



Aanbiedingsbrief

Aan : Colleges, Gemeenteraden van Tiel, West-Betuwe en Culemborg
Van : Bestuur BWB
Datum : 3 april 2024
Betreft : Ontwerp-programmabegroting 2025

Geachte collegeleden, geachte gemeenteraadsleden,

Hierbij bieden wij u de ontwerp programmabegroting 2025 aan. Deze begroting voldoet aan de kaders zoals door het bestuur vastgesteld in de Kaderbrief 2025.

De komende jaren worden gemeenten geconfronteerd met een verslechterd financieel perspectief. Daarom hebben wij in de begroting 2025 alleen zaken opgenomen die voortvloeien uit autonome ontwikkelingen, noodzakelijk zijn in verband met wettelijk verplichtingen of het voldoen aan de in PDC vastgelegde afspraken dan wel wensen vanuit de gemeenten. Omdat deze ontwikkelingen ook financiële effecten hebben, hebben wij tevens een taakstelling opgenomen.

De uitvoering hiervan vindt in nauw overleg met de gemeenten plaats. Doel is om de definitieve invulling van de taakstelling vòòr 1 januari 2025 in onze begroting te verwerken. Daartoe wordt de volgende planning aangehouden:

April-mei: afstemming invulling taakstelling met directies gemeenten (GDO).

Juni: besluitvorming directies gemeenten (GDO).

September: besluitvorming bestuur BWB.

November: verwerking besluitvorming in tweede voortgangsrapportage BWB.

Hiermee is voor de start van 2025 de taakstelling ingevuld.

Overeenkomstig het bepaalde in artikel 21 van de GR-BWB stellen wij u hierbij in de gelegenheid om uw zienwijze ten aanzien van deze ontwerp-programmabegroting kenbaar te maken

Hoogachtend,
Namens het bestuur van BWB,



Voorzitter



Directeur



Bedrijfsvoeringsorganisatie
West-Betuwe

Ontwerp-Programmabegroting 2025-2028

BWB

Versie bestuur 3-4-2024

27 maart 2024

Inhoud

Financiële samenvatting en de gevolgen voor de gemeentelijke bijdrage	4
Vaststellingsbesluit	7
Programma Bedrijfsorganisatie West-Betuwe	8
Deelprogramma 1 Advies	9
Deelprogramma 2 Informatievoorziening	12
Deelprogramma 3 Informatie Technologie Applicaties	15
Deelprogramma 4 Financieel Personeel Beheer	17
Deelprogramma 5 Facilitair Inkoop Arbo.....	19
Deelprogramma 6 Directie & Staf.....	21
Algemene dekkingsmiddelen	25
Paragraaf 1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing.....	28
Paragraaf 2 Financiering	33
Paragraaf 3 Bedrijfsvoering.....	36
Paragraaf 4 Openbaarheidsparagraaf.....	37
De financiële begroting	38
Baten en lasten programmabegroting 2025-2028	40
Bijlage 1. Realisatie 2023 en begroting 2024 in de oude structuur	42
Bijlage 2. Taakvelden	43
Bijlage 3 Totaaloverzicht maatwerk	44

Aan het bestuur,

Hierbij bieden wij u de Meerjarenbegroting 2025 - 2028 aan van ons samenwerkingsverband.

De meerjarenbegroting van de Bedrijfsvoeringsorganisatie West-Betuwe voldoet aan de kaders zoals door het bestuur vastgesteld in de Kaderbrief 2025. De begroting is gebaseerd op de geactualiseerde Producten Dienstencatalogus (PDC), de projectenportfolio, de doorontwikkeling van BWB en nieuwe ontwikkelingen.

De komende jaren worden gemeenten geconfronteerd met een verslechterd financieel perspectief. Daarom hebben wij in de Kaderbrief 2025 alleen zaken opgenomen die voortvloeien uit autonome ontwikkelingen, noodzakelijk zijn in verband met wettelijk verplichtingen of het voldoen aan de in PDC vastgelegde afspraken dan wel wensen vanuit de gemeenten. Omdat deze ontwikkelingen ook financiële effecten hebben, hebben wij tevens een taakstelling opgenomen. We konden niet volledig tegemoet komen aan alle zienswijzen op deze kaderbrief, omdat we reëel moeten begroten. Een reactie van het bestuur op zienswijzen wordt separaat verstuurd aan de gemeenteraden.

Bij de bespreking van de kaderbrief is door het bestuur besloten dat er, buiten de indexering voor prijsstijgingen en loonontwikkeling, geen extra middelen beschikbaar zullen komen voor BWB. De noodzakelijke uitbreidingen en intensivering zullen dus moeten worden gedekt door bezuinigingen en ombuigingen op bestaande activiteiten. In de komende maanden wordt dit nader ingevuld. Tot het moment dat er een concrete invulling is, staat de noodzakelijke bezuiniging op een stelpost taakstelling. In 2025 gaan wij uitvoering geven aan deze taakstelling op basis van de gesprekken die wij met de gemeenten gaan voeren over de basisdienstverlening. Doel is de met de gemeenten afgestemde invulling van de taakstelling te verwerken in de 2^e Voortgangsrapportage 2024 of met een separaat bestuursvoorstel in 2024. Hiermee is voor de start van 2025 de taakstelling ingevuld.

Tegelijkertijd willen we als BWB een betrouwbare en sterke uitvoeringsorganisatie zijn die een passende dienstverlening organiseert, voor de opgaven waar onze partners voor staan. Deze dienstverlening organiseren we dichtbij onze partners en op basis van samenwerking. We zetten daarbij in op het verbeteren van onze (werk)processen, zodat we de basis verder op orde krijgen. Om deze ambitie waar te maken hebben we drie ontwikkellijnen vastgesteld. Deze ontwikkellijnen zijn:

1. Continue verbetering van de dienstverlening
2. Permanente aandacht voor een gezonde personele ontwikkeling;
3. Vergroten van de positie als (digitale) kennispartner op het vlak van bedrijfsvoering.

Deze zijn in onze organisatievisie 2023-2025 verder uitgewerkt.

Met vriendelijke groet,
Janneke Braam
Directeur BWB

Financiële samenvatting en de gevolgen voor de gemeentelijke bijdrage

De financiële structuur van BWB bestaat grofweg uit twee stromen:

1. Kosten die als gevolg van de dienstverleningsovereenkomst en de PDC via het verrekenmodel leiden tot een bijdrage per gemeente
2. Aparte doorbelastingen op basis van maatwerk

Onderdeel 1 vormt het hoofdbestanddeel van deze begroting. Losse maatwerkafspraken zijn budgetneutraal in de programma's verwerkt en maken derhalve geen deel uit van de te verdelen kosten in onderstaande tabel. In bijlage 3 is een overzicht van het maatwerk opgenomen.

De basis voor de programmabegroting 2025 is het jaar 2025 uit de programmabegroting 2024. In de cijfers zijn tevens de structurele mutaties uit de voortgangsrapportages over 2023 verwerkt. Verder is rekening gehouden met actuele ontwikkelingen en de uitgangspunten waarover wij u in de Kaderbrief 2025 hebben geïnformeerd. De algemene uitgangspunten zijn opgenomen in de financiële begroting.

Met inachtneming van hetgeen in de kaderbrief 2025 is vastgesteld, komt de generieke bijdrage van de gemeenten (exclusief maatwerk) uit op:

Bedragen x € 1.000	2025	2026	2027	2028
Bijdrage gemeenten programmabegroting 2024	22.016	22.222	22.221	22.260
Mutatie bijdrage 1 ^e voortgangsrapportage 2023	800	781	781	806
Mutatie bijdrage 2 ^e voortgangsrapportage 2023	-2.312	-2.312	-2.312	-2.348
Bijdrage gemeenten bij start programmabegroting 2025	20.505	20.691	20.690	20.718
Indexering prijsontwikkeling	247	292	311	333
Indexering loonontwikkeling	1.066	1.066	1.066	1.066
Opleidingskosten a.g.v. loonontwikkeling	16	16	16	16
Mutaties staat van activa	-28	-28	-29	1
Subtotaal bestaand	21.805	22.036	22.054	22.133
Ontwikkelingen	560	560	560	560
Projecten	200	200	200	200
Taakstelling 2025	-760	-760	-760	-760
Bijdragen gemeenten na vaststelling programmabegroting 2025	21.805	22.036	22.054	22.133

Tabel bevat afrondingsverschillen

Deze tabel is opgebouwd uit een deel 'bestaand beleid' en een deel 'nieuwe ontwikkelingen'. Onder bestaand zijn, naast de bedragen uit de vastgestelde begroting 2024 en de voortgangsrapportages 2023, ook de reguliere bijstellingen van die budgetten opgenomen. Zoals de indexeringen en de bijstellingen van de staten van personeelslasten en activa.

Onder 'nieuw' vallen de incidentele en structurele exploitatielasten van de ontwikkelingen met financiële consequenties en de projecten zoals opgenomen in de kaderbrief 2025.

Toelichting verschil kaderbrief 2025 en begroting 2025

Tussen de in de kaderbrief gemelde bijdrage van de gemeenten en de nu voorliggende begroting zit het volgende verschil;

Bedragen x € 1.000	2025	2026	2027	2028
Bijdrage conform begroting 2025	21.805	22.036	22.054	22.133
Bijdrage conform kaderbrief 2025	21.864	22.050	22.049	22.077
Afronding	1			1
Vershil	-58	-14	5	57

De verschillen worden veroorzaakt door:

Bedragen x € 1.000	2025	2026	2027	2028
Minder/meer lasten prijsontwikkeling	-28	17	36	58
Meer lasten loonontwikkeling	2	2	2	2
Minder lasten opleidingskosten	-4	-4	-4	-4
Mutaties activa	-28	-28	-29	1
Afronding		-1		
Vershil	-58	-14	5	57

Prijs- en loonontwikkeling

In de kaderbrief wordt een inschatting gemaakt van het effect van de indexatie. Bij de opstelling van de begroting wordt het effect precies bepaald voor elk afzonderlijk budget. Ook worden niet alle kostensoorten geïndexeerd. Dit veroorzaakt altijd beperkte verschillen.

Opleidingskosten

De opleidingskosten worden begroot op 2% van de loonsom. Als gevolg van de loonontwikkeling stijgt ook het budget van de opleidingskosten. In de begroting 2025 is dat budget opnieuw berekend en dat levert een voordeel op van ruim € 4.000 structureel.

