

Programmabegroting BVEB 2025-2028

INHOUDSOPGAVE

1. Inleiding programmabegroting / 3
2. Overhead / 7
 - 2.1. Wat mag het kosten? / 7
 - 2.2. Betrokken partijen / 13
3. Algemene dekkingsmiddelen / 14
4. Onvoorzien / 15
5. Paragrafen / 16
 - 5.1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing / 16
 - 5.2. Financiering / 18
 - 5.3. Bedrijfsvoering / 22
 - 5.4. Wet open overheid (Woo) / 26
6. Financiële begroting / 27
 - 6.1. Totaaloverzicht begroting / 28
 - 6.2. Algemene uitgangspunten en toelichting / 29
 - 6.3. Stijging van Baten en Lasten / 31
 - 6.4. Begroting per taakveld / 36
 - 6.5. Incidentele Baten en Lasten / 37
 - 6.6. Reserves en voorzieningen / 38
 - 6.7. Geprognosticeerde balans / 40
 - 6.8. Investeringsoverzicht / 42
7. Bijdrage per deelnemer / 47
 - 7.1. Inwoneraantallen / 47
 - 7.2. Bijdrage per gemeente / 47

1. Inleiding programmabegroting

Voor u ligt de programmabegroting 2025 van de Bedrijfsvoeringseenheid Bommelerwaard (BVEB).

De Gemeenschappelijke Regeling BVEB is ontstaan met het doel de samenwerking tussen Maasdriel en Zaltbommel op het gebied van bedrijfsvoering mogelijk te maken. Niet met het doel de bedrijfsvoeringstaken te verzelfstandigen. Integendeel, de BVEB is nauw vervlochten met de gemeentelijke organisaties. Bedrijfsvoering staat niet los van de primaire gemeentelijke taken en dus staat de BVEB niet los van de gemeentelijke organisaties.

De BVEB is faciliterend, kaderstellend en richtinggevend aan de primaire processen van de gemeente, met als doel de realisatie van de maatschappelijke opgaven van de organisatie(s). Bedrijfsondersteuning (Services) reikt verder dan het uitvoeren van de gestelde kaders door bedrijfsvoeringsonderdelen binnen de BVEB. In beide gemeenten zijn werkzaamheden en functies te vinden die eveneens onder 'bedrijfsondersteuning' vallen. Denk hierbij aan communicatie en facilitair, maar ook aan de financieel controllers op de teams.

Programma bedrijfsvoering

Op 11 mei 2023 stelde het bestuur van de BVEB het Organisatieplan BVEB vast. De belangrijkste wijziging in dit plan is de verandering naar programmatisch en vraaggestuurd werken. Dit betekent dat de werkwijze van de organisatie niet verticaal maar horizontaal wordt opgebouwd.

Daarnaast voorziet het plan erin dat, ondanks de aanstelling van een algemeen directeur voor de BVEB, alle drie de directeuren in het Gezamenlijk Bedrijfsvoerings Overleg (GBO) besluiten nemen over noodzaak en prioritering van de werkzaamheden van de BVEB. Deze besluiten worden afgewogen op basis van de meest recente informatie op tijd, geld en middelen.

Het belangrijkste product is de gezamenlijke Visie op bedrijfsvoering en het daarbij behorende Programma bedrijfsvoering.

- De visie op bedrijfsvoering binnen de Bedrijfsvoeringseenheid Bommelerwaard (BVEB) en Maasdriel en Zaltbommel is gestructureerd rond zeven thema's. Deze thema's vormen de richting van de uitdagingen van nu en de toekomst, met een focus op het optimaliseren van de organisatie, het verbeteren van de dienstverlening en het waarborgen van een veilige, inclusieve werkomgeving.
- Daaraan verbonden is het programma bedrijfsvoering, waarin alle gezamenlijke bedrijfsvoeringsopgaven van de drie organisaties worden opgenomen, met daarbij duidelijkheid over doel, resultaat, prioritering, eigenaar, scope, budget, mandaat etc.

