

Gemeenschappelijke regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie ICT-samenwerking West-Brabant West

Begroting 2023

(met indicatieve cijfers voor de jaren 2024-2026)

April 2022

Voorwoord

Het voorliggende document betreft de begroting 2023 (met indicatieve cijfers voor de periode 2024-2026) voor de ICT Samenwerking West-Brabant-West (ICT WBW).

Met deze begroting wordt inzicht gegeven in de doelen en plannen voor 2023 en de hiervoor benodigde middelen. Dit rekening houdend met de kaders uit de Kadernota 2023, die op 27 januari 2022 is vastgesteld.

De begroting 2023 is geen reguliere begroting. In deze begroting zijn namelijk diverse ontwikkelingen verwerkt:

- De uittreding Bergen op Zoom en de daaraan verbonden uittreedkosten
- Er zijn een aantal nieuwe verdeelsleutels toegepast voor de gemeenschappelijke kostencomponenten
- Om het financiële effect van de nieuwe verdeelsleutels te dempen, is een ingroeimodel toegepast
- De specifieke aan de deelnemer toe te wijzen exploitatiekosten zijn herkenbaar gemaakt in het format van deze begroting
- De deelnemer budgetten voor de kantoorautomatisering software (Microsoft-licenties) en telefonie zijn verschoven van de deelnemers naar ICT WBW.

Vastgesteld in de vergadering van het bestuur van de gemeenschappelijke regeling
Bedrijfsvoeringsorganisatie ICT-samenwerking West-Brabant West van 11 april 2022.

De voorzitter,

De secretaris,

mevr. Dr. M.W.M. de Vries

dhr. R. Danen

Inhoud

VOORWOORD	1
TABELLENINDEX	3
LEESWIJZER	4
FINANCIËLE SAMENVATTING	5
1 BELEIDSBEGROTING	6
1.1 PROGRAMMAPLAN	6
1.2 PARAGRAFEN	7
1.2.1 Weerstandsvormogen en risicobeheersing	7
1.2.2 Bedrijfsvoering	10
1.2.3 Onderhoud kapitaalgoederen	11
1.2.4 Financiering	11
2 FINANCIËLE BEGROTING	13
2.1 UITGANGSPUNTEN	13
2.1.1 Parameters	13
2.2 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN	14
2.3 TOELICHTING OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN	15
2.3.1 Bedrijfsvoering	15
2.3.2 Exploitatie ICT-infrastructuur	17
2.3.3 Exploitatie derden	19
2.3.4 Uittreedvergoeding Bergen op Zoom	19
2.4 UITEENZETTING VAN DE FINANCIËLE POSITIE EN DE TOELICHTING	22
2.4.1 Geprognosticeerde balans	22
3 DEELNEMERSBIJDRAGEN	24
3.1 VERDEELSLEUTELS	24
3.1.1 Accounts	25
3.1.2 Aantal Virtuele Servers	26
3.1.3 Bulk storage toegewezen	26
3.1.4 Aantal Applicatieservers	26
3.1.5 Aantal Citrix Virtuele Desktops	27
3.1.6 Niet-standaardwijzigingen	27
3.1.7 Verschoven kosten	27
3.2 KOSTENVERDELING 2023	28
3.3 DEELNEMERSBIJDRAGEN 2023-2026	29

Tabellenindex

TABEL 1 FINANCIEEL TOTAALOVERZICHT	5
TABEL 2 FINANCIËLE KENGETALLEN.....	9
TABEL 3 RENTEOMSLAG 2023	12
TABEL 4 OVERZICHT VAN BATEN LASTEN.....	14
TABEL 5 PERSONEEL PRIMAIR PROCES	15
TABEL 6 BIJZONDERE TOELAGEN	16
TABEL 7 SPECIFIEKE ICT - INFRASTRUCTUUR.....	17
TABEL 8 GEMEENSCHAPPELIJKE ICT - INFRASTRUCTUUR	18
TABEL 9 INVESTERINGSOVERZICHT.....	18
TABEL 10 KAPITAALLASTEN.....	19
TABEL 11 VERDELING UITTREEDVERGOEDING	21
TABEL 12 GEPROGNOSTICEERDE BALANS	23
TABEL 13 VERDEELSLEUTELS	25
TABEL 14 VERDEELSLEUTEL - ACCOUNTS	25
TABEL 15 VERDEELSLEUTEL – AANTAL VIRTUELE SERVERS.....	26
TABEL 16 VERDEELSLEUTEL - BULK STORAGE.....	26
TABEL 17 VERDEELSLEUTEL - APPLICATIESERVERS	26
TABEL 18 VERDEELSLEUTEL – CITRIX VIRTUELE DESKTOPS	27
TABEL 19 KOSTENVERDELING 2023	28
TABEL 20 DEELNEMERSBIJDRAGEN.....	29
TABEL 21 GEPROGNOSTICEERDE BALANS 2023-2026.....	30
TABEL 22 TAAKVelden	31

Leeswijzer

De Begroting 2023 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 2023 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 2023. De verschillende begrotingsposten worden hierbij nader toegelicht. Tot slot wordt in de vorm 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

	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	jaarrekening	begroting	begroting	begroting	begroting	begroting
<i>Lasten</i>	<i>Conceptcijfers</i>	<i>Incl. 1e wijz.</i>				
<u>1 Bedrijfsvoering</u>						
Personeel primair proces	€ 3.610.103	€ 2.896.000	€ 2.955.000	€ 2.955.000	€ 2.955.000	€ 2.955.000
Bijz.toelagen BERM-gemeenten	€ 55.333	€ 46.000	€ 46.000	€ 46.000	€ 46.000	€ 46.000
Advieskosten	€ 262.159	€ 74.000	€ 75.000	€ 75.000	€ 75.000	€ 75.000
Facilitaire kosten	€ 141.612	€ 128.400	€ 125.800	€ 125.800	€ 125.800	€ 125.800
Ondersteunende diensten	€ 152.000	€ 171.400	€ 169.400	€ 169.400	€ 169.400	€ 169.400
Exploitatie ICT WBW	€ 133.088	€ 118.900	€ 123.200	€ 123.200	€ 123.200	€ 123.200
Onvoorzien	€ -	€ 62.000	€ 77.000	€ 78.000	€ 77.000	€ 76.000
<u>2 Exploitatie ICT infrastructuur</u>						
Lokale infrastructuur	€ 1.210.596	€ 1.451.078	€ -	€ -	€ -	€ -
Specifieke infrastructuur	€ -	€ -	€ 1.842.000	€ 1.910.800	€ 2.014.000	€ 2.014.000
Gemeensch. infrastructuur	€ 477.134	€ 969.200	€ 912.100	€ 912.100	€ 912.100	€ 912.100
Kapitaallasten	€ 1.111.977	€ 1.392.100	€ 1.458.200	€ 1.458.200	€ 1.269.500	€ 1.177.200
Afboeking boekwaarden BoZ	€ -	€ 869.000	€ -	€ -	€ -	€ -
<u>3 Exploitatie derden</u>						
Exploitatie derden	€ 5.371	€ 17.000	€ 17.000	€ 17.000	€ 17.000	€ 17.000
Totaal lasten	€ 7.159.374	€ 8.195.078	€ 7.800.700	€ 7.870.500	€ 7.784.000	€ 7.690.700
<i>Baten</i>						
<u>1 Bedrijfsvoering</u>						
Personeel Primair Proces	€ 299.883	€ 40.000	€ 35.000	€ 35.000	€ 35.000	€ 35.000
Advieskosten						
<u>3 Exploitatie derden</u>						
Exploitatie derden	€ 5.371	€ 17.000	€ 17.000	€ 17.000	€ 17.000	€ 17.000
<u>Uittreedvergoeding</u>						
Bergen op Zoom	€ 532.548	€ 2.697.200	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal baten	€ 837.802	€ 2.754.200	€ 52.000	€ 52.000	€ 52.000	€ 52.000
Saldo lasten en baten	€ 6.321.572	€ 5.440.878	€ 7.748.600	€ 7.818.400	€ 7.731.900	€ 7.638.600
<i>Reservemutaties</i>						
Toevoeging bestemmingreserve	€ -	€ 1.828.200	€ -	€ -	€ -	€ -
Onttrekking bestemmingreserve	€ -	€ 754.000	€ 644.600	€ 429.600	€ -	€ -
Resultaat na reservemutaties	€ 6.321.572	€ 6.515.078	€ 7.104.000	€ 7.388.800	€ 7.731.900	€ 7.638.600
<i>Bijdragen deelnemers</i>						
Bergen op Zoom	€ 1.793.047	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Etten-Leur	€ 1.189.656	€ 1.518.071	€ 1.681.394	€ 1.753.281	€ 1.804.963	€ 1.786.807
Roosendaal	€ 1.551.901	€ 2.213.646	€ 2.325.744	€ 2.399.259	€ 2.495.596	€ 2.484.040
Moerdijk	€ 975.345	€ 1.414.751	€ 1.506.770	€ 1.571.777	€ 1.645.876	€ 1.608.542
Tholen	€ 673.440	€ 853.187	€ 1.027.559	€ 1.086.434	€ 1.175.833	€ 1.150.679
Werkplein	€ 138.184	€ 515.423	€ 562.533	€ 578.049	€ 609.632	€ 608.532
Totaal deelnemersbijdragen	€ 6.321.572	€ 6.515.078	€ 7.104.000	€ 7.388.800	€ 7.731.900	€ 7.638.600