Mutaties activa

Bij de jaarrekening 2023 is een aantal kredieten afgesloten. Per saldo zijn de werkelijke lasten lager gebleken dan het beschikbaar gestelde bedrag. Dit heeft lagere kapitaallasten tot gevolg.

Verdeling kosten

Voor de generieke begrotingsonderdelen geldt dat de kosten verdeeld worden op basis van het afgesproken verdeelmodel, zoals is toegelicht in de uitgangspunten bij deze begroting.

De totale begroting van BWB en de doorvertaling naar de gemeentelijke bijdrage voor 2025 ziet er als volgt uit:

(Bedragen x € 1.000)

Partner	Bedrag begroting 2025	Percentage
Culemborg	6.245	28,64
Tiel	7.689	35,26
West Betuwe	7.872	36,10
Totaal	21.805	100,00

Tabel bevat afrondingsverschillen

De verdeling in bovenstaande tabel is vooralsnog gebaseerd op de uitkomsten van de huidige bekostigingssystematiek zoals toegepast in de begroting 2024. In de loop van 2024 verwachten we een nieuwe systematiek vast te stellen in overleg met de deelnemende gemeenten.

Vaststellingsbesluit

Het bestuur van de gemeenschappelijke regeling BWB,

gezien het voorstel van dd augustus 2024 tot vaststelling van de programmabegroting 2025-2028 en de daarop ontvangen zienswijzen van de deelnemers

Besluit:

1. De programmabegroting 2025-2028 voor wat betreft de jaarschijf 2025 vast te stellen;
2. De programmabegroting 2025-2028 voor wat betreft de jaren 2026 t/m 2028 voor kennisgeving aan te nemen;

Aldus besloten in de bestuursvergadering op 4 september 2024

J.Braam
secretaris,

M. Peters
voorzitter,

Programma | Bedrijfsvoeringsorganisatie West-Betuwe

Algemene inleiding

De Bedrijfsvoeringsorganisatie West-Betuwe (BWB) bestaat sinds 2016 gebaseerd op de uitgangspunten kostenreductie, kwaliteitsverhoging, kwetsbaarheidvermindering en kansen voor medewerkres ofwel de 4 k's. In de loop van 2023 heeft zich een nieuwe organisatiewijziging op basis van de vastgestelde organisatievisie. Daardoor zijn nieuwe teams ontstaan. Het gaat om de zeven teams Staf, Personeel en Financieel Beheer (FPB), Team Advies, Team Informatie Technologie en applicaties (ITA), Informatievoorziening (IV), Facilitair Inkoop en Arbo (FIA) en Verbijzonderde Interne Controle (VIC).

De Bedrijfsvoeringsorganisatie West-Betuwe stelt haar partners in staat succesvol te zijn door het leveren van kwalitatief hoogstaande bedrijfsvoeringsproducten, diensten en processen. BWB is voor de deelnemers de onbetwiste partner op het gebied van bedrijfsvoering. Een robuuste bedrijfsvoeringsorganisatie die producten en diensten levert die op het vlak van kosten, kwaliteit, kwetsbaarheid en kansen voor de deelnemers rendement oplevert. BWB en de deelnemers werken optimaal samen om de bedrijfsvoering processen efficiënt uit te voeren.

De basis van de dienstverlening van BWB is vastgelegd in de PDC. Daarnaast voert zij op verzoek van gemeenten projecten uit, volgt zij ontwikkelingen op gebied van bedrijfsvoering nauwgezet en heeft zij een doorontwikkelingsopgave waarin de basis op orde centraal staat. De begroting van BWB bestaat uit een programma en 7 deelprogramma's. Elk team neemt een deelprogramma voor haar rekening.

Deelprogramma 1 | Advies

Algemene inleiding

Het team Advies bestaat uit de onderdelen Financieel advies, Personeel en organisatie, Inhuurdesk, Algemene Juridische Zaken en Communicatie. Hoewel de disciplines op inhoud beperkt raakvlakken hebben, is het adviseurschap een rode draad die door het team loopt.

De ontvlechting van P-advies en F-advies en overheveling naar gemeenten is inmiddels afgerond. In 2024 en 2025 zullen we een nieuw evenwicht moeten vinden voor wat betreft de interne advisering en de samenwerking met deelnemers. Voor deze jaren zijn dan ook geen grote ambities voorzien. De focus ligt op de werving van vast personeel, het finetunen van de taak- en capaciteitsverdeling en borgen van continuïteit en kwaliteit.

Wat willen we bereiken?

1. Duurzame inzetbaarheid

Personeel is ons belangrijkste kapitaal en zowel de basis als sleutel voor de kwaliteit van onze dienstverlening. Het aantrekken, behouden en ontwikkelen van personeel (de strategische personeelsplanning) krijgt daarom ook in 2025 prioriteit. Onze doelen zijn:

- alle vacatures invullen met vaste krachten
- hoge tevredenheid personeel
- ontwikkelmogelijkheden geborgd middels aanbod opleidingen (o.a. binnen LMS) en ontwikkelgesprekken
- een effectieve arbeidsmarktcommunicatie.

2. Kwaliteit continueren en borgen

Onze adviseurs en medewerkers zijn trots op de kwaliteit van onze dienstverlening. En met reden: Zo zijn onze deelnemers in control op het gebied van inhuurvolumen, ondanks een aanzienlijke toename van het volume, beschikken we over een goed functionerende bezwaren en klachtencommissie en kan men steeds rekenen op adequaat en goed juridisch advies.

Wat gaan we doen?

Dat betekent niet dat we nu achterover kunnen leunen. In tegendeel: daar waar het accent in eerdere jaren lag op doorontwikkelen, zullen we in 2025 meer de nadruk moeten leggen op het borgen van kwaliteit door:

- de vinger aan de pols te houden middels instrumenten als intervisie en meting klant- en medewerker tevredenheid.
- Zicht houden op ontwikkelingen bij deelnemers, wet- en regelgeving en deze vertalen naar ontwikkel-/leerdoelen op zowel team- medewerkersniveau.

We hebben het afgelopen jaar positieve ervaringen opgedaan met kennisuitwisseling door de door AJZ verzorgde incompany basis cursus Awb & kennismaking AJZ. Deze ervaringen gebruiken we voor een vervolg waarbij we een nog betere aansluiting op behoefte en wensen van de gemeenten en BWB willen realiseren. Inmiddels beschikken we bovendien over een LMS dat veel kansen biedt voor het optimaliseren van kennisuitwisseling.

Daarnaast staat de implementatie van een aantal producten die in '24 worden opgeleverd op het programma. Zo gaan we in 2025 verder met de implementatie van de actiepunten uit het vitaliteitsplan en verwachten we de implementatie van het nieuwe Vendor Management Systeem (VMS) ter ondersteuning van het inhuurproces te kunnen afronden.

Tot slot starten we met de aanbesteding van een nieuw e-HRM systeem in nauwe samenwerking met team FPB.

Specifieke activiteiten begroting 2025	
1	Aanbesteding e-HRM systeem in samenwerking met team FPB (start nieuw systeem in 2026)
2	Kennisuitwisseling – incompany juridisch voor en door BWB, Tiel en C'borg.
3	Aanbesteding VMS (Aanbesteding in '24 voltooiën implementatie nieuw VMS in '25)

Wat gaat dat kosten?

Bestaand

De volgende tabel bevat de lasten en baten voor dit programma bij voortzetting van het beleid uit de begroting 2024.

Bedragen (x € 1.000)	2024 begroot	2025 begroot	2026 begroot	2027 begroot	2028 begroot
Lasten	2.407	2.448	2.432	2.432	2.432
Baten	500	534	518	518	518
Saldo	1.908	1.914	1.914	1.914	1.914

Verschillenverklaring begroting 2024 en begroting 2025 (bedragen x € 1.000)

Indexering loon- en prijsontwikkeling	N	90
Opbrengst inhuurdesk i.v.m. indexering	V	46
Opbrengsten maatwerk juridisch advies i.v.m. indexering	V	2
Wegvallende kosten incidentele inhuur	V	31
Wegvallende kosten incidentele uitbestede werkzaamheden	V	5
Minder kosten maatwerk	V	12
Minder opbrengsten maatwerk	N	12
Resultaat	N	6

Toelichting autonome ontwikkelingen en reeds besloten projecten

Onderstaande tabel bevat de budgetaanpassingen die worden uitgevoerd op de primitieve begroting 2025 in verband met wijzigingen in bestaand beleid als gevolg van wettelijke ontwikkelingen.

Bedragen x € 1.000:	2025 begroot	2026 begroot	2027 begroot	2028 begroot
Uitbreiding formatie ISO	105	105	105	105
Totaal (N)	105	105	105	105

Uitbreiding formatie ISO

Het NIS2 (Netwerk- en Informatieveiligheidsrichtlijn) wordt gezien als een intensivering van taken op het gebied van informatiebeveiliging met grote impact op capaciteit en beschikbare middelen. Op dit moment zijn er door het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties geen extra middelen hiervoor beschikbaar gesteld.

Voor de implementatie van NIS2 en om daarmee in overeenstemming met de nieuwe Europese wet- en regelgeving te kunnen opereren is 1 fte ISO extra noodzakelijk. De gemeenten worden dan grotendeels ontlast bij de advisering, uitvoering en beheertaken op het gebied van informatiebeveiliging.

Deelprogramma 2 | Informatievoorziening

Algemene inleiding

Informatievoorziening bestaat uit de onderdelen Informatiemanagement, Informatiebeheer en GEO-registraties (BAG/BGT). Wij vormen de brug tussen de organisatie en ICT en adviseren bij het vertalen van de informatiebehoefte van de organisatie naar een zo optimaal mogelijke informatievoorziening. We adviseren eveneens over de opslag, het beheer, de toegankelijkheid en het duurzaam bewaren van informatie die door de vier organisaties wordt gecreëerd of ontvangen. Daarnaast bieden we ondersteuning bij het inrichten, registreren en beheren van informatie, verzorgen en distribueren we poststromen, en archiveren en beheren we analoge en digitale archiefbescheiden. Ook zijn we verantwoordelijk voor het beheren van- en regie houden op (Geo) basisregistraties (BAG, BGT, etc.).

Wat willen we bereiken?

Team IV wil dé meedenkende samenwerkingspartner zijn op het gebied van informatievoorziening en bijdragen aan het realiseren van een transparante, betrouwbare en toegankelijke in- en externe dienstverlening. Hierbij hebben we oog voor de behoeften en belangen van individuele organisaties en vormen we de smeerolie tussen organisaties om te komen tot gezamenlijke oplossingen waar mogelijk en wenselijk. We bieden gebruikersvriendelijke gestandaardiseerde producten aan waar dit kan en bieden maatwerk waar dit moet.