Deze vorm van werken wordt ondersteund door het aanbrengen van twee nieuwe bedrijfsonderdelen;

- Het Bedrijfsbureau (hoofdstuk 5.3.1), waar de visie op bedrijfsvoering en het daarbij behorende programma wordt voorbereid, gemonitord en geëvalueerd, na goedkeuring door de directeuren van de drie organisaties.
- Services (hoofdstuk 5.3.2), waar de individuele vragen worden gemonitord op juiste, tijdige en kwalitatieve beantwoording.

Het organisatieplan heeft als doel de volgende resultaten te behalen:

- Maasdriel en Zaltbommel en de Bedrijfsvoeringseenheid Bommelerwaard hebben één gezamenlijke bedrijfsvoering;
- Het Gezamenlijk Bedrijfsvoerings Overleg (GBO) besluit wat wanneer wordt uitgevoerd;
- De besluitvorming wordt goed voorbereid in het bedrijfsbureau;
- Het vraag en antwoord proces is efficiënt en effectief door middel van Services;
- Management en directie van de gemeenten hebben een vast aanspreekpunt per bedrijfsvoeringsonderdeel;
- Er is rust en regelmaat door het kanaliseren (en prioriteren) van de vraag;
- Er is sturing op de haalbaarheid en uitvoering van de afspraken;
- Er ligt meer verantwoordelijkheid bij de specialisten.

Met deze manier van werken neemt het GBO besluiten over de gezamenlijke bedrijfsvoering. Het bedrijfsbureau zorgt ervoor dat de directie keuzes kan maken op basis van de belangrijkste en meest recente informatie zoals het beoogd effect, de urgentie, de kosten, de mogelijkheden voor harmonisatie, de beschikbaarheid van betrokken medewerkers en de haalbaarheid. De directie kiest vervolgens welke bedrijfsvoeringsprojecten met welke prioriteit worden opgepakt.

Gevolgen van achterblijvende groei

In 2021 concludeerde &VandeLaar in het rapport 'Verantwoord besturen' dat de groei van de BVEB vanaf de start niet evenredig is meegegroei met de ontwikkeling van de primaire processen en daarbij behorende formatie in de twee gemeenten. Deze verhouding was bij de start in 2017 25,2%. Zij adviseerden dan ook om formatieruimte toe te voegen aan de BVEB. Om de basis op orde te brengen, de werkdruk te verlagen en om mee te kunnen blijven bewegen met wettelijke en landelijke ontwikkelingen op het vlak van bedrijfsvoering. Om de kwaliteit van dienstverlening te kunnen blijven garanderen én om ontwikkelruimte in de organisatie te brengen omwille van de duurzaamheid van de samenwerking. Dit rapport heeft geleid tot een structurele impuls van € 402.000 (inclusief prijsstijgingen) ten behoeve van de formatie.

In 2024 groeide het totaal aantal formatieplekken van de drie organisaties naar 341 fte. Deze enorme groei (84 fte ten opzichte van 2017) maakt dat de BVEB, ondanks de structurele impuls, nog steeds (of weer) niet evenredig mee is gegroeid met beide gemeenten. De BVEB heeft op dit moment 71 formatieplekken, dit staat gelijk aan een verhouding van 20,8%. Minder dus dan de 21,7% in 2021.

Jaar	Begrote formatie in Fte (excl. raad en college) Totaal gemeenten	Begrote formatie in Fte (excl. SLA's) BVEB	Begrote formatie in Fte 3 Organisaties Samen
2017	186	61	247
2018	200	61	261
2019	221	62	283
2020	227	63	290
2021	243	65	308
2022	262	66	328
2023	262	71	333
2024	270	71	341

Dit zien we nadrukkelijk terug in het functioneren van de BVEB. Op een aantal onderwerpen duiken we onder het minimale serviceniveau en lopen we risico.

Zoals aangekondigd in de kaderbrief is het van belang voor de bedrijfsvoering van de gemeenten dat de BVEB meegroeit met de gemeenten. Toelichting op deze groei vindt u in hoofdstuk 6.2 Algemene uitgangspunten en toelichting en 6.3 Stijging van Baten en Lasten.

In onderstaande tabel tonen wij de begroting 2025.

