



Programmabegroting 2023–2026

*Gemeenschappelijke Regeling
Bedrijfsvoeringsorganisatie Rijn & Braassem*

Zaaknummer: 2895564

Versie 0.9 CONCEPT d.d. 22 april 2022

INHOUDSOPGAVE

1.	INLEIDING	3
1.1.	Inleiding	3
1.2.	Leeswijzer	4
2.	BELEIDSBEGROTING: PROGRAMMAPLAN	5
2.1.	Inleiding Programmaplan	5
2.2.	Programma ICT Basis Dienstverlening.....	5
2.3.	Kosten van Overhead	10
2.4.	Algemene dekkingsmiddelen	11
2.5.	Vennootschapsbelasting	12
2.6.	Onvoorzien	12
3.	BELEIDSBEGROTING : PARAGRAFEN	13
3.1.	Inleiding Paragrafen	13
3.2.	Bedrijfsvoering	13
3.3.	Financiering	14
3.4.	Weerstandsvermogen en risicobeheersing.....	16
4.	FINANCIELE BEGROTING.....	19
4.1.	Uitgangspunten	19
4.2.	Overzicht baten en lasten.....	19
4.3.	Uiteenzetting financiële positie.....	19
4.4.	Meerjarenraming	21
4.5.	Overzicht geraamde baten en lasten per taakveld	21
5.	BIJLAGE DEELNEMERSBIJDRAGE 2023	22
5.1.	Uitgangspunten	22
5.2.	Deelnemersbijdragen 2023	22

1. INLEIDING

1.1. Inleiding

Voor u ligt de begroting 2023 van de Bedrijfsvoeringsorganisatie Rijn en Braassem (verder ook: “BVO”). Deze begroting is gebaseerd op de Kadernota 2023, waarmee inzicht en richting aan de financiële en beleidsinhoudelijke contouren is gegeven. Het bestuur heeft de BVO Kadernota 2023 vastgesteld op 11 april 2022 en de vastgestelde contouren zijn verwerkt in deze Programmabegroting.

De Bedrijfsvoeringsorganisatie Rijn en Braassem is de Gemeenschappelijke Regeling waarin de gemeenten Alphen aan den Rijn en Kaag en Braassem met elkaar samenwerken op het gebied van informatisering en automatisering. Binnen deze begroting wordt invulling gegeven aan de opdracht van beide gemeenten om een transparante ICT fabriek te zijn, met de focus op operationele excellentie én het zo optimaal mogelijk ondersteunen van de gemeenten bij haar werkzaamheden en eventuele veranderingen daarop in 2023 en verder.

Voor de BVO is het van zwaarwegend belang dat zij door beide gemeenten wordt gezien als de partner op het gebied van ICT en dat door de krachtenbundeling van de gemeenten synergie ontstaat. De samenwerking is succesvol als er zoveel mogelijk gestandaardiseerd wordt: één Informatisering en Automatisering (I&A) oplossing voor gelijksoortige vraagstukken, zoveel mogelijk gelijke werkprocessen, samen I&A inkopen, samen I&A bedrijven, samen naar wet- en regelgeving kijken, samen vernieuwen, implementeren en uitvoeren, kortom: samenwerken!

In 2022 is de begroting van de BVO ingrijpend gewijzigd als gevolg van de taskforce, voortschrijdend inzicht, gewijzigde uitgangspunten en ontwikkelingen. De BVO zal deze lijn ook in de komende jaren doortrekken, waardoor de begroting minder ingrijpende consequenties heeft en doorgaat op het ingeslagen pad.

Beleids- en begrotingsplannen van beide gemeenten met impact op de informatievoorziening en/of ICT werken uiteindelijk door op de begroting van de BVO. Omdat vooraf meestal niet kan worden aangegeven op welke wijze deze plannen structureel ingrijpen op de begroting van de BVO, schetst deze begroting hoe de BVO in het komende jaar de ICT run voor beide gemeenten zo optimaal mogelijk gaat uitvoeren binnen de reeds gemaakte afspraken en wat daar eventueel extra voor nodig is. Een uitzondering op deze regel is voor 2023 de uitwerkingen van de implementatie van de Omgevingswet op de BVO en het effect van hybride werken en laptop tenzij. De begrotingsconsequenties daarvan zijn wel al verwerkt in deze begroting.

2023 wordt een jaar dat voor de BVO in het teken zal staan van de doorontwikkeling naar een regie organisatie. Zij wil zich voorbereiden op de toekomst waarin door verSaaSing, uitbesteden en in ketens denken steeds minder zelf gedaan wordt, maar steeds meer wordt gevraagd van haar regie competenties. De BVO wil de “run” verder optimaliseren en professionaliseren. Daarnaast wil zij zichzelf beter equiperen om de door de gemeenten

gevraagde “change” competenties effectiever te kunnen inzetten en om de via het i-Beleid en het project portfolio proces op haar afkomende veranderingen op ICT en informatievoorzieningsgebied voor de gemeenten te kunnen uitvoeren.

In 2023 zal de BVO:

- de gemeenten ondersteunen bij de doorontwikkeling van het zaakgericht werken;
- de migratie naar de in 2022 aan te besteden en te implementeren Enterprise Service Bus (de koppelfaciliteit in het applicatielandschap) afronden;
- de overeenkomst met de ICT outsourceprovider naar verwachting verlengen;
- een nieuwe aanbesteding voor de inmiddels strategisch zeer relevante Microsoft 365 licenties doen;
- ook de aanbesteding en overgang naar een nieuwe software reseller doen;
- alle benodigde lifecycle management activiteiten voor Windows Server 2012 afronden;
- naar verwachting het project Centralisatie van decentrale applicaties verder door laten lopen.

Tot slot wordt – conform de eerder met de gemeenten gemaakte afspraak – in 2023 door de BVO onderzocht of het vastgestelde verdeelsleutelpercentage tussen de gemeenten (tot en met 2023 is dit nog op basis van het inwoneraantal) nog recht doet aan het feitelijk gebruik. Een voorstel voor een, vanaf begrotingsjaar 2024, te hanteren verdeelsleutelpercentage zal ter besluitvorming aan het bestuur en beide gemeenten worden voorgelegd.

1.2. Leeswijzer

Deze begroting bestaat uit een beleidsbegroting en een financiële begroting. De beleidsbegroting bestaat uit het programmaplan en de paragrafen. Het programmaplan wordt in hoofdstuk 2 beschreven. De paragrafen die volgens het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording, de verslaggevingsregels) van toepassing zijn op de BVO Rijn en Braassem zijn in hoofdstuk 3 uitgewerkt.

De financiële begroting bestaat uit het overzicht van baten en lasten en de toelichting daarop, de uiteenzetting van de financiële positie (ontwikkeling balans, reservepositie en investeringsplanning) en de toelichting daarop, en bevat een overzicht van de geraamde baten en lasten per (IV3-)taakveld. De financiële begroting is opgenomen in hoofdstuk 4. In de bijlage is de verdeling van de geraamde gemeentelijke bijdrage voor 2023 over de deelnemers opgenomen.

Met de vaststelling van de begroting autoriseert het bestuur de organisatie op programmaniveau tot het kunnen doen van de geraamde uitgaven in begrotingsjaar 2023.

2. BELEIDSBEGROTING: PROGRAMMAPLAN

2.1. Inleiding Programmaplan

Het programmaplan bevat de in 2023 te realiseren programma's, een overzicht van de kosten van overhead, een overzicht van de algemene dekkingsmiddelen, het bedrag van de heffing voor vennootschapsbelasting en het bedrag voor onvoorzien.

De begroting 2023 van de BVO Rijn en Braassem bestaat uit één begrotingsprogramma: het programma ICT Dienstverlening. Het doel van dit programma in 2023, de vanuit deze doelstelling uit te voeren activiteiten, de indicatoren waarmee we de doelrealisatie vaststellen en de met de activiteiten samenhangende baten en lasten worden hieronder toegelicht.

