvabiliteitsratio van 7 % in 2023, waarna deze eind 2024 weer op 0% uitkomt (dan is de reserve leeg en heeft ICT WBW dus geen eigen vermogen meer).

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 2024 en verder.

Personeel en organisatie

Het gemiddelde ziekteverzuimpercentage van ICT WBW lag in 2022 op 5,1%. Dit is inclusief langdurig ziekteverzuim van 1 medewerker. Het verzuimcijfer voor 2022 is ten opzichte van 2021 iets hoger (0,2%) maar daarentegen is de gemiddelde verzuimduur (aantal dagen dat verzuim duurt) aanzienlijk lager. In 2021 was de gemiddelde verzuimduur 29,1 dagen. In 2022 was dit 5 dagen.

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 2022. In 2023 zal daarom een nieuwe aanbesteding worden gedaan voor de boekjaren 2023-2026.

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: Bechtle (Microsoft licenties), Barracuda (backup voorziening), Ivanti Identity Director, nVidia.

1.2.3 Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen

Gemeenschappelijke infrastructuur

Om te komen tot een gemeenschappelijke infrastructuur heeft ICT WBW investeringen gedaan in hard- en software en implementatiekosten. Deze investeringen worden in 5 jaar afgeschreven. Op de hard- en software is een onderhoudscontract afgesloten voor dezelfde periode. In 2023 zijn de laatste investeringen t.a.v. de gemeenschappelijke infrastructuur gepland. Het gaat hier over het vervangen van lokale netwerkinfrastructuur bij de deelnemers. Vanwege een wereldwijd tekort aan chips kan de reeds in april 2022 bestelde hardware niet uitgeleverd worden tot naar verwachting mei 2023.

Werkplekken ICT WBW

In 2019 zijn de werkplekken (laptops) van ICT WBW vervangen. Hiervoor is destijds een investering gedaan van €57.000. De investering wordt in 3 jaar afgeschreven. Voor 2022 was een vervangingsinvestering van € 62.500 begroot. Deze vervanging zal doorschuiven naar 2023 (zie ook toelichting in paragraaf 2.3.2).

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 2024 ziet er als volgt uit:

Begrotingstotaal 2024:	€ 8.540.783
Toegestane kasgeldlimiet (norm = 8,2%):	€ 700.344

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.

Ter realisatie van de gemeenschappelijke infrastructuur zijn diverse investeringen gedaan. Ter financiering van deze investeringen heeft ICT WBW in november 2019 een lening afgesloten van € 1.300.000 (met een looptijd van 5 jaar en een rentepercentage van 0,08%). Daarnaast is in januari 2020 een lening van € 7.500.000 afgesloten (met een looptijd van 5 jaar en een rentepercentage van -0,035% negatief).

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	-10
- Rente te vergoeden aan grondexploitatie	0
- Rente financieringssaldo	0
	-10
Af: externe rentebaten	0
Af: ontvangen rente grondexploitatie en projectfinanciering	0
Saldo door te rekenen rente via rente-omslag	-10
<u>Boekwaarde vaste activa per 01-01-2024:</u>	
Materiële vaste activa	3.659.000
Aan boekwaarde toe te rekenen rente-omslag	3.659.000
Omslagpercentage (voor afronding)	-0,00%
Omslagpercentage begroting 2023	0,00% Afgerond

Tabel 3 Renteomslag 2024

Doordat bij een van de door ICT WBW afgesloten leningen sprake is van een negatieve rente betaalt ICT WBW jaarlijks per saldo geen rente. Als gevolg hiervan bedraagt de renteomslag 0%.

2 Financiële begroting

2.1 Uitgangspunten

Op 26 januari 2023 is de kadernota 2024 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	3,9% (conform Kadernota 2024)
Overige kosten	2,5% (conform Kadernota 2024)

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)	€ 3.608 per fte per jaar (is verhoogd met 2,5%)
Ondersteunende diensten (vergoeding personele ondersteuning gemeente Moerdijk)	€ 4.365 per fte per jaar (is verhoogd met 3,9%)
Onvoorzien	Voor 2024 € 85.000 (1% v.d. totale begroting)
Uurtarief ICT WBW	€ 94

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.

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
	jaarrekening	begroting	begroting	begroting	begroting	begroting
<i>Lasten</i>						
<i>Conceptcijfers</i>						
<u>1 Bedrijfsvoering</u>						
Personeel primair proces	€ 3.174.645	€ 2.955.000	€ 3.407.721	€ 3.407.721	€ 3.407.721	€ 3.407.721
Bijz. toelagen	€ 47.100	€ 46.000	€ 38.000	€ 38.000	€ 38.000	€ 38.000
Advieskosten	€ 121.198	€ 75.000	€ 76.900	€ 76.900	€ 76.900	€ 76.900
Facilitaire kosten	€ 119.915	€ 125.800	€ 129.100	€ 129.100	€ 129.100	€ 129.100
Ondersteunende diensten	€ 147.979	€ 169.400	€ 175.400	€ 175.400	€ 175.400	€ 175.400
Exploitatie ICT WBW	€ 167.397	€ 123.200	€ 165.700	€ 165.700	€ 165.700	€ 189.000
Onvoorzien	€ -	€ 76.900	€ 84.562	€ 83.707	€ 82.783	€ 79.715
<u>2 Exploitatie ICT infrastructuur</u>						
Lokale infrastructuur	€ 1.792.183	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Specifieke infrastructuur		€ 1.842.000	€ 2.020.000	€ 2.123.300	€ 2.123.300	€ 2.123.300
Gemeensch. infrastructuur	€ 871.249	€ 912.100	€ 974.900	€ 974.900	€ 974.900	€ 974.900
Kapitaallasten	€ 1.215.647	€ 1.458.200	€ 1.458.500	€ 1.269.700	€ 1.177.300	€ 847.200
Afboeking boekwaarden BoZ	€ 868.470	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<u>3 Exploitatie derden</u>						
Exploitatie derden	€ 8.860	€ 17.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000
Totaal lasten	€ 8.534.643	€ 7.800.600	€ 8.540.783	€ 8.454.428	€ 8.361.104	€ 8.051.236
<i>Baten</i>						
<u>1 Bedrijfsvoering</u>						
Personeel Primair Proces	€ -243.559	€ -35.000	€ -205.711	€ -205.711	€ -205.711	€ -205.711
Advieskosten	€ -66.818	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Exploitatie ICT WBW	€ -9.395	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<u>3 Exploitatie derden</u>						
Exploitatie derden	€ -8.860	€ -17.000	€ -10.000	€ -10.000	€ -10.000	€ -10.000
<u>Uittreedvergoeding</u>						
Bergen op Zoom	€ -2.649.117	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal baten	€ -2.977.749	€ -52.000	€ -215.711	€ -215.711	€ -215.711	€ -215.711
Saldo lasten en baten	€ 5.556.894	€ 7.748.600	€ 8.325.072	€ 8.238.717	€ 8.145.393	€ 7.835.525
<i>Reservemutaties</i>						
Toevoeging bestemmingreserve	€ 1.828.200	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Onttrekking bestemmingreserve	€ -754.000	€ -644.600	€ -429.600	€ -	€ -	€ -
Resultaat na reservemutaties	€ 6.631.094	€ 7.104.000	€ 7.895.372	€ 8.238.617	€ 8.145.293	€ 7.835.425
<i>Bijdragen deelnemers</i>						
Etten-Leur	€ 1.570.403	€ 1.681.394	€ 1.847.940	€ 1.899.761	€ 1.881.025	€ 1.805.883
Roosendaal	€ 2.239.289	€ 2.325.744	€ 2.560.301	€ 2.656.484	€ 2.648.249	€ 2.546.574
Moerdijk	€ 1.365.586	€ 1.506.770	€ 1.657.377	€ 1.731.512	€ 1.692.897	€ 1.619.794
Tholen	€ 941.471	€ 1.027.559	€ 1.201.174	€ 1.290.598	€ 1.264.058	€ 1.207.811
Werkplein	€ 514.345	€ 562.533	€ 628.580	€ 660.263	€ 659.063	€ 655.363
Totaal deelnemersbijdragen	€ 6.631.094	€ 7.104.000	€ 7.895.372	€ 8.238.617	€ 8.145.293	€ 7.835.425

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	JR2022	B2023	B2024
Salariskosten (vast en inhuur)	€ 3.092.060	€ 2.766.600	€ 3.208.400
Opleidingskosten	€ 43.839	€ 84.400	€ 91.221
Algemene personeelskosten	€ 38.746	€ 104.000	€ 108.100
Lasten	€ 3.174.645	€ 2.955.000	€ 3.407.721
Baten	€ -243.559	€ -35.000	€ -205.711
Saldo	€ 2.931.086	€ 2.920.000	€ 3.202.010

Tabel 5 Personeel primair proces

De salariskosten nemen ten opzichte van 2023 toe met per saldo ca. € 280.000. In bovenstaande ramingen voor 2023 kon logischerwijs nog geen rekening worden gehouden met de effecten van de nieuwe CAO voor het jaar 2023. Het effect daarvan op 2023 zal worden verwerkt in een tussentijdse begrotingswijziging die bij de 1^e bestuursrapportage 2023 aan het bestuur wordt aangeboden. In de ramingen voor 2024 zijn de nieuwe CAO afspraken 2023 wel verwerkt. Daar bovenop is voor 2024 een indexering van 3,9% toegepast (conform de kadernota 2024).

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 1-4-2023 is de fte verdeling als volgt:

23,11 FTE is vast ingevuld, 7,73 FTE is vacatureruimte en 0,9 FTE (privacy officer, functionaris gegevensbescherming, CISO) wordt structureel ingevuld d.m.v. inhuur.

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	JR2022	B2023	B2024
Etten-Leur	€ 16.500	€ 17.000	€ 9.000
Roosendaal	€ 30.600	€ 29.000	€ 29.000
Totaal	€ 47.100	€ 46.000	€ 38.000

Tabel 6 Bijzondere toelagen

De daling die in 2024 optreedt is het gevolg van het feit dat 1 van de desbetreffende medewerkers uit dienst is getreden.

Advieskosten

Voor het inschakelen van externe adviseurs is in 2024 € 77.000 begroot. Hier vallen tevens de kosten onder voor het uitvoeren van de controle op de jaarrekening door de externe accountant.

Advieskosten	JR 2022	B 2023	B 2024
Lasten	€ 121.198	€ 75.000	€ 76.900
Baten	€ -66.818	€ -	€ -
Saldo	€ 54.380	€ 75.000	€ 76.900

Tabel 7 Bijzondere toelagen

Ten opzichte van 2023 is een indexering van 2,5% toegepast.

Facilitaire kosten

De facilitaire kosten bedragen in 2024 € 129.100.

Facilitaire kosten	JR 2022	B 2023	B 2024
Lasten	€ 119.915	€ 125.800	€ 129.100
Baten	€ -	€ -	€ -
Saldo	€ 119.915	€ 125.800	€ 129.100

Tabel 8 Bijzondere toelagen

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 2024 € 115.000 (€ 3.608 per werkplek á 31,74 fte). Ten opzichte van 2023 is het tarief per werkplek met 2,5% geïndexeerd. Deze vergoeding dekt de kosten voor huisvesting, meubilair, gas- en elektriciteitsverbruik, koffie- en theevoorziening, catering, beveiliging, schoonmaak en klein onderhoud.

Ondersteunende diensten

In 2024 is € 175.000 begroot voor ondersteunende diensten. Voor de personele ondersteuning geldt dat ICT WBW deze zoveel als mogelijk afneemt van de gemeente Moerdijk.

Ondersteunende diensten	JR 2022	B 2023	B 2024
Lasten	€ 147.979	€ 169.400	€ 175.400
Baten	€ -	€ -	€ -
Saldo	€ 147.979	€ 169.400	€ 175.400

Tabel 9 Bijzondere toelagen

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 2024 € 139.000 (€ 4.365 á 31,74 fte). Ten opzichte van 2023 is op het tarief per fte een indexering van 2,5% toegepast. Daarnaast is € 37.000 begroot voor het inzetten van (externe) expertise voor ondersteuning op het gebied van inkoop en communicatie.

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 2022	B 2023	B 2024
Lasten	€ 167.397	€ 123.200	€ 165.700
Baten	€ -9.395	€ -	€ -
Saldo	€ 158.002	€ 123.200	€ 165.700

Tabel 10 Bijzondere toelagen

In 2022 waren de uitgaven hoger uitgevallen dan begroot. Zoals in de jaarrekening 2022 is toegelicht: *“ De totale uitgaven binnen dit onderdeel vallen € 47.000 hoger uit dan begroot. Dit komt vooral door het beheer en onderhoud van het dashboard dat wij gebruiken om onze dienstverlening te monitoren, het beheer en realisatie van Teams bellen en het beheer en realisatie van Identity & Access Management.”*

Het budget vanaf 2024 wordt daarom in lijn gebracht met de uitgaven 2022. Het effect hiervan op 2023 zal worden verwerkt in de 1^e bestuursrapportage en de daarbij behorende begrotingswijziging.

Onvoorzien

In 2024 is een post onvoorzien opgenomen van € 85.000 (1% van het begrotingstotaal).

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. Deze worden 1 op 1 toegerekend aan de betreffende deelnemer.

