Gemeenschappelijke regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie

ICT-samenwerking West-Brabant West

Jaarstukken 2021

April 2022

Inhoud

Inleiding 1

Leeswijzer 2

1 Jaarverslag 2021 3

1.1 Financiële samenvatting 2021 3

1.2 Programmaverantwoording 4

Programma's 4

Resultaten dienstverlening 5

Ontwikkelingen 7

1.3 De paragrafen 8

1.3.1 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing 8

1.3.2 Paragraaf Bedrijfsvoering 11

1.3.3 Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen 12

1.3.4 Paragraaf Financiering 12

2 Jaarrekening 2021 14

2.1 Algemene grondslagen voor waardering en resultaatbepaling 14

2.2 De balans en de toelichting op de balans 16

2.2.1 Balans 16

2.2.2 Toelichting op de balans 17

2.3 Overzicht van baten en lasten en de toelichting 22

2.3.1 Overzicht van baten en lasten 22

2.3.2 Analyse van de afwijkingen tussen de begroting en de jaarrekening 24

2.4 Overzicht van incidentele baten en lasten 28

2.5 Begrotingsrechtmatigheid 29

2.6 Wet normering topinkomens 31

3 Bijdragen deelnemers 33

3.1 Verdeelsleutels 33

3.2 Kostenverdeling 2021 34

3.3 Deelnemersbijdragen 2021 35

3.4 Afrekening 2021 per deelnemer 35

Bijlage 1. Staat van activa 36

Bijlage 2. Overzicht taakvelden 37

bakertilly

Gewaarmerkt voor identificatie
doeleinden d.d: 13-04-2022

Inleiding

Het voorliggende document betreft het jaarverslag en de jaarrekening 2021 voor de bedrijfsvoeringsorganisatie ICT-samenwerking West-Brabant West (hierna ICT WBW). In dit document wordt verantwoording afgelegd over de realisatie van het afgesproken beleid en over de financiële resultaten voor het boekjaar 2021.

Het startpunt voor het boekjaar 2021 is de begroting 2021. Gedurende het jaar is de begroting 2021 bijgesteld in de 1ste begrotingswijziging 2021. Ten opzichte van die begrotingswijziging sluit de jaarrekening 2021 met een positief saldo van € 918.000.

In lijn met wat hierover reeds in de 2e bestuursrapportage 2021 is gemeld, ontstaat voornamelijk een voordeel binnen de exploitatiekosten voor de gemeenschappelijke infrastructuur. Enerzijds komt dit doordat 2021 een overgangsjaar is waarin de exploitatie op de oude infrastructuur wordt afgebouwd en de nieuwe exploitatie van de gemeenschappelijke infrastructuur wordt opgebouwd. Door zorgvuldige en actieve sturing op het startmoment waarop het onderhoud op de nieuwe gemeenschappelijke infrastructuur mag starten, zijn de kosten in 2021 lager uitgevallen dan begroot. Daarnaast ontstaan lagere kosten doordat de gemeente Bergen op Zoom als gevolg van hun uittreding niet deelneemt aan de gemeenschappelijke infrastructuur.

Deze jaarrekening betreft het laatste boekjaar waarin de gemeente Bergen op Zoom als deelnemer is opgenomen. In 2021 zijn door ICT WBW diverse kosten gemaakt in verband met de uittreding van de gemeente Bergen op Zoom per 1-1-2022. Deze kosten worden conform de opgestelde uittreednotitie in rekening gebracht bij de gemeente Bergen op Zoom. In die notitie zijn ook uitgangspunten opgesteld voor de wijze waarop ICT WBW gecompenseerd wordt voor de frictiekosten die vanaf 2022 zullen ontstaan. De effecten daarvan worden verwerkt in de 1e begrotingswijziging 2022 en de begroting 2023-2026.

Vastgesteld in de vergadering van het bestuur van de gemeenschappelijke regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie ICT-samenwerking West-Brabant West van 11 april 2022.

De voorzitter,

ValidSigned door Miranda de Vries
op 13-04-2022

mevr. Dr. M.W.M. de Vries

De secretaris,

ValidSigned door Ruud Danen
op 12-04-2022

dhr. R. Danen

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie
doeleinden d.d: 13-04-2022

Leeswijzer

Dit document is ingedeeld in lijn met de indeling die in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) wordt gehanteerd en bestaat uit de volgende onderdelen:

Hoofdstuk 1. Jaarverslag
Het jaarverslag bestaat uit de programmaverantwoording en de paragrafen.
In de programmaverantwoording wordt een totaalbeeld gegeven van de gerealiseerde baten en lasten 2021. Daarnaast wordt beschreven in hoeverre de doelstellingen zijn gerealiseerd en welke ontwikkelingen er momenteel spelen. Tot slot wordt in de (wettelijk voorgeschreven) paragrafen inzicht gegeven in diverse overkoepelende onderwerpen zoals de bedrijfsvoering en de beheersing van risico's.

Hoofdstuk 2. Jaarrekening
In hoofdstuk 2 is de jaarrekening opgenomen (dit betreft het financiële deel van de jaarstukken). Door middel van de balans wordt inzicht verschaft in de bezittingen en de vermogenspositie van ICT WBW. Daarnaast is een overzicht opgenomen van de gerealiseerde baten en lasten. Eventuele afwijkingen ten opzichte van de beschikbaar gestelde budgetten worden nader toegelicht. Tot slot wordt inzicht gegeven in de incidentele baten en lasten, de begrotingsrechtmatigheid en de mate waarin is voldaan aan de Wet normering topinkomens.

Hoofdstuk 3. Deelnemersbijdragen 2021
In hoofdstuk 3 wordt inzicht gegeven in de wijze waarop de lasten verdeeld worden over de deelnemers. Op basis van de voorschotten die de deelnemers gedurende 2021 hebben betaald, volgt daaruit de financiële afrekening met de diverse deelnemers.

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie
doeleinden d.d: 13-04-2022

1 Jaarverslag 2021

In dit jaarverslag is allereerst een financiële samenvatting opgenomen met de begrote en bestede budgetten in 2021 (paragraaf 1.1). Vervolgens wordt in de programmaverantwoording ingegaan op de mate waarin de (beleidsmatige) doelstellingen zijn gerealiseerd (paragraaf 1.2), waarna tot slot de wettelijk voorgeschreven paragrafen zijn opgenomen (paragraaf 0).

1.1 Financiële samenvatting 2021

Ten opzichte van de 1ste begrotingswijziging 2021 sluit de jaarrekening 2021 met een positief saldo van € 918.000. In hoofdstuk 2.3 worden de financiële afwijkingen nader toegelicht.

	Begroting na wijziging 2021	Rekening 2021	Afwijking tov begroting 2021
Lasten			
1 Bedrijfsvoering			
Personeel primair proces	€ 3.463.000	€ 3.610.103	€ 147.103
Bijz.toelagen BERM-gemeenten	€ 53.000	€ 55.333	€ 2.333
Advieskosten	€ 73.000	€ 262.159	€ 189.159
Facilitaire kosten	€ 150.000	€ 141.612	€ -8.388
Ondersteunende diensten	€ 187.000	€ 152.000	€ -35.000
Werkplek ICT WBW	€ 118.900	€ 133.088	€ 14.188
Onvoorzien	€ 79.000	€ -	€ -79.000
2 Lokale ICT infrastructuur			
Exploitatiekosten BERMT	€ 993.000	€ 1.137.405	€ 144.405
Exploitatiekosten Werkplein	€ 75.000	€ 73.191	€ -1.809
Exploitatiekosten derden	€ 28.000	€ 5.371	€ -22.629
3 Gemeenschappelijke ICT infrastructuur			
Exploitatiekosten BERMT (algemeen)	€ 155.100	€ 153.483	€ -1.617
Exploitatiekosten BERMT (specifiek)	€ 2.119.400	€ 1.380.074	€ -739.327
Exploitatiekosten Werkplein (specifiek)	€ 39.200	€ 55.555	€ 16.355
Totaal lasten	**€ 7.533.600**	**€ 7.159.373**	**€ -374.227**
Baten			
1 Bedrijfsvoering			
Personeel Primair Proces	€ 266.000	€ 299.883	€ -33.883
Personeel primair proces (uittreedverg. BoZ)	€ -	€ 352.886	€ -352.886
Advieskosten (uittreedverg. BoZ)	€ -	€ 179.662	€ -179.662
2 Lokale ICT infrastructuur			
Exploitatiekosten derden	€ 28.000	€ 5.371	€ 22.629
Totaal baten	**€ 294.000**	**€ 837.802**	**€ -543.802**
Saldo lasten en baten	**€ 7.239.600**	**€ 6.321.572**	**€ -918.028**

Tabel 1 Financiële samenvatting 2021

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d: 13-04-2022

1.2 Programmaverantwoording

Programma's

In 2021 heeft ICT WBW gewerkt aan drie grote programma's. Twee daarvan komen voort uit de adviezen uit het rapport TwynstraGudde dat is vastgesteld door het bestuur van ICT WBW in 2019.

Het jaarplan 2021 omvat 2 sporen:

- Bouwen aan ICT-volwassenheid;
- het realiseren en beheren van één gemeenschappelijke ICT-infrastructuur.

Doordat Bergen op Zoom te kennen heeft gegeven per 31 december 2021 te willen uittreden heeft 2021 ook in het teken gestaan van het uitvoeren van het plan van aanpak "Uittreding Bergen op Zoom" dat 14 oktober 2020 is vastgesteld door het bestuur.

Programma Bouwen aan ICT-volwassenheid

ICT WBW is continu bezig met het ontwikkelen en verbeteren van de dienstverlening. In het advies van TwynstraGudde uit 2019 is de ambitie om door te groeien naar een regieorganisatie nog eens bevestigd. Hierbij gaf TwynstraGudde aan dat een belangrijke voorwaarde voor deze doorgroei het vergroten van de taakvolwassenheid van de organisatie is. Het doel daarvan is drieledig:

1. Vergroting van de (gepercipieerde) dienstverlening
2. Een efficiëntere werkwijze
3. Kunnen sturen en rapporteren op de dienstverlening

Hier is in 2020 een start mee gemaakt. Zo is een keuze gemaakt voor een modern procesmodel. In 2021 is het procesmodel geïmplementeerd. Hierdoor zijn de werkwijzen geharmoniseerd en vereenvoudigd. Deze processen worden nu ook gemonitord en continu verbetert door procesbeheerders. Om te zorgen dat de effecten op de dienstverlening objectief te volgen zijn en bijgestuurd kunnen worden, zijn rapportages ontwikkeld. Daarnaast is na elk kwartaal een uitgebreide gebruikersenquête uitgezet bij alle deelnemers behalve de uittredende deelnemer Bergen op Zoom. Hierin zijn vragen gesteld over de dienstverlening van ICT WBW. Er is binnen ICT WBW actief gestuurd op de verbeterpunten die uit de enquêtes zijn gekomen. Ten opzichte van kwartaal 1 is het rapportcijfer elk kwartaal gestegen (van 6,9 naar 7,3). De gemiddelde score op alle vragen is gestegen naar een 7,4.

