Bedrijfsvoeringsorganisatie
West-Betuwe

Jaarstukken 2024

Inhoudsopgave

Inleiding 3

Jaarverslag 6

Gerealiseerde baten en lasten 6

Programmaverantwoording 10

Advies 10

Informatievoorziening 12

Informatie Technologie Applicaties 14

Financieel en Personeel Beheer 15

Facilitair Inkoop Arbo 16

Directie & Staf 17

Paragrafen 19

Weerstandsvermogen en risicobeheersing 20

Financiering 27

Bedrijfsvoering 29

Openbaarheidsparagraaf 33

Jaarrekening 34

Balans 34

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling 35

Toelichting op de balans 38

Overzicht baten en lasten 46

Toelichting baten en lasten 47

Incidentele baten en lasten en structurele reservemutaties 57

WNT-verantwoording 58

Bijlage overzicht gerealiseerde baten en lasten per taakveld 60

Rechtmatigheidsverantwoording 61

Inleiding

Het afgelopen jaar was wederom een bijzonder en uitdagend jaar voor de Bedrijfsvoeringsorganisatie West-Betuwe (BWB), waarin veel is gebeurd en mooie doelstellingen zijn behaald. In de jaarstukken 2024, bestaande uit het jaarverslag en de jaarrekening, ziet u terug welke resultaten wij hebben behaald, met welke ontwikkelingen we aan de slag zijn geweest en welke uitdagingen wij het hoofd hebben geboden.

Ontwikkelingen
Op verschillende onderdelen in onze organisatie hebben we mooie vooruitgang geboekt.

Zo zijn de Dienstverleningsovereenkomst (DVO) en de Producten- en Dienstencatalogus (PDC) in goede afstemming met de gemeenten geactualiseerd, net als de nieuwe bekostigingssystematiek. Ook is de tweede fase van het leermanagementsysteem (LMS) voor de vier organisaties succesvol afgerond. Daarnaast zijn diverse juridische kennissessies voor de partners georganiseerd en zijn instrumenten ontwikkeld die inzicht geven in managementinformatie. Tevens is het informatieplan vastgesteld en vertaald naar een projectportfolio. We hebben gewerkt aan een degelijke opzet voor project- en procesmanagement binnen BWB en belangrijke stappen gezet in digitaal (samen)werken en datagericht werken.

Alle ICT-contracten zijn opgenomen in het contractbeheerssysteem en het contractmanagement is binnen het team belegd. Ook is het contractmanagement voor alle uitbestede facilitaire zaken geprofessionaliseerd. Op het gebied van de financiële administratie is het proces van maandafsluitingen geïmplementeerd voor de vier organisaties en zijn voorbereidingen getroffen voor de doorontwikkeling van financiële systemen. De implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording is voltooid en er is een ontwikkelplan opgesteld voor de Verbijzonderde Interne Controle (VIC), waarmee we ons blijven inzetten voor continue verbetering en groei.

Met de afronding van de organisatiebrede training Versterken van advieskracht, de start van de training communicatie in relatie tot accountmanagement en een vernieuwd DMT is een belangrijk fundament gelegd voor een lerende organisatie. Met het oog op de verbetering van de dienstverlening aan onze partners en gelet op de externe ontwikkelingen die de komende jaren op ons af komen hebben we ook een solide basis gelegd voor strategische personeelsplanning (SPP).

Uitdagingen
Het jaar 2024 bracht ook aanzienlijke uitdagingen met zich mee voor onze organisatie, waaronder een grote krapte op zowel de arbeids- als inhuurmarkt voor het merendeel van onze vacatures. Daarnaast zijn we geconfronteerd met een veranderende arbeidsmarkt, hoog ziekteverzuim en hebben we te maken met pensionering van een deel van onze medewerkers. Ondanks deze omstandigheden hebben onze medewerkers zich met grote inzet en intrinsieke motivatie ingezet om de continuïteit en kwaliteit van onze dienstverlening in samenwerking met en voor onze partners te waarborgen.

Onze ervaringen hebben ons, andermaal, doen inzien dat de stap naar verdere digitalisering, van cruciaal belang is om blijvend professionele en kwalitatief hoogstaande dienstverlening te bieden. Door deze technologieën te integreren, kunnen we efficiënter werken, processen automatiseren en beter inspelen op de behoeften van onze partners.

Begin 2024 werd de BWB verrast met een motie van de gemeenteraad van Tiel. Deze motie verzocht om een onderzoek naar de mogelijkheid om de bedrijfsvoering geheel of gedeeltelijk in eigen hand te nemen. Dit onderzoek heeft geleid tot voorgenomen besluiten van zowel het college als de gemeenteraad van Tiel eind 2024. Op 19 december 2024 heeft het bestuur van BWB besloten een projectleider aan te trekken die het in de gemeenschappelijke regeling (GR) opgenomen onderzoek door een onafhankelijke registeraccountant zal begeleiden. Op basis van de resultaten van dit onderzoek dient de gemeente Tiel een definitief besluit te nemen over het al dan niet uittreden uit de GR BWB. De mogelijke uittreding van Tiel heeft consequenties voor de andere deelnemende gemeenten. Dit brengt de nodige risico's met zich mee. Daarom analyseren wij op dit moment de impact van de uittreding en zoeken naar passende maatregelen. Door een tijdige voorbereiding willen we voorkomen dat deze leidt tot onvoorziene risico's of verstoringen in onze dienstverlening.

Resultaat 2024

Het resultaat over het afgelopen jaar bedraagt € 920.000 positief. Dit resultaat is hoger dan wij hadden verwacht. Dit heeft deels te maken met de krapte op de arbeids- en inhuurmarkt waardoor salaris- en inhuurbudgetten niet volledig uitgeput zijn. Daarnaast is de CAO-stijging te ruim begroot en zijn niet alle opleidingsbudgetten benut. Momenteel doen wij een evaluatie waarom wij deze grote afwijking niet voorzien hebben bij het vaststellen van de 2e VGR. Naar aanleiding hiervan zullen voor het boekjaar 2025 maatregelen worden getroffen om dit niet nogmaals te laten gebeuren.

De algemene reserve is in 2024 gedaald van 632.000 euro naar 201.000 euro. Deze is onttrokken zoals in de 1e en 2e voortgangsrapportage 2024 met u gedeeld. Het benodigde weerstandsvermogen is in deze jaarrekening vastgesteld op 1.045.000 euro. Dit betekent een verschil van 844.000 euro tussen de algemene reserve en het benodigde weerstandsvermogen. De grote afwijking tussen het weerstandsvermogen en het beschikbare vermogen heeft tot gevolg dat de BWB niet (altijd) zonder een extra beroep te doen op haar partners direct kan anticiperen op (onverwachte) financiële uitdagingen. Gelet op de financiële uitdagingen waar de gemeenten in 2026 staan zullen wij de helft van dit resultaat, 460.000 euro. teruggestorten naar de partners.

Daarnaast willen wij een bedrag van 225.000 euro inzetten op de wettelijke verplichtingen en autonome ontwikkelingen op het gebied van informatievoorziening en informatieveiligheid. Hierbij sluiten we aan op uw zienswijzen naar aanleiding van de Kaderbrief 2026. Tevens willen wij een bedrag van 175.000 euro bestemmen voor het ontwikkelplan VIC en 60.000 euro in verband met het in 2026 nog doorlopende project Exchange Online. Uiteindelijk ziet ons voorstel er nu als volgt uit:

Voorstel Bestemming resultaat 2024:	
Ontwikkeling Informatievoorziening en -veiligheid	€ 225.000
Ontwikkelplan VIC	€ 175.000
Exchange Online	€ 60.000
Subtotaal	**€ 460.000**
Terugstorten naar partners*	€ 460.000
Resultaat 2025	**€ 920.000**

** Tiel € 162.196 (35,26%), Culemborg € 131.744 (28,64%), West-Betuwe € 166.060 (36,10%)*

Tot slot willen wij iedereen bedanken voor hun inzet en motivatie om bij te dragen aan de continuïteit en ontwikkeling van BWB. We kijken, ondanks alle uitdagingen, vol vertrouwen en optimisme uit naar het komende jaar en de verdere doorontwikkeling van onze organisatie. Alleen samen kunnen succesvol blijven in het zijn van een betrouwbare sterke bedrijfsvoeringsorganisatie met een passende professionele dienstverlening.

Jaarverslag

In de jaarstukken 2024, bestaande uit het jaarverslag en de jaarrekening, ziet u terug welke resultaten wij hebben behaald, met welke ontwikkelingen we aan de slag zijn geweest en welke uitdagingen wij het hoofd hebben geboden.

We starten met de gerealiseerde baten en lasten, waarna we in de programmaverantwoording per deelprogramma toelichten welke resultaten zijn behaald. In de paragrafen wordt ingegaan op het beleid met betrekking tot de beheersmatige aspecten van de organisatie. Tot slot ziet u in de jaarrekening een overzicht van de financiële situatie, inclusief de balans, winst- en verliesrekening, en toelichtingen op de cijfers.

Gerealiseerde baten en lasten

Bedragen x € 1.000	Begroting 2024 primitief	Begroting 2024 na wijziging	Werkelijk 2024	Saldo
Lasten				
Programma Dienstverlening	23.354	22.844	21.835	1.008 V
Vennootschapsbelasting	0	0	0	-
Onvoorzien	0	0	0	-
Totaal lasten	**23.354**	**22.844**	**21.835**	**1.008 V**
Baten				
Programma Dienstverlening	900	1.236	1.370	134 V
Algemene dekkingsmiddelen	22.454	21.062	21.062	-
Totaal baten	**23.354**	**22.298**	**22.432**	**134 V**
Saldo baten en lasten	**-**	**546 N**	**597 V**	**1.142 V**
Toevoegingen aan reserves	0	494	520	26 N
Onttrekkingen aan reserves	0	1.040	844	196 N
Saldo reservemutaties	**-**	**546 V**	**324 V**	**222 N**
Resultaat	**-**	**-**	**920 V**	**920 N**

Gerealiseerde baten en lasten per deelprogramma

Bedragen x € 1.000	Begroting 2024 primitief	Begroting 2024 na wijziging	Werkelijk 2024	Saldo
Lasten				
Advies	4.527	2.705	2.384	321 V
Informatievoorziening	2.998	3.318	2.965	353 V
Informatie Technologie Applicaties	8.198	8.564	8.448	116 V
Financieel personeel beheer	2.766	3.070	3.046	24 V
Facilitair Inkoop Arbo	2.109	3.039	3.060	21 N
Directie & Staf	2.756	2.146	1.931	216 V
Vennootschapsbelasting	0	0	0	-

Onvoorzien	0	0	0	-
Totaal lasten	**23.354**	**22.844**	**21.835**	**1.008 V**
Baten				
Advies	477	595	629	34 V
Informatievoorziening	258	258	153	105 N
Informatie Technologie Applicaties	17	225	235	10 V
Financieel personeel beheer	29	16	118	102 V
Facilitair Inkoop Arbo	120	142	235	92 V
Directie & Staf	0	0	0	-
Bijdrage deelnemers	22.454	21.062	21.062	-
Totaal baten	**23.354**	**22.298**	**22.432**	**134 V**
Saldo baten en lasten	**-**	**546 N**	**551 V**	**1.096 V**
Toevoegingen aan reserves	0	494	520	26 N
Onttrekkingen aan reserves	0	1.040	844	196 N
Saldo reservemutaties	**-**	**546 V**	**324 V**	**222 N**
Resultaat	**-**	**-**	**920 V**	**920 V**

Toelichting op hoofdlijnen

In 2024 is hard gewerkt om de voorgenomen plannen te realiseren binnen de daarvoor beschikbaar gestelde middelen. Op basis van alle ontwikkelingen die we via de voortgangsrapportages in de begroting hebben verwerkt, kwamen we uit op een bijdrage van de deelnemers van € 21 miljoen (exclusief maatwerk). Uiteindelijk zijn we over 2024 uitgekomen op een positief resultaat van € 920.000.

Op hoofdlijnen kan dit resultaat als volgt worden verklaard. Een meer gedetailleerde analyse is opgenomen in de toelichting op de baten en lasten in de jaarrekening vanaf pagina 44.

Bedragen x € 1.000	Saldo
Personele lasten (salaris, inhuur, opleiding)	663 V
Afschrijving en rente	132 V
Over te hevelen projectbudgetten	80 V
Onderbesteding overige budgetten	45 V
Totaal saldo	**920 V**

Personele lasten

Bedragen x € 1.000	Saldo
Team Advies	258 V
Team Informatievoorziening	106 V
Team Informatie Technologie Applicaties	147 V
Team Financieel Personeel Beheer	24 V
Team Facilitair Inkoop Arbo	3 V
Team Directie & Staf	125 V
Totaal saldo	**663 V**

Verklaring rekeningresultaat

Een groot deel van het resultaat over 2024 is ontstaan door verschillende ontwikkelingen rond de personele lasten. Zo is in 2024 onder andere een CAO-stijging doorgevoerd. Deze CAO-stijging is hierbij voor heel 2024 begroot terwijl deze in werkelijkheid pas vanaf oktober 2024 inging. De salarisbegroting is hiernaast op maximale schaal plus toelagen begroot. Tevens is in oktober besloten om de beginbalans 2024 aan te passen. Dit heeft er toe geleid dat een aantal inhuurfacturen uit 2023 niet meer op de inhuurbudgetten van 2024 drukten terwijl hier wel rekening mee was gehouden in de budgetten. Deze ontwikkelingen hebben er toe geleid dat de begroting een stuk ruimer was dan waar in de analyses rekening mee is gehouden.

De BWB heeft de niet ingevulde vacatureruimte zo veel mogelijk ingevuld met tijdelijke inhuur. Echter is dit niet altijd gelukt. Door de krapte op de arbeidsmarkt zijn verschillende vacatures niet structureel ingevuld. Deze vacatures zijn zo veel mogelijk ingevuld met inhuurkrachten maar dit is niet altijd gelukt. Ook zijn projecten om verschillende vertraagd, waardoor de inhuur van projectleiders is achtergebleven ten opzichte van de begroting. Daarnaast heeft team VIC in het jaar 2024 extra inhuur gehad waar extra budget voor was aangevraagd. Uiteindelijk heeft dit iets minder gekost dan in totaal was aangevraagd. Tot slot is een derde van het totale opleidingsbudget van de BWB niet benut.