Specifieke ICT Infrastructuur	JR2022 *	B2023	B2024
Etten-Leur	€ 410.477	€ 399.500	€ 420.900
Roosendaal	€ 599.934	€ 591.900	€ 647.100
Moerdijk	€ 315.460	€ 351.600	€ 381.000
Tholen	€ 273.677	€ 290.900	€ 351.900
Werkplein	€ 192.636	€ 208.100	€ 219.100
Totaal lasten	€ 1.792.183	€ 1.842.000	€ 2.020.000

Tabel 11 Specifieke ICT – infrastructuur

*waren in 2022 nog opgenomen onder “lokale ICT infrastructuur”

In het algemeen geldt dat ten opzichte van 2023 een indexering van 2,5% is toegepast. Daarnaast zijn bij de gemeenten Tholen en Moerdijk respectievelijk € 48.000 en € 11.000 aanvullende kosten begroot. Dit op basis van de uitkomsten van de jaarrekening 2022 en de daarin geconstateerde kostenontwikkelingen met betrekking tot specifieke onderdelen. Daarnaast is de raming voor de gemeente Roosendaal aanvullend met € 25.000 verhoogd. Dit als gevolg van extra Microsoft licenties die door die gemeente zijn afgenomen.

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	JR2022	B2023	B2024
Etten-Leur	€ 192.908	€ 206.000	€ 219.500
Roosendaal	€ 289.830	€ 275.300	€ 300.100
Moerdijk	€ 179.415	€ 189.000	€ 199.600
Tholen	€ 114.605	€ 128.300	€ 135.300
Werkplein	€ 94.492	€ 113.500	€ 120.400
Totaal lasten	€ 871.249	€ 912.100	€ 974.900

Tabel 12 Gemeenschappelijke ICT - infrastructuur

In het algemeen geldt dat ten opzichte van 2023 een indexering van 2,5% is toegepast. Daarnaast worden aanvullend daarop € 40.000 hogere kosten verwacht m.b.t. SIEM-SOC. SIEM-SOC zal in 2023 opnieuw worden aanbesteed (we volgen hier VNG GGI Veilig). Huidig contract gaat uit van ondersteuning tijdens werkdagen (5*8). Bij het nieuw af te sluiten contract willen we onderzoeken of 7*24 ondersteuning mogelijk is.

Kapitaallasten (voortkomend uit investeringen)

Om de gemeenschappelijke infrastructuur te realiseren zijn diverse investeringen uitgevoerd. Voor de komende jaren zijn onderstaande investeringsbedragen nodig.

Investering	2023	2024	2025	2026
Investering Etten-Leur 2023	€ 49.000	€ -	€ -	€ -
Investering Roosendaal 2023	€ 47.000	€ -	€ -	€ -
Investering Moerdijk 2023	€ 41.000	€ -	€ -	€ -
Investering Tholen 2023	€ 41.000	€ -	€ -	€ -
Investering Werkplein 2023	€ 27.000	€ -	€ -	€ -
Vervangingsinvestering 2025	€ -	€ -	€ 3.000.000	€ -
Vervanging laptops ICT WBW	€ 65.000	€ -	€ -	€ 70.000
Totaal	€ 270.000	€ -	€ 3.000.000	€ 70.000

Tabel 13 Investeringsoverzicht

Investering 2023

Onderdeel van de investeringen nieuwe infrastructuur is de vervanging van de lokale netwerkinfrastructuur bij de deelnemers. Vanwege een wereldwijd tekort aan chips kan de reeds in april 2022 bestelde hardware niet uitgeliverd worden tot naar verwachting mei 2023.

Investering laptops

Tot slot staat in 2023 de vervanging van de laptops gepland. Het gaat hierbij om een investering van € 65.000. Deze laptops worden in 3 jaar afgeschreven. De hieruit voortkomende kapitaallasten van ca. € 22.000 zijn opgenomen en verrekend binnen het budget Exploitatie ICT WBW (paragraaf 3.3.1).

Kapitaallasten

De hierboven toegelichte investeringen (inclusief de investeringen die in voorgaande jaren al zijn gedaan) worden in 5 jaar afgeschreven, waarbij met afschrijven wordt gestart vanaf het eerste jaar na investeren. Dit resulteert de komende jaren in kapitaallasten. Hierbij geldt het uitgangspunt dat investeringen die direct zijn toe te wijzen aan een deelnemer 1 op 1 aan die deelnemers wordt toegerekend. Investeringen die voor alle deelnemers gezamenlijk worden gedaan worden toegerekend op basis van de verdeelsleutel die het best past bij het principe “de gebruiker betaalt” (bv aantal applicaties, aantal servers, aantal werkplekken of het aantal accounts)

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

Kapitaallasten	JR2022	B2023	B2024	B2025	B2026	B2027
Etten-Leur	€ 327.313	€ 386.400	€ 386.500	€ 306.000	€ 287.500	€ 207.200
Roosendaal	€ 383.833	€ 455.500	€ 461.200	€ 406.900	€ 399.000	€ 290.000
Moerdijk	€ 298.635	€ 352.200	€ 346.100	€ 299.700	€ 261.300	€ 183.500
Tholen	€ 177.942	€ 217.100	€ 215.700	€ 211.100	€ 184.700	€ 125.400
Werkplein	€ 27.924	€ 47.000	€ 49.000	€ 46.000	€ 44.800	€ 41.100
Totaal lasten	€ 1.215.647	€ 1.458.200	€ 1.458.500	€ 1.269.700	€ 1.177.300	€ 847.200

Tabel 14 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. Wel is in de kapitaallasten vanaf 2026 rekening gehouden met een vervangingsinvestering van € 3.000.000 in 2025.

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. Bij uitzondering is in de 1^e begrotingswijziging 2022 besloten om een bestemmingsreserve te vormen i.v.m. de uittreding van de gemeente Bergen op Zoom per 1-1-2022.

Uittreedvergoeding Bergen op Zoom

In 2022 is door onafhankelijk expert KokxDeVoogd een notitie opgesteld. Daarin is berekend en onderbouwd welke uittreedvergoeding Bergen op Zoom dient te betalen als gevolg van de uittreding. Deze vergoeding had betrekking op diverse onderdelen. Zo heeft ICT WBW in het kader van de uittreding in 2020 en 2021 onderzoekskosten en projectkosten gemaakt. Daarnaast zijn er ook onderdelen (zoals personeel) die na uittreeddatum pas tot schaalnadelen / frictiekosten leiden.

Instellen bestemmingsreserve

Om het mogelijk te maken om de uittreedvergoeding in te kunnen zetten ter beperking van de schaalnadelen / (frictie)kosten die de komende jaren ontstaan, is in de 1^e begrotingswijziging 2022 besloten om een bestemmingsreserve hiervoor te vormen.

Daarbij is de ontvangen uittreedvergoeding in 2022 gestort in de bestemmingsreserve. Deze reserve wordt in de jaren 2022-2024 ingezet ter (gedeeltelijke) dekking van de effecten van de uittreding. Op die manier wordt voorkomen dat er een grote schommeling optreedt in de deelnemersbijdragen 2023-2026.

Reservemutaties

In deze begroting zijn onderstaande onttrekkingen uit de bestemmingsreserve begroot. Deze bedragen zijn conform de 1^e begrotingswijziging 2022.

Reservemutaties	B2023	B2024	B2025
Onttrekking reserve	€ -644.600	€ -429.600	€ 0

Tabel 15 Reservemutaties

De onttrekkingen uit de bestemmingsreserve zijn als volgt over de deelnemers verdeeld.

Onttrekking bestemmingsreserve	B2023	B2024	B2025
Etten-Leur	€ -163.211	€ -108.409	€ 0
Roosendaal	€ -214.607	€ -140.270	€ 0
Moerdijk	€ -149.339	€ -99.150	€ 0
Tholen	€ -96.619	€ -63.925	€ 0
Werkplein	€ -20.824	€ -17.846	€ 0
Totaal	€ -644.600	€ -429.600	€ 0

Tabel 16 Onttrekking reserve – verdeling

Deze verdeling is conform de in de begroting 2023 opgestelde berekening, waarbij de onttrekking over de deelnemers is verdeeld op basis van het aandeel van de deelnemers in de betreffende componenten van de uittreedvergoeding.

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 2024 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 aangeane 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.

	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024
Activa			
Vaste activa			
Materiële vaste activa			
Investerings met een economisch nut	€ 4.806.000	€ 3.659.000	€ 2.178.000
Totaal materiële vaste activa	€ 4.806.000	€ 3.659.000	€ 2.178.000
TOTAAL VASTE ACTIVA	€ 4.806.000	€ 3.659.000	€ 2.178.000
Vlottende activa			
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar			
Vorderingen op openbare lichamen	€ 178.911	€ 179.000	€ 179.000
Rekening-courant verhouding met het Rijk	€ 1.936.128	€ 1.891.600	€ 143.000
Overige vorderingen	€ 6.041	€ -	€ -
Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	€ 2.121.080	€ 2.070.600	€ 322.000
Liquide middelen			
Banksaldi	€ 60.557	€ 61.000	€ 61.000
Totaal liquide middelen	€ 60.557	€ 61.000	€ 61.000
Overlopende activa			
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruit betaalde bedragen	€ 978.202	€ 489.000	€ 489.000
Totaal overlopende activa	€ 978.202	€ 489.000	€ 489.000
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	€ 3.159.839	€ 2.620.600	€ 872.000
TOTAAL ACTIVA	€ 7.965.839	€ 6.279.600	€ 3.050.000
	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024
Passiva			
Vaste passiva			
Eigen vermogen			
Reserves:			
- bestemmingsreserves	€ 1.074.200	€ 429.600	€ -
Totaal eigen vermogen	€ 1.074.200	€ 429.600	€ -
Voorzieningen	€ 61.000	€ -	€ -
Vaste schulden, met een rentetypische looptijd van één jaar of langer			
Overige leningen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	€ 5.800.000	€ 4.300.000	€ 1.500.000
Totaal vaste schulden, met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	€ 5.800.000	€ 4.300.000	€ 1.500.000
TOTAAL VASTE PASSIVA	€ 5.861.000	€ 4.300.000	€ 1.500.000
Vlottende passiva			
Netto-vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar			
Overige schulden	€ 636.306	€ 800.000	€ 800.000
Totaal netto-vlottende schulden	€ 636.306	€ 800.000	€ 800.000
Overlopende passiva			
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	€ 394.333	€ 750.000	€ 750.000
Totaal overlopende passiva	€ 394.333	€ 750.000	€ 750.000
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	€ 1.030.639	€ 1.550.000	€ 1.550.000
TOTAAL PASSIVA	€ 7.965.839	€ 6.279.600	€ 3.050.000

Tabel 17 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.

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 24) een aparte regel opgenomen.

De kostentoe rekening 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
Investeringsen	
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 18 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 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 19 Verdeelsleutel - Accounts

3.1.2 Aantal Virtuele Servers

Op de gemeenschappelijke infrastructuur is per deelnemer een eigen werkomgeving gerealiseerd. Deze werkomgevingen zijn vwb 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	56,83	25,04%
Roosendaal	37	16,30%
Moerdijk	48,83	21,51%
Tholen	52,33	23,05%
Werkplein	32	14,10%
Totaal	227	100,00%

Tabel 20 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 21 Verdeelsleutel - Bulk storage

3.1.4 Aantal Applicatieservers

Een belangrijke ontwikkeling mbt 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	37,83	31,01%
Roosendaal	20	16,39%
Moerdijk	31,83	26,09%
Tholen	32,33	26,50%
Werkplein	0	0,00%
Totaal	122	100,00%

Tabel 22 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	366	23,67%
Roosendaal	616	39,84%
Moerdijk	323	20,89%
Tholen	241	15,59%
Werkplein	-	0,00%
Totaal	1.546	100,00%

Tabel 23 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 2023 per deelnemer. Op basis van de urenrealisatie 2023 vindt achteraf een herverdeling van de uren per deelnemer plaats. Deze herverdeling wordt in de jaarrekening 2023 verrekend in de bijdrage 2023 per deelnemer.

3.2 Kostenverdeling 2024

Op basis van de diverse verdeelsleutels ziet de kostenverdeling er voor 2024 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.

