Gemeenschappelijke regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie ICT Samenwerking West-Brabant-West

Voorlopige jaarrekening en jaarverslag 2020

Zevenbergen, 1 april 2021

Inhoud

1 Inleiding 1

2 Jaarverslag 2020 2

2.1 Financiële samenvatting 2020 2

2.2 Programmaverantwoording 3

2.3 De paragrafen 5

2.3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 5

2.3.2 Bedrijfsvoering 10

2.3.3 Onderhoud kapitaalgoederen 11

2.3.4 Financiering 12

3 Jaarrekening 2020 13

3.1 Algemene grondslagen voor waardering en resultaatbepaling 13

3.2 De balans en de toelichting op de balans 15

3.2.1 Toelichting op de balans 16

3.3 Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening en de toelichting 21

3.3.1 Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening en de toelichting 22

3.3.2 Analyse van de afwijkingen tussen de begroting en de jaarrekening 23

3.3.3 Overzicht van incidentele baten en lasten 29

3.3.4 Begrotingsrechtmatigheid 29

3.3.5 Wet normering topinkomens 31

Bijlage 1. Afrekening 2020 per deelnemer 33

Bijlage 2. Staat van activa 35

Bijlage 3. Overzicht taakvelden 36

1 Inleiding

Het voorliggende document betreft het jaarverslag en de jaarrekening 2020 voor de bedrijfsvoeringsorganisatie ICT SAMENWERKING WEST-BRABANT-WEST (hierna ICT WBW). In dit document wordt verantwoording afgelegd over de realisatie van het afgesproken beleid en over de financiële resultaten voor het boekjaar 2020.

In het jaarverslag wordt ingegaan op de mate waarin de doelstellingen zijn gerealiseerd. Daarnaast zijn de (wettelijk voorgeschreven) paragrafen opgenomen.

In de jaarrekening wordt vervolgens dieper ingegaan op het overzicht van baten en lasten en worden de balansposten toegelicht.

Het startpunt voor het boekjaar 2020 is de begroting 2020. Gedurende het jaar is de begroting 2020 bijgesteld in de 1ste en 2e begrotingswijziging 2020. Ten opzichte van de 2e begrotingswijziging 2020 sluit de jaarrekening 2020 met een positief saldo van € 255.600.

Dit saldo wordt met name verklaard door een voordeel binnen de post personeel. De kosten (loon- en inhuurkosten, opleiding en overige personeelskosten) vallen per saldo ca. € 103.000 lager uit dan begroot. Daarnaast zijn er ca. € 104.000 meer inkomsten gerealiseerd met betrekking tot projecten en werkzaamheden die 1 op 1 zijn doorbelast aan diverse partijen.

Zevenbergen, 1 april 2021

De directeur,

dhr. drs. L.M.Y. Dantuma

Voorlopig vastgesteld in de vergadering van het bestuur van de gemeenschappelijke regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie ICT Samenwerking West-Brabant-West van 12 april 2021.

De voorzitter,	De secretaris,
mevr. dr. M.W.M. de Vries	dhr. drs. L.M.Y. Dantuma

2 Jaarverslag 2020

In dit jaarverslag is allereerst een financiële samenvatting opgenomen met de begrote en bestede budgetten in 2020 (paragraaf 2.1). Vervolgens wordt in de programmaverantwoording ingegaan op de mate waarin de (beleidsmatige) doelstellingen zijn gerealiseerd (paragraaf 2.2), waarna tot slot de wettelijk voorgeschreven paragrafen zijn opgenomen (paragraaf 2.3).

2.1 Financiële samenvatting 2020

Ten opzichte van de 2e begrotingswijziging 2020 sluit de jaarrekening 2020 met een positief saldo van € 255.600. In hoofdstuk 3.3 worden de financiële afwijkingen nader toegelicht.

	Begroting na wijziging 2020	Rekening 2020	Afwijking tov begroting 2020
Lasten			
4.1 Exploitatie oude & nieuwe ICT infrastructuur			
Lokale infrastructuur	€ 1.251.768	€ 1.246.749	€ -5.019
Gemeenschappelijke infrastructuur	€ 198.994	€ 189.467	€ -9.527
Afname infrastructuurdiensten	€ -	€ -	€ -
Dienstverlening aan derden/Werkplein	€ 78.000	€ 111.737	€ 33.737
4.2 Kosten voor bedrijfsvoering			
Personeel Primair Proces	€ 3.560.067	€ 3.457.485	€ -102.582
Directe Materiële Productiekosten	€ 83.797	€ 102.417	€ 18.620
Kosten bedrijfsvoering en onderst.processen	€ 180.737	€ 149.192	€ -31.545
Materiele Overhead	€ 198.090	€ 199.564	€ 1.474
Onvoorzien	€ -	€ -	€ -
4.3 Nieuwe infrastructuur			
Kapitaallasten	€ 299.972	€ 301.013	€ 1.041
4.4 Overige kosten			
Bijz. toelagen BERM-gemeenten	€ 55.685	€ 54.038	€ -1.647
Totaal lasten	**€ 5.907.110**	**€ 5.811.662**	**€ -95.448**
Baten			
4.1 Exploitatie oude & nieuwe ICT infrastructuur			
Dienstverlening aan derden	€ 28.000	€ 33.100	€ -5.100
4.2 Opbrengsten voor bedrijfsvoering			
Personeel primair proces	€ 203.156	€ 307.813	€ -104.657
Directe Materiële Productiekosten	€ -	€ 50.414	€ -50.414
Totaal baten	**€ 231.156**	**€ 391.327**	**€ -160.171**
Saldo lasten en baten	**€ 5.675.954**	**€ 5.420.334**	**€ -255.620**
Bijdragen deelnemers			
Bergen op Zoom	€ 1.847.658	€ 1.655.087	€ 192.570
Etten-Leur	€ 1.043.054	€ 991.804	€ 51.250
Roosendaal	€ 1.409.183	€ 1.353.927	€ 55.256
Moerdijk	€ 804.340	€ 808.738	€ -4.398
Tholen	€ 482.313	€ 502.705	€ -20.391
Werkplein	€ 89.406	€ 108.073	€ -18.667
Totaal Baten	**€ 5.675.954**	**€ 5.420.334**	**€ 255.620**

Tabel 1 Financieel overzicht 2020

2.2 Programmaverantwoording

Dienstverlening

Reguliere dienstverlening

ICT WBW is continu bezig met het ontwikkelen en verbeteren van de dienstverlening. In het advies van Twynstra Gudde uit 2019 is de ambitie om door te groeien naar een regieorganisatie nog eens bevestigd. Hierbij gaf Twynstra Gudde aan dat een belangrijke voorwaarde voor deze doorgroei het vergroten de taakvolwassenheid van de organisatie is. Hier is begin 2020 een start mee gemaakt. Zo is een keuze gemaakt voor een modern procesmodel en worden de dienstverleningsafspraken volledig herzien. Dit programma loopt door in 2021.

Basis hiervoor is het verkrijgen en behouden van inzicht van wat onze deelnemers drijft en wat zij van ons verwachten. In 2020 is een accountmanager (tactisch niveau) aangetrokken en is de deelnemersraad (strategisch niveau) van start gedaan. Samen met het reeds aanwezige operationeel overleg is sinds 2020 nu op alle niveau dienstverleningsoverleg geregeld. Binnen deze gremia zijn we tot de conclusie gekomen dat de bestaande dienstverleningsafspraken te onduidelijk zijn en dat deze in het kader van het ontwikkeltraject opnieuw moeten worden vastgesteld inclusief duidelijke KPI's. Dit traject is begonnen en loopt door in 2021.

In onderstaande tabel zijn de kwantitatieve gegevens van de dienstverlening in 2020 opgenomen. Ter vergelijk zijn ook de cijfers uit 2018 en 2019 in de tabel verwerkt.

Jaar	Geregistreerd en opgelost standaard wijzigingen	Geregistreerd en opgelost incidenten	Geregistreerd en opgelost service verzoeken	Aantal Gesprekken servicedesk
2018	2698	6893	9194	23553
2019	4683	5108	7685	25972
2020	4178	16623	17327	19282
Toename/afname	daling 10%	stijging 325%	stijging 225%	daling 34%

Tabel 2 Kwantitatieve gegevens dienstverlening 2020

Deze cijfers zijn echter niet goed vergelijkbaar. Dit komt omdat we gedurende 2020 zijn gewisseld van procesmodel en we zaken anders hebben ingedeeld en onze werkwijze hebben veranderd. Wat je hier wel in terugziet is dat er minder meldingen telefonisch zijn binnengekomen. Met de ontwikkeling van ons self service portaal zal dat naar verwachting in 2021 nog verder gaan zakken. Daarnaast is er een grote toename van niet-standaard wijzigingen te zien. Dit komt door het programma "nieuwe infrastructuur" (zie hieronder). In dit kader zijn er zeer vele wijzigingen uitgevoerd.

Bedrijfsvoering

Personeelshandboek

Als gevolg van de inwerkingtreding van de Wet Normalisatie rechtspositie ambtenaren is het personeelshandboek aangepast en door de OR vastgesteld. Het handboek is gedigitaliseerd en beschikbaar gesteld aan de medewerkers d.m.v. een app. Alle medewerkers hebben een voortzettingsovereenkomst getekend. De persoonsdossiers zijn geactualiseerd en gedigitaliseerd in het Personeels Informatiesysteem (ADP).

Ontwikkelingen

Aanpassing dienstverleningsovereenkomst

In 2020 heeft het bestuur van ICTWBW formeel ingestemd met de aanpassing van de dienstverleningsovereenkomst waardoor het mogelijk werd om ook diensten te verlenen aan derde partijen. Op deze manier werd het mogelijk om vanaf 2021 de RWB rechtstreeks als derde partij te bedienen.

Pad naar regieorganisatie
Het bestuur heeft in 2019 besloten de conclusies van het advies van Twynstra Gudde volledig over te nemen. Concreet betekent dit dat ervoor gekozen wordt de huidige samenwerking te continueren onder de voorwaarden dat deze wordt verbeterd (governance, ICT volwassenheid, verbeteren opdrachtgever- en opdrachtnemerschap). Voorts wordt vasthouden aan de ambitie om op termijn Infrastructuurdiensten vanuit de markt af te nemen, doch dit gefaseerd te doen. Deze fasering omvat twee sporen:

1. Bouwen aan vertrouwen, samenwerking en ICT-volwassenheid;
2. ICT-infrastructuur: technisch doen wat minimaal nodig is op het gebied van kwaliteit en kwetsbaarheid. Dit omvat tevens het realiseren en beheren van één gezamenlijke ICT-infrastructuur. Een taak die wordt ondergebracht bij ICT WBW.