Afschrijving en rente
De afschrijvingslasten zijn € 29.000 lager door een investering die in 2023 nog niet was afgesloten. Er is een rentevoordeel van € 103.000 door bedragen die in 2024 in de schatkist zijn weggezet.

Over te hevelen projectbudgetten
De projecten Exchange Online en Onview Djuma starten pas in 2025. Voor deze budgetten wordt een budgetoverheveling aangevraagd.

De werkelijke bijdragen van de deelnemers over 2024 zijn als volgt.

Bedragen x € 1.000	Culemborg	Tiel	West Betuwe	Totaal
Bijdrage deelnemers				
Primitieve begroting 2024	6.284	7.851	7.471	21.606
Nieuw beleid begroting 2024	249	309	289	848
1e VGR 2023	229	286	271	787
2e VGR 2023	-767	-1.066	-479	-2.312
1e VGR 2024	26	32	33	91
2e VGR 2024	28	35	36	99
Bestuursbesluit 10-10-2024	-3	-105	52	-56
	6.046	**7.343**	**7.673**	**21.062**
Maatwerk				
Inhuurdesk	95	132	143	371
Juridische zaken	13	89	0	102
BOR-applicatie	48	64	46	158
Vastgoedregistratie	0	0	35	35
Facilitair	65	0	0	65
	222	**285**	**224**	**731**
Totaal	**6.268**	**7.628**	**7.897**	**21.793**

Programmaverantwoording

Advies

Het team Advies bestaat uit de onderdelen Financieel advies, Personeel en Organisatie, Inhuurdesk, Algemene Juridische Zaken en Communicatie. Hoewel de disciplines op inhoud beperkt raakvlakken hebben, is het adviseurschap een rode draad die door het team loopt.

De ontvlechting van P-advies en F-advies en overheveling naar gemeenten is in 2024 afgerond. Er is aandacht besteed aan het vinden van een nieuw evenwicht voor wat betreft de interne advisering en advisering aan en de samenwerking met deelnemers. De focus heeft vooral gelegen op de werving van vast personeel, het finetunen van de taak- en capaciteitsverdeling en borgen van continuïteit en kwaliteit.

Doelen begroting 2024	Einddatum	Toelichting
Het uitvoeren van Strategische Personeelsplanning (SPP), zodat er een plan van aanpak ligt voor een toekomst-bestendig personeelsbestand voor BWB.	Q2-Q3 2025	Vrijwel alle teamsessies hebben plaatsgevonden. In Q2 2025 vindt nog een GAP-analyse plaats. Rapportage en aanbevelingen volgen einde Q2, begin Q3 2025.
Versterken van de positie op de arbeidsmarkt door het opstellen van een arbeidsmarktcommunicatiestrategie en toepassen op inhuur, werving en selectie.	Q3 2025 - Q1 2026	Vanwege de niet beschikbare personele capaciteit is de planning verschoven naar Q3 2025.
Het implementeren van het opleidingsbeleid en het implementeren en beheren van het Leermanagement-systeem (LMS) om de ontwikkeling van medewerkers te faciliteren.	Gerealiseerd	LMS is gerealiseerd. De doorontwikkeling hiervan is gepland voor Q3 2025. In Q2 starten we met een nieuwe opzet van de opleidings-budgetten.
Doorontwikkelen Nétive (inhuurdesk) of implementatie nieuwe applicatie. Hierbij is tevens aandacht voor proces-optimalisatie.	Q2 2025	De planning redesign is iets vertraagd in verband met contractonder-handelingen en capaciteit IHD. We verwachten het proces in Q2 af te ronden.
Het uitvoeren van een medewerkers-tevredenheidsonderzoek en het opstellen van een plan van aanpak om goed werkgeverschap te stimuleren.	Q2 2025	Opdracht aan een externe dienstverlener (Integron) is in 2024 verstrekt. Het rapport zal naar verwachting begin Q2 2025 worden opgeleverd.
We organiseren in 2024 elk kwartaal kennissessies op juridisch gebied. We ontwikkelen managementinformatie ten aanzien van de klacht- en bezwaar-behandeling en onze adviespraktijk.	Gerealiseerd	Er vinden periodiek ontmoetings- en kennissessies met de vakteams plaats. We zijn in staat om periodiek rapportages ten aanzien van de stand van zaken t.a.v. bezwaren, klachten en Woo-verzoeken aan te leveren.
Met onze deelnemers richten we de processen in om blijvend te kunnen	Gerealiseerd	We zijn aangesloten op de gemeentelijke en gemeenschappelijke

Doelen begroting 2024	Einddatum	Toelichting
voldoen aan onze wettelijke verplichtingen. Denk hierbij aan de verplichtingen op grond van de Wet open overheid (Woo), Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (Wmebv), Wet elektronisch publiceren (Wep) en de AVG.		initiatieven ten aanzien van de Woo, AVG en Wmebv.

Informatievoorziening

Informatievoorziening bestaat uit de onderdelen Informatiemanagement, Informatiebeheer en GEO-registraties (BAG/BGT). Het vormt de brug tussen de informatiebehoefte van de organisaties naar een zo optimaal mogelijke informatievoorziening. Eveneens wordt geadviseerd over de opslag, het beheer, de toegankelijkheid en het duurzaam bewaren van informatie die door de vier organisaties wordt gecreëerd of ontvangen. Daarnaast wordt ondersteuning geboden bij het inrichten, registreren en beheren van informatie, verzorgen en distribueren we poststromen, en archiveren en beheren we analoge en digitale archiefbescheiden. Ook bestaat de verantwoordelijkheid uit het beheren van en regie houden op (GEO-)basisregistraties (BAG, BGT, etc.).

Doelen begroting 2024	Einddatum	Toelichting
Vormgeven van een nieuw Team Informatievoorziening dat in staat is om de ambities van onze deelnemers in de toekomst mogelijk te maken en te kunnen anticiperen op ontwikkelingen in het vakgebied. Denk hierbij o.a. aan datagedreven werken/business intelligence (dashboards) en robot procesautomatisering, Common Ground.	Q4 2025	Continue activiteit. Het account-management is opgezet. Het team is in ontwikkeling. In 2024 zijn verschillende dashboards gerealiseerd. In 2025 wordt deze ontwikkeling doorgezet. In Q1 2025 wordt een I-theater georganiseerd waar RPA en Common Ground op de agenda staan. De visie datagericht werken wordt uitgewerkt.
Implementatie van het in 2023 vastgestelde Informatiebeleidsplan en uitvoeringsagenda en het organiseren van kennis- en inspiratiesessies.	Gerealiseerd	Het Informatieplan is in februari 2024 vastgesteld. De uitvoeringsagenda is doorvertaald in een projectportfolio 2024. Een I-Theater is georganiseerd in Q1 2024.
Uitfaseren van de vijf afgesloten documentmanagementsystemen die vervangen zijn door Djuma. De digitale archieven die zich in deze systemen bevinden worden kwalitatief opgewaardeerd en verplaatst naar een digitale archiefruimte.	Q3 2025	Het project wordt afgerond in september 2025. De voortgang is conform planning.
Verdere uitrol van nieuwe functionaliteiten van het zaaksysteem Djuma en het bieden van ondersteuning voor wat betreft zaakgericht werken.	Q4 2025	Realisatie van PIP en MijnOverheid is afgerond. Functionaliteiten zoals koppeling DataMask en ValidSign zijn aangevraagd, maar daarvoor dienen wij eerst een API-koppeling te hebben. Het project API Gateway start in 2025.
Grip krijgen op informatie die in andere applicaties dan Djuma wordt gevormd en al dan niet gearchiveerd moet worden.	Q4 2025	Het Informatiebeheerplan is opgeleverd. Implementatie hiervan vindt plaats in 2025.
Doorontwikkelen/vernieuwen van de dashboards Mens, Geld en Werk.	Q2 2025	Het dashboard Geld is beschikbaar via Cognos. Het dashboard Mens is niet meer in gebruik en is vervangen door het dashboard in PowerBI. Naar het onderdeel verzuim wordt nog gekeken.

Doelen begroting 2024	Einddatum	Toelichting
Opstellen plan van Aanpak Samengestelde Objectenregistratie (SOR).	On hold	De SOR was landelijk gepland om in 2025 van start te gaan. Tot op heden is alleen op hoofdlijnen een beeld van de landelijke implementatie beschikbaar. De verwachting is dat 2025 niet gehaald zal worden als ingangsdatum.
Opstellen van een visie op en de inrichting van procesmanagement binnen BWB.	2025	In 2023 is een nota proces-management opgesteld. Er is een begin gemaakt met het opstellen van een handboek. Aan de hand van pilots op basis van prioritering van de hoofdprocessen wordt praktijk-ervaring opgedaan en vindt nadere inrichting plaats.
Vaststellen nieuwe (Enterprise) Architectuurplaat.	Q2 2025	Is opgenomen in het Informatieplan. Op basis daarvan wordt een architectuurvisie ontwikkeld en in 2025 geïmplementeerd.
Visie op Microsoft 365	Gerealiseerd	Visie is opgeleverd en akkoord bevonden.

Informatie Technologie Applicaties

Op het vakgebied ICT en Applicatiebeheer levert team ITA kwalitatieve producten en diensten aan de gemeenten en de eigen organisatie. Daarnaast is het projectmanagement van I- en A-projecten belegd. Doelstelling is het zorgdragen voor de continuïteit, kwaliteit en ondersteuning van de applicaties en de ICT-infrastructuur.

Belangrijke ontwikkelingen voor ITA zijn de verdere verSaaSing van het applicatielandschap, druk op de arbeidsmarkt, groeiende vraag naar nieuwe kennis, meer eisen aan informatiebeveiliging en tevens de wens om flexibel in te kunnen spelen op deze snel veranderende wereld.

Doelen begroting 2024	Einddatum	Toelichting
Zorgdragen voor hoge beschikbaarheid van de werkplek en ICT-infrastructuur door beheer, ondersteuning en actueel houden van applicaties, websites en technische-infrastructuur.	Gerealiseerd	Continu proces. Maandelijks wordt hierover gerapporteerd en wordt de rapportage besproken met de partnergemeentes.
Uitbreiden formatie ICT-helpdesk met 1 FTE.	Gerealiseerd	-
Vastleggen van alle ICT-contracten in het contractbeheersysteem en het beleggen van contractmanagement binnen het team.	Gerealiseerd	-
Doorontwikkeling van het mobiele werkplekconcept en vervanging van de ICT- infrastructuur.	2026	Voorbereidingen fase 2 moderne werkplek zijn gestart. Voor de vervanging van de ICT-infrastructuur worden scenario's uitgewerkt. De mogelijke uittreding van Tiel wordt hierin meegenomen.
Onderzoek uitvoeren naar een gecentraliseerd applicatiebeheer bij BWB.	On hold	Gemeenten geven hier momenteel geen prioriteit aan. Als gevolg hiervan on hold gezet.

Financieel en Personeel Beheer

Financieel en Personeel Beheer is verantwoordelijk voor een gedegen en betrouwbare financiële, salaris- en personeelsadministratie en uitvoering van en advies op het gebied van financieel beheer, treasury, verzekeringen en lokale en gemeentelijke belastingen. Het werk is niet altijd even zichtbaar, maar maakt het wel mogelijk dat gemeenten inzicht hebben, kunnen sturen en een betrouwbare partner kunnen zijn.

Doelen begroting 2024	Einddatum	Toelichting
Zorgen voor de kwantitatieve en kwalitatieve vulling van het team (versterken van de ontwikkel- en doe-kracht).	Gerealiseerd	Continue activiteit, vraagt blijvend aandacht.
Voortdurend standaardiseren, harmoniseren en moderniseren van werkprocessen.	Gerealiseerd	Continue activiteit.
Introduceren van maand cyclisch werken (maandafsluiting, maandelijks opschonen tussenrekeningen, maandelijks opstellen signaallijsten en monitoring hierop).	Gerealiseerd	Maandafsluitingen zijn geïmplemen-teerd, afgestemd met de gemeenten en bijgesteld waar nodig. In 2025 wordt dit verder gemonitord en bijgesteld waar nodig.
Ontwikkelen monitoringssystematiek voor de DVO/PDC.	Gerealiseerd	Na vaststelling van de PDC periodiek in gesprek met partners over afspraken die gemaakt zijn m.b.t. de dienstverlening. De monitoring van de stand van zaken van de afspraken in de PDC zijn een continue activiteit.
Met de gemeenten opstellen van een goede uitvoeringsplanning voor het P&C-proces, waarbij duidelijkheid bestaat over de taakverdeling.	Gerealiseerd	Hier wordt invulling aan gegeven via de actualisatie van de PDC, inclusief de kruisjeslijst voor de jaarrekening.
Doorontwikkelen van LIAS.	Q4 2025	Gesprekken met Lias en deelnemers voor doorontwikkeling zijn opgestart in 2024, verdere afstemming en opvolging vindt plaats in 2025.
Realiseren Financieel Ontwikkelplan 2.0	Q4 2025	Activiteiten zijn opgestart en verdere (continue) opvolging indien nodig vindt plaats in 2025.
Evaluatie van het huidige E-HRM systeem en het voorbereiden van een aanbesteding voor een (nieuw) E-HRM systeem.	Gerealiseerd	Dit krijgt vervolg in 2025.

Facilitair Inkoop Arbo

Facilitair, Inkoop & Arbo levert zowel operationele als adviesdiensten op het gebied van facilitaire dienstverlening aan alle gemeenten en BWB. Ook het maken van een Arbo-plan, inclusief vitaliteitsplan, gecombineerd met de uitvoering door de preventie-medewerker (voor BWB en Culemborg) valt onder de taken. Daarnaast worden adviesdiensten geleverd op het gebied van Inkoop voor de eigen bedrijfsvoeringstaken, samen met het contractbeheer.

