Bedrijfsvoeringsorganisatie
West-Betuwe

Jaarstukken 2021

BWB

Inhoudsopgave Jaarstukken 2021

Inleiding 3
Samenvatting en financieel resultaat jaarrekening 4
Vaststellingsbesluit 6

Deel 1 Jaarverslag 7
Programmaverantwoording 7
Programma 1 | Personeel, Organisatie & Informatie 7
Programma 2 | Financieel Advies 10
Programma 3 | Financieel Beheer 13
Programma 4 | ICT, Applicatiebeheer & GEO Basisregistraties 16
Programma 5 | Team Informatiebeheer 18
Programma 6 | Juridische zaken & Control 21
Programma 7 | Facilitaire Zaken & Inkoop 24
Programma 8 | Directie 26
Algemene dekkingsmiddelen 28
Vennootschapsbelasting en onvoorzien 30
Paragrafen 31
Paragraaf 1 | Weerstandsvermogen 32
Paragraaf 2 | Financiering 36
Paragraaf 3 | Bedrijfsvoering 39

Deel 2 Jaarrekening 41
Overzicht van baten en lasten 41
Balans en toelichting per 31 december 44
Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 53

Deel 3 Overige gegevens 55

Inleiding

Aan het bestuur,

Hierbij treft u de jaarstukken 2021 aan, bestaande uit het jaarverslag en de jaarrekening.

Ook 2021 was een uitdagend jaar voor BWB. Een jaar waarin de coronamaatregelen een duidelijk effect hebben gehad op de dienstverlening van BWB. We hebben onze diensten op niveau weten te houden, maar de impact op de beschikbare personele capaciteit van BWB is duidelijk merkbaar geweest. Maar niet alleen Corona heeft een effect gehad op onze medewerkers. Door de aanzuigende werking van de arbeidsmarkt is het personeelsverloop groter geweest dan andere jaren. De uitdagingen hebben we doorstaan en onze deelnemers hebben de gevraagde diensten geleverd gekregen, maar dit is naar de toekomst toe niet zonder effect gebleven.

We zijn trots op het succesvol doorvoeren van de taakuitwisseling met de gemeente West-Betuwe, het begeleiden van de reorganisatie in de gemeente Tiel en het opzetten van een strategische personeelsplanning voor de gemeente Culemborg. Het was ook het jaar waarin we een stap hebben gezet om het financiële proces naar de toekomst toe beter te kunnen waarborgen. Met steun van de OR en het bestuur zijn de teams Financieel Beheer en Financieel Advies samengevoegd tot één team Financiën. De komende jaren moet zich dat uitbetalen in een robuuster financieel proces voor onze gemeenten. De bezetting bij Financiën was en blijft overigens een fors aandachtspunt. In de huidige arbeidsmarkt is het lastig gebleken om tijdig vaste krachten te werven. Dit heeft geleid tot extra inhuurkosten. Deze extra kosten zullen ook in 2022 nog aan de orde zijn.

In 2021 rondden we de vervanging van de ICT hardware af. Ook heeft een wereldwijd beveiligingslek geen effect gehad op onze digitale veiligheid. We startten twee onderzoeken naar onze strategische positie op het vlak van ICT en informatiemanagement. Met de resultaten uit de onderzoeken kunnen wij in 2022 meerjarige toekomstscenario's voor onze ICT-dienstverlening voorleggen. Op juridisch vlak konden we onze dienstverlening goed handhaven. Ook voor AJZ mede dankzij inhuur.

Het financiële resultaat eindigt positief op € 507.293. De samenstelling is vooral incidenteel. Een flink deel komt voort uit de eind 2021 gestarte inhaalslag op het archief: Van de daarvoor begrootte € 285.000 wordt voorgesteld €200.000 over te hevelen naar 2022. Dat geldt ook voor twee projecten die pas in 2022 afgerond kunnen worden ad €40.000 en €21.500. Van het resterende resultaat wordt voorgesteld dat te reserveren en in 2022 in te zetten voor het oplossen van knelpunten (o.a. arbeidsmarktproblematiek) en de doorontwikkeling van de (financiële) dienstverlening.

Voor de volledige inhoudelijke en de financiële verantwoording over het jaar 2021 wordt verwezen naar de hierna volgende programma's en paragrafen.

Christian Hamers & Jan-Hein van Beers
Interim directeuren BvoWB

Samenvatting en financieel resultaat jaarrekening

Algemeen

De basis voor de opstelling van de programmabegroting 2021 was de programmabegroting 2020, aangevuld met de uitgangspunten zoals die in de Kaderbrief 2021 zijn geformuleerd.

Bij de Voortgangsrapportages 2021 (VGR) Q2 en Q4 zijn vervolgens bijstellingen gedaan op basis van de meest recente inzichten en ontwikkelingen.

Ten opzichte van de gewijzigde begroting komt deze jaarrekening uit op het volgende financieel resultaat:

Saldo van baten en lasten	111.390
Verrekening met reserves	395.903
Saldo jaarrekening	**507.293**

Er is in 2021 een bedrag van € 395.903 aan de beschikbare reserves onttrokken ten gunste van de exploitatie. Zie ook de toelichting op de reserves (bladzijde 50).

Het uiteindelijke resultaat 2021 van ruim € 507.000 kan in hoofdlijnen verklaard worden door de volgende oorzaken.

Verklaring voor de afwijking in de realisatie 2021	Bedrag (voordeel=V; nadeel=N)
Hogere bijdrage gemeenten (casus Culemborg), terwijl de gemaakte kosten eerder alvast binnen de reguliere budgetten waren geboekt	100.000 V
Vrijval stelpost	85.000 V
Niet-bestede gelden voor inhaalslag archief	200.000 V
Niet-bestede incidentele projectgelden voor nieuwe website (€ 40.000) en project digitale toegankelijkheid € 21.500)	61.500 V
Geen gebruik centraal budget scholing en vorming	130.000 V
Gesaldeerd geven de teambudgetten (salarissen, inhuur en directe teamkosten) een nadeel te zien van afgerond € 100.000	100.000 N
Minder gebruik innovatiebudget	36.000 V
Overige kleinere verschillen (per saldo)	5.000 N

Naar verwachting zijn de voordelen grotendeels incidenteel. Eventuele structurele effecten die tijdens het opstellen van de jaarstukken naar voren komen, worden via de VGR Q1 van 2022 in de begroting 2022 en 2023 verwerkt.

Bestemming van het resultaat

Op basis van deze analyse en verklaringen wordt voorgesteld om bij de bestemming van het resultaat over het jaar 2021 in elk geval de volgende budgetten te herbestemmen:

1.	Inhuurbudget ten behoeve van de inhaalslag archief	€ 200.000
2.	Incidenteel projectbudget ten behoeve van nieuwe website	€ 40.000
3.	Incidenteel projectbudget voor digitale toegankelijkheid	€ 21.500
	Totaal	€ 261.500

Het resterende resultaat van € 245.793 nader te bestemmen en toe te voegen aan de Algemene Reserve.

Vaststellingsbesluit

Het bestuur van de gemeenschappelijke regeling BWB,

gezien het voorstel van 13 april 2022 tot vaststelling van de jaarstukken 2021,

Besluit:

- De jaarstukken 2021 vast te stellen conform het ontwerp;

- Van het batige resultaat een bedrag van € 261.500 te bestemmen voor:
  - inhuurbudget voor inhaalslag archief € 200.000
  - projectbudget nieuwe website € 40.000
  - projectbudget digitale toegankelijkheid € 21.500

- Het restant resultaat ad € 245.793 nader te bestemmen en toe te voegen aan de Algemene Reserve.

Aldus besloten in de vergadering van 19 mei 2022.

De secretaris, De voorzitter,

L. Busschops, G. van Grootheest,

Deel 1 Jaarverslag

Programmaverantwoording

Programma 1 | Personeel, Organisatie & Informatie

Inleiding
Team POI is partner in business als het gaat om het optimaal laten functioneren en laten samenwerken van alle medewerkers van de gemeenten en BWB. POI levert een flinke bijdrage aan gezonde, vitale, productieve en gemotiveerde medewerkers.

POI geeft integraal advies m.b.t. veranderingen op basis van strategische vraagstukken zoals veranderende wet- en regelgeving, nieuwe taken, nieuwe producten, andere klantbenadering en digitale transformatie. POI zet in op strategische en professionele advisering, zo nodig door andere teams te betrekken.

Resultaten POI

Doelen begroting 2021	Resultaat	Toelichting
Invoeren nieuwe manier van dienstverlenen:		
• Proactief handelen	• Gerealiseerd/ op schema	• Doorlopend. We nemen de gemeenten proactief mee in de ontwikkelingen.
• Versterken digitale dienstverlening en werkprocessen	• Gerealiseerd/ op schema	• Digitale dienstverlening is een thema op de projectenkalender. Daarnaast continu optimaliseren van e-hrm.
• Aansluiten bij behoeften partners, koers houden, balans bewaken en ingrijpen waar nodig	• Op schema/ doorlopend	• Doorlopend. Vb gemeentelijke ontwikkelingen die tot structurele veranderingen leiden. Daarnaast wordt er wordt gewerkt aan een nieuw informatiebeleidsplan en doorontwikkeling van het jaarplan.
• Meten of de teamprestaties van voldoende niveau zijn, doelstellingen	• Gerealiseerd	• Ontwikkelgesprekken hebben plaatsgevonden. Individuele resultaten zijn afgesproken en

en prognoses worden gehaald en vragen om feedback		deels behaald en deels volgt later.
Uitvoeren POI kalender 2020-2021	Gerealiseerd	Uitvoering agenda bij sommige partners later in tijd weggezet door bijvoorbeeld tussentijdse organisatiewijzigingen. Denk aan activiteiten bij de gemeente Tiel.
Uitvoering binnen de huidige capaciteit (met uitzondering van extra opdrachten/maatwerk)	Gerealiseerd	POI is op minimale sterkte, blijft extra capaciteit noodzakelijk om aan de wensen van de partners te voldoen. Voor grote extra projecten is nagenoeg geen capaciteit.

Wat heeft het gekost?

