Gemeenschappelijke regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie

ICT-samenwerking West-Brabant West

Begroting 2027

(met indicatieve cijfers voor de jaren 2028-2030)

April 2026

Voorwoord

Het voorliggende document betreft de begroting 2027 (met indicatieve cijfers voor de periode 2028-2030) voor de ICT Samenwerking West-Brabant-West (ICT WBW).

Met deze begroting wordt inzicht gegeven in de doelen en plannen voor 2027 en de hiervoor benodigde middelen. De begroting is opgesteld op basis van de richtlijnen zoals die in de Kadernota 2027 zijn vastgesteld.

In deze begroting 2027 zijn grote (beleidsinhoudelijke) ontwikkelingen verwerkt.

In de kadernota 2027 is opgenomen dat ICT WBW in 2027 verder bouwt aan de ontwikkeling naar een toekomstbestendige regieorganisatie. Daarbij ligt de nadruk op het bestendigen van de ingezette koers: het versterken van de regierol, het verder vormgeven van de samenwerking met de nieuwe dienstverlener(s), het vergroten van de digitale weerbaarheid, en het ondersteunen van de deelnemers bij hun digitale opgaven. Hiermee draagt ICT WBW bij aan een stabiele, veilige, innovatieve en doelmatige ICT-omgeving voor de aangesloten gemeenten.

In 2026 is ICT WBW belangrijke stappen aan het zetten in de transitie en transformatie van de ICT-dienstverlening. Deze fase vraagt een aanzienlijke extra inzet en financiële bijdrage van de deelnemers in 2026. In 2027 verschuift het accent naar het realiseren van de beoogde voordelen van deze verandering: meer grip op dienstverlening, een betere aansluiting op de behoefte van de deelnemers, een verdere professionalisering van de regievoering en een structureel doelmatiger kostenpatroon.

De financiële effecten van deze ontwikkeling zijn verwerkt in deze begroting. Daarbij is rekening gehouden met de gewijzigde opbouw van kosten, waaronder de verschuiving van kapitaallasten naar exploitatiekosten, de structurele lasten van de nieuwe dienstverlening en de verwachte besparingen die voortvloeien uit de nieuwe inrichting. Verdere toelichting hierop is opgenomen in deze begroting.

Vastgesteld in de vergadering van het bestuur van de gemeenschappelijke regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie ICT-samenwerking West-Brabant West van 4 mei 2026.

De voorzitter, De secretaris,

E. van der Star J. Posthuma

Inhoud

VOORWOORD **1**

LEESWIJZER **3**

FINANCIËLE SAMENVATTING **4**

1 BELEIDSBEGROTING **5**

1.1 PROGRAMMAPLAN 5
1.2 PARAGRAFEN 5
1.2.1 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing *5*
1.2.2 Paragraaf Bedrijfsvoering *8*
1.2.3 Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen *9*
1.2.4 Paragraaf Financiering *9*

2 FINANCIËLE BEGROTING **11**

2.1 UITGANGSPUNTEN 11
2.1.1 Parameters *11*
2.2 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN 12
2.3 TOELICHTING OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN 13
2.3.1 Bedrijfsvoering *13*
2.3.2 Exploitatie ICT-infrastructuur *15*
2.3.3 Reservemutaties *18*
2.4 UITEENZETTING VAN DE FINANCIËLE POSITIE EN DE TOELICHTING 18
2.4.1 Geprognosticeerde balans *18*

3 DEELNEMERSBIJDRAGEN **20**

3.1 VERDEELSLEUTELS 20
3.1.1 Accounts *22*
3.1.2 Aantal Virtuele Servers (VM's) Exploitatie *22*
3.1.3 Aantal Applicatieservers (bedrijfsvoering) *23*
3.1.4 Aantal Applicaties *23*
3.1.5 Niet-standaardwijzigingen *23*
3.2 KOSTENVERDELING 2027 24
3.3 DEELNEMERSBIJDRAGEN 2027-2030 25

Leeswijzer

De Begroting 2027 bestaat uit de volgende onderdelen:

Hoofdstuk 1. Beleidsbegroting
In hoofdstuk 1 staat de beleidsbegroting centraal. De beleidsbegroting bestaat uit het programmaplan en de paragrafen. In het programmaplan worden de (beleidsmatige) doelstellingen en acties voor het jaar 2027 beschreven. Daarnaast bevat de beleidsbegroting een toelichting op diverse (overkoepelende) onderwerpen. Deze onderwerpen worden beschreven in de (wettelijk verplichte) paragrafen.

Hoofdstuk 2. Financiële begroting
In hoofdstuk 2 is de financiële begroting opgenomen. Hierin worden de (financiële) uitgangspunten toegelicht, die als basis dienen voor deze begroting. Vervolgens wordt door middel van het overzicht van baten en lasten inzicht gegeven in de benodigde budgetten voor 2027. De verschillende begrotingsposten worden hierbij nader toegelicht. Tot slot wordt in de geprognosticeerde balans inzicht gegeven in de financiële positie van ICT WBW.

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

Financiële samenvatting

	2025 jaarrekening	2026 begroting	2027 begroting	2028 begroting	2029 begroting	2030 begroting
Lasten	*conceptcijfers*					
1 Bedrijfsvoering						
Personeel primair proces	€ 3.536.916	€ 3.703.118	€ 2.690.263	€ 2.241.012	€ 1.718.473	€ 1.718.473
Bijz.toelagen	€ 35.000	€ 25.400	€ 25.400	€ 25.400	€ 25.400	€ 25.400
Advieskosten	€ 139.896	€ 110.600	€ 111.000	€ 111.000	€ 111.000	€ 111.000
Facilitaire kosten	€ 121.408	€ 136.400	€ 113.600	€ 94.100	€ 74.600	€ 74.600
Ondersteunende diensten	€ 160.506	€ 189.900	€ 165.600	€ 140.500	€ 115.300	€ 115.300
Exploitatie ICT WBW	€ 317.457	€ 172.000	€ 255.000	€ 200.000	€ 150.000	€ 150.000
Onvoorzien	€ -	€ 84.395	€ 81.600	€ 70.000	€ 60.900	€ 60.400
2 Exploitatie ICT infrastructuur						
Specifieke infrastructuur	€ 2.397.176	€ 2.280.000	€ 1.772.900	€ 1.772.900	€ 1.772.900	€ 1.772.900
Gemeensch. infrastructuur	€ 1.221.197	€ 1.243.600	€ 2.786.000	€ 2.383.578	€ 2.124.400	€ 2.073.700
Aanbesteding en kosten doorontwikkeling	€ 377.336	€ 1.686.600	€ 200.000		€ -	€ -
Kapitaallasten	€ 1.260.924	€ 568.500	€ 238.300	€ 32.200	€ -	€ -
3 Exploitatie derden						
Exploitatie derden	€ 9.265	€ 10.000	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal lasten	**€ 9.577.082**	**€ 10.210.513**	**€ 8.439.663**	**€ 7.070.690**	**€ 6.152.973**	**€ 6.101.773**
Baten						
1 Bedrijfsvoering						
Personeel Primair Proces	€ -175.975	€ -140.192	€ -45.000	€ -45.000	€ -45.000	€ -45.000
Exploitatie ICT WBW	€ -37.662	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
3 Exploitatie derden						
Exploitatie derden	€ -9.260	€ -10.000	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal baten	**€ -222.897**	**€ -150.192**	**€ -45.000**	**€ -45.000**	**€ -45.000**	**€ -45.000**
Saldo lasten en baten	**€ 9.354.185**	**€ 10.060.320**	**€ 8.394.663**	**€ 7.025.690**	**€ 6.107.973**	**€ 6.056.773**

Tabel 1 Financieel totaaloverzicht

1 Beleidsbegroting

De beleidsbegroting bestaat uit het programmaplan en de paragrafen. In het programmaplan worden de (beleidsmatige) doelstellingen en acties voor het jaar 2027 beschreven. In de paragrafen wordt ingegaan op diverse (overkoepelende) onderwerpen.