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 2023 beschreven. Daarnaast bevat de beleidsbegroting een toelichting op diverse (overkoepelende) onderwerpen. Deze onderwerpen worden beschreven in de (wettelijk verplichte) paragrafen.

1.1 Programmaplan

Visie 2025

Samen met de deelnemers is ICT WBW bezig met de visievorming voor de komende jaren. De hoofdvraag die voorligt is: voor welke uitdagingen binnen het ICT-domein geldt dat samenwerking toegevoegde waarde oplevert. En wat betekent dat voor de taken van ICT WBW? De antwoorden op deze vragen helpen ICT WBW om de organisatie hierop in te richten, zowel qua mensen (middels strategisch personeelsmanagement), qua processen en qua diensten (middels een dienstencatalogus). Midden 2022 zal deze visie vorm krijgen, zodat deze in Q3 concreet uitgewerkt kan worden.

Verbeterprogramma

In de afgelopen tijd heeft ICT WBW een goede basis gelegd voor het werken met een nieuw procesmodel. Dit heeft positieve resultaten gehad voor de dienstverlening. 2022 zal in het kader staan van het meer ontwikkelen van de soft skills waaronder communicatie. Zodra we een dienstencatalogus hebben met nieuwe bijbehorende SLA's en KPI's kunnen we ons richten op heldere rapportage richting de deelnemers. In 2023 moet de dienstverlening verder zijn verbeterd en ondersteund zijn met rapportages.

Innovatie

Nu de transitie naar de gemeenschappelijke infrastructuur is afgerond en daarmee de techniek weer bij de tijd is gebracht, kan ICT WBW zich gaan richten op de toekomstige architectuur die vanaf 2025 gerealiseerd moet zijn nadat de huidige infrastructuur is afgeschreven. Uiteraard wordt hierbij rekening gehouden met de ontwikkelingen bij de deelnemers en landelijke trends en ontwikkelingen.

De volgende ontwikkelingen bij de deelnemers zijn op dit moment in beeld:

- De werkplek van gebruikers ontwikkelt zich naar een digital workspace waarbij steeds vaker Laptops en smartphones als apparaat worden gebruikt. De digital workspace ontsluit op een veilige wijze naast kantoorautomatisering functionaliteit alle SaaS applicaties van de deelnemers. De Microsoft E5 licentie die alle deelnemers hebben afgenomen voor de komende jaren bevat veel functionaliteit die de productiviteit en veilig werken van de gebruikers kan ondersteunen.
- Een traditionele on-premise infrastructuur kan niet de flexibiliteit en time to market bieden die onze deelnemers nodig hebben om hun informatievoorziening te innoveren in het tempo dat zij zelf voorstaan. Door middel van het afnemen van infrastructuur op basis van abonnementen uit een public en/of private cloud kan deze restrictie worden weggenomen. Wat blijft bij elke infrastructuur, cloud of on-premise, is dat zij een gedegen (onder architectuur ontworpen) inrichting nodig hebben om de veiligheid, continuïteit en performance te garanderen die gebruikers ervan eisen en verwachten.
- Het datagedreven sturen op processen en taken neemt een vlucht. De traditionele datawarehouse oplossingen worden vervangen door datalabs waarin data uit diverse informatiesystemen wordt verzameld, bewerkt en ontsloten. In PowerBI modellen kan de eindgebruiker zelf analyses en rapportages maken op de opgeslagen data. Waar op dit moment het datagedreven werken nog veel gebruikt wordt t.b.v.

verantwoordingsinformatie, zal dit in de toekomst steeds meer ingezet worden om ontwikkelingen te voorspellen.

ICT WBW start in 2022 met het ontwikkelen van een aantal High Level Designs en roadmaps naar 2025 waarmee de inrichting van de moderne en veilige werkplek en basis infrastructuur voorzieningen de komende jaren wordt gerealiseerd.

1.2 Paragrafen

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

- Weerstandsvermogen en risicobeheersing
- Bedrijfsvoering
- Onderhoud kapitaalgoederen
- Financiering

1.2.1 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 geïnterviewd en gemonitord.

Visie 2025

Zoals in paragraaf 1.1 is aangegeven willen we met het traject van visievorming een beeld krijgen van de strategische koers die ICT WBW moet gaan varen de komende jaren. Zonder deze koersbepaling missen we de belangrijke kaders die de organisatie nodig heeft bijvoorbeeld op het gebied van personeel en dienstverlening.

Inzoomend op de dienstverlening ziet CT WBW een risico in de huidige onduidelijkheid over wat precies de scheidslijnen zijn van de geboden dienstverlening. Deze onduidelijkheid kan leiden tot verwachtingen tussen deelnemer en ICT WBW die niet matchen. Dit kan weer leiden tot frictie en ontevredenheid. ICT WBW is bezig met een vernieuwde dienstencatalogus die deze onduidelijkheid grotendeels moet wegnemen. Het traject van visievorming zal een verder kader vormen voor de scope van dienstverlening.

De uittreding van Bergen op Zoom heeft laten zien dat er significante schaalnadelen optreden voor de overblijvende deelnemers bij een afname van het aantal deelnemers. Omgekeerd is daarmee ook duidelijk geworden: meer eindgebruikers levert een significant schaalvoordeel op. Schaalvoordelen treden echter niet alleen op bij meer eindgebruikers, maar ook bij het kiezen voor samenwerken op gebieden waar de grootste efficiëntie (bijv. qua financiën of qua kwaliteit) te behalen valt. Het huidige risico zit dus met name op de optredende schaalnadelen door de uittreding van Bergen op Zoom en nieuwe uittredingen. Binnen de visievorming wordt gekeken waar de meeste schaalvoordelen te halen zijn. Ook de visie op uitbreiding van deelnemers zal aan bod komen.

Dienstverlening

In het kader van schaalvoordelen en efficiënt diensten kunnen verlenen komen de termen standaardisatie/uniformiteit en planmatig (i.p.v. ad hoc) werken altijd naar voren. Niet al het werk kan uniform voor alle deelnemers en planmatig worden uitgevoerd, maar hoe meer volgens deze principes wordt gewerkt hoe groter de gemeenschappelijke voordelen. Om dit te bereiken wordt de governance tussen deelnemers en ICT WBW nog eens kritisch tegen het licht gehouden en zullen werkafspraken samen worden aangescherpt.

ICT WBW is de afgelopen jaren gegroeid van een organisatie die louter beheeractiviteiten uitvoert naar een meer dienstverlenende organisatie. Om te zorgen dat het niveau van dienstverlening en de aangeboden dienst zelf bij de tijd blijft, moet ICT WBW blijven innoveren. Hiervoor maakt ICT WBW niet alleen gebruik van aanwezige kennis binnen de organisatie, maar ook van state-of-the-art kennis in de markt. Het onderhouden en uitbreiden van het leveranciers netwerk is voor ICT WBW van strategisch belang om de juiste kennis en kunde in te brengen bij klantvraagstukken. ICT WBW speelt daarin een regierol.