Doelen begroting 2024	Einddatum	Toelichting
Opstellen van een vervangingsplan voor alle locaties.	Gerealiseerd	Betreft het opstellen van een meerjarig vervangings- en investeringsplan voor de facilitaire middelen binnen de gemeente Tiel.
Professionaliseren van het contract-management voor alle uitbestede facilitaire zaken.	Gerealiseerd	Rolbeschrijving is vastgelegd binnen het Inkoopprotocol.
Vervanging wegwerpbekers, binnen de door FZ beheerde locaties, door herbruikbare variant.	Gerealiseerd	-
We herijken met de inkoopadviseurs van de deelnemers de inkooprelatie en de onderliggende overeenkomsten met de Regio Rivierenland.	Gerealiseerd	-

Directie & Staf

Team Staf bestaat uit de concerncontroller, Chief Information Security Officer (CISO), Functionaris Gegevensbescherming (FG) en directie-, management- en bestuursondersteuning en wordt aangestuurd door de directeur. Team Directie & Staf is in het bijzonder gericht op het bevorderen van de samenwerking tussen BWB en haar klanten/afnemers. Daarnaast bewaakt het team de integraliteit van advies, besluitvorming en de uitvoering ervan en faciliteert het een efficiënte en zorgvuldige besluitvorming. Tot slot monitort het team, en de CISO en FG in het bijzonder, de compliancy op wet- en regelgeving (met name op het gebied van governance, financiële processen, informatieveiligheid en privacy).

Doelen begroting 2024	Nieuwe einddatum	Toelichting
Actualiseren van de DVO/PDC en het doorlopen van een goede PDCA-cyclus ten aanzien van de DVO/PDC.	Gerealiseerd	In Q3 2024 heeft het Bestuur BWB de geactualiseerde DVO/PDC vastgesteld.
Opzetten en uitvoeren van een programma voor management development en cultuurontwikkeling.	Q2 2025	Het MD-traject is in Q2 2024 gestart en loopt door tot en met Q2 in 2025.
Doorlopen van een training account-management door sleutelfunctionarissen van BWB en het inregelen van een vaste structuur waarbinnen het account-management wordt ingeregeld.	Q1 2025	De organisatiebrede training accountmanagement is in Q4 gestart en loopt door tot en met Q1 2025. Het accountmanagement is op strategisch, tactisch en operationeel niveau per gemeente ingeregeld, maar kan nog op thema nog worden verfijnd.
Evaluatie van de verdeelsystematiek en het verbeteren van de verdeelsleutel.	Gerealiseerd	In Q3 2024 heeft het Bestuur BWB de nieuwe kosten-verdeelsystematiek vastgesteld en zijn de financiële herverdeeleffecten afgestemd onder de deelnemende gemeenten.
We voltooien de implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording. Dit betekent dat: - Ons controlejaarplan is ingericht op de rechtmatigheidsverantwoording; - De controlespecialisten zijn bijgeschoold; - Er goede samenwerkingsafspraken zijn gemaakt met deelnemers over taak- en rolverdeling voor wat betreft de totstandkoming van de rechtmatigheids-verantwoording.	Gerealiseerd	De implementatie van de rechtmatig-heidsverantwoording is afgerond: - Het controlejaarplan is ingericht op de rechtmatigheidsverantwoording; - De controlespecialisten zijn bijgeschoold en hebben periodiek intervisie om zich blijvend te verbeteren; - Er zijn afspraken gemaakt met de deelnemers over de rolverdeling. Begin 2025 worden de laatste afspraken gemaakt voor het einde van het controleproces (evaluatie fouten/onzekerheden).
Personele vulling van het Team VIC, waardoor de aanbevelingen uit het onderzoek naar de toekomst-	Q2 2026	Het team VIC heeft de bezetting in 2024 op orde gekregen. Zo zijn er twee nieuwe collega's gestart en bestaat het team uit vier vaste

Doelen begroting 2024	Nieuwe einddatum	Toelichting
bestendigheid van dit team worden gerealiseerd.		collega's en een ingehuurde senior VIC-medewerker. Daarnaast zijn er tijdelijk twee extra collega's die het team VIC ondersteunen in voorbereiding op de jaarrekeningen 2024. Het team VIC wil een door-ontwikkeling maken in haar werkzaamheden, waardoor er een langere samenwerking is voorzien met de ingehuurde Senior VIC-medewerker (specifieke kennis en ontwikkelopdracht). Volledige invulling van alle functies zal pas in 2026 plaatsvinden, na afronding van de ontwikkeling binnen het VIC-team.
Onze bedrijfsvoering voldoet aan de eisen die op het gebied van informatie-veiligheid en de AVG gesteld worden. Daartoe: Voldoen aan privacywetgeving (AVG) door het organiseren van de PO-functie middels contactpersonen.	Gerealiseerd	In Q4 2024 is governance security en privacy vastgesteld en geïmplemen-teerd. PO-rollen per organisatie en FG-functie zijn voor alle organisaties belegd.
Doorontwikkeling van de informatie-veiligheid, zodat voldaan wordt aan de minimale vereisten van de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO).	Q1 2025	Er wordt onderzocht waar eventueel nog maatregelen ontbreken om aan minimale vereisten te voldoen van de BIO en NIS2-regelgeving.

Nieuwe beleidsontwikkelingen	Einddatum	Toelichting
Voorgenomen besluit uittreding gemeente Tiel fase 1 (onderzoek register-accountant tot en met een definitief besluit).	Q4 2025	Betreft de werving van een projectleider, werving register-accountant, het leveren van input ten behoeve van het onderzoek en voorbereiding van besluitvorming.

Paragrafen

In de paragrafen wordt ingegaan op het beleid met betrekking tot de beheersmatige aspecten van de organisatie. De volgende paragrafen uit het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) staat zijn opgenomen:

1. Weerstandsvermogen;
2. Financiering;
3. Bedrijfsvoering.
4. Wet Open Overheid

De volgende paragrafen zijn niet op BWB van toepassing en zijn daarom niet in deze jaarstukken opgenomen of verder toegelicht:

- Lokale heffingen;
- Onderhoud kapitaalgoederen;
- Verbonden partijen;
- Grondbeleid.

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing geeft informatie over weerstandscapaciteit, risico's, het beleid omtrent weerstandscapaciteit en een aantal kengetallen.

Het weerstandsvermogen en de benodigde weerstandscapaciteit
De hoogte van het weerstandsvermogen is gebaseerd op de relatie tussen de risico's waar geen specifieke maatregelen voor zijn getroffen enerzijds en de capaciteit van middelen en mogelijkheden die de organisatie heeft om niet geraamde kosten op te vangen anderzijds (BBV art. 11).

BWB loopt net als de deelnemende gemeenten risico's. Een deel van deze risico's wordt afgedekt door het treffen van maatregelen, onder andere door het inrichten van de administratieve organisatie en interne controle. In de GR BWB is in art. 22 bepaald dat de omvang van het weerstandsvermogen/risicoreserve van BWB maximaal 3% van de jaarlijkse exploitatielast mag zijn. De vrije ruimte binnen de reserves blijft onder deze norm. Bestuurlijk is besloten om het weerstandsvermogen dat verder nodig is voor de risico's van BWB binnen de deelnemende gemeenten aan te houden.

De weerstandscapaciteit bestaat uit de middelen en mogelijkheden waarover de gemeente beschikt om tegenvallers te dekken. De risico's relevant voor het weerstandsvermogen zijn die risico's die niet anderszins zijn te ondervangen en waarvoor weerstandsvermogen noodzakelijk is. Uit onderstaande opsomming blijkt dat de benodigde weerstandscapaciteit € 1.045.000 bedraagt. Het beschikbaar weerstandsvermogen ultimo 2024 bedraagt € 661.000. Dit vermogen bestaat uit de algemene reserve, en het deel van het jaarrekeningresultaat dat hier maximaal aan toegevoegd kan worden (tot maximaal 3% van de totale lasten van € 22 miljoen).

De weerstandsratio van BWB komt derhalve uit op: 661.000/1.045.000 = 0,63.

Het weerstandsvermogen is dus niet voldoende om de risico's te kunnen dekken. Met het restrisico moeten de deelnemers rekening houden bij de bepaling van het eigen weerstandsvermogen. Met een verdeling op basis van de gemeentelijke bijdrage levert dit de volgende bedragen per gemeente op.

Bedragen x € 1.000		**Rest risico**
Culemborg	29%	111
Tiel	35%	134
West Betuwe	36%	138
Totaal saldo		**384**

Risico's
In de programmabegroting en de jaarstukken wordt in de paragraaf Weerstandsvermogen een overzicht opgenomen van de op dat moment bekende risico's. We rapporteren op de risico's naar de laatste inzichten. Ten opzichte van de risico's die in de begroting 2024 waren opgenomen in deze paragraaf zijn enkele wijzigingen doorgevoerd:

- Voor het eerder gedefinieerde risico voor het sparen van bovenwettelijk verlof is een voorziening getroffen en om die reden is de omvang en kans van het risico gewijzigd naar respectievelijk € 0 en 0%.
- Bij het risico “onvoldoende capaciteit beschikbaar” is de kans op het incident toegenomen. De inschatting wordt gemaakt dat door het mogelijk uittreden van Tiel de uitstroom bij BWB stijgt en de werving lastiger wordt, waarbij krapte op de arbeidsmarkt ook zeker een rol speelt.

Initiële geformuleerde risico's begroting 2024	Omvang/ Kans	Stand van zaken	Initiële geformuleerde toelichting begroting 2024
Onvoldoende (juiste) capaciteit beschikbaar als gevolg van langdurig verzuim en/of krapte op de arbeidsmarkt (21% van de medewerkers is een externe medewerker en diverse vacatures worden moeizaam/niet ingevuld) en/of onvoldoende investering in ontwikkeling medewerkers (in 2022 is 30% van het opleidings-budget niet benut). Dit vormt een risico voor de continuïteit en door-ontwikkeling van de dienstverlening. Beheersmaatregel: Strategische Personeels Planning (SPP) waarbij we nu al moeten gaan investeren in de invulling van toekomstige vacatures en waar mogelijk/nodig jobcarving toepassen. Opleidingsplan op organisatie- en persoons-niveau om het kennis- en vaardighedenniveau op pijl te houden en/of door te ontwikkelingen. Arbeidsmarktcom-municatie om onze positie op de	Omvang: € 750.000 Kans: 50% Risico: € 375.000	Eind 2024 is 1e fase Personeelsplanning afgerond (teamsessies). Er worden structureel ontwikkelgesprekken gevoerd op basis waarvan een jaarlijks opleidingsplan wordt opgesteld zowel op organisatie- als persoonsniveau om het kennis- en vaardigheden-niveau op pijl te houden en/of door te ontwikkelen. Er wordt geïnvesteerd in de invulling van toekomstige vacatures en passen waar mogelijk/ nodig jobcarving toe. Er wordt met hulp van de bedrijfsarts een actief en preventief verzuimbeleid gevoerd. We zijn in gesprek om regionaal samen te werken op arbeidsmarktstrategie.	Als gevolg van krapte op de arbeidsmarkt neemt de druk op zittend personeel toe, waardoor het risico op langdurige uitval groter is en er minder prioriteit wordt gegeven aan opleiding en ontwikkeling, omdat de continuïteit van de dienstverlening voorop staat. De doorontwikkeling van zowel de dienstverlening als medewerkers kan hierdoor stagneren. Naast bovenstaande ontwikkelingen in 2024 heeft de gemeente Tiel een voorgenomen besluit genomen om uit BWB te treden. De komende periode moet uitsluitsel geven hoe BWB er in de toekomst uit komt te zien. Echter, verwachten wij dat het voorgenomen besluit van Tiel (op korte termijn) invloed heeft op de capaciteit. Een hogere uitstroom van personeel kan gaan optreden en het zal, al gelet op de krappe arbeidsmarkt, lastiger worden om nieuwe collega’s te werven.

Initiële geformuleerde risico's begroting 2024	Omvang/ Kans	Stand van zaken	Initiële geformuleerde toelichting begroting 2024
arbeidsmarkt te verstevigen. Het voeren van een actief en preventief verzuim-beleid waarbij de manager zijn/haar rol als casemanager goed invult.			
Ook het hebben van onvoldoende beschikbare kennis en kunde van medewerkers m.b.t. projecten vormen een actueel risico. Beheersmaatregelen: - Een vaste methode voor Projectmanagement introduceren bij BWB; - Een gedeeld proces volgen met elkaar van klantvraag t/m evaluatie.	Omvang: € 100.000 Kans: 20% Risico: € 20.000	Medio 2024 is een vaste methode voor Project-management BWB vastgesteld. Deze wordt nu verder uitgerold binnen BWB. Eind 2024 is het 1-klantportaal van Informatievoorziening met IT&Applicaties gelanceerd voor wijzigingsaanvragen van applicaties.	Gestructureerd projectmanagement (met een vaste methode) staat bij alle vier de organisaties nog in de kinderschoenen, ook bij BWB. Dit heeft effect op goede projectsturing, projectbeheersing en projectrealisatie. Daarnaast heeft IM een integraal proces ontworpen om klanten te helpen hun vraag goed te laten beantwoorden; er wordt aan gewerkt om deze breder bekend te maken. Dit risico zit zowel bij BWB als bij de gemeenten: het gaat erom dat alle medewerkers weten wanneer ze BWB/IM betrekken bij hun vragen en hoe, en dat projecten op een eenduidige wijze worden uitgevoerd. Zo is de kans op een succesvol resultaat het grootst.
Piekbelasting/tempo gevraagde projecten kan niet waar worden gemaakt i.v.m. capaciteitstekort. Beheersmaatregelen:	Omvang: € 500.000 Kans: 15% Risico: € 75.000	Project Portfolio tooling (PPM) is in laatste fase van implementatie. In Q1 2025 hebben we inzicht in de gevraagde en beschikbare BWB-capaciteit voor projecten.	De druk op capaciteit is vooral zichtbaar bij ICT, IM en de gemeenten. In 2022 heeft dit geleid tot vertraging, in het geval van IM ook juist op zaken die niet onder de projecten vallen. Voor ICT

Initiële geformuleerde risico's begroting 2024	Omvang/ Kans	Stand van zaken	Initiële geformuleerde toelichting begroting 2024
- Inzichtelijk maken welke capaciteit aanwezig is, bij BWB en bij de gemeenten, zodat de effecten van een project bij iedereen duidelijk zijn; - Inzichtelijk maken hoeveel BWB-capaciteit gevraagd wordt bij een gemeentelijk project; - Projecten (her)prioriteren o.b.v. een heldere organisatiestrategie.		PPM Planning is aanwezig en wordt bijgesteld indien nodig. Basis vormt het in 2024 vastgestelde informatieplan.	is een planning gemaakt voor benodigde capaciteit in 2023. Het maken van een verder geprioriteerd portfolio blijft een aandachtspunt in 2023. Dit risico zit zowel bij de gemeenten als bij BWB: het is belangrijk om met elkaar te leren hoe we keuzes maken voor de projecten die we willen uitvoeren (in lijn met de strategische doel-stellingen) en waar we onze capaciteit voor inzetten, zeker op de momenten dat de formatie niet compleet is.
Informatiehuishouding is onvoldoende op orde, waardoor niet altijd voldaan kan worden aan Woo-verzoeken of de Archiefwet en we ook risico's lopen met de AVG. Risico: juridische kosten/imagoschade/ boete Autoriteit Persoonsgegevens. Capaciteitsproblemen dragen bij aan dit risico (krijgt vaak minder prioriteit). Beheersmaatregel: Project Informatiehuis-houding op Orde in combinatie met voldoende/juiste capaciteit en voldoende sturing op dit risico door directie/management waar nodig.	Omvang: € 750.000 Kans: 10% Risico: € 75.000	Het informatiebeheer-plan is eind 2024 vastgesteld. In 2025 wordt het projectmatig bij de vier organisaties geïmplementeerd.	Op dit moment is onze informatiehuishouding onvoldoende op orde. Zo ontbreekt het aan voldoende/goed opgeleid personeel voor het verwerken van fysieke en digitale archiefachter-standen. Verder is het informatielandschap versnipperd en is er onvoldoende bewustzijn bij medewerkers m.b.t. het belang hiervan en de risico's die gelopen worden.

