

# **Programmabegroting 2023-2026**

## **BWB**

Versie: ontwerpbegroting 2023 t.b.v. zienswijzen

Versie bestuur 21 april 2022

## Inhoud

Financiële samenvatting en de gevolgen voor de gemeentelijke bijdrage .....	5
Vaststellingsbesluit .....	8
Programma 1   Personeel, Organisatie & Informatie .....	9
Programma 2   Financiën .....	12
Programma 3   ICT, Applicatiebeheer en GEO Basisregistraties.....	15
Programma 4   Informatiebeheer .....	18
Programma 5   Juridische Zaken & Control .....	20
Programma 6   Facilitaire Zaken & Inkoop .....	22
Programma 7   Directie.....	24
Algemene dekkingsmiddelen .....	26
Paragraaf 1   Weerstandsvermogen .....	30
Paragraaf 2   Financiering .....	34
Paragraaf 3   Bedrijfsvoering .....	36
De financiële begroting .....	37
Baten en lasten programmabegroting 2023-2026 .....	39
Bijlage 1. Taakvelden .....	41
Bijlage 2. Maatwerk.....	42

Aan het bestuur,

Hierbij bieden wij u de Meerjarenbegroting 2023 - 2026 aan van ons samenwerkingsverband. BWB verzorgt samen met u de bedrijfsvoering voor Culemborg, Tiel en West Betuwe.

De meerjarenbegroting voldoet aan de kaders zoals door het bestuur vastgesteld in de Kaderbrief 2023, aangevuld met één autonome ontwikkeling op het gebied van licentiekosten. De projectenplanning 2023 wordt zo spoedig mogelijk toegevoegd aan de meerjarenbegroting.

De begroting bouwt voort op de ontwikkelingen die wij in de voorgaande jaren hebben ingezet. Wij maken een start met het per programma SMART definiëren van de doelen en resultaten. In de komende P&C producten bouwen wij dat verder uit.

Continuïteit en consistentie zijn voor een bedrijfsvoeringsorganisatie van groot belang. Een solide en toekomstbestendige bedrijfsvoering staat daarom voorop. Op een aantal onderdelen van BWB hebben wij dat stadium bereikt en staat de doorgroei voor de deur. Dat vergt tijd en aandacht die vaak onder druk staat van de dagelijks dienstverlening die altijd voor gaat. Punt van zorg is versterking van de financiële processen; eind 2021 startte het geïntegreerde Team Financiën en in 2022 pakken wij door met het Ontwikkelplan Financiën 2.0 dat voorgelegd gaat worden. Met name de borging van een kwalitatief goede bezetting is een aandachtspunt.

In 2022 hebben we de eerste stappen gezet in de screening van ons functie en loongebouw. In 2023 wordt een dit geëffectueerd. Daarnaast zetten we in 2023 stappen op het gebied van arbeidsmarktbeleid, informatieveiligheid en een meerjarig vervangingsschema voor de ICT software.

Naast de hierboven genoemde thema's hopen wij alle coronabeperkingen achter ons te hebben gelaten, waardoor ook het opleidingsprogramma weer meer ruimte kan krijgen. Met deze begroting zetten wij dus ook weer een volgende stap in verdere professionalisering.

Het financiële perspectief is conform de Kaderbrief vanuit soberheid en doelmatigheid ingezet. De begroting is in het licht van alle recente ontwikkelingen beleidsarm. Alleen de doorwerking van eerdere bestuurlijke besluiten, autonome ontwikkelingen en loon- en prijsindexatie conform de geldende kaders zijn verwerkt. De kostenontwikkeling is daarmee ten opzichte van de begroting 2022 geheel verklaarbaar uit doorwerking van eerdere besluiten van de gemeenten over aanvullende werkzaamheden, de structurele lasten van eerder geaccordeerde projecten, incidentele lasten van deze projecten en loon- en prijsindexatie.

In de loop van 2022 zal de analyse van de definitieve jaarrekening 2021 betrokken worden bij het begrotingsbeeld. Waar mogelijk zal incidentele of mogelijk structurele ruimte die uit die analyse blijkt via de voortgangsrapportages en begrotingswijzigingen een plek krijgen in het financiële perspectief.

Met vriendelijke groet,  
Jan-Hein van Beers en Christian Hamers  
Waarnemend Directeuren BWB

## Financiële samenvatting en de gevolgen voor de gemeentelijke bijdrage

De financiële structuur van BWB bestaat grofweg uit twee stromen:

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

Onderdeel 1 vormt het hoofdbestanddeel van deze begroting. Losse maatwerkafspraken zijn budgetneutraal in de programma's verwerkt en maken derhalve geen deel uit van de te verdelen kosten in onderstaande tabel. In bijlage 2 is een overzicht van het maatwerk opgenomen.

De basis voor de programmabegroting 2023 is het jaar 2023 uit de programmabegroting 2022. In de cijfers zijn tevens de structurele mutaties uit de voortgangsrapportages over 2021 verwerkt. Verder is rekening gehouden met actuele ontwikkelingen en de uitgangspunten waarover wij u in de Kaderbrief 2023 hebben geïnformeerd. De algemene uitgangspunten zijn opgenomen in de financiële begroting.

Met inachtneming van hetgeen in de kaderbrief 2023 is vastgesteld, komt de generieke bijdrage van de gemeenten (exclusief maatwerk) uit op:

<b>Bedragen x € 1.000</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Bijdrage gemeenten programmabegroting 2022	18.495	18.495	18.495	18.495
Mutatie bijdrage voortgangsrapportage 2021 Q2	280	279	196	196
Mutatie bijdrage voortgangsrapportage 2021 Q4	58	47	47	47
<b>Bijdrage gemeenten bij start programmabegroting 2023</b>	<b>18.833</b>	<b>18.821</b>	<b>18.737</b>	<b>18.737</b>
Indexering prijsontwikkeling	71	77	77	92
Indexering loonontwikkeling	404	399	399	399
Mutaties staat van activa	-36	-36	-26	-26
<b>Subtotaal bestaand</b>	<b>19.271</b>	<b>19.261</b>	<b>19.188</b>	<b>19.202</b>
Reeds besloten projecten (ICT Hardware)	152	168	165	362
Autonome ontwikkelingen (Licenties Microsoft)	40	80	80	80
<b>Bijdragen gemeenten na vaststelling programmabegroting 2023</b>	<b>19.464</b>	<b>19.509</b>	<b>19.432</b>	<b>19.645</b>

Tabel bevat afrondingsverschillen

Deze tabel is opgebouwd uit een deel 'bestaand' en een deel 'nieuw'. Onder bestaand zijn, naast de bedragen uit de vastgestelde begroting 2022 en de voortgangsrapportages 2021, ook de reguliere bijstellingen van die budgetten opgenomen. Zoals de indexeringen en de bijstellingen van de staten van personeelslasten en activa.

Onder 'nieuw' vallen de structurele exploitatielasten van reeds besloten projecten (ICT Hardware) en de extra lasten van de autonome ontwikkelingen (licenties Microsoft).

### Vervangingsplan ICT Hardware

Op 15 november 2021 heeft het GO&O (het opdrachtgeversoverleg met de gemeenten) ingestemd met het vervangingsplan ICT Hardware. In dit plan staan alle vervangingsinvesteringen voor de komende jaren geraamd.

In de kaderbrief is besloten de financiële effecten te verwerken in het meerjarenperspectief van de begroting 2023. De extra lasten van het vervangingsplan zijn in totaal:

Bedragen x € 1.000	2023	2024	2025	2026
Extra lasten vervangingsplan ICT Hardware	152	168	165	362

Deze lasten zijn verdeeld over 2 programma's, namelijk programma ICT en programma Directie.

### Toelichting verschil kaderbrief 2023 en begroting 2023

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

Bedragen x € 1.000	2023	2024	2025	2026
Bijdrage conform begroting 2023	19.464	19.509	19.432	19.645
Bijdrage conform kaderbrief 2023	19.476	19.480	19.393	19.590
<b>Vershil</b>	<b>-12</b>	<b>29</b>	<b>39</b>	<b>55</b>

De verschillen worden veroorzaakt door:

Bedragen x € 1.000	2023	2024	2025	2026
Minder lasten prijsontwikkeling	-25	-19	-19	-4
Meer lasten loonontwikkeling	9	4	4	4
Mutaties activa	-36	-36	-26	-26
Autonome ontwikkelingen	40	80	80	80
Afronding				1
<b>Vershil</b>	<b>-12</b>	<b>29</b>	<b>39</b>	<b>55</b>

#### *Prijs- en loonontwikkeling*

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

#### *Mutaties activa*

Van een aantal bij de jaarrekening 2021 afgesloten investeringskredieten zijn de werkelijke uitgaven lager gebleken dan het beschikbaar gestelde bedrag. Dit heeft tot gevolg dat de kapitaallasten dalen.