In 2024 is een Informatieplan opgesteld voor 2024-2026 met de volgende sporen:

1 Informatiebeheer

We dragen er zorg voor dat er beleid/kaders/richtlijnen en goede ondersteunende applicaties zijn voor het creëren, publiceren, zoeken en archiveren van alle overheidsinformatie dat voldoet aan wet- en regelgeving.

2 Digitale dienstverlening

We dragen er zorg voor, dat de gemeenten invulling kunnen geven aan de wettelijke verplichting dat inwoners en bedrijven digitaal zaken moeten kunnen doen met de overheid.

3 Digitale werkplek

We dragen zorg voor de facilitering organisaties om hun medewerkers veilig en makkelijk tijd- en plaats onafhankelijk te kunnen laten weten.

4 Innovatie

We bieden reeds bewezen innovaties aan die van toegevoegde waarde zijn voor de dienstverlening of bedrijfsvoering van gemeenten of de BWB.

5 Informatieveiligheid en privacy

De beschikbaarheid, integriteit en vertrouwelijkheid van al onze gegevens wordt gewaarborgd en we voldoen daarbij aan de wetten die op dit terrein gelden.

6 Continuïteitsmanagement

Het is belangrijk dat de gemeenten, BWB en onze inwoners kunnen vertrouwen op de systemen die de dagelijkse werkprocessen ondersteunen. we zorgen ervoor dat applicaties voldoen aan de vereiste technologie en dat deze, indien nodig, vervangen worden.

Het informatieplan wordt vertaald in een projectportfolio van Informatie (I) - en Applicatie (A)-projecten. Het projectportfoliomanagement is belegd bij team IV. De keuzes die hierin gemaakt worden vinden plaats op basis van een afwegingskader dat gebaseerd is op het Informatieplan.

Voorts staat 2025 ook in het teken van de doorontwikkeling van onze dienstverlening en de implementatie van nieuwe wet- en regelgeving voor Informatievoorziening. Tevens is het (LEAN)procesmanagement van de hoofdprocessen binnen BWB belegd. Tot slot staat het aantrekken, opleiden en behouden van onze medewerkers centraal om de continuïteit en kwaliteit van onze dienstverlening te kunnen waarborgen.

Wat gaan we doen?

Specifieke activiteiten begroting 2025	
1	Implementatie Samenhangende Objecten Registratie (SOR)
2	Implementatie van het in 2024 vast te stellen Informatiebeheerplan

Wat gaat dat kosten?

Bestaand

De volgende tabel bevat de lasten en baten voor dit programma bij voortzetting van het beleid uit de begroting 2024.

Bedragen (x € 1.000)	2024 begroot	2025 begroot	2026 begroot	2027 begroot	2028 begroot
Lasten	3.088	2.956	2.956	2.976	2.976
Baten	258	260	260	260	260
Saldo	2.830	2.697	2.697	2.716	2.716

Door de organisatiewijziging als gevolg van de ontvlechting van financieel en personeel advies zijn de bedragen van 2023 niet vergelijkbaar met de bedragen van 2024 en verder. In bijlage 1 is een overzicht opgenomen van de realisatie 2023 en de begroting 2024 conform de oude organisatiestructuur.

Verschillenverklaring begroting 2024 en begroting 2025 (bedragen x € 1.000)

Indexering loon- en prijsontwikkeling	N	77
Opbrengsten maatwerk DIV i.v.m. indexering	V	2
Wegvallende kosten project digitaal archief	V	217
Extra lasten afschrijving project Djuma	N	9
Resultaat	V	133

Toelichting autonome ontwikkelingen en reeds besloten projecten

Onderstaande tabel bevat de budgetaanpassingen die worden uitgevoerd op de primitieve begroting 2025 in verband met wijzigingen in bestaand beleid als gevolg van wettelijke ontwikkelingen.

Bedragen x € 1.000:	2025 begroot	2026 begroot	2027 begroot	2028 begroot
Uitbreiding formatie gegevensmakelaar	95	95	95	95
Totaal (N)	95	95	95	95

Uitbreiding formatie gegevensmakelaar

Het ministerie van BZK is gestart met Doorontwikkeling in Samenhang van de Geo-basisregistraties (DiS Geo). Doelstelling daarvan is meer samenhang te creëren in de geo-informatie infrastructuur. Onderdeel is de verplichte doorontwikkeling van enkele bestaande geo-basisregistraties tot een samenhangende objectenregistratie (SOR). Een en ander dient in 2025 geïmplementeerd te worden. Er heeft reeds een nulmeting plaats gevonden en dit project gaat onderdeel uitmaken van de projectenportfolio voor 2025.

Het betreft een wettelijke verplichting waarvan de uitvoering niet binnen de bestaande formatie kan worden opgevangen, dit vraagt om een uitbreiding van de structurele formatie per 1-1-2025 met 1 fte ten behoeve van een gegevensmakelaar.

Deelprogramma 3 | Informatie Technologie Applicaties

Algemene inleiding

Op het vakgebied ICT en Applicatiebeheer levert team ITA kwalitatieve producten en diensten aan de gemeenten Culemborg, West Betuwe, Tiel en de eigen organisatie. Daarnaast is het projectmanagement van I en A projecten belegd. Doelstelling is het zorgdragen voor continuïteit en doorontwikkeling van informatievoorziening van de drie gemeenten. Het gaat hierbij om het zorgdragen voor de continuïteit, kwaliteit en ondersteuning van de applicaties en de ICT infrastructuur.

Belangrijke ontwikkelingen die we zien is de verdere verSaaSing van het applicatielandschap, druk op de arbeidsmarkt, groeiende druk op kennis en beveiliging en tevens de wens om flexibel in te kunnen spelen in deze snel veranderende wereld.

Wat willen we bereiken?

De focus zal in 2025 liggen op de verdere doorontwikkeling van zowel de werkplek als ook de voorbereidingen voor de vervanging van de ICT Infrastructuur.

In 2023 zijn de eerste stappen gezet m.b.t. de nieuwe werkplek door alle collega's te voorzien van mobile devices (MS Surface, HP Laptop, telefoon). In 2024 is gestart met fase 2 van de werkplek, waar de laptop een steeds prominentere rol zal gaan spelen door ook lokaal meer applicaties en functionaliteiten beschikbaar te stellen. Gebruikersvriendelijkheid staat hier voorop. Dit loopt door en zal afgerond worden in 2025.

Na de zomer 2024 vindt een marktconsultatie plaats rondom de vervanging van onze ICT Infrastructuur. Dit moet ons input leveren voor de voorbereiding en vervanging die we in 2025 willen starten, zodat we ook in de jaren daarna kunnen beschikken over een robuuste en stabiele infrastructuur.

Wat gaan we doen?

Specifieke activiteiten begroting 2025	
1	Vorbereiding en vervanging ICT Infrastructuur
2	Afronden nieuwe werkplek fase 2

Wat gaat dat kosten?

Bestaand

De volgende tabel bevat de lasten en baten voor dit programma bij voortzetting van het beleid uit de begroting 2024.

Bedragen (x € 1.000)	2024 begroot	2025 begroot	2026 begroot	2027 begroot	2028 begroot
Lasten	8.418	8.400	8.635	8.640	8.750
Baten	389	186	186	186	186
Saldo	8.028	8.214	8.449	8.454	8.564

Door de organisatiewijziging als gevolg van de ontvlechting van financieel en HR advies zijn de bedragen van 2023 niet vergelijkbaar met de bedragen van 2024 en verder. In bijlage 1 is een

overzicht opgenomen van de realisatie 2023 en de begroting 2024 conform de oude organisatiestructuur.

Verschillenverklaring begroting 2024 en begroting 2025 (bedragen x € 1.000)

Indexering loon- en prijsontwikkeling	N	185
Wegvallende kosten project BOR	V	204
Minder opbrengsten maatwerk project BOR	N	204
Extra licentiekosten Djuma	N	5
Minder kapitaallasten	V	4
Resultaat	N	186

Toelichting autonome ontwikkelingen en reeds besloten projecten

Onderstaande tabel bevat de budgetaanpassingen die worden uitgevoerd op de primitieve begroting 2025 in verband met wijzigingen in bestaand beleid als gevolg van autonome ontwikkelingen.

Bedragen x € 1.000:	2025 begroot	2026 begroot	2027 begroot	2028 begroot
Uitbreiding formatie frontoffice	105	105	105	105
Uitbreiding formatie backoffice	105	105	105	105
Totaal (N)	210	210	210	210

Uitbreiding formatie front- en backoffice

Wanneer we het afgesproken niveau van dienstverlening willen handhaven is zowel bij de frontoffice als de backoffice een uitbreiding met 1 fte nodig vanwege de volgende ontwikkelingen en omstandigheden:

- Thuiswerken
De invoering van het thuiswerken heeft er voor gezorgd dat er +/- 1300 extra werkplekken zijn.
- De nieuwe werkplek
Sinds de zomer van 2023 zijn alle collega's voorzien van een laptop en telefoon.
- Security
Door de toenemende noodzaak van een goede beveiliging krijgen we veel vaker te maken met updates van software.
- Complexer applicatielandschap
Het applicatielandschap is steeds complexer geworden, waardoor het doorvoeren van wijzigingen steeds meer tijd in beslag neemt.
- Meer incidenten
Er worden meer incidenten gemeld bij de helpdeks. 3 -4 jaar geleden hadden we nog tussen de 800-900 incidenten per maand. Dit is inmiddels opgelopen naar 1200-1300 incidenten per maand. Een toename van bijna 50%. Dit is overigens een gebruikelijk aantal voor een omgeving van onze omvang.

Aankomend jaar verwachten we nog meer ontwikkelingen die een structurele extra beheerlast met zich mee gaan brengen.

Deelprogramma 4 | Financieel Personeel Beheer

Algemene inleiding

Met het deelprogramma c.q. team Financieel Personeel Beheer (FBP) geven we invulling aan een aantal uitvoerings- en beheerstaken zoals de financiële administratie, de personeels- en salarisadministratie, het beheer van de verzekeringsportefeuille en de afhandeling van bezwaar en beroep tegen gemeentelijke leges. Op het vlak van belastingen, fiscaliteit en treasury ontzorgen we de deelnemers ook met beleidsadviezen, naast de uitvoering ervan.

Wat willen we bereiken?