Lasten	Rekening 2023	Primitieve begroting 2024	Primitieve begroting 2025	Primitieve begroting 2026	Primitieve begroting 2027	Primitieve begroting 2028
Directie	474.249	648.650	353.135	353.135	324.635	324.635
Bedrijfsbureau	-	1.000	130.070	130.070	130.070	130.070
Services	48.018	107.014	114.590	114.590	114.590	114.590
Human Resource Management	1.555.267	1.210.543	1.501.578	1.487.014	1.487.014	1.487.014
Informatisering en Automatisering	2.433.877	2.576.898	3.061.953	3.062.853	3.062.853	3.062.853
Hard- en Software	2.550.880	2.814.267	3.585.076	3.377.887	3.341.206	3.288.019
Financiën	2.054.968	2.127.035	2.276.134	2.276.134	2.276.134	2.276.134
Juridische Zaken	868.741	1.010.413	1.022.642	1.023.657	1.023.657	1.023.657
Algemene Dekkingsmiddelen	-15.736	252.815	306.563	294.955	295.265	299.036
Onvoorzien	14.361	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
Totaal Lasten	9.984.625	10.773.635	12.376.741	12.145.293	12.080.423	12.031.007
Baten						
Directie	-	-	-	-	-	-
Bedrijfsbureau	-	-	-	-	-	-
Services	-	-	-	-	-	-
Human Resource Management	-14.159	-	-	-	-	-
Informatisering en Automatisering	-206	-	-	-	-	-
Hard- en Software	-	-	-	-	-	-
Financiën	-50.276	-30.000	-	-	-	-
Juridische Zaken	-4.093	-	-	-	-	-
						-
Bijdrage Maasdriel	-4.568.622	-4.955.960	-5.590.056	-5.567.513	-5.550.677	-5.527.802
Bijdrage Zaltbommel	-5.363.165	-5.739.354	-6.485.864	-6.459.709	-6.440.175	-6.413.633
Totaal Baten	-10.000.521	-10.725.314	-12.075.920	-12.027.222	-11.990.852	-11.941.436
Saldo Baten en Lasten	15.896	-48.321	-300.821	-118.071	-89.571	-89.571
Reservemutaties						
Storting in reserve	-	-57.000	-	-	-	-
Onttrekking aan reserve	93.639	105.321	300.821	118.071	89.571	89.571
Saldo Reservemutaties	93.639	48.321	300.821	118.071	89.571	89.571
Totaal resultaat	109.535					

Ten opzichte van de primaire begroting 2024 verklaren wij het verschil.

Lasten

De totale stijging van de lasten ten opzichte van de begroting 2024 bedraagt voor 2025 € 1.603.000:

- € 1.109.000 *stijging* Autonome niet beïnvloedbare ontwikkeling van kosten;
- € 396.000 *stijging* van Minimaal benodigde investeringen om in de pas te blijven;
- € 322.000 *stijging* Minimaal benodigde formatie-uitbreiding;
- € 138.000 *verschuiving* van budgetten product portfolio (kostenneutraal);
- € 362.000. *daling* van incidentele kosten voor de implementatie van de organisatieontwikkeling.

Baten

Hier staat een daling van de baten kant van € 30.000 tegenover voor de uitvoering van het niet meer heffen, innen en controleren op toeristenbelasting voor internationale arbeidskrachten voor de gemeente Maasdriel.

Reservemutaties

Daarnaast vindt er een stijging van onttrekking aan de reserve plaats van € 29.000 voor de Dekking implementatiekosten Financieel pakket en is er een eenmalige storting van € 57.000 hiervoor ten opzichte van 2024. Daarnaast onttrekken we € 167.000 aan de reserve Zaakgericht Werken voor eenmalige investeringen in SAAS-oplossingen informatisering en automatisering.

Samen resulteert dit in een stijging van de gezamenlijke bijdrage van totaal € 1.381.000.

2. Overhead

De uitvoering van de bedrijfsvoeringstaken en de bekostiging vanuit de deelnemende gemeenten valt merendeels onder Overhead.