Bouwen aan vertrouwen, samenwerking en ICT-volwassenheid
In 2020 zijn de volgende zaken gerealiseerd:

a. Aanstellen van een eigenstandige directeur
b. Gestructureerd overleg realiseren tussen opdrachtgever en opdrachtnemer. Hiervoor is ook een governance-structuur opgesteld
c. Realiseren accountmanagement. Dit is op tactisch niveau opgepakt door het aanstellen van een accountmanager en op strategisch niveau door de eigenstandige directeur.
d. Procesmodel gekozen en deels gerealiseerd (loopt door in 2021). Dit procesmodel helpt om de werkzaamheden efficiënt door de organisatie te leiden en af te handelen.

ICT-infrastructuur
In 2019 is gestart met het programma “nieuwe infrastructuur”. Het actualiseren van de bestaande, verouderde ICT-infrastructuur en werken naar een nieuwe gemeenschappelijke ICT-infrastructuur voor alle deelnemers, waarvan ICT WBW eigenaar is, wordt programmatisch uitgevoerd. Hiertoe zijn o.a. 36 projecten (per deelnemer 6) gestart voor de actualisatie van de systeem- & basissoftware, is een aantal architectuurontwerpen gemaakt en is een drietal Europese aanbestedingen gerealiseerd. Voor wat betreft de realisatie van de Gemeenschappelijke Infrastructuur is de bouw van de basis ICT-infrastructuur in de nieuwe, via aanbesteding verworven professioneel gerunde, datacentra te Steenbergen en Alblasserdam gerealiseerd. De transitie van de eerste deelnemer (MDK) wordt in kwartaal 1 van 2021 afgerond. Daarna volgen de andere deelnemers in de tijd.

De realisatie van genoemde 36 projecten is voor ruim 90% afgerond. Het programma ligt daarmee op koers om conform planning eind 2021 af te ronden. Alle deelnemers maken gebruik van een moderne op Windows 10 gebaseerde virtuele werkplek. Dit heeft een positieve bijdrage geleverd aan het vanwege Corona verplichte thuiswerken.

Het programma en de projecten zijn ondersteund met externe capaciteit (thans 10 medewerkers) en wordt deels uitgevoerd door een, via aanbesteding verworven, externe partij (transitie- en exploitatiepartner).

Uittreding Bergen op Zoom
Op 3 juli 2020 ontving het bestuur van de GR ICT Samenwerking West-Brabant-West (hierna GR ICT WBW) een brief van de gemeente Bergen op Zoom waarin zij het bestuur verzoekt toestemming te verlenen voor uittreding per 31 december 2021. Hiermee heeft de gemeente Bergen op Zoom de uittredingsprocedure in gang gezet zoals beschreven in artikel 27 van de gemeenschappelijke regeling ‘ICT Samenwerking West-Brabant-West’. Het bestuur van de GR ICT WBW en de gemeente Bergen op Zoom hebben daarop opdracht gegeven aan het onafhankelijke adviesbureau KokxDeVoogd voor de procesmatige en inhoudelijke begeleiding van de eerste stappen in het uittredingsproces.

De resulterende Notitie gevolgen en voorwaarden uittreding Bergen op Zoom en de Notitie uittreedkosten Bergen op Zoom, alsmede het Plan van Aanpak uittreding zijn door de colleges van alle deelnemers eind 2020 vastgesteld. Hiermee is de uittreding van Bergen op Zoom als deelnemer van de GR per 31 december 2021 een feit.

2.3 De paragrafen

Conform de regelgeving in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) dient in het jaarverslag een aantal paragrafen te worden opgenomen. Deze verplichte paragrafen zijn:

- Weerstandsvermogen en risicobeheersing
- Bedrijfsvoering
- Onderhoud kapitaalgoederen
- Financiering
- Lokale Heffingen (niet van toepassing voor GR ICT WBW)
- Verbonden partijen (niet van toepassing voor GR ICT WBW)
- Grondbeleid (niet van toepassing voor GR ICT WBW)

Een aantal van deze paragrafen is niet van toepassing voor ICT WBW. Deze paragrafen zijn daarom niet opgenomen. De resterende paragrafen zijn hieronder nader uitgewerkt.

2.3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

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

Risico's

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

Covid-19

De uitbraak van het coronavirus COVID-19 eind februari heeft grote impact op de Nederlandse samenleving. Bij het nemen van maatregelen stond en staat nog steeds de gezondheid van onze medewerkers en anderen voorop. Vanzelfsprekend hebben de getroffen maatregelen ook grote gevolgen voor ICT-West Brabant. Die gevolgen zijn op meerdere gebieden zichtbaar, zowel op het vlak van bedrijfsvoering als financieel. Denk hierbij onder andere aan:

1. Beperking in de uitvoering van de primaire taken door ziekte van medewerkers;
2. Hogere kosten vervanging wegens ziekte voor cruciale dienstverlening;
3. Ontstaan van vertraging in de uitvoering van projecten ten opzichte van de begroting;
4. Extra ondersteuning aan deelnemers om hun medewerkers thuis te laten werken;
5. Extra kosten voor voorzieningen om massaal thuis te werken;
6. Langere doorlooptijden voor vervanging defecte onderdelen vanwege leveringsproblemen bij leveranciers.

Inmiddels heeft ICT-West Brabant beheersmaatregelen getroffen om onder deze omstandigheden uitvoering te geven aan de primaire taken. De getroffen maatregelen hebben in 2020 afdoende gewerkt. Slechts een enkele medewerker is kortstondig uitgevallen vanwege het Corona-virus. De dienstverlening en de voortgang van het programma heeft weinig hinder ondervonden. T.b.v. het thuiswerken zijn een aantal extra licenties aangeschaft.

Imagorisico
De voornaamste risico's waarmee ICT WBW te maken heeft liggen op het vlak van het niet (kunnen) voldoen aan de verwachtingen van deelnemers. In feite is hiermee vooral sprake van een imago-risico. Het vertrek van Bergen op Zoom als deelnemer vanaf 2022 heeft het imago van ICT WBW geen goed gedaan. De redenen die Bergen op Zoom heeft aangegeven voor hun vertrek waren voornamelijk het zelf meer sturing kunnen geven aan beslissingen t.a.v. ICT en een positieve TCO na 3 jaar bij het overstappen naar een commerciële beheerpartij (op grond van deskresearch van adviserende partij). Als reactie op het aangekondigde vertrek hebben enkele raden van deelnemers twijfels geuit over verdere deelname. Roosendaal en Tholen hebben daarom beide onafhankelijk onderzoek laten uitvoeren waaruit bleek dat ICT WBW relatief gunstig qua kosten uit de vergelijking met andere beheeropties komt en ook qua kwaliteit en profiel goed bij de deelnemers past.

Om beter te kunnen voldoen aan de verwachtingen is juist het programma Bouwen aan vertrouwen, samenwerking en ICT-volwassenheid in 2020 opgestart. In 2021 zal dit nog verder wordt versterkt door geheel nieuwe dienstverleningsafspraken.

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

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

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

In 2021 zal deze werkwijze worden geïmplementeerd. In September 2021 zal een TPM-verklaring t.b.v. Suwinet worden afgegeven.

Beveiligingsincidenten
In onderstaande tabel zijn de kwantitatieve gegevens van het aantal geregistreerde beveiligingsincident meldingen opgenomen. Hier is een grote toename ten opzichte van 2019 te zien van het aantal meldingen en de daarvoor benodigde afhandeltijd. Een belangrijke oorzaak van de toename is de registratie als beveiligingsincident van meldingen over wachtwoorden. Voorheen werden deze meldingen als service verzoek geregistreerd en afgehandeld.

Jaar	Aantal beveiligingsincidenten	Bestede tijd
2016	Niet specifiek geregistreerd	
2017	Niet specifiek geregistreerd	
2018	215	46 uur
2019	780	274 uur
2020	2276	790

Tabel 3 Beveiligingsincidenten 2020

Privacy & Verwerking persoonsgegevens

In de uitvoering van de dagelijkse werkzaamheden door ICT WBW, kan het voorkomen dat er persoonsgegevens worden verwerkt. ICT WBW treft technische en organisatorische beveiligingsmaatregelen om de verwerkte persoonsgegevens te beschermen. Daarnaast bezit ICT WBW een datalekprotocol voor het melden van datalekken.

De persoonsgegevens die ICT WBW verwerkt, zijn gering van aard en betreffen de persoonsgegevens van de eigen medewerkers (NAW-gegevens en gegevens in het kader van HRM) en contactpersonen van de deelnemende gemeenten en bestuursleden (naam en contactgegevens). Daarnaast worden enkel gewone persoonsgegevens verwerkt.

Datalekken 2021

In 2021 heeft zich 1 datalek voorgedaan. De Privacy Officer heeft het datalek geanalyseerd en kwam tot de conclusie dat de gevolgen van minimale aard zijn op de betrokken personen. Daarnaast zijn de rechten en vrijheden van de betrokken personen niet in gevaar gebracht. Het datalek was binnen 48 uur na ontdekking afgehandeld en de kans dat externe betrokkenen de persoonsgegevens hadden ingezien, was zeer minimaal te achten. Op grond van deze analyse was melding aan de Autoriteit Persoonsgegevens niet nodig. Wel is het datalek is in de interne registers opgenomen. Dit is gedaan in het kader van procesverbetering, het treffen van verbetermaatregelen en het voorkomen van dergelijke datalekken in de toekomst.

Bedrijfsvoeringsrisico's

Personeel

Dit risico behelst het niet kunnen leveren van de overeengekomen dienstverlening als gevolg van een hoog ziekteverzuim en/of het niet kunnen verkrijgen van voldoende gekwalificeerd personeel. In 2020 was sprake van een tweetal medewerkers met hoog ziekteverzuim als gevolg van langdurige ziekte (risico is afgedekt door hier rekening mee te houden bij de raming van het personeelsbudget) Zij hebben met succes een re-integratietraject doorlopen. Het ziekteverzuim was in 2020 veel lager dan gemiddeld. Belangrijkste oorzaak hiervan is het vele thuiswerken. Door Corona is de arbeidsmarkt voor inhuurmedewerkers verbeterd. Daardoor was vervanging en inhuur van medewerkers in 2020 kwalitatief goed ingevuld.