Met het leveren van de genoemde producten willen we de deelnemers zoveel mogelijk ontzorgen en in staat stellen om invulling te geven aan lokaal belastingbeleid, de financiële functie naar behoren uit te voeren, medewerkers tijdig hun salaris uitbetalen en leidinggevenden faciliteren bij hun administratieve HR-taken.

In 2024 zijn we, in afstemming met de deelnemers, steviger gaan 'sturen' op eenduidige processen dienstverlening. Dit is een randvoorwaarde voor doorgaande automatisering en digitalisering van deze processen qua inhoud. Daarnaast is het van meerwaarde in een krappe arbeidsmarkt en eveneens een randvoorwaarde voor het kunnen bieden van de bekende 4 K's waarvoor de BWB is opgericht.

Wat gaan we doen?

In 2024 zijn we een marktverkenning gestart voor de, eventuele, aanbesteding van een financieel systeem (Key2financien i.c.m. LIAS) en wellicht ook een HRM-systeem. Ten tijde van het opstellen van deze begroting voor 2025 is de uitkomst van die verkenning nog niet bekend. Mocht dit geleid hebben tot een aanbesteding dan is alle 'ontwikkelruimte' hiervoor nodig in 2025. Mocht de uitkomst anders zijn is er ruimte om aanvullende ontwikkelwensen binnen de dienstverlening op te pakken.

Specifieke activiteiten begroting 2025

1	Afronding implementatie financieel systeem
2	Afronding implementatie HRM-systeem ism Advies
3	(mocht 1 en/of 2 niet aan de orde zijn) Verkennen mogelijkheden voor inzet robotisering op financiële en HR processen.

Wat gaat dat kosten?

Bestaand

De volgende tabel bevat de lasten en baten voor dit programma bij voortzetting van het beleid uit de begroting 2024.

Bedragen (x € 1.000)	2024 begroot	2025 begroot	2026 begroot	2027 begroot	2028 begroot
Lasten	2.938	3.003	2.997	2.990	2.984
Baten	16	16	16	16	16
Saldo	2.922	2.987	2.981	2.974	2.967

Door de organisatiewijziging als gevolg van de ontvlechting van financieel en personeel advies zijn de bedragen van 2023 niet vergelijkbaar met de bedragen van 2024 en verder. In bijlage 1 is een overzicht opgenomen van de realisatie 2023 en de begroting 2024 conform de oude organisatiestructuur.

Verschillenverklaring begroting 2024 en begroting 2025 (bedragen x € 1.000)

Indexering loon- en prijsontwikkeling	N	92
Wegvallende kosten incidentele uitbestede werkzaamheden	V	20
Minder rentelasten langlopende lening	V	7
Resultaat	N	65

Toelichting autonome ontwikkelingen en reeds besloten projecten

Niet van toepassing op dit programma.

Deelprogramma 5 | Facilitair Inkoop Arbo

Algemene inleiding

Facilitair, Inkoop & Arbo levert zowel operationele als adviesdiensten op het gebied van facilitaire dienstverlening aan alle gemeenten en BWB. Ook het maken van Arbo-plan inclusief vitaliteitsplan gecombineerd met de uitvoering voor BWB en Culemborg door de preventiemedewerker valt onder onze taken. Daarnaast leveren wij adviesdiensten op het gebied van Inkoop voor de eigen bedrijfsvoeringstaken samen met het contractbeheer.

Wat willen we bereiken?

Met deze diensten zorgen we voor een duurzame, optimale, veilige en gezonde werkomgeving die bijdraagt aan het behalen van de (strategische) doelstellingen van de gemeenten West Betuwe, Culemborg, Tiel en BWB.

Wat gaan we doen?

Specifieke activiteiten begroting 2025	
1	Inventarisatie en onderzoek naar noodzakelijkheid vervanging arbo-werkplekken Gemeente Tiel, Culemborg en BWB
2	Onderzoek doen naar noodzakelijkheid van vervanging vergadermeubilair en AV-apparatuur (Stadhuis Culemborg) in overleg met griffie Culemborg
3	Bijdrage leveren nieuwbouw nieuwe Gemeentewerf West Betuwe

Wat gaat dat kosten?

Bestaand

De volgende tabel bevat de lasten en baten voor dit programma bij voortzetting van het beleid uit de begroting 2024.

Bedragen (x € 1.000)	2024 begroot	2025 begroot	2026 begroot	2027 begroot	2028 begroot
Lasten	2.872	2.961	2.961	2.961	2.932
Baten	142	154	154	154	154
Saldo	2.729	2.807	2.807	2.807	2.778

Door de organisatiewijziging als gevolg van de ontvlechting van financieel en personeel advies zijn de bedragen van 2023 niet vergelijkbaar met de bedragen van 2024 en verder. In bijlage 1 is een overzicht opgenomen van de realisatie 2023 en de begroting 2024 conform de oude organisatiestructuur.

Verschillenverklaring begroting 2024 en begroting 2025 (bedragen x € 1.000)

Indexering loon- en prijsontwikkeling	N	87
Opbrengsten maatwerk beheerders i.v.m. indexering	V	12
Meer kapitaallasten	N	2
Afronding	N	1
Resultaat	N	78

Toelichting autonome ontwikkelingen en reeds besloten projecten
Niet van toepassing op dit programma.

Deelprogramma 6 | Directie & Staf

Algemene inleiding

Team Staf bestaan uit concerncontroller, Chief Information Security Officer (CISO), Functionaris Gegevensbescherming (FG) en directie-, management- en bestuursondersteuning en wordt aangestuurd door de directeur.

De diensten die het Team Staf aan de partners leveren zijn voornamelijk gericht op de doorontwikkeling organisatie, monitoring dienstverlening, ondersteuning van Bestuur, Gezamenlijk Directeuren Overleg (GDO) en Directie en Management Team (DMT), verbijzonderde interne controle, advisering over informatiebeveiliging en bescherming van persoonsgegevens.

Team Directie & Staf is in het bijzonder gericht op hoogstaande dienstverlening door:

- 1) samenwerking tussen BWB en de klanten/afnemers te bevorderen;
- 2) integraliteit van advies, besluitvorming en uitvoering te bewaken;
- 3) efficiënte en zorgvuldige besluitvorming te faciliteren;
- 4) compliancy wet- en regelgeving monitoren.

Wat willen we bereiken?

Doorontwikkeling organisatie

2025 staat in het teken van de verdere borging en doorontwikkeling van de BWB organisatie naar een volwassen professionele robuuste uitvoeringsorganisatie waar de basis op orde is. We geven daarmee uitvoering aan de organisatievisie 2023-2025. Zie verder paragraaf bedrijfsvoering.

Taakstelling

De komende jaren worden gemeenten geconfronteerd met een verslechterd financieel perspectief. Daarom hebben wij in de kaderbrief 2025 alleen zaken opgenomen die voortvloeien uit autonome ontwikkelingen, noodzakelijk zijn in verband met wettelijk verplichtingen of het voldoen aan de in PDC vastgelegde afspraken dan wel wensen vanuit de gemeenten. Omdat deze ontwikkelingen ook financiële effecten hebben, hebben wij deze gekwantificeerd. Dat bedrag is als taakstelling opgenomen. In 2025 gaan wij uitvoering geven aan deze taakstelling op basis van de gesprekken die wij met de gemeenten gaan voeren over de basisdienstverlening. Deze gesprekken moeten leiden tot keuzes in de dienstverlening op basis van een integrale afweging.

PDC/DVO

Op basis van de invulling van de taakstelling zullen wij PDC/DVO 2024 evalueren en herijken.

Informatieveiligheid

Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO): monitoring en respons

Sinds 1 januari 2020 geldt voor alle overheidsorganisaties één gezamenlijke basisnorm voor het beschermen van gevoelige informatie: de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO). 'Klassieke' preventiemiddelen zoals firewalls, antivirus, e-mailfiltering, indringerdetectiesystemen, etc. zijn niet langer voldoende om de informatiebeveiliging te waarborgen. De Informatiebeveiligingsdienst voor gemeenten heeft aangegeven welke basis aan monitoring en respons (M&R) in 2025 minimaal ingericht dient te zijn. We willen hier graag aan voldoen.

Netwerk- en Informatieveiligheidsrichtlijn (NIS2)

NIS 2 is een nieuwe richtlijn vastgesteld door de Europese Unie en bedoeld om de cybersecurity en digitale weerbaarheid in EU-lidstaten te versterken. Vanaf oktober 2024 dienen gemeenten hieraan te voldoen. Onderdeel van de richtlijn is onder meer een wettelijke zorgplicht voor

informatieveiligheid en meldplicht voor informatiebeveiligingsincidenten (NIB2). Gemeenten krijgen te maken met toezicht vooraf op informatiebeveiliging op alle gemeentelijke processen. Ook komt er een belangrijkere focus op de beveiliging van operationele technologie. Onder NIB2 zullen sancties voor non-compliance strenger zijn, met mogelijk persoonlijke consequenties voor bestuurders.

VIC

Het operationele resultaat van het team VIC is de afgesproken productie en dienstverlening, zoals die wordt vastgelegd in de interne controleprogramma's en voorafgaand aan 2025 wordt overeengekomen met de concerncontrollers van de partnerorganisaties en BWB zelf. De rechtmatigheidsverantwoording (over 2024) maakt integraal onderdeel uit van deze interne controleprogramma's.

De ambitie voor 2025 is om met de investeringen in 2024 in adviesvaardigheden en lean-management de toegevoegde waarde van VIC te verbreden naar advisering op het gebied van interne beheersingsmaatregelen binnen de processen van BWB en de partnerorganisaties. Daarmee draagt het VIC-team bij aan het streven van 'continu verbeteren'.

Wat gaan we doen?

Specifieke activiteiten begroting 2025	
1	Intensivering Monitoring en respons (BIO)
2	Invoering Netwerk- en Informatieveiligheidsrichtlijn (NIB2)
3	Doorontwikkeling BWB

Wat gaat dat kosten?

Bestaand

De volgende tabel bevat de lasten en baten voor dit programma bij voortzetting van het beleid uit de begroting 2024.

Bedragen (x € 1.000)	2024 begroot	2025 begroot	2026 begroot	2027 begroot	2028 begroot
Lasten	2.751	3.187	3.190	3.190	3.194
Baten	---	---	---	---	---
Saldo	2.751	3.187	3.190	3.190	3.194

Door de organisatiewijziging als gevolg van de ontvlechting van financieel en personeel advies zijn de bedragen van 2023 niet vergelijkbaar met de bedragen van 2024 en verder. In bijlage 1 is een overzicht opgenomen van de realisatie 2023 en de begroting 2024 conform de oude organisatiestructuur.

