



Aanbiedingsbrief

Aan : Colleges en gemeenteraden Tiel, West Betuwe en Culemborg
Van : Bestuur BWB
Datum : 4 april 2024
Betreft : Concept-jaarstukken 2023

Geachte collegeleden, geachte gemeenteraadsleden,

Via deze weg bieden wij graag de concept-jaarstukken 2023 aan, conform artikel 22.1 Gemeenschappelijke Regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie West-Betuwe (BWB).

De concept-jaarstukken 2023 zijn door het Bestuur BWB op 3 april jl. vastgesteld en vormen de basis voor de accountantscontrole. Het Bestuur BWB is voornemens om op 13 juni a.s. de jaarstukken 2023 - inclusief accountantsverklaring - definitief vast te stellen. Aansluitend zult u de deze ontvangen.

Hoogachtend,
Namens het bestuur van BWB,



Voorzitter



Directeur



Bedrijfsvoeringsorganisatie
West-Betuwe

Concept-jaarstukken 2023

BWB

Versie bestuur 3 april 2024

Inhoudsopgave Jaarstukken 2023

Inleiding.....	3
Samenvatting en financieel resultaat jaarrekening	5
Vaststellingsbesluit	7
Deel 1 Jaarverslag.....	8
Programmaverantwoording.....	8
Programma 1 Personeel, Organisatie & Informatie	8
Programma 2 Financiën.....	12
Programma 3 ICT, Applicatiebeheer & GEO Basisregistraties.....	15
Programma 4 Team Informatiebeheer	18
Programma 5 Juridische zaken & Control	20
Programma 6 Facilitaire Zaken & Inkoop	24
Programma 7 Directie	27
Algemene dekkingsmiddelen	29
Paragrafen.....	31
Paragraaf 1 Weerstandsvermogen.....	32
Paragraaf 2 Financiering.....	37
Paragraaf 3 Bedrijfsvoering	41
Paragraaf 4 Openbaarheidsparagraaf	44
Deel 2 Jaarrekening.....	45
Overzicht van baten en lasten	45
Balans en toelichting per 31 december	49
Deel 3 Overige gegevens.....	64
Bijlage 1: Stand van zaken lopende projecten en kredieten 2023.....	65
Bijlage 2: Stand van zaken invulling resultaatbestemmingen 2022 vanaf € 100.000.....	70

Inleiding

Aan het bestuur,

Hierbij treft u de jaarstukken 2023 aan, bestaande uit het jaarverslag en de jaarrekening op basis van de oude indeling van de teams.

Het afgelopen jaar was wederom een bijzonder jaar waarin voor Bedrijfsvoeringsorganisatie West-Betuwe opnieuw veel is veranderd zoals de ontvlechting van en overdracht van financieel en personeel advies en overdracht daarvan naar de gemeenten en een de daaropvolgende organisatiewijziging gepaard gaand met afscheid en komst van vele nieuwe collega's.

Ondanks deze ontwikkelingen, die een grote mate van flexibiliteit en tijd van mensen heeft geveerd, is er steeds door eenieder gewerkt vanuit de intrinsieke motivatie om de continuïteit, kwaliteit van onze dienstverlening in samenwerking met en voor onze partners blijvend te bieden. Helaas zijn er daardoor maar ook door de structurele krapte op de arbeidsmarkt zaken vertraagd.

Het is gelukt om de ontvlechting voor 1 januari 2024 af te ronden. Als gevolg van deze ontvlechting moest er ook een organisatiewijziging plaatsvinden. Die is eveneens voor 1 januari gerealiseerd op basis van de in 2023 ontwikkelde organisatievisie. De visie is gebaseerd op het adviesrapport 'Op een kruispunt van keuzes'. Dit vormt de basis voor de verdere doorontwikkeling van de BWB waar in 2022 commitment op is gegeven.

Daarnaast heeft ook een HR 21 onderhoudsrunde (functiewaardering) plaatsgevonden. Met de regeling opleiding en ontwikkeling, het realiseren van fase 1 van het Leermanagement Systeem en de training advieskracht is een belangrijk fundament gelegd voor een lerende organisatie. Tevens is een plan gemaakt voor de rechtmatigheidsverantwoording die vanaf 2023 door gemeenten zelf moet worden afgelegd.

Het project nieuwbouw gemeentehuis West Betuwe is met succes afgerond. Hier hebben veel collega's vanuit facilitair, inkoop en ICT hard aan gewerkt. Meer dan 100 collega's van de gemeenten zijn weer BHV opgeleid en op alle locaties zijn ontruimingsoefeningen uitgevoerd. In nauwe samenwerking met de gemeenten is een nieuw (gezamenlijk) inkoop- en aanbestedingsbeleid vastgesteld.

Alle teams hebben zich ingespannen om de vaste bezetting op orde te brengen. Diverse sleutelfuncties zijn hierdoor ingevuld. Ook zijn functies en taken herschikt om zowel kwetsbaarheden verder terug te dringen als reële doorgroeimogelijkheden voor medewerkers te bieden. Verder hebben we ervoor gezorgd per 1-1-24 live te gaan met de verplichtingenadministratie in Tiel en extra veel inspanning geleverd om te komen tot het dashboard 'sturen op arbeidskosten'.

In 2023 heeft team Informatiemanagement heeft het projectportfoliomanagement weer op gepakt en zijn bezig met een grondige inventarisatie van alle projecten op basis waarvan goed afgewogen prioriteiten door de gemeenten kunnen worden gemaakt. Ook is gewerkt aan een degelijke opzet voor projectmanagement en procesmanagement binnen BWB. Verder zijn er stappen gezet op het gebied van digitaal werken, zoals de start van de uitrol van de digitale handtekening en een verdere implementatie van en koppelingen aan het zaakstelsel Djuma.

De verdere inrichting van de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) processen verloopt voorspoedig.

In 2023 is met groot succes de 'nieuwe werkplek' uitgerold en zijn nu alle collega's voorzien van mobile devices. De continuïteit en beschikbaarheid van onze systemen is goed op orde. We zien echter wel dat de capaciteit die nodig is voor het D2D beheer en Onderhoud van de systemen steeds meer onder druk komt te staan door de toenemende hoeveelheid werk.

Voor de volledige inhoudelijke en de financiële verantwoording over het jaar 2023 wordt verwezen naar de hierna volgende programma's en paragrafen.


Directeur BWB

Samenvatting en financieel resultaat jaarrekening

Algemeen

De basis voor de opstelling van de programmabegroting 2023 was de programmabegroting 2022, aangevuld met de uitgangspunten zoals die in de Kaderbrief 2023 zijn geformuleerd.

Bij de twee voortgangsrapportages in 2023 (VGR) zijn vervolgens bijstellingen gedaan op basis van de meest recente inzichten en ontwikkelingen.

Scherp aan wind

Bij de 2e VGR 2023 is, gelet op financiële uitdagingen die de gemeenten komende jaren te wachten staan, door de BWB bezuinigd op de budgetten van de lopende begroting. Hiermee hebben we voor de gemeenten een incidenteel voordeel van in totaal € 420.497 en een mogelijke besparing van € 379.630 structureel weten te realiseren. Gevolg hiervan is dat het financieel resultaat van deze jaarrekening aanzienlijk lager is dan voorgaande jaren.

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

Saldo van baten en lasten	-593.402
Verrekening met reserves	613.818
Saldo jaarrekening	20.416

Het uiteindelijke positieve resultaat voor het boekjaar 2023 van € 20.416 kan op hoofdlijnen als volgt worden verklaard:

Verklaring voor de afwijking in de realisatie 2023	Bedrag (voordeel=V; nadeel=N)
Lagere salarissen en sociale lasten door (deels) niet-gevulde vacatures	996.000 V
Inhuur derden voor opvang vacatures en langdurig ziekteverzuim	1.071.000 N
Cursussen en conferenties in relatie tot vacatures	85.000 V
Dotatie voorziening Verlofsparen (verplicht conform BBV)	80.000 N
Werkkostenregeling	30.000 N
Licenties en onderhoud programmatuur	153.000 V
Gemeentelijke bijdragen deelnemende gemeenten	56.000 N
Bijdrage GR (o.a. RAR)	55.000 N
Rentebaten kortlopende leningen	81.000 V
Overige mutaties (per saldo)	2.584 N
TOTAAL	20.416 V

De voordelen zijn grotendeels als incidenteel aan te merken. Indien uit nadere analyse blijkt dat er sprake is van structurele effecten, dan zullen deze worden verwerkt via de eerste voortgangsrapportage van 2024 in de meerjarenraming 2024. De hierboven niet vermelde begrotingsposten die afwijkingen vertonen zijn per saldo vrijwel nihil. Bij de programma's is een uitgebreidere analyse opgenomen.

Bestemming van het resultaat

Op basis van deze analyse en verklaringen wordt voorgesteld om bij de bestemming van het resultaat over het jaar 2023 van € 20.416 de volgende budgetten te herbestemmen:

1. Project Zaaksysteem (Djuma) 3^e fase € 20.000
Afronding van de implementatie 3^e fase van Djuma is grotendeels gerealiseerd, maar in 2024 resteert nog een beperkt aantal werkzaamheden. Hoewel oorspronkelijk gepland om in 2023 geheel af te ronden, is het van belang om in Q1 2024 de laatste hand te leggen aan de implementatie.

 2. Leer Management Systeem (LMS) € 75.000
In 2023 is fase 1 van LMS succesvol gerealiseerd. In 2024 wordt de verdere doorontwikkeling geïmplementeerd, zodat een stevige basis bij BWB en deelnemers wordt gelegd voor de regeling opleiding en ontwikkeling en het opleidingsplan. De doorontwikkeling omvat het realiseren van koppelingen en het opnemen van aanbod van externe opleidingspartijen.

 3. Vulnerability management en SIEM/SOC € 73.000
*In Q3 2023 heeft een geslaagde proof of concept plaatsgevonden van zowel Vulnerability management als Security Incident & Event Management (SIEM) / Security Operations Centre (SOC). In 2024 moet het regulier beheer van deze oplossingen verder worden ingericht. De herbestemming betreft noodzakelijke licentie- en implementatiekosten.
(Vulnerability management: Kwetsbaarheidsbeheer dat onze computersystemen, netwerken en bedrijfsapplicaties beschermt tegen cyberaanvallen en datalekken. SIEM/SOC: Security Information and Event Management (SIEM) en Security Operations Center (SOC), ofwel Monitoring en Response waarmee verdachte netwerkactiviteiten, waaronder cyberaanvallen en datalekken, vroegtijdig worden opgespoord en behandeld*

 4. Portfolio Management € 20.000
De projecten projectportfolio en portfoliomanagement zijn beide vertraagd en worden in 2024 ter besluitvorming voorgelegd. Het budget is in 2023 niet besteed, maar is in 2024 opnieuw nodig.
- Subtotaal herbestemming € 188.000**

Voorgesteld wordt om het resterende (negatieve) jaarrekeningresultaat van € 167.584 te onttrekken aan de Algemene Reserve.

Vaststellingsbesluit

Het bestuur van de gemeenschappelijke regeling BWB,

gezien het voorstel van xx juni 2024 tot vaststelling van de jaarstukken 2023,

Besluit:

1. De jaarstukken 2023 vast te stellen conform het ontwerp;
2. Van het batig rekeningresultaat in 2023 van € 20.416 een bedrag van € 188.000 te bestemmen voor realisatie van in 2024:

- Project Zaaksysteem (Djuma) 3 ^e fase	€ 20.000
- Leer Management Systeem (LMS)	€ 75.000
- Vulnerability management en SIEM/SOC	€ 73.000
- Portfolio Management	€ 20.000

Dit betreft geen nieuwe activiteiten. Het zijn trajecten die oorspronkelijk waren gepland om reeds in 2023 gerealiseerd te worden, maar die in 2023 vertraging hebben opgelopen.
3. Het resterende negatieve jaarrekeningresultaat in 2023 van € 167.584 te onttrekken aan de Algemene Reserve;
4. Ten laste van de Beklemd Reserve in 2024 € 76.000 ter beschikking te stellen ten behoeve van realisatie van de volgende projecten:

- Training en ontwikkeling A3 plannen	€ 10.000
- Procesmanagement	€ 6.000
- Capaciteitsmanagement/tijdschrijven	€ 30.000
- Procesbegeleiding doorontwikkeling BWB	€ 30.000

Dit betreft geen nieuwe activiteiten. Het zijn trajecten die oorspronkelijk waren gepland om reeds in 2023 gerealiseerd te worden (vanuit de resultaatbestemming 2022), maar die in 2023 vertraging hebben opgelopen.
5. In te stemmen met de lastenoverschrijding in 2023 van de volgende investeringskredieten:

- Project Implementatie zaaksysteem Djuma 3 ^e fase	€ 44.257
- Project Werkplekken: randapparatuur	€ 19.849

In bijlage 1 (Stand van zaken lopende projecten en kredieten 2023) zijn deze kredietoverschrijdingen nader toegelicht.

Aldus besloten in de vergadering van 13 juni 2024.

De secretaris,

█

De voorzitter,

█

Deel 1 Jaarverslag

Programmaverantwoording

Programma 1 | Personeel, Organisatie & Informatie

Inleiding

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

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

- Service, Ondersteuning en administratie HR
- HR advies
- IM Advies
- Arbo, verzuim en vitaliteit
- Enterprise architectuur
- Strategisch businesspartnerschap HR, IM en doorontwikkeling

*Uitvoering van deze kerntaken op basis van de PDC.

Resultaten POI

Doelen begroting 2023	Voortgang	Toelichting
Het uitvoeren van een strategische personeelsplanning om inzicht te krijgen in het gewenste personeelsbestand en het opstellen van een plan van aanpak om hier invulling aan te geven.	Op schema	Tijdspad is in de 2 ^e VGR 2023 bijgesteld in verband met organisatiewijzigingen en vacatures directie/management. Wordt met voorrang opgepakt. Realisatie Q1-Q2 '2024.
Aanbesteding contract voor een nieuw personeels- en salarissysteem.	Op schema	Huidig contract is verlengd tot 1-1-2026.
Het verstevigen van onze positie op de arbeidsmarkt en het herijken van het werving & selectie instrumentarium om ondanks de krapte op de arbeidsmarkt nieuwe medewerkers te werven.	Vertraagd	Arbeidsmarktcommunicatie wordt in 2024 opgepakt middels een samenwerking met onze nieuw geworven communicatieadviseur en P-adviseurs. Hiervoor is een strategische personeelsplanning nodig.

