

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

Jaarstukken 2023

April 2024

Inhoud

Inleiding.....	3
Leeswijzer	4
1 Jaarverslag 2023	6
1.1 Financiële samenvatting 2023.....	6
1.2 Programmaverantwoording	7
1.3 De paragrafen	8
1.3.1 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing	8
1.3.2 Paragraaf Bedrijfsvoering	11
1.3.3 Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen.....	13
1.3.4 Paragraaf Financiering.....	13
2 Jaarrekening 2023	15
2.1 Algemene grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	15
2.2 De balans en de toelichting op de balans.....	17
2.2.1 Balans	17
2.2.2 Toelichting op de balans.....	18
2.3 Overzicht van baten en lasten en de toelichting.....	23
2.3.1 Overzicht van baten en lasten	23
2.3.2 Analyse van de afwijkingen tussen de begroting en de jaarrekening	25
2.4 Overzicht van incidentele baten en lasten	29
2.5 Wet normering topinkomens	30
3 Bijdragen deelnemers	32
3.1 Verdeelsleutels	32
3.2 Kostenverdeling 2023.....	35
3.3 Deelnemersbijdragen 2023	36
3.4 Afrekening 2023 per deelnemer	36
Bijlage 1. Staat van activa.....	37
Bijlage 2. Overzicht taakvelden	38

Inleiding

Het voorliggende document betreft het jaarverslag en de jaarrekening 2023 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 2023.

Het startpunt voor het boekjaar 2023 is de begroting 2023. Gedurende het jaar is de begroting 2023 bijgesteld in de 1^{ste} begrotingswijziging 2023. Ten opzichte van die begrotingswijziging sluit de jaarrekening 2023 met een negatief saldo van € 542.000.

De hogere lasten liggen in lijn met hetgeen hierover in de 2^e bestuursrapportage 2023 is gemeld. Daarin werd reeds verwacht dat de salariskosten ca. € 265.000 hoger zouden uitvallen dan begroot. De voornaamste oorzaken zijn dat door de overspannen arbeidsmarkt de kosten voor inhuur zijn opgedreven (hogere uurtarieven en langere inzet omdat vast personeel moeilijk te werven is).

De hogere lasten zijn het gevolg van het feit dat niet alle functies vast ingevuld (kunnen) worden, waarbij gebruik wordt gemaakt van inhuur. Ook is extra capaciteit aanwezig om de restpunten van het project Gemeenschappelijke Infrastructuur weg te werken. Door de late levering van netwerkswitches kunnen we deze capaciteit pas in het 4^e kwartaal van 2023 met een uitloop naar 2024 inzetten. Om de opgebouwde (externe) ervaring niet te verliezen is deze “over” capaciteit gebruikt voor het wegwerken van achterstallig onderhoud en optimaliseren van de bestaande infrastructuur (onderdeel van Basis op Orde).

De hogere kosten voor de specifieke en gemeenschappelijke infrastructuur komen doordat bij de kosten voor PQR geen rekening is gehouden met de jaarlijkse exploitatiekosten die in 2021-2022 al (vooruit) betaald zijn terwijl deze kosten betrekking hebben op de periode 2022-2026. Bij het opstellen van de begroting 2023 is (waarschijnlijk door een combinatie van miscommunicatie/personele wisselingen) per abuis vergeten om die jaarlijkse kosten in de begroting en dus in de deelnemersbijdragen op te nemen. Daarnaast is in de begroting van 2023 niet de servicekosten voor het beheer van het lokale netwerk en de databases meegenomen. Hiervoor zijn 2 aanbestedingen gestart in 2022 en afgerond in 2023.

Vastgesteld in de vergadering van het bestuur van de gemeenschappelijke regeling
Bedrijfsvoeringsorganisatie ICT-samenwerking West-Brabant West van 10 april 2024.

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 2023. 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 2023

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 2023 hebben betaald, volgt daaruit de financiële afrekening met de diverse deelnemers.

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 6 april 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

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 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 237.669.

Bevinding

Het management is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties niet rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

De geconstateerde afwijking betreft:

- € 351.000 Hogere exploitatiekosten ICT infrastructuur

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.

1 Jaarverslag 2023

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 2023

Ten opzichte van de 1^{ste} begrotingswijziging 2023 sluit de jaarrekening 2023 met een negatief saldo van € 542.000. In hoofdstuk 2.3 worden de financiële afwijkingen nader toegelicht.

	Begroting na wijziging 2023	Rekening 2023	Afwijking tov begroting 2023
Lasten			
<u>1 Bedrijfsvoering</u>			
Personeel primair proces	€ 3.071.500	€ 3.594.018	€ 522.518
Bijz.toelagen	€ 46.000	€ 39.539	€ -6.461
Advieskosten	€ 75.000	€ 119.607	€ 44.607
Facilitaire kosten	€ 125.800	€ 114.241	€ -11.559
Ondersteunende diensten	€ 169.400	€ 150.846	€ -18.554
Exploitatie ICT WBW	€ 144.000	€ 152.391	€ 8.391
Onvoorzien	€ 77.000	€ -	€ -77.000
<u>2 Exploitatie ICT infrastructuur</u>			
Lokale infrastructuur	€ -	€ -	€ -
Specifieke infrastructuur	€ 1.867.000	€ 2.021.565	€ 154.565
Gemeensch. infrastructuur	€ 912.100	€ 1.108.459	€ 196.359
Kapitaallasten	€ 1.417.500	€ 1.417.504	€ 4
Afboeking boekwaarden BoZ	€ -	€ -	€ -
<u>3 Exploitatie derden</u>			
Exploitatie derden	€ 17.000	€ 23.465	€ 6.465
Totaal lasten	€ 7.922.300	€ 8.741.633	€ 819.333
Baten			
<u>1 Bedrijfsvoering</u>			
Personeel Primair Proces	€ 35.000	€ 267.953	€ -232.953
Advieskosten	€ -	€ -	€ -
Exploitatie ICT WBW	€ -	€ 37.641	€ -37.641
<u>3 Exploitatie derden</u>			
Exploitatie derden	€ 17.000	€ 23.464	€ -6.464
<u>Uittreedvergoeding</u>			
Bergen op Zoom	€ -	€ -	€ -
Totaal baten	€ 52.000	€ 329.058	€ -277.058
Saldo lasten en baten	€ 7.870.200	€ 8.412.575	€ 542.375
Reservemutaties			
Toevoeging bestemmingsreserve	€ -	€ -	€ -
Onttrekking bestemmingsreserve	€ 644.600	€ 644.600	€ -
Resultaat na bestemming	€ 7.225.600	€ 7.767.975	542.375

Tabel 1 Financiële samenvatting 2023

1.2 Programmaverantwoording

Dit jaar stond in het teken van Basis op Orde. Van ICT WBW verwachten de gemeenten en het Werkplein een (verdere) verbetering van de gevraagde dienstverlening en vooral een proactieve(re) houding, zowel in het onder de aandacht brengen van nieuwe ontwikkelingen en mogelijkheden op het gebied van de techniek alsook in het helpen verbinden van techniek en commercieel aanbod aan vraagstukken van informatisering, informatievoorziening en informatiebeveiliging. Tegelijkertijd wordt steeds meer ICT als beheerde dienst (cloud, saas e.d.) aangeboden, waardoor ICT WBW zelf steeds minder technisch beheer zal hoeven te doen. ICT WBW zal zich dus moeten 'omvormen' van een organisatie die nu nog vooral technisch beheer doet naar een ICT-dienstverlener die vanuit die techniek proactief meedenkt ook op de i, die de gemeenten en het Werkplein ook naar de markt toe helpt om te zorgen dat deze levert wat nodig is en die problemen goed en snel helpt op te lossen zodra deze zich voordoen.

