



is

SOLIDO

Begroting 2025

Meerjarenraming 2025-2028

Inhoudsopgave

Inhoud

Inhoudsopgave	2
A. Inleiding	4
1. Algemeen	4
2. Solido, missie en visie	4
3. Kritische succesfactoren	4
4. De organisatie	5
5. Ontwikkelingen op hoofdlijnen	5
5.1 Inleiding	5
5.2 Uitvoeren en regievoeren	6
5.3 Verdere verzelfstandiging	6
5.4 Krapte arbeidsmarkt	6
5.6 Roadmap – Innovatie als motor van vernieuwing	6
5.7 Financieel perspectief	7
B. Beheer	8
1. Taakvelden ingevolge van het nieuwe BBV	8
2. Verrekenmodel 2024	8
3. Controle en verantwoording	8
C. Financieel	10
1. Algemeen	10
1.1 De begroting 2025	10
1.2 Onvoorzien	11
2. Nadere toelichting	11
2.1 Toelichting lasten begroting 2025	11
2.2 Toelichting baten begroting 2025	12
3. De meerjarenraming 2025-2028	12
3.1 Specificatie baten en lasten meerjarenraming 2025-2028	12
3.2 Incidentele en structurele lasten en baten	13
3.3 Reserves en voorzieningen	13
3.4 Integrale risico-inventarisatie	13
D. Verplichte en aanvullende paragrafen	15
1. Verplichte paragrafen	15
1.1 Lokale heffingen	15
1.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	15
1.3 Onderhoud kapitaalgoederen	16
1.4 Financiering	16
1.5 Bedrijfsvoering	16

1.6 Verbonden partijen	17
1.7 Grondbeleid	17
1.8 Wet Open Overheid - Openbaarheidsparagraaf	17
Bijlagen	18
Bijlage - Gebruikte IV3-categorieën	18
Lasten	18
Baten	19

A. Inleiding

1. Algemeen

Voor u ligt de Begroting 2025 inclusief de Meerjarenraming 2025-2028. Deze Begroting is het eerste document binnen de nieuwe begrotingscyclus van het jaar 2025 voor de GR Solido. Deze Begroting is opgesteld binnen de kaders van de vastgestelde Kadernota 2025.

Voor de opzet en inhoud van de begroting (en jaarrekening) gelden wettelijke eisen die zijn vastgelegd in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Uitgangspunt van het BBV is dat de begroting (en jaarstukken) allereerst voldoen aan de informatiebehoefte van onze deelnemers. Dit vanwege het budgetrecht dat een van de belangrijkste rechten van de deelnemers is. Het budgetrecht houdt in dat Solido in principe alleen uitgaven kan doen en verplichtingen kan aangaan na toestemming ofwel autorisatie van de deelnemers. Met het vaststellen van de begroting geven de deelnemers aan Solido deze toestemming. De begroting is daarmee het instrument uit de Planning en Control cyclus (P&C-cyclus) waarmee de deelnemers sturing geven aan ontwikkelingen en de uitvoering van opgedragen taken.

2. Solido, missie en visie

Soldio is de IT-service provider voor overheden in Zuid-Limburg.

Solido is klantgericht en wendbaar, staat open voor nieuwe toetreders, werkt vanuit standaardisatie tenzij, zoekt de samenwerking op waar mogelijk en heeft een robuuste bedrijfsvoering.

De doelstellingen van Solido luiden als volgt.

Solido:

1. Waarborgt voor haar deelnemers de continuïteit, bedrijfszekerheid en innovatiekracht van de IT-dienstverlening door beperking van organisatorische kwetsbaarheid;
2. Verhoogt de kwaliteit van processen, waardoor partijen beter kunnen functioneren;
3. Verhoogt de professionaliteit en deskundigheid van medewerkers;
4. Zet de beschikbare arbeidskracht efficiënt in;
5. Realiseert schaalvoordelen door efficiency: het ontdebellen van IT-voorzieningen, het beperken van de (stijgende) IT kosten;
6. Koopt gezamenlijk in van soft- en hardware, bedrijfssoftware uitgezonderd, in overeenstemming met de eisen van de licentiegever; bedrijfstoepassingen van deelnemers (bijv. software voor Burgerzaken of Sociale Dienst) worden door de deelnemers zelf aangekocht.

3. Kritische succesfactoren

Solido kent als zelfstandige regeling een aantal kritische succesfactoren.

1. Klantgerichte houding personeel;
2. Kennis van IT zoals gebruikt door deelnemers;
3. Stevig fundament A-kennis;
4. Regie op samenwerking deelnemers door deelnemers;
5. Kwalitatief goed opdrachtgeverschap;
6. Kwalitatief goed opdrachtnemerschap;
7. Robuuste infrastructuur (rekencentrum, netwerk);
8. Robuuste beveiliging (BIO, ISO27001);
9. Robuuste bedrijfsvoering;
10. Gemeentelijke Deelnemers & Niet-gemeentelijke publieke deelnemers > 80% omzet & Derden < 20% omzet (i.v.m. quasi inhouse aanbesteding door deelnemers).

4. De organisatie

Binnen onze regio is Solido actief, en levert IT-diensten aan haar deelnemers en aan andere lokale overheden en overheidsdiensten. Wat in 2011 begon met het opzetten van een glasvezelnetwerk tussen de deelnemende gemeenten is in 2015 uitgegroeid tot een gemeenschappelijke regeling voor IT-diensten.

De huidige deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling (GR) Solido zijn:

- Gemeente Beekdaelen
- Gemeente Brunssum
- Gemeente Heerlen
- Gemeente Kerkrade
- Gemeente Landgraaf
- Gemeente Simpelveld
- Gemeente Voerendaal
- Veiligheidsregio Zuid-Limburg

Verder is er sprake van een 20-tal derden (waaronder Historische Centrum Limburg, ISD-Kompas en Werk voor Heerlen) waaraan Solido op IT-gebied dienstverlening verricht.

Bestuur

Er is een dagelijks bestuur en een algemeen bestuur.

Uitvoeringsorganisatie

Solido is een typische uitvoeringsorganisatie, waarbij de deelnemers de rol van opdrachtgever hebben en Solido de rol van opdrachtnemer. Deelnemers laten de dienstverlening op IT-gebied uitvoeren door PIT.

Het hoofd van Solido is belast met de leiding van de uitvoeringsorganisatie en met de zorg voor de juiste taakvervulling. Er zijn twee teammanagers die voor de operationele sturing zorgen.

Ondersteunende functies op het gebied van de PIOFAH-taken zijn voor een belangrijk deel belegd bij de gemeente Heerlen (omgekeerde dienstverlening). Voor control, financiën, de eigen IT-voorziening, security en inkoop is eigen formatie opgenomen in de organisatie.