Weerstandsvermogen

ICT WBW beschikt niet over een eigen vermogen en heeft daardoor geen mogelijkheden om zelf eventuele tegenvallers op te vangen. Dit betekent dat de deelnemende gemeenten volledig garant staan voor de kosten van (financiële) tegenvallers. Overigens is de algemene lijn bij de gemeenten in de regio West-Brabant ten aanzien van verbonden partijen dat het niet wenselijk is dat die partijen een ruim eigen vermogen opbouwen. In principe fungeren de deelnemers als achtervang voor het opvangen van financiële tekorten. Dit risico dienen zij dus zelf af te dekken.

Financiële kengetallen
Kengetallen zijn getallen die de verhouding uitdrukken tussen bepaalde onderdelen van de begroting of de balans en kunnen helpen bij de beoordeling van de financiële positie. Hoewel kengetallen vooral zijn ingevoerd voor gemeenten zodat zij zich onderling kunnen vergelijken op hun financiële positie, volgen gemeenschappelijke regelingen ook het BBV. Er is geen externe norm voor de kengetallen vastgelegd.

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

Kengetallen	Jaarrekening 2019	Begroting 2020	Jaarrekening 2020
Netto schuldquote	26,49%	121,88%	89,03%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen	26,49%	121,88%	89,03%
Solvabiliteitsratio	0%	0%	0%
Structurele exploitatieruimte	0%	0%	0%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Tabel 4 Financiële kengetallen

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

De stijging van de netto schuldquote in 2020 (89,03%) ten opzichte van 2019 (26,49%) is het gevolg van het feit dat ICT WBW in december 2019 en januari 2020 leningen van in totaal € 8.800.000 heeft afgesloten. Dit ter financiering van de investeringen die worden gedaan in het kader van de realisatie van een gemeenschappelijke infrastructuur.

Een stijging van de netto schuldquote hoeft niet per definitie een probleem te zijn. In het geval van ICT WBW zijn in de jaren (2019-2021) investeringen uitgevoerd/gepland ter realisatie van een gemeenschappelijke infrastructuur. ICT WBW dient deze investeringen voor te financieren. Deze investeringen worden afgeschreven en de hieruit voortkomende kapitaallasten worden in de komende jaren via de deelnemersbijdragen in rekening gebracht bij de deelnemers. Voor ICT WBW is het risico dat niet voldaan kan worden aan de terugbetaling van de lening dus beperkt.

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

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

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

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

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

2.3.2 Bedrijfsvoering

In deze paragraaf worden de belangrijkste ontwikkelingen op het terrein van bedrijfsvoering weergegeven.

Personeel en organisatie
De formatie van ICT WBW is toe te rekenen aan de ICT-ondersteuning aan de deelnemers en de bedrijfsvoering van ICT WBW. In onderstaande tabellen zijn de formatieontwikkeling en de personeelsmutaties inzichtelijk gemaakt.

Formatieontwikkeling

Jaar	Aantal fte	Omschrijving
2016	33,56	Basis formatie bij oprichting
2017	33,56	Basis formatie bij oprichting
2018	37,06	Toetreding Gemeente Tholen, uitbreiding capaciteit met 3,5 FTE
2019	38,76	Uitbreiding formatie tgv besluit Informatiebeveiliging en AVG, 1,7 FTE
2019	39,36	Uitbreiding formatie tgv vergroten advieskracht 0,6 FTE (rapport Twynstra&Gudde)
2019	39,39	Invulling Preventiemedewerker 0,03 FTE
2020	39,39	Geen aanpassingen

Tabel 5 Formatieontwikkeling

Personeelsmutaties

Jaar	Aantal FTE	Vast	Vacature	Flexibele schil	Uit dienst	In dienst
2016	33,56	31,83	1,73	0	0	0
2017	33,56	29,66	3,9	0	2	0
2018	37,06	30,77	2,79	3,5	0	1
2019	39,39	27,04	8,85	3,5	6	4
2020	39,39	31,71	4,18	3,5	0	5

Tabel 6 Personeelsmutaties

Opmerking: met het budget vacatureruimte en flexibele schil worden inhuurkosten gedekt. Door het feit dat inhuur van personeel duurder is dan vaste formatie kan met het budget voor 1 fte formatie effectief 0,67 fte worden ingehuurd.

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

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

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

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

In 2020 zijn door het bestuur de jaarstukken 2019, de begroting 2021 en de 1ste en 2de begrotingswijziging 2020 vastgesteld. De jaarrekening wordt door een onafhankelijke accountant gecontroleerd. Dit vindt plaats op basis van de in 2019 met Baker Tilly afgesloten overeenkomst voor de periode 2019-2022.

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

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

Huisvesting
ICT WBW is gehuisvest in het gemeentehuis van de gemeente Moerdijk. Gemeente Moerdijk brengt hiervoor overeenkomstig de afgesloten dienstverleningsovereenkomst kosten in rekening. In 2020 is € 125.000 in rekening gebracht.

Werkplekken
In 2019 zijn de werkplekken (laptops) van ICT WBW vervangen. Hiervoor is een investering gedaan van € 57.000. De investering wordt vanaf 2020 in 3 jaar afgeschreven.

2.3.4 Financiering

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

De uitvoering van de financieringsfunctie dient plaats te vinden binnen de kaders zoals gesteld in de Wet Financiering Decentrale Overheden (Wet FIDO). Daarnaast zijn in de Financiële verordening GR ICT WBW nadere regels opgenomen over de wijze waarop omgegaan moet worden met de financieringsfunctie.

Voor het renterisico worden twee normen onderscheiden; de kasgeldlimiet en de renterisiconorm.

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

De berekening van de kasgeldlimiet voor 2020 ziet er als volgt uit:

Begrotingstotaal 2020:	€ 5 907.110
Toegestane kasgeldlimiet (norm = 8,2%):	€ 484.383

De toegestane kasgeldlimiet is het bedrag dat ICT WBW aan kortlopende kredieten zou mogen aantrekken. In 2020 is geen kortlopend geld aangetrokken, waardoor de norm niet is overschreden.

Renterisiconorm
De renterisiconorm is opgesteld met als doel de rentegevoeligheid van de portefeuille van leningen met een looptijd van een jaar of langer te beperken. Dit komt erop neer dat het renterisico in een bepaald jaar niet meer mag bedragen dan een wettelijk bepaald percentage van het begrotingstotaal. Voor ICT WBW bedraagt de renterisiconorm € 2.500.000.

Momenteel wordt vormgegeven aan de realisatie van de gemeenschappelijke infrastructuur. ICT WBW dient deze investeringen voor te financieren. Deze investeringen worden in 5 jaar afgeschreven en de hieruit voortkomende kapitaallasten worden in de komende jaren via de deelnemersbijdragen in rekening gebracht bij de deelnemers.

Ter financiering van de investeringen heeft ICT WBW 2 leningen afgesloten.
In november 2019 is een lening afgesloten van 1.300.000 (looptijd van 5 jaar met aflossing in 2024 en een rentepercentage van 0,08%).
In januari 2020 is een aanvullende lening afgesloten van € 7.500.000 (looptijd van 5 jaar met jaarlijkse aflossing en een (negatief) rentepercentage van -0,035%).

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

3 Jaarrekening 2020

Waar het jaarverslag (hoofdstuk 2) voornamelijk beleidsmatig van aard is, vormt de jaarrekening het financiële gedeelte. In overeenstemming met het BBV bestaat de jaarrekening uit:

- de balans en de toelichting (paragraaf 3.2);
- het overzicht van baten en lasten en de toelichting (paragraaf 3.3).

3.1 Algemene grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

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

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende balanspost anders is vermeld zijn de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

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. 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.

Balans

De balans kent activa en passiva. De activa geeft inzicht in bezittingen en de passiva geeft aan hoe het vermogen van de organisatie is opgebouwd.

Activa

Op de balans worden de activa onderscheiden in vaste en vlottende activa, al naar gelang zij bestemd zijn om de uitoefening van de werkzaamheid van de gemeenschappelijke regeling al dan niet duurzaam te dienen.

Vaste activa

Onder vaste activa vallen immateriële vaste activa, materiële vaste activa en financiële vaste activa.
Bij ICT WBW is in 2020 alleen sprake van materiële vaste activa.

Materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht. In die gevallen wordt op het netto investeringsbedrag afgeschreven. Naar verwachting duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.

Als afschrijvingstermijn wordt 5 jaar aangehouden, waarbij de afschrijving start in het jaar volgend op het jaar van investering. Op investeringen wordt de annuïtaire afschrijvingsmethode toegepast.

Vlottende activa

Onder de vlottende activa worden afzonderlijk opgenomen de voorraden (niet van toepassing bij ICT WBW), de uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar, de liquide middelen en de

overlopende activa. De vlottende activa zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor eventuele oninbaarheid van vorderingen wordt een risicovoorziening getroffen.

Passiva
Onder passiva wordt het vermogen van de organisatie aangeduid, waarbij onderscheid wordt gemaakt in vaste en vlottende passiva.

Vaste passiva
Onder de vaste passiva worden afzonderlijk opgenomen het eigen vermogen (niet van toepassing bij ICT WBW), de voorzieningen en de vaste schulden, met een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

ICT WBW beschikt niet over eigen vermogen. In het geval van ICT WBW is beslist dat deze geen reserves mag opbouwen en dat de deelnemende gemeenten garant staan voor de kosten van (eventuele) tegenvallers.

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

Vlottende passiva
Onder de vlottende passiva worden afzonderlijk opgenomen de netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar en de overlopende passiva. De vlottende passiva zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

3.2 De balans en de toelichting op de balans

	31 december 2020	31 december 2019
Activa		
Vaste activa		
Materiële vaste activa		
Investeringen met een economisch nut	€ 5.235.638	€ 1.505.271
Totaal materiële vaste activa	**€ 5.235.638**	**€ 1.505.271**
TOTAAL VASTE ACTIVA	**€ 5.235.638**	**€ 1.505.271**
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	€ 1.003.558	€ 504.876
Rekening-courant verhouding met het Rijk	€ 4.261.724	€ 233.636
Overige vorderingen	€ -	€ 17.246
Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	**€ 5.265.281**	**€ 755.758**
Liquide middelen		
Banksaldi	€ 47.495	€ 226.133
Totaal liquide middelen	**€ 47.495**	**€ 226.133**
Overlopende activa		
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruit betaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	€ 920.130	€ 532.206
Totaal overlopende activa	**€ 920.130**	**€ 532.206**
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	**€ 6.232.906**	**€ 1.514.097**
TOTAAL ACTIVA	**€ 11.468.544**	**€ 3.019.369**

	31 december 2020	31 december 2019
Passiva		
Vaste passiva		
Voorzieningen	**€ 61.416**	**€ 61.416**
Vaste schulden, met een rentetypische looptijd van één jaar of langer		
Onderhandse leningen van:		
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	€ 8.800.000	€ 1.300.000
Totaal vaste schulden, met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	**€ 8.800.000**	**€ 1.300.000**
TOTAAL VASTE PASSIVA	**€ 8.861.416**	**€ 1.361.416**
Vlottende passiva		
Netto-vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Overige schulden	€ 2.085.842	€ 786.621
Totaal netto-vlottende schulden	**€ 2.085.842**	**€ 786.621**
Overlopende passiva		
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	€ 521.287	€ 540.314
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaar komen	€ -	€ 331.018
Totaal overlopende passiva	**€ 521.287**	**€ 871.332**
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	**€ 2.607.128**	**€ 1.657.953**
TOTAAL PASSIVA	**€ 11.468.544**	**€ 3.019.369**

Tabel 7 Balans 2020

3.2.1 Toelichting op de balans

Hieronder wordt een toelichting gegeven op de verschillende balansposten.