<p>Optimalisatie van de inhuurdesk zodat onze processen rechtmatig en doelmatig zijn en financieel zelfvoorzienend is.</p>	<p>Op schema</p>	<p>Op dit moment loopt een aanbesteding waarbij het de intentie is om met dezelfde partner door te gaan. Een EU-aanbesteding bevindt zich in de afrondende fase.</p>
<p>Het leggen van een fundament voor een lerende organisatie, door</p> <ul style="list-style-type: none"> • Een aanpak leren en ontwikkelen • Actief opleidingsbeleid • Start met een eigen opleidingsacademie 	<p>Gerealiseerd</p>	<p>De regeling opleiding en ontwikkeling en opleidingsplan is vastgesteld en in uitvoering. De training advieskracht voor BWB adviseurs loopt naar wens.</p> <p>Implementatie van het Leer Management Systeem fase 1 is gerealiseerd. Het systeem wordt nu doorontwikkeld door het realiseren van koppelingen en het opnemen aanbod van externe opleidingspartijen. Daarmee is de basis bij BWB en deelnemers gelegd.</p>
<p>Doorontwikkeling van informatiebeleid en -planningsprocessen:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Proactief aansluiten op klantbehoeften en eenvoudige bereikbaarheid 2. Gestandaardiseerd, voorspelbaar en transparant klant proces; 3. Heldere governance m.b.t. projecten, portfolio en accountmanagerschap 4. Actief verbinden van stakeholders rondom informatie vraagstukken 5. Mobiliseren van (interne of externe) expertise in inspiratie- en kennis-sessies 6. Ontwikkelen van nieuwe informatie gerelateerde producten en diensten in de Producten Diensten Catalogus (PDC), zoals bijvoorbeeld diensten in relatie tot Datagestuurd Werken. 	<p>Op schema</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Tbv Informatieplan rondgang MT's gedaan en concept PDC's in klantsessie besproken. 1^e aanspreekpunten georganiseerd. 2. In Q4 LEAN-traject 1 klantportaal opgestart 3. Governance in concept gereed. Accountmanagement team IV ingeregeld en in 2024 mee gestart. 4. Zie punt 1 5. In 2023 1^e i-theater georganiseerd, Informatieplan in het besluitvormingstraject gebracht en voorbereiding 2^e i-theater is afgerond. 6. PDC is geactualiseerd en in 2024 wordt hier nog procesmanagement en datagedreven werken aan toegevoegd (vraagt nog nadere uitwerking).
<p>Doorontwikkeling projectportfolio management op een effectieve en efficiënte wijze te kunnen sturen en prioriteren aansluitend op de strategische</p>	<p>Vertraagd</p>	<p>Op basis van het informatieplan worden er in Q1 een projectenportfolio opgesteld voor</p>

doelstellingen en de Planning & Control Cyclus.		de projecten in 2024 en in Q3 voor de projecten in 2025 (voor zover bekend). De governance rondom portfoliomanagement ligt in concept gereed en er ligt een opdracht voor de aanbesteding van een projectportfoliotool. Vanaf 2025 sluiten we aan op P&C cyclus.
---	--	--

Wat heeft het gekost?

Bedragen x € 1.000	Primitieve begroting 2023	Wijziging	Begroting 2023 na wijziging	Werkelijk 2023	Vershil begroting -/- rekening
Lasten	2.779	332	3.112	2.755	357
Baten	-233	-286	-519	-380	-139
Resultaat voor bestemming	2.546	46	2.592*	2.375	218
Mutaties reserves					
toevoegingen	---	---	---	---	---
onttrekkingen	---	---	---	---	---
Resultaat na bestemming	2.546	46	2.592	2.375	218

* verschil wordt veroorzaakt door afronding

De werkelijke kosten en opbrengsten in het jaar 2023 resulteren in een overschot van afgerond € 218.000. De lager dan geraamde kosten zijn vooral het gevolg van lagere salariskosten, € 121.000, aangezien verschillende vacatures niet of slechts ten dele zijn ingevuld in 2023. Dit heeft er ook toe geleid dat € 17.000 minder is uitgegeven aan gerelateerde zaken zoals cursussen en opleidingen, reis- en verblijfkosten, en dergelijke. Uitbestede werkzaamheden, veelal incidenteel advieswerk waarvoor externe expertise nodig is, zijn € 22.000 lager uitgevallen. De ICT kosten voor licenties en onderhoud zijn € 88.000 lager dan begroot. Dit is vooral veroorzaakt doordat een aantal projecten het afgelopen jaar nog niet afgerond konden worden, met name LMS.

Doordat een aantal vacatures niet tijdig kon worden ingevuld is inhuur nodig gebleken. De kosten voor deze inhuur zijn € 25.000 hoger uitgevallen dan geraamd.

Lasten	V/N	Bedrag
Salarissen	V	121
Cursussen en conferenties	V	17
Uitbestede werkzaamheden	V	22
Licentie en onderhoud programmatuur	V	88
Inhuur derden	N	25
Overig	N	5
Totaal lasten	V	218

Baten		
		0
Totaal baten		0
Gerealiseerd resultaat	V	218

Programma 2 | Financiën

Inleiding

Voor de doorontwikkeling van de financiële functie die BWB levert aan haar partners zijn in 2022 het team Financieel Advies en Team Financieel Beheer samengevoegd tot één Team Financiën. Dit team draagt integrale verantwoordelijkheid voor de financiële processen, die in en door BWB worden verzorgd ten behoeve van de gemeenten en BWB zelf. De dienstverlening uit het DVO en de PDC zijn hier leidend in. Eind 2022 is besloten om financieel advies te ontvlechten. Naast de gemeente West Betuwe voeren per 1 oktober 2023 ook Culemborg en Tiel de taken op het gebied van financieel advies zelf uit.

Resultaten Financiën

Doelen begroting 2023	Voortgang	Toelichting
Financieel advies <ul style="list-style-type: none">Financieel advies ziet toe op en adviseert over de financiële impact van beleidsvoorstellen en externe ontwikkelingenCoördineren van en ondersteunen bij de instrumenten uit de P&C-cyclus	Op schema	Eind 2022 is besloten om financieel advies te ontvlechten, op 1 oktober geformaliseerd. Monitoring van financieel advies vindt vanaf 1 januari feitelijk al plaats vanuit de gemeente.
Lokale en Rijksbelastingen <ul style="list-style-type: none">De aangiftes BTW en Vpb worden ingediend conform de wettelijke termijnenNaleving van de wetgeving en beleidskadersVoor zover specialistische expertise ontbreekt (lokale belastingen, Rijksbelastingen) wordt deze projectmatig in overleg met de partner extern ingehuurd (maatwerk)	Op schema	Aangiftes en verordeningen zijn conform afspraak geleverd. Een aantal specifieke casussen maakt duidelijk dat afspraken over opdrachtgever-opdrachtnemerschap nog wel aangescherpt moeten worden. Dit wordt meegenomen bij de actualisatie van de PDC/DVO.
Treasury <ul style="list-style-type: none">Advies over aantrekken/uitzetten van geldmiddelen ten behoeve van de liquiditeitspositieAdvies over toepassing treasurystatuut	Op schema	Kwetsbaarheid uit 2022 is in 2023 opgeheven. Liquiditeitsplanningen per kwartaal opgesteld, besproken met deelnemers en waar nodig leningen op afgesloten.
Financieel beheer <ul style="list-style-type: none">factuurafhandeling (debiteuren/crediteuren), betalingsverkeer, en overige mutaties binnen PDCfinancieel onderdeel (balans) jaarrekeningbeheer financiële administratie (inrichting en rechten), binnen kaders BBV	Op schema	In augustus was er (vanwege een technisch probleem) tijdelijk achterstand in de factuurverwerking. Pilot verplichtingenadministratie is afgerond voor Tiel (evaluatie volgt) Vanaf 1 januari 2024 is verplichtingenadministratie operationeel.

<ul style="list-style-type: none"> • Pilot verplichtingenadministratie 		
<p>Salarisadministratie</p> <ul style="list-style-type: none"> • Tijdige betaling van de maandelijkse salarissen • Verwerken van personeelsmutaties 	Op schema	Inmiddels zijn de personeels- en salarisadministratie samengevoegd tot 1 cluster. Voor alle deelnemers zijn de salarissen in 2023 tijdig uitbetaald.

Nieuwe beleidsontwikkelingen	Voortgang*	Toelichting
Project 'Sturen op arbeidskosten'	Vertraagd	Nieuwe dashboard (power BI-tool) was in principe in december gereed. Culemborg heeft het gebruik hiervan uitgesteld vanwege capaciteitsgebrek. Met Tiel en WB vindt in week 4 van 2024 (na eerste salarisrun) nog een laatste check en eventueel finetuning plaats waarna dashboard in gebruik kan worden genomen. Hetzelfde geldt voor BWB.

Wat heeft het gekost?

Bedragen x € 1.000	Primitieve begroting 2023	Wijziging	Begroting 2023 na wijziging	Werkelijk 2023	Verschil begroting -/- rekening
Lasten	3.278	492	3.770	3.969	-199
Baten	-18	12	-6	-93	87
Resultaat voor bestemming	3.260	504	3.764	3.876	-112
Mutaties reserves					
toevoegingen	---	---	---	---	---
onttrekkingen	---	---	---	---	---
Resultaat na bestemming	3.260	504	3.764	3.876	-112

Het verschil tussen het begrote en werkelijke saldo 2023 wordt als volgt verklaard:

De salarislasten zijn in 2023 € 90.000 lager uitgevallen doordat verschillende vacatures niet of slechts ten dele zijn ingevuld. Dit heeft tevens geresulteerd in lagere lasten voor cursussen en reis- en verblijfskosten.

Aan niet-begrote ontvangen WGA en WAZO gelden is € 61.000 ontvangen ter compensatie van salarislasten van zieke medewerkers.

Aan inhuurkosten is € 332.000 meer besteed dan begroot; circa € 100.000 daarvan is gerelateerd aan AFAS en € 100.000 ten behoeve van het ontwikkelplan, de overige meerkosten zijn veroorzaakt doordat pas in de loop van 2023 alle vacatures zijn vervuld.

Daarnaast is voor € 24.000 meer externe expertise ingekocht.

In 2023 is afgerond € 81.000 aan rente ontvangen op kort geld. Deze inkomsten waren niet geraamd.

De bijdrage van de gemeenschappelijke regeling RAR is € 3.000 hoger dan oorspronkelijk geraamd.

Lasten	V/N	Bedrag
Salarislasten	V	90
Ontvangen vergoedingen (WGA, WAZO)	V	61
Inhuur derden	N	332
Uitbestede werkzaamheden	N	24
Cursussen, conferenties, reis- en verblijfskosten	V	6
Totaal lasten	N	199
Baten		
Rentebaten kortlopende leningen	V	81
Bijdrage GR RAR	V	3
Overige mutaties	V	3
Totaal baten	V	87
Gerealiseerd resultaat	N	112

Programma 3 | ICT, Applicatiebeheer & GEO Basisregistraties

Inleiding

Op het vakgebied ICT en Applicatiebeheer levert BWB kwalitatieve producten en diensten aan de gemeenten Culemborg, West Betuwe, Tiel en de eigen organisatie. 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, Basisregistraties en ICT infrastructuur.

Resultaten ICT, Applicatiebeheer & GEO Basisregistraties

Doelen begroting 2023	Voortgang	Toelichting
Beheer, ondersteuning en actueel houden van applicaties, websites en technische-infrastructuur conform afspraken (Key Performance Indicatoren) in de Producten Diensten Catalogus.	Gerealiseerd	Maandelijks wordt over de beschikbaarheid en continuïteit van onze producten en diensten gerapporteerd en zien we dat er conform afspraken geleverd wordt. Waar nodig sturen we bij in overleg met de gemeentes. Deze rapportage wordt ook maandelijks besproken met de partner gemeenten.
Verwerken van nieuwe en huidige werkvoorraden, in de basis- en kernregistraties Basisregistratie Adressen en Gebouwen (BAG) en Basisregistratie Grootchalige Topografie (BGT) met een voldoende ENSIA score (verantwoording informatieveiligheid basisregistraties). Ook voor Basisregistratie Ondergrond (BRO) willen we in 2023 een voldoende scoren.	Gerealiseerd	Het beheer van de BAG en BGT is op orde en de verwachting is dat we in 2023 hier weer voldoende ENSIA score zullen realiseren. Het proces van aanleveren van volledige en juiste documentatie voor de verwerking in de BRO in de landelijke voorziening is bij de gemeentes zelf belegd. Culemborg heeft die inmiddels gerealiseerd. West-Betuwe en Tiel moeten hier nog een inhaalslag voor doen.
Het implementeren en voeren van regie en contractmanagement ten aanzien van dienstverlening van externe partijen.	Gerealiseerd	Contractmanagement is geborgd binnen het team. Account gesprekken met leveranciers worden structureel ingepland.
Uitvoering geven aan het Automatisering beleidsplan 2022-2024.	Op schema	Het project 'nieuwe werkplek' is afgerond. Vervanging van de telefonie oplossing is gestart en heeft iets vertraging opgelopen (verwachte oplevering Q2 2024). I.v.m. de te verwachten drukke projectenkalender 2024 zal de vervanging van de huidige infrastructuur een jaar worden

		doorgeschoven. De noodzaak om deze nu te vervangen is ook niet aanwezig en brengt geen risico's met zich mee.
--	--	---

Wat heeft het gekost?

Bedragen x € 1.000	Primitieve begroting 2023	Wijziging	Begroting 2023 na wijziging	Werkelijk 2023	Vershil begroting -/- rekening
Lasten	7.376	478	7.854	7.856	-2
Baten	-17	--89	-107	-130	24
Resultaat voor bestemming	7.359	388*	7.747	7.726	21*
Mutaties reserves					
toevoegingen	---	---	---	---	---
onttrekkingen	---	---	---	---	---
Resultaat na bestemming	7.359	388	7.747	7.726	21

* verschil wordt veroorzaakt door afronding

Het verschil tussen het begrote en werkelijke saldo 2023 wordt als volgt verklaard:

De salaris- en bijbehorende personeelslasten bij ICT zijn, net als bij veel andere teams, lager uitgevallen door niet-ingevulde vacatures, € 78.000. Dit voordeel wordt echter vrijwel teniet gedaan door € 72.000 hogere inhuur die hiervan het gevolg is.

De totale ICT kosten zijn per saldo in lijn met de begroting. Er was sprake van een verdere toename in licentiekosten en onderhoud voor programmatuur van in totaal circa € 74.000. Dit wordt o.a. veroorzaakt door een toename van het aantal gebruikers. Daarnaast zien we dat veel software leveranciers, door de marktomstandigheden 'gedwongen' de prijzen hebben verhoogd. De kosten voor uitbestede werkzaamheden zijn € 66.000 lager dan begroot in het afgelopen jaar, doordat minder externe expertise nodig is gebleken.

De inkomsten uit doorleveringen en de gemeentelijke bijdragen zijn per saldo € 24.000 hoger uitgevallen dan geraamd.

