Gemeenschappelijke regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie

ICT-samenwerking West-Brabant West

Begroting 2025

(met indicatieve cijfers voor de jaren 2026-2028)

April 2024

Voorwoord

Het voorliggende document betreft de begroting 2025 (met indicatieve cijfers voor de periode 2026-2028) voor de ICT Samenwerking West-Brabant-West (ICT WBW).

Met deze begroting wordt inzicht gegeven in de doelen en plannen voor 2025 en de hiervoor benodigde middelen. De begroting is opgesteld op basis van de richtlijnen zoals die in de Kadernota 2025 zijn vastgesteld.

In deze begroting 2025 zijn geen grote (beleidsinhoudelijke) ontwikkelingen verwerkt.

Vastgesteld in de vergadering van het bestuur van de gemeenschappelijke regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie ICT-samenwerking West-Brabant West van 10 april 2024.

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 6
1.2.1 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing *7*
1.2.2 Paragraaf Bedrijfsvoering *8*
1.2.3 Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen *10*
1.2.4 Paragraaf Financiering *10*

2 FINANCIËLE BEGROTING **12**

2.1 UITGANGSPUNTEN 12
2.1.1 Parameters *12*
2.2 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN 13
2.3 TOELICHTING OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN 14
2.3.1 Bedrijfsvoering *14*
2.3.2 Exploitatie ICT-infrastructuur *17*
2.3.3 Exploitatie derden *19*
2.3.4 Reservemutaties *19*
2.4 UITEENZETTING VAN DE FINANCIËLE POSITIE EN DE TOELICHTING 19
2.4.1 Geprognosticeerde balans *19*

3 DEELNEMERSBIJDRAGEN **21**

3.1 VERDEELSLEUTELS 21
3.1.1 Accounts *22*
3.1.2 Aantal Virtuele Servers *23*
3.1.3 Bulk storage toegewezen *23*
3.1.4 Aantal Applicatieservers *23*
3.1.5 Aantal Citrix Virtuele Desktops *24*
3.1.6 Niet-standaardwijzigingen *24*
3.2 KOSTENVERDELING 2025 25
3.3 DEELNEMERSBIJDRAGEN 2025-2028 26

Tabellenindex

Tabel 1 Financieel 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 ..... **Error! Bookmark not defined.**
Tabel 16 Onttrekking reserve – verdeling ..... **Error! Bookmark not defined.**
Tabel 17 Geprognosticeerde balans 20
Tabel 18 Verdeelsleutels 22
Tabel 19 Verdeelsleutel - Accounts 22
Tabel 20 Verdeelsleutel – aantal virtuele servers 23
Tabel 21 Verdeelsleutel - Bulk storage 23
Tabel 22 Verdeelsleutel - Applicatieservers 23
Tabel 23 Verdeelsleutel – Citrix virtuele desktops 24
Tabel 24 Kostenverdeling 2024 25
Tabel 25 Deelnemersbijdragen 26
Tabel 26 Geprognosticeerde balans 2023-2027 27
Tabel 27 Taakvelden 28

Leeswijzer

De Begroting 2025 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 2025 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 2025. 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

	2023 jaarrekening	2024 begroting	2025 begroting	2026 begroting	2027 begroting	2028 begroting
Lasten	*conceptcijfers*	*voor wijziging*				
1 Bedrijfsvoering						
Personeel primair proces	€ 3.594.018	€ 3.407.721	€ 3.511.277	€ 3.511.277	€ 3.511.277	€ 3.511.277
Bijz.toelagen	€ 39.539	€ 38.000	€ 41.000	€ 41.000	€ 41.000	€ 41.000
Advieskosten	€ 119.607	€ 76.900	€ 110.200	€ 110.200	€ 110.200	€ 110.200
Facilitaire kosten	€ 114.241	€ 129.100	€ 132.800	€ 132.800	€ 132.800	€ 132.800
Ondersteunende diensten	€ 150.846	€ 175.400	€ 183.900	€ 183.900	€ 183.900	€ 183.900
Exploitatie ICT WBW	€ 152.391	€ 165.700	€ 168.200	€ 168.200	€ 171.300	€ 171.300
Onvoorzien	€ -	€ 84.562	€ 88.527	€ 87.676	€ 84.405	€ 79.715
2 Exploitatie ICT infrastructuur						
Specifieke infrastructuur	€ 2.021.565	€ 2.020.000	€ 2.222.200	€ 2.229.600	€ 2.229.600	€ 2.229.600
Gemeensch. infrastructuur	€ 1.108.459	€ 974.900	€ 1.212.100	€ 1.212.100	€ 1.212.100	€ 1.212.100
Kapitaallasten	€ 1.417.504	€ 1.458.500	€ 1.261.000	€ 1.168.500	€ 838.300	€ 632.200
3 Exploitatie derden						
Exploitatie derden	€ 23.465	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000
Totaal lasten	**€ 8.741.633**	**€ 8.540.783**	**€ 8.941.203**	**€ 8.855.252**	**€ 8.524.881**	**€ 8.314.092**
Baten						
1 Bedrijfsvoering						
Personeel Primair Proces	€ -267.953	€ -205.711	€ -135.778	€ -135.778	€ -135.778	€ -135.778
Exploitatie ICT WBW	€ -37.641	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
3 Exploitatie derden						
Exploitatie derden	€ -23.464	€ -10.000	€ -10.000	€ -10.000	€ -10.000	€ -10.000
Totaal baten	**€ -329.058**	**€ -215.711**	**€ -145.778**	**€ -145.778**	**€ -145.778**	**€ -145.778**
Saldo lasten en baten	**€ 8.412.576**	**€ 8.325.072**	**€ 8.795.426**	**€ 8.709.475**	**€ 8.379.104**	**€ 8.168.314**
Reservemutaties						
Toevoeging bestemmingreserve	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Onttrekking bestemmingreserve	€ -644.600	€ -429.600	€ -	€ -	€ -	€ -
Resultaat na reservemutaties	**€ 7.767.976**	**€ 7.895.372**	**€ 8.795.426**	**€ 8.709.475**	**€ 8.379.104**	**€ 8.168.314**
Bijdragen deelnemers						
Etten-Leur	€ 1.843.561	€ 1.847.940	€ 1.992.633	€ 1.968.426	€ 1.888.085	€ 1.837.442
Roosendaal	€ 2.584.154	€ 2.560.301	€ 2.921.344	€ 2.921.521	€ 2.812.357	€ 2.739.978
Moerdijk	€ 1.626.244	€ 1.657.377	€ 1.867.956	€ 1.829.858	€ 1.752.018	€ 1.710.324
Tholen	€ 1.105.884	€ 1.201.174	€ 1.323.714	€ 1.301.092	€ 1.241.767	€ 1.211.393
Werkplein	€ 608.133	€ 628.580	€ 689.778	€ 688.578	€ 684.878	€ 669.178
Totaal deelnemersbijdragen	**€ 7.767.975**	**€ 7.895.372**	**€ 8.795.426**	**€ 8.709.475**	**€ 8.379.104**	**€ 8.168.314**