Initiële geformuleerde risico's begroting 2024	Omvang/ Kans	Stand van zaken	Initiële geformuleerde toelichting begroting 2024
In het kader van de nieuwe CAO is er de mogelijkheid voor de medewerkers om verlof te sparen. Medewerkers kunnen bovenwettelijk verlof in een eigen zogeheten “verlofpot” zetten. De uren die in de pot worden gezet worden door middel van een voorziening gedekt. Bovenwettelijke uren kunnen echter over een periode van vijf jaar worden meegenomen en deze zetten we niet allemaal in een voorziening. Beheersmaatregel: Het effect van de maatregel in de CAO kan nog niet goed worden ingeschat. Het risico wordt jaarlijks geëvalueerd en beheers-maatregelen worden getroffen om de hoogte van de voorziening jaarlijks goed te kunnen vaststellen.	Omvang: € 0 Kans: 0% Risico: € 0	De omvang en kans op dit risico is bijgesteld naar € 0 en 0%. De afgelopen twee jaar is middels een verlofspaarvoorziening een voorziening getroffen die van afdoende omvang is. Hierdoor kunnen we dit risico afschalen.	We nemen de volle omvang van € 360.000 euro als risico op, in het geval iedereen dit jaar besluit alle boven-wettelijke uren in de verlofspaarvoorziening in te zetten. Indien dit risico optreedt zou BWB € 360.000 euro extra in de voorziening moeten storten. Dit kan niet direct door de begroting worden gedekt.
Inbreuk op Beschikbaar-heid, Integriteit en Vertrouwelijkheid (BIV) van de informatie. We worden getroffen door een cyberaanval, (bijv. Ransomware) wat de continuïteit van de (digitale) dienstverlening aan de partner-organisaties en de interne bedrijfsvoering in gevaar brengt.	Omvang: € 2.000.000 Kans: 25% Risico: € 500.000	In 2024 heeft het ransomware-landschap zich verder ontwikkeld, waarbij cryptocurrency een centrale rol blijft spelen in afpersing. In 2024 ontvingen ransomware-aanvallers ongeveer 813,55 miljoen dollar aan betalingen van slachtoffers, een daling van 35% ten opzichte van	BWB is al enige tijd bezig met de implementatie van de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO). Om deze implementatie te versnellen is in 2024 een Information Security Officer (ISO) in de formatie van BWB voorzien.

Initiële geformuleerde risico's begroting 2024	Omvang/ Kans	Stand van zaken	Initiële geformuleerde toelichting begroting 2024
Beheersmaatregel: Het implementeren van effectieve informatiebeveiliging volgens de standaarden van de BIO2, NIS-2 en Cyberbeveiligingswet (Cbw).		het recordjaar van 1,25 miljard dollar in 2023. Deze daling komt mede door strengere wetshandhaving, internationale samenwerking en een groeiende aantal slachtoffers dat weigert om te betalen. De dreiging komt steeds vaker van statelijke actoren en afpersingsgroepen, zoals recentelijk bleek bij een aanval op C3Group, een leverancier van gemeentelijke applicaties. In 2025 starten we met de implementatie van een Governance, Risk en Compliance (GRC)-tooling voor informatieveiligheid en privacy. Daarnaast richten we ons op Business Continuity Management (BCM) voor de bedrijfskritische processen, conform het VNG-overzicht.	Gezien de voortdurende ontwikkelingen op het gebied van cybersecurity en de bijbehorende wet- en regelgeving, zoals de Cyberbeveiligingswet (Cbw), én de toenemende dreiging van cyberaanvallen, is het essentieel om de komende jaren te blijven investeren in robuuste informatieveiligheid. Het is niet langer de vraag óf we te maken krijgen met een cyberaanval, maar wanneer en hoe groot de impact zal zijn. Het is daarom van cruciaal belang om ons beter voor te bereiden op cyberaanvallen en passende maatregelen te nemen om de continuïteit van bedrijfskritische processen te waarborgen tijdens dergelijke incidenten.
Totaal	Risico's: € 1.045.000		

Financiële kengetallen
Voor BWB zijn alleen de kengetallen solvabiliteitsratio, netto schuldquote en structurele exploitatieruimte van de voorgeschreven financiële kengetallen van toepassing.

Kengetallen	Werkelijk 2023	Begroot 2024	Werkelijk 2024
Solvabiliteitsratio	17,7%	21,4%	23,2%
Netto schuldquote	18,7%	15,9%	7,8%
Exploitatieruimte	0%	0%	0%

Solvabiliteitsratio
Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de gemeenschappelijke regeling in staat is aan de financiële verplichtingen te voldoen. Het geeft de verhouding tussen het eigen vermogen en de totale balansomvang weer. Hoe hoger het percentage, hoe gunstiger dit is voor de financiële weerbaarheid.

Netto Schuldquote
De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de gemeenschappelijke regeling ten opzichte van het totaal van de baten. Het kengetal geeft een indicatie in welke mate de rentelasten en aflossingen op de exploitatie drukken.

Structurele exploitatieruimte
De structurele exploitatieruimte wordt berekend door het saldo van de structurele baten en lasten en het saldo van de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves te delen door de totale baten.

Alle baten en lasten van BWB zijn structureel en er zijn geen structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves en daarmee is de exploitatieruimte 0%. Zie ook de toelichting op incidentele baten en lasten in de jaarrekening.

Financiering

Kaders
In de financiële verordening van BWB worden de kaders gesteld voor het uitoefenen van de Treasuryfunctie. In het Treasurystatuut wordt dit verder uitgewerkt. In 2023 is door het bestuur van BWB een nieuw Treasurystatuut vastgesteld. Dit Treasurystatuut is in de plaats gekomen van het statuut uit 2021, waarbij vooral wijzigingen zijn aangebracht met betrekking tot het uitlenen van gelden door de deelnemende gemeenten aan BWB.

Afdekken reguliere exploitatiekosten en totaalfinanciering
BWB verkrijgt zijn financiële middelen door periodieke bijdragen van de deelnemende gemeenten die de reguliere exploitatiekosten en investeringen afdekken. In 2022 is het opstellen van een adequate liquiditeitsprognose weer opgepakt en dit is in 2023 en 2024 verder voortgezet en uitgewerkt. Deze prognose is op een maandelijkse termijn gemaakt en zijn de geprognotiseerde ontvangsten en uitgaven afgezet tegen de werkelijke cijfers. Hieruit is goed zichtbaar geworden dat de inkomsten niet geheel opwegen tegen de uitgaven. De verwachting was dat in 2024 extra financieringsmiddelen diende te worden aangetrokken, ten einde een positief saldo te blijven behouden. Echter, vanwege het niet doorgaan van enkele geplande investeringen was er geen noodzaak tot het aantrekken van extra middelen.

Schatkistbankieren
Schatkistbankieren houdt in dat tegoeden worden aangehouden in de Nederlandse schatkist. Hierdoor zal de Nederlandse staat minder geld hoeven te lenen op de financiële markten en daalt de staatsschuld. Het verplicht schatkistbankieren is ingevoerd voor decentrale overheden en de gemeenschappelijke regelingen die zij zijn aangegaan. Verplicht Schatkistbankieren geldt dus ook voor BWB. Ook bij de schatkist kunnen overtollige middelen tijdelijk op deposito worden weggezet. Decentrale overheden krijgen op de deposito's een rente vergoed die gelijk is aan de rentes die de Nederlandse Staat betaalt op leningen die ze op de markt aangaat. De Staat faciliteert geen leenfaciliteit via het schatkistbankieren.

In 2024 is er door BWB geen gebruik gemaakt van de mogelijkheid om geld op deposito weg te zetten. De rentebaten van de in de schatkist weggezette bedragen bedroegen over het jaar 2024 € 78.000.

Drempelbedrag
Door het Ministerie van Financiën is een drempelbedrag vastgesteld. Dat drempelbedrag is het maximale bedrag dat BWB gemiddeld over een heel kwartaal gezien, dagelijks buiten de schatkist mag aanhouden. Door omstandigheden kan het voorkomen dat het drempelbedrag wordt overschreden, maar deze overschrijding moet dan op andere dagen in datzelfde kwartaal gecompenseerd worden door onder het drempelbedrag te blijven. Per 1 juli 2021 geldt voor BWB een drempelbedrag van € 1.000.000. Het gemiddelde drempelbedrag per kwartaal is door BWB in 2024 niet overschreden.

Kasgeldlimiet
De kasgeldlimiet bepaalt het bedrag waarvoor BWB maximaal kortlopende leningen mag afsluiten. Kortlopende leningen zijn leningen korter dan één jaar. Het maximum wordt volgens de Wet Fido berekend op basis van een vast percentage (8,2%) van het begrotingstotaal per 1 januari. Voor 2024 bedroeg de kasgeldlimiet € 1.873.000.

Kasgeldlimiet (bedragen x € 1.000)	Kw. 1	Kw. 2	Kw. 3	Kw. 4
Totaal netto vlottende schuld	-2.236	-2.460	-1.924	-2.144
Toegestane kasgeldlimiet	1.873	1.873	1.873	1.873
Ruimte (+)/ Overschrijding (-)	4.109	4.333	3.797	4.017

Per kwartaal wordt gemeten of BWB binnen de kasgeldlimiet blijft. In 2024 is er geen sprake geweest van overschrijding van deze limiet.

Renterisiconorm
De renterisiconorm ziet toe op het beperken van het risico van rentewijzigingen bij de financiering van onder meer gemeenschappelijke regelingen. BWB heeft in 2022 een langlopende lening ter hoogte van 4 miljoen euro afgesloten, deze lening is nodig om te kunnen blijven garanderen dat BWB aan haar betalingsverplichtingen kan blijven voldoen. BWB blijft met de aflossing van deze lening in 2024 onder de rente risiconorm.

Renterisiconorm en renterisico vaste schulden	2024
Begrotingstotaal	22.844
Vastgesteld percentage	20%
Renterisiconorm	4.568
Maximaal risico op vaste schuld	4
Ruimte (+)/ Overschrijding (-)	4.564

Om ervoor te zorgen dat in de begroting en verantwoording de totale rentelasten inzichtelijk zijn, is in het Besluit begroting en verantwoording (BBV) opgenomen dat de paragraaf financiering in ieder geval inzicht geeft in de wijze waarop rente aan investeringen, grondexploitaties en taakvelden wordt toegerekend met behulp van de (omslag)rente. Aan investeringen wordt geen rente toegerekend in 2024.

Zowel de begroting als de jaarrekening van BWB kent geen grondexploitaties en alleen het taakveld 0.4 Overhead. Aan dit taakveld wordt het gehele saldo van de rentelasten op langlopende leningen toegerekend. Derhalve wordt geen opvolging gegeven aan het advies van Commissie BBV om het voorbeeld renteschema zoals opgenomen in de Notitie rente te verwerken in deze paragraaf financiering.

Bedrijfsvoering

In de paragraaf bedrijfsvoering worden de doelen en de inspanningen beschreven die nodig zijn voor de doorontwikkeling van de interne bedrijfsvoering van BWB.

Doelen begroting 2024	Einddatum	Toelichting
Onderzoek herijking producten en dienstencatalogus (PDC) & evaluatie verdeelsleutel.	Gerealiseerd	De geactualiseerde DVO en PDC zijn in Q3 2024 met terugwerkende kracht per 1-1-2024 vastgesteld, evenals de nieuwe bekostigingssystematiek. De financiële effecten ervan zijn met terugwerkende kracht verrekend.
Basis op orde: verbeteren datakwaliteit en procesbeschrijvingen op orde.	Gerealiseerd	Door de hele organisatie heen wordt continu gewerkt aan het verbeteren van datakwaliteit en het beschrijven van processen o.b.v. de geprioriteerde hoofdprocessen.
Uitvoering geven aan het opgestelde plan voor de doorontwikkeling van BWB.	Q4 2025	De doorontwikkeling BWB gaat over meerdere jaren heen langs vijf ontwikkellijnen. De onderlegger is de organisatievisie 2023-2025. Een deel van de maatregelen is inmiddels gerealiseerd. Andere vergen meer tijd.
Investeren in kennis en kunde van medewerkers en organisatie (o.a. projectmatig werken, accounthouder-schap).	Q1 2025	Het platform leren en ontwikkelen (LMS) is gerealiseerd en wordt doorontwikkeld. Het opleidingsplan wordt op basis van de ontwikkelgesprekken jaarlijks vastgesteld. De organisatiebrede training advieskracht is afgerond. Er zijn vijftig medewerkers getraind. Overige medewerkers volgen een training accountmanagement.
Het verbeteren van de werkprocessen (kwalitatief & efficiency).	Q4 2025	Tien hoofdprocessen zijn benoemd en geprioriteerd. De eerste twee processen (in- en uitdiensttreding en de financiële stroom van het projectportfolio) zijn met begeleiding van Step in Control herschreven. De overige processen worden ook beschreven. Deze hoofdprocessen worden waar mogelijk tevens geoptimaliseerd.