Lasten	V/N	Bedrag
Salariskosten	V	78
Inhuur derden projecten	N	72
Licentie en onderhoud programmatuur	N	74
Uitbestede werkzaamheden	V	66
Totaal lasten	N	-2
Baten		
Hogere inkomsten doorleveringen en gemeentelijke bijdragen	V	24
Totaal baten		
Gerealiseerd resultaat	V	21

Programma 4 | Team Informatiebeheer

Inleiding

Informatiebeheer (IB) verwerkt informatie actueel en volledig en beheert dit duurzaam toegankelijk. Dat betekent dat IB verschillende informatiediensten biedt, welke aansluiten op de verschillende werkvormen van de gemeenten en BWB en bij de verschillende typen gebruikers. IB doet dit eenvoudig, snel, onafhankelijk en toegesneden op de situatie van de gemeenten.

IB ondersteunt de gemeenten in zaakgericht werken en archiefbeheer. Het gaat hierbij om het zorgdragen voor de continuïteit, kwaliteit en ondersteuning van de vastlegging en beheer van digitale dossiers, post en archief.

Resultaten Informatiebeheer

Doelen begroting 2023	Voortgang	Toelichting
Grip krijgen op decentrale archieven In verschillende applicaties wordt archief opgebouwd. Inzicht krijgen in decentrale archieven zorgt ervoor dat correcte beheermaatregelen kunnen worden genomen.	Vertraagd	Het is een traject dat over meerdere jaren loopt. In 2023 heeft dit geen prio gekregen als gevolg van langdurig ziekte en vacatures i.c.m. krappe arbeids- en inhuurmarkt. Het wordt vanaf 2024 verder opgepakt.
Toegankelijkheid regelen van afgesloten Document Management Systemen. In 2022 wordt een vooronderzoek gedaan naar manieren om de toegankelijkheid van archieven te organiseren. In 2023 wordt het gekozen scenario verder uitgevoerd.	Op schema	De keuze voor een doelsysteem is gemaakt. Dit wordt het e-depot van het RAR. De uitvoering van de kwalitatieve opwerking is reeds gestart. Tevens is gestart met de mapping van de data. In overleg met de partners RAR en migratiespecialist van dit omvangrijke migratietraject is een realistische planning gemaakt. Het migratietraject loopt door in 2025.
In 2023 zijn de fysieke archiefachterstanden verwerkt. Het verwerken van de fysieke archiefachterstanden zorgt ervoor dat de archieven volledig in beheer kunnen worden genomen.	Gerealiseerd	Werkzaamheden zijn afgerond.

Wat heeft het gekost?

Bedragen x € 1.000	Primitieve begroting 2023	Wijziging	Begroting 2023 na wijziging	Werkelijk 2023	Verschil begroting -/- rekening
Lasten	1.425	97	1.522	1.335	187
Baten	-30	-340	-371	-246	-125
Resultaat voor bestemming	1.395	244*	1.151	1.089	62
Mutaties reserves					
toevoegingen	---	---	---	---	---
onttrekkingen	---	---	---	---	---
Resultaat na bestemming	1.395	244	1.151	1.089	62

* verschil wordt veroorzaakt door afronding

Het verschil tussen het begrote en werkelijke saldo 2023 wordt als volgt verklaard:

Een voordeel van € 25.000 is ontstaan door lagere salarislasteren als gevolg van niet-ingevulde vacatures. Mede daardoor is ook op cursussen en conferenties € 12.000 minder besteed. De totale kosten voor inhuur zijn € 17.000 hoger dan begroot. Daarbij past de kanttekening dat de inhuur op reguliere activiteiten € 65.000 hoger is uitgevallen, maar dit wordt deels gecompenseerd doordat € 48.000 geraamde inhuur niet is besteed vanwege vertraging van enkele projecten.

Door vertraging in een aantal projecten zijn de uitbestede werkzaamheden per saldo € 86.000 lager uitgekomen. Dit laatste resulteert in deels lagere bijdragen vanuit de deelnemende gemeenten.

De kosten voor de ODR zijn € 77.000 lager dan geraamd.

De lagere baten in 2023 zijn het gevolg van vertragingen in de projecten DIV West Betuwe (€ 26.000) en E-projecten Culemborg (€ 48.000), een lagere bijdrage van onder andere de ODR (€ 51.000).

Lasten	V/N	Bedrag
Salariskosten	V	25
Cursussen en conferenties	V	12
Inhuur derden	N	17
Uitbestede werkzaamheden	V	86
Kantoorkosten & porti (ODR)	V	77
Overige mutaties	V	4
Totaal lasten	V	187
Baten		
Bijdragen deelnemende gemeenten	N	74
Bijdragen overige gemeenschappelijke regelingen, w.o. ODR	N	51
Totaal baten	N	125
Gerealiseerd resultaat	V	62

Programma 5 | Juridische zaken & Control

Inleiding

JZ voorziet de drie organisaties (BWB, Culemborg en Tiel) van kwalitatief hoogwaardige, robuuste juridische adviezen en een uitstekende behandeling van bezwaren en klachten. Daarbij hebben we aandacht voor onze zichtbaarheid en zorgen we voor een laagdrempelige toegang tot onze dienstverlening. Wij willen de drie organisaties optimaal gebruik laten maken van onze kennis en de kennis binnen ons professionele netwerk.

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

Resultaten Juridische zaken & Control

Doelen begroting 2023	Voortgang	Toelichting
Rechtmatigheidsverantwoording opnemen in jaarstukken van de BWB en de deelnemende gemeenten.	Op schema	Doel geldt voor de verantwoording in 2024 over 2023. De voorbereidingen zijn daarvoor getroffen en gecommuniceerd met DMT BWB, de partnerorganisaties en de controlerend accountant.
Doorontwikkeling VIC zoals vastgesteld door het GO&O is in 2023 afgerond.	Deels gerealiseerd	Het plan van aanpak voor de doorontwikkeling is opgesteld en in uitvoering. De werving voor 3 vacatures is in 2023 uitgezet, maar wordt pas in 2024 geconcretiseerd. De bezetting is conform de formatie d.m.v. inhuur om de continuïteit in de dienstverlening te borgen en tijdig voorbereid te zijn op de eisen voor de rechtmatigheidsverantwoording.
Aan de slag met een hoger volwassenheidsniveau van informatieveiligheid.	Op schema	<ul style="list-style-type: none">• Nieuwe richtlijnen vanuit de EU (NIS2) zetten de informatiebeveiligingswereld weer op scherp. De toenemende agressie, dreiging en afhankelijkheid verplichten de overheden om het beleid rondom cyber security aan te scherpen, een taak waaraan we in 2024 zullen werken.• Sinds mei 2023 zijn we gestart met een bewustwordingsprogramma om de digitale weerbaarheid van onze medewerkers te

		<p>vergroten, dat we in 2024 voortzetten.</p> <ul style="list-style-type: none"> • De ENSIA-audit voor 2023 is succesvol afgerond. Gedurende het tweede en derde kwartaal van het afgelopen jaar hebben we gewerkt aan verbeterpunten om onze informatiebeveiliging te versterken. • De verdere inrichting van diverse BIO-processen verloopt voorspoedig. Vulnerability management, monitoring & respons zijn geïmplementeerd en we zijn gestart met het classificeren en uitvoeren van risicoanalyses voor elke applicatie. Momenteel wordt een Information Security Management System (ISMS) opgezet.
--	--	--

Toegevoegde ontwikkelingen 2 ^e VGR 2023	Voortgang	Toelichting
Extra uitvoeringslast WOO-verzoeken	Op schema	We hebben de verdeling van taken binnen het team AJZ geoptimaliseerd zodat we door toevoeging van een parttime junior functie de extra taken kunnen accommoderen. Realisatie wordt verwacht in Q1 '24.

Wat heeft het gekost?

Bedragen x € 1.000	Primitieve begroting 2023	Wijziging	Begroting 2023 na wijziging	Werkelijk 2023	Verschil begroting -/- rekening
Lasten	1.528	706	2.234	2.256	-22
Baten	---	-32	-32	-23	-9
Resultaat voor bestemming	1.528	674	2.202	2.233	-31
Mutaties reserves					
toevoegingen	---	---	---	---	---
onttrekkingen	---	---	---	---	---
Resultaat na bestemming	1.528	674	2.202	2.233	-31

Het verschil tussen het begrote en werkelijke saldo 2023 wordt als volgt verklaard:

De salariskosten zijn in 2023 € 608.000 lager uitgevallen dan geraamd. Daartegenover staan echter meer dan geraamde inhuurkosten van € 694.000, als gevolg van niet of slechts gedeeltelijk ingevulde vacatures en inhuur in verband met langdurig ziekteverzuim. Ook in 2023 is de krapte op de arbeidsmarkt voor gespecialiseerde functies een nadelige realiteit gebleken. Door de lagere bezetting zijn ook de cursus- en conferentiegelden lager uitgevallen, € 5.000. Daarentegen zijn de representatiekosten/uitbestede werkzaamheden € 6.000 hoger uitgevallen, omdat er minder hoorzittingen op dezelfde dag konden plaatsvinden.

De presentiegelden zijn voor een deel van het jaar ten laste van BWB gekomen. De begroting hiervoor was echter € 9.000 te laag.

Het budget voor de informatieveiligheidsprojecten Vulnerability management en Security Incident & Event Management (SIEM) / Security Operations Centre (SOC) zijn in 2023 niet geheel besteed te weten € 77.000. Na een geslaagde Proof of Concept zijn ICT oplossingen geïmplementeerd. Echter het regulier beheer dient nog bij ISO en ICT back-office verder belegd te worden in 2024. Bij de resultaatsbestemming van 2023 wordt daarom voor de verdere realisatie van deze projecten een herbestemmingsvoorstel voorgelegd.

Een geraamde afrekening RIEC heeft, ondanks herhaalde inspanningen onzerzijds, nog niet plaatsgevonden. Een nadeel van € 9.000. In 2024 zullen wij ons onverminderd inspannen om deze afrekening alsnog te realiseren.

Lasten	V/N	Bedrag
Salariskosten	V	608
Cursussen en conferenties	V	5
Inhuur derden	N	694
Representatiekosten / uitbestede werkzaamheden	N	6
Presentiegelden	N	9
Licenties en onderhoud programmatuur	V	77
Diverse lasten	N	3
Totaal lasten	N	22
Baten		
Afrekening RIEC	N	9
Totaal baten	N	9
Gerealiseerd resultaat	N	31

Programma 6 | Facilitaire Zaken & Inkoop

Inleiding

Team Facilitaire zaken & Inkoop werkt met de kernwaarden Enthousiast, Vakmanschap, Samen en proactief. Wij willen ons daarin continu blijven ontwikkelen om zodoende onze dienstverlening te blijven verbeteren. Door middel van team- en persoonlijke trainingen trachten wij de mens binnen ons team kansen te bieden en hen te laten ontwikkelen op de 4 kernwaarden.

Facilitaire zaken & Inkoop is verantwoordelijk voor een optimale werk- en verblijfsomgeving. Daarnaast zorgen we voor de centrale inkoopfunctie voor de eigen bedrijfsvoeringsorganisatie. Het team zorgt ervoor dat alle medewerkers hun werk goed kunnen doen. Het Team Facilitaire zaken & Inkoop beheert de diverse locaties die in gebruik zijn binnen de partners. Dit is een zeer divers palet aan locaties; van schoolgebouwen, kantoorgebouwen, een wijkcentrum tot sportaccommodaties. Onder beheertaken verstaan wij onder andere het preventief en correctief uitvoeren van facilitaire beheerstaken en toezien op uitgevoerd (uitbesteed) werk door derden. Daarnaast is het team verantwoordelijk voor de uitvoering van de facilitaire dienstverlening. Hierbij dragen wij zorg voor een schone werkomgeving, goede inrichting van de werkplekken en diverse cateringdiensten. Deze werkzaamheden voeren wij zelf uit of besteden wij uit aan derden.

Resultaten Facilitaire zaken & Inkoop

Doelen begroting 2023	Voortgang	Toelichting
AV-Apparatuur Raadzaal Tiel vernieuwen (afhankelijk van technische staat eind 2022).	Op schema	Programma van eisen is vrijwel klaar. De adviseur gaat nog in overleg met FZ en ICT over de technische vraagstukken.
Naar aanleiding van beleidskeuzes implementeren van een 'nieuw' post-corona werkplekconcept binnen Culemborg en Tiel	Vertraagd	De werkplekken zijn weer in normaal gebruik en de laatste updates qua AV-upgraden worden Q2 2024 doorgevoerd.
De laatste fase van het (t)huisvestings project West Betuwe vanuit Facilitaire zaken begeleiden	Gerealiseerd	Pand is opgeleverd en in gebruik.

Toegevoegde ontwikkelingen 1 ^e VGR 2023	Voortgang	Toelichting
Project toegangsverlening/beveiliging	Vertraagd	Door vertraging nieuwbouw West Betuwe wordt in januari gestart met de schouw in Tiel en Culemborg.

Toegevoegde ontwikkelingen 2 ^e VGR 2023	Voortgang	Toelichting
Implementatie SUP (Single Use Plastic) we (wegwerpbekers zijn niet meer toegestaan per 1/1/24).	Op schema	SUP is geïmplementeerd in Culemborg en West Betuwe. Tiel wijkt hiervan af en zal begin 2024 starten met een separate oplossing. De voorbereiding loopt.

Wat heeft het gekost?

Bedragen x € 1.000	Primitieve begroting 2023	Wijziging	Begroting 2023 na wijziging	Werkelijk 2023	Verschil begroting -/- rekening
Lasten	2.112	285	2.398	2.383	15
Baten	-74	-63	-137	-143	6
Resultaat voor bestemming	2.038	222	2.260*	2.240	21*
Mutaties reserves					
toevoegingen	---	---	---	---	---
onttrekkingen	---	---	---	---	---
Resultaat na bestemming	2.038	222	2.260	2.240	21

* verschil wordt veroorzaakt door afronding

Het verschil tussen het begrote en werkelijke saldo 2023 wordt als volgt verklaard:

Lagere salariskosten als gevolg van een lagere bezetting leiden tot een voordeel van € 48.000. De inhuurkosten zijn evenwel slechts € 5.000 hoger dan begroot uitgevallen. Als gevolg van de lagere bezetting zijn de gerelateerde arbeidskosten als cursussen en conferenties ook € 10.000 lager dan geraamd.

Op uitbestede werkzaamheden is in 2023 € 36.000 meer uitgegeven dan geraamd. Dit is veroorzaakt doordat bij de Voortgangsrapportage abusievelijk teveel is afgerond. Dit zal in 2024 in de VR1 worden gecorrigeerd, maar leidt in 2023 wel tot deze overschrijding.

