Gemeenschappelijke regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie

ICT-samenwerking West-Brabant West

Jaarstukken 2024

April 2025

Inhoud

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

Inleiding

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

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

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

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

De voorzitter,	De secretaris,
mevr. E. van der Star	dhr. J. Posthuma

Leeswijzer

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

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

Hoofdstuk 1. Jaarverslag
Het jaarverslag bestaat uit de programmaverantwoording en de paragrafen.
In de programmaverantwoording wordt een totaalbeeld gegeven van de gerealiseerde baten en lasten 2024. Daarnaast wordt beschreven in hoeverre de doelstellingen zijn gerealiseerd en welke ontwikkelingen er momenteel spelen. Tot slot wordt in de (wettelijk voorgeschreven) paragrafen inzicht gegeven in diverse overkoepelende onderwerpen zoals de bedrijfsvoering en de beheersing van risico's.

Hoofdstuk 2. Jaarrekening
In hoofdstuk 2 is de jaarrekening opgenomen (dit betreft het financiële deel van de jaarstukken).
Door middel van de balans wordt inzicht verschaft in de bezittingen en de vermogenspositie van ICT WBW. Daarnaast is een overzicht opgenomen van de gerealiseerde baten en lasten. Eventuele afwijkingen ten opzichte van de beschikbaar gestelde budgetten worden nader toegelicht. Tot slot wordt inzicht gegeven in de incidentele baten en lasten, de begrotingsrechtmatigheid en de mate waarin is voldaan aan de Wet normering topinkomens.

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

1 Jaarverslag 2024

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

1.1 Financiële samenvatting 2024

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

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

Tabel 1 Financiële samenvatting 2024

1.2 Programmaverantwoording

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

Belangrijke stappen die in 2024 zijn gezet:

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

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

1.3 De paragrafen

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

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

1.3.1 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

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

Risico's

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

Veiligheidsrisico's

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

- Audit Suwinet

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

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

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

Kengetallen	Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Jaarrekening 2024
Netto schuldquote	39%	27%	25%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen	39%	27%	25%
Solvabiliteitsratio	8%	0%	0%
Structurele exploitatieruimte	0%	0%	0%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Tabel 2 Financiële kengetallen

Netto *schuldquote*
De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de gemeenschappelijke regeling ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. Hoewel vanuit de wetgeving geen externe normen zijn vastgelegd, wordt in de praktijk de netto schuldquote als slecht gezien als deze boven de 130% uitkomt. ICT WBW zit daar met 25% ruim onder.

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

Solvabiliteitsratio
Dit kengetal geeft een indicatie in de mate waarin een gemeenschappelijke regeling in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het totale vermogen. ICT WBW heeft in principe geen eigen vermogen waardoor de solvabiliteitsratio van ICT WBW doorgaans 0% bedraagt. Bij uitzondering is in de 1ste begrotingswijziging 2022 besloten om een bestemmingsreserve te vormen i.v.m. de uittreding van de gemeente Bergen op Zoom per 1-1-2022. Deze loopt in 2024 af, waardoor 31-12-2024 het saldo eigen vermogen weer € 0 is. Het solvabiliteitsratio komt daarmee eind 2024 op 0%.

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

Beoordeling kengetallen

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

1.3.2 Paragraaf Bedrijfsvoering

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

Personeel en organisatie

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

Financiën en administratie

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

Inkoop en aanbesteding

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

Rechtmatigheidsverantwoording

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Hogere exploitatiekosten ICT infrastructuur

De exploitatiekosten van de ICT infrastructuur zijn ca. € 88.000 hoger uitgevallen dan begroot. Er is in de eerste en tweede bestuursrapportage 2024 al opgemerkt dat er onderling een verschil bestaat in de afname door de deelnemers van de specifieke infrastructuur.
Bij de gemeenschappelijke infrastructuur ontstaat een kleine toename van de kosten veroorzaakt door de groei van de accounts. Dit zorgt voor een groei van de aantal licenties. Echter is dit ook per deelnemer wisselend.