Nieuwe beleidsontwikkelingen	Einddatum	Toelichting
Vormgeven intern en extern communicatiebeleid.	Gerealiseerd	Er is in Q4 een strategisch communicatieplan vastgesteld o.b.v. de organisatievisie 2023-2025

Nieuwe beleidsontwikkelingen	Einddatum	Toelichting
Vormgeven strategische personeelsplan (SPP) en een innovatief en toekomst-bestendig arbeidsmarktbeleid voor de eigen organisatie.	Q4 2025 – Q1 2026	Met een strategische personeelsplanning (SPP) per team en op concernniveau is een start gemaakt. Op basis daarvan wordt arbeidsmarktbeleid ontwikkeld.
Speerpunten vormgeven op ICT en Informatiebeleid.	Q4 2025	Dit is een continu proces. Het informatieplan is medio 2024 vastgesteld. Hieraan wordt uitvoering gegeven.
Benchmark laten uitvoeren	Gerealiseerd	Er is in Q4 2024 een benchmark over de volle breedte van de dienstverlening van BWB uitgevoerd.

Rechtmatigheidsverantwoording
Met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording moeten colleges en directeuren van gemeenschappelijke regelingen zelf verantwoording afleggen over de jaarrekening.

Conform artikel 7 lid 2 van de Financiële verordening BWB 2024 (ex. artikel 212 Gemeentewet), rapporteert de directie van de gemeenschappelijke regeling BWB in de paragraaf bedrijfsvoering over geconstateerde rechtmatigheidsfouten groter dan € 100.000. In het kader van rechtmatigheid wordt in ieder geval getoetst aan:
1. Het begrotingscriterium;
2. Het voorwaardencriterium;
3. Het misbruik- en oneigenlijk gebruikcriterium.

Ad. a. Begrotingscriterium
BWB is een publieke organisatie en dient te voldoen aan het begrotingscriterium. Bij de rechtmatigheidsverantwoording vormt het begrotingscriterium een belangrijk toetsingscriterium. Bij de toetsing van het begrotingscriterium zijn onrechtmatigheden geconstateerd. Echter, overschrijden deze onrechtmatigheden niet de € 100.000 en worden derhalve niet toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

Ad. b. Voorwaardencriterium
BWB valt onder de regelgeving van de in 2016 gewijzigde Aanbestedingswet 2012 en daarmee de Gids Proportionaliteit. Dit betekent dat aangegane contractuele verplichtingen moeten worden getoetst op naleving van deze wet- en regelgeving. Bij de toetsing aan naleving van de (Europese) aanbestedingswetgeving is vastgesteld dat BWB inkopen heeft gedaan waarbij ten onrechte niet Europees is aanbesteed voor een totaalbedrag van € 125.000. Dit bedrag betreft twee casussen:

1. Aard aanbestedingsfout:
We stellen vast dat uitgaven aan een leverancier jaarlijks wordt verlengd, waarbij uitgaven over een periode van vier jaar boven de Europese aanbestedingsdrempel uitkomen. Hiermee stellen we vast dat de overeenkomst ten onrechte niet Europees is aanbesteed. De stelregel is dat het totale bedrag, zoals geraamd door de aanbestedende dienst het uitgangspunt is voor de waarde van de opdracht. Hierbij dient rekening te worden gehouden met eventuele opties van de opdracht. Een opdracht die (anders dan gebruikmakend van verlengopties in het lopende contract) wordt verlengd is in feite een nieuwe opdracht en mag niet onder de bestaande overeenkomst worden uitgevoerd.

Risico:
Het jaarlijks verlengen van een opdracht zonder aan te besteden en zonder dat dit in het contract geregeld is, valt onder het splitsingsverbod en is daarmee onrechtmatig. Het risico kan niet worden uitgesloten dat andere inschrijvers geïnteresseerd waren geweest in de uitvoering van de gewijzigde opdracht en een andere inschrijving hadden ingediend.

Maatregelen:
Om in het vervolg dergelijke fouten te voorkomen, heeft BWB in 2024 reeds beleid geformuleerd middels het uitbrengen van het 'nieuwe' Inkoop en aanbestedingsbeleid 2024-2027. Hierin is nadere informatie vastgelegd voor naleving van de actuele wet- en regelgeving omtrent de in 2016 gewijzigde Aanbestedingswet 2012 en de gids Proportionaliteit. Verder dient een functionaris, alvorens een inkoopopdracht op de markt wordt geplaatst, een startformulier in te vullen. Zonder ingevulde en goedgekeurde startformulier mag er geen aanbesteding gestart worden. Het startformulier dwingt een aantal vragen af en betrekt expertise in het aanbestedingsproces zodat het juiste aanbestedingsregime wordt gevolgd. Wij verwachten dat middels het vervaardigen van het beleid en het instrueren en begeleiden van collega's aan de hand van de inkoopstartformulieren dergelijke fouten in de toekomst worden voorkomen. Immers het afdwingen van inkoopstartformulieren draagt zorg voor het samenstellen van scherpere en betere ramingen aan de voorkant. Hiermee wordt dit risico in voldoende gemitigeerd in de toekomst. Voor deze specifieke casus wordt lopende 2025 nog een overleg ingepland met de eigenaar van het contract en gekeken of het contract beëindigd kan worden of dat de diensten niet gemakkelijk vervangbaar zijn en daarmee opnieuw aanbesteden mogelijk niet opportuun is.

2. Aard aanbestedingsfout:
We stellen vast dat de uitgaven van een leverancier, welke meervoudig onderhands is aanbesteed, boven de Europese aanbestedingsdrempel uitkomen. Hiermee stellen we vast dat de overeenkomst ten onrechte niet Europees is aanbesteed.

Risico:
De opdracht is meervoudig onderhands aanbesteed. Het risico kan niet worden uitgesloten dat andere inschrijvers geïnteresseerd waren geweest in de uitvoering van de gewijzigde opdracht en een andere inschrijving hadden ingediend.

Maatregelen:
Om in het vervolg dergelijke fouten te voorkomen, heeft BWB in 2024 reeds beleid geformuleerd middels het uitbrengen van de 'nieuwe' Inkoop en aanbestedingsbeleid 2024-2027. Hierin is nadere informatie vastgelegd voor naleving van de actuele wet- en regelgeving omtrent de in 2016 gewijzigde Aanbestedingswet 2012 en de gids Proportionaliteit. Verder dient een functionaris, alvorens een inkoopopdracht op de markt wordt geplaatst, een startformulier in te vullen. Zonder ingevulde en goedgekeurde startformulier mag er geen aanbesteding gestart worden. Het startformulier dwingt een aantal vragen af en betrekt expertise in het aanbestedingsproces zodat het juiste aanbestedingsregime wordt gevolgd. Wij verwachten dat middels het vervaardigen van het beleid en het instrueren en begeleiden van collega's aan de hand van de inkoopstartformulieren dergelijke fouten in de toekomst worden voorkomen. Immers het afdwingen van inkoopstartformulieren draagt zorg voor het samenstellen van scherpere en betere ramingen aan de voorkant.
Daarnaast had BWB in juli 2023 al geconstateerd dat het de Europese aanbestedingsdrempel zou overschrijden en heeft het contract niet verlengd en een nieuwe Europese aanbesteding te starten. Daarbij is een overbruggingsovereenkomst afgesloten voor de periode tot de nieuwe aanbesteding is ingegaan.

Ad. c. Misbruik- en oneigenlijk gebruikcriterium
Bij het misbruik en oneigenlijk gebruikcriterium gaat het voor rechtmatigheid met name om getroffen maatregelen om misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen tot het verkrijgen van overheidssubsidies te voorkomen. Er zijn geen signalen geweest dat misbruik- en/of oneigenlijk gebruik is gemaakt van financiële middelen van BWB.

In 2024 is een frauderisico analyse vastgesteld. Daarnaast is de klokkenluidersregeling en het protocol veilig en integer werken geactualiseerd.

Openbaarheidsparagraaf

De Woo regelt het recht op informatie over alles wat de overheid doet. Het is de opvolger van de Wet openbaarheid van bestuur (Wob). In de Woo is onder meer bepaald dat wij in de jaarlijkse begroting de beleidsvoornemens inzake de uitvoering van deze wet opnemen en in de jaarlijkse verantwoording verslag doen van de uitvoering ervan, mede in relatie tot de beleidsvoornemens.

Beleid en beleidsvoornemens
Door de aanwijzing van de juridisch adviseurs van BWB als contactfunctionaris Woo zijn burgers, journalisten en bedrijven verzekerd van een aanspreekpunt voor Woo-gerelateerde vragen en verzoeken. Onze bereikbaarheid garanderen we door het volgen van de postbussen woo@tiel.nl, woo@culemborg.nl en woo@bvowb.nl en informatie op (gemeentelijke) webpagina's, waarop tevens de Woo-besluiten worden gepubliceerd.

Aantallen
De laatste jaren laten de aantallen Woo-verzoeken een stabiel beeld zijn. In 2024 heeft BWB vijftien Woo-verzoeken namens de gemeente Culemborg (in 2023: veertien) en zeventien Woo verzoeken namens de gemeente Tiel (in 2023: 25) behandeld. BWB heeft wederom geen Woo-verzoeken ontvangen die betrekking hebben op informatie die bij BWB berust. Het aantal toekenningen of weigeringen is lastig in cijfers uit te drukken, omdat de te verstrekken gegevens vrijwel altijd geanonimiseerd dienen te worden. Daarom kan van vrijwel alle verzoeken worden gezegd dat deze gedeeltelijk zijn geweigerd. Het algemene beeld is echter dat een ruime meerderheid van de gevraagde documenten wordt verstrekt.

Wijze van afdoening
Alle verzoeken die voldeden aan de wettelijke vereisten voor een Woo-verzoek zijn in behandeling genomen. Indien sprake is van een informatieverzoek zonder dat de aanvrager een Woo-besluit beoogt, wordt het verzoek voor afhandeling doorgezonden naar het desbetreffende organisatie-onderdeel. In geval van twijfel gebeurt dat altijd in overleg met verzoeker.

We stellen aanvragers in de gelegenheid om Woo-verzoeken die onduidelijk zijn te verduidelijken. Daarbij heeft persoonlijk contact onze voorkeur. De tijdsinvestering van een persoonlijk gesprek verdient zich terug door een grotere klanttevredenheid en een efficiëntere afhandeling. Vaak voorkomt een gesprek dat de kwestie onnodig verjuridiseert.

Jaarrekening

Balans

ACTIVA Bedragen x € 1.000	31-12-2024	1-1-2024	31-12-2023
Materiële vaste activa: Investeringen met economisch nut	3.845	5.447	5.447
Totaal vaste activa	**3.845**	**5.447**	**5.447**
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar			
Vorderingen op openbare lichamen	1.231	1.205	1.181
Uitzettingen in 's-Rijks Schatkist	1.952	167	167
Overige vorderingen	30	11	11
	3.213	**1.384**	**1.360**
Liquide middelen	**105**	**272**	**272**
Overlopende activa			
Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	**840**	**541**	**541**
Totaal vlottende activa	**4.158**	**2.197**	**2.173**
Totaal activa	**8.003**	**7.644**	**7.620**

PASSIVA Bedragen x € 1.000	31-12-2024	1-1-2024	31-12-2023
Eigen vermogen			
Algemene weerstandsreserve	201	534	621
Bestemmingsreserves	737	708	708
Gerealiseerd resultaat	920	20	20
	1.859	**1.262**	**1.349**
Vreemd vermogen			
Voorzieningen: voor verplichtingen, verliezen en risico's	**233**	**170**	**170**
Vaste schulden met een rentetypische looptijd > 1 jaar			
Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	**3.200**	**3.600**	**3.600**
Totaal vaste passiva	**5.292**	**5.032**	**5.119**
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar			
Overige schulden	2.071	1.854	1.854
Kasgeldleningen	0	0	0
	2.071	**1.854**	**1.854**
Overlopende passiva			
Vooruitontvangen bedragen die ten bate van een volgend begrotingsjaar komen	0	147	147
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd	640	610	499
	640	**757**	**646**
Totaal vlottende passiva	**2.711**	**2.612**	**2.501**
Totaal passiva	**8.003**	**7.644**	**7.620**

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding
De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften, zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening
De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden. De vergelijkende cijfers in de balans zijn voor vergelijkingsdoeleinden onderverdeeld in algemene weerstandsreserve en bestemmingsreserves.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop zij betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voor voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden en overlopende verlofaanspraken.

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld door reorganisaties) dient er wel een verplichting opgenomen te worden.

Activa
Activa worden gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, welke rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. In de vervaardigingsprijs kunnen voorts worden opgenomen een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente over het tijdvak die aan de vervaardiging van het actief worden toegerekend; in dat geval vermeldt de toelichting dat deze kosten worden geactiveerd.

