



Bedrijfsvoeringsorganisatie
West-Betuwe

Programmabegroting 2024-2027

BWB

Inhoud

Financiële samenvatting en de gevolgen voor de gemeentelijke bijdrage	4
Vaststellingsbesluit	6
Programma Bedrijfsorganisatie West-Betuwe	7
Deelprogramma 1 Advies P&O, Financieel Advies, Inkoop en Juridische zaken.....	8
Deelprogramma 2 Informatievoorziening.....	12
Deelprogramma 3 ICT, Applicatiebeheer en Architectuur.....	14
Deelprogramma 4 Financiële en personeelsadministratie en Belastingen	16
Deelprogramma 5 Facilitaire zaken.....	18
Deelprogramma 6 Directie, Staf en Control.....	19
Algemene dekkingsmiddelen	23
Paragraaf 1 Weerstandsvermogen	26
Paragraaf 2 Financiering	31
Paragraaf 3 Bedrijfsvoering	33
Paragraaf 4 Openbaarheidsparagraaf.....	34
De financiële begroting	35
Baten en lasten programmabegroting 2024-2027	37
Bijlage 1. Vergelijking begroting 2024 met jaarrekening 2022/ begroting 2023 in de oude structuur	39
Bijlage 2. Taakvelden	42
Bijlage 3. Effecten ontvlechting.....	43
Bijlage 4 Totaaloverzicht maatwerk	44

Aan het bestuur,

Hierbij bieden wij u de Meerjarenbegroting 2024 - 2027 aan van ons samenwerkingsverband.

De meerjarenbegroting voldoet aan de kaders zoals door het bestuur vastgesteld in de Kaderbrief.

Zoals in de Kaderbrief 2024 aangegeven, willen we als BWB een betrouwbare en sterke uitvoeringsorganisatie zijn die een passende dienstverlening organiseert, voor de opgaven waar onze partners voor staan. Deze dienstverlening organiseren we dichtbij onze partners en op basis van samenwerking. We zetten daarbij in op het verbeteren van onze (werk)processen, zodat we de basis op orde krijgen.

Om deze ambitie waar te maken hebben we drie ontwikkellijnen vastgesteld. Deze ontwikkellijnen zijn:

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

De begroting is passend bij het takenpakket en in omvang vergelijkbaar met voorgaande jaren. Hierbij maken we de opmerking dat deze begroting nog is opgesteld inclusief P&O advies en Financieel Advies. Pas na definitieve besluitvorming over de ontvlechting van P&O advies en Financieel Advies, zal de begroting worden aangepast.

Vooruitlopend op de ontvlechting zijn wel de begrotingsteksten opgesteld als ware de ontvlechting al heeft plaatsgevonden. Daarnaast is in deze begroting een bijlage toegevoegd, waarbij u kunt zien wat de begrotingseffecten zijn wanneer het definitieve besluit tot 'ontvlechting' is genomen. De financiële effecten voor de gemeenten zijn 'neutraal' dat wil zeggen dat de vermindering in bijdrage aan BWB, de salariskosten voor de medewerkers die teruggaan naar de gemeenten betaald kunnen worden.

In de loop van 2023 zal de analyse van de definitieve jaarrekening 2022 betrokken worden bij het begrotingsbeeld. Waar mogelijk zal incidentele of mogelijk structurele ruimte die uit die analyse blijkt via de voortgangsrapportages en begrotingswijzigingen een plek krijgen in het financiële perspectief.

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

Financiële samenvatting en de gevolgen voor de gemeentelijke bijdrage

De financiële structuur van BWB bestaat grofweg uit twee stromen:

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

Onderdeel 1 vormt het hoofdbestanddeel van deze begroting. Losse maatwerkafspraken zijn budgetneutraal in de programma's verwerkt en maken derhalve geen deel uit van de te verdelen kosten in onderstaande tabel. In bijlage 4 is een overzicht van het maatwerk opgenomen.

De basis voor de programmabegroting 2024 is het jaar 2024 uit de programmabegroting 2023. In de cijfers zijn tevens de structurele mutaties uit de voortgangsrapportages over 2022 en overige bestuursbesluiten verwerkt. Verder is rekening gehouden met actuele ontwikkelingen en de uitgangspunten waarover wij u in de Kaderbrief 2024 hebben geïnformeerd. De algemene uitgangspunten zijn opgenomen in de financiële begroting.

Met inachtneming van hetgeen in de kaderbrief 2024 is vastgesteld, komt de generieke bijdrage van de gemeenten (exclusief maatwerk) uit op:

Bedragen x € 1.000	2024	2025	2026	2027
Bijdrage gemeenten programmabegroting 2023	19.509	19.432	19.645	19.719
Mutatie bijdrage voortgangsrapportage Q1 2022	55	55	55	55
Mutatie bijdrage voortgangsrapportage Q3 2022	278	271	264	258
Besluit devices	325	317	241	139
Besluit schuldhelpverlening	12	12	12	12
Besluit doorontwikkeling BWB	288	288	288	288
Bijdrage gemeenten bij start programmabegroting 2024	20.467	20.376	20.505	20.471
Indexering prijsontwikkeling	467	461	537	570
Indexering loonontwikkeling	675	675	675	675
Mutaties staat van activa	-3	-3	-3	-2
Subtotaal bestaand	21.606	21.509	21.714	21.714
Nieuw beleid	248	108	108	108
Projecten	600	400	400	400
Bijdragen gemeenten na vaststelling programmabegroting 2024	22.454	22.016	22.222	22.221

Tabel bevat afrondingsverschillen

Deze tabel is opgebouwd uit een deel 'bestaand' en een deel 'nieuw'. Onder bestaand zijn, naast de bedragen uit de vastgestelde begroting 2023 en de voortgangsrapportages 2022, ook de reguliere bijstellingen van die budgetten opgenomen. Zoals de indexeringen en de bijstellingen van de staten van personeelslasten en activa.

Onder 'nieuw' vallen de incidentele en structurele exploitatielasten van het nieuwe beleid en de projecten zoals opgenomen in de kaderbrief 2024.

Toelichting verschil kaderbrief 2024 en begroting 2024

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

Bedragen x € 1.000	2024	2025	2026	2027
Bijdrage conform begroting 2024	22.454	22.016	22.222	22.221
Bijdrage conform kaderbrief 2024	22.495	22.064	22.193	22.159
Vershil	-41	-48	29	62

De verschillen worden veroorzaakt door:

Bedragen x € 1.000	2024	2025	2026	2027
Minder/meer lasten prijsontwikkeling	-33	-39	37	70
Minder lasten loonontwikkeling	-5	-5	-5	-5
Mutaties activa	-3	-3	-3	-2
Afronding		-1		-1
Vershil	-41	-48	29	62

Prijs- en loonontwikkeling

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

Mutaties activa

Van een aantal bij de jaarrekening 2022 afgesloten investeringskredieten zijn de werkelijke uitgaven iets lager gebleken dan het beschikbaar gestelde bedrag. Dit heeft lagere kapitaallasten tot gevolg.

Verdeling kosten

Voor de generieke begrotingsonderdelen geldt dat de kosten verdeeld worden op basis van het afgesproken verdeelmodel, zoals is toegelicht in de uitgangspunten bij deze begroting. De totale begroting van BWB en de doorvertaling naar de gemeentelijke bijdrage voor 2024 ziet er als volgt uit:

(Bedragen x € 1.000)

Partner	Bedrag bestaand beleid	Bedrag nieuw beleid	Totaal	Percentage
Culemborg	6.284	249	6.533	29,10
Tiel	7.851	309	8.161	36,34
West Betuwe	7.471	289	7.760	34,56
Totaal	21.606	848	22.454	100,00

Tabel bevat afrondingsverschillen

Vaststellingsbesluit

Het bestuur van de gemeenschappelijke regeling BWB,

gezien het voorstel van 28 augustus 2023 tot vaststelling van de programmabegroting 2024-2027 en de daarop ontvangen zienswijzen van de deelnemers

Besluit:

1. De programmabegroting 2024-2027 voor wat betreft de jaarschijf 2024 vast te stellen;
2. De programmabegroting 2024-2027 voor wat betreft de jaren 2025 t/m 2027 voor kennisgeving aan te nemen;

Aldus besloten in de bestuursvergadering op 7 september 2023

M. Peters
voorzitter,

J. Braam
secretaris,

Deelprogramma 1 | Advies P&O, Financieel Advies, Inkoop en Juridische zaken

Algemene inleiding

P&O:

Vanaf 2024 is elke organisatie zelf verantwoordelijk voor het Personeelsbeleid en -advies. BWB blijft wel een aantal producten en diensten centraal aanbieden:

- Inhuurdesk;
- arbobeleid & integriteit;
- arbeidsvoorwaardenbeleid;
- contractbeheer arbodienstverlening;
- contractbeheer/functioneel beheer leermanagementsysteem;
- personeels- en salarisadministratie;
- contractbeheer/functioneel beheer E-HRM systeem.