We zijn dit jaar met onderstaande acties gestart om de basis te versterken maar ook voor de noodzakelijke doorontwikkeling van ICT WBW:

	Nulmeting en benchmark	- Starten met nulmeting en benchmark om inzichtelijk te maken wat de IST-situatie is. - Op basis van nulmeting en benchmark bepalen welke acties nodig zijn om op het gewenste basisniveau te komen. - Parallel hieraan de Producten Diensten Catalogus en Service Level afspraken bijwerken.
	ISM-processen	Door-ontwikkelen van de ISM-processen (IT Service Management), gericht op meten en vergroten van de klanttevredenheid.
	Lifecycle management	Opstellen en uitvoeren van een <u>lifecycle</u> management plan, voor het op tijd vervangen van verouderde hard- en software en ter voorkoming van incidenten, beveiligingsrisico's, mindere functionaliteit, uitval en storingen.
	Portfolio Management	Inrichten/verbeteren van het portfoliomanagement, gericht op heldere gezamenlijke afspraken over de gewenste dienstverlening van ICT WBW en de prioriteiten daarin.
	IT <u>governance</u>	Aanscherpen van de spelregels, afspraken en richtlijnen omtrent het gebruik van allerlei IT-technologieën, tools en applicaties binnen de ICT-samenwerking, inclusief bewaken van de naleving van die spelregels en het rapporteren daarover.
	Werken onder architectuur	- Beschrijven van zowel de huidige architectuur (de IST) alsook de gewenste-, ook wel doelarchitectuur (de SOLL), inclusief ver-clouding en ver-<u>saasing</u>. - Maken van afspraken over werken onder architectuur: processen, organisatie, rollen, vereiste ervaring/competenties e.d.
	Van beheer naar regie	- Professionaliseren van het opdrachtgever- en <u>opdrachtnemerschap</u>. - Inrichten van aanbodmanagement. - Inrichten/versterken van de adviesfunctie (adviseren op de a van automatisering en over mogelijkheden en gebruik van ICT bij innovatie, informatievoorziening en informatiebeveiliging).
	Strategische personeel planning	Bepalen van de gewenste/vereiste personele bezetting, zowel kwalitatief (vereiste kennis, ervaring, competenties e.d.) als kwantitatief.

Als hulpmiddel, om de voortgang te monitoren en transparant naar iedereen te communiceren, hebben we een Obeya room ingericht. Elke dinsdagochtend bespreken we de voortgang van de diverse onderwerpen en daar waar knelpunten ontstaan proberen we tot oplossingen te komen.

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

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 nieuwe privacywetgeving en de eisen voor informatiebeveiliging zoals die gesteld worden door de deelnemende gemeenten en vastgelegd zijn in de verwerkersovereenkomsten. Om dit risico zoveel mogelijk te beperken zijn in 2023 de volgende maatregelen getroffen:

- Audit Suwinet
 - Er is 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.
- Implementatie maatregelen BIO normering
 - In 2022 zijn we begonnen, naar aanleiding van de Basis Informatiebeveiliging Overheid (BIO), met het implementeren van maatregelen. Ongeveer 70%-80% hiervan is gereed. In 2024 zal een interne audit plaatsvinden met huidige staat tegen de BIO norm en ook de NIS2.
- SIEM/SOC implementatie
 - In 2023 hebben we het contract met PQR voor SIEM/SOC ondersteuning tijdelijk verlengt. SIEM staat voor Security Information & Event Management, SOC voor Security Operations Center. Deze ondersteuning draagt ertoe bij dat computerdreigingen, zoals hackpogingen of malware, beter worden gemonitord en in kaart worden gebracht. Dit is in samenspraak gedaan met alle deelnemers omdat de VNG-aanbesteding met de huidige leverancier was ontbonden. In 2023 is de aanbesteding door de VNG gelopen en eind 2023 heeft ICTWBW ook de contracten getekend met de leveranciers die het kunnen leveren binnen deze raamovereenkomst. In 2024 zal er een minicompentie plaatsvinden welke van deze leveranciers de dienst gaat leveren.
- Awareness
 - In 2022 zijn we gestart met een programma van Arda om de bewustwording van informatiebeveiliging en privacy binnen ICT WBW te vergroten. Maandelijks worden nieuwe onderwerpen behandeld, wat door medewerkers als positief wordt ervaren. Als gevolg daarvan is 95% van het personeel up-to-date met hun modules.

- Dit jaar hebben we ook een Crisisoefening gedaan (spel vanuit IBD) waarbij we getroffen waren door een ransomware aanval.
- Roadmap Microsoft 365/E5 beveiliging
 - In samenwerking met de CISO's van de deelnemers hebben we in 2022 een meerjarige roadmap ontwikkeld voor de periode 2022-2024. Hierin is vastgelegd welke beveiligingsproducten van Microsoft 365 we de komende jaren zullen implementeren bij zowel ICT WBW als de deelnemers. Het afgelopen jaar hebben we de beveiligingsinstellingen voor beheer accounts in de Microsoft 365 omgevingen geharmoniseerd en een regionale RBAC-matrix opgesteld.
- De Antimalware/Virusscanner is vervangen op de laptops door Microsoft Defender uit de M365 suite
- Patch- en Lifecyclemanagement
 - In 2023 hebben we intern een project uitgevoerd om het patch- en lifecyclemanagement te implementeren en te verankeren, zodat alle infrastructuur up-to-date blijft. Daarnaast hebben we een kwetsbaarheidentool geïntroduceerd waarmee we de gezondheid van zowel de infrastructuur als de applicaties kunnen monitoren. In 2024 zullen we ook rapportages delen over de applicaties, waarbij de deelnemers verantwoordelijk zullen zijn voor het uitvoeren van patch- en lifecyclemanagement.

Bedrijfsvoeringsrisico

Dit risico behelst het niet kunnen leveren van de overeengekomen dienstverlening als gevolg van hoog ziekteverzuim en/of het niet kunnen verkrijgen van voldoende gekwalificeerd personeel.

Met Strategische Personeels Planning zijn we inzichtelijk aan het maken of we de komende jaren bij de doorontwikkeling naar een regie organisatie risico's lopen. Ook geeft dit inzicht in de risico's die we nu lopen gelet op de krapte in de arbeidsmarkt. Het risico kunnen we op dit mitigeren met externe inhuur maar daar staan hogere financiële kosten tegenover.

Weerstandsvermogen

ICT WBW beschikt (buiten de bestemmingsreserve 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	Jaarrekening 2022	Begroting 2023	Jaarrekening 2023
Netto schuldquote	38%	43%	39%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen	38%	43%	39%
Solvabiliteitsratio	14%	7%	8%
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 39% ruim onder.

In de periode 2019 t/m 2021 was de netto schuldquote wat gestegen als gevolg van het feit dat ICT WBW in 2019 en 2020 leningen van in totaal € 8.800.000 heeft afgesloten. Dit ter financiering van de investeringen die zijn gedaan in het kader van de realisatie van de gemeenschappelijke infrastructuur. Eind 2023 is de netto-schuldquote gedaald tot 39%. Dit komt onder andere doordat de leningen deels zijn afgelost.