#### *Autonome ontwikkelingen*

Wij hebben een contract voor de licenties Microsoft tot 1 juli 2023, daarna moeten we verlengen. Inmiddels is duidelijk dat de licentiestructuur van Microsoft gaat veranderen en daarmee ook duurder wordt. Dit is na het opstellen van de kaderbrief duidelijk geworden. Deze kosten zijn onvermijdelijk en structureel verwerkt in de meerjarenbegroting 2023-2026.

## Verdeling kosten

Voor de generieke begrotingsonderdelen geldt dat de kosten verdeeld worden op basis van het afgesproken verdeelmodel, zoals is toegelicht in de uitgangspunten bij deze begroting. De totale begroting van BWB en de doorvertaling naar de gemeentelijke bijdrage voor 2023 ziet er als volgt uit:

(Bedragen x € 1.000)

Partner	Bedrag bestaand beleid	Bedrag nieuw beleid	Totaal	Percentage
Culemborg	5.629	48	5.678	29,17
Tiel	7.011	65	7.076	36,35
West Betuwe	6.631	80	6.710	34,48
<b>Totaal</b>	<b>19.271</b>	<b>192</b>	<b>19.464</b>	<b>100,00</b>

De evaluatie van de verdeelsystematiek is inmiddels eind 2021 afgerond. Hierbij bleek dat de gekozen verdeelsystematiek en het aantal uren wat daadwerkelijk per gemeente door de BWB wordt gemaakt ook grotendeels overeenkomen zoals bedacht. Behalve bij de verdeelsystematiek van de interne controle. Deze is aangepast in een gelijke verdeling over de drie partners.

Daarnaast is bij de verwerking van de verdeelsystematiek en de opmaat naar de kadernota geconstateerd dat in het rekenblad van de verdeelsystematiek twee verkeerde verdeelsleutels waren gebruikt. De eerste zat in de urenrekening financieel advies: vanaf 2020 zijn te veel uren toegerekend aan West Betuwe en te weinig aan Culemborg en Tiel. De tweede betreft een verkeerde sleutel om de directe kosten van BWB toe te rekenen aan de partners. Beide zijn reeds bij de kaderbrief van BWB hersteld en zitten in het daar gepresenteerde financiële beeld.

Inmiddels zijn er beheersmaatregelen getroffen om het risico te minimaliseren. Naar aanleiding hiervan is geconstateerd dat er een aanvullende evaluatie nodig is. Vanaf juni 2022 tot juni 2023 zal hiervoor de tijd genomen worden. Eventuele financiële gevolgen voor de partners zullen met terugwerkende kracht worden gecorrigeerd.

# Vaststellingsbesluit

Het bestuur van de gemeenschappelijke regeling BWB,

gezien het voorstel van 14 april tot vaststelling van de *ontwerp*-programmabegroting 2023-2026,

Besluit:

1. De *ontwerp*-programmabegroting 2023-2026 voor wat betreft de jaarschijf 2023 vast te stellen;
2. De *ontwerp*-programmabegroting 2023-2026 voor wat betreft de jaren 2024 t/m 2026 voor kennisgeving aan te nemen;

Aldus besloten in de vergadering van 21 april 2022

G. van Grootheest  
voorzitter,

L. Busschops  
secretaris,



# Programma 1 | Personeel, Organisatie & Informatie

## Algemene 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.

## Wat willen we bereiken?

De focus van POI ligt, naast het uitvoeren van de PDC, op het ontwikkelen en implementeren van strategische en innovatieve meerjaren visies en -plannen voor gemeenten en BWB op het gebied van personeels- en informatiemanagement. Hiervoor is investeren in de samenwerking met gemeenten en de andere BWB teams nodig. In deze samenwerking zal de focus liggen op toekomstige interne- en externe ontwikkelingen, rechtmatigheid en informatieveiligheid, een blijvende nieuwe balans in flex- en thuiswerken na corona, zowel in middelen als in houding en gedrag.

Met betrekking tot de ontwikkelingen die afkomen op IM, stelt het team een Informatiebeleidsplan en een projectenkalender op. Hier komen alle ontwikkelingen in terug. Het Informatiebeleidsplan (IBP) is in 2022 samen met de gemeenten opgesteld.

## Wat gaan we doen?

Doelen begroting 2023	
1	Analyseren van de verschillen tussen het huidige en toekomstige personeelsbestand en aan de hand daarvan een actieplan maken (SMART). Het uiteindelijke resultaat van de Strategische personeelsplanning is inzicht in de kwaliteit en kwantiteit van de bezetting en daarmee kwaliteitsverhoging van en voor de organisatie.
2	Aanbesteding contract voor een nieuw personeels- en salarissysteem voor de 3 gemeenten en BWB.
3	Het leggen van een fundament op het gebied van arbeidsmarktcommunicatie (AMC) waardoor er: <ul style="list-style-type: none"><li>• Een strategie ligt voor AMC</li><li>• Het werkgeversmerk beschreven is en wordt toegepast in alle content (zowel intern als extern)</li><li>• Een gezamenlijke werkenbij-pagina (voorbeeld: <a href="http://www.werkenbijdeleidseregio.nl">www.werkenbijdeleidseregio.nl</a>)</li><li>• Professionele werving en selectie plaatsvindt</li></ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Investeren in relatiemanagement met ex-medewerkers, stagiaires, trainees, potentiële medewerkers (o.a. acceptatie open sollicitaties)</li> </ul>
4	Optimalisatie van de inhuurdesk door deze efficiënt inrichten, een rechtmatig en doelmatig proces en de desk is financieel zelfvoorzienend. Deze optimalisatie kan leiden tot aanvullende formatie, dit wordt nader uitgewerkt.
5	Het leggen van een fundament voor een lerende organisatie, door <ul style="list-style-type: none"> <li>• Een aanpak leren en ontwikkelen</li> <li>• Actief opleidingsbeleid</li> <li>• Start met een eigen opleidingsacademie</li> </ul>
6	Doorontwikkeling van informatiebeleid en -planningsprocessen: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Proactief aansluiten op klantbehoeften en eenvoudige bereikbaarheid</li> <li>• Gestandaardiseerd en voorspelbaar klant proces;</li> <li>• Transparant proces verloop voor alle stakeholders;</li> <li>• Organisatie effect gedreven wijzigingen proces, met ruimte voor systematische technische en functionele innovatie;</li> <li>• Stakeholder gedreven samenwerking met duidelijke rollen, verantwoordelijkheden en bevoegdheden. Waaronder die met ICT-change proces, Inkoop, Architectuur, CISO, FG, Informatiebeheer en projectportfolio management;</li> <li>• Actief verbinden van stakeholders rondom informatie vraagstukken</li> <li>• Mobiliseren van (interne of externe) expertise in inspiratie- en kennis- sessies, hierbij optimaal gebruikmakend van de relatie met inhuurdesk en HR;</li> <li>• Ontwikkelen van nieuwe informatie gerelateerde producten en diensten in de PDC, zoals bijvoorbeeld diensten in relatie tot Datagestuurde Werken.</li> </ul>
7	Doorontwikkeling projectportfolio management: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Integratie beleid – projecten – uitvoering. Zekerheid dat we de juiste projecten doen met de resultaten die gewenst zijn vanuit beleid en vanuit de uitvoering.</li> <li>• Verdere vervlechting van meerjarenkalender met de P&amp;C-cyclus.</li> <li>• Laten aansluiten van een vaste methode van projectmatig werken op portfoliomanagement.</li> <li>• Strategisch portfoliomanagement: sturing van het portfolio op basis van organisatieontwikkelingen bij de gemeenten en BWB.</li> <li>• Kwaliteitsslag op inhoudelijke gegevens in de projectenkalender: verbeterde schattingen van kosten en capaciteit, verbeterde inzicht van kosten en capaciteit, activeren van het lerend vermogen van de organisatie op afgeronde projecten.</li> <li>• Meer focus op pro activiteit/voorspelling: welke pieken en dalen verwachten we in de kosten van het gehele portfolio en in de exploitatie?</li> </ul>

## Wat gaat dat kosten?

### Bestaand

De volgende tabel bevat de lasten en baten voor dit programma bij voortzetting van het beleid uit de begroting 2022.