2.2. Programma ICT Basis Dienstverlening

De BVO is met haar dienstverlening voor beide gemeenten van groot belang. Niet alleen om beide gemeenten in staat te stellen hun dagelijkse werk, ondersteund door ICT, te doen ("run") maar ook om vernieuwingen en veranderingen mogelijk te kunnen maken ("change"). ICT wordt, tot geruststelling van de BVO, steeds meer gezien als bedrijfsmiddel en randvoorwaardelijk om goed te kunnen functioneren i.p.v. het te beschouwen als een kostenpost. Geen van de gemeenten kan zonder goede informatievoorziening. Het besef en de verankering van dit gedachtengoed op strategisch niveau is inmiddels evident. De gemeenten – en daarmee de BVO – hebben te maken met een enorme hoeveelheid uitdagingen:

- Wet en regelgeving (Open Overheid, Wet kwaliteitsborging, Wet Digitale overheid, de Archiefwet, Wet hergebruik van overheidsinformatie, de Bekendmakingswet, ...).
- Focus op informatieveiligheid en privacy bescherming.
- Digitalisering gebruiken voor efficiëntere processen (intern) maar ook om burgers meer zelf, plaats en tijdloos, hun diensten bij de gemeente af te laten nemen (extern), omdat dat maatschappelijk nu de norm is.
- Effectiever de bij de gemeenten beschikbare informatie inzetten (datasturing) om preventief en/of gericht haar taken uit te kunnen voeren.
- Hybride werken.
- Verbeteren van ketensamenwerking met partners.
- Enzovoort...

Daarnaast formuleren de gemeenten zelf belangrijke ambities (persoonlijke digitale dienstverlening, digitale inclusie, nieuwe vormen van democratie, grip op verbonden partijen, enz.) in de collegeprogramma's.

Zonder uitzondering zijn bij bovengenoemde onderwerpen informatievoorziening en ICT cruciale componenten, waarbij de BVO een belangrijke rol te vervullen heeft.

Wat willen we bereiken?

De BVO zal met haar primaire verantwoordelijkheid ook in 2023 beide gemeenten in staat stellen om met stabiele, veilige, up-to-date zijnde en snelle informatietechnologie tegen een

marktconforme prijs/prestatie hun taken naar behoren uit te kunnen voeren (de “run”). Maar zij zal zich ook zo organiseren dat op verzoek van beide gemeenten snel en adequaat kan worden geholpen bij het aangaan van nieuwe of gewijzigde uitdagingen (“change”). Vanuit haar vakkennis zal de BVO onder regie en opdracht van beide gemeenten ook bijdragen aan “innovatie” op het gebied van informatie voorziening en ICT.

Wat gaan we daarvoor doen?

2.2.1 Run (noodzakelijk)

De basisopgave van de BVO is om ervoor te zorgen dat beide gemeenten zo optimaal mogelijk worden ondersteund bij de uitvoering van hun primaire taken: “de run”. De BVO zorgt ervoor dat alles functioneert en als dat even niet het geval is, dan lost zij het probleem op conform de gemaakte afspraken. Deze basistaak is beschreven in de Producten- en Dienstencatalogus. Over de diensten worden service niveau afspraken gemaakt met beide klanten. Onder deze dienstverlening vallen de volgende onderwerpen:

- Servicedesk;
- werkende bedrijfsfunctionaliteit (bedrijfsapplicaties of SaaS diensten);
- digitale werkplekken;
- flexibele werkplekken;
- speciale werkplekken (repro, balie, enz.);
- mobiele telefonie inclusief devices en bel-/databundel;
- taak gebonden printers;
- en een stabiele, transparante, voorspelbare bedrijfsvoering en daardoor ook een betrouwbare partner voor beide gemeenten.

In het “run” aandachtsgebied is een aantal onderwerpen relevant voor de 2023 begroting:

- Centraliseren van functioneel beheer; de begrotingsconsequenties van deze centralisatie operatie zijn vanaf begrotingsjaar 2022 reeds in de BVO begroting verankerd. De BVO en de gemeenten zijn toen uitgegaan een 58-tal decentrale applicaties. Het project heeft inmiddels uitgevonden dat er sprake is van meer dan 80 decentrale applicaties. Een forse toename, maar – naar het zich laat aanzien – betreft het hierbij vooral kleine applicaties.
- Tariefsverhoging Microsoft; Microsoft heeft een substantiële tariefsverhoging aangekondigd voor de Office suite die bij beide gemeenten in gebruik is.
- Toename gebruik digitale toegangsmethoden; het gebruik en de zwaarte van veilige digitale toegangsmethoden (eIDAS, DigiD, eHerkenning en certificaten) door de gemeenten is aanzienlijke toegenomen.
- Arbeidsmarkt krapte; ook de BVO kampt met het probleem om gekwalificeerde medewerkers aan zich te binden en in het bijzonder zij met een ICT/informatievoorziening achtergrond kunnen nauwelijks uit de markt kunnen worden gehaald. Dit leidt nu nog niet tot grote issues. Indien dit een hardnekkig en structureel probleem blijkt te zijn, dan zal dit op termijn wellicht tot hogere kosten gaan leiden.
- Benchmark ICT gemeenten; de benchmark over 2020 heeft duidelijk gemaakt dat de kosten in 2020 met gemiddeld € 7 per inwoner zijn gestegen bij de onderzochte gemeenten. Een deel van de stijging was opgenomen in de voorgeschreven indexeringen, maar deze waren ver van toereikend. Het advies van de BVO om jaarlijks structureel een kostenstijging in de begroting te verankeren (naast de voorgeschreven indexeringen) is

in 2020 niet overgenomen. De BVO staat nog steeds achter dat advies, maar kiest er nu voor om dit niet in de begroting voor 2023 te verankeren. De additionele vraag en de daarmee gepaard gaande kosten zullen via het project- en portfoliomanagement van beide gemeenten lopen.

- Professionaliseren en regie; de BVO zal zich in de komende jaren door moeten ontwikkelen naar een organisatie die een duidelijke strategische richting heeft en goed geëquipeerd is voor een toekomst waarin door verSaaSing, uitbesteden en in ketens denken, steeds minder zelf gedaan wordt en veel meer regie moet worden gevoerd. Denk hierbij aan:
 - Het formaliseren van de strategische richting van de BVO afgestemd op het i-Beleid van beide gemeenten, en daar de organisatorische en strategische personeelsmanagement consequenties uit destilleren.
 - Het structureel binnen de BVO organisatie verankeren van General IT Controls, verbeterplannen, het inrichten van meetmechanismen om transparant over de performance te kunnen zijn, het constant verbeteren te kunnen faciliteren en het volwassenheidsniveau van de primaire processen binnen de BVO te kunnen meten (ITIL, BiSL en PRINCE2).
 - Het structureel trainen en certificeren van BVO medewerkers “nieuwe stijl” in ITIL, BiSL en PRINCE2.

In 2023 zal hierin worden geïnvesteerd.

2.2.2 Change (Optioneel)

De rol van de BVO beperkt zich niet tot de run alleen. Zij wordt geacht zich zo te organiseren, dat zij op verzoek van beide gemeenten ook snel en adequaat kan helpen bij het implementeren van nieuwe of gewijzigde bedrijfsfunctionaliteiten of diensten (vernieuwing of “Change”). Hiervoor is in het begrotingsjaar 2022 al enige structurele ruimte gecreëerd en is met het inrichten van een duidelijke governancestructuur (beleggen van het opdrachtgeverschap voor projecten en eigenaarschap van bedrijfsfunctionaliteit op de juiste plaats binnen de gemeenten, prioriteitstelling door de business, een duidelijk en dwingend project portfolio proces) ook meer duidelijkheid voor de BVO als opdrachtnemer ontstaan. Samen met de gemeenten wordt de nut en noodzaak van ieder project bepaald. Hierbij wordt ook gekeken of en hoe het project past in de toekomstplannen van de gemeenten en of er synergie en consolidatie mogelijkheden zijn.