Personeel

Zoals in elke organisatie zijn het ook bij ICT WBW de medewerkers zelf die het verschil kunnen maken in de dagdagelijkse dienstverlening. ICT WBW heeft als missie om waarde toe te voegen aan de dienstverleningsketen van leveranciers naar de eindgebruikers van onze deelnemers. Om hieraan te voldoen zal de organisatie zich blijvend moeten ontwikkelen t.a.v de te leveren dienstverlening, de processen en de functies en medewerkers. D.m.v. strategische personeelsplanning wordt actief gestuurd op het beschikbaar hebben van de juiste gekwalificeerde medewerkers.

De verwachting is dat de krapte op de arbeidsmarkt voor ICT-personeel ook voor 2023 zal gelden. Hierdoor bestaat het risico dat er geen voldoende gekwalificeerd personeel kan worden geworven tegen de door ICT WBW geboden salarissen. D.m.v. inhuur, partnerships en managed services zal getracht worden dit risico te mitigeren.

Eind 2021 heeft het bestuur een nieuwe organisatie sturing structuur vastgesteld. De strategisch manager en beide teamleiders vormen daarin het management van ICT WBW. Voor alle management functies worden nieuwe medewerkers geworven. Om de continuïteit van de bedrijfsvoering te borgen zal het nieuwe management goed moeten worden begeleid en ingewerkt. Dit kan mogelijk tot extra kosten leiden als de huidige inhuur daarvoor moet worden verlengd.

Weerstandsvermogen

ICT WBW beschikt niet over 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. Dit zijn kengetallen voor: de netto schuldquote, solvabiliteitsratio, structurele exploitatieruimte, grondexploitatie en belastingcapaciteit. De laatste twee zijn voor ICT WBW niet van toepassing.

Kengetallen zijn getallen die de verhouding uitdrukken tussen bepaalde onderdelen van de begroting of de balans en kunnen helpen bij de beoordeling van de financiële positie. Er is geen externe norm voor de kengetallen vastgelegd.

In de onderstaande tabel zijn de financiële kengetallen opgenomen die van toepassing zijn op ICT WBW.

Kengetallen	Jaarrek. 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Netto schuldquote	81,51%	83,12%	43,38%	27,60%	9,80%	2,42%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen	81,51%	83,12%	43,38%	27,60%	9,80%	2,42%
Solvabiliteitsratio	0,00%	0,00%	6,57%	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.

In 2021 en 2022 is de netto schuldquote nog ruim 80% 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. Deze investeringen worden afgeschreven en de hieruit voortkomende kapitaallasten worden in de komende jaren via de deelnemersbijdragen in rekening gebracht bij de deelnemers. De komende jaren worden de leningen afgelost. Dit is ook terug te zien in tabel 2 in de vorm van een dalende schuldquote vanaf 2023.

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.

In principe geldt dat ICT WBW geen eigen vermogen heeft. ICT WBW houdt normaal gesproken zelf geen reserves aan. De deelnemende gemeenten staan volledig garant voor de kosten van (eventuele) tegenvallers. Een positief dan wel negatief resultaat wordt verrekend met de deelnemende gemeenten. Als gevolg van de uittreding van de gemeente Bergen op Zoom per 1-1-2022 ontvangt ICT WBW een groot deel van de uittreedvergoeding in 2022. Het voorstel is om dit bedrag te storten in een bestemmingsreserve zodat dit in 2023 en 2024 ingezet kan worden om de (frictie)kosten in die jaren, te beperken. Dit is terug te zien in een solvabiliteitsratio van 7 % in 2023, waarna deze eind 2024 weer op € 0 staat.

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

Hoewel vanuit de wetgeving geen norm is vastgelegd, wordt een netto schuldquote beneden de 90% doorgaans als "goed" bestempeld. Een netto schuldquote van 130% of meer wordt als "slecht" bestempeld. ICT WBW zit daar in alle jaren ruim onder.

Verder geldt dat de waarde van de kengetallen van ICT WBW enigszins beperkt is vanwege de afspraken die in de gemeenschappelijke regeling zijn gemaakt over de financiering van ICT WBW. Zo worden eventuele overschotten of tekorten direct verrekend met de bijdragen van de deelnemende gemeenten (waardoor de structurele exploitatieruimte altijd op 0 % uitkomt) en mogen in principe geen reserves worden opgebouwd (waardoor het solvabiliteitsratio in principe op 0 % uitkomt). Tot slot zijn de kengetallen 'grondexploitatie' en 'belastingcapaciteit' op ICT WBW niet van toepassing.

1.2.2 Bedrijfsvoering

Deze paragraaf heeft als doel inzicht te verschaffen in de stand van zaken en de beleidsvoornemens ten aanzien van de bedrijfsvoering in 2023 en verder.

Personeel en organisatie

Als gevolg van de uittreding van gemeente Bergen op Zoom is in 2021 een nieuwe organisatiestructuur en formatieplan gemaakt. Dit heeft geleid tot een nieuwe formatie van 31,74 FTE vanaf 1-1-2022. D.m.v. een vacaturestop vanaf 1-7-2021, de strategische personeelsplanning en de overname van een tweetal medewerkers door de gemeente Bergen op Zoom, is de afschaling (van 39,39 naar 31,74 FTE) met een beperkte boventalligheid (1,67 FTE) gerealiseerd. Met de nieuwe organisatiestructuur is ook een nieuwe managementstructuur ingericht bestaande uit een strategisch manager en een tweetal teamleiders.

Het gemiddelde ziekteverzuimpercentage van ICT WBW lag in 2021 op 4,9%. Dit is inclusief langdurig ziekteverzuim van 2 medewerkers waarvan er 1 met succes is gere-integreerd. Het landelijk gemiddelde voor het openbaar bestuur lag in 2020 op 5,5% (bron: A&O-fonds Gemeenten).

Binnen de kaders van de mogelijkheden wordt gewerkt 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 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 gecontroleerd. Omdat de oude overeenkomst met Baker Tilly eind 2019 afliep, is in 2019 met Baker Tilly een nieuwe overeenkomst afgesloten voor de periode 2019-2022.

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 2023 zijn de volgende aanbestedingen voorzien: Managed Services Oracle beheer, Managed Services Security Operating Center, 3^e lijns support ondersteuning, Software broker, Mobiele telefonie.

1.2.3 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 2022 zijn de laatste investeringen t.a.v. de gemeenschappelijke infrastructuur gepland.

Werkplekken ICT WBW

De in 2019 vervangen werkplekken laptops van ICT WBW worden in 3 jaar afgeschreven en zijn zodoende in 2022 boekhoudkundig afgeschreven. In 2022 is daarom een vervangingsinvestering begroot van € 65.000.

Huisvesting

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

1.2.4 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 2023 ziet er als volgt uit:

Begrotingstotaal 2023:	€ 7.748.600
Toegestane kasgeldlimiet (norm = 8,2%):	€ 635.000

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

De behoefte aan een eenduidig inzicht hebben ertoe geleid dat in de wetgeving (BBV) is opgenomen, dat de rentekosten aan de diverse taakvelden (vooral bij gemeenten van toepassing) moeten worden toegerekend met behulp van de renteomslag.

De berekening van de renteomslag ziet er voor 2023 als volgt uit:

Rente		
Rentelasten:		
- Rente reserves	0	
- Rente voorzieningen	0	
- Rente langlopende geldleningen	-535	
- Rente te vergoeden aan grondexploitatie	0	
- Rente financieringssaldo	0	
		-535
Af: externe rentebaten		0
Af: ontvangen rente grondexploitatie en projectfinanciering		0
Saldo door te rekenen rente via rente-omslag		-535
Boekwaarde vaste activa per 01-01-2023:		
Materiële vaste activa		5.075.000
Aan boekwaarde toe te rekenen rente-omslag		5.075.000
Omslagpercentage (voor afronding)	-0,01%	
Omslagpercentage begroting 2023	0,00%	Afgerond

Tabel 3 Renteomslag 2023

Doordat bij een van de door ICT WBW afgesloten leningen sprake is van een negatieve rente ontvangt ICT WBW jaarlijks ca. € 500 aan rente. Als gevolg hiervan bedraagt de renteomslag voor ICT WBW 0% (na wettelijk toegestane afronding).

