



Programmabegroting 2024–2027

*Gemeenschappelijke Regeling
Bedrijfsvoeringsorganisatie Rijn & Braassem*

Zaaknummer: 3079484
Conceptbegroting 3 april 2023

INHOUDSOPGAVE

1.	INLEIDING	3
1.1.	Inleiding	3
1.2.	Leeswijzer	5
2.	BELEIDSBEGROTING: PROGRAMMAPLAN	6
2.1.	Inleiding Programmaplan.....	6
2.2.	Programma ICT Basis Dienstverlening	6
2.3.	Kosten van Overhead.....	13
2.4.	Algemene dekkingsmiddelen.....	15
2.5.	Vennootschapsbelasting.....	15
2.6.	Onvoorzien.....	15
3.	BELEIDSBEGROTING : PARAGRAFEN	16
3.1.	Inleiding Paragrafen.....	16
3.2.	Bedrijfsvoering	16
3.3.	Financiering.....	17
3.4.	Weerstandsvermogen en risicobeheersing	19
4.	FINANCIELE BEGROTING	22
4.1.	Uitgangspunten	22
4.2.	Overzicht baten en lasten	22
4.3.	Uiteenzetting financiële positie	22
4.4.	Meerjarenraming	23
4.5.	Overzicht geraamde baten en lasten per taakveld	24
5.	BIJLAGE DEELNEMERSBIJDRAGE 2024.....	25
5.1.	Uitgangspunten	25
5.2.	Deelnemersbijdragen 2024	25

1. INLEIDING

1.1. Inleiding

Voor u ligt de begroting 2024 van de Bedrijfsvoeringsorganisatie Rijn en Braassem (verder ook: “BVO”). Deze begroting is gebaseerd op de Kadernota 2024, waarmee inzicht en richting aan de financiële en beleidsinhoudelijke contouren is gegeven. Het bestuur heeft de BVO Kadernota 2024 vastgesteld op 3 april 2023 en de vastgestelde contouren zijn verwerkt in deze Programmabegroting.

De Bedrijfsvoeringsorganisatie Rijn en Braassem is de Gemeenschappelijke Regeling waarin de gemeenten Alphen aan den Rijn en Kaag en Braassem met elkaar samenwerken op het gebied van informatisering en automatisering. Binnen deze begroting wordt invulling gegeven aan de opdracht van beide gemeenten om een transparante ICT fabriek te zijn, met de focus op operationele excellentie én het zo optimaal mogelijk ondersteunen van de gemeenten bij haar werkzaamheden en eventuele veranderingen daarop in 2024 en verder.

De BVO voert als partner van beide gemeente de regie over de ICT voorzieningen. De ICT dienstverlening is hierbij uitbesteed aan een marktpartij. Waarbij het werkplekbeheer, de hosting van de on-premise applicaties het netwerkbeheer en bijbehorende beveiliging is uitbesteed. Ook op gebied van applicaties is de trend ingezet om bij verwerving van een (nieuwe) applicatie over te gaan op applicaties die zijn ingericht als SAAS. De verwachting is dat de komende jaren de groei van SAAS applicaties verder doorzet (zo’n 5% per jaar volgens onderzoek van M&I partners).

Door het uitbesteden van de ICT en het verSaasen van het applicatielandschap voert de BVO steeds meer een regierol, waardoor samenwerken en partnerschap met de gemeenten cruciaal is voor een goede dienstverlening. Door de krachtenbundeling van de BVO en de gemeenten ontstaat synergie. Een belangrijke succesfactor en uitgangspunt is dat er zoveel mogelijk gestandaardiseerd wordt: één Informatisering en Automatisering (I&A) oplossing voor gelijksoortige vraagstukken, zoveel mogelijk gelijke werkprocessen, samen I&A inkopen, samen I&A bedrijven, samen naar wet- en regelgeving kijken, samen vernieuwen, implementeren en uitvoeren, kortom: samenwerken!

In 2022 is de begroting van de BVO ingrijpend gewijzigd als gevolg van de taskforce, voortschrijdend inzicht, gewijzigde uitgangspunten en ontwikkelingen. De BVO heeft in 2023 deze lijn doorgetrokken en zal deze lijn ook in de komende jaren doortrekken. Gevolg is dat in de programmabegroting minder ingrijpende wijzigingen doorgevoerd hoeven worden en een stabiele programmabegroting ontstaat. Kortom, we gaan door op de ingeslagen weg.

Beleids- en begrotingsplannen van beide gemeenten met impact op de informatievoorziening en/of ICT werken uiteindelijk door op de begroting van de BVO. Omdat vooraf meestal niet kan worden aangegeven op welke wijze deze plannen structureel ingrijpen op de begroting van de BVO, schetst de programmabegroting van de BVO Rijn en Braassem alleen hoe zij in

het komende begrotingsjaar de ICT run voor beide gemeenten zo optimaal mogelijk gaat uitvoeren, binnen de reeds gemaakte afspraken en wat daar eventueel extra voor nodig is.

Wat inzichtelijk is wordt ook verwerkt in de programmabegroting. Zo is de uitwerkingen van de implementatie van de Omgevingswet op de BVO opgenomen in de programmabegroting. Met deze programmabegroting 2024–2027 geven we inzicht in en richting aan de financiële en beleidsinhoudelijke contouren van de informatievoorziening.

2023 wordt een jaar dat voor de BVO in het teken zal staan van de doorontwikkeling van de regie organisatie. Zij wil zich verder voorbereiden op de toekomst waarin door verSaaSing, uitbesteden en in ketens denken steeds minder zelf gedaan wordt, maar steeds meer wordt gevraagd van haar regie competenties. De BVO wil de “run” verder optimaliseren en professionaliseren en zichzelf beter equiperen om de door de gemeenten gevraagde “change” competenties effectiever in te kunnen zetten en om de via het i-Beleid en het project portfolio proces op haar afkomende veranderingen op ICT en informatievoorzieningsgebied voor de gemeenten te kunnen uitvoeren.

In 2024 zal de BVO:

- de gemeenten ondersteunen bij de doorontwikkeling van het zaakgericht werken;
- de gemeenten ondersteunen bij de implementatie van de i-visie projecten;
- de overeenkomsten van het financiële- en het HRM-systeem aanbesteden;
- alle benodigde lifecycle management activiteiten voor Windows Server 2016 afronden;
- werkplekinrichting ter ondersteuning van het hybride werken verder verbeteren;
- het project centralisatie van decentrale applicaties uitvoering geven;
- de dienstverlening verder te verbeteren;
- ondersteuning te bieden bij de herinrichting van de raadszalen.

In 2023 is bij beide gemeenten een organisatie ontwikkeling ingezet. Dit zal invloed hebben op de te leveren diensten en bijbehorende governance. 2023 wordt daarmee een boeiend jaar en de verwachting is dat dit ook in 2024 op onderdelen zal door ontwikkelen. De juridische vormgeving van de BVO wordt binnen het bestuur van de BVO nog besproken en beide raden zullen daarover in de loop van 2023 of 2024 nog een voorstel voor ontvangen.

Tot slot wordt – conform de met de gemeenten gemaakte afspraak – in 2023 door de BVO onderzocht of het vastgestelde verdeelsleutelpercentage tussen de gemeenten (tot en met 2024 is dit nog op basis van het inwoneraantal) nog recht doet aan het feitelijk gebruik. Een voorstel voor een, vanaf begrotingsjaar 2025 te hanteren, verdeelsleutelpercentage zal in het 1^e kwartaal van 2024 ter besluitvorming aan het bestuur en beide gemeenten worden voorgelegd.

1.2. Leeswijzer

Deze begroting bestaat uit een beleidsbegroting en een financiële begroting. De beleidsbegroting bestaat uit het programmaplan en de paragrafen. Het programmaplan wordt in hoofdstuk 2 beschreven. De paragrafen die volgens het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording, de verslaggevingsregels) van toepassing zijn op de BVO Rijn en Braassem zijn in hoofdstuk 3 uitgewerkt.

De financiële begroting bestaat uit het overzicht van baten en lasten en de toelichting daarop, de uiteenzetting van de financiële positie (ontwikkeling balans, reservepositie en investeringsplanning) en de toelichting daarop, en bevat een overzicht van de geraamde baten en lasten per (IV3-)taakveld.

De financiële begroting is opgenomen in hoofdstuk 4. In de bijlage is de verdeling van de geraamde gemeentelijke bijdrage voor 2024 over de deelnemers opgenomen. Met de vaststelling van de begroting autoriseert het bestuur de organisatie op programmaniveau tot het kunnen doen van de geraamde uitgaven in begrotingsjaar 2024.