5. Ontwikkelingen op hoofdlijnen

5.1 Inleiding

In dit hoofdstuk geven we ontwikkelingen aan die van belang zijn voor Solido. Daarnaast wordt de bestuurlijke context geschetst voor onze deelnemers.

Ook bij het opstellen van deze Begroting is het een uitdaging geweest om meerdere jaren vooruit te kijken. Dit omdat diverse factoren met grote impact moeilijk voorspelbaar zijn, zoals inflatie en de arbeidsmarkt.

Voor de technische ontwikkelingen wordt gewerkt met een Roadmap. Deze Roadmap geeft een meerjaren doorkijk van welke technische veranderingen in welke fase worden doorgevoerd. De Roadmap wordt in nauwe samenwerking met de deelnemers telkens bijgewerkt naar de actuele stand van zaken.

Onze deelnemers hebben ondervonden dat de IT een bijzondere sleutelpositie heeft ingenomen binnen de bedrijfsvoering. Tegelijkertijd is ook duidelijk dat de afhankelijkheid van IT risico's met zich meebrengt. Veel inzet en focus van Solido werd de afgelopen jaren gezet op informatiebeveili-

ging. Alle tekenen wijzen erop dat deze inzet van structurele aard zal zijn en nog verder zal toenemen.

Het opstellen van de Kadernota 2025 is het proces geweest waarin bepaald wordt welke uitgangspunten worden gehanteerd. Een proces dat is doorlopen in een kort tijdsbestek en met schattingen en aannames. Met de Kadernota stelt het bestuur van Solido deze uitgangspunten vast voor de Begroting 2025 en de Meerjarenraming 2025-2028. Deze uitgangspunten zijn verwerkt in deze begroting.

5.2 Uitvoeren en regievoeren

Solido is een typische uitvoeringsorganisatie, waarbij deelnemers de dienstverlening op IT-gebied laten uitvoeren. Hierbij hoort dat Solido sommige werkzaamheden niet zelf uitvoert, maar naar de markt en leveranciers optreedt als regievoerder. Denk hierbij bijvoorbeeld aan de aanbesteding dark fiber en GT-print; Solido is opgetreden als regievoerder namens de regio, de werkzaamheden worden uitgevoerd door een leverancier. De verschuiving van uitvoerder naar regievoerder wordt in de komende periode versterkt door onder ander de ontwikkelingen op het gebied van cloud; daar waar Solido nu het technisch applicatiebeheer voert, levert in de nieuwe situatie de leverancier deze dienst. Solido zal als regievoerder moeten meegroeien met deze rolverschuiving. We zullen dit in nauw overleg met de deelnemers monitoren en daar waar efficiënt en effectief onze oude rol van uitvoerder overlaten aan de markt en onze nieuwe rol van regievoerder oppakken.

5.3 Verdere verzelfstandiging

Het belangrijkste naast de continuïteit en kwaliteit van de bestaande dienstverlening is de afronding van de verdere verzelfstandiging en ontwikkeling van de organisatie volgens de visie welke is neergelegd in het Berenschot rapport. Begin 2022 hebben de colleges van onze deelnemers ingestemd met het Berenschot rapport waarin de toekomstvisie en richting van Solido is beschreven. In 2022 is op basis van deze strategische verkenning opdracht gegeven tot het uitwerken van een tactisch document, het bedrijfsplan. Bij de samenstelling van dit bedrijfsplan zijn deelnemers en Solido betrokken. In deze samenwerking is de basis gelegd voor de verdere toekomst. Hierbij zijn discussies uit het verleden opgehelderd en in duidelijke afspraken vastgelegd, zodat de samenwerking in de toekomst zo soepel als mogelijk verloopt en de meerwaarde van Solido voor haar deelnemers duidelijk is. Dit bedrijfsplan is begin 2023 opgeleverd. Per 1 januari 2025 is de verdere verzelfstandiging een feit. De financiële gevolgen zijn waar mogelijk al verwerkt in deze begroting.

Solido staat voor een nieuwe fase in haar bestaan. De nieuwe GR-Solido continueert als samenwerkingsverband en volgt het pad van een stapsgewijze transitie. Het bedrijfsplan is richtinggevend, maar uiteindelijk is Solido van de deelnemers en werkt zij voor de deelnemers. De deelnemers bepalen dus de richting en het tempo van de transitie. In 2025 zal in overleg met deelnemers de veranderopgave verder worden uitgewerkt in concrete acties.

5.4 Krapte arbeidsmarkt

De bezetting op peil houden vraagt nog steeds veel inzet van het management, vanwege de krapte op de arbeidsmarkt. Dit speelt bij alle functies, maar bij de IT-functies in versterkte mate vanwege de globale ontwikkelingen. Ook op het gebied van informatiebeveiliging wordt er steeds meer personele inzet verwacht.

De krapte op de arbeidsmarkt vormt een wezenlijk risico voor de kwaliteit van de dienstverlening op lange termijn (continuïteit), doorontwikkeling van de organisatie en kosten (inhuur plus werving & selectie).

5.6 Roadmap – Innovatie als motor van vernieuwing

Solido gaat uit van het basisprincipe van de slimme volger als het gaat om het toepassen van innovatieve technieken. Innovatie kan optreden door toepassing van innovatieve technieken die ook elders hun toepassing vinden, maar ook door het publieke karakter van de deelnemers zelf.

Daartoe volgt Solido landelijke ontwikkelingen op de voet, heeft daaraan een eigen bijdrage en maakt in overleg met de deelnemers bewuste keuzen over de innovaties waarin het meer voorop wil lopen. Daarbij komt ook dat we door grote leveranciers (zoals Oracle en Microsoft) ook deels in een bepaalde richting worden gedwongen.

Het vertrekpunt voor de dienstverlening is voortzetting van bestaand uitvoerend IT-beleid, tenzij. Deze tenzij wordt door en voor onze deelnemers bepaald. Wijzigingen in bestaand uitvoerend IT-beleid worden verwerkt in de Roadmap.

In de Roadmap worden wezenlijke veranderingen voorgesteld met als doel het bij de tijd te houden van de IT-dienstverlening. Tevens is het van belang mee te bewegen in de veranderingen in wet- en regelgeving op het gebied van IT.

Om de Roadmap up-to-date te maken en te houden wordt periodiek afstemming met de deelnemers gezocht.