2 Financiële begroting

2.1 Uitgangspunten

Op 27 januari 2022 is de kadernota 2023 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

Prijsindex	2023-2026
Lonen	2% (conform Kadernota 2023)
Overige kosten	1,5% (conform Kadernota 2023)

Kapitaallasten

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

Normen en kengetallen

Opleidingskosten	3% van loonkosten
Facilitaire kosten (vergoeding kantoorplek gemeentehuis Moerdijk)	€ 3.520 per fte per jaar (is verhoogd met 1,5%)
Ondersteunende diensten (vergoeding personele ondersteuning gemeente Moerdijk)	€ 4.201 per fte per jaar (is verhoogd met 2%)
Onvoorzien	Voor 2023 € 77.000 (1% v.d. totale begroting)
Uurtarief ICT WBW	€85

2.2 Overzicht van baten en lasten

Hieronder zijn per begrotingsonderdeel de baten en lasten opgenomen. Hierbij zijn tevens de werkelijke kosten uit 2021 en de (indicatieve) meerjarenramingen voor de periode 2024-2026 terug te vinden.

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.

	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	jaarrekening	begroting	begroting	begroting	begroting	begroting
<i>Lasten</i>	<i>Conceptcijfers</i>	<i>Incl. 1e wijz.</i>				
<u>1 Bedrijfsvoering</u>						
Personeel primair proces	€ 3.610.103	€ 2.896.000	€ 2.955.000	€ 2.955.000	€ 2.955.000	€ 2.955.000
Bijz.toelagen BERM-gemeenten	€ 55.333	€ 46.000	€ 46.000	€ 46.000	€ 46.000	€ 46.000
Advieskosten	€ 262.159	€ 74.000	€ 75.000	€ 75.000	€ 75.000	€ 75.000
Facilitaire kosten	€ 141.612	€ 128.400	€ 125.800	€ 125.800	€ 125.800	€ 125.800
Ondersteunende diensten	€ 152.000	€ 171.400	€ 169.400	€ 169.400	€ 169.400	€ 169.400
Exploitatie ICT WBW	€ 133.088	€ 118.900	€ 123.200	€ 123.200	€ 123.200	€ 123.200
Onvoorzien	€ -	€ 62.000	€ 77.000	€ 78.000	€ 77.000	€ 76.000
<u>2 Exploitatie ICT infrastructuur</u>						
Lokale infrastructuur	€ 1.210.596	€ 1.451.078	€ -	€ -	€ -	€ -
Specifieke infrastructuur	€ -	€ -	€ 1.842.000	€ 1.910.800	€ 2.014.000	€ 2.014.000
Gemeensch. infrastructuur	€ 477.134	€ 969.200	€ 912.100	€ 912.100	€ 912.100	€ 912.100
Kapitaallasten	€ 1.111.977	€ 1.392.100	€ 1.458.200	€ 1.458.200	€ 1.269.500	€ 1.177.200
Afboekings boekwaarden BoZ	€ -	€ 869.000	€ -	€ -	€ -	€ -
<u>3 Exploitatie derden</u>						
Exploitatie derden	€ 5.371	€ 17.000	€ 17.000	€ 17.000	€ 17.000	€ 17.000
Totaal lasten	€ 7.159.374	€ 8.195.078	€ 7.800.700	€ 7.870.500	€ 7.784.000	€ 7.690.700
<i>Baten</i>						
<u>1 Bedrijfsvoering</u>						
Personeel Primair Proces	€ 299.883	€ 40.000	€ 35.000	€ 35.000	€ 35.000	€ 35.000
Advieskosten						
<u>3 Exploitatie derden</u>						
Exploitatie derden	€ 5.371	€ 17.000	€ 17.000	€ 17.000	€ 17.000	€ 17.000
<u>Uittreedvergoeding</u>						
Bergen op Zoom	€ 532.548	€ 2.697.200	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal baten	€ 837.802	€ 2.754.200	€ 52.000	€ 52.000	€ 52.000	€ 52.000
Saldo lasten en baten	€ 6.321.572	€ 5.440.878	€ 7.748.600	€ 7.818.400	€ 7.731.900	€ 7.638.600
<i>Reservemutaties</i>						
Toevoeging bestemmingreserve	€ -	€ 1.828.200	€ -	€ -	€ -	€ -
Onttrekking bestemmingreserve	€ -	€ 754.000	€ 644.600	€ 429.600	€ -	€ -
Resultaat na reservemutaties	€ 6.321.572	€ 6.515.078	€ 7.104.000	€ 7.388.800	€ 7.731.900	€ 7.638.600
<i>Bijdragen deelnemers</i>						
Bergen op Zoom	€ 1.793.047	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Etten-Leur	€ 1.189.656	€ 1.518.071	€ 1.681.394	€ 1.753.281	€ 1.804.963	€ 1.786.807
Roosendaal	€ 1.551.901	€ 2.213.646	€ 2.325.744	€ 2.399.259	€ 2.495.596	€ 2.484.040
Moerdijk	€ 975.345	€ 1.414.751	€ 1.506.770	€ 1.571.777	€ 1.645.876	€ 1.608.542
Tholen	€ 673.440	€ 853.187	€ 1.027.559	€ 1.086.434	€ 1.175.833	€ 1.150.679
Werkplein	€ 138.184	€ 515.423	€ 562.533	€ 578.049	€ 609.632	€ 608.532
Totaal deelnemersbijdragen	€ 6.321.572	€ 6.515.078	€ 7.104.000	€ 7.388.800	€ 7.731.900	€ 7.638.600

Tabel 4 Overzicht van baten lasten

2.3 Toelichting overzicht van baten en lasten

De begroting is onderverdeeld in kosten en opbrengsten voor:

1. Bedrijfsvoering (Paragraaf 2.3.1)	• Loonkosten • Facilitaire kosten • etc.
2. Exploitatie ICT-infrastructuur (Paragraaf 2.3.2)	• Specifieke infrastructuur • Gemeenschappelijke infrastructuur • Kapitaallasten
3. Exploitatie derden (Paragraaf 2.3.3)	• Kosten en opbrengsten RWB
4. Uitreedvergoeding Bergen op Zoom (Paragraaf 2.3.4)	• Vergoeding als gevolg van uittreding per 1-1-2022

Figuur 1 Onderverdeling baten en lasten

2.3.1 Bedrijfsvoering

De kosten voor de bedrijfsvoering bestaan uit:

- Kosten personeel primair proces;
- bijzondere toelagen;
- advieskosten;
- facilitaire kosten;
- ondersteunende diensten;
- exploitatiekosten ICT WBW en
- een post onvoorzien.

Personeel primair proces

De bedrijfsvoeringskosten bestaan voor een groot deel (circa 82%) uit personeelskosten. Deze kosten zijn als volgt opgebouwd:

Personeel	JR2021	B2022	B2023
Salariskosten (vast en inhuur)	€ 3.446.985	€ 2.711.800	€ 2.766.600
Opleidingskosten	€ 105.994	€ 82.000	€ 84.400
Algemene personeelskosten	€ 57.124	€ 102.200	€ 104.000
Lasten	€ 3.610.103	€ 2.896.000	€ 2.955.000
Baten	€ 299.883	€ 40.000	€ 35.000
Saldo	€ 3.310.221	€ 2.856.000	€ 2.920.000

Tabel 5 Personeel primair proces

De daling in de personeelskosten ten opzichte van de jaarrekening 2021 is het gevolg van de uittreding van de gemeente Bergen op Zoom. In 2021 bedroeg de toegestane formatie nog 39,39 fte. Als gevolg van de uittreding van gemeente Bergen op Zoom is in 2021 een nieuwe organisatiestructuur en formatieplan gemaakt. Dit heeft geleid tot een nieuwe formatie van 31,74 fte vanaf 1-1-2022.

De salariskosten zijn ten opzichte van 2022 geïndexeerd met 2%. 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 1-4-2022 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. Als gevolg van de uittreding van Bergen op Zoom zijn 1,67 FTE niet op een beschikbare functie geplaatst en daarmee boven-formatief. De kosten hiervan vallen onder de sociaal plan kosten en worden op basis van nacalculatie doorbelast aan Bergen op Zoom.

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. Voor 2023 zijn deze kosten als volgt geraamd.