Verschillenverklaring begroting 2024 en begroting 2025 (bedragen x € 1.000)

Indexering loon- en prijsontwikkeling	N	63
Loonontwikkeling 2025 organisatie breed	N	796
Wegvallende incidentele middelen projecten	V	345
Wegvallende incidentele middelen stelposten	V	78

Resultaat	N	436
------------------	----------	------------

Toelichting autonome ontwikkelingen en reeds besloten projecten

Onderstaande tabel bevat de budgetaanpassingen die worden uitgevoerd op de primitieve begroting 2025 in verband met wijzigingen in bestaand beleid als gevolg wettelijke en autonome ontwikkelingen.

Bedragen x € 1.000:	2025 begroot	2026 begroot	2027 begroot	2028 begroot
Monitoring en respons	75	75	75	75
Implementatie NIS2	75	75	75	75
Projectenplanning 2025	200	200	200	200
Totaal (N)	350	350	350	350

Monitoring en respons

Sinds 1 januari 2020 geldt voor alle overheidsorganisaties één gezamenlijke basisnorm voor het beschermen van gevoelige informatie: de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO). ‘Klassieke’ preventiemiddelen zoals firewalls, antivirus, e-mailfiltering, indringerdetectiesystemen, etc. zijn niet langer voldoende om de informatiebeveiliging te waarborgen. De Informatiebeveiligingsdienst voor gemeenten heeft aangegeven welke basis aan monitoring en respons (M&R) minimaal ingericht dient te zijn. De VNG zal deze tools voor alle gemeenten gaan aanbesteden waarvan de kosten naar verwachting structureel € 75.000 bedragen.

Implementatie Netwerk- en Informatieveiligheidsrichtlijn (NIS2)

NIS 2 is een nieuwe richtlijn vastgesteld door de Europese Unie en bedoeld om de cybersecurity en digitale weerbaarheid in EU-lidstaten te versterken. Gemeenten krijgen te maken met toezicht vooraf op informatiebeveiliging op alle gemeentelijke processen. Vanaf oktober 2024 dienen gemeenten hieraan te voldoen. Naast de al genoemde uitbreiding formatie ISO is er een werkbudget NIS2 nodig van € 75.000 per jaar voor de periode van 2025-2028. Dit budget is bedoeld voor externe adviezen, compilatie en toename auditkosten om de implementatie van de nieuwe Europese wet- en regelgeving op het gebied van informatiebeveiliging te realiseren.

Projectenplanning 2025

In de Kaderbrief 2025 is een opsomming van alle gedefinieerde projectplannen opgenomen. Bij het opstellen van de Kaderbrief 2025 had echter nog geen bestuurlijke afstemming plaatsgevonden over de projectenprioritering 2024. Deze besluitvorming voor 2024 vindt plaats in Q1 2024. Als gevolg daarvan zullen de in de kaderbrief opgenomen projecten deels in 2024 en deels in 2025 worden opgepakt. Op dit moment is derhalve nog geen prioritering voor de projecten in 2025 aan te geven. Bij de 2e VGR 2024 zal een voorstel worden ingediend voor invulling van de middelen voor de projectenplanning 2025. De toekenning van projectbudgetten na accordering van projecten is centraal belegd bij de directie. Het projectportfoliomanagement bij team IV en het projectmanagement bij team ITA.

Taakstelling

Bij de bespreking van de kaderbrief is door het bestuur besloten dat er, buiten de indexering voor prijsstijgingen en loonontwikkeling, geen extra middelen beschikbaar zullen komen voor BWB. De

noodzakelijke uitbreidingen en intensiveringen zullen dus moeten worden gedekt door bezuinigingen en ombuigingen op bestaande activiteiten. In de komende maanden wordt dit nader ingevuld. Tot het moment dat er een concrete invulling is, staat de noodzakelijke bezuiniging op een stelpost taakstelling.

Bedragen x € 1.000:	2025 begroot	2026 begroot	2027 begroot	2028 begroot
Taakstelling	-760	-760	-760	-760
Totaal (N)	-760	-760	-760	-760

Algemene dekkingsmiddelen

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

Bestaand

De volgende tabel bevat de lasten en baten voor dit programma bij voortzetting van het beleid uit de begroting 2024.

Bedragen (x € 1.000)	2024 begroot	2025 begroot	2026 begroot	2027 begroot	2028 begroot
Lasten	---	---	---	---	---
Baten	20.929	21.805	22.036	22.054	22.133
Saldo voor bestemming	-20.929	-21.805	-22.036	-22.054	-22.133
Mutaties reserves					
Toevoegingen	---	---	---	---	---
Onttrekkingen	240	---	---	---	---
Saldo na bestemming	-21.168	-21.805	-22.036	-22.054	-22.133

Door de organisatiewijziging als gevolg van de ontvlechting van financieel en personeel advies zijn de bedragen van 2023 niet vergelijkbaar met de bedragen van 2024 en verder. In bijlage 1 is een overzicht opgenomen van de realisatie 2023 en de begroting 2024 conform de oude organisatiestructuur.

Verschillenverklaring begroting 2024 en begroting 2025 (bedragen x € 1.000)

Hogere gemeentelijke bijdrage i.v.m. indexering loon- en prijsontwikkeling	V	1.272
Lagere gemeentelijke bijdrage door wegvallen incidentele lasten	N	424
Lagere gemeentelijke bijdrage door actualisatie activa	V	28
Minder inkomsten door wegvallen onttrekking bestemmingsreserves	N	240
Afronding	V	1
Resultaat	N	637

Toelichting autonome ontwikkelingen en reeds besloten projecten

Onderstaande tabel bevat de totale budgetaanpassingen die worden uitgevoerd op de primitieve begroting 2025 in verband met wijzigingen in bestaand beleid als gevolg van wettelijke en autonome ontwikkelingen en die leiden tot een aanpassing van de generieke bijdrage van de deelnemers. Door het opnemen van een taakstelling wordt de generieke bijdrage niet verhoogd.

Bedragen x € 1.000:	2025 begroot	2026 begroot	2027 begroot	2028 begroot
Uitbreiding formatie ISO	105	105	105	105
Uitbreiding formatie gegevensmakelaar	95	95	95	95
Uitbreiding formatie frontoffice	105	105	105	105
Uitbreiding formatie backoffice	105	105	105	105
Monitoring en respons	75	75	75	75

Implementatie NIS2	75	75	75	75
Subtotaal ontwikkelingen en projecten	760	760	760	760
Taakstelling	-760	-760	-760	-760
Totaal	0	0	0	0

Toelichting op deze posten wordt gegeven in de betreffende programma's.

Reserves

In deze begroting zijn geen onttrekkingen of dotaties aan reserves geraamd.

Bijdragen van deelnemers

Het exploitatieresultaat van BWB wordt gedekt uit de bijdragen van de deelnemers. In de loop van 2024 verwachten we een nieuwe systematiek vast te stellen in overleg met de deelnemende gemeenten.

Naast de generieke bijdrage worden er voor maatwerk separate bedragen aan de deelnemers in rekening gebracht. Een overzicht van het maatwerk is opgenomen in bijlage 3.

Op basis van de uitkomst van de meerjarenbegroting 2025-2028 bedraagt de deelnemersbijdrage (inclusief wijzigingen bestaand beleid als gevolg van wettelijke en autonome ontwikkelingen) de komende jaren:

Bedragen x € 1.000:	2023 werkelijk	2024 begroot	2025 begroot	2026 begroot	2027 begroot	2028 begroot
Culemborg	5.798	5.995	6.245	6.311	6.316	6.339
Tiel	7.207	7.381	7.689	7.770	7.776	7.804
West Betuwe	6.949	7.552	7.872	7.955	7.961	7.990
Totaal	19.953	20.929	21.805	22.036	22.054	22.133

Tabel bevat afrondingsverschillen

De verdeling in bovenstaande tabel is vooralsnog gebaseerd op de uitkomsten van de huidige bekostigingssystematiek zoals toegepast in de begroting 2024.

Vennootschapsbelasting en onvoorzien

Inleiding

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

Vennootschapsbelasting

Naar verwachting zal de aanslag vennootschapsbelasting op nihil worden vastgesteld.

Onvoorzien

In de begroting 2025 is geen post onvoorzien geraamd.

Paragrafen

Door middel van de in deze programmabegroting opgenomen paragrafen wordt nader ingegaan op het beleid met betrekking tot beheersmatige aspecten van de organisatie. In het besluit Begroting en Verantwoording (BBV) staat aangegeven dat in de programmabegroting ten minste de volgende paragrafen opgenomen moeten zijn:

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

De overige paragrafen zijn niet op BWB van toepassing en worden dan ook verder niet toegelicht:

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

Paragraaf 1 | Weerstandsvermogen en risicobeheersing

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

Het weerstandsvermogen

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

BWB loopt net als de deelnemende gemeenten risico's. Een deel van deze risico's wordt afgedekt door het treffen van maatregelen o.a. door het inrichten van de administratieve organisatie en interne controle. In de GR BWB is in art. 22 bepaald dat de omvang van het weerstandsvermogen/risicoreserve van BWB maximaal 3% van de jaarlijkse exploitatielast mag zijn. Bestuurlijk is besloten om het weerstandsvermogen dat nodig is voor de risico's van BWB nagenoeg geheel binnen de deelnemende gemeenten aan te houden.

Wijzigingen in het overzicht van de risico's

Ten opzichte van de risico's die in de begroting 2024 waren opgenomen in de paragraaf weerstandsvermogen zijn enkele wijzigingen doorgevoerd in de opzet voor 2025:

- Enkele risico's zijn niet langer als een risico aan te merken volgens de gangbare risicodefinitie: "Een risico is een kans op het optreden van een ongewenste gebeurtenis (door een oorzaak) met een gevolg (is dus negatief) voor betrokkene en heeft invloed op het behalen van de doelstellingen".
- Voor het eerder gedefinieerde risico voor het sparen van bovenwettelijk verlof is een voorziening getroffen en is om die reden verwijderd uit de risicoparagraaf en de onderbouwing van het weerstandsvermogen.
- Door de in 2023 getroffen beheersingsmaatregelen is in enkele gevallen de kans dat de gevolgen van de onderkende risico's zich kunnen voordoen verlaagd.
- Een nieuw risico is toegevoegd op het gebied van de informatiebeveiliging.

