

Gemeenschappelijke regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie ICT-samenwerking West-Brabant West

Begroting 2026

(met indicatieve cijfers voor de jaren 2027-2029)

April 2025

Voorwoord

Het voorliggende document betreft de begroting 2026 (met indicatieve cijfers voor de periode 2027-2029) voor de ICT Samenwerking West-Brabant-West (ICT WBW).

Met deze begroting wordt inzicht gegeven in de doelen en plannen voor 2026 en de hiervoor benodigde middelen. De begroting is opgesteld op basis van de richtlijnen zoals die in de Kadernota 2026 zijn vastgesteld.

In deze begroting 2026 zijn grote (beleidsinhoudelijke) ontwikkelingen verwerkt.

In de kadernota 2026 is aangegeven dat ICT WBW zich zal richten op het versterken van haar rol als regieorganisatie, het verder ontwikkelen van de cloudinfrastructuur, cybersecurity, innovatie en samenwerking tussen de deelnemers. Door deze doelstellingen te realiseren, kan ICT WBW bijdragen aan de digitale transformatie en efficiëntie van de deelnemers, terwijl we een veilige, innovatie en kostenbewuste ICT-omgeving creëren.

Voor de begeleiding in dit proces heeft ICT WBW een extern kantoor ingehuurd, IDC Metri. IDC Metri heeft op de bestuursvergadering 29 januari 2025 een presentatie gehouden "Transitie naar Managed Services".

Bij het in kaart brengen van de financiële consequenties hiervan, is gebleken dat de aanbesteding, transitie en transformatie in 2026 een grote bijdrage van de deelnemers gaat vragen. Deze stap gaat vanaf 2027 een besparing opleveren. Deze gevolgen zijn reeds besproken tijdens het bestuursoverleg 29 januari 2025 en zullen verderop worden toegelicht. Zowel de extra kosten, de besparing en de verschuiving van de kapitaallasten naar exploitatiekosten zijn in deze begroting meegenomen.

Vastgesteld in de vergadering van het bestuur van de gemeenschappelijke regeling
Bedrijfsvoeringsorganisatie ICT-samenwerking West-Brabant West van 3 april 2025.

De voorzitter,

De secretaris,

E. van der Star

J. Posthuma

Inhoud

VOORWOORD	1
TABELLENINDEX	3
LEESWIJZER	4
FINANCIËLE SAMENVATTING	5
1 BELEIDSBEGROTING	6
1.1 PROGRAMMAPLAN	6
1.2 PARAGRAFEN	6
1.2.1 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing	6
1.2.2 Paragraaf Bedrijfsvoering	8
1.2.3 Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen	10
1.2.4 Paragraaf Financiering	10
2 FINANCIËLE BEGROTING	11
2.1 UITGANGSPUNTEN	11
2.1.1 Parameters	12
2.2 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN	13
2.3 TOELICHTING OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN	14
2.3.1 Bedrijfsvoering	14
2.3.2 Exploitatie ICT-infrastructuur	17
2.3.3 Exploitatie derden	20
2.3.4 Reservemutaties	20
2.4 UITEENZETTING VAN DE FINANCIËLE POSITIE EN DE TOELICHTING	20
2.4.1 Geprognoseerde balans	20
3 DEELNEMERSBIJDAGEN	22
3.1 VERDEELSLEUTELS	22
3.1.1 Accounts	23
3.1.2 Aantal Virtuele Servers	24
3.1.3 Bulk storage toegewezen	24
3.1.4 Aantal Applicatieservers	24
3.1.5 Aantal Citrix Virtuele Desktops	25
3.1.6 Niet-standaardwijzigingen	25
3.2 KOSTENVERDELING 2025	26
3.3 DEELNEMERSBIJDAGEN 2025-2028	27

Tabellenindex

TABEL 1 FINANCIEEL TOTAALOVERZICHT	5
TABEL 2 FINANCIËLE KENGETALLEN.....	8
TABEL 3 RENTEOMSLAG 2024	11
TABEL 4 OVERZICHT VAN BATEN LASTEN	13
TABEL 5 PERSONEEL PRIMAIR PROCES	14
TABEL 6 BIJZONDERE TOELAGEN	15
TABEL 7 BIJZONDERE TOELAGEN	15
TABEL 8 BIJZONDERE TOELAGEN	15
TABEL 9 BIJZONDERE TOELAGEN	15
TABEL 10 BIJZONDERE TOELAGEN	16
TABEL 11 SPECIFIEKE ICT – INFRASTRUCTUUR	17
TABEL 12 GEMEENSCHAPPELIJKE ICT - INFRASTRUCTUUR	17
TABEL 13 INVESTERINGSOVERZICHT	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
TABEL 14 KAPITAALLASTEN.....	19
TABEL 15 RESERVEMUTATIES	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
TABEL 16 ONTTREKKING RESERVE – VERDELING	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
TABEL 17 GEPROGNOSTICEERDE BALANS	21
TABEL 18 VERDEELSLEUTELS	23
TABEL 19 VERDEELSLEUTEL - ACCOUNTS	23
TABEL 20 VERDEELSLEUTEL – AANTAL VIRTUELE SERVERS	24
TABEL 21 VERDEELSLEUTEL - BULK STORAGE	24
TABEL 22 VERDEELSLEUTEL - APPLICATIESERVERS	24
TABEL 23 VERDEELSLEUTEL – CITRIX VIRTUELE DESKTOPS	25
TABEL 24 KOSTENVERDELING 2024	26
TABEL 25 DEELNEMERSBIJDRAGEN.....	27
TABEL 26 GEPROGNOSTICEERDE BALANS 2023-2027	28
TABEL 27 TAAKVELDEN	29

Leeswijzer

De Begroting 2026 bestaat uit de volgende onderdelen:

Hoofdstuk 1. Beleidsbegroting

In hoofdstuk 1 staat de beleidsbegroting centraal. De beleidsbegroting bestaat uit het programmaplan en de paragrafen. In het programmaplan worden de (beleidsmatige) doelstellingen en acties voor het jaar 2026 beschreven. Daarnaast bevat de beleidsbegroting een toelichting op diverse (overkoepelende) onderwerpen. Deze onderwerpen worden beschreven in de (wettelijk verplichte) paragrafen.

Hoofdstuk 2. Financiële begroting

In hoofdstuk 2 is de financiële begroting opgenomen. Hierin worden de (financiële) uitgangspunten toegelicht, die als basis dienen voor deze begroting. Vervolgens wordt door middel van het overzicht van baten en lasten inzicht gegeven in de benodigde budgetten voor 2026. De verschillende begrotingsposten worden hierbij nader toegelicht. Tot slot wordt in de geprognoseerde balans inzicht gegeven in de financiële positie van ICT WBW.