Vaste activa

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

	Boekwaarde 1 januari 2020	Investeringen 2020	Desinvestering 2020	Afschrijvingen 2020	Bijdragen van derden 2020	Afwaardering 2020	Boekwaarde 31 december 2020
Overige materiële vaste activa	€ 1.505.271	€ 4.049.288	€ -	€ -318.921	€ -	€ -	€ 5.235.638
Totaal	**€ 1.505.271**	**€ 4.049.288**	**€ -**	**€ -318.921**	**€ -**	**€ -**	**€ 5.235.638**

Tabel 8 Activa verloopoverzicht

Materiële vaste activa

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

Investeringen 2020

In de tabel hieronder zijn de beschikbaar gestelde investeringskredieten voor 2020 afgezet tegen de werkelijke besteding.

Investering	Beschikbaar krediet 2020	Werkelijk besteed 2020	Restant
Nieuwe infrastructuur 2020	€ 6.260.000	€ 4.049.288	€ 2.210.712

Tabel 9 Investeringsoverzicht 2020

De investeringen voor het programma (nieuwe infrastructuur) zijn in 2020 lager dan begroot.
De uitputting van het programma (ook rekening houdend met de uittreding van BOZ) is nog steeds in lijn met de afgesproken financiële kaders voor het programma (cumulatief 2019-2021). Dit geldt voor zowel de directe inhuur van mensen als de overige kosten (w.o. investeringen in de ICT-infrastructuur). Binnen de jaarbegrotingen zijn wel verschuivingen (naar achteren). Voor de overige kosten gaat het op hoofdlijn om de volgende zaken:

- de verworven benodigde ICT-infrastructurele middelen die gepland waren voor eind december 2019 hebben deels in januari 2020 plaats gevonden;
- door het met de leverancier van de Gemeenschappelijke Infrastructuur overeengekomen facturatieschema met betrekking tot de realisatie van de Gemeenschappelijke Infrastructuur is slechts een beperkt deel (52,5%) van de bouw van de basis van de Gemeenschappelijke Infrastructuur in 2020 betaald; het restant van de bouw en alle transities worden in 2021 betaald (dit geldt uiteraard niet voor BOZ);
- door de eerder dan geplande herijking van de IT-werkplek (Windows10) heeft ICT WBW de kosten hiervoor eerder moeten nemen. Dit heeft voor alle deelnemers in 2020 geleid tot een eerdere uitputting (overuitputting) op deze kosten.

Door bovenstaande zaken is er cumulatief gezien sprake van onderuitputting op de overige kosten. Er zijn geen implicaties voor de initieel afgegeven totale programmabegroting, anders dan de verschuiving naar achter van de lasten (ofwel de kapitaallasten verschuiven naar achteren).

Op de mensinzet heeft het programma, gezien de onduidelijkheid van het uitredingseffect van Bergen op Zoom op de kosten, de meest minimale acties in 2020 uitgevoerd voor de transitie naar de gemeenschappelijk infrastructuur. Hierdoor laten de kosten voor deze mensinzet ook een onderuitputting zien. Deze onderuitputting geldt echter niet voor Bergen op Zoom omdat zij niet deelnemen aan de gemeenschappelijk infrastructuur.

Cumulatief is ook op de kosten voor mensinzet sprake van onderuitputting. Ook hier zijn er geen implicaties voor de initieel afgegeven totale programmabegroting, anders dan de verschuiving naar achter van de lasten (ofwel kapitaallasten verschuiven naar achteren).

De niet-bestede middelen in 2020 zullen dus doorschuiven naar 2021. In de 1ste begrotingswijziging 2021 en de begroting 2022 worden de effecten hiervan (doorschuivende kapitaallasten) verwerkt.

De staat van activa met daarin een specificatie van de verschillende investeringen is opgenomen in bijlage 2.

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

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar
De post uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar wordt onderscheiden in:

		Boekwaarde 31 december 2020		Boekwaarde 31 december 2019
Vorderingen op openbare lichamen	€	1.003.558	€	504.876
Rekening-courant verhouding met het Rijk	€	4.261.724	€	233.636
Overige vorderingen	€	-	€	17.246
Totaal uitzettingen met looptijd < één jaar	**€**	**5.265.281**	**€**	**755.758**

Tabel 10 Uitzettingen <1 jaar

Vorderingen op openbare lichamen
Dit betreft o.a. een vordering op de belastingdienst (€ 521.000) in verband met teruggevraagde btw op de betaalde facturen. Daarnaast had ICT WBW per 31 december 2020 nog een vordering op o.a. het Werkplein (€ 324.000) en de gemeente Etten-Leur (€ 113.000) voor geleverde diensten die in december zijn gefactureerd. Van deze partijen is inmiddels in 2021 de betaling ontvangen waarmee deze vorderingen zijn afgewikkeld.

Rekening-courant verhouding met het Rijk
De post rekening-courant verhouding met het Rijk wordt onderscheiden in:

		Boekwaarde 31 december 2020		Boekwaarde 31 december 2019
Schatkistbankieren	€	4.261.724	€	233.636
Rekening-courant verhouding met het Rijk	**€**	**4.261.724**	**€**	**233.636**

Tabel 11 RC verhouding Rijk

Schatkistbankieren
Op 15 december 2013 is de wet verplicht schatkistbankieren van kracht geworden. Vanaf dat moment zijn decentrale overheden, waaronder gemeenschappelijke regelingen, verplicht om hun overtollige (liquide) middelen in de schatkist bij het ministerie van Financiën aan te houden.

Hierbij is wel sprake van een drempelwaarde. Dat is een bedrag (afhankelijk van de omvang van de begroting) dat gemiddeld per kwartaal buiten de schatkist mag worden gehouden. Voor ICT WBW is de drempel voor 2020 € 250.000. In principe hoeven dus alleen de liquide middelen die boven het drempelbedrag van € 250.000 uitgaan in de schatkist te worden aangehouden.

In onderstaande tabel is te zien wat de ruimte onder of overschrijding van het drempelbedrag schatkistbankieren gedurende de vier kwartalen 2020 is geweest. In 2020 is het drempelbedrag niet overschreden.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)								
			Verslagjaar					
(1)	**Drempelbedrag**	**€**	**250.000**					
			Kwartaal 1		Kwartaal 2		Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**	**€**	**149.342**	**€**	**121.819**	**€**	**120.778**	**€ 113.272**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag		100.658		128.181		129.222	136.728
(3b) = (2) > (1)	**Overschrijding van het drempelbedrag**	**€**	-	**€**	-	**€**	-	**€** -
(1) Berekening drempelbedrag								
			Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	€	5.942.748					
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	€	5.942.748					
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	€	5.442.748					
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000	Drempelbedrag	€	250.000					
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen								
			Kwartaal 1		Kwartaal 2		Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	€	13.590.161	€	11.085.496	€	11.111.589	€ 10.420.989
(5b)	Dagen in het kwartaal		91		91		92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	€	149.342	€	121.819	€	120.778	€ 113.272

Tabel 12 Schatkistbankieren

Liquide middelen

De post liquide middelen wordt onderscheiden in:

	Boekwaarde 31 december 2020	Boekwaarde 31 december 2019
Banksaldo	€ 47.495	€ 226.133
Totaal liquide middelen	**€ 47.495**	**€ 226.133**

Tabel 13 Liquide middelen

Overlopende activa

De post overlopende activa wordt onderscheiden in:

	Boekwaarde 31 december 2020	Boekwaarde 31 december 2019
Overige nog te ontvangen bedragen	€ 93.105	€ 72.910
Vooruit betaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	€ 827.025	€ 459.296
Totaal overlopende activa	**€ 920.130**	**€ 532.206**

Tabel 14 Overlopende activa

Onder de overlopende activa is onder andere opgenomen de nog te ontvangen bedragen voor geleverde diensten die per balansdatum nog niet zijn gefactureerd (circa € 93.000). Dit betreffen onder andere de afrekening van de exploitatiekosten voor het Werkplein (€ 41.000). Daarnaast heeft ICT WBW in 2020 kosten gemaakt voor de diensten van Kokx De Voogd in het kader van de uittreding van Bergen op Zoom. Deze kosten worden conform de afspraken in de uittreednotitie in rekening gebracht bij de gemeente Bergen op Zoom.

Daarnaast heeft ICT WBW € 827.000 aan facturen reeds betaald terwijl die betrekking hebben op 2021 en verder. Dit zijn facturen voor onder andere (meerjarige) onderhoudsabonnementen, hardware en licenties die al wel in rekening zijn gebracht, maar die ten laste van toekomstige jaren komen.

Vaste passiva

Voorzieningen

De post voorzieningen wordt onderscheiden in:

	Boekwaarde 31 december 2020	Boekwaarde 31 december 2019
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	€ 61.416	€ 61.416
Totaal voorzieningen	**€ 61.416**	**€ 61.416**

Tabel 15 Voorzieningen

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de voorzieningen gedurende het jaar 2020.

Naam voorziening	Saldo 1 januari 2020	Toevoegingen	Vrijgevallen bedragen	Aanwendingen	Saldo 31 december 2020
Voorziening spaarverlof personeel	€ 61.416				€ 61.416
Totaal voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	**€ 61.416**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ 61.416**

Tabel 16 Voorziening verloopoverzicht

Dit betreft een voor een medewerker opgebouwde voorziening spaarverlof. De voorziening is in 2016 overgedragen door de gemeente Etten-Leur.