2.1. Wat mag het kosten?

In onderstaande tabel tonen we de begroting op Overhead 2025 en verdere jaren.

Lasten	Rekening 2023	Primitieve begroting 2024	Primitieve begroting 2025	Primitieve begroting 2026	Primitieve begroting 2027	Primitieve begroting 2028
Directie	474.249	648.650	353.135	353.135	324.635	324.635
Bedrijfsbureau	-	1.000	130.070	130.070	130.070	130.070
Services	48.018	107.014	114.590	114.590	114.590	114.590
Human Resource Management	1.555.267	1.210.543	1.501.578	1.487.014	1.487.014	1.487.014
Informatisering en Automatisering	2.433.877	2.576.898	3.061.953	3.062.853	3.062.853	3.062.853
Hard- en Software	2.550.880	2.814.267	3.585.076	3.377.887	3.341.206	3.288.019
Financiën	2.054.968	2.127.035	2.276.134	2.276.134	2.276.134	2.276.134
Juridische Zaken	868.741	1.010.413	1.022.642	1.023.657	1.023.657	1.023.657
Totaal Lasten	9.986.000	10.495.820	12.045.177	11.825.339	11.760.158	11.706.971
Baten						
Directie	-	-	-	-	-	-
Bedrijfsbureau	-	-	-	-	-	-
Services	-	-	-	-	-	-
Human Resource Management	-14.159	-	-	-	-	-
Informatisering en Automatisering	-206	-	-	-	-	-
Hard- en Software	-	-	-	-	-	-
Financiën	-50.276	-30.000	-	-	-	-
Juridische Zaken	-4.093	-	-	-	-	-
Bijdrage Maasdriel	-4.568.622	-4.955.960	-5.590.056	-5.567.513	-5.550.677	-5.527.802
Bijdrage Zaltbommel	-5.363.165	-5.739.354	-6.485.864	-6.459.709	-6.440.175	-6.413.633
Totaal Baten	-10.000.521	-10.725.314	-12.075.920	-12.027.222	-11.990.852	-11.941.436
Saldo Baten en Lasten	14.522	229.494	30.742	201.884	230.693	234.465
Reservemutaties						
Storting in reserve	-	-57.000	-	-	-	-
Onttrekking aan reserve	93.639	105.321	300.821	118.071	89.571	89.571
Saldo Reservemutaties	93.639	48.321	300.821	118.071	89.571	89.571
Resultaat Overhead	108.160	277.815	331.563	319.955	320.264	324.036

Vershil jaarstukken 2023 ten opzichte van primitieve begroting 2025

Hieronder staan op hoofdlijnen de verschillen tussen de jaarstukken 2023 en de begroting 2025. Hierbij is rekening gehouden met extra formatie voor de organisatieontwikkeling BVEB vanaf 2023, de benodigde groei ten opzichte van de gemeenten en verschuiving van budgetten voor de huidige product portfolio vanuit gemeenten.

LASTEN

De begrote lasten liggen in 2025 € 2.059.000 hoger dan de realisatie in boekjaar 2023. Hiervan komt € 1.044.000 voor rekening van personele lasten, € 966.000 voor materiële lasten, meer verwachte uitgaven voor projecten van € 99.000 en € 49.000 minder kosten voor implementatie organisatieontwikkeling in 2025 ten opzichte van 2023.

Personeel

Omdat er meerdere verschuivingen van personeel tussen de teams plaatsvonden en het aantal teams is uitgebreid in het kader van het Organisationsplan BVEB, kiezen we er voor dit niet per team te specificeren, omdat dit te onoverzichtelijk wordt.

Het verschil van € 1.951.000 minder uitgaven in 2023 ten opzichte van het begrote kosten van 2025 is als volgt.

De stijging van de begroting 2023 naar 2025 wordt in grote lijnen door het volgende veroorzaakt:

- Verwachte kostprijsverhogende stijging personeelskosten vanuit de begroting 2025 ten opzichte van 2024 € 415.000;
- Extra stijging personeelskosten n.a.v. de cao 2024 € 156.000;
- Uitvoering Functieonderhoud € 20.000;
- Stijging formatie benodigde groei ten opzichte van de gemeenten € 322.000;
- Uitbreiding Product portfolio € 138.000;
- Besluit omtrent hogere vergoeding reiskosten woon-werkverkeer € 8.000;
- Jaarlijkse storting op voorziening verlofsparen € 24.000.