Hoofdstuk 3. Kostenverdeling

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

Financiële samenvatting

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
	jaarrekening	begroting	begroting	begroting	begroting	begroting
<i>Lasten</i>	<i>conceptcijfers</i>	<i>voor wijziging</i>				
1 Bedrijfsvoering						
Personeel primair proces	€ 3.607.421	€ 3.511.277	€ 3.693.518	€ 3.357.936	€ 3.347.829	€ 3.347.829
Bijz.toelagen	€ 40.856	€ 41.000	€ 35.000	€ 35.000	€ 35.000	€ 35.000
Advieskosten	€ 105.833	€ 110.200	€ 110.600	€ 110.600	€ 110.600	€ 110.600
Facilitaire kosten	€ 120.429	€ 132.800	€ 136.400	€ 136.400	€ 136.400	€ 136.400
Ondersteunende diensten	€ 171.520	€ 183.900	€ 189.900	€ 189.900	€ 189.900	€ 189.900
Exploitatie ICT WBW	€ 256.763	€ 168.200	€ 172.000	€ 175.100	€ 175.100	€ 175.100
Onvoorzien	€ -	€ 88.527	€ 84.395	€ 79.414	€ 77.252	€ 79.715
2 Exploitatie ICT infrastructuur						
Specifieke infrastructuur	€ 2.115.129	€ 2.222.200	€ 2.280.000	€ 2.280.000	€ 2.280.000	€ 2.280.000
Gemeensch. infrastructuur	€ 1.239.910	€ 1.212.100	€ 1.243.600	€ 1.408.200	€ 1.408.200	€ 982.000
Aanbesteding en kosten doorontwikkeling	€ -		€ 1.686.600	€ 200.000	€ -	€ -
Kapitaallasten	€ 1.449.709	€ 1.261.000	€ 568.500	€ 238.300	€ 32.200	€ -
3 Exploitatie derden						
Exploitatie derden	€ 9.994	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000
Totaal lasten	€ 9.117.565	€ 8.941.203	€ 10.210.513	€ 8.220.850	€ 7.802.481	€ 7.346.544
<i>Baten</i>						
1 Bedrijfsvoering						
Personeel Primair Proces	€ -189.602	€ -135.778	€ -140.192	€ -140.192	€ -140.192	€ -140.192
Exploitatie ICT WBW	€ -44.928	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
3 Exploitatie derden						
Exploitatie derden	€ -9.994	€ -10.000	€ -10.000	€ -10.000	€ -10.000	€ -10.000
Totaal baten	€ -244.524	€ -145.778	€ -150.192	€ -150.192	€ -150.192	€ -150.192
Saldo lasten en baten	€ 8.873.041	€ 8.795.426	€ 10.060.321	€ 8.070.658	€ 7.652.289	€ 7.196.352
<i>Reservemutaties</i>						
Toevoeging bestemmingreserve	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Onttrekking bestemmingreserve	€ -429.600	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Resultaat na reservemutaties	€ 8.443.441	€ 8.795.426	€ 10.060.321	€ 8.070.658	€ 7.652.289	€ 7.196.352
<i>Bijdragen deelnemers</i>						
Etten-Leur	€ 2.048.679	€ 1.992.633	€ 2.215.005	€ 1.777.522	€ 1.683.065	€ 1.580.371
Roosendaal	€ 2.774.825	€ 2.921.344	€ 3.342.565	€ 2.644.738	€ 2.500.071	€ 2.350.087
Moerdijk	€ 1.796.886	€ 1.867.956	€ 2.152.113	€ 1.719.084	€ 1.633.785	€ 1.537.603
Tholen	€ 1.197.996	€ 1.323.714	€ 1.510.281	€ 1.228.534	€ 1.170.844	€ 1.107.973
Werkplein	€ 625.054	€ 689.778	€ 840.357	€ 700.780	€ 664.524	€ 620.319
Totaal deelnemersbijdragen	€ 8.443.440	€ 8.795.426	€ 10.060.321	€ 8.070.658	€ 7.652.289	€ 7.196.352

Tabel 1 Financieel totaaloverzicht

1 Beleidsbegroting

De beleidsbegroting bestaat uit het programmaplan en de paragrafen. In het programmaplan worden de (beleidsmatige) doelstellingen en acties voor het jaar 2025 beschreven. In de paragrafen wordt ingegaan op diverse (overkoepelende) onderwerpen.

1.1 Programmaplan

Visie 2026

ICT WBW bevindt zich in een transitie van technisch beheer naar een regieorganisatie, mede door de toename van uitbesteding en de beweging naar de cloud. In 2026 zullen we ons richten op:

1. **Versterken van de regieorganisatie:**
 - a. Ontwikkelen van regiecapaciteit om leveranciers en IT-dienstverlening effectief te sturen.
2. **Effectueren aanbesteding en migratie en adoptie cloudvoorzieningen:**
 - a. Effectueren aanbesteding naar externe leverancier.
 - b. Voortzetten van de cloudtransitie met focus op standaardisatie, security en efficiency.
3. **Verhogen digitale weerbaarheid:**
 - a. Implementeren van verbeterde cybersecuritymaatregelen op basis van BIO, NIS2 en ENSIA.
4. **Versterken informatieveiligheid & compliance:**
 - a. Inzetten op monitoring, audits en bewustwording bij medewerkers.
5. **Verbeteren gebruikerservaring en selfservice:**
 - a. Doorontwikkeling van de servicedesk, introductie van selfserviceportalen en gebruikersondersteuning.
6. **Datagedreven werken faciliteren:**
 - a. Ontwikkelen van een gemeenschappelijke visie op datagedreven sturing en bijbehorende voorzieningen.

1.2 Paragrafen

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

- Weerstandsvermogen en risicobeheersing
- Bedrijfsvoering
- Onderhoud kapitaalgoederen
- Financiering

1.2.1 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

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

Risico's

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

Visie 2026

ICT WBW is ingericht als beheerorganisatie en zal zich steeds meer moeten omvormen naar een servicegerichte (regie) organisatie. Cruciaal hierbij is dat de deelnemers meer gaan samenwerken op het gebied van Informatievoorziening. Opdrachtgeverschap richting ICT WBW is hierbij belangrijk. Het gezamenlijk optrekken met de deelnemers is van groot belang om richting te kunnen geven aan de doorontwikkeling van ICT WBW maar ook de snelheid waarin dit moet. Een belangrijk aandachtspunt is dat de huidige dienstverlening niet mag lijden onder de noodzakelijke doorontwikkeling die ICT WBW moet maken.

Personeel

De verwachting is dat de krapte op de arbeidsmarkt voor ICT-personeel ook voor 2026 zal gelden. Hierdoor bestaat het risico dat er geen voldoende gekwalificeerd personeel kan worden geworven tegen de door ICT WBW geboden salarissen. Door middel van inhuur, partnerships en managed services zal getracht worden dit risico te mitigeren.

Weerstandsvermogen

ICT WBW beschikt (buiten de bestemmingsreserve die is ingesteld i.v.m. de uittreding van de gemeente Bergen op Zoom) niet over een eigen vermogen en heeft daardoor geen mogelijkheden om zelf eventuele tegenvallers op te vangen. De deelnemende gemeenten staan volledig garant voor de eventuele (financiële) tegenvallers.