Voordat een vernieuwing start bepaalt de BVO op basis van de exploitatiebegroting van de bestaande bedrijfsfunctie, welke structurele ruimte voor de vernieuwing en welke reserve-/vernieuwingsruimte binnen haar begroting voor de éénmalige projectkosten beschikbaar is. Vóórdat de vernieuwing start is er overeenstemming met beide gemeenten over de volledige funding, waarbij de gemeenten eventueel begrotingsruimte beschikbaar stellen voor de vernieuwingscomponent in het project. De exploitatiekosten van vernieuwingsprojecten worden in de projectbegroting opgenomen tot het moment waarop de kosten – later in een volgende begrotingscyclus – structureel in de begroting van de BVO worden opgenomen. Van twee “Change” onderwerpen is wel al bekend dat zij een structurele impact op de BVO begroting gaan hebben vanaf 2023:

Digitaal Stelsel Omgevingswet

Vanaf 1 januari 2023 gaat de Omgevingswet in werking en zullen de structurele lasten voor de nieuwe DSO applicaties (licentie- en abonnementskosten) en de additionele functioneel beheer inspanning (1,5 fte) om deze applicaties te beheren, structureel binnen de BVO begroting gaan vallen. Deze kosten worden in 2022 nog door de BVO doorbelast aan beide gemeenten. Het betreft hier voor beide gemeenten dus een verschuiving van de kosten.

Hybride werken en laptop tenzij

In lijn met de beleidskeuze van de gemeenten om ook na de Covid-19 pandemie hybride te blijven werken is door de gemeenten het logische besluit genomen tot een “laptop tenzij” beleid. Iedere medewerker wordt voorzien van een mobiele werkplek, die zowel thuis als op kantoor bij de gemeenten inzetbaar is.

De BVO heeft onderzocht hoe zij voor beide gemeenten op de financieel meest gunstige manier de huidige “vloot” kan ombouwen. Kern van de oplossing is dat de BVO de laptops zelf gaat aanschaffen en niet meer huurt bij de ICT serviceprovider. Hierdoor zal een verschuiving plaatsvinden van operationele kosten naar kapitaallasten in de begroting.

Wat de structurele impact hiervan op de begroting van de BVO is, wordt pas in de loop van 2022 definitief duidelijk. Ingaande begrotingsjaar 2022 is al structureel ruimte binnen de begroting van de BVO opgenomen voor de Nafase corona en deze ruimte wordt ook al benut om extra laptops aan te schaffen. Wat we nu al weten is dat dit bedrag in ieder geval ontoereikend is om de extra afschrijvingskosten van de nu zeker nog benodigde laptops (300 stuks) te kunnen dekken. De additionele jaarlijkse last hiervoor bedraagt € 75K per jaar en is daarom ook in deze begroting verwerkt.

Waaraan kunnen we zien dat we dat bereikt hebben?

ICT is als een nutsvoorziening: alleen als het niet werkt is er focus op. Als alles goed gaat, dan is dat vanzelfsprekend. Als na afloop van 2023 geconstateerd wordt dat er niets vervelends is gebeurd en de informatievoorziening “het gewoon deed zoals het hoort” heeft de BVO haar belangrijkste taak succesvol ingevuld: de gemeenten in staat stellen hun werkzaamheden uit te voeren door hen stabiele, veilige, snelle en up-to-date zijnde informatievoorziening te bieden.

Daarbij zal de BVO ook gedurende het jaar alle toetsen van buiten (Verbijzonderde Interne Controle, compliance aan de Baseline Informatiebeveiliging Overheid, Jaarrekening controle, enz.) goed moeten doorstaan. De in 2022 geïntroduceerde klanttevredenheidsmeting zal ook in 2023 met een ruim voldoende (7) of beter moeten worden gewaardeerd door haar klanten.

Daarnaast zijn aan het einde van 2023 deze geplande project- en veranderactiviteiten succesvol gaande of afgerond:

- De overeenkomst met de ICT Serviceprovider is gemoderniseerd en verlengd.
- De implementatie van de koppelfaciliteit (middleware) is afgerond.
- Er is een nieuwe overeenkomst met een software reseller gesloten.
- Het functioneel beheer van de decentrale applicaties uit de gemeenten is ondergebracht bij de BVO.

Wat mag het kosten?

De raming van de baten en lasten in 2023 (en de meerjarenraming 2024–2026) van dit begrotingsprogramma is hieronder opgenomen (zie Tabel 1). Voor het vereiste inzicht is het BBV hier in aangepaste vorm toegepast. Voor het BBV bestaat de ICT Basis Dienstverlening uit een combinatie van activiteiten die aan de ene kant tot het taakveld Overhead (Technisch beheer; beschikbaarstelling van de ICT-infrastructuur en standaard kantoorautomatiseringssoftware, I&A advisering en beleid en de bedrijfsvoering van de BVO) en aan de andere kant tot de verschillende inhoudelijke taakvelden (Functioneel applicatiebeheer van de bedrijfsapplicaties) behoren. Het met ingang van 2017 vernieuwde BBV schrijft voor dat het overhead deel niet meer aan de inhoudelijke programma's toegerekend mag worden. Voor de BVO en het programma ICT Basis Dienstverlening leidt dit tot een gefragmenteerd inzicht. Daarom is gekozen om de kosten van ICT Basis Dienstverlening hier integraal weer te geven.

De baten en lasten van het programma ICT Basis Dienstverlening zijn in Tabel 1 gecategoriseerd naar de drie clusters van diensten vanuit de BVO:

- Technisch beheer (beschikbaarstelling van ICT-infrastructuur, werkplekken en standaard kantoorautomatiseringssoftware).
- Functioneel beheer (applicatie-)beheer (beschikbaarstelling van concernapplicaties en beheer van gegevens).
- Advies, beleid en staf (I&A-advies, regie en bedrijfsvoering).

Tabel 1: (incidentele) Baten en Lasten Programma ICT

(x € 1000)

PROGRAMMA ICT -DIENSTVERLENING	Rekening 2021		Begroting 2022		begroting 2023		2024		Meerjarenperspectief 2025		2026	
	S	I	S	I	S	I	S	I	S	I	S	I
LASTEN ICT-DIENSTVERLENING												
Technisch Beheer	6.396	6.822	7.274		7.081		7.094		7.122			
Functioneel beheer	4.688	4.756	5.088		5.085		5.085		5.085			
Advies, beleid en Staf	1.991	1.909	1.872	100	1.673		1.559		1.540			
TOTAAL LASTEN	13.074	13.487	14.234	100	13.840		13.738		13.748		0	
BATEN ICT-DIENSTVERLENING												
Technisch Beheer	356											
Functioneel beheer	1.124											
Advies, beleid en Staf	22											
Additionele bijdragen Technisch beheer		41	94		92		70		20			
Additionele bijdrage Functioneel beheer		26	3		1		1		1			
Additionele bijdrage Staf												
ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN (totaal excl additionele diensten)	11254	13.420	14.131	148	13.743	446	13.668	532	13.727	532		
Alphen aan den Rijn												
Deelnemersbijdrage AadR voor gemeenschappelijke dienstverlening (80%)		10.131	10.700	118	10.994	357	10.934	426	10.982	426		
Deelnemersbijdrage specifieke dienstverlening AadR		0										
Additionele bijdrage centralisatie AadR project (100%)		346	346									
Herallocatie bestaande dekking AadR (agv Centralisatie) 100%		360	360									
Kaag en Braassem												
Deelnemersbijdrage K&B voor gemeenschappelijke dienstverlening (20%)		2.533	2.675	30	2.749	89	2.734	106	2.745	106		
Deelnemersbijdrage specifieke dienstverlening K&B		0										
Herallocatie bestaande dekking K&B (agv Centralisatie) 100%		50	50									
Gemeentelijke bijdragen												
NTO gemeentelijke bijdrage-expl.saldo	318											
TOTAAL Baten	13.074	13.487	14.229	148	13.835	446	13.738	532	13.748	532		
RESERVEMUTATIES												
Toevoegingen aan Reserve:												
vervangingskalender				48		200		265		265		
verwacht positief/negatief exploitatieresultaat			0			246		267		267		
boekwinstiphones AadR	51											
Onttrekking Reserve												
onttrekking Reserve	36	0	5		5							
Totaal Reserveboeking	15	0	5	48	5	446	0	532	0	532		
TOTAAL SALDO VAN BATEN EN LASTEN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