Bedragen x € 1.000	Primitieve begroting 2021	Wijziging	Begroting 2021 na wijziging	Werkelijk 2021	Verschil begroting -/- rekening
Lasten	1.790	612	2.402	**2.483**	**-81**
Baten	10	244	254	**272**	**18**
Resultaat voor bestemming	1.780	368	2.148	**2.211**	**-63**
Mutaties reserves					
toevoegingen	---	---	---	**---**	**---**
onttrekkingen	---	---	---	**---**	**---**
Resultaat na bestemming	**1.780**	**368**	**2.148**	**2.211**	**-63**

Het verschil tussen het begrote en werkelijke saldo 2021 wordt als volgt verklaard:

De overschrijding op het budget van het team POI wordt voor een groot deel veroorzaakt door een te hoge inschatting van de mogelijke vrijval bij de Voortgangsrapportage, omdat geen rekening is gehouden met de generieke cao-stijging 2021 die ook nog uitbetaald moest worden. Daarnaast is er voor een groter bedrag ingehuurd dan voorzien was.

De kosten van de Inhuurdesk worden via een fee (gebaseerd op € 1,60 per uur) in rekening gebracht bij de organisatie die heeft ingehuurd. Dat betekent dus ook dat deze – qua begroting – neutraal in dit programma is opgenomen.

De werkelijke kosten en opbrengsten over het jaar 2021 laten een tekort zien van € 115.000. De hogere kosten hebben te maken met implementatie- en inrichtingskosten. Op basis van de bijgestelde businesscase is inzichtelijk gemaakt dat deze kosten in de exploitatie van de jaren 2022 en 2023 terugverdiend kan worden en zijn deze op de balans geplaatst. Daarmee is ook in de rekening 2021 het saldo van de Inhuurdesk nihil.

Lasten	**V/N**	**Bedrag**
Hogere salarislasten	N	41
Hogere lasten inhuur	N	24
Totaal lasten	**N**	**65**
Baten		
Hogere bijdrage salarisadministratie Regionaal archief	V	2
Totaal baten	**V**	**2**
Gerealiseerd resultaat	**N**	**63**

Programma 2 | Financieel Advies

Inleiding

Team Financieel Advies levert producten en diensten aan de deelnemende gemeenten en aan de eigen organisatie. Hierbij zorgt de afdeling voor continuïteit en kwaliteit met betrekking tot advies beleid en ondersteuning bij het realiseren van de Kadernota, Begroting en Tussentijdse rapportages voor de vier organisaties. Voorts geeft Financieel advies invulling aan de Treasury taken, het uitvoeren van de verplichtingen ten aanzien van Rijksbelastingen, de Lokale belastingen en IV3.

Resultaten Financieel Advies

Doelen begroting 2021	Resultaat	Toelichting
Uitvoeren reguliere taken (toetsen bestuursvoorstellen, budgetgesprekken, bewaken realisatie P&C cyclus, project- of programmacontrol, risico's in beeld brengen en bespreken)	Vertraagd	BWB procedures verlopen nog moeizaam en sluiten nog onvoldoende aan bij wat nodig is om vlot te rapporteren als VGR/Jaarrekening/ begroting opgeleverd moet worden. Wel zijn verbeteringen gerealiseerd in 2021. De procedures binnen de gemeentes verlopen conform vereisten.
De besturen, het management en andere betrokkenen bij deze organisaties in staat stellen om aan financiële wet- en regelgeving te voldoen, de organisatie te besturen en hierover verantwoording af te leggen.	Gerealiseerd	De procedures in het kader van besluitvorming vragen nog aandacht om deze beter aan te laten sluiten bij de dossiervorming van projectadministratie, de financiële administratie en de investeringen / materiele vaste activa administratie. De toegang tot de financiële informatie is verbeterd.
In samenwerking met de partners uitvoering geven aan het verbeteren van de administratieve organisatie en interne controle processen.	Vertraagd	Met de doorontwikkeling van de financiële functie en één team Financiën wordt hier een vervolg aan gegeven.
Het door ontwikkelen en verbeteren van de financieel management- en bestuur informatie.	Gerealiseerd	De oplevering en doorontwikkeling van de VGR is een belangrijke en ingrijpende stap voorwaarts geweest. Wel is doorontwikkeling noodzakelijk om te komen tot een verdere verbeterslag. Met de doorontwikkeling van de financiële functie en één team Financiën

		wordt hier een vervolg aan gegeven.
Het versterken van de competenties van de adviseurs.	Vertraagd	Het versterken van de competenties is een continue proces. Met de doorontwikkeling van de financiële functie en één team Financiën wordt hier een vervolg aan gegeven.
Het robuuster en minder kwetsbaar maken van de taken door onder andere heldere taak- en resultaatbeschrijvingen en het creëren van een goed werkklimaat (Organisatie)	Vertraagd	Met de doorontwikkeling van de financiële functie en één team Financiën wordt hier een vervolg aan gegeven.

Wat heeft het gekost?

Bedragen x € 1.000	Primitieve begroting 2021	Wijziging	Begroting 2021 na wijziging	Werkelijk 2021	Verschil begroting -/- rekening
Lasten	1.925	25	1.950	**1.923**	**27**
Baten	---	1	1	**2**	**1**
Resultaat voor bestemming	1.925	24	1.949	**1.921**	**28**
Mutaties reserves					
toevoegingen	---	---	---	**---**	**---**
onttrekkingen	---	---	---	**---**	**---**
Resultaat na bestemming	**1.925**	**24**	**1.949**	**1.921**	**28**

Het verschil tussen het begrote en werkelijke saldo 2021 wordt als volgt verklaard:

De lagere kosten bij team Financieel advies worden voornamelijk veroorzaakt door ogenschijnlijk lagere inhuurkosten dan begroot. Bij de voortgangsrapportage Q4 is al een inschatting gemaakt voor het laatste kwartaal. Maar de inhuur van een financieel adviseur, financieel beheer, interim teamhoofd, belastingmedewerkers en de Treasurer is pas in het laatste kwartaal van start gegaan en daardoor zijn de kosten in 2021 ook lager. Deze kosten komen in 2022 in volle omvang in beeld.

De kosten voor cursussen en trainingen zijn veel lager dan begroot en worden o.a. veroorzaakt door de beperkingen vanwege Corona.

Door de negatieve rente op kasgeldleningen is er in 2021 sprake van meer rentebaten dan kosten.

Lasten	**V/N**	**Bedrag**
Lagere lasten inhuur	V	16
Lagere lasten cursussen en trainingen	V	8
Overige kleinere verschillen	V	3
Totaal lasten	**V**	**27**
Baten		
Hogere rentebaten	V	1
Totaal baten	**V**	**1**
Gerealiseerd resultaat	**V**	**28**

Programma 3 | Financieel Beheer

Inleiding

Het team Financieel beheer van BWB levert financiële producten en diensten aan voor de deelnemende gemeenten en de eigen organisatie. Kerntaken hierbij zijn:

- Zorgen voor een goed georganiseerde administratie (volgens wettelijke eisen en BBV);
- Het zorgvuldig bewaken van de verzekeringsportefeuille;
- Het proactief reageren op knelpunten;
- Meebewegen in de doorontwikkeling van onze partners.

Resultaten Financieel Beheer

Doelen begroting 2021	Resultaat	Toelichting
De besturen, het management en andere betrokkenen bij deze organisaties in staat stellen om aan financiële wet- en regelgeving te voldoen, de organisatie te besturen en hierover verantwoording af te leggen.	Gerealiseerd	Zowel voor de BWB als voor de drie partnerorganisaties is dit doel gerealiseerd. Het proces van realisatie verdient echter aandacht om te komen tot meer voorspelbaarheid en een robuustere organisatie ervan.
Uitvoeren reguliere taken (zorgen voor een goed georganiseerde administratie die aan de wettelijke eisen voldoet, zorgvuldig bewaken verzekeringsportefeuille, proactief reageren op knelpunten en meebewegen in de doorontwikkeling van de partners)	Gerealiseerd / vertraagd	De basisuitvoering van de reguliere taken scoort een voldoende. Daarmee voldoen we aan onze wettelijke eisen. Het proactief handelen op knelpunten en meebewegen in de doorontwikkeling van de partners is onvoldoende gerealiseerd.
In samenwerking met de partners verder voortzetten van het harmoniseren en standaardiseren van interne werkwijzen of werkprocessen;	Vertraagd	Voor verschillende werkwijzen en werkprocessen is standaardisatie doorgevoerd.
Het verder door ontwikkelen van financiële management- en bestuursinformatie	Gerealiseerd	Als onderdeel van het ontwikkelplan financieel beheer zijn het Dashboard Geld en nieuwe rapportages uitgerold.
Het intern controle proces verder doorontwikkelen	Vertraagd	In het laatste kwartaal van 2021 is een structurele verbeteraanpak voor de interne controle (VIC) ontwikkeld, met instemming van de drie gemeenten. Dit plan zet ook de rollen voor de 1e lijnscontrole scherper neer. In

		2022 zal gestart worden met de doorontwikkeling van deze 1e lijnscontrole's
Het versterken van de advies- en ondersteuningsfuncties	Vertraagd	Met de doorontwikkeling van de financiële functie en één team Financiën wordt hier een vervolg aan gegeven.
Het gericht opleiden of begeleiden van medewerkers in hun functie-uitoefening en ontwikkelen van competenties (talentontwikkeling)	Vertraagd	Het versterken van de competenties is een continue proces. Hieraan is in 2021 onvoldoende aandacht besteed.
Het robuuster en minder kwetsbaar maken van de taken door onder andere heldere taak- en resultaatbeschrijvingen en het creëren van een goed beter werkklimaat.	Vertraagd	Met de doorontwikkeling van de financiële functie en één team Financiën wordt hier een vervolg aan gegeven.

Wat heeft het gekost?

Bedragen x € 1.000	Primitieve begroting 2021	Wijziging	Begroting 2021 na wijziging	Werkelijk 2021	Verschil begroting -/- rekening
Lasten	1.498	382	1.880	**1.910**	**-30**
Baten	12	6	18	**18**	**---**
Resultaat voor bestemming	1.485*	376	1.862	**1.892**	**-30**
Mutaties reserves					
toevoegingen	---	---	---	**---**	**---**
onttrekkingen	---	---	---	**---**	**---**
Resultaat na bestemming	**1.485**	**376**	**1.862**	**1.892**	**-30**

* verschil wordt veroorzaakt door afronding

Het verschil tussen het begrote en werkelijke saldo 2021 wordt als volgt verklaard:

Ten opzichte van de bijgestelde begroting is het loonbudget overschreden als gevolg van de nabetaling vanwege de generieke cao-aanpassing, waarmee onvoldoende rekening was gehouden. Door meer inhuur als gevolg van ziekte is ook dit budget licht overschreden.

