



**Gemeenschappelijke regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie
ICT-samenwerking West-Brabant West**

Jaarstukken 2025

april 2026

Inhoud

Inleiding.....	3
Leeswijzer	4
1 Jaarverslag 2025	5
1.1 Financiële samenvatting 2025	5
1.2 Programmaverantwoording.....	6
1.3 De paragrafen	6
1.3.1 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing	6
1.3.2 Paragraaf Bedrijfsvoering	9
1.3.3 Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen	12
1.3.4 Paragraaf Financiering	12
1.3.5 Paragraaf Wet open overheid (Woo)	14
2 Jaarrekening 2025	15
2.1 Algemene grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.....	15
2.2 De balans en de toelichting op de balans	18
2.2.1 Balans.....	18
2.2.2 Toelichting op de balans.....	19
2.3 Overzicht van baten en lasten en de toelichting	23
2.3.1 Overzicht van baten en lasten	24
2.3.2 Analyse van de afwijkingen tussen de begroting en de jaarrekening	25
2.4 Overzicht van incidentele baten en lasten	31
2.5 Rechtmatigheidsverantwoording	31
2.6 Wet normering topinkomens.....	33
3 Bijdragen deelnemers	35
3.1 Verdeelsleutels.....	35
3.2 Kostenverdeling 2025	38
3.3 Deelnemersbijdragen 2025.....	39
3.4 Afrekening 2025 per deelnemer	39
Bijlage 1. Staat van activa.....	40
Bijlage 2. Overzicht taakvelden	41

Inleiding

Het voorliggende document betreft het jaarverslag en de jaarrekening 2025 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 2025.

Het startpunt voor het boekjaar 2025 is de begroting 2025. Gedurende het jaar is de begroting 2025 bijgesteld in een 1^{ste} begrotingswijziging en de 1^{ste} bestuursrapportage 2025. Ten opzichte van die begrotingswijziging sluit de jaarrekening 2025 met een negatief saldo van € 242.000.

Dit is de jaarrekening 2025 opgesteld vóór de accountantscontrole. De definitieve jaarrekening 2025 met controleverklaring en het accountantsverslag wordt ingebracht op de bestuursvergadering die eind juni begin juli 2026 zal plaatsvinden, waar ook de accountant aan zal sluiten om een en ander nader toe te lichten.

Vastgesteld in de vergadering van het bestuur van de gemeenschappelijke regeling
Bedrijfsvoeringsorganisatie ICT-samenwerking West-Brabant West van ..juni/juli 2026.

De voorzitter,

De secretaris,

mevr. E. van der Star

dhr. J. Posthuma

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:

Rechtmatigheidsverantwoording

Met ingang van het verslagjaar 2023 dient het management van ICT WBW zelf een rechtmatigheidsverantwoording op te stellen. Hiermee wordt verantwoording afgelegd over de naleving van geldende wet- en regelgeving bij de totstandkoming van de baten en lasten en balansmutaties in de jaarrekening. Deze verantwoording is opgenomen conform de modelverantwoording die wettelijk is voorgeschreven.

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 2025. 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 2025

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 2025 hebben betaald, volgt daaruit de financiële afrekening met de diverse deelnemers.

1 Jaarverslag 2025

In dit jaarverslag is allereerst een financiële samenvatting opgenomen met de begrote en bestede budgetten (paragraaf 1.1). Vervolgens wordt in paragraaf 1.2 (programmaverantwoording) ingegaan op de mate waarin de (beleidsmatige) doelstellingen zijn gerealiseerd. Tot slot zijn in paragraaf 1.3 de (wettelijk voorgeschreven) paragrafen opgenomen.

1.1 Financiële samenvatting 2025

Ten opzichte van de 1^{ste} begrotingswijziging en 1^{ste} bestuursrapportage 2025 sluit de jaarrekening 2025 met een negatief saldo van € 242.000. In hoofdstuk 2.3 worden de financiële afwijkingen nader toegelicht.

		Begroting voor wijziging		Begroting na wijzigingen		Rekening		Afwijking tov begroting	
		2025		2025		2025		2025	
Lasten									
begrot.wijz.+1e berap									
1 <u>Bedrijfsvoering</u>									
Personeel primair proces	€	3.511.277	€	3.511.276	€	3.536.916	€	25.640	
Bijz.toelagen	€	41.000	€	41.000	€	35.000	€	-6.000	
Advieskosten	€	110.200	€	110.200	€	139.896	€	29.696	
Facilitaire kosten	€	132.800	€	132.800	€	121.408	€	-11.392	
Ondersteunende diensten	€	183.900	€	183.900	€	160.506	€	-23.394	
Exploitatie ICT WBW	€	168.200	€	168.200	€	317.457	€	149.257	
Onvoorzien	€	88.527	€	88.527	€	-	€	-88.527	
2 <u>Exploitatie ICT infrastructuur</u>									
Specifieke infrastructuur	€	2.222.200	€	2.222.200	€	2.397.176	€	174.976	
Gemeensch. infrastructuur	€	1.212.100	€	1.122.100	€	1.221.197	€	99.097	
Aanbesteding en doorontwikkeling	€	-	€	407.000	€	377.336	€	-29.664	
Kapitaallasten	€	1.261.000	€	1.261.000	€	1.260.931	€	-69	
3 <u>Exploitatie derden</u>									
Exploitatie derden	€	10.000	€	10.000	€	9.265	€	-735	
Totaal lasten		€	8.941.203	€	9.258.203	€	9.577.089	€	318.886
Baten									
1 <u>Bedrijfsvoering</u>									
Personeel Primair Proces	€	135.778	€	135.778	€	175.975	€	-40.197	
Exploitatie ICT WBW	€	-			€	37.662	€	-37.662	
<u>Exploitatie derden</u>									
3 Exploitatie derden	€	10.000	€	10.000	€	9.265	€	735	
Totaal baten		€	145.778	€	145.778	€	222.902	€	-77.124
Saldo lasten en baten									
		€	8.795.426	€	9.112.425	€	9.354.188	€	241.762

Tabel 1 Financiële samenvatting 2025

1.2 Programmaverantwoording

In 2025 heeft ICT WBW de aanbesteding van de ICT-diensten afgerond. Eind 2025 is een keuze gemaakt voor een nieuwe leverancier. Daarmee is een belangrijke stap gezet in de vernieuwing van de ICT-dienstverlening. De feitelijke transitie naar de nieuwe leverancier is in 2026 gestart.

Tegelijkertijd stond 2025 in het teken van de voorbereiding van de besluitvorming over de verdere doorontwikkeling van ICT WBW naar een regieorganisatie. Daarbij is verkend welke inrichting, verantwoordelijkheden en functies passend zijn bij deze ontwikkeling. Deze doorontwikkeling vraagt nadere afstemming en overeenstemming met de deelnemende gemeenten en met de betrokken leverancier(s). De verdere uitwerking en besluitvorming hierover maken onderdeel uit van het vervolgtraject in 2026.

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:

1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing
2. Bedrijfsvoering
3. Onderhoud kapitaalgoederen
4. Financiering
5. Wet open overheid

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.

Veiligheidsrisico's

Het veiligheidsrisico betreft het niet of onvoldoende kunnen voldoen aan de wetgevingen voor privacy 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 in 2025 de volgende maatregelen getroffen:

- Audit Suwinet
 - Dit jaar weer een externe IT-audit uitgevoerd op het normenkader Suwinet. Het resultaat hiervan is vastgelegd in een TPM (Third Party Memorandum). Het oordeel van de auditor is dat aan alle maatregelen is voldaan.
- Self-assessment voor Informatiebeveiliging (BIO) En Privacy van CIP-Overheid
 - De CISO, (T)ISO, FG en PO hebben selfassessments uitgevoerd op gegevensbescherming binnen ICTWBW. Op informatiebeveiliging is deze van een 2.6 in 2023 naar een 3.1 in 2025. Voor Privacy is hij wat lager gebleven omdat nog niet alle maatregelen zijn doorgevoerd.
- NIS2 Quickscan t.b.v. Cyberbeveiligingswet.