Bedragen x € 1.000:	2021 werkelijk	2022 begroot	2023 begroot	2024 begroot	2025 begroot	2026 begroot
<b>Lasten</b>	2.483	2.746	<b>2.779</b>	2.555	2.555	2.555
<b>Baten</b>	272	275	<b>233</b>	10	10	10
<b>Saldo</b>	2.211	2.471	<b>2.546</b>	2.545	2.545	2.545

### Verschillenverklaring begroting 2022 en begroting 2023 (bedragen x € 1.000)

Indexering prijsontwikkeling	N	3
Indexering loonontwikkeling	N	81
Opbrengst maatwerk inhuurdesk i.v.m. indexering	V	6
Opbrengsten Regionaal Archief	V	2
Afronding	V	1
<b>Resultaat</b>	<b>N</b>	<b>75</b>

### Toelichting autonome ontwikkelingen en reeds besloten projecten

Niet van toepassing op dit programma (voorstel recruitmentdesk in 2022).

## Programma 2 | Financiën

### **Algemene 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. De gemeente West Betuwe voert de taken op het gebied van financieel advies zelf uit.

### **Advisering, Planning & Control**

Financiën ondersteunt deelnemers ten aanzien van de P&C-cyclus en adviseert gevraagd en ongevraagd over de financiële impact van beleid en de uitvoering daarvan. Daarnaast toetst het team de financiële paragrafen van de bestuursvoorstellen en informeert en adviseert het de budgethouders inzake de budgetten. Tot slot ondersteunt Financiën de adviseurs bij project- en programmacontrole.

#### *Kerntaken hierbij zijn:*

- Toetsen van financiële paragrafen bij bestuursvoorstellen;
- Het organiseren van budgetgesprekken met budgethouders gericht op toetsing van de juistheid, tijdigheid, doelmatigheid en rechtmatigheid van de budgetbestedingen en uitvoering van het beleid;
- Bijdragen aan de oplevering van de P&C cyclusproducten: de kadernota/perspectievennota, de meerjarenbegroting, de jaarrekening en de tussentijdse rapportages;
- Project- of programma control: het verstrekken, analyseren en controleren van projectinformatie en -procedures ter ondersteuning van de projectmanager, het controleren van investeringsprogramma's en het informeren van de opdrachtgever;

### **Specialisatie Belastingen en treasury**

In het kader van lokale belastingen adviseert Financiën op strategische vraagstukken, bereidt het verordeningen voor en handelt bezwaarprocedures af. In het kader van de Rijksbelastingen adviseert Financiën op strategische vraagstukken, doet het de VPB- en Btw-aangiftes en adviseert over de inrichting van de financiële administratie (voor zover het fiscale richtlijnen betreffen). Financiën verzorgt en adviseert ten aanzien van de inrichting met betrekking tot de IV3 (Informatie Voor Derden). Als treasurer adviseert Financiën over de wijze van schatkistbankieren, bankieren, financieringsbehoefte en de impact op de financiële structuur.

#### *Kerntaken hierbij zijn:*

- Het voorbereiden van de verordeningen, onderhoud contacten met BSR en overige GR'en en - daar waar nodig - het voorbereiden van de heffingen en het in behandeling nemen van bezwaren.
- Het voorbereiden en indienen van de aangiftes BTW, VPB en IV3 en - daar waar nodig - adviseren op vragen uit het veld en op de inrichting van de financiële administratie.
- Het in beeld brengen van de financieringsbehoeftes samen met de Financiële Administraties inclusief de impact analyses ten behoeve van het treasury committee en het uitvoeren van de aanvragen.

## Beheer en Administratie

Financiën beheert de basis van alle financiële gegevens en informatie van haar partners en de BWB middels een goed georganiseerde administratie (volgens wettelijke eisen en BBV) en het zorgvuldig beheren van de verzekeringsportefeuille.

### Wat willen we bereiken?

De basis is in 2022 verder op orde gebracht. De strategie die we hiervoor hanteren is 'operational excellence'. Er is daarvoor geïnvesteerd in de verdere versterking en robuust maken van het financiële proces. Dit leidt tot een robuuste, moderne en toekomstbestendige financiële administratie. Het uitvoeren van financieel beheer, factuurafhandeling en salarisadministratie wordt gedaan op basis van 'lean' processen en is maximaal digitaal ondersteund. Dashboards zijn toegevoegd die managers meer inzicht en sturing geven.

Binnen de nieuwe afdeling is invulling gegeven aan de financieel-strategische functie, die voor de partners periodiek gesprekspartner is op de financieel-strategische dossiers en ontwikkelingen. Zoals, in willekeurige volgorde: complexe financiële dossiers, ontwikkelingen in de circulaire en doeluitkeringen, consequenties van (een herverdeling van) het gemeentefonds, strategische meerjarige begroting discussies, vermogenspositie, investeringsprogramma's en -prognoses, financiële vraagstukken bezien vanuit politiek-bestuurlijke context, doorlichting van de meerjarenbegroting en jaarrekening, voorbereiding en analyse van P&C-stukken, voorbereiding van en ondersteuning van zwaardere en gevoelige college- en raadsvoorstellen.

### Wat gaan we doen?

Doelen begroting 2023	
1	<p><b>Financiële Advisering inclusief financieel strategische functie</b></p> <p>Het adviseren van de gemeenten bij het bepalen van beleid en de uitvoering ervan met betrekking tot de financiële impact, lokale en rijksbelastingen en Treasury.</p> <p><u>Algemeen:</u></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• 4 x per jaar worden de colleges en directies meegenomen in de financieel-strategische ontwikkelingen en de impact daarvan op politiek-bestuurlijke context van hun gemeente.</li><li>• 80% van de bestuursvoorstellen met een financiële impact zijn kritische getoetst en voorzien van een financiële paragraaf.</li><li>• Tenminste 4 x per jaar worden budgethouders inzake de eigen budgetten geïnformeerd en geadviseerd.</li><li>• Bij 90% van alle projecten en/of programma's met een omvang van meer dan €100.000 is sprake van ondersteuning in de vorm van project- en/of programma control.</li></ul> <p><u>Lokale en Rijksbelastingen:</u></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• De aangiftes BTW en Vpb worden ingediend conform de wettelijke termijnen.</li><li>• Naleving van de wetgeving en beleidskaders.</li><li>• Voor zover specialistische expertise ontbreekt (lokale belastingen, Rijksbelastingen) wordt deze projectmatig in overleg met de partner extern ingehuurd (maatwerk).</li></ul>

	<p><u>Treasury:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Het leveren van dienstverlening omtrent treasury binnen de afgesproken termijn.</li> </ul>
2	<p><b>Een robuuste, moderne en toekomstbestendige financiële administratie</b>  Het uitvoeren van financieel beheer, factuurafhandeling en salarisadministratie op basis van 'lean' processen en digitaal ondersteund.</p> <p>Daarbij levert BWB de volgende resultaten:</p> <p><u>Algemeen:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Het leveren van een goed georganiseerde administratie die voldoet aan de wettelijke eisen en BBV.</li> </ul> <p><u>Financieel beheer, factuurafhandeling en salarisadministratie:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Het leveren van dienstverlening binnen de afgesproken termijn, met minimale inzet.</li> <li>In het kader van de verdere professionalisering van de administratie maken we in 2023 gebruik van een verplichtingenadministratie.</li> </ul>

### Wat gaat dat kosten?

#### Bestaand

De volgende tabel bevat de lasten en baten voor dit programma bij voortzetting van het beleid uit de begroting 2022.

Bedragen x € 1.000:	2021 werkelijk	2022 begroot	2023 begroot	2024 begroot	2025 begroot	2026 begroot
<b>Lasten</b>	3.833	3.253	3.278	3.278	3.278	3.278
<b>Baten</b>	20	18	18	18	18	18
<b>Saldo</b>	3.813	3.235	3.260	3.260	3.260	3.260

#### Verschillenverklaring begroting 2022 en begroting 2023 (bedragen x € 1.000)

Indexering prijsontwikkeling	N	5
Indexering loonontwikkeling	N	92
Tijdelijke formatie 2022	V	73
Afronding	V	1
<b>Resultaat</b>	<b>N</b>	<b>25</b>

#### Toelichting autonome ontwikkelingen en reeds besloten projecten

Niet van toepassing op dit programma.