De (meerjaren-)begroting voor 2023 en verder heeft qua indeling een wijziging ondergaan ten opzichte van de voorgaande jaren. Per 2023 wordt een kolom incidenteel toegevoegd en wordt er jaarlijks een reservedotatie gedaan, conform de afspraken die in de begrotingsronde voor 2022 zijn gemaakt. Mutaties in de reserves worden in principe als incidentele baten en lasten beschouwd en moeten als zodanig ook worden benoemd in het overzicht (incidentele) baten en lasten. De uitzondering op de regel is dat kapitaalslasten wel als structurele uitgaven mogen worden gezien mits deze lasten gedekt worden vanuit een aparte reserve kapitaalslasten. De € 5K onttrekking aan de Reserve in 2023 en 2024 betreffen kapitaalslasten. In de kadernota 2023 was de last van € 5K als structureel opgenomen met als dekking een incidentele baat. Omdat de begroting structureel en incidenteel dan niet in evenwicht is, wordt dit in de begroting 2023 rechtgetrokken. De intentie is om per 2023 een reserve kapitaalslasten in het leven te roepen en het resterende budget naar deze reserve over te hevelen. Vooruitlopend hierop zijn de onttrekkingen van de kapitaalslasten in 2023 en 2024 wel alvast als structureel aangemerkt.

Voor 2023 bedragen de totale lasten van het programma ICT Basis Dienstverlening en daarmee van de totale begroting BVO Rijn en Braassem € 14,334 miljoen.

De additionele bijdragen worden niet meegenomen in de deelnemersbijdrage omdat deze apart worden gefactureerd. Om budgetoverschrijdingen te voorkomen wordt scherp toegezien op de gevraagde dienstverlening. Als er zich aanvragen voordoen die niet behoren tot de standaard dienstverlening zoals opgenomen in de Producten en Dienstencatalogus dan worden de bijbehorende kosten eerst geïnventariseerd. Vervolgens wordt er een offerte uitgebracht. Na akkoord wordt de aanvraag in behandeling genomen en na afronding van de opdracht volgt afzonderlijk facturatie. Op deze manier wordt vermeden dat er een tekort ontstaat, doordat begrotingsruimte moest worden aangewend ten behoeve van werkzaamheden die niet tot de standaard dienstverlening behoorde. Ook is deze werkwijze zuiver voor de deelnemende gemeenten: degene die de extra diensten afneemt, betaalt hier ook voor.

In de meerjarenraming lasten is ten opzichte van de realisatie 2021 en de begroting 2022 in alle jaren een verhoging in budget zichtbaar. De verhoging van de lasten wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door de indexering en de toevoeging van de aspecten uit de kadernota 2023. In de kadernota 2023 zijn ook nieuwe investeringen opgenomen. Wat hierin nog niet is meegenomen is de afstemming van bestaande/periodiek terugkerende investeringen. Dit zorgt er o.a. voor dat in 2026 het bedrag hoger uitvalt dan in de kadernota benoemd. (Zie staat van investeringen onder paragraaf 4.3, Tabel 9).

De detachingslasten en overige materiële budgetten zijn ten opzichte van 2022 geïndexeerd overeenkomstig de uitgangspunten van de Financiële Kaderstelling Gemeenschappelijke Regelingen (FKGR) in Hollands-Midden (detachingskosten met 3,7% en materiële budgetten met 2,5%). Deze budgetbijstellingen worden ook structureel doorgetrokken in de jaren 2024 en volgende. Vanwege de enorme verschillen in percentages ten opzichte van vorig jaar is er dit jaar niet voor gekozen om in de meerjarenraming alvast met toekomstige indexering rekening te houden. De indexering wordt jaarlijks toegepast.

2.3. Kosten van Overhead

In Tabel 2 zijn de baten en lasten weergegeven, die geraamd worden op het BBV-taakveld Overhead. Het overzicht kosten van overhead is een verplicht BBV-overzicht.

Het vernieuwde BBV, dat vanaf 2017 van kracht is, heeft als uitgangspunt dat lasten zoveel mogelijk worden toegerekend aan de betreffende taken/activiteiten. Dit betekent dat de kosten van ICT Basis Dienstverlening die direct verbonden zijn aan activiteiten/taken/producten in de betreffende taakvelden moeten worden begroot en verantwoord. Voor de BVO betreft dit de lasten van Functioneel beheer die samenhangen met het beheren van de bedrijfsapplicaties die ten behoeve van de verschillende taakvelden (bijvoorbeeld Bestuur, Burgerzaken, Openbare orde en veiligheid, Inkomensregelingen, etc.) worden ingezet.

Baten en lasten van overhead-activiteiten moeten centraal op een afzonderlijk taakveld worden geregistreerd (taakveld 0.4 Overhead). Onder overhead wordt verstaan het geheel van functies en activiteiten gericht op sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Veel ICT-activiteiten vallen onder overhead. De clusters Technisch Beheer en Advies, beleid en Staf vallen volledig onder het taakveld Overhead.

De ontwikkeling van lasten en baten in 2023 ten opzichte van 2022 zijn hierboven in paragraaf 2.2 reeds toegelicht. T

Tabel 2: Baten en Lasten Overhead

(x € 1000)

PROGRAMMA ICT-DIENSTVERLENING	Rekening 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Meerjarenperspectief		
				2024	2025	2026
LASTEN TECHNISCH BEHEER						
Detachering	808	1.141	1.183	1.183	1.183	1.183
Overige goederen en diensten	5.104	5.157	5.396	5.393	5.369	5.354
Kapitaallasten	485	524	695	507	542	584
LASTEN FUNCTIONEEL BEHEER						
Detachering	883	1.766	1.832	1.832	1.832	1.832
Overige goederen en diensten	1.902	905	928	925	925	925
Kapitaallasten	0	0	0	0	0	0
LASTEN ADVIES, BELEID EN STAF						
Detachering	655	749	873	873	873	873
Overige goederen en diensten	537	556	703	612	612	612
Kapitaallasten	798	604	397	189	74	56
TOTAAL LASTEN	11.171	11.402	12.005	11.513	11.410	11.419
BATEN TECHNISCH BEHEER						
Overige opbrengsten	0	0	0	0	0	0
BATEN FUNCTIONEEL BEHEER						
Overige opbrengsten	0	0	0	0	0	0
BATEN ADVIES, BELEID EN STAF						
Overige opbrengsten	0	0	0	0	0	0
TOTAAL BATEN	0	0	0	0	0	0
SALDO OVERHEAD	-11.171	-11.402	-12.005	-11.513	-11.410	-11.419

2.4. Algemene dekkingsmiddelen

In Tabel 3 zijn de baten en lasten van de algemene dekkingsmiddelen weergegeven. Het overzicht algemene dekkingsmiddelen is een verplicht BBV-overzicht. Dit overzicht bevat ten minste de baten en lasten m.b.t. de lokale heffingen, algemene uitkering, dividend, saldo van de financieringsfunctie en de overige algemene dekkingsmiddelen.

