



Bedrijfsvoeringsorganisatie
West-Betuwe

Voorlopige Jaarstukken 2022

BWB

Inhoudsopgave Jaarstukken 2022

Inleiding.....	3
Samenvatting en financieel resultaat jaarrekening	4
Vaststellingsbesluit	8
Deel 1 Jaarverslag.....	9
Programmaverantwoording.....	9
Programma 1 Personeel, Organisatie & Informatie	9
Programma 2 Financieel Advies	12
Programma 3 Financieel Beheer	15
Programma 4 ICT, Applicatiebeheer & GEO Basisregistraties.....	19
Programma 5 Team Informatiebeheer	21
Programma 6 Juridische zaken & Control	23
Programma 7 Facilitaire Zaken & Inkoop	26
Programma 8 Directie	28
Algemene dekkingsmiddelen	30
Paragrafen.....	33
Paragraaf 1 Weerstandsvermogen.....	34
Paragraaf 2 Financiering.....	38
Paragraaf 3 Bedrijfsvoering	42
Paragraaf 4 Openbaarheidsparagraaf	44
Deel 2 Jaarrekening.....	45
Overzicht van baten en lasten	45
Balans en toelichting per 31 december	48
Deel 3 Overige gegevens.....	65
Bijlage 1: Stand van zaken lopende projecten en kredieten 2022.....	66

Inleiding

Aan het bestuur,

Hierbij treft u de jaarstukken 2022 aan, bestaande uit het jaarverslag en de jaarrekening. Nieuw in deze jaarrekening is de paragraaf over de Wet open overheid (Woo).

2022 was een bijzonder jaar voor de BWB. Met het besluit om het contract van de directeur niet om te zetten naar een vast contract is het startsein gegeven voor de doorontwikkeling van de BWB.

In het afgelopen jaar heeft een uitgebreid onderzoek plaatsgevonden naar de staat van de organisatie. De uitkomsten van dit onderzoek zijn verwoord in het adviesrapport 'Op een kruispunt van keuzes'. Het onderzoek heeft uiteindelijk geleid tot besluitvorming over de toekomst van BWB.

Hoewel de adviestaken op het gebied van P&O en Financiën worden overgeheveld naar de gemeenten, hebben alle colleges commitment uitgesproken voor het onderbrengen van bedrijfsvoeringstaken binnen één gemeenschappelijke bedrijfsvoeringsorganisatie. Om de geconstateerde knelpunten op te lossen wordt voor € 1,1 mln. geïnvesteerd in de organisatie.

Ondanks dat het uitvoeren van het onderzoek en de besluitvorming over de toekomst van BWB een effect hebben gehad op rust binnen de organisatie, is de dienstverlening doorgelopen. Op een aantal gebieden zijn verbeteringen doorgevoerd, waarmee voor een volgende directie de basis is gelegd om de ontwikkeling verder vorm te geven.

De onrust van het afgelopen jaar heeft wel een effect gehad in de financiële realisatie van de begroting. Er is minder budget uitgegeven op personeel en daarnaast zijn er een aantal projecten nog niet conform planning afgerond (maar deze worden wel in 2023 afgerond). Hierdoor eindigt het financiële resultaat positief op € 1.167.422,-. De samenstelling van het voordeel is merendeels incidenteel van aard.

Van het positieve resultaat stellen we voor om € 427.922 te storten in de algemene reserve en € 739.500 te bestemmen. De storting in de algemene reserve is voorzien voor het verbeteren van de werkprocessen, de basis verder op orde te brengen en ter afdekking van de risico's.

Voor de volledige inhoudelijke en de financiële verantwoording over het jaar 2022 wordt verwezen naar de hierna volgende programma's en paragrafen.

Christian Hamers en Jan-Hein van Beers
Interim directeuren BWB

Samenvatting en financieel resultaat jaarrekening

Algemeen

De basis voor de opstelling van de programmabegroting 2022 was de programmabegroting 2021, aangevuld met de uitgangspunten zoals die in de Kaderbrief 2022 zijn geformuleerd.

Bij de Voortgangsrapportages 2022 (VGR) Q1 en Q3 zijn vervolgens bijstellingen gedaan op basis van de meest recente inzichten en ontwikkelingen.

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

Saldo van baten en lasten	1.262.818
Verrekening met reserves	-95.396 ¹
Saldo jaarrekening	1.167.422

Het uiteindelijke resultaat 2022 van € 1.167.422 kan in hoofdlijnen als volgt worden verklaard:

Verklaring voor de afwijking in de realisatie 2022	Bedrag (voordeel=V; nadeel=N)
Veel lagere inzet van uitbestede werkzaamheden	847.000 V
Salarissen en sociale lasten door niet ingevulde vacatures	498.000 V
Stelpost wordt ingezet in 2023	223.000 V
Cursussen en conferenties in relatie tot vacatures	74.000 V
Mobile device en internet, herijking budgetten in 2023	-228.000 N
Voorziening Verlofsparen, verplicht conform BBV	-90.000 N
Inhuur derden voor opvang vacatures en ziekte	-82.000 N
Licenties en onderhoud programmatuur	-47.000 N
Bijdrage GR (o.a. RAR)	-28.000 N

Naar verwachting zijn de voordelen grotendeels incidenteel. Eventuele structurele effecten die tijdens het opstellen van de jaarstukken naar voren komen, worden via de eerste voortgangsrapportage van 2023 in de meerjarenbegroting 2023 verwerkt. De overige posten die afwijken zijn per saldo nihil.

¹ Er is in 2022 besloten om een bedrag van € 95.396 toe te voegen aan de beschikbare reserves ten laste van de exploitatie. Zie ook de toelichting op de reserves (bladzijde 56).

Bestemming van het resultaat

Op basis van deze analyse en verklaringen wordt voorgesteld om bij de bestemming van het resultaat over het jaar 2022 in elk geval de volgende budgetten te herbestemmen:

1. Doelsysteem digitaal archief € 75.000
Betreft afronding van de migratie en oplevering van een doelsysteem voor de digitale archieven uit de vijf document management systemen zodat we blijven voldoen aan de archiefwet, die in 2023 word afgerond.
2. Project zaakstelsel (Djuma) 3^e fase € 43.000
Betreft laatste afrondende werkzaamheden voor de implementatie van de 3^e fase van Djuma (o.a. anonimiseren, elektronische handtekening) die gepland stonden voor 2022 en nu afgerond worden in 2023.
3. Project digitale toegankelijkheid gemeenten € 80.000
Gemeenten zijn wettelijk verplicht om websites en apps toegankelijker te maken voor alle inwoners. Project is gestart in 2022 en loopt door naar 2023.
4. Versieverandering besturingssoftware websites gemeenten € 16.500
Project gaat over de versieaanpassing van de besturingssoftware (drupal) van de gemeentelijke websites, die in verband met het ophouden van de ondersteuning van de vorige versie most worden geüpdatet. De aanpassing en migratie vind in 2023 plaats.
5. Doorontwikkeling Microsoft 365 en documentarchivering € 95.000
Met de uitrol van de nieuwe werkplek zijn we aan de slag om medewerkers beter te faciliteren in het hybride werken. De (nieuwe) mogelijkheden van Microsoft 365 gaan daarbij helpen, daarnaast betekent dit ook dat we het opslaan van de documenten binnen de organisatie verder moeten gaan faciliteren. De werkzaamheden voor dit project lopen door in 2023.
6. Data Protection Impact Assesment (DPIA) voor Djuma € 9.000
Betreft de uitvoering van een DPIA (wettelijk verplicht) voor het zaakstelsel wat in de planning is doorgeschoven naar 1^e helft 2023.
7. Onderhoudsronde functies BWB € 15.000
In het kader van formatiebeheer op orde, is er in 2022 gestart met een onderhoudsronde op de functies bij de BWB. De verplichting is al aangegaan, het onderzoek wordt afgerond in het 2^e kwartaal 2023. Functieonderhoud is besproken in het GO&O.
8. Uitvoeren Periodiek medisch onderzoek (PMO) € 40.000
Vanuit de Arbowet zijn we als werkgever verplicht om iedere 5 jaar een periodiek medisch onderzoek aan te bieden aan de medewerkers. Deze stond gepland voor 2022, maar is in verband met capaciteitsproblemen nog niet uitgevoerd. Voor 2023 staat nu alles gereed om het PMO uit te voeren.

9. Afronding vitaliteitsacties € 10.000
In 2022 zijn er in het kader van het verbeteren van de vitaliteit van de medewerkers, diverse acties uitgevoerd. Een van de acties betrof het verminderen van de werkdruk. Medewerkers konden hierbij o.a. deelnemen aan timemanagement trainingen. Deze konden niet allemaal meer in 2022 worden ingepland vanwege de enorme belangstelling. De laatste trainingen vinden in januari en februari 2023 plaats.
10. Onderzoek ontwikkeling Verbijzonderde Interne Controle (VIC) € 6.000
Met de implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening van 2023 voor de gemeenten, gaat er in het jaarrekeningtraject en de beheersing over het jaar een aantal zaken veranderen in de werkwijze. Ook voor de verbijzonderde interne controle betekent dit een nieuwe werkwijze en wordt er meer gevraagd in het kader van het voorbereiden van een dergelijke verantwoording. Het onderzoek loopt de jaargrens over en is per februari jl. afgerond.
- Subtotaal herbestemming € 389.500*

Ten aanzien van het resterende saldo wordt voorgesteld dit te bestemmen voor:

11. Ontwikkelplan BWB € 100.000
In het rapport 'op een kruispunt van keuzes' staat in het advies opgenomen, om voor de doorontwikkeling van de BWB middelen op te nemen om zo de BWB meer richting een sterke uitvoeringsorganisatie door te ontwikkelen. In het bestuur van 24 november 2022 is hierover al een besluit genomen. Met deze aanmelding verwerken we dit besluit in de jaarrekening.
12. Ontwikkelplan Financieel beheer 2.0 - 2^e fase € 100.000
Betreft de 2^e fase van het ontwikkelplan financieel beheer, waarvoor nog geen middelen voorzien waren in de begroting. Betreft de uitvoering van de uitkomsten van het JE Consultancy rapport, het herijken van de Producten en Dienstencatalogus (PDC), efficiency verbeteringen in de werkprocessen etc.
13. Herinrichting E-HRM (Afas) € 100.000
Met de vorming van de BWB, is er toentertijd gekozen voor een sobere inrichting van het E-HRM (Afas) pakket. Dat was 7 jaar geleden een begrijpelijke keuze, echter sluit de toenmalige keuze niet meer aan bij de behoeftes van de organisaties, de gebruiksvriendelijkheid richting gebruikers en het effectief en efficiënt inrichten van de werkprocessen. Om beter gebruik te maken van de mogelijkheden binnen het E-HRM pakket willen we in 2023 komen tot een betere inrichting en meer gebruik van de mogelijkheden van het pakket om zodoende ook de dienstverlening richting de partners te verbeteren.
14. Doorontwikkeling dashboards Geld, Mens en Werk € 50.000
In 2021 is besloten tot de ontwikkeling van management dashboards. Betreft de doorontwikkeling van de huidige management dashboards, op basis waarvan de partners effectiever kunnen sturen binnen de organisaties met de externe uitdagingen waar zij voor staan (krappe arbeidsmarkt, incidentele middelen, capaciteitsknelpunten etc.
15. Verbeteren werkprocessen, basis op orde brengen € 250.000
Het is op een aantal onderdelen nodig dat de werkprocessen verbeteren. Het betreft hier onder andere aanpassingen van de processen voor AFAS, incidentele extra capaciteit VIC, inrichten tijdschrijven/ inhuur externe capaciteit voor verdeelsystematiek.