Tabel 1 Financieel totaaloverzicht

1 Beleidsbegroting

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

1.1 Programmaplan

Visie 2026

Samen met de deelnemers is ICT WBW bezig met de visievorming voor de komende jaren. In 2024 krijgt dit steeds meer vorm door het verder uitwerken en/of afronden van diverse projectvoorstellen (waaronder Basis op Orde, Samenwerken op de I). In 2025 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. 2025 zal net als 2024 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 zijn gestart in 2023 maar die in 2024 en 2025 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 het programma Samenwerken I zoeken we de aansluiting op Informatievoorziening.

1.2 Paragrafen

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

- Weerstandsvermogen en risicobeheersing
- Bedrijfsvoering
- Onderhoud kapitaalgoederen
- Financiering

1.2.1 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing wordt ingegaan op de vraag in hoeverre de organisatie in staat is om tegenvallers op te vangen. Om dat te kunnen beoordelen is inzicht nodig in de omvang en achtergronden van de aanwezige risico's en de aanwezige weerstandscapaciteit. Daarnaast wordt in deze paragraaf een aantal kengetallen opgenomen die gebruikt kunnen worden bij de beoordeling van de financiële positie.

Risico's

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

Visie 2026

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

Personeel

De verwachting is dat de krapte op de arbeidsmarkt voor ICT-personeel ook voor 2025 zal gelden. Hierdoor bestaat het risico dat er geen voldoende gekwalificeerd personeel kan worden geworven tegen de door ICT WBW geboden salarissen. Door middel van inhuur, partnerships en managed services zal getracht worden dit risico te mitigeren.

Weerstandsvermogen

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

Financiële kengetallen

In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing dient een set van vijf financiële kengetallen opgenomen te worden. Kengetallen zijn getallen die de verhouding uitdrukken tussen bepaalde onderdelen van de begroting of de balans en kunnen helpen bij de beoordeling van de financiële positie.

Kengetallen	Jaarrek. 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Netto schuldquote	36,34%	27,06%	43,77%	31,57%	22,68%	15,37%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen	36,34%	27,06%	43,77%	31,57%	22,68%	15,37%
Solvabiliteitsratio	7,85%	19,17%	19,17%	13,94%	16,43%	20,00%
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 44%, waarmee ruim onder deze norm gebleven wordt.

Solvabiliteitsratio
Dit kengetal geeft een indicatie in de mate waarin een gemeenschappelijke regeling in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het totale vermogen.

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

De uitkomst van 0% geeft aan dat de structurele baten en lasten in evenwicht zijn. Dit is een gevolg van de financieringsconstructie die ICT WBW hanteert. De deelnemende gemeenten staan garant om alle kosten (dus ook eventuele tekorten) van ICT WBW af te dekken en indien er sprake is van een overschot wordt dit ook verrekend met die deelnemers. In het geval dat er in enig jaar incidentele lasten zijn, staan hier dus voor hetzelfde bedrag aan incidentele baten tegenover.

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

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

Personeel en organisatie

Het gemiddelde ziekteverzuim van ICT WBW lag in 2023 op 3,4% (5,1% in 2022).
Het verzuimcijfer voor 2023 is ten opzichte van 2022 lager (1,7%).
De gemiddelde verzuimduur (aantal dagen dat verzuim duurt) is hoger. In 2022 was de gemiddelde verzuimduur 5 dagen. In 2023 was dit 11,1 dagen. Het aantal verzuimmeldingen is nagenoeg gelijk gebleven, namelijk in 2023 dertig en in 2022 negenentwintig.

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 functiebepaling en -waardering wordt het systeem HR21 toegepast.