Op de BVO Rijn en Braassem zijn alleen de posten saldo van de financieringsfunctie en overige algemene dekkingsmiddelen van toepassing. Het saldo van de financieringsfunctie

bevat de (onverdeelde) rentelasten van de op 7 november 2019 opgenomen vaste geldlening van € 5,320 miljoen. In de paragraaf Financiering wordt dit verder toegelicht.

De post overige dekkingsmiddelen bestaat uit de jaarlijkse gemeentelijke bijdragen, die van de deelnemende gemeenten Alphen aan den Rijn en Kaag en Braassem wordt verkregen. In de bijlage bij deze begroting wordt de verdeling van deze jaarlijkse bijdrage over de deelnemende gemeenten nader toegelicht.

Tabel 3: Algemene dekkingsmiddelen

(x € 1000)

	Begroting 2022	Begroting 2023	Meerjarenperspectief		
			2024	2025	2026
ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN					
LASTEN					
Saldo van de financieringsfunctie	7	3			
BATEN					
Overige algemene dekkingsmiddelen	13.420	14.279	14.189	14.200	14.259
SALDO ALG. DEKKINGSMIDDELEN	13.420	14.279	14.189	14200	14259

2.5. Vennootschapsbelasting

De BVO is een samenwerkingsverband. De wetgever heeft aangegeven dat het ongewenst is als er voordelen, die worden behaald met de activiteiten die door het samenwerkingsverband worden verricht, in de heffing van vennootschapsbelasting worden betrokken, terwijl de betreffende activiteiten niet zouden zijn belast, of zouden zijn vrijgesteld indien geen sprake zou zijn van een samenwerkingsverband en elk van de overheden deze activiteiten zelf zou hebben uitgevoerd.

Daar komt bij dat de BVO geen winst nastreeft. Er mag dan ook worden aangenomen dat er geen sprake is van Vennootschapsplicht. De Belastingdienst heeft dit mondeling bevestigd en heeft de BVO uit het aangiftesysteem gehaald.

2.6. Onvoorzien

In de begroting 2023 van de BVO is geen post onvoorzien opgenomen (zie paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing). Wel wordt er met ingang van de begroting 2023 jaarlijks een budget gedoteerd aan de Algemene Reserve voor de uitvoering van de vernieuwingskalender. Ook zal een positief exploitatieresultaat ten gunste van deze reserve worden geboekt om onverwachte schommelingen te kunnen opvangen.

3. BELEIDSBEGROTING : PARAGRAFEN

3.1. Inleiding Paragrafen

Dit onderdeel van de begroting bevat de paragrafen die volgens het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV, artikel 9 t/m 16) verplicht opgesteld moeten worden.

Achtereenvolgens zijn opgenomen de paragraaf Bedrijfsvoering, de paragraaf Financiering en de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing.

De paragrafen Lokale heffingen, Verbonden partijen, Onderhoud Kapitaalgoederen en Grondbeleid zijn niet op de BVO van toepassing.

3.2. Bedrijfsvoering

De BBV-paragraaf Bedrijfsvoering geeft inzicht in de stand van zaken en de beleidsvoornemens ten aanzien van de bedrijfsvoering.

De BVO heeft geen personeel in dienst. Medewerkers van de Gemeente Alphen aan den Rijn worden op detacheringsbasis ingezet voor werkzaamheden binnen de BVO. Ook ondersteunende activiteiten zoals de financiële administratie, de personeels- en salarisadministratie, ondersteuning bij juridische zaken en inkoop en aanbesteding worden door de gemeente Alphen aan den Rijn verzorgd, maar wel onder regie van de BVO directie. In 2023 wordt doorgegaan op de ingeslagen weg. De bedrijfsvoering van de BVO is aanzienlijk stabiel geworden en “in control” en dat zorgt inmiddels voor meer rust bij de gemeenten, het bestuur maar vooral ook binnen de BVO zelf. Aan de transparantie over haar ICT dienstverlening (o.a. SLA's en de klanttevredenheid) zal de BVO via haar programmaplan 2023 invulling geven, maar er zijn nog een flink aantal stappen te maken om ervoor te zorgen dat ook de BVO bedrijfsvoering op orde blijft en efficiënter/transparanter/leuker wordt. Daarbij moet o.a. worden gedacht aan:

- Het structureel verankeren van de BVO “way of working” (processen) middels workshops bij BVO medewerkers opdat iedereen weet hoe het hoort (en waarom?) en we niet hoeven te repareren, maar het in één keer goed doen.
- Het binnen de BVO organisatie verankeren van General IT Controls en het structureel organiseren van follow-ups bij bevindingen t.b.v. de eigen, maar ook de gemeentelijke audits.
- Het streven om – zonder verlies van inzicht en transparantie – zo min mogelijk administratieve rompslomp te hebben (bijvoorbeeld in plaats van individuele facturen aan de gemeenten sturen, lumpsum afspraken maken);
- Eigenaarschap van de diverse BVO planning en control cyclus activiteiten beleggen bij MT leden en/of medewerkers.
- Onafhankelijker worden van keyplayers (vervangbaarheid verhogen).
- De total cost of ownership van bedrijfsfuncties bepalen ten behoeve van de besturing- en vernieuwingskalender.
- Betrokkenheid en plezier in het werk van medewerkers vergroten (boeien en binden).

3.3. Financiering

De BBV-paragraaf Financiering bevat de beleidsvoornemens ten aanzien van het risicobeheer van de financieringsportefeuille, geeft inzicht in de rentelasten en de toerekening hiervan aan de Taakvelden en beschrijft de financieringsbehoefte.

Het beleid en de uitvoering van de financieringsfunctie van de BVO moet zoals bij alle overheidsinstanties voldoen aan de Wet Financiering Decentrale Overheden (FIDO), Regeling Schatkistbankieren Decentrale Overheden en de (eigen) Financiële verordening.

Het financieringsbeleid van de BVO Rijn en Braassem is gericht op het voorzien in de financieringsbehoefte van de BVO op korte en lange termijn en het uitvoeren van de treasuryfunctie. Treasurytaken zijn het besturen en bewaken van de inkomende en uitgaande geldstromen, het beheersen van de daaraan verbonden kosten (tarifiering), het minimaliseren van de daaraan verbonden risico's (renterisico en valutarisico) en het optimaliseren van het rendement van beschikbare liquiditeiten.

Kasgeldlimiet en renterisiconorm

In Tabel 4 zijn de op deze begroting van toepassing zijnde kasgeldlimiet en renterisiconorm opgenomen.

Tabel 4: Kengetallen

(x € 1000)

KENGETALLEN	Rekening 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Meerjarenperspectief		
				2024	2025	2026
KASGELDLIMIET						
Begrotingstotaal	11.341	13.487	14.382	14.286	14.270	14.280
Percentage	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
Kasgeldlimiet	930	1.106	1.179	1.171	1.170	1.171
RENTERISICONORM						
Begrotingstotaal	11.341	13.487	14.382	14.286	14.270	14.280
Percentage	20%	20%	20%	20%	20%	20%
RENTERISICONORM (min=€ 2,5 mln)	2.500	2.697	2.876	2.857	2.854	2.856

Voor 2023 is de kasgeldlimiet vastgesteld op € 1,179 miljoen. Dit betekent dat gemiddeld per kwartaal niet meer dan € 1,179 miljoen kort mag worden gefinancierd. De BVO sluit geen kortlopende leningen af. Als er een tekort dreigt te ontstaan wordt dit tekort aangevuld door de deelnemende gemeenten.

Bij het aantrekken van een langlopende financiering stelt de wet FIDO een norm, de renterisiconorm. Hiermee wordt beoogd het renterisico bij herfinanciering te beheersen. De norm houdt in dat de jaarlijkse aflossingen en renteherzieningen van de bestaande leningenportefeuille jaarlijks niet meer mogen bedragen dan 20% van het begrotingstotaal, met een minimum van € 2,5 miljoen.