Programma Nieuwe infrastructuur

In 2019 is het programma "nieuwe infrastructuur" gestart. Dit bestond uit twee delen. In het eerste deel is de bestaande verouderde ICT-infrastructuur in 36 migratieprojecten (6 per deelnemer) compleet gemoderniseerd en is de virtuele werkplek naar Windows 10 gebracht. Dit is in 2020 afgerond. Begin 2021 is gestart met de uitvoering van het tweede deel. Dit betrof de transitie van de losse gemoderniseerde ICT-infrastructuur van de gemeentelijke locaties naar een gemeenschappelijke ICT-infrastructuur ondergebracht in de nieuwe datacentra. Dit programma is eind 2021 zeer succesvol afgerond. De restpunten zullen in 2022 projectmatig, op een reguliere manier en de daarbij horende governance, worden opgepakt.

Programma uittreding Bergen op Zoom

Het plan van aanpak "Uittreding Bergen op Zoom" bestond uit verschillende zaken die geregeld moesten worden om uittreding eind 2021 mogelijk te maken, waaronder:

- Desintegreren van de ICT-infrastructuur en de contracten van Bergen op Zoom uit de verknopingen met de overige deelnemers
- Herinrichting van de ICT-organisatie als gevolg van de uittreding (reductie van fte's)
- Financiële afhandeling van de uittreding

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie
doeleinden d.d: 13-04-2022

Meer over de personele gevolgen van de uittreding in paragraaf 0. De financiële afrekening zal voor het grootste deel in 2022 plaatsvinden.

Ten aanzien van de financiële afhandeling zijn in de deze jaarrekening al een aantal zaken verwerkt. In totaal is € 533.000 aan vergoeding vanuit Bergen op Zoom verwerkt in deze jaarrekening:

- € 180.000 m.b.t. externe advieskosten (zie tabel Tabel 24 en Tabel 31). Dit betreft kosten voor hulp bij de isolatie van de ICT-infrastructuur van Bergen op Zoom, kosten voor begeleiding uittreding door KokxDeVoogd en de inzet van Moerdijk in het uittreedproces.
- € 353.000 m.b.t. personele kosten (zie tabel Tabel 23). Dit betreft de projectkosten (gemaakte uren ICT WBW i.v.m. de uittreding), de uren voor zogenoemde Project Rfc's en afwijkende dienstverlening en de door KokxDeVoogd geconstateerde inhuurfrictie.

De overige zaken zullen in 2022 en verdere jaren worden afgerekend. Zie hiervoor de eerste begrotingswijziging 2022 en de ontwerpbegroting 2023.

Resultaten dienstverlening

De uitvoering van deze drie programma's hebben een groot beslag gelegd op de beschikbare capaciteit. Dit kon maar deels opgevangen worden door inhuur. Hierdoor was er minder tijd voor de reguliere dienstverlening en voor doorontwikkeling. Desondanks zijn er goede resultaten geboekt.

Hieronder worden de cijfers van de dienstverlening in 2021 toegelicht. Eind 2020 zijn we begonnen met de andere opzet van ons servicemanagement-systeem Topdesk. Hierdoor heeft het weinig zin om de cijfers van 2021 te vergelijken met eerdere jaren. Wel kunnen we een vergelijk maken in het aantal aangemelde en opgeloste meldingen.

Werkdrukvergelijking 2018 - 2021			
Jaar	Aangemelde incidenten	Aangemelde service-verzoeken	Aangemelde standaard-wijzigingen
2018	6893	9194	2698
2019	5108	7685	4683
2020	16623	17327	4178
2021	12118	14209	4463

Tabel 2 Werkdruk meldingen 2018-2021

Deze tabel laat zien dat 2020 en 2021 een enorme werkdruk is ontstaan. Wat deze tabel nog niet laat zien zijn de cijfers ten aanzien van de niet-standaard wijzigingen (categorie 2 en 3). Vanwege de vele projecten zit de toegenomen werkdruk juist daar.

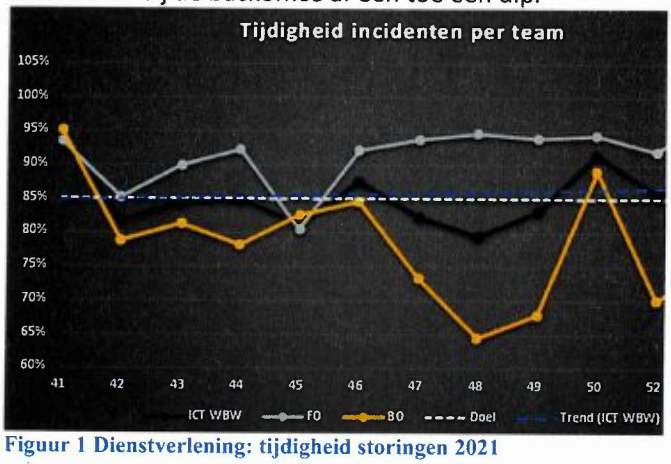
Incidenten					
Behandelaarsgroep	Aangemeld	Afgerond	% afgerond	Afgerond en niet gehaald	% niet op tijd
FrontOffice	7419	7474	60,9%	637	8,5%
BackOffice	4643	4739	38,6%	995	21,0%
Management	54	53	0,4%	14	26,4%
Proces	2	1	0,0%	1	100,0%
Totaal	12118	12267	100%	1647	13,4%

Tabel 3 Dienstverlening: storingen 2021

De bovenstaande tabel laat de cijfers over de incidenten (storingen) zien. De storingen afgehandeld door de front- en backoffice raken vaak de gebruikers. De KPI voor storingen ligt op 85% oplossing binnen de afgesproken tijd. Onderstaande grafiek geeft aan dat de actieve sturing die hieraan wordt

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d: 13-04-2022

gegeven haar vruchten afwerpt. Zie de blauwe trendlijn. Door het afsluiten van (te) oude meldingen ontstaat er bij de backoffice af een toe een dip.



Figuur 1 Dienstverlening: tijdigheid storingen 2021

Serviceverzoeken zijn voornamelijk informatievragen. Hiervoor is geen KPI afgesloten. Wel proberen we deze binnen 5 werkdagen af te ronden. Hieronder blijkt dat deze doelstelling ruim gehaald is.

Serviceverzoeken					
Behandelaarsgroep	Aangemeld	Afgerond	% afgerond	Afgerond en niet gehaald	Gemiddelde doorlooptijd 'Uitvoering' (uu:mm)
FrontOffice	11645	11666	82,3%	893	06:25
Basis Infra	1925	1919	13,5%	467	07:44
Management	627	581	4,1%	128	22:07
Securitybeleid	5	5	0,0%	4	04:46
Proces	7	2	0,0%	2	13:48
Totaal	**14209**	**14173**	**100%**	**1494**	

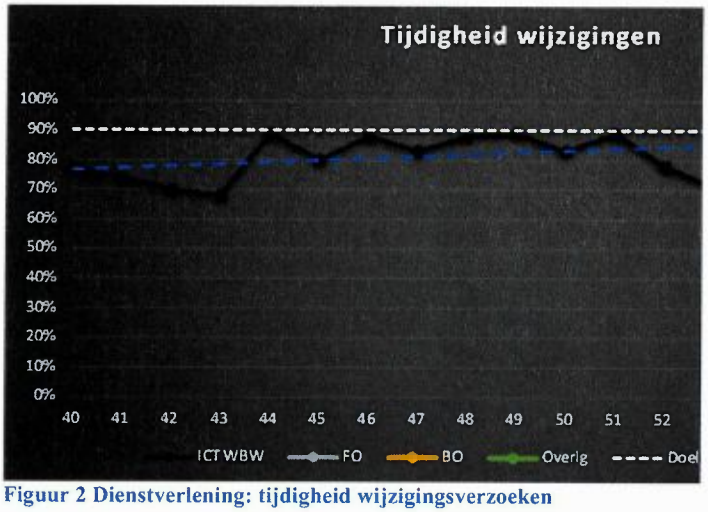
Tabel 4 Dienstverlening: serviceverzoeken 2021

Zoals eerder aangegeven lag in 2021 de druk voornamelijk bij de wijzigingen. Categorie 0 (veelvoorkomende eenvoudige wijzigingen) worden voornamelijk door de frontoffice afgehandeld. Categorie 2 en 3 zijn zware, complexe wijzigingsverzoeken die vaak vele subwijzigingen onder zich hebben. Wijzigingsverzoeken zijn, anders dan storingen, altijd planbaar. Dit betekent dat de einddatum afgestemd wordt met de klant, rekening houdend met de beschikbare capaciteit van ICT WBW. Als deze datum niet gehaald kan worden, moet d.m.v. communicatie de verwachting met de klant goed worden gemanaged. Ook hier wordt actief op gestuurd. Dit laat de grafiek hieronder goed zien (zie blauwe trendlijn).

Wijzigingen					
Soort	Aangemeld	Afgerond	% afgerond	Te laat gesloten	% niet op tijd
Cat 0 Change	4463	4442	84,5%	989	18,8%
Cat 1 Change	613	600	11,4%	221	4,2%
Cat 2 Change	173	170	3,2%	60	1,1%
Cat 3 Change (Project)	12	29	0,6%	10	0,2%
RFP	23	14	0,3%	11	0,2%
Afgewezen/geannuleerd	169	0	0,0%	0	0,0%
Totaal	*5453*	**5255**	**100%**	**1291**	**24,6%**

Tabel 5 Dienstverlening: wijzigingsverzoeken 2021

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d: 13-04-2022



Figuur 2 Dienstverlening: tijdigheid wijzigingsverzoeken

Ontwikkelingen

Dienstverlening

Ook in 2022 wordt verder gewerkt aan het systematisch professionaliseren van de dienstverlening. Zo zal in de eerste helft van 2022 een nieuwe dienstencatalogus worden opgeleverd. Dit moet tegemoetkomen aan de grote wens van zowel onze deelnemers als die van ICT WBW zelf om de scope van de dienstverlening van ICT WBW scherper te maken, zodat de wederzijdse verwachtingen beter zijn afgestemd. Daarnaast zal het door datagedreven sturen op dienstverlening mogelijk worden objectief resultaten te presenteren aan de deelnemers, zodat deze de verdere professionalisering kunnen volgen. Tegelijkertijd zullen ook nieuwe KPI's worden besproken met de deelnemers. Als laatste moet het selfservice portaal een echt alternatief voor mail en telefoon vormen voor eindgebruikers waardoor eindgebruikers sneller geholpen zijn en de telefonische bereikbaarheid van de servicedesk verbetert.

