Gemeenschappelijke regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie ICT Samenwerking West-Brabant West

Ontwerpbegroting 2022

(met indicatieve cijfers voor de jaren 2023-2025)

Zevenbergen, 14 april 2021

Voorwoord

Het voorliggende document betreft de begroting 2022 (met indicatieve cijfers voor de periode 2023-2025) voor de ICT Samenwerking West-Brabant-West (ICT WBW).

Met deze begroting wordt inzicht gegeven in de doelen en plannen voor 2021 en de hiervoor benodigde middelen. Dit rekening houdend met de kaders uit de Kadernota 2022, die op 21 januari 2021 is vastgesteld.

De begroting 2022 is geen reguliere begroting. Door de uittreding van de gemeente Bergen op Zoom uit ICT WBW per 31-12-2021, is dit de eerste begroting zonder de gemeente Bergen op Zoom als deelnemer. Bij het opstellen van deze begroting is kritisch gekeken welke organisatie nodig is om in 2022 de werkzaamheden voor de overblijvende deelnemers te kunnen blijven uitvoeren en welke kosten daarmee zijn gemoeid.

In de notitie ‘’gevolgen en voorwaarden’’ (van Kokx de Voogd) zijn uitgangspunten en spelregels vastgesteld voor het uittredingsproces. Hierbij is tevens een inschatting gemaakt van de daarmee gepaard gaande uittredingskosten. In lijn met deze notitie is de uittreding van Bergen op Zoom in deze begroting cijfermatig verwerkt voor de jaren 2022-2025. De effecten voor het jaar 2021 zullen worden verwerkt in de 1e begrotingswijziging 2021.

Zevenbergen, 14 april 2021

De directeur,



dhr. drs. L.M.Y. Dantuma

Vastgesteld in de vergadering van het bestuur van de gemeenschappelijke regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie ICT Samenwerking West-Brabant-West van 14 juli 2021.

De voorzitter, De secretaris,

mevr. dr. M.W.M. de Vries dhr. drs. L.M.Y. Dantuma

Inhoud

Voorwoord 3
Inhoud 5
Leeswijzer 6
1 Beleidsbegroting 8
1.1 Programmaplan 8
1.2 Paragrafen 9
1.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 9
1.2.2 Bedrijfsvoering 11
1.2.3 Onderhoud kapitaalgoederen 13
1.2.4 Financiering 13
2 Financiële begroting 15
2.1 Uitgangspunten 15
2.1.1 Richtlijnen Kadernota 2022 15
2.1.2 Onderverdeling van de begroting 15
2.1.3 Parameters 15
2.2 Overzicht van baten en lasten 16
2.3 Toelichting overzicht van baten en lasten 17
2.3.1 Bedrijfsvoering 17
2.3.2 Exploitatie ICT-infrastructuur 19
2.3.3 Exploitatie derden 21
2.3.4 Uittreedvergoeding Bergen op Zoom 21
2.4 Uiteenzetting van de financiële positie en de toelichting 23
2.4.1 Geprognosticeerde balans 23
3 Verrekening van de kosten met de deelnemers 25
3.1 Verdeelsleutels 25
3.1.1 Accounts 25
3.1.2 Niet-standaardwijzigingen 26
3.2 Kostenverdeling 2022 26
3.3 Wijze van doorberekening 26
Bijlage 1. Geprognosticeerde balans 2022-2025 27
Bijlage 2. Overzicht taakvelden 28

Leeswijzer

Dit document is ingedeeld conform de indeling die in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) wordt gehanteerd.

De Begroting 2022 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 2022 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 2022. De verschillende begrotingsposten worden hierbij nader toegelicht. Tot slot wordt in de vorm de geprognosticeerde balans inzicht gegeven in de financiële positie van ICT WBW.

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

Dit is de eerste begroting zonder Bergen op Zoom. Deze deelnemer treedt met ingang van 1-1-2022 uit de GR ICT WBW. De definitieve hoogte van de uittreedvergoeding te betalen door Bergen op Zoom en het schaalnadeel dat in de loop der jaren overblijft voor de overblijvende deelnemers, is nog niet bekend. In deze begroting werken we nog met de uittreedvergoeding zoals deze is geraamd in de notitie “Uittreedkosten Bergen op Zoom” van KokxDeVoogd. Dit betekent dat deze begroting nog geen goed beeld geeft van de uiteindelijke kosten voor Bergen op Zoom noch voor de overblijvende deelnemers. Deze kunnen significant afwijken. In de loop van 2021 zal ICT WBW met een begrotingswijziging komen waarin een geactualiseerde raming kan worden gegeven.

Zoals hierboven is gezegd blijft er (vanaf 2023) een schaalnadeel over voor de overblijvende deelnemers. ICT WBW zal zijn uiterste best doen om de kosten die dat met zich meebrengt te mitigeren. Een voor de hand liggende mogelijkheid hiervoor is natuurlijk één of meer nieuwe deelnemers, maar er kan ook gedacht worden aan kostenbesparing door efficiënter samen te werken en te zoeken naar manieren om de meerwaarde van het samenwerkingsverband te vergroten.

Financiële samenvatting

	2020 jaarrekening	2021 begroting	2022 begroting	2023 begroting	2024 begroting	2025 begroting
Lasten	*Conceptcijfers*					
1 Bedrijfsvoering						
Personeel primair proces	€ 3.457.485	€ 3.348.000	€ 2.896.000	€ 2.896.000	€ 2.896.000	€ 2.896.000
Bijz.toelagen BERM-gemeenter	€ 54.038	€ 53.000	€ 46.000	€ 46.000	€ 46.000	€ 46.000
Advieskosten	€ 91.491	€ 73.000	€ 74.000	€ 74.000	€ 74.000	€ 74.000
Facilitaire kosten	€ 135.996	€ 150.000	€ 128.400	€ 128.400	€ 128.400	€ 128.400
Ondersteunende diensten	€ 149.192	€ 187.000	€ 171.400	€ 171.400	€ 171.400	€ 171.400
Exploitatie ICT WBW	€ 74.494	€ 79.000	€ 118.900	€ 120.800	€ 120.800	€ 120.800
Onvoorzien	€ -	€ 79.000	€ 62.000	€ 62.000	€ 62.000	€ 60.000
2 Exploitatie ICT infrastructuur						
Lokale infrastructuur	€ 1.325.386	€ 1.258.000	€ 526.900	€ 526.900	€ 526.900	€ 526.900
Gemeensch. infrastructuur	€ 189.467	€ 1.200.000	€ 854.200	€ 854.200	€ 854.200	€ 854.200
Kapitaallasten	€ 301.013	€ 1.551.000	€ 1.392.100	€ 1.385.800	€ 1.385.800	€ 1.181.900
3 Exploitatie derden						
Exploitatie derden	€ 33.100	€ 28.000	€ 17.000	€ 17.000	€ 17.000	€ 17.000
Totaal lasten	**€ 5.811.662**	**€ 8.006.000**	**€ 6.286.900**	**€ 6.282.500**	**€ 6.282.500**	**€ 6.076.600**
Baten						
1 Bedrijfsvoering						
Personeel Primair Proces	€ 307.813	€ 233.000	€ 40.000	€ 40.000	€ 40.000	€ 40.000
Advieskosten	€ 50.414					
3 Exploitatie derden						
Exploitatie derden	€ 33.100	€ 28.000	€ 17.000	€ 17.000	€ 17.000	€ 17.000
Uittreedvergoeding						
Bergen op Zoom	€ -	€ -	€ 2.051.000	€ 666.000	€ 320.000	€ -
Totaal baten	**€ 391.327**	**€ 261.000**	**€ 2.108.000**	**€ 723.000**	**€ 377.000**	**€ 57.000**
Saldo lasten en baten	**€ 5.420.334**	**€ 7.745.000**	**€ 4.178.900**	**€ 5.559.500**	**€ 5.905.500**	**€ 6.019.600**
Bijdragen deelnemers						
Bergen op Zoom	€ 1.655.087	€ 2.499.098	€ -	€ -	€ -	€ -
Etten-Leur	€ 991.804	€ 1.359.305	€ 982.539	€ 1.322.483	€ 1.408.530	€ 1.403.613
Roosendaal	€ 1.353.927	€ 1.936.750	€ 1.383.165	€ 1.852.337	€ 1.979.563	€ 2.036.245
Moerdijk	€ 808.738	€ 1.143.816	€ 909.626	€ 1.223.718	€ 1.303.783	€ 1.327.353
Tholen	€ 502.705	€ 723.031	€ 556.086	€ 746.915	€ 796.647	€ 835.638
Werkplein	€ 108.073	€ 83.000	€ 347.483	€ 414.046	€ 416.978	€ 416.751
Totaal deelnemersbijdragen	**€ 5.420.334**	**€ 7.745.000**	**€ 4.178.900**	**€ 5.559.500**	**€ 5.905.500**	**€ 6.019.600**