## Programma 3 | ICT, Applicatiebeheer en GEO Basisregistraties

### Algemene 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.

### Wat willen we bereiken?

De afgelopen 2 jaar hebben in het teken gestaan van enkele grote ICT projecten. Denk hierbij aan de vervanging van de complete ICT infrastructuur en implementatie BIO. IN 2022 zal de implementatie BIO grotendeels worden afgerond en zal tevens de nieuwe ICT werkplek worden gerealiseerd. De actuele onderwerpen waar in 2023 aan gewerkt gaan worden zullen zich dan ook met name richten op continuïteit, informatiebeveiliging en wettelijke ontwikkelingen. Onderwerpen die van toepassing zijn op alle drie de gemeenten en BWB. Denk hierbij o.a. de verdere doorontwikkeling van de werkplek (thuis en kantoor), uitvoeren informatie- en IT beleidsplan 2022-2024 en invulling geven aan de projecten portefeuille 2023.

### Wat gaan we doen?

Doelen begroting 2023	
1	Beheer, ondersteuning en actueel houden van applicaties, websites en technische-infrastructuur conform PDC.
2	Verwerken van nieuwe en huidige werkvoorraden, in de basis- en kernregistraties (BAG, BGT) met een voldoende ENSIA score. Ook voor BRO willen we in 2023 een voldoende scoren.
3	Het voeren van regie en contractmanagement ten aanzien van dienstverlening van externe partijen.
4	Uitvoeren van het informatie- en IT beleid 2022-2024 conform nog vast te stellen beleid.

### Wat gaat dat kosten?

#### Bestaand

De volgende tabel bevat de lasten en baten voor dit programma bij voortzetting van het beleid uit de begroting 2022.

Bedragen x € 1.000:	2021 werkelijk	2022 begroot	2023 begroot	2024 begroot	2025 begroot	2026 begroot
Lasten	6.526	7.213	7.303	7.294	7.222	7.259
Baten	119	8	17	17	17	17
Saldo	6.407	7.205	7.286	7.277	7.205	7.242

**Verschillenverklaring begroting 2022 en begroting 2023 (bedragen x € 1.000)**

Indexering prijsontwikkeling	N	46
Indexering loonontwikkeling	N	86
Inhuur/uitbesteed werk incidenteel in 2022	V	61
Mutaties staat van Activa	N	18
Hogere opbrengst maatwerk (relatie met staat van activa)	V	9
Afronding	N	1
<b>Resultaat</b>	<b>N</b>	<b>81</b>

**Toelichting autonome ontwikkelingen en reeds besloten projecten**

Onderstaande tabel bevat de budgetaanpassingen die worden uitgevoerd op de primitieve begroting 2023 in verband met wijzigingen in bestaand beleid en nieuw beleid.

<b>Bedragen x € 1.000:</b>	<b>2023 begroot</b>	<b>2024 begroot</b>	<b>2025 begroot</b>	<b>2026 begroot</b>
Reeds besloten projecten (ICT hardware)	73	88	168	344
Autonome ontwikkelingen (Licenties Microsoft)	40	80	80	80
<b>Totaal (N)</b>	<b>113</b>	<b>168</b>	<b>248</b>	<b>424</b>

**Vervangingsplan ICT Hardware**

Op 15 november 2021 heeft het GO&O (het opdrachtgeversoverleg met de gemeenten) ingestemd met het vervangingsplan ICT Hardware. In dit plan staan alle vervangingsinvesteringen voor de komende jaren geraamd op basis van de huidige ICT infrastructuur en werkplekken. In de kaderbrief is besloten de financiële effecten te verwerken in het meerjarenperspectief van de begroting 2023. Op hoofdlijnen zijn dit:

**Jaar 2023:**

- Algemene mobiele devices € 270.000
- Randapparatuur € 100.000

**Jaar 2024:**

- Algemene mobiele devices € 240.000

**Jaar 2025:**

- MER-Culemborg € 135.000
- MER-Tiel € 150.000
- Netwerk € 4.150.000
- Algemene mobiele devices € 300.000

**Jaar 2026:**

- Oracle Enterprise licenties € 180.000
- Clients € 500.000



De extra lasten van het vervangingsplan zijn in totaal:

Bedragen x € 1.000	2023	2024	2025	2026
Extra lasten vervangingsplan ICT Hardware	152	168	165	362

Deze lasten zijn verdeeld over 2 programma's, namelijk programma ICT en programma Directie.

### **Licenties Microsoft**

Wij hebben een contract voor de licenties Microsoft tot 1 juli 2023, daarna moeten we verlengen. Inmiddels is duidelijk dat de licentiestructuur van Microsoft gaat veranderen en daarmee ook duurder wordt. Dit is na het opstellen van de kaderbrief duidelijk geworden. Deze kosten zijn onvermijdelijk en structureel verwerkt in de meerjarenbegroting 2023-2026.

## Programma 4 | Informatiebeheer

### Algemene 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.

### Wat willen we bereiken?

Team IB wil een team zijn dat zichtbaar en vindbaar is binnen de organisaties om te ondersteunen en te adviseren bij ontwikkelingen die het vakgebied informatiebeheer raken.

IB stelt Djuma centraal als zaakstelsel voor de organisaties. Ze wil daarnaast grip krijgen op decentraal gevormde archieven door hier audit & control op uit te voeren.

De Archiefwet 1995 wordt gemoderniseerd. De nieuwe Archiefwet wordt waarschijnlijk in 2023 van kracht. Team IB wil de veranderingen voortkomend uit deze wet zo goed mogelijk borgen in haar processen.

### Wat gaan we doen?

Doelen begroting 2023	
1	Grip krijgen op decentrale archieven In verschillende applicaties wordt archief opgebouwd. Inzicht krijgen in decentrale archieven zorgt ervoor dat correcte beheermaatregelen kunnen worden genomen.
2	Toegankelijkheid regelen van afgesloten DMS'en In 2022 wordt een vooronderzoek gedaan naar manieren om de toegankelijkheid van archieven te organiseren. In 2023 wordt het gekozen scenario verder uitgevoerd.
3	In 2023 zijn de fysieke archiefachterstanden verwerkt. Het verwerken van de fysieke archiefachterstanden zorgt ervoor dat de archieven volledig in beheer kunnen worden genomen.

## Wat gaat dat kosten?

### Bestaand

De volgende tabel bevat de lasten en baten voor dit programma bij voortzetting van het beleid uit de begroting 2022.

Bedragen x € 1.000:	2021 werkelijk	2022 begroot	2023 begroot	2024 begroot	2025 begroot	2026 begroot
<b>Lasten</b>	1.276	1.444	1.425	1.425	1.425	1.425
<b>Baten</b>	67	90	30	30	30	30
<b>Saldo</b>	1.208	1.354	1.395	1.395	1.395	1.395

### Verschillenverklaring begroting 2022 en begroting 2023 (bedragen x € 1.000)

Indexering prijsontwikkeling	N	3
Indexering loonontwikkeling	N	38
<b>Resultaat</b>	<b>N</b>	<b>41</b>

### Toelichting autonome ontwikkelingen en reeds besloten projecten

Niet van toepassing op dit programma.

## Programma 5 | Juridische Zaken & Control

### **Algemene 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.

### **Informatieveiligheid**

Digitale informatie en informatievoorzieningen zijn een belangrijk onderdeel van een optimale dienstverlening en bedrijfsvoering van de gemeente. Goede beschikbaarheid en toegankelijkheid van informatievoorzieningen en betrouwbaarheid van de gegevens zijn hiervoor een vereiste. Daarnaast moet de veiligheid van deze gegevens en de privacy van betrokkenen gewaarborgd zijn. Zo kunnen onze partners, inwoners en ondernemers erop vertrouwen dat hun (persoons)gegevens bij ons in vertrouwde handen zijn. Hoe waardevoller en privacygevoeliger de gegevens en informatie zijn, hoe meer maatregelen nodig zijn om beschikbaarheid, integriteit en vertrouwelijkheid te waarborgen. Het risico op schade door een mogelijke cyberaanval neemt toe. Het Nationaal Cyber Security Centrum (NCSC) geeft aan dat voor overheden het risico op verstoring van de ICT als gevolg van een cyberaanval hoog is en verder toeneemt. Een incident van enige omvang brengt direct hoge schade met zich mee en de gevolgen beperken zich niet tot de digitale wereld.