Voorwaardencriterium bevindingen

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

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

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

1.3.3 Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen

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

Gemeenschappelijke infrastructuur

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

Werkplekken ICT WBW

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

Huisvesting

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

1.3.4 Paragraaf Financiering

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

Renterisico

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

Kasgeldlimiet

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

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

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

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

Renterisiconorm

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

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

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

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

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

Rente		
Rentelasten:		
- Rente reserves	0	
- Rente voorzieningen	0	
- Rente langlopende geldleningen	-10	
- Rente te vergoeden aan grondexploitatie	0	
- Rente financieringssaldo	0	
		-10
Af: externe rentebaten		-44.928
Af: ontvangen rente grondexploitatie en projectfinanciering		0
Saldo door te rekenen rente via rente-omslag		**-44.938**
Boekwaarde vaste activa per 01-01-2024:		
Materiële vaste activa		3.610.324
Aan boekwaarde toe te rekenen rente-omslag		3.610.324
Omslagpercentage (voor afronding)	-1,245%	
Omslagpercentage Jaarrekening 2024	**0,00%**	Afgerond

Tabel 3 Renteomslag 2024

Doordat bij een van de door ICT WBW afgesloten leningen sprake is van een negatieve rente, heeft ICT WBW in 2024 per saldo ca. € 10 aan rente ontvangen. Daarnaast is (als gevolg van de stijgende rente) dit jaar ca. € 45.000 aan rente ontvangen over de middelen die ICT WBW heeft aangehouden in de schatkist bij het ministerie van Financiën. Hierdoor bedraagt de renteomslag voor ICT WBW 0%.

1.3.5 Paragraaf Wet open overheid (Woo)

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

2 Jaarrekening 2024

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

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

2.1 Algemene grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

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

Algemene grondslagen

Waardering van passiva en activa alsmede de bepaling van het resultaat vinden in principe plaats op basis van historische kosten. Activa en passiva zijn opgenomen tegen nominale waarde, tenzij in deze grondslagen anders is vermeld. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben, onverschillig of zij tot inkomsten of uitgaven in dat jaar hebben geleid. Baten en lasten, waaronder ook begrepen de heffing van de vennootschapsbelasting, worden daarbij verantwoord tot hun brutobedrag. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar worden genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidsgerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten verantwoord in het jaar dat uitbetaling plaats vindt. Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt dan ook geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. Daarbij moet worden gedacht aan overlopende vakantiegeld- en (spaar)verlofaanspraken.

Balans

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

Vaste activa

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

Materiele vaste activa

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

Alle materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten) of vervaardigingsprijs (de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige directe kosten, verminderd met de ontvangen subsidies en bijdragen die direct gerelateerd zijn aan het actief, de jaarlijkse afschrijvingslasten en afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.

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

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

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

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

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

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

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

2.2 De balans en de toelichting op de balans

2.2.1 Balans

	31 december 2024		31 december 2023
Activa			
Vaste activa			
Materiële vaste activa			
Investeringen met een economisch nut	€ 2.160.616	€	3.610.324
Totaal materiële vaste activa	**€ 2.160.616**	**€**	**3.610.324**
TOTAAL VASTE ACTIVA	**€ 2.160.616**	**€**	**3.610.324**
Vlottende activa			
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar			
Vorderingen op openbare lichamen	€ 402.051	€	380.122
Rekening-courant verhouding met het Rijk	€ 419.925	€	4.802
Overige vorderingen	€ -	€	-
Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	**€ 821.975**	**€**	**384.924**
Liquide middelen			
Banksaldi	€ 19.841	€	193.341
Totaal liquide middelen	**€ 19.841**	**€**	**193.341**
Overlopende activa			
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruit betaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	€ 687.708	€	1.282.839
Totaal overlopende activa	**€ 687.708**	**€**	**1.282.839**
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	**€ 1.529.525**	**€**	**1.861.103**
TOTAAL ACTIVA	**€ 3.690.142**	**€**	**5.471.428**

	31 december 2024		31 december 2023
Passiva			
Vaste passiva			
Eigen vermogen			
Reserves:			
- bestemmingsreserves	€ -	€	429.600
Totaal eigen vermogen	**€ -**	**€**	**429.600**
Voorzieningen	**€ 4.277**	**€**	**4.277**
Vaste schulden, met een rentetypische looptijd van één jaar of langer			
Onderhandse leningen van:			
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	€ 2.800.000	€	4.300.000
Totaal vaste schulden, met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	**€ 2.800.000**	**€**	**4.300.000**
TOTAAL VASTE PASSIVA	**€ 2.804.277**	**€**	**4.733.877**
Vlottende passiva			
Netto-vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar			
Overige schulden	€ 545.941	€	261.842
Totaal netto-vlottende schulden	**€ 545.941**	**€**	**636.306**
Overlopende passiva			
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	€ 339.924	€	475.708
Totaal overlopende passiva	**€ 339.924**	**€**	**475.708**
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	**€ 885.865**	**€**	**737.550**
TOTAAL PASSIVA	**€ 3.690.142**	**€**	**5.471.428**

Tabel 4 Balans 2024

2.2.2 Toelichting op de balans

Hieronder wordt een toelichting gegeven op de verschillende balansposten.