Bijzondere toelagen	B2023
Etten-Leur (2 medewerkers)	€ 17.000
Roosendaal (3 medewerkers)	€ 29.000
Totaal	€ 46.000

Tabel 6 Bijzondere toelagen

Advieskosten

Voor het inschakelen van externe adviseurs is in 2023 € 75.000 begroot. Hier vallen tevens de kosten onder voor het uitvoeren van de controle op de jaarrekening door de externe accountant. Ten opzichte van 2021 is een indexering van 1,5% toegepast.

Facilitaire kosten

De facilitaire kosten bedragen in 2023 € 125.800. Deze kosten bestaan voornamelijk uit de huisvestingskosten die betaald worden voor het gebruik van de werkplekken in het gemeentehuis van Moerdijk. De kosten voor huisvesting bedragen in 2023 € 112.000 (€ 3.520 per werkplek á 31,74 fte). Ten opzichte van 2022 is het tarief per werkplek met 1,5% geïndexeerd. Deze vergoeding dekt de kosten voor huisvesting, meubilair, gas- en elektriciteitsverbruik, koffie- en theevoorziening, catering, beveiliging, schoonmaak en klein onderhoud.

Ondersteunende diensten

In 2023 is € 169.000 begroot voor ondersteunende diensten. Voor de personele ondersteuning geldt dat ICT WBW deze zoveel als mogelijk afneemt van gastgemeente Moerdijk. 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 2023 € 133.000 (€4.201 á 31,74 fte). Ten opzichte van 2022 is op het tarief per fte een indexering van 2% toegepast. Daarnaast is € 36.000 begroot voor het inzetten van (externe) expertise voor ondersteuning op het gebied van inkoop en communicatie.

Exploitatie ICT WBW

De kosten voor aanschaf en het beheer van randapparatuur, kantoorautomatisering en software licenties etc. die ICT WBW zelf nodig heeft om haar dienstverlening te kunnen verlenen, worden in 2023 begroot op € 123.200.

Ten opzichte van 2022 zijn de kosten met 1,5% geïndexeerd. Daarnaast zijn binnen dit budget de kapitaallasten geraamd die voortkomen uit de aanschaf van de laptops van ICT WBW. De huidige laptops dateren van 2019. Rekening houdend met een afschrijvingstermijn van 3 jaar staat de vervanging van de laptops gepland in 2022.

Onvoorzien

In 2023 is een post onvoorzien opgenomen van € 76.000 (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

Er zijn diverse kosten die direct zijn toe te rekenen aan de ICT-infrastructuur van de individuele deelnemers. Deze worden 1 op 1 toegerekend aan de betreffende deelnemer.

Specifieke ICT Infrastructuur	JR2021	B2022	B2023	Waarvan verschoven kosten
Etten-Leur	€ 0	€ 0	€ 399.500	€ 220.600
Roosendaal	€ 0	€ 0	€ 591.900	€ 375.500
Moerdijk	€ 0	€ 0	€ 351.600	€ 203.200
Tholen	€ 0	€ 0	€ 290.900	€ 115.400
Werkplein	€ 0	€ 0	€ 208.100	€ 109.900
Totaal lasten	€ 0	€ 0	€ 1.842.000	€ 1.024.600

Tabel 7 Specifieke ICT - infrastructuur

In de begroting van afgelopen jaren is in de exploitatie steeds onderscheid gemaakt tussen de kosten voor de “oude” lokale infrastructuur en de gemeenschappelijke infrastructuur. In de ontwerpbegroting 2023 wordt deze indeling vervangen door specifieke ICT-infrastructuur en Gemeenschappelijke infrastructuur. Binnen de specifieke infrastructuur kosten vallen alle kosten die een op een toe te rekenen zijn aan betreffende deelnemer ongeacht de locatie van betreffende infrastructuur. Alle andere kosten vallen onder gemeenschappelijke infrastructuur welke op basis van vastgestelde verdeelsleutels aan de deelnemers worden toegerekend.

Zoals in bovenstaande tabel is te zien is er sprake van verschoven kosten. Dit betreft diverse kosten die voorheen aan de deelnemers zelf werden gefactureerd en die nu via ICT WBW gefactureerd worden. Hoewel dit een verhogend effect heeft op de deelnemersbijdrage staan daar dus wegvallende kosten bij de deelnemers tegenover. In paragraaf 3.1.7. wordt dit nader toegelicht.

Gemeenschappelijke infrastructuur

Nadat de gemeenschappelijke infrastructuur is gerealiseerd dient deze te worden onderhouden en beheerd. Dit betreffen gemeenschappelijke kosten die voor alle deelnemers worden gemaakt. Deze kosten worden dan ook verdeeld op basis van het aantal accounts (gebruikers).

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

Gemeenschappelijke ICT Infrastructuur	JR2021	B2022	B2023	Waarvan verschoven kosten (2023)
Etten-Leur	€ 117.639	€ 210.400	€ 206.000	€ 38.100
Roosendaal	€ 167.593	€ 314.500	€ 275.300	€ 52.900
Moerdijk	€ 97.330	€ 200.200	€ 189.000	€ 34.900
Tholen	€ 63.228	€ 125.000	€ 128.300	€ 22.900
Werkplein	€ 31.344	€ 119.000	€ 113.500	€ 21.100
Totaal lasten	€ 477.134	€ 969.200	€ 912.000	€ 169.900

Tabel 8 Gemeenschappelijke ICT - infrastructuur

Zoals in bovenstaande tabel is te zien is er sprake van verschoven kosten. Dit betreft diverse kosten die voorheen aan de deelnemers zelf werden gefactureerd en die nu via ICT WBW gefactureerd worden. Hoewel dit een verhogend effect heeft op de deelnemersbijdrage staan daar dus wegvallende kosten bij de deelnemers tegenover. In paragraaf 3.1.7. wordt dit nader toegelicht.

Kapitaallasten (voortkomend uit investeringen)

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

Omschrijving van de investering	2022	2023	2024	2025
Investering Etten-Leur 2022	€ 295.300	€ -	€ -	€ -
Investering Roosendaal 2022	€ 375.700	€ -	€ -	€ -
Investering Moerdijk 2022	€ 273.500	€ -	€ -	€ -
Investering Tholen 2022	€ 194.600	€ -	€ -	€ -
Investering Werkplein 2022	€ 95.300	€ -	€ -	€ -
Vervanging laptops ICT WBW	€ 65.000	€ -	€ -	€ -
Vervangingsinvestering 2025	€ -	€ -	€ -	€ 3.000.000
Totaal	€ 1.299.400	€ -	€ -	€ 3.000.000

Tabel 9 Investeringsoverzicht

Investering gemeenschappelijke infrastructuur

In 2022 vinden de laatste investeringen plaats in de gemeenschappelijke infrastructuur. De investeringen t.a.v het programma gemeenschappelijke infrastructuur worden binnen het programmabudget afgerond. In 2022 worden ook de voorbereidingen gestart naar de infrastructuur voor 2025 en verder (zie tabel 9, jaarschijf 2025).

Investering laptops

Daarnaast staat in 2022 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 investeringen die in voorgaande jaren en in 2022 zijn / worden uitgevoerd, 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. Investerings 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	JR2021	B2022	B2023	B2024	B2025	B2026
Algemeen	€ 153.483	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Bergen op Zoom	€ 197.766	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Etten-Leur	€ 216.155	€ 366.400	€ 386.400	€ 386.400	€ 305.900	€ 288.000
Roosendaal	€ 228.634	€ 444.400	€ 455.500	€ 455.500	€ 401.400	€ 390.200
Moerdijk	€ 191.459	€ 328.700	€ 352.200	€ 352.200	€ 305.800	€ 268.700
Tholen	€ 100.269	€ 189.600	€ 217.100	€ 217.100	€ 212.500	€ 187.500
Werkplein	€ 24.211	€ 63.000	€ 47.000	€ 47.000	€ 43.900	€ 42.800
Totaal lasten	€ 1.111.977	€ 1.392.100	€ 1.458.200	€ 1.458.200	€ 1.269.500	€ 1.177.200

Tabel 10 Kapitaallasten

2.3.3 Exploitatie derden

Tot slot worden door ICT WBW (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 Uittreedvergoeding Bergen op Zoom

De begroting 2022 was de eerste begroting zonder de gemeente Bergen op Zoom als deelnemer. Bij het opstellen van die begroting (april 2021) is kritisch gekeken welke organisatie nodig is om in 2022 de werkzaamheden voor de overblijvende deelnemers te kunnen blijven uitvoeren en welke kosten daarmee zijn gemoeid.