Samen maakt dit een stijging op de structurele personeelsbegroting van € 1.083.000 ten opzichte van 2023.

Hier staat een incidentele kostenverlaging van projecten tegenover van € 314.000.

Hierbij houden we rekening met het feit dat we in de jaarrekening 2023 € 274.000 meer kosten op personele lasten hadden dan begroot.

Samen komt dit uit op € 1.043.000.

Materieel

De werkelijke materiële kosten van 2023 zijn € 966.000 lager dan het begrote bedrag van 2025 en is als volgt te verklaren.

De begrote materiële kosten liggen in 2025 € 503.000 hoger dan in 2023.

Deze stijging is als volgt:

- Inzet dekking kostprijsverhogende stijgingen € 42.000 van 2023 en € 144.000 voor 2023;
- Kapitaallasten stijging € 192.000 ten opzichte van 2023;
- Extra exploitatiekosten netwerkinfrastructuur € 8.000;
- Ophoging verzekeringen eigen risico WGA en AOV € 21.000;
- Kosten doorontwikkeling Youforce € 30.000;
- Structurele investeringskosten Hard- en software Wettelijk en noodzakelijk € 16.000;
- Overheveling budget vanuit gemeenten voor Wet open overheid € 32.000;
- Wettelijke interne en externe digitale dienstverlening € 18.000;

In 2023 is er € 294.000 minder uitgegeven dan begroot aan kapitaallasten, en € 169.000 aan HR-gerelateerde kosten, advieskosten informatisering en automatisering en telefoniekosten.

Projecten

In 2023 gaven we € 261.000 uit aan incidentele projecten. Deze zijn voor 2025 begroot op € 360.000.

Implementatie Organisatieplanen financieel pakket

In 2023 zijn we gestart met de implementatie van het Organisatieplan ontwikkeling BVEB, daar is € 78.000 aan uitgegeven. De begrote kosten voor implementatiekosten Financieel pakket 2025 zijn € 28.000.

BATEN

Met het wegvallen van de dienstverlening voor werkzaamheden omtrent internationale arbeidskrachten aan Maasdriel en door uitkeringen van het UWV voor ziekte en ouderschaps-/geboorteverlof liggen de baten voor 2025 € 68.000 lager dan in 2023.

RESERVEMUTATIES

In 2023 waren er onttrekkingen van € 78.000 aan de bedrijfsreserve voor de implementatie organisatieontwikkeling en € 16.000 voor dekking kapitaallasten Video Conference Rooms, samen € 94.000. In begroting 2025 gaan we naast de dekking voor implementatiekosten Financieel pakket van € 28.000 uit van een extra dekking van € 90.000 voor kapitaallasten Zaaksysteem, € 16.000 voor dekking kapitaallasten Video Conference Rooms en 167.000 voor incidentele kosten investeringen, samen € 301.000 aan onttrekkingen aan de reserves.

Reservemutaties	2023	2025	Verschil
Implementatie organisatieplan	78.000		78.000
Implementatiekosten Financieel pakket		28.000	-28.000
Kapitaallasten Video Conference Rooms	16.000	16.000	-
Kapitaallasten Zaaksysteem		90.000	-90.000
Incidentele kosten investeringen Informatisering en Automatisering		167.000	-167.000
	94.000	301.000	-207.000

Gezamenlijk betekent dit voor 2025 € 207.000 meer onttrekkingen dan werkelijk in 2023.

Verschillen tussen de primitieve begroting van 2024 en de primitieve begroting van 2025

De verschillen tussen de primitieve begroting 2024 en de primitieve begroting 2025 worden hieronder toegelicht op de lasten- en de batenkant.