Visie 2025

Om sturing te kunnen geven aan de verdere ontwikkelrichting van ICT WBW is eind 2021 een traject ingezet om de visie op toekomstige samenwerking vorm te geven. Op basis van de Visie 2025 zal een strategie worden uitgewerkt. De Visie 2025 komt in samenwerking met de deelnemers tot stand, zal in de vorm van een aantal scenario's worden uitgewerkt en voor besluitvorming naar verwachting in Juli 2022 worden voorgelegd aan het bestuur.

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie
doeleinden d.d: 13-04-2022

1.3 De paragrafen

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

a. Weerstandsvermogen en risicobeheersing
b. Bedrijfsvoering
c. Onderhoud kapitaalgoederen
d. Financiering

1.3.1 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 van ICT WBW.

Risico's

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

Imagorisico

Een van de risico's waarmee ICT WBW in 2021 te maken heeft gehad liggen op het vlak van het niet (kunnen) voldoen aan de verwachtingen van deelnemers. In feite was hiermee vooral sprake van imago-risico.
De impact van het programma nieuwe infrastructuur op de reguliere dienstverlening was groot ondanks de inzet van externe capaciteit. De werkvoorraad van medewerkers is gedurende een langere periode bovengemiddeld hoog geweest. Dit heeft druk gezet op de ervaren kwaliteit van de geleverde dienstverlening bij de deelnemers.

Om dit risico zoveel mogelijk te beperken zijn de volgende maatregelen getroffen.
Het managen van verwachtingen door middel van:

a. het indien nodig in onderling overleg met het operationeel aanspreekpunt van de deelnemer prioriteren van de geregistreerde activiteiten (incidenten, wijzigingsaanvragen, projecten);
b. het inrichten van een afstemmingsoverleg tussen de lijn- en projectorganisatie;
c. het inzetten van een servicemanager, architecten, CISO, security specialist en technisch specialisten bij adviesvragen, e.e.a. onder aansturing van een accountmanager;
d. het intensiveren van het relatiebeheer op alle niveaus (Strategisch, tactisch, operationeel) uitgaande van een duidelijke Governance;
e. het op strategisch niveau met de deelnemersraad afstemmen van ontwikkelingen.

Veiligheidsrisico's

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

- Planning en Control Informatiebeveiliging.
  In 2021 is ICT WBW gestart met de implementatie van een managementsysteem voor Informatiebeveiliging, een ISMS. Binnen dit systeem zijn diverse normenkaders (BIO, Suwinet) beschikbaar waarlangs de opzet, bestaan en de werking van de organisatorische, procesmatige en technische maatregelen is vastgelegd.

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d: 13-04-2022

- Uitgevoerde audit Suwinet
  In 2021 is een externe IT-audit uitgevoerd op het normenkader Suwinet. Het resultaat hiervan is vastgelegd in een TPM (Third Party Memorandum). Op basis van een pre-audit zijn diverse beleidsdocumenten vastgesteld en is het beleid geïmplementeerd. Het oordeel van de auditor is dat alle maatregelen m.u.v. de maatregel t.a.v. logging is voldaan. In 2022 zal de ontbrekende maatregel worden uitgevoerd d.m.v. de implementatie van een SIEM (Security Incident en Event Monitoring) oplossing.

- Uitvoering nulmeting BIO
  De deelnemers en ICT WBW moeten voldoen aan de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO). Op het normenkader waarmee deze baseline wordt ondersteund is een nulmeting uitgevoerd. De resultaten hiervan zullen in 2022 input zijn voor een risico-analyse waaruit vervolgens het informatiebeveiligingsplan 2022 wordt opgemaakt en uitgevoerd.

- Gemeenschappelijke infrastructuur
  In 2021 is de transitie naar de gemeenschappelijke infrastructuur afgerond. Na de transitie beschikken de deelnemers nu over een moderne infrastructuur waarin ook technische maatregelen vanuit de BIO normering zijn geïmplementeerd en toegepast. Denk hierbij o.a. aan het scheiden van het netwerkverkeer tussen deelnemers en het niet kunnen overschrijven van backups.

Bedrijfsvoeringsrisico
Dit risico behelst het niet kunnen leveren van de overeengekomen dienstverlening als gevolg van een hoog ziekteverzuim en/of het niet kunnen verkrijgen van voldoende gekwalificeerd personeel. Ondanks de krapte op de arbeidsmarkt voor ICT-personeel is dit risico voldoende gemitigeerd.

Weerstandsvermogen
ICT WBW beschikt niet over 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	Jaarrekening 2020	Begroting 2021	Jaarrekening 2021
Netto schuldquote	89%	104%	82%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen	89%	104%	82%
Solvabiliteitsratio	0%	0%	0%
Structurele exploitatieruimte	0%	0%	0%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Tabel 6 Financiële kengetallen

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d: 13-04-2022

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. ICT WBW zit daar met 82% ruim onder.

De stijging van de netto schuldquote in de periode 2019 t/m 2021 is het gevolg van het feit dat ICT WBW in 2019 en 2020 leningen van in totaal €8.800.000 heeft afgesloten. Dit ter financiering van de investeringen die in de periode 2019-2021 worden gedaan in het kader van de realisatie van de gemeenschappelijke infrastructuur. Een stijging van de netto schuldquote hoeft niet per definitie een probleem te zijn. De investeringen waar ICT WBW leningen voor is aangegaan worden afgeschreven en de hieruit voortkomende kapitaallasten worden in de komende jaren via de deelnemersbijdragen in rekening gebracht bij de deelnemers. Voor ICT WBW is het risico dat niet voldaan kan worden aan de terugbetaling van de lening dus beperkt. Doordat de leningen de komende jaren worden afgelost, zal de netto schuldquote de komende jaren verder dalen.

Solvabiliteitsratio
Dit kengetal geeft een indicatie in de mate waarin een gemeenschappelijke regeling in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het totale vermogen. Aangezien ICT WBW geen eigen vermogen heeft bedraagt de solvabiliteitsratio 0%.

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.

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 mogen geen reserves worden opgebouwd. Daardoor komen de solvabiliteitsratio en de structurele exploitatieruimte bij ICT WBW altijd op 0% uit. Daarnaast zijn 2 kengetallen (grondexploitatie en belastingcapaciteit) voor ICT WBW niet van toepassing.

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d: 13-04-2022

1.3.2 Paragraaf Bedrijfsvoering

In deze paragraaf worden de belangrijkste ontwikkelingen met betrekking tot de bedrijfsvoering weergegeven.

Personeel en organisatie

Van de formatie is 39,39 fte toe te rekenen aan de bedrijfsvoering voor de ICT-ondersteuning aan de deelnemende gemeenten. Als gevolg van de uittreding van gemeente Bergen op Zoom is in 2021 een nieuwe organisatiestructuur en formatieplan gemaakt. Dit heeft geleid tot een nieuwe formatie van 31,74 FTE vanaf 1-1-2022. D.m.v. een vacaturestop vanaf 1-7-2021, de strategische personeelsplanning en de overname van een tweetal medewerkers door de gemeente Bergen op Zoom, is de afschaling met een beperkte boventalligheid (1,67 FTE) gerealiseerd. Met de nieuwe organisatiestructuur is ook een nieuwe managementstructuur ingericht bestaande uit een strategisch manager en een tweetal teamleiders. De werving voor deze functies is begin 2022 gestart.

Het gemiddelde ziekteverzuimpercentage van ICT WBW lag in 2021 op 4,9%. Dit is inclusief langdurig ziekteverzuim van 2 medewerkers waarvan er 1 met succes is gere-integreerd. Het landelijk gemiddelde voor het openbaar bestuur lag in 2020 op 5,5% (bron: A&O-fonds Gemeenten).

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

Voor opleidingen is jaarlijks een budget beschikbaar van 3% van de loonkosten. Voor de functiebepaling en -waardering wordt het systeem HR21 toegepast.

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 gecontroleerd. Omdat de oude overeenkomst met Baker Tilly eind 2019 afliep, is in 2019 met Baker Tilly een nieuwe overeenkomst afgesloten voor de periode 2019-2022.

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.

Inkoop en aanbesteding

Voor de expertise op het gebied van inkoop en aanbesteding zal in het algemeen gebruik worden gemaakt van de landelijke aanbestedingen via de VNG. Daarnaast wordt in voorkomende gevallen een bureau met expertise in ICT ingeschakeld.

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d: 13-04-2022

1.3.3 Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen

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

Gemeenschappelijke infrastructuur

In 2021 is verder uitvoering gegeven aan de realisatie van een gemeenschappelijke infrastructuur. De eenmalige kosten (investeringen) voor hard- en software en implementatie worden in 5 jaar afgeschreven. Op de hard- en software is een onderhoudscontract afgesloten.

Werkplekken ICT WBW

In 2019 zijn de werkplekken (PC's) van ICT WBW vervangen. Hiervoor is een investering gedaan van €57.000. De investering wordt in 3 jaar afgeschreven. In de begroting is voor 2022 een vervangingsinvestering van € 62.500 begroot.

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.

1.3.4 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 2021 ziet er als volgt uit:

Begrotingstotaal 2021:	€ 8 006.000
Toegestane kasgeldlimiet (norm = 8,2%):	€ 656.492

Doordat in 2019 en 2020 langlopende leningen zijn aangetrokken (en dus geen gebruik wordt gemaakt van kortlopende schulden) blijft ICT WBW onder deze grens.

Renterisiconorm

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

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d: 13-04-2022

Ter financiering van de investeringen in de gemeenschappelijke infrastructuur heeft ICT WBW in 2019 een lening afgesloten van €1.300.000. Deze lening wordt na 5 jaar integraal afgelost en heeft een rentepercentage van 0,08%. In 2020 is een aanvullende lening van €7.500.000 afgesloten. Deze lening heeft een rentepercentage van -0,035% (negatief) en daar wordt jaarlijks € 1.500.000 op afgelost.

Doordat voor de leningen die ICT WBW afsluit de rentepercentages gedurende de looptijd vastliggen, is er geen sprake van renteherzieningen. Daarnaast is een deel van de investeringen eenmalig (migratiekosten), waardoor er na afloop van de leningen geen volledige herfinanciering nodig is. 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 voor 2021 als volgt uit:

Rente		
Rentelasten:		
- Rente reserves	0	
- Rente voorzieningen	0	
- Rente langlopende geldleningen	-1.585	
- Rente te vergoeden aan grondexploitatie	0	
- Rente financieringssaldo	0	
		-1.585
Af: externe rentebaten		0
Af: ontvangen rente grondexploitatie en projectfinanciering		0
Saldo door te rekenen rente via rente-omslag		**-1.585**
Boekwaarde vaste activa per 01-01-2021:		
Materiële vaste activa		5.253.980
Aan boekwaarde toe te rekenen rente-omslag		5.253.980
Omslagpercentage (voor afronding)	-0,030%	
Omslagpercentage Jaarrekening 2021	**0,00%**	Afgerond

Tabel 7 Renteomslag 2021

Doordat bij een van de door ICT WBW afgesloten leningen sprake is van een negatieve rente, heeft ICT WBW in 2021 per saldo ca. € 1.600 aan rente ontvangen. Als gevolg hiervan bedraagt de renteomslag voor ICT WBW 0% (na wettelijk toegestane afronding).