Schulden met een looptijd langer dan één jaar

In november 2019 heeft ICT WBW een lening afgesloten van € 1.300.000. Deze lening heeft een looptijd van 5 jaar en een rentepercentage van 0,08%. Deze lening wordt aan het eind van de looptijd afgelost (2024). Daarnaast heeft ICT WBW in januari 2020 een lening afgesloten van € 7.500.000. Deze lening heeft ook een looptijd van 5 jaar en een (negatief) rentepercentage van -0,035%. De eerste aflossing van deze lening vindt plaats in februari 2021.

Vlottende passiva

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

Schulden met een looptijd korter dan één jaar

De post netto-vlottende schulden wordt onderscheiden in:

	Boekwaarde 31 december 2020	Boekwaarde 31 december 2019
Overige schulden	€ 2.085.842	€ 786.621
Totaal netto vlottende schulden	**€ 2.085.842**	**€ 786.621**

Tabel 17 Schulden <1 jaar

Onder de overige schulden zijn de crediteuren opgenomen. Aan het einde van het jaar worden zoals gebruikelijk een groot aantal facturen voor geleverde diensten en materialen ontvangen en verwerkt. De facturen komen ten laste van het begrotingsjaar 2020, maar de betaling vindt echter pas plaats in 2021. Het hogere saldo ten opzichte van vorig jaar wordt vooral verklaard doordat diverse diensten en werkzaamheden m.b.t. de realisatie van de gemeenschappelijke infrastructuur in december 2020 zijn gefactureerd.

Overlopende passiva

De post overlopende passiva wordt onderscheiden in:

	Boekwaarde 31 december 2020	Boekwaarde 31 december 2019
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	€ 521.287	€ 540.314
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaar komen	€ 0	€ 331.018
Totaal overlopende passiva	**€ 521.287**	**€ 871.332**

Tabel 18 Overlopende passiva

De boekwaarde op 31 december 2020 is als volgt opgebouwd.

Overlopende passiva	Saldo 31 december 2020
Verrekening resultaat 2020	**€ 382.818**
Gemeente Bergen op Zoom	*€ 239.139*
Gemeente Etten-Leur	*€ 23.329*
Gemeente Roosendaal	*€ 50.170*
Gemeente Moerdijk	*€ 18.808*
Gemeente Tholen	*€ 51.372*
Verplichtingen geleverde diensten en materialen	**€ 138.469**
Vooruitontvangen bedragen	**€ -**
Totaal overlopende passiva	**€ 521.287**

Tabel 19 Overlopende passiva

Onder de overlopende passiva zijn de verplichtingen (€ 138.000) opgenomen aan externe partijen voor diensten en materialen die wel in 2020 zijn geleverd, maar waarvoor de factuur pas in 2021 is of wordt ontvangen. Dit betreft voornamelijk inhuur van personeel in de maanden december, waarvan de facturen pas in 2021 zijn ontvangen.

Daarnaast ontvangen de diverse deelnemers op basis van de afrekening in deze jaarrekening nog een deel van hun deelnemersbijdragen 2020 terug.

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

ICT WBW is voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan verschillende, niet uit de balans blijkende, financiële verplichtingen. Hierna volgt een opsomming van de belangrijkste van deze verplichtingen:

- Huisvesting locatie gemeentehuis Moerdijk, circa € 125.000 per jaar.
- Voor de ondersteunende diensten financiën, personeel en organisatie, salarisadministratie, communicatie en archiefbeheer wordt aan de gemeente Moerdijk een bedrag van circa € 147.000 per jaar betaald.

3.3 Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening en de toelichting

In het overzicht van baten en lasten 2020 (tabel 20 op de volgende pagina) zijn de begrotingscijfers (voor- en na wijziging) opgenomen, waarbij de afwijkingen tussen de begrotings- en realisatie cijfers inzichtelijk zijn gemaakt.

De indeling van het overzicht van baten en lasten is identiek aan de indeling van de begroting 2020 en bestaat uit de volgende onderdelen:

- 4.1 Exploitatie oude en nieuwe ICT infrastructuur;
- 4.2 Bedrijfsvoering (loonkosten, overige bedrijfsvoeringskosten en onvoorzien);
- 4.3 Nieuwe infrastructuur (kapitaallasten investeringen);
- 4.4 Overige kosten (toelagen BERM-gemeenten).

De bedragen in de kolom Begroting voor wijziging 2020 in het overzicht van baten en lasten zijn de ramingen uit de oorspronkelijke begroting 2020.
Het bestuur heeft op de begroting 2020 twee begrotingswijzigingen vastgesteld.

- De 1ste begrotingswijzing 2020 is door het bestuur vastgesteld op 9 december 2019.
- De 2de begrotingswijziging 2020 is door het bestuur vastgesteld op 3 juli 2020.

In het overzicht van baten en lasten 2020 ontbreken het overzicht van gerealiseerde algemene dekkingsmiddelen, het bedrag van de heffing voor de vennootschapsbelasting en de werkelijke toevoegingen en onttrekkingen aan reserves omdat deze onderdelen niet van toepassing zijn voor ICT WBW.

3.3.1 Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening en de toelichting

Ten opzichte van de 2e begrotingswijziging 2020 sluit de jaarrekening 2020 met een voordelig saldo van € 255.600. In paragraaf 3.3.2 worden de afwijkingen per onderdeel nader toegelicht.

	Begroting voor wijziging 2020	Begroting na wijziging 2020	Rekening 2020	Afwijking tov begroting 2020
Lasten				
4.1 Exploitatie oude & nieuwe ICT infrastructuur				
Lokale infrastructuur	€ 1.273.871	€ 1.251.768	€ 1.246.749	€ -5.019
Gemeenschappelijke infrastructuur	€ -	€ 198.994	€ 189.467	€ -9.527
Afname infrastructuurdiensten	€ 259.875	€ -	€ -	€ -
Dienstverlening aan derden/Werkplein	€ 35.000	€ 78.000	€ 111.737	€ 33.737
4.2 Kosten voor bedrijfsvoering				
Personeel Primair Proces	€ 3.431.312	€ 3.560.067	€ 3.457.485	€ -102.582
Directe Materiële Productiekosten	€ 83.797	€ 83.797	€ 102.417	€ 18.620
Kosten bedrijfsvoering en onderst.processen	€ 172.737	€ 180.737	€ 149.192	€ -31.545
Materiele Overhead	€ 198.090	€ 198.090	€ 199.564	€ 1.474
Onvoorzien	€ 58.839	€ -	€ -	€ -
4.3 Nieuwe infrastructuur				
Kapitaallasten	€ 373.542	€ 299.972	€ 301.013	€ 1.041
4.4 Overige kosten				
Bijz. toelagen BERM-gemeenten	€ 55.685	€ 55.685	€ 54.038	€ -1.647
Totaal lasten	**€ 5.942.748**	**€ 5.907.110**	**€ 5.811.662**	**€ -95.448**
Baten				
4.1 Exploitatie oude & nieuwe ICT infrastructuur				
Dienstverlening aan derden	€ 35.000	€ 28.000	€ 33.100	€ -5.100
4.2 Opbrengsten voor bedrijfsvoering				
Personeel primair proces	€ 228.199	€ 203.156	€ 307.813	€ -104.657
Directe Materiële Productiekosten	€ -	€ -	€ 50.414	€ -50.414
Totaal baten	**€ 263.199**	**€ 231.156**	**€ 391.327**	**€ -160.171**
Saldo lasten en baten	**€ 5.679.549**	**€ 5.675.954**	**€ 5.420.334**	**€ -255.620**
Bijdragen deelnemers				
Bergen op Zoom	€ 1.742.514	€ 1.847.658	€ 1.655.087	€ 192.570
Etten-Leur	€ 980.953	€ 1.043.054	€ 991.804	€ 51.250
Roosendaal	€ 1.352.976	€ 1.409.183	€ 1.353.927	€ 55.256
Moerdijk	€ 778.133	€ 804.340	€ 808.738	€ -4.398
Tholen	€ 824.973	€ 482.313	€ 502.705	€ -20.391
Werkplein	€ -	€ 89.406	€ 108.073	€ -18.667
Totaal Baten	**€ 5.679.549**	**€ 5.675.954**	**€ 5.420.334**	**€ 255.620**

Tabel 20 Overzicht van baten en lasten

3.3.2 Analyse van de afwijkingen tussen de begroting en de jaarrekening

Hieronder wordt per onderdeel een analyse van de afwijkingen t.o.v. de begroting 2020 na wijziging gegeven.

Onderdeel 4.1 Exploitatie oude en nieuwe ICT infrastructuur

Lokale infrastructuur

Binnen de exploitatiekosten was in 2020 hoofdzakelijk sprake van onderhoud en exploitatie van de lokale infrastructuur. Dit is de infrastructuur die bij de deelnemende gemeenten al aanwezig was vóór de samenwerking. Deze kosten worden centraal door ICT WBW betaald en verantwoord, identiek aan de werkwijze in voorgaande jaren. De gemaakte kosten worden één-op-één doorberekend aan de desbetreffende deelnemers, hier is geen specifieke verdeelsleutel op van toepassing.

In onderstaande tabel staat de verdeling per deelnemende gemeente.

Deelnemer	Begroting 2020 na wijziging	Realisatie 2020	Saldo 2020
Lasten			
Bergen op Zoom	€ 393.332	€ 328.057	€ -65.275
Etten-Leur	€ 254.915	€ 234.058	€ -20.857
Roosendaal	€ 325.525	€ 364.131	€ 38.606
Moerdijk	€ 179.742	€ 198.395	€ 18.653
Tholen	€ 98.254	€ 122.108	€ 23.854
Totaal lasten	**€ 1.251.768**	**€ 1.246.749**	**€ -5.019**

Tabel 21 Exploitatie lokale infrastructuur

Op totaalniveau is er geen sprake van een significante afwijking. Wanneer naar de individuele gemeenten wordt gekeken ontstaan wel enkele afwijkingen.

Voor de gemeente Bergen op Zoom vallen de lasten € 65.000 lager uit dan begroot. Bij de 2e bestuursrapportage 2020 werd reeds een onderbesteding voorzien van € 33.000. De kosten vallen in 2020 voornamelijk lager uit doordat een aantal kosten in afstemming met Bergen op Zoom en in lijn met de uittredingsafspraken reeds rechtstreeks in rekening zijn gebracht bij Bergen op Zoom.

Bij de gemeenten Roosendaal, Moerdijk en Tholen vallen de kosten hoger uit dan begroot. Zoals reeds in de 2e bestuursrapportage 2020 is toegelicht, wordt dit voornamelijk veroorzaakt door kosten voor de Oracle migratie, het Vodafone telefonie abonnement en licenties thuiswerken. Daarnaast zijn er voor de gemeente Roosendaal extra kosten gemaakt voor de realisatie van de GT Vast verbinding Dunantstraat (graafwerkzaamheden) en voor twee nieuwe verbindingen (nieuwe datacenter Roosendaal (TV toren) en tijdelijke huisvesting (Mariadal). Voor de gemeente Moerdijk zijn extra kosten gemaakt voor het ophogen van de bandbreedte van de internetverbinding en het onderhoud van de nieuwe firewall.