Op overige kantoorkosten is per saldo € 2.000 meer besteed dan oorspronkelijk geraamd.

Het voordeel van € 6.000 op de inkomsten zijn het gevolg van hogere dan geraamde vergoedingen voor uitgeleend personeel in verband met de cao verhogingen. Dit betreft maatwerk voor Culemborg. De gemeentelijke bijdragen zijn in lijn met de begroting gebleven.

Lasten	V/N	Bedrag
Salariskosten	V	48
Inhuur derden	N	5
Uitbestede werkzaamheden	N	36
Cursussen en conferenties	V	10
Overige mutaties	N	2
Totaal lasten	V	15
Baten		
Vergoeding uitgeleend personeel	V	6
Totaal baten	V	6
Gerealiseerd resultaat	V	21

Programma 7 | Directie

Inleiding

In het programma directie zijn de algemene management taken en ontwikkelingen ondergebracht.

Resultaten Directie

Doelen begroting 2023	Voortgang*	Toelichting
Dienstverlening kwalitatief versterken en uitbouwen: we evalueren de DVO en de PDC en bereiken op alle onderdelen minimaal een vooraf bepaald basisniveau.	Op schema	De noodzakelijke wijzigingen van de PDC/DVO als gevolg van de ontvlechting zijn in Q4 2023 verwerkt. Naar verwachting wordt in Q1 2024 de actualisatie vastgesteld.

Toegevoegde ontwikkelingen 1 ^e VGR 2023	Voortgang	Toelichting
Ontvlechting P&O en financiële adviestaken	Gerealiseerd	De administratieve verwerking van de ontvlechting is organisatorisch per 1-10-2023 en administratief per 31-12-23 gerealiseerd.
Organisatieontwikkeling	Op schema	De organisatievisie is op 23-11-23 door het bestuur vastgesteld. De visie is gebaseerd op het adviesrapport 'Op een kruispunt van keuzes'. Dit vormt de basis voor de verdere doorontwikkeling van de BWB waar in 2022 commitment op is gegeven. In Q4 2023 zijn al diverse stappen gezet in de realisatie van de organisatievisie.

Wat heeft het gekost?

Bedragen x € 1.000	Primitieve begroting 2023	Wijziging	Begroting 2023 na wijziging	Werkelijk 2023	Vershil begroting -/- rekening
Lasten	1.298	-372	926	1.008	-82
Baten	---	---	---	---	---
Resultaat voor bestemming	1.298	-372	926	1.008	-82
Mutaties reserves					
toevoegingen	---	---	---	---	---

onttrekkingen	---	---	---	---	---
Resultaat na bestemming	1.298	-372	926	1.008	-82

Het verschil tussen het begrote en werkelijke saldo 2023 wordt als volgt verklaard:

Binnen de directie is de stelpost om, waar nodig, de budgetten structureel op orde te brengen niet aangewend gedurende het begrotingsjaar 2023. Deze structurele stelpost wordt in 2024 ingezet ten behoeve van de verdere implementatie van het verbeterplan BWB.

Bij Management & ondersteuning is een voordeel gerealiseerd op de lasten van in totaal € 27.000. Tegenover lagere salariskosten vanwege nog niet opgevulde vacatures van € 27.000 staan extra inhuurkosten van € 46.000 door 2 hoofdige directie en inhuur teammanagers en minder uitbestede werkzaamheden van € 57.000. Het nadeel op de werkkosten bedraagt € 30.000, terwijl op cursussen een voordeel is gerealiseerd van € 19.000 vanwege nog niet opgevulde vacatures.

Bij de Secundaire arbeidsvoorwaarden is een dotatie van € 80.000 aan de voorziening Verlofsparen nodig gebleken. Deze dotatie was niet begroot. Op cursussen is een klein voordeel gerealiseerd van € 4.000.

Bij de Personele werkbudgetten is een nadeel van € 45.000 ontstaan, met name door hogere kosten voor medische advisering en arbodiensten, veroorzaakt door meer uren inzet bedrijfsarts en meer interventies. De inschatting van het aantal benodigde uren ten tijde van de aanbesteding is in 2023 onvoldoende gebleken.

Bij de Financiële werkbudgetten is in totaal € 8.000 voordeel gerealiseerd. Dit betreft iets hogere lasten voor uitbesteding en lagere lasten voor accountantskosten en verzekeringen.

De kosten voor de OR zijn vrijwel binnen budget gebleven; een klein voordeel van € 4.000.

Lasten	V/N	Bedrag
Management & Ondersteuning & Secundaire arbeidsvoorwaarden	V	27
Verlofsparen (dotatie voorziening)	N	80
Personele werkbudgetten	N	45
Financiële werkbudgetten	V	8
OR	V	4
Overige mutaties	V	4
Totaal lasten	N	82
Baten		
		-
Totaal baten		-
Gerealiseerd resultaat	N	82

Algemene dekkingsmiddelen

Inleiding

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

Bijdragen van deelnemers

Het exploitatieresultaat van BWB wordt gedekt uit de bijdragen van de deelnemers. De bijdragen zijn bepaald door een zo objectief mogelijke verdeelsleutel vast te stellen. In deze jaarrekening verdelen we de kosten op basis van het vastgestelde verdeelmodel over de 3 gemeenten.

Op basis hiervan zijn voor 2023 de volgende bedragen bij de gemeenten in rekening gebracht:

	Culemborg	Tiel	West Betuwe	Totaal
Gefactureerd	5.797.903	7.206.984	6.948.561	19.953.448
Totaal	5.797.903	7.206.984	6.948.561	19.953.448

Reserves

In 2023 zijn er 3 nieuwe bestemmingsreserves gevormd. Er hebben zowel dotaties als onttrekkingen aan de beschikbare reserves plaats gevonden ten behoeve van de exploitatie, gesaldeerd tot een onttrokken bedrag van € 613.818.

Wat heeft het gekost?

Bedragen x € 1.000	Primitieve begroting 2023	Wijziging	Begroting 2023 na wijziging	Werkelijk 2023	Verschil begroting -/- rekening
Lasten	---	---	---	---	---
Baten	-19.424	-530	-19.953	-19.953	---
Resultaat voor bestemming	19.424	-530	-19.953	-19.953	---
Mutaties reserves					
toevoegingen	---	1.731	1.731	1.731	---
onttrekkingen	---	-2.421	-2.421	-2.345	-76
Resultaat na bestemming	-19.424	-1.219	-20.643	-20.567	-76

Het verschil tussen het begrote en werkelijke saldo 2023 wordt als volgt verklaard:

In de begroting 2023 was nog een onttrekking voorzien aan de bekleemde reserve van € 76.000 ter dekking van uitgaven voor het verbeteren van werkprocessen, nl.

- Training A3: € 10.000
- Procesmanagement: € 6.000
- Capaciteitsmanagement: € 30.000
- Procesbegeleiding: € 30.000

Door vertraging in de uitvoering zijn deze uitgaven niet gedaan in 2023. De middelen blijven beschikbaar in de bekleemde reserve en zullen in 2024 worden ingezet.

Lasten	V/N	Bedrag
Totaal lasten		
Baten		
Onttrekking bekleemde reserve	N	-76
Totaal baten	N	-76
Gerealiseerd resultaat	N	-76

Vennootschapsbelasting en onvoorzien

Inleiding

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

Vennootschapsbelasting

In 2023 is een voorlopige aanslag vennootschapsbelasting ontvangen, die naar verwachting volledig terugkomt van de belastingdienst en daarom ook niet in de exploitatie is verwerkt.

Onvoorzien

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

Paragrafen

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

1. Weerstandsvermogen;
2. Financiering;
3. Bedrijfsvoering.
4. Wet Open Overheid

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

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

Paragraaf 1 | Weerstandsvermogen

De paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing geeft informatie over weerstandscapaciteit, risico's, het beleid omtrent weerstandscapaciteit en een aantal kengetallen. Dit komt overeen met hetgeen in dit verband is voorgeschreven in het BBV.

Het weerstandsvermogen en de benodigde weerstandscapaciteit

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. De vrije ruimte binnen de reserves blijft onder deze norm. Bestuurlijk is besloten om het weerstandsvermogen dat verder nodig is voor de risico's van BWB binnen de deelnemende gemeenten aan te houden.

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 ultimo 2023 bedraagt € 1.233.000. Dit vermogen bestaat uit de algemene reserve, het nog vrij aan te wenden bedrag van de beschikbare bestemmingsreserves en het jaarrekeningresultaat 2023.

De weerstandsratio van BWB komt derhalve uit op: $1.233.000 / 997.500 = 1,24$.

Een weerstandsratio van meer dan 1 wordt als goed geclassificeerd. Met deze weerstandscapaciteit is BWB ruim voldoende in staat om tegenvallers op te vangen. De weerstandsreserve van BWB blijft ook binnen de 3% norm van de jaarlijkse exploitatielast.

Risico's

In de programmabegroting en de jaarstukken wordt in de paragraaf Weerstandsvermogen een overzicht opgenomen van de op dat moment bekende risico's. We rapporteren op de risico's naar de laatste inzichten. Ten opzichte van de risico's die in de begroting 2023 waren opgenomen in deze paragraaf zijn enkele wijzigingen doorgevoerd:

- 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 (veelal negatief) voor de organisatie en heeft invloed op het behalen van de doelstellingen".
- Voor het eerder gedefinieerde risico voor het sparen van bovenwettelijk verlot is een voorziening getroffen en om die reden verwijderd uit 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.

Risico's	Omvang/Kans	Stand van zaken	Toelichting
<p>ICT-budgetten (voor software-applicaties) zijn onduidelijk en deels nog begroot binnen gemeenten, waardoor op dit moment nog niet integraal op IT gestuurd kan worden.</p> <p><u>Beheersmaatregel:</u> Frequente afstemming tussen BWB en de budgethouders bij de gemeenten.</p>	<p>Omvang: € 100.000</p> <p>Kans: 20%</p>	<p>In 2023 is de situatie niet gewijzigd t.o.v. 2022. Ook in 2023 ligt de budgetverantwoordelijkheid voor in het bijzonder de vervangingsinvesteringen voor software-(applicaties) bij de gemeenten en blijft frequente afstemming tussen BWB en de gemeenten noodzakelijk.</p>	<p>Dit item is niet als een risico aan te merken, maar als een managementopgave. Was ook al in de begroting 2024 verwijderd.</p>
<p>Projectportfolio onvoldoende op orde.</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 2023 uitgevoerd:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Informatieplan 2024-2026 opgesteld inclusief afwegingskader, die koersbepalend is voor nieuw op te starten projecten; - Governance Portfolio- en projectmanagement is uitgewerkt en er ligt een concept handboek projectmatig werken; - Opdracht verstrekt voor voorbereiding aanschaf projectportfolio-tool; - Projectenlijst wordt geactualiseerd en financieel gescreend; 	<p>Geplande acties voor 2024:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Vertaalslag informatieplan naar projectenportfolio; - Implementatie governancestructuur en handboek en bijbehorende managementinformatie; - Implementatie portfoliotool; - Voorbereiding inbedding in P&C cyclus vanaf 2025

Risico's	Omvang/Kans	Stand van zaken	Toelichting
<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>BWB is nog volop bezig met de doorontwikkeling en het traject loopt door naar 2024 en verder. Enkele effecten van de doorontwikkeling zijn al zichtbaar: de ontvlechting (overdracht van P en F advies naar de gemeenten) is gerealiseerd, de organisatiewijziging is doorgevoerd, de organisatievisie is vastgesteld, de werving van medewerkers voor sleutelfuncties is in volle gang.</p>	<p>Risico is dat ontwikkelingen bij de partners 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 aannahme 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 communicatie/jobcarving/actief verzuimbeleid.</p>	<p>Omvang: € 750.000</p> <p>Kans: 25%</p>	<p>Door diverse maatregelen in 2023 is het risico t.o.v. de situatie in 2022 verlaagd.</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. Het effect daarvan zal vooral in 2024 merkbaar worden. Met o.a. de BWB-brede training adviesvaardigheden wordt geïnvesteerd in de ontwikkeling van medewerkers. Het ziekteverzuim was in 2023 marginaal hoger dan waarmee in de capaciteitsplanning rekening was gehouden. Hoewel de krapte op de arbeidsmarkt aanhoudt staat BWB nu beter gesteld voor de daarmee gepaard gaande uitdagingen.</p>

Risico's	Omvang/Kans	Stand van zaken	Toelichting
<p>Piekbelasting/tempo gevraagde projecten in relatie tot capaciteit.</p> <p><u>Beheersmaatregel:</u> Herijken van visie BWB Keuzes maken inzake extra (structurele) capaciteit /middelen</p>		<p>In 2023 uitgevoerd:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Implementatie concept handboek projectmatig werken met o.a. aandacht voor capaciteitsuitvraag en goede opdrachtformulering. - Implementatie governance portfolio-management dat directie en management in staat stelt keuzes te maken en te prioriteren. 	<p>Dit item is niet als een risico aan te merken, maar als een managementopgave. Was ook al in de begroting 2024 verwijderd.</p>
<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><u>Beheersmaatregel:</u> 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>BWB wordt niet of nauwelijks geconfronteerd met WOO-verzoeken. 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</p>	<p>Het project "Informatiehuishouding op orde" is opgenomen in het Informatieplan 2024-2026 en wordt in 2024 verder uitgewerkt.</p>
<p>In het kader van de nieuwe CAO is er de mogelijkheid voor de medewerkers om verlof te sparen. Medewerkers kunnen bovenwettelijk verlof in een</p>	<p>Omvang: € 360.000</p> <p>Kans:</p>	<p>Er is een voorziening getroffen. Daarom is hier de kans op 0% gesteld.</p>	<p>Dit thema vervalt in de risicoparagraaf.</p>

Risico's	Omvang/Kans	Stand van zaken	Toelichting
<p>eigen zogeheten “verlofpot” zetten. De uren die in de pot worden gezet worden door middel van een voorziening gedekt. Bovenwettelijke uren kunnen echter over een periode van 5 jaar worden meegenomen en deze zetten we niet allemaal in een voorziening.</p> <p>Beheersmaatregel: Het effect van de maatregel in de CAO kan nog niet goed worden ingeschat. Het risico wordt jaarlijks geëvalueerd en beheersmaatregelen worden getroffen om de hoogte van de voorziening jaarlijks goed te kunnen vaststellen.</p>	0%	Voor de aansluiting met de jaarstukken 2022 houdt BWB het risico inzichtelijk.	

Nieuwe risico's	Omvang / Kans	Toelichting
<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>

Financiële kengetallen

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

Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de gemeenschappelijke regeling in staat is aan de financiële verplichtingen te voldoen. Het geeft de verhouding tussen het eigen vermogen en de totale balansomvang weer. Hoe hoger het percentage, hoe gunstiger dit is voor de financiële weerbaarheid.