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

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

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

Inkoop en aanbesteding
Voor de expertise op het gebied van inkoop en aanbesteding zal in het algemeen gebruik worden gemaakt van de landelijke aanbestedingen via de VNG. Daarnaast wordt in voorkomende gevallen een bureau met expertise in ICT ingeschakeld. Voor 2024 zijn de volgende aanbestedingen voorzien: 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 kon de reeds in april 2022 bestelde hardware niet uitgeleverd worden in het 2e kwartaal van 2023.

Werkplekken ICT WBW

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

Huisvesting

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

1.2.4 Paragraaf Financiering

In deze paragraaf wordt ingegaan op de wijze waarop ICT WBW de benodigde geldmiddelen aantrekt en (tijdelijk) overtollige geldmiddelen belegt.
De uitvoering van de financieringsfunctie dient plaats te vinden binnen de kaders zoals gesteld in de Wet Financiering Decentrale Overheden (Wet FIDO). Daarnaast zijn in de Financiële verordening GR ICT WBW enkele nadere regels opgenomen hoe om te gaan met de financieringsfunctie.

Renterisico

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

Kasgeldlimiet

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

De berekening van de kasgeldlimiet voor 2025 ziet er als volgt uit:

Begrotingstotaal 2025:	€ 8.941.203
Toegestane kasgeldlimiet (norm = 8,2%):	€ 733.179

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:

Rente		
Rentelasten:		
- Rente reserves	0	
- Rente voorzieningen	0	
- Rente langlopende geldleningen	-525	
- Rente te vergoeden aan grondexploitatie	0	
- Rente financieringssaldo	0	
		-525
Af: externe rentebaten		0
Af: ontvangen rente grondexploitatie en projectfinanciering		0
Saldo door te rekenen rente via rente-omslag		**-525**
Boekwaarde vaste activa per 01-01-2025:		
Materiële vaste activa		2.140.000
Aan boekwaarde toe te rekenen rente-omslag		2.140.000
Omslagpercentage (voor afronding)	-0,02%	
Omslagpercentage begroting 2025	**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 17 januari 2024 is de kadernota 2025 vastgesteld, waarin de kaders voor deze begroting zijn vastgesteld. Deze begroting is opgesteld conform de vastgestelde richtlijnen.

2.1.1 Parameters

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

Prijspeilen en indexen

Lonen	5,3% (conform Kadernota 2025)
Overige kosten	2,8% (conform Kadernota 2025)

Kapitaallasten

Afschrijvingstermijnen	5 jaar (m.u.v. laptops 3 jaar)
Methode	Lineair
1ste 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)	€ 3.709 per fte per jaar (is verhoogd met 2,8%)
Ondersteunende diensten (vergoeding personele ondersteuning gemeente Moerdijk)	€ 4.600 per fte per jaar (is verhoogd met 5,4%)
Onvoorzien	Voor 2025 € 89.000 (1% v.d. totale begroting)
Uurtarief ICT WBW	€ 99

2.2 Overzicht van baten en lasten

Hieronder zijn per begrotingsonderdeel de baten en lasten opgenomen.

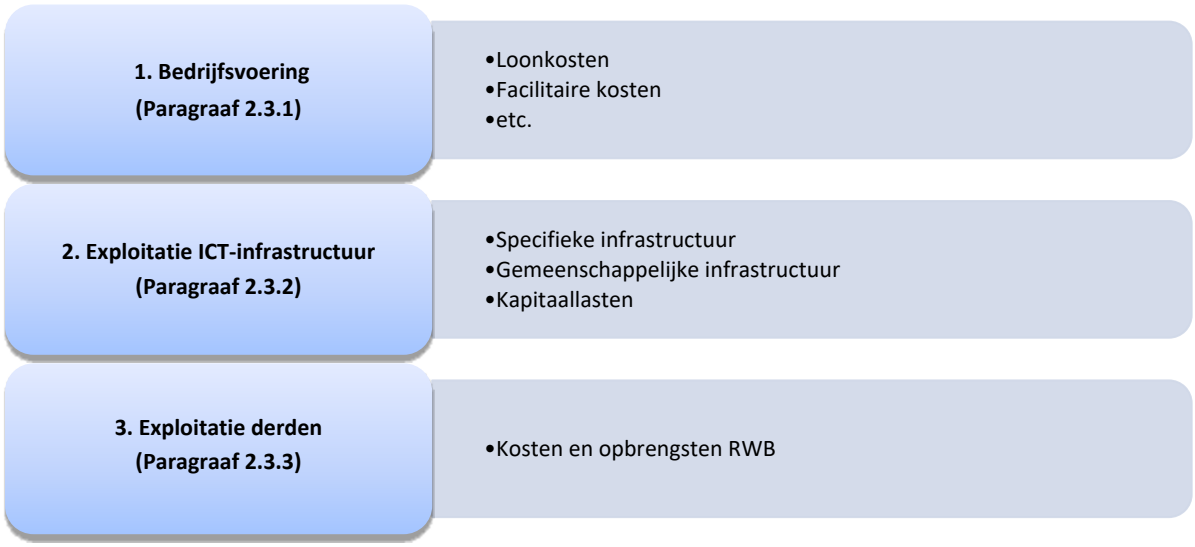
- In paragraaf 2.3 worden de verschillende begrotingsposten nader toegelicht.
- In hoofdstuk 3 wordt toegelicht hoe de kostenverdeling over de deelnemers plaatsvindt en hoe de deelnemersbijdragen per deelnemer zijn opgebouwd.