Tabel 1 Financieel totaaloverzicht

1 Beleidsbegroting

De beleidsbegroting bestaat uit het programmaplan en de paragrafen. In het programmaplan worden de (beleidsmatige) doelstellingen en acties voor het jaar 2022 beschreven. Daarnaast bevat de beleidsbegroting een toelichting op diverse (overkoepelende) onderwerpen. Deze onderwerpen worden beschreven in de (wettelijk verplichte) paragrafen.

1.1 Programmaplan

Dienstverlening

De begroting en het jaarplan 2022 staan in het teken van de uitvoering van de adviezen uit het rapport Twynstra Gudde dat is vastgesteld door het bestuur van ICT WBW in 2019. Dit advies houdt in dat ervoor gekozen wordt de huidige samenwerking te continueren onder de voorwaarden dat deze wordt verbeterd (qua governance, ICT-volwassenheid en verbeteren opdrachtgever- en opdrachtnemerschap). Voorts wordt vasthouden aan de ambitie om op termijn Infrastructuurdiensten vanuit de markt af te nemen, doch dit gefaseerd te doen.
Het verbetertraject kent twee sporen in 2022:

1. Verder bouwen aan vertrouwen, samenwerking en ICT-volwassenheid;
2. Het optimaliseren van het werken met één gemeenschappelijke ICT-infrastructuur.

Verder bouwen aan vertrouwen, samenwerking en ICT-volwassenheid

In 2020 zijn al belangrijke stappen gezet hierin. In 2021 is hiermee verdergegaan. Zo is een nieuw procesmodel geïntroduceerd. Dit procesmodel helpt om de werkzaamheden efficiënt door de organisatie te leiden en af te handelen. In de loop van 2021 zal ook het hele dienstverleningskader vernieuwd worden, onder andere door een heldere nieuwe dienstencatalogus en SLA's. In 2022 wordt hierop voortgebouwd, zodat de groei in ICT-volwassenheid op de lijn ligt van het uiteindelijk noodzakelijke niveau om te komen tot de regieorganisatie.

Het optimaliseren van het werken met één gemeenschappelijke ICT-infrastructuur

In de loop van 2021 zal ICT WBW de (gemeenschappelijke) infrastructuur onderbrengen bij externe partijen en in de jaren daarna zal ICT WBW steeds meer delen van het leveren, het beheren en het onderhouden van deze infrastructuur uit laten voeren door externe leveranciers. Daar deze regierol een zeer specialistische taak is die veel kennis van zowel techniek als de situatie bij de deelnemers vergt en daarbij schaalvoordelen kunnen worden behaald om deze taak bij 1 partij neer te leggen, heeft het bestuur van ICT WBW voor deze ontwikkeling gekozen. De ambitie is om in 2025 de ontwikkeling naar een regieorganisatie voltooid te hebben.

Ontwikkelingen

Cloudstrategie van de deelnemers:

Alle deelnemers wensen de beweging naar de cloud de komende jaren te maken. Het gewenste tempo hiervan verschilt per deelnemer. Daar steeds meer applicaties in de cloud (SaaS-applicatie) worden aangeboden en deelnemers vaker voor deze oplossing zullen kiezen, zal het aantal applicaties dat landt op de (gemeenschappelijke) infrastructuur geleidelijk afnemen. In plaats daarvan zullen afspraken gemaakt moeten worden over hoe deze SaaS-applicaties geïntegreerd moeten worden in de rest van de infrastructuur. Ook hier heeft ICT WBW een regierol en kan de technische afstemming (de aanbodkant) ten aanzien van de infrastructuur met de leverancier doen.

Informatiebeveiliging:

Tijdens de transitiefase van de deelnemers naar de gemeenschappelijke infrastructuur zal ook gestart worden met de aansluiting van die infrastructuur op de (door middel van de VNG aanbesteding "GGI Veilig" verworven) SIEM-SOC dienst. Goede monitoring geeft inzicht in de systemen en de status van de digitale veiligheid en helpt om de ICT-beveiliging op tijd te optimaliseren. Met deze dienst kunnen

we nieuwe kwetsbaarheden voor zijn en eventuele cyberaanvallen beter onderscheppen. In 2021 wordt een audit uitgevoerd op basis van de BIO. Voor de technische maatregelen wordt de gemeenschappelijke infrastructuur als uitgangspunt gebruikt. De audit levert een nulmeting op. Op basis van een risicoanalyse zullen verbeteringen in kaart worden gebracht en geprioriteerd. In het IB-plan 2022 worden de concrete verbeteracties vastgelegd.

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

- Weerstandsvermogen en risicobeheersing
- Bedrijfsvoering
- Onderhoud kapitaalgoederen
- Financiering

1.2 Paragrafen

1.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

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

Risico's

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

Imagorisico

De voornaamste risico's waarmee ICT WBW te maken heeft liggen op het vlak van het niet (kunnen) voldoen aan de verwachtingen van deelnemers. In feite is hiermee vooral sprake van imago-risico.
Sinds 2020 wordt extra ingezet op een hoger dienstverleningsniveau en ICT-volwassenheid. Vanaf 2022 zullen de ingezette maatregelen moeten gaan renderen. Daarnaast is in 2021 de realisatie van de gemeenschappelijke infrastructuur afgerond, waardoor er niet meer vijf verschillende infrastructuren onderhouden hoeven te worden. Samen met de strakke processen en goed accountmanagement moet dit ervoor zorgen dat we veel ruimte hebben om aan de verwachtingen van deelnemers te voldoen en daarnaast ook verder te bouwen aan het pad naar een regieorganisatie.

Veiligheidsrisico

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 is de volgende maatregel getroffen.

Uitvoering actieplan AVG & ISO27001

In 2020 is in nauwe samenwerking met de security specialisten van de deelnemers besloten de aanpak om te komen tot een ISO27001 of SOC2 / ISAE3402 verklaring, welke gebruikelijk is in de commerciële wereld, los te laten en ons te concentreren op de certificeringen die de deelnemers nodig hebben (middels TPM-verklaringen) om te voldoen aan normeringen zoals de BIO en Suwinet.

De werkwijze die hierin gevolgd zal worden is:

1. Uitvoeren van risico-inventarisatie van de BIO-maatregelen samen met CISO's en externe begeleidende partij, inclusief het selecteren van IB-maatregelen om de vastgestelde risico's te mitigeren
2. Opstellen van Plan van Aanpak met afgestemde prioriteiten
3. Begroten van benodigde financiële middelen en capaciteit
4. Sturen op de uitvoering en implementatie van maatregelen in de organisatie volgens "Plan Do Check Act"-cyclus (PDCA) met behulp van een Information Security Management System (ISMS) en uitvoeren van periodieke controles
5. Jaarlijks opstellen van een Assurance rapport door een onafhankelijke auditor over de afgesproken maatregelen

In 2021 zal deze werkwijze worden geïmplementeerd. Jaarlijks wordt in September een TPM-verklaring afgegeven.