2. BELEIDSBEGROTING: PROGRAMMAPLAN

2.1. Inleiding Programmaplan

Het programmaplan bevat de in 2024 te realiseren programma's, een overzicht van de kosten van overhead, een overzicht van de algemene dekkingsmiddelen, het bedrag van de heffing voor vennootschapsbelasting en het bedrag voor onvoorzien.

De begroting 2024 van de BVO Rijn en Braassem bestaat uit één begrotingsprogramma: het programma ICT Dienstverlening. Het doel van dit programma in 2024, de vanuit deze doelstelling uit te voeren activiteiten, de indicatoren waarmee we de doelrealisatie vaststellen en de met de activiteiten samenhangende baten en lasten worden hieronder toegelicht.

2.2. Programma ICT Basis Dienstverlening

De BVO is met haar dienstverlening voor beide gemeenten van groot belang. Niet alleen om beide gemeenten in staat te stellen hun dagelijkse werk, ondersteund door ICT, te doen ("run") maar ook om vernieuwingen en veranderingen mogelijk te kunnen maken ("change"). ICT wordt, tot geruststelling van de BVO, steeds meer gezien als bedrijfsmiddel en randvoorwaardelijk om te functioneren i.p.v. het te beschouwen als een kostenpost. Geen van de gemeenten kan zonder goede informatievoorziening. Het besef en de verankering van dit gedachtengoed op strategisch niveau is inmiddels evident. De gemeenten – en daarmee de BVO – hebben te maken met een enorme hoeveelheid uitdagingen:

- Wet- en regelgeving (Open Overheid, Wet kwaliteitsborging, Wet Digitale overheid, de Archiefwet, Wet hergebruik van overheidsinformatie, de Bekendmakingswet, ...).
- Focus op informatieveiligheid en privacy bescherming (BIO en AVG).
- Digitalisering gebruiken voor efficiëntere processen (intern) maar ook om burgers meer zelf, plaats en tijdloos hun diensten bij de gemeente af te laten nemen (extern), omdat dat maatschappelijk nu de norm is.
- Effectiever de bij de gemeenten beschikbare informatie inzetten (datasturing) om preventief en of gericht haar taken uit te kunnen voeren.
- Hybride werken.
- Verbeteren van ketensamenwerking met partners,
- Enzovoort...

Daarnaast formuleren de gemeenten zelf belangrijke ambities (persoonlijke digitale dienstverlening, digitale inclusie, nieuwe vormen van democratie, grip op verbonden partijen, enz.) in de college programma's. Zonder uitzondering zijn bij bovengenoemde onderwerpen informatievoorziening en ICT een cruciale component, waarbij de BVO een belangrijke rol te vervullen heeft.

Wat willen we bereiken?

De BVO zal met haar primaire verantwoordelijkheid ook in 2024 beide gemeenten in staat stellen om met stabiele, veilige, up-to-date zijnde en snelle informatietechnologie tegen een marktconforme prijs/prestatie hun taken naar behoren uit te kunnen voeren (de "run"). Maar zij zal zich ook zo organiseren dat op verzoek van beide gemeenten snel en adequaat kan

worden geholpen bij het aangaan van nieuwe of gewijzigde uitdagingen (“change”). Vanuit haar vakkennis zal de BVO onder regie en opdracht van beide gemeenten ook bijdragen aan de i-visie.

Wat gaan we daarvoor doen?

2.2.1 Run (noodzakelijk)

De basisopgave van de BVO is om ervoor te zorgen dat beide gemeenten zo optimaal mogelijk worden ondersteund bij de uitvoering van hun taken: “de run”. De BVO zorgt ervoor dat alles functioneert en als dat even niet het geval is, dan lost zij het probleem op conform de gemaakte afspraken. Deze basistaak is beschreven in de Producten- en Dienstencatalogus. Over de diensten worden service niveau afspraken gemaakt met beide gemeenten. Onder deze dienstverlening vallen de volgende onderwerpen:

- servicedesk;
- werkende bedrijfsfunctionaliteit (bedrijfsapplicaties of SaaS diensten);
- digitale werkplekken;
- flexibele werkplekken;
- speciale werkplekken (repro, balie, enz.):
- mobiele telefonie inclusief devices en bel-/databundel;
- taak gebonden printers;
- en een stabiele, transparante, voorspelbare bedrijfsvoering en daardoor ook een betrouwbare partner voor beide gemeenten.

In het “run” aandachtsgebied is een aantal onderwerpen relevant, waarbij een deel ervan ook begrotingsconsequenties heeft. In het voorjaar van 2023 wordt bij beide gemeenten een klanttevredenheidsonderzoek uitgevoerd, waarbij de uitkomsten worden vertaald in het verder aanscherpen van de dienstverlening voor “de run”.

Taskforce follow-up – Centraliseren van functioneel beheer

De begrotingsconsequenties van deze centralisatie operatie zijn vanaf begrotingsjaar 2022 reeds in de BVO begroting verankerd. De BVO en de gemeenten zijn toen uitgegaan een 58-tal decentrale applicaties. Het project heeft inmiddels uitgevonden dat er sprake is van meer dan 100 decentrale applicaties. Een forse toename, maar naar het zich laat aanzien, betreft het hierbij vooral kleine applicaties. Of dit op termijn begrotingsconsequenties voor de BVO heeft, zal pas later duidelijk worden. Op dit moment is de inschatting echter dat dit niet of nauwelijks het geval is. Omdat de centralisatie operatie in 2022 is stilgezet loopt de uitvoering verder door. Eind 2022 is de operatie opnieuw opgestart met een nieuwe projectleider. De operatie loopt daardoor ook in 2024 door. In de begroting zijn de structurele kosten opgenomen voor het centralisatieproject.

Tariefsverhoging Microsoft

De prijsafspraken met Microsoft worden landelijke door de VNG gemaakt. Microsoft heeft een substantiële tariefsverhoging van 15% per 1 mei 2022 aangekondigd voor haar Office 365 E3 suite (90K verhoging). Deze versie is bij beide gemeenten in gebruik. Microsoft past de tarieven van haar uitgebreidere maar duurdere Office 365 E5 versie niet aan en probeert hierdoor de klanten naar E5 over te hevelen. Het nieuwe contract wordt afgesloten op basis van de Office 365 E5 suite. Deze blijkt voor beide gemeenten het meest gunstig (zowel in prijs

als in functionaliteit). Een aantal producten van deze suite zijn al in gebruik en worden momenteel boven op de E3 licentie afgenomen. Het totaal maakt dat de overgang naar de Office 365 E5 suite meer functionaliteit biedt passend bij de doorontwikkeling rondom archivering en beveiligingsmaatregelen. Dit alles zorgt voor een structureel hogere jaarlast. De verwachting is dat de structureel hogere lasten van het nieuwe contract in jaar 1 en 2 20K gaan bedragen en in jaar 3 en 4 nog eens met 50K. **In jaar 2026 en 2027 zal punt 3. nog eens structureel moeten worden opgehoogd met 50K.**

Arbeidsmarkt krapte

In de run loopt de BVO al sinds 2021 aan tegen het maatschappelijke issue dat gekwalificeerde medewerkers, en in het bijzonder zij met een ICT/informatievoorziening achtergrond of materie gebied (bijvoorbeeld in het ruimtelijk of sociaal domein), nauwelijks uit de markt kunnen worden gehaald. In 2022 heeft de BVO daardoor een wervingsdoelstelling die moeilijk haalbaar bleek te zijn, waarmee op termijn het gevaar dreigt dat er wel voldoende middelen, maar niet de gekwalificeerde mensen zijn en de BVO dus een deel van haar taken niet kan uitvoeren. Op dit moment is dat echter nog niet aan de orde. Er wordt binnen de BVO volop ingezet om medewerkers door te laten stromen binnen de BVO, waarbij ontstane vacatures veelal ingevuld worden met de inzet van Young Professionals die intern worden opgeleid. In 2023 starten we met het werven van stageplaatsen en het verder opleiden van onze medewerkers in hun (veranderde) vakgebied. Toch ontbreekt het op onderdelen aan ervaring en senioriteit. Indien dit een hardnekkig en structureel probleem blijkt te zijn, dan zijn er een aantal knoppen waar de BVO aan denkt te kunnen draaien om toch haar taken te kunnen uitvoeren: inhuur, headhunting, uitbesteding van deeldiensten en eventueel het verhogen van salarissen. Allemaal scenario's die per saldo meer kosten met zich mee zullen brengen.