Financiële kengetallen

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

Kengetallen	Jaarrek. 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Netto schuldquote	24,82%	9,57%	3,28%	3,34%	4,08%	4,03%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen	24,82%	9,57%	3,28%	3,34%	4,08%	4,03%
Solvabiliteitsratio	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Structurele exploitatieruimte	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Tabel 2 Financiële kengetallen

Netto schuldquote

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

Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft een indicatie in de mate waarin een gemeenschappelijke regeling in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het totale vermogen.

Structurele exploitatieruimte

Voor de beoordeling van het structurele en reële evenwicht van de begroting wordt onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele lasten. Dit kengetal geeft een indicatie welke structurele ruimte aanwezig is om de lasten te dragen.

De uitkomst van 0% geeft aan dat de structurele baten en lasten in evenwicht zijn. Dit is een gevolg van de financieringsconstructie die ICT WBW hanteert. De deelnemende gemeenten staan garant om alle kosten (dus ook eventuele tekorten) van ICT WBW af te dekken en indien er sprake is van een overschot wordt dit ook verrekend met die deelnemers. In het geval dat er in enig jaar incidentele lasten zijn, staan hier dus voor hetzelfde bedrag aan incidentele baten tegenover.

Beoordeling kengetallen

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

1.2.2 Paragraaf Bedrijfsvoering

Deze paragraaf heeft als doel inzicht te verschaffen in de stand van zaken en de beleidsvoornemens ten aanzien van de bedrijfsvoering in 2025 en verder.

Personeel en organisatie

Het gemiddelde ziekteverzuim van ICT WBW lag in 2024 op 6,8% (3,4% in 2023).

Het verzuimcijfer voor 2024 is ten opzichte van 2023 verdubbeld. De stijging wordt veroorzaakt door langdurig ziek. Binnen de kaders van de mogelijkheden wordt gewerkt aan een zo laag mogelijk ziekteverzuim door goed oog te houden op de werkomstandigheden, werkhoeveelheid en, zo nodig, persoonlijke begeleiding/coaching.

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

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

Planning en control

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

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

Financiën en administratie

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

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. Voor 2024 zijn de volgende aanbestedingen voorzien: Bechtle (Microsoft licenties), Barracuda (backup voorziening), Ivanti Identity Director, nVidia.

1.2.3 Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen

Gemeenschappelijke infrastructuur

Vanwege een wereldwijd tekort aan chips kon de reeds in april 2022 bestelde lokale netwerkinfrastructuur niet uitgeleverd worden in het 2e kwartaal van 2023. In 2023 en 2024 is een start gemaakt met het installeren van de lokale netwerkinfrastructuur.

Werkplekken ICT WBW

In 2023 zijn de werkplekken (laptops) van ICT WBW vervangen. Hiervoor is destijds een investering gedaan van €62.500.

Huisvesting

ICT WBW is niet gehuisvest in een eigen pand. De werkplekken worden gehuurd van de gemeente Moerdijk. De vergoeding die ICT WBW daarvoor betaald is vastgelegd in een dienstverleningsovereenkomst met de gemeente Moerdijk. De kosten hiervan zijn opgenomen in deze begroting.

1.2.4 Paragraaf Financiering

In deze paragraaf wordt ingegaan op de wijze waarop ICT WBW de benodigde geldmiddelen aantrekt en (tijdelijk) overtollige geldmiddelen belegt.

De uitvoering van de financieringsfunctie dient plaats te vinden binnen de kaders zoals gesteld in de Wet Financiering Decentrale Overheden (Wet FIDO). Daarnaast zijn in de Financiële verordening GR ICT WBW enkele nadere regels opgenomen hoe om te gaan met de financieringsfunctie.

Renterisico

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

Kasgeldlimiet

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

De berekening van de kasgeldlimiet voor 2026 ziet er als volgt uit:

Begrotingstotaal 2026:	€ 10.210.513
Toegestane kasgeldlimiet (norm = 8,2%):	€ 837.262

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

Renterisiconorm

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

In november 2019 heeft ICT WBW een lening afgesloten van € 1.300.000. Deze lening heeft een looptijd van 5 jaar en een rentepercentage van 0,08%. Deze lening wordt aan het eind van de looptijd

afgelost (2024). Doordat de investeringen later hebben plaatsgevonden dan gepland en daardoor de kapitaallasten en de deelnemers bijdragen opgeschoven is deze lening voor anderhalf jaar verlengd tegen een rente van 2,69%. Deze lening moet afgelost worden op 13 mei 2026. Per 31 december 2026 staat er geen bedrag aan leningen meer open.

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

Rentelasten

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

De berekening van de renteomslag ziet er als volgt uit:

Rente

Rentelasten:

- Rente reserves	0	
- Rente voorzieningen	0	
- Rente langlopende geldleningen	12.742	
- Rente te vergoeden aan grondexploitatie	0	
- Rente financieringssaldo	0	
		12.742
Af: externe rentebaten		0
Af: ontvangen rente grondexploitatie en projectfinanciering		0
Saldo door te rekenen rente via rente-omslag		<u><u>12.742</u></u>

Boekwaarde vaste activa per 01-01-2026:

Materiële vaste activa	859.243
Aan boekwaarde toe te rekenen rente-omslag	<u><u>859.243</u></u>

Omslagpercentage (voor afronding) 1.48%

Omslagpercentage begroting 2026 **1.48%** Afgerond

[Tabel 3 Renteomslag 2026](#)

2 Financiële begroting

2.1 Uitgangspunten

Op 17 januari 2024 is de kadernota 2025 vastgesteld, waarin de kaders voor deze begroting zijn vastgesteld. Deze begroting is opgesteld conform de vastgestelde richtlijnen.

2.1.1 Parameters

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

Prijspeilen en indexen

Lonen	3,4% (conform Kadernota 2026)
Overige kosten	2,6% (conform Kadernota 2026)

Kapitaallasten

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

Overig

Opleidingskosten	3% van loonkosten
Facilitaire kosten (vergoeding kantoorplek gemeentehuis Moerdijk)	€ 3.805 per fte per jaar (is verhoogd met 2,6%)
Ondersteunende diensten (vergoeding personele ondersteuning gemeente Moerdijk)	€ 4.757 per fte per jaar (is verhoogd met 3,4%)
Onvoorzien	Voor 2026 € 101.261 (1% v.d. totale begroting)
Uurtarief ICT WBW	€ 103

2.2 Overzicht van baten en lasten

Hieronder zijn per begrotingsonderdeel de baten en lasten opgenomen.