Subtotaal bestemming resterend resultaat € 600.000

Totale bestemming resultaat € **989.500**

Voorgesteld wordt om het resterende resultaat van € 177.922 toe te voegen aan de Algemene Reserve en dit in te zetten voor de doorontwikkeling van de BWB.

Vaststellingsbesluit

Het bestuur van de gemeenschappelijke regeling BWB,

gezien het voorstel van 17 mei 2023 tot vaststelling van de jaarstukken 2022,

Besluit:

- De jaarstukken 2022 vast te stellen conform het ontwerp;
- Van het batige resultaat een bedrag van € 989.500 te bestemmen voor:
 - Onderhoudsronde functies BWB € 15.000
 - Doelsysteem digitaal archief € 75.000
 - Project zaaksysteem (Djuma) 3^e fase € 43.000
 - Project digitale toegankelijkheid gemeenten € 80.000
 - Versieverandering besturingssoftware websites gemeenten € 16.500
 - Doorontwikkeling Microsoft 365 en documentarchivering € 95.000
 - Data Protection Impact Assessment (DPIA) voor Djuma € 9.000
 - Ontwikkelplan BWB € 100.000
 - Ontwikkelplan Financieel beheer 2.0 – 2^e fase € 100.000
 - Periodiek medisch onderzoek € 40.000
 - Werkdrukvermindering € 10.000
 - Onderzoek VIC € 6.000
 - Herinrichting AFAS € 100.000
 - Doorontwikkeling dashboards € 50.000
 - Verbeteren werkprocessen, basis op orde brengen € 250.000
- Het restant resultaat een bedrag van € € 177.922 toe te voegen aan de Algemene Reserve.

Aldus besloten in de vergadering van 15 juni 2023.

De secretaris,

De voorzitter,

C.A. Hamers,

M. Peters,

Deel 1 Jaarverslag

Programmaverantwoording

Programma 1 | Personeel, Organisatie & Informatie

Inleiding

Binnen de kaders van dit programma worden de vier BWB-organisaties ondersteunt op het vlak van P&O, Informatiemanagement en Informatiebeheer. BWB levert daarvoor zowel beleidsmatige capaciteit als uitvoerende capaciteit. Concrete diensten/ producten binnen dit programma zijn bijvoorbeeld de Inhuurdesk, documentaire informatievoorziening, P&O advisering en Arbodienstverlening.

Resultaten POI

Doelen begroting 2022	Voortgang	Toelichting
Ontwikkelen en implementeren van strategische en innovatieve meerjarenvisies en -plannen voor gemeenten en BWB op het gebied van personeels- en informatiemanagement.	Vertraagd	Het Informatiebeleidsplan (IBP) is in concept gereed. Het uitvoeringsplan en financiële vertaling daarvan moet nog worden opgesteld.
Meer in control komen met de juiste systemen en aansluiting zoeken bij 'Samen organiseren' van de VNG.	Vertraagd	In 2022 zijn het informatiebeleidsplan en automatiseringsbeleidsplan in concept opgeleverd. De koppeling tussen beide documenten moet nog worden gemaakt, waarbij de plannen moeten worden vertaald naar verschillende uitvoeringsmaatregelen.
Digitale dienstverlening optimaliseren door volledige uitrol van Djuma, digitaal communiceren met inwoners mogelijk maken, breder inzetten van Iburgerzaken, upgraden van het beheersysteem voor de openbare ruimte en optimaal digitaal kunnen werken door medewerkers.	Op schema	Het project Djuma fase 3 wordt in Q1 2023 afgerond. Daarbij worden o.a. een digitale handtekening en anonimiseringssoftware gerealiseerd. De vervanging van het beheersysteem voor de openbare ruimte wordt in Q3 2023 opgeleverd.
Ondersteunen van gemeenten in het kader van het permanent opleiden en ontwikkelen van gemeenten.	Gestart	Er heeft een marktconsultatie plaats gevonden voor de aanschaf van een Leermanagementsysteem (LMS). Aanbesteding en implementatie volgt in 2023. Een geharmoniseerd opleidingsbeleid is geconcipeerd. Dit wordt in Q1

		2023 voor besluitvorming in procedure gebracht.
Ontwikkelen van een arbeidsmarktcommunicatiestrategie (AMC) voor de gemeenten West-Betuwe, Culemborg en BWB. Inrichten van een platform voor in- door- en uitstroom (recruitmentdesk).	Gestopt	Met het oog op de ontvlechting van de P&O adviestaak, zijn de voorbereidingen gestopt.
Talent behouden door het doorontwikkelen van loopbaan- en mobiliteitsbeleid.	Gerealiseerd	In 2022 is vooral ingezet op het opleiden van de P&O adviseurs voor het uitvoeren van Talentmanagementanalyses. Binnen Culemborg en West Betuwe zijn binnen enkele teams individuele analyses gemaakt en is gestart met teamontwikkeltrajecten.
Verkennen, ontwikkelen en implementeren van data gedreven werken.	Vertraagd	Vanwege capaciteitsgebrek is (m.u.v. wat kleine/uitvoerende initiatieven) weinig gebeurd op intergemeentelijk vlak. IM neemt in 2023 opnieuw het initiatief op de regie van een gemeenschappelijke visie. Op basis daarvan kunnen keuzes gemaakt worden en projecten worden gestart die naadloos aansluiten bij lopende trajecten van de gemeenten en hun directe behoeften.

Wat heeft het gekost?

Bedragen x € 1.000	Primitieve begroting 2022	Wijziging	Begroting 2022 na wijziging	Werkelijk 2022	Verschil begroting -/- rekening
Lasten	2.313	98	2411	2265	146
Baten					
Resultaat voor bestemming	2.313	99	2.411	2.265	146
Mutaties reserves					
toevoegingen	---	---	---	---	---
onttrekkingen	---	---	---	---	---
Resultaat na bestemming	2.313	99	2.411	2.265*	146

* verschil wordt veroorzaakt door afronding

De werkelijke kosten en opbrengsten over het jaar 2022 laten een overschot zien van € 146.000. De lagere kosten hebben te maken met lagere salarissen, € 195.000, omdat er een aantal vacatures niet of slechts deels zijn ingevuld. Derhalve is er ook een onderschrijding op cursussen en conferenties van € 11.000. Dit wordt veroorzaakt omdat er minder vaste personeelsleden in dienst waren. Omdat de arbeidsmarkt ontoereikend was om de vacatures op te vullen is inhuur gepleegd wat geleid heeft tot een overschrijding van de inhuurkosten met € 60.000.

Lasten	V/N	Bedrag
Salarissen	V	195
Cursussen en conferenties	V	11
Inhuur derden	N	-60
Totaal lasten	V	146
Baten		
Totaal baten		
Gerealiseerd resultaat	V	146

Programma 2 | Financieel Advies

Inleiding

Binnen het programma Financieel Advies worden producten en diensten geleverd op het gebied van Financieel advies, treasury, fiscaal advies, banken en verzekeringen.

Ook 2022 heeft zich gekenmerkt door een overspannen arbeidsmarkt. Het is lastig gebleken om vacatures in te vullen, hetgeen in alle doelen doorwerkt. De bezetting deels gevuld met externe inhuur. In 2022 zijn echter veel financieel administratieve processen verbeterd, waardoor de P&C in 2023 beter moeten verlopen.

Resultaten Financieel Advies

Doelen begroting 2022	Voortgang	Toelichting
De kwaliteit en kwantiteit van de capaciteit per subteam op peil brengen door te investeren in capaciteit, verbreden van adviesvaardigheden en verdiepen van de kennis.	Vertraagd	In het eerste kwartaal is gestart met het uitwisselen van kennis tussen de verschillende klantteams. In specifieke casussen is gewerkt aan het formuleren van een gezamenlijk advies voor alle partners, waardoor aanvullende kennisoverdracht plaatsvindt.
Het verbeteren en optimaliseren van de ondersteunende tooling, waaronder de rapportagetool ten behoeve van begroting versus realisatie.	Op schema	Er wordt continu gewerkt aan het verbeteren van de tool Dashboard Geld. Zo worden deze managementrapportages maandelijks uitgebreid en verbeterd. Tevens is de uitrol van de tool Dashboard Mens aanstaande, waarmee meer grip op de personeelskosten (begroot versus realisatie) ontstaat.
De dashboards ontwikkeld door financieel beheer inzetten om in gesprek te gaan met de budgetbeheerders met als doel de kwaliteit van de financiële informatie te verbeteren en nieuwe ontwikkelingen bespreken.	Vertraagd	Er is vanuit de financieel adviseurs gestart met het gebruiken van het Dashboard Geld als onderdeel van de gesprekken met de verschillende budgethouders (en -beheerders). Daarnaast wordt continu gewerkt aan het verbeteren van de informatievoorziening. Zo worden managementrapportages maandelijks uitgebreid en verbeterd.

De ontwikkelingen rond de lokale belastingen verwerken in vernieuwde processen en de zichtbaarheid vergroten.	Getemporiseerd	In het eerste kwartaal is met de deelnemers volop aandacht besteed aan het opnieuw opzetten van alle processen rond de lokale heffingen. Alle belastingverordeningen zijn voor de gemeenten tijdig vastgesteld.
De kwaliteit van de processen rond de BTW, VPB en IV3 vergroten en de mogelijkheid onderzoeken om een "Taks Control Framework" op te zetten (Horizontaal Toezicht Belastingdienst).	Deels gerealiseerd	In september 2022 is samen met een kennispartner gestart met het opzetten van een <i>tax control framework (TCF)</i> . Het TCF zal integraal onderdeel zijn aan het nog te ontwikkelen <i>controls framework</i> en daarmee bijdragen aan de rechtmatigheidsverantwoording.
De treasurypositie minder kwetsbaar maken en ondersteunen met professionele tooling.	Gerealiseerd	Er is door interne verschuiving extra (operationele) ondersteuning georganiseerd voor de treasury functie. Hierdoor is de treasurypositie minder kwetsbaar geworden.
Een heldere meerjarenplanning in tijd, geld en met een strategisch beleidsplan per domein.	Getemporiseerd	Het project voor het opstellen van een heldere meerjarenplanning in tijd, geld en met een strategisch beleidsplan per domein, is nog niet opgestart. Verwachtind is dat eind 2023 hiermee zal kunnen worden gestart
Goede tooling om projectbewaking mogelijk te maken m.b.t. tijd, geld en inhoud.	Vertraagd	Er is nog niet gestart met het onderzoeken welke tooling geschikt is om projectbewaking mogelijk te maken m.b.t. tijd, geld en inhoud.
Inzicht in en overheveling van ICT budgetten.	Op schema	Er is inmiddels inzicht in de ICT budgetten. Overheveling van de (resterende) budgetten heeft waar nodig plaatsgevonden.

Wat heeft het gekost?