Benchmark ICT gemeenten

In 2021 heeft de BVO voor het eerst meegedaan aan de ICT Benchmark Gemeenten. Deze jaarlijkse benchmark kijkt naar kosten van de ICT en de digitale volwassenheid van de gemeente(n). De resultaten van de ICT benchmark over begrotingsjaar 2020 hebben opgeleverd dat het kostenniveau van de BVO over het begrotingsjaar 2020 onder het niveau van de benchmark ligt. Met de investeringen van de afgelopen jaren zien we dat we steeds meer in de buurt van het landelijke gemiddelde komen. Doordat we volop inzetten op het outsourcen van de ICT en het inzetten van SAAS voor het applicatielandschap lopen we als gemeente voor in de landelijke trend. Het outsourcen werkt kosten en kwaliteit verhogend. In andere sectoren is deze beweging al volop ingezet. Binnen de gemeenten komt dit langzaam op gang. Gevolg is dat de M&I benchmark momenteel geen goed referentiekader biedt over het geheel aan kosten. Outsourcen van ICT is altijd duurder dan zelf doen en dat wordt in de vergelijking van M&I onvoldoende duidelijk. In 2023 gaan we in plaats van de M&I Benchmark gebruik maken van de Gartner benchmark. Deze kijkt over een breder domein, waardoor de verwachting is dat deze beter te gebruiken is als referentiekader.

Professionaliseren en regie

De BVO zal zich in de komende jaren moeten door ontwikkelen naar een organisatie die een duidelijke strategische richting heeft en goed geëquipeerd is voor een toekomst waarin door

verSaaSing, uitbesteden en in ketens denken steeds minder zelf gedaan wordt en steeds meer regie moet worden gevoerd. Denk hierbij aan:

- Het formaliseren van de strategische richting van de BVO (Missie, Visie en Strategie), afgestemd op de – nog vast te stellen – i-Visie van beide gemeenten, en daar de organisatorische en strategisch personeelsmanagement consequenties uit destilleren (welke kennis en competenties zijn nodig?).
- Het structureel binnen de BVO organisatie verankeren van blijven verbeteren door de inzet van stuurinformatie, verbeterplannen, het inrichten van meetmechanismen om transparant over de performance te kunnen zijn en het volwassenheidsniveau van de primaire processen binnen de BVO te kunnen meten (ITIL, BiSL en PRINCE2).
- Het structureel trainen en certificeren van BVO medewerkers “nieuwe stijl” in ITIL, BiSL en PRINCE2.

Vanuit de run is het trainen en certificeren van BVO medewerkers in ITIL (het referentiekader voor het inrichten van de beheerprocessen van een ICT-organisatie) en BiSL (een raamwerk voor het uitvoeren van functioneel beheer en informatiemanagement) voor de hand liggend. Het BiSL raamwerk is inmiddels doorontwikkeld naar een opzet van functioneel beheer 2.0, waarbinnen de taken rondom regievoering verder zijn doorontwikkeld. Vanuit de BVO blijven we opleidingstrajecten inzetten om de medewerkers hierin te scholen.

In 2022 is gestart met het uitbreiden en inrichten van projectleiders. Deze projectleiders zorgen ervoor dat de BVO levert. In de stuurgroep van projecten zal er altijd iemand van of namens het MT van de BVO gemandateerd, de rol van senior supplier invullen, zodat de levering van de BVO ook het juiste commitment op MT niveau krijgt. De BVO acht het daarom van groot belang dat zij de projectleiding competenties van medewerkers binnen de BVO conform PRINCE2 structureel gaat opbouwen en onderhouden. Het werven is tot nu toe niet succesvol geweest, waardoor er momenteel alleen nog wordt gewerkt met ingehuurde projectleiders. De komende jaren wordt verder geïnvesteerd om deze functie binnen de BVO op te nemen en te borgen.

2.2.2 Change (Optioneel)

In 2021 is gestart met het beleggen van het opdrachtgeverschap van veranderingen en het eigenaarschap van bedrijfsfunctionaliteit op de juiste plaats binnen de gemeenten. Eén van de vanzelfsprekende consequenties daarvan is dat het portfoliomanagement ook binnen de gemeenten is ondergebracht en wordt geprofessionaliseerd. Het enorme aantal projecten (>140) op het portfolio en de onmogelijkheid om gefundeerde keuzes te maken tussen projecten zorgde er in het recente verleden voor dat de BVO vaak in de klem zat doordat zij niet kon leveren (“alles was belangrijk”). De overgang van het portfoliomanagement naar de gemeenten zorgt inmiddels voor duidelijkheid en verlichting binnen de BVO doordat er keuzes zijn gemaakt door de business en het portfoliomanagement is verankerd op directieniveau binnen de gemeenten. Het portfoliomanagement draagt eraan bij dat er een effectieve balans ontstaat tussen organisatieverandering/ vernieuwing en de primaire taak van de BVO: “run”. Kortom: het faciliteert het maken van de juiste (strategische) keuzes.

Het op deze manier werken schept niet alleen bij de gemeenten, maar ook aan de BVO kant verplichtingen. De BVO is een belangrijke speler in een goed functionerend project portfolioproses. Zij moet ervoor zorgen dat mensen en middelen geschikt en opgelijnd zijn om naast de run ook change mogelijk te maken. Denk daarbij bijvoorbeeld aan:

- Professioneel projectmanagement voeren en invulling geven aan de opdrachtnemersrol.
- Het verbeteren van kwaliteit (functioneel beheer nieuwe stijl, solution en domeinarchitecten, inkoop- en contractmanagement, servicemanagement, regie).
- Resource management: inzichtelijk hebben wie waar mee bezig is en beschikbaarheid voor projecten.
- Het samenspel tussen met beide gemeenten om vernieuwingsprojecten te doen, en daarbij zoveel mogelijk gebruik maken van de beschikbare middelen in de run.
- Lifecycle management.
- Het werken onder architectuur (complexiteitsreductie, verSaaS-en, uitbesteden).

Via het portfolio worden ook projecten geprioriteerd waarbij vervanging van iets bestaands aan de orde is. De vervanging van het zaakstelsel heeft uitgewezen dat een 1 op 1 vervanging van bedrijfsfunctionaliteit echter ongewenst is en feitelijk niet kan, omdat door gewijzigde wet- en regelgeving, andere gebruikerswensen, ontwikkelingen enz. er eerder sprake is van een vernieuwing. Met de gemeenten wordt de nut en noodzaak van ieder project bepaald. Hierbij wordt ook gekeken of en hoe het project past in de toekomstplannen van de gemeenten (in lijn met de architectuur en de I-Visie en bijbehorende roadmap) en of er synergie en consolidatie mogelijkheden zijn.

Voordat een vernieuwing start bepaalt de BVO op basis van de exploitatiebegroting van de bestaande bedrijfsfunctie (ICT runkosten, personeel, licenties, koppelingen, afschrijving, enz.) welke structurele ruimte voor de vernieuwing, en welke reserve-/vernieuwingsruimte binnen haar begroting voor éénmalige projectkosten, beschikbaar is. Vóórdat de vernieuwing start, is er overeenstemming met beide gemeenten over de volledige financiering, waarbij de gemeenten eventueel begrotingsruimte beschikbaar stellen voor de vernieuwingscomponent in het project. De exploitatiekosten van vernieuwingsprojecten worden in de projectbegroting opgenomen tot het moment waarop de kosten structureel in de begroting van de BVO een plaats krijgen.

Hybride werken en laptop tenzij

In lijn met de beleidskeuze van de gemeenten om ook na de Covid-19 pandemie hybride te blijven werken is door de gemeenten het logische besluit genomen tot een “laptop tenzij” beleid. Iedere medewerker wordt voorzien van een mobiele werkplek, die zowel thuis als op kantoor bij de gemeenten inzetbaar is. De BVO heeft onderzocht hoe zij voor beide gemeenten op de financieel meest gunstige manier de huidige “vloot” kan ombouwen. Kern van de oplossing is dat de BVO de laptops zelf is gaan aanschaffen en niet meer huurt bij de ICT serviceprovider. Hierdoor heeft een verschuiving plaats gevonden van operationele kosten naar kapitaallasten in de begroting. In 2023 wordt het aantal laptops verder uitgebreid voor de externen. Dit betekent een verhoging van de afschrijvingskosten en beheerskosten van in totaal 89K.

Migratiekosten

Met de begroting van 2023 ontstond een bestuurlijke discussie over het verhogen van de reserve om de per jaar wisselende migratiekosten te dekken. Afgesproken is om de migratiekosten die betrekking hebben op de leverancier standaard onderdeel te maken van de exploitatielast van de dienst. Consequentie hiervan is dat de exploitatielast de komende jaren iets gaat stijgen. Daarnaast is afgesproken om voorlopig jaarlijks de migratiekosten in beeld te brengen en die op te nemen in de begroting, zodat er geen extra reserve aangelegd hoeft te worden.

In 2024 lopen naast een aantal reguliere contracten twee grote contracten ten einde waarbij de leverancier ook heeft aangegeven dat de applicatie niet meer in de huidige vorm wordt ondersteund en er een migratie plaats gaat vinden. Het gaat hierbij om het financiële systeem (Key2fin) en het HRM systeem (Motion), met een totale inschatting van 200K.