Deels worden deze hogere kosten goed gemaakt door lagere kosten voor cursussen en trainingen.

Lasten	**V/N**	**Bedrag**
Hogere salarislasten	N	30
Hogere lasten inhuur	N	10
Lagere lasten cursussen en trainingen	V	10
Totaal lasten	**N**	**30**
Baten		
Totaal baten		**---**
Gerealiseerd resultaat	**N**	**30**

Programma 4 | ICT, Applicatiebeheer & GEO Basisregistraties

Inleiding

Op het vakgebied ICT, Applicatiebeheer en GEO Basisregistraties levert BWB kwalitatieve producten en diensten aan de gemeenten Culemborg, Tiel, West Betuwe en de eigen organisatie. Doelstelling is het zorgdragen voor continuïteit, beschikbaarheid en doorontwikkeling van informatievoorziening van Culemborg, Tiel en West Betuwe. Het gaat hierbij om het borgen van kwaliteit en ondersteuning van de applicaties, gegevens en ICT infrastructuur. Doelstelling bij de doorontwikkeling is dat zoveel als mogelijk gebruik wordt gemaakt van de kennis en ervaring van ICT en Applicatiebeheer en het gebruik van de zelfde hard- en software binnen de drie gemeenten ten behoeve van kwaliteit, effectiviteit en efficiency.

Resultaten ICT, Applicatiebeheer & GEO Basisregistraties

Doelen begroting 2021	Resultaat	Toelichting
Uitvoeren reguliere taken (beheer, ondersteuning en actueel houden van basis- en kernregistraties, applicaties, websites en technische-infrastructuur. Gegevensuitwisseling, ondersteunen gebruikers en functioneel beheerders en het voeren van regie en contractmanagement. Deelname aan projecten).	Gerealiseerd	Uitvoering van het reguliere beheer heeft wel onder druk gestaan door het uitlopen van het project 'nieuwe ICT Infrastructuur'. Ook het vele thuiswerken door Corona heeft voor extra werkdruk gezorgd.
Uitvoeren van het informatiebeleid 2018-2021 met door de gemeenten vast te stellen projecten	Gerealiseerd	Het portfolio 2021 is tussentijds bijgesteld. Dit ging met enige vertraging gepaard, vanwege de moeilijk vervulbare vacature van portfoliomanager.
Vervangen van de ICT werkplekken en telefoniediensten	Vertraagd	De aanpak is met vertraging vastgesteld door de gemeenten. Uitvoering volgt in 2022.
Invoering van de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) ter vervanging van de BIG.	Gerealiseerd	De BIO is een zeer omvangrijk en ingrijpend project. De uitvoering loopt door tot in 2022. De kosten zijn naar beneden bijgesteld.
Diverse projecten t.g.v. wettelijke ontwikkelingen	Gerealiseerd	Portfolio is tussentijds bijgesteld en in uitvoering. Meeste projecten zijn binnen scope afgerond.
Verwerken van nieuwe en huidige werkvoorraden, in de basis- en kernregistraties;	Gerealiseerd	Heeft gerealiseerd in een voldoende ENSIA score.

Wat heeft het gekost?

Bedragen x € 1.000	Primitieve begroting 2021	Wijziging	Begroting 2021 na wijziging	Werkelijk 2021	Verschil begroting -/- rekening
Lasten	5.521	917	6.438	**6.526**	**-88**
Baten	291	-178	113	**119**	**6**
Resultaat voor bestemming	5.229*	1.096	6.325	**6.407**	**-82**
Mutaties reserves					
toevoegingen	---	---	---	**---**	**---**
onttrekkingen	---	---	---	**---**	**---**
Resultaat na bestemming	**5.229**	**1.096**	**6.325**	**6.407**	**-82**

* verschil wordt veroorzaakt door afronding

Het verschil tussen het begrote en werkelijke saldo 2021 wordt als volgt verklaard:

Bij de kosten van het team ICT zijn de loonkosten bij de Q2-rapportage te sterk afgeraamd en is geen rekening gehouden met de nabetaling als gevolg van de generieke cao-aanpassing. De inhuurkosten voor de verschillende projecten zijn hoger dan verwacht. Deze hogere lasten worden deels gecompenseerd door lagere kosten als gevolg van cursussen en trainingen.

Het totaal van de overige ict kosten en verbindingen loopt in de pas met het totaal van de bijgestelde begroting. Wel zijn er de nodige verschuivingen en afwijkingen op de verschillende onderdelen. Deze verschillen worden nog verder geanalyseerd en op basis daarvan worden de budgetten (op de verschillende onderdelen) structureel bijgesteld. Dit zal in de voorjaarsrapportage 2022 gestalte krijgen.

Het incidentele inhuurbudget voor aanpassing van de website (€ 40.000) is in 2021 niet besteed en zal – naar verwachting – in 2022 nog wel benodigd zijn. Derhalve is dit bedrag opgenomen bij de resultaatbestemming.

Ook voor het project MS365 (digitale toegankelijkheid) is in 2021 incidenteel budget (€ 21.500) beschikbaar gesteld, dat nog niet voor dat doel is ingezet. Ook dit bedrag is opgenomen bij de resultaatbestemming.

Lasten	**V/N**	**Bedrag**
Hogere salarislasten	N	48
Hogere lasten inhuur	N	32
Hogere lasten uitbestede werkzaamheden	N	19
Lagere lasten cursussen en trainingen	V	11
Totaal lasten	**N**	**88**
Baten		
Hogere inkomsten doorleveringen	V	6
Totaal baten	**N**	**6**
Gerealiseerd resultaat	**N**	**82**

Programma 5 | Team Informatiebeheer

Inleiding

Het team staat voor de opgave om partners in staat te stellen om succesvol te zijn door informatie actueel en volledig te verwerken en duurzaam toegankelijk te beheren. Wij voeren onze missie eenvoudig, snel, onafhankelijk en toegesneden op de situatie van de klant uit. Als partner willen wij onze meerwaarde vergroten door constante en intensieve samenwerking. Sparringpartners en nabijheid staan hier in centraal. Dit vertaalt zich in de manier van werken en houding & gedrag van de IB collega's.

Resultaten Informatiebeheer

Doelen begroting 2021	Resultaat	Toelichting
Uitvoeren reguliere taken (het ondersteunen van gebruikers met post-, archief-, en repro-, diensten. Waaronder de toegang tot de registraties).	Op schema	Deze taken worden in de lijn uitgevoerd.
Verbinden met de klanten om samen de informatie levering, verwerking en verzorging te verbeteren;	Op schema	Consulenten en adviseurs zijn gepositioneerd. Men weet team informatiebeheer te vinden. Aan de ene kant doordat dit jaar actief bekendheid is geven aan de taken en de medewerkers binnen het team via JIP. Aan de andere kant is Topdesk een goed en bekend kanaal om meldingen te doen of vragen te stellen aan team informatiebeheer.
Migreren van de archieven uit de voormalige decentrale document management systemen (DMS-en Decos en Corsa) naar de centrale record management applicatie (DJUMA);	Niet gerealiseerd	Uit onderzoek is gebleken dat Djuma niet geschikt is om archieven met een andere structuuropbouw, zoals wel het geval is in de voormalige DMS'en, te ontvangen en beheren. Dit is via een memo (GZDBWB277876/ 277924) in november 2021 aan het GO&O voorgelegd. De komende drie jaar worden de archieven in afgeslankte vorm beheerd in de oude DMS'en tot het beoogde doelsysteem (e-depot RAR) klaar is voor ontvangst.
Verbeteren van de eigen organisatie en interne processen om samen met de	Op schema	Afgelopen jaar is veel energie gestoken in het inrichten en

klanten toe te werken naar de benoemde doelstellingen.		beschrijven van informatiebeheerprocessen ten behoeve van de eigen werkzaamheden op het gebied van postregistratie, archiefbeheer en het eigen team.

Wat heeft het gekost?

Bedragen x € 1.000	Primitieve begroting 2021	Wijziging	Begroting 2021 na wijziging	Werkelijk 2021	Verschil begroting -/- rekening
Lasten	2.008	-351	1.657	**1.276**	**381**
Baten	29	60	89	**67**	**-22**
Resultaat voor bestemming	1.979	-411	1.568	**1.208***	**360***
Mutaties reserves					
toevoegingen	---	---	---	**---**	**---**
onttrekkingen	---	---	---	**---**	**---**
Resultaat na bestemming	**1.979**	**-411**	**1.568**	**1.208**	**360**

* verschillen worden veroorzaakt door afronding

Het verschil tussen het begrote en werkelijke saldo 2021 wordt als volgt verklaard:

Bij het team Informatiebeheer is eind 2021 een budget voor inhuur van € 285.000 beschikbaar gesteld om een inhaalslag te maken met het archiefbeheer. Daarbij is meteen aangegeven dat dit budget wellicht slechts voor een deel in 2021 besteed zou worden en dat de activiteiten zouden doorlopen naar 2022 (en mogelijk zelfs 2023). Het niet-bestede deel van 2021 zou dan bij de resultaatbestemming van het jaar 2021 herbestemd kunnen worden. Uiteindelijk is een bedrag van € 200.000 niet besteed en dit bedrag is opgenomen bij de resultaatbestemming.

De overige voordelen in dit programma hebben betrekking op:

- Minder kosten innovatie en ontwikkeling € 35.000
- Lagere loonkosten € 25.000
- Minder kosten voor uitbesteed werk € 25.000
- Cursussen en trainingen € 5.000
- Inkomsten ODR € 63.000
- Overige baten en lasten € 6.000

Lasten	V/N	Bedrag
Lagere lasten inhuur (archief)	V	200
Lagere lasten maatwerkprojecten (staan lagere inkomsten tegenover)	V	87
Lagere lasten innovatie en ontwikkeling	V	35
Lagere salarislasten	V	25
Lagere lasten uitbestede werkzaamheden	V	25
Lagere lasten cursussen en trainingen	V	5
Overige kleinere verschillen	V	4
Totaal lasten	**V**	**381**
Baten		
Lagere inkomsten maatwerkprojecten	N	87
Niet begrote inkomsten ODR	V	63
Overige kleinere verschillen	V	2
Totaal baten	**N**	**22**
Gerealiseerd resultaat	**N**	**360**

Programma 6 | Juridische zaken & Control

Inleiding
We willen onze deelnemers voorzien van kwalitatief hoogwaardige, robuuste advisering en een uitstekende behandeling van bezwaren en klachten. Daarbij hebben we aandacht voor onze zichtbaarheid en zorgen we voor een laagdrempelige toegang tot onze dienstverlening. Wij willen onze deelnemers optimaal gebruik laten maken van onze kennis en de kennis binnen ons professionele netwerk.