Bedrijfsvoeringsrisico
Dit risico behelst het niet kunnen leveren van de overeengekomen dienstverlening als gevolg van een hoog ziekteverzuim en/of en niet kunnen verkrijgen van voldoende gekwalificeerd personeel.

De verwachting is dat de krapte op de arbeidsmarkt voor ICT-personeel ook voor 2022 zal gelden. Hierdoor bestaat het risico dat er geen voldoende gekwalificeerd personeel kan worden geworven tegen de door ICT WBW geboden salarissen.

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

Financiële kengetallen
In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing dient een set van vijf financiële kengetallen opgenomen te worden. Dit zijn kengetallen voor: de netto schuldquote, solvabiliteitsratio, structurele exploitatieruimte, grondexploitatie en belastingcapaciteit. De laatste twee zijn voor ICT WBW niet van toepassing.

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

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

Kengetallen	Jaarrek. 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Netto schuldquote	89,03%	103,57%	83,12%	59,02%	40,39%	21,71%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen	89,03%	103,57%	83,12%	59,02%	40,39%	21,71%
Solvabiliteitsratio	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Structurele exploitatieruimte	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Tabel 2 Financiële kengetallen

Netto *schuldquote*
De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de gemeenschappelijke regeling ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie.

In 2020 en 2021 is de netto schuldquote 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 in de periode 2019-2021 worden gedaan in het kader van de realisatie van de gemeenschappelijke infrastructuur.

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

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.

Aangezien ICT WBW geen eigen vermogen heeft bedraagt de solvabiliteitsratio 0%. In het geval van de GR ICT WBW is beslist dat deze geen reserves mag opbouwen. De deelnemende gemeenten staan volledig garant voor de kosten van (eventuele) tegenvallers. Een positief dan wel negatief resultaat wordt verrekend met de deelnemende gemeenten.

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 vanwege de afspraken die in de gemeenschappelijke regeling zijn gemaakt over de financiering van ICT WBW. Zo worden eventuele overschotten of tekorten direct verrekend met de bijdragen van de deelnemende gemeenten en mogen geen reserves worden opgebouwd.

1.2.2 Bedrijfsvoering
Deze paragraaf heeft als doel inzicht te verschaffen in de stand van zaken en de beleidsvoornemens ten aanzien van de bedrijfsvoering in 2022 en verder.

Personeel en organisatie
In 2021 was de formatie 39,39 fte, toe te rekenen aan de bedrijfsvoering voor de ICT-ondersteuning aan de deelnemende gemeenten. Met de uittreding van Bergen op Zoom per 1-1-2022 zal het werk en daarmee de benodigde formatie afnemen. De reële werklastreductie is nu geraamd op 7,65 FTE (zie

paragraaf 2.3.1 voor de toelichting). Dit betekent dat de benodigde formatie vanaf 2022 nu wordt geraamd op 31,74 fte. In de loop van 2021 zal de definitieve formatie in 2022 worden vastgesteld.

Ziekteverzuim:
Het gemiddelde ziekteverzuimpercentage van ICT WBW in 2020 is 4,4%. Dit is inclusief langdurig ziekteverzuim van 2 medewerkers. Het totaal aantal ziekmeldingen was 26. Het landelijk gemiddelde voor het openbaar bestuur lag in 2019 op 5,8% (bron: A&O-fonds 2019, laatste cijfers).

Binnen de kaders van de mogelijkheden wordt gewerkt aan een zo laag mogelijk ziekteverzuim door goed oog te houden op werkomstandigheden en werkhoeveelheid en, zo nodig, persoonlijke coaching/begeleiding (waar nodig ook met inzet van bedrijfsarts of andere hulpinstanties)

Preventie arbeidsomstandigheden:

In 2020 is de preventiemedewerker gestart met het uitvoeren van het RI&E-uitvoeringsplan. Door het thuiswerken stagneert de uitvoering van het plan enigszins. Medewerkers hebben diverse materialen zoals bureaustoel, beeldschermen enz. in bruikleen gekregen voor een goede werkplek thuis. Medewerkers signaleren regelmatig werkdruk. Het uittreden van Bergen op Zoom maakt medewerkers onzeker en versterkt dit signaal. Vanuit de preventiemedewerker en het management is hier bijzondere aandacht voor door het gesprek met medewerkers hierover aan te gaan en in samenwerking met de bedrijfsarts gespreksessies aan te bieden onder leiding van een externe deskundige.

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 jaarrekening twee tussentijdse rapportages worden opgesteld en aangeboden aan de deelnemers. Voor de jaarlijks op te stellen jaarrekening gelden de gebruikelijke regels ten aanzien van getrouwheid en rechtmatigheid.

De jaarrekening wordt door een onafhankelijke accountant gecontroleerd. In 2019 is met Baker Tilly een nieuwe overeenkomst afgesloten voor de periode 2019-2022.

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

Inkoop en aanbesteding
Voor de expertise op het gebied van inkoop en aanbesteding zal in het algemeen gebruik worden gemaakt van de expertise van een externe inkoopadviseur. In de afgelopen jaren zijn diverse raamovereenkomsten Europees aanbesteed waardoor verwerving van (aanvullende) hard- en software snel en rechtmatig kan worden ingekocht. Daarnaast wordt zoveel mogelijk aangesloten bij inkoop initiatieven van de VNG.

1.2.3 Onderhoud kapitaalgoederen

Gemeenschappelijke infrastructuur
Om te komen tot een gemeenschappelijke infrastructuur heeft ICT WBW investeringen gedaan in hard- en software en implementatiekosten. Deze investeringen worden in 5 jaar afgeschreven. Op de hard- en software is een onderhoudscontract afgesloten voor dezelfde periode.

Werkplekken ICT WBW
De in 2019 vervangen werkplekken (PC's) van ICT WBW worden in 3 jaar afgeschreven en zijn zodoende in 2022 boekhoudkundig afgeschreven. In 2022 is daarom een vervangingsinvestering begroot van € 62.500.

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

1.2.4 Financiering

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

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

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

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

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

Begrotingstotaal 2022:	€ 6.286.900
Toegestane kasgeldlimiet (norm = 8,2%):	€ 515.500

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 er op 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. ICT WBW dient deze investeringen voor te financieren. Deze investeringen worden in 5 jaar afgeschreven en de hieruit voortkomende kapitaallasten worden in de komende jaren via de deelnemersbijdragen in

rekening gebracht bij de deelnemers. Ter financiering van deze investeringen heeft ICT WBW in november 2019 een lening afgesloten van € 1.300.000 (met een looptijd van 5 jaar en een rentepercentage van 0,08%). Daarnaast is in januari 2020 een lening van € 7.500.000 afgesloten (met een looptijd van 5 jaar en een rentepercentage van -0,035% negatief).

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

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

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

Rente		
Rentelasten:		
- Rente reserves	0	
- Rente voorzieningen	0	
- Rente langlopende geldleningen	-1.060	
- Rente te vergoeden aan grondexploitatie	0	
- Rente financieringssaldo	0	
		-1.060
Af: externe rentebaten		0
Af: ontvangen rente grondexploitatie en projectfinanciering		0
Saldo door te rekenen rente via rente-omslag		**-1.060**
Boekwaarde vaste activa per 01-01-2022:		
Immateriële vaste activa		5.235.639
Aan boekwaarde toe te rekenen rente-omslag		5.235.639
Omslagpercentage (voor afronding)	-0,020%	
Omslagpercentage begroting 2021	**0,00%**	Afgerond

Tabel 3 Renteomslag 2022

Doordat bij een van de door ICT WBW afgesloten leningen sprake is van een negatieve rente ontvangt ICT WBW jaarlijks ca. € 1.000 aan rente. Als gevolg hiervan bedraagt de renteomslag voor ICT WBW 0% (na wettelijk toegestane afronding).

2 Financiële begroting

2.1 Uitgangspunten

2.1.1 Richtlijnen Kadernota 2022

Op 21 januari 2021 is de kadernota 2022 vastgesteld, waarin de kaders voor deze begroting zijn vastgesteld. Deze begroting is opgesteld conform de vastgestelde richtlijnen.