Kostenverdeling 2024	Totaal	Verdeel- sleutel	Etten-Leur	Roosendaal	Moerdijk	Tholen	Werkplein
1) Bedrijfsvoering							
Personeel primair proces							
> Loonkst techn.							
Applicatiebeheer	€ 343.100	Applicatieservers	€ 106.398	€ 56.251	€ 89.523	€ 90.929	€ -
> Loonkst Workplace	€ 372.500	VDI virtual desktops	€ 88.186	€ 148.422	€ 77.825	€ 58.068	€ -
> Overige personeelskosten	€ 2.486.410	Accounts*	€ 567.060	€ 805.390	€ 516.381	€ 335.579	€ 262.000
Bijz. toelagen BERM-gemeenten	€ 38.000	specifiek	€ 9.000	€ 29.000	€ -	€ -	€ -
Advieskosten	€ 76.900	Accounts*	€ 19.604	€ 27.843	€ 17.852	€ 11.601	€ -
Facilitaire kosten	€ 129.100	Accounts*	€ 32.911	€ 46.743	€ 29.970	€ 19.476	€ -
Ondersteunende diensten	€ 175.400	Accounts*	€ 44.714	€ 63.507	€ 40.718	€ 26.461	€ -
Exploitatie ICT WBW	€ 165.700	Accounts*	€ 42.241	€ 59.995	€ 38.466	€ 24.998	€ -
Onvoorzien	€ 84.562	Accounts*	€ 21.557	€ 30.617	€ 19.631	€ 12.757	€ -
2. Exploitatie ICT infrastructuur							
Specifieke infrastructuur							
> Specifiek	€ 2.020.000	Specifiek	€ 420.900	€ 647.100	€ 381.000	€ 351.900	€ 219.100
Gemeensch. infrastructuur							
> Generiek	€ 911.800	Accounts	€ 203.936	€ 289.648	€ 185.710	€ 120.687	€ 111.820
> Applicatie	€ 60.600	VM's deelnemer	€ 15.172	€ 9.878	€ 13.036	€ 13.971	€ 8.543
> Bulkstorage	€ 2.400	TB gereserveerd	€ 400	€ 600	€ 800	€ 600	€ -
Kapitaallasten	€ 1.458.500	Specifiek	€ 386.500	€ 461.200	€ 346.100	€ 215.700	€ 49.000
3. Exploitatie derden	€ -	Specifiek	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Reservemutatie uittrekking BoZ							
Onttrekking	€ -429.600		€ -108.409	€ -140.270	€ -99.150	€ -63.925	€ -17.846
Ingroeimodel verdeelsleutels	€ -0		€ -2.229	€ 24.378	€ -484	€ -17.627	€ -4.037
Totaal deelnemersbijdrage	€ 7.895.372		€ 1.847.940	€ 2.560.301	€ 1.657.377	€ 1.201.174	€ 628.580
* m.u.v. Werkplein, die voor de bedrijfsvoering een vast bedrag betaald.							

Tabel 24 Kostenverdeling 2024

3.3 Deelnemersbijdragen 2024-2027

Op basis van de kostenverdeling zijn de deelnemersbijdragen als volgt.

Deelnemersbijdragen	B 2024	B 2025	B 2026	B 2027
Etten-Leur	€ 1.847.940	€ 1.899.761	€ 1.881.025	€ 1.805.883
Roosendaal	€ 2.560.301	€ 2.656.484	€ 2.648.249	€ 2.546.574
Moerdijk	€ 1.657.377	€ 1.731.512	€ 1.692.897	€ 1.619.794
Tholen	€ 1.201.174	€ 1.290.598	€ 1.264.058	€ 1.207.811
Werkplein	€ 628.580	€ 660.263	€ 659.063	€ 655.363
Totaal	€ 7.895.372	€ 8.238.617	€ 8.145.293	€ 7.835.425

Tabel 25 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 2024-2027

	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027
Activa						
Vaste activa						
Materiële vaste activa						
Investerings met een economisch nut	€ 4.806.000	€ 3.659.000	€ 2.178.000	€ 3.887.000	€ 2.758.000	€ 1.866.000
Totaal materiële vaste activa	€ 4.806.000	€ 3.659.000	€ 2.178.000	€ 3.887.000	€ 2.758.000	€ 1.866.000
TOTAAL VASTE ACTIVA	€ 4.806.000	€ 3.659.000	€ 2.178.000	€ 3.887.000	€ 2.758.000	€ 1.866.000
Vlottende activa						
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar						
Vorderingen op openbare lichamen	€ 178.911	€ 179.000	€ 179.000	€ 179.000	€ 179.000	€ 179.000
Rekening-courant verhouding met het Rijk	€ 1.936.128	€ 1.891.600	€ 143.000	€ -66.000	€ 463.000	€ 755.000
Overige vorderingen	€ 6.041	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	€ 2.121.080	€ 2.070.600	€ 322.000	€ 113.000	€ 642.000	€ 934.000
Liquide middelen						
Banksaldi	€ 60.557	€ 61.000	€ 61.000	€ 61.000	€ 61.000	€ 61.000
Totaal liquide middelen	€ 60.557	€ 61.000	€ 61.000	€ 61.000	€ 61.000	€ 61.000
Overlopende activa						
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruit betaalde bedragen	€ 978.202	€ 489.000	€ 489.000	€ 489.000	€ 489.000	€ 489.000
Totaal overlopende activa	€ 978.202	€ 489.000	€ 489.000	€ 489.000	€ 489.000	€ 489.000
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	€ 3.159.839	€ 2.620.600	€ 872.000	€ 663.000	€ 1.192.000	€ 1.484.000
TOTAAL ACTIVA	€ 7.965.839	€ 6.279.600	€ 3.050.000	€ 4.550.000	€ 3.950.000	€ 3.350.000
Passiva						
Vaste passiva						
Eigen vermogen						
Reserves:						
- bestemmingsreserves	€ 1.074.200	€ 429.600	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal eigen vermogen	€ 1.074.200	€ 429.600	€ -	€ -	€ -	€ -
Voorzieningen	€ 61.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Vaste schulden, met een rentetypische looptijd van één jaar of langer						
Overige leningen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	€ 5.800.000	€ 4.300.000	€ 1.500.000	€ 3.000.000	€ 2.400.000	€ 1.800.000
Totaal vaste schulden, met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	€ 5.800.000	€ 4.300.000	€ 1.500.000	€ 3.000.000	€ 2.400.000	€ 1.800.000
TOTAAL VASTE PASSIVA	€ 5.861.000	€ 4.300.000	€ 1.500.000	€ 3.000.000	€ 2.400.000	€ 1.800.000
Vlottende passiva						
Netto-vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar						
Overige schulden	€ 636.306	€ 800.000	€ 800.000	€ 800.000	€ 800.000	€ 800.000
Totaal netto-vlottende schulden	€ 636.306	€ 800.000	€ 800.000	€ 800.000	€ 800.000	€ 800.000
Overlopende passiva						
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	€ 394.333	€ 750.000	€ 750.000	€ 750.000	€ 750.000	€ 750.000
Totaal overlopende passiva	€ 394.333	€ 750.000	€ 750.000	€ 750.000	€ 750.000	€ 750.000
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	€ 1.030.639	€ 1.550.000	€ 1.550.000	€ 1.550.000	€ 1.550.000	€ 1.550.000
TOTAAL PASSIVA	€ 7.965.839	€ 6.279.600	€ 3.050.000	€ 4.550.000	€ 3.950.000	€ 3.350.000

Tabel 26 Geprognosticeerde balans 2023-2027

Bijlage 2. Overzicht taakvelden

Taakveld	2024		2025		2026		2027	
	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten
0.0 - Bestuur en ondersteuning	€ -8.540.783	€ 8.540.783	€ -8.454.428	€ 8.454.428	€ -8.361.104	€ 8.361.104	€ -8.051.236	€ 8.051.236
0.4 - Overhead	€ -8.111.183	€ 8.540.783	€ -8.454.428	€ 8.454.428	€ -8.361.104	€ 8.361.104	€ -8.051.236	€ 8.051.236
0.10 Mutaties reserves	€ -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	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Tabel 27 Taakvelden

Aan de colleges van B&W van de deelnemers GR ICT WBW
en het dagelijks bestuur van Werkplein Hart van West Brabant

E-mail: jack.posthuma@ictwbw.nl
Telefoonnummer: +31 6 1398 5524

Behandelaar: Jack Posthuma
Datum verzonden: 14-04-2023

Onderwerp: voorlopige jaarrekening en jaarverslag 2022

Geacht college, geacht bestuur,

Ter voldoening aan het bepaalde in artikel 23, lid 2 van de Gemeenschappelijke Regeling ICT-Samenwerking West-Brabant West (ICT WBW) zend ik u hierbij de jaarrekening 2022 toe, zoals deze op 6 april 2023 door het bestuur voorlopig is vastgesteld. Het accountantsrapport en controleverklaring zijn bijgevoegd.

Door middel van een brief is de gemeente Bergen op Zoom op 18 januari 2023 geïnformeerd over de financiële afrekening. Op 5 april 2023 is € 149.000 ex btw door ICT WBW aan de gemeente Bergen op Zoom betaald, waarmee de financiële afwikkeling in de administratie van ICT WBW is afgerond. Wij gaan ervan uit dat het hiermee (de brief en verrekening) is afgerond. Zoals in de 1^e begrotingswijziging 2022 is besloten, is de ontvangen uittreedvergoeding in 2022 gestort in een bestemmingsreserve. Deze reserve wordt in de jaren 2022-2024 ingezet ter (gedeeltelijke) dekking van de effecten van de uittreding.

Verzoek aan colleges is om de deze jaarrekening voor te leggen aan uw gemeenteraad. U heeft de gelegenheid uiterlijk 2 maanden na dagtekening (14 juni 2023) een zienswijze op deze jaarrekening in te dienen bij het bestuur van ICT WBW (via de secretaris).

De definitieve jaarrekening zal, na vaststelling door het bestuur, conform artikel 23, lid 4 van de Gemeenschappelijke Regeling ICT- Samenwerking West-Brabant West uiterlijk vóór 15 juli worden gezonden aan Gedeputeerde Staten.

Met vriendelijke groet,
Namens het bestuur van de ICT-samenwerking West-Brabant West,

Jack Posthuma
Secretaris bestuur ICT WBW



Gemeenschappelijke regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie ICT-samenwerking West-Brabant West

Jaarstukken 2022

April 2023

Inhoud

Inleiding.....	3
Leeswijzer.....	4
1 Jaarverslag 2022.....	5
1.1 Financiële samenvatting 2022.....	5
1.2 Programmaverantwoording.....	6
1.3 De paragrafen.....	9
1.3.1 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing.....	9
1.3.2 Paragraaf Bedrijfsvoering.....	11
1.3.3 Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen.....	12
1.3.4 Paragraaf Financiering.....	12
2 Jaarrekening 2022.....	14
2.1 Algemene grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.....	14
2.2 De balans en de toelichting op de balans.....	16
2.2.1 Balans.....	16
2.2.2 Toelichting op de balans.....	17
2.3 Overzicht van baten en lasten en de toelichting.....	22
2.3.1 Overzicht van baten en lasten.....	22
2.3.2 Analyse van de afwijkingen tussen de begroting en de jaarrekening.....	24
2.4 Overzicht van incidentele baten en lasten.....	29
2.5 Begrotingsrechtmatigheid.....	30
2.6 Wet normering topinkomens.....	32
3 Bijdragen deelnemers.....	34
3.1 Verdeelsleutels.....	34
3.2 Kostenverdeling 2022.....	35
3.3 Deelnemersbijdragen 2022.....	36
3.4 Afrekening 2022 per deelnemer.....	36
Bijlage 1. Staat van activa.....	37
Bijlage 2. Overzicht taakvelden.....	38

Inleiding

Het voorliggende document betreft het jaarverslag en de jaarrekening 2022 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 2022.

Het startpunt voor het boekjaar 2022 is de begroting 2022. Gedurende het jaar is de begroting 2022 bijgesteld in de 1^{ste} begrotingswijziging 2022. Ten opzichte van die begrotingswijziging sluit de jaarrekening 2022 met een negatief saldo van € 116.000. Ten opzichte van de totale begrotingsomvang van ICTWBW is dat een relatieve afwijking van ca. 1%. De totale inkomsten en uitgaven liggen per saldo dus in lijn met de daarvoor begrote bedragen.

Vastgesteld in de vergadering van het bestuur van de gemeenschappelijke regeling
Bedrijfsvoeringsorganisatie ICT-samenwerking West-Brabant West van 6 april 2023.

De voorzitter,

De secretaris,

mevr. E. van der Star

dhr. J. Posthuma

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:

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 2022. 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 2022

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 2022 hebben betaald, volgt daaruit de financiële afrekening met de diverse deelnemers.

1 Jaarverslag 2022

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 2022

Ten opzichte van de 1^{ste} begrotingswijziging 2022 sluit de jaarrekening 2022 met een negatief saldo van € 116.000. In hoofdstuk 2.3 worden de financiële afwijkingen nader toegelicht.