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d: 13-04-2022

2 Jaarrekening 2021

De jaarrekening vormt het financiële gedeelte van de jaarstukken. In overeenstemming met het BBV bestaat de jaarrekening uit:

- de balans en de toelichting (paragraaf 2.2);
- het overzicht van baten en lasten en de toelichting (paragraaf 2.3).

2.1 Algemene grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

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

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden. Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming te weten vier jaar.

Balans

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

Activa

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

Vaste activa

Onder vaste activa vallen immateriële vaste activa, materiële vaste activa en financiële vaste activa. Bij ICT WBW is in 2021 alleen sprake van materiële vaste activa.

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

Als afschrijvingstermijn wordt 5 jaar aangehouden (met uitzondering van de aanschaf van laptops die in 3 jaar worden afgeschreven), waarbij de afschrijving start in het jaar volgend op het jaar van investering. Op investeringen wordt de annuïtaire afschrijvingsmethode toegepast.

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d: 13-04-2022

Vlottende activa
Onder de vlottende activa worden afzonderlijk opgenomen de voorraden (niet van toepassing bij ICT WBW), de uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar, de liquide middelen en de overlopende activa. De vlottende activa zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor eventuele oninbaarheid van vorderingen wordt een risicovoorziening getroffen.

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

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

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

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

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

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie
doeleinden d.d: 13-04-2022

2.2 De balans en de toelichting op de balans

2.2.1 Balans

	31 december 2021	31 december 2020
Activa		
Vaste activa		
Materiële vaste activa		
Investeringen met een economisch nut	€ 5.878.635	€ 5.253.980
Totaal materiële vaste activa	**€ 5.878.635**	**€ 5.253.980**
TOTAAL VASTE ACTIVA	**€ 5.878.635**	**€ 5.253.980**
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	€ 672.951	€ 1.005.361
Rekening-courant verhouding met het Rijk	€ 1.454.355	€ 4.261.724
Overige vorderingen	€ -	€ 3.043
Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	**€ 2.127.306**	**€ 5.270.127**
Liquide middelen		
Banksaldi	€ 97.913	€ 47.495
Totaal liquide middelen	**€ 97.913**	**€ 47.495**
Overlopende activa		
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruit betaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	€ 1.560.166	€ 901.788
Totaal overlopende activa	**€ 1.560.166**	**€ 901.788**
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	**€ 3.785.386**	**€ 6.219.410**
TOTAAL ACTIVA	**€ 9.664.021**	**€ 11.473.391**

	31 december 2021	31 december 2020
Passiva		
Vaste passiva		
Voorzieningen	**€ 61.416**	**€ 61.416**
Vaste schulden, met een rentetypische looptijd van één jaar of langer		
Onderhandse leningen van:		
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	€ 7.300.000	€ 8.800.000
Totaal vaste schulden, met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	**€ 7.300.000**	**€ 8.800.000**
TOTAAL VASTE PASSIVA	**€ 7.361.416**	**€ 8.861.416**
Vlottende passiva		
Netto-vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Overige schulden	€ 1.081.721	€ 2.090.689
Totaal netto-vlottende schulden	**€ 1.081.721**	**€ 2.090.689**
Overlopende passiva		
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	€ 1.220.885	€ 521.287
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaar komen	€ -	€ -
Totaal overlopende passiva	**€ 1.220.885**	**€ 521.287**
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	**€ 2.302.605**	**€ 2.611.976**
TOTAAL PASSIVA	**€ 9.664.021**	**€ 11.473.391**

Tabel 8 Balans 2021

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d: 13-04-2022

2.2.2 Toelichting op de balans

Hieronder wordt een toelichting gegeven op de verschillende balansposten.

Vaste activa

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

	Boekwaarde 1 januari 2021	Investeringen 2021	Desinvestering 2021	Afschrijvingen 2021	Bijdragen van derden 2021	Afwaardering 2021	Boekwaarde 31 december 2021
Overige materiële vaste activa	€ 5.253.981	€ 1.757.165	€ -	€ -1.132.510	€ -	€ -	€ 5.878.635
Totaal	**€ 5.253.981**	**€ 1.757.165**	**€ -**	**€ -1.132.510**	**€ -**	**€ -**	**€ 5.878.635**

Tabel 9 Activa verloopoverzicht

Materiële vaste activa

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

In de tabel hieronder zijn de beschikbaar gestelde investeringskredieten afgezet tegen de besteding in 2021.

Investering	Beschikbaar 2021	Besteding 2021	Restant
Nieuwe infrastructuur	€ 2.585.000	€ 1.757.165	€ 827.835
Totaal	**€ 2.585.000**	**€ 1.757.165**	**€ 827.835**

Tabel 10 Investeringsoverzicht 2021

De uitputting van het programma is gebleven binnen de afgesproken financiële kaders voor het programma (cumulatief 2019-2021). De uitputting loopt achter omdat o.a. diverse facturen van de partij die de transitie begeleidt nog niet betaalbaar zijn gesteld omdat nog niet alle werkzaamheden volledig zijn afgerond. Het restantbedrag wordt in 2022 ingezet voor de verdere afwikkeling van de restpunten.

De staat van activa met daarin een specificatie van de verschillende investeringen is opgenomen in bijlage 1.

Vlottende activa

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

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De post uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar bestaat uit:

	Boekwaarde 31 december 2021	Boekwaarde 31 december 2020
Vorderingen op openbare lichamen	€ 672.951	€ 1.005.361
Rekening-courant verhouding met het Rijk	€ 1.454.355	€ 4.261.724
Overige vorderingen	€ 0	€ 3.043
Totaal uitzettingen met looptijd < één jaar	**€ 2.127.306**	**€ 5.270.127**

Tabel 11 Uitzettingen <1 jaar

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d: 13-04-2022

Vorderingen op openbare lichamen
Dit betreft o.a. een vordering op de belastingdienst (€ 210.000) in verband met teruggevraagde btw over het 4e kwartaal van 2021. Daarnaast had ICT WBW per 31 december 2021 nog een vordering op o.a. het Werkplein (€ 396.000) en de Regio West-Brabant (€ 57.000) voor geleverde diensten die in december zijn gefactureerd. Van deze partijen is inmiddels in 2022 de betaling ontvangen waarmee deze vorderingen zijn afgewikkeld.

Rekening-courant verhouding met het Rijk
De post rekening-courant verhouding met het Rijk bestaat uit:

	Boekwaarde 31 december 2021	Boekwaarde 31 december 2020
Schatkistbankieren	€ 1.454.355	€ 4.261.724
Rekening-courant verhouding met het Rijk	**€ 1.454.355**	**€ 4.261.724**

Tabel 12 RC-verhouding Rijk

Schatkistbankieren
Decentrale overheden, waaronder gemeenschappelijke regelingen, zijn verplicht om hun overtollige (liquide) middelen in de schatkist bij het ministerie van Financiën aan te houden. Hierbij is wel sprake van een drempelwaarde. Dat is een bedrag (afhankelijk van de omvang van de begroting) dat gemiddeld per kwartaal buiten de schatkist mag worden gehouden. Voor ICT WBW is de drempel voor 2021 € 250.000 (en met ingang van 1 juli is de drempel opgehoogd tot € 1.000.000). In principe hoeven dus alleen de liquide middelen die boven het drempelbedrag uitgaan in de schatkist te worden aangehouden.

In onderstaande tabel is te zien hoeveel middelen ICT WBW in de kwartalen van 2021 buiten de schatkist heeft aangehouden. In 2021 is het drempelbedrag niet overschreden.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren								
			Verslagjaar					
(1)	**Drempelbedrag**	**€**	**250.000**	**€**	**250.000**	**€**	**1.000.000**	**€ 1.000.000**
			Kwartaal 1		Kwartaal 2		Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**	**€**	**163.910**	**€**	**137.750**	**€**	**88.226**	**€ 112.352**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag		86.090		112.250		911.774	887.648
(3b) = (2) > (1)	**Overschrijding van het drempelbedrag**	**€**	-	**€**	-	**€**	-	**€** -
(1) Berekening drempelbedrag								
			Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	€	8.006.000					
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	€	8.006.000					
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	€	-					
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000 / 1milj.	Drempelbedrag	€	250.000	€	250.000	€	1.000.000	€ 1.000.000
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen								
			Kwartaal 1		Kwartaal 2		Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	€	14.751.856	€	12.535.253	€	8.116.826	€ 10.336.365
(5b)	Dagen in het kwartaal		90		91		92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	€	163.910	€	137.750	€	88.226	€ 112.352

Tabel 13 Schatkistbankieren

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d: 13-04-2022

Liquide middelen

De post liquide middelen bestaat uit:

	Boekwaarde 31 december 2021	Boekwaarde 31 december 2020
Banksaldo	€ 97.913	€ 47.495
Totaal liquide middelen	**€ 97.913**	**€ 47.495**

Tabel 14 Liquide middelen

Overlopende activa

De post overlopende activa bestaat uit:

	Boekwaarde 31 december 2021	Boekwaarde 31 december 2020
Overige nog te ontvangen bedragen	€ 756.727	€ 93.105
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	€ 803.440	€ 808.683
Totaal overlopende activa	**€ 1.560.166**	**€ 901.788**

Tabel 15 Overlopende activa

Onder de overlopende activa is circa € 757.000 opgenomen aan nog te ontvangen bedragen. Dit betreft onder andere een nog te ontvangen vergoeding van € 532.000 voor onderzoekskosten en projectkosten, die ICT WBW in 2021 in het kader van de uittreding van Bergen op Zoom heeft gemaakt. Deze kosten (o.a. uren die medewerkers van ICT WBW hebben besteed aan de uittreding) worden conform de afspraken in de opgestelde uittreednotitie in rekening gebracht bij de gemeente Bergen op Zoom. Daarnaast worden in 2022 nog van diverse leveranciers (o.a. KPN) creditfacturen verwacht voor kosten die betrekking hebben op 2021.

Verder heeft ICT WBW € 803.000 aan facturen reeds betaald terwijl die betrekking hebben op 2022 en verder. Dit zijn facturen voor onder andere (meerjarige) onderhoudsabonnementen, hardware en licenties die al wel in rekening zijn gebracht, maar die ten laste van toekomstige jaren komen. Hiervan heeft € 51.890 betrekking op contractuele verplichtingen die in het verleden zijn aangegaan voor de gemeente Bergen op Zoom en die doorlopen na 31-12-2021. In 2022 zullen deze contractuele verplichtingen afgekocht moeten worden door de gemeente Bergen op Zoom.