Vaste geldleningen BVO

De BVO Rijn en Braassem verkrijgt haar kasmiddelen vanuit de bijdragen van de deelnemende gemeenten. Deze kasmiddelen volstaan om te voorzien in de liquiditeitsbehoefte vanuit de reguliere exploitatie van de BVO.

Alleen de investering in ICT-middelen (waarbij de behoefte aan kasmiddelen voor de investering vooruitloopt op de verkrijging van de kasmiddelen van de deelnemers in de vorm van bijdragen voor de jaarlijkse kapitaallasten) creëert een liquiditeitsbehoefte, waarin niet middels de jaarlijkse deelnemersbijdragen kan worden voorzien.

Om in de liquiditeitsbehoefte, die voortvloeide uit de in 2018 gedane en voor 2019 geplande investeringen, te kunnen voorzien is op 7 november 2018 een 5-jarige vaste geldlening bij de BNG Bank afgesloten. Over deze lening is jaarlijks 0,32% rente verschuldigd. Ieder jaar (op 7 november) wordt 1/5^e deel van de lening afgelost. In 2023 vindt de laatste aflossing plaats.

De BVO heeft per 2022 en verder een aantal investeringen in de planning staan. De liquiditeit van de BVO voorziet er niet in om al deze kosten vooruit te financieren. Daarom zal er mogelijk per 2023 opnieuw een lening moeten worden afgesloten om de pieken op te kunnen vangen.

Rentelasten

De jaarlijkse rentelasten van de hierboven genoemde lening zijn in Tabel 3 weergegeven en bedragen € 3.405 in 2023. De rentelasten worden verantwoord op het taakveld Treasury en worden vervolgens toegerekend aan de taakvelden waar ook de afschrijvingslasten van de betreffende activa op drukken (rente-omslag).

Liquiditeitsprognose en geprognostiseerde meerjarenbalans

Het BBV schrijft voor dat met het oog op een betere beheersing van de financieringsbehoefte in de begroting een geprognostiseerde meerjarenbalans moet worden opgenomen en inzicht moet worden geboden in het liquiditeitsverloop.

In Tabel 5 is het verwachte verloop van de balansstanden per 1 januari van de betreffende jaarschrijven weergegeven.

Tabel 5: Geprognostiseerde meerjarenbalans

(x € 1000)

GEPROGNOSTISEERDE MEERJARENBALANS	Begroting	Meerjarenperspectief		
	2023	2024	2025	2026
VASTE ACTIVA				
Materiele vaste activa	2.502	2.557	1.670	1.779
VLOTTENDE ACTIVA				
Liquide middelen	0	0	0	0
TOTAAL ACTIVA	2.502	2.557	1.670	1.779
VASTE PASSIVA				
Eigen vermogen	48	494	1.026	1558
Lang Vreemd vermogen	1.064	0	0	0
VLOTTENDE PASSIVA				
Kort vreemd vermogen	1.438	2.063	644	221
TOTAAL PASSIVA	2.502	2.557	1.670	1.779

De geprognostiseerde meerjarenbalans laat zien dat in de loop van de planningsperiode de vermogensomvang van de BVO tijdelijk afneemt. Dit komt o.a. door het afschrijven op bestaande activa (in maximaal 5 jaar) en het in 2025 en 2026 hebben van relatief lage investeringslasten ten opzichte van de jaren daarvoor. Na 2026 zal de vermogensomvang mogelijk weer toenemen in verband met periodiek terugkerende investeringen.

Tabel 6: Liquiditeitsprognose

(x € 1000)

LIQUIDITEITSPROGNOSE	Begroting	Meerjarenperspectief		
	2023	2024	2025	2026
SALDO LIQUIDE MIDDELEN PER 1 JANUARI				
A. Liquide middelen	-390	-593	-636	-305
UITGAANDE KASSTROMEN				
B. Geraamde lasten	14.334	13.840	13.738	13.748
C. AF:: Afschrijven	1.092	696	616	640
D. Bij Aflossing geldlening	1.064	0	0	0
E. Bij Investerings	205	805	359	205
TOTAAL UITGAANDE KASSTROMEN	14.511	13.949	13.481	13.312
INKOMENDE KASSTROMEN				
F. Geraamde baten	14.308	13.907	13.811	13.748
G. Bij: Opname geldleningen	0	0	0	0
TOTAAL INKOMENDE KASSTROMEN	14.308	13.907	13.811	13.748
H. EMU SALDO (F-B+C-E)	861	-42	330	435
SALDO LIQUIDE MIDDELEN PER 31 DECEMBER	-390	-636	-305	130

In het begrotingsjaar 2023 en het meerjarenperspectief is op jaarbasis een negatieve ontwikkeling waar te nemen in de liquiditeit. De BVO heeft per 2022 e.v. een aantal investeringen in de planning staan. De liquiditeit van de BVO voorziet er niet in om al deze kosten vooruit te financieren. Daarom zal er mogelijk in per 2023 opnieuw een lening moeten worden afgesloten om de pieken op te kunnen vangen.

3.4. Weerstandvermogen en risicobeheersing

De BBV-paragraaf Weerstandvermogen en risicobeheersing bevat het beleid omtrent de weerstandscapaciteit en de risico's, een inventarisatie van de weerstandscapaciteit en de risico's, een kengetal voor de netto schuldquote, solvabiliteitsratio en structurele exploitatieruimte en een beoordeling van de onderlinge verhouding tussen deze kengetallen in relatie tot de financiële positie.

Risicobeleid

De BVO streeft ernaar om geen onnodige risico's te lopen en mits financieel verantwoord, zoveel mogelijk risico's af te dekken middels verzekeringen of het aangaan van uitbestedingsrelaties of (externe) software-as-a-service oplossingen.

Het bestuur van de BVO heeft bij de begroting 2022 besloten om de in de toekomst te verwachten vrijval van afschrijvingslasten binnen de BVO (als gevolg van verSaaSing en uitbesteden) ten goede te laten komen aan de exploitatie en aan de opbouw van een reserve om toekomstige vervangingsinvesteringen vanuit de BVO te kunnen bekostigen, zonder dat een beroep op de deelnemers hoeft te worden gedaan. Risico's die niet worden afgedekt door een verzekering of een reservering moeten worden opgevangen door de deelnemende gemeenten.

Weerstandsvermogen en weerstandscapaciteit

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de beschikbare weerstands-capaciteit (Algemene Reserve) en alle risico's waarvoor geen beheersmaatregelen zijn getroffen of waar na het treffen van beheersmaatregelen nog restrisico's overblijven. De verhouding wordt uitgedrukt in een ratio.

$$\text{Weerstandsvermogen} = \text{Weerstandscapaciteit} / \text{Risico's}$$

Omdat de risico's niet zijn gekwantificeerd en er geen weerstandscapaciteit is, is de ratio van het weerstandsvermogen niet bepaald.

Risico's

Voor de BVO Rijn en Braassem worden behoudens de reguliere onzekerheden ten aanzien van de ontwikkeling van lonen en prijzen enkel financiële risico's opgemerkt. Deze risico's worden volledig gedekt door beide deelnemende gemeenten.

BBV-kengetallen

Het BBV schrijft voor dat er een aantal financiële kengetallen aan de begroting en de jaarrekening moeten worden toegevoegd om zo beter inzicht te geven in de financiële positie. De hieronder opgenomen kengetallen geven inzicht in de financiële weerbaarheid en wendbaarheid. Deze kengetallen zijn hieronder in Tabel 7 opgenomen.

NB: De verplichte kengetallen Grondexploitatie, Belastingcapaciteit en Netto-schuldquote gecorrigeerd voor doorgeleende gelden zijn niet van toepassing op de BVO.