5.7 Financieel perspectief

Rondom IT is altijd al sprake van meerkosten. We verwachten meer van onze IT, meer functionaliteit, meer flexibiliteit, meer veiligheid en meer gemak. Deze verwachtingen hebben elk een prijsopdrijvend effect. Doel van Solido is niet om bezuinigingen te realiseren, maar wel om doelmatigheid te bevorderen. We spreken dan ook gemakshalve over 'minder meerkosten'.

In 2024 zijn de CAO-lonen gestegen en ook de materiele kosten zoals licenties zijn fors hoger. Ook in 2025 verwachten wij een loonstijging, en ook voor de materiele kosten verwachten we dit.

Rondom de CAO moeten de onderhandelingen nog starten.

In de begroting rekenen wij met volgende percentages:

Onderdeel	2025	2026	2027	2028
Stijging CAO lonen*	4,0%	3,6%	4,7%	4,1%
Stijging materieel budget*	4,0%	3,6%	4,7%	4,1%
Rente op kapitaallasten	1,75%	1,75%	1,75%	1,75%
Onvoorzien	0,5%	0,5%	0,5%	0,5%

* Dit is de gecombineerde index uit de 'Septembercirculaire gemeentefonds 2023'.

Mochten in de loop van het jaar deze percentages niet juist blijken te zijn, dan zullen we deze aanpassing in de bijstelling van de begroting.

B. Beheer

1. Taakvelden ingevolge van het nieuwe BBV

Bij Solido is sprake van een hoofdtak: het beheren van IT van haar deelnemers. Het uitvoeren van deze taken vloeit voort uit de wettelijke verplichtingen van de deelnemers dan wel uit het ondersteunen van beleid, uitvoering en publieke dienstverlening bij overheidstaken, zoals het maken van bestemmingsplannen, het geven van subsidies, het uitgeven van officiële documenten en het beheer van de openbare ruimte. In het nieuwe Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is sprake van een verdeling in taakvelden. Doordat de huidige centrumregeling Solido als afdeling integraal is opgenomen in de financiële administratie van de gemeente Heerlen is een nadere indeling naar de taakvelden nog niet goed mogelijk. Dat zal na de verdere verzelfstandiging nader worden uitgewerkt.

2. Verrekenmodel 2024

Voor de verrekening van kosten wordt gewerkt met het verrekenmodel. In dit model worden per pijler afspraken gemaakt over hoe kosten worden doorbelast (verdeelsleutels).

De resultante van het verrekenmodel is dat er kostprijzen zijn per product en dienst. Aan een gezond verrekenmodel ligt altijd een kader met basisprincipes ten grondslag, dat ook wordt nageleefd. Die principes doen uitspraken over de methodiek van kostprijsberekening en te hanteren spelregels. Hieronder de basisprincipes van ons verrekenmodel:

- 1 De dekking van de lasten van Solido bestaat uitsluitend uit de baten welke afkomstig zijn van de deelnemers en derden.
- 2 Solido hanteert integrale kostprijzen, dat wil zeggen dat alle kosten worden doorbelast in de verschillende kostprijzen, direct en indirect.
- 3 Het verrekenmodel bestaat uit pijlers. Elke pijler bestaat uit een of meerdere producten en diensten met kostprijs.
- 4 De baten per deelnemer worden bepaald aan de hand van 'P maal Q':
 - a) De prijs (P) omvat volgende lasten-elementen: kapitaallasten, beheerslasten, rentelasten, materieel, voorraadbeheer en personeel.
 - b) Het aantal (Q) heeft betrekking op devices, accounts, terabytes, applicaties of uren.
- 5 Solido hanteert waar mogelijk gemiddelde prijzen voor de berekening van kostprijzen omwille van de administratieve eenvoud en navolgbaarheid.
- 6 Het basisprincipe ten grondslag aan de kostprijzen is dat de gebruiker en verbruiker betaalt.
- 7 Deelnemers en derden betalen met de kostprijzen alleen voor de periode waarop de afgenomen producten en diensten betrekking hebben.
- 8 De productbladen uit de PDC beschrijven per product en dienst het deel van de dienstverlening waarvoor de kostprijs geldt en waarvoor extra afrekening dient plaats te vinden.
- 9 Voor verzamelgebouwen (gebouwen met meerdere organisaties) worden de meer 'gebouw-gebonden'¹ kosten doorbelast aan de eigenaar van dat gebouw.

3. Controle en verantwoording

De kern van de relatie opdrachtgever – opdrachtnemer vormen de productbladen. Een deelnemer neemt producten en diensten af in door hem bepaalde aantallen tegen vooraf overeen gekomen doorbelasting van kosten. Belangrijk hierbij is dat opdrachtnemer periodiek en transparant over de overeengekomen prestaties en aantallen rapporteert.

Afgesproken is om te gaan werken met vier telmomenten per jaar voor de aantallen, hierover te rapporteren aan de contractmanagers, de dienstverlening te evalueren en waar nodig de begroting te actualiseren.

¹ Gebouw-gebonden kosten zijn bijvoorbeeld de kosten voor de netwerkverbindingen, kosten voor de netwerkapparatuur en de kosten voor de gedeelde printers.

Ook in het nieuwe Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is sprake van de volgende verordeningen:

- financieel beleid, beheer en organisatie verordening (artikel 212),
- controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie verordening (artikel 213),
- onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid bestuur verordening (artikel 213a).

De benodigde verordeningen zullen na de verdere verzelfstandiging worden uitgewerkt voor Solido.

Solido heeft sinds dit jaar een eigen rechtmatigheidsverantwoording en getrouwheidsoordeel van de accountant. Het (dagelijks) bestuur van Solido zal een eigen accountscontrole ondergaan en een eigen rechtmatigheidsverantwoording afgeven.

Verder geldt dat Solido jaarlijks wordt geaudit op het gebied van de BIO, hierover wordt een TPM-verklaring afgegeven.

C. Financieel

1. Algemeen

De voorliggende begroting is gebaseerd op de bijgestelde begroting van het vorig jaar. Voor een organisatie als Solido die zo sterk in ontwikkeling is, kan het zijn dat alvorens het jaar 2025 van start gaat, dat de feitelijke situatie anders is door besluitvorming (bijvoorbeeld door nieuwe deelnemers of door verandering in productafname door deelnemers). Deze veranderingen zullen worden uitgewerkt in de bijstelling van deze begroting.

1.1 De begroting 2025

Het overzicht van baten en lasten in de begroting bevat (art 17 BBV):

- per programma, of per programmaonderdeel als bedoeld in artikel 8, vierde lid, de raming van de baten en lasten en het saldo;
- het overzicht van de geraamde algemene dekkingsmiddelen, de geraamde kosten van de overhead, het geraamde bedrag van de heffing voor de vennootschapsbelasting en het geraamde bedrag voor onvoorzien;
- het geraamde totaal saldo van baten en lasten, volgend uit de onderdelen a en b;
- de beoogde toevoegingen en onttrekkingen aan reserves per programma;
- het geraamde resultaat, volgend uit de onderdelen c en d.