De taken die we uitvoeren zien we als verbindend fundament tussen de gemeenten. Met onze deelnemers gaan we actief in gesprek om producten te ontwikkelen die ondersteunend zijn in de sturing op HR-aspecten.

Financieel advies

In 2023 zijn alle adviestaken teruggehaald naar de gemeenten. Daarmee ligt de focus van onze dienstverlening op het financieel beheer. Het proces van de P&C hebben we inmiddels op orde, in 2024 willen we daarop verder verbeteren door te investeren op het verbeteren van de basisinformatie en door de P&C producten (begroting etc.) verder te verbeteren op gebied van sturingsinformatie en leesbaarheid. We hebben daarvoor al verschillende maatregelen genomen. In nauwe samenwerking met de deelnemende gemeenten zetten we deze ontwikkeling door.

Inkoop

De inkoopcapaciteit van BWB wordt ingezet ten behoeve van de eigen organisatie, maar ook voor de gezamenlijke inkooptrajecten voor de vier BWB-organisaties. Ten aanzien van de laatste inkooptrajecten wordt nauw samengewerkt bij de inkoopadviseurs bij de deelnemende gemeenten. Op het vlak van inkoop wordt ook samengewerkt met de inkopers van de Regio Rivierland. De afgelopen jaren hebben we onderzocht hoe inkoop efficiënter en effectiever ten behoeve van de BWB-organisaties kan worden ingericht. We blijven streven naar een optimale inkoop samenwerking.

Juridische Zaken

Ons team van juristen voorziet de gemeente Tiel en Culemborg al jaren van kwalitatief hoogwaardige en robuuste advisering op het vlak van algemeen juridische zaken en de behandeling van bezwaren en klachten. Deze lijn zetten we door. Voor 2024 willen we meer aandacht besteden aan juridische kwaliteitszorg. Dit betekent dat we met alle deelnemers in gesprek gaan over juridisch control. We zullen deze gesprekken ondersteunen door het aanbieden van verschillende in company opleidingen.

Wat willen we bereiken?

1. Duurzame inzetbaarheid

Het aantrekken, behouden en ontwikkelen van personeel is belangrijk speerpunt om de continuïteit alsmede de kwaliteit van de dienstverlening te blijven waarborgen. Vanuit dit oogpunt is er in de HR agenda aandacht voor de volgende thema's:

- Strategische Personeelsplanning
- Opleiding & Ontwikkeling (implementatie opleidingsbeleid en Leermanagementsysteem)
- Medewerkerstevredenheidsonderzoek
- Arbeidsmarktcommunicatie & (Pre-)onboarding met aandacht voor de employee-journey.

2. Ontwikkeling HR-analytics

Vanuit onze HR-data willen we onszelf en onze deelnemers in staat stellen beter te sturen op personele kosten, verzuim en personele planning. In 2024 zullen we daarvoor verschillende processen optimaliseren (zodat de input voor de stuurinformatie goed is) en verder inzetten om vanuit een datawarehouse de juiste dashboards te genereren.

3. Arbo

BWB is penvoerder van het contract met de Arbodienstverlener. Voor 2024 willen we vanuit die rol de BWB-organisaties ondersteunen bij het verbeteren van hun inzet op het voorkomen van verzuim en de inzet gericht op re-integratie van medewerkers. Daarnaast zal BWB met de deelnemers (i.c. de preventiemedewerkers) zorgen voor een actualisatie van de noodzakelijke Risico inventarisaties en evaluaties (RI&E). BWB zal ondersteunen bij het uitvoeren van verbetermaatregelen en zorgdragen voor collectieve opleiding en training als op het vlak van Arbeidsomstandigheden.

4. Financiën

We verbeteren ons P&C-proces zodanig dat we kunnen blijven voldoen aan onze wettelijke verplichtingen op het gebied van verslaglegging en controle. Daarnaast willen we bereiken dat het bestuur tijdig beschikt over kwalitatief goede P&C producten. Onze deelnemende gemeenten willen we in staat stellen om onze P&C-producten tijdig als input te gebruiken in de eigen P&C cyclus.

5. Kwaliteit juridische dienstverlening handhaven

We zijn in 2023 nauwer gaan samenwerken met de vakteams op het gebied van algemene juridische zaken. We blijven in 2024 in de nabijheid van vakteams opereren. We continueren onze initiatieven op het gebied van kennisuitwisseling en handhaven de hoge kwaliteit van juridische advisering, bezwaar- en klachtbehandeling.

Wat gaan we doen?

Doelen begroting 2024	
1	Evaluatie van het huidige E-HRM systeem en het voorbereiden van een aanbesteding voor een (nieuw) E-HRM systeem.
2	Het uitvoeren van Strategische Personeelsplanning zodat er een plan van aanpak ligt voor een toekomstbestendig personeelsbestand voor de BWB.
3	Versterken van de positie op de arbeidsmarkt door het opstellen van een arbeidsmarktcommunicatiestrategie en toepassen op inhuur, werving en selectie

4	Het implementeren van het opleidingsbeleid en het implementeren en beheren van het Leermanagementsysteem om de ontwikkeling van medewerkers te faciliteren
5	Doorontwikkelen Netive (inhuurdesk) of implementatie nieuwe applicatie. Hierbij is tevens aandacht voor procesoptimalisatie.
6	Het uitvoeren van een medewerkerstevredenheidsonderzoek en het opstellen van een plan van aanpak om goed werkgeverschap te stimuleren
7	<ul style="list-style-type: none"> • We organiseren in 2024 elk kwartaal kennissessies op juridisch gebied. • We ontwikkelen managementinformatie ten aanzien van de klacht- en bezwaarbehandeling en onze adviespraktijk.
8	Met onze deelnemers richten we de processen in om blijvend te kunnen voldoen aan onze wettelijke verplichtingen. Denk hierbij aan de verplichtingen op grond van de Wet open overheid (Woo), Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (Wmebv), Wet elektronisch publiceren (Wep) en de AVG.
9	We herijken met de inkoopadviseurs van de deelnemers de inkooprelatie en de onderliggende overeenkomsten met de Regio Rivierenland.
10	<p>Onze bedrijfsvoering voldoet aan de eisen daaraan op het gebied van informatieveiligheid, AVG en de Woo gesteld worden. Daartoe:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hanteren we een actueel proces voor actieve en passieve openbaarmaking krachtens de Wet Open Overheid (WOO) • Voldoen aan privacy-wetgeving (AVG) door het organiseren van de PO-functie middels contactpersonen.

Wat gaat dat kosten?

Bestaand

De volgende tabel bevat de lasten en baten voor dit programma bij voortzetting van het beleid uit de begroting 2023.

Bedragen x € 1.000:	2024 begroot	2025 begroot	2026 begroot	2027 begroot
Lasten	4.038	4.026	4.010	4.010
Baten	28	15	---	---
Saldo	4.010	4.010	4.010	4.010

Bovenstaande cijfers zijn nog inclusief financieel en HR advies. Na definitieve besluitvorming zal het financiële effect van de ontvlechting via de producten van de P&C-cyclus worden verwerkt.

Verschillenverklaring begroting 2023 en begroting 2024

Door de organisatiewijziging als gevolg van de ontvlechting van financieel en HR advies zijn de bedragen van de jaren 2022 en 2023 niet vergelijkbaar met de bedragen van 2024 en verder. In bijlage 1 vindt u de verschillenverklaring begroting 2023 en 2024 conform de oude organisatiestructuur.

Toelichting autonome ontwikkelingen en reeds besloten projecten

Onderstaande tabel bevat de budgetaanpassingen die worden uitgevoerd op de primitieve begroting 2024 in verband met wijzigingen in bestaand beleid en nieuw beleid.

Bedragen x € 1.000:	2024 begroot	2025 begroot	2026 begroot	2027 begroot
Compliance, kwaliteitsgericht werken/Procesgericht werken	40	PM	PM	PM
Inhuurdesk lasten	449	449	449	449
Inhuurdesk baten	-449	-449	-449	-449
Totaal (N)	40	0	0	0

Compliance, kwaliteitsgericht werken/Procesgericht werken

We investeren in het voldoen aan wetgeving en processen die onder andere daaruit voortvloeien. We richten de processen in van BWB en deelnemers en voeren een inhaalslag uit voor wat betreft het beschrijven en actualiseren van werkprocessen.

- Voldoen aan eisen van rechtmatigheid
- Inrichten organisatie ten behoeve van Wet Open Overheid (WOO)
- Voldoen aan privacy-wetgeving (AVG); inrichten functie privacy-officer (PO)
- Investeren in kwaliteit: bijhouden en vergroten vakkennis middels opleidingen, intervisie en regionale samenwerking.
- In Q4 2023 laten we een van juristen starten met een opleiding tot gemeenteadvocaat
- We investeren in vakteams: we organiseren kennisuitwisseling en laagdrempelige toegang juridisch advies.
- We investeren in managementinformatie: waar mogelijk pakken we kansen om het management te voorzien van relevante data uit bijvoorbeeld de klacht- en bezwaarbehandeling en adviespraktijk.