Het eigen vermogen van BWB bestaat uit de reserves en het resultaat uit het overzicht van baten en lasten. In totaal een bedrag van € 1.349.258. Het totaal van de balans bedraagt € 7.619.821. De solvabiliteitsratio komt daarmee voor 2023 op 17,7% (2022: 21,0%).

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 2023 bedraagt de netto schuldquote 18,7% (2022: 12,5%).

Structurele exploitatieruimte

Deze bedraagt 0,20% negatief en is als volgt berekend:

Totale lasten excl. reserves	21.563
af: incidentele lasten	2.898
Saldo A	18.665
Totale baten excl. reserves	20.969
af: incidentele baten	2.345
Saldo B	18.624
C: Structurele toevoeging reserves	---
D: Structurele onttrekkingen reserves	---
(B-A)+(D-C)	-41
E: Saldo baten excl. reserves	20.969
Structurele exploitatieruimte	-0,20%

Een negatieve structurele begrotingsruimte is een indicatie zijn dat de organisatie onvoldoende begrotingsruimte heeft om haar structurele lasten te dekken. Gelet op het feit dat de structurele ruimte op begrotingsbasis niet negatief is en hier op realisatiebasis vrijwel in evenwicht is hoeft hier op dit moment geen bijzondere betekenis aan toegekend te worden. Het blijft evenwel van belang om te bewaken dat extra incidentele lasten ten minste gecompenseerd worden door extra baten. BWB zal hier in 2024 specifiek aandacht aan blijven besteden.

Paragraaf 2 | Financiering

Kaders

In de financiële verordening van BWB worden de kaders gesteld voor het uitoefenen van de treasuryfunctie. In het Treasurystatuut wordt dit verder uitgewerkt. In 2023 is door het bestuur van de BWB een nieuw Treasurystatuut vastgesteld. Dit treasurystatuut is in de plaats gekomen van het statuut uit 2021, waarbij vooral wijzigingen zijn aangebracht met betrekking tot het uitlenen van gelden door de deelnemende gemeentes aan de BWB.

Afdekken reguliere exploitatiekosten en totaalfinanciering

De BWB verkrijgt zijn financiële middelen door periodieke bijdragen van de deelnemende gemeenten die de reguliere exploitatiekosten en investeringen afdekken. In 2022 is het opstellen van een adequate liquiditeitsprognose weer opgepakt en dit is in 2023 voortgezet en verder uitgewerkt. Deze prognose is op een maandelijkse termijn gemaakt en zijn de geprognostiseerde ontvangsten en uitgaven afgezet tegen de werkelijke cijfers. Hieruit is goed zichtbaar geworden dat de inkomsten niet geheel opwegen tegen de uitgaven. Hierdoor zal er naar verwachting in 2024 extra financiering moeten worden aangetrokken. In 2023 is nog kunnen volstaan met de beschikbare geldmiddelen zonder aanvullende leningen.

Schatkistbankieren

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

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

In 2023 is er door de BWB geen gebruik gemaakt van de mogelijkheid om geld op deposito weg te zetten.

De rentebaten van de in de schatkist weggezette bedragen bedroegen over het jaar 2023
€ 103.625,75

Drempelbedrag

Door het Ministerie is een drempelbedrag vastgesteld. Dat drempelbedrag is het maximale bedrag dat de BWB gemiddeld over een heel kwartaal gezien, dagelijks buiten de schatkist mag aanhouden. Door omstandigheden kan het voorkomen dat het drempelbedrag wordt overschreden, maar deze overschrijding moet dan op andere dagen in datzelfde kwartaal gecompenseerd worden door onder het drempelbedrag te blijven. Per 1 juli 2021 geldt voor BWB een drempelbedrag van € 1.000.000.

Het gemiddelde drempelbedrag per kwartaal is door BWB in 2023 niet overschreden.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1.000)					
		Verslagjaar		2023	
(1)	Drempelbedrag	1.000	1.000	1.000	1.000
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	270	329	330	260
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	730	671	670	740
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar		2023	
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	19.837	19.837	19.837	19.837
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	19.837	19.837	19.837	19.837
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-	-	-	-
(1) = (4b)* 0,02 of (4c) *0,002 + € 10,0 miljoen met een minimum van € 1.000.000	Drempelbedrag	1.000	1.000	1.000	1.000
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	24.286	29.965	30.362	23.890
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) – (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	270	329	330	260

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet bepaalt het bedrag waarvoor de BWB maximaal kortlopende leningen mag afsluiten. Kortlopende leningen zijn leningen korter dan één jaar. Het maximum wordt volgens de Wet Fido berekend op basis van een vast percentage (8,2%) van het begrotingstotaal per 1 januari. Voor 2023 bedroeg de kasgeldlimiet € 1.627.000.

Kasgeldlimiet voor het begrotingsjaar 2023	Kw. 1	Kw. 2	Kw. 3	Kw. 4
Totaal netto vlottende schuld	-4.351	-5.148	-2.099	-2.423
Toegestane kasgeldlimiet	1.627	1.627	1.627	1.627
Ruimte (+)/ Overschrijding (-)	5.978	6.775	3.725	4.049

Per kwartaal wordt gemeten of de BWB binnen de kasgeldlimiet blijft. In 2023 is er geen sprake geweest van overschrijding van deze limiet.

Renterisiconorm

De renterisiconorm ziet toe op het beperken van het risico van rentewijzigingen bij de financiering van onder meer gemeenschappelijke regelingen. De BWB heeft in 2022 een langlopende lening ter hoogte van 4 miljoen euro afgesloten, deze lening is nodig om te kunnen blijven garanderen dat de BWB aan haar betalingsverplichtingen kan blijven voldoen. De BWB blijft met de aflossing van deze lening in 2023 onder de rente risiconorm.

Renterisiconorm en renterisico vaste schulden	Jaarrekening 2023
Begrotingstotaal	19.837
Vastgesteld percentage	20%
Renterisiconorm	3.967
Maximaal risico op vaste schuld	4
Ruimte (+)/ Overschrijding (-)	3.963

Om er voor te zorgen dat in de begroting en verantwoording de totale rentelasten inzichtelijk zijn, is in het Besluit begroting en verantwoording (BBV) opgenomen dat de paragraaf financiering in ieder geval inzicht geeft in de wijze waarop rente aan investeringen, grondexploitaties en taakvelden wordt toegerekend met behulp van de (omslag)rente. Aan investeringen wordt geen rente toegerekend in 2023.

Zowel de begroting als de jaarrekening van Bedrijfsvoeringsorganisatie West-Betuwe kent geen grondexploitaties en alleen het taakveld 0.4 Overhead. Aan dit taakveld wordt het gehele saldo van de rentelasten op langlopende leningen toegerekend. Derhalve wordt geen opvolging gegeven aan het advies van Commissie BBV om het voorbeeld renteschema zoals opgenomen in de Notitie rente te verwerken in deze paragraaf financiering.

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 programma 7.

Inleiding

Het afgelopen jaar was wederom een bijzonder jaar waarin voor Bedrijfsvoeringsorganisatie West-Betuwe opnieuw veel is veranderd zoals de ontvlechting van en overdracht van financieel en personeel advies en overdracht daarvan naar de gemeenten en een de daaropvolgende organisatiewijziging gepaard gaand met afscheid en komst van vele nieuwe collega's.

Ook BWB heeft te maken een structurele krapte op de arbeidsmarkt. Vertraging van een aantal werkzaamheden en meer inhuur dan gepland waren onder andere hierdoor helaas het gevolg. Het is een vergelijkbaar beeld met de rest van Nederland.

Het ziekteverzuim ligt op 6,46%. Dat is net iets boven het landelijk gemiddelde in deze branche. Desondanks heeft de BWB alles op alles ingezet om de basisdienstverlening te leveren, is een aantal projecten opgestart, gecontinueerd en gerealiseerd.

In de tussentijd heeft zij ook een slag in de doorontwikkeling gemaakt op basis van de nieuw ontwikkelde organisatievisie, waarin het werken aan de basis op orde een belangrijk onderdeel vormt. De visie is gebaseerd op het adviesrapport 'Op een kruispunt van keuzes'. Dit vormt de basis voor de verdere doorontwikkeling van de BWB waar in 2022 commitment op is gegeven.

Door al deze ontwikkelingen zijn er helaas ook wat zaken vertraagd.

Elke dag is echter steeds gewerkt vanuit de intrinsieke motivatie om de continuïteit, kwaliteit van onze dienstverlening in samenwerking met en voor onze partners blijvend te bieden.

Resultaten

Doelen begroting 2023	Voortgang	Toelichting
Onderzoek herijking PDC	Op schema	De noodzakelijke wijzigingen van de PDC/DVO als gevolg van de ontvlechting zijn in Q4 2023 verwerkt (update). Naar verwachting wordt in Q1 2024 de actualisatie vastgesteld.
Vormgeven van een innovatief en toekomstbestendig arbeidsmarktbeleid voor de eigen organisatie.	Vertraagd	Arbeidsmarktcommunicatie wordt in 2024 opgepakt middels een samenwerking met onze nieuw geworven communicatieadviseur en P-adviseurs. Hiervoor is een strategische personeelsplanning nodig.
Speerpunten vormgeven op ICT en Informatiebeleid.	Vertraagd	Het informatieplan is in het besluitvormingstraject gebracht.

<p>Investeren in kennis en kunde van medewerkers en organisatie.</p>	<p>Deels gerealiseerd en deels vertraagd</p>	<p>De regeling opleiding en ontwikkeling en opleidingsplan is vastgesteld en in uitvoering. Implementatie van het Leer Management Systeem fase 1 is gerealiseerd. Het systeem wordt nu doorontwikkeld door het realiseren van koppelingen en het opnemen aanbod van externe opleidingspartijen. Daarmee is de basis bij BWB en deelnemers gelegd. Het opleidingsplan 2023 is niet geheel uitgevoerd met name wegens tijdgebrek. De training advieskracht voor BWB adviseurs loopt naar wens. Er zijn echter 2 ipv 3 groepen van start gegaan. Dit had te maken met een gewenste aanpassing van het programma vanuit de deelnemers.</p>
<p>Afronden ontwikkelplan financiën</p>	<p>Deels gerealiseerd en deels vertraagd</p>	<p>Actiepunten uit het financieel ontwikkelplan zijn in principe allemaal afgerond. Eventuele openstaande punten c.q. nieuwe ontwikkelingen worden 1 op1 of gezamenlijk met deelnemers opgepakt en afgerond (doorlopende ontwikkeling) Verplichtingenadministratie is operationeel per 1-1-24. Nieuwe dashboard (power BI-tool) was in principe in december gereed. Culemborg heeft het gebruik hiervan uitgesteld. Met Tiel en WB vindt in week 4 van 2024 (na eerste salarisrun) nog een laatste check en eventueel finetuning plaats waarna dashboard in gebruik kan worden genomen. Hetzelfde geldt voor BWB..</p>
<p>Inrichten strategische functies BWB naar aanleiding van onderzoek functiehuis uit 2022.</p>	<p>Op schema</p>	<p>Werving vaste teammanagers is eind Q4 2023 gestart.</p>

Rechtmatigheidsverantwoording

Met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording gaan colleges en directeuren van gemeenschappelijke regelingen zelf verantwoording afleggen over de jaarrekening. Daarvoor moet niet alleen de Gemeentewet worden aangepast, maar ook de normen voor accountants die de jaarrekening controleren. De gemeentewet is inmiddels aangepast, maar de normen nog niet. De Algemene Rekenkamer is door het Ministerie van Binnenlandse Zaken gevraagd om advies over de wijziging van die normen opgenomen in het Besluit Begroting en verantwoording (BBV) en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO).

Via de nieuwsbrief Interbestuurlijke Informatie maakte het Ministerie van Binnenlandse Zaken bekend dat de Algemene Rekenkamer 'fundamentele bezwaren' heeft tegen het voorstel. Vanuit de Rekenkamer volgt een dringend advies het BBV en BADO niet op de voorgestelde manier aan te passen, maar om eerst kritiekpunten te verwerken. Het Ministerie van Binnenlandse zaken besloot in februari 2024, na het advies van de Rekenkamer, de aanpassing van de accountantsnormen uit te stellen.

Ondanks het ontbreken van de wettelijke basis stelt BWB wel een rechtmatigheidsverantwoording op en voegt die toe aan de definitieve jaarstukken. In de aanloop naar de definitieve versie van de jaarstukken is in samenwerking met de concerncontrollers van de partnergemeenten een voorstel besproken om nadere spelregels te bepalen voor de toepassing van het begrotingscriterium als onderdeel van de rechtmatigheidsverantwoording. De Commissie BBV heeft op 2 november 2023 een Nadere toelichting begrotingsrechtmatigheid gepubliceerd. Daarmee is er voor gemeenten en GR'en ruimte ontstaan om zelf de "spelregels" te bepalen. BWB onderzoekt of het noodzakelijk is de vastgestelde financiële verordening aan te vullen met de spelregel dat het tijdig is wanneer overschrijdingen van lasten/baten bij de jaarrekening worden gemeld en toegelicht. In dat geval worden overschrijdingen dus niet als onrechtmatigheid aangemerkt.

Aan de hand van die verordening stelt BWB de rechtmatigheidsverantwoording op als input voor de definitieve jaarstukken 2023 BWB. Deze aanpak is afgestemd met de controlerend accountant.

Paragraaf 4 | Openbaarheidsparagraaf

Per 1 augustus 2022 is de Wet open overheid (Woo) in werking getreden. De Woo regelt het recht op informatie over alles wat de overheid doet. Het is de opvolger van de Wet openbaarheid van bestuur (Wob). In deze wet is bepaald dat wij in de jaarlijkse begroting de beleidsvoornemens inzake de uitvoering van deze wet opnemen en in de jaarlijkse verantwoording verslag doen van de uitvoering ervan, mede in relatie tot de beleidsvoornemens.

Beleid en beleidsvoornemens

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. Tevens zijn de webpagina's onlangs geactualiseerd.

Inmiddels worden de Woo-besluiten op de websites van gemeente en BWB gepubliceerd. Dit is tevens het startsein geweest 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.

Aantallen

In 2023 heeft de BWB 25 Woo-verzoeken namens de gemeente Tiel en 14 Woo verzoeken namens de gemeente Culemborg behandeld. De BWB heeft geen Woo-verzoeken ontvangen die betrekking hebben op informatie die bij de BWB berust. Het aantal toekenningen of weigeringen is lastig in cijfers uit te drukken omdat de te verstrekken gegevens vrijwel altijd geanonimiseerd dienen te worden. Daarom kan van vrijwel alle verzoeken worden gezegd dat deze gedeeltelijk zijn geweigerd. Het algemene beeld is echter dat een ruime meerderheid van de gevraagde documenten wordt verstrekt.