Voor de verbijzonderde interne controle geldt eveneens dat (het waarborgen van) de kwaliteit van de reguliere taken voorop staat. Daarnaast willen we de kwaliteit die we reeds in huis hebben beter tot zijn recht laten komen door te verkennen hoe we de samenwerking met de deelnemers verder kunnen verbeteren.

Resultaten Juridische zaken & Control

Doelen begroting 2021	Resultaat	Toelichting
Onze focus blijft gericht op het borgen – en verder ontwikkelen – van kwaliteit en het realiseren van robuuste dienstverlening. Dat doen we door scholing, kennisuitwisseling en het investeren in een professioneel kennisnetwerk. Hierdoor kunnen wij op elk gewenst moment deelnemers voorzien van passend juridisch advies.	Op schema	Ook AJZ is de afgelopen tijd met incidentele personele tekorten geconfronteerd. In overleg met de partners is er voor gekozen om de dienstverlening middels inhuur op peil te houden. Dat is gelukt. We hopen de inhuur in ‘Q1 ‘22 grotendeels te kunnen afbouwen. Omdat is voorkomen dat er achterstanden zijn ontstaan kunnen we volgens plan investeren in kennisuitwisseling en het intensiveren van de samenwerking met de deelnemers. De eerste vruchten hiervan zijn een kennissessie over burgemeesterbevoegdheden en voorlichting en afstemming omtrent de geharmoniseerde klachtenregeling. Op teamniveau staat nog een voor de deelnemers in eigen huis te ontwikkelen basiscursus Awb op het programma.
Daarnaast gaan wij voor onze partners een verkenning doen naar de mogelijkheden van juridische kwaliteitszorg.	Gerealiseerd	Verkenning is voltooid. We realiseren een beperkte vorm van kwaliteitszorg door slim gebruik te maken van bestaande

		mogelijkheden en middelen. Een recent resultaat daarvan is dat we middels een eindstage een bijdrage leveren aan de implementatie Wet open overheid en de Wet nadeelcompenstatie 4.5 Awb.
Onze specialisten interne controle en auditing gaan met onze deelnemers op een aantal nader te kiezen thema's op zoek naar optimalisaties van de samenwerking met partners en accountant.	Op schema	Een en ander is uitgewerkt in ons VIC-jaarplan. Er is gekozen voor een "on the job training" methode. In overleg met de gemeenten is er bovendien gekozen voor aangescherpte werkwijze en daaraan verbonden versterking (in '22) van het team VIC, met 1 Fte Coördinator/senior-specialist VIC en tijdelijk 0,8 Fte specialist VIC. De inhoudelijke aansturing vindt voortaan plaats vanuit de controllers van de gemeenten en de controller BWB.

Beleidsontwikkelingen VGR Q2 2021	Resultaat*	Toelichting
Rechtmatigheidsverantwoording	Vertraagd	Gemeenten en BWB 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. Als gevolg van de hoge werkdruk en beperkte capaciteit is er in Q4 '21 weinig uitvoering gegeven aan voorbereiding tbv de rechtmatigheidsverantwoording. We verwachten (na werving van een senior adviseur VIC) een inhaalslag te kunnen maken vanaf Q2 2022.

Wat heeft het gekost?

Bedragen x € 1.000	Primitieve begroting 2021	Wijziging	Begroting 2021 na wijziging	Werkelijk 2021	Verschil begroting -/- rekening
Lasten	1.403	409	1.812	**1.873**	**-60***
Baten	---	115	115	**105**	**-9***
Resultaat voor bestemming	1.403	294	1.698*	**1.767***	**-69**
Mutaties reserves					
toevoegingen	---	---	---	**---**	**---**
onttrekkingen	---	---	---	**---**	**---**
Resultaat na bestemming	**1.403**	**294**	**1.698**	**1.767**	**-69**

* verschillen worden veroorzaakt door afronding

Het verschil tussen het begrote en werkelijke saldo 2021 wordt als volgt verklaard:

De overschrijding van de kosten bij het team JZ en Control wordt geheel veroorzaakt door extra kosten van inhuur. Deze inhuur is hoger als gevolg van vacatures en doorlopende inhuur in verband met langdurig ziekteverzuim. Ook voor de extra activiteiten in verband met verbijzonderde interne controle zijn meer kosten gemaakt.

Binnen het teambudget is sprake van een kleine vrijval op de loonkosten.

Lasten	**V/N**	**Bedrag**
Hogere lasten inhuur	N	86
Lagere salarislasten	V	10
Lagere lasten licenties en onderhoud programmatuur	V	8
Lagere lasten maatwerkprojecten (staan lagere inkomsten tegenover)	V	5
Overige kleinere verschillen	V	3
Totaal lasten	**N**	**60**
Baten		
Lagere inkomsten maatwerkprojecten	N	5
Verschil subsidie RIEC	N	4
Totaal baten	**N**	**9**
Gerealiseerd resultaat	**N**	**69**

Programma 7 | Facilitaire Zaken & Inkoop

Inleiding

Samenwerken op het gebied van facilitaire dienstverlening en inkoop biedt vanuit verschillende invalhoeken voordelen. Vanuit de positie van de facilitaire organisatie bezien geeft de samenwerking vakinhoudelijke kansen voor het ontwikkelen en organiseren van de verschillende taakvelden. De positie van de medewerkers geeft in de samenwerking kansen voor verdere vakinhoudelijke en persoonlijke ontwikkeling.

Resultaten Facilitaire zaken & Inkoop

Doelen begroting 2021	Resultaat	Toelichting
De diensten vanuit de producten -en dienstencatalogus worden verder gedigitaliseerd, werk processen verbeterd en geharmoniseerd.	Gerealiseerd	Door de integratie van West Betuwe hebben we onze 'servicedesk' diensten, mede door TOPdesk, uitgebreid en kunnen alle partners gebruik maken van onze (digitale) dienstverlening. Het blijft uiteraard een doel om continue processen te blijven verbeteren.
We gaan inzetten op de doorontwikkeling van het team aan de hand van het Teamplan FZ&I 2020-2021. Daarin zijn 4 thema's opgenomen, customer excellence, de medewerker, duurzaamheid en organisatie & processen. Dit doen wij door middel van 4 kernwaarden: enthousiast, proactief, samen en vakmanschap. Binnen het thema medewerker gaan we werken aan de ontwikkeling van de kernwaarden. Ook blijven we ons ontwikkelen op het gebied van klantbenadering en willen we binnen BWB werken naar een integrale Servicedesk. Op het gebied processen willen we toewerken naar 1 centraal toegangsverleningssysteem voor alle drie de partners.	Op schema	Het nieuwe teamplan 2022-2023 is in concept gereed. In het verlengde hiervan wordt nu verder doorgewerkt aan het (strategisch) personeelsplan. Hierin worden de gemaakte keuzes en effecten uit het Teamplan vertaald naar de toekomstig personele inzet. Het project toegangsverleningsysteem is vertraagd, omdat in samenspraak met de partners de scope is uitgebreid met oa het onderdeel camerabewaking.

Wat heeft het gekost?

Bedragen x € 1.000	Primitieve begroting 2021	Wijziging	Begroting 2021 na wijziging	Werkelijk 2021	Verschil begroting -/- rekening
Lasten	1.734	104	1.838	**1.794**	**44**
Baten	---	147	147	**129**	**-17***
Resultaat voor bestemming	1.734	-43	1.692*	**1.665**	**27**
Mutaties reserves					
toevoegingen	---	---	---	**---**	**---**
onttrekkingen	---	---	---	**---**	**---**
Resultaat na bestemming	**1.734**	**-43**	**1.692**	**1.665**	**27**

* verschil wordt veroorzaakt door afronding

Het verschil tussen het begrote en werkelijke saldo 2021 wordt als volgt verklaard:

Het voordeel binnen dit programma heeft een aantal oorzaken:

- Lagere loonkosten als gevolg van vacatures en vergoedingen ziekte
- Lagere kosten kantoorartikelen, huur, cursussen, etc.
- Lagere kosten als gevolg van minder uitvoering onderzoek inkoop; hiertegenover staan navenant lagere directe inkomsten van de partners

Lasten	**V/N**	**Bedrag**
Lagere salarislasten	V	34
Hogere verhaalde loonkosten	V	15
Hogere lasten inhuur	N	23
Lagere lasten uitbestede werkzaamheden	V	10
Lagere huurkosten	V	4
Overige kleinere verschillen	V	4
Totaal lasten	**V**	**44**
Baten		
Lagere inkomsten maatwerkprojecten	N	31
Hogere inkomst uitgeleend personeel	V	6
Hogere vergoeding loonkosten Werkzaak	V	8
Totaal baten	**N**	**17**
Gerealiseerd resultaat	**V**	**27**

Programma 8 | Directie

Inleiding
Zie voor een nadere toelichting de paragraaf bedrijfsvoering.

Resultaten Directie
Zie voor een nadere toelichting de paragraaf bedrijfsvoering.

Wat heeft het gekost?

Bedragen x € 1.000	Primitieve begroting 2021	Wijziging	Begroting 2021 na wijziging	Werkelijk 2021	Verschil begroting -/- rekening
Lasten	943	-43	900	**661**	**239**
Baten	---	---	---	**---**	**---**
Resultaat voor bestemming	943	-43	900	**661**	**239**
Mutaties reserves					
toevoegingen	---	---	---	**---**	**---**
onttrekkingen	---	---	---	**---**	**---**
Resultaat na bestemming	**943**	**-43**	**900**	**661**	**239**

Het verschil tussen het begrote en werkelijke saldo 2021 wordt als volgt verklaard:

Binnen dit programma zijn de extra incidentele kosten van de casus Culemborg verantwoord. Deze zijn in eerste instantie voldaan vanuit het directiebudget, maar hier staat wel een extra bijdrage van de gemeenten vanuit de afwikkeling van het jaarwerk 2020 (zie programma Algemene dekkingsmiddelen) tegenover.