### **Wat willen we bereiken?**

We zijn voorbereid op de rechtmatigheidsverantwoording. We voorzien namelijk dat vanaf het boekjaar 2022 de BWB en onze deelnemende gemeenten zelfstandig een rechtmatigheidsverantwoording moet opnemen in de jaarstukken.

We handhaven de hoge kwaliteit van juridische advisering, bezwaar- en klachtbehandeling en leveren een bijdrage aan het op peil houden of brengen van de juridische basiskennis en bewustwording in de vakteams. We intensiveren de samenwerking met de vakteams en creëren waar mogelijk managementinformatie

Voor informatieveiligheid geldt dat: "100 procent veiligheid niet bestaat". We streven er naar om in control te zijn. In 2023 zullen nadere stappen worden gezet op het pad naar een hoger volwassenheidsniveau van de organisatie. Dat betekent voldoen aan de Baseline informatieveiligheid Overheid (BIO) en handelen in lijn met de privacywetgeving (AVG). Dit doen we met beleid en procedures over informatieveiligheid en privacy én het actualiseren en implementeren van maatregelen en technische oplossingen.

## Wat gaan we doen?

Doelen begroting 2023	
1	Rechtmatigheidsverantwoording opnemen in jaarstukken van de BWB en de deelnemende gemeenten.
2	Doorontwikkeling VIC zoals vastgesteld door het GO&O is in 2023 afgerond.
3	Aan de slag met een hoger volwassenheidsniveau van informatieveiligheid. De acties zullen zich richten op: <ul style="list-style-type: none"><li>• Verbeteren van de registratie en afhandeling van beveiligingsincidenten en datalekken;</li><li>• Verantwoording afleggen over informatieveiligheid en privacy (ENSIA);</li><li>• Bewustwording en inbedden van informatieveiligheid en privacy in gemeentelijke processen (security en privacy by design);</li><li>• Aanscherpen van het incidentenbeheer en het beheer van bedrijfsmiddelen;</li><li>• Uitvoeren van een security health check en pentesten op ICT-infrastructuur.</li></ul>

## Wat gaat dat kosten?

### Bestaand

De volgende tabel bevat de lasten en baten voor dit programma bij voortzetting van het beleid uit de begroting 2022.

Bedragen x € 1.000:	2021 werkelijk	2022 begroot	2023 begroot	2024 begroot	2025 begroot	2026 begroot
<b>Lasten</b>	1.873	1.487	<b>1.528</b>	1.528	1.528	1.528
<b>Baten</b>	105	4	---	---	---	---
<b>Saldo</b>	1.767	1.483	<b>1.528</b>	1.528	1.528	1.528

### Verschillenverklaring begroting 2022 en begroting 2023 (bedragen x € 1.000)

Indexering prijsontwikkeling	N	2
Indexering loonontwikkeling	N	43
Wegvallen opleidingskosten	V	4
Wegvallen opbrengst maatwerk (relatie met opleidingskosten)	N	4
<b>Resultaat</b>	<b>N</b>	<b>45</b>

### Toelichting autonome ontwikkelingen en reeds besloten projecten

Niet van toepassing op dit programma.

## Programma 6 | Facilitaire Zaken & Inkoop

### Algemene 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.

### Wat willen we bereiken?

Onze ambitie is om de dienstverlening continu te verbeteren met onze klanten in het vizier. We willen een cultuur creëren waarin klachtgerichtheid en het verbeteren van onze processen routine is en een onderdeel van ons dagelijks werk. Wij sturen op voorspelbaarheid en betrouwbaarheid van onze dienstverlening. De kwaliteit en veiligheid van onze dienstverlening is meetbaar en toetsbaar. Dit gebruiken wij om onszelf te blijven verbeteren.

De waardering over onze dienstverlening wordt voor een groot gedeelte bepaald door de houding, gedrag en de kennis van onze medewerkers. Tevreden klanten vragen om medewerkers met een gastvrije, flexibele en professionele houding die kennis hebben van hun vak.

Wij willen bijdragen aan een gezond leven door duurzaam en maatschappelijk verantwoord te handelen. Wij geloven dat de facilitaire dienstverlening duurzamer moet en kan.

Essentieel in het realiseren van een goede dienstverlening is dat de organisatie en processen optimaal zijn ingericht en passend bij de visie en ambitie van de organisatie.

De interne organisatie vormt het fundament waarop de dienstverlening gebouwd dient te worden. Gedreven door gezonde ambitie om het kwaliteitsniveau te verbeteren willen we de samenwerking op inkoop met onze partners intensiveren. Dit sluit aan bij de bestuurlijke ambitie om inkoop verder te ontwikkelen op de 4 K's.

### Wat gaan we doen?

Doelen begroting 2023	
1	AV-Apparatuur Raadzaal Tiel vernieuwen (afhankelijk van technische staat eind 2022).
2	Naar aanleiding van beleidskeuzes implementeren van een 'nieuw' post-corona werkplekconcept binnen Culemborg en Tiel
3	De laatste fase van het (t)huisvestings project West Betuwe vanuit Facilitaire zaken begeleiden

## Wat gaat dat kosten?

### Bestaand

De volgende tabel bevat de lasten en baten voor dit programma bij voortzetting van het beleid uit de begroting 2022.

Bedragen x € 1.000:	2021 werkelijk	2022 begroot	2023 begroot	2024 begroot	2025 begroot	2026 begroot
<b>Lasten</b>	1.794	2.052	<b>2.112</b>	2.112	2.112	2.112
<b>Baten</b>	129	73	<b>74</b>	74	74	74
<b>Saldo</b>	1.665	1.979	<b>2.038</b>	2.038	2.038	2.038

### Verschillenverklaring begroting 2022 en begroting 2023 (bedragen x € 1.000)

Indexering prijsontwikkeling	N	4
Indexering loonontwikkeling	N	56
Afronding	V	1
<b>Resultaat</b>	<b>N</b>	<b>59</b>

### Toelichting autonome ontwikkelingen en reeds besloten projecten

Niet van toepassing op dit programma.

## Programma 7 | Directie

### Algemene inleiding

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

### Wat willen we bereiken?

Continuïteit en stabiliteit in de interne bedrijfsvoering van BWB waarborgen. Diensten, adviezen en ondersteuning leveren aan de gemeenten conform DVO, PDC en begroting. Borging van de vier K's. Kwaliteitsverbetering, innovatie en doorgroei in de dienstverlening vormgeven in nauwe samenspraak met de gemeenten. Met name ICT, Informatiemanagement en organisatie ontwikkeling vergen aandacht.

### Wat gaan we doen?

De dekking voor veel organisatie brede projecten zoals arbeidsmarktbeleid staan gereserveerd binnen dit programma. De inhoudelijke doelstellingen staan verantwoord binnen de inhoudelijke programma's.

#### Doelen begroting 2023

1	Dienstverlening kwalitatief versterken en uitbouwen: we evalueren de DVO en de PDC en bereiken op alle onderdelen minimaal een vooraf bepaald basisniveau.
---	--

### Wat gaat dat kosten?

#### Bestaand

De volgende tabel bevat de lasten en baten voor dit programma bij voortzetting van het beleid uit de begroting 2022.

Bedragen x € 1.000:	2021 werkelijk	2022 begroot	2023 begroot	2024 begroot	2025 begroot	2026 begroot
Lasten	661	2.143	1.218	1.218	1.217	1.195
Baten	---	---	---	---	---	---
Saldo	661	2.143	1.218	1.218	1.217	1.195

### Verschillenverklaring begroting 2022 en begroting 2023 (bedragen x € 1.000)

Indexering prijsontwikkeling	N	16
Indexering loonontwikkeling	N	7
Incidentele lasten 2022 projectenplanning	V	961
Stelpost management en ondersteuning	N	13
<b>Resultaat</b>	<b>V</b>	<b>925</b>



### Toelichting autonome ontwikkelingen en reeds besloten projecten

Onderstaande tabel bevat de budgetaanpassingen die worden uitgevoerd op de primitieve begroting 2023 in verband met wijzigingen in bestaand beleid en nieuw beleid.

<b>Bedragen x € 1.000:</b>	<b>2023 begroot</b>	<b>2024 begroot</b>	<b>2025 begroot</b>	<b>2026 begroot</b>
Reeds besloten projecten (ICT hardware)	80	80	-4	19
<b>Totaal (N)</b>	<b>80</b>	<b>80</b>	<b>-4</b>	<b>19</b>

Toelichting zie programma 3

## Algemene dekkingsmiddelen

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

### Beeld op basis van bestaand beleid

De volgende tabel bevat de lasten en baten voor dit programma bij voortzetting van het beleid uit de begroting 2022.