Bedragen x € 1.000	Primitieve begroting 2022	Wijziging	Begroting 2022 na wijziging	Werkelijk 2022	Verschil begroting -/- rekening
Lasten	2.017	-218	1.799	1.764	35
Baten	---	---	---	-27	27
Resultaat voor bestemming	2.017	-218	1.799	1.737	62
Mutaties reserves					
toevoegingen	---	---	---	---	---
onttrekkingen	---	---	---	---	---
Resultaat na bestemming	2.017	-218	1.799	1.737	62

Het verschil tussen het begrote en werkelijke saldo 2022 wordt als volgt verklaard:

De lagere kosten bij team Financieel advies worden voornamelijk veroorzaakt door de niet begrote ontvangen WGA en WAZO gelden, € 35.000 inzake zieke medewerkers. Deze mensen staan wel op de formatie en ontvangen gewoon salaris waardoor de salariskosten niet afwijken.

Daarnaast zijn een drietal kasgeldleningen aangetrokken met een negatieve rente, totaal voordelig € 27.000.

Lasten	V/N	Bedrag
Bijdrage Salarissen	V	35
Totaal lasten	V	62
Baten		
Rentebaten kortlopende leningen	V	27
Totaal baten	V	27
Gerealiseerd resultaat	V	62

Programma 3 | Financieel Beheer

Inleiding

Financieel beheer ziet op de volgende diensten:

- Zorgen voor een goed georganiseerde administratie (volgens wettelijke eisen en BBV);
- Het zorgvuldig bewaken van de verzekeringsportefeuille;
- Het verzorgen van de invorderingen.

Nog meer dan bij het onderdeel Financieel Advies was en is bij Financieel Beheer sprake van zowel formatiekrapte als een kwalitatief bezettingsprobleem. In het 2022 is besloten tot uitbreiding van de formatie. Hiermee wordt een belangrijke randvoorwaarde ingevuld voor een toekomstbestendige dienstverlening. Doordat jaren onvoldoende aandacht is geweest voor opleiding en training blijft voor de komende jaren de zorg voor een kwalitatieve goede bezetting een punt van zorg. In 2022 was de afhankelijkheid van inhuur groot. Dit zal de komende jaren onveranderd blijven. Dat legt een grote druk op de doorontwikkeling van Financieel Beheer.

Resultaten Financieel Beheer

Doelen begroting 2022	Voortgang	Toelichting
Het verder verbeteren van de werkprocessen.	Op schema	In het kader van digitalisering is het verwerkingsproces van inkoop- en verkoopfacturen aangepakt. Facturen worden digitaal ingescand en automatisch in de factuurroute gezet (daar waar de factuur de juiste gegevens bevat). Hierdoor is een efficiency-winst behaald in het eerste kwartaal, die groter zal worden gedurende het jaar. De resterende processen in de komende periode structureel aangepakt. Digitale verzending van verkoopnota's, het professionaliseren van invordering, het automatisch verwerken van bankafschriften en het verbeteren van het betaalproces zijn activiteiten die nog op de rol staan. Dit is een repeterende activiteit.
Het verder ontwikkelen van de informatievoorziening.	Op schema	Er wordt continu gewerkt aan het verbeteren van de informatievoorziening. Zo worden managementrapportages maandelijks uitgebreid en verbeterd. Tevens is het

		dashboard Mens ontwikkeld. Deze verdient echter nog doorontwikkeling voor wat betreft de financiële component over de reguliere loonsom in combinatie met de besteding van inhuurbudgetten.
Verder doorontwikkelen en implementeren van de verplichtingenadministratie voor het gestructureerd bijhouden van financiële gegevens uit verplichtingen en rechten.	Vertraagd	In het tweede kwartaal is een start gemaakt met een pilot, binnen de gemeente Tiel, voor de invoering van een verplichtingenadministratie. De verplichtingenadministratie is niet geïmplementeerd. De pilot zal in 2023 moeten uitwijzen aan welke (technische) randvoorwaarden bij zowel BWB als gemeenten moet worden voldaan voor een succesvolle organisatiebrede implementatie.
Starten met aanbesteding financiële systeem (invoering per 01-01-2024).	Vertraagd	Meerdere aanbestedingen van bedrijfskritische systemen staan op de rol voor 2024. Dit brengt echter de bedrijfscontinuïteit in gevaar. Om spreiding in aanbestedingen aan te brengen, wordt de mogelijkheid om de aanbesteding van het financiële systeem uit te stellen onderzocht en is de planning bijgesteld. Uiteraard wordt rekening gehouden met de wettelijke kaders op het gebied van inkoop en aanbesteding (rechtmatigheid).
Verbeteren van het beheer van de verzekeringsportefeuille.	Vertraagd	In 2022 is het niet gelukt om deze vacature in te vullen (zelfs niet via een uitvraag op inhuur). Hierdoor zijn alleen de noodzakelijke activiteiten voor de verzekeringsportefeuille verricht. Inmiddels is hiervoor wel capaciteit aangetrokken waardoor dit in 2023 opgepakt kan worden.

<p>Opvolging doorlichting en benchmarking op de financiële administratie.</p>	<p>Op schema</p>	<p>In het eerste kwartaal is de financiële administratie doorgelicht voor wat betreft de factuurverwerking. Systemtechnische verbeteringen zijn daarbij direct doorgevoerd. Resterende processen (activa, banken en betalingen) en inrichting volgen in 2023 wanneer de bezetting op de hiervoor relevante functies is gerealiseerd.</p>
---	------------------	--

Wat heeft het gekost?

Bedragen x € 1.000	Primitieve begroting 2022	Wijziging	Begroting 2022 na wijziging	Werkelijk 2022	Verschil begroting -/- rekening
Lasten	1.569	482	2.051	2.049	2
Baten	-12	-6	-18	-20	1
Resultaat voor bestemming	1.557	476	2.032*	2.029	3
Mutaties reserves					
toevoegingen	---	---	---	---	---
onttrekkingen	---	---	---	---	---
Resultaat na bestemming	1.557	476	2.032*	2.029	3

* verschil wordt veroorzaakt door afronding

Het verschil tussen het begrote en werkelijke saldo 2022 wordt als volgt verklaard:

Ten opzichte van de bijgestelde begroting is het loonbudget overschreden met € 66.000 als gevolg een CAO gerelateerde eenmalige vergoeding waar geen rekening mee was gehouden. Ondanks dat er inhuur als gevolg van ziekte en niet ingevulde vacatures door krapte op de arbeidsmarkt is gepleegd is dit budget onderschreden met € 74.000.

Door alle inspanningen om de formatie op orde te krijgen zowel qua dienstverbanden alsmede inhuur zijn lagere kosten gemaakt voor cursussen en trainingen, € 8.000.

In verband met ondersteuning voor het opstelproces van de jaarrekening is geld uitgegeven op uitbestede werkzaamheden waar deze niet waren begroot, € 12.000.

Tenslotte is er minder geld binnen gekomen van Regionaal Archief Rivierenland dan dat was begroot € 1.000.

Lasten	V/N	Bedrag
Hogere salarislasten	N	-66
Lagere lasten inhuur	V	74
Lagere lasten cursussen en trainingen	V	8
Uitbestede werkzaamheden	N	-12
Totaal lasten	V	4
Baten		
Bijdrage van gemeenschappelijke regeling	N	-1
Totaal baten	N	-1
Gerealiseerd resultaat	V	3

Programma 4 | ICT, Applicatiebeheer & GEO Basisregistraties

Inleiding

Binnen dit programma levert BWB diensten en producten op het vakgebied ICT, Applicatiebeheer en GEO Basisregistraties. Doelstelling is het zorgdragen voor continuïteit, beschikbaarheid en doorontwikkeling van informatievoorziening van Culemborg, Tiel en West Betuwe. Het gaat hierbij om het borgen van kwaliteit en ondersteuning van de applicaties, gegevens en ICT infrastructuur.

Resultaten ICT, Applicatiebeheer & GEO Basisregistraties

Doelen begroting 2022	Voortgang	Toelichting
Zorgdragen voor continuïteit en doorontwikkeling van de informatievoorziening van de drie gemeenten.	Op schema	Is een structurele activiteit. Continuïteit richt zich m.n. op het change- en incident proces. Doorontwikkeling en uitvoering zit in de uitvoering van de projectenkalender 2022.
Doorontwikkeling van de digitale werkplek.	Op schema	Is onderdeel van de vervanging ICT werkplek en telefonie. De uitrol van de nieuwe werkplek vindt plaats in het 2 ^e kwartaal 2023
Vervangen van de ICT werkplekken en telefoniediensten.	Op schema	In 2022 gestart met de implementatie van de nieuwe werkplek en telefonie. De uitrol van de nieuwe werkplekken starten in het 2 ^e kwartaal van 2023.
Verdere invoering van de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO).	Op schema	Binnen alle organisaties is MDM geïnstalleerd en zijn verschillende beveiligingsmaatregelen doorgevoerd. SIEM/SOC (beveiliging) en ISMS (sturingsrapportage) zijn voorbereid.
Diverse projecten t.g.v. wettelijke ontwikkelingen.	Gerealiseerd	Uitgevoerd conform projectkalender 2022.

Wat heeft het gekost?

Bedragen x € 1.000	Primitieve begroting 2022	Wijziging	Begroting 2022 na wijziging	Werkelijk 2022	Verschil begroting -/- rekening
Lasten	7.063	725	7.789	7.286	503
Baten	-215	-29	-244	-264	20
Resultaat voor bestemming	6.848	696	7.545	7.022	522*
Mutaties reserves					
toevoegingen	---	---	---	---	---
onttrekkingen	---	---	---	---	---
Resultaat na bestemming	6.848	696	7.545	7.022	522*

* verschil wordt veroorzaakt door afronding

Het verschil tussen het begrote en werkelijke saldo 2022 wordt als volgt verklaard:

Bij de kosten van het team ICT zijn de loonkosten lager dan begroot. Vacatures die niet ingevuld konden worden leiden tot dit voordeel. De inhuurkosten voor de verschillende projecten zijn veel lager dan begroot. Een aantal projecten, of een resterend deel daarvan, zijn doorgeschoven naar 2023, € 170.000.

Het totaal van de overige ICT kosten lopen in de pas met het totaal van de bijgestelde begroting. Wel zijn er de nodige verschuivingen en afwijkingen op de verschillende onderdelen (o.a. uitbestede werkzaamheden en mobile devices en internet). Deze verschillen worden nog verder geanalyseerd en op basis daarvan worden de budgetten (op de verschillende onderdelen) structureel bijgesteld. Dit zal in de voorjaarsrapportage 2023 gestalte krijgen.

Het incidentele inhuurbudget voor het project Beheer digitale archieven € 75.000 is in 2022 niet besteed en zal – naar verwachting – in 2023 nog wel benodigd zijn. Derhalve is dit bedrag opgenomen bij de resultaatbestemming.

Lasten	V/N	Bedrag
Uitbestede werkzaamheden	V	371
Inhuur derden projecten	V	170
Salariskosten	V	104
Kantoorkosten ODR	V	54
Randapparatuur (alleen BWB)	V	28
Cursussen en conferenties	V	8
Licenties en onderhoud programmatuur	N	-9
Mobile devices en internet	N	-228
Overige mutaties	V	4
Totaal lasten	V	502
Baten		
Hogere inkomsten doorleveringen	V	20
Totaal baten	V	20
Gerealiseerd resultaat	V	522

Programma 5 | Team Informatiebeheer

Inleiding

Informatiemanagement is het vakgebied dat zich bezighoudt om alle informatie te stroomlijnen en informatie om te zetten naar sturingsinformatie.