Inhuurdesk

Naar aanleiding van de evaluatie van de inhuurdesk is besloten de dienstverlening te continueren in 2024 en verder en de baten en lasten structureel in de begroting op te nemen. Tevens is de aansluiting van de gemeente Buren per 01-04 2023 verwerkt.

Dit betreft maatwerk en heeft geen effect op de generieke bijdrage van de partners. De kosten worden separaat in rekening gebracht via de fee van € 1,60 per uur. In bijlage 4 is een totaaloverzicht van het maatwerk opgenomen.

Deelprogramma 2 | Informatievoorziening

Algemene inleiding

Informatievoorziening

In 2023 zijn de teams/teamonderdelen Informatiemanagement (IM), Informatiebeheer (IB), Basisregistraties Adressen en Gebouwen (BAG), Basisregistratie Grootchalige Topografie (BGT) en Informatieveiligheid samengevoegd in 1 team Informatievoorziening (IV). Hiernaast is er een nieuw/toekomstbestendig informatieplan voor Informatiemanagement gemaakt en zijn de hoofdprocessen uitgelijnd. Hiermee geven we een impuls aan de dienstverlening waarmee we rendement kunnen genereren op de zogenaamde vier K's (kwaliteit, kosten, kwetsbaarheid en kansen).

Basisregistraties

De BWB voert taken uit op het gebied van de Basisregistraties Adressen en Gebouwen (BAG) en Basisregistratie Grootchalige Topografie (BGT). Dit betekent dat we voor de drie gemeenten alle diensten uitvoeren om de Basisregistraties actueel en toegankelijk te houden.

Wat willen we bereiken?

Team IV wil een team zijn dat zichtbaar en vindbaar is binnen de organisaties om te ondersteunen en te adviseren bij ontwikkelingen die het vakgebied Informatiebeheer en informatiemanagement raken. Hierbij stellen we Djuma centraal als zaakstelsel voor de organisaties en wil daarbij de informatiestromen verder digitaliseren. Ze wil daarnaast grip krijgen op informatie die buiten het zaakstelsel Djuma wordt gevormd door hier audit & control op uit te voeren.

We willen uitvoering geven aan het informatiebeleidsplan waarmee we onze partners in de operatie ondersteunen in de uitvoering van haar maatschappelijke taken. Hierbij kan o.a. gedacht worden aan het datagedreven werken en toepassen van robotisering.

Daarnaast wordt De Archiefwet 1995 gemoderniseerd. De nieuwe Archiefwet gaat waarschijnlijk in 2024 van kracht. Hierbij willen we de veranderingen voortkomend uit deze wet zo goed mogelijk borgen in de processen.

Wat gaan we doen?

Doelen begroting 2024	
1	Vormgeven van een nieuw Team Informatievoorziening dat in staat is om de ambities van onze deelnemers in de toekomst mogelijk te maken en te kunnen anticiperen op ontwikkelingen in het vakgebied. Denk hierbij o.a. aan datagedreven werken/business intelligence (dashboards) en robot procesautomatisering, common ground.
2	Implementatie van het in 2023 vastgestelde informatiebeleidsplan en uitvoeringsagenda en het organiseren van kennis- en inspiratiesessies.
3	Uitfasen van de 5 afgesloten documentmanagementsystemen die vervangen zijn door Djuma. De digitale archieven die zich in deze systemen bevinden worden kwalitatief opgewaarderd en verplaatst naar een digitale archiefruimte.
4	Verdere uitrol van nieuwe functionaliteiten van het zaakstelsel Djuma en het bieden van ondersteuning zaakgericht werken.

5	Grip krijgen op informatie die in andere applicaties dan Djuma wordt gevormd en al dan niet gearhiveerd moet worden.
6	Doorontwikkelen/vernieuwen van de dashboards Mens, Geld en Werk
7	Opstellen plan van Aanpak Samengestelde Objectenregistratie (SOR).
8	Optellen van een visie op en de inrichting van procesmanagement binnen BVOWB.

Wat gaat dat kosten?

Bestaand

De volgende tabel bevat de lasten en baten voor dit programma bij voortzetting van het beleid uit de begroting 2023.

Bedragen x € 1.000:	2024 begroot	2025 begroot	2026 begroot	2027 begroot
Lasten	2.961	2.961	2.961	2.961
Baten	258	258	258	258
Saldo	2.702	2.702	2.702	2.702

Verschillenverklaring begroting 2023 en begroting 2024

Door de organisatiewijziging als gevolg van de ontvlechting van financieel en HR advies zijn de bedragen van de jaren 2022 en 2023 niet vergelijkbaar met de bedragen van 2024 en verder. In bijlage 1 vindt u de verschillenverklaring begroting 2023 en 2024 conform de oude organisatiestructuur.

Toelichting autonome ontwikkelingen en reeds besloten projecten

Onderstaande tabel bevat de budgetaanpassingen die worden uitgevoerd op de primitieve begroting 2024 in verband met wijzigingen in bestaand beleid en nieuw beleid.

Bedragen x € 1.000:	2024 begroot	2025 begroot	2026 begroot	2027 begroot
Migratie legacy-systemen	38	38	38	38
Totaal (N)	38	38	38	38

Migratie legacy-systemen

BWB is bezig met een onderzoek naar een systeem dat de data uit een vijftal verouderde DMS-systemen kan ontsluiten. De vijf DMS-en worden sinds de introductie van het zaakstelsel Djuma niet meer actief gebruikt. Voorafgaand aan de uitfasering is het noodzakelijk dat de digitale archieven in de vijf DMS-en in goede, geordende en toegankelijke staat worden gebracht en behouden. Op grond van de Archiefwet zijn we hiertoe verplicht. Migratie van de oude naar de nieuwe systemen in 2024 vergt een omvangrijke inzet van mensen en middelen.

Deelprogramma 3 | ICT, Applicatiebeheer en Architectuur

Algemene inleiding

BWB voert voor de deelnemende gemeenten diensten uit op het gebied van ICT dienstverlening en applicatiebeheer.

De ICT dienstverlening bestaat uit het operationeel houden van de netwerkomgeving en het beheren van de verschillende devices/ werkplekfaciliteiten.

BWB voert het applicatiebeheer uit voor die applicaties die door BWB voor de vier BWB-organisaties zijn aangeschaft. Ook gemeenten voeren zelfstandig applicatiebeheer uit.

Wat willen we bereiken?

Als BWB willen we een betrouwbare ICT-dienstverlener zijn die tegemoet kan komen aan de wettelijke eisen op het gebied van informatisering en automatisering die aan gemeenten worden gesteld. Ook willen we die dienstverlener zijn die de juiste netwerk-, applicatie- en werkplekvoorzieningen levert die tegemoet komen aan de steeds veranderende behoeften. Als BWB willen we innovatief zijn, zodat we toekomstbestendigheid kunnen bieden.

Een goede Enterprise Architectuur is nodig om blijvend te voldoen aan de klantbehoefte(n). In 2023 zijn we gestart met het opstellen van een nieuwe (Enterprise) Architectuur. Deze is bepalend voor de vervanging van de ICT-infrastructuur.

Wat gaan we doen?

Doelen begroting 2024	
1	Zorgdragen voor hoge beschikbaarheid van de werkplek en ICT infrastructuur door beheer, ondersteuning en actueel houden van applicaties, websites en technische-infrastructuur.
2	Vaststellen nieuwe (Enterprise) Architectuurplaat.
3	Uitbreiden formatie ICT helpdesk met 1 FTE.
4	Vastleggen van alle ICT-contracten in het contractbeheersysteem en het beleggen van contractmanagement binnen het team.
5	Doorontwikkeling van het mobiele werkplekconcept en vervanging van de ICT-infrastructuur.
6	Onderzoek uitvoeren naar een gecentraliseerd applicatiebeheer bij BWB

Wat gaat dat kosten?

Bestaand

De volgende tabel bevat de lasten en baten voor dit programma bij voortzetting van het beleid uit de begroting 2023.

Bedragen x € 1.000:	2024 begroot	2025 begroot	2026 begroot	2027 begroot
Lasten	8.028	8.021	8.233	8.239
Baten	17	17	17	17
Saldo	8.011	8.005	8.216	8.222

Verschillenverklaring begroting 2023 en begroting 2024

Door de organisatiewijziging als gevolg van de ontvlechting van financieel en HR advies zijn de bedragen van de jaren 2022 en 2023 niet vergelijkbaar met de bedragen van 2024 en verder. In bijlage 1 vindt u de verschillenverklaring begroting 2023 en 2024 conform de oude organisatiestructuur.

Toelichting autonome ontwikkelingen en reeds besloten projecten

Onderstaande tabel bevat de budgetaanpassingen die worden uitgevoerd op de primitieve begroting 2024 in verband met wijzigingen in bestaand beleid en nieuw beleid.