Vanuit de jaarrekening 2020 is een stelpost opgenomen om budgetten structureel – waar nodig – op orde te brengen. Deze stelpost is gedurende het begrotingsjaar 2021 slechts ten dele aangewend. Op begrotingsbasis was nog € 85.000 beschikbaar, die nu dus in het resultaat vrijvalt.

Bij management en ondersteuning is vervolgens sprake van de volgende afwijkingen:

- Hogere kosten als gevolg van de werkkostenregeling € 38.000 N
- Lagere loonkosten/vergoedingen ziekte € 22.000 V
- Lagere representatiekosten € 15.000 V
- Lagere kosten uitbesteed werk € 18.000 V

Het budget voor centraal aangestuurde opleidingen en trainingen is dit jaar nagenoeg geheel onbenut gebleven, waardoor een budget van ruim € 130.000 (waarvan € 40.000 overgekomen uit het jaar 2020) vrijvalt in het resultaat.

De overige voor- en nadelen binnen dit programma vallen ongeveer tegen elkaar weg.

Lasten	V/N	Bedrag
Vrijval stelpost	V	85
Niet benut budget opleidingen en trainingen	V	131
Hogere lasten werkkostenregeling	N	38
Vergoedingen ziekte & lagere salarislasten	V	22
Lagere representatiekosten	V	15
Lagere lasten uitbesteed werk	V	18
Overige kleinere verschillen	V	6
Totaal lasten	**V**	**239**
Baten		
Totaal baten		**---**
Gerealiseerd resultaat	**V**	**239**

Algemene dekkingsmiddelen

Inleiding

In dit hoofdstuk nemen we algemene baten en lasten op die niet aan een ander programma zijn toe te rekenen. De baten bestaan uit de bijdragen van de deelnemers.

Bijdragen van deelnemers

Het exploitatieresultaat van BWB wordt gedekt uit de bijdragen van de deelnemers. De bijdragen zijn bepaald door een zo objectief mogelijke verdeelsleutel vast te stellen. In deze jaarrekening verdelen we de kosten op basis van het vastgestelde verdeelmodel over de 3 gemeenten. De nieuwe verrekensystematiek gaat uit van de totale begrotingsomvang van BWB. Voor 2021 zijn de effecten voor 50% doorgevoerd.

Op basis hiervan zijn voor 2021 de volgende bedragen bij de gemeenten in rekening gebracht:

	Bedrag	Percentage
Culemborg	5.518.997	30,93
Tiel	6.501.129	36,43
West Betuwe	5.823.100	32,64
Totaal	**17.843.226**	**100,00**

Reserves

In 2021 hebben er ten gunste van de exploitatie onttrekkingen aan de beschikbare reserves plaats gevonden tot een bedrag van € 395.903.

Wat heeft het gekost?

Bedragen x € 1.000	Primitieve begroting 2021	Wijziging	Begroting 2021 na wijziging	Werkelijk 2021	Verschil begroting -/- rekening
Lasten	---	---	---	--	---
Baten	16.480	1.266	17.745	**17.843**	**98**
Resultaat voor bestemming	-16.480	-1.266	-17.745*	**-17.843**	**-98**
Mutaties reserves					
toevoegingen	---	---	---	---	---
onttrekkingen	---	396	396	**396**	---
Resultaat na bestemming	**-16.480**	**-1.662**	**-18.141**	**-18.239**	**-98**

* verschil wordt veroorzaakt door afronding

Het verschil tussen het begrote en werkelijke saldo 2021 wordt als volgt verklaard:

Ten opzichte van de bijgestelde raming in de begroting is er € 100.000 meer ontvangen dan begroot. Bij de afwikkeling van het resultaat 2020 is besloten om ook de afrekening van de gemaakte kosten in het kader van de zogenaamde casus Culemborg aan de gemeenten in rekening te brengen.

Deze bijdrage is niet in een begrotingswijziging opgenomen. De kosten voor deze activiteit zitten verwerkt in de kosten van het programma Management en ondersteuning en worden binnen de reguliere budgetten opgevangen.

Lasten	V/N	Bedrag
Totaal lasten		**---**
Baten		
Casus Culemborg	V	100
Overige kleinere verschillen	N	2
Totaal baten	**V**	**98**
Gerealiseerd resultaat	**V**	**98**

Vennootschapsbelasting en onvoorzien

Inleiding
Volgens de voorschriften van het BBV moet het bedrag voor de heffing voor de vennootschapsbelasting worden opgenomen en inzicht worden gegeven in het gebruik van het geraamde bedrag voor onvoorzien.

Vennootschapsbelasting
In 2021 is een voorlopige aanslag vennootschapsbelasting ontvangen, die naar verwachting volledig terugkomt van de belastingdienst en daarom ook niet in de exploitatie is verwerkt.

Onvoorzien
In de begroting is geen post onvoorzien geraamd en er is derhalve ook geen gebruik van gemaakt.

Paragrafen

In de paragrafen wordt ingegaan op het beleid met betrekking tot de beheersmatige aspecten van de organisatie. In het besluit Begroting en Verantwoording (BBV) staat aangegeven dat in de programmabegroting tenminste de navolgende paragrafen opgenomen moeten zijn:

1. Weerstandsvermogen;
2. Financiering;
3. Bedrijfsvoering.

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

1. Lokale heffingen;
2. Onderhoud kapitaalgoederen;
3. Verbonden partijen;
4. Grondbeleid.

Paragraaf 1 | Weerstandsvermogen

De paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing geeft informatie over weerstandscapaciteit, risico's, het beleid omtrent weerstandscapaciteit en een aantal kengetallen. Dit is overeenkomstig hetgeen is voorgeschreven in de BBV.

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

BWB loopt net als de deelnemende gemeenten risico's. Een deel van deze risico's wordt afgedekt door het treffen van maatregelen o.a. door het inrichten van de administratieve organisatie en interne controle. In de GR BWB is in art. 21 bepaald dat de omvang van het weerstandsvermogen/ risicoreserve van BWB maximaal 3% van de jaarlijkse exploitatielast mag zijn. De vrije ruimte binnen de reserves blijven ruim onder deze norm. Bestuurlijk is besloten om het weerstandsvermogen dat verder nodig is voor de risico's van BWB binnen de deelnemende gemeenten aan te houden.

Risico's

In de programmabegroting en de jaarstukken wordt in de paragraaf Weerstandsvermogen een overzicht opgenomen van de op dat moment bekende risico's. We rapporteren op de risico's naar de laatste inzichten.

Risico's	Omvang / Kans	Stand van zaken	Toelichting
Nog in onderzoek: overdracht ICT-budgetten (hard en software) van gemeenten aan BWB, waardoor op dit moment nog niet integraal op IT gestuurd kan worden. <u>Beheersmaatregel:</u> De overdracht in 2021 realiseren.	Omvang: € 100.000 Kans: 20%	Blijft een risico	Overdracht ICT budgetten m.b.t. hardware is in december 2021 afgerond. Overdracht software budgetten zal in 2022 opgepakt gaan worden.

Risico's	Omvang / Kans	Voortgang	Toelichting
Er is onvoldoende projectfinanciering Beheersmaatregel: intensiever sturen op financiële ontwikkeling van projecten in relatie tot de te realiseren doelstelling.	Omvang: € 100.000 Kans: 10%	Blijft een risico	De beheersmaatregel is op dit moment nog in uitvoering. In 2022 wordt verder gewerkt aan het samenbrengen van de P&C-cyclus met de cyclus van portfoliomanagement.
De voorgenomen verbeteringen en jaarplannen opgestart in 2020 zijn nog niet voltooid. Het reserveren van middelen en het uitbreiden van formatie voor noodzakelijke investeringen in de dienstverlening wordt wenselijk geacht. Beheersmaatregel: De (financiële) effecten zichtbaar maken per investering en in de exploitatie. Overschotten en stelposten benutten voor tegenvallers.	Omvang € 750.000. Kans: 30%	Blijft een risico	Voor financiën geldt dat het ontwikkelplan 1.0 volledig is geïmplementeerd. Ontwikkelplan 2.0 ligt klaar en moet nog besproken en geprioriteerd worden. De kosten voor dit plan worden ingeschat op circa € 500.000. Voor de jaarplannen geldt dat is gestart met een doorontwikkeling van de opzet van en sturing op de jaarplannen.

Risico's	Omvang / Kans	Voortgang	Toelichting
Onvoldoende kwaliteit van medewerkers Beheersmaatregel: Het ontwikkelen van de medewerkers (en teams) is gestart.	Omvang: € 500.000 Kans: 40%	Blijft een risico	Dit risico wordt extra vergroot door de moeilijke arbeidsmarkt. Invulling van vacatures blijkt ook steeds moeilijker. Deze grote schaarste op de arbeidsmarkt leidt tot extra inhuurkosten.
Ziekteverzuim: We moeten hiervoor aandacht blijven houden. Er is binnen de begroting geen budget voor het inhuren van vervanging bij langdurige ziekte. Bij langdurige ziekte is vervanging soms onvermijdelijk.	Omvang: €250.000 Kans: 75%	Voorgedaan	Er moeten beheersmaatregelen komen voor dit risico. We onderzoeken de mogelijkheid van het begroten van inhuurbudget op directieniveau zodat waar nodig ingegrepen kan worden. Nu door Corona veel uitval geweest
Disbalans tussen capaciteit, middelen versus ontwikkelingen bij partners die gelijktijdig plaatsvinden Beheersmaatregel: Herijken van visie BWB Keuzes maken inzake extra (structurele) capaciteit /middelen	Omvang: € 500.000 Kans: 80%	Voorgedaan, blijft een risico	Door de disbalans kan BWB niet de gewenste kwaliteit leveren. Hierdoor kunnen ontwikkelingen bij onze partners vertraging oplopen. Herbeoordeling loongebouw wordt in 2022 opgestart en kan effect hebben op de financiële omvang van het loongebouw.

Financiële kengetallen

In deze paragraaf nemen we de voorgeschreven financiële kengetallen op. Voor BWB zijn alleen de kengetallen solvabiliteitsratio en structurele exploitatieruimte van toepassing.