1.1 Programmaplan

Visie 2027

ICT WBW zet in 2027 de ontwikkeling naar een regieorganisatie verder voort. Waar 2026 in belangrijke mate in het teken staat van aanbesteding, transitie en inrichting van de nieuwe dienstverlening, ligt in 2027 het accent op het bestendigen van deze veranderingen en het verder versterken van de sturing op kwaliteit, continuïteit, veiligheid en doelmatigheid van de ICT-dienstverlening.

De veranderende rol van ICT WBW vraagt om een organisatie die minder is gericht op uitvoerend technisch beheer en meer op regievoering, samenwerking en leverancierssturing. In 2027 wordt daarom verder gewerkt aan het versterken van de regiefunctie, het borgen van afspraken met leveranciers, het verkrijgen van meer inzicht in prestaties en risico's en het verder professionaliseren van de dienstverlening aan de deelnemers.

Daarnaast blijft ICT WBW investeren in een moderne, veilige en toekomstbestendige digitale omgeving. De verdere ontwikkeling van cloudvoorzieningen, het verhogen van de digitale weerbaarheid, het versterken van informatieveiligheid en compliance en het verbeteren van de ondersteuning aan gebruikers blijven daarbij belangrijke speerpunten. Ook wordt in 2027 verder gewerkt aan de randvoorwaarden die nodig zijn om de digitale ontwikkeling en het datagedreven werken van de deelnemende organisaties te ondersteunen.

1.2 Paragrafen

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

- Weerstandsvermogen en risicobeheersing
- Bedrijfsvoering
- Onderhoud kapitaalgoederen
- Financiering

1.2.1 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

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

Risico's

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

Regieorganisatie en samenwerking
De omvorming van ICT WBW naar een servicegerichte regieorganisatie vraagt om verdere ontwikkeling van regievoering, opdrachtgeverschap en samenwerking tussen deelnemers en leverancier(s). Het risico bestaat dat rollen, verantwoordelijkheden en sturing in 2027 nog onvoldoende zijn uitgekristalliseerd. Dit kan leiden tot vertraging in besluitvorming, onvoldoende grip op de dienstverlening en onduidelijkheid in de samenwerking. Door het verder inrichten van regieprocessen en het maken van heldere afspraken met alle betrokken partijen zal getracht worden dit risico te mitigeren.

Afhankelijkheid van leverancier(s)
Met de verdere uitbesteding van dienstverlening neemt de afhankelijkheid van externe leverancier(s) toe. Hierdoor bestaat het risico dat ICT WBW onvoldoende grip houdt op kwaliteit, prestaties, kosten en snelheid van opvolging bij incidenten en wijzigingen. Ook kunnen zich in de samenwerking tussen meerdere partijen knelpunten voordoen in verantwoordelijkheden en afstemming. Door middel van contractmanagement, leverancierssturing, prestatieafspraken en structureel overleg zal getracht worden dit risico te mitigeren.

Financiën
De transitie naar de nieuwe inrichting van de ICT-dienstverlening kan in 2027 leiden tot onzekerheid over de ontwikkeling van kosten en besparingen. Het risico bestaat dat besparingen later of in mindere mate worden gerealiseerd en dat exploitatie-, licentie- en inhuurkosten hoger uitvallen dan geraamd. Dit kan leiden tot extra financiële druk op de deelnemers. Door actieve monitoring, periodieke herijking van ramingen en strakke beheersing van contractuele afspraken zal getracht worden dit risico te mitigeren.

Personeel
De verwachting is dat de krapte op de arbeidsmarkt voor ICT-personeel ook in 2027 zal aanhouden. Hierdoor bestaat het risico dat onvoldoende gekwalificeerd personeel kan worden geworven en behouden tegen de door ICT WBW geboden arbeidsvoorwaarden. Daarnaast vraagt de ontwikkeling naar een regieorganisatie om andere kennis en competenties dan in de huidige situatie aanwezig zijn. Door middel van gerichte ontwikkeling van medewerkers, inhuur, partnerships en managed services zal getracht worden dit risico te mitigeren.

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

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

Kengetallen	Jaarrek. 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Netto schuldquote	11,97%	-5,04%	2,38%	-0,43%	-0,49%	-0,49%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen	11,97%	-5,04%	2,38%	-0,43%	-0,49%	-0,49%
Solvabiliteitsratio	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Structurele exploitatieruimte	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Tabel 2 Financiële kengetallen

Netto schuldquote
De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de gemeenschappelijke regeling ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. Hoewel vanuit de wetgeving geen externe normen zijn vastgelegd, wordt in de praktijk de netto schuldquote als slecht gezien als deze boven de 130% uitkomt. Voor ICT WBW komt dit kengetal de komende jaren maximaal uit op 24%, waarmee ruim onder deze norm gebleven wordt.

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.

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

1.2.2 Paragraaf Bedrijfsvoering

Deze paragraaf heeft als doel inzicht te verschaffen in de stand van zaken en de beleidsvoornemens ten aanzien van de bedrijfsvoering in 2027 en verder.

Personeel en organisatie

De ontwikkeling van ICT WBW naar een servicegerichte regieorganisatie zal leiden tot een afname van de personele omvang. In de overgangsfase kan echter sprake zijn van tijdelijke hogere frictiekosten, onder meer in verband met herinrichting van werkzaamheden, kennisborging, begeleiding en mogelijke inzet van tijdelijke capaciteit.
De structureel benodigde formatie is op dit moment nog niet definitief vast te stellen. Eerdere verkenningen geven hiervoor een indicatief beeld, maar de feitelijke benodigde omvang is afhankelijk van de verdere inrichting van de regieorganisatie, de taakverdeling met leverancier(s), het gewenste dienstverleningsniveau en de ervaringen in de praktijk. Om die reden is in deze begroting gekozen voor een behoedzaam uitgangspunt, waarbij rekening wordt gehouden met een hogere formatie dan in eerdere indicatieve ramingen is verondersteld. Op een later moment kan, op basis van nadere uitwerking en praktijkervaring, verdere aanscherping plaatsvinden.

jaar	FTE
2026	31,74
2027	25,00
2028	20,00
2029	15,00
2030	15,00

Het ziekteverzuim binnen ICT WBW bedroeg in 2025 gemiddeld 3,1%, een duidelijke daling ten opzichte van 6,8% in 2024. Deze afname wordt voornamelijk verklaard door het uitblijven van langdurige ziektegevallen en een lager aantal ziekmeldingen in 2025.

Binnen de beschikbare organisatorische en financiële kaders blijft ICT WBW gericht op het bevorderen van een gezond en duurzaam werkklimaat. Hierbij wordt structureel aandacht besteed aan werkomstandigheden, werkbelasting en – waar nodig – individuele ondersteuning in de vorm van begeleiding of coaching. Het terugdringen en voorkomen van ziekteverzuim blijft een belangrijk speerpunt.

Voor opleidingen en professionele ontwikkeling is jaarlijks een opleidingsbudget beschikbaar ter grootte van 3% van de loonkosten. Voor functiebepaling en functiewaardering wordt het systeem HR21 gehanteerd.

Planning en control

In de financiële verordening is vastgelegd dat er jaarlijks naast de begroting en rekening twee tussentijdse rapportages worden opgesteld en aangeboden aan de deelnemers. Voor de jaarlijks op te stellen jaarrekening gelden de gebruikelijke regels ten aanzien van getrouwheid en rechtmatigheid.