- In Q3 van 2025 hebben we een NIS2 Quickscan gedaan om te kijken hoever we staan in het voldoen aan de eisen die beschreven staan in de NIS2. Uit de Quickscan blijkt dat de organisatie hier goed op weg is, maar er moeten nog wat onderdelen opgepakt worden. In 2025 is er een project gestart om deze onderdelen gezamenlijk met de deelnemers op te pakken.
- SIEM/SOC (Monitoring en Response)
 - Eind 2024 is de M&R oplossing van Iionx live gegaan voor ICTWBW en de deelnemers. In 2025 is de logging verhoogd en er zijn extra functionaliteiten geïmplementeerd om het stelen van ingelogde sessies van accounts tegen te gaan.
- Awareness
 - Dit jaar is doorgegaan met het doorlopend programma van Arda. Dit wordt goed gevolgd en door de medewerkers als positief ervaren.
 - In 2025 hebben we ook een cyberoefening uitgevoerd op basis van een casus van een kwetsbaarheid in de Citrix Netscaler met korte filmfragmenten en vragen. Hiermee is het bewustzijn van medewerkers vergroot.
- Patch- en Lifecyclemanagement
 - Al een aantal jaar zijn we actief met patch- en lifecyclemanagement. Sinds 2023 is dit projectmatig binnen ICTWBW geïmplementeerd en geborgd. Dit is van belang zodat kwaadwillende niet zomaar bij de gegevens van ICTWBW of de deelnemers kunnen. Het is ook van belang dat soft- en hardware op tijd wordt vervangen zodat deze altijd nog de laatste beveiligingsupdates krijgen.
 - Vanuit de IBD (Informatiebeveiligingsdienst voor Gemeenten worden kwetsbaarheden gemeld bij ICTWBW die zij van diverse leveranciers krijgt. Deze meldingen worden actief opgepakt vanuit het proces. Het aantal meldingen waarbij ICTWBW software moest updaten was het afgelopen jaar 124.
- Pentest ICTWBW en bij deelnemer
 - In 2025 is er een pentest uitgevoerd bij ICTWBW, waarbij het principe van deelnemersscheiding is gehanteerd. Er is onderzocht of het mogelijk is om, wanneer men is ingelogd op het netwerk van een deelnemer, systemen of gegevens van andere deelnemers binnen de samenwerking te benaderen. Uit het onderzoek is gebleken dat dit niet mogelijk was.
 - Vanuit de gemeente Tholen is een pentest uitgevoerd, die kwam vanuit de provincie Zeeland (Zeeuwse norm). Deze werd bij alle Zeeuwse gemeenten uitgevoerd en dus ook bij gemeente Tholen. De conclusie was dat er wel wat bevindingen waren maar over het algemeen was de omgeving goed beveiligd, ook in vergelijking met de overige gemeenten van de provincie Zeeland.
- Nieuwe verwerkersovereenkomst tussen ICTWBW en de deelnemers
 - In 2025 zijn er nieuwe verwerkersovereenkomsten opgesteld. Deze zijn gezamenlijk besproken in een halfjaarlijks overleg tussen de FG's en PO's van ICTWBW en de deelnemers. Begin 2026 zullen deze getekend zijn.

Weerstandsvermogen

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

Financiële kengetallen

In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing dient een set van vijf financiële kengetallen opgenomen te worden. Kengetallen zijn getallen die de verhouding uitdrukken tussen bepaalde

onderdelen van de begroting of de balans en kunnen helpen bij de beoordeling van de financiële positie.

Kengetallen	Jaarrekening 2024	Begroting 2025	Jaarrekening 2025
Netto schuldquote	27%	44%	12%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen	27%	44%	12%
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 2 Financiële kengetallen

Netto schuldquote

De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de gemeenschappelijke regeling ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. Hoewel vanuit de wetgeving geen externe normen zijn vastgelegd, wordt in de praktijk de netto schuldquote als slecht gezien als deze boven de 130% uitkomt. ICT WBW zit daar met 12% ruim onder.

In de jaarrekening 2025 laat de netto schuldquote een daling van 32% zien ten opzichte van de begroting 2025. Deze afname hangt samen met de in 2025 gemaakte strategische keuzes ten aanzien van de toekomstige ontwikkelingen van de organisatie. In dat kader is vastgesteld dat in de komende jaren nauwelijks nog nieuwe investeringen worden gedaan, met uitzondering van investeringen voor intern gebruik.

Door het wegvallen van toekomstige omvangrijke investeringen nemen ook de verwachte afschrijvingslasten structureel af. Hierdoor kunnen de jaarlijkse kosten vrijwel volledig aan de deelnemende organisaties worden doorbelast, zonder dat daarvoor aanvullende schuldfinanciering noodzakelijk is. Dit heeft een positief effect op het financiële risicoprofiel en draagt bij aan een stabiel en duurzaam weerstandsvermogen.

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. ICT WBW heeft in principe geen eigen vermogen waardoor de solvabiliteitsratio van ICT WBW doorgaans 0% bedraagt.

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 van de financiële kengetallen

De betekenis van de financiële kengetallen van ICT WBW is beperkt door de wijze waarop het financiële stelsel van de regeling is ingericht. Eventuele overschotten of tekorten worden direct verrekend via de deelnemersbijdragen, waardoor in de regel geen reserves worden gevormd. Dit leidt ertoe dat zowel de solvabiliteitsratio als de structurele exploitatieruimte standaard op 0% uitkomen.

Daarnaast zijn twee kengetallen – grondexploitatie en belastingcapaciteit – niet van toepassing op ICT WBW vanwege de aard van de werkzaamheden en het ontbreken van grondposities en eigen belastingen.

Het kengetal netto schuldquote laat een gunstig beeld zien. De waarde hiervan duidt erop dat ICT WBW in staat is om aan haar aflossingsverplichtingen te voldoen zonder dat hierdoor de financiële positie onder druk komt te staan.

1.3.2 Paragraaf Bedrijfsvoering

In deze paragraaf worden de belangrijkste ontwikkelingen binnen de bedrijfsvoering toegelicht en worden de bevindingen uit de rechtmatigheidsverantwoording samengevat.

Personeel en organisatie

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

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

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

Planning en control

In de financiële verordening is vastgelegd dat er jaarlijks naast de begroting en rekening twee tussentijdse rapportages worden opgesteld en aangeboden aan de deelnemers. Voor de jaarlijks op te stellen jaarrekening gelden de gebruikelijke regels ten aanzien van getrouwheid en rechtmatigheid. De jaarrekening wordt door een onafhankelijke accountant (Baker Tilly N.V.) gecontroleerd.

Financiën en administratie

De financiële administratie en personeels- en salarisadministratie worden door de gemeente Moerdijk verzorgd. 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.

Rechtmatigheidsverantwoording

Vanaf het begrotingsjaar 2023 vindt er een verandering plaats in de verantwoordelijkheden met betrekking tot de rechtmatigheid van de jaarrekening van gemeenten en gemeenschappelijke regelingen. Het vaststellen dat in lijn met wet- en regelgeving wordt gehandeld, gebeurt dan niet meer door de accountant maar door het management van ICT WBW. Aan de hand van een op te stellen rechtmatigheidsverantwoording dient het management zelfstandig verantwoording af te leggen over de naleving van geldende wet- en regelgeving bij de totstandkoming van de baten en lasten en balansmutaties in de jaarrekening.

Hiervoor is door het management een rapportage Rechtmatigheidsverantwoording 2025 opgesteld, waarin op alle punten uitgebreid wordt ingegaan.

Begrotingscriterium bevindingen

Bij de toetsing aan het begrotingscriterium is vastgesteld dat bepaalde lasten de vastgestelde begrotingsautorisatie hebben overschreden. Hierdoor is sprake van een begrotingsonrechtmatigheid die de geldende tolerantiegrens overschrijdt. Deze afwijking wordt nader toegelicht in de toelichting op de rechtmatigheidsverantwoording.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het bestuur bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 191.542. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van november 2025.

Om te kunnen beoordelen of binnen ICT WBW in 2025 sprake is van een begrotingsonrechtmatigheid is in onderstaande tabel per begrotingsonderdeel de afwijking ten opzichte van de begroting weergegeven.

Bedragen x € 1.000	Afwijking 2025		
	Lasten	Baten	Saldo
1. Bedrijfsvoering	€ 75	€ -78	€ -3
2. Exploitatie ICT Infrastructuur	€ 244	€ -	€ 244
3. Exploitatie derden	€ -1	€ 1	€ 0
Bijdragen deelnemers	€ -	€ -242	€ -242
Totaal	€ 319	€ -319	€ -0

Tabel 3 Begrotingsrechtmatigheid, afwijkingen

In onderstaande tabel is vervolgens per afwijking de rechtmatigheid vastgesteld:

Bedragen x € 1.000		Afwijking
Onderdeel	Beoordeling rechtmatigheid	
1. Bedrijfsvoering (lasten)	€ 75	Afwijking wordt als acceptabel aangemerkt omdat direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren. Artikel 9 Lid 5a.Financiële Verordening 2026.
1. Bedrijfsvoering (baten)	-€ 78	Afwijking wordt als acceptabel aangemerkt omdat direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren. Artikel 9 Lid 5a.Financiële Verordening 2026.
2. Exploitatie ICT Infrastructuur	€ 244	In de tweede bestuursrapportage is aangegeven dat bij de gemeenschappelijke infrastructuur geen grote afwijkingen per deelnemer wordt verwacht. Gemiddeld is er een stijging in de kosten van 8,8%. Bij de specifieke infrastructuur is geconstateerd dat de gemeenten Etten-Leur, Roosendaal en Moerdijk de begrote bedragen overschrijden , terwijl de gemeente Tholen niet volledig gebruik maakt van de beschikbare middelen. Conclusie: Het betreft een begrotingsafwijking die niet geheel in de financiële cijfers is gedeeld met de deelnemers. Er is sprake van een begrotingsonrechtmatigheid.
Totaal	€ 241	

Tabel 4 Beoordeling begrotingsrechtmatigheid

De geconstateerde verschillen zijn grotendeels het gevolg van hogere kosten binnen de specifieke exploitatie, met name door extra benodigde Microsoft-licenties en Overusage binnen Azure. Bij het verstrekken van de voorlopige resultaten van de jaarrekening 2025 is aan de deelnemende gemeenten aangeboden om, gezamenlijk of individueel, een nadere toelichting op het resultaat te ontvangen. Verschillende gemeenten hebben van dit aanbod gebruikgemaakt; met hen zijn individuele gesprekken gevoerd.