	Begroting na wijziging 2022	Rekening 2022	Afwijking tov begroting 2022
Lasten			
<u>1 Bedrijfsvoering</u>			
Personeel primair proces	€ 2.896.000	€ 3.174.645	€ 278.645
Bijz.toelagen	€ 46.000	€ 47.100	€ 1.100
Advieskosten	€ 74.000	€ 121.198	€ 47.198
Facilitaire kosten	€ 128.400	€ 119.915	€ -8.485
Ondersteunende diensten	€ 171.400	€ 147.979	€ -23.421
Exploitatie ICT WBW	€ 118.900	€ 167.397	€ 48.497
Onvoorzien	€ 62.000	€ -	€ -62.000
<u>2 Exploitatie ICT infrastructuur</u>			
Lokale infrastructuur	€ 1.451.078	€ 1.792.183	€ 341.105
Gemeensch. infrastructuur	€ 969.200	€ 871.249	€ -97.951
Kapitaallasten	€ 1.392.100	€ 1.215.647	€ -176.453
Afboeking boekwaarden BoZ	€ 869.000	€ 868.470	€ -530
<u>3 Exploitatie derden</u>			
Exploitatie derden	€ 17.000	€ 8.860	€ -8.140
Totaal lasten	€ 8.195.078	€ 8.534.643	€ 339.565
Baten			
<u>1 Bedrijfsvoering</u>			
Personeel Primair Proces	€ 40.000	€ 243.559	€ -203.559
Advieskosten	€ -	€ 66.818	€ -66.818
Exploitatie ICT WBW	€ -	€ 9.395	€ -9.395
<u>3 Exploitatie derden</u>			
Exploitatie derden	€ 17.000	€ 8.860	€ 8.140
<u>Uittreedvergoeding</u>			
Bergen op Zoom	€ 2.697.200	€ 2.649.117	€ 48.083
Totaal baten	€ 2.754.200	€ 2.977.749	€ -223.549
Saldo lasten en baten	€ 5.440.878	€ 5.556.894	€ 116.016
Reservemutaties			
Toevoeging bestemmingsreserve	€ 1.828.200	€ 1.828.200	€ -
Onttrekking bestemmingsreserve	€ 754.000	€ 754.000	€ -
Resultaat na bestemming	€ 6.515.078	€ 6.631.094	€ 116.016

Tabel 1 Financiële samenvatting 2022

1.2 Programmaverantwoording

Visie op samenwerking

Het bestuur van ICT West-Brabant West heeft aan de gemeenten Roosendaal, Etten-Leur, Moerdijk en Tholen alsmede aan het Werkplein Hart van West-Brabant gevraagd aan te geven hoe men aankijkt tegen de ICT-samenwerking per 2025 en de rol daarin van het huidige gezamenlijke ICT-bedrijf (ICT WBW). In de maanden augustus en september 2022 zijn hierover gesprekken gevoerd, met ondersteuning van M&I/Partners. Belangrijkste conclusie is dat alle genoemde partijen toegevoegde waarde ervaren en zien in samenwerken op het gebied van ICT en ook per 2025 op onderdelen in het ICT-spectrum willen blijven samenwerken.

Van ICT WBW verwachten de gemeenten en het Werkplein een (verdere) verbetering van de gevraagde dienstverlening en vooral een proactieve(re) houding, zowel in het onder de aandacht brengen van nieuwe ontwikkelingen en mogelijkheden op het gebied van de techniek alsook in het helpen verbinden van techniek en commercieel aanbod aan vraagstukken van informatisering, informatievoorziening en informatiebeveiliging. Tegelijkertijd wordt steeds meer ICT als beheerde dienst (cloud, saas e.d.) aangeboden, waardoor ICT WBW zelf steeds minder technisch beheer zal hoeven te doen. ICT WBW zal zich dus moeten 'omvormen' van een organisatie die nu nog vooral technisch beheer doet naar een ICT-dienstverlener die vanuit die techniek proactief meedenkt ook op de i, die de gemeenten en het Werkplein ook naar de markt toe helpt om te zorgen dat deze levert wat nodig is en die problemen goed en snel helpt op te lossen zodra deze zich voordoen.

Afgelopen jaren is hier al een start mee gemaakt. Het afhandelen van incidenten gaat steeds beter, op het gebied van wijzigingsbeheer en project portfolio management zijn de nodige stappen gemaakt. In 2023 zal project portfolio management met bijbehorende proces/governance sturing volledig zijn ingericht.

We zijn gestart met Strategische Personeel Planning. Dit zal inzichtelijk maken hoe ICT WBW kan omvormen naar een regie organisatie. Welke competenties zijn daarbij nodig? Wat doen we zelf of gaan we afnemen als dienst? Hoe zorgen we ervoor dat we de juiste competence centers hebben ingericht waarbij we de gemeenten en het werkplein kunnen ondersteunen bij hun opgaven en opdrachten. Verwacht van ons technische, maar ook gemeente kennis.

Projectmanagement

Onderstaande projecten hebben we uitgevoerd of zijn gestart in 2022:

- Oracle migratie van versie 12 naar versie 19
 - o Met dit project is de update van de bestaande applicatie databases (ruim 70 stuks) naar Oracle 19 doorgevoerd en zijn alle (oude) Oracle Suite 11 en 12 (beheer)objecten uitgefaseerd.
- Uitmaken van Internet Explorer en vervangen door Edge Browser
 - o Door de aankondiging van Microsoft dat het support (het uitbrengen van security updates) op Internet Explorer ging verlopen op 15 juni 2022, heeft ICT WBW via een projectmatige aanpak Internet Explorer uitgefaseerd en hiervoor de Edge browser uitgerold en beschikbaar gesteld op de clients en servers. Begin 2022 waren er ruim 200 applicaties die gebruik maakten van Internet Explorer. Samen met de functioneel beheerders van de deelnemers van de betreffende applicaties zijn deze omgezet naar de Edge browser.
- Inventarisatie aanbesteding / minicompetitie GT Mobiel 3 van VNG
 - o Bij alle deelnemers lopen de huidige GT Mobiel contracten af. Alle deelnemers hebben zich aangemeld voor deelname bij VNG aan GT Mobiel 3. Dit is onderdeel van VNG landelijke aanbestedingen. ICT WBW heeft de coordinatie en inventarisatie gedaan bij de deelnemers en aangeleverd bij VNG. In 2023 zal de minicompetitie worden uitgevoerd.

- Security roadmap en visie 2022-2024
 - o Samen met de CISO's van de deelnemers en het bedrijf Nedscaper heeft ICT WBW een security roadmap en visie voor deelnemers van de ICT Samenwerking uitgewerkt. Ook heeft er in 2022 bij alle deelnemers een security audit plaatsgevonden op de Microsoft Azure / Office365 tenants en zijn daar waar nodig aanpassingen doorgevoerd.
- Lifecyclemanagement en patchmanagement beleid
 - o ICT WBW is in de 2^e helft van 2022 gestart met het verder organiseren en borgen van het lifecycle- en patchmanagement. De doelstelling van dit project is om op een gestandaardiseerde manier de IT producten "up to date" te hebben. Er is inmiddels een patchmanagement beleid vastgesteld door ICT WBW. Eind 2022 zijn we ook begonnen met het opstellen van Lifecyclemanagement beleid en heeft ICT WBW het Windows client OS op de laptops bij alle deelnemers bijgewerkt naar versie 21H2.
- Implementatie Publicroam
 - o Met dit project is invulling gegeven aan de wens van alle deelnemers om een veilige Wifi-omgeving aan te bieden voor gasten op hun locaties, zoals burgers, ondernemers, leveranciers en ook raadsleden, zodat veilig en gemakkelijk toegang gegeven wordt tot een Wifi-gastnetwerk. Deze oplossing zal de bestaande Gem-publiek vervangen.
- Implementatie GetGovroam
 - o Aanleiding voor dit project was het risico "Accountvergrendeling verminderen" (bij wijziging van het wachtwoord het account vaak gelocked wordt omdat het voor meerdere devices aangepast moet worden). Met de implementatie van GetGovroam wordt dit ondervangen omdat de Wifi-authenticatie middels een certificaat plaats gaat vinden in plaats van Username – Password. De techniek is ingeregeld; de uitrol bij de organisaties loopt. Tegelijkertijd wordt Gem-intern uitgefaseerd.
- Raadsverkiezingen 2022
 - o In maart 2022 hebben de raadsverkiezingen plaatsgevonden. Hierbij is vanuit ICT WBW ondersteuning verleend op de volgende onderdelen:
 - Het inrichten van het stand-alone netwerk voor het inboeken van de uitslagen;
 - Inrichting van de Raadstenant van Roosendaal en de voorbereiding van de Raadstenants van Etten-Leur en Moerdijk
 - Ondersteuning bij het uitleveren van de laptops voor de raadsleden van Moerdijk en Etten-Leur.
- **Etten-Leur**
- Implementatie TimeBlockr Etten-Leur en Werkplein
 - o Met dit project is de vervanging van het klantgeleidingssysteem Orchestra van leverancier Qmatic door de SaaS-applicatie TimeBlockr van TIMEBLOCKR t.b.v. de organisaties Etten-Leur en Werkplein Hart van West-Brabant gerealiseerd. Na de succesvolle live-gang is de Orchestra omgeving ontmanteld en opgeruimd.
- Implementatie GT Print
 - o Door Etten-Leur is deelgenomen aan de aanbesteding GT Print van de VNG voor de vervanging van het huidige printerpark. De mini-competitie heeft ARP/Bechtle als winnaar opgeleverd. Vanuit ICT WBW zal ondersteuning worden geboden bij de inrichting van de printoplossing, de uitvoering van de POD en aansluitend de verdere uitrol van het printerpark.

- Implementatie Teams bellen
 - o In Etten-Leur heeft medio 2022 een pilot “Teams bellen” plaatsgevonden met Team I en het KCC. Deze POC was ingericht door Zetacom met technische ondersteuning van ICT WBW. Deze pilot is succesvol afgerond.
- Ondersteuning implementatie Unit4 ERPx
 - o Door Etten-Leur is in 2021 een aanbesteding uitgevoerd voor de vervanging van het financiële pakket Decade van Unit4 met als winnaar de SaaS-applicatie Unit4 ERPx van Unit4. Vanuit ICT WBW is ondersteuning verleend bij de inrichting van deze nieuwe applicatie. Dit heeft geresulteerd in een succesvolle live-gang bij Etten-Leur medio januari 2023.
- **Moerdijk**
- Implementatie GT Print
 - o Door Moerdijk is deelgenomen aan de aanbesteding GT Print van de VNG voor de vervanging van het huidige printerpark. De mini-competitie heeft PCI als winnaar opgeleverd. Vanuit ICT WBW zal ondersteuning worden geboden bij de inrichting van de printoplossing, de uitvoering van de POD en aansluitend de verdere uitrol van het printerpark.
- **Roosendaal**
- Project Huis van Roosendaal
 - o Dit project betreft de grondige renovatie van het Stadskantoor van Roosendaal tot het Huis van Roosendaal. Het pand heeft een open moderne inrichting, waarin voor Smart Building een belangrijke rol is weggelegd, gekregen. ICT WBW is in dit project verantwoordelijk voor het opleveren van de ICT-voorzieningen en verleent ondersteuning bij de realisatie van de integratie tussen de KA-omgeving en de Gebouw gebonden voorzieningen.
- Implementatie GT Print
 - o Door Roosendaal is deelgenomen aan de aanbesteding GT Print van de VNG voor de vervanging van het huidige printerpark. De mini-competitie heeft ARP/Bechtle als winnaar opgeleverd. Vanuit ICT WBW zal ondersteuning worden geboden bij de inrichting van de printoplossing, de uitvoering van de POD en aansluitend de verdere uitrol van het printerpark.
- **Tholen**
- Implementatie GT Print
 - o Door Tholen is deelgenomen aan de aanbesteding van GT Print van de VNG voor de vervanging van het huidige printerpark. De mini-competitie heeft ARP/Bechtle als winnaar opgeleverd. Vanuit ICT WBW zal ondersteuning worden geboden bij de inrichting van de printoplossing, de uitvoering van de POD en aansluitend de verdere uitrol van het printerpark.

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:

- a. Weerstandsvermogen en risicobeheersing
- b. Bedrijfsvoering
- c. Onderhoud kapitaalgoederen
- d. Financiering

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 2022 de volgende maatregelen getroffen;

- Audit Suwinet
 - o Er is 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.
- Implementatie maatregelen BIO normering
 - o In 2022 zijn we begonnen, naar aanleiding van de Basis Informatiebeveiliging Overheid (BIO), met het implementeren van maatregelen. Ongeveer 60% hiervan is gereed en zal in 2023 verder worden opgepakt.
- SIEM/SOC implementatie
 - o In 2022 zijn we een tijdelijk contract aangegaan met PQR voor SIEM/SOC ondersteuning. SIEM staat voor Security Information & Event Management, SOC voor Security Operations Center. Deze ondersteuning draagt ertoe bij dat computerdreigingen, zoals hackpogingen of malware, beter worden gemonitord en in kaart worden gebracht. Dit is in samenspraak gedaan met alle deelnemers omdat de VNG-aanbesteding met de huidige leverancier was ontbonden. In 2023 zal de VNG een nieuwe aanbesteding starten waarbij ICT WBW zal deelnemen namens de deelnemers.
- Awareness programma gestart
 - o In 2022 zijn we met een programma van Arda gestart om de awareness van informatiebeveiliging en Privacy te verhogen binnen ICT WBW. Maandelijks komen nieuwe onderwerpen aan bod.
- Pentest backupomgeving
 - o In 2022 hebben we een pentest (penetratie test) op de backupomgeving van de deelnemers laten uitvoeren. Dit om er zeker van te zijn dat onze backups beschermd zijn tegen ransomware aanvallen. Uit het rapport kwamen geen kritieke bevindingen waarbij de beveiliging van de backup direct kan worden doorbroken, backup data kan worden gemanipuleerd of verwijderd.

- Roadmap Microsoft 365/E5 beveiliging
 - o Samen met de CISO's van de deelnemers is in 2022 een roadmap gemaakt, waarin beschreven staat welke Microsoft 365 beveiligingsproducten we de komende jaren gaan implementeren bij ICT WBW en de deelnemers.
- Cleandesk / Clear screen
 - o In 2022 is een cleandesk / clear screen policy ingevoerd bij ICT WBW om o.a. potentiële datalekken te voorkomen.