De jaarrekening wordt door een onafhankelijke accountant (Baker Tilly) gecontroleerd. De huidige overeenkomst met Baker Tilly loopt t/m het boekjaar 2026. In 2027 zal daarom een nieuwe aanbesteding worden gedaan voor de boekjaren 2027-2029.

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

1.2.3 Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen

Werkplekken ICT WBW
Vervanging van de laptops stond gepland op 2026, op verzoek van het bestuur is dit een jaar opgeschoven naar 2027.

Huisvesting
ICT WBW is niet gehuisvest in een eigen pand. De werkplekken worden gehuurd van de gemeente Moerdijk. De vergoeding die ICT WBW daarvoor betaald is vastgelegd in een dienstverleningsovereenkomst met de gemeente Moerdijk. De kosten hiervan zijn opgenomen in deze begroting. Deze zijn gebaseerd op het aantal FTE. De Bezetting van ICT WBW wordt stapsgewijs afgebouwd, hierbij ook de kosten voor huisvesting.

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

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

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

De berekening van de kasgeldlimiet voor 2027 ziet er als volgt uit:

Begrotingstotaal 2027:	€ 8.485.963
Toegestane kasgeldlimiet (norm = 8,2%):	€ 695.849

De toegestane kasgeldlimiet is het bedrag dat ICT WBW aan kortlopende kredieten zou mogen aantrekken. ICT WBW heeft geen kortlopende kredieten, waardoor deze grens niet wordt overschreden.

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

In november 2019 heeft ICT WBW een lening afgesloten van € 1.300.000. Deze lening heeft een looptijd van 5 jaar en een rentepercentage van 0,08%. Deze lening wordt aan het eind van de looptijd afgelost (2024). Doordat de investeringen later hebben plaatsgevonden dan gepland en daardoor de kapitaallasten en de deelnemers bijdragen opschoven is deze lening voor anderhalf jaar verlengd tegen een rente van 2,69%. Deze lenig moet afgelost worden op 13 mei 2026. Per 31 december 2026 staat er geen bedrag aan leningen meer open.

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

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

De berekening van de renteomslag ziet er als volgt uit:

Rente		
Rentelasten:		
- Rente reserves	0	
- Rente voorzieningen	0	
- Rente langlopende geldleningen	0	
- Rente te vergoeden aan grondexploitatie	0	
- Rente financieringssaldo	0	
		0
Af: externe rentebaten		0
Af: ontvangen rente grondexploitatie en projectfinanciering		0
Saldo door te rekenen rente via rente-omslag		**0**
Boekwaarde vaste activa per 01-01-2026:		
Materiële vaste activa		859.243
Aan boekwaarde toe te rekenen rente-omslag		859.243
Omslagpercentage (voor afronding)	0,00%	
Omslagpercentage begroting 2027	**0,00%**	Afgerond

Tabel 3 Renteomslag 2027

2 Financiële begroting

2.1 Uitgangspunten

Op 17 januari 2026 is de kadernota 2027 vastgesteld, waarin de kaders voor deze begroting zijn vastgesteld. Deze begroting is opgesteld conform de vastgestelde richtlijnen.

2.1.1 Parameters

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

Prijspeilen en indexen

Lonen	5,7% (conform Kadernota 2027)
Overige kosten	2,5% (conform Kadernota 2027)

Kapitaallasten

Afschrijvingstermijnen	5 jaar (m.u.v. laptops 3 jaar)
Methode	Lineair
1ste jaar afschrijving	Jaar t+1
Renteomslag	0% (op basis van boekwaarde per 1-1-t)

Overig

Opleidingskosten	3% van loonkosten
Facilitaire kosten (vergoeding kantoorplek gemeentehuis Moerdijk)	€ 3.900 per fte per jaar (is verhoogd met 2,5%)
Ondersteunende diensten (vergoeding personele ondersteuning gemeente Moerdijk)	€ 5.028 per fte per jaar (is verhoogd met 5,7%)
Onvoorzien	Voor 2027 € 82.000 (1% v.d. totale begroting)
Uurtarief ICT WBW	€ 109

2.2 Overzicht van baten en lasten

Hieronder zijn per begrotingsonderdeel de baten en lasten opgenomen.

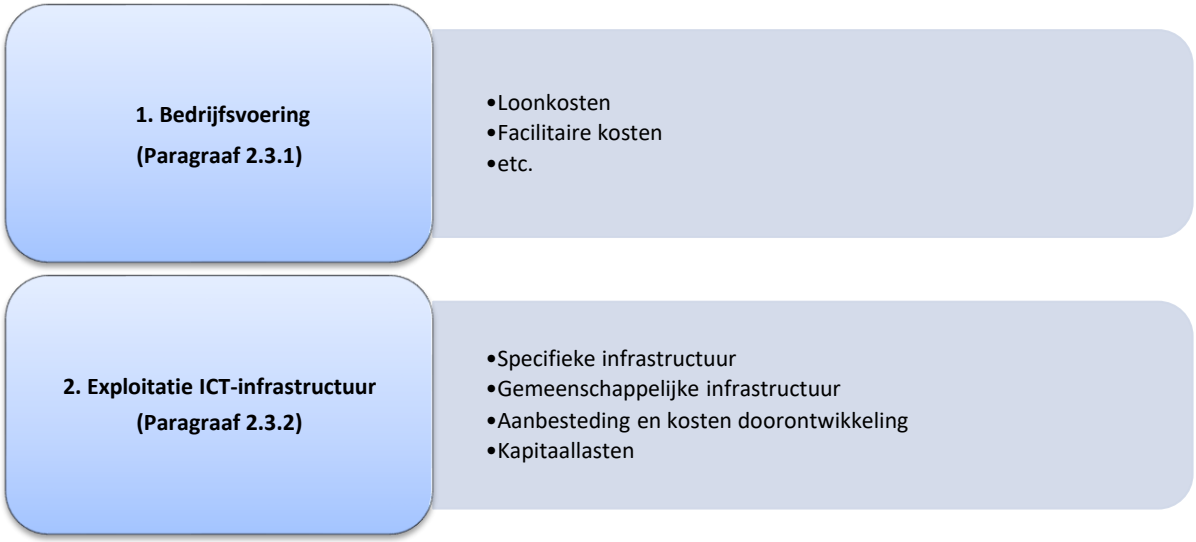
- In paragraaf 2.3 worden de verschillende begrotingsposten nader toegelicht.
- In hoofdstuk 3 wordt toegelicht hoe de kostenverdeling over de deelnemers plaatsvindt en hoe de deelnemersbijdragen per deelnemer zijn opgebouwd.