Een gemeenschappelijke regeling dient te voldoen aan de eisen van het BBV. In een programma-begroting geeft de gemeente of de gemeenschappelijke regeling aan wat ze willen bereiken, hoe ze dat gaan doen en hoeveel geld daarvoor wordt uitgetrokken. Bij hetgeen men wil bereiken gaat het om maatschappelijke, economische, sociale, of culturele effecten.

In zoverre zou een programmabegroting voor een organisatie als Solido enigszins gekunsteld overkomen. Het is immers een uitvoeringsorganisatie die levert aan de gemeentelijke afdelingen en functionarissen die sturing geven aan de programma's als hiervoor bedoeld. Het is niet aan Solido om te bepalen welke maatschappelijke of economisch effecten worden beoogd noch om verantwoording te nemen voor de uitvoering daarvan. Dit is en blijft de exclusieve verantwoordelijkheid van de deelnemers. Solido levert hiervoor ondersteuning.

In feite wordt de (product)begroting bepaald door de optelsom van de geleverde producten en diensten aan de deelnemers en derden. In de begroting staat wat Solido moet bereiken in elk begrotingsjaar en hiervoor stellen de deelnemers de middelen beschikbaar op basis van een transparante voorcalculatie. Wat dan nog rest is de strategische agenda van Solido die rust op de verdere verzelfstandiging en innovatie. In de inleiding zijn de ontwikkelingen in dit kader opgenomen.

Categorie	2025 Primitieve begroting	2025 Bijstelling begroting	2025 bijgesteld begroting
B3.5 - Uitgeleend personeel		€ -	€ -
B3.8 - Overige goederen en diensten	€ -16.174.327	€ -	€ -16.174.327
B4.3 - Inkomstenoverdrachten	€ -	€ -	€ -
L1.1 - Salarissen en sociale lasten	€ 6.338.625	€ -	€ 6.338.625
L3.2 - Duurzame goederen	€ 197.669	€ -	€ 197.669
L3.5 - Ingeleend personeel	€ 490.661	€ -	€ 490.661
L3.8 - Overige goederen en diensten	€ 6.036.929	€ -	€ 6.036.929
L6.3 - Producten en diensten	€ -	€ -	€ -
L7.2 - Mutaties voorzieningen	€ 108.368	€ -	€ 108.368
L7.3 - Afschrijvingen	€ 2.849.429	€ -	€ 2.849.429
L7.4 - Toegerekende reële en bespaarde rente	€ 152.647	€ -	€ 152.647
TOTAAL lasten en baten	€ 0	€ -	€ 0

1.2 Onvoorzien

We werken met een post onvoorzien. In de begroting wordt inzicht gegeven in de raming van de post onvoorzien. Er is voor Solido één post onvoorzien geraamd. Deze post is bedoeld om kosten op te vangen die bij het opstellen van de begroting niet voorzienbaar waren, maar toch zijn ontstaan. Voorziene omstandigheden worden uiteraard opgenomen in de begroting. De hoogte van deze post is 0,5% van de totale begrote lasten zoals uitgewerkt in deze primaire begroting.

Conform het BBV zal aan het einde van het begrotingsjaar het eventuele restant van de post onvoorzien vervallen naar het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten. En in de (tussentijdse) verantwoording zal expliciet inzicht worden gegeven in het gebruik van het geraamde bedrag voor onvoorzien.

2. Nadere toelichting

2.1 Toelichting lasten begroting 2025

Voor de lasten-indeling volgen we de IV3 informatievoorschriften. Voor de leesbaarheid zijn in de bijlage de gebruikte categorieën nader uitgewerkt.

Categorie	Omschrijving	2025 primitieve begroting	2025 bijstelling	2025 bijgestelde begroting
B3.5 - Uitgeleend personeel	Uitgeleend personeel		€ -	€ -
L1.1 - Salarissen en sociale lasten	Koop en verkoop verlof	€ 5.714	€ -	€ 5.714
	Kosten overwerk	€ 89.046	€ -	€ 89.046
	Overige P-kosten	€ 183.330	€ -	€ 183.330
	Salarissen (Cao)	€ 6.060.536	€ -	€ 6.060.536
L3.2 - Duurzame goederen	Duurzame goederen	€ 197.669	€ -	€ 197.669
L3.5 - Ingeleend personeel	Ingeleend personeel	€ 490.661	€ -	€ 490.661
L3.8 - Overige goederen en diensten	Advieskosten (niet wettelijke taken)	€ 352.520	€ -	€ 352.520
	Advieskosten (wettelijke taken)	€ 41.600	€ -	€ 41.600
	Automatisering (Licenties)	€ 3.033.588	€ -	€ 3.033.588
	Energieverbruik	€ 244.400	€ -	€ 244.400
	Huur onroerend goed	€ 221.931	€ -	€ 221.931
	Huur/lease roerend goed	€ 191.257	€ -	€ 191.257
	ICT diensten	€ 571.753	€ -	€ 571.753
	Onderhoud hardware infrastructuur	€ 136.613	€ -	€ 136.613
	Ondernemingsraad	€ 6.240	€ -	€ 6.240
	Onvoorzien	€ 80.872	€ -	€ 80.872
	Overig uitbesteed werk (niet onderh)	€ 413.063	€ -	€ 413.063
	Overige kosten	€ 211.366	€ -	€ 211.366
	Studiekosten en cursussen	€ 170.000	€ -	€ 170.000
	Telefoon- datanetkosten	€ 353.924	€ -	€ 353.924
	Verzekeringen	€ 7.800	€ -	€ 7.800
L6.3 - Producten en diensten	Product en diensten	€ -	€ -	€ -
L7.2 - Mutaties voorzieningen	Mutaties voorzieningen	€ 108.368	€ -	€ 108.368
L7.3 - Afschrijvingen	Afschrijvingen	€ 2.849.429	€ -	€ 2.849.429
L7.4 - Toegerekende reële en bespaarde rente	Toegerekende reële en bespaarde rente	€ 152.647	€ -	€ 152.647
	SUBTOTAAL	€ 16.174.327	€ -	€ 16.174.327

Voor de begroting worden de loonkosten gebaseerd op de functies met de daarbij behorende functieschaal en daarvan de "maximum -2 trede" -bedragen ("max-2"). Dit conform de werkwijze van de gemeente Heerlen. Deze werkwijze zal voorlopig worden gehanteerd. Verder is de indexering conform bruto binnenlands product meegenomen. De indexering is ook in het meerjarenperspectief mee berekend.