Waarom kunnen we zien dat we dat bereikt hebben?

ICT is als een nutsvoorziening: alleen als het niet werkt is er focus op. Als alles goed gaat, dan is dat vanzelfsprekend. Als na afloop van 2024 geconstateerd wordt dat er niets vervelends is gebeurd en de informatievoorziening “het gewoon deed zoals het hoort” heeft de BVO haar belangrijkste taak succesvol ingevuld: de gemeenten in staat te stellen hun werkzaamheden uit te voeren door hen stabiele, veilige, snelle en up-to-date zijnde informatievoorziening te bieden. Daarbij zal de BVO ook gedurende het jaar alle toetsen van buiten (Verbijzonderde Interne Controle, compliance aan de Baseline Informatiebeveiliging Overheid, Jaarrekening controle, enz.) goed moeten doorstaan.

De in 2023 geïntroduceerde klanttevredenheidsmeting zal leiden tot het doorvoeren van verbeteringen die ook in 2024 zichtbaar zijn. Daarnaast zijn aan het einde van 2024 deze geplande project- en veranderactiviteiten succesvol gaande of afgerond:

- Het contract en de implementatie van het HRM- en financiële-systeem is afgerond.
- Het functioneel beheer van de decentrale applicaties uit de gemeenten is ondergebracht bij de BVO.

Wat mag het kosten?

De raming van de baten en lasten in 2024 (en de meerjarenraming 2024–2027) van dit begrotingsprogramma is hieronder opgenomen (zie Tabel 1). Voor het vereiste inzicht is het BBV hier in aangepaste vorm toegepast. Voor het BBV bestaat de ICT Basis Dienstverlening uit een combinatie van activiteiten die aan de ene kant tot het taakveld Overhead (Technisch beheer; beschikbaarstelling van de ICT-infrastructuur en standaard kantoorautomatiseringssoftware, I&A advisering en beleid en de bedrijfsvoering van de BVO) en aan de andere kant tot de verschillende inhoudelijke taakvelden (Functioneel applicatiebeheer van de bedrijfsapplicaties) behoren. Het met ingang van 2017 vernieuwde BBV schrijft voor dat het overhead deel niet meer aan de inhoudelijke programma's toegerekend mag worden. Voor de BVO en het programma ICT Basis Dienstverlening leidt dit tot een gefragmenteerd inzicht. Daarom is gekozen om de kosten van ICT Basis Dienstverlening hier integraal weer te geven.

De baten en lasten van het programma ICT Basis Dienstverlening zijn in Tabel 1 gecategoriseerd naar de drie clusters van diensten vanuit de BVO:

- Technisch beheer (beschikbaarstelling van ICT-infrastructuur, werkplekken en standaard kantoorautomatiseringssoftware).
- Functioneel beheer (applicatie-)beheer (beschikbaarstelling van concernapplicaties en beheer van gegevens).
- Advies, beleid en staf (I&A-advies, regie en bedrijfsvoering).

Tabel 1: (incidentele) Baten en Lasten Programma ICT

(x € 1000)

PROGRAMMA ICT -DIENSTVERLENING	Rekening 2022			Begroting 2023		begroting 2024		2025		Meerjarenperspectief 2026		2027	
	\$	I		\$	I	\$	I	\$	I	\$	I	\$	I
LASTEN ICT-DIENSTVERLENING													
Technisch Beheer	7.063	7.274	0	7.623	0	7.690	0	7.822	0	7.855			
Functioneel beheer	4.632	5.088	0	5.361	0	5.361	0	5.361	0	5.361	0	5.361	
Advies, beleid en Staf	2.119	1.872	100	2.386	0	2.071	0	2.053	0	1.997			
TOTAAL LASTEN	13.815	14.234	100	15.370	0	15.123		15.237		15.213		0	
BATEN ICT-DIENSTVERLENING													
Technisch Beheer	616	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Functioneel beheer	978	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Advies, beleid en Staf	330	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Additionele bijdragen Technisch beheer	0	94	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Additionele bijdrage Functioneel beheer	0	3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Additionele bijdrage Staf	0												
ALGEMENE DEKINGSMIDDELEN (totaal excl additionele dien	13.420	14.131	148	15.365	0	15.123	0	15.237	0	15.213			
Alphen aan den Rijn													
Deelnemersbijdrage AadR voor gemeenschappelijke dienst	10.131	10.700	118	11.623	0	12.035	0	12.125	0	12.107			
Deelnemersbijdrage specifieke dienstverlening AadR (syste	0	0	0	80	0	80	0	80	0	80			
Additionele bijdrage centralisatie AadR project (100%)	346	346	0	346	0	0	0	0	0	0	0	0	
Herallocatie bestaande dekking AadR (agv Centralisatie) 10	360	360	0	360	0	0	0	0	0	0	0	0	
Kaag en Braassem													
Deelnemersbijdrage K&B voor gemeenschappelijke dienstve	2.533	2.675	30	2.906	0	3.009	0	3.031	0	3.027			
Deelnemersbijdrage specifieke dienstverlening K&B	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Herallocatie bestaande dekking K&B (agv Centralisatie) 100	50	50	0	50	0	0	0	0	0	0	0	0	
Gemeentelijke bijdragen													
NTB gemeentelijke bijdrage-expl.saldo	-1.534	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
TOTAAL Baten	13.809	14.229	148	15.365	0	15.123	0	15.237	0	15.213	0	0	
RESERVEMUTATIES													
Toevoegingen aan Reserve:													
vervangingskalender	0	0	48	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Onttrekking Reserve													
onttrekking Reserve	5	5	0	5	0	0	0	0	0	0	0	0	
Totaal Reserveboeking	5	5	48	5	0	0	0	0	0	0	0	0	
TOTAAL SALDO VAN BATEN EN LASTEN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

De (meerjaren-)begroting heeft per de begroting 2023 en verder qua indeling een wijziging ondergaan ten opzichte van de voorgaande jaren. Per 2023 wordt een kolom incidenteel toegevoegd. Alle reservemutaties worden in principe als incidentele baten en lasten beschouwd en moeten als zodanig ook worden benoemd in het overzicht (incidentele) baten en lasten. De uitzondering op de regel heeft betrekking op kapitaalslasten. Die mogen als structureel aangemerkt worden mits ze in een aparte bestemmingsreserve kapitaalslasten zijn gestort. Voor de kapitaalslasten is per 2023 een aparte bestemmingsreserve kapitaalslasten gecreëerd.

De intentie was in 2023 om jaarlijks een reservedotatie te doen. In navolging op de zienswijzen van Kaag en Braassem en onderzoek naar de noodzaak van het vormen van deze reserve is tot andere inzichten gekomen. Per de begroting 2024 zal de BVO streven naar een zo reëel mogelijke begroting. Hiervoor zal bij de opmaak van de begroting voor het volgende jaar inzichtelijk gemaakt worden welke vervangingen/migraties er op de BVO afkomen. De kosten

kunnen daarom wel per jaar fluctueren. De € 5K onttrekking aan de Reserve in 2024 betreft kapitaalslasten en is daarom als structureel aangemerkt.

Voor 2024 bedragen de totale lasten van het programma ICT Basis Dienstverlening en daarmee van de totale begroting BVO Rijn en Braassem € 15,708 miljoen.

De structurele additionele diensten (lease laptops) zijn per 2024 uit de begroting gehaald in verband met de aanschaf van de laptops. De bezuiniging die deze actie met zich meebracht heeft er o.a. voor gezorgd dat de structurele afschrijvingslasten voor de aankoop van de laptops binnen de begroting van de BVO konden worden opgenomen.

Om budgetoverschrijdingen te voorkomen wordt scherp toegezien op de gevraagde dienstverlening. Als er zich aanvragen voordoen die niet behoren tot de standaard dienstverlening zoals opgenomen in de Producten en Dienstencatalogus dan worden de bijbehorende kosten eerst geïnventariseerd. Vervolgens wordt er een offerte uitgebracht. Na akkoord wordt de aanvraag in behandeling genomen en na afronding van de opdracht volgt afzonderlijk facturatie. Op deze manier wordt vermeden dat er een tekort ontstaat, doordat begrotingsruimte moet worden aangewend ten behoeve van werkzaamheden die niet tot de standaard dienstverlening behoren. Ook is deze werkwijze zuiver voor de deelnemende gemeenten: degene die de extra diensten afneemt, betaalt hier ook voor.