Bedragen x € 1.000:	2021 werkelijk	2022 begroot	2023 begroot	2024 begroot	2025 begroot	2026 begroot
<b>Lasten</b>	---	---	---	---	---	---
<b>Baten</b>	17.843	19.796	19.271	19.261	19.188	19.202
<b>Saldo voor bestemming</b>	<b>-17.843</b>	<b>-19.796</b>	<b>-19.271</b>	<b>-19.261</b>	<b>-19.188</b>	<b>-19.202</b>
<b>Mutaties reserves</b>						
<b>Toevoegingen</b>	---	---	---	---	---	---
<b>Onttrekkingen</b>	396	73	---	---	---	---
<b>Saldo na bestemming</b>	<b>-18.239</b>	<b>-19.869</b>	<b>-19.271</b>	<b>-19.261</b>	<b>-19.188</b>	<b>-19.202</b>

### Verschillenverklaring begroting 2022 en begroting 2023 (bedragen x € 1.000)

Hogere gemeentelijke bijdrage i.v.m. indexering	V	481
Lagere gemeentelijke bijdrage door wegvallen incidentele lasten*	N	1.022
Hogere gemeentelijke bijdrage door mutatie staat van activa	V	9
Hogere gemeentelijke bijdrage i.v.m. stelpost management & ondersteuning	V	13
Minder inkomsten door wegvallen onttrekking reserve	N	73
Afronding /overig	N	6
<b>Resultaat</b>	<b>N</b>	<b>598</b>

\*Dit verschil wordt grotendeels veroorzaakt doordat in de cijfers van 2022 de middelen voor de projectenkalender 2022 zijn opgenomen.

### Aanpassingen naar aanleiding van de begroting 2023

Onderstaande tabel bevat de budgetaanpassingen die worden uitgevoerd op de primitieve begroting 2023 in verband met wijzigingen in bestaand beleid en nieuw beleid.

Bedragen x € 1.000:	2023 begroot	2024 begroot	2025 begroot	2026 begroot
Reeds besloten projecten (ICT hardware)	152	168	165	362
Autonome ontwikkelingen (Licenties Microsoft)	40	80	80	80
<b>Totaal</b>	<b>192</b>	<b>248</b>	<b>245</b>	<b>442</b>

### Toelichting autonome ontwikkelingen en exploitatielasten projecten

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

#### Reserves

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

#### Bijdragen van deelnemers

Het exploitatieresultaat van BWB wordt gedekt uit de bijdragen van de deelnemers. De bijdragen zijn bepaald door een zo objectief mogelijke verdeelsleutel vast te stellen.

De nieuwe verrekensystematiek is gebaseerd op de producten- en dienstencatalogus (PDC) en dat betekent dat er nog maar één gemeentelijke bijdrage is en er geen afzonderlijke verrekeringen meer plaatsvinden, behalve op het maatwerk.

Op basis van de uitkomst van de meerjarenbegroting 2023-2026 bedraagt de deelnemersbijdrage (inclusief nieuw beleid) de komende jaren:

Bedragen x € 1.000:	2021 werkelijk	2022 begroot	2023 begroot	2024 begroot	2025 begroot	2026 begroot
<b>Culemborg</b>	5.519	5.808	5.678	5.690	5.666	5.719
<b>Tiel</b>	6.501	7.286	7.076	7.092	7.063	7.134
<b>West Betuwe</b>	5.823	6.702	6.710	6.727	6.703	6.791
<b>Totaal</b>	<b>17.843</b>	<b>19.796</b>	<b>19.464</b>	<b>19.509</b>	<b>19.432</b>	<b>19.645</b>

De evaluatie van de verdeelsystematiek is inmiddels eind 2021 afgerond. Hierbij bleek dat de gekozen verdeelsystematiek en het aantal uren wat daadwerkelijk per gemeente door de BWB wordt gemaakt ook grotendeels overeenkomen zoals bedacht. Behalve bij de verdeelsystematiek van de interne controle. Deze is aangepast in een gelijke verdeling over de drie partners.

Daarnaast is bij de verwerking van de verdeelsystematiek en de opmaat naar de kadernota, geconstateerd dat de verrekensystematiek in de praktijk niet helemaal correct was toegepast. Beide zijn reeds bij de kaderbrief van BWB hersteld en zitten in het daar gepresenteerde financiële beeld. Inmiddels zijn er beheersmaatregelen getroffen om het risico van fouten in het toepassen van de verdeelsystematiek te minimaliseren.

Naar aanleiding van het toepassen van de verdeelsystematiek is geconstateerd dat er een aanvullende evaluatie nodig is. Vanaf juni 2022 tot juni 2023 zal hiervoor de tijd genomen worden. Eventuele financiële gevolgen voor de partners zullen met terugwerkende kracht worden gecorrigeerd.

## **Vennootschapsbelasting en onvoorzien**

### **Inleiding**

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

### **Vennootschapsbelasting**

Naar verwachting zal de aanslag vennootschapsbelasting op nihil worden vastgesteld.

### **Onvoorzien**

In de begroting 2023 is geen post onvoorzien geraamd.

## Paragrafen

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

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

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

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

## Paragraaf 1 | Weerstandsvermogen

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

### Het weerstandsvermogen

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

BWB loopt net als de deelnemende gemeenten risico's. Een deel van deze risico's wordt afgedekt door het treffen van maatregelen o.a. door het inrichten van de administratieve organisatie en interne controle. In de GR BWB is in art. 21 bepaald dat de omvang van het weerstandsvermogen/risicoreserve van BWB maximaal 3% van de jaarlijkse exploitatielast mag zijn. BWB heeft momenteel een beperkt weerstandsvermogen/reserves om deze risico's uit te dekken. Bestuurlijk is besloten om het weerstandsvermogen dat nodig is voor de risico's van BWB nagenoeg geheel binnen de deelnemende gemeenten aan te houden.

### De risico's

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

Risico's	Omvang / Kans	Toelichting
ICT-budgetten (software) zijn onduidelijk en deels nog begroot binnen gemeenten, waardoor op dit moment nog niet integraal op IT gestuurd kan worden.  <u>Beheersmaatregel:</u> De overdracht zo snel mogelijk realiseren.	Omvang: € 100.000  Kans: 20%	Overdracht software budgetten zal naar verwachting in 2022 opgepakt gaan worden.

Risico's	Omvang / Kans	Toelichting
<p>Projectportfolio is niet 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>Door onvoldoende zicht op het projectportfolio ontstaat het risico op onvoldoende financiering en onvoldoende capaciteit.</p>
<p>De ingezette doorontwikkeling van BWB heeft niet de gewenste effecten.</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: 30%</p>	<p>Op dit moment ligt de focus op de doorontwikkeling binnen financiën. Ontwikkelplan 2.0 ligt klaar en wordt in 2022 besproken en geprioriteerd. De kosten voor dit plan worden ingeschat op circa € 500.000. Voor de jaarplannen geldt dat is gestart met een doorontwikkeling van de opzet van en sturing op de jaarplannen.</p>
<p>Onvoldoende kwaliteit en beschikbaarheid van medewerkers</p> <p><u>Beheersmaatregel:</u> Het ontwikkelen van de medewerkers (en teams).</p>	<p>Omvang: € 500.000</p> <p>Kans: 40%</p>	<p>Dit risico wordt extra vergroot door de moeilijke arbeidsmarkt. Invulling van vacatures blijkt ook steeds moeilijker. Deze grote schaarste op de arbeidsmarkt leidt tot extra inhuurkosten.</p>

Risico's	Omvang / Kans	Toelichting
Tekorten als gevolg van (langdurig) ziekteverzuim.	Omvang: €250.000  Kans: 75%	Er is binnen de begroting geen budget voor het inhuren van vervanging bij langdurige ziekte. Bij langdurige ziekte is vervanging soms onvermijdelijk. Daarnaast is BWB net als de gemeenten eigen risicodragers.
Piekbelasting/tempo gevraagde projecten in relatie tot capaciteit.  <u>Beheersmaatregel:</u> Herijken van visie BWB Keuzes maken inzake extra (structurele) capaciteit /middelen	Omvang: € 500.000  Kans: 80%	Door de disbalans in capaciteit en gevraagd tempo kan BWB niet de gewenste kwaliteit leveren. Hierdoor kunnen ontwikkelingen bij onze partners vertraging oplopen. Herbeoordeling loongebouw wordt in 2022 opgestart en kan effect hebben op de financiële omvang van het loongebouw.