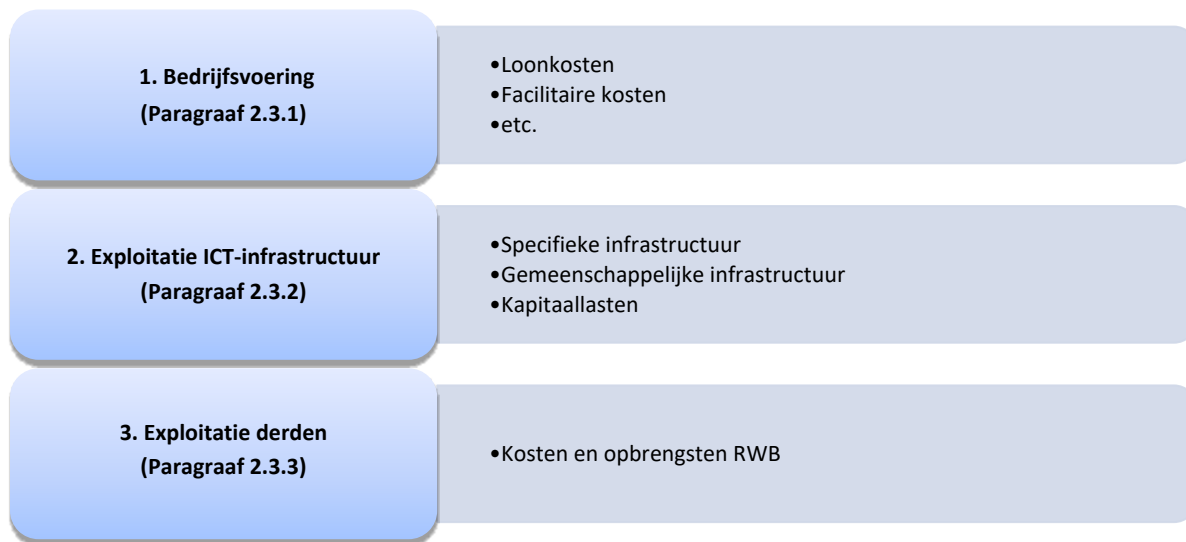
- In paragraaf 2.3 worden de verschillende begrotingsposten nader toegelicht.
- In hoofdstuk 3 wordt toegelicht hoe de kostenverdeling over de deelnemers plaatsvindt en hoe de deelnemersbijdragen per deelnemer zijn opgebouwd.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
	jaarrekening	begroting	begroting	begroting	begroting	begroting
<i>Lasten</i>	<i>conceptcijfers</i>	<i>voor wijziging</i>				
1 Bedrijfsvoering						
Personeel primair proces	€ 3.607.421	€ 3.511.277	€ 3.693.518	€ 3.357.936	€ 3.347.829	€ 3.347.829
Bijz.toelagen	€ 40.856	€ 41.000	€ 35.000	€ 35.000	€ 35.000	€ 35.000
Advieskosten	€ 105.833	€ 110.200	€ 110.600	€ 110.600	€ 110.600	€ 110.600
Facilitaire kosten	€ 120.429	€ 132.800	€ 136.400	€ 136.400	€ 136.400	€ 136.400
Ondersteunende diensten	€ 171.520	€ 183.900	€ 189.900	€ 189.900	€ 189.900	€ 189.900
Exploitatie ICT WBW	€ 256.763	€ 168.200	€ 172.000	€ 175.100	€ 175.100	€ 175.100
Onvoorzien	€ -	€ 88.527	€ 101.261	€ 81.414	€ 77.252	€ 79.715
2 Exploitatie ICT infrastructuur						
Specifieke infrastructuur	€ 2.115.129	€ 2.222.200	€ 2.280.000	€ 2.280.000	€ 2.280.000	€ 2.280.000
Gemeensch. infrastructuur	€ 1.239.910	€ 1.212.100	€ 1.243.600	€ 1.408.157	€ 1.408.200	€ 982.000
Aanbesteding en kosten doorontwikkeling	€ -		€ 1.686.600	€ 200.000	€ -	€ -
Kapitaallasten	€ 1.449.709	€ 1.261.000	€ 568.500	€ 238.300	€ 32.200	€ -
3 Exploitatie derden						
Exploitatie derden	€ 9.994	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000
Totaal lasten	€ 9.117.565	€ 8.941.203	€ 10.227.379	€ 8.222.807	€ 7.802.481	€ 7.346.544
Baten						
1 Bedrijfsvoering						
Personeel Primair Proces	€ -189.602	€ -135.778	€ -140.192	€ -140.192	€ -140.192	€ -140.192
Exploitatie ICT WBW	€ -44.928	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
3 Exploitatie derden						
Exploitatie derden	€ -9.994	€ -10.000	€ -10.000	€ -10.000	€ -10.000	€ -10.000
Totaal baten	€ -244.524	€ -145.778	€ -150.192	€ -150.192	€ -150.192	€ -150.192
Saldo lasten en baten	€ 8.873.041	€ 8.795.426	€ 10.077.187	€ 8.072.615	€ 7.652.289	€ 7.196.352
Reservemutaties						
Toevoeging bestemmingreserve	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Onttrekking bestemmingreserve	€ -429.600	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Resultaat na reservemutaties	€ 8.443.441	€ 8.795.426	€ 10.077.187	€ 8.072.615	€ 7.652.289	€ 7.196.352
Bijdragen deelnemers						
Etten-Leur	€ 2.048.679	€ 1.992.633	€ 2.218.960	€ 1.777.991	€ 1.683.065	€ 1.580.371
Roosendaal	€ 2.774.825	€ 2.921.344	€ 3.349.081	€ 2.645.510	€ 2.500.071	€ 2.350.087
Moerdijk	€ 1.796.886	€ 1.867.956	€ 2.156.046	€ 1.719.550	€ 1.633.785	€ 1.537.603
Tholen	€ 1.197.996	€ 1.323.714	€ 1.512.743	€ 1.228.826	€ 1.170.844	€ 1.107.973
Werkplein	€ 625.054	€ 689.778	€ 840.357	€ 700.780	€ 664.524	€ 620.319
Totaal deelnemersbijdragen	€ 8.443.440	€ 8.795.426	€ 10.077.187	€ 8.072.658	€ 7.652.289	€ 7.196.352

Tabel 4 Overzicht van baten lasten

2.3 Toelichting overzicht van baten en lasten

De begroting is onderverdeeld in kosten en opbrengsten voor:



Figuur 1 Begrotingsonderdelen

2.3.1 Bedrijfsvoering

De kosten voor de bedrijfsvoering bestaan uit:

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

Personeel primair proces

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

Personeel	JR 2024	B 2025	B 2025
Salariskosten (vast en inhuur)	€ 3.441.202	€ 3.301.184	€ 3.474.715
Opleidingskosten	€ 106.337	€ 96.192	€ 101.086
Algemene personeelskosten	€ 59.883	€ 113.900	€ 117.717
Lasten	€ 3.607.421	€ 3.511.277	€ 3.693.518
Baten	€ -189.602	€ - 135.778	€ - 140.192
Saldo	€ 3.417.819	€ 3.375.499	€ 3.553.325

Tabel 5 Personeel primair proces

De salariskosten nemen ten opzichte van 2025 toe met per saldo ca. € 173.000. In bovenstaande ramingen voor 2025 kon logischerwijs nog geen rekening worden gehouden met de effecten van de nieuwe CAO voor het jaar 2025. Daar bovenop is voor 2026 een indexering van 3,4% (toegepast conform de kadernota 2026).