	2025 jaarrekening	2026 begroting	2027 begroting	2028 begroting	2029 begroting	2030 begroting
Lasten	*conceptcijfers*					
1 Bedrijfsvoering						
Personeel primair proces	€ 3.536.916	€ 3.703.118	€ 2.690.263	€ 2.241.012	€ 1.718.473	€ 1.718.473
Bijz.toelagen	€ 35.000	€ 25.400	€ 25.400	€ 25.400	€ 25.400	€ 25.400
Advieskosten	€ 139.896	€ 110.600	€ 111.000	€ 111.000	€ 111.000	€ 111.000
Facilitaire kosten	€ 121.408	€ 136.400	€ 113.600	€ 94.100	€ 74.600	€ 74.600
Ondersteunende diensten	€ 160.506	€ 189.900	€ 165.600	€ 140.500	€ 115.300	€ 115.300
Exploitatie ICT WBW	€ 317.457	€ 172.000	€ 255.000	€ 200.000	€ 150.000	€ 150.000
Onvoorzien	€ -	€ 84.395	€ 81.600	€ 70.000	€ 60.900	€ 60.400
2 Exploitatie ICT infrastructuur						
Specifieke infrastructuur	€ 2.397.176	€ 2.280.000	€ 1.772.900	€ 1.772.900	€ 1.772.900	€ 1.772.900
Gemeensch. infrastructuur	€ 1.221.197	€ 1.243.600	€ 2.786.000	€ 2.383.578	€ 2.124.400	€ 2.073.700
Aanbesteding en kosten doorontwikkeling	€ 377.336	€ 1.686.600	€ 200.000		€ -	€ -
Kapitaallasten	€ 1.260.924	€ 568.500	€ 238.300	€ 32.200	€ -	€ -
3 Exploitatie derden						
Exploitatie derden	€ 9.265	€ 10.000	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal lasten	**€ 9.577.082**	**€ 10.210.513**	**€ 8.439.663**	**€ 7.070.690**	**€ 6.152.973**	**€ 6.101.773**
Baten						
1 Bedrijfsvoering						
Personeel Primair Proces	€ -175.975	€ -140.192	€ -45.000	€ -45.000	€ -45.000	€ -45.000
Exploitatie ICT WBW	€ -37.662	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
3 Exploitatie derden						
Exploitatie derden	€ -9.260	€ -10.000	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal baten	**€ -222.897**	**€ -150.192**	**€ -45.000**	**€ -45.000**	**€ -45.000**	**€ -45.000**
Saldo lasten en baten	**€ 9.354.185**	**€ 10.060.320**	**€ 8.394.663**	**€ 7.025.690**	**€ 6.107.973**	**€ 6.056.773**
Bijdragen deelnemers						
Etten-Leur	€ 2.175.182	€ 2.234.809	€ 1.761.688	€ 1.454.056	€ 1.238.834	€ 1.228.116
Roosendaal	€ 3.089.949	€ 3.313.422	€ 2.887.445	€ 2.405.881	€ 2.079.216	€ 2.063.521
Moerdijk	€ 2.031.893	€ 2.161.700	€ 1.612.359	€ 1.332.786	€ 1.137.116	€ 1.127.903
Tholen	€ 1.330.242	€ 1.549.037	€ 1.357.039	€ 1.136.368	€ 984.007	€ 973.833
Werkplein	€ 726.921	€ 801.352	€ 776.131	€ 696.600	€ 668.800	€ 663.400
Totaal deelnemersbijdragen	**€ 9.354.187**	**€ 10.060.320**	**€ 8.394.663**	**€ 7.025.690**	**€ 6.107.973**	**€ 6.056.773**

Tabel 4 Overzicht van baten lasten

2.3 Toelichting overzicht van baten en lasten

De begroting is onderverdeeld in kosten en opbrengsten voor:



Figuur 1 Begrotingsonderdelen

2.3.1 Bedrijfsvoering

De kosten voor de bedrijfsvoering bestaan uit:

- personeel primair proces;
- bijzondere toelagen;
- advieskosten;
- facilitaire kosten;
- ondersteunende diensten;
- exploitatie ICT WBW;
- post onvoorzien.

Personeel primair proces

De bedrijfsvoeringskosten bestaan voor een groot deel uit personeelskosten. Deze kosten zijn als volgt opgebouwd:

Personeel	JR 2025	B 2026	B 2027
Salariskosten (vast en inhuur)	€ 3.429.590	€ 3.484.315	€ 2.491.700
Opleidingskosten	€ 45.129	€ 101.086	€ 74.163
Algemene personeelskosten	€ 62.197	€ 117.717	€ 124.400
Lasten	€ 3.536.916	€ 3.703.118	€ 2.690.263
Baten	€ -175.975	€ -140.192	€ -45.000
Saldo	€ 3.360.941	€ 3.562.925	€ 2.645.263

Tabel 5 Personeel primair proces

De salariskosten nemen ten opzichte van 2026 af met per saldo ca. € 918.000. De uitleg hiervan is terug te vinden in de paragraaf bedrijfsvoering onder personeel en organisatie.

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

Bijz.toelagen	JR 2025	B 2026	B 2027
Etten-Leur	€ 4.900	€ -	€ -
Roosendaal	€ 30.100	€ 25.400	€ 25.400
Totaal	€ 35.000	€ 25.400	€ 25.400

Tabel 6 Bijzondere toelagen

Advieskosten
Voor het inschakelen van externe adviseurs is in 2027 € 111.000 begroot. Hier vallen tevens de kosten onder voor het uitvoeren van de controle op de jaarrekening door de externe accountant.

Advieskosten	JR 2025	B 2026	B 2027
Lasten	€ 139.896	€ 110.600	€ 111.000
Baten	€ -	€ -	€ -
Saldo	€ 139.896	€ 110.600	€ 111.000

Tabel 7 Advieskosten

Facilitaire kosten
De facilitaire kosten bedragen in 2027 € 113.600.

Facilitaire kosten	JR 2025	B 2026	B 2027
Lasten	€ 121.408	€ 136.400	€ 113.600
Baten	€ -	€ -	€ -
Saldo	€ 121.408	€ 136.400	€ 113.600

Tabel 8 Facilitaire kosten

Deze kosten bestaan voornamelijk uit de huisvestingskosten die betaald worden voor het gebruik van de werkplekken in het gemeentehuis van Moerdijk. De kosten voor deze huisvesting bedragen in 2027 € 97.000 (€ 3.900 per werkplek á 25,00 fte). Ten opzichte van 2026 is het tarief per werkplek met 2,5% geïndexeerd.
De vergoeding omvat alle uitgaven voor huisvesting, meubilair, gas- en elektraverbruik, koffie- en theevoorzieningen, catering, beveiliging, schoonmaak en klein onderhoud. Tot en met 2025 werd uitgegaan van een bezetting van 31,74 fte. Door de ingezette afbouw van personeel daalt de formatie jaarlijks, wat leidt tot een geleidelijke vermindering van deze facilitaire kosten.

Ondersteunende diensten
In 2027 is € 167.000 begroot voor ondersteunende diensten. Voor de personele ondersteuning geldt dat ICT WBW deze zoveel als mogelijk afneemt van de gemeente Moerdijk.

Ondersteunende diensten	JR 2025	B 2026	B 2027
Lasten	€ 160.506	€ 189.900	€ 165.600
Baten	€ -	€ -	€ -
Saldo	€ 160.506	€ 189.900	€ 165.600

Tabel 9 Ondersteunende diensten

Voor de onderdelen financiën, P&O/salarisadministratie en DIV is dit vastgelegd in een dienstverleningsovereenkomst (DVO) met de gemeente Moerdijk. De vergoeding voor deze diensten bedraagt in 2027 € 126.000 (€ 5.028 á 25,00 fte). Ten opzichte van 2026 is op het tarief per fte een indexering van 5,7% toegepast.

Exploitatie ICT WBW

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

Exploitatie ICTWBW	JR 2025	B 2026	B 2027
Lasten	€ 317.457	€ 172.000	€ 255.000
Baten	€ -37.662	€ -	€ -
Saldo	€ 279.795	€ 172.000	€ 255.000

Tabel 10 Exploitatie ICTWBW

Onvoorzien

In 2027 is een post onvoorzien opgenomen van € 82.000 (1% van het begrotingstotaal exclusief de kosten voor de aanbesteding en de doorontwikkeling).

2.3.2 Exploitatie ICT-infrastructuur

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

- Specifieke ICT-infrastructuur;
- Gemeenschappelijke infrastructuur;
- Kapitaallasten.

Specifieke ICT-infrastructuur

Binnen de specifieke infrastructuur vallen alle kosten die een op een toe te rekenen zijn aan betreffende deelnemer ongeacht de locatie van betreffende infrastructuur. De Microsoft licenties maken hier onderdeel van uit. Deze worden 1 op 1 toegerekend aan de betreffende deelnemer.