Dit betekent onder andere dat:

1 In de ramingen voor 2022-2025 een indexering is toegepast. De kosten voor 2022 zijn ten opzichte van 2021 verhoogd met 1,4% (op basis van de septembercirculaire gemeentefonds 2020) in verband met structurele kostenstijgingen. Op het moment van opstellen van deze begroting is er nog geen nieuwe cao. Omdat er voor 2022 nog geen indexcijfer bekend is, zijn de loonkosten geïndexeerd met 1,3%. Dit is het indexcijfer prijs overheidsconsumptie, beloning werknemers uit de septembercirculaire gemeentefonds 2020.

2 De loonkosten zijn gebaseerd op de functies met de daarbij behorende functieschaal en de werkelijke periodieken.

2.1.2 Onderverdeling van de begroting

De begroting is onderverdeeld in:

1. Bedrijfsvoering (zie paragraaf 2.3.1)
   De kosten voor de bedrijfsvoering van ICT WBW (loonkosten, facilitaire kosten etc.)
2. Exploitatie ICT-infrastructuur (zie paragraaf 2.3.2)
   De kosten van de lokale en gemeenschappelijke ICT-infrastructuur (incl. kapitaallasten)/
3. Exploitatie derden (zie paragraaf 2.3.3)
   De kosten die worden gemaakt voor derden. Vanaf 2022 is dat uitsluitend de RWB. Deze kosten worden 1 op 1 aan hen doorbelast.

2.1.3 Parameters

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

Prijspeilen en indexen

Prijsindex	2022-2025
Lonen	1,3% (conform Kadernota 2022)
Overige kosten	1,4% (conform Kadernota 2022)

Kapitaallasten

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

Normen en kengetallen

Opleidingskosten	3% van loonkosten
Facilitaire kosten (vergoeding kantoorplek gemeentehuis Moerdijk)	€ 3.468 per fte per jaar (is verhoogd met 1,4%)
Ondersteunende diensten (vergoeding personele ondersteuning gemeente Moerdijk)	€ 4.119 per fte per jaar (is verhoogd met 1,3%)
Onvoorzien	Voor 2022 € 62.000 (1% v.d. totale begroting)
Uurtarief ICT WBW	€79

2.2 Overzicht van baten en lasten

Hieronder zijn per begrotingsonderdeel de baten en lasten opgenomen. Hierbij zijn tevens de werkelijke kosten uit 2020 en de (indicatieve) meerjarenramingen voor de periode 2023-2025 terug te vinden.

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

	2020 jaarrekening	2021 begroting	2022 begroting	2023 begroting	2024 begroting	2025 begroting
Lasten	*Conceptcijfers*					
1 Bedrijfsvoering						
Personeel primair proces	€ 3.457.485	€ 3.348.000	€ 2.896.000	€ 2.896.000	€ 2.896.000	€ 2.896.000
Bijz.toelagen BERM-gemeenter	€ 54.038	€ 53.000	€ 46.000	€ 46.000	€ 46.000	€ 46.000
Advieskosten	€ 91.491	€ 73.000	€ 74.000	€ 74.000	€ 74.000	€ 74.000
Facilitaire kosten	€ 135.996	€ 150.000	€ 128.400	€ 128.400	€ 128.400	€ 128.400
Ondersteunende diensten	€ 149.192	€ 187.000	€ 171.400	€ 171.400	€ 171.400	€ 171.400
Exploitatie ICT WBW	€ 74.494	€ 79.000	€ 118.900	€ 120.800	€ 120.800	€ 120.800
Onvoorzien	€ -	€ 79.000	€ 62.000	€ 62.000	€ 62.000	€ 60.000
2 Exploitatie ICT infrastructuur						
Lokale infrastructuur	€ 1.325.386	€ 1.258.000	€ 526.900	€ 526.900	€ 526.900	€ 526.900
Gemeensch. infrastructuur	€ 189.467	€ 1.200.000	€ 854.200	€ 854.200	€ 854.200	€ 854.200
Kapitaallasten	€ 301.013	€ 1.551.000	€ 1.392.100	€ 1.385.800	€ 1.385.800	€ 1.181.900
3 Exploitatie derden						
Exploitatie derden	€ 33.100	€ 28.000	€ 17.000	€ 17.000	€ 17.000	€ 17.000
Totaal lasten	**€ 5.811.662**	**€ 8.006.000**	**€ 6.286.900**	**€ 6.282.500**	**€ 6.282.500**	**€ 6.076.600**
Baten						
1 Bedrijfsvoering						
Personeel Primair Proces	€ 307.813	€ 233.000	€ 40.000	€ 40.000	€ 40.000	€ 40.000
Advieskosten	€ 50.414					
3 Exploitatie derden						
Exploitatie derden	€ 33.100	€ 28.000	€ 17.000	€ 17.000	€ 17.000	€ 17.000
Uittreedvergoeding						
Bergen op Zoom	€ -	€ -	€ 2.051.000	€ 666.000	€ 320.000	€ -
Totaal baten	**€ 391.327**	**€ 261.000**	**€ 2.108.000**	**€ 723.000**	**€ 377.000**	**€ 57.000**
Saldo lasten en baten	**€ 5.420.334**	**€ 7.745.000**	**€ 4.178.900**	**€ 5.559.500**	**€ 5.905.500**	**€ 6.019.600**
Bijdragen deelnemers						
Bergen op Zoom	€ 1.655.087	€ 2.499.098	€ -	€ -	€ -	€ -
Etten-Leur	€ 991.804	€ 1.359.305	€ 982.539	€ 1.322.483	€ 1.408.530	€ 1.403.613
Roosendaal	€ 1.353.927	€ 1.936.750	€ 1.383.165	€ 1.852.337	€ 1.979.563	€ 2.036.245
Moerdijk	€ 808.738	€ 1.143.816	€ 909.626	€ 1.223.718	€ 1.303.783	€ 1.327.353
Tholen	€ 502.705	€ 723.031	€ 556.086	€ 746.915	€ 796.647	€ 835.638
Werkplein	€ 108.073	€ 83.000	€ 347.483	€ 414.046	€ 416.978	€ 416.751
Totaal deelnemersbijdragen	**€ 5.420.334**	**€ 7.745.000**	**€ 4.178.900**	**€ 5.559.500**	**€ 5.905.500**	**€ 6.019.600**

Tabel 4 Totaaloverzicht begroting 2022-2025

2.3 Toelichting overzicht van baten en lasten

2.3.1 Bedrijfsvoering

De kosten voor de bedrijfsvoering bestaan uit:

- personeelskosten (incl. bijz. toelagen);
- bijzondere toelagen;
- advieskosten;
- facilitaire kosten;
- ondersteunende diensten;
- werkplek ICT WBW;
- en een post onvoorzien.

Personeel

De toegestane formatie van ICT WBW (per 1 januari 2022) bedraagt 31,74 FTE. De salariskosten zijn ten opzichte van 2021 geïndexeerd met 1,3% (conform de kadernota 2022). 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.

De personeelslasten zijn als volgt opgebouwd:

Begrotingspost	B2021	B2022	B2023	B2024	B2025
Kosten personeel primair proces	**€ 3.348.000**	**€ 2.896.000**	**€ 2.896.000**	**€ 2.896.000**	**€ 2.896.000**
Omvang formatie (inclusief vacatures)	**39,39 fte**	**31,74 fte**	**31,74 fte**	**31,74 fte**	**31,74 fte**
Salariskosten (vast en inhuur)	€ 3.138.000	€ 2.711.800	€ 2.711.800	€ 2.711.800	€ 2.711.800
Opleidingskosten	€ 85.000	€ 82.000	€ 82.000	€ 82.000	€ 82.000
Algemene persobeelskosten (incl. reiskosten)	€ 125.000	€ 102.200	€ 102.200	€ 102.200	€ 102.200

Tabel 5 Kosten personeel primair proces

In 2021 was de formatie 39,39 fte, toe te rekenen aan de bedrijfsvoering voor de ICT-ondersteuning aan de deelnemende gemeenten. Met de uittreding van Bergen op Zoom per 1-1-2022 zal het werk en daarmee de benodigde formatie afnemen. De reële werklastreductie is door KokxDeVoogd in hun notitie van oktober 2020 geraamd op minimaal 7,65 fte en maximaal 8,63 fte. M.b.v. een door KokxDeVoogd beschikbaar gesteld model is per functie de proportionaliteit bepaald. De nieuwe werklastreductie komt volgens dit model uit op 7,65 FTE en is dus in lijn met de raming van KokxDeVoogd. In de begroting 2022 wordt dan ook uitgegaan van een formatie van 31,74 FTE.