Daarnaast is gerekend met de actuele werkgeverslasten (zoals pensioenpremie) en is uitgegaan van de werkelijke periodiek van de schaal waarop de functie is gewaardeerd. Tot slot is voor opleidingskosten 3% van de begrote loonkosten aangehouden.

Op 7-2-2025 is de fte verdeling als volgt:

23,84 FTE is vast ingevuld en 7,9 FTE is vacatureruimte. Totale formatie is gebaseerd op 31,74 FTE.

Bijzondere toelagen

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

Bijzondere toelagen	JR 2024	B 2025	B 2026
Etten-Leur	€ 8.383	€ 9.000	€ -
Roosendaal	€ 32.473	€ 32.000	€ 35.000
Totaal	€ 40.856	€ 41.000	€ 35.000

Tabel 6 Bijzondere toelagen

Advieskosten

Voor het inschakelen van externe adviseurs is in 2026 € 110.600 begroot. Hier vallen tevens de kosten onder voor het uitvoeren van de controle op de jaarrekening door de externe accountant.

Advieskosten	JR 2024	B 2025	B 2026
Lasten	€ 105.833	€ 110.200	€ 110.600
Baten	€ -	€ -	€ -
Saldo	€ 105.833	€ 110.200	€ 110.600

Tabel 7 Advieskosten

Facilitaire kosten

De facilitaire kosten bedragen in 2026 € 136.400.

Facilitaire kosten	JR 2024	B 2025	B 2026
Lasten	€ 120.429	€ 132.800	€ 136.400
Baten	€ -	€ -	€ -
Saldo	€ 120.429	€ 132.800	€ 136.400

Tabel 8 Facilitaire kosten

Deze kosten bestaan voornamelijk uit de huisvestingskosten die betaald worden voor het gebruik van de werkplekken in het gemeentehuis van Moerdijk. De kosten voor deze huisvesting bedragen in 2026 € 121.000 (€ 3.805 per werkplek á 31,74 fte). Ten opzichte van 2025 is het tarief per werkplek met 2,6% geïndexeerd. Deze vergoeding dekt de kosten voor huisvesting, meubilair, gas- en elektriciteitsverbruik, koffie- en theevoorziening, catering, beveiliging, schoonmaak en klein onderhoud.

Ondersteunende diensten

In 2025 is € 184.000 begroot voor ondersteunende diensten. Voor de personele ondersteuning geldt dat ICT WBW deze zoveel als mogelijk afneemt van de gemeente Moerdijk.

Ondersteunende diensten	JR 2024	B 2025	B 2026
Lasten	€ 171.520	€ 183.900	€ 189.900
Baten	€ -	€ -	€ -
Saldo	€ 171.520	€ 183.900	€ 189.900

Tabel 9 Ondersteunende diensten

Voor de onderdelen financiën, P&O/salarisadministratie en DIV is dit vastgelegd in een dienstverleningsovereenkomst (DVO) met de gemeente Moerdijk. De vergoeding voor deze diensten bedraagt in 2026 € 151.000 (€ 4.750 á 31,74 fte). Ten opzichte van 2025 is op het tarief per fte een indexering van 3,4% toegepast.

Exploitatie ICT WBW

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

Exploitatie ICTWBW	JR 2024	B 2025	B 2026
Lasten	€ 256.763	€ 168.200	€ 172.000
Baten	€ -44.928	€ -	€ -
Saldo	€ 211.835	€ 168.200	€ 172.000

Tabel 10 Exploitatie ICTWBW

Onvoorzien

In 2026 is een post onvoorzien opgenomen van € 101.000 (1% van het begrotingstotaal).

2.3.2 Exploitatie ICT-infrastructuur

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

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

Specifieke ICT-infrastructuur

Binnen de specifieke infrastructuur vallen alle kosten die een op een toe te rekenen zijn aan betreffende deelnemer ongeacht de locatie van betreffende infrastructuur. Deze worden 1 op 1 toegerekend aan de betreffende deelnemer.

Specifieke ICT Infrastructuur	JR2024	B2025	B2026
Etten-Leur	€ 508.955	€ 462.200	€ 474.200
Roosendaal	€ 714.440	€ 735.900	€ 755.000
Moerdijk	€ 407.224	€ 422.100	€ 433.100
Tholen	€ 285.624	€ 363.600	€ 373.100
Werkplein	€ 198.886	€ 238.400	€ 244.600
Totaal lasten	€ 2.115.129	€ 2.222.200	€ 2.280.000

Tabel 11 Specifieke ICT – infrastructuur

In het algemeen geldt dat ten opzichte van 2025 een indexering van 2,6% is toegepast.

We zien een groei in het aantal medewerkers bij de diverse deelnemers. Dit vereist aanschaf van extra Microsoft licenties.

Gemeenschappelijke infrastructuur

Binnen de gemeenschappelijke infrastructuur vallen de gemeenschappelijke kosten die voor alle deelnemers worden gemaakt. Deze kosten worden dan ook verdeeld op basis van het aantal accounts (gebruikers).

Gemeenschappelijke ICT Infrastructuur	JR2024	B2025	B2026
Etten-Leur	€ 276.922	€ 267.400	€ 264.400
Roosendaal	€ 389.630	€ 397.100	€ 418.400
Moerdijk	€ 254.630	€ 252.900	€ 261.100
Tholen	€ 168.670	€ 160.400	€ 168.000
Werkplein	€ 150.059	€ 134.300	€ 131.700
Totaal lasten	€ 1.239.910	€ 1.212.100	€ 1.243.600

Tabel 12 Gemeenschappelijke ICT - infrastructuur

In het algemeen geldt dat ten opzichte van 2025 een indexering van 2,6% is toegepast.

Aanbesteding en kosten doorontwikkeling

Dit is een nieuwe en tijdelijke post ingaande de begrotingswijzing 2025 en loopt door tot en met 2027. Zoals in de inleiding al aangegeven is bij het in kaart brengen van de financiële consequenties van de transitie en transformatie naar voren gekomen dat in 2026 extra kosten gemaakt moeten worden. De gevolgen zijn reeds besproken tijdens het bestuursoverleg 29 januari 2025.

De kosten bestaan uit:

- Herontwerp van ICTWBW
- Uitwerken vlootschouw (SPP)
- Opleidingen

- Kosten van de aanbesteding.
- Transitie- en transformatiekosten leverancier

De budgetaanpassingen in deze begrotingswijziging hebben gevolgen voor de bijdragen van de deelnemers. Hieronder is inzichtelijk gemaakt hoe de verschillende kosten worden toegerekend aan de deelnemers. Deze kosten worden dan ook verdeeld op basis van het aantal accounts (gebruikers), die van toepassing zijn voor de begroting 2026.