Specifieke ICT Infrastructuur	JR2025	B2026	B2027
Etten-Leur	€ 543.060	€ 474.200	€ 342.900
Roosendaal	€ 788.027	€ 755.000	€ 653.900
Moerdijk	€ 491.605	€ 433.100	€ 307.400
Tholen	€ 320.389	€ 373.100	€ 304.700
Werkplein	€ 254.094	€ 244.600	€ 164.000
Totaal lasten	€ 2.397.176	€ 2.280.000	€ 1.772.900

Tabel 11 Specifieke ICT – infrastructuur

In 2027 is een daling zichtbaar in de specifieke ICT-infrastructuurkosten. Deze afname wordt voornamelijk veroorzaakt door het vervallen van diverse specifieke kostenposten en doordat een deel van de activiteiten en services door Openline is overgenomen en onder de gemeenschappelijke kosten wordt verantwoord. Hierdoor verschuift een deel van de lasten en nemen de specifieke kosten per organisatie af.

Gemeenschappelijke infrastructuur
Binnen de gemeenschappelijke infrastructuur vallen de kosten van voorzieningen en dienstverlening die ten behoeve van alle deelnemers worden gemaakt. Voorgesteld wordt om deze kosten vanaf 2027 niet via één uniforme verdeelsleutel toe te rekenen, maar per onderdeel de meest passende verdeelsleutel te hanteren. Daarbij wordt voor VM-gerelateerde dienstverlening binnen Open Line voorgesteld het aantal VM's als verdeelsleutel te gebruiken, terwijl voor andere onderdelen, waaronder infrastructuur-, LAN-, werkplek- en account gerelateerde kosten, voorgesteld wordt de verdeelsleutel accounts toe te passen.

Gemeenschappelijke ICT Infrastructuur	JR2025	B2026	B2027
Etten-Leur	€ 270.044	€ 264.400	€ 585.900
Roosendaal	€ 402.448	€ 418.400	€ 863.300
Moerdijk	€ 253.881	€ 261.100	€ 518.300
Tholen	€ 150.893	€ 168.000	€ 528.900
Werkplein	€ 143.930	€ 131.700	€ 289.600
Totaal lasten	€ 1.221.197	€ 1.243.600	€ 2.786.000

Tabel 12 Gemeenschappelijke ICT – infrastructuur

Door de nieuwe opzet binnen de ICT-dienstverlening is er een duidelijke verschuiving zichtbaar in de kostenstructuur. De specifieke kosten nemen af, terwijl de gemeenschappelijke kosten toenemen. Dit komt doordat zowel de inzet van menskracht als de benodigde investeringen zijn ondergebracht bij Openline. Deze werkzaamheden en kosten worden voortaan centraal verwerkt binnen de categorie gemeenschappelijke kosten. Hierdoor vervallen diverse specifieke kostenposten bij de afzonderlijke organisaties.
Deze wijzigingen en de financiële gevolgen hiervan zijn toegelicht tijdens de financiële bijeenkomst van 26 maart 2026.

Aanbesteding en kosten doorontwikkeling
Deze post betreft een nieuwe en tijdelijke budgettaire opname, die is gestart met de begrotingswijziging 2025 en doorloopt tot en met 2027. Vanuit de transitie en transformatie is naar voren gekomen dat in 2026 aanvullende kosten noodzakelijk zijn. De financiële gevolgen hiervan zijn reeds besproken tijdens het bestuursoverleg van 29 januari 2025.

De grootste kostendruk ligt in 2026, omdat in dat jaar de meeste transitiewerkzaamheden plaatsvinden. Voor 2027 is een bedrag van € 200.000 opgenomen voor frictiekosten. Een concreet en uitgewerkt plan hiervoor volgt later dit jaar; hierover wordt op een geschikt moment teruggekoppeld.

De budgetaanpassingen in deze begrotingswijziging hebben gevolgen voor de bijdragen van de deelnemers. Hieronder is inzichtelijk gemaakt hoe de verschillende kosten worden toegerekend aan de deelnemers. Deze kosten worden dan ook verdeeld op basis deelnemersbijdrage aan begroting 2026.

deelnemersbijdrage	Procentueel
Etten-Leur	22,214%
Roosendaal	32,936%
Moerdijk	21,487%
Tholen	15,397%
Werkplein	7,965%
Totaal	**100,000%**

Aanbesteding en kosten doorontwikkeling	B 2026	B 2027	TOTAAL
Etten-Leur	€ 374.663	€ 44.428	€ 419.091
Roosendaal	€ 555.491	€ 65.871	€ 621.362
Moerdijk	€ 362.406	€ 42.975	€ 405.381
Tholen	€ 259.694	€ 30.795	€ 290.489
Werkplein	€ 134.346	€ 15.931	€ 150.277
Totaal	**€ 1.686.600**	**€ 200.000**	**€ 1.886.600**

Tabel 13 Verdeelsleutel, Aanbesteding en kosten doorontwikkeling

Kapitaallasten (voortkomend uit investeringen)

Investering 2025
Vanuit de wetenschap dat na afloop van 5 jaar PQR er andere kosten voor in de plaats komen, is reeds bij het opstellen van de begroting 2023 als inschatting een (vervangings-) investering van € 3 miljoen in 2025 opgenomen. Concreet betekent dit dat vanaf 2026 gerekend is met € 600.000,-- aan kapitaallasten voor 5 jaar. Dit omdat op dat moment nog niet duidelijk was of een vervangingsinvestering nodig zou zijn (met daaruit voortkomende kapitaallasten) of dat er sprake zou gaan zijn van jaarlijkse exploitatielasten. Op deze manier is wel geborgd dat in de begroting (en dus de deelnemersbijdragen) vanaf 2026 rekening is gehouden met een structurele last van € 600.000.

In de bestuursvergadering 29-1-2025 is er een keuze gemaakt om niet te investeren maar om door te gaan als een regieorganisatie en het verder ontwikkelen van de cloudinfrastructuur, cybersecurity, innovatie en samenwerking tussen de deelnemers.

Investering laptops 2026
In 2026 stond de vervanging van de laptops gepland. Die laptops die in 2023 zijn aangeschaft zijn op dat moment afgeschreven conform de daarvoor geldende afschrijvingstermijn van 3 jaar. Deze kosten worden niet bij kapitaallasten opgenomen, maar valt onder exploitatie ICT WBW. Vervanging van de laptops na 3 jaar is niet duurzaam en daarom is besloten om de laptops pas in 2027 te gaan vervangen.

Omschrijving van de investering	2026	2027	2028	2029
Vervanging laptops ICT WBW	€ -	€ 70.000	-	€ -
Totaal	€ -	€ 70.000	€ -	€ -

Tabel 14 Investeringsoverzicht

Kapitaallasten
De kapitaallasten die in de begroting waren voorzien (€ 600.000 vanaf 2026) worden in de begroting 2027 omgezet naar exploitatie kosten. En zal er niet meer vanuit ICT WBW geïnvesteerd worden. Dit is ondergebracht bij Openline.

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

Kapitaallasten	JR2025	B2026	B2027	B2028	B2029	B2030
Etten-Leur	€ 308.693	€ 143.300	€ 63.100	€ 13.600	€ -	€ -
Roosendaal	€ 402.412	€ 183.000	€ 73.800	€ 3.200	€ -	€ -
Moerdijk	€ 299.179	€ 126.000	€ 48.200	€ 7.600	€ -	€ -
Tholen	€ 209.682	€ 96.400	€ 37.100	€ 7.400	€ -	€ -
Werkplein	€ 40.965	€ 19.800	€ 16.100	€ 400	€ -	€ -
Totaal lasten	€ 1.260.931	€ 568.500	€ 238.300	€ 32.200	€ -	€ -

Tabel 15 Kapitaallasten

Zoals hierboven is te zien nemen de kapitaallasten de komende jaren af. De investeringen in de realisatie van de gemeenschappelijke infrastructuur (voornamelijk 2019-2021) worden in 5 jaar afgeschreven. De investeringen die in 2019 zijn gedaan, zijn daardoor eind 2024 volledig afgeschreven waardoor de kapitaallasten vanaf 2025 dalen.