Nieuwe of Gemeenschappelijke infrastructuur
Op termijn zal een deel van de exploitatiekosten van de lokale infrastructuur vervallen. Op dat moment is de transitie naar de gemeenschappelijke infrastructuur afgerond.

De exploitatiekosten van de gemeenschappelijk infrastructuur beslaan in 2020 primair de kosten van de twee, via aanbesteding verworven, professionele datacentra. Dit inclusief de verbindingen daarnaartoe vanuit de deelnemers, de verbindingen tussen de datacentra en de exploitatie van het basis platform van de gemeenschappelijk infrastructuur in deze datacentra door een, via aanbesteding verworven, professionele derde partij. Binnen deze post zijn in 2020 geen significante afwijkingen opgetreden.

Deelnemer	Begroting 2020 na wijziging	Realisatie 2020	Saldo 2020
Lasten			
Bergen op Zoom	€ 61.986	€ 56.082	€ -5.904
Etten-Leur	€ 31.825	€ 23.098	€ -8.727
Roosendaal	€ 46.112	€ 34.523	€ -11.589
Moerdijk	€ 26.609	€ 34.967	€ 8.358
Tholen	€ 17.462	€ 19.039	€ 1.577
Werkplein	€ 15.000	€ 21.757	€ 6.757
Totaal lasten	**€ 198.994**	**€ 189.467**	**€ -9.527**

Tabel 22 Exploitatie gemeenschappelijke infrastructuur

Dienstverlening aan derden
Tot slot zijn er exploitatiekosten gemaakt voor het Werkplein[1], RWB en het Veiligheidshuis. De overschrijding van € 34.000 was deels reeds voorzien in de 2e bestuursrapportage en doordat deze kosten 1 op 1 zijn doorbelast aan de betreffende partijen heeft dit per saldo geen effect op de deelnemersbijdragen.

[1] Inmiddels is het Werkplein als deelnemer toegetreden tot de GR ICT WBW. Om aansluiting te behouden bij de begroting 2020 zijn de exploitatiekosten van het Werkplein nog opgenomen onder de post ‘’dienstverlening aan derden’’. Vanaf de begroting 2021 is dit aangepast.

Onderdeel 4.2 Bedrijfsvoering

De kosten voor de bedrijfsvoering bestaan uit :

- personeel primair proces
- directe materiële productiekosten;
- kosten bedrijfsvoering en ondersteunende processen (personele overhead);
- materiële overhead;
- post onvoorzien.

Per onderdeel worden hieronder de (significante) afwijkingen ten opzichte van de begroting toegelicht.

Personeel primair proces

De begrote, gerealiseerde en het saldo van baten en lasten van het onderdeel personeel zijn voor 2020 als volgt:

Personeel	Begroting 2020 na wijziging	Realisatie 2020	Saldo 2020
Lasten			
Salariskosten (vast en inhuur)	€ 3.360.297	€ 3.324.347	€ -35.950
Opleidingskosten	€ 79.482	€ 51.155	€ -28.327
Algemene personeelskosten	€ 120.288	€ 81.983	€ -38.305
Totaal lasten	**€ 3.560.067**	**€ 3.457.485**	**€ -102.582**
Totaal baten	**€ 203.156**	**€ 307.813**	**€ -104.657**
Saldo	**€ 3.356.911**	**€ 3.149.671**	**€ -207.240**

Tabel 23 Personeelskosten

In de begroting is voor de personeelskosten uitgegaan van een totaalsaldo (lasten-baten) van € 3.357.000. Uiteindelijk blijkt dit € 207.000 lager uit te vallen dan begroot. De belangrijkste oorzaken van deze (voordelige) afwijking zijn:

- circa € 103.000 lagere lasten. Dit was voor een deel reeds in de 2e bestuursrapportage geprognotiseerd. Er zijn o.a. lagere uitgaven binnen het opleidingsbudget. Als gevolg van Covid-19 en de realisatie van de gemeenschappelijke infrastructuur zijn er minder opleidingen gevolgd. Daarnaast vallen de salariskosten wat lager uit dan begroot (in verhouding is dit een afwijking van ca. 1% op de totale salariskosten).
- circa € 105.000 meer inkomsten. Dit heeft voornamelijk betrekking op enkele projecten en werkzaamheden die 1 op 1 zijn afgerekend met o.a. de gemeente Roosendaal, de RWB en het Veiligheidshuis. Daarnaast heeft ICT WBW vanuit het Mobiliteitscentrum € 30.000 ontvangen. Dit als gevolg van de verdeling van het positieve jaarresultaat in 2019 van FlexWestBrabant over de deelnemers.

Directe materiële kosten
In de volgende tabel staan de begrote en gerealiseerde baten en lasten van het onderdeel directe materiële kosten.

Begrotingspost	Begroting 2020 na wijziging	Realisatie 2020	Saldo 2020
Directe materiële kosten			
Lasten	€ 83.797	€ 102.417	€ 18.620
Baten	€ 0	€ 50.414	€ -50.414
Saldo	**€ 83.797**	**€ 52.003**	**€ -31.794**

Tabel 24 Directe materiële kosten

De directe materiële productiekosten bestaan onder andere uit accountantskosten, externe advieskosten, telefoonkosten en overige facilitaire kosten.

Ten opzichte van de gewijzigde begroting 2020 zijn er € 19.000 hogere lasten. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door de kosten die ICT WBW heeft gemaakt voor de diensten van adviesbureau Kokx De Voogd in het kader van de uittreding van Bergen op Zoom. Deze kosten (ca. € 50.000) worden conform de afspraken in de uittreednotitie in rekening gebracht bij de gemeente Bergen op Zoom.

Kosten bedrijfsvoering en ondersteunende processen
In de volgende tabel staan de begrote en gerealiseerde baten en lasten van het onderdeel kosten bedrijfsvoering en ondersteunende processen.

Begrotingspost	Begroting 2020 na wijziging	Realisatie 2020	Saldo 2020
Bedrijfsvoering en ondersteunende processen			
Lasten	€ 180.737	€ 149.192	€ -31.545
Baten	€ -	€ -	€ -
Saldo	**€ 180.737**	**€ 149.192**	**€ -31.545**

Tabel 25 Bedrijfsvoering en ondersteunende processen

Voor de personele ondersteuning geldt dat ICT WBW deze zoveel als mogelijk afneemt van de gemeente Moerdijk. Afspraken hierover zijn vastgelegd in een dienstverleningsovereenkomst tussen ICT WBW en de gemeente Moerdijk.

De kosten zijn in 2020 € 32.000 lager dan begroot. Dit komt voornamelijk door een beperkte benutting van de budgetten voor inkoopondersteuning. De inkooptrajecten die zijn uitgevoerd zijn ten laste van de programmabegroting gemeenschappelijke infrastructuur gebracht. Daarnaast zijn diverse inkopen binnen de bestaande raamovereenkomsten uitgevoerd.

Materiële overhead
In de volgende tabel staan de begrote en gerealiseerde baten en lasten van het onderdeel materiële overhead.

Begrotingspost	Begroting 2020 na wijziging	Realisatie 2020	Saldo 2020
Materiële overhead (Lasten)			
Huisvesting: huur en servicekosten	€ 125.068	€ 125.070	€ 2
ICT-werkplek	€ 73.022	€ 74.494	€ 1.472

Totaal lasten	**€ 198.090**	**€ 199.564**	**€ 1.474**

Tabel 26 Materiële overhead

ICT WBW is gehuisvest in het gemeentehuis van Moerdijk. De bijdrage in de kosten voor huisvesting (huur en servicekosten) dekken de kosten voor huisvesting, meubilair, gas- en elektriciteitsverbruik, koffie- en theevoorziening, catering, beveiliging, schoonmaak en klein onderhoud.

De kosten voor de ICT-werkplek bevatten de aanschaf van de werkplekcomputer (laptop, vaste PC), randapparatuur, kantoorautomatisering en servers en componenten. In de ICT-kosten zijn ook de kapitaallasten begrepen van de werkplekapparatuur.

De totale uitgaven binnen dit onderdeel komen overeen met de begrote bedragen.

Post onvoorzien
Oorspronkelijk was in de begroting 2020 een post onvoorzien opgenomen van € 59.000. Bij de 2e begrotingswijziging is deze post ingezet ter (gedeeltelijke) dekking van de destijds verwachte kostenstijgingen.

Onderdeel 4.3 Investeringen in de nieuwe infrastructuur (kapitaallasten)
De kapitaallasten in 2020 (€301.000) komen nagenoeg overeen met het begrote bedrag. Dit betreffen de afschrijvingslasten van investeringen die vooral in 2019 hebben plaatsgevonden m.b.t. de realisatie van een gemeenschappelijke infrastructuur. In het jaar na investeren wordt gestart met afschrijven, waarbij de investeringen in 5 jaar tijd worden afgeschreven.

Onderdeel 4.4 Overige kosten
In de volgende tabel staan de begrote en gerealiseerde baten en lasten van het onderdeel overige kosten.

Begrotingspost	Begroting 2020 na wijziging	Realisatie 2020	Saldo 2020
Overige kosten			
Lasten	€ 55.685	€ 54.038	€ -1.647
Baten	€ -	€ -	€ -
Saldo	**€ 55.685**	**€ 54.038**	**€ -1.647**

Tabel 27 Overige kosten

Dit betreffen de kosten van garantieschalen die een aantal medewerkers ontvangen. Deze kosten worden 1 op 1 doorberekend aan de gemeenten waar de betrokken medewerkers vandaan komen.

Bijdragen deelnemers
De bijdragen van de gemeenten wordt gebaseerd op een aantal verdeelsleutels.
De meeste kosten worden verdeeld op basis van het aantal accounts.
Een aantal kosten worden 1 op 1 doorbelast. Dit betreft:

- de exploitatiekosten van de lokale infrastructuur;
- de kosten van uren besteed aan ‘’niet-standaardwijzigingen en advies’’;
- en de kosten van de bijzondere toelagen.