In de loop van 2021 zal de definitieve formatie in 2022 worden vastgesteld. Vanaf 2022 zal in het kader van het pad naar een regieorganisatie het instrument Strategische Personeelsplanning worden ingezet om te zorgen dat medewerkers ofwel mee kunnen groeien naar de regieorganisatie ofwel naar ander werk worden begeleid.

Bijzondere toelagen

Per 1 januari 2016 zijn alle vaste ICT-medewerkers van de destijds deelnemende gemeenten geplaatst in de nieuwe organisatie op een functie uit het functieboek. Bij een aantal medewerkers is sprake van een garantie- of uitloopschaal, die uitgaat boven de functieschaal waarin men nu geplaatst is. Deze meerkosten worden doorberekend aan de deelnemers waar deze medewerkers oorspronkelijk vandaan komen. Voor 2022 zijn deze kosten als volgt geraamd.

Begrotingspost	Aantal medewerkers	Kosten per jaar
Bijzondere toelagen		
Etten-Leur	2	€ 17.000,00
Roosendaal	3	€ 29.000,00
Totaal	5	**€ 46.000,00**

Tabel 6 Bijzondere toelagen

Advieskosten

Voor het inschakelen van externe adviseurs is een bedrag geraamd van € 74.000. Ten opzichte van 2021 is een inflatiecorrectie van 1,4% toegepast (conform de Kadernota 2022). Hier vallen tevens de kosten onder voor het uitvoeren van de controle op de jaarrekening door de externe accountant (€ 23.000).

Facilitaire kosten

De facilitaire kosten bestaan voornamelijk uit de huisvestingskosten die betaald worden voor het gebruik van de werkplekken in het gemeentehuis van Moerdijk. Daarnaast worden vanuit dit budget diverse kantoorartikelen, print- en kopieerkosten etc. bekostigd.
Deze post is als volgt opgebouwd.

Begrotingspost	B2021	B2022	B2023	B2024	B2025
Facilitaire kosten	€ 150.000	€ 128.400	€ 128.400	€ 128.400	€ 128.400
Huisvesting: huur en servicekosten	€ 135.000	€ 114.400	€ 114.400	€ 114.400	€ 114.400
(€ 3.468 per werkplek)					
Overige div. kosten	€ 15.000	€ 14.000	€ 14.000	€ 14.000	€ 14.000

Tabel 7 Facilitaire kosten

De kosten voor huisvesting (€ 3.468 per werkplek) dekken de kosten voor huisvesting, meubilair, gas- en elektriciteitsverbruik, koffie- en theevoorziening, catering, beveiliging, schoonmaak en klein onderhoud. Ten opzichte van 2021 is het tarief per werkplek met 1,4% geïndexeerd (conform de kadernota 2022). Desondanks dalen de lasten vanaf 2022. Door de uittreding van de gemeente Bergen op Zoom daalt vanaf 2022 het aantal fte. Waar in 2021 nog werd gerekend met 39,39 werkplekken, wordt in 2022 gerekend met 33 werkplekken (gebaseerd op het aantal fte).

Ondersteunende diensten

Voor de personele ondersteuning geldt dat ICT WBW deze zoveel als mogelijk afneemt van gastgemeente Moerdijk. Voor de onderdelen financiën, P&O/salarisadministratie en DIV is dit vastgelegd in een dienstverleningsovereenkomst (DVO) met de gemeente Moerdijk.

Begrotingspost	B2021	B2022	B2023	B2024	B2025
Ondersteunende diensten	**€ 187.000**	**€ 171.400**	**€ 171.400**	**€ 171.400**	**€ 171.400**
Financien	€ 70.000	€ 62.470	€ 62.470	€ 62.470	€ 62.470
P&O / salarisadministratie	€ 70.000	€ 62.470	€ 62.470	€ 62.470	€ 62.470
DIV	€ 12.000	€ 10.970	€ 10.970	€ 10.970	€ 10.970
Inkoop	€ 35.000	€ 35.500	€ 35.500	€ 35.500	€ 35.500

Tabel 8 Personele ondersteuning

Ten opzichte van 2021 is een indexering van 1,4% (conform Kadernota 2022) toegepast op de bovenstaande onderdelen. Desondanks daalt het totaal benodigde budget. Door de uittreding van de gemeente Bergen op Zoom daalt vanaf 2022 het aantal fte. Waar in 2021 de vergoeding aan de gemeente Moerdijk nog was gebaseerd op 39,39 fte, wordt in 2022 gerekend met 31,74 fte.

Exploitatie ICT WBW
De kosten voor de exploitatie van de informatievoorziening tbv de bedrijfsvoering van ICT WBW (ICT werkplek, bedrijfsapplicaties) worden voor 2022 begroot op € 118.900.

Begrotingspost	B2021	B2022	B2023	B2024	B2025
Exploitatie ICT WBW	€ 79.000	€ 118.900	€ 120.800	€ 120.800	€ 120.800
Bedrijfsapplicaties ICT WBW	€ 60.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000
Kapitaallasten laptops	€ 19.000	€ 18.900	€ 20.800	€ 20.800	€ 20.800

Tabel 9 Exploitatie ICT WBW

Ten opzichte van de begroting 2021 is het budget bedrijfsapplicaties verhoogd vanwege de opname van de kosten voor de bedrijfsapplicaties in dit onderdeel van de begroting. In voorgaande jaren werden deze kosten doorbelast in de exploitatie lokale infrastructuur van de deelnemers.

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

Onvoorzien
Als post onvoorzien geldt voor 2022 een bedrag van € 62.000. Dit is 1% van het begrotingstotaal.

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

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

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

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

Deelnemer	JR2020	B2021	B2022	B2023	B2024	B2025
Bergen op Zoom	€ 328.057	€ 350.000	€ -	€ -	€ -	€ -
Etten-Leur	€ 234.058	€ 259.000	€ 125.800	€ 125.800	€ 125.800	€ 125.800
Roosendaal	€ 364.131	€ 331.000	€ 160.300	€ 160.300	€ 160.300	€ 160.300
Moerdijk	€ 198.395	€ 168.000	€ 117.400	€ 117.400	€ 117.400	€ 117.400
Tholen	€ 122.108	€ 100.000	€ 71.600	€ 71.600	€ 71.600	€ 71.600
Werkplein	€ 78.637	€ 50.000	€ 51.800	€ 51.800	€ 51.800	€ 51.800
Totaal	**€ 1.325.386**	**€ 1.258.000**	**€ 526.900**	**€ 526.900**	**€ 526.900**	**€ 526.900**

Tabel 10 Kosten lokale ICT-infrastructuur

De kosten voor de lokale infrastructuur lopen vanaf 2022 terug doordat op dat moment de overgang naar de gemeenschappelijke infrastructuur is afgerond. In de kosten lokale ICT-infrastructuur zijn alle kosten opgenomen die een op een kunnen worden toegerekend aan betreffende deelnemer.