2.3.3 Reservemutaties

ICT WBW heeft in principe geen eigen vermogen.

2.4 Uiteenzetting van de financiële positie en de toelichting

2.4.1 Geprognosticeerde balans

In de begroting wordt een meerjarige geprognosticeerde begin- en eindbalans van het begrotingsjaar voorgeschreven (artikel 20 van het BBV). Deze gegevens geven inzicht in de activa (bezittingen) en passiva (eigen vermogen en schulden) van ICT WBW. Dit zegt iets over de gezondheid en ontwikkeling van de financiële positie van ICT WBW. Deze gegevens worden ook gebruikt voor de berekening van diverse kengetallen (paragraaf 1.2.1).

Op de volgende pagina is de geprognosticeerde begin- en eindbalans van het begrotingsjaar 2027 opgenomen. In bijlage 1 is de meerjarige balans opgenomen.

De voornaamste ontwikkeling betreft de investeringen door ICT WBW worden/zijn uitgevoerd ter realisatie van een gemeenschappelijke infrastructuur. Ter financiering van deze investeringen zijn destijds leningen aangetrokken. De gedane investeringen worden in 5 jaar afgeschreven. Dit resulteert in kapitaallasten, die via de deelnemersbijdragen worden ontvangen. Tegelijkertijd worden de komende jaren de aangegane leningen afgelost. Dit is in de tabel hieronder terug te zien in de vorm van de aflopende posten ‘materiele vaste activa’ en ‘vaste schulden’.

	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027
Activa	*conceptcijfers*		
Vaste activa			
Materiële vaste activa			
Investeringen met een economisch nut	€ 859.246	€ 270.524	€ 32.204
Totaal materiële vaste activa	**€ 859.246**	**€ 270.524**	**€ 32.204**
TOTAAL VASTE ACTIVA	**€ 859.246**	**€ 270.524**	**€ 32.204**
Vlottende activa			
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar			
Vorderingen op openbare lichamen	€ 376.342	€ 180.000	€ 386.000
Rekening-courant verhouding met het Rijk	€ 1.624	€ 11.753	€ 12.277
Overige vorderingen	€ -	€ -	€ -
Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	**€ 377.966**	**€ 191.753**	**€ 398.277**
Liquide middelen			
Banksaldi	€ 13.179	€ 107.000	€ 75.000
Totaal liquide middelen	**€ 13.179**	**€ 107.000**	**€ 75.000**
Overlopende activa			
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruit betaalde bedragen	€ 1.160.075	€ 600.000	€ 600.000
Totaal overlopende activa	**€ 1.160.075**	**€ 600.000**	**€ 600.000**
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	**€ 1.551.220**	**€ 898.753**	**€ 1.073.277**
TOTAAL ACTIVA	**€ 2.410.466**	**€ 1.169.277**	**€ 1.105.481**

	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027
Passiva			
Vaste passiva			
Eigen vermogen			
Reserves:			
- bestemmingsreserves	€ -	€ -	€ -
Totaal eigen vermogen	**€ -**	**€ -**	**€ -**
Voorzieningen	**€ 4.277**	**€ 4.277**	**€ 4.277**
Vaste schulden, met een rentetypische looptijd van één jaar of langer			
Overige leningen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	€ 1.300.000	€ -	€ -
Totaal vaste schulden, met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	**€ 1.300.000**	**€ -**	**€ -**
TOTAAL VASTE PASSIVA	**€ 1.304.277**	**€ 4.277**	**€ 4.277**
Vlottende passiva			
Netto-vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar			
Overige schulden	€ 854.170	€ 632.000	€ 680.204
Totaal netto-vlottende schulden	**€ 854.170**	**€ 632.000**	**€ 680.204**
Overlopende passiva			
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	€ 252.019	€ 533.000	€ 421.000
Totaal overlopende passiva	**€ 252.019**	**€ 533.000**	**€ 421.000**
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	**€ 1.106.189**	**€ 1.165.000**	**€ 1.101.204**
TOTAAL PASSIVA	**€ 2.410.466**	**€ 1.169.277**	**€ 1.105.481**

Tabel 15 Geprognosticeerde balans

3 Deelnemersbijdragen

De diverse kosten en opbrengsten worden over de deelnemers verdeeld op basis van verdeelsleutels. In paragraaf 3.1 worden deze verdeelsleutels toegelicht. In paragraaf 3.2 wordt vervolgens inzichtelijk gemaakt hoe deze verdeelsleutels uitwerken in de kostenverdeling per deelnemer en daarmee in de uiteindelijke deelnemersbijdragen.

Met de overgang naar Open Line verandert de opbouw van de dienstverlening en daarmee ook de wijze waarop kosten op een redelijke en uitlegbare manier aan de deelnemers worden toegerekend. De verdeelsleutels zijn daarom herijkt, zodat deze beter aansluiten op de aard van de dienstverlening, de feitelijke afname en de resterende rol van ICT WBW als regieorganisatie.

3.1 Verdeelsleutels

Voor de dekking van de uitgaven in de begroting is ICT WBW afhankelijk van bijdragen van de deelnemers. Uitgangspunt daarbij blijft dat kosten zo veel mogelijk worden toegerekend op basis van afname, gebruik en toerekenbaarheid. Daarbij wordt onderscheid gemaakt tussen:

- Kosten die direct verbonden zijn aan een specifieke deelnemer; deze worden één op één doorbelast;
- Kosten die samenhangen met gemeenschappelijke voorzieningen of dienstverlening; deze worden verdeeld op basis van een vastgestelde verdeelsleutel.

Met de overgang naar Open Line verandert de opbouw van de dienstverlening. Daardoor verandert ook de wijze waarop kosten op een redelijke en uitlegbare manier aan de deelnemers kunnen worden toegerekend. Om die reden wordt voorgesteld de verdeelsleutels voor 2027 te herijken, zodat deze beter aansluiten op de aard van de dienstverlening, de feitelijke afname en de rol van ICT WBW als regieorganisatie.

Een eerste wijziging betreft Personeel primair proces. Tot en met 2026 maakten binnen deze categorie ook de loonkosten deel uit van medewerkers die werkzaamheden uitvoerden op het gebied van technisch applicatiebeheer en workplace. Omdat deze uitvoerende werkzaamheden met de overgang naar Open Line bij de externe leverancier worden belegd, wordt voorgesteld deze loonkosten vanaf 2027 niet langer onderdeel te laten zijn van de personeelskosten van ICT WBW. Binnen deze categorie blijven dan uitsluitend de personeelskosten over die betrekking hebben op de regieorganisatie van ICT WBW. Voorgesteld wordt om de verdeelsleutel voor deze kosten daarmee niet langer te baseren op uitvoerende beheeractiviteiten, maar op de rol van ICT WBW in regie, sturing, contractmanagement en afstemming op de dienstverlening.

Een tweed wijziging betreft de gemeenschappelijke infrastructuur. Door het onderbrengen van dienstverlening bij Open Line verandert de kostenopbouw binnen dit onderdeel. Daarom wordt voorgesteld om de gemeenschappelijke infrastructuur van af 2027 niet langer te benaderen als één uniforme kostenpost met één verdeelsleutel, maar te werken met een combinatie van verdeelsleutels die aansluit op de verschillende onderliggende kostencomponenten. Uitgangspunt daarbij is dat per onderdeel de verdeelsleutel wordt gekozen die het beste aansluit bij de aard van de kosten en de mate van gebruik of afname.