Bedragen x € 1.000:	2024 begroot	2025 begroot	2026 begroot	2027 begroot
Security	100	PM	PM	PM
IT helpdesk	70	70	70	70
Totaal (N)	170	70	70	70

Informatieveiligheid

Informatieveiligheid is één van de speerpunten voor wat betreft de digitale dienstverlening aan onze deelnemende gemeenten. Hierin willen en moeten we investeren. Zo gaan we over tot het inrichten van een security operations centre (soc) en security incident en eventmanagement (siem). Daarnaast gaan we de mogelijkheden/ toepassingen voor data-encryptie en logging verbeteren.

IT helpdesk

De verdere digitalisering vraagt steeds meer van onze front-office (helpdesk). Naast een toename van het aantal calls door het thuiswerken, zien we daarnaast ook dat de duur van deze calls toeneemt. Vanuit de gemeenten is aangegeven dat men ook graag op locatie meer ondersteuning vanuit de helpdesk zou willen. Om aan de stijgende vraag naar ondersteuning van de IT Helpdesk te kunnen voldoen en 1 á 2 dagen per week ondersteuning bij de gemeenten te gaan inregelen, is extra capaciteit nodig om zorg te blijven dragen voor een goede dienstverlening.

Risico van niet uitbreiden is dat de telefonische bereikbaarheid van de helpdesk af zal gaan nemen (meer en langere calls) en dit heeft uiteraard ook effect op de doorlooptijden.

Deelprogramma 4 | Financiële en personeelsadministratie en Belastingen

Algemene inleiding

In 2023 is de financiële adviesfunctie weer onderbracht bij de gemeenten. Daarmee heeft BWB een uitvoerende taak als het gaat om de financiële en HR administratie (bedrijfsadministratie).

BWB verricht ook een aantal specialistische taken op het vlak van:

- Treasury;
- Fiscaal advies;
- Belastingaangiften;
- Invorderingen;
- Banken en verzekeringen.

Wat willen we bereiken?

In 2023 is het Financieel Ontwikkelplan herijkt. Onder meer een door de gemeente West Betuwe uitgevoerd onderzoek heeft hiervoor als input gediend. We willen het volgende bereiken:

1. Een goede administratieve procesgang en verslaglegging;
2. Financiële informatievoorziening afgestemd op sturingsbehoefte van gemeenten;
3. Financiële jaarrekeningen tijdig gereed conform BBV-eisen;
4. Een goede samenwerking met de adviseurs (financieel en P&O) bij de gemeenten.

Wat gaan we doen?

Doelen begroting 2024	
1	Zorgen voor de kwantitatieve en kwalitatieve vulling van het team (versterken van de ontwikkel- en doe-kracht).
2	Voortdurend standaardiseren, harmoniseren en moderniseren van werkprocessen.
3	Introduceren van maand cyclisch werken (maandafsluiting, maandelijks opschonen tussenrekeningen, maandelijks opstellen signaalijsten en monitoring hierop).
4	Ontwikkelen monitoringssystematiek voor de DVO/ PDC.
5	Met de gemeenten opstellen van een goede uitvoeringsplanning voor het P&C proces, waarbij duidelijkheid bestaat over de taakverdeling.
6	Doorontwikkelen van LIAS.
7	Realiseren Financieel Ontwikkelplan 2.0

Wat gaat dat kosten?

Bestaand

De volgende tabel bevat de lasten en baten voor dit programma bij voortzetting van het beleid uit de begroting 2023.

Bedragen x € 1.000:	2024 begroot	2025 begroot	2026 begroot	2027 begroot
Lasten	2.766	2.759	2.752	2.746
Baten	29	29	29	29
Saldo	2.737	2.730	2.724	2.717

Verschillenverklaring begroting 2023 en begroting 2024

Door de organisatiewijziging als gevolg van de ontvlechting van financieel en HR advies zijn de bedragen van de jaren 2022 en 2023 niet vergelijkbaar met de bedragen van 2024 en verder. In bijlage 1 vindt u de verschillenverklaring begroting 2023 en 2024 conform de oude organisatiestructuur.

Toelichting autonome ontwikkelingen en reeds besloten projecten

Niet van toepassing op dit programma.

Deelprogramma 5 | Facilitaire zaken

Algemene inleiding

BWB is verantwoordelijk voor de facilitaire diensten rondom de werk- en verblijfsomgeving. We beheren diverse locaties die in gebruik zijn door de vier BWB-organisaties. Dit is een zeer divers palet aan locaties; van schoolgebouwen, kantoorgebouwen, een wijkcentrum tot sportaccommodaties. Zo verzorgen we niet alleen de schoonmaakdiensten, cateringdiensten, bodediensten, maar ook alle fysieke voorzieningen (stoelen, apparatuur, wanden, toegangssystemen, etc.).

Wat willen we bereiken?

Facilitaire zaken draagt bij aan een goed welbevinden van al onze collega's die werken binnen onze beheerde locaties. Dit willen we bereiken door te starten met de aanbesteding voor het vernieuwen van de arbo-werkplekken binnen de kantoorlocaties van Tiel en Culemborg. Tevens is in 2024 het niet meer toegestaan wegwerp bекers te gebruiken, vanuit facilitair willen we hier een goede en passende dienstverlening voor gaan leveren.

Wat gaan we doen?

Doelen begroting 2024	
1	Opstellen van een vervangingsplan voor alle locaties.
2	Professionaliseren van het contractmanagement voor alle uitbestede facilitaire zaken.
3	Vervanging wegwerpbekers, binnen de door FZ beheerde locaties, door herbruikbare variant.

Wat gaat dat kosten?

Bestaand

De volgende tabel bevat de lasten en baten voor dit programma bij voortzetting van het beleid uit de begroting 2023.

Bedragen x € 1.000:	2024 begroot	2025 begroot	2026 begroot	2027 begroot
Lasten	2.109	2.117	2.117	2.117
Baten	120	120	120	120
Saldo	1.989	1.996	1.996	1.996

Verschillenverklaring begroting 2023 en begroting 2024

Door de organisatiewijziging als gevolg van de ontvlechting van financieel en HR advies zijn de bedragen van de jaren 2022 en 2023 niet vergelijkbaar met de bedragen van 2024 en verder. In bijlage 1 vindt u de verschillenverklaring begroting 2023 en 2024 conform de oude organisatiestructuur.

Toelichting autonome ontwikkelingen en reeds besloten projecten

Niet van toepassing op dit programma.

Deelprogramma 6 | Directie, Staf en Control

Algemene inleiding

Na een jaar wat in het teken gestaan heeft van de ontvlechting van Financieel Advies en P&O advies en het op peil brengen van het personeelsbestand op directie-, management- en op de afdelingsniveau, is het nu zaak om verder te bouwen aan de organisatie. Dit bouwen moet op alle niveaus plaatsvinden (van strategisch tot operationeel niveau).

De ontwikkeling van de BWB is een verantwoordelijkheid van de directie is samenwerking met het bestuur en de directie van de deelnemende gemeenten.

Binnen de directie van BWB zijn een aantal specifieke taken belegd: Informatieveiligheid, Gegevensbescherming en Concern Control en de Verbijzonderde Interne Controle (VIC). Het onderbrengen van deze taken komt voort uit de bijzondere positie die de Concern Controller, Functionaris Gegevensbescherming (FG) en Chief Information and Security Officer (CISO) (wettelijk gezien) hebben.

Wat willen we bereiken?

Organisatieontwikkeling

Voor de organisatieontwikkeling van BWB zijn drie ontwikkelijnen geformuleerd. In 2023 is al het nodige gerealiseerd. Organisatorisch willen we de taakuitvoering op een aantal specifieke terreinen naar een volgend niveau brengen. Voor 2024 staan de volgende speerpunten centraal:

- Doorontwikkelen Team Informatievoorziening (IV);
- Doorontwikkelen procesgang en organisatie Financieel beheer en Control;
- Versterken van het accountmanagement richting de deelnemers;
- Doorontwikkelen van het capaciteitsmanagement;
- Invoeren van een nieuwe werkwijze van portfolio- en projectmanagement;
- Versterken van de samenwerking tussen ICT en IV;
- Management development;
- Versterken van een BWB-cultuur en het ontwikkelen van individueel vakmanschap.

Control

Als BWB hebben we een stevige opdracht om onze dienstverlening op het vlak van de verbijzonderde interne controle (VIC) te verbeteren. Met de implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording vanaf de jaarrekening 2023, vraagt dit gedurende het jaar meer inzet van de VIC en een andere werkwijze dan voorheen. In 2023 is er een onderzoek geweest naar hoe de VIC, in het zicht van deze nieuwe taken, er uit moet komen te zien. Deze aanpassingen en verbeteringen worden in 2024 verder doorgevoerd zodoende de uitvoering van de rechtmatigheidsverantwoording richting de gemeenten te kunnen faciliteren.