Resultaten Informatiebeheer

Doelen begroting 2022	Voortgang	Toelichting
Het wegwerken van de achterstanden in de archieffunctie.	Gerealiseerd	De grotere reeksen in de archiefachterstanden zijn volgens planning weggewerkt: De dossiers in de Paternosterkasten van Culemborg zijn in beheer genomen. De kasten zijn leeg. Achterstanden van gemeente Tiel zijn verwerkt. Gemeente West Maas en Waal heeft de cliëntendossiers retour gekregen van de door gemeente Tiel uitgevoerde SHV en Bijzondere Bijstand processen. Brandweearchief Tiel 40 meter is verwerkt. De 110 meter aan Tiels archief in Lelystad is geïnventariseerd. Het betrof delen van het bouwarchief. Het archief is verhuisd naar het RAR. Zij gaan de dossiers op orde brengen, digitaliseren en toevoegen aan de reeds bestaande digitale dossiers.

Wat heeft het gekost?

Bedragen x € 1.000	Primitieve begroting 2022	Wijziging	Begroting 2022 na wijziging	Werkelijk 2022	Verschil begroting -/- rekening
Lasten	1.384	154	1.537	1.398	139
Baten	-30	-60	-90	-78	-11
Resultaat voor bestemming	1.354	94	1.448*	1.320	128
Mutaties reserves					
toevoegingen	---	---	---	---	---
onttrekkingen	---	---	---	---	---
Resultaat na bestemming	1.354	94	1.448*	1.320	128

* verschillen worden veroorzaakt door afronding

Het verschil tussen het begrote en werkelijke saldo 2022 wordt als volgt verklaard:

De totale onderschrijding op het budget van het team Informatiebeheer wordt voor een groot deel veroorzaakt doordat er een aantal vacatures zijn die niet of slechts deels zijn ingevuld (salariskosten en cursussen en conferenties). De werkelijke kosten over het jaar 2022 laten een overschot zien van € 30.000 bij salariskosten en € 24.000 bij cursussen en conferenties. Dit wordt veroorzaakt omdat er minder vaste personeelsleden in dienst waren. Omdat de arbeidsmarkt ontoereikend was om de vacatures op te vullen is inhuur gepleegd wat geleid heeft tot een overschrijding van de inhuurkosten met € 23.000.

Het totaal van de overige afwijkingen wordt veroorzaakt door de nodige verschuivingen en afwijkingen op de verschillende onderdelen (o.a. uitbestede werkzaamheden). Deze verschillen worden nog verder geanalyseerd en op basis daarvan worden de budgetten (op de verschillende onderdelen) structureel bijgesteld. Bij uitbestede werkzaamheden is veel meer begroot dan uitgegeven. Dit lijkt een structureel effect te zijn. Deze bijstelling zal in 2023 gestalte krijgen.

Lasten	V/N	Bedrag
Uitbestede werkzaamheden	V	96
Salariskosten	V	30
Cursussen en conferenties	V	24
Kantoorkosten	V	15
Inhuur derden	N	-23
Totaal lasten	V	142
Baten		
Diverse bijdragen	N	-14
Totaal baten	N	-14
Gerealiseerd resultaat	V	128

Programma 6 | Juridische zaken & Control

Inleiding

Binnen dit programma wordt alle algemeen juridische dienstverlening gerealiseerd. Daarnaast levert BWB de capaciteit voor de derdelijns interne controle, de zogenaamde verbijzonderde interne controle.

Resultaten Juridische zaken & Control

Doelen begroting 2022	Voortgang	Toelichting
De kwaliteit die we in huis hebben beter tot zijn recht laten komen door te verkennen hoe we de samenwerking met de deelnemers kunnen verbeteren.	Op schema	We zijn over het algemeen goed aangesloten op de ontwikkelingen en opgaves van deelnemers. We zien op enkele vlakken nog kansen voor verbetering. Daarmee zijn we nu aan de slag. Het optimaliseren van de samenwerking zien wij als een continu proces.
Doorontwikkelen VIC.	Vertraagd	Door personeelsverloop bestaat het VIC-team uit nog slechts twee vaste krachten. Hierdoor heeft productie voorrang gekregen op doorontwikkeling. Er is opdracht gegeven om de optimale inrichting en kansen (voor doorontwikkeling) van VIC in kaart te brengen. Aan de hand hiervan verwachten we in Q2 2023 weer voortgang te kunnen boeken.
In beeld brengen hoe de toegenomen adviesvraag juridische zaken opgevangen kan worden.	Gerealiseerd	Het team AJZ focust zich (enkele producten uitgezonderd) op tweedelijns juridische advisering. Zaken die tussen wal en schip dreigen te belanden vangen we op door middel van een flexpool. De flexpool is inmiddels gerealiseerd en lijkt te voorzien in de behoefte van deelnemers.
Vervolg Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO).	Gerealiseerd	Project is per 01-07 2022 afgerond. De resterende punten hebben we deels regulier opgepakt. De belangrijkste punten: <ul style="list-style-type: none">• Bio gerelateerde ICT Procedures zijn deels klaar.

		<p>Door capaciteitstekort binnen ICT is het maken en opleveren van ICT gerelateerde procedures vertraagd.</p> <ul style="list-style-type: none"> • POC van SIEM/SOC (monitoring en response) is op 15 en 16 maart 2023 gepland. • Uitrol MDM is voor de ambtelijke organisatie klaar. We zijn met de uitrol van raadsleden bezig. <p>Optimalisatie bestaande ICT-omgeving/ infrastructuur is een continu proces en gaat in 2023 door.</p>
Vanuit VGR 2021	Voortgang	Toelichting
Rechtmatigheidsverantwoording ontwikkelen en invoeren.	Vertraagd	<p>Door personeelsverloop bestaat het VIC-team uit nog slechts twee vaste krachten. Hierdoor heeft productie voorrang gekregen op implementatie rechtmatigheidsverantwoording.</p> <p>We verwachten in Q2 2023 een plan van aanpak te kunnen opleveren.</p>

Wat heeft het gekost?

Bedragen x € 1.000	Primitieve begroting 2022	Wijziging	Begroting 2022 na wijziging	Werkelijk 2022	Verschil begroting -/- rekening
Lasten	1.491	486	1.977	2.075	-98
Baten	0	-45	-45	-109	64
Resultaat voor bestemming	1.491	441	1.932	1.966	-34
Mutaties reserves					
toevoegingen	---	---	---	---	---
onttrekkingen	---	---	---	---	---
Resultaat na bestemming	1.491	441	1.932	1.966	-34

Het verschil tussen het begrote en werkelijke saldo 2022 wordt als volgt verklaard:

De overschrijding van de kosten bij het team JZ en Control wordt vooral veroorzaakt door extra kosten van inhuur. Deze inhuur is hoger, € 255.000 als gevolg van vacatures die niet zijn ingevuld door krapte op de arbeidsmarkt, en doorlopende inhuur in verband met langdurig ziekteverzuim. Daartegenover staat dat de salariskosten door de vacatures € 171.000 lager zijn en de cursussen en conferenties € 9.000 lager zijn.

De vergoedingen van het Rijk zijn hoger uitgevallen, € 47.000. Dit wordt o.a. veroorzaakt door een afrekening RIEC.

Lasten	V/N	Bedrag
Salariskosten	V	171
Cursussen en conferenties	V	9
Inhuur derden	N	-255
Presentiegelden	N	-4
Licenties en onderhoud programmatuur	N	-2
Diverse lasten	N	-17
Totaal lasten	N	-98
Baten		
Vergoedingen Rijk	V	47
Diverse baten	V	17
Totaal baten	V	64
Gerealiseerd resultaat	N	-34

Programma 7 | Facilitaire Zaken & Inkoop

Inleiding

BWB levert voor alle vier de BWB-organisaties de facilitaire dienstverlening. Daarnaast heeft BWB eigen inkoopcapaciteit. De inkoopcapaciteit richt zich op de BWB-organisatie, maar werkt nauw samen met de inkoopadviseurs van de andere gemeenten.

Resultaten Facilitaire zaken & Inkoop

Doelen begroting 2022	Voortgang	Toelichting
Vertalen van externe invloeden naar nieuw beleid en visie op het gebied van facilitaire dienstverlening en de werkomgeving.	Op schema, continu	O.a. ontwikkelingen m.b.t. de SUP-wetgeving worden nauw gevolgd en adviezen zijn hierop voorbereid.
Integratie van de werkzaamheden West-Betuwe.	Op schema, continu doorlopend.	Vanaf de invoeging van het facilitaire team van West Betuwe zijn we gestart met het integreren van die werkzaamheden binnen het team. Onder andere is de FZ Servicedesk operationeel, maken we deel uit van de projectgroep (t)huisvesting en worden diverse facilitaire contracten centraal gemanaged.
Bijdrage leveren aan het project (t)Huisvesting West-Betuwe.	Op schema. Proces loopt gelijk met planning van nieuwbouw.	De taken voortkomend uit het project (t)Huisvesting zijn verdeeld over de facilitaire adviseurs en zij geven hier uitvoering aan, incl. zitting in het projectteam (overleg).
Vervanging van de toegangsverleningssystemen.	Op schema. volgens laatst opgezette planning.	Dit project loopt. De complexiteit rond de nieuwbouw West Betuwe heeft gezorgd voor vertraging. Verwachting is dat in 2023 de systemen worden vervangen en geïnstalleerd.
Op het gebied van afvalinzameling samen met de leveranciers de mogelijkheden inventariseren om de co2 footprint te verkleinen.	Vertraagd	In samenwerking met studenten van de HAN proberen wij tot een advies te komen. Dit onderdeel wordt nader uitgewerkt in 2023.

Wat heeft het gekost?

Bedragen x € 1.000	Primitieve begroting 2022	Wijziging	Begroting 2022 na wijziging	Werkelijk 2022	Verschil begroting -/- rekening
Lasten	1.762	369	2.131	2.076	55
Baten	-33	-77	-110	-174	64
Resultaat voor bestemming	1.729	292	2.021	1.901*	119
Mutaties reserves					
toevoegingen	---	---	---	---	---
onttrekkingen	---	---	---	---	---
Resultaat na bestemming	1.729	292	2.021	1.901*	119

* verschil wordt veroorzaakt door afronding

Het verschil tussen het begrote en werkelijke saldo 2022 wordt als volgt verklaard:

Het voordeel binnen dit programma heeft een aantal oorzaken:

- Lagere loonkosten als gevolg van vacatures
- Lagere kosten kantoorartikelen, huur, cursussen, etc.
- Het voordeel op de baten zijn doorbelastingen van kosten aan o.a. de partnergemeenten. Die kosten hebben een nadelig effect op de lasten. Per saldo zijn die kosten volledig gedekt.

Lasten	V/N	Bedrag
Salariskosten	V	112
Inhuur derden / uitbestede werkzaamheden	N	-57
Drukwerk	N	-11
Cursussen en conferenties	V	7
Overige mutaties	V	4
Totaal lasten	V	55
Baten		
Bijdragen gemeenten (ook maatwerk)	V	68
Vergoeding uitgeleend personeel	N	-8
Overige mutaties	V	4
Totaal baten	V	64
Gerealiseerd resultaat	V	119

Programma 8 | Directie

Inleiding

Zie voor een nadere toelichting de paragraaf bedrijfsvoering.