Bedrijfsvoeringsrisico

Dit risico behelst het niet kunnen leveren van de overeengekomen dienstverlening als gevolg van hoog ziekteverzuim en/of het niet kunnen verkrijgen van voldoende gekwalificeerd personeel. Ondanks de krapte op de arbeidsmarkt voor ICT-personeel is dit risico voldoende gemitigeerd. Nu vooral nog door externe inhuur. Strategische Personeel Planning zal in 2023 inzichtelijk moeten maken of we de komende jaren bij de doorontwikkeling naar een regie organisatie risico's lopen.

Weerstandsvermogen

ICT WBW beschikt (buiten de bestemmingsreserve 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	Jaarrekening	Begroting	Jaarrekening
	2021	2022	2022
Netto schuldquote	82%	83%	38%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen	82%	83%	38%
Solvabiliteitsratio	0%	0%	14%
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 38% 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 2022 is de netto-schuldquote gedaald tot 38%. Dit komt deels doordat de leningen deels zijn afgelost. Daarnaast speelt mee dat de totale begrotingsomvang van ICT WBW in 2022 is toegenomen. Dit komt voornamelijk doordat bij de 1^e begrotingswijziging 2022 diverse kosten die voorheen door de deelnemers zelf werden betaald nu via de deelnemersbijdragen van ICT WBW lopen. Daarnaast is in

2022 ca. € 2,65 miljoen aan (incidentele) opbrengsten verantwoord m.b.t. de ontvangen uittreedvergoeding vanuit de gemeente Bergen op Zoom.

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. De solvabiliteitsratio komt daarmee eind 2022 op 14%.

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.

Personeel en organisatie

In 2022 is een start gemaakt met het invullen van het managementteam. In juli is de teammanager backoffice gestart, in september de strategisch manager ICT. De functie van teammanager Frontoffice is nog vacant en is tijdelijk ingevuld.

Het gemiddelde ziekteverzuim van ICT WBW lag in 2022 op 5,1%. Dit is inclusief langdurig ziekteverzuim van 1 medewerker. 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) 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.

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

In 2022 is verder 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 2019 zijn de werkplekken (laptops) van ICT WBW vervangen. Hiervoor is destijds een investering gedaan van €57.000. De investering wordt in 3 jaar afgeschreven. In de begroting 2022 was een vervangingsinvestering van € 62.500 begroot. Deze vervanging zal doorschuiven naar 2023 (zie ook toelichting in paragraaf 2.2.).

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 2022 ziet er als volgt uit:

Begrotingstotaal 2022:	€ 8.195.078
Toegestane kasgeldlimiet (norm = 8,2%):	€ 671.996

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%. 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.

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.

De berekening van de renteomslag ziet er voor 2022 als volgt uit:

Rente

Rentelasten:

- Rente reserves	0	
- Rente voorzieningen	0	
- Rente langlopende geldleningen	-1.060	
- Rente te vergoeden aan grondexploitatie	0	
- Rente financieringssaldo	0	
	<hr/>	-1.060
Af: externe rentebaten		-8.335
Af: ontvangen rente grondexploitatie en projectfinanciering		0
Saldo door te rekenen rente via rente-omslag		<hr/> -9.395 <hr/>

Boekwaarde vaste activa per 01-01-2022:

Materiële vaste activa	<u>5.878.635</u>
Aan boekwaarde toe te rekenen rente-omslag	<u>5.878.635</u>

Omslagpercentage (voor afronding) -0,160%

Omslagpercentage Jaarrekening 2022 **0,00%** Afgerond

Tabel 3 Renteomslag 2022

Doordat bij een van de door ICT WBW afgesloten leningen sprake is van een negatieve rente, heeft ICT WBW in 2022 per saldo ca. € 1.060 aan rente ontvangen. Daarnaast is (als gevolg van de stijgende rente) dit jaar ca. € 8.000 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%.

2 Jaarrekening 2022

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 arbeidsgerelateerde 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 2022 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. Investeringen 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 2022	31 december 2021
Activa		
Vaste activa		
Materiële vaste activa		
Investerings met een economisch nut	€ 4.806.138	€ 5.878.635
Totaal materiële vaste activa	€ 4.806.138	€ 5.878.635
TOTAAL VASTE ACTIVA	€ 4.806.138	€ 5.878.635
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	€ 178.911	€ 672.951
Rekening-courant verhouding met het Rijk	€ 1.936.128	€ 1.454.355
Overige vorderingen	€ 6.041	€ -
Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	€ 2.121.081	€ 2.127.306
Liquide middelen		
Banksaldi	€ 60.557	€ 97.913
Totaal liquide middelen	€ 60.557	€ 97.913
Overlopende activa		
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruit betaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	€ 960.398	€ 1.560.166
Totaal overlopende activa	€ 960.398	€ 1.560.166
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	€ 3.142.036	€ 3.785.386
TOTAAL ACTIVA	€ 7.948.174	€ 9.664.021
Passiva		
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
Reserves:		
- bestemmingsreserves	€ 1.074.200	€ -
Totaal eigen vermogen	€ 1.074.200	€ -
Voorzieningen	€ 61.416	€ 61.416
Vaste schulden, met een rentetypische looptijd van één jaar of langer		
Onderhandse leningen van:		
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	€ 5.800.000	€ 7.300.000
Totaal vaste schulden, met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	€ 5.800.000	€ 7.300.000
TOTAAL VASTE PASSIVA	€ 6.935.616	€ 7.361.416
Vlottende passiva		
Netto-vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Overige schulden	€ 636.306	€ 1.081.721
Totaal netto-vlottende schulden	€ 636.306	€ 1.081.721
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	€ 376.252	€ 1.220.885
Totaal overlopende passiva	€ 376.252	€ 1.220.885
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	€ 1.012.559	€ 2.302.605
TOTAAL PASSIVA	€ 7.948.174	€ 9.664.021

Tabel 4 Balans 2022

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 2022	Investerings 2022	Desinvestering 2022	Afschrijvingen 2022	Bijdragen van derden 2022	Afwaardering 2022	Boekwaarde 31 december 2022
Overige materiële vaste activa	€ 5.878.635	€ 1.030.568	€ -868.470	€ -1.234.596	€ -	€ -	€ 4.806.138
Totaal	€ 5.878.635	€ 1.030.568	€ -868.470	€ -1.234.596	€ -	€ -	€ 4.806.138

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 2022.

Investering	Beschikbaar 2022	Besteed 2022	Restant
Nieuwe infrastructuur	€ 1.234.400	€ 1.030.568	€ 203.832
Vervanging laptops ICT WBW	€ 65.000	€ -	€ 65.000
Totaal	€ 1.299.400	€ 1.030.568	€ 268.832

Tabel 6 Investeringsoverzicht 2022

Nieuwe infrastructuur:

Onderdeel van de investeringen nieuwe infrastructuur is de vervanging van de lokale netwerkinfrastructuur bij de deelnemers. Vanwege een wereldwijd tekort aan chips kan de reeds in april 2022 bestelde hardware niet uitgeleverd worden tot naar verwachting mei 2023.

Vervanging Laptops ICT WBW:

In 2022 zijn we samen met de deelnemers gestart met het opstellen van beleid voor de digitale/moderne werkplek. Omdat we alleen nog maar een marktverkenning hebben kunnen uitvoeren en in 2023 pas tot uitwerking van het beleid komen hebben we besloten om te wachten met het vervangen van de laptops van ICT WBW. De vervanging zal nu in 2023 gaan plaatsvinden.

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 2022	31 december 2021
Vorderingen op openbare lichamen	€ 178.911	€ 672.951
Rekening-courant verhouding met het Rijk	€ 1.936.128	€ 1.454.355
Overige vorderingen	€ 6.041	€ 0
Totaal uitzettingen met looptijd < één jaar	€ 2.121.081	€ 2.127.306

Tabel 7 Uitzettingen <1 jaar

Vorderingen op openbare lichamen

Dit betreffen vorderingen op het Werkplein (€ 125.000) en de gemeente Etten-Leur (m.b.t. RWB) (€ 54.000) voor geleverde diensten die in december zijn gefactureerd. Van deze partijen is inmiddels in 2023 de betaling 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 2022	31 december 2021
Schatkistbankieren	€ 1.936.128	€ 1.454.355
Rekening-courant verhouding met het Rijk	€ 1.936.128	€ 1.454.355

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 2023 € 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 2023 buiten de schatkist heeft aangehouden. In 2023 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	€ 118.370	€ 162.498	€ 115.715	€ 103.358
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	881.630	837.502	884.285	896.642
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	€ -	€ -	€ -	€ -
(1) Berekening drempelbedrag					
			Verslagjaar		
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	€ 8.006.000			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	€ 8.006.000			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	€ -			
(1) = (4b)*0,0075 + (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)	€ 10.653.301	€ 14.787.292	€ 10.645.760	€ 9.508.975
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	€ 118.370	€ 162.498	€ 115.715	€ 103.358

Tabel 9 Schatkistbankieren

Overige vorderingen

ICT WBW had per 31-12-2022 ook nog diverse overige vorderingen van in totaal € 6.000. Dit betreft voornamelijk diverse creditfacturen die vanuit leveranciers zijn ontvangen maar die per 31-12-2022 nog niet waren teruggestort aan ICT WBW.

Liquide middelen

De post liquide middelen bestaat uit:

	Boekwaarde 31 december 2022		Boekwaarde 31 december 2021	
Banksaldo	€	60.557	€	97.913
Totaal liquide middelen	€	60.557	€	97.913

Tabel 10 Liquide middelen

Overlopende activa

De post overlopende activa bestaat uit:

	Boekwaarde 31 december 2022		Boekwaarde 31 december 2021	
Overige nog te ontvangen bedragen	€	238.438	€	756.727
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	€	721.960	€	803.440
Totaal overlopende activa	€	960.398	€	1.560.166

Tabel 11 Overlopende activa

Onder de overlopende activa is € 238.000 opgenomen aan nog te ontvangen bedragen. Dit betreft deels de financiële afrekening van deze jaarrekening met de diverse deelnemers. Voor diverse deelnemers geldt dat zij over 2022 nog een bedrag moeten bijbetalen (zie ook paragraaf 3.4). Daarnaast worden van diverse leveranciers nog creditfacturen verwacht over het jaar 2022.

Verder heeft ICT WBW € 722.000 aan facturen reeds betaald terwijl die betrekking hebben op 2023 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 2022		Boekwaarde 31 december 2021	
Bestemmingsreserve	€	1.074.200	€	0
Totaal reserves	€	1.074.200	€	0

Tabel 12 Reserves

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer gedurende het jaar 2022.

Naam reserve	Saldo 1 januari 2022	Toevoeging	Onttrekking	Saldo 31 december 2022
Bestemmingsreserve uittreding Bergen op Zoom	€ 0	€ 1.828.200	€ -754.000	€ 1.074.200
Totaal bestemmingsreserves	€ 0	€ 1.828.200	€ -754.000	€ 1.074.200

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. Conform de 1^{ste} begrotingswijziging 2022 is de ontvangen uittreedvergoeding in 2022 gestort in de bestemmingsreserve. Deze reserve wordt in de jaren 2022-2024 ingezet ter (gedeeltelijke) dekking van de effecten van de uittreding.

Voorzieningen

De post voorzieningen bestaat uit:

	Boekwaarde 31 december 2022		Boekwaarde 31 december 2021	
	€		€	
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	€	61.416	€	61.416
Totaal voorzieningen	€	61.416	€	61.416

Tabel 14 Voorzieningen

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de voorzieningen gedurende het jaar 2021.

Naam voorziening	Saldo 1 januari 2022	Toevoegingen	Vrijgevallen bedragen	Aanwendungen	Saldo 31 december 2022
Voorziening spaarverlof personeel	€ 61.416				€ 61.416
Totaal voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	€ 61.416	€ -	€ -	€ -	€ 61.416

Tabel 15 Voorziening verloopoverzicht

Dit betreft een voor een medewerker opgebouwde voorziening spaarverlof. De voorziening is in 2016 overgedragen door de gemeente Etten-Leur.

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). 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 en 2022 hebben de eerste tussentijdse aflossingen (totaal € 3.000.000) op deze lening plaatsgevonden. Per 31 december 2022 staat voor beide leningen tezamen nog een bedrag open van € 5.800.000. Doordat bij een van leningen sprake is van een negatieve rente, heeft ICT WBW in 2022 per saldo € 535 aan rente ontvangen.

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 2022		Boekwaarde 31 december 2021	
	€		€	
Overige schulden	€	636.306	€	1.081.721
Totaal netto vlottende schulden	€	636.306	€	1.081.721

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 2022, maar de betaling vindt pas plaats in 2023.

Overlopende passiva

De post overlopende passiva bestaat uit:

	Boekwaarde	
	31 december 2022	31 december 2021
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	€ 376.252	€ 1.220.885
Totaal overlopende passiva	€ 376.252	€ 1.220.885

Tabel 17 Overlopende passiva

Onder de overlopende passiva zijn verplichtingen (€ 179.000) opgenomen aan externe partijen voor diensten en materialen die wel in 2022 zijn geleverd, maar waarvoor de factuur pas in 2023 is of wordt ontvangen. Dit betreft voornamelijk inhuur van personeel in de maanden december, waarvan de facturen pas in 2023 zijn ontvangen.