Informatieveiligheid

(Digitale) informatieverstrekking vormt een belangrijk onderdeel van de dienstverlening een gemeente. Goede beschikbaarheid, toegankelijkheid en betrouwbaarheid van de gegevens zijn hiervoor een vereiste. Daarnaast moet de veiligheid van deze gegevens gewaarborgd zijn. Zo kunnen onze partners, inwoners en ondernemers erop vertrouwen dat hun (persoons)gegevens bij ons in vertrouwde handen zijn.

We zien dat het risico op schade door een mogelijke cyberaanval toeneemt. Het belang van het voldoen aan de Baseline Informatieveiligheid Overheid (BIO) is dan ook iets wat van groot belang is. Op het gebied van informatieveiligheid wil BWB haar dienstverlening intensiveren. Hiervoor is de formatie in 2023 uitgebreid. Voor 2024 staan we voor de taak om het vakgebied van informatieveiligheid verder door te ontwikkelen en die maatregelen door te voeren die van belang zijn voor alle vier de BWB-organisaties.

In 2023 is de Governance structuur aangepast. De nieuwe opzet evalueren we. De Dienstverleningsovereenkomst (DVO) en Product- en dienstencatalogus (PDC) zal binnen de P&C cyclus nadrukkelijke aandacht krijgen.

Tenslotte hebben we met het bestuur afgesproken in 2024 de verdeelsystematiek te evalueren. Om de verdeelsystematiek voor een langere periode in te kunnen zetten ontwikkelt BWB een robuuste en goed doordachte systematiek dat de balans tussen eerlijk en eenvoudig kan handhaven.

Wat gaan we doen?

Doelen begroting 2024	
1	Actualiseren van de DVO/ PDC en het doorlopen van een goede PCDA-cyclus ten aanzien van de DVO/ PDC.
2	Opzetten en uitvoeren van een programma voor management development en cultuurontwikkeling.
	Doorlopen van een training accountmanagement door sleutelfunctionarissen van BWB en het inregelen van een vaste structuur waarbinnen het accountmanagement wordt ingeregeld.
3	Het uitvoeren van een medewerkerstevredenheidsonderzoek (MTO).
4	Evaluatie van de verdeelsystematiek en het verbeteren van de verdeelsleutel
5	We voltooien de implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording. Dit betekent dat: <ul style="list-style-type: none"> - Ons controlejaarplan is ingericht op de rechtmatigheidsverantwoording. - De controlespecialisten zijn bijgeschoold. - Er goede samenwerkingsafspraken zijn gemaakt met deelnemers over taal- en rolverdeling voor wat betreft de totstandkoming van de rechtmatigheidsverantwoording.
6	Personele vulling van het Team VIC waardoor de aanbevelingen uit het onderzoek naar de toekomstbestendigheid van dit team worden gerealiseerd.

Wat gaat dat kosten?

Bestaand

De volgende tabel bevat de lasten en baten voor dit programma bij voortzetting van het beleid uit de begroting 2023.

Bedragen x € 1.000:	2024 begroot	2025 begroot	2026 begroot	2027 begroot
Lasten	2.156	2.065	2.065	2.065
Baten	---	---	---	---
Saldo	2.156	2.065	2.065	2.065

Verschillenverklaring begroting 2023 en begroting 2024

Door de organisatiewijziging als gevolg van de ontvlechting van financieel en HR advies zijn de bedragen van de jaren 2022 en 2023 niet vergelijkbaar met de bedragen van 2024 en verder. In bijlage 1 vindt u de verschillenverklaring begroting 2023 en 2024 conform de oude organisatiestructuur.

Toelichting autonome ontwikkelingen en reeds besloten projecten

Onderstaande tabel bevat de budgetaanpassingen die worden uitgevoerd op de primitieve begroting 2024 in verband met wijzigingen in bestaand beleid en nieuw beleid.

Bedragen x € 1.000:	2024 begroot	2025 begroot	2026 begroot	2027 begroot
Toevoegen van 2 projectleiders aan formatie	200	200	200	200
Projectenkalender 2024: structurele lasten	200	200	200	200
Projectenkalender 2024: incidentele lasten	200			
Totaal (N)	600	400	400	400

Projectenkalender 2024 (structureel en incidenteel) en werving 2 projectleiders

In 2024 zijn onder andere de volgende projecten voorzien:

- Aanbesteding en implementatie financieel systeem
- Aanbesteding e-HRM
- Wet Open Overheid (Woo) fase 3
- Aanbesteding en implementatie applicatie Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO)
- Investering Datawarehouse en Business Intelligence-tooling in het kader van Datagedreven werken
- Aanbesteding portaal Inhuurdesk
- Vervangen Enterprise Service Bus (De ESB ontvangt datastromen uit verschillende systemen, transformeert deze en zorgt dat de data op de juiste plek wordt afgeleverd)
- Haal Centraal en API (hiermee kunnen de gemeenten basisgegevens rechtstreeks bij de landelijke registraties kan bevragen).

In totaal is hiermee een bedrag van circa € 600.000 gemoeid. Dit is inclusief de projectleiding die tot op heden extern werd ingehuurd. Aangezien die inhuur een structureel karakter heeft, wordt de formatie uitgebreid met 2 fte projectleiding (conform het adviesrapport over de doorontwikkeling van BWB). Naast meer continuïteit levert dit op termijn ook een financieel voordeel op. De projecten zoals ze in bovenstaande projectenplanning zijn opgenomen leiden, naast de incidentele (implementatie)lasten, tot een structurele last van € 200.000 per jaar (exclusief projectleiding). Dit komt doordat de applicaties steeds meer in de 'cloud' worden afgenomen, waardoor we zelf geen applicaties aanschaffen, maar licentiekosten over betalen, die jaarlijks terug komen.

Algemene dekkingsmiddelen

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

Bestaand

De volgende tabel bevat de lasten en baten voor dit programma bij voortzetting van het beleid uit de begroting 2023.

Bedragen x € 1.000:	2024 begroot	2025 begroot	2026 begroot	2027 begroot
Lasten	---	---	---	---
Baten	21.606	21.509	21.714	21.714
Saldo voor bestemming	-21.606	-21.509	-21.714	-21.714
Mutaties reserves				
Toevoegingen	---	---	---	---
Onttrekkingen	---	---	---	---
Saldo na bestemming	-21.606	-21.509	-21.714	-21.714

Door de organisatiewijziging als gevolg van de ontvlechting van financieel en HR advies zijn de bedragen van de jaren 2022 en 2023 niet vergelijkbaar met de bedragen van 2024 en verder. In bijlage 1 vindt u de bedragen van 2022, 2023 en 2024 conform de oude organisatiestructuur.

Verschillenverklaring begroting 2023 en begroting 2024

Door de organisatiewijziging als gevolg van de ontvlechting van financieel en HR advies zijn de bedragen van de jaren 2022 en 2023 niet vergelijkbaar met de bedragen van 2024 en verder. In bijlage 1 vindt u de verschillenverklaring begroting 2023 en 2024 conform de oude organisatiestructuur.

Toelichting autonome ontwikkelingen en reeds besloten projecten

Onderstaande tabel bevat de budgetaanpassingen die worden uitgevoerd op de primitieve begroting 2024 in verband met wijzigingen in bestaand beleid en nieuw beleid en die leiden tot een verhoging van de generieke bijdrage van de deelnemers.

Bedragen x € 1.000:	2024 begroot	2025 begroot	2026 begroot	2027 begroot
Compliance, kwaliteitsgericht werken/Procesgericht werken	40	PM	PM	PM
Inhuurdesk	---	---	---	---
Migratie legacy-systemen	38	38	38	38
Security	100	PM	PM	PM
IT helpdesk	70	70	70	70
Werving 2 projectleiders	200	200	200	200
Projectenkalender 2024: structurele lasten	200	200	200	200
Projectenkalender 2024: incidentele lasten	200	---	---	---
Totaal	848	508	508	508

Toelichting autonome ontwikkelingen en exploitatielasten projecten

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

Reserves

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

Bijdragen van deelnemers

Het exploitatieresultaat van BWB wordt gedekt uit de bijdragen van de deelnemers. De bijdragen zijn bepaald door een objectieve verdeelsleutel die is gebaseerd op de producten- en dienstencatalogus (PDC). Naast deze generieke bijdrage worden er voor maatwerk separate bedragen aan de deelnemers in rekening gebracht. Een overzicht van het maatwerk is opgenomen in bijlage 4.

De onderstaande deelnemersbijdrages zijn nog inclusief Financieel Advies en HR-Advies. Na definitief besluit over de ontvlechting van deze taken, zal de deelnemersbijdrage navenant dalen.