Solvabiliteitsratio

Het eigen vermogen van BWB bestaat uit de reserves en het resultaat uit het overzicht van baten en lasten. In totaal een bedrag van € 929.318. Het totaal van de balans bedraagt € 8.934.447. De solvabiliteitsratio komt daarmee op ruim 10%. Dit lage percentage is het gevolg van de keuze van de partners om als BWB nagenoeg geen eigen weerstandsreserve aan te houden.

Structurele exploitatieruimte

Deze bedraagt 0,85% positief en is als volgt berekend:

Totale lasten excl. reserves	18.445
af: incidentele lasten	430
Saldo A	18.015
Totale baten excl. reserves	18.557
af: incidentele baten	385
Saldo B	18.172
C: Structurele toevoeging reserves	---
D: Structurele onttrekkingen reserves	---
(B-A)+(D-C)	157
E: Saldo baten excl. reserves	18.557
Structurele exploitatieruimte	0,85%

Paragraaf 2 | Financiering

Kaders

In de financiële verordening van BWB worden de kaders gesteld voor het uitoefenen van de treasuryfunctie. In het Treasurystatuut wordt dit verder uitgewerkt. In 2021 is door het bestuur van BWB een nieuw Treasurystatuut vastgesteld. De belangrijkste wijzigingen ten opzichte van het vorige Treasurystatuut zijn:

- De mogelijkheid om zelf leningen aan te trekken;
- Het instellen van een treasurycommissie;
- Organisatorische ontwikkelingen binnen BWB, waarbij speciale aandacht is besteed aan het oplossen van de kwetsbaarheid van de functie van treasurer door het aanwijzen van vervangers bij afwezigheid van de treasurer.

Afdekken reguliere exploitatiekosten en totaalfinanciering

De BWB verkrijgt zijn financiële middelen door periodieke bijdragen van de deelnemende gemeenten die de reguliere exploitatiekosten afdekken. In het verleden is een eerste aanzet gegeven om inzicht te krijgen in de uitgaven van de organisatie in tijd, waarbij ook aandacht is besteed aan de fasering van de bijdrage van de deelnemende gemeenten.

In 2021 heeft de BWB onvoldoende financiële middelen ter beschikking gehad, waardoor vanaf mei een aantal kasgeldleningen zijn aangetrokken.

Het voornemen is om te onderzoeken op welke manier het tekort aan liquide middelen structureel is op te lossen.

Schatkistbankieren

Schatkistbankieren houdt in dat tegoeden worden aangehouden in de Nederlandse schatkist. Hierdoor zal de Nederlandse staat minder geld hoeven te lenen op de financiële markten en daalt de staatsschuld. Het verplicht schatkistbankieren is ingevoerd voor decentrale overheden en de gemeenschappelijke regelingen die zij zijn aangegaan. Verplicht Schatkistbankieren geldt dus ook voor de BWB.

Ook bij de schatkist kunnen overtollige middelen tijdelijk op deposito worden weggezet. Decentrale overheden krijgen op de deposito's een rente vergoed die gelijk is aan de rentes die de Nederlandse staat betaalt op leningen die ze op de markt aangaat. De Nederlandse staat faciliteert geen leenfaciliteit via het schatkistbankieren.

In 2021 is er door de BWB geen gebruik gemaakt van de mogelijkheid om geld op deposito weg te zetten.

De rentekosten van de in de schatkist weggezette bedragen bedroegen over het jaar 2021 € 0.

Drempelbedrag

Door het Ministerie is een drempelbedrag vastgesteld. Dat drempelbedrag is het maximale bedrag dat de BWB gemiddeld over een heel kwartaal gezien, dagelijks buiten de schatkist mag aanhouden. Door omstandigheden kan het voorkomen dat het drempelbedrag wordt overschreden, maar deze overschrijding moet dan op andere dagen in datzelfde kwartaal gecompenseerd worden door onder het drempelbedrag te blijven. Het drempelbedrag is op basis van de begroting vastgesteld op € 250.000. Per 1 juli 2021 zijn de regels voor de bepaling van het drempelbedrag aangepast. Voor het tweede halfjaar van 2021 geldt voor BWB een drempelbedrag van € 1.000.000. Het gemiddelde drempelbedrag per kwartaal is door BWB in 2021 niet overschreden.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar	2021		
(1)	**Drempelbedrag**	**250**	**250**	**1000**	**1000**
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	233	237	238	184
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	17	13	762	816
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	16.822	16.822	16.822	16.822
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	16.822	16.822	16.822	16.822
(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	Drempelbedrag	250	250	1000	1000
(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)	21.008	21.571	21.927	16.947
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	233	237	238	184

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet bepaalt het bedrag waarvoor de BWB maximaal kortlopende leningen mag afsluiten. Kortlopende leningen zijn leningen korter dan één jaar. Het maximum wordt volgens de Wet fido berekend op basis van een vast percentage (8,5%) van het begrotingstotaal per 1 januari. Voor 2021 bedroeg de kasgeldlimiet € 1.430.000.

Kasgeldlimiet voor het begrotingsjaar 2021	Kw. 1	Kw. 2	Kw. 3	Kw. 4
Totaal netto vlottende schuld	-1.037	-864	-307	1.750
Toegestane kasgeldlimiet	1.430	1.430	1.430	1.430
Ruimte (+)/ Overschrijding (-)	**2.467**	**2.294**	**1.737**	**-320**

Per kwartaal wordt gemeten of de BWB binnen de kasgeldlimiet blijft. In 2021 is in kwartaal 4 sprake geweest van een overschrijding van de kasgeldlimiet met € 320.000,-.

Renterisiconorm

Aangezien BWB geen (langlopende) leningen is aangegaan, is de renterisico op de vaste schuld nihil.

Paragraaf 3 | Bedrijfsvoering

In deze paragraaf bedrijfsvoering worden de doelen en de inspanningen beschreven die nodig zijn voor de (doorontwikkeling van de) interne bedrijfsvoering van BWB. De uitgaven die daarmee gepaard zijn, zijn verantwoord in programma 8.

Inleiding

Ook in 2021 weer een stap gezet in het verder versterken van de bedrijfsvoering van BWB zélf. Onder een zeer lastig gesternte: met grote druk op capaciteit en inhuur; medewerkers die voor twee schalen meer weggekocht worden. En een reorganisatie van het financiële proces die de nodige energie heeft gekocht en eind 2021 is gestart; rendement begint al zichtbaar te worden maar vergt tijd. Het sociale contact, cruciaal voor goed samenwerken binnen BWB en met de gemeenten, heeft fors geleden onder de corona beperkingen en leidt tot schade in de verhoudingen. Ook de vele personele wisselingen bij de gemeenten in de governance van BWB is geen gunstige factor. Continuïteit en stabiliteit blijven een zeer belangrijk aandachtspunt.

Resultaten

Doelen begroting 2021	Resultaat*	Toelichting
Uitvoering teamplannen en DVO / PDC 2021-2022	Gerealiseerd	Conform DVO gewerkt en cf PDC producten geleverd. Reorganisatie financieel proces doorgevoerd eind 2021 om tot integraal proces en aansturing te komen. Grote druk op capaciteit, bezetting en extra inhuur.
Verbetering bestuurs- en managementrapportages	Gerealiseerd	P&C stukken opnieuw verbeterslag doorgevoerd.
Leren- en ontwikkelen	Vertraagd	Corona maatregelen waren een grote belemmering in leren en ontwikkelen. We zien bij sommige medewerker flinke mentale schade door het thuiswerken, bij anderen juist positieve effecten. Maatwerk is nodig.

* Vul hier in: gerealiseerd, op schema, vertraagd of niet gerealiseerd

Beleidsontwikkelingen VGR Q2 2021	Resultaat*	Toelichting
Gezamenlijke inkoop uitbouwen	Vertraagd	Kansrijk gebied om op samen te werken. Vertraagd door nader onderzoek over wenselijkheid en de wil en mogelijkheden om met elkaar door te pakken.
Control ICT hardware en kosten/inkomsten	Gerealiseerd	Structurele kosten en baten hardware inzichtelijke gemaakt en verwerkt in de VGR Q4. Stap naar structurelere meerjarige sturing.

Deel 2 Jaarrekening

Overzicht van baten en lasten

Bedragen x € 1.000	Primitieve begroting 2021			Begroot na wijziging 2021			Werkelijk 2021		
	lasten	baten	Saldo	lasten	Baten	saldo	lasten	baten	Saldo
Programma 1 POI	1.790	10	1.780	2.402	254	2.148	2.483	272	2.211
Programma 2 Fin. Advies	1.925	---	1.925	1.950	1	1.949	1.923	2	1.921
Programma 3 Fin. Beheer	1.498	12	1.485	1.880	18	1.862	1.910	18	1.892
Programma 4 ICT	5.521	291	5.229	6.438	113	6.325	6.526	119	6.407
Programma 5 IB	2.008	29	1.979	1.657	89	1.568	1.276	67	1.208
Programma 6 JZ	1.403	---	1.403	1.812	115	1.698	1.873	105	1.767
Programma 7 FZ	1.734	---	1.734	1.838	147	1.692	1.794	129	1.665
Programma 8 Directie	943	---	943	900	---	900	661	---	661
Algemene dekkingsmiddelen	---	16.480	-16.480	---	17.745	-17.745	---	17.843	-17.843
Vennootschapsbelasting	---	---	---	---	---	---	---	---	---
Onvoorzien	---	---	---	---	---	---	---	---	---
Saldo voor bestemming	16.822	16.822	---	18.878	18.482	396	18.445	18.557	-111
Stortingen in reserves	---	---	---	---	---	---	---	---	---
Onttrekkingen aan reserves	---	---	---	---	396	-396	---	396	-396
Totaal	**16.822**	**16.822**	**---**	**18.878**	**18.878**	**---**	**18.445**	**18.952**	**-507**

Tabel bevat afrondingsverschillen

Een analyse van de verschillen tussen begrote en gerealiseerde baten en lasten per programma is opgenomen in de verschillenverklaringen per programma in het jaarverslag.