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. Bij uitzondering is in de 1ste begrotingswijziging 2022 besloten om een bestemmingsreserve te vormen i.v.m. de uittreding van de gemeente Bergen op Zoom per 1-1-2022. De solvabiliteitsratio komt daarmee eind 2023 op 7%.

Structurele exploitatieruimte

Voor de beoordeling van het structurele en reële evenwicht van de begroting wordt onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele lasten. Dit kengetal geeft een indicatie welke structurele ruimte aanwezig is om de lasten te dragen. De uitkomst van 0% geeft aan dat de structurele baten en lasten in evenwicht zijn.

Beoordeling kengetallen

De waarde van de kengetallen van ICT WBW is enigszins beperkt. Zo worden eventuele overschotten of tekorten direct verrekend met de bijdragen van de deelnemende gemeenten en 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.

1.3.2 Paragraaf Bedrijfsvoering

In deze paragraaf worden de belangrijkste ontwikkelingen met betrekking tot de bedrijfsvoering weergegeven en tevens de bevindingen van de rechtmatigheidsverantwoording vermeld.

Personeel en organisatie

Het gemiddelde ziekteverzuim van ICT WBW lag in 2023 op 3,4% (5,1% in 2022). 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.

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

Planning en control

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

In deze paragraaf bedrijfsvoering geeft het management een toelichting op de afwijkingen, die in de rechtmatigheidsverantwoording zijn opgenomen en welke maatregelen worden genomen om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Hieronder worden de geconstateerde afwijkingen toegelicht waarbij ook wordt toegelicht welke maatregelen genomen gaan worden om dit in de toekomst te voorkomen.

Hogere bedrijfsvoeringskosten

De bedrijfsvoeringskosten zijn in 2023 ca. € 462.000 hoger uitgevallen dan begroot. Deze hogere uitgaven worden voor € 271.000 gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten. Daardoor resteert een netto overschrijding van € 191.000. In de 2e bestuursrapportage 2023 is reeds de prognose afgegeven dat de totale personeelslasten per saldo ca. € 188.000 hoger zouden uitvallen. Ten opzichte van de 2e bestuursrapportage bedraagt de extra overschrijding dus € 3.000. Zoals in de 2e bestuursrapportage 2023 is toegelicht was het rekening houdend met de zienswijzeterminen niet mogelijk om deze prognose te verwerken in een begrotingswijziging 2023.

Ook in 2024 verwachten we extra menskracht nodig te hebben voor Basis op Orde (wegwerken achterstallig onderhoud). Wel gaan we zoveel als mogelijk actief werven om externe inhuur te vervangen door vaste medewerkers. Bij de selectie houden we wel rekening met de doorontwikkeling van ICT WBW zodat we al anticiperen op de te verwachten rollen met bijbehorende competenties voor ICT WBW als regieorganisatie.

Hogere exploitatiekosten ICT infrastructuur

De exploitatiekosten van de ICT infrastructuur zijn ca. € 351.000 hoger uitgevallen dan begroot. In de 2e bestuursrapportage 2023 is de prognose afgegeven dat de exploitatiekosten ca. € 56.000 hoger zouden uitvallen. Voor de resterende afwijking (€ 295.000) geldt dat hier sprake is van een begrotingsonrechtmatigheid. Het herinrichten en optimaliseren van contractbeheer waarbij de verantwoordelijkheid voor het onderhouden/beheren van contracten bij meerdere personen ligt moet in de toekomst voorkomen dat er onduidelijkheid is over de afgenomen diensten met bijbehorende kosten.

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 2023 ziet er als volgt uit:

Begrotingstotaal 2023 na wijziging:	€ 7.922.300
Toegestane kasgeldlimiet (norm = 8,2%):	€ 649.629

Doordat in 2019 en 2020 langlopende leningen zijn aangetrokken (en dus geen gebruik wordt gemaakt van kortlopende schulden) 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 wordt na 5 jaar integraal afgelost en heeft een rentepercentage van 0,08%. In 2020 is een aanvullende lening van €7.500.000 afgesloten. Deze lening heeft een rentepercentage van -0,035% (negatief) en daar wordt jaarlijks € 1.500.000 op afgelost.

Doordat voor de leningen die ICT WBW afsluit de rentepercentages gedurende de looptijd vastliggen, is er geen sprake van renteherzieningen. Daarnaast is een deel van de investeringen eenmalig (migratiekosten), waardoor er na afloop van de leningen geen volledige herfinanciering nodig is. Hierdoor blijft ICT WBW 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	-535	
- Rente te vergoeden aan grondexploitatie	0	
- Rente financieringssaldo	0	
		-535
Af: externe rentebaten		-37.641
Af: ontvangen rente grondexploitatie en projectfinanciering		0
Saldo door te rekenen rente via rente-omslag		-38.176

Boekwaarde vaste activa per 01-01-2023:

Materiële vaste activa	4.806.138
Aan boekwaarde toe te rekenen rente-omslag	4.806.138

Omslagpercentage (voor afronding) -0,794%

Omslagpercentage Jaarrekening 2023 **0,00%** Afgerond

Tabel 3 Renteomslag 2023

Doordat bij een van de door ICT WBW afgesloten leningen sprake is van een negatieve rente, heeft ICT WBW in 2023 per saldo ca. € 535 aan rente ontvangen. Daarnaast is (als gevolg van de stijgende rente) dit jaar ca. € 38.000 aan rente ontvangen over de middelen die ICT WBW heeft aangehouden in de schatkist bij het ministerie van Financiën. Hierdoor bedraagt de renteomslag voor ICT WBW 0%.

2 Jaarrekening 2023

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.

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 2023 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. Investeringen 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

	31 december 2023	31 december 2022
Activa		
Vaste activa		
Materiële vaste activa		
Investerings met een economisch nut	€ 3.610.324	€ 4.806.138
Totaal materiële vaste activa	€ 3.610.324	€ 4.806.138
TOTAAL VASTE ACTIVA	€ 3.610.324	€ 4.806.138
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	€ 380.122	€ 178.911
Rekening-courant verhouding met het Rijk	€ 4.802	€ 1.936.128
Overige vorderingen	€ -	€ 6.041
Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	€ 384.924	€ 2.121.081
Liquide middelen		
Banksaldi	€ 193.341	€ 60.557
Totaal liquide middelen	€ 193.341	€ 60.557
Overlopende activa		
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruit betaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	€ 1.282.839	€ 960.398
Totaal overlopende activa	€ 1.282.839	€ 960.398
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	€ 1.861.103	€ 3.142.036
TOTAAL ACTIVA	€ 5.471.428	€ 7.948.174
	31 december 2023	31 december 2022
Passiva		
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
Reserves:		
- bestemmingsreserves	€ 429.600	€ 1.074.200
Totaal eigen vermogen	€ 429.600	€ 1.074.200
Voorzieningen	€ 4.277	€ 61.416
Vaste schulden, met een rentetypische looptijd van één jaar of langer		
Onderhandse leningen van:		
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	€ 4.300.000	€ 5.800.000
Totaal vaste schulden, met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	€ 4.300.000	€ 5.800.000
TOTAAL VASTE PASSIVA	€ 4.733.877	€ 6.935.616
Vlottende passiva		
Netto-vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Overige schulden	€ 261.842	€ 636.306
Totaal netto-vlottende schulden	€ 261.842	€ 636.306
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	€ 475.708	€ 376.252
Totaal overlopende passiva	€ 475.708	€ 376.252
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	€ 737.550	€ 1.012.559
TOTAAL PASSIVA	€ 5.471.428	€ 7.948.174

Tabel 4 Balans 2023

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 2023	Investerings 2023	Desinvestering 2023	Afschrijvingen 2023	Bijdragen van derden 2023	Afwaardering 2023	Boekwaarde 31 december 2023
Overige materiële vaste activa	€ 4.806.139	€ 221.689	€ -	€ -1.417.504	€ -	€ -	€ 3.610.324
Totaal	€ 4.806.139	€ 221.689	€ -	€ -1.417.504	€ -	€ -	€ 3.610.324

Tabel 5 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 2023.