Op basis van de uitkomst van de meerjarenbegroting 2024-2027 bedraagt de deelnemersbijdrage (inclusief nieuw beleid) de komende jaren:

Bedragen x € 1.000:	2022 werkelijk	2023 begroot	2024 begroot	2025 begroot	2026 begroot	2027 begroot
Culemborg	5.873	5.976	6.533	6.406	6.456	6.457
Tiel	7.382	7.447	8.161	8.002	8.071	8.071
West Betuwe	6.812	7.063	7.760	7.609	7.694	7.693
Totaal	20.066	20.486	22.454	22.016	22.222	22.221

Tabel bevat afrondingsverschillen

Vennootschapsbelasting en onvoorzien

Inleiding

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

Vennootschapsbelasting

Naar verwachting zal de aanslag vennootschapsbelasting op nihil worden vastgesteld.

Onvoorzien

In de begroting 2024 is geen post onvoorzien geraamd.

Paragrafen

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

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

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

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

Paragraaf 1 | Weerstandsvermogen

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

Het weerstandsvermogen

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

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

De 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 € 429.500 bedraagt. Het beschikbaar weerstandsvermogen bedraagt € 620.895.

De weerstandsratio van BWB komt daarmee op 1,45 en is daarmee goed. BWB is met deze weerstandscapaciteit ruim in staat om tegenvallers op te kunnen vangen.

De risico's

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

Risico's	Omvang / Kans	Toelichting
Onvoldoende (juiste) capaciteit beschikbaar als gevolg van langdurig verzuim en/of krapte op de arbeidsmarkt (21% van de medewerkers is een externe medewerker en diverse vacatures worden moeizaam/niet ingevuld) en/of onvoldoende investering in ontwikkeling medewerkers (in 2022 is 30% van het opleidingsbudget niet benut). Dit vormt	Omvang: € 750.000 Kans: 25%	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 van zowel de dienstverlening als medewerkers kan hierdoor stagneren. Zo heeft team IM

Risico's	Omvang / Kans	Toelichting
<p>een risico voor de continuïteit en doorontwikkeling van de dienstverlening.</p> <p><u>Beheersmaatregel:</u> Strategische Personeels Planning waarbij we nu al moeten gaan investeren in de invulling van toekomstige vacatures en waar mogelijk/nodig jobcarving toepassen. Opleidingsplan op organisatie en persoonsniveau om het kennis- en vaardighedeniveau op pijl te houden en/of door te ontwikkelingen. Arbeidsmarktcommunicatie om onze positie op de arbeidsmarkt te verstevigen. Het voeren van een actief en preventief verzuimbeleid waarbij de manager zijn/haar rol als casemanager goed invult.</p>		<p>9,57 fte formatie met een bezetting die bestaat uit 2,67 fte eigen medewerkers en 2,67 fte inhuur. Hierdoor loopt de afdeling het risico dat de doorontwikkeling stagneert.</p>
<p>Aanvullend aan risico met betrekking tot onvoldoende (juiste) capaciteit is ook het hebben van onvoldoende beschikbare kennis en kunde van medewerkers m.b.t. projecten een actueel risico.</p> <p><u>Beheersmaatregelen:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Een vaste methode voor projectmanagement introduceren bij BWB - Een gedeeld proces volgen met elkaar van klantvraag t/m evaluatie 	<p>Omvang: € 100.000</p> <p>Kans: 20%</p>	<p>Gestructureerd projectmanagement (met een vaste methode) staat bij alle vier de organisaties nog in de kinderschoenen, ook bij de BWB. Dit heeft effect op goede projectsturing, projectbeheersing en projectrealisatie.</p> <p>Daarnaast heeft IM een integraal proces ontworpen om klanten te helpen hun vraag goed te laten beantwoorden; er wordt aan gewerkt om deze breder bekend te maken.</p> <p>Dit risico zit zowel bij BWB als bij de gemeenten: het gaat erom dat <i>alle</i> medewerkers weten wanneer ze BWB/IM betrekken bij hun vragen en hoe, en dat projecten op een eenduidige wijze worden uitgevoerd. Zo is de kans op een succesvol resultaat het grootst.</p>
<p>Piekbelasting/tempo gevraagde projecten kan niet waar worden gemaakt i.v.m. capaciteittekort.</p> <p><u>Beheersmaatregelen:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Inzichtelijk maken welke capaciteit aanwezig is, bij BWB en bij de gemeenten, zodat de effecten van een project bij 	<p>Omvang: € 500.000</p> <p>Kans: 15%</p>	<p>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</p>

Risico's	Omvang / Kans	Toelichting
<p>iedereen duidelijk zijn.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Inzichtelijk maken hoeveel BWB-capaciteit gevraagd wordt bij een gemeentelijk project - Projecten (her)prioriteren o.b.v. een heldere organisatiestrategie 		<p>geprioriteerd portfolio blijft een aandachtspunt in 2023.</p> <p>Dit risico zit zowel bij de gemeenten als bij BWB: het is belangrijk om met elkaar te leren hoe we keuzes maken voor de projecten die we willen uitvoeren (in lijn met de strategische doelstellingen) en waar we onze capaciteit voor inzetten, zeker op de momenten dat de formatie niet compleet is.</p>
<p>Informatiehuishouding is onvoldoende op orde waardoor niet altijd voldaan kan worden aan WOO verzoeken of de Archiefwet en we ook risico's lopen met de AVG. Risico: juridische kosten/imagoschade/boete Autoriteit Persoonsgegevens. Capaciteitsproblemen dragen bij aan dit risico (krijgt vaak minder prioriteit).</p> <p><u>Beheersmaatregel:</u> Project Informatiehuishouding op Orde in combinatie met voldoende/juiste capaciteit en voldoende sturing op dit risico door directie/ management waar nodig.</p>	<p>Omvang: € 750.000</p> <p>Kans: 10%</p>	<p>Op dit moment is onze informatiehuishouding 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.</p>
<p>In het kader van de nieuwe CAO is er de mogelijkheid voor de medewerkers om verlof te sparen. Medewerkers kunnen bovenwettelijk verlof in een eigen zogeheten "verlofpot" zetten. De uren die in de pot worden gezet worden door middel van een voorziening gedekt. Bovenwettelijke uren kunnen echter over een periode van 5 jaar worden meegenomen en deze zetten we niet allemaal in een voorziening.</p> <p><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</p>	<p>Omvang: € 360.000</p> <p>Kans: 20%</p>	<p>We nemen de volle omvang van € 360.000 euro als risico op, in het geval iedereen dit jaar besluit alle bovenwettelijke uren in de verlofspaarvoorziening 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>

Risico's	Omvang / Kans	Toelichting
om de hoogte van de voorziening jaarlijks goed te kunnen vaststellen		

Gewogen risicototaal en bedrag per partner

Als we van alle risico's de financiële impact vermenigvuldigen met de kans hebben we een gewogen risico omvang. Dit komt neer op € 429.500. Voor BWB is besloten dat de drie partners garant staan voor de risico's van de Bedrijfsvoeringsorganisatie. Uitgaande van de verdeelsystematiek komt dit per partner neer op:

Partner	Percentage	Risicobedrag
Culemborg	29,10%	€ 124.985
Tiel	36,34%	€ 156.080
West Betuwe	34,56%	€ 148.435
Totaal	100%	€ 429.500

Post Onvoorzien

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

Financiële kengetallen

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

Solvabiliteitsratio

Het eigen vermogen van BWB bestaat uit de reserves en het verwachte resultaat uit het overzicht van baten en lasten 2024. Aangezien het geprognosticeerde resultaat nihil is betekent dit het totaal van de reserves, een bedrag van € 620.895. Het totaal van de balans 2024 bedraagt € 4.467.000. De solvabiliteitsratio komt daarmee op 13,9%.

Netto Schuldquote

De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de gemeenschappelijke regeling t.o.v. de eigen middelen. Voor 2024 bedraagt deze 16%.

Structurele exploitatieruimte

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

Paragraaf 2 | Financiering

Algemene inleiding

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

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

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

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

Rentevisie

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

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

De rentetarieven zijn in het huidige tijdsgewricht zeer volatiel, zij zijn sterk onderhevig aan schommelingen mede vanwege geopolitieke ontwikkelingen.

De verwachting is dat de lange rentetarieven in de Eurozone het komende jaar zich op een hoger niveau zullen bewegen dan in 2022. De analisten van de meeste financiële instellingen verwachten dat de rente van de tienjarige staatsleningen in 2023 en 2024 ook verder zullen oplopen.

Voor de korte rente wordt als meetpunt de driemaands Euribor aangehouden, momenteel staat deze op 2,65% en de verwachting is dat, onder invloed van het vigerend beleid van de ECB om de inflatie te drukken, deze rente verder zal stijgen.

Uitspraken hierover dienen wel met de nodige voorbehouden worden gemaakt. De ontwikkelingen van de reeds genoemde geopolitieke ontwikkelingen kunnen nog tot onverwachte effecten leiden. Denk hierbij b.v. aan de energieprijzen, deze zijn na een significante stijging nu weer aan het dalen waardoor de inflatie afneemt. Onduidelijk is hoe en in welke mate de gasvoorraden voor de aankomende winter kunnen worden aangevuld. Dit kan inflatie wederom opstuwten en op termijn zal dit verdere opwaartse druk geven aan de hoogte van de rente.