Vaste activa

Materiële vast activa

Investeringen met economisch nut
Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbedragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht. Op grondbezit met economisch nut (buiten de openbare ruimte) wordt niet afgeschreven.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen bedragen in jaren:

Automatisering	
Automatiseringsapparatuur	3-7 jaar
Inventaris	
Telefooninstallaties	10 jaar
Meubilair	10 jaar
Vervoermiddelen	
Aanhangwagens, personenauto's en lichte motorvoertuigen	7-10 jaar
Gebouwen	
Nieuwbouw kantoren en bedrijfsgebouwen	50 jaar
Nieuwbouw tijdelijke woonruimten en tijdelijke bedrijfsgebouwen	50 jaar
Renovatie, restauratie en aankoop kantoren en bedrijfsgebouwen	25 jaar

Met afschrijven wordt begonnen in het jaar volgend op het jaar van ingebruikname. Er wordt volgens de lineaire methode afgeschreven waarbij geen rekening wordt gehouden met een restwaarde.

In de Financiële verordening Gemeenschappelijke Regeling BWB 2024 is een bijlage afschrijvingenbeleid opgenomen.

Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Vorderingen
De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Liquide middelen en overlopende posten
Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Vreemd vermogen (voorzieningen)
Voorzieningen behoren tot het vreemd vermogen (schulden) van de bedrijfsvoeringsorganisatie. Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies.

De vorming van een voorziening, dan wel een dotatie aan een reeds bestaande voorziening, is als een last in het betreffende boekjaar verantwoord. Alle aanwendingen aan voorzieningen zijn rechtstreeks ten laste van de voorziening gebracht en in het verslagjaar niet ten laste van de exploitatie verantwoord.

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

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Aanpassing beginbalans
Op de oorspronkelijke beginbalans 2024 heeft een correctie plaatsgevonden.
Hieronder wordt deze financieel kort toegelicht:

Toename van de overlopende passiva / nog te betalen bedragen	-/- 111.011
Toename van de uitzettingen < 1 jaar / vorderingen openbare lichamen	24.035
De hierboven genoemde correcties hebben een negatieve impact op de algemene reserve. Deze neemt hierdoor af met	-/- 86.976

In de toelichtingen op de balans gaan we in dit boekwerk uit van de aangepaste beginbalans.

Toelichting op de balans

VASTE ACTIVA

Materiële vaste activa

Bedragen x € 1.000	Machines, apparaten & installaties	Overige materiële vaste activa	Totaal
Boekwaarde 01-01-2024	4.000	1.447	5.447
Investeringen	147	9	156
Afwaarderingen	0	0	0
Afschrijvingen	-1.360	-397	-1.758
Boekwaarde 31-12-2024	**2.786**	**1.059**	**3.845**

De investeringen in 2024 hebben betrekking op de volgende kredieten:

Bedragen x € 1.000	Krediet	Realisatie t/m 2023	Realisatie 2024	Saldo
Machines, apparaten & installaties				
Vaste telefonie	500	93	50	357
Diversen DIV en repro	50	13	21	16
Thuiswerkvoorzieningen	30	0	16	14
Telefoons	65	0	18	47
Laptops	30	0	42	-12
Totaal vaste passiva	**675**	**106**	**147**	**422**
Overige materiële vaste activa				
Meubilair thuiswerkplekken	0	0	9	-9
Totaal vaste passiva	**0**	**0**	**9**	**-9**
Totaal	**675**	**106**	**156**	**413**

Toelichting kredieten

	Afgesloten	Toelichting
Vaste telefonie	Nee	Project heeft vertraging opgelopen door de discussie rondom scope KCC.
Diversen DIV en repro	Nee	Laatste bestelling wordt gedaan in Q1 2025, waarna het krediet wordt afgesloten.
Thuiswerkvoorzieningen	Ja	Betreft uitgaven thuiswerkvoorzieningen nieuwe medewerkers.
Telefoons	Ja	Betreft aanschaf telefoons nieuwe medewerkers.
Laptops	Ja	Betreft uitgaven laptops nieuwe medewerkers.
Meubilair thuiswerkplekken	Ja	Betreft uitgaven meubilair thuiswerkvoorzieningen nieuwe medewerkers.

Restankredieten

	Investeringsbedrag	Realisatie	Restandkrediet
Vaste telefonie	500	143	357
Diversen DIV en repro	50	34	16

VLOTTENDE ACTIVA

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar

Bedragen x € 1.000	31-12-2024	1-1-2024	mutatie	31-12-2023
Vorderingen op openbare lichamen	1.231	1.205	24	1.181
Uitzettingen in 's-Rijks Schatkist	1.952	167		167
Overige vorderingen	30	11		11
Totaal activa	**3.213**	**1.384**		**1.360**

Aanpassing beginbalans
Op de oorspronkelijk vastgestelde eindbalans per 31-12-2023 heeft een correctie plaatsgevonden. De vorderingen op openbare lichamen zijn per 01-01-2024 verhoogd met 24.000, welke met name betrekking hebben op doorbelastingen aan de drie moederorganisaties.

Per 31-12-2023 bedroeg het saldo van vorderingen op openbare lichamen € 1.181.128. Zoals te lezen is bij de correctie beginbalans is deze met 24.035 gecorrigeerd tot € 1.205.163.

Vorderingen op openbare lichamen
Onder deze categorie vallen de doorberekende kosten voor dienstverlening aan de drie moeder-organisaties, de Omgevingsdienst Rivierenland, Werkzaak Rivierenland en de gemeente Buren. Het saldo per 31-12-2024 bedraagt € 1.231.450,97.

Per 31-12-2023 bedroeg het saldo van vorderingen op openbare lichamen € 1.181.128. Zoals te lezen is bij de correctie beginbalans is deze met 24.035 gecorrigeerd tot € 1.205.163.

Uitzettingen in ’s-Rijks schatkist
Met de invoering van het schatkistbankieren, mag er een drempelbedrag buiten ’s-Rijks Schatkist worden gehouden. Het drempelbedrag is sinds 1 juli 2021 € 1.000.000 (zie ook de paragraaf financiering).

Overige vorderingen
De overige vorderingen in de jaarrekening 2024 beslaan een bedrag van € 29.859.
Hieronder staat een saldo inzake nog te verrekenen/te incasseren creditfacturen (€ 25.851).

Liquide middelen

Bedragen x € 1.000	31-12-2024	1-1-2024	mutatie	31-12-2023
BNG-rekening 2851.67.480	105	272		272

Totaal activa			**105**	**272**	**272**

Benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1.000)					
(1)	Drempelbedrag	1.000	1.000	1.000	1.000
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	275	241	256	245
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	725	759	744	755
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	22.844	22.844	22.844	22.844
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	22.844	22.844	22.844	22.844
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-	-	-	-
(1) = (4b)* 0,02 met een minimum van € 1.000.000	Drempelbedrag	1.000	1.000	1.000	1.000
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	24.996	21.929	23.594	22.495
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	275	241	256	245

Overlopende activa

Bedragen x € 1.000	**31-12-2024**	**1-1-2024**	**mutatie**	**31-12-2023**
Vooruitbetaalde bedragen	824	541		541
Nog te ontvangen bedragen	16	0		0
Totaal activa	**840**	**541**		**541**

Vooruitbetaalde bedragen
Onder vooruitbetaalde bedragen zijn o.a. opgenomen de onderhouds- en licentiekosten voor het jaar 2025 welke door een aantal crediteuren vooruit zijn gefactureerd.

Nog te ontvangen bedragen
De nog te ontvangen bedragen hebben volledig betrekking op nog te factureren/ontvangen bedragen aan de drie moederorganisaties en gemeenschappelijke regelingen. Dit bedrag is opgenomen als onderdeel van het saldo onder 'vorderingen op openbare lichamen'.

VASTE PASSIVA

Eigen Vermogen

Bedragen x € 1.000	Stand 31-12-2023	mutatie	Stand 01-01-2024	Bestemming resultaat vorig jaar	Toevoeging	Onttrekking	Stand 31-12-2024
Algemene reserve	621	-87	534	-168		-165	201
	621	**-87**	**534**	**-168**	**0**	**-165**	**201**
Bestemmingsreserves							
Beklemde reserve	299		299		288	-271	296
Projecten	200		200		168	-200	168
Projecten nog in te vullen	209		209				209
Inhuurdesk			0		64		64
Budgetoverheveling			0	188		-188	0
	708		**708**	**188**	**520**	**-659**	**737**
Totaal	**1.329**	**-87**	**1.242**	**20**	**520**	**-824**	**938**

Aanpassing beginbalans
Op de oorspronkelijk vastgestelde eindbalans per 31-12-2023 heeft een correctie plaatsgevonden. Door deze aanpassing zijn de vorderingen op openbare lichamen toegenomen met 24.000 en de verplichtingen met 111.000. De toevoeging aan de algemene reserve is derhalve verlaagd met 87.000.

Algemene reserve

Aard/reden: Het vormen van een financiële buffer voor het opvangen van risico's waarvoor geen bestemmingsreserve of voorziening is gevormd of die ontoereikend zijn.

<u>Correctie beginbalans</u>	
Stand 31/12/2023	621
Correctie	-87
Stand 1/1/2024	534
<u>Toevoegingen</u>	
Bestemming resultaat	168
<u>Onttrekkingen</u>	
Dekking CAO stijgingen 2024	-165

Beklemde reserve

Aard/reden: Bestemming van reservegelden ter dekking van specifieke ontwikkelingen of projecten.

Toevoegingen		Restant	
Vanuit resultaatbestemming	188	Restant	
Monitoring en Response	100	Restpunten Djuma	20
	288	SIEM/SOC	20
Onttrekkingen		A3 training	10
LMS (StudyTube)	-75	Procesmanagement	6
SIEM/SOC	-53	Procesbegeleiding	30
Tijdschrijven	-30	Vitaliteitsplan	10
Vitaliteitsplan	-10	MD traject	25
Beschrijven hoofdprocessen	-23	Communicatiemiddelen	10
Strategisch personeelsplan	-15	Arbeidsmarktstrategie	15
Benchmark	-15	IT Enterprise architectuur	25
Datagericht werken	-10	Informatiearchitectuur	25
E-HRM / AFAS	-20	Monitoring en Response	100
Financiële advieskracht	-20		
Portfoliotool	-20		
	-291		**296**

Reserve projecten

Aard/reden: Overheveling van budgetten voor projecten met vertraging in de uitvoering.

Toevoegingen		Restant	
API Gateway	45	API Gateway	45
DMS	92	DMS	92
Office 365	31	Office 365	31
	168		**168**
Onttrekkingen			
HR pakket	-15		
Financieel pakket	-15		
DMS	-170		
	-200		

Projecten nog in te vullen

Aard/reden: Overheveling van budgetten voor projecten die zijn geannuleerd.

Restant	
Digitale toegankelijkheid	80
Documentarchivering	89
Wet Open Overheid	40

	209

Inhuurdesk

Aard/reden: Overheveling van het begrote positieve resultaat van de inhuurdesk om tegenvallers op te kunnen vangen.

Toevoeging	
Resultaat 2024	64
	64

Budgetoverheveling

Aard/reden: Overheveling van resultaten van incidentele budgetten naar het volgende jaar.

Toevoeging	
Resultaatbestemming	188
Onttrekking	
Naar beklemde reserve	-188

Voorzieningen

Bedragen x € 1.000	Stand 31-12-2023	mutatie	Stand 01-01-2024	Toevoeging	Onttrekking	Stand 31-12-2024
Verlofsparen	170		170	63	0	233
Totaal	**170**	**0**	**170**	**63**	**0**	**233**

In 2022 is een voorziening gevormd voor het verlofsparen (waaronder ook het IKB-spaarverlof), aangezien sprake is van een niet gelijke omvang van de opbouw en afbouw. Eind 2024 is het verlofsaldo opnieuw bepaald en heeft een extra dotatie aan de voorziening plaatsgevonden van € 63.000.

Vaste schulden met een rente typische looptijd langer dan een jaar

Bedragen x € 1.000	Stand 31-12-2023	mutatie	Stand 01-01-2024	Toevoeging	Aflossing	Stand 31-12-2024
BNG-lening nummer 40.115739	3.600		3.600	0	400	3.200
Totaal	**3.600**	**0**	**3.600**	**0**	**400**	**3.200**

Het saldo van de opgenomen onderhandse leningen bestaat uit een in 2022 afgesloten lening bij de BNG. De lening beslaat een periode van tien jaar met een jaarlijkse aflossing van € 400.000.

Netto vlottende Schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar

Overige schulden

Bedragen x € 1.000	31-12-2024	1-1-2024	mutatie	31-12-2023
Crediteuren	0	0		0
Kasgeldlening	0	0		0
Overige schulden	2.071	1.854		1.854
Totaal activa	**2.071**	**1.854**		**1.854**

Crediteuren
Het saldo van de crediteuren betreft voornamelijk de afhandeling van facturen van de maand december 2024. Het saldo van overige schulden betreft de openstaande schuld aan de belastingdienst voor afdracht BTW over het vierde kwartaal 2024 (€ 832.271), de afdracht loonbelasting (€ 763.824) en afdracht premies ABP (€ 154.027).

Op het saldo crediteuren is per 31 december 2023 een bedrag van € 118.960 in mindering gebracht voor facturen die betrekking hebben op het boekjaar 2024. De vooruitbetaalde bedragen zijn met hetzelfde bedrag gecorrigeerd.

Kasgeldlening
Ultimo 2024 heeft de bedrijfsvoeringsorganisatie geen uitstaande kasgeldleningen.

Overlopende passiva

Bedragen x € 1.000	31-12-2024	1-1-2024	mutatie	31-12-2023
Vooruitontvangen bedragen die ten bate van een volgend begrotingsjaar komen	0	147		147
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd	640	610	111	499
Totaal activa	**640**	**757**		**646**

Aanpassing beginbalans
Op de oorspronkelijk vastgestelde eindbalans per 31-12-2023 heeft een correctie plaatsgevonden. De verplichtingen zijn per 01-01-2024 verhoogd met € 111.000, welke voor een groot deel betrekking hebben op inhuur.

Vooruitontvangen bedragen die ten bate van een volgend begrotingsjaar komen betrof over 2023 het positieve saldo op de Inhuurdesk. Ultimo 2024 is hiervoor een reserve gevormd.

Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn ontstaan en in een volgend jaar tot betaling komen. Hieronder zijn opgenomen de ‘nog te betalen bedragen’: betreft in 2025 gefactureerde bedragen welke betrekking hebben op in 2024 geleverde prestaties. Hieronder vallen onder anderen de in januari gefactureerde inhuur over de maand december (€ 352.217) en de afrekening van Nétive over het jaar 2024 (€ 75.000).

Per 31-12-2023 bedroeg het saldo van vorderingen op openbare lichamen € 499.483. Zoals te lezen is bij de correctie beginbalans is deze met € 111.011 gecorrigeerd tot € 610.494.

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Leverancier (bedragen x € 1.000)	Jaarbedrag
All IT Rooms - Serverruimten	31
Antea Group - Informatiebeheersysteem	42
Bentley Systems - Computer Software	52
Centric - Key2Financiën	86
Cycloon Post - Postdiensten	31
DataMask - digitale teksten	25
Engage Process - Procesbeschrijven	15
Fully in Control B.V. - Informatiebeveiliging	30
Geonovation - GEO Databeheer	21
Gispen Group - Thuiswerkplekken	33
Huurkosten stadskantoor	147
Inergy - LIAS	68
Mercell - Inkoopsoftware	64
Onview - software schuldhulpverlening	35
PinkRoccade - applicatie burgerzaken	50
ReCourse - Informatiebeveiliging	27
SoftwareOne - Microsoft Office Licenties	804
Studytube - LMS	64
TOPdesk - Informatiesysteem	75
ValidSign - elektronische handtekening	28
Visma Circle - Zaaksysteem Djuma	83
overige ICT contracten	234
overige contracten	62
Totaal	**2.107**

Verzekerde sommen

Bedragen x € 1.000	Per aanspraak	Per verzekeringsjaar
Collectieve rechtsbijstand	40	Onbeperkt
Aansprakelijkheid Bedrijven	2.500	5.000
Aansprakelijkheid Goed Werkgeverschap	2.500	5.000
Computerverzekering	3.500	3.500

Overzicht baten en lasten

Bedragen x € 1.000	Begroting 2024 primitief	Begroting 2024 na wijziging	Werkelijk 2024	Saldo
Lasten				
Programma Dienstverlening	23.354	22.844	21.835	1.008 V
Vennootschapsbelasting	0	0	0	-
Onvoorzien	0	0	0	-
Totaal lasten	**23.354**	**22.844**	**21.835**	**1.008 V**
Baten				
Programma Dienstverlening	900	1.236	1.370	134 V
Algemene dekkingsmiddelen	22.454	21.062	21.062	-
Totaal baten	**23.354**	**22.298**	**22.432**	**134 V**
Saldo baten en lasten	**-**	**546 N**	**597 V**	**1.142 V**
Toevoegingen aan reserves	0	494	520	26 N
Onttrekkingen aan reserves	0	1.040	844	196 N
Saldo reservemutaties	**-**	**546 V**	**324 V**	**222 N**
Resultaat	**-**	**-**	**920 V**	**920 V**

Baten en lasten per deelprogramma

Bedragen x € 1.000	Begroting 2024 primitief	Begroting 2024 na wijziging	Werkelijk 2024	Saldo
Lasten				
Advies	4.527	2.705	2.384	321 V
Informatievoorziening	2.998	3.318	2.965	353 V
Informatie Technologie Applicaties	8.198	8.564	8.448	116 V
Financieel personeel beheer	2.766	3.070	3.046	24 V
Facilitair Inkoop Arbo	2.109	3.039	3.060	21 N
Directie & Staf	2.756	2.146	1.931	216 V
Vennootschapsbelasting	0	0	0	-
Onvoorzien	0	0	0	-
Totaal lasten	**23.354**	**22.844**	**21.835**	**1.008 V**
Baten				
Advies	477	595	629	34 V
Informatievoorziening	258	258	153	105 N
Informatie Technologie Applicaties	17	225	235	10 V
Financieel personeel beheer	29	16	118	102 V
Facilitair Inkoop Arbo	120	142	235	92 V
Directie & Staf	0	0	0	-
Bijdrage deelnemers	22.454	21.062	21.062	-
Totaal baten	**23.354**	**22.298**	**22.432**	**134 V**
Saldo baten en lasten	**-**	**546 N**	**596 V**	**1.142 V**

Toevoegingen aan reserves	0	494	520	26 N
Onttrekkingen aan reserves	0	1.040	844	196 N
Saldo reservemutaties	**-**	**546 V**	**324 V**	**222 N**
Resultaat	**-**	**-**	**920 V**	**920 V**

Toelichting baten en lasten

De verschillen per onderdeel van de baten en lasten kunnen als volgt worden gespecificeerd en toegelicht.

Toelichting (bedragen in € 1.000)	**Saldo lasten**	**Saldo baten**	**Saldo reserves**	**Saldo totaal**
Advies				
Personele kosten (salaris en inhuur)	72 V	71 V		143 V
Opleiding, werving en selectie	115 V			115 V
A3 training	10 V		10 N	-
Saldo IHD 2023 negatief onder lasten	43 V	17 N	26 N	-
Communicatiemiddelen P&O	10 V		10 N	-
Ontwikkelen arbeidsmarktstrategie	15 V		15 N	-
Licenties	19 V	20 N		1 N
Overige verschillen	37 V			37 V
	321 V	**34 V**	**61 N**	**294 V**
Informatievoorziening				
Personele kosten (salaris en inhuur)	106 V			106 V
Dienstverlening ODR	79 V	79 N		-
Doorlopende projecten	76 V		76 N	-
Onview Djuma	20 V			20 V
Schuldhulpverlening	10 V			10 V
Project DIV inrichting West Betuwe	33 V	33 N		-
Overige verschillen	29 V	7 V		36 V
	353 V	**105 N**	**96 N**	**172 V**
Informatie Technologie Applicaties				
Personele kosten (salaris en inhuur)	178 V	31N		147 V
Licentiekosten	196 N			196 N
Mobiele telefonie	168 N	41 V		127 N
Exchange Online	60 V			60 V
Uitbesteed werk	237 V			237 V
Overige verschillen	5 V	0 N		5 V
	116 V	**10 V**	**-**	**126 V**
Financieel personeel beheer				
Personele kosten (salaris en inhuur)	24 V			24 V
Rente		103 V		103 V
Overige verschillen	0 N	1 N		1 N
	24 V	**102 V**	**-**	**126 V**

Facilitair Inkoop Arbo				
Personele kosten (salaris en inhuur)	4 N	7 V		3 V
Printkosten	67 N	67 V		-
Afschrijving	29 V			29 V
Vitaliteitsplan	10 V		10 N	-
Overige verschillen	11 V	18 V		29 V
	21 N	**92 V**	**10 N**	**61 V**
Directie & Staf				
Personele kosten (salaris en inhuur)	125 V			125 V
SIEM/SOC	20 V		20 N	-
MD traject	25 V		25 N	-
Procesbegeleiding	30 V		30 N	-
Storting voorziening verlofsparen	17 V			17 V
Overige verschillen	1 V			1 V
	216 V	**-**	**75 N**	**141 V**
Totaal	**1.008 V**	**134 V**	**222 N**	**920 V**

Team Advies
Binnen het cluster Algemene Juridische Zaken van team Advies zijn verschillende vacatures in 2024 niet structureel ingevuld. Voor een aantal van deze functies is ook niet direct een tijdelijke vervanger aangetrokken. Dit verklaart het voordeel op Personele kosten.

Het centrale opleidingsbudget, dat begroot is op basis van 2% van de totale salarisbegroting, is voor twee derde benut in 2024. In de praktijk blijkt dat de huidige omvang van het opleidingsbudget te ruim is begroot en vaak niet volledig wordt benut. Samen met minder uitgaven voor werving en selectie is dit resultaat ontstaan op Opleiding, werving en selectie.

De beklemde reservebudgetten voor het ontwikkelen van middelen voor interne communicatie en arbeidsmarktstrategie zijn in 2024 nog niet aangesproken. Om deze reden zijn middelen ook niet onttrokken aan de beklemde reserve. Ook het budget voor de A3-methodiek trainingen voor het maken van jaarplannen is niet onttrokken aan de beklemde reserve, omdat de kosten gedekt konden worden uit het centrale opleidingsbudget. Deze middelen blijven dus beschikbaar in 2025. Vanaf pagina 49 zijn overzichten van de lopende projecten en resultaatbestemmingen weergegeven waarin deze verder worden toegelicht.

De Inhuurdesk heeft over het jaar 2024 een positief resultaat behaald van € 64.000. Tijdens de tweede VGR was een overschot van € 38.000 begroot om toe te voegen aan de bestemmingreserve Inhuurdesk. Uiteindelijk is het resultaat € 26.000 hoger uitgevallen. Het totale overschot is toegevoegd aan de bestemmingsreserve Inhuurdesk. Een kanttekening hierbij is dat het positieve resultaat vooral is ontstaan door het positieve resultaat van de Inhuurdesk in 2023 van € 147.000. Dit bedrag is overgeheveld naar 2024 en heeft de kosten gedrukt. Voor 2025 moet de Inhuurdesk dus worden geïndexeerd om ook dit jaar de kosten te kunnen dekken.

Team Informatievoorziening
Verschillende projecten binnen team Informatievoorziening hebben onder andere door ziekteverzuim en arbeidsmarktkrapte enige vertraging opgelopen. De middelen voor deze uitgestelde projecten zijn daarom ook niet onttrokken aan de beklemde reserve, wat te zien is onder de post Doorlopende projecten. Het betreft de projecten implementatie zaaksysteem Djuma, procesmanagement, IT Enterprise Architectuur en Informatiearchitectuur. Het project Onview Djuma levert ook pas in 2025 kosten op. Het budget hiervoor komt uit de stelpost projectenplanning waardoor voor dit budget een resultaatbestemming zal worden aangevraagd. Vanaf pagina 49 zijn overzichten van de lopende projecten en resultaatbestemmingen weergegeven waarin deze verder worden toegelicht.

Door het uitstel van de projecten is binnen team Informatievoorziening minder inhuur nodig geweest dan verwacht. De dekking voor de collega's die wel zijn ingehuurd zijn grotendeels gedekt uit de beschikbare vacatureruimte. Dit verklaart het positieve resultaat op Personele kosten.

Team Informatie Technologie Applicaties
Doordat alle salarissen op maximale schaal zijn begroot, maar de daadwerkelijke inschaling voor een aantal collega's binnen team ITA lager is geweest, is er ruimte ontstaan in de salarisbegroting. Hiernaast heeft ook team ITA een te ruim inhuurbudget gehad voor projectleiders die door het uitstel van projecten uiteindelijk minder uren hebben gemaakt dan begroot. Dit verklaart het positieve resultaat op Personele kosten.

Het project Exchange Online gaat pas in 2025 van start. Het budget hiervoor komt uit de stelpost projectenplanning waardoor voor dit budget een resultaatbestemming zal worden aangevraagd. Vanaf pagina 49 zijn overzichten van de lopende projecten en resultaatbestemmingen weergegeven waarin deze verder worden toegelicht.

Daarnaast zijn de structurele licentiekosten en de kosten voor telefonie harder gestegen dan dat de budgetten zijn geïndexeerd. Hiertegenover staat wel een onderschrijding op Uitbesteed werk, een budget dat incidenteel nodig is om externe expertise in te huren.

Team Financieel en Personeel Beheer
Team Financieel en Personeel Beheer is nagenoeg binnen de personeelsbegroting gebleven. Er heeft wel een overheveling van het centrale inhuurbudget plaatsgevonden, waarna het langer duurde dan verwacht om externe expertise te vinden. Daarnaast is er een rentevoordeel van € 103.000 voor bedragen die BWB in 2024 in de schatkist heeft weggezet, dit verklaart het positieve resultaat op Rente.

T**eam Facilitair Inkoop Arbo**
Het cluster Facilitair heeft in 2024 meer facturen voor printers betaald dan voorheen. Deze facturen hebben wij doorbelast aan de deelnemende gemeenten. Het project vitaliteitsplan loopt door in 2025 en komt uit de beklemde reserve. Vanaf pagina 49 zijn overzichten van de lopende projecten en resultaatbestemmingen weergegeven waarin deze verder worden toegelicht. Het krediet meubilair thuiswerkplekken was nog niet afgesloten in 2023 terwijl dit wel was begroot. Dit omdat de vraag naar nieuwe thuiswerkplekken door instroom van nieuw personeel door blijft gaan. Hierdoor is er dit jaar een voordeel van €29.000 qua afschrijvingslasten.

Team Directie en Staf
Door de aanpassing van de beginbalans 2024 drukken verschillende inhuurfacturen uit 2023 niet meer op het budget van 2024. In de begroting van de personeelslasten was hier gedurende het jaar wel rekening mee gehouden. Daarnaast heeft team VIC in het jaar 2024 extra inhuur gehad waar extra budget voor was aangevraagd. Uiteindelijk heeft dit iets minder gekost dan in totaal was aangevraagd.

SIEM/SOC (Security Incident & Event Management / Security Operations Centre) en Vulnerability Management zijn succesvol geïmplementeerd. Uiteindelijk heeft dit € 20.000 minder gekost dan begroot. Dit deel van het budget blijft daarom beschikbaar in de beklemde reserve.

Procesbegeleiding gericht op procesverbeteringen van de hoofdprocessen krijgt in 2025 haar beslag. Ook het budget voor het MD-traject hebben wij niet onttrokken aan de beklemde reserve, omdat de kosten gedekt konden worden uit het centrale opleidingsbudget. Vanaf pagina 49 zijn overzichten van de lopende projecten en resultaatbestemmingen weergegeven waarin deze verder worden toegelicht.

Vennootschapsbelasting
De voorlopige aanslag vennootschapsbelasting 2024 is betaald en is op de balans geparkeerd, omdat naar verwachting de definitieve aanslag op nihil zal worden vastgesteld.

Onvoorzien
In de begroting is geen post onvoorzien geraamd.