Begrotingsrechtmatigheid

In het kader van de rechtmatigheid begrotingsafwijkingen worden de programma's met een lastenoverschrijding expliciet toegelicht. Hoofdkenmerk is dat een overschrijding van de begroting altijd onrechtmatig is, maar dat deze niet altijd meegewogen wordt in het oordeel van de accountant. De afwijkingen worden getoetst aan de wet- en regelgeving en worden eventueel meegewogen in het accountantsoordeel rechtmatigheid.

In deze jaarrekening worden de begrote lasten na wijziging op de volgende programma's overschreden:

- Programma 1. POI € 81.000
- Programma 3. Financieel beheer € 30.000
- Programma 4. I.C.T. en applicaties € 88.000
- Programma 6. Juridische zaken & Control € 60.000

Deze overschrijdingen hebben vooral te maken met de nabetaling van de lasten als gevolg van de cao-stijging waar aan het einde van het jaar een centraal besluit voor is en de extra inhuur in verband met extra activiteiten of onderbezetting vanwege vacatures of ziekte.
Binnen het directiebudget op programma 8. waren hiervoor nog voldoende middelen beschikbaar om deze te kunnen opvangen.

Vennootschapsbelasting
De voorlopige aanslag vennootschapsbelasting 2021 is betaald en is op de balans geparkeerd omdat naar verwachting de definitieve aanslag op nihil zal worden vastgesteld.

Reserves
Er hebben in 2021 geen structurele dotaties en/of onttrekkingen aan de reserves plaatsgevonden. Wel is overeenkomstig de besluitvorming vanuit de jaarrekening 2020 een bedrag van € 395.903 aan de algemene reserve onttrokken ter dekking van de kosten.

Incidentele lasten en baten
Om een goed beeld te verkrijgen van de structurele ontwikkeling van de kosten en opbrengsten is het van belang om te weten, welke incidentele lasten en baten zijn ook verwerkt in de jaarrekening.

Bij de voortgangsrapportages is het merendeel van de ontwikkelingen in het jaar inzichtelijk gemaakt en is daarover gerapporteerd. Zo zijn er incidentele lasten als gevolg van het inhuren van personeel om vacatures op te vangen geweest. Deze zijn of grotendeels afgedekt vanuit de vrijvallende loonkosten, dan wel is daarvoor in de voortgangsrapportages andere dekking gevonden.

Ook zijn er incidentele kosten op maatwerk projecten geweest, die vervolgens ook als maatwerk (en dus voor 100%) aan de betrokkenen zijn doorbelast.

In het hierna volgende overzicht worden alleen de incidentele baten en lasten, die van invloed zijn geweest op het uiteindelijke resultaat getoond, dan wel de bijzonderheden die niet in de voortgangsrapportages naar voren zijn gekomen.

Onderwerp en activiteit	Baten	Lasten
Kosten i.v.m. afwikkeling casus Culemborg		100.000
Extra bijdragen van de gemeenten casus Culemborg	100.000	
Inhaalslag archief (extra inhuur personeel)		85.000
Extra bijdragen van de gemeenten inhaal archief	285.000	
Incidentele kosten ontwikkelplan 2021 financieel beheer		244.543
Incidentele onttrekking algemene reserve	395.903	
Totalen	**780.903**	**429.543**

Toelichting bij deze onderwerpen:

- De kosten van de afwikkeling van de casus Culemborg zijn binnen de reguliere budgetten van de exploitatie opgevangen. De afrekening van deze kosten (die in 2021 zijn verantwoord) heeft plaatsgevonden bij de afrekening van het resultaat van de jaarrekening 2020. Uiteindelijk is het effect op de exploitatie 2021 nihil.
- Voor de inhaalslag ten behoeve van het archief is bij de Q3-rapportage een incidenteel budget van € 285.000 ter beschikking gesteld en deze lasten zijn verwerkt in de bijgestelde reguliere bijdragen van de gemeenten. De uitvoering van de inhaalslag strekt zich echter uit over een langere periode en zal deels ook nog in 2022 (en wellicht 2023) worden uitgevoerd.

Van het beschikbare budget is in 2021 € 85.000 voor dit doel ingezet. De reguliere bijdrage 2021 (waarin dit budget dus verwerkt is) is volledig in rekening gebracht. OP de exploitatie van het jaar 2021 heeft dit dus een positief effect. Bij de bestemming van het resultaat wordt voorgesteld om deze resterende middelen te herbestemmen voor het doel waarvoor deze zijn verkregen.

- In 2021 is gewerkt aan verbeteringen – overeenkomstig het ontwikkelplan – voor de financiële administratie. Bij de bestemming van het resultaat van de jaarrekening 2020 zijn daar middelen voor vrijgemaakt en een deel is ingezet voor structurele verbeteringen en een ander deel voor incidentele kosten. De incidentele kosten zijn gemaakt om extra menskracht in te huren. De dekking van de extra kosten 2021 heeft plaatsgevonden door een inzet van de Algemene reserve. Per saldo heeft dit de exploitatie positief beïnvloed.

Het saldo van de incidentele baten en lasten laten een positief effect van € 351.360 zien en daarmee is dus ook een deel van het overschot van de jaarrekening bepaald als zijnde een incidenteel effect.

Daarnaast zijn er incidentele effecten als gevolg van het minder uitvoeren van structurele activiteiten, zoals het minder uitvoeren van activiteiten op vorming en opleiding personeel. Deze voordelen (minder lasten) worden echter niet gerangschikt onder de incidentele baten of lasten, omdat de aard van de activiteit structureel is.

Balans en toelichting per 31 december

ACTIVA	31 DECEMBER 2021		31 DECEMBER 2020	
Materiële vaste activa	**5.437.334**		**5.175.771**	
Investeringen met economisch nut		5.437.334		5.175.771
Totaal Vaste activa	**5.437.334**		**5.175.771**	
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar	**3.069.409**		**3.257.160**	
Vorderingen op openbare lichamen		2.048.046		1.175.611
Uitzettingen in 's-Rijks Schatkist		1.004.647		2.071.252
Overige vorderingen		16.716		10.297
Liquide middelen/banksaldi	**151.129**		**173.857**	
Overlopende activa				
Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	**276.604**		**201.645**	
Totaal Vlottende activa	**3.497.143**		**3.632.662**	
Totaal-generaal	**8.934.477**		**8.808.433**	

PASSIVA	31 DECEMBER 2021		31 DECEMBER 2020	
Eigen vermogen				
Algemene weerstandsreserve	0		0	
Bestemmingsreserves	422.024		249.475	
Gerealiseerd resultaat	507.293		1.058.233	
Sub-totaal eigen vermogen	**929.318**		**1.307.708**	
Totaal vaste passiva	**929.318**		**1.307.708**	
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	**6.878.400**		**1.479.217**	
Overige schulden		2.878.400		
Kasgeldleningen		4.000.000		1.479.217
Sub-totaal schulden korter dan één jaar	**6.878.400**		**1.479.217**	
Overlopende passiva	**1.126.759**		**6.021.509**	
Vooruitontvangen bedragen die ten bate van een volgend begrotingsjaar komen		370.637		5.876.665
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en in volgend jaar tot betaling komen		756.122		144.844
Vlottende passiva				
Totaal-generaal	**8.934.477**		**8.808.433**	

Toelichting balans per 31 december:

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

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

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening
De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

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

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

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

Balans

Activa

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

Vaste activa

Materiële vast activa

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

De gehanteerde afschrijvingstermijnen bedragen in jaren:

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

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

In de financiële beheersverordening Gemeenschappelijke Regeling BVOWB (vastgesteld door bestuur BWB d.d. 19 januari 2017) is een bijlage afschrijvingenbeleid opgenomen.

Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Vorderingen
De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

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

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Toelichting op de balans

VASTE ACTIVA

Materiele vaste activa

	Machines, apparaten & installaties	Overige materiële vaste activa	**Totaal**
Boekwaarde 01-01-2021	**4.326.405**	**849.367**	**5.175.772**
Investeringen	548.628	851.798	**1.400.427**
Bijdragen van derden	0	-4.670	**-4.670**
Afschrijvingen	-1.015.842	-118.353	**-1.134.194**
Boekwaarde 31-12-2021	**3.859.191**	**1.578.142**	**5.437.333**

Investeringen

In 2021 is er in totaal voor een bedrag van € 1.400.427 geïnvesteerd.

- De investeringen in 'machines, apparaten en installaties' hadden betrekking op Mobiele devices 2021 (€ 219.607) en Vervanging ICT-Infrastructuur fase 2 (€ 329.021).
- De investeringen in 'overige materiële vaste activa' hadden onder anderen betrekking op Baseline Informatiebeveiliging overheid (BIO) (€ 218.776), Djuma / zaaksysteem (€ 261.846) en Oracle Licenties (€ 137.806).

Restantkredieten 2021

Gbk nr	Omschrijving	Begroot	Werkelijk	Restant	Overhevelen
7040926	Baseline Informatiebeveiliging Overheid	317.600,00	218.775,86	98.824,14	98.824,00
7040938	Vervanging intranet	136.848,00	69.423,10	69.424,90	69.425,00
7040945	Nieuwe website	45.000,00	0.00	45.000,00	45.000,00
7040952	Aanschaf applicatie Vastgoed	45.000,00	0.00	45.000,00	45.000,00

VLOTTENDE ACTIVA

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Uitzettingen

	31 december 2021	31 december 2020
Vorderingen op openbare lichamen	2.048.046	1.175.611
Uitzettingen in ’s Rijks Schatkist met een rente- typische looptijd korter dan 1 jaar	1.004.647	2.071.252
Overige vorderingen	16.716	10.297
Totaal	**3.069.409**	**3.257.160**

Vorderingen op openbare lichamen
Onder deze categorie vallen de doorberekende kosten voor dienstverlening aan de drie moederorganisaties en de vorderingen op de belastingdienst inzake vennootschapsbelasting.
Deze vorderingen zijn hoger dan per ultimo 31-12-2020. Dit komt met name door de extra bijdrage die in rekening is gebracht bij de drie moederorganisaties in verband met de Q3 en Q4-rapportages. Hierin is de bijdrage voor 2021 verhoogd (€ 1.267.355).

Uitzettingen in ’s Rijks schatkist
Met de invoering van het schatkistbankieren, mag er een drempelbedrag buiten ’s Rijks Schatkist worden gehouden. Het drempelbedrag is sinds 2018 € 250.000 (zie ook de paragraaf financiering).