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

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

Deelnemer	JR2020	B2021	B2022	B2023	B2024	B2025
Bergen op Zoom	€ 56.082	€ 398.000	€ -	€ -	€ -	€ -
Etten-Leur	€ 23.098	€ 199.000	€ 185.430	€ 185.430	€ 185.430	€ 185.430
Roosendaal	€ 34.523	€ 296.000	€ 277.203	€ 277.203	€ 277.203	€ 277.203
Moerdijk	€ 34.967	€ 179.000	€ 176.488	€ 176.488	€ 176.488	€ 176.488
Tholen	€ 19.039	€ 113.000	€ 110.128	€ 110.128	€ 110.128	€ 110.128
Werkplein	€ 21.757	€ 15.000	€ 104.951	€ 104.951	€ 104.951	€ 104.951
Totaal	**€ 189.467**	**€ 1.200.000**	**€ 854.200**	**€ 854.200**	**€ 854.200**	**€ 854.200**

Tabel 11 Kosten gemeenschappelijke infrastructuur

Ten opzichte van 2021 nemen de totale kosten af. Dit komt door het feit dat de gemeente Bergen op Zoom per 1-1-2022 uittreedt.

Kapitaallasten (voortkomend uit investeringen)
Om de gemeenschappelijke infrastructuur te realiseren worden (en zijn) diverse investeringen uitgevoerd.

Voor 2021 en 2022 zijn onderstaande investeringsbedragen nodig. Deze investeringen worden uitgevoerd binnen de eerder beschikbaar gestelde investeringskredieten.

Omschrijving van de investering	2021	2022
Nieuw e infrastr. Bergen op Zoom 2021	€ 120.000	€ -
Nieuw e infrastr. Etten-Leur 2021	€ 580.000	€ -
Nieuw e infrastr. Roosendaal 2021	€ 823.000	€ -
Nieuw e infrastr. Moerdijk 2021	€ 523.000	€ -
Nieuw e infrastr. Tholen 2021	€ 345.000	€ -
Nieuw e infrastr. Werkplein 2021	€ 194.000	€ -
Vervanging laptops ICT WBW	€ -	€ 62.500
Totaal	**€ 2.585.000**	**€ 62.500**

Tabel 12 Investeringsoverzicht 2021-2022

Investering gemeenschappelijke infrastructuur
De investeringen die in 2021 zijn gerealiseerd worden in de jaren 2022 t/m 2024 in kapitaallasten omgezet.

Investering laptops
Daarnaast staat in 2022 de vervanging van de laptops gepland. Het gaat hierbij om een investering van € 62.500. Deze laptops worden in 3 jaar afgeschreven. De hieruit voortkomende kapitaallasten van ca. € 21.000 zijn opgenomen en verrekend binnen het budget Exploitatie ICT WBW (paragraaf 3.3.1).

Kapitaallasten
De investeringen worden in 5 jaar afgeschreven en er wordt gestart met afschrijven vanaf het eerste jaar na investeren. Dit resulteert (samen met de investeringen die reeds in voorgaande jaren zijn uitgevoerd) 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 het aantal accounts (gebruikers).

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

Deelnemer	JR2020	B2021	B2022	B2023	B2024	B2025
Bergen op Zoom	€ 98.786	€ 506.240	€ -	€ -	€ -	€ -
Etten-Leur	€ 84.209	€ 268.099	€ 366.400	€ 364.800	€ 364.800	€ 280.800
Roosendaal	€ 59.891	€ 361.000	€ 444.400	€ 442.100	€ 442.100	€ 381.900
Moerdijk	€ 48.855	€ 240.319	€ 328.700	€ 327.200	€ 327.200	€ 277.200
Tholen	€ 6.229	€ 157.342	€ 189.600	€ 188.700	€ 188.700	€ 182.000
Werkplein	€ 3.043	€ 18.000	€ 63.000	€ 63.000	€ 63.000	€ 60.000
Totaal	**€ 301.013**	**€ 1.551.000**	**€ 1.392.100**	**€ 1.385.800**	**€ 1.385.800**	**€ 1.181.900**

Tabel 13 Kapitaallasten gem. infrastructuur

2.3.3 Exploitatie derden

Tot slot worden door ICT WBW kosten gemaakt voor de dienstverlening aan derden. Vanaf 2021 betreft dit alleen de Regio West- Brabant (RWB). De exploitatie door ICT WBW voor Het Zorg- en Veiligheidshuis De Markizaten stopt vanaf 2022.

Deze kosten worden 1 op 1 aan de RWB doorbelast, waardoor dit geen invloed heeft op de deelnemersbijdragen.

Deelnemer	JR2020	B2021	B2022	B2023	B2024	B2025
RWB	€ 29.069	€ 18.000	€ 17.000	€ 17.000	€ 17.000	€ 17.000
VHH	€ 4.031	€ 10.000	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	**€ 33.100**	**€ 28.000**	**€ 17.000**	**€ 17.000**	**€ 17.000**	**€ 17.000**

Tabel 14 Exploitatie derden

2.3.4 Uittreedvergoeding Bergen op Zoom

De gemeente Bergen op Zoom treedt per 1-1-2022 uit als deelnemer bij ICT WBW. Deze begroting is dan ook de eerste zonder de gemeente Bergen op Zoom als deelnemer.

Raming uitreedvergoeding

Eind 2020 zijn, onder begeleiding van KokxDeVoogd, de uitgangspunten en spelregels vastgesteld voor het uittredingsproces. Dit is vastgelegd in de notitie ‘’Gevolgen en voorwaarden’’. Daarnaast is de notitie “Uittreedkosten Bergen op Zoom” geschreven waarin modelmatig is bepaald wat de maximale uittreedkosten zijn voor Bergen op Zoom. Een belangrijk deel van deze kosten moeten volgens de notitie namelijk *“gezien worden als een risico, en minder als ‘harde’ kosten, omdat er maatregelen mogelijk zijn om deze kosten te beperken”*. Er kan dus nog geen sprake zijn van een definitieve vaststelling van de uitreedvergoeding. In de notitie van is dit als volgt verwoord:
’’Deze raming heeft tot doel om de gevolgen van de uittreding te duiden, teneinde de consequenties van de uitgangspunten en spelregels te kunnen overzien. De raming is nadrukkelijk niet bedoeld voor de vaststelling van de financiële gevolgen als bedoeld in het zesde lid van de GR-tekst, waarin door het Bestuur en het uittredende College gezamenlijk een bindend advies wordt gevraagd aan een onafhankelijke externe deskundige.’’

Daar er nog geen formele besluitvorming heeft plaatsgevonden over de hoogte van de uittreedvergoeding, is in deze begroting ten aanzien van de uittreedvergoeding uitgegaan van de bedragen zoals deze in de notitie van KokxDeVoogd staan. Concreet betekent dit het volgende.

Nr.	Component		2021*	2022	2023	2024	2025	TOTAAL
a)	Onderzoekskosten		45.000					45.000
b)	Projectkosten		50.000	275.000	15.000			340.000
c1)	Frictiekosten personeel			711.000	476.000	235.000	-	1.422.000
c2)	Frictiekosten contractueel			912.000	72.000	35.000	-	1.019.000
d)	Desintegratiekosten			153.000	103.000	50.000	-	306.000
e)	Sociaal plankosten			-	-	-	-	-
TOTAAL			**95.000**	**2.051.000**	**666.000**	**320.000**	**-**	**3.132.000**

Tabel 15 Actualisatie raming uittreedvergoeding

Effect uittreedvergoeding op deelnemersbijdragen

De hoogte van de (tijdelijke) uittreedvergoeding heeft logischerwijs grote invloed op de toekomstige deelnemersbijdragen.