In de meerjarenraming lasten is ten opzichte van de realisatie 2022 en de begroting 2023 zijn schommelingen in de budgetten zichtbaar. Dit heeft er enerzijds mee te maken dat de verhogingen vanuit de kadernota 2024 worden toegevoegd, waaronder in deze meerjarenbegroting de hoge indexering volgens het advies FKGR. Anderzijds vinden er jaarlijks schommelingen plaats in de afschrijvingslasten door de jaarlijks terugkerende lasten, maar ook door afschrijvingslasten van nieuwe investeringen (Zie staat van investeringen onder paragraaf 4.3, Tabel 9).

De detachingslasten en overige materiële budgetten zijn ten opzichte van 2022 geïndexeerd overeenkomstig de uitgangspunten van de Financiële Kaderstelling Gemeenschappelijke Regelingen (FKGR) in Hollands-Midden (detachingskosten met 6,4% en materiele budgetten met 9,0%). Deze budgetbijstellingen worden ook structureel doorgetrokken in de jaren 2025 en volgende. Vanwege de enorme verschillen in percentages ten opzichte van vorig jaar is er dit jaar niet voor gekozen om in de meerjarenraming alvast met toekomstige indexering rekening te houden. De indexering wordt jaarlijks toegepast.

2.3. Kosten van Overhead

In Tabel 2 zijn de baten en lasten weergegeven, die geraamd worden op het BBV-taakveld Overhead. Het overzicht kosten van overhead is een verplicht BBV-overzicht. Het vernieuwde BBV, dat vanaf 2017 van kracht is, heeft als uitgangspunt dat lasten zoveel mogelijk worden toegerekend aan de betreffende taken/activiteiten. Dit betekent dat de kosten van ICT Basis Dienstverlening die direct verbonden zijn aan activiteiten/taken/producten in de betreffende taakvelden moeten worden begroot en verantwoord. Voor de BVO betreft dit de lasten van Functioneel beheer die samenhangen met het beheren van de bedrijfsapplicaties die ten

behoefte van de verschillende taakvelden (bijvoorbeeld Bestuur, Burgerzaken, Openbare orde en veiligheid, Inkomensregelingen, etc.) worden ingezet.

Baten en lasten van overhead-activiteiten moeten centraal op een afzonderlijk taakveld worden geregistreerd (taakveld 0.4 Overhead). Onder overhead wordt verstaan het geheel van functies en activiteiten gericht op sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Veel ICT-activiteiten vallen onder overhead. De clusters Technisch Beheer en Advies, beleid en Staf vallen volledig onder het taakveld Overhead. De ontwikkeling van lasten en baten in 2024 ten opzichte van 2023 zijn hierboven in paragraaf 2.2 reeds toegelicht.

Tabel 2: Baten en Lasten Overhead

(x € 1000)

PROGRAMMA ICT -DIENSTVERLENING	Rekening 2022	Begroting 20	Begroting 2024	Meerjarenperspectief		
				2025	2026	2027
LASTEN TECHNISCH BEHEER						
Detachering	1.035	1.183	1.264	1.264	1.264	1.264
Overige goederen en diensten	5.515	5.396	5.678	5.678	5.766	5.766
Kapitaallasten	513	695	680	748	792	824
LASTEN FUNCTIONEEL BEHEER						
Detachering	1.009	1.832	1.587	1.587	1.587	1.587
Overige goederen en diensten	1.850	928	1.329	1.329	1.299	1.299
Kapitaallasten	2	0	0	0	0	0
LASTEN ADVIES, BELEID EN STAF						
Detachering	635	873	1.262	1.262	1.262	1.262
Overige goederen en diensten	880	703	885	685	685	685
Kapitaallasten	604	397	189	74	56	0
TOTAAL LASTEN	12.044	12.005	12.875	12.628	12.711	12.688
BATEN TECHNISCH BEHEER						
Overige opbrengsten	0	0	0	0	0	0
BATEN FUNCTIONEEL BEHEER						
Overige opbrengsten	0	0	0	0	0	0
BATEN ADVIES, BELEID EN STAF						
Overige opbrengsten	0	0	0	0	0	0
TOTAAL BATEN	0	0	0	0	0	0
SALDO OVERHEAD	-12.044	-12.005	-12.875	-12.628	-12.711	-12.688

2.4. Algemene dekkingsmiddelen

In Tabel 3 zijn de baten en lasten van de algemene dekkingsmiddelen weergegeven. Het overzicht algemene dekkingsmiddelen is een verplicht BBV-overzicht. Dit overzicht bevat ten minste de baten en lasten m.b.t. de lokale heffingen, algemene uitkering, dividend, saldo van de financieringsfunctie en de overige algemene dekkingsmiddelen.

Op de BVO Rijn en Braassem zijn alleen de posten saldo van de financieringsfunctie en overige algemene dekkingsmiddelen van toepassing. Het saldo van de financieringsfunctie bevat de (onverdeelde) rentelasten van de op 7 november 2018 opgenomen vaste geldlening van € 5,320 miljoen. In de paragraaf Financiering wordt dit verder toegelicht.

De post overige dekkingsmiddelen bestaat uit de jaarlijkse gemeentelijke bijdragen, die van de deelnemende gemeenten Alphen aan den Rijn en Kaag en Braassem wordt verkregen. In de bijlage bij deze begroting wordt de verdeling van deze jaarlijkse bijdrage over de deelnemende gemeenten nader toegelicht.

Tabel 3: Algemene dekkingsmiddelen

(x € 1000)

	Begroting 2023	Begroting 2024	Meerjarenperspectief		
ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN	2023	2024	2025	2026	2027
LASTEN					
Saldo van de financieringsfunctie	3	0			
BATEN					
Overige algemene dekkingsmiddelen	14.279	15.365	15.123	15.237	15.213
SALDO ALG. DEKKINGSMIDDELEN	14.279	15.365	15.123	15.237	15.213

2.5. Vennootschapsbelasting

De BVO is een samenwerkingsverband. De wetgever heeft aangegeven dat het ongewenst is als er voordelen, die worden behaald met de activiteiten die door het samenwerkingsverband worden verricht, in de heffing van vennootschapsbelasting worden betrokken, terwijl de betreffende activiteiten niet zouden zijn belast, of zouden zijn vrijgesteld indien geen sprake zou zijn van een samenwerkingsverband en elk van de overheden deze activiteiten zelf zou hebben uitgevoerd. Daar komt bij dat de BVO geen winst nastreeft. Er mag dan ook worden aangenomen dat er geen sprake is van Vennootschapsplicht. De Belastingdienst heeft dit mondeling bevestigd en heeft de BVO uit het aangiftesysteem gehaald.

2.6. Onvoorzien

In de begroting 2023 van de BVO is geen post onvoorzien opgenomen (zie paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing). Wel zou er met ingang van de begroting 2023 jaarlijks een budget gedoteerd aan de Algemene Reserve voor de uitvoering van de vernieuwingskalender. Door andere inzichten is eind 2022 op dit besluit teruggekomen en zal er in de meerjarenbegroting 2024–2027 geen toevoeging meer worden gedaan aan de Reserve. Wel zal de raming die in 2023 begroot staat aan de Reserve worden toegevoegd.

3. BELEIDSBEGROTING : PARAGRAFEN

3.1. Inleiding Paragrafen

Dit onderdeel van de begroting bevat de paragrafen die volgens het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV, artikel 9 t/m 16) verplicht opgesteld moeten worden. Achtereenvolgens zijn opgenomen de paragraaf Bedrijfsvoering, de paragraaf Financiering en de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing. De paragrafen Lokale heffingen, Verbonden partijen, Onderhoud Kapitaalgoederen en Grondbeleid zijn niet op de BVO van toepassing.

3.2. Bedrijfsvoering

De BBV-paragraaf Bedrijfsvoering geeft inzicht in de stand van zaken en de beleidsvoornemens ten aanzien van de bedrijfsvoering. De BVO heeft geen personeel in dienst. Medewerkers van de Gemeente Alphen aan den Rijn worden op detachingsbasis ingezet voor werkzaamheden binnen de BVO. Ook ondersteunende activiteiten zoals de financiële administratie, de personeels- en salarisadministratie, ondersteuning bij juridische zaken en inkoop en aanbesteding worden door de gemeente Alphen aan den Rijn verzorgd, maar wel onder regie van de BVO directie.