Raming 2020

In de notitie “gevolgen en voorwaarden” van KokxDeVoogd van oktober 2020 zijn uitgangspunten en spelregels vastgesteld voor het uittredingsproces. Hierbij was tevens een inschatting gemaakt van de daarmee gepaard gaande uittredingskosten. De definitieve hoogte van de, door Bergen op Zoom te betalen, uittreedvergoeding was destijds nog niet bekend. Voor veel posten is destijds ook besloten dit op nacalculatie te bepalen. Daarom is ervoor gekozen om in de begroting 2022 vooralsnog uit te gaan van de uittreedvergoeding zoals die toen was geraamd in de notitie “uittreedkosten Bergen op Zoom” van KokxDeVoogd.

Daarbij is toen wel de volgende kanttekening gemaakt: *“Dit betekent dat deze begroting nog geen goed beeld geeft van de uiteindelijke kosten voor Bergen op Zoom noch voor de overblijvende deelnemers. Deze kunnen significant afwijken.”*

Geactualiseerde uittreedvergoeding

Inmiddels zijn we zover dat in overleg tussen Bergen op Zoom, ICT WBW en de onafhankelijk expert KokxDeVoogd een nieuwe notitie is opgesteld waarin KokxDeVoogd een toets heeft uitgevoerd op de realisering van de gemaakte afspraken. Daarin wordt een oordeel gegeven over de totstandkoming en hoogte van de (eind)afrekening van de uitvlechtinkosten van ICT WBW aan Bergen op Zoom.

Op basis van deze notitie is een totale uittreedvergoeding berekend van € 3,24 miljoen. Deze vergoeding heeft 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 (frictie)kosten leiden.

2020/2021

Een deel van de uittreedvergoeding heeft betrekking op 2020 en 2021. Dit betreft de vergoeding voor onderzoekskosten en projectkosten die ICT WBW heeft gemaakt om de uittreding van Bergen op Zoom per 1-1-2022 mogelijk te maken. Vanuit de wetgeving moeten (conform het stelsel van baten en lasten) uitgaven en inkomsten worden toegerekend aan de jaren waarop ze betrekking hebben. In lijn hiermee is dit deel van de uittreedvergoeding als opbrengsten verwerkt in de jaarrekeningen 2020 en 2021. Dit betekent overigens niet dat deze bedragen ook al volledig door Bergen op Zoom zijn betaald. Afhankelijk van de uiteindelijke afspraken omtrent het moment van facturering, zal facturatie hiervan naar verwachting in 2022 plaatsvinden.

Samenvattend levert dit het volgend beeld op:

Uittreedvergoeding totaal	€ 3.241.100	
Betrekking op 2020-2021	€ 543.900	-/-
Restant (1)	€ 2.697.200	

2022

Na aftrek van het deel van de vergoeding die reeds in 2020 en 2021 als opbrengst zijn verantwoord, resteert een bedrag van ca. € 2.700.000. Dat deel van de uittreedvergoeding heeft betrekking op de periode vanaf 2022. Dit bedrag is in de 1^e begrotingswijziging in 2022 als opbrengst begroot (zie 0, onder "uittreedvergoeding Bergen op Zoom").

Een deel van dit bedrag bestaat uit een vergoeding voor de investeringen die ICT WBW t/m 2021 voor Bergen op Zoom heeft uitgevoerd. Deze investeringen hebben per uittredingsdatum (1-1-2022) een boekwaarde van in totaal € 869.000. Dit deel van de vergoeding is dus nodig om de resterende boekwaarden te kunnen afboeken. Dit vormt in 2022 een kostenpost van € 869.000 (zie 0, onder "afboeking boekwaarden BoZ").

Samenvattend levert dit het volgend beeld op:

Restant (1)	€ 2.697.200	
Afboeking boekwaarden per 1-1-2022	€ 869.000	-/-
Restant	€ 1.828.200	

Na aftrek van deze kostenpost resteert een bedrag van € 1.828.000. Dit deel van de vergoeding heeft betrekking op frictie- en desintegratiekosten die vanaf 2022 optreden. Voor overgrote deel zijn deze kosten te beschouwen als schaalnadelen.

Voor ieder onderdeel van de vergoeding voor die (frictie)kosten is gekeken op welke jaren dit betrekking heeft. Dit komt erop neer dat is gekeken in welke jaren de onderliggende (frictie)kosten optreden. Logischerwijs wordt de uittreedvergoeding ook aan die jaren toegerekend.

Samenvattend levert dit het volgend beeld op:

Restant	2022	2023	2024	2025	2026
€ 1.828.200	€ 754.000	€ 644.600	€ 429.600	€ 0	€ 0

De afspraak die in 2020 is gemaakt is dat de schaalnadelen die op termijn ontstaan niet (oneindig) in rekening gebracht kunnen worden bij Bergen op Zoom. Het overeengekomen afbouwpercentage (100%, 67%, 33%) is dan ook in bovenstaande tabel terug te zien in de bedragen die aan de toekomstige jaren wordt toegerekend.

Instellen bestemmingsreserve

Om het mogelijk te maken om de vergoeding die we in 2022 ontvangen, in te kunnen zetten ter beperking van de (frictie)kosten die de komende jaren ontstaan, wordt in de 1^e begrotingswijziging 2022 voorgesteld om een bestemmingsreserve hiervoor te vormen. Afhankelijk van de afspraken over het moment van factureren, zal het bedrag dat op de jaren vanaf 2022 betrekking heeft, gestort kunnen worden in een bestemmingsreserve. In 2022 – 2026 kan die bestemmingsreserve vervolgens ingezet worden ter dekking van de (frictie)kosten die in die jaren gaan optreden. Op deze manier wordt voorkomen dat de lasten (en daarmee de deelnemersbijdragen) de komende jaren aanzienlijk fluctueren.

Effect uittreedvergoeding op deelnemersbijdragen 2023-2026

De hoogte van de (tijdelijke) uittreedvergoeding heeft logischerwijs invloed op de toekomstige deelnemersbijdragen. Zoals hierboven toegelicht, wordt door middel van het instellen van een bestemmingsreserve voorkomen dat er een grote schommeling optreedt in de deelnemersbijdragen 2023-2026. In deze begroting zijn onderstaande onttrekkingen uit de bestemmingsreserve begroot. Op deze manier wordt de ontvangen uittreedvergoeding zoveel mogelijk over die jaren verspreid waarop de onderliggende (frictie)kosten betrekking hebben.

Verwerkt in begroting 2023-2026	2023	2024	2025	2026
Uittreedvergoeding (onttrekking bestemmingsreserve)	€ 644.600	€ 429.600	€ 0	€ 0

De onttrekkingen uit de bestemmingsreserve (voortkomend uit de uittreedvergoeding) is over de deelnemers verdeeld op basis van het aandeel van de deelnemers in de betreffende componenten van de uittreedvergoeding:

- De componenten die betrekking hebben op de bedrijfsvoering (frictiekosten personeel en personele desintegratiekosten) zijn verdeeld op basis van de het aantal accounts excl. Werkplein (Werkplein betaalt jaarlijks een vast bedrag voor de bedrijfsvoeringskosten).
- De component die betrekking heeft op de gemeenschappelijke ICT- infrastructuur (frictiekosten contractueel) is verdeeld naar rato van de begrote kosten voor de gemeenschappelijke ICT - infrastructuur.

Dit leidt tot onderstaande verdeling per deelnemer. Deze bedragen zijn meegenomen in de berekening van de deelnemersbijdragen (zie ook hoofdstuk 3).

Onttrekking bestemmingsreserve	B2023	B2024	B2025	B2026
Etten-Leur	€ 163.211	€ 108.409	€ 0	€ 0
Roosendaal	€ 214.607	€ 140.270	€ 0	€ 0
Moerdijk	€ 149.339	€ 99.150	€ 0	€ 0
Tholen	€ 96.619	€ 63.925	€ 0	€ 0
Werkplein	€ 20.824	€ 17.846	€ 0	€ 0
Totaal baten	€ 644.600	€ 429.600	€ 0	€ 0

Tabel 11 Verdeling 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 (die in paragraaf 1.2.1 nader zijn toegelicht en geduid).