Financieringsbehoefte

(x € 1.000)

Liquiditeitenplanning	2024	2025	2026	2027
Uitgaven				
Exploitatie excl. afschrijvingen	19.448	18.997	18.976	18.969
Investerings	111	5.130	1.822	2.125
Aflossing leningen	400	400	400	400
Totaal uitgaven	19.959	24.527	21.198	21.132
Inkomsten				
Reguliere exploitatie	21.502	21.053	21.243	21.281
Aflossing leningen		0	0	0
Totaal inkomsten	21.502	21.053	21.243	21.281
Saldo financiering	1.543	-3.474	45	149

Op basis van de ramingen wordt in 2024 voorzien in een overschot aan liquiditeiten. Meerjarig geldt dat ook voor 2026 en 2027. Echter in het jaar 2025 is door de verwachte investeringen een financieringstekort zichtbaar. Afhankelijk van de dan actuele financieringspositie zal dan voor de meest efficiënte financiering worden gekozen. Uiteraard binnen de regels die gelden voor de korte en lange financiering: kasgeldlimiet en renterisiconorm.

Relatiebeheer

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

Schatkistbankieren

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

Conform de regelgeving wordt er bij jaarrekening verantwoording afgelegd over het totaal aan middelen dat per kwartaal buiten de schatkist is gehouden. De verwachting is dat in 2024 aan de drempel wordt voldaan.

Paragraaf 3 | Bedrijfsvoering

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

Wat willen we bereiken?

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

Dat wil zeggen:

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

In 2024 ligt het accent naar verwachting op de verdere borging en doorontwikkeling van de BWB organisatie in nauwe samenspraak met de drie gemeenten. Op basis van de Visie-discussie wordt 2024 het jaar waarin we de ingezette koers verder voortzetten. Door de nadruk steeds meer te leggen op de kwaliteit van dienstverlening en professionele producten, diensten en procesvoering. Versterking van de interne samenwerking binnen en tussen teams van BWB is van belang.

Wat gaan we doen?

Doelen begroting 2024	
1.	Onderzoek herijking producten en dienstencatalogus (PDC) & evaluatie verdeelsleutel
2.	Basis op orde: verbeteren datakwaliteit en procesbeschrijvingen op orde
3.	Uitvoering geven aan het opgestelde plan voor de doorontwikkeling van de BWB
4.	Investeren in kennis en kunde van medewerkers en organisatie (o.a. projectmatig werken, accounthouderschap)
5.	Het verbeteren van de werkprocessen (kwalitatief & efficiency)

Paragraaf 4 | Openbaarheidsparagraaf

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.

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

Wijze van afdoening

Alle verzoeken die 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.

De financiële begroting

Geprognosticeerde balans

<i>Bedragen x € 1.000</i>	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027
<u>Activa</u>						
Vaste activa						
(im)Materiële vaste activa	4.675	6.037	4.101	2.175	1.028	295
Verwachte materiële vaste activa (vervangingsinvesteringen)		275	266	5.266	5.969	6.555
Totaal vaste activa	4.675	6.312	4.467	7.441	6.997	6.850
Vlottende activa						
Voorraden						
Uitzettingen < 1 jaar	3.702					
Liquide middelen	327					
Overlopende activa	530					
Totaal vlottende activa	4.559					
Totaal activa	9.234	6.312	4.467	7.441	6.997	6.850
<u>Passiva</u>						
Vaste passiva						
Eigen vermogen	1.943	621	621	621	621	621
Voorzieningen	90	90	90	90	90	90
Vaste schulden	4.000	3.600	3.200	2.800	2.400	2.000
Totaal vaste passiva	6.033	4.344	3.911	3.511	3.111	2.711
Vlottende passiva						
Vlottende schuld	2.683					
Overlopende passiva	518					
Totaal vlottende passiva	3.201	1.968	556	3.930	3.886	4.139
Totaal passiva	9.234	6.312	4.467	7.441	6.997	6.850

Toelichting

De balans 2024-2027 is een momentopname met nog een aantal onzekerheden.

Indien er zich in de loop van 2023 of 2024 verdere ontwikkelingen voordoen die leiden tot een afwijking van de uitgangspunten, dan zullen we deze meenemen in de voortgangsrapportage (VGR) of, indien nodig, een afzonderlijk voorstel.

Incidentele baten en lasten

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

(Bedragen X € 1.000)

Deelprogramma	Onderwerp en activiteit	Baten	Lasten
6. Directie, staf en Control	Incidentele lasten projectenkalender 2024		200
	Totalen	---	200

Overzicht van baten en lasten

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

Baten en lasten programmabegroting 2024-2027

Bedragen x € 1.000

Deelprogramma		Begroting 2024*			Begroting 2025		
nr.	omschrijving	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
1	Advies P&O, FA, Inkoop en JZ	4.527	477	4.050	4.475	464	4.010
2	Informatievoorziening	2.998	258	2.740	2.998	258	2.740
3	ICT, Applicatiebeheer en architectuur	8.198	17	8.181	8.091	17	8.075
4	Financiële en pers.administratie en Belastingen	2.766	29	2.737	2.759	29	2.730
5	Facilitaire zaken	2.109	120	1.989	2.117	120	1.996
6	Directie, staf en Control	2.756	---	2.756	2.465	---	2.465
-	Algemene dekkingsmiddelen	---	22.454	-22.454	---	22.016	-22.016
Totaal		23.354	23.354	---	22.904	22.904	---

* Bedragen begroting inclusief bedragen nieuw.

Deelprogramma		Begroting 2026			Begroting 2027		
nr.	omschrijving	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
1	Advies P&O, FA, Inkoop en JZ	4.459	449	4.010	4.459	449	4.010
2	Informatievoorziening	2.998	258	2.740	2.998	258	2.740
3	ICT, Applicatiebeheer en architectuur	8.303	17	8.286	8.309	17	8.292
4	Financiële en pers.administratie en Belastingen	2.752	29	2.724	2.746	29	2.717
5	Facilitaire zaken	2.117	120	1.996	2.117	120	1.996
7	Directie, staf en Control	2.465	---	2.465	2.465	---	2.465
-	Algemene dekkingsmiddelen	---	22.222	-22.222	---	22.221	-22.221
Totaal		23.095	23.095	---	23.094	23.094	---

Uitgangspunten begroting

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

Index prijsontwikkeling

Als algemene prijsindexering passen we, conform voorgaande jaren, de door het CPB opgestelde prijsindex nationale bestedingen toe. Deze is opgenomen in de septembercirculaire 2022 die door het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties wordt uitgebracht.

Binnen BWB corrigeren we het verschil in de nu door het CPB verwachte prijsontwikkeling en de in de begrotingen 2022 en 2023 verwerkte indexering. Daar bovenop berekenen we de verwachte prijsindex voor 2024. Dit leidt tot een indexatie van de prijzen met 8,3%.

Loonontwikkeling

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

In de begroting 2023 is rekening gehouden met een loonontwikkeling van 2,3%. De verwachting in de septembercirculaire was 3,3%. Daarnaast is de verwachting voor 2024 een stijging van 4,2%. In totaal is in de begroting 2024 rekening gehouden met een stijging van de loonkosten van 5,2%. De effecten van het huidige principeakkoord kunnen een aanpassing van de loonkosten noodzakelijk maken. Indien dit het geval is, wordt deze aanpassing in de eerstvolgende voorgangsrapportage verwerkt.

Algemeen uitgangspunt voor de salariskosten is dat de personele formatie en de bijbehorende salariskosten voor de begroting 2024 worden geraamd op basis van de actuele personele formatie per 1 januari 2023. Dat is het moment dat de cijfers van de begroting 2024 worden berekend. Verder worden, indien van toepassing, de jaarlijkse periodieke verhogingen binnen de functieschalen toegepast.

Vacatures

Bij de raming van de salarisbudgetten is de vastgestelde formatie het uitgangspunt. We ramen de loonkosten van de medewerkers die per 1 januari 2023 op een formatieplaats zitten, waarbij reguliere periodieken worden meegenomen. Formatieplaatsen waarvoor een vacature openstaat ramen we volgens het maximum van de schaal.

Gemeentelijke bijdrage 2024

De verrekensystematiek gaat uit van de totale begrotingsomvang van BWB. In de vastgestelde verrekensystematiek (oktober 2019) is met de verschillen die er zijn tussen de gemeenten uiteraard rekening gehouden. Ook de gemeenten houden hier binnen hun eigen P&C – cyclus rekening mee. De verrekensystematiek is gebaseerd op de producten- en dienstencatalogus (PDC) en dat betekent dat er één gemeentelijke bijdrage is en er geen afzonderlijke verrekeringen plaatsvinden, behalve op het maatwerk. Zoals eerder gemeld zal vanaf juni 2023 tot juni 2024 de tijd genomen worden voor een aanvullende evaluatie m.b.t. tijdschrijven. Daarnaast wordt er in 2023 een procesvoorstel voor het onderzoek naar de herijking van de verdeelsystematiek opgesteld, waarna in 2024 een verbetering van de verdeelsystematiek kan worden bewerkstelligd. Eventuele financiële gevolgen voor de partners zullen worden besproken binnen de samenwerking en vervolgens worden besloten hoe hiermee op te gaan.