Vaste passiva

Voorzieningen

De post voorzieningen bestaat uit:

	Boekwaarde 31 december 2021	Boekwaarde 31 december 2020
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	€ 61.416	€ 61.416
Totaal voorzieningen	**€ 61.416**	**€ 61.416**

Tabel 16 Voorzieningen

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de voorzieningen gedurende het jaar 2021.

Naam voorziening	Saldo 1 januari 2021	Toevoegingen	Vrijgevallen bedragen	Aanwendingen	Saldo 31 december 2021
Voorziening spaarverlof personeel	€ 61.416				€ 61.416
Totaal voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	**€ 61.416**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ 61.416**

Tabel 17 Voorziening verloopoverzicht

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

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d: 13-04-2022

Schulden met een looptijd langer dan één jaar
In november 2019 heeft ICT WBW een lening afgesloten van € 1.300.000. Deze lening heeft een looptijd van 5 jaar en een rentepercentage van 0,08%. Deze lening wordt aan het eind van de looptijd afgelost (2024). Daarnaast heeft ICT WBW in februari 2020 een lening afgesloten van € 7.500.000. Deze lening heeft ook een looptijd van 5 jaar en een rentepercentage van -0,035% (negatief). Februari 2021 heeft de eerste aflossing van € 1.500.000 plaatsgevonden, waardoor per 31 december 2021 een boekwaarde resteert van € 7.300.000. Doordat bij een van de door ICT WBW afgesloten leningen sprake is van een negatieve rente, heeft ICT WBW in 2021 per saldo ca. € 1.600 aan rente ontvangen.

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

Schulden met een looptijd korter dan één jaar
De post netto-vlottende schulden bestaat uit:

	Boekwaarde 31 december 2021	Boekwaarde 31 december 2020
Overige schulden	€ 1.081.721	€ 2.090.689
Totaal netto vlottende schulden	**€ 1.081.721**	**€ 2.090.689**

Tabel 18 Schulden <1 jaar

Onder de overige schulden zijn de crediteuren opgenomen. Aan het einde van het jaar worden zoals gebruikelijk facturen voor geleverde diensten en materialen ontvangen en verwerkt. De facturen komen ten laste van het begrotingsjaar 2021, maar de betaling vindt pas plaats in 2022. Het lagere saldo ten opzichte van vorig jaar wordt vooral verklaard doordat destijds diverse diensten en werkzaamheden m.b.t. de realisatie van de gemeenschappelijke infrastructuur in december 2020 waren gefactureerd. Dat resulteerde incidenteel in een wat hoger saldo per 31 december 2020.

Overlopende passiva
De post overlopende passiva bestaat uit:

	Boekwaarde 31 december 2021	Boekwaarde 31 december 2020
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	€ 1.220.885	€ 521.287
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaar komen	€ 0	€ 0
Totaal overlopende passiva	**€ 1.220.885**	**€ 521.287**

Tabel 19 Overlopende passiva

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d: 13-04-2022

De boekwaarde op 31 december 2021 is als volgt opgebouwd.

Overlopende passiva		Saldo 31 december 2021
Verrekening resultaat 2021	**€**	**942.012**
Gemeente Bergen op Zoom	€	*415.560*
Gemeente Etten-Leur	€	*105.171*
Gemeente Roosendaal	€	*240.699*
Gemeente Moerdijk	€	*161.508*
Gemeente Tholen	€	19.075
Verplichtingen geleverde diensten en materialen	**€**	**278.872**
Vooruitontvangen bedragen	**€**	**-**
Totaal overlopende passiva	**€**	**1.220.885**

Tabel 20 Overlopende passiva

Onder de overlopende passiva zijn verplichtingen (€ 279.000) opgenomen aan externe partijen voor diensten en materialen die wel in 2021 zijn geleverd, maar waarvoor de factuur pas in 2022 is of wordt ontvangen. Dit betreft voornamelijk inhuur van personeel in de maanden december, waarvan de facturen pas in 2022 zijn ontvangen. Daarnaast ontvangen diverse deelnemers op basis van de afrekening in deze jaarrekening nog een deel van hun deelnemersbijdragen 2021 terug (totaal € 942.000).

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

ICT WBW is voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan, niet uit de balans blijkende, financiële verplichtingen. Hieronder zijn de omvangrijke contracten opgenomen (> €214.000)

.

Omschrijving contract	Looptijd tot	Totale contractwaarde	Waarvan doorlopend na 31-12-2021
PQR	1-7-2025	2.500.000	600.000
Dataplace Nedzone	31-7-2025	396.000	257.400
Gemeente Moerdijk	31-12-2022	809.000	250.000
Totaal		**3.705.000**	**1.107.400**

Tabel 21 NUBBV

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d: 13-04-2022

2.3 Overzicht van baten en lasten en de toelichting

De indeling van het overzicht van baten en lasten is identiek aan de indeling van de begroting 2021 en bestaat uit de volgende onderdelen:
Tabel 1 Bedrijfsvoering;
Tabel 2 Lokale ICT-infrastructuur;
Tabel 3 Gemeenschappelijke ICT-infrastructuur.

In het overzicht van baten en lasten (tabel 18 op de volgende pagina) zijn de begrotingscijfers en realisatiecijfers opgenomen. De bedragen in de kolom Begroting voor wijziging 2021 zijn de ramingen uit de oorspronkelijke begroting 2021. De bedragen in de kolom Begroting na wijziging 2021 zijn de ramingen zoals die op 14 juli 2021 in de 1ste begrotingswijzing 2021 door het bestuur zijn vastgesteld.

In het overzicht van baten en lasten 2021 ontbreken het overzicht van gerealiseerde algemene dekkingsmiddelen, het bedrag van de heffing voor de vennootschapsbelasting en de werkelijke toevoegingen en onttrekkingen aan reserves omdat deze onderdelen niet van toepassing zijn voor ICT WBW.

2.3.1 Overzicht van baten en lasten

Ten opzichte van de 1ste begrotingswijziging 2021 sluit de jaarrekening 2021 met een voordelig saldo van € 918.000 In paragraaf 2.3.2 worden de afwijkingen per onderdeel nader toegelicht.

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d: 13-04-2022

	Begroting voor wijziging 2021	Begroting na wijziging 2021	Rekening 2021	Afwijking tov begroting 2021
Lasten				
1 Bedrijfsvoering				
Personeel primair proces	€ 3.348.000	€ 3.463.000	€ 3.610.103	€ 147.103
Bijz.toelagen BERM-gemeenten	€ 53.000	€ 53.000	€ 55.333	€ 2.333
Advieskosten	€ 73.000	€ 73.000	€ 262.159	€ 189.159
Facilitaire kosten	€ 150.000	€ 150.000	€ 141.612	€ -8.388
Ondersteunende diensten	€ 187.000	€ 187.000	€ 152.000	€ -35.000
Werkplek ICT WBW	€ 79.000	€ 118.900	€ 133.088	€ 14.188
Onvoorzien	€ 79.000	€ 79.000	€ -	€ -79.000
2 Lokale ICT infrastructuur				
Exploitatiekosten BERMT	€ 1.208.000	€ 993.000	€ 1.137.405	€ 144.405
Exploitatiekosten Werkplein	€ 50.000	€ 75.000	€ 73.191	€ -1.809
Exploitatiekosten derden	€ 28.000	€ 28.000	€ 5.371	€ -22.629
3 Gemeenschappelijke ICT infrastructuur				
Exploitatiekosten BERMT (algemeen)	€ 108.000	€ 155.100	€ 153.483	€ -1.617
Exploitatiekosten BERMT (specifiek)	€ 2.610.000	€ 2.119.400	€ 1.380.074	€ -739.327
Exploitatiekosten Werkplein (specifiek)	€ 33.000	€ 39.200	€ 55.555	€ 16.355
Totaal lasten	**€ 8.006.000**	**€ 7.533.600**	**€ 7.159.373**	**€ -374.227**
Baten				
1 Bedrijfsvoering				
Personeel Primair Proces	€ 233.000	€ 266.000	€ 299.883	€ -33.883
Personeel primair proces (uittreedverg. BoZ)	€ -	€ -	€ 352.886	€ -352.886
Advieskosten (uittreedverg. BoZ)	€ -	€ -	€ 179.662	€ -179.662
2 Lokale ICT infrastructuur				
Exploitatiekosten derden	€ 28.000	€ 28.000	€ 5.371	€ 22.629
Totaal baten	**€ 261.000**	**€ 294.000**	**€ 837.802**	**€ -543.802**
Saldo lasten en baten	**€ 7.745.000**	**€ 7.239.600**	**€ 6.321.572**	**€ -918.028**
Bijdragen deelnemers				
Bergen op Zoom	€ 2.499.098	€ 2.208.607	€ 1.793.047	€ 415.560
Etten-Leur	€ 1.359.305	€ 1.294.826	€ 1.189.656	€ 105.171
Roosendaal	€ 1.936.750	€ 1.792.600	€ 1.551.901	€ 240.699
Moerdijk	€ 1.143.816	€ 1.136.852	€ 975.345	€ 161.507
Tholen	€ 723.031	€ 692.515	€ 673.440	€ 19.075
Werkplein	€ 83.000	€ 114.200	€ 138.184	€ -23.984
Totaal Deelnemersbijdragen	**€ 7.745.000**	**€ 7.239.600**	**€ 6.321.572**	**€ 918.028**

Tabel 22 Overzicht van baten en lasten

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d: 13-04-2022

2.3.2 Analyse van de afwijkingen tussen de begroting en de jaarrekening

Hieronder wordt per onderdeel een analyse van de afwijkingen t.o.v. de begroting 2021 na wijziging gegeven.

1. Bedrijfsvoering

De kosten voor de bedrijfsvoering bestaan uit:
- Personeel primair proces;
- Advieskosten;
- Facilitaire kosten;
- Ondersteunende diensten;
- Werkplek ICT WBW;
- Post onvoorzien.

Hieronder worden per onderdeel de significante afwijkingen ten opzichte van de begroting toegelicht.

Personeel primair proces

De begrote en gerealiseerde baten en lasten zijn als volgt:

Personeel	Begroting 2021 na wijziging	Realisatie 2021	Saldo 2021
Lasten			
Salariskosten (vast en inhuur)	€ 3.296.000	€ 3.446.985	€ 150.985
Opleidingskosten	€ 60.000	€ 105.994	€ 45.994
Algemene personeelskosten	€ 107.000	€ 57.124	€ -49.876
Bijz. toelagen BERM-gemeenten	€ 53.000	€ 55.333	€ 2.333
Totaal lasten	**€ 3.516.000**	**€ 3.665.436**	**€ 149.436**
Baten			
Ontvangsten / doorbelastingen	€ 266.000	€ 299.883	€ -33.883
Uittreedverg. Bergen op Zoom	€ -	€ 352.886	€ -352.886
Totaal baten	**€ 266.000**	**€ 652.769**	**€ -386.769**
Saldo	**€ 3.250.000**	**€ 3.012.668**	**€ -237.332**

Tabel 23 Personeel primair proces

In de begroting zijn € 3.516.000 personeelslasten begroot. De lasten zijn ca. € 149.000 hoger uitgevallen. Daar staat tegenover dat de baten € 387.000 hoger zijn uitgevallen dan begroot. Per saldo ontstaat hierdoor een voordeel van € 237.000.