Op de volgende pagina is de geprognosticeerde begin- en eindbalans van het begrotingsjaar 2023 opgenomen. In bijlage 1 is de meerjarige balans opgenomen.

De voornaamste ontwikkeling betreft de investeringen die in de jaren (2019-2021) door ICT WBW worden/zijn uitgevoerd ter realisatie van een gemeenschappelijke infrastructuur. Ter financiering van deze investeringen zijn leningen aangetrokken. De gedane investeringen worden de komende jaren afgeschreven. Dit resulteert in kapitaallasten, die via de deelnemersbijdragen worden ontvangen. Tegelijkertijd worden de komende jaren de aangegane leningen afgelost. Dit is in de tabel hieronder terug te zien in de vorm van de aflopende posten 'materiele vaste activa' en 'vaste schulden'. Daarnaast is onder het eigen vermogen de vorming van de bestemmingsreserve terug te zien. Deze wordt t/m 2025 ingezet om de (frictie)kosten te kunnen compenseren, wat resulteert in een afnemende bestemmingsreserve.

	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023
Activa			
Vaste activa			
Materiële vaste activa			
Investerings met een economisch nut	€ 5.879.000	€ 5.075.000	€ 3.595.000
Totaal materiële vaste activa	€ 5.879.000	€ 5.075.000	€ 3.595.000
TOTAAL VASTE ACTIVA	€ 5.879.000	€ 5.075.000	€ 3.595.000
Vlottende activa			
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar			
Vorderingen op openbare lichamen	€ 673.000	€ 673.000	€ 673.000
Rekening-courant verhouding met het Rijk	€ 1.454.000	€ 2.242.200	€ 1.726.850
Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	€ 2.127.000	€ 2.915.200	€ 2.399.850
Liquide middelen			
Banksaldi	€ 98.000	€ 98.000	€ 98.000
Totaal liquide middelen	€ 98.000	€ 98.000	€ 98.000
Overlopende activa			
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruit betaalde bedragen	€ 1.560.000	€ 597.000	€ 447.750
Totaal overlopende activa	€ 1.560.000	€ 597.000	€ 447.750
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	€ 3.785.000	€ 3.610.200	€ 2.945.600
TOTAAL ACTIVA	€ 9.664.000	€ 8.685.200	€ 6.540.600
	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023
Passiva			
Vaste passiva			
Eigen vermogen			
Reserves:			
- bestemmingsreserves	€ -	€ 1.074.200	€ 429.600
Totaal eigen vermogen	€ -	€ 1.074.200	€ 429.600
Voorzieningen	€ 61.000	€ 61.000	€ 61.000
Vaste schulden, met een rentetypische looptijd van één jaar of langer			
Overige leningen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	€ 7.300.000	€ 5.800.000	€ 4.300.000
Totaal vaste schulden, met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	€ 7.300.000	€ 5.800.000	€ 4.300.000
TOTAAL VASTE PASSIVA	€ 7.361.000	€ 5.861.000	€ 4.361.000
Vlottende passiva			
Netto-vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar			
Overige schulden	€ 1.082.000	€ 1.000.000	€ 1.000.000
Totaal netto-vlottende schulden	€ 1.082.000	€ 1.000.000	€ 1.000.000
Overlopende passiva			
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	€ 1.221.000	€ 750.000	€ 750.000
Totaal overlopende passiva	€ 1.221.000	€ 750.000	€ 750.000
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	€ 2.303.000	€ 1.750.000	€ 1.750.000
TOTAAL PASSIVA	€ 9.664.000	€ 8.685.200	€ 6.540.600

Tabel 12 Geprognosticeerde balans

3 Deelnemersbijdragen

De diverse kosten 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.

ICT WBW heeft de afgelopen jaren hard gewerkt om de volwassenheid van de organisatie te verhogen. Bij deze volwassenheid hoort ook een professionelere, rechtmatiger afrekening. Deze wens is al vaker naar voren gekomen vanuit de deelnemers, maar nu met de gemeenschappelijke infrastructuur is er een natuurlijk momentum ontstaan om nieuwe mogelijkheden voor de kostentoerekening te gebruiken.

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. Het gaat voor de vijf deelnemers per jaar om een totaal van €75.000 aan kosten die in 2023 voor 33%, in 2024 voor 67% en in 2025 voor 100% worden herverdeeld. Om inzicht te behouden in deze herverdeling, is hiervoor in de kostenverdeling 2023 (tabel 19) een aparte regel opgenomen.

De kostentoerekening kan onderverdeeld worden in twee categorieën:

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

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

Begrotingspost	Verdeelsleutel
1. Bedrijfsvoering	
Personeel primair proces - Loonkst. Techn. applicatiebeheer (backoffice) - Loonkst. Workplace (backoffice) - Overige personeelskosten	Applicatieservers VDI virtual desktops Accounts*
Bijz. toelagen BERM-gemeenten	Specifiek
Advieskosten	Accounts*
Facilitaire kosten	Accounts*
Ondersteunende diensten	Accounts*
Exploitatie ICT WBW	Accounts*
Onvoorzien	Accounts*
2. Exploitatie ICT infrastructuur	
Specifieke infrastructuur	Specifiek
Gemeenschappelijke infrastructuur - Generiek - Applicatie - Bulkstorage	Accounts Virtuele servers per deelnemer TB gereserveerd
Kapitaallasten	Volgt uit gedane investeringen in betreffende jaren (zie investeringen)
3. Exploitatie derden	
Exploitatie derden	Specifiek
Investerings vanaf 2022	
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 13 Verdeelsleutels

Hieronder worden de diverse verdeelsleutels kort 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 2023	Accounts	Procentueel
Etten-Leur	395	22,43%
Roosendaal	548	31,12%
Moerdijk	362	20,56%
Tholen	237	13,46%
Werkplein	219	12,44%
Totaal	1.761	100,00%

Tabel 14 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	57,83	25,14%
Roosendaal	39	16,96%
Moerdijk	51,83	22,54%
Tholen	51,33	22,32%
Werkplein	30	13,04%
Totaal	230	100,00%

Tabel 15 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 16 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	39,83	29,29%
Roosendaal	23	16,91%
Moerdijk	36,83	27,08%
Tholen	36,33	26,72%
Werkplein	-	0,00%
Totaal	136	100,00%

Tabel 17 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	351	23,86%
Roosendaal	627	42,62%
Moerdijk	292	19,85%
Tholen	201	13,66%
Werkplein	-	0,00%
Totaal	1.471	100,00%

Tabel 18 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.

3.1.7 Verschoven kosten

In de begroting 2023 zijn een aantal deelnemer specifieke kosten opgenomen waarvan het budget bij de deelnemer ligt. ICT WBW is contracthouder van de Microsoft licenties maar de facturatie ervan verliep de afgelopen jaren via de deelnemers. De deelnemers hebben de wens aangegeven de facturatie via ICT WBW te laten verlopen. De kosten voor de Microsoft licenties zullen dan via de deelnemersbijdrage een op een met de deelnemers worden verrekend. Ook voor de kosten van vaste telefonie en de versnelde implementatie van een beveiligingsoplossing (SIEM-SOC) geldt eenzelfde motivatie. Consequentie van deze opzet is dat de deelnemersbijdrage stijgt. Omdat het hier om budgetten gaat die binnen de deelnemers al intern zijn begroot en dus geen oorzaak zijn van een mogelijke stijging of daling van de bedrijfsvoeringskosten van ICT WBW, worden deze “verschoven kosten” apart vermeld in de kostenverdeling 2023 (tabel 19).