Aangezien deze toelichtingen per gemeente verschillen, worden zij in deze jaarrekening verder niet afzonderlijk behandeld.

Voorwaardencriterium bevindingen

Bij de beoordeling van het voorwaardencriterium is door het management vastgesteld dat onder het onderdeel Spendanalyse geen onrechtmatigheden zijn geconstateerd. De uitgevoerde toetsing laat zien dat de onderzochte transacties voldoen aan de gestelde wet- en regelgeving en aan de interne voorwaarden die voor deze uitgaven van toepassing zijn. Er zijn geen afwijkingen aangetroffen die aanleiding geven tot aanvullende maatregelen of nadere toelichting. Voor aanvullende informatie wordt verwezen naar de Rapportage rechtmatigheidsverantwoording ICT WBW 2025.

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

De afgelopen jaren is 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 2023 zijn de werkplekken (laptops) van ICT WBW vervangen. Hiervoor is een investering gedaan van € 61.000. De investering wordt in 3 jaar afgeschreven. In de begroting was een vervangingsinvestering van € 65.000 begroot, wat de toekomstige jaren jaarlijks resulteert in ca. € 1.300 lagere afschrijvingslasten.

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 2025 ziet er als volgt uit:

Begrotingstotaal 2025 na wijziging:	€ 9.258.203
Toegestane kasgeldlimiet (norm = 8,2%):	€ 759.173

Er wordt geen gebruik gemaakt van kortlopende schulden, daardoor blijft ICT WBW met € 0 ruim 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.

Ter financiering van de investeringen in de gemeenschappelijke infrastructuur heeft ICT WBW in 2019 een lening afgesloten van €1.300.000. Deze lening moet na 5 jaar integraal afgelost worden en heeft een rentepercentage van 0,08%. De investeringen hebben echter later plaatsgevonden dan gepland, waardoor de kapitaallasten ook opgeschoven zijn. Om deze reden is de lening in 2025 voor anderhalf jaar verlengd met een rentepercentage van 2,69%. Deze lening wordt in één termijn afgelost op 13 mei 2026. Rente dient voldaan te worden op 13 mei van ieder jaar en voor het eerst op 13 mei 2025.

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. De laatste termijn is in februari 2025.

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 ruimschoots 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.

Rente

Rentelasten:

- Rente reserves	0	
- Rente voorzieningen	0	
- Rente langlopende geldleningen	34.445	
- Rente te vergoeden aan grondexploitatie	0	
- Rente financieringssaldo	0	
	<hr/>	34.445
Af: externe rentebaten		-37.662
Af: ontvangen rente grondexploitatie en projectfinanciering		0
Saldo door te rekenen rente via rente-omslag		<hr/> - 3.217 <hr/>

Boekwaarde vaste activa per 01-01-2025:

Materiële vaste activa	2.140.396
Aan boekwaarde toe te rekenen rente-omslag	<hr/> 2.140.396 <hr/>

Omslagpercentage (voor afronding) -0,150%

Omslagpercentage Jaarrekening 2025 **0,00%** Afgerond

Tabel 5 Renteomslag 2025

In 2025 zijn de rentelasten (€ 34.445) lager dan de externe rentebaten (€ 37.662), waardoor een negatief saldo van € 3.217 ontstaat. De renteomslag over de boekwaarde van de vaste activa resulteert hierdoor in een percentage van -0,150%. Conform BBV-richtlijnen wordt een negatief percentage niet toegepast. Het omslagpercentage voor 2025 is daarom vastgesteld op 0,00%, waardoor geen rente aan de taakvelden wordt toegerekend.

1.3.5 Paragraaf Wet open overheid (Woo)

In naleving van de Wet open overheid (Woo) streeft deze jaarrekening naar maximale transparantie en toegankelijkheid van informatie. Alle documenten en informatie die onder onze verantwoordelijkheid vallen, worden beschikbaar gesteld voor het publiek, tenzij uitdrukkelijk uitgezonderd volgens de bepalingen van de Woo. Personen hebben het recht om een verzoek in te dienen voor toegang tot specifieke documenten of informatie, waarbij wij zullen voldoen aan de wettelijke verplichtingen en richtlijnen met betrekking tot openbaarmaking. Deze organisatie bevordert een cultuur van openheid en transparantie, waarbij het recht van het publiek op toegang tot overheidsinformatie wordt gerespecteerd en ondersteund.

2 Jaarrekening 2025

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

Waardering van passiva en activa alsmede de bepaling van het resultaat vinden in principe plaats op basis van historische kosten. Activa en passiva zijn opgenomen tegen nominale waarde, tenzij in deze grondslagen anders is vermeld. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben, onverschillig of zij tot inkomsten of uitgaven in dat jaar hebben geleid. Baten en lasten, waaronder ook begrepen de heffing van de vennootschapsbelasting, worden daarbij verantwoord tot hun brutobedrag. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar worden genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidsgerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten verantwoord in het jaar dat uitbetaling plaats vindt. Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt dan ook geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. Daarbij moet worden gedacht aan overlopende vakantiegeld- en (spaar)verlofaanspraken.

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening opgesteld 6 april 2023. Samenvattend houdt dit in:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties
- De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaarden criterium, het begrotings criterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik.

Het bestuur stelt vast op welke wijze hij door middel van de paragraaf bedrijfsvoering van de begroting en de jaarstukken, naast de verplichte onderdelen van deze paragraaf, wil worden geïnformeerd over rechtmatigheid.

In de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening rapporteert het management aan het bestuur over afwijkingen met een verantwoordingsgrens van 2% van de totale lasten van ICT WBW, inclusief de dotaties aan de reserves. Voor 2025 is dit bedrag € 191.542.

In de paragraaf bedrijfsvoering worden de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) groter dan 10% van de in lid 2 vastgestelde verantwoordingsgrens nader toegelicht. Voor 2025 is dit € 19.154.

Uitgangspunt is dat iedere afwijking van de vastgestelde begroting als onrechtmatig wordt beschouwd. Deze norm is verankerd in de Financiële verordening ICT WBW 2026 en vormt het kader waarbinnen de rechtmatigheidstoets plaatsvindt. Afwijkingen kunnen echter als acceptabel worden aangemerkt wanneer zij vallen binnen vooraf vastgestelde grenzen, passen binnen bestaande regelgeving of voortvloeien uit bevoegdheden die door het bestuur zijn gedelegeerd. In dergelijke

situaties wordt de afwijking niet als onrechtmatig beoordeeld, maar als onderdeel van een rechtmatig en zorgvuldig uitgevoerd financieel beheer.

Afwijkingen worden als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:

- a. Er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren.
- b. Er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling onder de voorwaarde dat gehandeld wordt binnen het door het bestuur vastgestelde beleid.
- c. De overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage.
- d. Budgetoverschrijdingen geconstateerd na verantwoordingsjaar over activiteiten welke achteraf als onrechtmatig moeten worden beschouwd omdat dit bijvoorbeeld bij nader onderzoek van de subsidieverstrekker, belastingdienst of een toezichthouder blijkt (bijvoorbeeld een belastingnaheffing).
- e. Afschrijvings- en financieringslasten in latere jaren van budgetoverschrijdingen op activeerbare activiteiten (investeringen of totaal geautoriseerd budget).

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. Hieronder is bij de diverse onderdelen van de balans een toelichting gegeven. In paragraaf 2.2 wordt nader inzicht gegeven in de omvang van de diverse balansposten.

Vaste activa

Onder vaste activa vallen immateriële vaste activa, materiële vaste activa en financiële vaste activa. Bij ICT WBW is in 2025 alleen sprake van materiële vaste activa.

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa zijn fysiek aanwezige activa. Binnen ICT WBW is alleen sprake van investeringen met een economisch nut. Investerings hebben een economisch nut indien ze verhandelbaar zijn en/of indien ze kunnen bijdragen aan het genereren van middelen. Alle investeringen met een economisch nut > € 15.000 worden conform de financiële verordening geactiveerd.

Alle materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten) of vervaardigingsprijs (de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige directe kosten, verminderd met de ontvangen subsidies en bijdragen die direct gerelateerd zijn aan het actief, de jaarlijkse afschrijvingslasten en afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.

De op de oorspronkelijke verkrijgings- of vervaardigingsprijs toegepaste jaarlijkse afschrijvingen corresponderen met een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur (kortste van de geschatte economische levensduur óf technische gebruiksduur) van de geactiveerde objecten en voorzieningen.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn opgenomen in Financiële verordening. 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. De afschrijvingen worden berekend volgens de annuïtaire methode en geschieden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar. Eventuele boekwinsten bij inruil of afstoting van een kapitaalgoed zijn als incidentele bate in de jaarrekening verwerkt. Indien een vast actief buiten gebruik is gesteld, heeft op het moment van buitengebruikstelling een afwaardering van de boekwaarde plaatsgevonden naar de lagere restwaarde.

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.