Bij de overige personeelskosten gaat het o.a. om de lasten die samenhangen met de werkkosten-regeling. Deze landelijk geldende regeling bepaalt dat maximaal 1,18% van het totale fiscale loon belastingvrij kan worden ingezet voor vergoedingen aan medewerkers, zoals bijdrage vakbonds-contributie, kerstpakketten, afdelingsuitstapjes, etentjes e.d.

In de post kosten medezeggenschap worden lasten begroot voor de ondernemingsraad², zoals training en opleiding. Voor de hoogte van het bedrag is gekeken naar vergelijkbare organisaties.

Voor de dienstverlening van de gemeente Heerlen aan Solido, de zogenaamde omgekeerde dienstverlening, wordt een kostendekkende bijdrage overeengekomen. Deze wordt geboekt op ' De post Onvoorzien is elders in dit document al toegelicht. Dit geldt ook voor de afschrijvingen.

² Conform WOR art 2 dient Solido te beschikken over een eigen Ondernemingsraad (OR).

De post Mutaties Voorzieningen omvat voor 2025 de dotatie voor het verlofsparen.

2.2 Toelichting baten begroting 2025

De bijdragen 2025 zijn uitgewerkt op basis van het nieuwe verrekenmodel 2024.

		2025 primitieve begroting	2025 bijstelling	2025 bijgestelde begroting
Deelnemers	Gemeente Beekdaelen	€ -1.027.313	€ -	€ -1.027.313
	Gemeente Brunssum	€ -1.646.195	€ -	€ -1.646.195
	Gemeente Heerlen	€ -4.752.249	€ -	€ -4.752.249
	Gemeente Kerkrade	€ -1.892.584	€ -	€ -1.892.584
	Gemeente Landgraaf	€ -1.692.795	€ -	€ -1.692.795
	Gemeente Simpelveld	€ -509.039	€ -	€ -509.039
	Gemeente Voerendaal	€ -664.962	€ -	€ -664.962
	Veiligheidsregio Zuid-Limburg	€ -1.225.771	€ -	€ -1.225.771
Derden	Gemeente Beek	€ -89.205	€ -	€ -89.205
	Het Gegevenshuis	€ -615.509	€ -	€ -615.509
	Historisch Centrum Limburg	€ -363.797	€ -	€ -363.797
	ISD-BOL	€ -526.224	€ -	€ -526.224
	ISD-Kompas	€ -314.488	€ -	€ -314.488
	Overige derden	€ -502.523	€ -	€ -502.523
	Werk voor Heerlen	€ -272.085	€ -	€ -272.085
	Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad	€ -79.589	€ -	€ -79.589
SUBTOTAAL		€ -16.174.327	€ -	€ -16.174.327

3. De meerjarenraming 2025-2028

3.1 Specificatie baten en lasten meerjarenraming 2025-2028

Voor de jaren 2024-2027 zijn alle lasten en baten gebaseerd op de bijgestelde begroting 2024 plus de indexering.

Categorie	Omschrijving	2025	2026	2027	2027
B3.5 - Uitgeleend personeel	Uitgeleend personeel	€ -	€ -	€ -	€ -
L1.1 - Salarissen en sociale lasten	Koop en verkoop verlof	€ 5.714	€ 5.920	€ 6.198	€ 6.452
	Kosten overwerk	€ 89.046	€ 92.252	€ 96.587	€ 100.548
	Overige P-kosten	€ 183.330	€ 189.930	€ 198.857	€ 207.010
	Salarissen (Cao)	€ 6.060.536	€ 6.278.715	€ 6.573.815	€ 6.843.341
	Duurzame goederen	€ 197.669	€ 204.785	€ 214.410	€ 223.201
L3.5 - Ingeleend personeel	Ingeleend personeel	€ 490.661	€ 508.325	€ 532.216	€ 554.037
L3.8 - Overige goederen en diensten	Advieskosten (niet wettelijke taken)	€ 352.520	€ 365.211	€ 382.376	€ 398.053
	Advieskosten (wettelijke taken)	€ 41.600	€ 43.098	€ 45.123	€ 46.973
	Automatisering (Licenties)	€ 3.033.588	€ 3.142.797	€ 3.290.509	€ 3.425.419
	Energieverbruik	€ 244.400	€ 253.198	€ 265.099	€ 275.968
	Huur onroerend goed	€ 221.931	€ 229.921	€ 240.727	€ 250.597
	Huur/lease roerend goed	€ 191.257	€ 198.142	€ 207.455	€ 215.961
	ICT diensten	€ 571.753	€ 592.336	€ 620.176	€ 645.603
	Onderhoud hardware infrastructuur	€ 136.613	€ 141.531	€ 148.183	€ 154.259
	Ondernemingsraad	€ 6.240	€ 6.465	€ 6.768	€ 7.046
	Onvoorzien	€ 80.872	€ 83.783	€ 87.721	€ 91.318
	Overig uitbesteed werk (niet onderh)	€ 413.063	€ 427.933	€ 448.046	€ 466.416
	Overige kosten	€ 211.366	€ 218.975	€ 229.267	€ 238.667
	Studiekosten en cursussen	€ 170.000	€ 176.120	€ 184.398	€ 191.958
	Telefoon- datanetkosten	€ 353.924	€ 366.665	€ 383.899	€ 399.638
	Verzekeringen	€ 7.800	€ 8.081	€ 8.461	€ 8.807
L6.3 - Producten en diensten	Product en diensten	€ -	€ -	€ -	€ -
L7.2 - Mutaties voorzieningen	Mutaties voorzieningen	€ 108.368	€ 112.269	€ 117.546	€ 122.365
L7.3 - Afschrijvingen	Afschrijvingen	€ 2.849.429	€ 2.952.008	€ 3.090.753	€ 3.217.474
L7.4 - Toegerekende reële en bespaarde rente	Toegerekende reële en bespaarde rente	€ 152.647	€ 158.142	€ 165.575	€ 172.364
SUBTOTAAL		€ 16.174.327	€ 16.756.603	€ 17.544.163	€ 18.263.474