Vaste activa

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

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

Tabel 5 Activa verloopoverzicht

Materiële vaste activa

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

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

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

Tabel 6 Investeringsoverzicht 2024

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

Vlottende activa

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

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

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

Tabel 7 Uitzettingen <1 jaar

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

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

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

Tabel 8 RC-verhouding Rijk

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

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

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

Tabel 9 Schatkistbankieren

Liquide middelen

De post liquide middelen bestaat uit:

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

Tabel 10 Liquide middelen

Overlopende activa

De post overlopende activa bestaat uit:

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

Tabel 11 Overlopende activa

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

Vaste passiva

Eigen vermogen
Het eigen vermogen bestaat uit:

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

Tabel 12 Reserves

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

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

Tabel 13 Reserve verloopoverzicht

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

Voorzieningen
De post voorzieningen bestaat uit:

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

Tabel 14 Voorzieningen

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

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

Tabel 15 Voorziening verloopoverzicht

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

Schulden met een looptijd langer dan één jaar
In november 2019 heeft ICT WBW een lening afgesloten van € 1.300.000. Deze lening heeft een looptijd van 5 jaar en een rentepercentage van 0,08%. Deze lening wordt aan het eind van de looptijd afgelost (2024). Doordat de investeringen later hebben plaatsgevonden dan gepland en daardoor de kapitaallasten en de deelnemers bijdragen opschoven is deze lening voor anderhalf jaar verlengd tegen een rente van 2,69%. Deze lenig moet afgelost worden op 13 mei 2026. Daarnaast heeft ICT WBW in februari 2020 een lening afgesloten van € 7.500.000. Deze lening heeft ook een looptijd van 5 jaar en een rentepercentage van -0,035% (negatief). In 2021, 2022 ,2023 en 2024 hebben de tussentijdse

aflossingen (totaal € 6.000.000) op deze lening plaatsgevonden. Per 31 december 2024 staat voor beide leningen tezamen nog een bedrag open van € 2.800.000.

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

Schulden met een looptijd korter dan één jaar
De post netto-vlottende schulden bestaat uit:

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

Tabel 16 Schulden <1 jaar

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

Overlopende passiva
De post overlopende passiva bestaat uit:

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

Tabel 17 Overlopende passiva

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

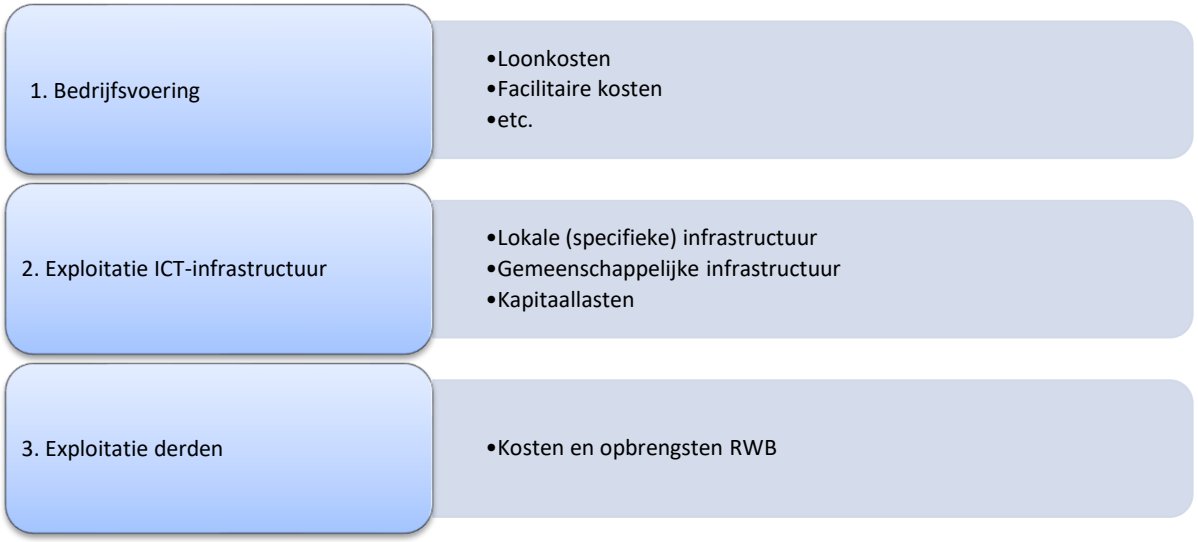
Niet uit de balans blijkende verplichtingen
ICT WBW is voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan, niet uit de balans blijkende, financiële verplichtingen. Hieronder zijn de omvangrijke contracten opgenomen (> €214.000).