Vaste passiva*Eigen vermogen*

In het BBV worden reserves omschreven als vermogensbestanddelen die als eigen vermogen zijn aan te merken en die vanuit bedrijfseconomisch oogpunt vrij te besteden zijn. De vaststelling van de noodzakelijke omvang van reserves is een zaak van het bestuur. Daarom worden reserves ook wel onderverdeeld in algemene en bestemmingsreserves. Zodra het bestuur aan een reserve een bepaalde bestemming heeft gegeven, is er sprake van een bestemmingsreserve. Om die reden kunnen bestemmingsreserves naar de situatie per ultimo verslagjaar geen negatieve stand kennen. Heeft een reserve geen bestemming dan wordt het een algemene reserve genoemd. Mutaties in reserves zijn enkel mogelijk op basis van een bestuursbesluit genomen voor het einde van het betreffende begrotingsjaar. De reserves worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorzieningen

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

Vaste schulden, met een rentetypische looptijd langer dan één jaar

De vaste schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde (hoofdsom) verminderd met het totaal van de gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

Vlottende passiva

De netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

2.2 De balans en de toelichting op de balans

2.2.1 Balans

Balans per 31 december 2025

	31 december 2025	31 december 2024
Activa		
Vaste activa		
Materiële vaste activa		
Investerings met een economisch nut	€ 859.246	€ 2.140.396
Totaal materiële vaste activa	€ 859.246	€ 2.140.396
TOTAAL VASTE ACTIVA	€ 859.246	€ 2.140.396
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	€ 376.342	€ 402.051
Rekening-courant verhouding met het Rijk	€ 1.624	€ 419.925
Overige vorderingen	€ -	€ -
Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	€ 377.966	€ 821.975
Liquide middelen		
Banksaldi	€ 13.179	€ 19.841
Totaal liquide middelen	€ 13.179	€ 19.841
Overlopende activa		
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruit betaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	€ 1.160.075	€ 902.967
Totaal overlopende activa	€ 1.160.075	€ 902.967
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	€ 1.551.219	€ 1.744.783
TOTAAL ACTIVA	€ 2.410.467	€ 3.885.180
	31 december 2025	31 december 2024
Passiva		
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
Reserves:		
- bestemmingsreserves	€ -	€ -
Totaal eigen vermogen	€ -	€ -
Voorzieningen	€ 4.277	€ 4.277
Vaste schulden, met een rentetypische looptijd van één jaar of langer		
Onderhandse leningen van:		
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	€ 1.300.000	€ 2.800.000
Totaal vaste schulden, met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	€ 1.300.000	€ 2.800.000
TOTAAL VASTE PASSIVA	€ 1.304.277	€ 2.804.277
Vlottende passiva		
Netto-vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Overige schulden	€ 854.170	€ 545.941
Totaal netto-vlottende schulden	€ 854.170	€ 545.941
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	€ 252.018	€ 534.962
Totaal overlopende passiva	€ 252.018	€ 534.962
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	€ 1.106.188	€ 1.080.903
TOTAAL PASSIVA	€ 2.410.467	€ 3.885.180

Tabel 6 Balans 2025

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 2025	Investerings 2025	Desinvestering 2025	Afschrijvingen 2025	Bijdragen van derden 2025	Afwaardering 2025	Boekwaarde 31 december 2025
Overige materiële vaste activa	€ 2.140.397	€ -	€ -	€ -1.281.151	€ -	€ -	€ 859.246
Totaal	€ 2.140.397	€ -	€ -	€ -1.281.151	€ -	€ -	€ 859.246

Tabel 7 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 2025.

Investering	Beschikbaar 2025	Besteed 2025	Restant
Nieuwe infrastructuur	€ -	€ -	€ -
Vervanging laptops ICT WBW	€ -	€ -	€ -
Totaal	€ -	€ -	€ -

Tabel 8 Investeringsoverzicht 2025

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 2025		Boekwaarde 31 december 2024	
Vorderingen op openbare lichamen	€	376.342	€	402.051
Rekening-courant verhouding met het Rijk	€	1.624	€	419.925
Overige vorderingen	€	-	€	-
Totaal uitzettingen met looptijd < één jaar	€	377.966	€	821.975

Tabel 9 Uitzettingen <1 jaar

Vorderingen op openbare lichamen

Dit betreft te ontvangen BTW van de Belastingdienst (€ 289.00) en de vordering op de gemeente Etten-Leur (€ 88.000) voor de laatste geleverde diensten die in december zijn gefactureerd. Van deze partijen zijn inmiddels in 2026 de betalingen 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 2025		Boekwaarde 31 december 2024	
Schatkistbankieren	€	1.624	€	419.925
Rekening-courant verhouding met het Rijk	€	1.624	€	419.925

Tabel 10 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 2025 € 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 2025 buiten de schatkist heeft aangehouden. In 2025 is het drempelbedrag niet overschreden.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren						
Verslagjaar						
(1)	Drempelbedrag	€	1.000.000			
			Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	€	115.154	€ 69.714	€ 109.663	€ 19.712
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag		884.846	930.286	890.337	980.288
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	€	-	€ -	€ -	€ -
(1) Berekening drempelbedrag						
			Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	€	8.795.426			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	€	8.795.426			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	€	-			
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van € 1 milj.	Drempelbedrag	€	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)	€	10.363.864	€ 6.343.945	€ 10.089.036	€ 1.813.528
(5b)	Dagen in het kwartaal		90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	€	115.154	€ 69.714	€ 109.663	€ 19.712

Tabel 11 Schatkistbankieren

Liquide middelen

De post liquide middelen bestaat uit:

	Boekwaarde 31 december 2025		Boekwaarde 31 december 2024	
Banksaldo	€	13.179	€	19.841
Totaal liquide middelen	€	13.179	€	19.841

Tabel 12 Liquide middelen

Overlopende activa

De post overlopende activa bestaat uit:

	Boekwaarde 31 december 2025		Boekwaarde 31 december 2024	
Overige nog te ontvangen bedragen	€	291.342	€	207.743
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	€	868.733	€	695.223
Totaal overlopende activa	€	1.160.075	€	902.967

Tabel 13 Overlopende activa

ICT WBW heeft € 869.000 aan facturen reeds betaald terwijl die betrekking hebben op 2026 en verder. Dit zijn facturen voor onder andere (meerjarige) onderhoudsabonnementen, hardware en licenties die al wel in rekening zijn gebracht, maar die ten laste van toekomstige jaren komen.

Vaste passiva

Eigen vermogen

Met de afwikkeling van de bestemmingsreserve is het eigen vermogen per 31 december 2024 volledig vervallen. Binnen de financiële systematiek van de organisatie is het aanhouden van eigen vermogen niet noodzakelijk, omdat de kosten volledig worden doorberekend aan de deelnemende partijen. Hierdoor ontstaat geen exploitatieonzekerheid en is een reservepositie niet vereist. De standen van het eigen vermogen zijn als volgt:

	Boekwaarde 31 december 2025		Boekwaarde 31 december 2024	
Bestemmingsreserve	€	-	€	-
Totaal eigen vermogen	€	-	€	-

Tabel 14 Reserves

Voorzieningen

De post voorzieningen bestaat uit:

	Boekwaarde 31 december 2025		Boekwaarde 31 december 2024	
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	€	4.277	€	4.277
Totaal voorzieningen	€	4.277	€	4.277

Tabel 15 Voorzieningen

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de voorzieningen gedurende het jaar 2025.

Naam voorziening	Saldo 1 januari 2025	Toevoegingen	Vrijgevallen bedragen	Aanwendingen	Saldo 31 december 2025
Voorziening spaarverlof personeel	€ 4.277	€ 0	€ 0	€ 0	€ 4.277
Totaal voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	€ 4.277	€ 0	€ 0	€ 0	€ 4.277

Tabel 16 Voorziening verloopoverzicht

Medewerkers kunnen vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke vakantie-uren sparen. In 2023 heeft één medewerker daar gebruik van gemaakt waarbij de in 2023 gespaarde uren (waarde € 4.277) conform wetgeving gestort moeten worden in een voorziening spaarverlof. In 2024 en 2025 heeft geen enkele medewerker gebruik gemaakt van deze mogelijkheid.

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 (2025). Doordat de investeringen later hebben plaatsgevonden dan gepland en daardoor de kapitaallasten en de deelnemers bijdragen opgeschoven, is deze lening voor anderhalf jaar verlengd tegen een rente van 2,69%. Deze lening moet afgelost worden op 13 mei 2026. 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). In 2021, 2022, 2023 en 2024 hebben de tussentijdse aflossingen (totaal € 6.000.000) op deze lening plaatsgevonden en op 3 februari 2025 is deze lening geheel afgelost. Per 31 december 2025 staat er nog één lening open voor een bedrag van € 1.300.000.

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 2025		Boekwaarde 31 december 2024	
	€		€	
Overige schulden	€	854.170	€	545.941
Totaal netto vlottende schulden	€	854.170	€	545.941

Tabel 17 Schulden <1 jaar

Onder de overige schulden zijn de crediteuren opgenomen. Rond de jaarovergang worden zoals gebruikelijk nog facturen voor geleverde diensten en materialen ontvangen en verwerkt. De facturen komen ten laste van het begrotingsjaar 2025, maar de betaling vindt pas plaats in 2026.