	2023 jaarrekening	2024 begroting	2025 begroting	2026 begroting	2027 begroting	2028 begroting
Lasten	*conceptcijfers*	*voor wijziging*				
1 Bedrijfsvoering						
Personeel primair proces	€ 3.594.018	€ 3.407.721	€ 3.511.277	€ 3.511.277	€ 3.511.277	€ 3.511.277
Bijz.toelagen	€ 39.539	€ 38.000	€ 41.000	€ 41.000	€ 41.000	€ 41.000
Advieskosten	€ 119.607	€ 76.900	€ 110.200	€ 110.200	€ 110.200	€ 110.200
Facilitaire kosten	€ 114.241	€ 129.100	€ 132.800	€ 132.800	€ 132.800	€ 132.800
Ondersteunende diensten	€ 150.846	€ 175.400	€ 183.900	€ 183.900	€ 183.900	€ 183.900
Exploitatie ICT WBW	€ 152.391	€ 165.700	€ 168.200	€ 168.200	€ 171.300	€ 171.300
Onvoorzien	€ -	€ 84.562	€ 88.527	€ 87.676	€ 84.405	€ 79.715
2 Exploitatie ICT infrastructuur						
Specifieke infrastructuur	€ 2.021.565	€ 2.020.000	€ 2.222.200	€ 2.229.600	€ 2.229.600	€ 2.229.600
Gemeensch. infrastructuur	€ 1.108.459	€ 974.900	€ 1.212.100	€ 1.212.100	€ 1.212.100	€ 1.212.100
Kapitaallasten	€ 1.417.504	€ 1.458.500	€ 1.261.000	€ 1.168.500	€ 838.300	€ 632.200
3 Exploitatie derden						
Exploitatie derden	€ 23.465	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000
Totaal lasten	**€ 8.741.633**	**€ 8.540.783**	**€ 8.941.203**	**€ 8.855.252**	**€ 8.524.881**	**€ 8.314.092**
Baten						
1 Bedrijfsvoering						
Personeel Primair Proces	€ -267.953	€ -205.711	€ -135.778	€ -135.778	€ -135.778	€ -135.778
Exploitatie ICT WBW	€ -37.641	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
3 Exploitatie derden						
Exploitatie derden	€ -23.464	€ -10.000	€ -10.000	€ -10.000	€ -10.000	€ -10.000
Totaal baten	**€ -329.058**	**€ -215.711**	**€ -145.778**	**€ -145.778**	**€ -145.778**	**€ -145.778**
Saldo lasten en baten	**€ 8.412.576**	**€ 8.325.072**	**€ 8.795.426**	**€ 8.709.475**	**€ 8.379.104**	**€ 8.168.314**
Reservemutaties						
Toevoeging bestemmingreserve	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Onttrekking bestemmingreserve	€ -644.600	€ -429.600	€ -	€ -	€ -	€ -
Resultaat na reservemutaties	**€ 7.767.976**	**€ 7.895.372**	**€ 8.795.426**	**€ 8.709.475**	**€ 8.379.104**	**€ 8.168.314**
Bijdragen deelnemers						
Etten-Leur	€ 1.843.561	€ 1.847.940	€ 1.992.633	€ 1.968.426	€ 1.888.085	€ 1.837.442
Roosendaal	€ 2.584.154	€ 2.560.301	€ 2.921.344	€ 2.921.521	€ 2.812.357	€ 2.739.978
Moerdijk	€ 1.626.244	€ 1.657.377	€ 1.867.956	€ 1.829.858	€ 1.752.018	€ 1.710.324
Tholen	€ 1.105.884	€ 1.201.174	€ 1.323.714	€ 1.301.092	€ 1.241.767	€ 1.211.393
Werkplein	€ 608.133	€ 628.580	€ 689.778	€ 688.578	€ 684.878	€ 669.178
Totaal deelnemersbijdragen	**€ 7.767.975**	**€ 7.895.372**	**€ 8.795.426**	**€ 8.709.475**	**€ 8.379.104**	**€ 8.168.314**

Tabel 4 Overzicht van baten lasten

2.3 Toelichting overzicht van baten en lasten

De begroting is onderverdeeld in kosten en opbrengsten voor:



Figuur 1 Begrotingsonderdelen

2.3.1 Bedrijfsvoering

De kosten voor de bedrijfsvoering bestaan uit:

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

Personeel primair proces

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

Personeel	JR 2023	B 2024	B 2025
Salariskosten (vast en inhuur)	€ 3.468.552	€ 3.208.400	€ 3.301.184
Opleidingskosten	€ 72.074	€ 91.221	€ 96.192
Algemene personeelskosten	€ 53.392	€ 108.100	€ 113.900
Lasten	**€ 3.594.018**	**€ 3.407.721**	**€ 3.511.277**
Baten	**€ -267.953**	**€ -205.711**	**€ -135.778**
Saldo	**€ 3.326.065**	**€ 3.202.010**	**€ 3.375.499**

Tabel 5 Personeel primair proces

De salariskosten nemen ten opzichte van 2024 toe met per saldo ca. € 93.000. In bovenstaande ramingen voor 2024 kon logischerwijs nog geen rekening worden gehouden met de effecten van de nieuwe CAO voor het jaar 2024. Het effect daarvan op 2024 zal worden verwerkt in een tussentijdse begrotingswijziging die bij de 1e bestuursrapportage 2024 aan het bestuur wordt aangeboden. In de ramingen voor 2025 zijn de nieuwe CAO afspraken 2024 wel verwerkt. Daar bovenop is voor 2024 een indexering van 4,15% (toegepast (conform de kadernota 2025).