Wijze van afdoening

Alle verzoeken die voldeden aan de wettelijke vereisten voor een Woo-verzoek zijn 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.

Deel 2 Jaarrekening

Overzicht van baten en lasten

Bedragen x € 1.000	Primitieve begroting 2023			Begroot na wijziging 2023			Werkelijk 2023		
	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
Programma 1 POI	2.779	233	2.546	3.112	519	2.592	2.755	380	2.375
Programma 2 FIN	3.278	18	3.260	3.770	6	3.764	3.969	93	3.876
Programma 3 ICT	7.376	17	7.359	7.854	107	7.747	7.856	130	7.726
Programma 4 IB	1.425	30	1.395	1.522	371	1.151	1.335	246	1.089
Programma 5 JZ	1.528	0	1.528	2.234	32	2.202	2.256	23	2.233
Programma 6 FZ	2.112	74	2.038	2.398	137	2.260	2.383	143	2.240
Programma 7 Directie	1.298	0	1.298	926	0	926	1.008	0	1.008
Algemene dekkingsmiddelen	0	19.424	-19.424	0	19.543	-19.543	0	19.543	-19.543
Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Onvoorzien	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo voor bestemming	19.797	19.797	0	21.815	21.125	690	21.563	20.969	593
Stortingen in reserves	0	0	0	1.731	0	1.731	1.731	0	1.731
Onttrekkingen aan reserves	0	0	0	0	2.421	-2.421	0	2.345	-2.345
Totaal	19.797	19.797	0	23.546	23.546	0	23.293	23.314	-20

*Tabel bevat afrondingsverschillen

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

Begrotingsrechtmatigheid

Afwijkingen en overschrijdingen van de begroting (zowel beleidsmatig als financieel) behoeven autorisatie door het bestuur. In de regel worden begrotingswijzigingen vooraf aan het bestuur voorgelegd ter autorisatie. Hiermee wordt toestemming gevraagd voor het te realiseren beleid en voor de besteding van de benodigde middelen. Alleen wanneer de omstandigheden een autorisatie vooraf niet mogelijk maken, zal achteraf een begrotingswijziging moeten worden voorgelegd. Indien het bestuur instemt wordt de besteding alsnog geautoriseerd en is deze daarmee rechtmatig. Wijzigingen van de begroting dienen gedurende het begrotingsjaar te worden voorgelegd en vastgesteld. Wanneer de wijziging niet meer in het jaar zelf is vastgesteld zijn de bestedingen boven het begrotingsbedrag strikt genomen onrechtmatig. Toch kunnen overschrijdingen binnen de beleidskaders van het bestuur vallen.

Er kunnen verschillende typen begrotingsoverschrijdingen plaatsvinden. Hoofdkenmerk is overschrijdingen die binnen de beleidskaders van het bestuur passen niet worden meegewogen in het accountantsoordeel. Budgetoverschrijdingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd

door direct gerelateerde opbrengsten, zoals hogere bijdragen, zijn onrechtmatig maar tellen niet mee voor het oordeel van de accountant.

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid worden budgetafwijkingen bij de programma's met een lastenoverschrijding expliciet toegelicht.

De begrote lasten op basis van de bijgestelde begroting zijn in de volgende programma's overschreden en daarvoor geldt de bijbehorende verklaring en toelichting:

- Programma 2. Financiën: De overschrijding op de lasten bedraagt € 199.000. De kosten voor inhuur derden en uitbestede werkzaamheden (onder meer ten behoeve van de verdere uitvoering van het ontwikkelplan 2023 en niet-ingevulde vacatures) zijn hoger dan bij de tweede voortgangsrapportage is ingeschat. De lagere kosten (lagere salaris- en personeelslasten) zijn onvoldoende om de overschrijding geheel te compenseren.
- Programma 5. Juridische zaken en control: de overschrijding van de lasten bedraagt € 22.000. Dit is veroorzaakt door extra kosten voor inhuur als gevolg van vacatures en in verband met langdurig ziekteverzuim. De aanhoudende krapte op de arbeidsmarkt voor specialistische functies leiden tot extra lasten voor inhuur. De lagere salaris- en bijbehorende personeelslasten zijn onvoldoende om deze extra lasten te compenseren.
- Programma 7. Directie: de lastenoverschrijding bedraagt € 82.000. Dit is hoofdzakelijk het gevolg van een aanvullende storting in de voorziening Verlofsparen. Deze storting is nodig op grond van wet- en regelgeving, maar was niet begroot. Daarnaast is meer uitgegeven aan kosten voor medische advisering en arbodiensten. Deze lasten zijn vooraf moeilijk in te schatten.
- In 2023 heeft BWB een bedrag van € 147.894 uitgegeven aan het project Implementatie zaakstelsel (Djuma 3^e fase). Het geautoriseerde krediet voor deze investering bedraagt € 103.637. Er is daarmee sprake van een kredietoverschrijding van € 44.257. De overschrijding wordt veroorzaakt doordat aanvullende werkzaamheden nodig zijn gebleken om het stelsel te implementeren. Het is niet tijdig gesignaleerd dat dit een budgetoverschrijding tot gevolg had. Het bestuur wordt bij de vaststelling van deze jaarstukken expliciet gevraagd alsnog in te stemmen met deze overschrijding.
- Bij het project Werkplekken: projectleiding, randapparatuur en -materiaal is in 2023 € 457.634 uitgegeven, terwijl het begrote krediet € 437.785 bedroeg. Daarmee is een kredietoverschrijding ontstaan van € 19.849 ontstaan, veroorzaakt doordat uiteindelijk meer werkplekken gerealiseerd moesten worden dan oorspronkelijk geraamd en het is niet gelukt om dit binnen het bestaande budget te realiseren. Ook hier wordt het bestuur expliciet gevraagd in te stemmen met de overschrijding.

Vennootschapsbelasting

De voorlopige aanslag vennootschapsbelasting 2023 is betaald en is op de balans geparkeerd omdat naar verwachting de definitieve aanslag op nihil zal worden vastgesteld.

Reserves

Er hebben in 2023 geen structurele dotaties en/of onttrekkingen aan de reserves plaatsgevonden. Wel is overeenkomstig besluitvorming € 1.324.765 onttrokken aan de algemene reserve en toegevoegd aan de in 2023 ingestelde bekleemde reserve. Aan de bekleemde reserve is € 1.022.765 onttrokken ter dekking van kosten. Er is een bestemmingsreserve projecten ingesteld waaraan € 199.500 is toegevoegd en er is een bestemmingsreserve nog in te vullen middelen projecten ingesteld waaraan een bedrag van € 209.447 is toegevoegd.

Incidentele lasten en baten

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

Bij de voortgangsrapportages is het merendeel van de ontwikkelingen in het jaar inzichtelijk gemaakt en is daarover gerapporteerd. Zo zijn er incidentele lasten als gevolg van het inhuren van personeel om vacatures op te vangen geweest. Deze zijn of grotendeels afgedekt vanuit de vrijvallende loonkosten, dan wel is daarvoor in de voortgangsrapportages andere dekking gevonden. Ook zijn er incidentele kosten op maatwerk projecten geweest, die vervolgens ook als maatwerk (en dus voor 100%) aan de betrokkenen zijn doorbelast.

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

Onderwerp en activiteit	Baten	Lasten
Onttrekking Algemene Reserve	1.321.800	
Mutaties Bekleemde reserve	1.022.800	1.321.800
Storting Reserve Projecten 2023		199.500
Storting Reserve Nog in te vullen middelen projecten		209.500
Inzet middelen t.l.v. Bekleemde reserve voor projecten doorontwikkeling BWB		1.035.400
Storting voorziening verlofsparen		80.000
Vulnerability management en SIEM/SOC		51.300
Totalen	2.344.600	2.897.500

Toelichting bij deze onderwerpen:

- Aan de Algemene Reserve is een bedrag van € 1,3 miljoen onttrokken die is gestort in de nieuwe Bekleemde Reserve. Deze nieuwe reserve is ingesteld om middelen ten behoeve van verschillende trajecten te reserveren en beschikbaar te houden. Vanuit de Bekleemde reserve is circa € 1,0 miljoen onttrokken ter dekking van incidentele lasten. Deze lasten zijn hiervoor gespecificeerd bij de reserve mutaties en nader toegelicht in het jaarverslag.
- In 2023 is een nieuwe Reserve Projecten 2023 ingesteld bij de 2^e voortgangsrapportage 2023. Deze reserve is bedoeld voor middelen die in 2023 beschikbaar zijn gesteld maar door vertraging niet konden worden ingezet (zie ook de nadere toelichting bij de

reservemutaties).

- De reserve Nog in te vullen middelen projecten is ingesteld voor geannuleerde projecten die naar verwachting later, wellicht in een aangepaste vorm, weer op de agenda komen in 2024 of latere jaren (zie ook de nadere toelichting bij de reservemutaties).
- Aan de voorziening Verlofsparen is € 80.000 toegevoegd op basis van de geactualiseerde berekening aanspraak verlofsaldi.
- Ten behoeve van verdergaande behoefte aan maatregelen voor informatieveiligheid is in 2023 gewerkt aan de implementatie van Vulnerability management en Security Incident & Event Management (SIEM) / Security Operations Centre (SOC). Na een geslaagde proef is tot verdere implementatie overgegaan. Ook in 2024 zullen verdere activiteiten worden ontwikkeld op het gebied van informatieveiligheid.

Het saldo van de incidentele baten en lasten laten een nadelig effect van € 552.900 zien.

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

Balans en toelichting per 31 december

	31 DECEMBER 2023		31 DECEMBER 2022	
ACTIVA				
Materiële vaste activa	5.447.004		4.674.932	
Investerings met economisch nut		5.447.004		4.674.932
Totaal Vaste activa	5.447.004		4.674.932	
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar	1.359.947		3.701.975	
Vorderingen op openbare lichamen		1.181.128		567.655
Uitzettingen in 's-Rijks Schatkist		167.472		3.093.963
Overige vorderingen		11.347		40.357
Liquide middelen/banksaldi	271.757		326.552	
Overlopende activa				
Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	541.013		530.216	
Totaal Vlottende activa	2.172.817		4.558.743	
Totaal-generaal	7.619.821		9.233.676	

PASSIVA	31 DECEMBER 2023		31 DECEMBER 2022	
Eigen vermogen				
Algemene weerstandsreserve		620.895		775.238
Bestemmingsreserves		707.947		0
Gerealiseerd resultaat		20.416		1.167.422
Subtotaal eigen vermogen	1.349.258		1.942.660	
Vreemd vermogen				
Voorzieningen				
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's ex. artikel 44 lid 1		170.000		90.000
Vaste schulden met een rentetypische looptijd langer dan één jaar				
Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen		3.600.000		4.000.000
Subtotaal vaste passiva	5.119.258		6.032.660	
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	1.854.078		2.682.754	
Overige schulden		1.854.078		2.682.754
Kasgeldleningen		0		0
Overlopende passiva	646.485		518.261	
Vooruitontvangen bedragen die ten bate van een volgend begrotingsjaar komen		147.002		0
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en in volgend jaar tot betaling komen		499.483		518.261
Subtotaal vlottende passiva	2.500.563		3.201.015	
Totaal-generaal	7.619.821		9.233.676	

Toelichting balans per 31 december:

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

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

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden. De vergelijkende cijfers in de balans zijn voor vergelijkingsdoeleinden onderverdeeld in algemene weerstandsreserve en bestemmingsreserves.

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

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

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

Balans

Activa

Algemeen

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

Vaste activa

Materiële vast activa

Investerings met economisch nut

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

De gehanteerde afschrijvingstermijnen bedragen in jaren:

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

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

In de financiële beheersverordening Gemeenschappelijke Regeling BVOWB (vastgesteld door bestuur BWB d.d. 28 februari 2024) is een bijlage afschrijvingenbeleid opgenomen.

Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Vorderingen

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Vreemd vermogen (voorzieningen)

Voorzieningen behoren tot het vreemd vermogen (schulden) van de bedrijfsvoeringsorganisatie. Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies.

De vorming van een voorziening, dan wel een dotatie aan een reeds bestaande voorziening, is als een last in het betreffende boekjaar verantwoord. Alle aanwendungen aan voorzieningen zijn rechtstreeks ten laste van de voorziening gebracht en in het verslagjaar niet ten laste van de exploitatie verantwoord.

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 vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Toelichting op de balans

VASTE ACTIVA

Materiele vaste activa

	Machines, apparaten & installaties	Overige materiële vaste activa	Totaal
Boekwaarde 01-01-2023	3.146.829	1.528.103	4.674.932
Investeringen	2.097.420	264.765	2.362.185
Afwaarderingen	-212.653	0	-212.653
Afschrijvingen	-1.031.437	-346.022	-1.377.459
Boekwaarde 31-12-2023	4.000.159	1.446.846	5.447.005

Investeringen

In 2023 is er in totaal voor een bedrag van € 2.362.185 geïnvesteerd.

- De investeringen in 'machines, apparaten en installaties' hebben onder anderen betrekking op Project werkplekken. Dit project is onderverdeeld in 'telefoons' (€ 380.622), 'laptops & ipads' (€ 1.055.870), 'beeldschermen' (€ 35.719) en 'randapparatuur en materiaal' (€ 457.634). Daarnaast zijn er investeringen gedaan voor Vaste telefonie (€ 77.774), Thuiswerkvoorzieningen (€ 76.737) en Diversen DIV en repro (€ 13.063).
- De investeringen in 'overige materiële vaste activa' hebben betrekking op Djuma Fase 3 (€ 147.894), meubilair thuiswerkplekken (€ 58.442) en de aanschaf van de applicatie Vastgoed (€ 58.428).

Afwaarderingen

In 2023 is er voor een bedrag van € 212.653 afgewaardeerd.

Dit betrof de projecten Vervanging werkplekken ICT (€ 3.494), Mobiele devices 2021 (€ 73.202) en Mobiele devices 2022 (€ 135.957).

Restantkredieten 2023

Gbk nr	Omschrijving	Investerings bedrag	Investeringen t/m 2022	Budget 2023	Investeringen 2023	Restantkrediet 2023
7040958	Vaste telefonie	500.000	15.333	484.667	77.774	406.893
7040959	Diversen DIV en repro	50.000	0	50.000	13.063	36.937

VLOTTENDE ACTIVA

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar

Uitzettingen

	31 december 2023	31 december 2022
Vorderingen op openbare lichamen	1.181.128	567.655
Uitzettingen in 's Rijks Schatkist met een rente- typische looptijd korter dan 1 jaar	167.472	3.093.963
Overige vorderingen	11.347	40.357
Totaal	1.359.947	3.701.975

Vorderingen op openbare lichamen

Onder deze categorie vallen de doorberekende kosten voor dienstverlening aan de drie moederorganisaties en de vorderingen op de belastingdienst inzake vennootschapsbelasting. Deze vorderingen zijn hoger dan de stand per 31-12-2022. Op 31-12-2023 zijn de grootste vorderingen die op de belastingdienst, BTW 4^e kwartaal 2023 (€ 477.165) en de vorderingen op de drie moederorganisaties aangaande maatwerk 2023 (€ 684.672).