Investering	Beschikbaar 2023	Besteed 2023	Restant
Nieuwe infrastructuur	€ 205.000	€ 161.029	€ 43.971
Vervanging laptops ICT WBW	€ 65.000	€ 60.660	€ 4.340
Totaal	€ 270.000	€ 221.689	€ 48.311

Tabel 6 Investeringsoverzicht 2023

Nieuwe infrastructuur:

Onderdeel van de investeringen nieuwe infrastructuur is de vervanging van de lokale netwerkinfrastructuur bij de deelnemers. Vanwege een wereldwijd tekort aan chips zijn de reeds in april 2022 bestelde hardware pas in het 2e kwartaal van 2023 geleverd. Installatie/vervanging van de lokale netwerkinfrastructuur zal pas in 2024 plaatsvinden in verband met een capaciteitsgebrek bij de leverancier.

Vervanging Laptops ICT WBW:

Ondanks het nog niet hebben van beleid voor de digitale/moderne werkplek zijn we gestart met het vervangen van de laptops van ICT WBW. Door de vele storingen werden we hierdoor gedwongen.

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 2023		Boekwaarde 31 december 2022	
Vorderingen op openbare lichamen	€	380.122	€	178.911
Rekening-courant verhouding met het Rijk	€	4.802	€	1.936.128
Overige vorderingen	€	0	€	6.041
Totaal uitzettingen met looptijd < één jaar	€	384.924	€	2.121.081

Tabel 7 Uitzettingen <1 jaar

Vorderingen op openbare lichamen

Dit betreffen vorderingen op het Werkplein (€ 125.000) en de gemeente Etten-Leur (m.b.t. RWB) (€ 54.000) voor geleverde diensten die in december zijn gefactureerd. Van deze partijen is inmiddels in 2023 de betaling ontvangen waarmee deze vorderingen zijn afgewikkeld.

Rekening-courant verhouding met het Rijk

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

	Boekwaarde 31 december 2023		Boekwaarde 31 december 2022	
Schatkistbankieren	€	4.802	€	1.936.128
Rekening-courant verhouding met het Rijk	€	4.802	€	1.936.128

Tabel 8 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 2023 € 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 2023 buiten de schatkist heeft aangehouden. In 2023 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	€	92.129	€ 77.066	€ 71.805	€ 50.625
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag		907.871	922.934	928.195	949.375
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	€	-	€ -	€ -	€ -
(1) Berekening drempelbedrag						
			Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	€	8.006.000			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	€	8.006.000			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	€	-			
(1) = (4b)*0,02 + (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)	€	8.291.566	€ 7.012.991	€ 6.606.054	€ 4.657.496
(5b)	Dagen in het kwartaal		90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	€	92.129	€ 77.066	€ 71.805	€ 50.625

Tabel 9 Schatkistbankieren

Liquide middelen

De post liquide middelen bestaat uit:

	Boekwaarde 31 december 2023		Boekwaarde 31 december 2022	
	€		€	
Banksaldo	€	193.341	€	60.557
Totaal liquide middelen	€	193.341	€	60.557

Tabel 10 Liquide middelen

Overlopende activa

De post overlopende activa bestaat uit:

	Boekwaarde 31 december 2023		Boekwaarde 31 december 2022	
	€		€	
Overige nog te ontvangen bedragen	€	576.947	€	238.438
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	€	705.891	€	721.960
Totaal overlopende activa	€	1.282.839	€	960.398

Tabel 11 Overlopende activa

Onder de overlopende activa is € 576.947 opgenomen aan nog te ontvangen bedragen. Dit betreft deels de financiële afrekening van deze jaarrekening met de diverse deelnemers. Voor diverse deelnemers geldt dat zij over 2023 nog een bedrag moeten bijbetalen (zie ook paragraaf 3.4). Daarnaast worden van diverse leveranciers nog creditfacturen verwacht over het jaar 2023.

Verder heeft ICT WBW € 706.000 aan facturen reeds betaald terwijl die betrekking hebben op 2024 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

Het eigen vermogen bestaat uit:

	Boekwaarde 31 december 2023	Boekwaarde 31 december 2022
Bestemmingsreserve	€ 429.600	€ 1.074.200
Totaal eigen vermogen	€ 429.600	€ 1.074.200

Tabel 12 Reserves

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer gedurende het jaar 2023.

Naam reserve	Saldo 1 januari 2023	Toevoeging	Onttrekking	Saldo 31 december 2023
Bestemmingsreserve	€ 1.074.200	€ 0	€ -644.600	€ 429.600
Totaal bestemmingsreserves	€ 1.074.200	€ 0	€ -644.600	€ 429.600

Tabel 13 Reserve verloopoverzicht

ICT WBW heeft in principe geen eigen vermogen. Bij uitzondering is in de 1^{ste} begrotingswijziging 2022 besloten om een bestemmingsreserve te vormen i.v.m. de uittreding van de gemeente Bergen op Zoom per 1-1-2022. In 2022 is de ontvangen uittreedvergoeding gestort in de bestemmingsreserve. Deze reserve wordt in de jaren 2022-2024 ingezet ter (gedeeltelijke) dekking van de effecten van de uittreding. In 2023 is conform de begroting 2023 € 644.600 uit de reserve onttrokken.

Voorzieningen

De post voorzieningen bestaat uit:

	Boekwaarde 31 december 2023	Boekwaarde 31 december 2022
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	€ 4.277	€ 61.416
Totaal voorzieningen	€ 4.277	€ 61.416

Tabel 14 Voorzieningen

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de voorzieningen gedurende het jaar 2023.

Naam voorziening	Saldo 1 januari 2023	Toevoegingen	Vrijgevallen bedragen	Aanwendungen	Saldo 31 december 2023
Voorziening spaarverlof personeel	€ 61.416	€ 4.277		€ 61.416	€ 61.416
Totaal voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	€ 61.416	€ 4.277	€ -	€ 61.416	€ 4.277

Tabel 15 Voorziening verloopoverzicht

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

Daar staat tegenover dat € 61.416 uit de voorziening is aangewend. Dit bedrag betrof een voor een medewerker opgebouwde voorziening spaarverlof. De voorziening was in 2016 overgedragen door de gemeente Etten-Leur. Medio 2023 is deze medewerker uitdienst getreden waarbij de kosten i.v.m. de uitbetaling van het opgebouwde verlof ten laste zijn gebracht van deze voorziening (€ 61.416).