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 23-2-2024 is de fte verdeling als volgt:
22,73 FTE is vast ingevuld, 9,01 FTE is vacatureruimte en 0,9 FTE (privacy officer, functionaris gegevensbescherming, CISO) werd structureel ingevuld d.m.v. inhuur en is nu in dienst.

Bijzondere toelagen
Per 1 januari 2016 zijn alle vaste ICT-medewerkers van de destijds deelnemende gemeenten geplaatst in de nieuwe organisatie op een functie uit het functieboek. Bij een aantal medewerkers is sprake van een garantie- of uitloopschaal, die uitgaat boven de functieschaal waarin men nu geplaatst is. Deze meerkosten worden doorberekend aan de deelnemers waar deze medewerkers oorspronkelijk vandaan komen.

Bijzondere toelagen	JR 2023	B 2024	B 2025
Etten-Leur	€ 8.630	€ 9.000	€ 9.000
Roosendaal	€ 30.909	€ 29.000	€ 32.000
Totaal	**€ 39.539**	**€ 38.000**	**€ 41.000**

Tabel 6 Bijzondere toelagen

Advieskosten
Voor het inschakelen van externe adviseurs is in 2025 € 110.200 begroot. Hier vallen tevens de kosten onder voor het uitvoeren van de controle op de jaarrekening door de externe accountant.

Advieskosten	JR 2023	B 2024	B 2025
Lasten	€ 119.607	€ 76.900	€ 110.200
Baten	€ -	€ -	€ -
Saldo	**€ 119.607**	**€ 76.900**	**€ 110.200**

Tabel 7 Bijzondere toelagen

De kosten hiervoor zijn met € 33.300 verhoogd.
Extra ondersteuning is noodzakelijk om ons te adviseren bij de noodzakelijke doorontwikkeling die ICT WBW moet maken de komende jaren. We zullen moeten veranderen van een beheer- naar een regieorganisatie. Dit vraagt kennis en ervaring die niet beschikbaar is binnen ICT WBW.

Facilitaire kosten
De facilitaire kosten bedragen in 2025 € 132.800.

Facilitaire kosten	JR 2023	B 2024	B 2025
Lasten	€ 114.241	€ 129.100	€ 132.800
Baten	€ -	€ -	€ -
Saldo	**€ 114.241**	**€ 129.100**	**€ 132.800**

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 2025 € 118.000 (€ 3.709 per werkplek á 31,74 fte). Ten opzichte van 2024 is het tarief per werkplek met 2,8% geïndexeerd. Deze vergoeding dekt de kosten voor huisvesting, meubilair, gas- en elektriciteitsverbruik, koffie- en theevoorziening, catering, beveiliging, schoonmaak en klein onderhoud.

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

Ondersteunende diensten	JR 2023	B 2024	B 2025
Lasten	€ 150.846	€ 175.400	€ 183.900
Baten	€ -	€ -	€ -
Saldo	**€ 150.846**	**€ 175.400**	**€ 183.900**

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 2025 € 146.000 (€ 4.600 á 31,74 fte). Ten opzichte van 2024 is op het tarief per fte een indexering van 5,% toegepast.

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

Exploitatie ICTWBW	JR 2023	B 2024	B 2025
Lasten	€ 152.391	€ 165.700	€ 168.200
Baten	€ -37.641	€ -	€ -
Saldo	**€ 114.750**	**€ 165.700**	**€ 168.200**

Tabel 10 Exploitatie ICTWBW

Onvoorzien
In 2025 is een post onvoorzien opgenomen van € 89.000 (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	JR2023	B2024	B2025
Etten-Leur	€ 445.345	€ 420.900	€ 462.200
Roosendaal	€ 689.301	€ 647.100	€ 735.900
Moerdijk	€ 376.662	€ 381.000	€ 422.100
Tholen	€ 306.371	€ 351.900	€ 363.600
Werkplein	€ 203.885	€ 219.100	€ 238.400
Totaal lasten	**€ 2.021.564**	**€ 2.020.000**	**€ 2.222.200**

Tabel 11 Specifieke ICT – infrastructuur

In het algemeen geldt dat ten opzichte van 2024 een indexering van 2,8% is toegepast.

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

Gemeenschappelijke infrastructuur

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

Gemeenschappelijke ICT Infrastructuur	JR2023	B2024	B2025
Etten-Leur	€ 243.895	€ 219.500	€ 267.400
Roosendaal	€ 347.763	€ 300.100	€ 397.100
Moerdijk	€ 228.847	€ 199.600	€ 252.900
Tholen	€ 149.747	€ 135.300	€ 160.400
Werkplein	€ 138.207	€ 120.400	€ 134.300
Totaal lasten	**€ 1.108.459**	**€ 974.900**	**€ 1.212.100**

Tabel 12 Gemeenschappelijke ICT - infrastructuur

In het algemeen geldt dat ten opzichte van 2024 een indexering van 2,8% is toegepast.

Verhoging kosten heeft deels te maken met de vooruitbetaalde exploitatiekosten van PQR in 2021-2022 die vooruitbetaald zijn maar betrekking hebben op de periode 2022-2026. Ook de servicekosten voor het beheer van de databases en het lokale netwerk (2 aanbestedingen die zijn afgerond in 2023) zijn nu opgenomen.