Uitzettingen in 's Rijks schatkist

Met de invoering van het schatkistbankieren, mag er een drempelbedrag buiten 's Rijks Schatkist worden gehouden. Het drempelbedrag is sinds 1 juli 2021 € 1.000.000 (zie ook de paragraaf financiering).

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1.000)					
		Verslagjaar	2023		
(1)	Drempelbedrag	1.000	1.000	1.000	1.000
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	270	329	330	260
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	730	671	670	740
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	19.837	19.837	19.837	19.837
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	19.837	19.837	19.837	19.837
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-	-	-	-
(1) = (4b)* 0,02 of (4c) *0,002 + € 10,0 miljoen met een minimum van € 1.000.000	Drempelbedrag	1.000	1.000	1.000	1.000

(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen

		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	24.286	29.965	30.362	23.890
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	270	329	330	260

Overige vorderingen

De overige vorderingen in de jaarrekening 2023 beslaan een bedrag van € 11.347.

Hieronder staat een saldo inzake nog te verrekenen/te incasseren creditfacturen (€ 9.711).

Liquide middelen

Banksaldi	31 december 2023	31 december 2022
BNG-rekening 2851.67.480	271.757	326.552
Totaal	271.757	326.552

Overlopende activa

	31 december 2023	31 december 2022
Vooruitbetaalde bedragen	541.013	502.750
Nog te ontvangen bedragen	0	27.446
Totaal	541.013	530.216

Vooruitbetaalde bedragen

Onder vooruitbetaalde bedragen zijn o.a. opgenomen de onderhouds- en licentiekosten voor het jaar 2024 welke door een aantal crediteuren vooruit zijn gefactureerd.

Nog te ontvangen bedragen

De nog te ontvangen bedragen hebben volledig betrekking op nog te factureren/ontvangen bedragen aan de drie moederorganisaties en gemeenschappelijke regelingen. Dit bedrag is opgenomen als onderdeel van het saldo onder 'vorderingen op openbare lichamen'.

VASTE PASSIVA

Eigen Vermogen

Reserves	Stand 01-1-2023	Toevoeging	Onttrekking	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Stand 31-12-2023
<i>Algemene reserve</i>	775.238	0	1.321.765	1.167.422	620.895
<i>Bestemmingsreserves</i>					
Beklemde reserve	0	1.321.765	1.022.765	0	299.000
Reserve Projecten 2023	0	199.500	0	0	199.500
Reserve Nog in te vullen middelen projecten	0	209.447	0	0	209.447
Totaal	775.238	1.730.712	2.344.530	1.167.422	1.328.842

Algemene reserve

In 2023 is het rekeningresultaat 2022 van € 1.167.422 toegevoegd aan de Algemene reserve. Daarnaast is, conform besluit van 15 juni 2023 (1^e voortgangsrapportage 2023), een onttrekking gedaan van € 1.321.765. Dit bedrag is gestort in de Beklemde reserve.

Beklemde reserve

In 2023 is conform besluit aanspraak gemaakt op de beklemde reserve ter dekking voor:

- Afwaardering activa project vervanging werkplekken: € 228.216
- Uitgaven inzake ontwikkelplan financieel beheer 2.0: € 104.049
- Uitgaven ten behoeve van project doelsysteem digitaal archief: € 75.000
- Uitgaven ten behoeve van project nieuwe website: € 16.500
- Uitgaven ten behoeve van project zaakstelsel Djuma 3^e fase: € 52.000
- Uitgaven ten behoeve van project digitale toegankelijkheid: € 80.000
- Uitgaven ten behoeve van project documentarchivering: € 95.000
- Uitgaven ten behoeve van de onderhoudsronde functies BWB: € 15.000
- Uitgaven ten behoeve van het periodiek medisch onderzoek: € 40.000
- Uitgaven ten behoeve van werkdrukvermindering: € 10.000
- Uitgaven ten behoeve van het onderzoek Verbijzonderde Interne Controle: € 6.000
- Uitgaven ten behoeve van het ontwikkelplan financieel beheer 2.0 2^e fase: € 100.000
- Uitgaven ten behoeve van herinrichting E-hrm (Afas): € 80.000
- Uitgaven ten behoeve van de doorontwikkeling dashboards Geld, Mens en Werk: € 50.000
- Uitgaven ten behoeve van voorbereiding rechtmatigheidsverantwoording: € 33.000
- Uitgaven ten behoeve van de versterking financiële advieskracht: € 20.000
- Uitgaven ten behoeve van de evaluatie verdeelsystematiek: € 18.000

Naast bovenstaande was nog een onttrekking voorzien van € 76.000 ter dekking van uitgaven voor het verbeteren van werkprocessen, nl.

- Training A3: € 10.000
- Procesmanagement: € 6.000
- Capaciteitsmanagement: € 30.000
- Procesbegeleiding: € 30.000

Door vertraging in de uitvoering zijn deze uitgaven niet gedaan in 2023. De middelen blijven beschikbaar in de bekleemde reserve en zullen in 2024 worden ingezet.

Reserve Projecten 2023

Deze reserve is ingesteld bij de 2^e voortgangsrapportage 2023. Hierin zijn middelen gestort die in 2023 beschikbaar waren, maar door vertraging in de uitvoering niet in 2023 ingezet konden worden. Het gaat hierbij om middelen voor het doelsysteem digitaal archief (€ 169.500), vooronderzoek vervanging HR pakket (€ 15.000) en het vooronderzoek vervanging Financieel pakket (€ 15.000). In totaal een bedrag van € 199.500. Deze middelen worden in 2024 ingezet.

Reserve Nog in te vullen middelen projecten

In 2023 waren projecten voorzien die uiteindelijk zijn geannuleerd. Aangezien de verwachting was dat de projecten in aangepaste vorm weer op de agenda komen in 2024, is besloten de middelen in een reserve binnen BWB beschikbaar te houden. In totaal gaat het om een bedrag van € 209.447 (digitale toegankelijkheid € 80.000, documentarchivering € 89.447 en wet Open Overheid € 40.000). De reserve is ingesteld bij de 2^e voortgangsrapportage 2023.

Voorzieningen

Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's ex. artikel 44 lid 1	Stand 01-01-2023	Toevoeging	Onttrekking	Stand 31-12-2023
Voorziening verlofsparen	90.000	80.000	0	170.000
Totaal	90.000	80.000	0	170.000

In 2022 is een voorziening gevormd voor het verlofsparen (waaronder ook het IKB spaarverlof), aangezien sprake is van een niet gelijke omvang van de opbouw en afbouw. Eind 2023 is het verlofsaldo opnieuw bepaald en heeft een extra dotatie aan de voorziening plaatsgevonden van € 80.000.

Vaste schulden met een rente typische looptijd langer dan een jaar

Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	Stand 01-01-2023	Toevoeging	Aflossing	Stand 31-12-2023
<i>BNG-lening nummer 40.115739</i>	4.000.000	0	400.000	3.600.000
Totaal	4.000.000	0	400.000	3.600.000

Het saldo van de opgenomen onderhandse leningen bestaat uit een in 2022 afgesloten lening bij de BNG. De lening beslaat een periode van 10 jaar, waarbij in 2023 voor de eerste maal een bedrag van € 400.000 is afgelost.

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

Overige schulden

	31 december 2023	31 december 2022
Crediteuren	450.073	746.604
Kasgeldlening	0	0
Overige schulden	1.404.005	1.936.150
Totaal	1.854.078	2.682.754

Crediteuren

Het saldo van de Crediteuren betreft voornamelijk de afhandeling van facturen van de maand december 2023. Het saldo van Overige schulden betreft met name de openstaande schuld aan loonbelasting december 2023 (€ 614.199) en openstaande verplichtingen aan de gemeenten Culemborg, Tiel en West-Betuwe.

Op het saldo crediteuren is per 31 december 2023 een bedrag van € 118.960 in mindering gebracht voor facturen die betrekking hebben op het boekjaar 2024. De vooruitbetaalde bedragen zijn met hetzelfde bedrag gecorrigeerd.

Kasgeldlening

Ultimo 2023 heeft de bedrijfsvoeringsorganisatie geen uitstaande kasgeldleningen.

Overlopende passiva

	31 december 2023	31 december 2022
Vooruitontvangen bedragen die ten bate van een volgend begrotingsjaar komen	147.002	0
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn ontstaan en in een volgend jaar tot betaling komen	499.483	518.262
Totaal	646.485	518.262

Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn ontstaan en in een volgend jaar tot betaling komen

Hieronder zijn opgenomen de 'nog te betalen bedragen': betreft in 2024 gefactureerde bedragen welke betrekking hebben op in 2023 geleverde prestaties.

Vooruitontvangen bedragen die ten bate van een volgend begrotingsjaar komen

Dit betreft het positieve saldo op de Inhuurdesk over 2023 (€ 147.002).

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Leverancier	Activiteit	Looptijd na 31-12-2023	Jaarbedrag	Resterende contractwaarde
iBabs	Raadsinformatiesysteem	1	82.300	82.300
Centric	Diverse applicaties bedrijfsvoering	1	206.700	206.700
Circle Software	Zaaksysteem	4	21.700	86.800
Netive	Applicatie Inhuurdesk	1	49.300	49.300
Pink Rocade	Diverse applicaties bedrijfsvoering	1	109.600	109.600
Vodafone	Verbindingen	1	71.500	71.500
KPN	Verbindingen en telefoon	1	120.600	120.600
Overige ICT contracten	Diverse contracten/abonnementen voor applicaties	1	182.000	182.000
Gemeente Culemborg	Huurcontract	1	285.000	285.000
Totaal doorlopende contractwaarde ultimo 2023				1.193.800

Verzekerde sommen

Collectieve rechtsbijstand	€ 40.000
Aansprakelijkheid	€ 2.500.000

WNT-verantwoording 2023 Bedrijfsvoeringsorganisatie West-Betuwe

De WNT is van toepassing op Bedrijfsvoeringsorganisatie West-Betuwe. Het voor Bedrijfsvoeringsorganisatie West-Betuwe toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000 het algemeen bezoldigingsmaximum.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

bedragen x € 1	
Funcctiegegevens	Algemene directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/06 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 55.560,52
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 11.719,4
<i>Subtotaal</i>	€ 67.279,92
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 130.745,20
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	€ 67.279,92
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12¹

Gegevens 2023 bedragen x € 1				
	Directeur		Directeur	
Functiegegevens ³	2023	2022	2023	2022
Kalenderjaar ⁴	2023	2022	2023	2022
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	01/01 – 10/04	01/04 – 31/12	01/01 – 31/05	01/04 – 31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar ⁵	4	9	5	9
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar ⁶	143	430	601,25	430
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum				
Maximum uurtarief in het kalenderjaar ⁷	€ 212	€ 206	€ 212	€ 206
Maxima op basis van de normbedragen per maand ⁸	€ 118.000	€ 236.700	€ 147.500	€ 236.700
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 ⁹	€118.896		€ 216.045	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)				
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief? ¹⁰	Ja		Ja	
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 14.300	43.000	€ 72.751,25	43.000
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 ¹¹	N.v.t.		N.v.t.	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹²	€0,00		€ 0,00	
Bezoldiging	€ 14.300		€ 72.751,25	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ¹³	N.v.t.		N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ¹⁴	N.v.t.		N.v.t.	

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Niet van toepassing in 2023 voor Bedrijfsvoeringsorganisatie West-Betuwe .

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

Niet van toepassing in 2023 voor Bedrijfsvoeringsorganisatie Bedrijfsvoeringsorganisatie West-Betuwe.

Tabel 1e Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.900

Niet van toepassing in 2023 voor Bedrijfsvoeringsorganisatie West-Betuwe.

1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.900 waarop de anticumulatie bepaling van toepassing is

Niet van toepassing in 2023 voor Bedrijfsvoeringsorganisatie West-Betuwe.

1g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is

Niet van toepassing in 2023 voor Bedrijfsvoeringsorganisatie West-Betuwe.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Deel 3 Overige gegevens

Overzicht taakvelden

Taakveld	L/B	Primitief 2023	Begroting 2023	Rekening 2023	Saldo 2023
0.4 Overhead	Lasten	19.796.873	21.814.983	21.562.317	252.606
	Baten	-19.796.873	-21.125.165	-20.968.974	-156.191
		0	689.818	593.402	96.416
0.10 Mutaties reserves	Lasten	---	1.730.712	1.730.712	0
	Baten	---	-2.420.530	-2.344.530	-76.000
		---	-689.818	-613.818	-76.000
Totaal		0	0	-20.416	20.416

Bijlage 1: Stand van zaken lopende projecten en kredieten 2023

In de Jaarstukken 2023 rapporteren we over de voortgang van de lopende en voorgenomen projecten en de kredieten van 2023.

Onder budget 2023 zijn de structurele (licentie)budgetten niet opgenomen

Onderwerp	Geplande einddatum	Nieuwe einddatum	Budget 2023	Realisatie	Investering / exploitatie	Afsluiten ja/nee	Voortgang / stand van zaken
Doorontwikkeling MS365 en documentarchivering	Q4 2023	n.v.t.	€ 5.553 (was € 95.000 besluit 2 ^e VGR 2023)	€ 5.553	Exploitatie (6042302)	Ja	Geannuleerd We constateren dat de oorspronkelijke opdracht niet meer aansluit bij de huidige behoeften binnen de organisaties. Zodoende wordt in afstemming met directie en management van de 4 aangesloten organisaties een nieuwe opdracht geformuleerd voor 2024.
Vastgoedregistratie WB	Q1 2023	n.v.t.	€ 61.269	€ 58.428	Investering (7040952)	Ja	Gerealiseerd Projectresultaten zijn opgeleverd in Q2 2023. De applicatie is geïnstalleerd en in gebruik. Doorontwikkeling en inrichting van de applicatie kan plaatsvinden vanuit de lijn. Het project is ruim binnen budget gerealiseerd.
Implementatie zaakstelsel Djuma fase 3	Q1 2023		€ 103.637 € 49.130 (was € 52.000 besluit 2 ^e VGR 2023)	€ 147.894 € 49.129	Investering (7040953) Exploitatie (6042303)	Nee	Op schema Afronding van de implementatie 3e fase van Djuma is grotendeels gerealiseerd, maar in 2024 resteert nog een beperkt aantal afrondende werkzaamheden. Het is van belang om in Q1 2024 de laatste hand te leggen aan de implementatie. Het aanpalende project PIP/de Berichtenbox is in nov 2023 opgestart en wordt in Q2 afgerond. Voor de E-formulieren wordt een aparte opdracht aangemaakt (i.c.m. met E-formulieren WMEBV)
Schuldhelpverlening	Q2 2023		€ 82.500	€ 81.489	Exploitatie (6042307)	Nee	Op schema Onview is in 2023 live gegaan. Er staan nog wel 2 restpunten open waar in Q1 2024 een advies voor uitgewerkt wordt: management- en sturingsinformatie en koppeling met Djuma.