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

Tabel 18 NUBBV

2.3 Overzicht van baten en lasten en de toelichting

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



2.3.1 Overzicht van baten en lasten

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

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

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

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

Tabel 19 **Overzicht van baten en lasten**

2.3.2 Analyse van de afwijkingen tussen de begroting en de jaarrekening

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

1. Bedrijfsvoering

De kosten voor de bedrijfsvoering bestaan uit:

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

Personeel primair proces

De begrote en gerealiseerde baten en lasten zijn als volgt:

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

Tabel 20 Personeel primair proces

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

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

Advieskosten

De begrote en gerealiseerde baten en lasten zijn als volgt:

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

Tabel 21 Advieskosten

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

Facilitaire kosten
De begrote en gerealiseerde baten en lasten zijn als volgt:

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

Tabel 22 Facilitaire kosten

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

Ondersteunende diensten
De begrote en gerealiseerde baten en lasten zijn als volgt:

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

Tabel 23 Ondersteunende diensten

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

Exploitatie ICT WBW
De begrote en gerealiseerde baten en lasten zijn als volgt:

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

Tabel 24 Exploitatie ICT WBW

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

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

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

2. Exploitatie ICT-infrastructuur

De kosten voor de exploitatie van de ICT-infrastructuur bestaan uit:
- Specifieke infrastructuur;
- Gemeenschappelijke infrastructuur;
- Kapitaallasten.

Specifieke infrastructuur

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

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

Tabel 25 Exploitatie specifieke infrastructuur

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

Gemeenschappelijke infrastructuur

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

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

Tabel 26 Exploitatie gemeenschappelijke infrastructuur

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

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

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

Tabel 27 Kapitaallasten

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

3. Dienstverlening aan derden

De begrote en gerealiseerde baten en lasten zijn als volgt:

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

Tabel 28 Exploitatiekosten derden

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

2.4 Overzicht van incidentele baten en lasten

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

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

Tabel 29 Incidentele baten en lasten

Mutatie bestemmingsreserve

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

Bijdrage deelnemers

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

2.5 Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid management

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

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

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

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

2.6 Wet normering topinkomens

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

Bestuur

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

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

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

Tabel 30 WNT-verantwoording bestuur

Management

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

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

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

Tabel 31 WNT-verantwoording management

3 Bijdragen deelnemers

3.1 Verdeelsleutels

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

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

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

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

Tabel 32 Verdeelsleutels

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

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

Tabel 1 Verdeelsleutel - Accounts

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

Tabel 34 Verdeelsleutel – aantal virtuele servers

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

Tabel 35 Verdeelsleutel - Bulk storage

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

Tabel 36 Verdeelsleutel - Applicatieservers

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

Tabel 37 Verdeelsleutel – Citrix virtuele desktops

Uren niet-standaardwijzigingen en advies

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

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

Tabel 38 Uren NSW en advies

3.2 Kostenverdeling 2024

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

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

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

Tabel 39 Kostenverdeling 2024

3.3 Deelnemersbijdragen 2024

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

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

Tabel 40 Deelnemersbijdragen 2024

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

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

3.4 Afrekening 2024 per deelnemer

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

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

Tabel 41 Afrekening 2024

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

Bijlage 1. Staat van activa

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

Omschrijving van de investering	Boekwaarde 1 januari 2024	Investeringen 2024	Desinvestering 2024	Afschrijvingen 2024	Bijdragen derden 2024	Afwaardering 2024	Boekwaarde 31 december 2024
Aanschaf laptops ICTWBW 2023	€ 60.660	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 60.660
ICTWBW Topdesk	€ 47.555	€ -	€ -	€ -23.778	€ -	€ -	€ 23.778
Nieuwe infrastructuur algemeen 2019	€ 30.075	€ -	€ -	€ -30.075	€ -	€ -	€ -
Nieuwe infrastructuur algemeen 2020	€ 133.259	€ -	€ -	€ -66.629	€ -	€ -	€ 66.629
Nieuwe infrastructuur algemeen 2021	€ 24.444	€ -	€ -	€ -8.148	€ -	€ -	€ 16.296
Nieuwe infrastructuur Etten-Leur 2019	€ 72.853	€ -	€ -	€ -72.854	€ -	€ -	€ -1
Nieuwe infrastructuur Etten-Leur 2020	€ 286.604	€ -	€ -	€ -143.302	€ -	€ -	€ 143.302
Nieuwe infrastructuur Etten-Leur 2021	€ 234.808	€ -	€ -	€ -78.269	€ -	€ -	€ 156.539
Nieuwe infrastructuur Etten-Leur 2022	€ 198.061	€ -	€ -	€ -49.515	€ -	€ -	€ 148.545
Nieuwe infrastructuur Etten-Leur 2023	€ 67.979	€ -	€ -	€ -13.596	€ -	€ -	€ 54.383
Nieuwe infrastructuur Roosendaal 2019	€ 43.442	€ -	€ -	€ -43.442	€ -	€ -	€ -
Nieuwe infrastructuur Roosendaal 2020	€ 370.385	€ -	€ -	€ -185.192	€ -	€ -	€ 185.192
Nieuwe infrastructuur Roosendaal 2021	€ 318.103	€ -	€ -	€ -106.034	€ -	€ -	€ 212.068
Nieuwe infrastructuur Roosendaal 2022	€ 282.386	€ -	€ -	€ -70.597	€ -	€ -	€ 211.790
Nieuwe infrastructuur Roosendaal 2023	€ 16.051	€ -	€ -	€ -3.210	€ -	€ -	€ 12.841
Nieuwe infrastructuur Moerdijk 2019	€ 39.364	€ -	€ -	€ -39.364	€ -	€ -	€ -
Nieuwe infrastructuur Moerdijk 2020	€ 304.189	€ -	€ -	€ -152.095	€ -	€ -	€ 152.095
Nieuwe infrastructuur Moerdijk 2021	€ 227.624	€ -	€ -	€ -75.875	€ -	€ -	€ 151.749
Nieuwe infrastructuur Moerdijk 2022	€ 162.647	€ -	€ -	€ -40.662	€ -	€ -	€ 121.986
Nieuwe infrastructuur Moerdijk 2023	€ 37.770	€ -	€ -	€ -7.554	€ -	€ -	€ 30.216
Nieuwe infrastructuur Tholen 2020	€ 200.538	€ -	€ -	€ -100.269	€ -	€ -	€ 100.269
Nieuwe infrastructuur Tholen 2021	€ 174.420	€ -	€ -	€ -58.140	€ -	€ -	€ 116.280
Nieuwe infrastructuur Tholen 2022	€ 118.675	€ -	€ -	€ -29.669	€ -	€ -	€ 89.006
Nieuwe infrastructuur Tholen 2023	€ 37.166	€ -	€ -	€ -7.433	€ -	€ -	€ 29.733
Nieuwe infrastructuur Werkplein 2019	€ 3.043	€ -	€ -	€ -3.043	€ -	€ -	€ -
Nieuwe infrastructuur Werkplein 2020	€ 42.336	€ -	€ -	€ -21.168	€ -	€ -	€ 21.168
Nieuwe infrastructuur Werkplein 2021	€ 11.139	€ -	€ -	€ -3.713	€ -	€ -	€ 7.426
Nieuwe infrastructuur Werkplein 2022	€ 62.685	€ -	€ -	€ -15.671	€ -	€ -	€ 47.014
Nieuwe infrastructuur Werkplein 2023	€ 2.063	€ -	€ -	€ -413	€ -	€ -	€ 1.651
Totaal	**€ 3.610.324**	**€ -**	**€ -**	**€ -1.449.708**	**€ -**	**€ -**	**€ 2.160.616**

Bijlage 2. Overzicht taakvelden

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

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

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