Kapitaallasten (voortkomend uit investeringen)
Om de gemeenschappelijke infrastructuur te realiseren zijn diverse investeringen uitgevoerd. Voor de komende jaren zijn onderstaande investeringsbedragen nodig.

Investering	2024	2025	2026	2027
Investering Etten-Leur 2023	€ -	€ -	€ -	€ -
Investering Roosendaal 2023	€ -	€ -	€ -	€ -
Investering Moerdijk 2023	€ -	€ -	€ -	€ -
Investering Tholen 2023	€ -	€ -	€ -	€ -
Investering Werkplein 2023	€ -	€ -	€ -	€ -
Vervangingsinvestering 2025	€ -	€ 3.000.000	€ -	€ -
Vervanging laptops ICT WBW	€ -	€ -	€ 70.000	€ -
Totaal	**€ -**	**€ 3.000.000**	**€ 70.000**	**€ -**

Tabel 13 Investeringsoverzicht

Investering 2025
Omdat nu nog niet duidelijk is welke applicaties van de diverse deelnemers in eigen beheer zijn houden we rekening met een gedeeltelijke vervanging van de hardware infrastructuur en bijbehorende licenties.

Investering laptops 2026
In 2026 staat de vervanging van de laptops gepland. Die laptops die in 2023 zijn aangeschaft zijn op dat moment afgeschreven conform de daarvoor geldende afschrijvingstermijn van 3jaar.

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	JR2023	B2024	B2025	B2026	B2027	B2028
Etten-Leur	€ 376.890	€ 386.500	€ 308.700	€ 284.700	€ 204.400	€ 154.900
Roosendaal	€ 450.978	€ 461.200	€ 402.400	€ 402.900	€ 293.800	€ 223.200
Moerdijk	€ 338.193	€ 346.100	€ 299.200	€ 261.300	€ 183.500	€ 142.900
Tholen	€ 207.848	€ 215.700	€ 209.700	€ 179.800	€ 120.500	€ 90.800
Werkplein	€ 43.595	€ 49.000	€ 41.000	€ 39.800	€ 36.100	€ 20.400
Totaal lasten	**€ 1.417.504**	**€ 1.458.500**	**€ 1.261.000**	**€ 1.168.500**	**€ 838.300**	**€ 632.200**

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.

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 2025 opgenomen. In bijlage 1 is de meerjarige balans opgenomen.

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

	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025
Activa	*conceptcijfers*		
Vaste activa			
Materiële vaste activa			
Investeringen met een economisch nut	€ 3.610.323	€ 2.140.000	€ 3.859.000
Totaal materiële vaste activa	**€ 3.610.323**	**€ 2.140.000**	**€ 3.859.000**
TOTAAL VASTE ACTIVA	**€ 3.610.323**	**€ 2.140.000**	**€ 3.859.000**
Vlottende activa			
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar			
Vorderingen op openbare lichamen	€ 380.122	€ 380.000	€ 380.000
Rekening-courant verhouding met het Rijk	€ 4.802	€ 285.277	€ -
Overige vorderingen	€ -	€ -	€ -
Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	**€ 384.924**	**€ 665.277**	**€ 380.000**
Liquide middelen			
Banksaldi	€ 193.341	€ 100.000	€ 16.277
Totaal liquide middelen	**€ 193.341**	**€ 100.000**	**€ 16.277**
Overlopende activa			
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruit betaalde bedragen	€ 1.282.839	€ 700.000	€ 700.000
Totaal overlopende activa	**€ 1.282.839**	**€ 700.000**	**€ 700.000**
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	**€ 1.861.104**	**€ 1.465.277**	**€ 1.096.277**
TOTAAL ACTIVA	**€ 5.471.427**	**€ 3.605.277**	**€ 4.955.277**

	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025
Passiva			
Vaste passiva			
Eigen vermogen			
Reserves:			
- bestemmingsreserves	€ 429.600	€ -	€ -
Totaal eigen vermogen	**€ 429.600**	**€ -**	**€ -**
Voorzieningen	**€ 4.277**	**€ 4.277**	**€ 4.277**
Vaste schulden, met een rentetypische looptijd van één jaar of langer			
Overige leningen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	€ 4.300.000	€ 2.250.000	€ 3.600.000
Totaal vaste schulden, met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	**€ 4.300.000**	**€ 2.250.000**	**€ 3.600.000**
TOTAAL VASTE PASSIVA	**€ 4.304.277**	**€ 2.254.277**	**€ 3.604.277**
Vlottende passiva			
Netto-vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar			
Overige schulden	€ 261.842	€ 660.000	€ 660.000
Totaal netto-vlottende schulden	**€ 261.842**	**€ 660.000**	**€ 660.000**
Overlopende passiva			
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	€ 475.708	€ 691.000	€ 691.000
Totaal overlopende passiva	**€ 475.708**	**€ 691.000**	**€ 691.000**
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	**€ 737.550**	**€ 1.351.000**	**€ 1.351.000**
TOTAAL PASSIVA	**€ 5.471.427**	**€ 3.605.277**	**€ 4.955.277**

Tabel 15 Geprognosticeerde 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 22) een aparte regel opgenomen.

De kostentoerekening kan onderverdeeld worden in twee categorieën:

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

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

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

Tabel 16 Verdeelsleutels

Hieronder worden de diverse verdeelsleutels nader toegelicht.