Resultaten Directie

Zie voor een nadere toelichting de paragraaf bedrijfsvoering.

Wat heeft het gekost?

Bedragen x € 1.000	Primitieve begroting 2022	Wijziging	Begroting 2022 na wijziging	Werkelijk 2022	Verschil begroting -/- rekening
Lasten	2.221	-1.083	1.137*	811	326
Baten					
Resultaat voor bestemming	2.221	-1.083	1.137*	811	326
Mutaties reserves					
toevoegingen	---	---	---	---	---
onttrekkingen	---	---	---	---	---
Resultaat na bestemming	2.221	-1.083	1.137*	811	326

* verschil wordt veroorzaakt door afronding

Het verschil tussen het begrote en werkelijke saldo 2022 wordt als volgt verklaard:

Binnen de directie is een stelpost opgenomen groot € 223.000 om budgetten structureel – waar nodig – op orde te brengen. Deze stelpost is gedurende het begrotingsjaar 2022 niet aangewend. Deze structurele stelpost wordt in 2023 ingezet t.b.v. het verbeterplan BWB conform adviesrapport ‘op een kruispunt van keuzes’

Bij management en ondersteuning is vervolgens o.a. sprake van de volgende afwijkingen:

- Lagere loonkosten/vergoedingen ziekte € 10.000 V
- Lagere kosten uitbesteed werk € 134.000 V
- Lagere kosten bij Inhuur € 12.000 V

Bij de secundaire arbeidsvoorwaarde is een nadelig resultaat ontstaan door het verplicht treffen van een voorziening voor verlofsparen € 90.000. Binnen de personele werkbudgetten zitten er vooral voordelen op Medische advisering en Arbodiensten. Totaal € 34.000. Nadelen zitten er op werving & selectie, vakliteratuur ed. en uitbestede werkzaamheden. In totaliteit € 20.000.

De OR is binnen budget gebleven; een voordeel van € 3.000.

Lasten	V/N	Bedrag
Management & Ondersteuning & sec. arbeidsvoorwaarden	V	393
Verlofsparen	N	-90
Personele werkbudgetten	V	14
Innovatie & Ontwikkeling	V	6
OR	V	3
Totaal lasten	V	326
Baten		
Totaal baten		
Gerealiseerd resultaat	V	326

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 2022 de volgende bedragen bij de gemeenten in rekening gebracht:

	Culemborg	Tiel	West Betuwe	Totaal
Gefactureerd	5.820.234	7.301.673	6.715.949	19.837.856
Voorstel werkplekken (teveel ontvangen 2020)	52.490	79.875	95.851	228.216
Totaal	5.872.724	7.381.548	6.811.800	20.066.072

Toelichting

De bijdrage over 2020 is destijds verlaagd met € 228.216, maar per abuis nooit teruggestort. In 2022 is er een voorstel gedaan ter vervanging van werkplekken, waarbij een ongeveer even groot bedrag nodig is om activa af te waarderen. Om twee geldstromen van gelijke grootte te voorkomen, is besloten om het destijds teveel betaalde bedrag in te zetten ter dekking van de kosten van de noodzakelijke afwaardering. Het hierboven per gemeente genoemde bedrag is het destijds betaalde bedrag.

Reserves

In 2022 hebben er zowel dotaties als onttrekkingen plaats gevonden ten behoeve van de exploitatie aan de beschikbare reserves, gesaldeerd tot een onttrokken bedrag van € 95.396.

Wat heeft het gekost?

Bedragen x € 1.000	Primitieve begroting 2022	Wijziging	Begroting 2022 na wijziging	Werkelijk 2022	Verschil begroting -/- rekening
Lasten	---	---	---	--	---
Baten	19.528	538	20.066	20.066	---
Resultaat voor bestemming	-19.528	-538	-20.066	-20.066	
Mutaties reserves					
toevoegingen	---	491	491	491	---
onttrekkingen	---	500	500	396	104
Resultaat na bestemming	-19.528	-547	-20.075	-19.971	-104

Het verschil tussen het begrote en werkelijke saldo 2022 wordt als volgt verklaard:

In de begrote reserves was rekening gehouden met een onttrekking voor de doorontwikkeling van Financieel Beheer ten bedrage van € 165.000. In 2022 is slechts € 61.000 daarvan werkelijk uitgegeven en dus maximaal benodigd vanuit de reserve.

Lasten	V/N	Bedrag
Totaal lasten		
Baten		
ontwikkelplan Financieel Beheer	N	-104
Totaal baten	N	-104
Gerealiseerd resultaat	N	-104

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 2022 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 is overeenkomstig hetgeen is voorgeschreven in de 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. 21 bepaald dat de omvang van het weerstandsvermogen/risicoreserve van BWB maximaal 3% van de jaarlijkse exploitatielast mag zijn. De vrije ruimte binnen de reserves blijven ruim 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 € 1.431.000 bedraagt. Het beschikbaar weerstandsvermogen ultimo 2022 bedraagt € 1.943.000.

De weerstandsratio van BWB komt daarmee op 1,35% en is daarmee goed. BWB is met deze weerstandscapaciteit ruim in staat om tegenvallers op te kunnen vangen.

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	Stand van zaken	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%	Blijft een risico	Er is onvoldoende IM capaciteit beschikbaar om de overdracht op korte termijn te realiseren waardoor dit risico vooralsnog blijft bestaan.

Risico's	Omvang / Kans	Stand van zaken	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>	Voorgedaan; dit blijft een risico	<p>Dit risico is specifiek gericht op de financiën rondom de projectenkalender en tweeledig:</p> <ul style="list-style-type: none"> - financiële inschatting en wijzigingen tijdens een project: we zien nog steeds dat projecten vaak uitlopen op de planning, waardoor ofwel financiën herbestemd moeten worden ofwel meer/minder financiën benodigd blijken. - financiële verwerking van projecten. Hieraan is in 2022 hard gewerkt en dit is voor het grootste deel goed verlopen.
<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>Dit risico heeft zich in 2022 voorgedaan. Daardoor zijn o.a. extra kosten gemaakt op het gebied van inhuur om de dienstverlening op pijl te houden. Om deze kosten op te vangen was er een stelpost beschikbaar, echter in verband met de uitstroom van medewerkers (en het voordeel op de salarislasten) is maar een deel van de stelpost nodig geweest. Het overschot op deze stelpost wordt bij de jaarrekening vereffend met de partners.</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>Omvang: € 750.000</p> <p>Kans: 50%</p>	Dit blijft een risico. Er wordt steeds vaker een beroep op inhuur gedaan dat bekostigd moet worden uit resterende loonsomkosten maar die zijn vaak lager waardoor	<p>Als gevolg van krapte op de arbeidsmarkt neemt de druk op zittend personeel toe waardoor het risico op langdurige uitval groter is en er minder prioriteit wordt gegeven aan opleiding en ontwikkeling omdat de continuïteit van de dienstverlening voorop staat. De doorontwikkeling</p>

Risico's	Omvang / Kans	Stand van zaken	Toelichting
<u>Beheersmaatregel:</u> SPP/Opleidingsplan op organisatie en persoonsniveau/arbeids marktcommunicatie/job carving/actief verzuimbeleid.		we het met minder capaciteit moeten doen.	van zowel de dienstverlening als medewerkers kan hierdoor stagneren.
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%	Voorgedaan; dit blijft een risico	De druk op capaciteit is vooral zichtbaar bij ICT, IM en de gemeenten. In 2022 heeft dit geleid tot vertraging, in het geval van IM ook juist op zaken die niet onder de projecten vallen. Voor ICT is een planning gemaakt voor benodigde capaciteit in 2023. Het maken van een verder geprioriteerd portfolio blijft een aandachtspunt in 2023.

Nieuwe risico's	Omvang / Kans	Toelichting
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). <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.	€ 750.000 Kans: 50%	Op dit moment is onze informatiehuis-houding onvoldoende op orde. Zo ontbreekt het aan voldoende/goed opgeleid personeel voor het verwerken van fysieke en digitale archiefachterstanden. Verder is het informatielandschap versnipperd en is er onvoldoende bewustzijn bij medewerkers m.b.t. het belang hiervan en de risico's die gelopen worden.
In het kader van de nieuwe CAO is er de mogelijkheid voor de medewerkers om verlof te sparen. Medewerkers kunnen bovenwettelijk verlof in een eigen	€ 360.000 Kans: 10%	We nemen de volle omvang van € 360.000 euro als risico op, in het geval iedereen dit jaar besluit alle bovenwettelijke

<p>zogenoemde “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><u>Beheersmaatregel:</u> 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>		<p>uren in de verloopspaarvoorziening in te zetten. Indien dit risico optreedt zou BWB € 360.000 euro extra in de voorziening moeten storten. Dit kan niet direct door begroting worden gedekt.</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

Het eigen vermogen van BWB bestaat uit de reserves en het resultaat uit het overzicht van baten en lasten. In totaal een bedrag van € 1.942.660 (weerstandscapaciteit). Het totaal van de balans bedraagt € 9.004.125. De solvabiliteitsratio komt daarmee op 21,6%.

Netto Schuldquote

De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de gemeenschappelijke regeling t.o.v. de eigen middelen. Voor 2022 bedraagt deze 12,5%.

Structurele exploitatieruimte

Deze bedraagt 5,52% positief en is als volgt berekend:

Totale lasten excl. reserves	20.093
af: incidentele lasten	548
Saldo A	19.545
Totale baten excl. reserves	21.107
af: incidentele baten	396
Saldo B	20.711
C: Structurele toevoeging reserves	---
D: Structurele onttrekkingen reserves	---
(B-A)+(D-C)	1.166
E: Saldo baten excl. reserves	21.107
Structurele exploitatieruimte	5,52%

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 2021 is door het bestuur van BWB een nieuw Treasurystatuut vastgesteld. Dit treasurystatuut is nog steeds actueel en wordt dan ook onverkort gebruikt.

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 het verleden is een eerste aanzet gegeven om inzicht te krijgen in de uitgaven van de organisatie in tijd, waarbij ook aandacht is besteed aan de fasering van de bijdrage van de deelnemende gemeenten. Dit proces heeft onder invloed van capaciteitsproblemen enigszins stilgelegen, maar is eind 2022 weer opgepakt en zal in de nabije toekomst verder worden verfijnd.

In 2021 heeft de BWB onvoldoende financiële middelen ter beschikking gehad, waardoor vanaf mei een aantal kasgeldleningen zijn aangetrokken. Daar dit proces zich in 2022 voortzette is geconcludeerd dat deze financieringsbehoefte een structureel karakter had. Met het aantrekken van een kasgeldlening in 2022 is in het eerste kwartaal ook het kasgeldlimiet overschreden. Vandaar dat is besloten om de kasgeldlening om te zetten in een langlopende financiering met een lineaire aflossing over een periode van 10 jaar. Hiermee bleef de BWB weer binnen de toegestane kasgeldlimiet en renterisiconorm.

Schatkistbankieren

Schatkistbankieren houdt in dat tegoeden worden aangehouden in de Nederlandse schatkist. 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 2022 is er door de BWB geen gebruik gemaakt van de mogelijkheid om geld op deposito weg te zetten.

De rentebate van de in de schatkist weggezette bedragen bedroegen over het jaar 2022 € 15.900.