De definitieve bijdragen voor 2020 zijn als volgt:

Bijdrage deelnemers	Begroting 2020 na wijziging	Realisatie 2020	Saldo 2020
Bergen op Zoom	€ 1.847.658	€ 1.655.087	€ 192.570
Etten-Leur	€ 1.043.054	€ 991.804	€ 51.250
Roosendaal	€ 1.409.183	€ 1.353.927	€ 55.256
Moerdijk	€ 804.340	€ 808.738	€ -4.398
Tholen	€ 482.313	€ 502.705	€ -20.391
Werkplein	€ 89.406	€ 108.073	€ -18.667
Totaal	**€ 5.675.954**	**€ 5.420.334**	**€ 255.620**

Tabel 28 Deelnemersbijdragen 2020

Door de afwijkingen die op voorgaande pagina’s zijn toegelicht ontstaat er uiteindelijk een voordelig saldo van € 255.620. Aangezien ICT WBW geen reserves mag vormen, wordt dit voordelige jaarresultaat 2020 met de deelnemers afgerekend.

Wat opvalt is dat vooral bij Bergen op Zoom een relatief groot voordeel ontstaat. Dit is o.a. te verklaren door het feit dat zij ook het grootste aandeel (o.b.v. het aantal accounts 33%) hebben in het voordeel binnen de personeelskosten. Verder wordt de verhouding tussen de deelnemers beïnvloedt door het feit dat een aantal kosten 1 op 1 worden doorbelast. De combinatie van lagere exploitatiekosten voor de lokale infrastructuur en relatief weinig afgenomen uren voor niet-standaard wijzigingen en advies, zorgen ervoor dat Bergen op Zoom een groter overschot heeft dan de andere deelnemers.

Een uitgebreide specificatie en toelichting is opgenomen in bijlage 1: Afrekening 2020 per deelnemer. Daarin is per deelnemer gespecificeerd hoe de bijdrage is opgebouwd.

3.3.3 Overzicht van incidentele baten en lasten

Incidentele baten en lasten zijn baten en lasten die zich maximaal drie jaar achtereen voordoen.
De over 2020 gerealiseerde baten en lasten laten zich als volgt specificeren:

Incidentele baten en lasten	Lasten 2020	Baten 2020
Kosten i.v.m. uittreding Bergen op Zoom	€ 50.000	€ 50.000
Ontvangst vanuit Mobiliteitscentrum	€ -	€ 30.000
Bijdragen deelnemers	€ 30.000	€ -
Saldo	**€ 80.000**	**€ 80.000**

Tabel 29 Incidentele baten en lasten

Kosten uittreding Bergen op Zoom
In 2020 heeft ICT WBW voornamelijk kosten gemaakt voor de diensten van adviesbureau Kokx De Voogd in het kader van de uittreding van Bergen op Zoom. Deze kosten (ca. € 50.000) worden conform de afspraken in de uittreednotitie in rekening gebracht bij de gemeente Bergen op Zoom.

Ontvangst vanuit Mobiliteitscentrum
Vanuit het Mobiliteitscentrum heeft ICT WBW € 30.000 ontvangen. Dit als gevolg van de verdeling van het positieve jaarresultaat in 2019 van FlexWestBrabant over de deelnemers.

Bijdrage deelnemers
De deelnemende gemeenten staan garant om alle kosten (dus ook eventuele tekorten) van ICT WBW af te dekken. Als er sprake is van een overschot dan wordt dit ook verrekend met die deelnemers. In het geval dat er in enig jaar incidentele lasten/baten zijn, dan bevat de deelnemersbijdrage voor dat jaar hetzelfde bedrag aan incidentele baten/lasten.

3.3.4 Begrotingsrechtmatigheid

Bij de rechtmatigheidscontrole vormt het begrotingscriterium een belangrijk toetsingscriterium. In de toelichting op het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) wordt begrotingsrecht-matigheid omschreven als:

"Financiële beheershandelingen, die ten grondslag liggen aan de baten en lasten, alsmede de balansposten, dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en hiermee samenhangende programma's (begrotingscriterium).
In de begroting zijn de maxima voor de lasten vermeld die door de raad (lees: bestuur) zijn vastgesteld. Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting, waarbij het juiste programma, de toereikendheid van het begrotingsbedrag, evenals het begrotingsjaar van belang zijn."

De algemene lijn is dat begrotingsoverschrijdingen die binnen de beleidskaders van het bestuur passen niet meegewogen worden in het accountantsoordeel.

Er kunnen zeven verschillende begrotingsoverschrijdingen worden onderscheiden. In het volgende overzicht wordt aangegeven wat naar de mening van de Commissie BBV de consequentie van betreffende overschrijding moet zijn voor het accountantsoordeel.

Bij de toetsing van begrotingsafwijkingen kunnen tenminste de volgende 'soorten' begrotingsafwijkingen worden onderkend:	Onrechtmatig, maar telt niet mee voor het oordeel	Onrechtmatig en telt mee voor het oordeel
1. Budgetoverschrijdingen betreffende activiteiten die niet passen binnen het bestaande beleid en waarvoor men geen voorstel tot begrotingsaanpassing heeft ingediend. Bijvoorbeeld de doelgroep c.q. de activiteiten zijn in de praktijk aantoonbaar ruimer geïnterpreteerd dan in regelgeving (subsidieregeling, -verordening) was gedefinieerd.		*
2. Budgetoverschrijdingen die passen binnen het bestaande beleid, maar waarbij de accountant ondubbelzinnig vaststelt dat die ten onrechte niet tijdig zijn geautoriseerd. Bijvoorbeeld: de verwachte kostenoverschrijding op jaarbasis was via tussentijdse informatie al wel bekend, maar men heeft geen voorstel tot begrotingsaanpassing ingediend en dit is in strijd met de budgetregels zoals afgesproken met het bestuur.		*
3. Budgetoverschrijdingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten, bijvoorbeeld via subsidies of kostendekkende omzet.	*	
4. Budgetoverschrijdingen bij open einde (subsidie)regelingen. Vaak blijkt vanwege dit open karakter in het kader van het opmaken van de jaarrekening een (niet eerder geconstateerde) overschrijding.	*	
5. Budgetoverschrijdingen die worden gecompenseerd door extra inkomsten die niet direct gerelateerd zijn. Over de aanwending van deze extra inkomsten heeft het bestuur nog geen besluit genomen.		*
6. Budgetoverschrijdingen betreffende activiteiten die achteraf als onrechtmatig moeten worden beschouwd omdat dit bijvoorbeeld bij nader onderzoek van de subsidieverstrekker, belastingdienst of een toezichthouder blijkt. Het zal hier in de praktijk vaak gaan om interpretatieverschillen bij de uitleg van wet- en regelgeving die na het verantwoordingsjaar aan het licht komen. Er zijn dan geen rechtmatigheidsgevolgen voor dat verantwoordingsjaar. Wel zal de gemeenschappelijke regeling er voor moeten zorgen dat de overschrijdingen getrouw in de jaarrekening worden weergegeven. Ook kunnen er gevolgen zijn voor het lopende jaar. 6.a Geconstateerd tijdens verantwoordingsjaar 6.b Geconstateerd na verantwoordingsjaar	* *	*
7. Budgetoverschrijdingen op activeerbare activiteiten (investeringen) waarvan de gevolgen voornamelijk zichtbaar worden via hogere afschrijvings- en financieringslasten in het jaar zelf of pas in de volgende jaren. 7.a Jaar van investeren: 7.b Afschrijvings- en financieringslasten in latere jaren:	* *	*

Tabel 30 Begrotingsrechtmatigheid

Om te kunnen beoordelen of binnen ICT WBW in 2020 sprake is van een begrotingsonrechtmatigheid is in de volgende tabel per programma de afwijking ten opzichte van de begroting na wijziging weergegeven.

	Begroting 2020 na wijz.			Rekening 2020			Begrotingsafwijking		
Programma	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Expl. oude & nieuwe ICT infrastr	€ 1.528.762	€ 28.000	€ 1.500.762	€ 1.547.953	€ 33.100	€ 1.514.853	€ 19.191	€ -5.100	€ 14.091
Bedrijfsvoering	€ 4.022.691	€ 203.156	€ 3.819.535	€ 3.908.658	€ 358.227	€ 3.550.431	€ -114.033	€ -155.071	€ -269.105
Overige kosten	€ 55.685	€ -	€ 55.685	€ 54.038	€ -	€ 54.038	€ -1.647	€ -	€ -1.647
Nieuwe infrastructuur	€ 299.972	€ -	€ 299.972	€ 301.013	€ -	€ 301.013	€ 1.041	€ -	€ 1.041
Bijdragen deelnemers	€ -	€ 5.675.954	€ -5.675.954	€ -	€ 5.420.334	€ -5.420.334	€ -	€ 255.620	€ 255.620
Totaal	€ 5.907.110	€ 5.907.110	€ -	€ 5.811.662	€ 5.811.662	€ -	€ -95.448	€ 95.448	€ 0

Tabel 31 Afwijkingen per programma

In onderstaande tabel is vervolgens per overschrijding aangegeven om wat voor soort begrotingsafwijking het gaat (conform de nummering in tabel 30).

Programma	Lasten-overschrijding	Onrechtmatig, maar telt niet mee voor het oordeel				Onrechtmatig en telt mee voor het oordeel				
		3.	4.	6b.	7b.	1.	2.	5.	6a.	7a.
Expl. oude & nieuwe ICT infrastr	€ 19.191	€ 19.191								
Bedrijfsvoering	€ -									
Overige kosten	€ -									
Nieuwe infrastructuur	€ 1.041				€ 1.041					
Totaal	**€ 20.232**	**€ 19.191**	**€ -**	**€ -**	**€ 1.041**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**

Tabel 32 Beoordeling begrotingsrechtmatigheid

Exploitatiekosten oude en nieuwe infrastructuur
Per saldo zijn de werkelijke kosten € 19.000 hoger dan begroot. Dit wordt veroorzaakt doordat de exploitatiekosten van de Regio West-Brabant en het Werkplein hoger uit zijn gevallen dan begroot. Tegenover deze extra kosten staan direct gerelateerde opbrengsten. Deze kosten worden 1 op 1 doorbelast aan de betreffende partijen.

Nieuwe infrastructuur
Binnen dit onderdeel ontstaat een overschrijding van €1.000. Dit betreffen rentelasten (kapitaallasten) die voortkomen uit de investeringen in de gemeenschappelijke infrastructuur. Deze investeringen worden uitgevoerd binnen de door het bestuur vastgestelde kaders en beschikbaar gestelde kredieten.

Conclusie
Op basis van voorgaande analyse zijn geen begrotingsonrechtmatigheden geconstateerd.