Schulden met een looptijd langer dan één jaar

In november 2019 heeft ICT WBW een lening afgesloten van € 1.300.000. Deze lening heeft een looptijd van 5 jaar en een rentepercentage van 0,08%. Deze lening wordt aan het eind van de looptijd afgelost (2024). Daarnaast heeft ICT WBW in februari 2020 een lening afgesloten van € 7.500.000. Deze

lening heeft ook een looptijd van 5 jaar en een rentepercentage van -0,035% (negatief). In 2021, 2022 en 2023 hebben de eerste tussentijdse aflossingen (totaal € 4.500.000) op deze lening plaatsgevonden. Per 31 december 2023 staat voor beide leningen tezamen nog een bedrag open van € 4.300.00. Doordat bij een van leningen sprake is van een negatieve rente, heeft ICT WBW in 2023 per saldo € 535 aan rente ontvangen.

Vlottende passiva

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

Schulden met een looptijd korter dan één jaar

De post netto-vlottende schulden bestaat uit:

	Boekwaarde 31 december 2023		Boekwaarde 31 december 2022	
Overige schulden	€	261.842	€	636.306
Totaal netto vlottende schulden	€	261.842	€	636.306

Tabel 16 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 2023, maar de betaling vindt pas plaats in 2024.

Overlopende passiva

De post overlopende passiva bestaat uit:

	Boekwaarde 31 december 2023		Boekwaarde 31 december 2022	
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	€	475.708	€	376.252
Totaal overlopende passiva	€	475.708	€	376.252

Tabel 17 Overlopende passiva

Onder de overlopende passiva zijn verplichtingen opgenomen aan externe partijen voor diensten en materialen die wel in 2023 zijn geleverd, maar waarvoor de factuur pas in 2024 is of wordt ontvangen. Dit betreft voornamelijk inhuur van personeel in de maanden december, waarvan de facturen pas in 2024 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 31-12-2023	
PQR	1-7-2025	€	400.000
Dataplace nedzone	31-7-2025	€	450.000
Gemeente Moerdijk	31-12-2025	€	500.000
Totaal		€	1.350.000

Tabel 18 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 2023 en bestaat uit de volgende onderdelen:

1. Bedrijfsvoering	• Loonkosten • Facilitaire kosten • etc.
2. Exploitatie ICT-infrastructuur	• Lokale (specifieke) infrastructuur • Gemeenschappelijke infrastructuur • Kapitaallasten
3. Exploitatie derden	• 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 2023 zijn de ramingen uit de oorspronkelijke begroting 2023. De bedragen in de kolom Begroting na wijziging 2023 zijn de ramingen zoals die in de 1^{ste} begrotingswijziging 2023 door het bestuur zijn vastgesteld.

Ten opzichte van de 1^{ste} begrotingswijziging 2023 sluit de jaarrekening 2023 met een negatief saldo van € 542.000. In paragraaf 2.3.2 worden de afwijkingen per onderdeel nader toegelicht.

	Begroting voor wijziging 2023	Begroting na wijziging 2023	Rekening 2023	Afwijking tov begroting 2023
Lasten				
<u>1 Bedrijfsvoering</u>				
Personeel primair proces	€ 2.955.000	€ 3.071.500	€ 3.594.018	€ 522.518
Bijz.toelagen	€ 46.000	€ 46.000	€ 39.539	€ -6.461
Advieskosten	€ 75.000	€ 75.000	€ 119.607	€ 44.607
Facilitaire kosten	€ 125.800	€ 125.800	€ 114.241	€ -11.559
Ondersteunende diensten	€ 169.400	€ 169.400	€ 150.846	€ -18.554
Exploitatie ICT WBW	€ 123.200	€ 144.000	€ 152.391	€ 8.391
Onvoorzien	€ 77.000	€ 77.000	€ -	€ -77.000
<u>2 Exploitatie ICT infrastructuur</u>				
Lokale infrastructuur	€ -	€ -	€ -	€ -
Specifieke infrastructuur	€ 1.842.000	€ 1.867.000	€ 2.021.565	€ 154.565
Gemeensch. infrastructuur	€ 912.100	€ 912.100	€ 1.108.459	€ 196.359
Kapitaallasten	€ 1.458.200	€ 1.417.500	€ 1.417.504	€ 4
Afboeking boekwaarden BoZ	€ -	€ -	€ -	€ -
<u>3 Exploitatie derden</u>				
Exploitatie derden	€ 17.000	€ 17.000	€ 23.465	€ 6.465
Totaal lasten	€ 7.800.700	€ 7.922.300	€ 8.741.633	€ 819.333
Baten				
<u>1 Bedrijfsvoering</u>				
Personeel Primair Proces	€ 35.000	€ 35.000	€ 267.953	€ -232.953
Advieskosten	€ -	€ -	€ -	€ -
Exploitatie ICT WBW	€ -	€ -	€ 37.641	€ -37.641
<u>3 Exploitatie derden</u>				
Exploitatie derden	€ 17.000	€ 17.000	€ 23.464	€ -6.464
<u>Uittreedvergoeding</u>				
Bergen op Zoom	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal baten	€ 52.000	€ 52.000	€ 329.058	€ -277.058
Saldo lasten en baten	€ 7.748.600	€ 7.870.200	€ 8.412.575	€ 542.375
Reservemutaties				
Toevoeging bestemmingsreserve	€ -	€ -	€ -	€ -
Ottrekking bestemmingsreserve	€ 644.600	€ 644.600	€ 644.600	€ -
Resultaat na bestemming	€ 7.104.000	€ 7.225.600	€ 7.767.975	542.375
Bijdragen deelnemers				
Bergen op Zoom	€ -	€ -	€ -	€ -
Etten-Leur	€ 1.681.394	€ 1.707.236	€ 1.843.561	€ -136.325
Roosendaal	€ 2.325.744	€ 2.393.896	€ 2.584.154	€ -190.258
Moerdijk	€ 1.506.770	€ 1.524.881	€ 1.626.244	€ -101.363
Tholen	€ 1.027.559	€ 1.040.425	€ 1.105.884	€ -65.459
Werkplein	€ 562.533	€ 559.162	€ 608.133	€ -48.972
Totaal Deelnemersbijdragen	€ 7.104.000	€ 7.225.600	€ 7.767.975	€ -542.375

Tabel 19 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 2023 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

De begrote en gerealiseerde baten en lasten zijn als volgt:

Personeel	Begroting 2023 na wijziging	Realisatie 2023	Saldo 2023
Lasten			
Salariskosten (vast en inhuur)	€ 2.902.200	€ 3.468.552	€ 566.352
Opleidingskosten	€ 84.400	€ 72.074	€ -12.326
Algemene personeelskosten	€ 84.900	€ 53.392	€ -31.508
Bijz. toelagen	€ 46.000	€ 39.539	€ -6.461
Totaal lasten	€ 3.117.500	€ 3.633.557	€ 516.057
Baten			
Ontvangsten / doorbelastingen	€ 35.000	€ 267.953	€ -232.953
Totaal baten	€ 35.000	€ 267.953	€ -232.953
Saldo	€ 3.082.500	€ 3.365.604	€ 283.104

Tabel 20 Personeel primair proces

De personeelslasten zijn € 516.057 hoger uitgevallen dan begroot. Daar staat tegenover dat de baten € 232.953 hoger zijn uitgevallen. Per saldo ontstaat hierdoor een nadeel van € 283.104. Ten opzichte van de totale omvang van de personeelslasten is dat een relatieve afwijking van 7,8%.