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 2022 niet overschreden.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1.000)

		Verslagjaar 2022			
(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	229	305	309	256
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	771	695	691	744
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

(1) Berekening drempelbedrag

		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	19.829	19.829	19.829	19.829
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	19.829	19.829	19.829	19.829
(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)	20.579	27.753	28.429	23.549
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	229	305	309	256

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 2022 bedroeg de kasgeldlimiet € 1.626.000.

Kasgeldlimiet voor het begrotingsjaar 2022	Kw. 1	Kw. 2	Kw. 3	Kw. 4
Totaal netto vlottende schuld	2.155	-1.871	-2.912	-5.325
Toegestane kasgeldlimiet	1.626	1.626	1.626	1.626
Ruimte (+)/ Overschrijding (-)	-529	3.497	4.538	6.951

Per kwartaal wordt gemeten of de BWB binnen de kasgeldlimiet blijft. In 2022 is in het eerste kwartaal sprake geweest van een overschrijding van de kasgeldlimiet met € 529.000. Deze overschrijding wordt veroorzaakt door het aantrekken van een kasgeldlening van 4 miljoen euro en in het tweede kwartaal hersteld door het aantrekken van een langlopende lening.

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. Het aantrekken van deze lening heeft geen effect op de renterisiconorm in 2022.

Renterisiconorm en renterisico vaste schulden	Jaarrekening 2022
Begrotingstotaal	19.829
Vastgesteld percentage	20%
Renterisiconorm	3.966
Maximaal risico op vaste schuld	0
Ruimte (+)/ Overschrijding (-)	3.966

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 2022.

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 deze 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.

Inleiding

Het afgelopen jaar was een turbulent jaar waarin voor BWB veel is veranderd: nieuwe directie, krapte op de arbeidsmarkt, wisselingen van management (bij gemeenten en BWB), de nasleep van corona, etc. Desondanks levert BWB de afgesproken dienstverlening. Daar waar verbetering noodzakelijk is, zijn verbeterplannen opgesteld en zijn verbetermaatregelen in gang gezet.

Resultaten

Doelen begroting 2022	Voortgang	Toelichting
Uitvoering van de DVO / PDC 2021-2022 en de Ontwikkelagenda BWB die bij aanvang van ieder kalenderjaar door het management wordt vastgesteld.	Deels op schema	In 2022 hebben we conform de DVO / PDC 2021-2022 de dienstverlening aan de partners kunnen leveren. De voortgang op de Ontwikkelagenda BWB is daarbij vertraagd vanwege het vertrek van directeur in de 1 ^e helft van 2022. In 2022 is daarnaast het adviesrapport voor de doorontwikkeling van de BWB opgeleverd, die in 2023 een verdere uitwerking krijgt.
Verdere doorontwikkeling van de inhoud van de bestuurs- en managementrapportages en de achterliggende processen.	Deels op schema	Ondanks dat 2022 voor BWB een bewogen en hectisch jaar was, zijn er verbeteringen doorgevoerd in de bestuurs- en management rapportages. Zo loopt het proces om te komen tot een rapportage soepeler, vinden er betere financiële en capaciteit 'checks en balances' plaats en is de programmastructuur verbeterd. Voor 2023 zetten we o.a in op het verder verbeteren van de leesbaarheid van de rapportages en het verder verbeteren van de prognose systematiek.
Leren- en ontwikkelen.	Deels vertraagd	Het afgelopen jaar heeft het thema leren en ontwikkelen onder druk

		<p>gestaan, vanwege de krapte in personele capaciteit. Opleidingen zijn op individuele basis gestart, maar concernbreed is er weinig aandacht geweest voor de ontwikkeling van medewerkers. Momenteel wordt een opleidingsplan opgesteld, zodat komend jaar leren en ontwikkelen goed vorm gegeven kan worden.</p>
Vanuit VGR 2021	Voortgang	Toelichting
Gezamenlijke inkoop uitbouwen.	Op schema	<p>In 2022 hebben zowel de inkoop coördinatoren van de deelnemende partners als Rijnconsult en Proof een onderzoek uitgevoerd naar hoe de gezamenlijke inkoop en samenwerking verder uit te bouwen. Op basis van deze onderzoeken zijn de gezamenlijke inkoop coördinatoren aan de slag met het verder versterken van de samenwerking. Zo gaat er een gezamenlijke 'spend' analyse worden uitgevoerd, mogelijkheden worden bekeken om meer aanbestedingen gezamenlijk op te pakken. Daarnaast wordt o.a. een gezamenlijk inkoopbeleid opgesteld en een beheer kader voor contractmanagement.</p>

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.

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

Aantallen

In 2022 heeft de BWB 28 Woo-verzoeken namens de gemeente Tiel en 16 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 2022			Begroot na wijziging 2022			Werkelijk 2022		
	lasten	baten	Saldo	lasten	Baten	saldo	lasten	baten	Saldo
Programma 1 POI	2.323	10	2.313	2.703	292	2.411	2.635	369	2.266
Programma 2 Fin. Advies	2.017	---	2.017	1.799	---	1.799	1.764	27	1.737
Programma 3 Fin. Beheer	1.569	12	1.557	2.050	18	2.032	2.049	20	2.029
Programma 4 ICT	7.063	215	6.848	7.789	244	7.545	7.286	264	7.022
Programma 5 IB	1.384	30	1.354	1.537	90	1.447	1.398	78	1.320
Programma 6 JZ	1.491	---	1.491	1.977	45	1.932	2.075	109	1.966
Programma 7 FZ	1.762	33	1.729	2.131	110	2.021	2.075	174	1.901
Programma 8 Directie	2.221	---	2.221	1.137	---	1.137	811	---	811
Algemene dekkingsmiddelen	---	19.528	-19.528	---	20.066	-20.066	---	20.066	-20.066
Vennootschapsbelasting	---	---	---	---	---	---	---	---	---
Onvoorzien	---	---	---	---	---	---	---	---	---
Saldo voor bestemming	19.829	19.829	---	21.123	20.865	258	20.093	21.107	1.014
Stortingen in reserves	---	---	---	491	---	491	491	---	491
Onttrekkingen aan reserves	---	---	---	---	749	749	---	645	645
Totaal	19.829	19.829	---	21.614	21.614	---	20.585	21.753	1.167

*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

In het kader van de rechtmatigheid begrotingsafwijkingen worden de programma's met een lastenoverschrijding expliciet toegelicht. Hoofdkenmerk is dat een overschrijding van de begroting altijd onrechtmatig is, maar dat deze niet altijd meegewogen wordt in het oordeel van de accountant. De afwijkingen worden getoetst aan de wet- en regelgeving en worden eventueel meegewogen in het accountantsoordeel rechtmatigheid.

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 6. Juridische zaken en control: De overschrijding op de lasten met € 98.000 wordt veroorzaakt door:

- De kosten van de doorlopende inhuur zijn hoger dan bij de voortgangsrapportage ingeschat als gevolg van doorlopende ziekte en niet-invullen van vacatures.

Vennootschapsbelasting

De voorlopige aanslag vennootschapsbelasting 2022 is betaald en is op de balans geparkeerd omdat naar verwachting de definitieve aanslag op nihil zal worden vastgesteld.

Reserves

Er hebben in 2022 geen structurele dotaties en/of onttrekkingen aan de reserves plaatsgevonden. Wel is overeenkomstig besluitvorming € 491.000 toegevoegd aan de reserve en € 396.000 onttrokken aan de reserve ter dekking van kosten. Een drietal bestemmingsreserves zijn opgeheven. Dit gaat voor een totaal bedrag van € 249.000 om BR flankerende middelen, BR Harmonisatie en BR Organisatieontwikkeling.

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
Inhaalslag achterstanden archief		282.000
Ontwikkelplan financiën 2.0		266.000
Incidentele onttrekkingen Algemene reserve	396.000	
Totalen	396.000	548.000

Toelichting bij deze onderwerpen:

- Voor de inhaalslag ten behoeve van het archief is bij de Q3-rapportage een incidenteel budget van € 200.000 ter beschikking gesteld en deze lasten zijn verwerkt in de bijgestelde reguliere bijdragen van de gemeenten. De uitvoering van de inhaalslag was in 2021 begonnen en heeft ook heel 2022 zijn beslag gehad.
- In 2022 is gewerkt aan verbeteringen – overeenkomstig het ontwikkelplan – voor de financiële administratie. De incidentele kosten zijn gemaakt om extra menskracht in te huren.
- De incidentele onttrekkingen vanuit de Algemene Reserve hebben betrekking op doorontwikkeling Financieel Beheer, onttrekkingen van resultaatbestemmingen n.a.v. de jaarrekening 2020 en de jaarrekening 2021

Het saldo van de incidentele baten en lasten laten een nadelig effect van € 152.000 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 de aard van de activiteit structureel is.

Balans en toelichting per 31 december

	31 DECEMBER 2022		31 DECEMBER 2021	
ACTIVA				
Materiële vaste activa	4.674.932		5.437.334	
Investerings met economisch nut		4.674.932		5.437.334
Totaal Vaste activa	4.674.932		5.437.334	
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar	3.472.424		3.069.409	
Vorderingen op openbare lichamen		338.104		2.048.046
Uitzettingen in 's-Rijks Schatkist		3.093.963		1.004.647
Overige vorderingen		40.357		16.716
Liquide middelen/banksaldi	326.552		151.129	
Overlopende activa				
Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	530.216		276.604	
Totaal Vlottende activa	4.329.192		3.497.143	
Totaal-generaal	9.004.125		8.934.477	

PASSIVA	31 DECEMBER 2022		31 DECEMBER 2021	
Eigen vermogen				
Algemene weerstandsreserve		775.238		172.549
Bestemmingsreserves		0		249.475
Gerealiseerd resultaat		1.167.422		507.293
Subtotaal eigen vermogen	1.942.660		929.318	
Vreemd vermogen				
Voorzieningen				
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's ex. artikel 44 lid 1		90.000		0
Vaste schulden met een rentetypische looptijd langer dan één jaar				
Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen		4.000.000		0
Subtotaal vaste passiva	6.032.660		929.318	
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	2.453.203		6.878.400	
Overige schulden		2.453.203		2.878.400
Kasgeldleningen		0		4.000.000
Overlopende passiva	518.261		1.126.759	
Vooruitontvangen bedragen die ten bate van een volgend begrotingsjaar komen		0		370.637
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en in volgend jaar tot betaling komen		518.261		756.122
Subtotaal vlottende passiva	2.971.464		8.005.159	
Totaal-generaal	9.004.125		8.934.477	

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 in principe 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. 19 januari 2017) 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 bedrijfsvoerings-organisatie. 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 01-01-2022	3.859.191	1.578.142	5.437.333
Investeringen	440.880	221.453	662.333
Bijdragen van derden	0	0	0
Afschrijvingen	-1.153.242	-271.492	-1.424.734
Boekwaarde 31-12-2022	3.146.829	1.528.103	4.674.932

Investeringen

In 2022 is er in totaal voor een bedrag van € 662.300 geïnvesteerd.

- De investeringen in 'machines, apparaten en installaties' hebben onder andere betrekking op Mobiele devices 2022 (€ 181.300), Thin Clients voor Raads- en Commissieleden (€ 73.600), aanpassing apparatuur werkplekken (€ 94.600) en telefoons (€ 29.500).
- De investeringen in 'overige materiële vaste activa' hebben betrekking op Baseline Informatiebeveiliging overheid (BIO) (€ 112.900), Djuma / zaaksysteem (€ 16.400), meubilair thuiswerkplekken (€ 57.100) en de aanschaf van de applicatie Vastgoed (€ 33.700).