		2025	2026	2027	2028
Deelnemers	Gemeente Beekdaalen	€ -1.027.313	€ -1.064.296	€ -1.114.318	€ -1.160.005
	Gemeente Brunssum	€ -1.646.195	€ -1.705.458	€ -1.785.615	€ -1.858.825
	Gemeente Heerlen	€ -4.752.249	€ -4.923.330	€ -5.154.726	€ -5.366.070
	Gemeente Kerkrade	€ -1.892.584	€ -1.960.717	€ -2.052.871	€ -2.137.038
	Gemeente Landgraaf	€ -1.692.795	€ -1.753.736	€ -1.836.161	€ -1.911.444
	Gemeente Simpelveld	€ -509.039	€ -527.365	€ -552.151	€ -574.789
	Gemeente Voerendaal	€ -664.962	€ -688.901	€ -721.279	€ -750.852
	Veiligheidsregio Zuid-Limburg	€ -1.225.771	€ -1.269.898	€ -1.329.584	€ -1.384.096
Derden	Gemeente Beek	€ -89.205	€ -92.416	€ -96.760	€ -100.727
	Het Gegevenshuis	€ -615.509	€ -637.667	€ -667.637	€ -695.011
	Historisch Centrum Limburg	€ -363.797	€ -376.894	€ -394.608	€ -410.787
	ISD-BOL	€ -526.224	€ -545.168	€ -570.791	€ -594.193
	ISD-Kompas	€ -314.488	€ -325.809	€ -341.122	€ -355.108
	Overige derden	€ -502.523	€ -520.614	€ -545.083	€ -567.431
	Werk voor Heerlen	€ -272.085	€ -281.880	€ -295.129	€ -307.229
	Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad	€ -79.589	€ -82.454	€ -86.329	€ -89.869
SUBTOTAAL		€ -16.174.327	€ -16.756.603	€ -17.544.163	€ -18.263.474

3.2 Incidentele en structurele lasten en baten

Voor de jaren 2025-2028 zijn de volgende lasten incidenteel van aard:

- Inhuur derden voor incidentele opdrachten;

Voor de jaren 2025-2028 zijn de volgende baten incidenteel van aard:

- Doorbelasting projectkosten.

De overige lasten en baten zijn structureel van aard.

3.3 Reserves en voorzieningen

Het BBV geeft aan dat er een voorziening moet worden getroffen voor arbeidskosten-gerelateerde verplichtingen van niet gelijke omvang. Dit geldt nadrukkelijk voor verlofsparen. Voor deze verlofuren is dan ook een voorziening op de balans opgenomen.

We gaan voor de komende periode uit van dotaties aan de voorziening verlofsparen. Maar uiteraard zullen medewerkers dit verlof ook gaan opnemen, opnemen van verlof zal resulteren in een onttrekking aan de voorziening.

3.4 Integrale risico-inventarisatie

Jaarlijks zal Solido een integrale risico-inventarisatie uitvoeren om de risico's te identificeren. De risico's relevant voor het weerstandsvermogen zijn de bijzondere risico's die niet anderszins zijn ondervangen. Veel wordt immers ook door dagelijks management en getroffen beheersmaatregelen ondervangen, denk aan verzekeringen en overeenkomsten (bv DVO, SLA). De deelnemers kunnen de onderstaande risico's betrekken bij de vaststelling van hun eigen weerstandsvermogen. Voor 2024 zijn volgende risico's geïdentificeerd:

- 1 Krapte op de arbeidsmarkt in combinatie met onzekerheid die voortkomt uit het uittreden van VRZL doen risico's ontstaan met betrekking tot formatie en bezetting. Naast deze risico's worden er ingehuurd op openstaande formatie wat leidt tot hogere kosten. In de primitieve begroting is een post 'Inhuur op formatie' opgenomen.
- 2 Op 1-1-2023 is de Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer in werking getreden. Het wetsvoorstel geeft burgers het recht om elektronisch berichten aan een bestuursorgaan te zenden op een door het bestuursorgaan bepaalde wijze. Tot nu toe ontvangt Solido geen berichten rechtstreeks van burgers.
- 3 Cyberaanvallen. Het meest voorkomend informatiebeveiligingsrisico momenteel is ransomware. Dit is een groot risico voor de bedrijfscontinuïteit, maar kent ook financiële risico's.
- 4 Ketenkwetsbaarheid kan de productie verstoren. Het gaat om leveringen die uitgesteld of verlaat zijn door gebrek aan grondstoffen en transport. Dit is een groot risico, want bepaalde hardware (servers, chips, storage, netwerk) is soms beperkt voorhanden door de diverse mondiale crisissen.

- 5 Bij uitval elektriciteit kan de bedrijfscontinuïteit in het geding komen, doch dit risico is voor kortdurende uitval beperkt vanwege de aanwezigheid van een aggregaat.
- 6 Overstroming en/of waterschade kan de bedrijfscontinuïteit in de weg staan, maar is afhankelijk van locatie/situatie.
- 7 Lekken van persoonsgegevens, zowel door opzettelijk als door onopzettelijk handelen (kan dus ook cyberaanval/ransomware zijn).
- 8 Een pandemie kan van invloed zijn op de bedrijfscontinuïteit.
- 9 Naarmate meer diensten zijn uitbesteed, is er een groter risico van het niet nakomen van verplichtingen, bijvoorbeeld als gevolg van een faillissement van IT-leveranciers of niet leverende IT-leveranciers.
- 10 Het risico van een krappe arbeidsmarkt. Dit is groter naarmate Solido meer zelf doet, maar tegelijk speelt het ook extern. Grotere ICT-leveranciers zijn echter minder kwetsbaar. Een krappe arbeidsmarkt werkt overigens twee kanten op: Solido loopt het risico dat het onvoldoende personeel of inhuur kan vinden op de arbeidsmarkt, maar ook dat het huidige personeel Solido verlaat voor een andere werkgever.
- 11 Ook is een financieel risico voor Solido van dekking van tekorten (bv. door inflatie). Dit risico is klein omdat de deelnemers garant staan, maar voor deelnemers zelf is dit een reeel risico.

D. Verplichte en aanvullende paragrafen

1. Verplichte paragrafen

In het Besluit Begroting- en Verantwoording staat aangegeven dat ten minste de navolgende paragrafen verplicht opgenomen moeten zijn:

- Bedrijfsvoering
- Weerstandsvermogen
- Financiering
- Lokale heffingen
- Onderhoud kapitaalgoederen
- Verbonden partijen
- Grondbeleid
- Openbaarheidsparagraaf

De paragrafen “lokale heffingen”, “verbonden partijen” en “grondbeleid” zijn op Solido niet van toepassing, omdat Solido niet wordt gefinancierd door heffingen, geen onderhoud heeft aan kapitaalgoederen, niet participeert in verbonden partijen en geen gronden in bezit heeft.

1.1 Lokale heffingen

Niet van toepassing.