In 2024 wordt doorgedaan op de ingeslagen weg. De bedrijfsvoering van de BVO is aanzienlijk stabiel geworden en “in control” en dat zorgt inmiddels voor meer rust bij de gemeenten, het bestuur maar vooral ook binnen de BVO zelf. Aan de transparantie over haar ICT dienstverlening (o.a. SLA's en de klanttevredenheid) zal de BVO via haar programmaplan 2024 invulling geven, maar er zijn nog ook stappen te maken om ervoor te zorgen dat ook de BVO bedrijfsvoering op orde blijft en efficiënter/transpanter/leuker wordt. Daarbij moet o.a. worden gedacht aan:

- Het aandacht blijven geven aan de BVO werkwijze en processen. Dit doen we door het organiseren van workshops van en door de BVO medewerkers. Met als doel dat iedereen weet hoe het hoort en waarom we de dingen doen zoals we ze doen. Dit voorkomt repareren achteraf en bevordert het in één keer goed doen.
- Het aandacht blijven geven aan algehele IT Controls en het structureel organiseren van verbeteringen bij gedane bevindingen t.b.v. de eigen, maar ook de gemeentelijke audits.
- Het streven om – zonder verlies van inzicht en transparantie – zo min mogelijk administratieve rompslomp te hebben (bijvoorbeeld in plaats van individuele facturen aan de gemeenten sturen, lumpsum afspraken maken);
- Eigenaarschap van de diverse BVO planning en control cyclus activiteiten beleggen bij MT leden en/of medewerkers.
- Onafhankelijker worden van kernmedewerkers (onderlinge vervangbaarheid verhogen).
- De total cost of ownership van bedrijfsfuncties bepalen ten behoeve van de besturing- en vernieuwingskalender.
- Betrokkenheid en plezier in het werk van medewerkers vergroten (boeien en binden).
- Interne mobiliteit bevorderen, om medewerkers in hun kracht te zetten en te houden.

3.3. Financiering

De BBV-paragraaf Financiering bevat de beleidsvoornemens ten aanzien van het risicobeheer van de financieringsportefeuille, geeft inzicht in de rentelasten en de toerekening hiervan aan de Taakvelden en beschrijft de financieringsbehoefte.

Het beleid en de uitvoering van de financieringsfunctie van de BVO moet zoals bij alle overheidsinstanties voldoen aan de Wet Financiering Decentrale Overheden (FIDO), Regeling Schatkistbankieren Decentrale Overheden en de (eigen) Financiële verordening.

Het financieringsbeleid van de BVO Rijn en Braassem is gericht op het voorzien in de financieringsbehoefte van de BVO op korte en lange termijn en het uitvoeren van de treasuryfunctie. Treasurytaken zijn het besturen en bewaken van de inkomende en uitgaande geldstromen, het beheersen van de daaraan verbonden kosten (tarifiering), het minimaliseren van de daaraan verbonden risico's (renterisico en valutarisico) en het optimaliseren van het rendement van beschikbare liquiditeiten.

Kasgeldlimiet en renterisiconorm

In Tabel 4 zijn de op deze begroting van toepassing zijnde kasgeldlimiet en renterisiconorm opgenomen.

Tabel 4: Kengetallen

(x € 1000)

KENGETALLEN	Rekening 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Meerjarenperspectief		
				2025	2026	2027
KASGELDLIMIET						
Begrotingstotaal	13.487	14.382	15.370	15.123	15.237	15.213
Percentage	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
Kasgeldlimiet	1.106	1.179	1.260	1.240	1.249	1.248
RENTERISICONORM						
Begrotingstotaal	13.487	14.382	15.370	15.123	15.237	15.213
Percentage	20%	20%	20%	20%	20%	20%
RENTERISICONORM (min=€ 2,5 mln)	2.500	2.876	3.074	3.025	3.047	3.043

Voor 2024 is de kasgeldlimiet vastgesteld op € 1,288 miljoen. Dit betekent dat gemiddeld per kwartaal niet meer dan € 1,288 miljoen kort mag worden gefinancierd. De BVO sluit geen kortlopende leningen af. Als er een tekort dreigt te ontstaan wordt dit tekort aangevuld door de deelnemende gemeenten.

Bij het aantrekken van een langlopende financiering stelt de wet FIDO een norm, de renterisiconorm. Hiermee wordt beoogd het renterisico bij herfinanciering te beheersen. De norm houdt in dat de jaarlijkse aflossingen en renteherzieningen van de bestaande leningenportefeuille jaarlijks niet meer mogen bedragen dan 20% van het begrotingstotaal, met een minimum van € 2,5 miljoen.

Vaste geldleningen BVO

De BVO Rijn en Braassem verkrijgt haar kasmiddelen vanuit de bijdragen van de deelnemende gemeenten. Deze kasmiddelen volstaan om te voorzien in de liquiditeitsbehoefte vanuit de reguliere exploitatie van de BVO.

Alleen de investering in ICT-middelen (waarbij de behoefte aan kasmiddelen voor de investering vooruitloopt op de verkrijging van de kasmiddelen van de deelnemers in de vorm van bijdragen voor de jaarlijkse kapitaallasten) creëert een liquiditeitsbehoefte, waarin niet middels de jaarlijkse deelnemersbijdragen kan worden voorzien.

De 5-jarige vaste geldlening bij de BNG Bank die in 2018 is afgesloten wordt in 2023 geheel voldaan. In 2023 is er (nog) geen nieuwe geldlening afgesloten. De BVO heeft per 2023 en verder wel een aantal investeringen in de planning staan. De liquiditeit van de BVO voorziet er niet in om al deze kosten vooruit te financieren. Daarom zal er afhankelijk van de organisatieontwikkelingen mogelijk per 2023 opnieuw een lening moeten worden afgesloten om de pieken op te kunnen vangen.

Rentelasten

Omdat er in 2023 (nog) geen nieuwe lening is aangegaan zijn er in 2024 vooralsnog geen rentelasten.

Liquiditeitsprognose en geprognostiseerde meerjarenbalans

Het BBV schrijft voor dat met het oog op een betere beheersing van de financieringsbehoefte in de begroting een geprognostiseerde meerjarenbalans moet worden opgenomen en inzicht moet worden geboden in het liquiditeitsverloop. In Tabel 5 is het verwachte verloop van de balansstanden per 1 januari van de betreffende jaarschrijven weergegeven.

Tabel 5: Geprognostiseerde meerjarenbalans

(x € 1000)

	Begroting 2024	Meerjarenperspectief		
		2025	2026	2027
GEPROGNOTISEERDE MEERJARENBALANS				
VASTE ACTIVA				
Materiele vaste activa	2.544	2.555	2.067	1.399
VLOTTENDE ACTIVA				
Liquide middelen	97	-12	480	1.117
TOTAAL ACTIVA	2.641	2.544	2.547	2.516
VASTE PASSIVA				
Eigen vermogen	48	48	48	48
Lang Vreemd vermogen	0	0	0	0
VLOTTENDE PASSIVA				
Kort vreemd vermogen	2.593	2.496	2.499	2.468
TOTAAL PASSIVA	2.641	2.544	2.547	2.516

De geprognostiseerde meerjarenbalans laat zien dat in de loop van de planningsperiode de vermogensomvang van de BVO tijdelijk afneemt. Dit komt o.a. door het afschrijven op bestaande activa (in maximaal 5 jaar) en het in 2025 en 2026 hebben van relatief lage

investeringslasten ten opzichte van de jaren daarvoor. Na 2027 zal de vermogensomvang mogelijk weer toenemen in verband met periodiek terugkerende investeringen.

Tabel 6: Liquiditeitsprognose

(x € 1000)

LIQUIDITEITSPROGNOSE	Begroting 2024	Meerjarenperspectief		
		2025	2026	2027
SALDO LIQUIDE MIDDELEN PER 1 JANUARI				
A. Liquide middelen	97	-12	480	1.117
UITGAANDE KASSTROMEN				
B. Geraamde lasten	15.370	15.123	15.237	15.213
C. AF: Afschrijven	869	823	848	824
D. Bij: Aflossing geldlening	0	0	0	0
E. Bij: Investerings	905	359	205	905
TOTAAL UITGAANDE KASSTROMEN	15.406	14.660	14.594	15.294
INKOMENDE KASSTROMEN				
F. Geraamde baten	15.297	15.152	15.231	15.213
G. Bij: Opname geldleningen	0	0	0	0
TOTAAL INKOMENDE KASSTROMEN	15.297	15.152	15.231	15.213
H. EMU SALDO (F-B+C-E)	-109	492	637	-81
SALDO LIQUIDE MIDDELEN PER 31 DECEMBER	-12	480	1.117	1.037

3.4. Weerstandvermogen en risicobeheersing

De BBV-paragraaf Weerstandvermogen en risicobeheersing bevat het beleid omtrent de weerstandscapaciteit en de risico's, een inventarisatie van de weerstandscapaciteit en de risico's, een kengetal voor de netto schuldquote, solvabiliteitsratio en structurele exploitatieruimte en een beoordeling van de onderlinge verhouding tussen deze kengetallen in relatie tot de financiële positie.