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar	2021		
(1)	**Drempelbedrag**	**250**	**250**	**1.000**	**1.000**
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	233	237	238	184
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	17	13	762	816
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	16.822	16.822	16.822	16.822
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	16.822	16.822	16.822	16.822
(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	Drempelbedrag	250	250	1.000	1.000
(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)	21.008	21.571	21.927	16.947
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	233	237	238	184

Overige vorderingen
Onder de overige vorderingen staan de debiteuren welke niet vallen onder de categorie ‘debiteuren openbare lichamen’ (€ 2.596) en nog te verrekenen/incasseren creditfacturen (€ 14.066).

Liquide middelen

Banksaldi	**31 december 2021**	**31 december 2020**
BNG-rekening 2851.67.480	151.129	173.857
Totaal	**151.129**	**173.857**

Overlopende activa

	31 december 2021	**31 december 2020**
Vooruitbetaalde bedragen	276.604	201.645
Nog te ontvangen bedragen	0	0
Totaal	**276.604**	**201.645**

Vooruitbetaalde bedragen
Onder vooruitbetaalde bedragen zijn o.a. opgenomen de onderhouds- en licentiekosten voor het jaar 2022 welke door een aantal crediteuren vooruit zijn gefactureerd.

Nog te ontvangen bedragen
Alle nog te ontvangen bedragen betreffen nog te factureren/ontvangen bedragen die betrekking hebben op de drie moederorganisaties en zijn zodanig opgenomen onder ‘vorderingen op openbare lichamen’.

VASTE PASSIVA

Eigen Vermogen

Reserves	Stand 1-1-2021	Toevoeging	Onttrekking	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Vermindering i.v.m. afschrijvingen	Stand 31-12-2021
Algemene reserve	0	0	-885.684	1.058.233	0	172.549
Bestemmingsreserves						
Reserve Harmonisatie	2.650	0	0	0	0	2.650
Reserve flankerende middelen	94.167	0	0	0	0	94.167
Reserve organisatie-ontwikkeling	152.659	0	0	0	0	152.659
Totaal	**249.475**	**0**	**-885.684**	**1.058.233**	**0**	**422.024**

Tabel bevat afrondingsverschillen

Algemene reserve
Het jaar 2020 is afgesloten met een positief resultaat van € 1.058.233,06. Vanuit dit resultaat is een bedrag van € 447.041 uitgekeerd aan de partners. Het restant van de e-projecten (€ 33.490) is terugbetaald aan Culemborg en een bedrag van € 9.250 is doorbetaald aan West Betuwe (i.v.m. CISO/Ordina). Het restant van € 568.453 is toegevoegd aan de algemene reserve. In 2021 is conform besluit aanspraak gemaakt op de algemene reserve voor:

- Investering in de financiële administratie: € 310.903
- Training klantgerichtheid en Adviseren met impact: € 40.000
- Ontwikkeling website: € 45.000

Reserve Harmonisatie
In 2016 is een start gemaakt met het harmoniseren van de bedrijfsprocessen van BWB. Hier is onder andere externe capaciteit voor ingehuurd. Omdat de budgetruimte van 2016 niet geheel besteed was, is bij de vaststelling van de jaarstukken 2016 voorgesteld om de beschikbare budgetruimte uit 2016 hiervoor vast te houden en te oormerken in de reserve Harmonisatie.
In 2021 hebben geen uitgaven ten lasten van deze reserve plaatsgevonden.

Reserve flankerende middelen
Bij de vaststelling van de jaarstukken 2017 is besloten om een reserve flankerende middelen te vormen. Toekomstige uitgaven voor een aantal projecten worden hieruit gedekt. In 2021 is geen aanspraak gemaakt op deze reserve.

Reserve organisatie ontwikkeling
Bij de vaststelling van de jaarstukken 2018 is besloten om een reserve organisatie ontwikkeling te vormen. In 2021 is geen aanspraak gemaakt op deze reserve.

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

Overige schulden

	31 december 2021	31 december 2020
Crediteuren	2.878.400	1.479.216
Kasgeldlening	4.000.000	0
Totaal	**6.878.400**	**1.479.216**

Crediteuren
Het saldo van de Crediteuren betreft voornamelijk de afhandeling van facturen van de maand december en de aangifte omzetbelasting over het 4e kwartaal 2021.

Kasgeldlening
Per balansdatum 31-12-2021 heeft de bedrijfsvoeringsorganisatie een uitstaande kasgeldlening bij de Nederlandse Waterschapsbank (€ 4.000.000).

Overlopende passiva

	31 december 2021	31 december 2020
Vooruitontvangen bedragen die ten bate van een volgend begrotingsjaar komen	370.637	5.876.665
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn ontstaan en in een volgend jaar tot betaling komen	756.122	144.844
Totaal	**1.126.759**	**6.021.509**

Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn ontstaan en in een volgend jaar tot betaling komen
Hieronder zijn opgenomen de 'nog te betalen bedragen' : betreft in 2022 gefactureerde bedragen welke betrekking hebben op in 2021 geleverde prestaties.

Vooruitontvangen bedragen die ten bate van een volgend begrotingsjaar komen
Dit betreft ontvangen middelen van onze drie partnerorganisaties voor de uitvoering van de fusie- en harmonisatieprojecten. Deze middelen zullen in 2022 ingezet worden ter dekking van verschillende projecten welke inmiddels in gang zijn gezet of gevoteerd zijn.

Stand fusie-/harmonisatiebudget per 01-01-2020	*€ 345.181*
Uitgevoerde projecten t.l.v. fusie- en harmonisatiebudget in 2021	16.588
Stand fusie-/harmonisatiebudget per 31-12-2021	*€ 328.593*

Daarnaast hebben we in 2020 en 2021 een bijdrage ontvangen van het RIEC voor de uitvoering van het 'versterkingsplan Oost-Nederland 2019-2021'. Van deze bijdrage is een bedrag van € 42.044 niet besteed en wordt derhalve als vooruitontvangen bedrag meegenomen naar 2022, wanneer het project vervolgd wordt.
Het grote verschil tussen 2020 en 2021 wordt veroorzaakt doordat we eind 2020 de kwartaalbijdrage van het 1e kwartaal 2021 al gefactureerd hadden.

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Leverancier	Activiteit	Looptijd na 31-12-2021	Jaarbedrag	Resterende contractwaarde
Comparex	Diverse contracten/abonnementen voor applicaties	1	350.000	350.000
Centrix	Diverse applicaties bedrijfsvoering	2	275.000	550.000
Circle Software	Zaaksysteem	2	75.000	150.000
Netive	Applicatie Inhuurdesk	2	45.000	90.000
Pink Rocade	Diverse applicaties bedrijfsvoering	1	100.000	100.000
Vodafone	Verbindingen	2	65.000	130.000
KPN	Verbindingen en telefoon	1	110.000	110.000
Gemeente Culemborg	Huurcontract	3	285.000	855.000
Diverse personen	Verlofsaldi	1	673.000	673.000
Totaal doorlopende contractwaarde ultimo 2021				**3.008.000**

Verzekerde sommen

Collectieve rechtsbijstand	€ 40.000
Aansprakelijkheid	€ 2.500.000

Gebeurtenissen na balansdatum:

De financiële gevolgen van COVID 19 blijven voor 2022 en de jaren daarna onzeker. We monitoren onze risico's en die van onze partners voortdurend. In 2022 is gestart met het door ontwikkelen van risicomanagement. Onze organisatie loopt geen risico voor de continuïteit. We bewaken onze liquiditeitspositie goed en nemen zo nodig maatregelen om onze taken gedurende deze crisis zo goed mogelijk te blijven uitvoeren. BWB kan op dit moment geen risico's voorzien met impact op het voortbestaan van BWB. De financieringsovereenkomst voorziet erin dat het exploitatietekort of overschot moet worden gedekt of gedeeld door/met de partners.
De periodieke verantwoording door de directie zorgt er voor dat de partners tijdig geïnformeerd zijn. Mochten de partners besluiten dat de GR wordt opgeheven dan is dat een politiek besluit dat door de partners wordt genomen. Op dit moment is daar geen sprake van. Ook onder die omstandigheden is het tekort of het overschot dat na de afwikkeling ontstaat voor rekening en risico van de partners.

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

WNT-verantwoording 2021 Bedrijfsvoeringsorganisatie West-Betuwe

De WNT is van toepassing op Bedrijfsvoeringsorganisatie West-Betuwe. Het voor Bedrijfsvoeringsorganisatie West-Betuwe toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 209.000,00 het algemeen bezoldigingsmaximum.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2021 **bedragen x € 1**	**Vliet, AA van (Arnoud)**	
Functiegegevens	Algemene directeur	
Aanvang[6] en einde functievervulling in 2021	01/01 – 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)[7]	1,0	
Dienstbetrekking?[8]	ja	
Bezoldiging[9]		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 106.222	
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 20.374	
Subtotaal	*€ 126.596*	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum[10]	€ 209.000	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag[11]	N.v.t.	
Bezoldiging	*€ 126.596*	
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.	

bedragen x € 1	Duursema, N. (Niek)		Vliet, AA van (Arnoud)	
Functiegegevens	Veranderkundige manager		Algemene directeur	
Aanvang[6] en einde functievervulling in 2020	01/01 – 01/07		01/06 – 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)[7]	0,89		1,0	
Dienstbetrekking?[8]	nee		ja	
Bezoldiging[9]				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 72.200		€ 62.593	
Beloningen betaalbaar op termijn	-		€ 11.127	
Subtotaal	*€ 72.200*		*€ 73.720*	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum[10]	€ 88.957		117.525	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag[11]	-		N.v.t.	
Bezoldiging	€ 72.200		€ 73.622	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan[12]	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling[13]	N.v.t.		N.v.t.	

Deel 3 Overige gegevens

Overzicht taakvelden

Taakveld	L/B	Primitief 2021	Begroting 2021	Rekening 2021	Saldo 2021
0.4 Overhead	Lasten	16.822.294	18.877.529	18.445.183	432.346
	Baten	-16.822.294	-18.481.626	-18.556.574	74.948
		---	395.903	-111.390	507.293
0.10 Mutaties reserves	Baten	---	-395.903	-395.903	---
		---	-395.903	-395.903	---
Totaal		---	---	-507.293	507.293

Tabel bevat afrondingsverschillen