Daarnaast leidt de financiële afwikkeling van de uittreding met de gemeente Bergen op Zoom per saldo tot een door ICT WBW te crediteren bedrag van € 148.000. Dit komt voornamelijk doordat de afrekening van de jaarrekening 2021 (wat voor Bergen op Zoom resulteerde in een teruggave van € 416.000) tot op heden nog niet aan hen was overgemaakt. Dit in afwachting van de afhechting van alle andere openstaande (financiële) zaken. Verrekend met nog openstaande kostenposten resteert er per saldo een door ICT WBW te betalen bedrag van € 148.000.

Tot slot ontvangen de gemeente Moerdijk en Werkplein op basis van de afrekening in deze jaarrekening nog een deel van hun deelnemersbijdragen 2022 terug (totaal € 50.000).

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

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

Omschrijving contract	Looptijd tot	Doorlopende verplichting per 31-12-2022
PQR	1-7-2025	€ 400.000
Dataplace nedzone	31-7-2025	€ 450.000
Gemeente Moerdijk	31-12-2025	€ 750.000
Totaal		

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 2022 en bestaat uit de volgende onderdelen:

1. Bedrijfsvoering	<ul style="list-style-type: none">•Loonkosten•Facilitaire kosten•etc.
2. Exploitatie ICT-infrastructuur	<ul style="list-style-type: none">•Lokale (specifieke) infrastructuur•Gemeenschappelijke infrastructuur•Kapitaallasten
3. Exploitatie derden	<ul style="list-style-type: none">•Kosten en opbrengsten RWB
4. Uittredvergoeding Bergen op Zoom	<ul style="list-style-type: none">•Vergoeding als gevolg van uittreding per 1-1-2022

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 2022 zijn de ramingen uit de oorspronkelijke begroting 2022. De bedragen in de kolom Begroting na wijziging 2022 zijn de ramingen zoals die in de 1^{ste} begrotingswijziging 2022 door het bestuur zijn vastgesteld.

Ten opzichte van de 1^{ste} begrotingswijziging 2022 sluit de jaarrekening 2022 met een negatief saldo van € 116.000. In paragraaf 2.3.2 worden de afwijkingen per onderdeel nader toegelicht.

	Begroting voor wijziging 2022	Begroting na wijziging 2022	Rekening 2022	Afwijking tov begroting 2022
Lasten				
<u>1 Bedrijfsvoering</u>				
Personeel primair proces	€ 2.896.000	€ 2.896.000	€ 3.174.645	€ 278.645
Bijz.toelagen	€ 46.000	€ 46.000	€ 47.100	€ 1.100
Advieskosten	€ 74.000	€ 74.000	€ 121.198	€ 47.198
Facilitaire kosten	€ 128.400	€ 128.400	€ 119.915	€ -8.485
Ondersteunende diensten	€ 171.400	€ 171.400	€ 147.979	€ -23.421
Exploitatie ICT WBW	€ 118.900	€ 118.900	€ 167.397	€ 48.497
Onvoorzien	€ 62.000	€ 62.000	€ -	€ -62.000
<u>2 Exploitatie ICT infrastructuur</u>				
Lokale infrastructuur	€ 526.900	€ 1.451.078	€ 1.792.183	€ 341.105
Gemeensch. infrastructuur	€ 854.200	€ 969.200	€ 871.249	€ -97.951
Kapitaallasten	€ 1.392.100	€ 1.392.100	€ 1.215.647	€ -176.453
Afboeking boekwaarden BoZ	€ -	€ 869.000	€ 868.470	€ -530
<u>3 Exploitatie derden</u>				
Exploitatie derden	€ 17.000	€ 17.000	€ 8.860	€ -8.140
Totaal lasten	€ 6.286.900	€ 8.195.078	€ 8.534.643	€ 339.565
Baten				
<u>1 Bedrijfsvoering</u>				
Personeel Primair Proces	€ 40.000	€ 40.000	€ 243.559	€ -203.559
Advieskosten	€ -	€ -	€ 66.818	€ -66.818
Exploitatie ICT WBW	€ -	€ -	€ 9.395	€ -9.395
<u>3 Exploitatie derden</u>				
Exploitatie derden	€ 17.000	€ 17.000	€ 8.860	€ 8.140
<u>Uittreedvergoeding</u>				
Bergen op Zoom	€ 2.051.000	€ 2.697.200	€ 2.649.117	€ 48.083
Totaal baten	€ 2.108.000	€ 2.754.200	€ 2.977.749	€ -223.549
Saldo lasten en baten	€ 4.178.900	€ 5.440.878	€ 5.556.894	€ 116.016
Reservemutaties				
Toevoeging bestemmingsreserve	€ -	€ 1.828.200	€ 1.828.200	€ -
Onttrekking bestemmingsreserve	€ -	€ 754.000	€ 754.000	€ -
Resultaat na bestemming	€ 4.178.900	€ 6.515.078	€ 6.631.094	€ 116.016
Bijdragen deelnemers				
Bergen op Zoom	€ -	€ -	€ -	€ -
Etten-Leur	€ 982.539	€ 1.518.071	€ 1.570.403	€ -52.332
Roosendaal	€ 1.383.165	€ 2.213.646	€ 2.239.289	€ -25.643
Moerdijk	€ 909.626	€ 1.414.751	€ 1.365.586	€ 49.165
Tholen	€ 556.086	€ 853.187	€ 941.471	€ -88.284
Werkplein	€ 347.483	€ 515.422	€ 514.345	€ 1.077
Totaal Deelnemersbijdragen	€ 4.178.900	€ 6.515.078	€ 6.631.094	€ -116.016

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 2022 na wijziging toegelicht.

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 2022 na wijziging	Realisatie 2022	Saldo 2022
Lasten			
Salariskosten (vast en inhuur)	€ 2.711.800	€ 3.092.060	€ 380.260
Opleidingskosten	€ 82.000	€ 43.839	€ -38.161
Algemene personeelskosten	€ 102.200	€ 38.746	€ -63.454
Bijz. toelagen	€ 46.000	€ 47.100	€ 1.100
Totaal lasten	€ 2.942.000	€ 3.221.745	€ 279.745
Baten			
Ontvangsten / doorbelastingen	€ -40.000	€ -243.559	€ -203.559
Totaal baten	€ -40.000	€ -243.559	€ -203.559
Saldo	€ 2.902.000	€ 2.978.187	€ 76.187

Tabel 20 Personeel primair proces

De personeelslasten zijn € 279.000 hoger uitgevallen dan begroot. Daar staat tegenover dat de baten € 204.000 hoger zijn uitgevallen. Per saldo ontstaat hierdoor een nadeel van € 76.000. Ten opzichte van de totale omvang van de personeelslasten is dat een relatieve afwijking van 2,6%.

De hogere lasten liggen in lijn met hetgeen hierover in de 2^e bestuursrapportage 2021 is gemeld. Daarin werd reeds verwacht dat de salariskosten ca. € 173.000 hoger zouden uitvallen dan begroot. De voornaamste oorzaken zijn dat door de overspannen arbeidsmarkt de kosten voor inhuur zijn opgedreven (hogere uurtarieven en langere inzet omdat vast personeel moeilijk te werven is). Daarnaast heeft de transformatiemanager de opdracht van het bestuur gekregen om de organisatiewijziging per 1-1-2022 naar aanleiding van de uittreding Bergen op Zoom af te ronden door onder andere een werving en selectie op te starten voor de strategisch manager en een tweetal teamleiders. Voor deze cruciale functies is gebruik gemaakt van een werving- en selectiebureau. De kosten voor de inzet van deze bureaus bedroegen € 55.000.

Advieskosten

De begrote en gerealiseerde baten en lasten zijn als volgt:

Advieskosten	Begroting 2022 na wijziging	Realisatie 2022	Saldo 2022
Lasten	€ 74.000	€ 121.198	€ 47.198
Baten	€ -	€ 66.818	€ -66.818
Saldo	€ 74.000	€ 54.380	€ -19.620

Tabel 21 Advieskosten

De advieskosten vallen per saldo € 20.000 lager uit dan begroot. Er zijn in 2022 nog diverse kosten door ICT WBW gemaakt in het kader van de uittreding van Bergen op Zoom. De totale lasten zijn hierdoor hoger uitgevallen dan begroot. Echter worden deze kosten 1 op 1 in rekening gebracht bij de gemeente Bergen op Zoom waardoor per saldo geen overschrijding is ontstaan.

Facilitaire kosten

De begrote en gerealiseerde baten en lasten zijn als volgt:

Facilitaire kosten	Begroting 2022 na wijziging	Realisatie 2022	Saldo 2022
Lasten	€ 128.400	€ 119.915	€ -8.485
Baten	€ -	€ -	€ -
Saldo	€ 128.400	€ 119.915	€ -8.485

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 € 114.000 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 2022 na wijziging	Realisatie 2022	Saldo 2022
Lasten	€ 171.400	€ 147.979	€ -23.421
Baten	€ -	€ -	€ -
Saldo	€ 171.400	€ 147.979	€ -23.421

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 2022 bedroeg de bijdrage € 136.000. Daarnaast was € 36.000 begroot voor het inzetten van (externe) expertise voor ondersteuning op het gebied van inkoop en communicatie. Dat budget is in 2022 niet volledig ingezet (€ 23.000 V).

Exploitatie ICT WBW

De begrote en gerealiseerde baten en lasten zijn als volgt:

Exploitatie ICTWBW	Begroting 2022 na wijziging	Realisatie 2022	Saldo 2022
Lasten	€ 118.900	€ 167.397	€ 48.497
Baten	€ -	€ 9.395	€ -9.395
Saldo	€ 118.900	€ 158.002	€ 39.102

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.

De totale uitgaven binnen dit onderdeel vallen per saldo € 39.000 hoger uit dan begroot. Dit komt vooral door het beheer en onderhoud van het dashboard dat wij gebruiken om onze dienstverlening te monitoren, het beheer en realisatie van Teams bellen en het beheer en realisatie van Identity & Access Management.

Post onvoorzien

In de begroting 2022 is een post onvoorzien opgenomen. De post onvoorzien is gedurende 2022 niet aangesproken, waardoor een voordeel ontstaat van € 62.000.

2. Exploitatie ICT-infrastructuur

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

- Lokale ICT-infrastructuur;
- Gemeenschappelijke infrastructuur;
- Kapitaallasten.

Lokale ICT-infrastructuur

De 'lokale ICT 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.

Lokale ICT Infrastructuur	Begroting 2022 na wijziging	Realisatie 2022	Saldo 2022
Lasten			
Etten-Leur	€ 320.369	€ 410.477	€ 90.108
Roosendaal	€ 497.645	€ 599.934	€ 102.289
Moerdijk	€ 304.114	€ 315.460	€ 11.346
Tholen	€ 177.208	€ 273.677	€ 96.469
Werkplein	€ 151.742	€ 192.636	€ 40.894
Totaal lasten	€ 1.451.078	€ 1.792.183	€ 341.105

Tabel 25 Exploitatie lokale infrastructuur

De hogere lasten liggen in lijn met hetgeen hierover in de 2^e bestuursrapportage 2022 is gemeld. De belangrijkste afwijkingen voor de deelnemers zijn te herleiden naar het uitfaseren van oude dataverbindingen en apparatuur n.a.v. transitie naar gemeenschappelijke infrastructuur (voor beperkte periode dubbele kosten), abonnementen voor Office 365 back-up software en Oracle database migraties. Bij Tholen speelt nog de kosten voor de verbinding Tholen – Gemeentewerf en meerkosten verbindingen (data en vaste telefonie) Vodafone een grote rol.

Gemeenschappelijke ICT-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 2022 na wijziging	Realisatie 2022	Saldo 2022
Lasten			
Etten-Leur	€ 210.394	€ 192.908	€ -17.486
Roosendaal	€ 314.523	€ 289.830	€ -24.693
Moerdijk	€ 200.248	€ 179.415	€ -20.833
Tholen	€ 124.955	€ 114.605	€ -10.350
Werkplein	€ 119.080	€ 94.492	€ -24.588
Totaal lasten	€ 969.200	€ 871.249	€ -97.951

Tabel 26 Exploitatie gemeenschappelijke infrastructuur

De lagere lasten kunnen als volgt worden onderbouwd:

- In de 1^e begrotingswijziging 2022 is een raming voor de stijgende energieprijzen opgenomen van €50.000. In de 2^e bestuursrapportage 2022 is melding gemaakt van een onderzoek naar de

rechtmatigheid van het doorberekenen van de hogere energiekosten door de datacenter leverancier. Naar aanleiding van dit onderzoek zijn partijen (ICT WBW en Dataplace Nedzone) in overleg gegaan over dit geschil. Dit heeft geleid tot onderstaande een aanpassing op de bestaande overeenkomst:

- het verschil tussen het door Dataplace ingekochte stroomtarief en het oorspronkelijk tarief wordt tussen partijen op basis van 50/50 gedeeld;
- de kosten voor stroom worden op basis van werkelijk verbruik i.p.v. oorspronkelijk een vooraf ingekocht volume per rack doorberekend.

Financieel betekent dit voor 2022 dat de meerkosten voor stroom € 21.000 bedragen t.o.v de eerder ingeschatte € 50.000.

- In de begroting 2022 voor de gemeenschappelijke is een raming opgenomen voor het afnemen van een Managed Service voor Active directory, Exchange en Windows patchmanagement. Deze Managed Service (€ 75.000) is in 2022 niet gerealiseerd.