Aanbesteding en kosten doorontwikkeling	B 2026	B 2027	B 2028	B 2029
Etten-Leur	€ 354.859	€ 42.080	€ -	€ -
Roosendaal	€ 584.634	€ 69.327	€ -	€ -
Moerdijk	€ 352.820	€ 41.838	€ -	€ -
Tholen	€ 220.937	€ 26.199	€ -	€ -
Werkplein	€ 173.351	€ 20.556	€ -	€ -
Totaal	€ 1.686.600	€ 200.000	€ -	€ -

Tabel 13 Aanbesteding en kosten doorontwikkeling

Kapitaallasten (voortkomend uit investeringen)

Investering 2025

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

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

Omdat hierdoor geen sprake meer is van een (vervangingsinvestering) wordt in de begroting 2026 het volgende overzicht opgenomen voor Investerings (t.b.v. berekening kapitaallasten):

Investering	2025	2026	2027	2028
Vervangingsinvestering 2025	€ -	€ -	€ -	€ -
Vervanging laptops ICT WBW	€ -	€ 70.000	€ -	€ -
Totaal	€ -	€ 70.000	€ -	€ -

Tabel 14 Investeringsoverzicht

Investering laptops 2026

In 2026 staat de vervanging van de laptops gepland. Die laptops die in 2023 zijn aangeschaft zijn op dat moment afgeschreven conform de daarvoor geldende afschrijvingstermijn van 3 jaar. Deze kosten worden niet bij kapitaallasten opgenomen, maar valt onder exploitatie ICT WBW.

Kapitaallasten

De kapitaallasten die in de begroting waren voorzien (€ 600.000 vanaf 2026) worden in de begroting 2026 omgezet naar exploitatie kosten.

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

Kapitaallasten	JR2024	B2025	B2026	B2027	B2028	B2029
Etten-Leur	€ 390.327	€ 308.700	€ 143.300	€ 63.100	€ 13.600	€ -
Roosendaal	€ 455.048	€ 402.400	€ 183.000	€ 73.800	€ 3.200	€ -
Moerdijk	€ 345.410	€ 299.200	€ 126.000	€ 48.200	€ 7.600	€ -
Tholen	€ 214.916	€ 209.700	€ 96.400	€ 37.100	€ 7.400	€ -
Werkplein	€ 44.008	€ 41.000	€ 19.800	€ 16.100	€ 400	€ -
Totaal lasten	€ 1.449.709	€ 1.261.000	€ 568.500	€ 238.300	€ 32.200	€ -

Tabel 15 Kapitaallasten

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

2.3.3 Exploitatie derden

Door ICT WBW worden (beperkte) kosten gemaakt voor de dienstverlening aan de Regio West-Brabant (RWB). Deze kosten worden 1 op 1 aan de RWB doorbelast, waardoor dit geen invloed heeft op de deelnemersbijdragen.

2.3.4 Reservemutaties

ICT WBW heeft in principe geen eigen vermogen.

2.4 Uiteenzetting van de financiële positie en de toelichting

2.4.1 Geprognosticeerde balans

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

Op de volgende pagina is de geprognosticeerde begin- en eindbalans van het begrotingsjaar 2026 opgenomen. In bijlage 1 is de meerjarige balans opgenomen.

De voornaamste ontwikkeling betreft de investeringen door ICT WBW worden/zijn uitgevoerd ter realisatie van een gemeenschappelijke infrastructuur. Ter financiering van deze investeringen zijn destijds leningen aangetrokken. De gedane investeringen worden in 5 jaar afgeschreven. Dit resulteert in kapitaallasten, die via de deelnemersbijdragen worden ontvangen. Tegelijkertijd worden de komende jaren de aangegane leningen afgelost. Dit is in de tabel hieronder terug te zien in de vorm van de aflopende posten 'materiele vaste activa' en 'vaste schulden'. Daarnaast is onder het eigen vermogen de gevormde bestemmingsreserve terug te zien. Deze wordt t/m 2025 ingezet om de (frictie)kosten als gevolg van de uittreding van Bergen op Zoom te kunnen compenseren, wat resulteert in een afnemende bestemmingsreserve.

	31-12-2024		31-12-2025		31-12-2026
Activa					
conceptcijfers					
Vaste activa					
Materiële vaste activa					
Investeringen met een economisch nut	€	2.160.616	€	860.000	€ 340.000
Totaal materiële vaste activa	€	2.160.616	€	860.000	€ 340.000
TOTAAL VASTE ACTIVA	€	2.160.616	€	860.000	€ 340.000
Vlottende activa					
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar					
Vorderingen op openbare lichamen	€	402.051	€	402.000	€ 180.000
Rekening-courant verhouding met het Rijk	€	419.925	€	570.277	€ 12.277
Overige vorderingen	€	-	€	-	€ -
Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	€	821.976	€	972.277	€ 192.277
Liquide middelen					
Banksaldi	€	19.841	€	107.000	€ 107.000
Totaal liquide middelen	€	19.841	€	107.000	€ 107.000
Overlopende activa					
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruit betaalde bedragen	€	687.709	€	600.000	€ 600.000
Totaal overlopende activa	€	687.709	€	600.000	€ 600.000
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	€	1.529.526	€	1.679.277	€ 899.277
TOTAAL ACTIVA	€	3.690.142	€	2.539.277	€ 1.239.277
	31-12-2024		31-12-2025		31-12-2026
Passiva					
Vaste passiva					
Eigen vermogen					
Reserves:					
- bestemmingsreserves	€	-	€	-	€ -
Totaal eigen vermogen	€	-	€	-	€ -
Voorzieningen	€	4.277	€	4.277	€ 4.277
Vaste schulden, met een rentetypische looptijd van één jaar of langer					
Overige leningen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	€	2.800.000	€	1.300.000	€ -
Totaal vaste schulden, met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	€	2.800.000	€	1.300.000	€ -
TOTAAL VASTE PASSIVA	€	2.804.277	€	1.304.277	€ 4.277
Vlottende passiva					
Netto-vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar					
Overige schulden	€	545.941	€	632.000	€ 632.000
Totaal netto-vlottende schulden	€	545.941	€	632.000	€ 632.000
Overlopende passiva					
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	€	339.924	€	603.000	€ 603.000
Totaal overlopende passiva	€	339.924	€	603.000	€ 603.000
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	€	885.865	€	1.235.000	€ 1.235.000
TOTAAL PASSIVA	€	3.690.142	€	2.539.277	€ 1.239.277

Tabel 15 Gepronosticeerde balans

3 Deelnemersbijdragen

De diverse kosten en opbrengsten worden over de deelnemers verdeeld. Dit gebeurt op basis van diverse verdeelsleutels. De verdeelsleutels worden in paragraaf 3.1. toegelicht. Vervolgens wordt in paragraaf 3.2. inzichtelijk gemaakt hoe dit tot uiting komt in de kostenverdeling per deelnemer, waaruit uiteindelijk de deelnemersbijdragen volgen.

3.1 Verdeelsleutels

Voor de dekking van de uitgaven in de begroting is ICT WBW afhankelijk van bijdragen van de deelnemers. 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 2023 (vastgesteld in april 2022) is op dit vlak een verdere verfijning doorgevoerd.