Het is de ambitie voor 2025 om het risicomangement meer structureel in te bedden in de organisatie en de processen van BWB. Een notitie over risicomangement met daarin aangegeven diverse rollen voor o.a. de concerncontroller en de teammanagers van BWB is al eerder opgesteld. Gekoppeld aan de aanpak voor procesmanagement krijgt risicomangement en de te treffen beheersmaatregelen een plek in het BWB-brede ontwikkelprogramma.

De weerstandscapaciteit bestaat uit de middelen en mogelijkheden waarover de gemeente beschikt om tegenvallers te dekken. De risico's relevant voor het weerstandsvermogen zijn die risico's die niet anderszins zijn te ondervangen en waarvoor weerstandsvermogen noodzakelijk is. Uit onderstaande opsomming blijkt dat de benodigde weerstandscapaciteit € 997.500 bedraagt. Het beschikbaar weerstandsvermogen bedraagt € 845.758.

De weerstandsratio van BWB komt daarmee op $845.758 / 997.500 = 0,85$ en is daarmee matig. BWB is met deze weerstandscapaciteit redelijk in staat om tegenvallers op te kunnen vangen.

De weerstandsreserve van BWB blijft binnen de 3% norm van de jaarlijkse exploitatielast.

De risico's

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

Risico's	Omvang/Kans	Toelichting
<p>Projectportfolio onvoldoende op orde als integraal sturingsinstrument.</p> <p><u>Beheersmaatregel:</u> intensiever sturen op financiële ontwikkeling van projecten in relatie tot de te realiseren doelstelling.</p>	<p>Omvang: € 100.000</p> <p>Kans: 10%</p>	<p>In 2024 is de vertaalslag gemaakt van informatieplan naar projectenportfolio en is de nieuwe governancestructuur geïmplementeerd. De tool voor portfoliomanagement is in 2024 ingevoerd. In de aanloop naar 2025 wordt die tool gebruikt en zal verder worden ingebed in de P&C cyclus en de management-rapportages.</p>
<p>Ontwikkelingen bij de partners kunnen invloed hebben op de ingezette doorontwikkeling van BWB, waardoor de beoogde verbeteringen in de bedrijfsvoering geen of een minder groot effect hebben.</p> <p><u>Beheersmaatregel:</u> De (financiële) effecten zichtbaar maken per investering en in de exploitatie. Overschotten en stelposten benutten voor tegenvallers.</p>	<p>Omvang: € 750.000</p> <p>Kans: 20%</p>	<p>Risico is dat ontwikkelingen bij de partners, zoals het doorvertalen van de (financiële) druk van gemeenten de ingezette doorontwikkeling van BWB onder druk zet en niet alle gewenste effecten worden bereikt, dan wel dat ze minder snel worden bereikt dan gewenst.</p> <p>De beheersmaatregel is in 2023 uitgewerkt met het opstellen van het uitvoeringsprogramma voor de ontwikkeling van BWB. Dat programma wordt in 2024 en 2025 uitgevoerd onder de aanneming van de besteding van de eerder toegekende budgetten.</p>
<p>Onvoldoende (juiste) capaciteit beschikbaar als gevolg van langdurig verzuim en/of krapte op de arbeidsmarkt en/of onvoldoende investering in ontwikkeling medewerkers</p> <p><u>Beheersmaatregel:</u> SPP/Opleidingsplan op organisatie en persoonsniveau/arbeidsmarkt</p>	<p>Omvang: € 750.000</p> <p>Kans: 25%</p>	<p>Door een gerichte wervingsaanpak bij de teams van BWB en voor het DMT is de afhankelijkheid van inhuur verminderd en worden de kosten structureel verlaagd.</p> <p>Het effect daarvan zal door de maatregelen in 2023 en vooral in 2024 merkbaar worden. Met o.a. de BWB-brede training adviesvaardigheden wordt geïnvesteerd in de ontwikkeling van medewerkers.</p> <p>Hoewel de krapte op de arbeidsmarkt aanhoudt staat BWB nu beter gesteld voor de daarmee gepaard gaande uitdagingen.</p>

Risico's	Omvang/Kans	Toelichting
communicatie/jobcarving/actief verzuimbeleid.		
<p>Informatiehuishouding is onvoldoende op orde waardoor niet altijd voldaan kan worden aan WOO verzoeken of de Archiefwet en we ook risico's lopen met de AVG. Risico: juridische kosten/imagoschade/boete Autoriteit Persoonsgegevens. Capaciteitsproblemen dragen bij aan dit risico (krijgt vaak minder prioriteit).</p> <p>Beheersmaatregel: Project Informatiehuishouding op Orde team IV in combinatie met voldoende/juiste capaciteit en voldoende sturing op dit risico door directie/ management waar nodig.</p>	<p>Omvang: € 750.000</p> <p>Kans: 20%</p>	<p>Het project "Informatiehuishouding op orde" is opgenomen in het Informatieplan 2024-2026 en is in 2024 verder uitgewerkt.</p> <p>BWB wordt niet of nauwelijks geconfronteerd met Woo-verzoeken.</p> <p>Ten aanzien van de AVG geldt weliswaar theoretisch een groot effect wegens een door de AP op te leggen boete. BWB heeft de AVG-governance goed op orde. De kans wordt daarom aanzienlijk kleiner ingeschat dan eerder was benoemd.</p>
<p>Inbreuk op Beschikbaarheid, Integriteit en Vertrouwelijkheid (BIV) van de informatie.</p> <p>We worden getroffen door een cyberaanval, (bijv. Ransomware) wat de continuïteit van de (digitale) dienstverlening aan de partnerorganisaties en de interne bedrijfsvoering in gevaar brengt.</p> <p>Beheersmaatregel: Het implementeren van effectieve informatiebeveiliging volgens de standaarden van de BIO, NIS-2 en Wet beveiliging netwerk- en informatiesystemen (Wbni).</p>	<p>Omvang: € 2.000.000</p> <p>Kans: 25% (gebaseerd op de constatering dat één op de vier Nederlandse organisaties in het afgelopen jaar is getroffen door ransomware).</p>	<p>BWB is al enige tijd bezig met de implementatie van de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO). Om deze implementatie te versnellen is in 2024 een Information Security Officer (ISO) in de formatie van BWB voorzien.</p> <p>Gezien de voortdurende ontwikkelingen op het gebied van wet- en regelgeving (NIS-2 en Wbni) en de toenemende dreiging van cyberaanvallen, is het essentieel de komende jaren te blijven investeren in een robuuste informatieveiligheid.</p>

Gewogen risicototaal en bedrag per partner

Als we van alle risico's de financiële impact vermenigvuldigen met de kans hebben we een gewogen risico omvang. Dit komt neer op € 997.500. Voor BWB is besloten dat de drie partners garant staan voor de risico's van de Bedrijfsvoeringsorganisatie. Uitgaande van de verdeelsystematiek komt dit per partner neer op:

Partner	Percentage	Risicobedrag
Culemborg	28,64%	€ 285.684
Tiel	35,26%	€ 351.719
West Betuwe	36,10%	€ 360.097
Totaal	100,00%	€ 997.500

Post Onvoorzien

In de begroting is de post "Onvoorzien" geraamd op 0 euro. Mocht er op enig moment door onvoorziene omstandigheden, binnen BWB sprake zijn van niet begrote tegenvallers, die niet uit gevormde reserves of de lopende begroting kunnen worden gedekt, dan belasten wij deze door aan de deelnemers op basis van artikel 23 van de GR BWB.

Financiële kengetallen

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

Solvabiliteitsratio

Het eigen vermogen van BWB bestaat uit de reserves en het verwachte resultaat uit het overzicht van baten en lasten 2025. Aangezien het geprognosticeerde resultaat nihil is betekent dit het totaal van de reserves, een bedrag van € 845.758. Het totaal van de balans 2025 bedraagt € 7.968.000. De solvabiliteitsratio komt daarmee op 10,6%.

Netto Schuldquote

De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de gemeenschappelijke regeling ten opzichte van het totaal van de baten. Het kengetal geeft een indicatie in welke mate de rentelasten en aflossingen op de exploitatie drukken.

Voor 2025 bedraagt deze 29,6%.

Structurele exploitatieruimte

Deze bedraagt 0%; de structurele baten en lasten zijn aan elkaar gelijk en de financiering van de BWB vindt volledig plaats vanuit de partners.

Kengetallen	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Solvabiliteitsratio	17,7%	21,4%	10,6%	11,1%	11,4%	13,0%
Netto schuldquote	18,7%	15,9%	29,6%	27,7%	27,0%	22,9%
Exploitatieruimte	-0,2%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

Paragraaf 2 | Financiering

Algemene inleiding

De financieringsparagraaf in de begroting is, in samenhang met de Financiële beheersverordening, een belangrijk instrument voor het sturen, beheersen en controleren van de financieringsfunctie.

De treasuryfunctie is gebaseerd op de Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido). Uit hoofde van de treasuryfunctie kunnen middelen worden aangetrokken en uitgezet. Het Treasurystatuut is hierbij leidend. In het Treasurystatuut zijn de doelstellingen van de treasuryfunctie geformuleerd en geconcretiseerd naar de verschillende deelgebieden van treasury, risicobeheer, financiën, schatkistbankieren en kasbeheer. Ook zijn de organisatorische randvoorwaarden weergegeven.

BWB verkrijgt financiële middelen door periodieke bijdragen van de deelnemende gemeenten die de begrote exploitatiekosten volgens een verdeelsleutel afdekken.

Indien van toepassing zal bij aanschaf en vervanging (investeringen) van bedrijfsmiddelen de extra benodigde financieringsbehoefte (liquiditeiten maar geen kosten) in eerste instantie bij de gemeente gevraagd worden of via externe financiering.

Rentevisie

Bij het nemen van beslissingen in het kader het aantrekken van geldmiddelen is het van belang dat de actuele ontwikkelingen op zowel de geld- als de kapitaalmarkt nauwlettend worden gevolgd. Als informatiebronnen worden gebruikt het wekelijks economische beeld van de huisbankier (de Bank Nederlandse Gemeenten), de rentevisies van andere (grotere) financiële instellingen en de ontwikkelingen bij de ECB/FED.

Op basis van deze visies kan in het algemeen het volgende over de rentevisie worden opgemerkt.