Risicobeleid

De BVO streeft ernaar om geen onnodige risico's te lopen en mits financieel verantwoord, zoveel mogelijk risico's af te dekken middels verzekeringen of het aangaan van uitbestedingsrelaties of (externe) software-as-a-service oplossingen. Risico's die niet worden afgedekt door een verzekering of een reservering moeten worden opgevangen door de deelnemende gemeenten.

Weerstandvermogen en weerstandscapaciteit

Het weerstandvermogen bestaat uit de relatie tussen de beschikbare weerstands-capaciteit (Algemene Reserve) en alle risico's waarvoor geen beheersmaatregelen zijn getroffen of waar na het treffen van beheersmaatregelen nog restrisico's overblijven. De verhouding wordt uitgedrukt in een ratio.

Weerstandvermogen = Weerstandscapaciteit / Risico's

Omdat de risico's niet zijn gekwantificeerd en er geen weerstandscapaciteit is, is de ratio van het weerstandvermogen niet bepaald.

Risico's

Voor de BVO Rijn en Braassem worden behoudens de reguliere onzekerheden ten aanzien van de ontwikkeling van lonen en prijzen enkel financiële risico's opgemerkt. Deze risico's worden volledig gedekt door beide deelnemende gemeenten.

BBV-kengetallen

Het BBV schrijft voor dat er een aantal financiële kengetallen aan de begroting en de jaarrekening moeten worden toegevoegd om zo beter inzicht te geven in de financiële positie. De hieronder opgenomen kengetallen geven inzicht in de financiële weerbaarheid en wendbaarheid. Deze kengetallen zijn hieronder in Tabel 7 opgenomen.

NB: De verplichte kengetallen Grondexploitatie, Belastingcapaciteit en Netto-schuldquote gecorrigeerd voor doorgeleende gelden zijn niet van toepassing op de BVO.

Tabel 7: Kengetallen

(x € 1000)

KENGETALLEN	Begroting	Meerjarenperspectief		
	2024	2025	2026	2027
NETTO SCHULDQUOTE				
A. Vaste schulden	0	0	0	0
B. Vlottende schulden (-/- vlottende uitzettingen)	2.593	2.496	2.499	2.468
C. Liquide middelen	97	-12	480	1.117
D. totaal aan baten	15.297	15.152	15.231	15.213
Netto schuldquote (A+B+C)/D*100%	18%	16%	20%	24%
SOLVABILITEITSRATIO				
A. Eigen vermogen	48	48	48	48
B. Totale Passiva	2.641	2.544	2.547	2.516
Solvabiliteitsratio (A/B)*100%	0%	0%	0%	0%
STRUCTURELE EXPLOITATIERUIMTE				
A. Structurele begrotingsruimte	0	0	0	0
B. Structurele reserve mutaties	0	0	0	0
C. Totaal aan baten	15.297	15.152	15.231	15.213
Structurele exploitatieruimte (A+B)/C*100%	0%	0%	0%	0%

Netto schuldquote

Dit kengetal geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de jaarlijkse opbrengstencapaciteit. Het geeft dus een indicatie van de mate waarin de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie drukken. Een lager percentage is gunstiger. De netto schuldquote ontwikkelt zich van 17% in 2024 tot 23% in 2027.

Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de BVO in staat is om aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger dit percentage, hoe gunstiger dit is voor de financiële weerbaarheid van de BVO. De beide deelnemende gemeenten dragen er altijd zorg voor dat de BVO aan haar financiële verplichtingen kan voldoen.

Structurele exploitatieruimte

Dit kengetal helpt mee om te beoordelen welke structurele ruimte de BVO heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van baten of structurele daling van de lasten

daarvoor nodig is. Wanneer dit cijfer negatief is, betekent het dat het structurele deel van de begroting onvoldoende ruimte biedt om de lasten te blijven dragen. Bij de BVO worden alle (structurele) lasten gedekt door de (structurele) bijdragen van de gemeentelijke deelnemers.

Beoordeling kengetallen

De kengetallen tonen een voldoende financiële weerbaarheid van de BVO. Dit komt met name doordat de deelnemende gemeenten feitelijk garant staan voor de financiële uitkomsten van de BVO.

4. FINANCIËLE BEGROTING

4.1. Uitgangspunten

De financiële begroting bestaat uit het overzicht van baten en lasten en de toelichting daarop, de uiteenzetting van de financiële positie (ontwikkeling balans, reservepositie en investeringsplanning) en de toelichting daarop, en een overzicht van de geraamde baten en lasten per (lv3-)taakveld.

4.2. Overzicht baten en lasten

Het BBV-overzicht van baten en lasten bevat de raming van de baten en lasten en het saldo per programma, van de algemene dekkingsmiddelen, van de overhead, van de heffing van de vennootschapsbelasting en van de post voor onvoorzien en geeft afzonderlijk per programma de beoogde reservemutaties weer (zie Tabel 8).

Tabel 8: Baten en lasten

(x € 1000)

	Rekening 2022	Begroting 2023		Begroting 2024		2025		Meerjarenbegroting 2026		2027	
		S	I	S	I	S	I	S	I	S	I
OVERZICHT BATEN EN LASTEN											
LASTEN											
A. Programma ICT-Dienstverlening	2.122	2.329	0	2.495	0	2.495	0	2.525	0	2.525	0
B. Algemene Dekkingsmiddelen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Overhead	11.693	11.905	100	12.875	0	12.628	0	12.711	0	12.688	0
D. Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
E. Onvoorzien	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAAL LASTEN	13.815	14.234	100	15.370	0	15.123	0	15.237	0	15.213	0
BATEN											
F. Programma ICT-Dienstverlening (additionele bijdragen)	1.923	98	0	0	0	0	0	0	0	0	0
G. Algemene Dekkingsmiddelen	13.420	14.131	148	15.365	0	15.123	0	15.237	0	15.213	0
H. Overhead	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I. Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
J. Onvoorzien	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Totaal aan baten											
Structurele exploitatieruimte (A+B)/C*100%											
NTB gemeentelijke bijdrage-expl.saldo	-1534	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAAL BATEN	13.809	14.229	148	15.365	0	15.123	0	15.237	0	15.213	0
RESERVEMUTATIES											
Onttrekking Algemene Reserve	5	5	0	5	0	0	0	0	0	0	0
Toevoeging Algemene Reserve	0	0	48	0	0	0	0	0	0	0	0
Reservemutaties	5	5	48	5	0	0	0	0	0	0	0
Totaal Baten en lasten	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

De vergelijking met de rekeningcijfers voor 2022 en de begroting voor 2023 zijn verplichte onderdelen van de toelichting op dit BBV-overzicht van baten en lasten. De uitgangspunten en een toelichting op de grootste verschillen tussen 2022, 2023 en 2024 zijn beschreven in paragraaf 2.2.

4.3. Uiteenzetting financiële positie

Overzicht baten en lasten, balans en EMU-saldo

De uiteenzetting van de financiële positie bestaat uit een raming voor het begrotingsjaar 2024 van de baten en lasten van de programma's (zie Tabel 1), een geprognostiseerde begin- en eindbalans (zie Tabel 5) en een berekening van het EMU-saldo (zie Tabel 6). De financiering van de activiteiten van de BVO Rijn en Braassem is beschreven in paragraaf 3.3.

Personeelslasten

In 2024 bedragen de lasten van het vanuit Alphen aan den Rijn gedetacheerd “vast” personeel € 5.699.734 op een begrotingstotaal van € 15.708.11 (= 36,29%).

Overzicht reserves en voorzieningen

Een overzicht met daarin de stand en het gespecificeerde verloop van de reserves respectievelijk voorzieningen, is hieronder opgenomen.

Tabel 8a: Overzicht reserve mutaties

(x € 1000)

	31-12-2021	Onttrekking 2022	Stand per 31/12/2022	Stortingen 2023	Onttrekkingen 2023	Stand per 31/12/2023	Stortingen 2024	onttrekkingen 2024	Stand 31/12/2024	Storting 2025	Stand 31/12/2025	storting 2026	stand 31/12/2026
Algemene Reserve	15	5	10	48	10	48	0	0	48	0	48	0	48
(toekomstige) Reserve Kapitaallasten				10	5	5	0	5	0				
Saldo Reserve	15	5	10	58	15	53	0	5	48	0	48	0	48

Investeringsplanning

De geplande investeringen (met economisch nut) in het begrotingsjaar en de meerjarenraming zijn opgenomen in Tabel 9. De kapitaallasten die voortvloeien uit deze investeringen zijn verwerkt in de begroting en de meerjarenraming.