De hogere lasten liggen in lijn met hetgeen hierover in de 2e bestuursrapportage 2021 is gemeld. Daarin werd reeds verwacht dat de salariskosten hoger zouden uitvallen dan begroot. Door de uittreding van de gemeente Bergen op Zoom en de daaraan gekoppelde formatieaanpassing zijn vacatures in 2021 tijdelijk ingevuld op basis van inhuur via Flex West-Brabant. De kosten van inhuurpersoneel zijn gemiddeld 33% hoger dan voor een medewerker in vaste dienst. Om de dienstverlening te borgen is het niet mogelijk tijdelijk minder capaciteit in te zetten.
Deze hogere inhuurkosten worden door de Bergen op Zoom gecompenseerd (€ 166.000). Daarnaast worden de uren die ICT WBW in 2021 in het kader van de uittreding van Bergen op Zoom heeft gemaakt, conform de afspraken in de opgestelde uittreednotitie in rekening worden gebracht bij Bergen op Zoom.

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d: 13-04-2022

Advieskosten

De begrote en gerealiseerde baten en lasten zijn als volgt:

Advieskosten	Begroting 2021	Realisatie 2021	Saldo 2021
Lasten	€ 73.000	€ 262.159	€ 189.159
Baten	€ -	€ 179.662	€ -179.662
Saldo	**€ 73.000**	**€ 82.497**	**€ 9.497**

Tabel 24 Advieskosten

De advieskosten vallen € 189.000 hoger uit dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door kosten die ICT WBW heeft gemaakt in het kader van de uittreding van Bergen op Zoom. Dit betreft voornamelijk kosten voor de diensten van een externe partij die de realisatie van de isolatie van Bergen op Zoom heeft begeleid. Deze kosten (ca. € 180.000) worden conform de afspraken in de opgestelde uittreednotitie in rekening gebracht bij de gemeente Bergen op Zoom.

Facilitaire kosten

De begrote en gerealiseerde baten en lasten zijn als volgt:

Facilitaire kosten	Begroting 2021	Realisatie 2021	Saldo 2021
Lasten	€ 150.000	€ 141.612	€ -8.388
Baten	€ -	€ -	€ -
Saldo	**€ 150.000**	**€ 141.612**	**€ -8.388**

Tabel 25 Facilitaire kosten

De facilitaire kosten bestaan vooral uit de kosten voor de huisvesting van ICT WBW. ICT WBW is gehuisvest in het gemeentehuis van Moerdijk. De bijdrage van € 135.000 die ICT WBW hiervoor betaalt dekken de kosten voor huisvesting, meubilair, gas- en elektriciteitsverbruik, koffie- en theevoorziening, catering, beveiliging, schoonmaak en klein onderhoud.
De overige facilitaire kosten (o.a. telefoonkosten) vallen ca. € 8.000 lager uit dan begroot.

Ondersteunende diensten

De begrote en gerealiseerde baten en lasten zijn als volgt:

Ondersteunende diensten	Begroting 2021	Realisatie 2021	Saldo 2021
Lasten	€ 187.000	€ 152.000	€ -35.000
Baten	€ -	€ -	€ -
Saldo	**€ 187.000**	**€ 152.000**	**€ -35.000**

Tabel 26 Ondersteunende diensten

Voor de personele ondersteuning geldt dat ICT WBW deze zoveel als mogelijk afneemt van de gemeente Moerdijk. In een dienstverleningsovereenkomst tussen ICT WBW en de gemeente Moerdijk is vastgelegd welke vergoeding ICT WBW betaald voor de ondersteuning op het gebied van o.a. P&O en Financiën (o.a. advisering en (salaris)administratie). In 2021 bedroeg de bijdrage € 152.000.

Daarnaast was € 35.000 begroot voor het inzetten van (externe) expertise voor ondersteuning op het gebied van inkoop en communicatie. ICT WBW maakt gebruik van diverse raamcontracten verkregen uit Europese aanbestedingen. Er zijn in 2021 geen aanvullende inkooptrajecten uitgevoerd voor zaken die buiten de raamovereenkomsten vallen.

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d: 13-04-2022

Werkplek (exploitatie) ICT WBW
De begrote en gerealiseerde baten en lasten zijn als volgt:

Werkplek ICTWBW	Begroting 2021	Realisatie 2021	Saldo 2021
Lasten	€ 118.900	€ 133.088	€ 14.188
Baten	€ -	€ -	€ -
Saldo	**€ 118.900**	**€ 133.088**	**€ 14.188**

Tabel 27 Werkplek ICT WBW

De kosten voor de ICT-werkplek bevatten de aanschaf en het beheer van randapparatuur, kantoorautomatisering en software licenties etc. 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) in 2019.

De totale uitgaven binnen dit onderdeel vallen € 14.000 hoger uit dan begroot.
De aanschaf van een managementsysteem voor de planning en control op informatiebeveiliging (ISMS) en de ontwikkeling van een dashboard voor het monitoren van de dienstverlening, zijn de belangrijkste oorzaken van deze verhoging.

Post onvoorzien
In de begroting 2021 is een post onvoorzien opgenomen. De post onvoorzien is gedurende 2021 niet aangesproken, waardoor een voordeel ontstaat van € 79.000.

2. Lokale ICT-infrastructuur
De begrote en gerealiseerde lasten zijn als volgt:

Lokale ICT Infrastructuur	Begroting 2021	Realisatie 2021	Saldo 2021
Lasten			
Bergen op Zoom	€ 275.000	€ 355.366	€ 80.366
Etten-Leur	€ 200.000	€ 224.974	€ 24.974
Roosendaal	€ 250.000	€ 253.707	€ 3.707
Moerdijk	€ 168.000	€ 155.848	€ -12.152
Tholen	€ 100.000	€ 147.509	€ 47.509
Werkplein	€ 75.000	€ 73.191	€ -1.809
Totaal lasten	**€ 1.068.000**	**€ 1.210.596**	**€ 142.596**

Tabel 28 Exploitatie lokale infrastructuur

Deze post betreft voornamelijk de infrastructuur die bij de deelnemende gemeenten al aanwezig was vóór de samenwerking. Deze kosten worden centraal door ICT WBW betaald en verantwoord, identiek aan de werkwijze in voorgaande jaren. De gemaakte kosten worden één-op-één doorberekend aan de desbetreffende deelnemers, hier is geen specifieke verdeelsleutel op van toepassing.

2021 was een overgangsjaar waarin de exploitatie op de oude infrastructuur wordt afgebouwd en de nieuwe exploitatie van de gemeenschappelijke infrastructuur wordt opgebouwd. In het transitiejaar naar de nieuwe gemeenschappelijke infra is getracht contracten op de lokale infra zo kort mogelijk te houden, terwijl direct gestuurd is op het moment waarop het onderhoud op de nieuwe gemeenschappelijke infrastructuur mag starten. Dit zodat dubbele kosten (gemeenschappelijke en lokale infra) zoveel mogelijk worden voorkomen. De overschrijding op de lokale infrastructuur moet dan ook in samenhang worden bezien met het voordeel wat is ontstaan binnen de gemeenschappelijke infrastructuur (zie de volgende pagina).

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d: 13-04-2022

Per saldo vallen in 2021 de kosten voor de lokale infrastructuur € 143.000 hoger uit dan begroot. Dat komt voornamelijk door hogere kosten voor de gemeenten Bergen op Zoom en Tholen.
In lijn met wat daarover in de 2e bestuursrapportage 2021 is gemeld, vallen voor de gemeente Bergen op Zoom de kosten € 80.000 hoger uit dan begroot. Dit komt voornamelijk doordat er eenmalige kosten zijn gemaakt voor Vodafone (i.v.m. overgang naar contract GT Vast) incl. het langer in onderhoud hebben van de oude verbindingen van provider Unet. Daarnaast zijn in opdracht van Bergen op Zoom diverse aanvullende kosten gemaakt (onderhoud Netapp en vervanging Infoblox).

Voor de gemeente Tholen vallen de kosten € 48.000 hoger uit dan begroot.
De oorzaak van de meerkosten ligt in de eenmalige kosten voor de aanleg van verbindingen naar de nieuwe datacenters, de upgrade van de telefooncentrale en de migratie van een aantal Oracle-databases.

Dienstverlening aan derden
De begrote en gerealiseerde baten en lasten zijn als volgt:

Exploitatiekosten derden	Begroting 2021	Realisatie 2021	Saldo 2021
Lasten	€ 28.000	€ 5.371	€ -22.629
Baten	€ 28.000	€ 5.371	€ -22.629
Saldo	**€ -**	**€ -**	**€ -**

Tabel 29 Exploitatiekosten derden

Door ICT WBW zijn in 2021 exploitatiekosten gemaakt voor de RWB en het Veiligheidshuis. Deze kosten worden 1 op 1 aan de betreffende partijen doorbelast, waardoor dit geen effect heeft op de deelnemersbijdragen.

3. Gemeenschappelijke ICT-infrastructuur

De begrote en gerealiseerde lasten zijn als volgt:

Gemeensch. ICT Infrastructuur	Begroting 2021	Realisatie 2021	Saldo 2021
Lasten			
Algemeen	€ 155.100	€ 153.483	€ -1.617
Bergen op Zoom	€ 595.800	€ 197.766	€ -398.034
Etten-Leur	€ 415.200	€ 333.795	€ -81.405
Roosendaal	€ 524.600	€ 396.227	€ -128.373
Moerdijk	€ 370.500	€ 288.789	€ -81.711
Tholen	€ 213.300	€ 163.497	€ -49.803
Werkplein	€ 39.200	€ 55.555	€ 16.355
Totaal lasten	**€ 2.313.700**	**€ 1.589.111**	**€ -724.589**

Tabel 30 Exploitatie gemeenschappelijke infrastructuur

De exploitatiekosten van de gemeenschappelijk infrastructuur betreffen o.a. de afschrijvingslasten van de investeringen die de afgelopen jaren zijn gedaan om de gemeenschappelijke infrastructuur te realiseren. Deze investeringen worden in 5 jaar afgeschreven en de hieruit voortkomende kapitaallasten bedragen voor 2021 € 1.114.000. Daarnaast betreft deze post primair de kosten van de twee, via aanbesteding verworven, professionele datacentra. Dit inclusief de verbindingen tussen de datacentra en de exploitatie en beheer van het basis platform van de gemeenschappelijk infrastructuur.