Voor het onderdeel VM-gerelateerde dienstverlening binnen Open Line wordt voorgesteld om het aantal virtuele machines (VM's) als verdeelsleutel te hanteren. De overweging daarbij is dat het aantal VM's een betere indicator vormt voor de omvang van de beheerinspanning en de

operationele kosten van de leverancier dan bijvoorbeeld het aantal accounts per deelnemer. De beheerkosten hangen immers in belangrijke mate samen met het aantal systemen en omgevingen dat moet worden beheerd, bewaakt, onderhouden en ondersteund. Daarmee kan het aantal VM's voor dit specifieke deel van de dienstverlening als een passende en evenwichtige verdeelsleutel worden beschouwd.

Tegelijkertijd wordt voorgesteld om deze verdeelsleutel niet van toepassing te verklaren op de volledige gemeenschappelijke infrastructuur. Andere onderdelen binnen Open Line, zoals infrastructuur-, LAN- en werkplekkosten., kunnen dan via de verdeelsleutel accounts worden toegerekend. Ook de overige account gerelateerde kosten buiten Open Line blijven dan via accounts verdeeld. Hiermee wordt bereikt dat de gekozen verdeelsleutels aansluiten op de feitelijke kostenopbouw van de dienstverlening en dat de invloed van de VM-verdeelsleutel wordt beperkt tot het deel van de kosten waarvoor deze maatstaf ook daadwerkelijk passend is.

Voor de overige onderdelen binnen Open Line wordt voorgesteld de volgende verdeelsleutels te hanteren:

- VM's: aantal VM's
- Traditionele applicaties: aantal applicaties
- SaaS-diensten: aantal SaaS-componenten of koppelingen
- Overige infrastructuur-, LAN- en werkplekkosten: accounts

Met deze voorstellen wordt beoogd de kostenverdeling vanaf 2027 beter in overeenstemming te brengen met de nieuwe dienstverleningsstructuur. De voorgestelde verdeelsleutels sluiten daarmee beter aan bij de feitelijke kostenopbouw van de dienstverlening door Open Line en bij de veranderde positie van ICT WBW als regieorganisatie. Het is aan het bestuur om deze voorgestelde verdeelsleutels vast te stellen.

De kostentoerekening kan daarmee worden onderverdeeld in drie vormen:

1. **Specifieke kosten**: kosten die rechtstreeks samenhangen met één deelnemer en volledig aan die deelnemer worden toegerekend;
2. **Gemeenschappelijke kosten voor regie en bedrijfsvoering**: kosten die samenhangen met de generieke organisatie en regiefunctie van ICT WBW en die via een verdeelsleutel worden toegerekend;
3. **Gebruiksafhankelijke kosten voor infrastructuur en dienstverlening**: kosten die worden verdeeld op basis van objectieve gebruiksmaatstaven, passend bij de dienstverlening van Open Line.

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

Begrotingspost	Verdeelsleutel
1. Bedrijfsvoering	
Personeel primair proces	Accounts*
Bijz. toelagen BERM-gemeenten	Specifiek
Advieskosten	Accounts*
Facilitaire kosten	Accounts*
Ondersteunende diensten	Accounts*
Exploitatie ICT WBW	Accounts*
Onvoorzien	Accounts*
2. Exploitatie ICT infrastructuur	
Specifieke infrastructuur	Specifiek
Gemeenschappelijke infrastructuur Overig Open Line: - Generiek - Applicatie traditioneel - Applicatie SaaS	 Accounts* VM's # applicaties # SaaS (koppelingen etc.)
Kapitaallasten	Volgt uit gedane investeringen in betreffende jaren (zie investeringen)
Investeringen	
Kapitaallasten van investeringen uit voorgaande jaren worden doorbelast conform de verdeelsleutels die ten tijde van de investering golden.	

Tabel 16 Verdeelsleutels

Hieronder worden de diverse verdeelsleutels nader toegelicht.

3.1.1 Accounts

Het aantal accounts wordt automatisch geteld volgens een vastgesteld algoritme. Het algoritme is gericht op de echte gebruikers van de kantoorautomatisering. De spelregels voor de telling zijn vastgelegd in de serviceovereenkomst (SLA).

Deelnemer	Accounts	Procentueel
Etten-Leur	516	21,20%
Roosendaal	852	35,00%
Moerdijk	495	20,34%
Tholen	326	13,39%
Werkplein	245	10,07%
Totaal	**2.434**	**100,00%**

Tabel 17 Verdeelsleutel - Accounts

3.1.2 Aantal Virtuele Servers (VM's) Exploitatie

Op de gemeenschappelijke infrastructuur is per deelnemer een eigen werkomgeving gerealiseerd. Deze werkomgevingen zijn voor wat betreft dataverkeer logisch van elkaar gescheiden. Elke werkomgeving bestaat uit logische componenten waaronder een aantal virtuele servers. Een aantal servers wordt ook gezamenlijk gebruikt. In onderstaande tabel is het aantal virtuele servers per deelnemer aangegeven. In de telling worden zowel deelnemer specifieke applicatieservers als het aantal infrastructuur servers voor betreffende deelnemer meegenomen.

Aantal VM's (exploitatie)	ETL	RSD	MDK	TLN	Werkplein	Totaal
Specifiek deelnemer	17	21	13	21	11	83
Totaal	**17**	**21**	**13**	**21**	**11**	**83**
Percentage	**20,48%**	**25,30%**	**15,66%**	**25,30%**	**13,25%**	**100,00%**

Tabel 18 Verdeelsleutel – aantal VM's exploitatie

3.1.3 Aantal Applicatieservers (bedrijfsvoering)

Applicatieservers (bedrijfsvoering)	ETL	RSD	MDK	TLN	Werkplein	Totaal
Specifiek deelnemer	6	8	4	10	2	30
Totaal	**6,00**	**8,00**	**4,00**	**10,00**	**2,00**	**30,00**
Percentage	**20,00%**	**26,67%**	**13,33%**	**33,33%**	**6,67%**	**100,00%**

Tabel 19 Verdeelsleutel - Applicatieservers

3.1.4 Aantal Applicaties

Applicaties	Traditioneel	Procentueel	SaaS	Procentueel
Etten-Leur	70	25,55%	80	20,30%
Roosendaal	41	14,96%	128	32,49%
Moerdijk	68	24,82%	73	18,53%
Tholen	76	27,74%	80	20,30%
Werkplein	19	6,93%	33	8,38%
Totaal	**274**	**100,00%**	**394**	**100,00%**

Tabel 20 Verdeelsleutel - Applicaties

3.1.5 Niet-standaardwijzigingen

Net zoals de afgelopen jaren worden de uren die door ICT WBW worden besteed aan 'niet-standaard wijzigingen' (advies aanvragen, werkzaamheden aan of vragen over producten of diensten die niet in de PDC zijn opgenomen of die niet standaard zijn) op begrotingsbasis naar rato van het aantal accounts verdeeld en opgenomen in het werkprogramma 2027 per deelnemer. Op basis van de urenrealisatie 2026 vindt achteraf een herverdeling van de uren per deelnemer plaats. Deze herverdeling wordt in de jaarrekening 2027 verrekend in de bijdrage 2027 per deelnemer.

3.2 Kostenverdeling 2027

Op basis van de diverse verdeelsleutels ziet de kostenverdeling er voor 2027 als volgt uit. Hierin is voor iedere begrotingspost inzichtelijk gemaakt hoe deze wordt verdeeld over de deelnemers. Dit vormt dus de opbouw van de deelnemersbijdragen die op de onderste regel zijn terug te vinden. Exclusief de kosten van aanbesteding en doorontwikkeling. Deze worden in een apart overzicht bijgehouden.