3.3.5 Wet normering topinkomens

Per 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) ingegaan. Het doel van de WNT is het tegengaan van bovenmatige beloningen en ontslagvergoedingen bij instellingen in de (semi) publieke sector. In de WNT worden inkomens en ontslagvergoedingen van topfunctionarissen bij instellingen met een publieke taak, genormeerd en openbaar gemaakt. Het bezoldigingsmaximum in 2020 is vastgesteld op € 201.000.

Het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) publiceert jaarlijks een verantwoordingsmodel WNT, met daarin een aantal tabellen die opgenomen kunnen worden in de WNT-verantwoording.

Bestuur
Aangezien er geen vergoedingen worden verstrekt aan bestuursleden, is in 2020 voor hen onderstaande tabel van toepassing voor ICT WBW:

1d. Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder.

Naam topfunctionaris	Functie
M.W.M de Vries	Onafhankelijk voorzitter van het bestuur (Etten-Leur)
C.A. Lok	Lid en plv. voorzitter van het bestuur (Roosendaal)
N.M. van der Zwan	Lid van het bestuur (Bergen op Zoom)
C.J.A. van Dorst	Lid van het bestuur (Moerdijk)
P.W.J Hoek	Lid van het bestuur (Tholen)
G. de Weert	Lid van het bestuur (Etten-Leur)

Tabel 33 WNT verantwoording bestuur

Directeur

Ook de degene of degenen belast met de dagelijkse leiding van de gehele rechtspersoon worden binnen de WNT aangemerkt als topfunctionaris. De directeur van ICT WBW is niet in dienstbetrekking bij ICT WBW, waardoor onderstaande tabel van toepassing is.

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

Bedragen x € 1	**L.M.Y. Dantuma**		
Functiegegevens	**Directeur**		
Kalenderjaar	**2020**	**2019**	**2018**
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang - einde)	16-3 t/m 31-12		
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	10		
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum			
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 193	€ 187	€ 182
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 242.000		
Individueel toepasselijk maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 236.039		
Bezoldiging			
Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) maximum uurtarief?	Ja		
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 140.645		
Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 140.645		
(-/-) Onverschuldigd betaald bedrag	€ 0		
Totale bezoldiging, exclusief BTW	**€ 140.645**		
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	*n.v.t.*		

Tabel 34 WNT verantwoording directeur

Bijlage 1. Afrekening 2020 per deelnemer

Verdeelsleutels
Voor de dekking van de (netto) uitgaven is ICT WBW volledig afhankelijk van bijdragen van de deelnemers. De kosten van de dienstverlening van ICT WBW worden (zoveel als mogelijk naar rato van afname of gebruik) in rekening gebracht bij de deelnemende gemeenten.

Bij het doorbelasten van de kosten aan de deelnemers wordt uitgegaan van verdeelsleutels.

Accounts
Een groot gedeelte van de kosten wordt doorbelast op basis van het aantal accounts.

Deelnemer	Aantal accounts	Procentueel
Bergen op Zoom	820	33,69%
Etten-Leur	421	17,30%
Roosendaal	610	25,06%
Moerdijk	352	14,46%
Tholen	231	9,49%
Totaal	**2.434**	**100%**

Tabel 35 Aantal accounts 2020

De bovenstaande verdeelsleutel 'aantal accounts' is van toepassing op alle (netto) uitgaven m.u.v.:
- de exploitatiekosten van de ICT infrastructuur;
- de kosten van de garantieschalen;
- en de kosten van uren besteed aan projecten en niet-standaardwijzigingen (zie hieronder).

Voor deze uitgezonderde onderdelen geldt dat deze rechtstreeks aan de betreffende deelnemer worden doorbelast.

Uren niet-standaardwijzigingen en advies
De uren die door ICT WBW worden besteed aan 'niet- standaard wijzigingen' en advies zijn per deelnemer bijgehouden. Hieronder zijn de geplande en werkelijke uren weergegeven. De geplande uren waren nog verdeeld op basis van het aantal accounts. In de jaarrekening wordt de werkelijke afname als verdeelsleutel gehanteerd. Deze werkelijke uren zijn in de kostenverdeling (tabel 37) als basis gehanteerd om een deel van de bedrijfsvoeringskosten per deelnemer toe te rekenen.

Deelnemer	Aantal uren planning	Procentueel	Aantal uren werkelijk	Procentueel
Bergen op Zoom	1.583	34%	1.317	21%
Etten-Leur	813	17%	1.160	25%
Roosendaal	1.178	25%	990	19%
Moerdijk	680	14%	921	21%
Tholen	446	9%	734	14%
Werkplein	0	0%	61	1%
Totaal	**4.700**	**100%**	**5.183**	**100%**

Tabel 36 Uren NSW en advies

Kostenverdeling 2020

Op basis van de bovenstaande verdeelsleutels worden de kosten voor 2020 als volgt verdeeld:

Kostenverdeling 2020	Verdeelsleutel	Totaal	Bergen op	Etten-Leur	Roosendaal	Moerdijk	Tholen	Werkplein
Exploitatie ICT infrastructuur:								
> lokale infrastructuur	1 op 1	€ 1.246.749	€ 328.057	€ 234.058	€ 364.131	€ 198.395	€ 122.108	€ -
> nieuwe infrastructuur	1 op 1	€ 189.467	€ 56.082	€ 23.098	€ 34.523	€ 34.967	€ 19.039	€ 21.757
> dienstverlening aan Werkplein	1 op 1	€ 78.637	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 78.637
bedrijfsvoeringskosten obv accounts	accounts	€ 3.156.599	€ 1.063.439	€ 545.985	€ 791.095	€ 456.501	€ 299.579	€ -
bedrijfsvoeringskosten obv projecturen	1 op 1	€ 393.832	€ 100.070	€ 88.147	€ 75.207	€ 70.021	€ 55.751	€ 4.636
Kapitaallasten	accounts	€ 301.013	€ 98.786	€ 84.209	€ 59.891	€ 48.855	€ 6.229	€ 3.043
		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Kosten sociaal plan	1 op 1	€ 54.038	€ 8.652	€ 16.306	€ 29.080	€ -	€ -	€ -
Totaal		**€ 5.420.334**	**€ 1.655.087**	**€ 991.804**	**€ 1.353.926**	**€ 808.739**	**€ 502.705**	**€ 108.073**

Tabel 37 Kostenverdeling 2020

Afrekening 2020 per deelnemer

Een positief dan wel negatief jaarresultaat wordt verrekend met de (voorschotbedragen van de) deelnemers.

In de volgende tabel staan in de kolom ‘Bijdrage 2020’ de bijdragen die in deze jaarrekening 2020 worden vastgesteld. Rekening houdend met de voorschotten die gedurende 2020 reeds in rekening zijn gebracht bij de deelnemers, dienen de bedragen in de kolom ‘Afrekening’ na vaststelling van de jaarrekening nog met de deelnemers te worden verrekend.

Deelnemer	Bijdrage 2020	Voorschot 2020	Afrekening	Te verrekenen met
Bergen op Zoom	€ 1.655.087	€ 1.894.226	€ 239.139	Terug te betalen
Etten-Leur	€ 991.804	€ 1.015.133	€ 23.329	Terug te betalen
Roosendaal	€ 1.353.927	€ 1.404.097	€ 50.170	Terug te betalen
Moerdijk	€ 808.738	€ 827.546	€ 18.808	Terug te betalen
Tholen	€ 502.705	€ 554.077	€ 51.372	Terug te betalen
Werkplein	€ 108.073	€ 66.764	€ -41.309	Te ontvangen
Totaal	**€ 5.420.334**	**€ 5.761.843**	**€ 341.509**	

Tabel 38 Eindafrekening deelnemer

Bijlage 2. Staat van activa

Omschrijving van de investering	Boekwaarde 1 januari 2020	Investeringen 2020	Desinvestering 2020	Afschrijvingen 2020	Bijdragen van derden 2020	Afwaardering 2020	Boekwaarde 31 december 2020
Aanschaf laptops 2019	€ 56.845	€ -	€ -	€ -18.948	€ -	€ -	€ 37.897
Nieuwe infrastructuur 2016	€ 25.848	€ -	€ -	€ -12.892	€ -	€ -	€ 12.956
Nieuwe infrastructuur 2017	€ 19.233	€ -	€ -	€ -6.411	€ -	€ -	€ 12.822
Nieuwe infrastr. alg.	€ 226.470	€ -	€ -	€ -45.294	€ -	€ -	€ 181.176
Nieuwe infrastructuur algemeen 2020	€ -	€ 333.146	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 333.146
ICTWBW ISM	€ -	€ 118.888	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 118.888
Nieuwe infrastr. BoZ	€ 383.363	€ -	€ -	€ -76.673	€ -	€ -	€ 306.690
Nieuwe infrastr. Bergen op Zoom 2020	€ -	€ 605.466	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 605.466
Nieuwe infrastr. E-L	€ 364.268	€ -	€ -	€ -72.854	€ -	€ -	€ 291.414
Nieuwe infrastr. Etten-Leur	€ -	€ 711.883	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 711.883
Nieuwe infrastr. Rsd	€ 217.210	€ -	€ -	€ -43.442	€ -	€ -	€ 173.768
Nieuwe infrastr. Roosendaal 2020	€ -	€ 919.060	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 919.060
Nieuwe infrastr. MRD	€ 196.820	€ -	€ -	€ -39.364	€ -	€ -	€ 157.456
Nieuwe infrastructuur Moerdijk 2020	€ -	€ 756.302	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 756.302
Nieuwe infrastructuur Tholen 2020	€ -	€ 498.702	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 498.702
Nieuwe infrastr. Werkplein	€ 15.215	€ -	€ -	€ -3.043	€ -	€ -	€ 12.172
Nieuwe infrastructuur Werkplein 2020	€ -	€ 105.840	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 105.840
Totaal	**€ 1.505.271**	**€ 4.049.288**	**€ -**	**€ -318.921**	**€ -**	**€ -**	**€ 5.235.638**

Bijlage 3. Overzicht taakvelden

	Begroting na wijziging 2020			Jaarrekening 2020		
Taakveld	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**
0.0 - Bestuur en ondersteuning	**€ 5.907.110**	**€ 5.907.110**	**€ -**	**€ 5.811.662**	**€ 5.811.662**	**€ -**
0.4 – Overhead	€ 5.907.110	€ 5.907.110	€ -	€ 5.811.662	€ 5.811.662	€ -
1.0 – Veiligheid	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**
2.0 - Verkeer, vervoer en waterstaat	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**
3.0 – Economie	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**
4.0 – Onderwijs	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**
5.0 - Sport, cultuur en recreatie	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**
6.0 - Sociaal Domein	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**
7.0 - Volksgezondheid en milieu	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**
8.0 - Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**