Tabel 9: Investeringsplanning

(x € 1000)

INVESTERINGEN	Afschrijvingstermijn	Begroting 2024	Meerjarenperspectief			
			2025	2026	2027	
MEERJARENINVESTERINGSPROGRAMMA						
A. ICT-investeringen (structureel)	5	205	205	205	205	
B. vervanging mobiele telefonie (AadR)	3	700				700
C. vervanging mobiele telefoons (K&B)	3		154			
TOTAAL INVESTERINGEN		905	359	205	905	

Vervanging mobiele telefonie

Periodiek, om de 3 jaar, worden de mobiele telefoons vervangen. Eerst in 2024 zal dit voor Alphen aan den Rijn plaatsvinden en vervolgens in 2025 voor Kaag en Braassem. De investeringsbedragen zijn ten opzichte van de begroting 2023 wel aangepast naar de huidige prijzen.

ICT investeringen (structureel)

Vanaf 2022 wordt er structureel jaarlijks een bedrag geraamd van € 205.000 voor investeringen, omdat er altijd implementaties en vervangingen van “on premise” software of andere lokale ICT componenten in eigen beheer blijven. Als gevolg van verSaaS en uitbesteden ligt dit bedrag veel lager dan voorheen.

4.4. Meerjarenraming

Het BBV vraagt om een aparte meerjarenraming voor de drie jaren volgend op het begrotingsjaar. Deze maakt omwille van het inzicht integraal onderdeel uit van alle in deze begroting opgenomen tabellen (zie onder andere Tabel 1 paragraaf 2.2. en tabel 8 in paragraaf 4.2).

Alle in de begroting en meerjarenraming opgenomen baten en lasten zijn structureel van aard. Daarom ontbreekt in deze begroting en de meerjarenraming het BBV-overzicht van geraamde incidentele baten en lasten per programma.

De (meerjarige) ontwikkeling van het EMU-saldo is opgenomen in Tabel 6 (Liquiditeitsprognose). Het EMU-saldo laat in het begrotingsjaar 2024 en 2027 een negatief saldo zien en in 2025 en 2026 een positief saldo en voldoet daarmee aan de geldende norm. Voor de negatieve saldo's zal in 2023 bekeken worden of er nog een nieuwe lening zal worden aangeaan. Dit is mede afhankelijk van de organisatieontwikkelingen.

4.5. Overzicht geraamde baten en lasten per taakveld

Het BBV-overzicht van de geraamde baten en lasten per (lv-3-)taakveld is opgenomen in Tabel 10.

Tabel 10: Overzicht taakvelden

(x € 1000)

OVERZICHT TAAKVELDEN	Begroting	Meerjarenperspectief		
	2024	2025	2026	2027
LASTEN PER TAAKVELD				
0.1 Bestuur	8	8	8	8
0.2 Burgerzaken	784	784	814	814
0.4 Overhead	12.875	12.628	12.711	12.688
0.5 Treasury	0	0	0	0
1.2 Openbare orde en Veiligheid	61	61	61	61
2.1 Verkeer en Vervoer	5	5	5	5
6.3 Inkomensregeling	517	517	517	517
6.5 Arbeidsparticipatie	57	57	57	57
6.72 maatwerkdienstverlening 18-	21	21	21	21
7.5 begraafplaatsen en crematoria	14	14	14	14
8.1 Ruimtelijke ordening	13	13	13	13
8.3 Wonen en Bouwen	1.017	1.017	1017	1017
TOTAAL LASTEN	15.370	15.123	15.237	15.213
BATEN PER TAAKVELD				
0.4 OVERHEAD	15.370	15.123	15.237	15.213
SALDO LIQUIDE MIDDELEN PER 31 DECEMBER	0	0	0	0

5. BIJLAGE DEELNEMERSBIJDRAGE 2024

5.1. Uitgangspunten

In artikel 12 “Bekostiging” van de statuten van de Gemeenschappelijke regeling BVO Rijn en Braassem is opgenomen dat in de begroting staat welke bijdrage elke gemeente verschuldigd is voor het jaar waarop de begroting betrekking heeft. De totaal verschuldigde bijdrage van de deelnemende gemeenten voor begrotingsjaar 2024 bedraagt € 15,703 miljoen (zie Tabel 1).

De statuten stellen in lid 3 van datzelfde artikel dat bij het vaststellen het verschuldigde bedrag per deelnemende gemeente de in de volgende tabel opgenomen verdeelsleutels gehanteerd moet worden.

#	Verdeelsleutel categorie	Soort kosten/uitgaven	Meetwaarde/toelichting
1	Op basis van aantal inwoners van de aangesloten gemeenten	- Algemeen - operationele kosten - Overhead -kosten op basis van inwonertal	Aantal inwoners op 1 januari van het jaar waarop de begroting betrekking heeft volgens de cijfers van het CBS
2	Gemiddeld aantal afgenomen werkplekken (of gelijkwaardig)	ICT Werkplek gerelateerde kosten (bijv. laptop, tablet, PC, VDI)	Aantal ICT werkplekken peildatum 1 febr en 1 aug van het betreffende begrotingsjaar
3	Gemiddeld aantal medewerkers (intern en extern) in het begrotingsjaar	Medewerker gerelateerde kosten (bijv telefoons, storage)	Door gemeenten op te geven omvang van formatie en inhuur/uitbesteding (beide headcount) voor het betreffende begrotingsjaar. Peildatum 1 feb en 1 aug van het betreffende begrotingsjaar
4	Gemiddeld aantal gebruikte user accounts in een jaar	Kosten gerelateerd aan het aantal gebruikers (bijv. licenties)	Peildatum 1 feb en 1 aug van het betreffende begrotingsjaar

Bij de toepassing van deze verdeelsleutels gelden de volgende uitgangspunten:

- Kosten worden onderverdeeld in vier categorieën en daarbij is het uitgangspunt dat alle kosten ressorteren onder één van deze vier categorieën van de verdeelsleutel.
- Per kostensoort wordt door het bestuur bepaald welke verdeelsleutel categorie van toepassing is.
- In gevallen waar geen expliciete verdeelsleutel categorie is vastgesteld, wordt uitgegaan van verdeelsleutel categorie 1.

Met het bestuursbesluit van 29 april 2021 is bepaald dat de huidige wijze van hanteren van de verdeelsleutel op basis van inwoneraantal (op basis van het hiervoor genoemde lid 3c) wordt gecontinueerd tot en met 2023. In 2023 zou een voorstel worden gedaan aan het bestuur voor één verdeelsleutelpercentage op basis van feitelijk gebruik dat dan weer voor vier jaar geldig zal zijn ingaande 2024. De pilot naar feitelijk verbruik is met een jaar uitgesteld. Eerst in 2024 zal een voorstel aan het bestuur gedaan worden voor de verdeelsleutel naar feitelijk verbruik.

Wanneer er daarnaast sprake is van maatwerkoplossingen of meerwerk voor één gemeente geldt dat de volledige kosten van dit maatwerk en/of meerwerk door de BVO aan de betreffende gemeente worden doorberekend (zie Tabel 1).

5.2. Deelnemersbijdragen 2024

Het inwoneraantal per gemeente op 1/1/2023 wordt gehanteerd in de begroting 2024. Op 1 januari 2023 telde Alphen aan den Rijn 114.182 inwoners en Kaag en Braassem 28.573

inwoners (voorlopige telling CBS). Het totaal aantal inwoners bedraagt 142.755. Dit houdt in voor Alphen aan den Rijn 80% en voor Kaag en Braassem 20% (afgerond).

De bovengenoemde percentages worden toegepast op de deelnemersbijdrage voor de gemeenschappelijke dienstverlening. De kosten die geen betrekking hebben op de gemeenschappelijke dienstverlening worden door de betreffende gemeente voor 100% zelf bekostigd.

(x € 1000)

Alphen aan den Rijn	2024		2025		2026		2027	
	S	I	S	I	S	I	S	I
Deelnemersbijdrage AadR voor gemeenschappelijke dienstverlening (80%)	11.623	0	12.035	0	12.125	0	12.107	0
Deelnemersbijdrage specifieke dienstverlening AadR (systeem SHV)	80	0	80	0	80	0	80	0
Additionele bijdrage centralisatie AadR project (100%)	346	0	0	0	0	0	0	0
Herallocatie bestaande dekking AadR (agv Centralisatie) 100%	360	0	0	0	0	0	0	0
Totaal Alphen aan den Rijn	12.409	0	12.115	0	12.205	0	12.187	
Kaag en Braassem								
Deelnemersbijdrage K&B voor gemeenschappelijke dienstverlening (20%)	2.906	0	3.009	0	3.031	0	3.027	0
Deelnemersbijdrage specifieke dienstverlening K&B	0	0	0	0	0	0	0	0
Herallocatie bestaande dekking K&B (agv Centralisatie) 100%	50	0	0	0	0	0	0	0
TOTAAL Kaag en Braassem	2.956	0	3.009	0	3.031	0	3.027	0
ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN Totaal	15.365	0	15.123	0	15.237	0	15.213	0