### Gewogen risicototaal en bedrag per partner

Als we van alle risico's de financiële impact vermenigvuldigen met de kans hebben we een gewogen risico omvang. Dit komt neer op € 1.042.500. Voor BWB is besloten dat de drie partners garant staan voor de risico's van de Bedrijfsvoeringsorganisatie. Uitgaande van de verdeelsystematiek komt dit per partner neer op:

Partner	Percentage	Risicobedrag
Culemborg	29,17%	€ 304.097,25
Tiel	36,35%	€ 378.948,75
West Betuwe	34,48%	€ 359.454,00
<b>Totaal</b>	<b>100%</b>	<b>€ 1.042.500,00</b>

### Post Onvoorzien

In de begroting is de post "Onvoorzien" geraamd op 0 euro. Mocht er op enig moment door onvoorziene omstandigheden, binnen BWB sprake zijn van niet begrote tegenvallers, die niet uit gevormde reserves of de lopende begroting kunnen worden gedekt, dan belasten wij deze door aan de deelnemers op basis van artikel 22 van de GR BWB.



## **Financiële kengetallen**

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

### Solvabiliteitsratio

Het eigen vermogen van BWB bestaat uit de reserves en het verwachte resultaat uit het overzicht van baten en lasten 2022. Aangezien het geprognoseerde resultaat nihil is betekent dit het totaal van de reserves, een bedrag van € 349.475 Het totaal van de balans 2023 bedraagt € 4.227.000 De solvabiliteitsratio komt daarmee op  $\pm 8\%$ . Dit lage percentage is het gevolg van de keuze van de partners om als BWB nagenoeg geen eigen weerstandsreserve aan te houden.

### Structurele exploitatieruimte

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

## Paragraaf 2 | Financiering

### **Algemene inleiding**

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

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

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

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

### **Rentevisie**

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

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

De verwachting is dat de lange rentetarieven in de Eurozone ook het komende jaar op een laag niveau blijven maar wel zullen oplopen. De analisten van de meeste financiële instellingen verwachten dat de rente van de tienjarige staatsleningen in 2022 en 2023 licht zullen oplopen.

Voor de korte rente wordt als meetpunt de driemaands Euribor aangehouden. De verwachting is dat dit percentage zich in 2022 op basis van het verwachte beleid van de ECB zal stabiliseren. Dit betekent dat tot 2023 van een negatieve rente wordt uitgegaan.

Uitspraken hierover dienen wel met de nodige voorbehouden worden gemaakt. De ontwikkelingen van de corona pandemie en geopolitieke ontwikkelingen kunnen nog tot onverwachte effecten leiden. Exemplarisch is de onverwachte stijging van de inflatie eind 2021, begin 2022 en bovenal de effecten van de oorlog in Oekraïne op de prijzen van grondstoffen voor energie. Dit kan op termijn een opwaartse druk geven aan de hoogte van de rente.

## Financieringsbehoefte

(x € 1.000)

Liquiditeitenplanning	2023	2024	2025	2026
<b>Uitgaven</b>				
Exploitatie excl. afschrijvingen	18.246	18.051	17.966	17.967
Investeringsen	376	305	5.072	2.345
Aflossing leningen	---	---	---	---
<b>Totaal uitgaven</b>	<b>18.622</b>	<b>18.356</b>	<b>23.038</b>	<b>20.312</b>
<b>Inkomsten</b>				
Reguliere exploitatie	19.837	19.659	19.583	19.795
Aflossing leningen	---	---	---	---
<b>Totaal inkomsten</b>	<b>19.837</b>	<b>19.659</b>	<b>19.583</b>	<b>19.795</b>
<b>Saldo financiering</b>	<b>1.215</b>	<b>1.303</b>	<b>- 3.455</b>	<b>- 517</b>

Op basis van de ramingen wordt in 2023 voorzien in een overschot aan liquiditeiten. Meerjarig geldt dat ook voor 2024. In de daaropvolgende jaren is door de verwachte investeringen een financieringstekort zichtbaar. Afhankelijk van de dan actuele financieringspositie zal dan voor de meest efficiënte financiering worden gekozen. Uiteraard binnen de regels die gelden voor de korte en lange financiering: kasgeldlimiet en renterisiconorm.

### Relatiebeheer

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

### Schatkistbankieren

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

Conform de regelgeving wordt er bij jaarrekening verantwoording afgelegd over het totaal aan middelen dat per kwartaal buiten de schatkist is gehouden. De verwachting is dat in 2023 aan de drempel wordt voldaan.

## Paragraaf 3 | Bedrijfsvoering

In de paragraaf bedrijfsvoering worden de doelen en de inspanningen beschreven die nodig zijn voor de doorontwikkeling van de interne bedrijfsvoering van BWB. De uitgaven die daarmee gepaard zijn, zijn verantwoord in programma 8.

### Wat willen we bereiken?

We hebben de koers gezet en de randvoorwaarden ingevuld om onze missie te realiseren: *“onze partners in staat stellen succesvol te zijn door passende bedrijfsvoering”*. Wij zorgen voor een excellente en flexibele bedrijfsvoering, als fundament onder onze gemeenten.

Dat wil zeggen:

- We hebben beheer en administratie op orde;
- We zijn vakinhoudelijk expert en kennishouder voor de partners;
- We beschikken over advies- en procesvaardigheden die bestuur en management van onze partners in staat stellen te acteren;
- We beschikken over project- en procesvaardigheden die doorontwikkeling op inhoud en in de samenwerking mogelijk maken.

In 2023 ligt het accent naar verwachting op de verdere borging en doorontwikkeling van de BWB organisatie in nauwe samenspraak met de drie gemeenten. Op basis van de Visie-discussie wordt 2023 het jaar waarin we de ingezette koers verder voortzetten. Door de nadruk steeds meer te leggen op de kwaliteit van dienstverlening en professionele producten, diensten en procesvoering. Versterking van de interne samenwerking binnen en tussen teams van BWB is van belang.

### Wat gaan we doen?

Doelen begroting 2023	
1.	Onderzoek herijking PDC
2.	Vormgeven van een innovatief en toekomstbestendig arbeidsmarktbeleid voor de eigen organisatie.
3.	Speerpunten vormgeven op ICT en Informatiebeleid.
4.	Investeren in kennis en kunde van medewerkers en organisatie.
5.	Afronden ontwikkelplan financiën
6.	Inrichten strategische functies BWB naar aanleiding van onderzoek functiehuis uit 2022.

## De financiële begroting

### Geprognosticeerde balans

<i>Bedragen x € 1.000</i>	<b>31-12-2021</b>	<b>31-12-2022</b>	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2024</b>	<b>31-12-2025</b>	<b>31-12-2026</b>
<b><u>Activa</u></b>						
<b>Vaste activa</b>						
(im)Materiële vaste activa	5.437	5.244	3.705	2.262	900	307
Verwachte materiële vaste activa (vervangingsinvesteringen)		198	522	662	5.480	6.582
<b>Totaal vaste activa</b>	<b>5.437</b>	<b>5.442</b>	<b>4.227</b>	<b>2.924</b>	<b>6.380</b>	<b>6.889</b>
<b>Vlottende activa</b>						
Voorraden						
Uitzettingen < 1 jaar	3.069					
Liquide middelen	151					
Overlopende activa	277					
<b>Totaal vlottende activa</b>	<b>3.497</b>					
<b>Totaal activa</b>	<b>8.934</b>	<b>5.442</b>	<b>4.277</b>	<b>2.924</b>	<b>6.380</b>	<b>6.889</b>
<b><u>Passiva</u></b>						
<b>Vaste passiva</b>						
Eigen vermogen	929	349	349	349	349	349
Voorzieningen						
Vaste schulden						
<b>Totaal vaste passiva</b>	<b>929</b>	<b>349</b>	<b>349</b>	<b>349</b>	<b>349</b>	<b>349</b>
<b>Vlottende passiva</b>						
Vlottende schuld	6.878	5.093	3.928	2.575	6.031	6.540
Overlopende passiva	1.127					
<b>Totaal vlottende passiva</b>	<b>8.005</b>	<b>5.093</b>	<b>3.928</b>	<b>2.575</b>	<b>6.031</b>	<b>6.540</b>
<b>Totaal passiva</b>	<b>8.934</b>	<b>5.442</b>	<b>4.277</b>	<b>2.924</b>	<b>6.380</b>	<b>6.889</b>

### Toelichting

De balans 2023-2026 is een momentopname met nog een aantal onzekerheden. De vaste activa zijn inmiddels beter in beeld dan in voorgaande jaren door de opstelling van een vervangingsplan ICT Hardware. Voor andere onderwerpen wordt nog gewerkt aan een meerjarenvervangingsplan.