Kostenverdeling 2027	Totaal	Verdeel-sleutel	Etten-Leur	Roosendaal	Moerdijk	Tholen	Werkplein
1) Bedrijfsvoering							
Personeel primair proces							
> Overige personeelskosten	€ 2.645.263	Accounts*	€ 556.064	€ 918.153	€ 533.434	€ 351.312	€ 286.300
Bijz.toelagen BERM-gemeenten	€ 25.400	specifiek	€ -	€ 25.400	€ -	€ -	€ -
Advieskosten	€ 111.000	Accounts*	€ 26.165	€ 43.203	€ 25.101	€ 16.531	€ -
Facilitaire kosten	€ 113.600	Accounts*	€ 26.778	€ 44.215	€ 25.688	€ 16.918	€ -
Ondersteunende diensten	€ 165.600	Accounts*	€ 39.036	€ 64.455	€ 37.447	€ 24.662	€ -
Exploitatie ICT WBW	€ 255.000	Accounts*	€ 60.110	€ 99.251	€ 57.663	€ 37.976	€ -
Onvoorzien	€ 81.600	Accounts*	€ 19.235	€ 31.760	€ 18.452	€ 12.152	€ -
2. Exploitatie ICT infrastructuur							
Specifieke infrastructuur	€ 1.772.900	Specifiek	€ 342.900	€ 653.900	€ 307.400	€ 304.700	€ 164.000
Gemeensch. Infrastructuur	€ 2.786.000	VM's	€ 585.900	€ 863.300	€ 518.300	€ 528.900	€ 289.600
Kapitaallasten	€ 238.300	Specifiek	€ 63.100	€ 73.800	€ 48.200	€ 37.100	€ 16.100
Totaal deelnemersbijdrage	**€ 8.194.663**		**€ 1.719.289**	**€ 2.817.437**	**€ 1.571.686**	**€ 1.330.252**	**€ 756.000**

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

Tabel 21 Kostenverdeling 2027

3.3 Deelnemersbijdragen 2027-2030

Op basis van de kostenverdeling zijn de deelnemersbijdragen als volgt.

Deelnemersbijdragen	B 2027	B 2028	B 2029	B 2030
Etten-Leur	€ 1.761.688	€ 1.454.056	€ 1.238.834	€ 1.228.116
Roosendaal	€ 2.887.445	€ 2.405.881	€ 2.079.216	€ 2.063.521
Moerdijk	€ 1.612.359	€ 1.332.786	€ 1.137.116	€ 1.127.903
Tholen	€ 1.357.039	€ 1.136.368	€ 984.007	€ 973.833
Werkplein	€ 776.131	€ 696.600	€ 668.800	€ 663.400
Totaal	€ 8.394.663	€ 7.025.690	€ 6.107.973	€ 6.056.773

Tabel 22 Deelnemersbijdragen

Jaarlijks zal op basis van de vastgestelde begroting een voorschot op de bijdrage aan de deelnemers in rekening worden gebracht in de volgende frequentie:

- Vóór 15 januari van het begrotingsjaar: 40% van de bijdrage
- Vóór 1 april van het begrotingsjaar: 30% van de bijdrage
- Vóór 1 augustus van het begrotingsjaar: 30% van de bijdrage

Afrekening van de voorschotten zal plaatsvinden aan de hand van de jaarrekening.

Bijlage 1. Geprognosticeerde balans 2026-2030

	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028	31-12-2029	31-12-2030
Activa	*conceptcijfers*					
Vaste activa						
Materiële vaste activa						
Investeringen met een economisch nut	€ 859.246	€ 270.524	€ 32.204	€ -	€ -	€ -
Totaal materiële vaste activa	**€ 859.246**	**€ 270.524**	**€ 32.204**	**€ -**	**€ -**	**€ -**
TOTAAL VASTE ACTIVA	**€ 859.246**	**€ 270.524**	**€ 32.204**	**€ -**	**€ -**	**€ -**
Vlottende activa						
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar						
Vorderingen op openbare lichamen	€ 376.342	€ 180.000	€ 386.000	€ 386.000	€ 386.000	€ 386.000
Rekening-courant verhouding met het Rijk	€ 1.624	€ 11.753	€ 12.277	€ 73.277	€ 29.277	€ 52.277
Overige vorderingen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	**€ 377.966**	**€ 191.753**	**€ 398.277**	**€ 459.277**	**€ 415.277**	**€ 438.277**
Liquide middelen						
Banksaldi	€ 13.179	€ 107.000	€ 75.000	€ 75.000	€ 75.000	€ 75.000
Totaal liquide middelen	**€ 13.179**	**€ 107.000**	**€ 75.000**	**€ 75.000**	**€ 75.000**	**€ 75.000**
Overlopende activa						
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruit betaalde bedragen	€ 1.160.075	€ 600.000	€ 600.000	€ 400.000	€ 400.000	€ 400.000
Totaal overlopende activa	**€ 1.160.075**	**€ 600.000**	**€ 600.000**	**€ 400.000**	**€ 400.000**	**€ 400.000**
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	**€ 1.551.220**	**€ 898.753**	**€ 1.073.277**	**€ 934.277**	**€ 890.277**	**€ 913.277**
TOTAAL ACTIVA	**€ 2.410.466**	**€ 1.169.277**	**€ 1.105.481**	**€ 934.277**	**€ 890.277**	**€ 913.277**

	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028	31-12-2029	31-12-2030
Passiva						
Vaste passiva						
Eigen vermogen						
Reserves:						
- bestemmingsreserves	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal eigen vermogen	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**
Voorzieningen	**€ 4.277**	**€ 4.277**	**€ 4.277**	**€ 4.277**	**€ 4.277**	**€ 4.277**
Vaste schulden, met een rentetypische looptijd van één jaar of langer						
Overige leningen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	€ 1.300.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal vaste schulden, met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	**€ 1.300.000**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**
TOTAAL VASTE PASSIVA	**€ 1.304.277**	**€ 4.277**	**€ 4.277**	**€ 4.277**	**€ 4.277**	**€ 4.277**
Vlottende passiva						
Netto-vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar						
Overige schulden	€ 854.170	€ 632.000	€ 680.204	€ 509.000	€ 465.000	€ 488.000
Totaal netto-vlottende schulden	**€ 854.170**	**€ 632.000**	**€ 680.204**	**€ 509.000**	**€ 465.000**	**€ 488.000**
Overlopende passiva						
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	€ 252.019	€ 533.000	€ 421.000	€ 421.000	€ 421.000	€ 421.000
Totaal overlopende passiva	**€ 252.019**	**€ 533.000**	**€ 421.000**	**€ 421.000**	**€ 421.000**	**€ 421.000**
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	**€ 1.106.189**	**€ 1.165.000**	**€ 1.101.204**	**€ 930.000**	**€ 886.000**	**€ 909.000**
TOTAAL PASSIVA	**€ 2.410.466**	**€ 1.169.277**	**€ 1.105.481**	**€ 934.277**	**€ 890.277**	**€ 913.277**

Tabel 23 Geprognosticeerde balans 2026-2030

Bijlage 2. Overzicht taakvelden

	2027		2028		2029		2030	
Taakveld	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten
0.0 - Bestuur en ondersteuning	€ -8.486.063	€ 8.486.063	€ -7.116.790	€ 7.116.790	€ -6.199.273	€ 6.199.273	€ -6.147.873	€ 6.147.873
0.4 - Overhead	€ -8.486.063	€ 8.486.063	€ -7.116.790	€ 7.116.790	€ -6.199.273	€ 6.199.273	€ -6.147.873	€ 6.147.873
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	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Tabel 24 Taakvelden