Overlopende passiva

De post overlopende passiva bestaat uit:

	Boekwaarde 31 december 2025		Boekwaarde 31 december 2024	
	€		€	
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	€	252.017	€	534.962
Totaal overlopende passiva	€	252.017	€	534.962

Tabel 18 Overlopende passiva

Onder de overlopende passiva zijn verplichtingen opgenomen aan externe partijen voor diensten en materialen die wel in 2025 zijn geleverd, maar waarvoor de factuur pas in 2026 is of wordt ontvangen. Dit betreft voornamelijk inhuur van personeel in de maanden december, waarvan de facturen pas in 2026 zijn ontvangen.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

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

Omschrijving contract	Looptijd tot	Doorlopende verplichting per 31-12-2025	
Gemeente Moerdijk	31-12-2028	€	750.000
Vodafone Libertel B.V.	20-9-2027	€	316.250
Openline	1-1-2032	€	10.847.401
Totaal		€	11.913.651

Tabel 19 NUBBV

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 2025 en bestaat uit de volgende onderdelen:

1. Bedrijfsvoering	<ul style="list-style-type: none"> • Loonkosten • Facilitaire kosten • etc.
2. Exploitatie ICT-infrastructuur	<ul style="list-style-type: none"> • Lokale (specifieke) infrastructuur • Gemeenschappelijke infrastructuur • Aanbesteding en doorontwikkeling • Kapitaallasten
3. Exploitatie derden	<ul style="list-style-type: none"> • Kosten en opbrengsten RWB

2.3.1 Overzicht van baten en lasten

In het overzicht van baten en lasten (volgende pagina) zijn de begrotingscijfers en realisatiecijfers opgenomen. In het overzicht ontbreken de onderdelen algemene dekkingsmiddelen en vennootschapsbelasting omdat deze niet van toepassing zijn voor ICT WBW.

De bedragen in de kolom Begroting voor wijziging 2025 zijn de ramingen uit de oorspronkelijke begroting 2025. De bedragen in de kolom Begroting na wijziging 2025 zijn de ramingen zoals die in de 1^{ste} begrotingswijziging en 1^{ste} bestuursrapportage 2025 door het bestuur zijn vastgesteld.

Ten opzichte van de 1^{ste} begrotingswijziging en de 1^{ste} bestuursrapportage 2025 sluit de jaarrekening 2025 met een negatief saldo van € 242.000. In paragraaf 2.3.2 worden de afwijkingen per onderdeel nader toegelicht.

	Begroting voor wijziging		Begroting na wijzigingen		Rekening		Afwijking tov begroting		
	2025		2025		2025		2025		
Lasten									
begrot.wijz.+1e berap									
<u>1 Bedrijfsvoering</u>									
Personeel primair proces	€	3.511.277	€	3.511.276	€	3.536.916	€	25.640	
Bijz.toelagen	€	41.000	€	41.000	€	35.000	€	-6.000	
Advieskosten	€	110.200	€	110.200	€	139.896	€	29.696	
Facilitaire kosten	€	132.800	€	132.800	€	121.408	€	-11.392	
Ondersteunende diensten	€	183.900	€	183.900	€	160.506	€	-23.394	
Exploitatie ICT WBW	€	168.200	€	168.200	€	317.457	€	149.257	
Onvoorzien	€	88.527	€	88.527	€	-	€	-88.527	
<u>2 Exploitatie ICT infrastructuur</u>									
Specifieke infrastructuur	€	2.222.200	€	2.222.200	€	2.397.176	€	174.976	
Gemeensch. infrastructuur	€	1.212.100	€	1.122.100	€	1.221.197	€	99.097	
Aanbesteding en doorontwikkeling	€	-	€	407.000	€	377.336	€	-29.664	
Kapitaallasten	€	1.261.000	€	1.261.000	€	1.260.931	€	-69	
<u>3 Exploitatie derden</u>									
Exploitatie derden	€	10.000	€	10.000	€	9.265	€	-735	
Totaal lasten		€	8.941.203	€	9.258.203	€	9.577.089	€	318.886
Baten									
<u>1 Bedrijfsvoering</u>									
Personeel Primair Proces	€	135.778	€	135.778	€	175.975	€	-40.197	
Exploitatie ICT WBW	€	-			€	37.662	€	-37.662	
<u>Exploitatie derden</u>									
<u>3</u> Exploitatie derden	€	10.000	€	10.000	€	9.265	€	735	
Totaal baten		€	145.778	€	145.778	€	222.902	€	-77.124
Saldo lasten en baten		€	8.795.426	€	9.112.425	€	9.354.188	€	241.762
Bijdragen deelnemers									
Etten-Leur	€	1.992.633	€	2.063.494	€	2.175.182	€	-111.688	
Roosendaal	€	2.921.344	€	3.024.956	€	3.089.949	€	-64.993	
Moerdijk	€	1.867.956	€	1.936.687	€	2.031.893	€	-95.206	
Tholen	€	1.323.714	€	1.374.843	€	1.330.242	€	44.601	
Werkplein	€	689.778	€	712.444	€	726.921	€	-14.477	
Totaal Deelnemersbijdragen		€	8.795.426	€	9.112.425	€	9.354.187	€	-241.762

Tabel 20 Overzicht van baten en lasten

2.3.2 Analyse van de afwijkingen tussen de begroting en de jaarrekening

Hieronder worden per onderdeel de afwijkingen t.o.v. de begroting 2025 na wijziging toegelicht. Tevens worden hier de bevindingen voortkomend uit de Rechtmatigheidsverantwoording vermeld.

1. Bedrijfsvoering

De kosten voor de bedrijfsvoering bestaan uit:

- Personeel primair proces;
- Advieskosten;
- Facilitaire kosten;
- Ondersteunende diensten;
- Exploitatie ICT WBW;
- Post onvoorzien.

Personeel primair proces

Personeel	Begroting 2025 na wijziging	Realisatie 2025	Saldo 2025
Lasten			
Salariskosten (vast en inhuur)	€ 3.301.184	€ 3.429.590	€ 128.407
Opleidingskosten	€ 96.192	€ 45.129	€ -51.063
Algemene personeelskosten	€ 113.900	€ 62.197	€ -51.703
Bijz. toelagen	€ 41.000	€ 35.000	€ -6.000
Totaal lasten	€ 3.552.276	€ 3.571.916	€ 19.640
Baten			
Ontvangsten / doorbelastingen	€ 135.778	€ 175.975	€ -40.197
Totaal baten	€ 135.778	€ 175.975	€ -40.197
Saldo	€ 3.416.498	€ 3.395.941	€ -20.557

Tabel 21 Personeel primair proces

Er is nagenoeg geen afwijking op de begroting.

Advieskosten

De begrote en gerealiseerde baten en lasten zijn als volgt:

Advieskosten	Begroting 2025 na wijziging	Realisatie 2025	Saldo 2025
Lasten	€ 110.200	€ 139.896	€ 29.696
Baten	€ -	€ -	€ -
Lasten	€ 110.200	€ 139.896	€ 29.696

Tabel 22 Advieskosten

De advieskosten vallen € 27.000 hoger uit dan begroot. Dit is het gevolg van de fase waarin ICT WBW zich momenteel bevindt, waarin een verhoogde behoefte aan externe advisering noodzakelijk is om de organisatieontwikkeling en lopende trajecten goed te kunnen ondersteunen.

Facilitaire kosten

De begrote en gerealiseerde baten en lasten zijn als volgt:

Facilitaire kosten	Begroting 2025 na wijziging	Realisatie 2025	Saldo 2025
Lasten	€ 132.800	€ 121.408	€ -11.392
Baten	€ -	€ -	€ -
Lasten	€ 132.800	€ 121.408	€ -11.392

Tabel 23 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 € 118.000 die ICT WBW hiervoor betaalt dekken de kosten voor huisvesting, meubilair, gas- en elektriciteitsverbruik, koffie- en theevoorziening, catering, beveiliging, schoonmaak en klein onderhoud.

Ondersteunende diensten

De begrote en gerealiseerde baten en lasten zijn als volgt:

Ondersteunende diensten	Begroting 2025 na wijziging	Realisatie 2025	Saldo 2025
Lasten	€ 183.900	€ 160.506	€ -23.394
Baten	€ -	€ -	€ -
Saldo	€ 183.900	€ 160.506	€ -23.394

Tabel 24 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 2025 bedroeg de bijdrage € 146.000.

Exploitatie ICT WBW

De begrote en gerealiseerde baten en lasten zijn als volgt:

Exploitatie ICTWBW	Begroting 2025 na wijziging	Realisatie 2025	Saldo 2025
Lasten	€ 168.200	€ 317.457	€ 149.258
Baten	€ -	€ 37.662	€ -37.662
Saldo	€ 168.200	€ 279.796	€ 111.596

Tabel 25 Exploitatie ICT WBW

De exploitatiekosten van ICT WBW vallen in 2025 aanzienlijk hoger uit dan begroot. Tegenover een geraamde last van € 168.000 staat een realisatie van € 317.000, wat resulteert in een nadelige afwijking van € 149.000. Deze stijging wordt veroorzaakt door hogere kosten voor randapparatuur, kantoorautomatisering en softwarelicenties die noodzakelijk waren om de dienstverlening op het gewenste niveau te kunnen blijven uitvoeren. Daarnaast zijn in de ICT-kosten de kapitaallasten (€ 20.000) van de vervangingsinvestering in werkplekapparatuur uit 2023 en de rentelasten (€ 35.000) van de geldlening opgenomen.