De rentetarieven zijn in het huidige tijdsgewricht zeer volatiel, ze zijn sterk onderhevig aan schommelingen mede vanwege geopolitieke ontwikkelingen en de verwachtingen omtrent de ontwikkelingen m.b.t. het inflatiecijfers in Europees verband en voor ons met name in Nederland. De inflatie is in Europa voor een groot deel onder controle en daalt in 2025 naar verwachting weer naar de gewenste hoogte van 2%. Nederland loopt daar wat achteraan, maar ook hier daalt de inflatie, echter niet zo snel als verwacht. De insteek van de ECB is nu om te voorkomen dat landen in een recessie belanden.

De verwachting is dan ook dat de lange rentetarieven in de Eurozone het komende jaar zich op een lager niveau zullen bewegen dan in 2023. De analisten van de meeste financiële instellingen verwachten dat de rente van de tienjarige staatsleningen in 2024/2025 zullen gaan dalen.

Voor de korte rente wordt als meetpunt de driemaands Euribor aangehouden, momenteel staat deze op 3,905% en de verwachting is dat, gezien de afname van het inflatiecijfer de ECB deze rente zich in de loop van 2024/2025 stabiliseert of gaat dalen.

Uitspraken hierover dienen wel met de nodige voorbehouden worden gemaakt. De ontwikkelingen van de reeds genoemde geopolitieke ontwikkelingen kunnen nog tot onverwachte effecten leiden. Denk hierbij b.v. aan de energieprijzen, deze zijn na een significante stijging nu weer aan het dalen waardoor de inflatie afneemt. Onrust in met name het Midden-Oosten en Oekraïne, maken dat er risico's zijn dat energieprijzen onder druk van deze hiervan weer gaan stijgen en de inflatie weer

opstuwt. Dit kan dan weer van negatieve invloed zijn op de rentetarieven. Met name zijn op het moment van schrijven zorgen over de kerninflatie van Nederland, deze is hoog t.o.v. de ons omringende landen.

Financieringsbehoefte

(x € 1.000)

Liquiditeitenplanning	2025	2026	2027	2028
Uitgaven				
Exploitatie excl. afschrijvingen	20.909	20.895	20.889	20.887
Investeringen	5.221	1.871	2.111	1.400
Aflossing leningen	400	400	400	400
Totaal uitgaven	26.530	23.166	23.400	22.687
Inkomsten				
Reguliere exploitatie	21.655	21.826	21.825	21.852
Aflossing leningen				
Totaal inkomsten	21.655	21.826	21.825	21.852
Saldo financiering	-4.875	-1.340	-1.575	-835

Op basis van de ramingen wordt in de periode 2025 t/m 2028 voorzien in een tekort aan liquiditeiten. Afhankelijk van de dan actuele financieringspositie zal dan voor de meest efficiënte financiering worden gekozen. Uiteraard binnen de regels die gelden voor de korte en lange financiering: kasgeldlimiet en renterisiconorm.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet geeft de maximale toegestane omvang van de kortlopende schuld aan. Als "kort" wordt aangemerkt leningen met een termijn van maximaal één jaar. Over "kort" geld wordt in een normale geldmarktsituatie een lagere rentevergoeding betaald dan over "lang" geld. De kasgeldlimiet is bedoeld om de gemeente te behoeden voor het risico, dat de rentelasten opeens fors stijgen, omdat de rente voor "kort" geld sterk kan fluctueren. Door tijdig de "kort" geld-positie te consolideren in "lang" geld ontstaat er meer zekerheid over de op langere termijn te betalen rente. De Wet fido staat een kasgeldlimiet toe van 8,2% van het begrotingstotaal. Voor 2024 betekent dit een limietbedrag van afgerond € 1.715.000 voor "korte" financiering.

Wanneer de gemeente de kasgeldlimiet voor het derde achtereenvolgende kwartaal overschrijdt, moet een plan ter goedkeuring aan de toezichthouder, de provincie Gelderland, worden voorgelegd waarin staat hoe en binnen welke termijn de overschrijding ongedaan wordt gemaakt. De verwachting is dat de bedrijfsvoeringsorganisatie West-Betuwe in de jaren 2025-2028 binnen de grenzen van het kasgeldlimiet blijft.

(bedragen x € 1.000)

Kasgeldlimiet voor het begrotingsjaar	2025	2026	2027	2028
Totaal netto vlottende schuld (gem. van vier kwartalen)	3.500	3.500	3.500	3.500
Toegestane kasgeldlimiet	1.721	1.713	1.712	1.712
Ruimte (+)/ Overschrijding (-)	5.221	5.213	5.212	5.212

Renterisiconorm

De renterisiconorm heeft als doel om het renterisico bij herfinanciering te beheersen. De renterisiconorm houdt in dat de jaarlijkse verplichte aflossingen en renteherzieningen niet meer mogen bedragen dan 20% van het begrotingstotaal met een minimum van € 2,5 miljoen. Bedoeling van de normering is om de gemeente tot een zodanige opbouw van de leningenportefeuille te laten komen, dat het renterisico uit hoofde van de renteaanpassingen en herfinanciering van leningen in voldoende mate wordt beperkt.

Kortom, het komen tot een spreiding in de leningenportefeuille op een manier dat herfinanciering (tegen een hoger rentepercentage) niet leidt tot ongewenst hogere rentelasten. Hiermee wordt een kader geboden bij de beoordeling van het financieringsbeleid

De verwachting is dat de bedrijfsvoeringsorganisatie West-Betuwe in de jaren 2025-2028 binnen de grens van het kasgeldlimiet blijft. Bij financieringen t.b.v. uitgaande cash-flow zullen langlopende financieringen eventueel worden aangevuld met kasgeld(en), om zo binnen de gestelde grenzen vanuit de wet Fido te blijven.

(bedragen x € 1 miljoen)

Renterisiconorm en renterisico vaste schulden per 1-1	2025	2026	2027	2028
Begrotingstotaal	20.909	20.895	20.889	20.887
Vastgesteld percentage	20%	20%	20%	20%
Renterisiconorm	4.182	4.179	4.178	4.177
Maximaal risico op vaste schuld	400	400	400	400
Ruimte (+)/ Overschrijding (-)	3.782	3.779	3.778	3.777

Relatiebeheer

Het betalingsverkeer van de deelnemers is in hoofdzaak belegd bij de NV Bank voor Nederlandse Gemeenten. BWB heeft zich hierbij aangesloten.

Schatkistbankieren

De wet schatkistbankieren schrijft voor dat overtollige middelen dagelijks worden afgeroomd naar een rekening bij de schatkist van het Rijk. Het Ministerie van Financiën heeft een drempelbedrag vastgesteld dat op de rekening courant van de eigen bank mag blijven staan. Het drempelbedrag is het maximale bedrag dat een decentrale overheid dagelijks, over een heel kwartaal bezien, buiten de schatkist mag aanhouden. Deze drempel is vastgesteld op 2,0% van het begrotingstotaal met een minimum van € 1 miljoen.

Conform de regelgeving wordt er bij jaarrekening verantwoording afgelegd over het totaal aan middelen dat per kwartaal buiten de schatkist is gehouden. De verwachting is dat in 2025 aan de drempel wordt voldaan.

Paragraaf 3 | Bedrijfsvoering

In de paragraaf bedrijfsvoering worden de doelen en de inspanningen beschreven die nodig zijn voor de doorontwikkeling van de interne bedrijfsvoering van BWB. De uitgaven die daarmee gepaard zijn, zijn verantwoord in deelprogramma 6.

Wat willen we bereiken?

We willen een robuuste bedrijfsvoeringsorganisatie zijn, die de gemeenten Culemborg, Tiel en West Betuwe in nabijheid helpt hun dienstverlening zichtbaar te verbeteren, waar medewerkers met een hart voor bedrijfsvoering plezierig werken, betrokken zijn bij de uitdagingen waar onze partners voor staan, zich bewust zijn van de noodzaak tot het leveren van kwaliteit van producten en diensten tegen zo gering mogelijke kosten en waar onderling prettig wordt samengewerkt.

2025 staat in het teken van de verdere borging en doorontwikkeling van de BWB organisatie naar een volwassen professionele organisatie waar de basis op orde is.

We ontwikkelen BWB langs drie strategische ontwikkellijnen en geven daarmee uitvoering aan de organisatievisie 2023-2025.

Wat gaan we doen?

Specifieke activiteiten begroting 2025	
1	Continue verbetering interne processen tbv dienstverlening.
2	Permanente aandacht voor een gezonde personele ontwikkeling.
3	Vergroten van de positie als (digitale) kennispartner op het vlak van bedrijfsvoering.

Paragraaf 4 | Openbaarheidsparagraaf

Beleid

Sinds 2022 hebben de juridisch adviseurs van BWB een rol als contactfunctionaris WOO. Hierdoor is deze taak robuust belegd zodat burgers, journalisten en bedrijven verzekerd zijn van een aanspreekpunt voor Woo-gerelateerde vragen en verzoeken. We hebben de bereikbaarheid verder vergroot door de postbussen woo@tiel.nl, woo@culemborg.nl en woo@bvowb.nl open te stellen en te publiceren op de gemeentelijke webpagina's.

Met ingang van 2023 worden de Woo-besluiten op de websites van gemeente en BWB gepubliceerd. Dit is tevens het startsein voor de implementatie van proactieve bekendmakingsvereisten die de komende jaren hun beslag kunnen krijgen. Zowel de gemeente Tiel als Culemborg hebben hiervoor een projectleider aangesteld. De bijdrage van BWB bestaat uit het leveren van juridische expertise.

Wijze van afdoening

Alle verzoeken die voldoen aan de wettelijke vereisten voor een Woo-verzoek worden in behandeling genomen. Indien sprake is van een informatieverzoek zonder dat de aanvrager een Woo-besluit beoogt, wordt het verzoek voor afhandeling doorgezonden naar het desbetreffende organisatieonderdeel. In geval van twijfel gebeurt dat altijd in overleg met verzoeker. We stellen aanvragers in de gelegenheid om Woo-verzoeken die onduidelijk zijn te verduidelijken. Daarbij heeft persoonlijk contact onze voorkeur. De tijdsinvestering van een persoonlijk gesprek verdient zich terug door een grotere klanttevredenheid en een efficiëntere afhandeling. Vaak voorkomt een gesprek dat de kwestie onnodig verjuridiseert.