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 2022 als volgt:

Kapitaallasten	Begroting 2022 na wijziging	Realisatie 2022	Saldo 2022
Lasten			
Etten-Leur	€ 366.400	€ 327.313	€ -39.087
Roosendaal	€ 444.400	€ 383.833	€ -60.567
Moerdijk	€ 328.700	€ 298.635	€ -30.065
Tholen	€ 189.600	€ 177.942	€ -11.658
Werkplein	€ 63.000	€ 27.924	€ -35.076
Totaal lasten	€ 1.392.100	€ 1.215.647	€ -176.453

Tabel 27 Kapitaallasten

De kapitaallasten voor 2022 vallen ca. € 176.000 lager uit dan begroot.

Dit is een direct gevolg van de uiteindelijke hoogte van de investeringen die in 2021 zijn gedaan. In de bestuursvergadering van 12 april 2022 is de jaarrekening 2021 vastgesteld. Zoals daarin is toegelicht zijn de investeringen 2021 ruim € 800.000 lager uitgevallen dan begroot. Dit komt voornamelijk doordat diverse werkzaamheden nog niet volledig waren afgerond. De verdere afronding vindt in 2022 en 2023 plaats, waardoor dit dus gezien moet worden als kapitaallasten die in de tijd een jaar naar achter schuiven.

Investerings 2022

De investeringen zijn in lijn met de in 2019 afgesproken financiële kaders van het programma nieuwe infrastructuur. Het programma is formeel beëindigd per 31/12/22, de restwerkzaamheden t.a.v de gemeenschappelijke infrastructuur (waaronder de vervanging van de lokale netwerkinfrastructuur bij de deelnemers) lopen door in 2023. Vanwege een wereldwijd tekort aan chips kan de reeds in april 2022 bestelde hardware niet uitgeleverd worden tot naar verwachting mei 2023. Daarna zal de vervanging van de lokale netwerk infrastructuur voor de Gemeente Etten-Leur, Moerdijk en Tholen uitgevoerd worden. De effecten van de (verschuivende) kapitaallasten die hieruit voortkomen zullen in de 1e begrotingswijziging 2023 en de begroting 2024 worden meegenomen.

3. Dienstverlening aan derden

De begrote en gerealiseerde baten en lasten zijn als volgt:

Exploitatiekosten derden	Begroting 2022 na wijziging	Realisatie 2022	Saldo 2022
Lasten	€ 17.000	€ 8.860	€ -8.140
Baten	€ 17.000	€ 8.860	€ 8.140
Saldo	€ -	€ -	€ -

Tabel 28 Exploitatiekosten derden

Door ICT WBW zijn in 2022 exploitatiekosten gemaakt voor de RWB. Deze kosten worden 1 op 1 aan de betreffende partij doorbelast, waardoor dit geen effect heeft op de deelnemersbijdragen.

4. Uittreedvergoeding Bergen op Zoom

De gemeente Bergen op Zoom is per 1-1-2022 uitgetreden als deelnemer uit ICT WBW. In de notitie die door Kokx de Voogd is opgesteld is een berekening gemaakt van de door Bergen op Zoom te betalen uittreedvergoeding. Op basis daarvan is voor 2022 een opbrengst begroot van € 2.670.200 (de totaal berekende uittreedvergoeding in de notitie bedroeg € 3.200.000).

Uittreedvergoeding Bergen op Zoom	Begroting 2022 na wijziging	Realisatie 2022	Saldo 2022
Opbrengsten	€ 2.697.200	€ 2.649.117	€ -48.083

De totale opbrengst valt in 2022 ca. € 48.000 lager uit. Zoals reeds in de 1^e bestuursrapportage 2022 was verwoord is dit het gevolg van een toegepaste correctie op de notitie Kokx de Voogd die ten tijde van het opstellen van de begroting 2022 nog niet bekend was.

In de 1^e bestuursrapportage 2022 is daarover gemeld:

“Naar aanleiding van de notitie Kokx de Voogd heeft Gemeente Bergen op Zoom diverse vragen gesteld over de in de notitie opgenomen uittreedkosten. Kokx de Voogd heeft deze vragen beoordeeld en beantwoord. Op grond van argumenten van Bergen op Zoom is Kokx de Voogd op het onderdeel “inhuur op vacatures” tot een aanpassing van haar notitie gekomen. De argumentatie hiervoor is:

De meerkosten inhuur ten opzichte van eigen mensen is alleen gerechtvaardigd als het reëel is om aan te nemen dat werving in dienstverband 100% gelukt was. We hebben reden om aan te nemen dat dit voor 25% van de vacatures niet was gelukt en dat zonder uittreding de meerkosten voor rekening alle deelnemers was gekomen. Het genoemde bedrag in de toetsingsnotitie zal met 25% worden verminderd.”

2.4 Overzicht van incidentele baten en lasten

Incidentele baten en lasten zijn baten en lasten die zich maximaal drie jaar achtereenvolgens voordoen. De over 2022 gerealiseerde incidentele baten en lasten zijn als volgt gespecificeerd:

Incidentele baten en lasten	Lasten 2022	Baten 2022	Saldo 2022
Uittreedvergoeding Bergen op Zoom	€ -	€ -2.649.000	€ -2.649.000
Mutatie bestemmingsreserve	€ 1.828.000	€ -754.000	€ 1.074.000
Afboeking boekwaarde Bergen op Zoom	€ 868.000	€ -	€ 868.000
Ontvangst vanuit Mobiliteitscentrum	€ -	€ -24.000	€ -24.000
Bijdragen deelnemers	€ 731.000	€ -	€ 731.000
Saldo	€ 3.427.000	€ -3.427.000	€ -

Tabel 29 Incidentele baten en lasten

Uittreding Bergen op Zoom

Er zijn in 2022 diverse incidentele baten en lasten die een raakvlak hebben met de uittreding van de gemeente Bergen op Zoom.

De vanuit Bergen op Zoom ontvangen uittreedvergoeding is een incidentele opbrengst (€ 2.649.000 in 2022). In de 1^e begrotingswijziging 2022 is door het bestuur besloten om een deel van de ontvangen uittreedvergoeding (€ 1.828.000) te storten in een bestemmingsreserve. Deze reserve wordt in de jaren 2022-2024 ingezet ter (gedeeltelijke) dekking van de effecten van de uittreding. In 2022 is hiervoor € 754.000 uit de reserve onttrokken. Daarnaast staat tegenover de ontvangen uittreedvergoeding in 2022 een incidentele kostenpost van € 868.000. Dit betreft investeringen die in het verleden voor Bergen op Zoom zijn uitgevoerd en die per uittreeddatum (1-1-2022) nog een boekwaarde hadden. Met de uittreding heeft ICT WBW deze boekwaarden af moeten boeken.

Ontvangst vanuit Mobiliteitscentrum

ICT WBW maakt voor de inhuur van personeel gebruik van Flex West-Brabant. Het batig saldo wat zij afgelopen jaar hebben gerealiseerd wordt verdeeld over de organisaties die van hun diensten gebruik hebben gemaakt. Voor ICT WBW betekent dit een opbrengst van € 24.000.

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 Begrotingsrechtmatigheid

Bij de rechtmatigheidscontrole¹ vormt het begrotingscriterium een belangrijk toetsingscriterium. In de toelichting op het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) wordt begrotingsrechtmatigheid omschreven als:

“Financiële beheershandelingen, die ten grondslag liggen aan de baten en lasten, alsmede de balansposten, dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en hiermee samenhangende programma’s (begrotingscriterium). In de begroting zijn de maxima voor de lasten vermeld die door de raad (lees: bestuur) zijn vastgesteld.”

Er zijn een aantal verschillende begrotingsoverschrijdingen te onderscheiden. Bij de toetsing van begrotingsafwijkingen kunnen, volgens de commissie BBV, ten minste de volgende “soorten” begrotingsafwijkingen worden onderkend:

Omschrijving	Onrechtmatig, telt niet mee in oordeel	Onrechtmatig en telt mee in oordeel
1. Kostenoverschrijdingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten	X	
2. Kostenoverschrijdingen bij open einde (subsidie)regelingen	X	
3. Kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door extra inkomsten die niet direct gerelateerd zijn		X
4. Kostenoverschrijdingen die passen binnen het bestaande beleid, maar waarbij de accountant ondubbelzinnig vaststelt dat die ten onrechte niet tijdig zijn gesignaleerd		X
5. Kostenoverschrijdingen inzake activiteiten die niet passen binnen het bestaande beleid en waarvoor tegen beter weten in geen voorstel tot begrotingswijziging is ingediend		X
6. Kostenoverschrijdingen inzake activiteiten welke achteraf als onrechtmatig moeten worden beschouwd omdat dit bijvoorbeeld bij nader onderzoek van de subsidieverstrekker, belastingdienst of een toezichthouder blijkt		
6a. Geconstateerd tijdens verantwoordingsjaar		X
6b. Geconstateerd na verantwoordingsjaar	X	
7. Kostenoverschrijdingen op activeerbare activiteiten waarvan de gevolgen voornamelijk zichtbaar worden via hogere afschrijvings- en financieringslasten in het jaar zelf of pas in de volgende jaren		
7a. Jaar van investeren		X
7b. Afschrijvings- en financieringslasten in latere jaren	X	

Tabel 30 Begrotingsrechtmatigheid

Om te kunnen beoordelen of binnen ICT WBW in 2022 sprake is van een begrotingsonrechtmatigheid is in onderstaande tabel per begrotingsonderdeel de afwijking ten opzichte van de begroting weergegeven.

Bedragen x € 1.000	Afwijking 2022		
	Onderdeel	Lasten	Baten
1. Bedrijfsvoering	€ 282	€ -280	€ 2
2. Exploitatie ICT Infrastructuur	€ 66	€ -	€ 66
3. Exploitatie derden	€ -8	€ 8	€ -
Uittreedvergoeding BoZ	€ -	€ 48	€ 48
Reservemutaties	€ -	€ -	€ -
Bijdragen deelnemers	€ -	€ -116	€ -116
Totaal	€ 340	€ -340	€ -0

Tabel 31 Begrotingsrechtmatigheid, afwijkingen

¹ Gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen moeten per verslagjaar 2023 zelf in de jaarrekening verantwoording afleggen over de rechtmatigheid van het gevoerde bestuur (rechtmatigheidsverantwoording). De accountant beperkt zich dan tot een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening.

In onderstaande tabel is vervolgens per overschrijding aangegeven om wat voor soort begrotingsafwijking het gaat (conform de nummering in tabel 30).

Bedragen x € 1.000 Onderdeel	Lasten- overschrijding	Categorie
1. Bedrijfsvoering	€ 282	3. Budgetoverschrijdingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten.
2. Exploitatie ICT Infrastructuur	€ 66	3. Budgetoverschrijdingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten.
3. Exploitatie derden	€ -	
Uittreedvergoeding BoZ	€ -	
Reservemutaties	€ -	
Bijdragen deelnemers	€ -	
Totaal	€ 340	

Tabel 32 Beoordeling begrotingsrechtmatigheid

Bedrijfsvoering

In paragraaf 2.3.2 zijn de diverse bedrijfsvoeringskosten nader toegelicht. Daarbij is toegelicht dat voornamelijk de personeelslasten hoger uitgevallen dan begroot. Per saldo vallen de totale bedrijfsvoeringskosten ca. € 280.000 hoger uit dan begroot. Daar staan echter tegenover dat er ook ca. € 270.000 direct gerelateerde opbrengsten zijn gerealiseerd. Daarnaast liggen de hogere lasten in lijn met hetgeen daarover reeds in de 1^e en 2^e bestuursrapportage 2022 aan het bestuur is gemeld.

Exploitatie ICT-infrastructuur

Per saldo zijn binnen dit onderdeel € 66.000 hogere kosten gemaakt dan begroot. Deze post betreft o.a. de kosten voor de lokale (specifieke) infrastructuur. Deze kosten zijn direct toe te rekenen aan de ICT – infrastructuur van de individuele deelnemers en komen 1 op 1 voor rekening van de betrokken deelnemers.

Conclusie

Op basis van voorgaande analyse zijn geen begrotingsonrechtmatigheden geconstateerd die mee moeten tellen in het oordeel van de accountant. De geconstateerde budgetoverschrijdingen worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten.

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 2022 is vastgesteld op € 216.000.

Bestuur

Aangezien er geen vergoedingen worden verstrekt aan bestuursleden, is in 2022 voor hen onderstaande tabel van toepassing:

1d. Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.800 of minder.