Bijlage 1. Vergelijking begroting 2024 met jaarrekening 2022/ begroting 2023 in de oude structuur

Door de organisatiewijziging en de (deel)programma's als gevolg van de ontvlechting van financieel en HR advies zijn de bedragen van de jaren 2022 en 2023 niet vergelijkbaar met de bedragen van 2024 en verder. Hieronder vindt u de bedragen van 2022, 2023 en 2024 conform de oude organisatiestructuur, zodat een vergelijking mogelijk is.

Overzicht van baten en lasten

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

Bedragen x € 1.000

Programma		Jaarrekening 2022			Begroting 2023			Begroting 2024*		
nr.	omschrijving	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
1	Personeel, Organisatie & informatie	2.635	369	2.266	2.775	233	2.542	3.062	459	2.603
2	Financiën	3.813	47	3.766	3.340	18	3.322	3.899	18	3.881
3	ICT, Applicaties & GEO Basisregistraties	7.286	684	7.022	7.822	16	7.806	8.559	17	8.542
4	Informatiebeheer	1.398	78	1.320	1.623	371	1.252	1.598	258	1.340
5	Juridische Zaken & Control	2.075	109	1.966	1.780	9	1.770	2.007	28	1.979
6	Facilitaire zaken & Inkoop	2.075	174	1.901	2.262	115	2.147	2.340	120	2.220
7	Directie	811	---	811	1.875	---	1.875	1.890	---	1.890
-	Algemene dekkingsmiddelen	---	20.066	-20.066	---	20.486	-20.486	---	22.454	-22.454
	Saldo voor bestemming	20.093	21.107	-1.014	21.477	21.249	228	23.354	23.354	---
	Stortingen reserves	491	---	491	---	---	---	---	---	---
	Onttrekkingen reserves	---	645	645	---	228	-228	---	---	---
	Totaal	20.585	21.753	1.167	21.477	21.477	---	23.354	23.354	---

* Bedragen begroting 2024 inclusief bedragen nieuw.

Hieronder treft u een verklaring op hoofdlijnen aan van de verschillen tussen de begroting 2023 en 2024 per programma (oude structuur).

Verschillenverklaring begroting 2023 en begroting 2024 (bedragen x € 1.000)

<u>Personeel, Organisatie & informatie</u>		
Loon- en prijsontwikkeling	N	61
Extra lasten inhuurdesk	N	226
Extra baten inhuurdesk	V	226
Totaal Personeel, Organisatie & informatie	N	61

<u>Financiën</u>		
Loon- en prijsontwikkeling	N	145
Extra lasten doorontwikkeling BWB	N	414
Totaal Financiën	N	559
<u>ICT, Applicaties & GEO Basisregistraties</u>		
Loon- en prijsontwikkeling	N	479
Extra lasten Microsoft	N	40
Extra afschrijvingslasten	N	46
Extra lasten security (nieuw beleid)	N	100
Extra lasten ICT Helpdesk (nieuw beleid)	N	70
Afronding	N	1
Totaal ICT, Applicaties & GEO Basisregistraties	N	736
<u>Informatiebeheer</u>		
Loon- en prijsontwikkeling	N	51
Minder lasten maatwerk Culemborg	V	115
Minder opbrengsten maatwerk Culemborg	N	115
Extra lasten migratie legacy-systemen (nieuw beleid)	N	38
Afronding	V	1
Totaal Informatiebeheer	N	88
<u>Juridische Zaken & Control</u>		
Loon- en prijsontwikkeling	N	131
Extra lasten opleiding advocaat (maatwerk)	N	19
Extra inkomsten opleiding advocaat (maatwerk)	V	19
Minder lasten inhuur	V	50
Extra lasten doorontwikkeling BWB	N	88
Extra lasten compliance (nieuw beleid)	N	40
Totaal Juridische Zaken & Control	N	209
<u>Facilitaire zaken & Inkoop</u>		
Loon- en prijsontwikkeling	N	73
Indexatie inkomsten	V	5
Lasten toekomstige vervangingen	N	6
Afronding	V	1
Totaal Facilitaire zaken & Inkoop	N	73
<u>Directie</u>		
Loon- en prijsontwikkeling	N	156
Lagere lasten projectenplanning 2023	V	527
Dekking kosten doorontwikkeling BWB (stelpost)	V	414
Extra lasten doorontwikkeling BWB (functieonderhoud)	N	200

Extra lasten projectenplanning 2024 (nieuw beleid)	N	600
Totaal Directie	N	15
<u>Mutatie reserves</u>		
Lagere onttrekking algemene reserve	N	228
Totaal mutatie reserves	N	228
Afronding	V	1
Resultaat	N	1.968

Bijlage 2. Taakvelden

Overzicht taakvelden

(Bedragen x € 1.000)

Taakveld	L/B	Primitief 2024	Nieuw	Totaal 2024
0.4 Overhead	Lasten	21.606	848	23.354
	Baten	21.606	848	23.354
Saldo taakveld 0.4		---	---	---
0.10 Mutaties reserves	Lasten	---	---	---
	Baten	---	---	---
Saldo taakveld 0.10		---	---	---
Saldo begroting 2024		---	---	---

Bijlage 3. Effecten ontvlechting

In december 2022 is door het bestuur BWB een principe besluit genomen om de P&O en financiële adviestaak over te hevelen naar de gemeenten.

Dit besluit is nog niet definitief en is daarom (nog) niet verwerkt in de cijfers van deze begroting. Wel zijn de financiële effecten van het besluit in beeld gebracht. Deze doorrekening op basis van de cijfers van het jaar 2023 is op 9 maart 2023 in het bestuur besproken. Inmiddels is er een geactualiseerde berekening op basis van de cijfers voor het jaar 2024. Het reeds gepresenteerde beeld blijft onveranderd, wel ligt door de indexatie de totale verlaging van de bijdragen hoger dan de eerdere berekening.

Een belangrijk uitgangspunt is dat de ontvlechting budgetneutraal plaats kan vinden. Op basis van de berekening volgens de verdeelsleutel, bleek de rekensom niet voor alle gemeenten budgetneutraal. Binnen de BWB is daarom gezocht naar een taakstelling om zo de budgetneutraliteit te realiseren. Deze taakstelling is € 100.000.

Bij de bepaling van het effect van de ontvlechting is rekening gehouden met extra salarislasten voor de gemeenten op basis van de salarissen per 1 januari 2023. Inmiddels hebben werkgevers en vakbonden een principeakkoord bereikt over de cao's voor de gemeentelijke sector. Op basis van dit akkoord stijgen de salarissen voor elke schaal met een ander percentage. Voor de functies die onderdeel zijn van de ontvlechting zal de stijging ongeveer op 6,5% uitkomen. Deze stijging is bij de berekening van het financiële effect van de ontvlechting niet meegenomen. De gemeenten worden voor deze extra lasten (grotendeels) gecompenseerd via de Algemene uitkering.

Het financiële beeld van de ontvlechting is als volgt:

(Bedragen x € 1.000)

	Culemborg	Tiel	West-Betuwe	Totaal
Nieuwe bijdrage	5.871	7.229	7.402	20.502
Bijdrage begroting 2024	6.533	8.161	7.760	22.454
Verschil	-662	-932	-358	-1.951
Extra salarislasten partners	607	658	336	1.602
Voor- of nadeel	55	273	22	350

Tabel bevat afrondingsverschillen

De ontvlechting leidt tot de volgende percentages voor de generieke bijdrage

Partner	Percentage
Culemborg	28,64
Tiel	35,26
West Betuwe	36,10
Totaal	100,00

Bijlage 4 Totaaloverzicht maatwerk



Bedrijfsvoeringsorganisatie West-Betuwe

	2024			2025			2026			2027		
	C	T	WB	C	T	WB	C	T	WB	C	T	WB
Inhuurdesk	99.000	77.000	134.000	99.000	77.000	134.000	99.000	77.000	134.000	99.000	77.000	134.000
Opleiding advocaat	13.917	13.917	---	7.689	7.689	---	---	---	---	---	---	---
Vastgoedregistratie	---	---	16.695	--	---	16.695	---	---	16.695	---	---	16.695
Projecten DIV WB	---	---	32.697	---	---	32.697	---	---	32.697	---	---	32.697
Flexpool JZ	PM	PM	---	PM	PM	---	PM	PM	---	PM	PM	---
Beheer Salaamander	43.000	---	---	43.000	---	---	43.000	---	---	43.000	---	---
Totaal	155.917	90.917	183.392	149.689	84.689	183.392	142.000	77.000	183.392	142.000	77.000	183.392