Zoals bij het onderdeel Lokale ICT infrastructuur is toegelicht, is 2021 een overgangsjaar geweest waarin de exploitatie op de oude infrastructuur wordt afgebouwd en de nieuwe exploitatie van de gemeenschappelijke infrastructuur wordt opgebouwd.

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d: 13-04-2022

In lijn met wat daarover in de 2e bestuursrapportage 2021 is gemeld, zijn de kosten lager uitgevallen dan begroot. Door zorgvuldige en actieve sturing op het startmoment waarop het onderhoud op de nieuwe gemeenschappelijke infrastructuur mag starten, zijn de kosten in 2021 lager uitgevallen dan begroot. Voor de gemeente Bergen op Zoom worden alleen de kapitaallasten doorberekend die ontstaan zijn als gevolg van de investeringen die voor hen in 2019 en 2020 zijn gedaan m.b.t. de migratie.

Voor het Werkplein zijn de kosten € 16.000 hoger uitgevallen dan begroot. Zoals reeds in de 2e bestuursrapportage 2021 werd voorzien is dit het gevolg van de uitwijkvoorziening, de housing en de hogere beveiliging die gerealiseerd zijn met de nieuwe infrastructuur.

2.4 Overzicht van incidentele baten en lasten

Veel van de lasten die ICT WBW maakt zijn structureel van aard. Er zijn echter ook diverse Incidentele baten en lasten in 2021 gerealiseerd. Deze worden hieronder toegelicht.

Incidentele baten en lasten	Lasten 2021	Baten 2021
Uittreedvergoeding Bergen op Zoom	€ 533.000	€ 533.000
Ontvangst vanuit Mobiliteitscentrum	€ -	€ 33.000
Bijdragen deelnemers	€	€ -33.000
Saldo	**€ 533.000**	**€ 533.000**

Tabel 31 Incidentele baten en lasten

Uittreedvergoeding Bergen op Zoom
In 2021 heeft ICT WBW kosten gemaakt om de uittreding van de gemeente Bergen op Zoom per 1-1-2022 mogelijk te maken. Naast de inzet van eigen medewerkers (ca. € 353.000) heeft ICT WBW in 2021 (externe) advieskosten (ca. € 180.000) gemaakt in het kader van de uittreding van Bergen op Zoom. Dit betreft voornamelijk kosten voor de diensten van een externe partij die de realisatie van de isolatie van Bergen op Zoom heeft begeleid. De totale kosten worden conform de afspraken in de opgestelde uittreednotitie in rekening gebracht bij de gemeente Bergen op Zoom.

Ontvangst vanuit Mobiliteitscentrum
ICT WBW maakt voor de inhuur van personeel gebruik van Flex West-Brabant. Het batig saldo wat zij afgelopen jaar hebben gerealiseerd wordt verdeeld over de organisaties die van hun diensten gebruik hebben gemaakt. Voor ICT WBW betekent dit een opbrengst van € 33.000.

Bijdrage deelnemers
De deelnemende gemeenten staan garant om alle kosten (dus ook eventuele tekorten) van ICT WBW af te dekken. Een eventueel tekort of overschot wordt jaarlijks verrekend met de deelnemers. In het geval dat er in enig jaar incidentele lasten/baten zijn, dan bevat de deelnemersbijdrage als gevolg daarvan voor dat jaar hetzelfde bedrag aan incidentele baten/lasten.

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d: 13-04-2022

2.5 Begrotingsrechtmatigheid

Bij de rechtmatigheidscontrole die de accountant uitvoert[1] vormt het begrotingscriterium een belangrijk toetsingscriterium. In de toelichting op het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) wordt begrotingsrechtmatigheid omschreven als:

"Financiële beheershandelingen, die ten grondslag liggen aan de baten en lasten, alsmede de balansposten, dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en hiermee samenhangende programma's (begrotingscriterium). In de begroting zijn de maxima voor de lasten vermeld die door de raad (lees: bestuur) zijn vastgesteld."

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

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

Tabel 32 Begrotingsrechtmatigheid

[1] Gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen moeten per verslagjaar 2022 zelf in de jaarrekening verantwoording afleggen over de rechtmatigheid van het gevoerde bestuur. De accountant beperkt zich dan tot een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening.

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d: 13-04-2022

Om te kunnen beoordelen of binnen ICT WBW in 2021 sprake is van een begrotingsonrechtmatigheid is in onderstaande tabel per programma de afwijking ten opzichte van de begroting weergegeven.

Bedragen x € 1.000	Afwijking 2021		
Onderdeel	Lasten	Baten	Saldo
Bedrijfsvoering	€ 230	€ -566	€ -336
Lokale ICT Infrastructuur	€ 120	€ 23	€ 143
Gemeensch. ICT Infrastructuur	€ -725	€ -	€ -725
Bijdragen deelnemers	€ -	€ 918	€ 918
Totaal	**€ -374**	**€ 374**	**€ -**

Tabel 33 Begrotingsrechtmatigheid, afwijkingen

In onderstaande tabel is vervolgens per overschrijding aangegeven om wat voor soort begrotingsafwijking het gaat (conform de nummering in tabel 29).

Bedragen x € 1.000 Onderdeel	Lasten-overschrijding	Categorie
Bedrijfsvoering	€ 230	3. Budgetoverschrijdingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten.
Lokale ICT Infrastructuur	€ 120	3. Budgetoverschrijdingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten.
Gemeensch. ICT Infrastructuur	€ -	
Bijdragen deelnemers	€ -	
Totaal	**€ 350**	

Tabel 34 Beoordeling begrotingsrechtmatigheid

Bedrijfsvoering
Door de uittreding van Bergen op Zoom en de daaraan gekoppelde formatieaanpassing zijn vacatures in 2021 tijdelijk ingevuld op basis van inhuur via Flex West-Brabant. De kosten van inhuurpersoneel zijn gemiddeld 33% hoger dan voor een medewerker in vaste dienst. Om de dienstverlening te borgen is het niet mogelijk tijdelijk minder capaciteit in te zetten. Tegenover de hogere lasten staat dat de uren die ICT WBW in 2021 in het kader van de uittreding van Bergen op Zoom heeft gemaakt, conform de afspraken in de opgestelde uittreednotitie in rekening worden gebracht bij de gemeente Bergen op Zoom.

Lokale ICT-infrastructuur
In totaal zijn €120.000 hogere kosten gemaakt dan begroot. Deze post betreft voornamelijk de infrastructuur die bij de deelnemende gemeenten al aanwezig was vóór de samenwerking. Deze kosten worden centraal door ICT WBW betaald en verantwoord, identiek aan de werkwijze in voorgaande jaren. De kosten voor de exploitatie van de lokale infrastructuur komen 1 op 1 voor rekening van de betrokken deelnemers.

Conclusie
Op basis van voorgaande analyse zijn geen begrotingsonrechtmatigheden geconstateerd die mee moeten tellen in het oordeel van de accountant. De geconstateerde budgetoverschrijdingen worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten.

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d: 13-04-2022

2.6 Wet normering topinkomens

Per 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) ingegaan. Het doel van de WNT is het tegengaan van bovenmatige beloningen en ontslagvergoedingen bij instellingen in de (semi) publieke sector. In de WNT worden inkomens en ontslagvergoedingen van topfunctionarissen bij instellingen met een publieke taak, genormeerd en openbaar gemaakt. Het bezoldigingsmaximum in 2021 is vastgesteld op € 209.000.

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

Bestuur

Aangezien er geen vergoedingen worden verstrekt aan bestuursleden, is in 2021 voor hen onderstaande tabel van toepassing:

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

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

Tabel 35 WNT-verantwoording bestuur

Directeur

Ook de personen die belast zijn met de dagelijkse leiding van de gehele rechtspersoon worden binnen de WNT aangemerkt als topfunctionaris. De directeur van ICT WBW is niet in dienstbetrekking bij ICT WBW, waardoor de tabellen op de volgende pagina van toepassing zijn.
Uit deze tabellen blijkt dat het bezoldigingsmaximum niet is overschreden.

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d: 13-04-2022

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

bedragen x € 1	L. Dantuma	
Functiegegevens[5]	Directeur	
Aanvang[6] en einde functievervulling in 2021	28-2-2021 - 31-12-2021	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)[7]	1	
Dienstbetrekking?[8]	Nee	
Bezoldiging[9]		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	159.620	
Beloningen betaalbaar op termijn	0	
Subtotaal	*159.620*	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum[10]	175.216	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag[11]	N.v.t.	
Bezoldiging	159.620	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan[12]	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling[13]	N.v.t.	
Gegevens 2020[14]		
Zie tabel 1b.		

Tabel 36 WNT-verantwoording directeur (vanaf 13e maand functievervulling)

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

Bedragen x € 1	L. Dantuma		
Functiegegevens	**Directeur**		
Kalenderjaar	**2021**	**2020**	**2019**
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang - einde)	1-1 t/m 27-2;	15-3 t/m 31-12;	
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	2	10	
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum			
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 199	€ 193	€ 187
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 42.000	€ 242.000	
Individueel toepasselijk maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12		€ 284.000	
Bezoldiging			
Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) maximum uurtarief?		Ja	
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 33.120	€ 140.645	€ 0
Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12		€ 173.765	
(-/-) Onverschuldigd betaald bedrag		€ 0	
Totale bezoldiging, exclusief BTW		**€ 173.765**	
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		*n.v.t.*	

Tabel 37 WNT-verantwoording directeur (maand 1 t/m 12 van functievervulling)

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d: 13-04-2022

3 Bijdragen deelnemers

3.1 Verdeelsleutels

Voor de dekking van de kosten is ICT WBW volledig afhankelijk van bijdragen van de deelnemers. De kosten worden conform de in de begroting 2021 vastgestelde verdeelsleutels verdeeld. Dit betekent concreet dat kosten zoveel als mogelijk naar rato van afname of gebruik worden toegerekend. In de gevallen dat dat niet mogelijk is wordt het aantal accounts gehanteerd.

Accounts

De verdeelsleutel 'aantal accounts' is vooral van toepassing op de bedrijfsvoeringskosten. Daarnaast wordt deze verdeelsleutel toegepast voor kosten die generiek van aard zijn en niet direct toe te rekenen zijn aan een specifieke deelnemer. In de begroting 2021 is het aantal accounts als volgt vastgesteld.

Deelnemer	Accounts	Procentueel
Bergen op Zoom	855	33,56%
Etten-Leur	427	16,76%
Roosendaal	637	25,00%
Moerdijk	385	15,11%
Tholen	244	9,58%
Totaal	2.548	100,00%

Tabel 38 Aantal accounts 2021

Uren niet-standaardwijzigingen en advies

Gedurende het jaar worden de uren die door ICT WBW worden besteed aan 'niet- standaard wijzigingen' en 'advies' per deelnemer bijgehouden. In de begroting 2021 zijn deze kosten (als onderdeel van de bedrijfsvoeringskosten) nog verdeeld op basis van het aantal accounts. In de jaarrekening worden deze kosten op basis van de werkelijke afname toegerekend.