Verder liggen de hogere lasten in lijn met hetgeen hierover in de 2^e bestuursrapportage 2023 is gemeld. Daarin werd reeds verwacht dat de salariskosten ca. € 265.000 hoger zouden uitvallen dan begroot. De voornaamste oorzaken zijn dat door de overspannen arbeidsmarkt de kosten voor inhuur zijn opgedreven (hogere uurtarieven en langere inzet omdat vast personeel moeilijk te werven is).

De per saldo € 265.000 hogere lasten zijn het gevolg van het feit dat niet alle functies vast ingevuld (kunnen) worden, waarbij gebruik wordt gemaakt van inhuur. Ook is extra capaciteit aanwezig om de restpunten van het project Gemeenschappelijke Infrastructuur weg te werken. Door de late levering van netwerkswitches kunnen we deze capaciteit pas in het 4^e kwartaal van 2023 met een uitloop naar 2024 inzetten. Om de opgebouwde (externe) ervaring niet te verliezen is deze “over” capaciteit gebruikt voor het wegwerken van achterstallig onderhoud en optimaliseren van de bestaande infrastructuur (onderdeel van Basis op Orde).

Advieskosten

De begrote en gerealiseerde baten en lasten zijn als volgt:

Advieskosten	Begroting 2023 na wijziging	Realisatie 2023	Saldo 2023
Lasten	€ 75.000	€ 119.607	€ 44.607
Baten	€ -	€ -	€ -
Lasten	€ 75.000	€ 119.607	€ 44.607

Tabel 21 Advieskosten

De advieskosten vallen per saldo € 44.607 hoger uit dan begroot. Deze overschrijding was nog niet voorzien in bij de 2^e bestuursrapportage 2023. Het grootste gedeelte van het bedrag nl. € 24.000 wordt veroorzaakt door de incidentele last van ICT Benchmark Gemeenten 2023.

Facilitaire kosten

De begrote en gerealiseerde baten en lasten zijn als volgt:

Facilitaire kosten	Begroting 2023 na wijziging	Realisatie 2023	Saldo 2023
Lasten	€ 125.800	€ 114.241	€ -11.559
Baten	€ -	€ -	€ -
Lasten	€ 125.800	€ 114.241	€ -11.559

Tabel 22 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 € 114.000 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 2023 na wijziging	Realisatie 2023	Saldo 2023
Lasten	€ 169.400	€ 150.846	€ -18.554
Baten	€ -	€ -	€ -
Saldo	€ 169.400	€ 150.846	€ -18.554

Tabel 23 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 2023 bedroeg de bijdrage € 136.000.

Exploitatie ICT WBW

De begrote en gerealiseerde baten en lasten zijn als volgt:

Exploitatie ICTWBW	Begroting 2023 na wijziging	Realisatie 2023	Saldo 2023
Lasten	€ 144.000	€ 152.391	€ 8.391
Baten	€ -	€ 37.641	€ -37.641
Saldo	€ 144.000	€ 114.750	€ -29.250

Tabel 24 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) in 2019.

Daarnaast is (als gevolg van de stijgende rente) dit jaar ca. € 38.000 (baten) aan rente ontvangen over de middelen die ICT WBW heeft aangehouden in de schatkist bij het ministerie van Financiën.

Post onvoorzien

In de begroting 2023 is een post onvoorzien opgenomen. De post onvoorzien is gedurende 2023 niet aangesproken, waardoor een voordeel ontstaat van € 77.000.

2. Exploitatie ICT-infrastructuur

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

- Specifieke infrastructuur;
- Gemeenschappelijke infrastructuur;
- Kapitaallasten.

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 2023 na wijziging	Realisatie 2023	Saldo 2023
Lasten			
Etten-Leur	€ 399.500	€ 445.345	€ 45.845
Roosendaal	€ 616.900	€ 689.301	€ 72.401
Moerdijk	€ 351.600	€ 376.662	€ 25.062
Tholen	€ 290.900	€ 306.371	€ 15.471
Werkplein	€ 208.100	€ 203.885	€ -4.215
Totaal lasten	€ 1.867.000	€ 2.021.565	€ 154.565

Tabel 25 Exploitatie specifieke infrastructuur

De hogere lasten bij Roosendaal waren in de 2^e bestuursrapportage bekend voor rond de € 56.000. De totale specifieke kosten zijn voor alle deelnemers hoger uitgevallen ten opzichte van de begroting door de noodzakelijke aanschaf van Microsoft licenties omdat het aantal medewerkers per gemeente is toegenomen.

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 2023 na wijziging	Realisatie 2023	Saldo 2023
Lasten			
Etten-Leur	€ 206.000	€ 243.895	€ 37.895
Roosendaal	€ 275.300	€ 347.763	€ 72.463
Moerdijk	€ 189.000	€ 228.847	€ 39.847
Tholen	€ 128.300	€ 149.747	€ 21.447
Werkplein	€ 113.500	€ 138.207	€ 24.707
Totaal lasten	€ 912.100	€ 1.108.459	€ 196.359

Tabel 26 Exploitatie gemeenschappelijke infrastructuur

Deze overschrijding was niet voorzien bij het opstellen van de 2^e bestuursrapportage.

Daarnaast zijn de exploitatiekosten voor de specifieke en gemeenschappelijke infrastructuur hoger uitgevallen.

De kosten voor PQR zijn te laag ingeschat en het beheer van de SQL-databases en de lokale netwerkswitches zijn aanbesteed in 2022 en afgerond in 2023. De servicekosten voor het beheer zijn niet meegenomen in de begroting van 2023.

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 2023 als volgt:

Kapitaallasten	Begroting 2023 na wijziging	Realisatie 2023	Saldo 2023
Lasten			
Etten-Leur	€ 376.900	€ 376.890	€ -10
Roosendaal	€ 451.000	€ 450.978	€ -22
Moerdijk	€ 338.200	€ 338.193	€ -8
Tholen	€ 207.800	€ 207.848	€ 48
Werkplein	€ 43.600	€ 43.595	€ -5
Totaal lasten	€ 1.417.500	€ 1.417.504	€ 4

Tabel 27 Kapitaallasten

3. Dienstverlening aan derden

De begrote en gerealiseerde baten en lasten zijn als volgt:

Exploitatiekosten derden	Begroting 2023 na wijziging	Realisatie 2023	Saldo 2023
Lasten	€ 17.000	€ 23.465	€ 6.465
Baten	€ 17.000	€ 23.464	€ -6.464
Saldo	€ -	€ 0	€ 0

Tabel 28 Exploitatiekosten derden

Door ICT WBW zijn in 2023 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. De over 2023 gerealiseerde incidentele baten zijn als volgt:

Incidentele baten en lasten	Lasten 2023		Baten 2023	Saldo 2023
Mutatie bestemmingsreserve	€	-	€ 644.600	€ -644.600
Ontvangst vanuit Mobiliteitscentrum	€	-	€ 24.000	€ -24.000
ICT Benchmark Gemeenten	€	24.000	€ -	€ 24.000
Saldo	€	24.000	€ 668.600	€ -644.600

Tabel 29 Incidentele baten en lasten

Mutatie bestemmingsreserve

Per 1 januari 2022 is gemeente Bergen op Zoom uitgetreden uit de GR ICT WBW. Om het mogelijk te maken om de ontvangen uittreedvergoeding in te kunnen zetten ter beperking van de schaalnadelen / (frictie)kosten die in de jaren erna ontstaan, is in de 1e begrotingswijziging 2022 besloten om een bestemmingsreserve hiervoor te vormen. Deze reserve wordt in de jaren 2022-2024 ingezet ter (gedeeltelijke) dekking van de effecten van de uittreding. In 2023 heeft conform de begroting 2023 een onttrekking van € 644.600 plaatsgevonden.