“Tot nu toe 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 gezamenlijke afspraken gemaakt met de specialisten van de deelnemers. Het financiële effect hiervan valt voor de ene deelnemer positief uit en voor de andere negatief. Waarbij aangetekend moet worden dat de deelnemer waarvoor het negatief uitvalt de afgelopen jaren niet heeft hoeven betalen voor het relatieve extra gebruik.

Om de herverdeling zacht te laten landen zal er een ingroeimodel (voor 2023: 33%, voor 2024: 67% en voor 2025: 100%) worden toegepast 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 2024 (Tabel 22) een aparte regel opgenomen.

De kostentoerekening kan onderverdeeld worden in twee categorieën:

- Kosten die direct verbonden zijn met de afname van betreffende deelnemer. Deze kosten zijn specifiek en worden een op een met betreffende deelnemer verrekend;
- Kosten die verbonden zijn aan de afname van een gemeenschappelijke component of voorziening. Deze kosten worden d.m.v. een verdeelsleutel toegerekend. Jaarlijks, in februari worden de kengetallen voor de verdeelsleutels vastgelegd.

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
Kapitaallasten	Volgt uit gedane investeringen in betreffende jaren (zie investeringen)
3. Exploitatie derden	
Exploitatie derden	Specifiek
Investerings	
Kapitaallasten van investeringen uit voorgaande jaren worden doorbelast conform de verdeelsleutels die ten tijde van de investering golden.	
Gemeenschappelijke infra - Generiek - Specifiek - Storage	Accounts Virtuele servers per deelnemer TB gereserveerd
* m.u.v. Werkplein, die voor de bedrijfsvoering een vast bedrag betaald.	

Tabel 16 Verdeelsleutels

Hieronder worden de diverse verdeelsleutels nader toegelicht.

3.1.1 Accounts

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

Accounts 2026 (per 1 februari)*

Deelnemer	Accounts	Procentueel
Etten-Leur	522	21,04%
Roosendaal	860	34,66%
Moerdijk	519	20,92%
Tholen	325	13,10%
Werkplein	255	10,28%
Totaal	2.481	100,00%

Tabel 17 Verdeelsleutel - Accounts

3.1.2 Aantal Virtuele Servers

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

Virtuele servers	Aantal	Procentueel
Etten-Leur	49	25,57%
Roosendaal	29	15,18%
Moerdijk	42	21,90%
Tholen	39	20,59%
Werkplein	32	16,75%
Totaal	191	100,00%

Tabel 18 Verdeelsleutel – aantal virtuele servers

3.1.3 Bulk storage toegewezen

Ten behoeve van langdurige opslag van allerlei soort documenten is in de gemeenschappelijke infrastructuur een voorziening voor goedkope opslag opgenomen. Deze opslag wordt een op een toegerekend aan deelnemers naar rato van de toegewezen opslagcapaciteit (in TB)

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 19 Verdeelsleutel - Bulk storage

3.1.4 Aantal Applicatieservers

Een belangrijke ontwikkeling m.b.t. het applicatielandschap van de deelnemers is het op afstand plaatsen van de applicatie bij betreffende leverancier (verSaaSing) Iedere deelnemer volgt hierin een eigen tempo en strategie. Consequentie van het op afstand plaatsen van een applicatie is dat het technisch applicatiebeheer bij ICT WBW verdwijnt. Daarnaast vervallen de betrokken virtuele servers voor die applicaties. Om de beweging “minder werk” betekent minder “kosten” ook financieel te vertalen wordt deze verdeelsleutel toegepast op de loonkosten van de formatie die zich met technisch applicatiebeheer bezig houdt.

Applicatieservers	Aantal	Procentueel
Etten-Leur	30,83	34,64%
Roosendaal	13,00	14,61%
Moerdijk	25,83	29,03%
Tholen	19,33	21,72%
Werkplein	0	0,00%
Totaal	88,99	100,00%

Tabel 20 Verdeelsleutel - Applicatieservers

3.1.5 Aantal Citrix Virtuele Desktops

Een aanvullende consequentie van de verSaaSing is dat steeds meer medewerkers van deelnemers gebruik kunnen gaan maken van een laptop en de Microsoft office 365 omgeving. Het gebruik van de gemeenschappelijke infrastructuur hangt dus ook af van de mate waarin er nog sprake is van Legacy applicaties die alleen vanuit de Citrix virtuele desktop werkplek ter beschikking kunnen worden gesteld. Om de beweging van de Citrix virtuele werkplek naar de laptop ook financieel te vertalen wordt het aantal Citrix virtuele desktop geteld. Omdat minder werkplekken ook minder werk betekent, wordt deze verdeelsleutel toegepast op de loonkosten van de formatie die zich bezig houdt met de Citrix werkplekken.

Virtuele Desktops	Aantal	Procentueel
Etten-Leur	219	21,47%
Roosendaal	261	25,59%
Moerdijk	299	29,31%
Tholen	241	23,63%
Werkplein	-	0,00%
Totaal	1.020	100,00%

Tabel 21 Verdeelsleutel – Citrix virtuele desktops

3.1.6 Niet-standaardwijzigingen

Net zoals de afgelopen jaren worden de uren die door ICT WBW worden besteed aan 'niet-standaard wijzigingen' (advies aanvragen, werkzaamheden aan of vragen over producten of diensten die niet in de PDC zijn opgenomen of die niet standaard zijn) op begrotingsbasis naar rato van het aantal accounts verdeeld en opgenomen in het werkprogramma 2024 per deelnemer. Op basis van de urenrealisatie 2024 vindt achteraf een herverdeling van de uren per deelnemer plaats. Deze herverdeling wordt in de jaarrekening 2024 verrekend in de bijdrage 2024 per deelnemer.

3.2 Kostenverdeling 2026

Op basis van de diverse verdeelsleutels ziet de kostenverdeling er voor 2026 als volgt uit. Hierin is voor iedere begrotingspost inzichtelijk gemaakt hoe deze wordt verdeeld over de deelnemers. Dit vormt dus de opbouw van de deelnemersbijdragen die op de onderste regel zijn terug te vinden. Exclusief de kosten van aanbesteding en doorontwikkeling. Deze worden in een apart overzicht bijgehouden.