Wanneer de gemeente Bergen op Zoom geen uittreedvergoeding zou betalen, zien de deelnemersbijdragen er als volgt uit:

	2022 begroting	2023 begroting	2024 begroting	2025 begroting
Bijdragen deelnemers				
Etten-Leur	€ 1.489.238	€ 1.488.108	€ 1.488.108	€ 1.403.613
Roosendaal	€ 2.098.782	€ 2.097.184	€ 2.097.184	€ 2.036.245
Moerdijk	€ 1.378.877	€ 1.377.824	€ 1.377.824	€ 1.327.353
Tholen	€ 843.253	€ 842.632	€ 842.632	€ 835.638
Werkplein	€ 419.751	€ 419.751	€ 419.751	€ 416.751
Totaal deelnemersbijdragen	**€ 6.229.900**	**€ 6.225.500**	**€ 6.225.500**	**€ 6.019.600**

Tabel 16 Bijdragen zonder uittreedvergoeding BoZ

Zoals gezegd is in deze begroting vooralsnog uitgegaan van de uittreedvergoeding zoals die door KokxDeVoogd is ingeschat. Deze uittreedvergoeding is over de deelnemers verdeeld op basis van het aandeel van de deelnemers in de betreffende kostencomponenten.

- De componenten projectkosten en frictiekosten personeel (nr. b, d en c1 in tabel 15) zijn verdeeld op basis van de verhoudingen in de totale bedrijfsvoeringskosten.
- De component frictiekosten contractueel (nr. c2 in tabel 15) is verdeeld op basis van de verhoudingen in exploitatiekosten van de ICT-infrastructuur.

Dit leidt tot onderstaande verdeling per deelnemer.

Deelnemer	B2022	B2023	B2024	B2025
Bergen op Zoom	€ -	€ -	€ -	€ -
Etten-Leur	€ -506.699	€ -165.625	€ -79.578	€ -
Roosendaal	€ -715.616	€ -244.847	€ -117.622	€ -
Moerdijk	€ -469.250	€ -154.106	€ -74.042	€ -
Tholen	€ -287.167	€ -95.717	€ -45.985	€ -
Werkplein	€ -72.268	€ -5.705	€ -2.773	€ -
Totaal	**€ -2.051.000**	**€ -666.000**	**€ -320.000**	**€ -**

(-/- is opbrengst)

Tabel 17 Uittreedvergoeding per deelnemer

De deelnemersbijdragen in deze begroting komen er daarmee als volgt uit te zien.

	2022 begroting	2023 begroting	2024 begroting	2025 begroting
Bijdragen deelnemers				
Etten-Leur	€ 982.539	€ 1.322.483	€ 1.408.530	€ 1.403.613
Roosendaal	€ 1.383.165	€ 1.852.337	€ 1.979.563	€ 2.036.245
Moerdijk	€ 909.626	€ 1.223.718	€ 1.303.783	€ 1.327.353
Tholen	€ 556.086	€ 746.915	€ 796.647	€ 835.638
Werkplein	€ 347.483	€ 414.046	€ 416.978	€ 416.751
Totaal deelnemersbijdragen	**€ 4.178.900**	**€ 5.559.500**	**€ 5.905.500**	**€ 6.019.600**

Tabel 18 Bijdragen met uittreedvergoeding BoZ

Definitieve besluitvorming uittreedvergoeding

In de notitie “gevolgen en voorwaarden” is afgesproken dat de vergoeding op basis van nacalculatie zal worden afgerekend (waar mogelijk en wenselijk kan daarvan bij overeenstemming worden afgeweken). Dit betekent “dat er pas laat definitief duidelijkheid over de totale kosten van uittreding is, omdat de effecten van de uittreding nog jaren kunnen worden gevoeld door GR ICT WBW”, aldus de notitie. In de loop van 2021 zal wel duidelijkheid komen over de definitieve werklastreductie en de financiële doorwerking daarvan op deze begroting. Dit kan verwerkt worden in een begrotingswijziging die een verbeterde raming kan laten zien voor 2022 en verder.

2.4 Uiteenzetting van de financiële positie en de toelichting

2.4.1 Geprognosticeerde balans

Om de ontwikkeling van de belangrijkste activa (bezittingen) en passiva (eigen vermogen en schulden) inzichtelijk te maken, wordt in de begroting een meerjarige geprognosticeerde begin- en eindbalans van het begrotingsjaar voorgeschreven (artikel 20 van het BBV). Deze gegevens leveren een bijdrage aan het inzicht in de gezondheid en ontwikkeling van de financiële positie van ICT WBW (zie hiervoor ook de kengetallen in paragraaf 1.2.1).

Hieronder is de geprognosticeerde begin- en eindbalans van het begrotingsjaar 2022 opgenomen. In bijlage 1 is de meerjarige balans opgenomen. De voornaamste ontwikkeling betreft de investeringen die in de jaren (2019-2021) door ICT WBW worden/zijn uitgevoerd ter realisatie van een gemeenschappelijke infrastructuur. Ter financiering van deze investeringen zijn leningen aangetrokken. De gedane investeringen worden de komende jaren afgeschreven. Dit resulteert in kapitaallasten, die via de deelnemersbijdragen worden ontvangen. Tegelijkertijd worden de komende jaren de aangegane leningen afgelost. Dit is in de tabel hieronder terug te zien in de vorm van de aflopende posten ‘materiele vaste activa’ en ‘vaste schulden’.

	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2022
Activa			
Vaste activa			
Materiële vaste activa			
Investeringen met een economisch nut	€ 5.235.638	€ 6.691.797	€ 4.508.786
Totaal materiële vaste activa	**€ 5.235.638**	**€ 6.691.797**	**€ 4.508.786**
TOTAAL VASTE ACTIVA	**€ 5.235.638**	**€ 6.691.797**	**€ 4.508.786**
Vlottende activa			
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar			
Vorderingen op openbare lichamen	€ 1.003.558	€ 1.004.000	€ 1.004.000
Rekening-courant verhouding met het Rijk	€ 4.261.724	€ 426.618	€ 1.316.629
Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	**€ 5.265.281**	**€ 1.430.618**	**€ 2.320.629**
Liquide middelen			
Banksaldi	€ 47.495	€ 47.000	€ 47.000
Totaal liquide middelen	**€ 47.495**	**€ 47.000**	**€ 47.000**
Overlopende activa			
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruit betaalde bedragen	€ 920.130	€ 713.000	€ 506.000
Totaal overlopende activa	**€ 920.130**	**€ 713.000**	**€ 506.000**
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	**€ 6.232.906**	**€ 2.190.618**	**€ 2.873.629**
TOTAAL ACTIVA	**€ 11.468.544**	**€ 8.882.416**	**€ 7.382.416**

	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2022
Passiva			
Vaste passiva			
Voorzieningen	**€ 61.416**	**€ 61.416**	**€ 61.416**
Vaste schulden, met een rentetypische looptijd van één jaar of langer			
Overige leningen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	€ 8.800.000	€ 7.300.000	€ 5.800.000
Totaal vaste schulden, met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	**€ 8.800.000**	**€ 7.300.000**	**€ 5.800.000**
TOTAAL VASTE PASSIVA	**€ 8.861.416**	**€ 7.361.416**	**€ 5.861.416**
Vlottende passiva			
Netto-vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar			
Overige schulden	€ 2.085.842	€ 1.000.000	€ 1.000.000
Totaal netto-vlottende schulden	**€ 2.085.842**	**€ 1.000.000**	**€ 1.000.000**
Overlopende passiva			
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	€ 521.287	€ 521.000	€ 521.000
Totaal overlopende passiva	**€ 521.287**	**€ 521.000**	**€ 521.000**
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	**€ 2.607.128**	**€ 1.521.000**	**€ 1.521.000**
TOTAAL PASSIVA	**€ 11.468.544**	**€ 8.882.416**	**€ 7.382.416**

Tabel 19 Geprognosticeerde begin- en eindbalans 2021

3 Verrekening van de kosten met de deelnemers

3.1 Verdeelsleutels

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

De kosten worden aan de deelnemers toegerekend op basis van verdeelsleutels. Hieronder is voor iedere begrotingspost aangegeven welke verdeelsleutel van toepassing is.