Naam topfunctionaris	Functie	Periode
E. van der Star	Voorzitter van het bestuur (Roosendaal)	Vanaf vergadering 11-7-2022
B. Blom	Lid van het bestuur (Moerdijk)	Vanaf vergadering 11-7-2022
P.W.J Hoek	Lid van het bestuur (Tholen)	
G. de Weert	Lid van het bestuur (Etten-Leur)	
M. Does	Lid van het bestuur (Werkplein)	
M.W.M de Vries	Voorzitter van het bestuur (Etten-Leur)	Tot vergadering 11-7-2022
C.A. Lok	Lid en plv. voorzitter van het bestuur (Roosendaal)	Tot vergadering 11-7-2022
C.J.A. van Dorst	Lid van het bestuur (Moerdijk)	Tot vergadering 11-7-2022

Tabel 33 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	R. Danen		J. Posthuma		L. Dantuma	
Functiegegevens⁵	Manager		Manager		directeur	
Aanvang ⁶ en einde functievervulling in 2022	1-1-2022 - 31-8-2022		1-9-2022 - 31-12-2022		n.v.t.	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	1		1			
Dienstbetrekking ⁸	Ja		Ja			
Bezoldiging⁹						
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	64.173	€	32.260		
Beloningen betaalbaar op termijn	€	11.088	€	5.692		
<i>Subtotaal</i>	€	75.261	€	37.952		
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	€	144.395	€	71.605		
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹	N.v.t.		N.v.t.			
Bezoldiging	€	75.261	€	37.952		
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ¹²	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.		
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ¹³	N.v.t.		N.v.t.			
Gegevens 2021¹⁴						
bedragen x € 1	R. Danen		J. Posthuma		L. Dantuma	
Functiegegevens⁵	n.v.t.		n.v.t.		Directeur	
Aanvang en einde functievervulling in 2021					28-2-2021 - 31-12-2021	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷					1	
Dienstbetrekking ⁸					Nee	
Bezoldiging⁹						
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen					€	159.620
Beloningen betaalbaar op termijn					€	-
<i>Subtotaal</i>					€	159.620
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰					€	175.216
Bezoldiging					€	159.620

Tabel 34 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 2022 vastgestelde verdeelsleutels verdeeld. Kosten worden zoveel als mogelijk naar rato van afname of gebruik toegerekend. In de gevallen dat dat niet mogelijk is wordt het aantal accounts gehanteerd.

Accounts

De verdeelsleutel 'aantal accounts' is vooral van toepassing op de bedrijfsvoeringskosten. Daarnaast wordt deze verdeelsleutel toegepast voor kosten die generiek van aard zijn en niet direct toe te rekenen zijn aan een specifieke deelnemer. In de begroting 2022 is het aantal accounts als volgt vastgesteld.

Deelnemer	Accounts	Procentueel
Etten-Leur	394	21,71%
Roosendaal	589	32,45%
Moerdijk	375	20,66%
Tholen	234	12,89%
Werkplein	223	12,29%
Totaal	1.815	100,00%

Tabel 35 Aantal accounts 2022

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 2022 zijn deze kosten (als onderdeel van de bedrijfsvoeringskosten) nog verdeeld op basis van het aantal accounts. In de jaarrekening worden deze kosten op basis van de werkelijke afname toegerekend.

Deelnemer	uren 2022	Bedrag 2022 (€79 per uur)	Procent
Etten-Leur	1.199	€ 94.721	27%
Roosendaal	1.516	€ 119.764	35%
Moerdijk	787	€ 62.173	18%
Tholen	742	€ 58.618	17%
Werkplein	150	€ 11.850	3%
Totaal	4.394	€ 347.126	100%

Tabel 36 Uren NSW en advies

3.2 Kostenverdeling 2022

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 2022 als volgt verdeeld.

Kostenverdeling 2022	Verdeelsleutel	Totaal	Etten-Leur	Roosendaal	Moerdijk	Tholen	Werkplein
		JR 22	JR 22	JR 22	JR 22	JR 22	JR 22
1. Bedrijfsvoering		€ 3.458.463	€ 820.084	€ 1.210.060	€ 736.852	€ 479.618	€ 211.850
Kosten regulier (personeel, advies etc.)	Accounts	€ 3.064.237	€ 708.863	€ 1.059.696	€ 674.679	€ 421.000	€ 200.000
Kosten uren (NSW & projecten)	1 op 1	€ 347.126	€ 94.721	€ 119.764	€ 62.173	€ 58.618	€ 11.850
Kosten bijz.toelagen BERM-gemeenten	1 op 1	€ 47.100	€ 16.500	€ 30.600	€ -	€ -	€ -
2. Exploitatie ICT infrastructuur		€ 3.879.079	€ 930.697	€ 1.273.597	€ 793.510	€ 566.223	€ 315.052
Lokale infrastructuur	1 op 1	€ 1.792.183	€ 410.477	€ 599.934	€ 315.460	€ 273.677	€ 192.636
Gemeensch. infrastructuur	Accounts	€ 871.249	€ 192.908	€ 289.830	€ 179.415	€ 114.605	€ 94.492
Kapitaallasten	1 op 1	€ 1.215.647	€ 327.313	€ 383.833	€ 298.635	€ 177.942	€ 27.924
3. Exploitatie derden		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Afwikkeling uittreding BoZ	Accounts	€ 47.553	€ 10.323	€ 15.432	€ 9.825	€ 6.131	€ 5.843
Onttrekking reserve	Specifiek*	€ -754.000	€ -190.700	€ -259.800	€ -174.600	€ -110.500	€ -18.400
Totaal deelnemersbijdrage 2022		€ 6.631.094	€ 1.570.403	€ 2.239.289	€ 1.365.586	€ 941.471	€ 514.345

Tabel 37 Kostenverdeling 2022

3.3 Deelnemersbijdragen 2022

Op basis van de toegelichte verdeelsleutels en kostenverdeling zijn de bijdragen voor 2022 als volgt:

Bijdrage deelnemers	Begroting 2022 na wijziging	Realisatie 2022	Saldo 2022
Etten-Leur	€ 1.518.071	€ 1.570.403	€ -52.332
Roosendaal	€ 2.213.646	€ 2.239.289	€ -25.643
Moerdijk	€ 1.414.751	€ 1.365.586	€ 49.165
Tholen	€ 853.187	€ 941.471	€ -88.284
Werkplein	€ 515.422	€ 514.345	€ 1.077
Totaal	€ 6.515.078	€ 6.631.094	€ -116.016

Tabel 38 Deelnemersbijdragen 2022

Per saldo sluit deze jaarrekening 2022 met een nadelig saldo van € 116.000. Ten opzichte van de totale begrotingsomvang is dat een relatieve afwijking van 1%. In paragraaf 2.3.2 zijn alle verschillen nader toegelicht.

Hoewel er dus sprake is van een beperkte afwijking, zijn er wel enkele onderlinge verschillen ontstaan tussen de deelnemers. Zo vallen vooral de deelnemersbijdragen van de gemeenten Tholen, Etten-Leur en Roosendaal hoger uit, terwijl de deelnemersbijdragen van de gemeente Moerdijk en Werkplein lager uitvallen dan begroot. De onderlinge verschillen zijn voornamelijk ontstaan binnen de kosten voor de lokale (specifieke) infrastructuur, die in paragraaf 2.3.2 nader zijn toegelicht.

3.4 Afrekening 2022 per deelnemer

Gedurende 2022 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 43 zijn opgenomen. Dit resulteert in onderstaande afrekening.

Deelnemer	Bijdrage 2022	Voorschot 2022	Afrekening	Door Deelnemer
Etten-Leur	€ 1.570.403	€ 1.518.071	€ -52.332	Te betalen
Roosendaal	€ 2.239.289	€ 2.213.646	€ -25.643	Te betalen
Moerdijk	€ 1.365.586	€ 1.414.751	€ 49.165	Te ontvangen
Tholen	€ 941.471	€ 853.187	€ -88.284	Te betalen
Werkplein	€ 514.345	€ 515.423	€ 1.078	Te ontvangen
Totaal	€ 6.631.094	€ 6.515.078	€ -116.016	

Tabel 39 Afrekening 2022

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 2022	Investerings 2022	Desinvestering 2022	Afschrijvingen 2022	Bijdragen derden 2022	Afwaardering 2022	Boekwaarde 31 december 2022
Aanschaf laptops 2019	€ 18.949	€ -	€ -	€ -18.949	€ -	€ -	€ -
ICTWBW Topdesk	€ 95.110	€ -	€ -	€ -23.778	€ -	€ -	€ 71.333
Nieuwe infrastructuur 2016	€ -0	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -0
Nieuwe infrastructuur 2017	€ 6.411	€ -	€ -2.154	€ -4.257	€ -	€ -	€ 0
Nieuwe infrastructuur algemeen 2019	€ 135.882	€ -	€ -45.656	€ -30.075	€ -	€ -	€ 60.150
Nieuwe infrastructuur algemeen 2020	€ 266.517	€ -	€ -	€ -66.629	€ -	€ -	€ 199.888
Nieuwe infrastructuur algemeen 2021	€ 40.740	€ -	€ -	€ -8.148	€ -	€ -	€ 32.592
Nieuwe infrastr. Bergen op Zoom 2019	€ 230.018	€ -	€ -230.018	€ -	€ -	€ -	€ -
Nieuwe infrastr. Bergen op Zoom 2020	€ 484.373	€ -	€ -484.373	€ -	€ -	€ -	€ -
Nieuwe infrastr. Bergen op Zoom 2021	€ 106.269	€ -	€ -106.269	€ -	€ -	€ -	€ -
Nieuwe infrastr. Etten-Leur 2019	€ 218.560	€ -	€ -	€ -72.854	€ -	€ -	€ 145.707
Nieuwe infrastr. Etten-Leur 2020	€ 573.208	€ -	€ -	€ -143.302	€ -	€ -	€ 429.906
Nieuwe infrastr. Etten-Leur 2021	€ 391.346	€ -	€ -	€ -78.269	€ -	€ -	€ 313.077
Nieuwe infrastr. Etten-Leur 2022	€ -	€ 247.576	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 247.576
Nieuwe infrastr. Roosendaal 2019	€ 130.326	€ -	€ -	€ -43.442	€ -	€ -	€ 86.884
Nieuwe infrastr. Roosendaal 2020	€ 740.769	€ -	€ -	€ -185.192	€ -	€ -	€ 555.577
Nieuwe infrastr. Roosendaal 2021	€ 530.171	€ -	€ -	€ -106.034	€ -	€ -	€ 424.137
Nieuwe infrastr. Roosendaal 2022	€ -	€ 352.983	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 352.983
Nieuwe infrastructuur Moerdijk 2019	€ 118.092	€ -	€ -	€ -39.364	€ -	€ -	€ 78.728
Nieuwe infrastructuur Moerdijk 2020	€ 608.379	€ -	€ -	€ -152.095	€ -	€ -	€ 456.284
Nieuwe infrastructuur Moerdijk 2021	€ 379.373	€ -	€ -	€ -75.875	€ -	€ -	€ 303.498
Nieuwe infrastructuur Moerdijk 2022	€ -	€ 203.309	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 203.309
Nieuwe infrastructuur Tholen 2020	€ 401.076	€ -	€ -	€ -100.269	€ -	€ -	€ 300.807
Nieuwe infrastructuur Tholen 2021	€ 290.700	€ -	€ -	€ -58.140	€ -	€ -	€ 232.560
Nieuwe infrastructuur Tholen 2022	€ -	€ 148.344	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 148.344
Nieuwe infrastructuur Werkplein 2019	€ 9.129	€ -	€ -	€ -3.043	€ -	€ -	€ 6.086
Nieuwe infrastructuur Werkplein 2020	€ 84.672	€ -	€ -	€ -21.168	€ -	€ -	€ 63.504
Nieuwe infrastructuur Werkplein 2021	€ 18.565	€ -	€ -	€ -3.713	€ -	€ -	€ 14.852
Nieuwe infrastructuur Werkplein 2022	€ -	€ 78.357	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 78.357
Totaal	€ 5.878.635	€ 1.030.568	€ -868.470	€ -1.234.596	€ -	€ -	€ 4.806.138

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	2022 Begroting na wijziging			2022 Werkelijk		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
0.0 - Bestuur en ondersteuning	€ -10.023.278	€ 10.023.278	€ -	€ -10.363.200	€ 10.363.200	€ -
0.4 - Overhead	€ -9.269.278	€ 8.195.078	€ -1.074.200	€ -9.609.200	€ 8.535.000	€ -1.074.200
0.10 - Mutatie reserves	€ -754.000	€ 1.828.200	€ 1.074.200	€ -754.000	€ 1.828.200	€ 1.074.200
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	€ -	€ -		€ -	€ -	

Aan het Algemeen Bestuur van
ICT Samenwerking West-Brabant-West

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
Bijster 39
Postbus 3814
4800 DV Breda

T: +31 (0)76 525 00 00

breda@bakertilly.nl
www.bakertilly.nl

KvK: 24425560

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Gemeenschappelijke regeling Bedrijfsvoeringorganisatie ICT-Samenwerking West-Brabant West te Zevenbergen gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2022 als van de activa en passiva van Gemeenschappelijke regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie ICT-Samenwerking West-Brabant-West op 31 december 2022 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2022 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader, dat op 6 april 2023 is vastgesteld door het bestuur.

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 het overzicht van baten en lasten over 2022;
- 2 de balans per 31 december 2022;
- 3 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
- 4 de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het bestuur op 16 november 2020 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2022 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Gemeenschappelijke regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie ICT-Samenwerking West-Brabant-West zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 103.600. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2022. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het bestuur overeengekomen dat wij aan het bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 5.180 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, of WNT-redenen relevant zijn.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het management is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het management en het bestuur voor de jaarrekening

Het management is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het management is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader, dat op 6 april 2023 is vastgesteld door het bestuur.

In dit kader is het management tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het management noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het management de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het management moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol die is vastgesteld door het bestuur op 16 november 2020, het Controleprotocol WNT 2022, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen,het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het management en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het management gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met het bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Breda, 6 april 2023
Baker Tilly (Netherlands) N.V.

Was getekend,

drs. B. Smeenk RA