Stand van zaken lopende projecten

Onderwerp	Geplande einddatum	Nieuwe einddatum	Budget	Ingezet	Saldo 2025	Voortgang / stand van zaken
Implementatie zaaksysteem Djuma	Q2 2024	Q2 2025	€ 20.000	-	€ 20.000	Betreft restbudget fase 3. In 2024 zijn de projecten 'Mijnoverheid berichtenbox' en 'Persoonlijke Internet Pagina (PIP)' gerealiseerd. Het project 'Digitale aanvraagformulieren' loopt nog door in 2025, waarbij naar verwachting nog kosten gemaakt zullen worden voor de realisatie van een koppeling met het zaaksysteem en de integratie van een betalingssysteem.
Leer Management Systeem (LMS)	Q2 2024	-	€ 75.000	€ 75.000	-	Project is afgerond.
Doelsysteem digitaal archief (DMS)	Q2 2024	Q3 2025	€ 169.500	€ 77.100	€ 92.400	Het project uitfasering DMS-en wordt in 2025 afgerond.
Applicatie Beheer Openbare Ruimte Tiel & Culemborg	Q4 2024	Q1 2025	€ 129.725	€ 129.725	-	I.v.m. de realisatie van een aantal koppelingen loopt het project nog door in Q1 2025.
Applicatie Beheer Openbare Ruimte West Betuwe	Q4 2024	Q1 2025	€ 60.000	€ 60.000	-	Er is nog wat extra tijd nodig i.v.m. kennisoverdracht en de laatste afrondende werkzaamheden. Nieuwe einddatum 01-04-2025.

Portfoliomanagement	Q4 2024	Q1 2025	€ 20.000	20.000	-	In 2024 hebben BWB en West Betuwe gezamenlijk een project- & portfoliomanagementsysteem ingekocht (ProjectComfort). De implementatie en in gebruik name van dit systeem loopt door t/m Q1 2025.
Schuldhulpverlening	Q2 2024	-	€ 26.500	€ 26.500	-	De ingehuurde projectmanager heeft na inventarisatie geconstateerd dat de koppeling met Djuma niet langer nodig is. Het project is hiermee afgerond.
Onview Djuma	Q4 2024	-	€ 20.000	-	€ 20.000	Koppeling Schuldhulpverlening en Zaaksysteem wordt niet gerealiseerd, omdat de archivering binnen de applicatie Onview plaatsvindt. Deze middelen kunnen dus vrijvallen.
Exchange Online	Q4 2024	Q2 2025	€ 60.000	-	€ 60.000	Uit de pilot zijn een aantal aandachtspunten ontstaan die ertoe geleid hebben dat de resterende mailbox migraties vertraging hebben opgelopen.
Vooronderzoek HR pakket	Q4 2024	Q1 2025	€ 15.000	€ 15.000	-	In 2025 is nog een optimalisatiecheck door een externe partij nodig voor goede opdrachtverlening, dit heeft in 2024 niet plaats kunnen vinden vanwege besluitvorming door het GDO in het laatste kwartaal.
Vooronderzoek financieel pakket	Q4 2024	Q4 2024	€ 15.000	€ 15.000	-	Afgerond, onderhandelingen zijn gaande.

Stand van zaken invulling resultaatbestemmingen 2022 & 2023

Onderwerp	Geplande einddatum	Nieuwe einddatum	Budget	Ingezet	Saldo 2025	Voortgang / stand van zaken
Herinrichting E-HRM (AFAS)	Q4 2024	Gerealiseerd	€ 20.000	€ 20.000	-	Er zijn diverse optimalisaties doorgevoerd waaronder power BI.
Training en ontwikkeling A3 plannen	Q2 2024	Q1 2025	€ 10.000	-	€ 10.000	Dit is bedoeld om overzicht, samenhang en consistentie creëren in onze reguliere dienstverlening, projecten en de doorontwikkeling en op basis daarvan een realistische planning van de uitvoering ervan in relatie tot de effectieve capaciteit. Het betreft het opstellen van een concernplan en teamplannen met de A3-methodiek. Hierop is het DMT BWB in 2024 getraind en begeleid. Het budget wordt in 2025 ingezet voor aanschaf van het basispakket A3 (10 jaarplannen) en een strippenkaart voor ondersteuning en implementatie.
Procesmanagement	Q4 2024	Q2 2025	€ 6.000	-	6.000	Het DMT van BWB en key players die een belangrijke rol hebben in processen en/of betrokken zijn bij de procesverbeterings-trajecten hebben in 2024 de yellow belt lean Six Sigma training gevolgd. Dit is ten laste gekomen van het opleidingsbudget. Dit bedrag kan daarom vrijvallen.
Capaciteitsmanagement/ tijdschrijven	Q4 2023	-	€ 30.000	€ 30.000	-	Er is besloten om niet breed in te zetten op capaciteitsmanagement en tijdschrijven wordt geen verplichting voor de gehele organisatie. Alleen voor projectmanagement is tijdschrijven verplicht. Dit is meegenomen binnen het project ‘projectportfoliotool’. Ook voor andere organisatieonderdelen is het mogelijk om tijd te schrijven, wanneer dit noodzakelijk wordt

						geacht. Hierdoor hebben wij de beschikbare middelen vrij laten vallen bij de 2e VGR 2024.
Procesbegeleiding doorontwikkeling	Q2 2024	Q4 2025	€ 30.000	-	€ 30.000	Dit budget is in 2024 niet besteed. Het wordt alsnog ingezet in 2025 voor de begeleiding van het verbeteren van de hoofdprocessen en deels voor de doorontwikkeling van BWB o.b.v. een verplichte evaluatie in 2025 conform de GR i.v.m. het tienjarig bestaan. Dit vergt een extern onderzoek.
Versterken financiële advieskracht	Q4 2024	Gerealiseerd	€ 20.000	€ 20.000	-	Om het grote verloop op te vangen en de continuïteit van de P&C-producten te waarborgen hebben we de middelen besteed aan de inzet van externe capaciteit en expertise.
Begeleiding beschrijven hoofdprocessen	Q4 2024	Gerealiseerd	€ 23.000	€ 23.000	-	In 2024 zijn tien processen geprioriteerd. In mei 2024 is gestart met de begeleiding van de optimalisatie van drie hoofdprocessen, te weten in- en uitdiensttreding, portfoliomanagement incl. financiële stroom. Step in Control heeft ons daarbij begeleid. In Q1 2025 wordt een planning gemaakt om de overige processen te gaan beschrijven.
Opstellen strategisch personeelsplan (SPP)	Q4 2024	Gerealiseerd	€ 15.000	€ 15.000	-	Met behulp van expertise en inzet van NCOD hebben we in 2024 de benodigde teamsessies kunnen uitvoeren. De resultaten hiervan werken we in 2025 uit in een rapportage met aanbevelingen.
Benchmark	Q4 2024	Gerealiseerd	€ 10.000	€ 10.000	-	Eind 2024 is de benchmark door Berenschot opgeleverd.
Ontwikkelen arbeidsmarktstrategie	Q4 2024	Q2 2025	€ 15.000	-	€ 15.000	Dit budget is nog niet aangesproken. In het kader van de P&O-agenda is gekozen voor een andere prioritering zodat de ontwikkeling arbeidsmarktstrategie in 2025 zal plaatsvinden.

Maatregelen uitvoering vitaliteitsplan	Q3 2024	Q2 2025	€ 20.000	€ 10.000	€ 10.000	Op basis van de resultaten en bijbehorende adviezen van het Preventief Medisch Onderzoek (PMO) door HCC is een uitvoeringsagenda Vitaliteit medewerkers BWB opgesteld. De uitvoering ervan is gedeeltelijk later gestart en loopt daarom door t/m de eerste helft 2025. Een plan voor komende jaren wordt nog opgesteld.
Onderzoek en opstellen visie IT Enterprise architectuur	Q4 2024	Q1 2025	€ 25.000	-	€ 25.000	Opdracht is verstrekt om de IT Enterprise Architectuur bij te werken naar hedendaagse strategie.
Onderzoek en opstellen visie Informatie architectuur	Q4 2024	Q1 2025	€ 25.000	-	€ 25.000	Informatie architectuur is onderdeel van de IT Enterprise architectuur en wordt meegenomen en beschreven in de visie/opdracht IT Enterprise architectuur.
Opstellen visie Datagericht werken	Q4 2024	Q2 2025	€ 10.000	€ 10.000	-	Afstemming met de organisaties zijn gepland en in Q2 2025 wordt het visiedocument opgeleverd aan het GDO.
Begeleiding MD traject	Q4 2024	Q2 2025	€ 25.000	-	€ 25.000	Het MD traject (teamontwikkeling) is over twee jaren verspreid. In het centrale opleidingsbudget is genoeg budget voor het aangegeven traject waardoor deze € 25.000 vrij kan vallen.
Ontwikkelen middelen interne communicatie	Q4 2024	Q4 2025	€ 10.000	-	€ 10.000	Dit budget is beschikbaar voor de aanschaf van een communicatietool.

Naast de lopende projecten en inzet van de resultaatbestemmingen uit 2022 en 2023 zijn de volgende projectmiddelen nog beschikbaar in de bestemmingsreserves.

Onderwerp	Geplande einddatum	Budget	Voortgang / stand van zaken
API-Gateway	Q4 2025	€ 125.000	Bij dit project wordt het systeem API-Gateway opgeleverd, zodat verschillende applicaties veilig met elkaar kunnen communiceren. Vanuit de Beklemde Reserve is € 45.000 beschikbaar, hiernaast is structureel € 80.000 gereserveerd vanuit de stelpost projectenplanning.
M365	2025	€ 30.553	Samen met de gemeentes heeft BWB hoge prioriteit gegeven aan de implementatie van het project Digitaal Samenwerken (implementatie M365). In 2025 moet het project worden voorgelegd aan en vastgesteld door het Bestuur, waarna het project kan worden opgestart.
Digitale toegankelijkheid	-	€ 80.000	Staat al meerdere jaren als zodanig op de bestemmings-reserve, maar is geen initiatief/project meer. Uit navraag bij gemeenten kwam terug dat er geen project voor Digitale toegankelijkheid gestart hoeft te worden. Destijds is aangegeven dat het budget wel beschikbaar kan blijven voor BWB voor andere ontwikkelingen of voor wanneer er toch een wens gaat spelen bij de gemeenten.
Documentarchivering	2025	€ 89.447	Tevens bestemd voor de geplande doorontwikkeling van M365 via het project Digitaal Samenwerken.
Publicatieplatform Wet Open Overheid	2025	€ 40.000	In 2024 is gestart met de verkenning van een Woo-platform. Hieruit bleek dat de markt nog niet volwassen genoeg werd bevonden. De verwachting is dat in 2025 alle verplichtingen van de Woo in werking zullen treden en we niet meer voort kunnen met de huidige tools om stukken openbaar te maken. Hierom zijn wij voornemens om gebruik te gaan maken van het Woo-platform Dimpact.

Incidentele baten en lasten en structurele reservemutaties

Reserves
Er hebben in 2024 geen structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves plaatsgevonden.

Incidentele lasten en baten
Alle baten en lasten zijn in principe structureel van aard. In het verleden werden bijvoorbeeld de projectbudgetten, inhuur van personeel en storting in de voorziening verlofsparen als incidenteel gezien. Deze lasten zijn op basis van de notitie Structurele en incidentele baten en lasten 2024 echter structureel omdat ze samenhangen met de structurele dienstverlening aan de gemeenten door BWB.

Lasten en baten zijn incidenteel als het gaat om eenmalige zaken en om (meerjarige) projecten of subsidies als deze eveneens het karakter van tijdelijkheid c.q. eindig doel hebben. Alle projecten binnen BWB hangen samen met de structurele dienstverlening.

In de begroting 2024 zijn de € 200.000 lasten van de projectenkalender 2024 als incidenteel aangemerkt. Dit zijn dus structurele lasten.

WNT-verantwoording

De WNT is van toepassing op Bedrijfsvoeringsorganisatie West-Betuwe. Het voor Bedrijfsvoeringsorganisatie West-Betuwe toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 233.000 het algemeen bezoldigingsmaximum.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

bedragen x € 1	Braam, JJ (Janneke)
Functiegegevens	Algemene directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 120.352,38
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 20.461,56
Subtotaal	€ 140.813,94
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 233.000,00
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	€ 140.813,94
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

Niet van toepassing in 2024 voor Bedrijfsvoeringsorganisatie West-Betuwe.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen.

Niet van toepassing in 2024 voor Bedrijfsvoeringsorganisatie West-Betuwe.

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder.

Niet van toepassing in 2024 voor Bedrijfsvoeringsorganisatie West-Betuwe.

1e. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 2.100.

Niet van toepassing in 2024 voor Bedrijfsvoeringsorganisatie West-Betuwe.

1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 2.100 waarop de anticumulatie bepaling van toepassing is.

Niet van toepassing in 2024 voor Bedrijfsvoeringsorganisatie West-Betuwe.

1g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is.

Niet van toepassing in 2024 voor Bedrijfsvoeringsorganisatie West-Betuwe.

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt niet van toepassing in 2024 voor Bedrijfsvoeringsorganisatie West-Betuwe.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2024 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Bijlage overzicht gerealiseerde baten en lasten per taakveld

Bedragen x € 1.000	Begroting 2024 primitief	Begroting 2024 na wijziging	Werkelijk 2024	Saldo
0.4 Overhead				
Lasten	23.296	22.786	21.779	1.006 V
Baten	23.354	22.298	22.346	48 N
	58 V	**488 N**	**566 V**	**1.064 V**
0.5 Treasury				
Lasten	58	58	56	2 V
Baten	0	0	86	86 V
	58 N	**58 N**	**30 V**	**88 V**
0.10 Mutaties reserves				
Lasten	0	494	520	16 N
Baten	0	1.040	844	216 V
	-	**546 V**	**324 V**	**222 V**
Resultaat	**-**	**-**	**920 V**	**920 V**

Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid Bestuur van Bedrijfsvoeringsorganisatie West-Betuwe
De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het Bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het bestuur op 6 februari 2025 vastgestelde normenkader 2024 van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het bestuur bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 669.000 De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Bevinding
Het Bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 137.000 bedraagt vanwege verkeerde aanbesteding en overschrijding op een krediet (zie voor nadere toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering). Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 669.000. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, is volgens het Bestuur overigens een bedrag van € 9.000 acceptabel op basis van vastgestelde afspraken.

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