Ontvangst vanuit Mobiliteitscentrum

ICT WBW maakt voor de inhuur van personeel gebruik van Flex West-Brabant. Het batig saldo wat zij afgelopen jaar hebben gerealiseerd wordt verdeeld over de organisaties die van hun diensten gebruik hebben gemaakt. Voor ICT WBW betekent dit een opbrengst van € 24.000.

ICT Benchmark gemeenten

In 2023 is een Benchmark uitgevoerd. De kosten hiervan bedroegen € 24.000.

Dit is een 2-jaarlijkse benchmark van M&I Partners waarbij we inzicht krijgen hoe onze kosten zich verhouden tot andere gemeenten en vergelijkbare gemeenschappelijke regelingen.

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 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 2023 is vastgesteld op € 223.000.

Bestuur

Aangezien er geen vergoedingen worden verstrekt aan bestuursleden, is in 2023 voor hen onderstaande tabel van toepassing:

1d. Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.900 of minder.

Naam topfunctionaris	Functie	Periode
E. van der Star	Voorzitter van het bestuur (Roosendaal)	1-1-2023 t/m 31-12-2023
B. Blom	Lid van het bestuur (Moerdijk)	1-1-2023 t/m 31-12-2023
P.W.J Hoek	Lid van het bestuur (Tholen)	1-1-2023 t/m 31-12-2023
G. de Weert	Lid van het bestuur (Etten-Leur)	1-1-2023 t/m 31-12-2023
M. Does	Lid van het bestuur (Werkplein)	1-1-2023 t/m 31-12-2023

Tabel 30 WNT-verantwoording bestuur

Management

Ook de personen die belast zijn met de dagelijkse leiding van de gehele rechtspersoon worden binnen de WNT aangemerkt als topfunctionaris. De manager(s) van ICT WBW zijn 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.

bedragen x € 1	J. Posthuma	R. Danen
Functiegegevens	Manager	n.v.t.
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1-1-2023– 31-12-2023	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	
Dienstbetrekking?	Ja	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	99.454
Beloningen betaalbaar op termijn	€	16.247
<i>Subtotaal</i>	€	115.701
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	223.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	
Bezoldiging	€	115.701
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 2022		
bedragen x € 1	J. Posthuma	R. Danen
Functiegegevens	n.v.t.	Manager
Aanvang en einde functievervulling in 2022		1-1-2022 - 31-8-2022
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		1
Dienstbetrekking?		Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	75.261
Beloningen betaalbaar op termijn	€	-
<i>Subtotaal</i>	€	75.261
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	144.395
Bezoldiging	€	75.261

Tabel 31 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 2023 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 2023 is in samenspraak met de deelnemers een verdere verfijning aangebracht in de toe te passen verdeelsleutels. Tot dan 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 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 2024: 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 33) 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
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 32 Verdeelsleutels

De in de begroting 2023 vastgestelde en nader toegelichte verdeelsleutels zijn als volgt:

Accounts 2023	Accounts	Procentueel
Etten-Leur	395	22,43%
Roosendaal	548	31,12%
Moerdijk	362	20,56%
Tholen	237	13,46%
Werkplein	219	12,44%
Totaal	1.761	100,00%

Tabel 1 Verdeelsleutel - Accounts

Virtuele servers	Aantal	Procentueel
Etten-Leur	57,83	25,14%
Roosendaal	39	16,96%
Moerdijk	51,83	22,54%
Tholen	51,33	22,32%
Werkplein	30	13,04%
Totaal	230	100,00%

Tabel 34 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 35 Verdeelsleutel - Bulk storage

Applicatieservers	Aantal	Procentueel
Etten-Leur	39,83	29,29%
Roosendaal	23	16,91%
Moerdijk	36,83	27,08%
Tholen	36,33	26,72%
Werkplein	-	0,00%
Totaal	136	100,00%

Tabel 36 Verdeelsleutel - Applicatieservers

Virtuele Desktops	Aantal	Procentueel
Etten-Leur	351	23,86%
Roosendaal	627	42,62%
Moerdijk	292	19,85%
Tholen	201	13,66%
Werkplein	-	0,00%
Totaal	1.471	100,00%

Tabel 37 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 2023 zijn deze kosten (als onderdeel van de bedrijfsvoeringkosten) nog verdeeld op basis van het aantal accounts. In de jaarrekening worden deze kosten op basis van de werkelijke afname toegerekend.

Deelnemer	uren 2023	Bedrag 2023 (€85 per uur)	Procent
Etten-Leur	940	€ 79.900	29,42%
Roosendaal	820	€ 69.700	25,67%
Moerdijk	632	€ 53.720	19,78%
Tholen	468	€ 39.780	14,65%
Werkplein	335	€ 28.475	10,49%
Totaal	4.394	€ 271.575	100%

Tabel 38 Uren NSW en advies

3.2 Kostenverdeling 2023

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 2023 als volgt verdeeld.

Kostenverdeling 2023	Verdeelsleutel	Totaal	Etten-Leur	Roosendaal	Moerdijk	Tholen	Werkplein
1) Bedrijfsvoering		€ 3.865.047	€ 945.099	€ 1.261.963	€ 832.848	€ 573.791	€ 251.345
Personeel primair proces							
> Loonkst techn. Applicatiebeheer	Applicatieservers	€ 242.400	€ 70.997	€ 40.994	€ 65.650	€ 64.759	€ -
> Loonkst Workplace	VDI virtual desktops	€ 320.400	€ 76.452	€ 136.568	€ 63.601	€ 43.780	€ -
> Kosten uren (NSW & projecten)	1 op 1	€ 271.575	€ 79.900	€ 69.700	€ 53.720	€ 39.780	€ 28.475
> Overige personeelskosten	Accounts*	€ 2.491.690	€ 581.183	€ 806.299	€ 532.628	€ 348.710	€ 222.870
Bijz.toelagen BERM-gemeenten	Accounts*	€ 39.539	€ 8.630	€ 30.909	€ -	€ -	€ -
Advieskosten	Accounts*	€ 119.607	€ 30.639	€ 42.506	€ 28.079	€ 18.383	€ -
Facilitaire kosten	Accounts*	€ 114.241	€ 29.264	€ 40.599	€ 26.819	€ 17.558	€ -
Ondersteunende diensten	Accounts*	€ 150.846	€ 38.641	€ 53.608	€ 35.413	€ 23.184	€ -
Exploitatie ICT WBW	Accounts*	€ 114.750	€ 29.394	€ 40.780	€ 26.939	€ 17.637	€ -
Onvoorzien	Accounts*	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2) Exploitatie ICT infrastructuur		€ 4.547.527	€ 1.066.131	€ 1.488.042	€ 943.702	€ 663.966	€ 385.687
Specifieke infrastructuur	1 op 1	€ 2.021.565	€ 445.345	€ 689.301	€ 376.662	€ 306.371	€ 203.885
Gemeensch. infrastructuur	Accounts	€ 1.108.459	€ 243.895	€ 347.763	€ 228.847	€ 149.747	€ 138.207
Kapitaallasten	1 op 1	€ 1.417.504	€ 376.890	€ 450.978	€ 338.193	€ 207.848	€ 43.595
3) Exploitatie derden		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Ottrekking reserve	Specifiek	€ -644.600	€ -163.211	€ -214.607	€ -149.339	€ -96.619	€ -20.824
Ingroeimodel verdeelsleutels		€ -0	€ -4.459	€ 48.755	€ -967	€ -35.255	€ -8.074
Totaal deelnemersbijdrage 2023		€ 7.767.975	€ 1.843.561	€ 2.584.154	€ 1.626.244	€ 1.105.884	€ 608.133

* m.u.v. Werkplein, die voor de bedrijfsvoering een vast bedrag betaald.