3.1.1 Accounts

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

Accounts 2025 (per 1 februari)

Deelnemer	Accounts	Procentueel
Etten-Leur	449	21,72%
Roosendaal	699	33,82%
Moerdijk	430	20,80%
Tholen	265	12,82%
Werkplein	224	10,84%
Totaal	**2.067**	**100,00%**

Tabel 17 Verdeelsleutel - Accounts

3.1.2 Aantal Virtuele Servers

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

Virtuele servers	Aantal	Procentueel
Etten-Leur	61	28,56%
Roosendaal	29	13,62%
Moerdijk	46	21,52%
Tholen	43	20,34%
Werkplein	34	15,96%
Totaal	**213**	**100,00%**

Tabel 18 Verdeelsleutel – aantal virtuele servers

3.1.3 Bulk storage toegewezen

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

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

Tabel 19 Verdeelsleutel - Bulk storage

3.1.4 Aantal Applicatieservers

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

Applicatieservers	Aantal	Procentueel
Etten-Leur	35,03	31,62%
Roosendaal	15,20	13,72%
Moerdijk	32,02	28,91%
Tholen	28,53	25,75%
Werkplein	0	0,00%
Totaal	**110,79**	**100,00%**

Tabel 20 Verdeelsleutel - Applicatieservers

3.1.5 Aantal Citrix Virtuele Desktops

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

Virtuele Desktops	Aantal	Procentueel
Etten-Leur	364	23,64%
Roosendaal	614	39,87%
Moerdijk	323	20,97%
Tholen	239	15,52%
Werkplein	-	0,00%
Totaal	**1.540**	**100,00%**

Tabel 21 Verdeelsleutel – Citrix virtuele desktops

3.1.6 Niet-standaardwijzigingen

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

3.2 Kostenverdeling 2025

Op basis van de diverse verdeelsleutels ziet de kostenverdeling er voor 2025 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 2025	Totaal	Verdeel-sleutel	Etten-Leur	Roosendaal	Moerdijk	Tholen	Werkplein
1) Bedrijfsvoering							
Personeel primair proces							
nkst techn. Applicatiebeheer	€ 365.600	Applicatieservers	€ 115.597	€ 50.159	€ 105.697	€ 94.147	€ -
> Loonkst Workplace	€ 394.100	VDI virtual desktops	€ 93.151	€ 157.128	€ 82.659	€ 61.162	€ -
> Overige personeelskosten	€ 2.615.799	Accounts*	€ 570.008	€ 887.384	€ 545.887	€ 336.419	€ 276.100
Bijz.toelagen BERM-gemeenten	€ 41.000	specifiek	€ 9.000	€ 32.000	€ -	€ -	€ -
Advieskosten	€ 110.200	Accounts*	€ 26.847	€ 41.796	€ 25.711	€ 15.845	€ -
Facilitaire kosten	€ 132.800	Accounts*	€ 32.353	€ 50.367	€ 30.984	€ 19.095	€ -
Ondersteunende diensten	€ 183.900	Accounts*	€ 44.803	€ 69.748	€ 42.907	€ 26.442	€ -
Exploitatie ICT WBW	€ 168.200	Accounts*	€ 40.978	€ 63.794	€ 39.244	€ 24.185	€ -
Onvoorzien	€ 88.527	Accounts*	€ 21.567	€ 33.576	€ 20.655	€ 12.729	€ -
2. Exploitatie ICT infrastructuur							
Specifieke infrastructuur							
> Specifiek	€ 2.222.200	Specifiek	€ 462.200	€ 735.900	€ 422.100	€ 363.600	€ 238.400
Gemeensch. infrastructuur							
> Generiek	€ 1.147.300	Accounts	€ 249.220	€ 387.984	€ 238.674	€ 147.090	€ 124.332
> Applicatie	€ 62.300	VM's deelnemer	€ 17.793	€ 8.483	€ 13.405	€ 12.674	€ 9.945
> Bulkstorage	€ 2.500	TB gereserveerd	€ 417	€ 625	€ 833	€ 625	€ -
Kapitaallasten	€ 1.261.000	Specifiek	€ 308.700	€ 402.400	€ 299.200	€ 209.700	€ 41.000
3. Exploitatie derden	**€ -**	Specifiek	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**
Totaal deelnemersbijdrage	**€ 8.795.426**		**€ 1.992.633**	**€ 2.921.344**	**€ 1.867.956**	**€ 1.323.714**	**€ 689.778**

Werkplein, die voor de bedrijfsvoering een vast bedrag betaald.

Tabel 22 Kostenverdeling 2025

3.3 Deelnemersbijdragen 2025-2028

Op basis van de kostenverdeling zijn de deelnemersbijdragen als volgt.

Deelnemersbijdragen	B 2025	B 2026	B 2027	B 2028
Etten-Leur	€ 1.992.633	€ 1.968.426	€ 1.888.085	€ 1.837.442
Roosendaal	€ 2.921.344	€ 2.921.521	€ 2.812.357	€ 2.739.978
Moerdijk	€ 1.867.956	€ 1.829.858	€ 1.752.018	€ 1.710.324
Tholen	€ 1.323.714	€ 1.301.092	€ 1.241.767	€ 1.211.393
Werkplein	€ 689.778	€ 688.578	€ 684.878	€ 669.178
Totaal	**€ 8.795.426**	**€ 8.709.475**	**€ 8.379.104**	**€ 8.168.314**

Tabel 23 Deelnemersbijdragen

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

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

Afrekening van de voorschotten zal plaatsvinden aan de hand van de jaarrekening.