Aan de batenzijde wijkt de realisatie positief af door de ontvangst van circa € 38.000 aan rente, voortkomend uit de gestegen rente en het aanhouden van middelen in de schatkist van het ministerie van Financiën. Hierdoor komt het totale exploitatiesaldo uit op € 111.000 nadelig, wat een combinatie is van zowel hogere kosten als incidentele renteopbrengsten.

Post onvoorzien

In de begroting 2025 was een post onvoorzien opgenomen. Deze is gedurende het jaar niet benut, waardoor een voordelig resultaat van € 88.000 is ontstaan.

2. Exploitatie ICT-infrastructuur

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

- Specifieke infrastructuur;
- Gemeenschappelijke infrastructuur;
- Kapitaallasten.

In aanloop naar de vorming van een regie-organisatie is een nieuwe kostencategorie toegevoegd, namelijk: **kosten voor aanbesteding en doorontwikkeling**. Deze toevoeging is noodzakelijk om de transitie naar een toekomstbestendige ICT-organisatie te ondersteunen.

Specifieke infrastructuur

De specifieke infrastructuur betreft kosten die direct zijn toe te rekenen aan de ICT-infrastructuur en de verschoven kosten (kosten waarvan het budget bij de gemeente lag en de facturatie nu via ICT WBW verloopt) van de individuele deelnemers. Deze worden 1 op 1 toegerekend aan de betreffende deelnemer.

Specifieke ICT Infrastructuur	Begroting 2025 na wijziging	Realisatie 2025	Saldo 2025
Lasten			
Etten-Leur	€ 462.200	€ 543.060	€ 80.860
Roosendaal	€ 735.900	€ 788.027	€ 52.127
Moerdijk	€ 422.100	€ 491.605	€ 69.505
Tholen	€ 363.600	€ 320.389	€ -43.211
Werkplein	€ 238.400	€ 254.094	€ 15.694
Totaal lasten	€ 2.222.200	€ 2.397.176	€ 174.976

Tabel 26 Exploitatie specifieke infrastructuur

De specifieke infrastructuur omvat kosten die direct zijn toe te rekenen aan de ICT-infrastructuur van de deelnemers, inclusief verschoven kosten waarvan het budget voorheen bij de gemeente lag en waarvan de facturatie nu via ICT WBW verloopt. Deze kosten worden volledig één-op-één doorbelast aan de betreffende deelnemer.

Uit de realisatiecijfers blijkt dat de lasten in 2025 tussen de deelnemers aanzienlijk verschillen. De gemeenten Etten-Leur, Roosendaal en Moerdijk hebben hogere kosten dan begroot, terwijl Tholen minder middelen heeft benut dan beschikbaar was. Deze afwijkingen zijn op 26 september 2025 met de betrokken deelnemers besproken. De overschrijdingen worden voornamelijk veroorzaakt door hogere uitgaven binnen de specifieke exploitatie, met name door de aanschaf van aanvullende Microsoft-licenties en extra gebruiksvolumes (overusage) binnen Azure.

Gemeenschappelijke infrastructuur

Nadat de gemeenschappelijke infrastructuur is gerealiseerd dient deze te worden onderhouden en beheerd. Dit betreffen gemeenschappelijke kosten die voor alle deelnemers worden gemaakt. De begrote en gerealiseerde lasten zijn als volgt:

Gemeenschappelijke ICT Infrastructuur	Begroting 2025 na wijziging	Realisatie 2025	Saldo 2025
Lasten			
Etten-Leur	€ 247.850	€ 270.044	€ 22.194
Roosendaal	€ 366.664	€ 402.448	€ 35.784
Moerdijk	€ 234.177	€ 253.881	€ 19.704
Tholen	€ 148.862	€ 150.893	€ 2.031
Werkplein	€ 124.547	€ 143.930	€ 19.383
Totaal lasten	€ 1.122.100	€ 1.221.197	€ 99.097

Tabel 27 Exploitatie gemeenschappelijke infrastructuur

In de tweede bestuursrapportage is aangegeven dat voor de gemeenschappelijke kosten geen grote afwijkingen werden verwacht. De realisatie over 2025 bevestigt dit beeld: hoewel er per deelnemer lichte overschrijdingen zichtbaar zijn, blijven deze binnen een beperkt en verklaarbaar bereik. De totale

lasten bedragen € 1.221.000 tegenover een begroting van € 1.122.000, wat resulteert in een afwijking van € 99.000.

Deze meerkosten hangen voornamelijk samen met hogere beheer- en onderhoudskosten van de gemeenschappelijke ICT-infrastructuur dan vooraf was voorzien. Naarmate de infrastructuur volledig in gebruik is genomen door alle deelnemers, zijn aanvullende inspanningen nodig geweest om stabiliteit, continuïteit en beveiliging te borgen. Dit heeft geleid tot hogere licentiekosten en extra beheeractiviteiten.

De overschrijding is evenwichtig verdeeld over de deelnemers en blijft proportioneel in relatie tot de omvang van hun ICT-gebruik. Hierdoor wordt het eerdere signaal uit de bestuursrapportage bevestigd dat er geen sprake is van structurele of aanzienlijk afwijkende kostenontwikkelingen binnen de gemeenschappelijke infrastructuur.

Kosten voor aanbesteding en doorontwikkeling

In de Kadernota 2026 is opgenomen dat ICT WBW zich de komende jaren ontwikkelt tot een regieorganisatie. De focus ligt daarbij op de verdere doorontwikkeling van de cloudinfrastructuur, het versterken van cybersecurity, het stimuleren van innovatie en het intensiveren van de samenwerking tussen de deelnemende organisaties. Deze transitie draagt bij aan de digitale volwassenheid en verhoogt de wendbaarheid en efficiëntie van de deelnemers binnen een veilige, toekomstbestendige ICT-omgeving.

Ter ondersteuning van dit traject is in 2025 het externe adviesbureau IDC Metri ingeschakeld. Tijdens de bestuursvergadering van 29 januari 2025 heeft IDC Metri de presentatie “Transitie naar Managed Services” gegeven, waarin de contouren van de toekomstige inrichting van ICT WBW zijn geschetst. In aansluiting hierop is een eerste inventarisatie gemaakt van de financiële consequenties van de transitie naar een regieorganisatie. Hierbij is vastgesteld dat al in 2025 aanvullende voorbereidingskosten noodzakelijk waren; deze zijn tijdens hetzelfde bestuursoverleg besproken. De begrote en gerealiseerde lasten zijn als volgt:

Aanbesteding en doorontwikkeling	Begroting 2025 na wijziging	Realisatie 2025	Saldo 2025
Etten-Leur	€ 90.411	€ 83.851	€ -6.560
Roosendaal	€ 134.048	€ 124.266	€ -9.781
Moerdijk	€ 87.454	€ 81.208	€ -6.246
Tholen	€ 62.668	€ 56.510	€ -6.157
Werkplein	€ 32.419	€ 31.501	€ -919
Totaal lasten	€ 407.000	€ 377.336	€ -29.664

Tabel 28 Aanbesteding en doorontwikkeling

De realisatie laat zien dat de kosten voor aanbesteding en doorontwikkeling in 2025 uitkomen op € 377.000 tegen een begroting van € 407.000. Dit resulteert in een voordelig saldo van € 30.000, verdeeld over alle deelnemers. De lagere realisatie komt voornamelijk door verschuivingen in de planning van werkzaamheden en een efficiëntere inzet van externe ondersteuning dan oorspronkelijk voorzien.

Kapitaallasten

De exploitatiekosten van de gemeenschappelijk infrastructuur betreffen ook de afschrijvingslasten van de investeringen die de afgelopen jaren zijn gedaan om de gemeenschappelijke infrastructuur te realiseren. Deze investeringen (zie ook paragraaf 2.2.) worden in 5 jaar afgeschreven en de hieruit voortkomende kapitaallasten zijn voor 2025 als volgt:

Kapitaallasten	Begroting 2025 na wijziging	Realisatie 2025	Saldo 2025
Lasten			
Etten-Leur	€ 308.700	€ 308.693	€ -7
Roosendaal	€ 402.400	€ 402.412	€ 12
Moerdijk	€ 299.200	€ 299.179	€ -21
Tholen	€ 209.700	€ 209.682	€ -18
Werkplein	€ 41.000	€ 40.965	€ -35
Totaal lasten	€ 1.261.000	€ 1.260.931	€ -69

Tabel 29 Kapitaallasten

3. Dienstverlening aan derden

De begrote en gerealiseerde baten en lasten zijn als volgt:

Exploitatiekosten derden	Begroting 2025 na wijziging	Realisatie 2025	Saldo 2025
Lasten	€ 10.000	€ 9.265	€ -735
Baten	€ 10.000	€ 9.265	€ 735
Saldo	€ -	€ -	€ -

Tabel 30 Exploitatiekosten derden

Door ICT WBW zijn in 2025 exploitatiekosten gemaakt voor de RWB. Deze kosten worden 1 op 1 aan de betreffende partij doorbelast, waardoor dit geen effect heeft op de deelnemersbijdragen.