1.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

In de begroting en jaarstukken vermelden wij de risico's die de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling kunnen beïnvloeden. Bij het opstellen van de kadernota, de begroting en de jaarstukken moet met deze voorzienbare en kwantificeerbare risico's rekening worden gehouden.

In het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten is aangegeven dat de risicoparagraaf dient te worden uitgebreid tot een weerstandsvermogensparagraaf. Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de weerstandscapaciteit en alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.

Solido is een uitvoeringsorganisatie die ten behoeve van de deelnemers IT-taken uitvoert. Met deelnemers en afnemers worden vooraf afspraken gemaakt over de hoeveelheden en kwaliteiten van producten en diensten die in dit kader worden geleverd. Hieraan is gekoppeld een transparante voorcalculatie die de hoogte van de bijdrage van de deelnemers bepaalt. Solido levert vooraf overeengekomen producten en diensten waar de bijdrage van de deelnemer tegenover staat. Maar ook levert Solido op verzoek ook aanvullende producten en diensten. Verder is het IT-taakveld onderhevig aan risico's die verstrekende gevolgen kunnen hebben.

Dit maakt ook de risicobenadering van Solido enigszins afwijkend ten opzichte van de meeste andere gemeenschappelijke regelingen. Weerstandscapaciteit gaat over de dekkingsmiddelen en -mogelijkheden waarover de dienst kan beschikken om niet begrote, onvoorziene lasten (risico's) af te dekken, waarbij de weerstandscapaciteit in redelijke verhouding dient te staan tot de risico's waarvoor geen voorziening is gevormd. De kans dat er sprake is van niet begrote, onvoorziene lasten (risico's) is op basis van de inrichting en werkwijze van Solido niet onaanzienlijk. Tegenover alle te leveren producten en diensten staan baten in de zin van bijdragen van de deelnemers. Alle lasten worden toegerekend naar deze producten en diensten via voorcalculatie op basis van ervaringsgegevens. Mocht er desondanks nog sprake zijn van onvoorziene lasten (risico's) dan dragen de deelnemers naar rato van de afname van het desbetreffend product of dienst bij aan deze onvoorziene lasten.

Dit stelt het op te bouwen weerstandsvermogen in een geheel ander daglicht. De deelnemers hebben niet de bedoeling gehad om onvoorziene tekorten te voldoen via een weerstandsvermogen, maar via het bijstorten op basis van de feitelijke afname van producten en diensten. Dit vloeit ook voort uit het feit dat Solido als een shared service center functioneert en dat de pakketten van afname van producten en diensten per deelnemer zelf is samen te stellen (behalve de verplichte afname van de basisdienstverlening). Uiteraard zijn hieraan voorwaarden gekoppeld via de gemeenschappelijke regeling en de dienstverleningsovereenkomsten.

Zo komen bijvoorbeeld risico's voor Solido bij een afname van producten en diensten te liggen bij de deelnemer die hiertoe besluit. Bovendien zullen alleen structurele verplichtingen worden aangegaan of medewerkers in vast dienstverband worden genomen als hier via een dienstverleningsovereenkomst structurele afname van producten en diensten tegenover staan. Bij incidentele afname van producten en diensten en van projecten zal er waar mogelijk gewerkt worden met huur of kortlopende overeenkomsten en inhuur van personeel.

1.3 Onderhoud kapitaalgoederen

Kapitaalgoederen zijn goederen in eigendom, waarin wij hebben geïnvesteerd en die een zekere waarde vertegenwoordigen. De keuzes voor het hebben van deze kapitaalgoederen, zijn en worden gedaan ter realisatie van de doelstellingen van Solido en haar deelnemers. Om de functie van de kapitaalgoederen zo goed mogelijk te behouden, worden de kapitaalgoederen beheerd en onderhouden.

Solido investeert jaarlijks ruim €M 2,1 in IT-hardware. Dit betreft zowel IT-hardware die één-op-één wordt ingezet bij een deelnemer of derde (denk aan een beeldscherm), maar ook IT-hardware die wordt ingezet voor alle deelnemers en derden (denk aan het rekencentrum). De te activeren investeringen³ zijn onderverdeeld in diverse categorieën. Hiermee houden we sturing en grip op de uitgaven. Alle kosten die Solido maakt, worden toegerekend naar de te leveren producten en diensten conform dienstverleningsovereenkomst en bijbehorende productbladen. Dit geldt ook voor de kapitaalgoederen. Hiermee wordt dus steeds voorzien in de onderhoudskosten van de kapitaalgoederen. Bij verandering in de omvang b.v. bij uitbreiding of de hoogte van de kosten b.v. bij vervanging, verandert dus naar evenredigheid ook de bijdrage voor de afnemers.

Voor de volledigheid: het wagenpark betreft auto's via een leaseconstructie. Het kantoorgebouw en andere gebouwen (bijvoorbeeld het back-up rekencentrum) lopen via huurcontracten.

1.4 Financiering

De in januari 2001 in werking getreden Wet Financiering Decentrale Overheden (Wet FIDO) verplicht een gemeenschappelijke regeling om een financieringsparagraaf in begroting en jaarrekening op te nemen. Voor Solido is de financieringssystematiek dat de deelnemers en derden (zoveel als mogelijk) een voorschot per kwartaal betalen, gebaseerd op de totale bijdrage conform begroting. Aanvullende vragen worden aanvullend doorbelast. Om de bedrijfsvoering verder te vereenvoudigen zal in de komende periode steeds verder gewerkt aan het omzetten van (meer structurele) uitgaven naar de reguliere begroting. Hierdoor wordt er minder aanvullende doorbelast waardoor er minder losse bedragen hoeven worden verwerkt door zowel Solido als door de deelnemers en derden.

1.5 Bedrijfsvoering

In de paragraaf Bedrijfsvoering dient, op basis van artikel 14 BBV, inzicht te worden gegeven in de beleidsvoornemens ten aanzien van de bedrijfsvoering (o.a. eigen investeringsbeleid, eigen informatisering en automatisering, personeelsbeleid).

³ Investerings zijn uitgaven waarvan het nut zich uitstrekt over meerdere jaren. Investerings kunnen we onderscheiden in o.a. vervangingsinvesteringen (vvi), ter vervanging van een reeds afgeschreven investering, en (nieuwe) uitbreidingsinvesteringen die passen binnen het nieuw gevoerde beleid.

Informatiebeveiliging

BIO wettelijk verplicht

De BIO is in 2022 geëvalueerd. De BIO wordt ook beïnvloed door de uitwerking van de EU Netwerk- en Informatiebeveiligingsrichtlijn (NIB2/NIS2) in nationale wetgeving. Als gevolg van de evaluatie van de BIO en de komst van de NIB2/NIS2 wordt een nieuwe BIO verwacht in 2025.