Tabel 7: Kengetallen

(x € 1000)

KENGETALLEN	Begroting	Meerjarenperspectief		
	2023	2024	2025	2026
NETTO SCHULDQUOTE				
A. Vaste schulden	1.064	0	0	0
B. Vlottende schulden (-/- vlottende uitzettingen)	1.438	2.063	644	221
C. Liquide middelen	-390	-593	-636	-305
D. totaal aan baten	14.308	13.907	13.811	13.748
Netto schuldquote (A+B+C)/D*100%	20%	19%	9%	4%
SOLVABILITEITSRATIO				
A. Eigen vermogen	48	494	1026	1558
B. Totale Passiva	2.502	2.557	1.670	1.779
Solvabiliteitsratio (A/B)*100%	2%	19%	61%	88%
STRUCTURELE EXPLOITATIERUIMTE				
A. Structurele begrotingsruimte	0	0	0	0
B. Structurele reserve mutaties	0	0	0	0
C. Totaal aan baten	14.308	13.907	13.811	13.748
Structurele exploitatieruimte (A+B)/C*100%	0%	0%	0%	0%

Netto schuldquote

Dit kengetal geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de jaarlijkse opbrengstencapaciteit. Het geeft dus een indicatie van de mate waarin de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie drukken. Een lager percentage is gunstiger. De netto schuldquote ontwikkelt zich van 20% in 2023 tot 4% in 2026.

Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de BVO in staat is om aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger dit percentage, hoe gunstiger dit is voor de financiële weerbaarheid van de BVO. Met ingang van 2023 gaat de BVO reserveren voor de uitvoering van de vernieuwingskalender en om toekomstige schommelingen te kunnen opvangen. Daarnaast dragen de deelnemende gemeenten er altijd zorg voor dat de BVO aan haar financiële verplichtingen kan voldoen.

Structurele exploitatieruimte

Dit kengetal helpt mee om te beoordelen welke structurele ruimte de BVO heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Wanneer dit cijfer negatief is, betekent het dat het structurele deel van de begroting onvoldoende ruimte biedt om de lasten te blijven dragen. Bij de BVO worden alle (structurele) lasten gedekt door de (structurele) bijdragen van de gemeentelijke deelnemers.

Beoordeling kengetallen

De kengetallen tonen een voldoende financiële weerbaarheid van de BVO. Dit komt met name doordat de deelnemende gemeenten feitelijk garant staan voor de financiële uitkomsten van de BVO. In de aankomende jaren is een stijging zichtbaar op de scores solvabiliteit. Dit komt onder andere doordat de deelnemers een keuze hebben gemaakt om met ingang van 2023 te gaan reserveren voor het uitvoeren van de vernieuwingskalender en om toekomstige schommelingen te kunnen opvangen.

4. FINANCIËLE BEGROTING

4.1. Uitgangspunten

De financiële begroting bestaat uit het overzicht van baten en lasten en de toelichting daarop, de uiteenzetting van de financiële positie (ontwikkeling balans, reservepositie en investeringsplanning) en de toelichting daarop, en een overzicht van de geraamde baten en lasten per (lv3-)taakveld.

4.2. Overzicht baten en lasten

Het BBV-overzicht van baten en lasten bevat de raming van de baten en lasten en het saldo per programma, van de algemene dekkingsmiddelen, van de overhead, van de heffing van de vennootschapsbelasting en van de post voor onvoorzien en geeft afzonderlijk per programma de beoogde reservemutaties weer (zie Tabel 8).

Tabel 8: Baten en lasten

(x € 1000)

	Rekening 2021	Begroting 2022	Begroting 2023		2024		Meerjarenbegroting 2025		2026	
			S	I	S	I	S	I	S	I
OVERZICHT BATEN EN LASTEN										
LASTEN										
A. Programma ICT-Dienstverlening	1.903	2.085	2.329	0	2.329	0	2.329	0	2.329	0
B. Algemene Dekkingsmiddelen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Overhead	11.171	11.407	11.905	100	11.511	0	11.410	0	11.419	0
D. Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
E. Onvoorzien	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAAL LASTEN	13.074	13.487	14.234	100	13.840	0	13.738	0	13.748	0
BATEN										
F. Programma ICT-Dienstverlening (additionele bijdragen)	1.502	67	98	0	92	0	70	0	21	0
G. Algemene Dekkingsmiddelen	11.254	13.420	14.131	148	13.743	446	13.668	532	13.727	532
H. Overhead	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I. Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
J. Onvoorzien	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Totaal aan baten	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Structurele exploitatieruimte (A+B)/C*100%										
NTO gemeentelijke bijdrage-expl.saldo	318	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAAL BATEN	13.074	13.487	14.229	148	13.835	446	13.738	532	13.748	532
RESERVEMUTATIES										
Onttrekking Algemene Reserve	36	0	5	0	5	0	0	0	0	0
Toevoeging Algemene Reserve	51	0	0	48	0	446	0	532	0	532
Reservemutaties	15	0	5	48	5	446	0	532	0	532
Totaal Baten en lasten	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

De vergelijking met de rekeningcijfers voor 2021 en de begroting voor 2022 zijn verplichte onderdelen van de toelichting op dit BBV-overzicht van baten en lasten. De uitgangspunten en een toelichting op de grootste verschillen tussen 2021, 2022 en 2023 zijn beschreven in paragraaf 2.2.

4.3. Uiteenzetting financiële positie

Overzicht baten en lasten, balans en EMU-saldo

De uiteenzetting van de financiële positie bestaat uit een raming voor het begrotingsjaar 2023 van de baten en lasten van de programma's (zie Tabel 1), een geprognostiseerde begin- en eindbalans (zie Tabel 5) en een berekening van het EMU-saldo (zie Tabel 6). De financiering van de activiteiten van de BVO Rijn en Braassem is beschreven in paragraaf 3.3.

Personeelslasten

In 2023 bedragen de lasten van het vanuit Alphen aan den Rijn gedetacheerd “vast” personeel € 5.045.499 miljoen op een begrotingstotaal van € 14.334,038 miljoen (= 35,20%).

Overzicht reserves en voorzieningen

Een overzicht met daarin de stand en het gespecificeerde verloop van de reserves respectievelijk voorzieningen, is hieronder opgenomen.

Tabel 8a: Overzicht reserve mutaties

(x € 1000)

	31-12-2021	Onttrekking 2022	Stand per 31/12/2022	Stortingen 2023	Onttrekkingen 2023	Stand per 31/12/2023	Stortingen 2024	onttrekkingen 2024	Stand 31/12/2024	Storting 2025	Stand 31/12/2025	storting 2026	stand 31/12/2026
Algemene Reserve	15	5	10	48	10	48	446	0	494	532	1.026	532	1.558
(toekomstige) Reserve Kapitaallasten				10	5	5	0	5	0	0	0	0	0
Saldo Reserve	15	5	10	58	15	53	446	5	494	532	1.026	532	1.558

Investeringsplanning

De geplande investeringen (met economisch nut) in het begrotingsjaar en de meerjarenraming zijn opgenomen in Tabel 9. De kapitaallasten die voortvloeien uit deze investeringen zijn verwerkt in de begroting en de meerjarenraming.

Tabel 9: Investeringsplanning

(x € 1000)

INVESTERINGEN	Afschrijvingsterr	Begroting 2023	Meerjarenperspectief		
			2024	2025	2026
MEERJARENINVESTERINGSPROGRAMMA					
A. vervanging mobiele telefoons (K&B)	3			154	
B. ICT-investeringen (structureel)	5	205	205	205	205
C. vervanging mobiele telefoons (Alphen aan den Rijn)	3		600		
TOTAAL INVESTERINGEN	0	205	805	359	205

Vervanging mobiele telefonie

In 2022 en 2025 worden de mobiele telefoons van de medewerkers van Kaag en Braassem vervangen (structureel om de 3 jaar). Voor Alphen aan den Rijn vond de vervanging van mobiele telefoons in 2021 plaats en vervolgens weer in 2024.