Tabel 39 Kostenverdeling 2023

3.3 Deelnemersbijdragen 2023

Op basis van de toegelichte verdeelsleutels en kostenverdeling zijn de bijdragen voor 2023 als volgt:

Bijdrage deelnemers	Begroting 2023 na wijziging		Realisatie 2023	Saldo 2023
Etten-Leur	€	1.707.236	€ 1.843.561	€ -136.325
Roosendaal	€	2.393.896	€ 2.584.154	€ -190.258
Moerdijk	€	1.524.881	€ 1.626.244	€ -101.363
Tholen	€	1.040.425	€ 1.105.884	€ -65.459
Werkplein	€	559.162	€ 608.133	€ -48.972
Totaal	€	7.225.599	€ 7.767.975	€ -542.376

Tabel 40 Deelnemersbijdragen 2023

Per saldo sluit deze jaarrekening 2023 met een nadelig saldo van € 542.376. Ten opzichte van de totale begrotingsomvang is dat een relatieve afwijking van 7,5%. In paragraaf 2.3.2 zijn alle verschillen nader toegelicht.

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

3.4 Afrekening 2023 per deelnemer

Gedurende 2023 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 2023	Voorschot 2023	Afrekening	Door Deelnemer
Etten-Leur	€ 1.843.561	€ 1.707.236	€ -136.325	te betalen
Roosendaal	€ 2.584.154	€ 2.393.896	€ -190.258	te betalen
Moerdijk	€ 1.626.244	€ 1.524.881	€ -101.363	te betalen
Tholen	€ 1.105.884	€ 1.040.425	€ -65.459	te betalen
Werkplein	€ 608.133	€ 559.162	€ -48.971	te betalen
Totaal	€ 7.767.975	€ 7.225.600	€ -542.375	te betalen

Tabel 41 Afrekening 2023

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

Bijlage 1. Staat van activa

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

Omschrijving van de investering	Boekwaarde 1 januari 2023	Investerings 2023	Desinvestering 2023	Afschrijvingen 2023	Bijdragen derden 2023	Afwaardering 2023	Boekwaarde 31 december 2023
Aanschaf laptops ICTWBW 2023	€ -	€ 60.660	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 60.660
ICTWBW Topdesk	€ 71.333	€ -	€ -	€ -23.778	€ -	€ -	€ 47.555
Nieuwe infrastructuur algemeen 2019	€ 60.150	€ -	€ -	€ -30.076	€ -	€ -	€ 30.075
Nieuwe infrastructuur algemeen 2020	€ 199.888	€ -	€ -	€ -66.629	€ -	€ -	€ 133.259
Nieuwe infrastructuur algemeen 2021	€ 32.592	€ -	€ -	€ -8.148	€ -	€ -	€ 24.444
Nieuwe infrastructuur Etten-Leur 2019	€ 145.707	€ -	€ -	€ -72.854	€ -	€ -	€ 72.853
Nieuwe infrastructuur Etten-Leur 2020	€ 429.906	€ -	€ -	€ -143.302	€ -	€ -	€ 286.604
Nieuwe infrastructuur Etten-Leur 2021	€ 313.077	€ -	€ -	€ -78.269	€ -	€ -	€ 234.808
Nieuwe infrastructuur Etten-Leur 2022	€ 247.576	€ -	€ -	€ -49.515	€ -	€ -	€ 198.061
Nieuwe infrastructuur Etten-Leur 2023	€ -	€ 67.979	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 67.979
Nieuwe infrastructuur Roosendaal 2019	€ 86.884	€ -	€ -	€ -43.442	€ -	€ -	€ 43.442
Nieuwe infrastructuur Roosendaal 2020	€ 555.577	€ -	€ -	€ -185.192	€ -	€ -	€ 370.385
Nieuwe infrastructuur Roosendaal 2021	€ 424.137	€ -	€ -	€ -106.034	€ -	€ -	€ 318.103
Nieuwe infrastructuur Roosendaal 2022	€ 352.983	€ -	€ -	€ -70.597	€ -	€ -	€ 282.386
Nieuwe infrastructuur Roosendaal 2023	€ -	€ 16.051	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 16.051
Nieuwe infrastructuur Moerdijk 2019	€ 78.728	€ -	€ -	€ -39.364	€ -	€ -	€ 39.364
Nieuwe infrastructuur Moerdijk 2020	€ 456.284	€ -	€ -	€ -152.095	€ -	€ -	€ 304.189
Nieuwe infrastructuur Moerdijk 2021	€ 303.498	€ -	€ -	€ -75.875	€ -	€ -	€ 227.624
Nieuwe infrastructuur Moerdijk 2022	€ 203.309	€ -	€ -	€ -40.662	€ -	€ -	€ 162.647
Nieuwe infrastructuur Moerdijk 2023	€ -	€ 37.770	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 37.770
Nieuwe infrastructuur Tholen 2020	€ 300.807	€ -	€ -	€ -100.269	€ -	€ -	€ 200.538
Nieuwe infrastructuur Tholen 2021	€ 232.560	€ -	€ -	€ -58.140	€ -	€ -	€ 174.420
Nieuwe infrastructuur Tholen 2022	€ 148.344	€ -	€ -	€ -29.669	€ -	€ -	€ 118.675
Nieuwe infrastructuur Tholen 2023	€ -	€ 37.166	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 37.166
Nieuwe infrastructuur Werkplein 2019	€ 6.086	€ -	€ -	€ -3.043	€ -	€ -	€ 3.043
Nieuwe infrastructuur Werkplein 2020	€ 63.504	€ -	€ -	€ -21.168	€ -	€ -	€ 42.336
Nieuwe infrastructuur Werkplein 2021	€ 14.852	€ -	€ -	€ -3.713	€ -	€ -	€ 11.139
Nieuwe infrastructuur Werkplein 2022	€ 78.357	€ -	€ -	€ -15.671	€ -	€ -	€ 62.685
Nieuwe infrastructuur Werkplein 2023	€ -	€ 2.063	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.063
Totaal	€ 4.806.139	€ 221.689	€ -	€ -1.417.504	€ -	€ -	€ 3.610.324

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

Taakveld	2023 Begroting na wijziging			2023 Werkelijk		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
0.0 - Bestuur en ondersteuning	€ - 7.922.200	€ 7.922.200	€ -	€ - 8.741.633	€ 8.741.633	€ -
0.4 - Overhead	€ - 7.277.600	€ 7.922.200	€ 644.600	€ - 8.097.033	€ 8.741.633	€ 644.600
0.10 - Mutatie reserves	€ - 644.600	€ 0	€ -644.600	€ -644.600	€ 0	€ -644.600
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	€ -	€ -		€ -	€ -	