Deelnemer	Aantal uren 2021	Bedrag 2021 (€78 per uur)	Procentueel
Bergen op Zoom	775	€ 60.450	20,30%
Etten-Leur	917	€ 71.526	24,02%
Roosendaal	803	€ 62.634	21,03%
Moerdijk	531	€ 41.418	13,91%
Tholen	671	€ 52.338	17,57%
Werkplein	121	€ 9.438	3,17%
Totaal	**3.818**	**€ 297.804**	**100%**

Tabel 39 Uren NSW en advies

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d: 13-04-2022

3.2 Kostenverdeling 2021

In onderstaande tabel wordt inzichtelijk gemaakt hoe de verschillende kostenposten aan de deelnemers worden toegerekend. Op basis van de toegelichte verdeelsleutels worden de kosten voor 2021 als volgt verdeeld.

Kostenverdeling 2021	Totaal	Bergen op Zoom	Etten-Leur	Roosendaal	Moerdijk	Tholen	Werkplein
1. Bedrijfsvoering	**€ 3.521.865**	**€ 1.188.412**	**€ 605.165**	**€ 863.596**	**€ 507.517**	**€ 347.736**	**€ 9.438**
Regulier (personeel, advies etc.)	€ 3.168.728	€ 1.119.102	€ 516.946	€ 771.182	€ 466.099	€ 295.398	€ -
Specifieke projecturen	€ 297.804	€ 60.450	€ 71.526	€ 62.634	€ 41.418	€ 52.338	€ 9.438
Bijz.toelagen BERM-gemeenten	€ 55.333	€ 8.860	€ 16.693	€ 29.780	€ -	€ -	€ -
2. Kosten Lokale ICT infrastructuur	**€ 1.210.596**	**€ 355.366**	**€ 224.974**	**€ 253.707**	**€ 155.848**	**€ 147.509**	**€ 73.191**
Exploitatiekosten BERMT	€ 1.137.405	€ 355.366	€ 224.974	€ 253.707	€ 155.848	€ 147.509	
Exploitatiekosten Werkplein	€ 73.191	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 73.191
Exploitatiekosten derden	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
3. Kosten Gemeensch. ICT infrastructuur	**€ 1.589.111**	**€ 249.268**	**€ 359.516**	**€ 434.598**	**€ 311.980**	**€ 178.195**	**€ 55.555**
Exploitatiekosten BERMT (algemeen)	€ 153.483	€ 51.502	€ 25.721	€ 38.371	€ 23.191	€ 14.698	€ -
Exploitatiekosten BERMT (specifiek)	€ 1.380.074	€ 197.766	€ 333.795	€ 396.227	€ 288.789	€ 163.497	€ -
Exploitatiekosten Werkplein (specifiek)	€ 55.555	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 55.555
Totaal deelnemersbijdrage 2021	**€ 6.321.572**	**€ 1.793.047**	**€ 1.189.656**	**€ 1.551.901**	**€ 975.345**	**€ 673.440**	**€ 138.184**

Tabel 40 Kostenverdeling 2021

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie
doeleinden d.d: 13-04-2022

3.3 Deelnemersbijdragen 2021

Op basis van de toegelichte verdeelsleutels en kostenverdeling zijn de definitieve bijdragen voor 2021 als volgt:

Bijdrage deelnemers	Begroting 2021 na wijziging	Realisatie 2021	Saldo 2021
Bergen op Zoom	€ 2.208.607	€ 1.793.047	€ 415.560
Etten-Leur	€ 1.294.826	€ 1.189.656	€ 105.171
Roosendaal	€ 1.792.600	€ 1.551.901	€ 240.699
Moerdijk	€ 1.136.852	€ 975.345	€ 161.507
Tholen	€ 692.515	€ 673.440	€ 19.075
Werkplein	€ 114.200	€ 138.184	€ -23.984
Totaal	**€ 7.239.600**	**€ 6.321.572**	**€ 918.028**

Tabel 41 Deelnemersbijdragen 2021

Per saldo sluit deze jaarrekening 2021 met een voordelig saldo van € 918.000. Aangezien ICT WBW geen reserves mag vormen, wordt dit voordelige jaarresultaat 2021 met de deelnemers afgerekend.

Zoals in paragraaf 2.3.2 uitgebreid is toegelicht, zijn voornamelijk de kosten voor de gemeenschappelijke infrastructuur lager uitgevallen dan begroot. Dit wordt deels verklaard doordat de gemeente Bergen op Zoom als gevolg van hun uittreding niet deelneemt aan de gemeenschappelijke infrastructuur. Dit resulteert dan ook in een relatief groot voordeel voor de gemeente Bergen op Zoom ten opzichte van de andere deelnemers.

3.4 Afrekening 2021 per deelnemer

Gedurende 2021 zijn voor de deelnemersbijdragen voorschotten in rekening gebracht bij de deelnemers. In onderstaande tabel worden die voorschotten vergeleken met de definitieve bijdragen zoals die in tabel 38 zijn opgenomen. Dit resulteert in onderstaande afrekening.

Deelnemer	Bijdrage 2021	Voorschot 2021	Afrekening	Door Deelnemer
Bergen op Zoom	€ 1.793.047	€ 2.208.607	€ 415.560	Te ontvangen
Etten-Leur	€ 1.189.656	€ 1.294.827	€ 105.171	Te ontvangen
Roosendaal	€ 1.551.901	€ 1.792.600	€ 240.699	Te ontvangen
Moerdijk	€ 975.345	€ 1.136.852	€ 161.508	Te ontvangen
Tholen	€ 673.440	€ 692.515	€ 19.075	Te ontvangen
Werkplein	€ 138.184	€ 125.668	€ -12.516	Te betalen
Totaal	**€ 6.321.572**	**€ 7.251.068**	**€ 929.496**	

Tabel 42 Afrekening 2021

Na de vaststelling van deze jaarrekening zullen de betreffende deelnemers hier een (credit)factuur voor ontvangen.

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie doeleinden d.d: 13-04-2022

Bijlage 1. Staat van activa

In onderstaande staat van activa is de ontwikkeling van de materiele vaste activa inzichtelijk gemaakt.

Omschrijving van de investering	Boekwaarde 1 januari 2021	Investeringen 2021	Desinvestering 2021	Afschrijvingen 2021	Bijdragen van derden 2021	Afwaardering 2021	Boekwaarde 31 december 2021
Aanschaf laptops 2019	€ 37.897	€ -	€ -	€ -18.948	€ -	€ -	€ 18.949
ICTWBW Topdesk	€ 118.888	€ -	€ -	€ -23.778	€ -	€ -	€ 95.110
Nieuwe infrastructuur 2016	€ 12.956	€ -	€ -	€ -12.956	€ -	€ -	€ -0
Nieuwe infrastructuur 2017	€ 12.822	€ -	€ -	€ -6.411	€ -	€ -	€ 6.411
Nieuwe infrastructuur algemeen 2019	€ 181.176	€ -	€ -	€ -45.294	€ -	€ -	€ 135.882
Nieuwe infrastructuur algemeen 2020	€ 333.146	€ -	€ -	€ -66.629	€ -	€ -	€ 266.517
Nieuwe infrastructuur algemeen 2021	€ -	€ 40.740	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 40.740
Nieuwe infrastr. Bergen op Zoom 2019	€ 306.690	€ -	€ -	€ -76.673	€ -	€ -	€ 230.018
Nieuwe infrastr. Bergen op Zoom 2020	€ 605.466	€ -	€ -	€ -121.093	€ -	€ -	€ 484.373
Nieuwe infrastr. Bergen op Zoom 2021	€ -	€ 106.269	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 106.269
Nieuwe infrastr. Etten-Leur 2019	€ 291.414	€ -	€ -	€ -72.854	€ -	€ -	€ 218.560
Nieuwe infrastr. Etten-Leur 2020	€ 716.510	€ -	€ -	€ -143.302	€ -	€ -	€ 573.208
Nieuwe infrastr. Etten-Leur 2021	€ -	€ 391.346	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 391.346
Nieuwe infrastr. Roosendaal 2019	€ 173.768	€ -	€ -	€ -43.442	€ -	€ -	€ 130.326
Nieuwe infrastr. Roosendaal 2020	€ 925.961	€ -	€ -	€ -185.192	€ -	€ -	€ 740.769
Nieuwe infrastr. Roosendaal 2021	€ -	€ 530.171	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 530.171
Nieuwe infrastructuur Moerdijk 2019	€ 157.456	€ -	€ -	€ -39.364	€ -	€ -	€ 118.092
Nieuwe infrastructuur Moerdijk 2020	€ 760.473	€ -	€ -	€ -152.095	€ -	€ -	€ 608.379
Nieuwe infrastructuur Moerdijk 2021	€ -	€ 379.373	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 379.373
Nieuwe infrastructuur Tholen 2020	€ 501.345	€ -	€ -	€ -100.269	€ -	€ -	€ 401.076
Nieuwe infrastructuur Tholen 2021	€ -	€ 290.700	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 290.700
Nieuwe infrastructuur Werkplein 2019	€ 12.172	€ -	€ -	€ -3.043	€ -	€ -	€ 9.129
Nieuwe infrastructuur Werkplein 2020	€ 105.840	€ -	€ -	€ -21.168	€ -	€ -	€ 84.672
Nieuwe infrastructuur Werkplein 2021	€ -	€ 18.565	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 18.565
Totaal	**€ 5.253.981**	**€ 1.757.165**	**€ -**	**€ -1.132.510**	**€ -**	**€ -**	**€ 5.878.635**

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie
doeleinden d.d: 13-04-2022

Bijlage 2. Overzicht taakvelden

Vanuit de wetgeving is het verplicht om in de bijlage het overzicht van de geraamde baten en lasten per taakveld weer te geven. Dit is vooral in het leven geroepen om nader inzicht te geven in de kosten en opbrengsten binnen de diverse beleidsterreinen (taakvelden) en om dat makkelijker te kunnen vergelijken met andere gemeenten.

Doordat alle uitgaven op het gebied van ICT binnen het taakveld overhead vallen, is de toegevoegde waarde van dit overzicht voor ICT WBW beperkt.

Taakveld	2021 Begroting na wijziging			2021 Werkelijk		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
0.0 - Bestuur en ondersteuning	**€ 7.533.600**	**€ 7.533.600**	**€ -**	**€ 7.159.373**	**€ 7.159.373**	**€ -**
0.4 - Overhead	€ 7.533.600	€ 7.533.600	€ -	€ 7.159.373	€ 7.159.373	€ -
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	€ -	€ -		€ -	€ -	

bakertilly
Gewaarmerkt voor identificatie
doeleinden d.d: 13-04-2022