Begrotingspost	Verdeling
1) Bedrijfsvoering	
Personeel primair proces	accounts*
Bijz.toelagen BERM-gemeenten	1 op 1
Advieskosten	accounts*
Facilitaire kosten	accounts*
Ondersteunende diensten	accounts*
Exploitatie ICT WBW	accounts*
Onvoorzien	accounts*
2) Exploitatie ICT infrastructuur	
Lokale infrastructuur	1 op 1
Gemeensch. infrastructuur	accounts
Kapitaallasten	1 op 1 / accounts**
3) Exploitatie derden	
Exploitatie derden	1 op 1

* m.u.v. Werkplein, die voor de bedrijfsvoering een vast bedrag betaald.
** Voor specifieke investeringen (1 op 1).
** Voor generieke investeringen (obv accounts)

Tabel 20 Verdeelsleutels

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.
Niet meegeteld worden:

- Algemene accounts (cursisten, balies, tweede account voor testen, accounts medewerkers ICT WBW, service-accounts voor systemen)
- Functionele mailbox (want beheer is minimaal)
- Medewerkers en externen die uitsluitend gebruik maken van webmail (want beheer is minimaal). Zodra iemand kan inloggen in ADS of Exchange wordt die meegeteld als account
- Leveranciersaccounts

Dit borgen we in de Active Directory door per gebruiker het type op te nemen. De meting wordt uitgevoerd op 1 februari voorafgaand aan het betreffende begrotingsjaar. Alleen gebruikers die in de voorgaande 90 dagen ingelogd zijn worden meegeteld. Indien al zeker is dat zich belangrijke wijzigingen zullen voordoen in de aantallen dan kan een afspraak over een correctie gemaakt worden. Deze verdeling wordt gebruikt voor de begroting én jaarrekening van dat jaar.

In deze begroting is gerekend met de volgende aantallen:

Deelnemer	Accounts	Procentueel
Etten-Leur	394	21,71%
Roosendaal	589	32,45%
Moerdijk	375	20,66%
Tholen	234	12,89%
Werkplein	223	12,29%
Totaal	**1815**	**100,00%**

Tabel 21 Accounts per deelnemer

3.1.2 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 2022 per deelnemer. Op basis van de urenrealisatie 2022 vindt achteraf een herverdeling van de uren per deelnemer plaats. Deze herverdeling wordt in de jaarrekening 2022 verrekend in de bijdrage 2022 per deelnemer.

3.2 Kostenverdeling 2022

Op basis van de diverse verdeelsleutels ziet de kostenverdeling er voor 2022 als volgt uit.

Kostenverdeling 2022	Totaal	Etten-Leur	Roosendaal	Moerdijk	Tholen	Werkplein
1) Bedrijfsvoeringskosten	3.410.700	794.608	1.187.878	756.289	471.924	200.000
> Bijz.toelagen BERM-gemeenten	46.000	17.000	29.000	-	-	-
2) Exploitatie ICT infrastructuur						
> Lokale infrastructuur	526.900	125.800	160.300	117.400	71.600	51.800
> Gemeensch. Infrastructuur	854.200	185.430	277.203	176.488	110.128	104.951
> Kapitaallasten	1.392.100	366.400	444.400	328.700	189.600	63.000
Uittreedvergoeding Bergen op Zoom	-2.051.000	-506.699	-715.616	-469.250	-287.167	-72.268
Totaal	**4.178.900**	**982.539**	**1.383.165**	**909.626**	**556.086**	**347.483**

Tabel 22 Kostenverdeling 2022

3.3 Wijze van doorberekening

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 2022-2025

	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025
Activa						
Vaste activa						
Materiële vaste activa						
Investeringen met een economisch nut	€ 5.235.638	€ 6.691.797	€ 4.508.786	€ 3.102.192	€ 1.695.598	€ 493.001
Totaal materiële vaste activa	**€ 5.235.638**	**€ 6.691.797**	**€ 4.508.786**	**€ 3.102.192**	**€ 1.695.598**	**€ 493.001**
TOTAAL VASTE ACTIVA	**€ 5.235.638**	**€ 6.691.797**	**€ 4.508.786**	**€ 3.102.192**	**€ 1.695.598**	**€ 493.001**
Vlottende activa						
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar						
Vorderingen op openbare lichamen	€ 1.003.558	€ 1.004.000	€ 1.004.000	€ 1.004.000	€ 1.004.000	€ 1.004.000
Rekening-courant verhouding met het Rijk	€ 4.261.724	€ 426.618	€ 1.316.629	€ 1.430.223	€ 243.817	€ -6.585
Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	**€ 5.265.281**	**€ 1.430.618**	**€ 2.320.629**	**€ 2.434.223**	**€ 1.247.817**	**€ 997.415**
Liquide middelen						
Banksaldi	€ 47.495	€ 47.000	€ 47.000	€ 47.000	€ 47.000	€ -
Totaal liquide middelen	**€ 47.495**	**€ 47.000**	**€ 47.000**	**€ 47.000**	**€ 47.000**	**€ -**
Overlopende activa						
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruit betaalde bedragen	€ 920.130	€ 713.000	€ 506.000	€ 299.000	€ 92.000	€ 92.000
Totaal overlopende activa	**€ 920.130**	**€ 713.000**	**€ 506.000**	**€ 299.000**	**€ 92.000**	**€ 92.000**
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	**€ 6.232.906**	**€ 2.190.618**	**€ 2.873.629**	**€ 2.780.223**	**€ 1.386.817**	**€ 1.089.415**
TOTAAL ACTIVA	**€ 11.468.544**	**€ 8.882.416**	**€ 7.382.416**	**€ 5.882.416**	**€ 3.082.416**	**€ 1.582.416**

	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2018
Passiva						
Vaste passiva						
Voorzieningen	**€ 61.416**	**€ 61.416**	**€ 61.416**	**€ 61.416**	**€ 61.416**	**€ 61.416**
Vaste schulden, met een rentetypische looptijd van één jaar of langer						
Overige leningen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	€ 8.800.000	€ 7.300.000	€ 5.800.000	€ 4.300.000	€ 1.500.000	€ -
Totaal vaste schulden, met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	**€ 8.800.000**	**€ 7.300.000**	**€ 5.800.000**	**€ 4.300.000**	**€ 1.500.000**	**€ -**
TOTAAL VASTE PASSIVA	**€ 8.861.416**	**€ 7.361.416**	**€ 5.861.416**	**€ 4.361.416**	**€ 1.561.416**	**€ 61.416**
Vlottende passiva						
Netto-vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar						
Overige schulden	€ 2.085.842	€ 1.000.000	€ 1.000.000	€ 1.000.000	€ 1.000.000	€ 1.000.000
Totaal netto-vlottende schulden	**€ 2.085.842**	**€ 1.000.000**	**€ 1.000.000**	**€ 1.000.000**	**€ 1.000.000**	**€ 1.000.000**
Overlopende passiva						
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	€ 521.287	€ 521.000	€ 521.000	€ 521.000	€ 521.000	€ 521.000
Totaal overlopende passiva	**€ 521.287**	**€ 521.000**	**€ 521.000**	**€ 521.000**	**€ 521.000**	**€ 521.000**
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	**€ 2.607.128**	**€ 1.521.000**	**€ 1.521.000**	**€ 1.521.000**	**€ 1.521.000**	**€ 1.521.000**
TOTAAL PASSIVA	**€ 11.468.544**	**€ 8.882.416**	**€ 7.382.416**	**€ 5.882.416**	**€ 3.082.416**	**€ 1.582.416**

Bijlage 2. Overzicht taakvelden

	2022		2023		2024		2025	
Taakveld	**Baten**	**Lasten**	**Baten**	**Lasten**	**Baten**	**Lasten**	**Baten**	**Lasten**
0.0 - Bestuur en ondersteuning	**€ 6.286.900**	**€ 6.286.900**	**€ 6.282.500**	**€ 6.282.500**	**€ 6.282.500**	**€ 6.282.500**	**€ 6.076.600**	**€ 6.076.600**
0.4 - Overhead	€ 6.286.900	€ 6.286.900	€ 6.282.500	€ 6.282.500	€ 6.282.500	€ 6.282.500	€ 6.076.600	€ 6.076.600
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	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**