Restantkredieten 2022

Gbk nr	Omschrijving	Restant 2021	Wijziging in 2022	Totaal krediet 2022	Werkelijk 2022	Restant 31-12-2022	Overhevelen
7040926	Baseline Informatiebeveiliging Overheid	98.824	25.200	124.024	112.926	11.098	0
7040938	Vervanging intranet	69.425	-68.125	1.300	1.300	0	0
7040945	Nieuwe website	45.000	0	45.000	0	45.000	45.000
7040952	Aanschaf applicatie Vastgoed	45.000	0	45.000	33.731	11.269	11.269
7040953	Djuma Fase 3	0	120.000	120.000	16.363	103.637	103.637
7040954	Project werkplekken: plekken, randapparatuur en materiaal	0	530.000	530.000	94.615	435.385	435.385
7040955	Databasemanagementsystemen	0	150.000	150.000	0	150.000	150.000
7040958	Vaste telefonie	0	500.000	500.000	15.333	484.667	484.667
7040959	Diversen DIV en repro	0	100.000	100.000	0	100.000	100.000
7040960	Meubilair Thuiswerkplekken	0	90.000	90.000	57.133	32.867	32.867
7040962	Thuiswerkvoorzieningen (devices)	0	125.000	125.000	0	125.000	125.000
7040963	Project werkplekken: telefoons	0	408.000	408.000	29.502	378.498	378.498
7040964	Project werkplekken: Laptops en Ipads	0	1.200.000	1.200.000	46.595	1.153.405	1.153.405

VLOTTENDE ACTIVA

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Uitzettingen

	31 december 2022	31 december 2021
Vorderingen op openbare lichamen	338.104	2.048.046
Uitzettingen in 's Rijks Schatkist met een rente- typische looptijd korter dan 1 jaar	3.093.963	1.004.647
Overige vorderingen	40.357	16.716
Totaal	3.472.424	3.069.409

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 lager dan de stand per 31-12-2021. In 2021 is een extra bijdrage over 2021 in rekening gebracht bij de drie moederorganisaties voor een bedrag van € 1.267.300. Over het boekjaar 2022 is geen aanvullende bijdrage noodzakelijk gebleken en zijn de reguliere bijdragen reeds gedurende het jaar ontvangen.

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 2022			
(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	229	305	309	256
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	771	695	691	744
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	19.829	19.829	19.829	19.829
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	19.829	19.829	19.829	19.829
(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)	20.579	27.753	28.429	23.549
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	229	305	309	256

Overige vorderingen

Onder de overige vorderingen staat een saldo inzake nog te verrekenen/te incasseren creditfacturen (€ 30.800).

Liquide middelen

Banksaldi	31 december 2022	31 december 2021
BNG-rekening 2851.67.480	326.552	151.129
Totaal	326.552	151.129

Overlopende activa

	31 december 2022	31 december 2021
Vooruitbetaalde bedragen	502.750	276.604
Nog te ontvangen bedragen	27.466	0
Totaal	530.216	276.604

Vooruitbetaalde bedragen

Onder vooruitbetaalde bedragen zijn o.a. opgenomen de onderhouds- en licentiekosten voor het jaar 2023 welke door een aantal crediteuren vooruit zijn gefactureerd.

Nog te ontvangen bedragen

Van de nog te ontvangen bedragen heeft een bedrag van € 165.300 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 1-1-2022	Toevoeging	Onttrekking	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Stand 31-12-2022
<i>Algemene reserve</i>	172.549	491.077	-395.681	507.293	775.238
<i>Bestemmingsreserves</i>					
Reserve Harmonisatie	2.650	0	-2.650	0	0
Reserve flankerende middelen	94.167	0	-94.167	0	0
Reserve organisatie- ontwikkeling	152.659	0	-152.659	0	0
Totaal	422.024	491.077	-645.157	507.293	775.238

Tabel bevat afrondingsverschillen

Algemene reserve

Het jaar 2022 is afgesloten met een positief resultaat van € 1.167.422. In 2022 is, naast het saldo van de resultaatbestemming 2021 van € 507.293, een bedrag van € 491.077 toegevoegd aan de reserves.

In 2022 is conform besluit (inclusief resultaatbestemming jaarrekening 2021) aanspraak gemaakt op de algemene reserve voor:

- Uitgaven inzake ontwikkelplan financieel beheer (2020): € 72.550
- Uitgaven inzake ontwikkelplan financieel beheer 2.0: € 61.631
- Inhuurbudget ten behoeve van de inhaalslag archief: € 200.000
- Incidenteel projectbudget ten behoeve van nieuwe website € 40.000
- Incidenteel projectbudget voor digitale toegankelijkheid: € 21.500

Reserve Harmonisatie

In 2016 is een start gemaakt met het harmoniseren van de bedrijfsprocessen van BWB. Hier is onder andere externe capaciteit voor ingehuurd. Omdat de budgetruimte van 2016 niet geheel besteed was, is bij de vaststelling van de jaarstukken 2016 voorgesteld om de beschikbare budgetruimte uit 2016 hiervoor vast te houden en te oormerken in de reserve Harmonisatie. In 2022 hebben er geen uitgaven ten laste van deze reserve plaatsgevonden en is besloten om het resterend saldo vrij te laten vallen.

Reserve flankerende middelen

Bij de vaststelling van de jaarstukken 2017 is besloten om een reserve flankerende middelen te vormen. Deze reserve was bedoeld om toekomstige uitgaven voor een aantal projecten te dekken. In 2022 hebben er geen uitgaven ten laste van deze reserve plaatsgevonden en is besloten om het resterend saldo vrij te laten vallen.

Reserve organisatie ontwikkeling

Bij de vaststelling van de jaarstukken 2018 is besloten om een reserve organisatie ontwikkeling te vormen. In 2022 is geen aanspraak gemaakt op deze reserve en is besloten om het resterend saldo vrij te laten vallen.

Voorzieningen

Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's ex. artikel 44 lid 1	Stand 1-1-2022	Toevoeging	Onttrekking	Stand 31-12-2022
Voorziening verlofsparen	0	90.000	0	90.000
Totaal	0	90.000	0	90.000

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. Jaarlijks wordt het verlofsaldo opnieuw bepaald en zal een dotatie of onttrekking aan de voorziening plaatsvinden.

Vaste schulden met een rente typische looptijd langer dan een jaar

Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	Stand 1-1-2022	Toevoeging	Onttrekking	Stand 31-12-2022
<i>BNG-lening nummer 40.115739</i>	0	4.000.000	0	4.000.000
Totaal	0	4.000.000	0	4.000.000

Het saldo van de opgenomen onderhandse leningen bestaat uit een in 2022 afgesloten lening bij de BNG. Over 2022 is een bedrag van € 38.500 aan rente verschuldigd over de onderhandse geldlening. Het rentepercentage voor de onderhandse geldlening bedraagt 1,65 procent.

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

Overige schulden

	31 december 2022	31 december 2021
Crediteuren	746.604	2.878.400
Kasgeldlening	0	4.000.000
Overige schulden	1.706.599	0
Totaal	2.453.203	6.878.400

Crediteuren

Het saldo van de Crediteuren betreft voornamelijk de afhandeling van facturen van de maand december 2022. Het saldo van Overige schulden betreft de openstaande schuld aan loonbelasting

december 2022 (€ 676.700), omzetbelasting (€ 558.500) en openstaande verplichtingen aan de gemeenten Culemborg, Tiel en West-Betuwe (€ 324.500).

Op het saldo crediteuren is per 31 december 2022 een bedrag van € 36.500 in mindering gebracht voor facturen die betrekking hebben op het boekjaar 2023. De vooruitbetaalde bedragen zijn met hetzelfde bedrag gecorrigeerd.

Kasgeldlening

Ultimo 2021 heeft de bedrijfsvoeringsorganisatie een uitstaande kasgeldlening bij de Nederlandse Waterschapsbank (€ 4.000.000). In 2022 is de lening bij de Nederlandse Waterschapsbank geheel afgelost.

Overlopende passiva

	31 december 2022	31 december 2021
Vooruitontvangen bedragen die ten bate van een volgend begrotingsjaar komen	0	370.637
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn ontstaan en in een volgend jaar tot betaling komen	518.262	756.122
Totaal	518.262	1.126.759

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 2023 gefactureerde bedragen welke betrekking hebben op in 2022 geleverde prestaties. In dit saldo is een nog te betalen bedrag opgenomen van € 132.900 te betalen aan gemeente Culemborg.

Vooruitontvangen bedragen die ten bate van een volgend begrotingsjaar komen

Dit betreft ontvangen middelen van onze drie partnerorganisaties voor de uitvoering van de fusie- en harmonisatieprojecten. Het niet besteed budget is in 2022 geheel terugbetaald aan Gemeente West-Betuwe. Per 31 december 2022 worden geen bedragen meer aangehouden als vooruitontvangen bedragen voor nog te realiseren fusie- en harmonisatieprojecten.

<i>Stand fusie-/harmonisatiebudget per 01-01-2022</i>	€ 328.593
Uitgevoerde projecten t.l.v. fusie- en harmonisatiebudget in 2022	€ 0
Terugbetaling niet besteed fusie- en harmonisatiebudget in 2022	€ 328.593
<i>Stand fusie-/harmonisatiebudget per 31-12-2022</i>	€ 0

in 2020 en 2021 hebben wij een bijdrage ontvangen van het RIEC voor de uitvoering van het 'versterkingsplan Oost-Nederland 2019-2021'. Van deze bijdrage is het resterend bedrag van € 42.044 besteed in 2022 en daarmee is het project in 2022 afgerond.

<i>Stand vooruitontvangen bijdrage RIEC versterkingsplan Oost – Nederland 2019 - 2021 per 01-01-2022</i>	€ 42.044
Uitgevoerde projecten t.l.v. bijdrage RIEC in 2022	€ 42.044
<i>Stand vooruitontvangen bijdrage RIEC versterkingsplan Oost – Nederland 2019 - 2021 per 31-12-2022</i>	€ 0

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Leverancier	Activiteit	Looptijd na 31-12-2022	Jaarbedrag	Resterende contractwaarde
Mercell	Tendermanagement applicatie	1	56.000	56.000
Vicrea	Neuron applicatie	1	41.500	41.500
iBabs	Raadsinformatiesysteem	2	82.300	164.600
Inergy	LIAS rapportagetool	1	60.000	60.000
Afas	Personeelsinformatiesysteem	1	98.800	98.800
Centric	Diverse applicaties bedrijfsvoering	1	206.700	206.700
Circle Software	Zaaksysteem	5	21.700	108.500
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	2	285.000	570.000
Totaal doorlopende contractwaarde ultimo 2022				1.802.600

Verzekerde sommen

Collectieve rechtsbijstand	€ 40.000
Aansprakelijkheid	€ 2.500.000

Verlofverplichtingen

Medewerkers van BWB kunnen aanspraak maken op het niet opgenomen wettelijk en bovenwettelijk verlof. Het bovenwettelijke verlof is op 31-12-2022 nog maximaal vijf jaar geldig en heeft een waarde van € 360.000. Voor de omvang van de verplichting is sprake van een arbeid gerelateerde verplichting van een vergelijkbaar volume en derhalve is hiervoor conform artikel 44 lid 3 van het BBV geen voorziening gevormd.