Bijlage 1. Geprognosticeerde balans 2025-2028

	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028
Activa	*conceptcijfers*					
Vaste activa						
Materiële vaste activa						
Investeringen met een economisch nut	€ 3.610.323	€ 2.140.000	€ 3.859.000	€ 2.741.000	€ 1.879.000	€ 1.223.000
Totaal materiële vaste activa	**€ 3.610.323**	**€ 2.140.000**	**€ 3.859.000**	**€ 2.741.000**	**€ 1.879.000**	**€ 1.223.000**
TOTAAL VASTE ACTIVA	**€ 3.610.323**	**€ 2.140.000**	**€ 3.859.000**	**€ 2.741.000**	**€ 1.879.000**	**€ 1.223.000**
Vlottende activa						
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar						
Vorderingen op openbare lichamen	€ 380.122	€ 380.000	€ 380.000	€ 380.000	€ 380.000	€ 380.000
Rekening-courant verhouding met het Rijk	€ 4.802	€ 285.277	€ -	€ 284.277	€ 396.277	€ 302.277
Overige vorderingen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	**€ 384.924**	**€ 665.277**	**€ 380.000**	**€ 664.277**	**€ 776.277**	**€ 682.277**
Liquide middelen						
Banksaldi	€ 193.341	€ 100.000	€ 16.277	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000
Totaal liquide middelen	**€ 193.341**	**€ 100.000**	**€ 16.277**	**€ 100.000**	**€ 100.000**	**€ 100.000**
Overlopende activa						
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruit betaalde bedragen	€ 1.282.839	€ 700.000	€ 700.000	€ 700.000	€ 700.000	€ 700.000
Totaal overlopende activa	**€ 1.282.839**	**€ 700.000**	**€ 700.000**	**€ 700.000**	**€ 700.000**	**€ 700.000**
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	**€ 1.861.104**	**€ 1.465.277**	**€ 1.096.277**	**€ 1.464.277**	**€ 1.576.277**	**€ 1.482.277**
TOTAAL ACTIVA	**€ 5.471.427**	**€ 3.605.277**	**€ 4.955.277**	**€ 4.205.277**	**€ 3.455.277**	**€ 2.705.277**

	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028
Passiva						
Vaste passiva						
Eigen vermogen						
Reserves:						
- bestemmingsreserves	€ 429.600	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal eigen vermogen	**€ 429.600**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**
Voorzieningen	**€ 4.277**	**€ 4.277**	**€ 4.277**	**€ 4.277**	**€ 4.277**	**€ 4.277**
Vaste schulden, met een rentetypische looptijd van één jaar of langer						
Overige leningen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	€ 4.300.000	€ 2.250.000	€ 3.600.000	€ 2.850.000	€ 2.100.000	€ 1.350.000
Totaal vaste schulden, met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	**€ 4.300.000**	**€ 2.250.000**	**€ 3.600.000**	**€ 2.850.000**	**€ 2.100.000**	**€ 1.350.000**
TOTAAL VASTE PASSIVA	**€ 4.304.277**	**€ 2.254.277**	**€ 3.604.277**	**€ 2.854.277**	**€ 2.104.277**	**€ 1.354.277**
Vlottende passiva						
Netto-vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar						
Overige schulden	€ 261.842	€ 660.000	€ 660.000	€ 660.000	€ 660.000	€ 660.000
Totaal netto-vlottende schulden	**€ 261.842**	**€ 660.000**	**€ 660.000**	**€ 660.000**	**€ 660.000**	**€ 660.000**
Overlopende passiva						
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	€ 475.708	€ 691.000	€ 691.000	€ 691.000	€ 691.000	€ 691.000
Totaal overlopende passiva	**€ 475.708**	**€ 691.000**	**€ 691.000**	**€ 691.000**	**€ 691.000**	**€ 691.000**
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	**€ 737.550**	**€ 1.351.000**	**€ 1.351.000**	**€ 1.351.000**	**€ 1.351.000**	**€ 1.351.000**
TOTAAL PASSIVA	**€ 5.471.427**	**€ 3.605.277**	**€ 4.955.277**	**€ 4.205.277**	**€ 3.455.277**	**€ 2.705.277**

Tabel 24 Geprognosticeerde balans 2023-2028

Bijlage 2. Overzicht taakvelden

	2025		2026		2027		2028	
Taakveld	**Baten**	**Lasten**	**Baten**	**Lasten**	**Baten**	**Lasten**	**Baten**	**Lasten**
0.0 - Bestuur en ondersteuning	**€ -8.941.203**	**€ 8.941.203**	**€ -8.855.252**	**€ 8.855.252**	**€ -8.524.881**	**€ 8.524.881**	**€ -8.314.092**	**€ 8.314.092**
0.4 - Overhead	€ -8.941.203	€ 8.941.203	€ -8.855.252	€ 8.855.252	€ -8.524.881	€ 8.524.881	€ -8.314.092	€ 8.314.092
0.10 Mutaties reserves	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
1.0 - Veiligheid	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**
2.0 - Verkeer, vervoer en waterstaat	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**
3.0 - Economie	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**
4.0 - Onderwijs	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**
5.0 - Sport, cultuur en recreatie	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**
6.0 - Sociaal Domein	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**
7.0 - Volksgezondheid en milieu	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**
8.0 - Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**

Tabel 25 Taakvelden