2.4 Overzicht van incidentele baten en lasten

Incidentele baten en lasten zijn baten en lasten die zich maximaal drie jaar achtereenvolgens voordoen en volgens de financiële verordening 2023 artikel 3 worden posten vanaf € 25.000 afzonderlijk gespecificeerd. De over 2025 gerealiseerde incidentele baten zijn als volgt:

Incidentele baten en lasten	Lasten 2025	Baten 2025	Saldo 2025
	€ -	€ -	€ -
Saldo	€ -	€ -	€ -

Tabel 31 Incidentele baten en lasten

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.

2.5 Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid management

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het management toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het bestuur op 30 oktober 2025 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van de belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is in de financiële verordening vastgesteld en bedraagt 2% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 191.542. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van oktober 2025.

Bevinding

Het management stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 319.000 bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 191.542. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het management een bedrag van € 125.000 acceptabel op basis van de voorwaarden in de financiële verordening.

Schema uit rapportage rechtmatigheidsverantwoording voor vaststelling of de onrechtmatigheid acceptabel is:

Begrotingscriterium	
1A. Overschrijding lasten programma's	€ 0
1B. Onverschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	€ 0
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	€ 0
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten, investeringen en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid en niet tijdig aan het bestuur zijn gemeld.	€ 319.000
<i>Totaal begrotingsonrechtmatigheid</i>	<i>€ 319.000</i>
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid. In de rechtmatigheidsverantwoording wordt verwezen naar dit vooraf vastgestelde beleid.	€ 125.000
De niet-acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht.	
Voorwaardencriterium	
5. Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed n.t.o. Ronald (spendanalyse)	€ 0
M&O criterium	
6. Op basis van onze procedures en personeelsreglement zijn geen onrechtmatigheden geconstateerd.	
Totaal van onrechtmatigheden	€ 319.000
Waarvan acceptabel	€ 125.000
Waarvan niet-acceptabel	€ 194.000

Tabel 32 Rechtmatigheidsverantwoording

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het management ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

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 2025 is vastgesteld op € 246.000.

Bestuur

Aangezien er geen vergoedingen worden verstrekt aan bestuursleden, is in 2025 voor hen onderstaande tabel van toepassing:

1d. Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 2.200 of minder.

Naam topfunctionaris	Functie	Periode
E. van der Star	Voorzitter van het bestuur (Roosendaal)	1-1-2025 t/m 31-12-2025
B. Blom	Lid van het bestuur (Moerdijk)	1-1-2025 t/m 31-12-2025
P.W.J Hoek	Lid van het bestuur (Tholen)	1-1-2025 t/m 31-12-2025
M. Starmans	Lid van het bestuur (Etten-Leur)	1-1-2025 t/m 31-12-2025
A.Dekker	Lid van het bestuur (Werkplein)	1-1-2025 t/m 31-12-2025

Tabel 33 WNT-verantwoording

Management

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

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

Gegevens 2025		
bedragen x € 1	J. Posthuma	
Functiegegevens	Manager	
Aanvang en einde functievervulling in 2025	1-1-2025– 31-12-2025	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	
Dienstbetrekking?	Ja	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 106.828	
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 16.287	
Subtotaal	€ 123.115	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 246.000	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	
Bezoldiging	€ 123.115	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	
Gegevens 2024		
bedragen x € 1	J. Posthuma	
Functiegegevens	Manager	
Aanvang6 en einde functievervulling in 2024	1-1-2024– 31-12-2024	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	
Dienstbetrekking?	Ja	
Bezoldiging9		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 103.850	
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 17.485	
Subtotaal	€ 121.334	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 233.000	
Bezoldiging	€ 121.334	

Tabel 34 WNT-verantwoording management

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 2025 vastgestelde verdeelsleutels verdeeld. Uitgangspunt is dat de kosten van de dienstverlening van ICT WBW zoveel als mogelijk (naar rato van afname/gebruik) in rekening worden gebracht aan de deelnemende gemeente.

In de begroting 2025 is in samenspraak met de deelnemers een verdere verfijning aangebracht in de toe te passen verdeelsleutels. Tot 2022 werden alle standaard dienstverleningscomponenten afgerekend op basis van het relatieve aantal accounts per deelnemer. Voor een groot aantal componenten die gezamenlijk worden gebruikt is dat een rechtmatige, eerlijke manier. Voor een aantal componenten kan echter wel degelijk naar reëel gebruik worden afgerekend. Hierover zijn bij het opstellen van de begroting 2023 gezamenlijke afspraken gemaakt met de specialisten van de deelnemers. Om de herverdeling zacht te laten landen is er een ingroeimodel (voor 2023: 33%, voor 2025: 67% en voor 2025: 100%) overeen gekomen waardoor het voordeel c.q. het nadeel over een aantal jaren zal worden verspreid. Om inzicht te behouden in deze herverdeling, is hiervoor in de kostenverdeling 2023 (tabel 39) een aparte regel opgenomen.

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

Begrotingspost	Verdeelsleutel
1. Bedrijfsvoering	
Personeel primair proces - Loonkst. Techn. applicatiebeheer (backoffice) - Loonkst. Workplace (backoffice) - Overige personeelskosten	Applicatieservers VDI virtual desktops Accounts*
Bijz. toelagen BERM-gemeenten	Specifiek
Advieskosten	Accounts*
Facilitaire kosten	Accounts*
Ondersteunende diensten	Accounts*
Exploitatie ICT WBW	Accounts*
Onvoorzien	Accounts*
2. Exploitatie ICT infrastructuur	
Specifieke infrastructuur	Specifiek
Gemeenschappelijke infrastructuur - Generiek - Applicatie - Bulkstorage	Accounts Virtuele servers per deelnemer TB gereserveerd
Aanbesteding en doorontwikkeling	Percentage berekend op basis van deelnemersbijdrage begroting 2026
Kapitaallasten	Volgt uit gedane investeringen in betreffende jaren (zie investeringen)
3. Exploitatie derden	
Exploitatie derden	Specifiek
* m.u.v. Werkplein, die voor de bedrijfsvoering een vast bedrag betaald.	

Tabel 35 Verdeelsleutels

De in de begroting 2025 vastgestelde en nader toegelichte verdeelsleutels zijn als volgt:

Accounts 2025	Accounts	Procentueel
Etten-Leur	449	21,72%
Roosendaal	699	33,82%
Moerdijk	430	20,80%
Tholen	265	12,82%
Werkplein	224	10,84%
Totaal	2.067	100,00%

Tabel 36 Verdeelsleutel - Accounts

Virtuele servers	Aantal	Procentueel
Etten-Leur	61	28,56%
Roosendaal	29	13,62%
Moerdijk	46	21,52%
Tholen	43	20,34%
Werkplein	34	15,96%
Totaal	213	100,00%

Tabel 37 Verdeelsleutel – aantal virtuele servers

Bulk storage toegewezen	Aantal	Procentueel
Etten-Leur	10	16,67%
Roosendaal	15	25,00%
Moerdijk	20	33,33%
Tholen	15	25,00%
Werkplein	-	0,00%
Totaal	60	100,00%

Tabel 38 Verdeelsleutel - Bulk storage

Applicatieservers	Aantal	Procentueel
Etten-Leur	35,03	31,62%
Roosendaal	15,20	13,72%
Moerdijk	32,03	28,91%
Tholen	28,53	25,75%
Werkplein	-	0,00%
Totaal	110,79	100,00%

Tabel 39 Verdeelsleutel - Applicatieservers

Virtuele Desktops	Aantal	Procentueel
Etten-Leur	364	23,64%
Roosendaal	614	39,87%
Moerdijk	323	20,97%
Tholen	239	15,52%
Werkplein	-	0,00%
Totaal	1.540	100,00%

Tabel 40 Verdeelsleutel – Citrix virtuele desktops.

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 2025 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	uren 2025	Bedrag 2025 (€99 per uur)	Procent
Etten-Leur	804	€ 79.596	26,18%
Roosendaal	834	€ 82.566	27,16%
Moerdijk	707	€ 69.993	23,02%
Tholen	387	€ 38.313	12,60%
Werkplein	339	€ 33.561	11,04%
Totaal	3.071	€ 304.029	100%

Tabel 41 Uren NSW en advies

Verdeling kosten aanbesteding en doorontwikkeling

Bij het opstellen van de begroting 2026 is een afwijkende verdeling van de kosten voor "aanbesteding en doorontwikkeling" vastgesteld. Deze verdeling is gebaseerd op de deelnemersbijdrage zoals opgenomen in de begroting 2026 en geldt voor de jaren 2025 en 2026. De totale deelnemersbijdrage bedraagt € 8.373.720 en is als volgt verdeeld:

deelnemersbijdrage	Aantal	Procentueel
Etten-Leur	€ 1.860.146	22,214%
Roosendaal	€ 2.757.931	32,936%
Moerdijk	€ 1.799.294	21,487%
Tholen	€ 1.289.343	15,397%
Werkplein	€ 667.006	7,965%
Totaal	€ 8.373.720	100,00%

Tabel 42 Verdeelsleutel voor Aanbesteding en doorontwikkeling – Kosten verdelen op basis van deelnemersbijdrage afkomstig begroting 2026

3.2 Kostenverdeling 2025

In onderstaande tabel wordt inzichtelijk gemaakt hoe de verschillende begrotingsposten aan de deelnemers worden toegerekend. Op basis van de toegelichte verdeelsleutels worden de kosten voor 2025 als volgt verdeeld.