WNT-verantwoording 2022 Bedrijfsvoeringsorganisatie West-Betuwe

De WNT is van toepassing op Bedrijfsvoeringsorganisatie West-Betuwe. Het voor Bedrijfsvoeringsorganisatie West-Betuwe toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 216.000 en betreft 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	Vliet, AA van (Arnoud)
Funcctiegegevens	Algemene directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 – 31/05
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 52.972
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 8.440
<i>Subtotaal</i>	€ 61.412
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 89.359
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	€ 61.412
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.

bedragen x € 1		Vliet, AA van (Arnoud)	
Functiegegevens	Algemene directeur		
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 – 31/12		
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0		
Dienstbetrekking?	ja		
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 106.222		
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 20.374		
<i>Subtotaal</i>	€ 126.596		
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 209.000		
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.		
Bezoldiging	€ 126.596		
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.		

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

Gegevens 2022				
bedragen x € 1	Beers, JH van (Jan-Hein)		Hamers, C (Christian)	
	Interim directeur		Interim directeur	
Functiegegevens	2022	2021	2022	2021
Kalenderjaar	2022	2021	2022	2021
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	01/04 tm 31/12	N.v.t.	01/04 tm 31/12	N.v.t.
Aantal kalendermaanden	9	N.v.t.	9	N.v.t.

functievervulling in het kalenderjaar				
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	430	N.v.t.	430	N.v.t.
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum				
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 206	€ 199	€ 206	€ 199
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 236.700	N.v.t.	€ 236.700	N.v.t.
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 88.580		€ 88.580	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)				
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	Ja		Ja	
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 43.000	N.v.t.	€ 43.000	N.v.t.
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 43.000		€ 43.000	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.		N.v.t.	
Bezoldiging	€ 43.000		€ 43.000	

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Niet van toepassing in 2022 voor Bedrijfsvoering organisatie West-Betuwe.

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.800 of minder

Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 1.800 of minder

Gegevens 2022	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
G. van Groots eest	Voorzitter (t/m 14-12-2022)
M. Peters	Voorzitter (vanaf 14-12-2022)
L. Busschops	Tijdelijk onbezoldigd secretaris
M. Melissen	Lid
R. Dijkstra	Lid
E. Goossens	Lid
G. van Bezooijen	Lid

In de jaarrekening 2021 is ten onrechte geen overzicht opgenomen van de topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.800 of minder. De bestuurders hebben geen enkele vergoeding ontvangen vanuit Bedrijfsvoering organisatie West-Betuwe voor hun werkzaamheden. Deze onjuiste presentatie leidt niet tot onverschuldigde betalingen. Onderstaand zijn de gegevens opgenomen zoals deze in de jaarrekening 2021 verwerkt hadden moeten worden.

Gegevens 2021	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
G. van Grootheest	Voorzitter
L. Busschops	Tijdelijk onbezoldigd secretaris
M. Melissen	Lid
E. Goossens	Lid

1e. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.800

Niet van toepassing in 2022 voor Bedrijfsvoering organisatie West-Betuwe.

1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.800 waarop de anticumulatie bepaling van toepassing is

Niet van toepassing in 2022 voor Bedrijfsvoeringsorganisatie West-Betuwe.

1g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 1.800 of minder waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is

Niet van toepassing in 2022 voor Bedrijfsvoering organisatie West-Betuwe.

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

Niet van toepassing in 2022 voor Bedrijfsvoering organisatie 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 2022 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Deel 3 Overige gegevens

Overzicht taakvelden

Taakveld	L/B	Primitief 2022	Begroting 2022	Rekening 2022	Saldo 2022
0.4 Overhead	Lasten	19.828.547	21.123.422	20.094.253	1.028.169
	Baten	-19.828.547	-20.865.296	-21.107.595	242.299
		---	258.126	-1.013.342	1.271.468
0.10 Mutaties reserves	Lasten	---	491.077	491.077	---
	Baten	---	-749.203	-645.157	-104.046
		---	-258.126	-1.54.080	-104.046
Totaal		---	---	-1.167.422	1.167.422

Bijlage 1: Stand van zaken lopende projecten en kredieten 2022

In de Jaarstukken 2022 rapporteren we over de voortgang van de lopende projecten en de kredieten van 2022.

Onder budget 2022 zijn de structurele (licentie)budgetten niet opgenomen

Voor degene die hier met naam genoemd is:

Graag in de kolom 'Voortgang / stand van zaken' een inhoudelijke rapportage geven op het project/krediet en in de daarvoor bestemde kolom de eventueel bijgestelde einddatum aangeven. In het geval het een investeringskrediet betreft ook aangeven of het krediet kan worden afgesloten.

Onderwerp	Geplande einddatum	Nieuwe einddatum	Budget 2022	Realisatie	Investering /exploitatie	Afsluiten ja/nee	Voortgang / stand van zaken
Vervanging intranet	Q2 2022	n.v.t.	€ 1.300	€ 1.300	Investering (7040938)	Ja	Project afgerond
Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO)	Q4 2022	Q4 2023	€ 124.024	€ 112.926	Investering (7040926)	Ja	Afgerond m.u.v. SIEM/SOC (monitoring en beveiliging netwerkomgeving) en Mobile Device Management (MDM). MDM wordt in Q1 2023 afgerond. SIEM/SOC wordt verder gerealiseerd in 2023. Daarnaast krijgt ISMS een vervolg vanuit de lijnorganisatie.
Doorontwikkeling Microsoft 365 en documentarchivering	Q4 2022	Q4 2023	€ 131.500	€ 39.823	Exploitatie (6042302)	Nee	Project is i.v.m koppelkansen met andere projecten (waaronder LMS) bewust vertraagd. In 2023 wordt dit gerealiseerd.
Vastgoedregistratie WB	Q4 2022	Q1 2023	€ 45.000	€ 33.731	Investering (7040952)	Nee	Project bevindt zich in de afrondende fase.

Implementatie zaaksysteem Djuma fase 3 (incl. Perfectview)	Q4 2023	Q1 2023	€ 120.000 € 182.500	€ 16.363	Investering (7040953) Exploitatie (6042303)	Nee	Project bevindt zich in de afrondende fase. Veel aandacht wordt besteed aan de overdracht naar de lijn, alsmede specifieke deelprojecten zoals de elektronische handtekening en anonimiseren.				
Werkplekken: projectleiding, randapparatuur en -materiaal	Q4 2022	Q2 2023	€ 530.000	€ 94.615	Investering (7040954)	Nee	Er loopt nu een pilot met de nieuwe werkplekken / devices. Project heeft iets vertraging opgelopen o.a. in verband met de langere levertijd van de devices (wereldwijde chip tekorten).				
Werkplekken: telefoons	Q2-2023							€ 408.000	€ 29.502	Investering (7040963)	Nee
Werkplekken: laptops & Ipads	Q2-2023							€ 1.200.000	€ 46.595	Investering (7040964)	Nee
Schuldhelpverlening	Q2 2024	Q2 2023	€50.000	€ 59.036	Exploitatie (6042307)	Nee	Het bestuur heeft ingestemd met het voorstel voor een enkelvoudig onderhandse aanbesteding. Gunning van het nieuwe SHV-systeem is inmiddels verleend aan OnView.				
Beheer Openbare Ruimte (GBI)	Q4 2023	Q4 2023	€ 44.000	€ 35.621	Exploitatie (6042304)	Nee	Het project loopt wat achter op schema, vanwege verschillende wensen in het Plan van Eisen vanuit alle drie de gemeenten. Hierdoor neemt de voorfase van het project, meer tijd in beslag dan geprognosticeerd.				
Doelsysteem digitaal archief (DMS)	Q2 2024	Q2 2024	€ 75.000	€ 0	Exploitatie (6042305)	Nee	Deel doelstellingen voor 2022 zijn behaald. Project loopt op schema				
Digitaliseren bouwarchief Culemborg	Q2 2023	Q2 2023	€ 0	€ 0	Exploitatie (6040764)	Nee	Project ligt op schema, geen bijzonderheden.				

Fysieke archiefachterstanden	Q2 2023	Q4 2023	€ 200.000	€ 223.475	Exploitatie (6040765)	Nee	Ten gevolge van capaciteitsproblemen (ziekteverzuim en uitstroom) komt het project iets later tot een afronding dan gepland.
Digitale toegankelijkheid	Q2 2022	Q4 2023	€ 131.000	€ 48.915	Exploitatie (6042301)	Nee	Een belangrijk deel van de werkzaamheden zijn afgerond in 2022 (toegankelijkheidsverklaring, plan van verbeteringen). In 2023 wordt het project afgerond.
Nieuwe websites	Q2 2023	Q2 2023	€ 45.000 € 33.000	€ 0	Investering (7040945) Exploitatie (6042306)	Nee	Betreft een technische wijziging. Gemeenten worden ondersteund door Dimpact. Verder geen bijzonderheden.
Telefonie platform	Q4 2023	Q4 2023	€ 500.000	€ 29.502	Investering (7040958)	Nee	Project is gestart en loopt op schema.
Ontwikkelplan 2.0 Financieel beheer	Q4 2023	Q4 2023	€ 165.680	€ 61.000	Exploitatie (6040740)	Nee	Het ontwikkelplan 2.0 Financieel beheer heeft als geplande einddatum Q4 2023, dat blijft vooralsnog ongewijzigd. Een behoorlijke aantal zaken zijn in 2022 afgerond. Andere zijn in 2022 opgestart en lopen door in 2023. De belangrijkste hiervan betreft de pilot met betrekking tot de verplichtingenadministratie. Verder wordt het plan in Q1 van 2023 geactualiseerd, op inhoud en geld.
Onderhoudsronde functies BWB	Q2 2023	Q2 2023	€ 50.000	€ 0	Exploitatie (6040800)	Nee	Project ligt op schema; geen bijzonderheden.

Databasemanagement systemen (ICT Hardware)	Q4 2022		€ 150.000	€ 0	Investering (7040955)	Nee	Op dit moment wordt een analyse gemaakt of betreffende project nog moet worden opgestart (i.v.m. nieuwe ontwikkelingen). Indien het project komt te vervallen, wordt dit bij de volgende voortgangsrapportage gemeld.
Thin Clients Raads- en commissieleden	Q4 2022	n.v.t.	€ 75.000	€ 73.558	Investering (7040956)	ja	Project is afgerond.
Mobiele devices 2022 algemeen	Q4 2022	n.v.t.	€ 150.000	€ 181.276	Investering (7040957)	Ja	Betreft reguliere vervanging van de devices. Het budget is overschreden o.a. door een hoger verloop van personeel in 2022 waardoor
Diversen DIV en repro (ICT Hardware)	Q4 2022	Q4 2023	€ 100.000	€ 0	Investering (7040959)	Nee	Project vertraagd i.v.m. capaciteitsproblematiek op de afdeling (verzuim en verloop).
Meubilair thuiswerkplekken	Q4 2023	n.v.t.	€ 90.000	€ 57.133	Investering (7040960)	Nee	Uitgifte op schema. Geen bijzonderheden.
Thuiswerkvoorzieningen (devices)	Q4 2023	n.v.t.	€ 125.000	€ 0	Investering (7040962)	Nee	Project gestart, uitrol van de thuiswerkvoorzieningen vind plaats in 2023 plaats.