In het RIO hebben de CISO's (Chief Information Security Officer) van de deelnemers plus de CISO van Solido zitting. Noodzakelijke wijzigingen zullen in dit overleg worden besproken en voorbereid ter besluitvorming door ons bestuur Deelnemersraad. Op dit moment zijn er geen extra financiële middelen voorzien anders dan de al toegekende budgetten voor informatiebeveiliging.

Structurele taken

Ook dit jaar zal worden gewerkt aan:

- ISAE 3000 TPM 2 verklaring op de BIO
- ISO 27001 opzet en bestaan (pre-audit)
- ISO 27001 (audit) werking inclusief certificaat (na verzelfstandiging)
- Inzet bij calamiteiten – incident response en forensische diensten
- Monitoring en Response (Siem/Soc)

1.6 Verbonden partijen

Niet van toepassing.

1.7 Grondbeleid

Niet van toepassing.

1.8 Wet Open Overheid - Openbaarsparagraaf

Met ingang van de Wet Open Overheid is op dit vlak voor onze dienstverlening feitelijk niets veranderd. Verzoeken tot openbaarheid over onze eigen bedrijfsvoering en dienstverlening worden tijdig afgehandeld. Verzoeken tot openbaarheid die betrekking hebben op informatie van de deelnemers wordt via en door de deelnemers afgehandeld.

In het kader van passieve openbaarmaking zullen wij in 2025 stappen gaan zetten. Dit zodat we op een laagdrempelige en klantvriendelijke wijze bereikbaar zijn en antwoorden kunnen geven over de beschikbaarheid van publieke informatie die onder beheer is bij Solido.

Bij de inwerkingtreding van de Wet Open Overheid was nog niet alles duidelijk en geregeld, zo ook over hoe de informatiehuishouding dient te worden aangepast om te kunnen voldoen aan de Wet Open Overheid. De door het rijk aangekondigde Algemene Maatregel van Bestuur (AMvB) hierover is nog niet beschikbaar.

Bijlagen

Bijlage - Gebruikte IV3-categorieën

De hieronder beschreven categorieën zijn kort uitgewerkt op basis van de informatie zoals opgenomen in het document 'IV3-Informatievoorschrift, Gemeenten en Gemeenschappelijke Regelingen', van 29 juni 2022, versie 1.0

Lasten

Salarissen en sociale lasten (L1.1)

Voor de begroting worden de loonkosten (of loonbetalingen) gebaseerd op de functies met de daarbij behorende functieschaal, en daarvan de "maximum -2 trede" -bedragen ("max-2"). Dit conform de werkwijze van de gemeente Heerlen. Deze werkwijze zal worden gehanteerd zolang Solido als centrum-GR onder de gemeente Heerlen fungeert.

Tot de Salarissen en sociale lasten worden gerekend:

- a) Loonbetalingen
- b) Vergoedingen voor het woon-werkverkeer
- c) Uitkeringen van werkgevers aan hun werknemers in het kader van spaarregelingen
- d) Bijzondere uitkeringen aan werknemers die de werkgever verlaten en die niet zijn vastgelegd in een collectieve arbeidsovereenkomst
- e) Huisvestingstoelagen die door werkgevers aan hun werknemers worden uitbetaald.
- f) Loon in natura
- g) Sociale premies
- h) Sociale uitkeringen personeel
- i) Verhaalde salarissen en sociale premies (negatieve last)

Belastingen (L2.1)

Onder de belastingen die moeten worden betaald aan het Rijk vallen voor Solido vennootschapsbelastingen.

Ingeleend personeel (L3.5)

Deze categorie bestaat uit de kosten van het inlenen van personeel. Deze kosten zijn daarbij in rekening gebracht op basis van een tarief. Er wordt dus betaald voor het aantal gewerkte uren door het ingeleende personeel, en niet voor de prestatie die het ingeleende personeel levert.

Overige goederen en diensten (L3.8)

Een voorwaarde waaronder een betaling tot de goederen en diensten wordt gerekend is dat tegenover de betaling een aanwijsbare prestatie moet staan in de vorm van een levering van goederen en/of diensten. In deze categorie dus, zoals de naam al aangeeft, alle goederen en diensten die niet vallen onder de nader gespecificeerde categorieën met als eerste twee cijfers in de code 43. Denk hierbij aan licentierechten, uitbestede werkzaamheden, telefoon- en datanetkosten.

Mutatie voorzieningen (L7.2)

Tot deze categorie horen de toevoegingen aan de voorzieningen (lasten).

Afschrijvingen (L7.3)

Tot deze categorie aan de lastenkant behoren de normale of extra afschrijvingen op geactiveerde kapitaallasten.

Toegerekende reële en bespaarde rente (L7.4)

De door-/toerekening van rente aan de taakvelden via de rente-omslag wordt geboekt op deze categorie. Ook de rentelast over het eigen vermogen en de rente over voorzieningen wordt in de administratie verantwoord op deze categorie.

Overige verrekeningen (L7.5)

De overige verrekeningen kunnen bestaan uit de toerekening van overheadkosten direct verbonden aan grote investeringsprojecten.

Baten**Uitgeleend personeel (B3.5)**

Deze categorie bestaat uit de baten voor het uitlenen van eigen personeel. De vergoeding hiervoor wordt in rekening gebracht op basis van een tarief. Er wordt dus betaald voor het aantal gewerkte uren van het uitgeleende personeel, los van de prestatie die het uitgeleende personeel levert.

Overige goederen en diensten (B3.8)

Een voorwaarde waaronder baten tot de Goederen en diensten wordt gerekend is dat tegenover de betaling een aanwijsbare prestatie moet staan in de vorm van een levering van goederen en/of diensten. In deze categorie dus, zoals de naam al aangeeft, alle goederen en diensten die niet vallen onder de nader gespecificeerde categorieën met als eerste twee cijfers in de code 83.

Inkomensoverdrachten (B4.3)

Overdrachten zijn ten eerste betalingen waartegenover geen direct aanwijsbare tegenprestatie staan en hebben een herverdeling van het inkomen en vermogen tot gevolg.

Tot de inkomensoverdrachten worden gerekend de betalingen van een overheidsinstelling aan een andere overheidsinstelling voor goederen en/of diensten, niet behorend tot grond duurzame goederen of pachten, waarvoor geldt dat:

- Deze goederen en/of diensten niet gebruikt worden in het eigen productieproces van de (ontvangende) overheidsinstelling;
- het contract voor de levering van goederen en diensten niet tot stand is gekomen binnen een aanbestedingstraject.