ICT investeringen (structureel)

Vanaf 2022 wordt er structureel jaarlijks een bedrag geraamd van € 205.000 voor investeringen, omdat er altijd implementaties en vervangingen van “on premise” software of andere lokale ICT componenten in eigen beheer blijven. Als gevolg van verSaaS en uitbesteden ligt dit bedrag veel lager dan voorheen.

4.4. Meerjarenraming

Het BBV vraagt om een aparte meerjarenraming voor de drie jaren volgend op het begrotingsjaar. Deze maakt omwille van het inzicht integraal onderdeel uit van alle in deze begroting opgenomen tabellen (zie onder andere Tabel 1 paragraaf 2.2. en tabel 8 in paragraaf 4.2).

Alle in de begroting en meerjarenraming opgenomen baten en lasten zijn structureel van aard (een uitzondering hierop zijn reserve boekingen die incidenteel zijn). Daarom ontbreekt in deze begroting en de meerjarenraming het BBV-overzicht van geraamde incidentele baten en lasten per programma.

De (meerjarige) ontwikkeling van het EMU-saldo is opgenomen in Tabel 6 (Liquiditeitsprognose). Het EMU-saldo is in het begrotingsjaar 2023, 2025 en 2026 positief en voldoet daarmee aan de geldende norm. In 2024 is een klein negatief EMU-saldo zichtbaar. Omdat ook het saldo van de liquide middelen negatief zijn zal er in 2023 bekeken worden om een nieuwe lening aan te gaan.

4.5. Overzicht geraamde baten en lasten per taakveld

Het BBV-overzicht van de geraamde baten en lasten per (lv-3-)taakveld is opgenomen in Tabel 10.

Tabel 10: Overzicht taakvelden

(x € 1000)

OVERZICHT TAAKVELDEN	Begroting	Meerjarenperspectief			
	2023	2024	2025	2026	
LASTEN PER TAAKVELD					
0.1 Bestuur	7	7	7	7	
0.2 Burgerzaken	801	801	801	801	
0.4 Overhead	12.005	11.511	11.410	11.419	
0.5 Treasury	0	0	0	0	
1.2 Openbare orde en Veiligheid	46	46	46	46	
2.1 Verkeer en Vervoer	4	4	4	4	
6.3 Inkomensregeling	426	426	426	426	
6.5 Arbeidsparticipatie	53	53	53	53	
6.72 maatwerkdienstverlening 18-	27	27	27	27	
7.5 begraafplaatsen en crematoria	13	13	13	13	
8.1 Ruimtelijke ordening	32	32	32	32	
8.3 Wonen en Bouwen	919	919	919	919	
TOTAAL LASTEN	14.334	13.840	13.738	13.748	
BATEN PER TAAKVELD					
0.4 OVERHEAD	14.334	13.840	13.738	13.748	
SALDO LIQUIDE MIDDELEN PER 31 DECEMBER	0	0	0	0	

5. BIJLAGE DEELNEMERSBIJDRAGE 2023

5.1. Uitgangspunten

In artikel 12 “Bekostiging” van de statuten van de Gemeenschappelijke regeling BVO Rijn en Braassem is opgenomen dat in de begroting staat welke bijdrage elke gemeente verschuldigd is voor het jaar waarop de begroting betrekking heeft. De totaal verschuldigde bijdrage van de deelnemende gemeenten voor begrotingsjaar 2023 bedraagt € 14.279 miljoen (zie Tabel 1).

De statuten stellen in lid 3 van datzelfde artikel dat bij het vaststellen het verschuldigde bedrag per deelnemende gemeente de in de volgende tabel opgenomen verdeelsleutels gehanteerd moet worden.

#	Verdeelsleutel categorie	Soort kosten/uitgaven	Meetwaarde/toelichting
1	Op basis van aantal inwoners van de aangesloten gemeenten	- Algemeen - operationele kosten - Overhead -kosten op basis van inwonertal	Aantal inwoners op 1 januari van het jaar waarop de begroting betrekking heeft volgens de cijfers van het CBS
2	Gemiddeld aantal afgenomen werkplekken (of gelijkwaardig)	ICT Werkplek gerelateerde kosten (bijv. laptop, tablet, PC, VDI)	Aantal ICT werkplekken peildatum 1 febr en 1 aug van het betreffende begrotingsjaar
3	gemiddeld aantal medewerkers (intern en extern) in het begrotingsjaar	Medewerker gerelateerde kosten (bijv. telefoons, storage)	Door gemeenten op te geven omvang van formatie en inhuur/uitbesteding (beide headcount) voor het betreffende begrotingsjaar. Peildatum 1 feb en 1 aug van het betreffende begrotingsjaar
4	Gemiddeld aantal gebruikte user accounts in een jaar	Kosten gerelateerd aan het aantal gebruikers (bijv. licenties)	Peildatum 1 feb en 1 aug van het betreffende begrotingsjaar

Bij de toepassing van deze verdeelsleutels gelden de volgende uitgangspunten:

- Kosten worden onderverdeeld in vier categorieën en daarbij is het uitgangspunt dat alle kosten ressorteren onder één van deze vier categorieën van de verdeelsleutel.
- Per kostensoort wordt door het bestuur bepaald welke verdeelsleutel categorie van toepassing is.
- In gevallen waar geen expliciete verdeelsleutel categorie is vastgesteld, wordt uitgegaan van verdeelsleutel categorie 1.

In een bestuursbesluit op 29 april 2021 is bepaald dat de huidige wijze van hanteren van de verdeelsleutel op basis van inwoneraantal (op basis van het hiervoor genoemde lid 3c) wordt gecontinueerd tot en met 2023. In 2023 zal een voorstel worden gedaan aan het bestuur voor één verdeelsleutelpercentage op basis van feitelijk gebruik dat dan weer voor vier jaar geldig zal zijn ingaande 2024.

Wanneer er daarnaast sprake is van maatwerkoplossingen of meerwerk voor één gemeente geldt dat de volledige kosten van dit maatwerk en/of meerwerk door de BVO aan de betreffende gemeente worden doorberekend (zie Tabel 1).

5.2. Deelnemersbijdragen 2023

Het inwoneraantal per gemeente op 1/1/2022 wordt gehanteerd in de begroting 2023. Op 1 januari 2022 telde Alphen aan den Rijn 112.905 inwoners en Kaag en Braassem 27.896 inwoners. Het totaal aantal inwoners bedraagt 140.801. Dit houdt in voor Alphen aan den Rijn 80% en voor Kaag en Braassem 20%.

De bovengenoemde percentages worden toegepast op de deelnemersbijdrage voor de gemeenschappelijke dienstverlening. De kosten die geen betrekking hebben op de

gemeenschappelijke dienstverlening worden door de betreffende gemeente voor 100% zelf bekostigd.

(x € 1000)

Totaal Deelnemersbijdragen voor BVO	14.131	148	13.743	446	13.668	532	13.727	532
	2023		2024		2025		2026	
Alphen aan den Rijn	S	I	S	I	S	I	S	I
Deelnemersbijdrage AadR voor gemeenschappelijke dienstverlening (80%)	10.700	118	10.994	357	10.934	426	10.982	426
Deelnemersbijdrage specifieke dienstverlening AadR								
Additionele bijdrage centralisatie AadR project (100%)	346							
Herallocatie bestaande dekking AadR (agv Centralisatie) 100%	360							
Totaal Alphen aan den Rijn	11.406	118	10.994	357	10.934	426	10.982	426
Kaag en Braassem								
Deelnemersbijdrage K&B voor gemeenschappelijke dienstverlening (20%)	2.675	30	2.749	89	2.734	106	2.745	106
Deelnemersbijdrage specifieke dienstverlening K&B								
Herallocatie bestaande dekking K&B (agv Centralisatie) 100%	50							
Totaal Kaag en Braassem	2.725	30	2.749	89	2.734	106	2.745	106