3.2 Kostenverdeling 2023

Op basis van de diverse verdeelsleutels ziet de kostenverdeling er voor 2023 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 2023	Totaal	Verdeelsleutel	Etten-Leur	Roosendaal	Moerdijk	Tholen	Werkplein
1) Bedrijfsvoering							
Personeel primair proces							
> Loonkst techn. Applicatiebeheer	€ 230.300	Applicatieservers	€ 67.453	€ 38.948	€ 62.373	€ 61.526	€ -
> Loonkst Workplace	€ 304.300	VDI virtual desktops	€ 72.610	€ 129.705	€ 60.405	€ 41.580	€ -
> Overige personeelskosten	€ 2.385.400	Accounts*	€ 553.955	€ 768.526	€ 507.676	€ 332.373	€ 222.870
Bijz.toelagen BERM-gemeenten	€ 46.000	specifiek	€ 17.000	€ 29.000	€ -	€ -	€ -
Advieskosten	€ 75.000	Accounts*	€ 19.212	€ 26.654	€ 17.607	€ 11.527	€ -
Facilitaire kosten	€ 125.800	Accounts*	€ 32.225	€ 44.707	€ 29.533	€ 19.335	€ -
Ondersteunende diensten	€ 169.400	Accounts*	€ 43.394	€ 60.202	€ 39.768	€ 26.036	€ -
Exploitatie ICT WBW	€ 123.200	Accounts*	€ 31.559	€ 43.783	€ 28.922	€ 18.935	€ -
Onvoorzien	€ 77.000	Accounts*	€ 19.724	€ 27.364	€ 18.077	€ 11.835	€ -
2. Exploitatie ICT infrastructuur							
Specifieke infrastructuur							
> Specifiek	€ 817.400	Specifiek	€ 178.900	€ 216.400	€ 148.400	€ 175.500	€ 98.200
> Specifiek (verschoven kosten)	€ 1.024.600	Specifiek	€ 220.600	€ 375.500	€ 203.200	€ 115.400	€ 109.900
Gemeenschappelijke infrastructuur							
> Generiek	€ 680.600	Accounts	€ 152.662	€ 211.794	€ 139.908	€ 91.597	€ 84.640
> Generiek (verschoven kosten)	€ 169.900	Accounts	€ 38.100	€ 52.900	€ 34.900	€ 22.900	€ 21.100
> Applicatie	€ 59.200	VM's deelnemer	€ 14.886	€ 10.038	€ 13.341	€ 13.213	€ 7.722
> Bulkstorage	€ 2.300	TB gereserveerd	€ 383	€ 575	€ 767	€ 575	€ -
Kapitaallasten	€ 1.458.200	Specifiek	€ 386.400	€ 455.500	€ 352.200	€ 217.100	€ 47.000
3. Exploitatie derden	€ -	Specifiek	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Reservemutatie uittreding BoZ							
Onttrekking	€ -644.600		€ -163.211	€ -214.607	€ -149.339	€ -96.619	€ -20.824
Ingroeimodel verdeelsleutels	€ -0		€ -4.459	€ 48.755	€ -967	€ -35.255	€ -8.074
Totaal deelnemersbijdrage	€ 7.104.000		€ 1.681.394	€ 2.325.744	€ 1.506.770	€ 1.027.559	€ 562.533
* m.u.v. Werkplein, die voor de bedrijfsvoering een vast bedrag betaald.							

Tabel 19 Kostenverdeling 2023

3.3 Deelnemersbijdragen 2023-2026

Op basis van de kostenverdeling komen de deelnemersbijdragen 2023 er als volgt uit te zien. Ter indicatie zijn ook de meerjarige ramingen voor 2024-2026 opgenomen.

Deelnemersbijdragen	B2023	B2024	B2025	B2026
Etten-Leur	€ 1.681.394	€ 1.753.281	€ 1.804.963	€ 1.786.807
Roosendaal	€ 2.325.744	€ 2.399.259	€ 2.495.596	€ 2.484.040
Moerdijk	€ 1.506.770	€ 1.571.777	€ 1.645.876	€ 1.608.542
Tholen	€ 1.027.559	€ 1.086.434	€ 1.175.833	€ 1.150.679
Werkplein	€ 562.533	€ 578.049	€ 609.632	€ 608.532
Totaal	€ 7.104.000	€ 7.388.800	€ 7.731.900	€ 7.638.600

Tabel 20 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 2023-2026

	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026
Activa						
Vaste activa						
Materiële vaste activa						
Investerings met een economisch nut	€ 5.879.000	€ 5.075.000	€ 3.595.000	€ 2.115.000	€ 824.000	€ 247.000
Totaal materiële vaste activa	€ 5.879.000	€ 5.075.000	€ 3.595.000	€ 2.115.000	€ 824.000	€ 247.000
TOTAAL VASTE ACTIVA	€ 5.879.000	€ 5.075.000	€ 3.595.000	€ 2.115.000	€ 824.000	€ 247.000
Vlottende activa						
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar						
Vorderingen op openbare lichamen	€ 673.000	€ 673.000	€ 673.000	€ 673.000	€ 673.000	€ 673.000
Rekening-courant verhouding met het Rijk	€ 1.454.000	€ 2.242.200	€ 1.726.850	€ 126.500	€ 66.750	€ 643.750
Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	€ 2.127.000	€ 2.915.200	€ 2.399.850	€ 799.500	€ 739.750	€ 1.316.750
Liquide middelen						
Banksaldi	€ 98.000	€ 98.000	€ 98.000	€ 98.000	€ 98.000	€ 98.000
Totaal liquide middelen	€ 98.000	€ 98.000	€ 98.000	€ 98.000	€ 98.000	€ 98.000
Overlopende activa						
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruit betaalde bedragen	€ 1.560.000	€ 597.000	€ 447.750	€ 298.500	€ 149.250	€ 149.250
Totaal overlopende activa	€ 1.560.000	€ 597.000	€ 447.750	€ 298.500	€ 149.250	€ 149.250
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	€ 3.785.000	€ 3.610.200	€ 2.945.600	€ 1.196.000	€ 987.000	€ 1.564.000
TOTAAL ACTIVA	€ 9.664.000	€ 8.685.200	€ 6.540.600	€ 3.311.000	€ 1.811.000	€ 1.811.000
	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026
Passiva						
Vaste passiva						
Eigen vermogen						
Reserves:						
- bestemmingsreserves	€ -	€ 1.074.200	€ 429.600	€ -	€ -	€ -
Totaal eigen vermogen	€ -	€ 1.074.200	€ 429.600	€ -	€ -	€ -
Voorzieningen	€ 61.000	€ 61.000	€ 61.000	€ 61.000	€ 61.000	€ 61.000
Vaste schulden, met een rentetypische looptijd van één jaar of langer						
Overige leningen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	€ 7.300.000	€ 5.800.000	€ 4.300.000	€ 1.500.000	€ -	€ -
Totaal vaste schulden, met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	€ 7.300.000	€ 5.800.000	€ 4.300.000	€ 1.500.000	€ -	€ -
TOTAAL VASTE PASSIVA	€ 7.361.000	€ 5.861.000	€ 4.361.000	€ 1.561.000	€ 61.000	€ 61.000
Vlottende passiva						
Netto-vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar						
Overige schulden	€ 1.082.000	€ 1.000.000	€ 1.000.000	€ 1.000.000	€ 1.000.000	€ 1.000.000
Totaal netto-vlottende schulden	€ 1.082.000	€ 1.000.000	€ 1.000.000	€ 1.000.000	€ 1.000.000	€ 1.000.000
Overlopende passiva						
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	€ 1.221.000	€ 750.000	€ 750.000	€ 750.000	€ 750.000	€ 750.000
Totaal overlopende passiva	€ 1.221.000	€ 750.000	€ 750.000	€ 750.000	€ 750.000	€ 750.000
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	€ 2.303.000	€ 1.750.000	€ 1.750.000	€ 1.750.000	€ 1.750.000	€ 1.750.000
TOTAAL PASSIVA	€ 9.664.000	€ 8.685.200	€ 6.540.600	# € 3.311.000	# € 1.811.000	# € 1.811.000

Tabel 21 Geprognosticeerde balans 2023-20

Bijlage 2. Overzicht taakvelden

	2023		2024		2025		2026	
Taakveld	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten
0.0 - Bestuur en ondersteuning	€ 7.800.700	€ 7.800.700	€ 7.870.500	€ 7.870.500	€ 7.784.000	€ 7.784.000	€ 7.690.700	€ 7.690.700
0.4 - Overhead	€ 7.800.700	€ 7.800.700	€ 7.870.500	€ 7.870.500	€ 7.784.000	€ 7.784.000	€ 7.690.700	€ 7.690.700
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 22 Taakvelden