Indien er zich in de loop van 2022 of 2023 verdere ontwikkelingen voordoen die leiden tot een afwijking van de uitgangspunten, dan zullen we deze meenemen in de voortgangsrapportage (VGR) of, indien nodig, een afzonderlijk voorstel.

### **Incidentele lasten en baten**

In deze begroting zijn de volgende incidentele baten en lasten opgenomen

(Bedragen X € 1.000)

<b>Programma</b>	<b>Onderwerp en activiteit</b>	<b>Baten</b>	<b>Lasten</b>
1. POI	Kosten inhuurdesk		224
1. POI	Bijdragen van de gemeenten inhuurdesk	224	
	<b>Totalen</b>	<b>224</b>	<b>224</b>

### Toelichting

De inhuurdesk betreft een maatwerkproject, waarbij de lasten in zijn geheel worden doorbelast via een uuropslag van €1,60 aan de gemeenten en daarmee naar rato van het totaalbedrag aan inhuur. Vooralsnog zijn de middelen beschikbaar gesteld tot en met 2023. Na evaluatie volgt een besluit over de jaren na 2023.

## Overzicht van baten en lasten

Hieronder is het totaaloverzicht van de baten en lasten per programma 2021-2026 opgenomen. Alle lasten en baten behoren tot het taakveld 0.4 – Overhead.

### Baten en lasten programmabegroting 2023-2026

Bedragen x € 1.000

Programma		Jaarrekening 2021			Begroting 2022			Begroting 2023*		
nr.	omschrijving	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
1	Personeel, Organisatie & informatie	2.483	272	2.211	2.746	275	2471	2.779	233	2.546
2	Financiën	3.833	20	3.813	3.253	18	3.235	3.278	18	3.260
3	ICT, Applicaties & GEO Basisregistraties	6.526	119	6.407	7.213	8	7.205	7.416	17	7.399
4	Informatiebeheer	1.276	67	1.208	1.444	90	1.354	1.425	30	1.395
5	Juridische Zaken & Control	1.873	105	1.767	1.487	4	1.483	1.528	---	1.528
6	Facilitaire zaken & Inkoop	1.794	129	1.665	2.052	73	1.979	2.112	74	2.038
7	Directie	661	---	661	2.143	---	2.143	1.298	---	1.298
-	Algemene dekkingsmiddelen	---	17.843	-17.843	---	19.796	-19.796	---	19.464	-19.464
	<b>Saldo voor bestemming</b>	<b>18.445</b>	<b>18.557</b>	<b>-111</b>	<b>20.338</b>	<b>20.265</b>	<b>73</b>	<b>19.837</b>	<b>19.837</b>	<b>---</b>
	Stortingen reserves									
	Onttrekkingen reserves	---	396	-396	---	73	-73	---	---	---
	<b>Totaal</b>	<b>18.445</b>	<b>18.952</b>	<b>-507</b>	<b>20.338</b>	<b>20.338</b>	<b>---</b>	<b>19.837</b>	<b>19.837</b>	<b>---</b>

\* Bedragen begroting 2023 en verder inclusief bedragen nieuw.

Programma		Begroting 2024			Begroting 2025			Begroting 2026		
nr.	omschrijving	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
1	Personeel, Organisatie & informatie	2.555	10	2.545	2.555	10	2.545	2.555	10	2.545
2	Financiën	3.278	18	3.260	3.278	18	3.260	3.278	18	3.260
3	ICT, Applicaties & GEO Basisregistraties	7.462	17	7.445	7.470	17	7.453	7.682	17	7.665
4	Informatiebeheer	1.425	30	1.395	1.425	30	1.395	1.425	30	1.395
5	Juridische Zaken & Control	1.528	---	1.528	1.528	---	1.528	1.528	---	1.528
6	Facilitaire zaken & Inkoop	2.112	74	2.038	2.112	74	2.038	2.112	74	2.038
7	Directie	1.298	---	1.298	1.213	---	1.213	1.213	---	1.213
-	Algemene dekkingsmiddelen	---	19.509	-19.509	---	19.432	-19.432	---	19.645	-19.645
	<b>Programmatotaal</b>	<b>19.659</b>	<b>19.659</b>	<b>---</b>	<b>19.583</b>	<b>19.583</b>	<b>---</b>	<b>19.795</b>	<b>19.795</b>	<b>---</b>

## **Uitgangspunten begroting**

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

### Index prijsontwikkeling

Als algemene prijsindexering passen we, conform voorgaande jaren, de door het CPB opgestelde prijsindex nationale bestedingen toe. Deze is opgenomen in de septembercirculaire 2021 die door het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties wordt uitgebracht. Indien voor specifieke kostencategorieën andere indexeringspercentages gelden, kan worden afgeweken van het algemene indexeringspercentage en worden de marktconforme kostenstijgingen in de begrotingscijfers verwerkt.

Op basis van deze gegevens hanteren we voor de begroting 2023 een prijsontwikkeling van 1,5%.

### Loonontwikkeling

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

In 2021 is een nieuwe CAO gemeenten afgesloten. Hierin is een loonstijging van 3,9% opgenomen tot eind 2022. Op basis van de huidige inzichten en de gepubliceerde informatie van het CPB wordt in de begroting 2023 gerekend met een loonontwikkeling van 2,3%.

In de begroting 2022 was rekening gehouden met een loonontwikkeling van 3%. Zodat de totale stijging van de salariskosten in de begroting 2023 3,2% is ( $3,9\% - 3\% + 2,3\%$ ).

Algemeen uitgangspunt voor de salariskosten is dat de personele formatie en de bijbehorende salariskosten voor de begroting 2023 worden geraamd op basis van de actuele personele formatie per 1 januari 2022. Dat is het moment dat de cijfers van de begroting 2023 worden berekend. Verder worden, indien van toepassing, de jaarlijkse periodieke verhogingen binnen de functieschalen toegepast.

### Vacatures

Bij de raming van de salarisbudgetten is de vastgestelde formatie het uitgangspunt. We ramen de loonkosten van de medewerkers die per 1 januari 2022 op een formatieplaats zitten, waarbij reguliere periodieken worden meegenomen. Formatieplaatsen waarvoor een vacature openstaat ramen we volgens het maximum van de schaal.

### Gemeentelijke bijdrage 2023

De verrekeningsystematiek gaat uit van de totale begrotingsomvang van BWB. In de vastgestelde verrekeningsystematiek (oktober 2019) is met de verschillen die er nog zijn tussen de gemeenten uiteraard rekening gehouden. Ook de gemeenten houden hier binnen hun eigen P&C – cyclus rekening mee.

De verrekeningsystematiek is gebaseerd op de producten- en dienstencatalogus (PDC) en dat betekent dat er nog maar één gemeentelijke bijdrage is en er geen afzonderlijke verrekeningen meer plaatsvinden, behalve op het maatwerk. Zoals eerder beschreven zal vanaf juni 2022 tot juni 2023 de tijd genomen worden voor een aanvullende evaluatie. Eventuele financiële gevolgen voor de partners zullen met terugwerkende kracht worden gecorrigeerd.



## Bijlage 1. Taakvelden

### Overzicht taakvelden

(Bedragen x € 1.000)

Taakveld	L/B	Primitief 2023	Nieuw	Totaal 2023
0.4 Overhead	Lasten	19.644	192	19.837
	Baten	19.644	192	19.837
<b>Saldo taakveld 0.4</b>		---	---	---
0.10 Mutaties reserves	Lasten	---	---	---
	Baten	---	---	---
<b>Saldo taakveld 0.10</b>		---	---	---
<b>Saldo begroting 2023</b>		---	---	---

## Bijlage 2. Maatwerk

Onderstaande middelen zijn als maatwerk in de begroting van BWB opgenomen.

(Bedragen x € 1.000)

Omschrijving	2023	2024	2025	2026	Verdeling
Inhuurdesk	224	---	---	---	Op basis van afname
Vastgoedregistratie WB	16	16	16	16	100% West Betuwe
Projecten DIV WB	30	30	30	30	100% West Betuwe
	<b>270</b>	<b>46</b>	<b>46</b>	<b>46</b>	