Kostenverdeling 2026	Totaal	Verdeel- sleutel	Etten-Leur	Roosendaal	Moerdijk	Tholen	Werkplein
1) Bedrijfsvoering							
Personeel primair proces							
Loonkost techn. Applicatiebeheer	€ 482.500	Applicatieservers	€ 167.159	€ 70.485	€ 140.049	€ 104.806	€ -
> Loonkost Workplace	€ 410.100	VDI virtual desktops	€ 88.051	€ 104.937	€ 120.216	€ 96.896	€ -
> Overige personeelskosten	€ 2.660.725	Accounts*	€ 560.417	€ 923.293	€ 557.196	€ 348.919	€ 270.900
Bijz.toelagen BERM-gemeenten	€ 35.000	specifiek	€ -	€ 35.000	€ -	€ -	€ -
Advieskosten	€ 110.600	Accounts*	€ 25.936	€ 42.730	€ 25.787	€ 16.148	€ -
Facilitaire kosten	€ 136.400	Accounts*	€ 31.986	€ 52.697	€ 31.802	€ 19.915	€ -
Ondersteunende diensten	€ 189.900	Accounts*	€ 44.532	€ 73.367	€ 44.276	€ 27.726	€ -
Exploitatie ICT WBW	€ 172.000	Accounts*	€ 40.334	€ 66.451	€ 40.102	€ 25.112	€ -
Onvoorzien	€ 101.261	Accounts*	€ 23.746	€ 39.122	€ 23.609	€ 14.784	€ -
2. Exploitatie ICT infrastructuur							
Specifieke infrastructuur							
> Specifiek	€ 2.280.000	Specifiek	€ 474.200	€ 755.000	€ 433.100	€ 373.100	€ 244.600
Gemeensch. infrastructuur							
> Generiek	€ 1.177.100	Accounts	€ 247.661	€ 408.023	€ 246.237	€ 154.195	€ 120.984
> Applicatie	€ 64.000	VM's deelnemer	€ 16.363	€ 9.717	€ 14.017	€ 13.180	€ 10.723
> Bulkstorage	€ 2.500	TB gereserveerd	€ 417	€ 625	€ 833	€ 625	€ -
Kapitaallasten	€ 568.500	Specifiek	€ 143.300	€ 183.000	€ 126.000	€ 96.400	€ 19.800
3. Exploitatie derden	€ -	Specifiek	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal deelnemersbijdrage	€ 8.390.587		€ 1.864.101	€ 2.764.447	€ 1.803.226	€ 1.291.806	€ 667.006
Werkplein, die voor de bedrijfsvoering een vast bedrag betaald.							

Tabel 22 Kostenverdeling 2026

3.3 Deelnemersbijdragen 2026-2029

Op basis van de kostenverdeling zijn de deelnemersbijdragen als volgt.

Deelnemersbijdragen	B 2026	B 2026	B 2028	B 2029
Etten-Leur	€ 2.218.960	€ 1.777.991	€ 1.683.065	€ 1.580.371
Roosendaal	€ 3.349.081	€ 2.645.510	€ 2.500.071	€ 2.350.087
Moerdijk	€ 2.156.046	€ 1.719.550	€ 1.633.785	€ 1.537.603
Tholen	€ 1.512.743	€ 1.228.826	€ 1.170.844	€ 1.107.973
Werkplein	€ 840.357	€ 700.780	€ 664.524	€ 620.319
Totaal	€ 10.077.187	€ 8.072.658	€ 7.652.289	€ 7.196.352

Tabel 23 Deelnemersbijdragen

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

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

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

Bijlage 1. Geprognosticeerde balans 2026-2029

	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028	31-12-2029
Activa						
<i>conceptcijfers</i>						
Vaste activa						
Materiële vaste activa						
Investerings met een economisch nut	€ 2.160.616	€ 860.000	€ 340.000	€ 79.000	€ 23.000	-
Totaal materiële vaste activa	€ 2.160.616	€ 860.000	€ 340.000	€ 79.000	€ 23.000	-
TOTAAL VASTE ACTIVA	€ 2.160.616	€ 860.000	€ 340.000	€ 79.000	€ 23.000	-
Vlottende activa						
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar						
Vorderingen op openbare lichamen	€ 402.051	€ 402.000	€ 180.000	€ 180.000	€ 180.000	180.000
Rekening-courant verhouding met het Rijk	€ 419.925	€ 570.277	€ 12.277	€ 73.277	€ 29.277	€ 52.277
Overige vorderingen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-
Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	€ 821.976	€ 972.277	€ 192.277	€ 253.277	€ 209.277	€ 232.277
Liquide middelen						
Banksaldi	€ 19.841	€ 107.000	€ 107.000	€ 307.000	€ 407.000	407.000
Totaal liquide middelen	€ 19.841	€ 107.000	€ 107.000	€ 307.000	€ 407.000	407.000
Overlopende activa						
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruit betaalde bedragen	€ 687.709	€ 600.000	€ 600.000	€ 600.000	€ 600.000	600.000
Totaal overlopende activa	€ 687.709	€ 600.000	€ 600.000	€ 600.000	€ 600.000	600.000
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	€ 1.529.526	€ 1.679.277	€ 899.277	€ 1.160.277	€ 1.216.277	€ 1.239.277
TOTAAL ACTIVA	€ 3.690.142	€ 2.539.277	€ 1.239.277	€ 1.239.277	€ 1.239.277	€ 1.239.277
	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028	31-12-2029
Passiva						
Vaste passiva						
Eigen vermogen						
Reserves:						
- bestemmingsreserves	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-
Totaal eigen vermogen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-
Voorzieningen	€ 4.277	€ 4.277	€ 4.277	€ 4.277	€ 4.277	4.277
Vaste schulden, met een rentetypische looptijd van één jaar of langer						
Overige leningen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	€ 2.800.000	€ 1.300.000	€ -	€ -	€ -	-
Totaal vaste schulden, met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	€ 2.800.000	€ 1.300.000	€ -	€ -	€ -	-
TOTAAL VASTE PASSIVA	€ 2.804.277	€ 1.304.277	€ 4.277	€ 4.277	€ 4.277	4.277
Vlottende passiva						
Netto-vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar						
Overige schulden	€ 545.941	€ 632.000	€ 632.000	€ 632.000	€ 632.000	632.000
Totaal netto-vlottende schulden	€ 545.941	€ 632.000	€ 632.000	€ 632.000	€ 632.000	632.000
Overlopende passiva						
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	€ 339.924	€ 603.000	€ 603.000	€ 603.000	€ 603.000	603.000
Totaal overlopende passiva	€ 339.924	€ 603.000	€ 603.000	€ 603.000	€ 603.000	603.000
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	€ 885.865	€ 1.235.000	€ 1.235.000	€ 1.235.000	€ 1.235.000	€ 1.235.000
TOTAAL PASSIVA	€ 3.690.142	€ 2.539.277	€ 1.239.277	€ 1.239.277	€ 1.239.277	€ 1.239.277

Tabel 24 Geprognosticeerde balans 2023-2028

Bijlage 2. Overzicht taakvelden

	2026		2027		2028		2029	
Taakveld	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten
0.0 - Bestuur en ondersteuning	€ -10.227.379	€ 10.227.379	€ -8.222.850	€ 8.222.850	€ -7.802.481	€ 7.802.481	€ -7.346.544	€ 7.346.544
0.4 - Overhead	€ -10.227.379	€ 10.227.379	€ -8.222.850	€ 8.222.850	€ -7.802.481	€ 7.802.481	€ -7.346.544	€ 7.346.544
0.10 Mutaties reserves	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
1.0 - Veiligheid	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2.0 - Verkeer, vervoer en waterstaat	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
3.0 - Economie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4.0 - Onderwijs	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
5.0 - Sport, cultuur en recreatie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
6.0 - Sociaal Domein	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
7.0 - Volksgezondheid en milieu	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
8.0 - Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Tabel 25 Taakvelden