Werkplekken: projectleiding, randapparatuur en - materiaal	Q2 2023	n.v.t.	€ 437.785	€ 457.634	Investering (7040954)	Ja	Gerealiseerd Project is conform planning binnen tijd en geld afgerond, dit tot grote tevredenheid van onze gebruikers. We hebben wel issues gehad met het aansluiten van de HP laptop in combinatie met het dockingstation. Inmiddels zijn alle dockingstations op de hoofdlocaties omgeruild voor een ander exemplaar.
Werkplekken: telefoons	Q2-2023	n.v.t.	€ 403.498 (was € 378.498, € 25.000 overgeheveld van 7040964)	€ 380.623	Investering (7040963)	Ja	
Werkplekken: beeldschermen	Q2-2023	n.v.t.	€ 44.400	€ 35.719	Investering (7040965)	Ja	
Werkplekken: laptops & iPads	Q2-2023	n.v.t.	€ 1.128.405 (was € 1.153.405, € 25.000 overgeheveld naar 7040963)	€ 1.055.870	Investering (7040964)	Ja	
Telefonie platform	Q4 2023		€ 484.667	€ 77.774	Investering (7040958)	Nee	Vertraagd Omdat de oorspronkelijke planning te optimistisch bleek heeft dit project een kleine vertraging opgelopen. Het project zal naar verwachting in Q2 2024 worden afgerond.
Beheer Openbare Ruimte (GBI)	Q4 2023		€ 140.696 (was € 119.000 besluit 2 ^e VGR 2023)	€ 73.639	Exploitatie (6042304)	Nee	Vertraagd Q3 2023 in het GDO besloten om het BOR project te splitsen in 2 separate projecten (Tiel/Culemborg en WB). Voor beide projecten zal een nieuw financieel voorstel gemaakt worden.
Doelsysteem digitaal archief (DMS)	Q2 2024		€ 73.000 (plus € 169.500 in reserve)	€ 25.000	Exploitatie (6042305)	Nee	Op schema Het project om 5 oude DMS-en (Corsa/Decos Join) uit te faseren loopt conform planning.
Digitaliseren bouwarchief Culemborg	Q2 2023	n.v.t.	€ 115.000	€ 67.385	Exploitatie (6040764)	Ja	Gerealiseerd De beoogde projectresultaten zijn gerealiseerd. Het bouwarchief van Culemborg is gedigitaliseerd.

Digitale toegankelijkheid	Q4 2023	n.v.t.	€ 0 (was € 80.000 besluit 2 ^e VGR 2023)	€ 3.900	Exploitatie (6042301)	Ja	Geannuleerd Dit project is niet opgestart. Het initiële voorstel is geëvalueerd. Uit de evaluatie is gebleken dat een herdefiniëring van de opdracht vereist is.
Nieuwe websites	Q2 2023	n.v.t.	€ 0 (was € 45.000 besluit 2 ^e VGR 2023) € 47.100 (was € 63.800 besluit 2 ^e VGR 2023)	€ 0 € 65.232	Investering (7040945) Exploitatie (6042306)	Ja Nee	Gerealiseerd Het project is afgerond in Q3 2023. De gemeenten en BWB hebben nieuwe websites gelanceerd. De nieuwe websites worden ondersteund door een up to date besturingssysteem. De websites voldoen aan de eisen voor digitale toegankelijkheid. Tevens is duidelijkheid welke werkwijze wordt gehanteerd voor het gebruik van formulieren op de websites.
Ontwikkelplan 2.0 Financieel beheer	Q4 2023		€ 204.049	€ 204.048	Exploitatie (6040740)	Ja	Gerealiseerd Bezetting van het team is op orde gebracht met complete vaste bezetting (laatste instroom op 1-3-24). Actiepunten uit ontwikkelplan zijn in principe allemaal afgerond. Eventuele openstaande punten c.q. nieuwe ontwikkelingen worden 1 op1 of gezamenlijk met deelnemers opgepakt en afgerond (doorlopende ontwikkeling).
Onderhoudsronde functies BWB	Q2 2023	n.v.t.	€ 15.000	€ 6.683	Exploitatie (6040800)	Nee	Gerealiseerd Voor het (vernieuwde) team Informatievoorziening volgt nog een onderhoudsronde.
Diversen DIV en repro	Q4 2023		€ 50.000 (was € 100.000 besluit 2 ^e VGR 2023)	€ 13.063	Investering (7040959)	Nee	Gerealiseerd Hardware is besteld, geleverd en vervangen.
Meubilair thuiswerkplekken	Q4 2023		€ 82.867 (was € 32.867 besluit 2 ^e VGR 2023)	€ 58.442	Investering (7040960)	Ja	Gerealiseerd Het uitgeven van thuiswerkmeubilair is onderdeel geworden van going concern activiteiten. Op dit moment zijn zo'n 80 stoelen en 40 bureau's geplaatst.
Thuiswerk voorzieningen (devices)	Q4 2023		€ 125.000	€ 76.738	Investering (7040962)	Ja	Gerealiseerd Inmiddels is iedereen voorzien van de aangevraagde thuiswerkmiddelen. Helaas heeft onze ICT leverancier qua proces de afspraken niet waar kunnen maken en wordt er

							nu gebruik gemaakt van een workaround om nieuwe aanvragen af te kunnen handelen.
Wet hergebruik overheidsinformatie		n.v.t.	€ 0 (was € 25.000 besluit 2° VGR 2023)	€ 0	Exploitatie	Nee	Geannuleerd Dit project is niet opgestart. Het initiële voorstel is geëvalueerd. Uit de evaluatie is gebleken dat het op dit moment ontbreekt aan een heldere opdracht voor de Bedrijfsvoeringsorganisatie West-Betuwe.
Wet Open Overheid		n.v.t.	€ 0 (was € 40.000 besluit 2° VGR 2023)	€ 0	Exploitatie	Nee	Geannuleerd Dit project is niet opgestart. Het initiële voorstel is geëvalueerd. Uit de evaluatie is gebleken dat het op dit moment ontbreekt aan een heldere opdracht voor de Bedrijfsvoeringsorganisatie West-Betuwe. Er ligt inmiddels een nieuw projectvoorstel t.b.v. het WOO-platform ter besluitvorming in het GDO. Deze wordt vervolgens afgewogen in het projectportfolio.
Sociaal Domein	Q2 2024		€ 173.280	€ 0	Investering	Nee	In afronding/Vertraagd Na een onderzoek is besloten om de Suites Sociaal Domein niet opnieuw aan te besteden. In Q1 wordt nog een health check gedaan op de verlening van deze contracten en er wordt een Plan van Aanpak opgeleverd t.b.v. de doorontwikkeling van de (inrichting van de) huidige applicaties.
Leer Management Systeem (LMS)	Q2 2024		€ 75.000	€ 0	Exploitatie	Nee	Op schema/deels gerealiseerd Implementatie van het Leer Management Systeem fase 1 is gerealiseerd. Het systeem wordt nu doorontwikkeld door het realiseren van koppelingen en het opnemen aanbod van externe opleidingspartijen. Daarmee is de basis bij BWB en deelnemers gelegd. Oplevering fase 2 (toevoegen extern aanbod) wordt verwacht op 1 april 2024.
Vulnerability management	Q3 2023		€ 50.000	€ 13.150	Exploitatie (6040773)		Gerealiseerd Vulnerability Management is na een geslaagde Proof of Concept in Q3 succesvol geïmplementeerd. Zowel de ICT-afdeling als de leverancier hebben bijgedragen aan deze prestatie. Regulier beheer wordt in Q4 bij ISO en ICT-backoffice belegd.

							Deze oplossing is in lijn met het BIO-project en een besluit van GO&O uit 2021 geïmplementeerd.
Portfolio management			€ 20.000	€ 0	Exploitatie (6040715)	Nee	Vertraagd Projectportfolio en portfoliomanagement 2024 zijn beide vertraagd en worden in 2024 ter besluitvorming voorgelegd. Er ligt een voorstel voor januari 2024 om in te stemmen met de opdrachtformulering t.b.v. de aanbesteding van een projectportfoliotool.
Vooronderzoek HR pakket			€ 0 (plus € 15.000 in reserve)	€ 0	Exploitatie	Nee	Vertraagd (bewust) Budget in reserve gelaten. Nog niet opgestart omdat feitelijk de wens is door te ontwikkelen in plaats van onderzoek naar nieuw HR pakket. We bekijken nu eerst (Q1 2024) de juridische mogelijkheden van behoud.
Security Incident & Event Management (SIEM) / Security Operations Centre (SOC)	Q3 2023		€ 50.000	€ 13.850	Exploitatie (6040773)		Gerealiseerd SIEM/SOC is na een geslaagde Proof of Concept in Q3 succesvol geïmplementeerd. Zowel de ICT-afdeling als de leverancier hebben bijgedragen aan deze prestatie. Regulier beheer wordt in Q4 bij ISO en ICT-backoffice belegd. Deze oplossing is in lijn met het BIO-project en een besluit van GO&O uit 2021 geïmplementeerd.
Vooronderzoek financieel systeem			€ 0 (plus € 15.000 in reserve)	€ 0	Exploitatie		Vertraagd Hoewel de werkgroep in Q4 bij elkaar is gekomen wordt de marktverkenning pas in 2024 gestart.

Bijlage 2: Stand van zaken invulling resultaatbestemmingen 2022 vanaf € 100.000

In het voorstel over de invulling van de resultaatbestemmingen 2022 vanaf € 100.000 is toegezegd dat we via de P&C-producten rapporteren over de voortgang van de concrete activiteiten om de in ontwikkelrapport 'Kruispunt van keuzes' gestelde doelen te bereiken.

Nr.	Onderwerp	Geplande einddatum	Nieuwe einddatum	Budget 2023	Voortgang / stand van zaken
1	Ontwikkelplan financieel beheer: Verplichtingenadministratie	Q4-2023		€ 45.000	Resultaatbestemming 2022 is in 2023 geheel benut. Verplichtingenadministratie is operationeel per 1-1-24. Bezetting van het team is op orde gebracht met complete vaste bezetting (laatste instroom op 1-3-24). Actiepunten uit ontwikkelplan zijn in principe allemaal afgerond. Eventuele openstaande punten c.q. nieuwe ontwikkelingen worden 1op1 of gezamenlijk met deelnemers opgepakt en afgerond (doorlopende ontwikkeling) en behoeven geen afzonderlijk plan.
2	Ontwikkelplan financieel beheer: Inhuur	Q4-2023		€ 55.000	
3	Herinrichting E-HRM (AFAS): Consultancy AFAS	Q4-2023		€ 30.000 + (in 2024: € 20.000)	Resultaatbestemming 2022 is in 2023 geheel benut. Implementatie van procesaanpassingen en functionaliteit in AFAS loopt door in 2024.
4	Herinrichting E-HRM (AFAS): Inzet trainee	Q4 2023		€ 50.000	
5	Rechtmatigheids- verantwoording	Q4 2023		€ 33.000	De voorbereiding op de rechtmatigheidsverantwoording voor BWB en de 3 partnerorganisaties is uitgevoerd en was in Q4 gereed. Doel is gehaald en het budget is volledig besteed.
6	Training en ontwikkeling A3 plannen	Q4 2023	Q2 2024	€ 10.000	Afspraak is gemaakt dat pas voor de teamplannen 2025 met de A3 methodiek wordt gewerkt. De training heeft daarom (nog) niet plaatsgevonden. In deze jaarstukken zal worden voorgesteld dit bedrag opnieuw ter beschikking te stellen voor 2024 ten laste van de bekleemde reserve.
7	Procesmanagement	Q4 2023		€ 6.000	Op 24-7 is in het DMT de nota procesmanagement vastgesteld. De nota heeft betrekking op de manier waarop het procesmanagement binnen de BWB wordt toegepast. De training van proceseigenaren heeft nog niet plaatsgevonden vanwege een a.s. wisseling van teammanagers. In deze jaarstukken zal worden voorgesteld dit bedrag opnieuw ter beschikking te stellen voor 2024 ten laste van de bekleemde reserve.

8	Capaciteitsmanagement/ tijdschrijven	Q4 2023		€ 30.000	Een intern onderzoek is uitgevoerd naar de mogelijkheden van tijdschrijven met een aanpassing in de huidige opzet van Afas. Geconstateerd is dat Afas op korte termijn daarvoor niet geschikt is. Alternatieve opties voor de korte termijn zijn afgewogen, maar afgefallen. Het voorstel is om in 2024 aan te sluiten bij de selectie en implementatie van een projectportfoliomanagementtool. Daarvoor is een GDO-voorstel opgesteld en wordt in januari 2024 voor besluitvorming voorgelegd. Het budget is niet gebruikt in 2023. In deze jaarstukken zal worden voorgesteld dit bedrag opnieuw ter beschikking te stellen voor 2024 ten laste van de bekleemde reserve..
9	Onderzoek verdeelsystematiek	Q4 2023		€ 18.000	De evaluatie van de verdeelsystematiek is in Q2 uitgevoerd. Daarover is in Q3 gerapporteerd aan DMT BWB en GDO. De aanbevelingen zijn verwerkt in een plan van aanpak voor de bekostiging van BWB per 2025.
10	Procesbegeleiding doorontwikkeling	Q4 2023	Q2 2024	€ 30.000	Er zijn in Q4 gesprekken geweest met 2 bureaus. Het ene richt zich op het optimaliseren van de hoofdprocessen (procesmanagement). Het andere is gericht op het ontwikkelen van een MD programma en het begeleiden van het DMT. In deze jaarstukken zal worden voorgesteld dit bedrag opnieuw ter beschikking te stellen voor 2024 ten laste van de bekleemde reserve.
11	Versterken financiële advieskracht	Q4 2023	Op schema	€ 20.000 + (in 2024: € 20.000)	We hebben het team FA versterkt met een ervaren interim adviseur. De werving van de vacature F-adviseur is nog gaande. Door inzet van de interim adviseur maken we niet alleen een warme overdracht mogelijk, maar creëren we ook ruimte om een minder ervaren nieuwe collega de kneepjes van het vak bij te brengen.
				327.000	