De financiële begroting

Geprognosticeerde balans

<i>Bedragen x € 1.000</i>	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028
<u>Activa</u>						
Vaste activa						
(im)Materiële vaste activa	5.447	4.104	2.221	1.116	427	140
Verwachte materiële vaste activa (vervangingsinvesteringen)		625	5.747	6.485	7.022	6.365
Totaal vaste activa	5.447	4.729	7.968	7.601	7.449	6.505
Vlottende activa						
Voorraden						
Uitzettingen < 1 jaar	1.360					
Liquide middelen	272					
Overlopende activa	541					
Totaal vlottende activa	2.173					
Totaal activa	7.620	4.729	7.968	7.601	7.449	6.505
<u>Passiva</u>						
Vaste passiva						
Eigen vermogen	1.349	846	846	846	846	846
Voorzieningen	170	170	170	170	170	170
Vaste schulden	3.600	3.200	2.800	2.400	2.000	1.600
Totaal vaste passiva	5.119	4.216	3.816	3.416	3.016	2.616
Vlottende passiva						
Vlottende schuld	1.854		3.500	3.500	3.500	3.500
Overlopende passiva	646		652	685	933	389
Totaal vlottende passiva	2.501	513	4.152	4.185	4.433	3.889
Totaal passiva	7.620	4.729	7.968	7.601	7.449	6.505

Toelichting

De balans 2024-2028 is een momentopname met nog een aantal onzekerheden.

Indien er zich in de loop van 2024 of 2025 verdere ontwikkelingen voordoen die leiden tot een afwijking van de uitgangspunten, dan zullen we deze meenemen in de voortgangsrapportage (VGR) of, indien nodig, een afzonderlijk voorstel.

Incidentele baten en lasten

In deze begroting zijn de volgende incidentele baten en lasten opgenomen:

(Bedragen X € 1.000)

Deelprogramma	Onderwerp en activiteit	Baten	Lasten
1. Advies	Maatwerk: opleiding advocaat	16	16
	Totalen	16	16

Het betreft hier incidentele lasten voor inhuur en opleidingen die als maatwerk in rekening worden gebracht aan 2 van de 3 partners.

Overzicht van baten en lasten

Hieronder is het totaaloverzicht van de baten en lasten per deelprogramma opgenomen. Alle lasten en baten behoren tot het taakveld 0.4 – Overhead, met uitzondering van treasury en de mutaties in de reserves.

Baten en lasten programmabegroting 2025-2028

Bedragen x € 1.000

Deelprogramma		Begroting 2024			Begroting 2025*		
nr.	omschrijving	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
1	Advies	2.407	500	1.908	2.553	534	2.019
2	Informatievoorziening	3.088	258	2.830	3.051	260	2.792
3	Informatie Technologie Applicaties	8.418	389	8.028	8.610	186	8.424
4	Financieel Personeel Beheer	2.938	16	2.922	3.003	16	2.987
5	Facilitair Inkoop Arbo	2.872	142	2.729	2.961	154	2.807
6	Directie en Staf	2.751	---	2.751	2.777	---	2.777
-	Algemene dekkingsmiddelen	---	20.929	-20.929	---	21.805	-21.805
Saldo voor bestemming		22.474	22.234	240	22.955	22.955	---
Stortingen reserves		---		---	---		---
Onttrekkingen reserves			240	-240		---	---
Totaal		22.474	22.474	---	22.955	22.955	---

* Bedragen begroting 2025 en verder inclusief bedragen nieuw.

Deelprogramma		Begroting 2026			Begroting 2027			Begroting 2028		
nr.	omschrijving	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
1	Advies	2.537	518	2.019	2.537	518	2.019	2.537	518	2.019
2	Informatievoorziening	3.051	260	2.792	3.071	260	2.811	3.071	260	2.811
3	Informatie Technologie Applicaties	8.845	186	8.659	8.850	186	8.664	8.960	186	8.774
4	Financieel Personeel Beheer	2.997	16	2.981	2.990	16	2.974	2.984	16	2.967
5	Facilitair Inkoop Arbo	2.961	154	2.807	2.961	154	2.807	2.932	154	2.778
6	Directie en Staf	2.780	---	2.780	2.780	---	2.870	2.784	---	2.784
-	Algemene dekkingsmiddelen	---	22.036	-22.036	---	22.054	-22.054	---	22.133	-22.133
Saldo voor bestemming		23.170	23.170	---	23.188	23.188	---	23.267	23.267	---
Stortingen reserves		---		---	---		---	---		---
Onttrekkingen reserves			---	---		---	---		---	---
Totaal		23.170	23.170	---	23.188	23.188	---	23.267	23.267	---

Uitgangspunten begroting

Bij het opstellen van deze programmabegroting zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

Index prijsontwikkeling

Als algemene prijsindexering passen we, conform voorgaande jaren, de door het CPB opgestelde prijsindex nationale bestedingen toe. Deze is opgenomen in de septembercirculaire 2023 die door het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties wordt uitgebracht.

Binnen BWB corrigeren we het verschil in de nu door het CPB verwachte prijsontwikkeling en de in de begrotingen 2023 en 2024 verwerkte indexering. Daar bovenop berekenen we de verwachte prijsindex voor 2025. Dit leidt tot een indexatie van de prijzen met 4,58%.

Loonontwikkeling

Ook voor de loonontwikkeling wordt aansluiting gezocht bij de door het CPB berekende stijging van de lonen (loonvoet sector overheid), die in de door het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties uitgebrachte septembercirculaire is gepubliceerd.

In de begroting 2024 is rekening gehouden met een loonontwikkeling van 4,2%. Inmiddels is er een nieuwe CAO die leidt tot een loonstijging van 6%. Voor de begroting 2025 is uitgegaan van de in de CAO afgesproken verhogingen. Daarnaast is rekening gehouden met de door het CPB gepubliceerde stijging van de loonvoet sector overheid van 5,8%.

Algemeen uitgangspunt voor de salariskosten is dat de personele formatie en de bijbehorende salariskosten voor de begroting 2025 worden geraamd op basis van de vastgestelde formatie volgens het maximum van de functieschaal.

Opleidingskosten

De opleidingskosten worden geraamd op 2% van de loonsom.

Gemeentelijke bijdrage 2025

De verrekensystematiek gaat uit van de totale begrotingsomvang van BWB. In de vastgestelde verrekensystematiek (oktober 2019) is met de verschillen die er zijn tussen de gemeenten uiteraard rekening gehouden. Ook de gemeenten houden hier binnen hun eigen P&C – cyclus rekening mee. De verrekensystematiek is gebaseerd op de producten- en dienstencatalogus (PDC) en dat betekent dat er één gemeentelijke bijdrage is en er geen afzonderlijke verrekeningen plaatsvinden, behalve op het maatwerk.

De huidige systematiek is in 2023 geëvalueerd. We hebben een voorstel om te komen tot een nieuwe bekostigingssystematiek voorbereid en gaan daarover de komende maanden met onze deelnemers in gesprek. Vanwege het moment van opstellen van de (ontwerp) begroting, is het niet mogelijk de nieuwe systematiek al in deze begroting te kunnen toepassen. We streven naar een oplevering van de nieuwe systematiek medio 2024 zodat eventuele wijzigingen die daaruit voortvloeien in de begroting 2025 van de deelnemers kunnen worden verwerkt.

Bijlage 1. Realisatie 2023 en begroting 2024 in de oude structuur

Door de organisatiewijziging in de (deel)programma's als gevolg van de ontvlechting van financieel en personeel advies zijn de bedragen van de realisatie in 2023 niet vergelijkbaar met de bedragen van de begroting 2024 en verder. Hieronder vindt u de bedragen van 2023 en 2024 conform de oude organisatiestructuur, zodat een vergelijking mogelijk is.

Overzicht van baten en lasten

Hieronder is het totaaloverzicht van de baten en lasten per deelprogramma voor de realisatie 2023 en de begroting 2024 opgenomen.

Bedragen x € 1.000

Programma		Jaarrekening 2023			Begroting 2024		
nr.	omschrijving	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
1	Personeel, Organisatie & informatie	2.755	380	2.375	2.242	459	1.783
2	Financiën	3.969	93	3.876	3.149	6	3.143
3	ICT, Applicaties & GEO Basisregistraties	7.856	130	7.726	9.000	389	8.610
4	Informatiebeheer	1.335	246	1.089	1.734	258	1.476
5	Juridische Zaken & Control	2.256	23	2.233	2.191	51	2.140
6	Facilitaire zaken & Inkoop	2.383	143	2.240	2.632	142	2.490
7	Directie	1.008	0	1.008	1.526	---	1.526
-	Algemene dekkingsmiddelen	---	19.543	-19.543	---	20.929	-20.929
	Saldo voor bestemming	21.563	20.969	593	22.474	22.234	240
	Stortingen reserves	1.731		1.731	---		---
	Onttrekkingen reserves		2.345	-2.345		240	-240
	Totaal	23.293	23.314	-20	22.474	22.474	---

Bijlage 2. Taakvelden

Overzicht taakvelden

(Bedragen x € 1.000)

Taakveld	L/B	Primitief 2025	Nieuw	Totaal 2025
0.4 Overhead	Lasten	22.904	0	22.904
	Baten	22.955	0	22.955
Saldo taakveld o.4		-51	0	-51
0.5 Treasury	Lasten	51	---	51
	Baten	---	---	---
Saldo taakveld o.4		51	---	51
0.10 Mutaties reserves	Lasten	---	---	---
	Baten	---	---	---
Saldo taakveld 0.10		---	---	---
Saldo begroting 2024		0	0	0

Bijlage 3 Totaaloverzicht maatwerk



Bedrijfsvoeringsorganisatie
West-Betuwe

	2025			2026			2027			2028		
	C	T	WB	C	T	WB	C	T	WB	C	T	WB
Inhuurdesk	108.900	84.700	147.400	108.900	84.700	147.400	108.900	84.700	147.400	108.900	84.700	147.400
Opleiding advocaat	8.042	8.042	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
Vastgoedregistratie	--	---	35.892	--	---	35.892	---	---	35.892	---	---	35.892
Projecten DIV WB	---	---	34.195	---	---	34.195	---	---	34.195	---	---	34.195
Flexpool JZ	PM	PM	---	PM	PM	---	PM	PM	---	PM	PM	---
Beheer Salaamander	49.889	---	---	49.889	---	---	49.889	---	---	49.889	---	---
Beheerder Bon Vie	26.864	---	---	26.864	---	---	26.864	---	---	26.864	---	---
Daadkracht	10.458	13.282	---	10.458	13.282	---	10.458	13.282	---	10.458	13.282	---
Beheer Openbare Ruimte (BOR)	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
Totaal	254.153	156.024	267.487	246.111	147.982	267.487	246.111	147.982	267.487	246.111	147.982	267.487