Kostenverdeling 2025	Verdeelsleutel	Totaal	Etten-Leur	Roosendaal	Moerdijk	Tholen	Werkplein
1) Bedrijfsvoering		€ 4.097.547	€ 969.533	€ 1.372.795	€ 906.020	€ 592.768	€ 256.431
Personeel primair proces							
> Loonkst techn. Applicatiebeheer	Applicatieservers	€ 365.600	€ 115.597	€ 50.159	€ 105.697	€ 94.147	€ -
> Loonkst Workplace	VDI virtual desktops	€ 394.100	€ 93.151	€ 157.128	€ 82.659	€ 61.162	
> Kosten uren (NSW & projecten)	1 op 1	€ 304.029	€ 79.596	€ 82.566	€ 69.993	€ 38.313	€ 33.561
> Overige personeelskosten	Accounts*	€ 2.297.212	€ 505.361	€ 786.742	€ 483.976	€ 298.264	€ 222.870
Bijz.toelagen BERM-gemeenten	Accounts*	€ 35.000	€ 4.900	€ 30.100	€ -	€ -	€ -
Advieskosten	Accounts*	€ 139.896	€ 34.082	€ 53.059	€ 32.640	€ 20.115	€ -
Facilitaire kosten	Accounts*	€ 121.408	€ 29.578	€ 46.047	€ 28.326	€ 17.457	€ -
Ondersteunende diensten	Accounts*	€ 160.506	€ 39.103	€ 60.876	€ 37.449	€ 23.079	€ -
Exploitatie ICT WBW	Accounts*	€ 279.796	€ 68.165	€ 106.119	€ 65.281	€ 40.231	€ -
Onvoorzien	Accounts*	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2) Exploitatie ICT infrastructuur		€ 4.879.304	€ 1.121.798	€ 1.592.887	€ 1.044.665	€ 680.964	€ 438.989
Specifieke infrastructuur	1 op 1	€ 2.397.176	€ 543.060	€ 788.027	€ 491.605	€ 320.389	€ 254.094
Gemeensch. infrastructuur	Accounts	€ 1.221.197	€ 270.044	€ 402.448	€ 253.881	€ 150.893	€ 143.930
Kapitaallasten	1 op 1	€ 1.260.931	€ 308.693	€ 402.412	€ 299.179	€ 209.682	€ 40.965
Totaal deelnemersbijdrage 2025 (excl. Aanbesteding en doorontwikkeling)		€ 8.976.851	€ 2.091.331	€ 2.965.682	€ 1.950.685	€ 1.273.732	€ 695.420
* m.u.v. Werkplein, die voor de bedrijfsvoering een vast bedrag betaald.							

Tabel 43 Kostenverdeling 2025

3.3 Deelnemersbijdragen 2025

Op basis van de toegelichte verdeelsleutels en kostenverdeling zijn de bijdragen voor 2025 als volgt:

Bijdrage deelnemers	Begroting 2025 na wijziging	Realisatie 2025	Saldo 2025
Etten-Leur	€ 2.063.494	€ 2.175.182	€ -111.688
Roosendaal	€ 3.024.956	€ 3.089.949	€ - 64.993
Moerdijk	€ 1.936.687	€ 2.031.893	€ - 95.206
Tholen	€ 1.374.843	€ 1.330.242	€ 44.601
Werkplein	€ 712.444	€ 726.921	€ -14.477
Totaal	€ 9.112.424	€ 9.354.187	€ -241.763

Tabel 44 Deelnemersbijdragen 2025

Per saldo sluit deze jaarrekening 2025 met een negatief saldo van € 242.000. Ten opzichte van de totale begrotingsomvang is dat een relatieve afwijking van 2,65%. In paragraaf 2.3.2 zijn alle verschillen nader toegelicht.

De onderlinge verschillen zijn voornamelijk ontstaan binnen de kosten voor de specifieke infrastructuur, die in paragraaf 2.3.2 nader zijn toegelicht.

3.4 Afrekening 2025 per deelnemer

Gedurende 2025 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 41 zijn opgenomen. Dit resulteert in onderstaande afrekening.

Deelnemer	Bijdrage 2025	Voorschot 2025	Afrekening	Door Deelnemer
Etten-Leur	€ 2.175.182	€ 2.063.494	€ -111.688	te betalen
Roosendaal	€ 3.089.949	€ 3.024.956	€ -64.992	te betalen
Moerdijk	€ 2.031.893	€ 1.936.687	€ -95.206	te betalen
Tholen	€ 1.330.242	€ 1.374.843	€ 44.601	te ontvangen
Werkplein	€ 726.921	€ 712.444	€ -14.477	te betalen
Totaal	€ 9.354.187	€ 9.112.424	€ -241.762	

Tabel 45 Afrekening 2025

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

Bijlage 1. Staat van activa

Omschrijving van de investering	Boekwaarde 1 januari 2025	Investeringen 2025	Desinvestering 2024	Afschrijvingen 2025	Bijdragen van derden 2025	Afwaardering 2025	Boekwaarde 31 december 2025
Aanschaf laptops ICTWBW 2023	€ 40.440	€ -	€ -	€ -20.220	€ -	€ -	€ 20.220
ICTWBW Topdesk	€ 23.778	€ -	€ -	€ -23.778	€ -	€ -	€ -
Nieuwe infrastructuur algemeen 2019	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Nieuwe infrastructuur algemeen 2020	€ 66.629	€ -	€ -	€ -66.629	€ -	€ -	€ -
Nieuwe infrastructuur algemeen 2021	€ 16.296	€ -	€ -	€ -8.148	€ -	€ -	€ 8.148
Nieuwe infrastructuur Etten-Leur 2019	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Nieuwe infrastructuur Etten-Leur 2020	€ 143.302	€ -	€ -	€ -143.302	€ -	€ -	€ -
Nieuwe infrastructuur Etten-Leur 2021	€ 156.539	€ -	€ -	€ -78.269	€ -	€ -	€ 78.270
Nieuwe infrastructuur Etten-Leur 2022	€ 148.545	€ -	€ -	€ -49.515	€ -	€ -	€ 99.030
Nieuwe infrastructuur Etten-Leur 2023	€ 54.383	€ -	€ -	€ -13.595	€ -	€ -	€ 40.788
Nieuwe infrastructuur Roosendaal 2019	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Nieuwe infrastructuur Roosendaal 2020	€ 185.192	€ -	€ -	€ -185.192	€ -	€ -	€ -
Nieuwe infrastructuur Roosendaal 2021	€ 212.068	€ -	€ -	€ -106.034	€ -	€ -	€ 106.034
Nieuwe infrastructuur Roosendaal 2022	€ 211.790	€ -	€ -	€ -70.597	€ -	€ -	€ 141.193
Nieuwe infrastructuur Roosendaal 2023	€ 12.841	€ -	€ -	€ -3.210	€ -	€ -	€ 9.631
Nieuwe infrastructuur Moerdijk 2019	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Nieuwe infrastructuur Moerdijk 2020	€ 152.095	€ -	€ -	€ -152.095	€ -	€ -	€ -
Nieuwe infrastructuur Moerdijk 2021	€ 151.749	€ -	€ -	€ -75.875	€ -	€ -	€ 75.874
Nieuwe infrastructuur Moerdijk 2022	€ 121.986	€ -	€ -	€ -40.662	€ -	€ -	€ 81.324
Nieuwe infrastructuur Moerdijk 2023	€ 30.216	€ -	€ -	€ -7.554	€ -	€ -	€ 22.662
Nieuwe infrastructuur Tholen 2020	€ 100.269	€ -	€ -	€ -100.269	€ -	€ -	€ -
Nieuwe infrastructuur Tholen 2021	€ 116.280	€ -	€ -	€ -58.140	€ -	€ -	€ 58.140
Nieuwe infrastructuur Tholen 2022	€ 89.006	€ -	€ -	€ -29.668	€ -	€ -	€ 59.338
Nieuwe infrastructuur Tholen 2023	€ 29.733	€ -	€ -	€ -7.433	€ -	€ -	€ 22.300
Nieuwe infrastructuur Werkplein 2019	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Nieuwe infrastructuur Werkplein 2020	€ 21.168	€ -	€ -	€ -21.168	€ -	€ -	€ -
Nieuwe infrastructuur Werkplein 2021	€ 7.426	€ -	€ -	€ -3.713	€ -	€ -	€ 3.713
Nieuwe infrastructuur Werkplein 2022	€ 47.014	€ -	€ -	€ -15.671	€ -	€ -	€ 31.343
Nieuwe infrastructuur Werkplein 2023	€ 1.651	€ -	€ -	€ -413	€ -	€ -	€ 1.238
Totaal	€ 2.140.397	€ -	€ -	€ -1.281.151	€ -	€ -	€ 859.246

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	2025 Begroting na wijziging			2025 Werkelijk		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
0.0 - Bestuur en ondersteuning	-€ 9.258.203	€ 9.258.203	€ 0	-€ 9.577.084	€ 9.577.084	€ 0
0.4 - Overhead	-€ 9.258.203	€ 9.258.203	€ 0	-€ 9.577.084	€ 9.577.084	€ 0
0.10 - Mutatie reserves	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
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	€ -	€ -		€ -	€ -	