LASTEN

De verschillenanalyse wijkt met uitzondering van de Algemene dekkingsmiddelen niet af van de in hoofdstuk 6.3 Stijging van Baten en Lasten beschreven afwijkingen. De afwijking op de lasten voor Overhead wijken met € 1.544.000 (stijging) af ten opzichte van de primaire begroting 2024.

Hieronder ziet u de afwijkingen per categorie, waarbij we u mee willen geven naar aanleiding van welke actie deze verschillen zijn ontstaan. Hierbij is een positief getal een lastenverzwaring en een negatief getal een lastenverlichting.

	Afwijking ten opzichte van 2024	Reeds begrote meerjarige begrotingswijziging	Ontwikkeling aangekondigd in Kadernota 2025	Verschuiving budget van Gemeenten naar BVEB benoemd in Kadernota	Ontwikkeling na Kadernota 2025
TOTAAL AFWIJKING LASTEN	1.549.000	47.000	591.000	187.000	724.000
1. Autonome niet beïnvloedbare ontwikkeling van kosten:	1.055.000	409.000	591.000	-	55.000
Totaal personele kosten:	591.000	-	591.000	-	-
Cao-ontwikkelingen 2024	156.000	-	156.000	-	-
Indexatie lonen 5,8%	415.000	-	415.000	-	-
Uitvoering functieonderhoud	20.000	-	20.000	-	-
Totaal materiële kosten:	464.000	409.000	-	-	55.000
Onderhoud software	178.000	178.000	-	-	-
Meerkosten op afschrijving en rente op server- en netwerkinfrastructuur	272.000	217.000	-	-	55.000
Prijsstijging abonnementen HRM	14.000	14.000	-	-	-
2. Minimaal benodigde investeringen om in de pas te blijven:	396.000	-	-	49.000	347.000
Totaal Doorontwikkeling:	30.000	-	-	-	30.000
Doorontwikkeling Youforce (up to date houden wet- en regelgeving)	30.000	-	PM	-	30.000
Totaal Nieuwe Wetgeving:	49.000	-	-	49.000	-
Wet Open Overheid (Woo) publicaties	25.000	-	PM	25.000	-
Omgevingswet publicaties	24.000	-	-	24.000	-
Totaal Informatisering:	113.000	-	-	-	113.000
Wet modernisering Electronisch bestuurlijk verkeer (WMEBV)	30.000	-	-	-	30.000
Common ground	29.000	-	-	-	29.000
Optimalisering Geo-informatie Bommelerwaard efficiëncyslag	54.000	-	-	-	54.000
Totaal Security en privacy:	74.000	-	-	-	74.000
Preventieve maatregelen informatieveiligheid en privacy	29.000	-	-	-	29.000
Cyber security response dienst	15.000	-	-	-	15.000
Veilige VPN-verbinding voor thuiswerken	15.000	-	-	-	15.000
Veilige verbinding on-premise (niet via openbaar internet)	15.000	-	-	-	15.000
Totaal Automatisering:	61.000	-	-	-	61.000
Aanpak digital decade	29.000	-	-	-	29.000
Redundante dataverbinding Zaltbommel-Maasdriel	12.000	-	-	-	12.000
Monitoring van devices	20.000	-	-	-	20.000
Totaal Vakafdelingen:	69.000	-	-	-	69.000
Digitale toegankelijkheid webredacties	15.000	-	-	-	15.000
Vervanging BOR-applicatie beide gemeenten	54.000	-	-	-	54.000

	Afwijking ten opzichte van 2024	Reeds begrote meerjarige begrotingswijziging	Ontwikkeling aangekondigd in Kadernota 2025	Verschuiving budget van Gemeenten naar BVEB benoemd in Kadernota	Ontwikkeling na Kadernota 2025
3. Minimaal benodigde formatie-uitbreiding:	322.000	-	-	-	322.000
Totaal personele kosten:	322.000	-	-	-	322.000
Formatie naar 21,7% tov Gemeenten	322.000	-	PM	-	322.000
4. Verschuiving van budgetten product portfolio (kostenneutraal):	138.000	-	-	138.000	-
Totaal personele kosten:	138.000	-	-	138.000	-
Inkoop	138.000	-	PM	138.000	-
5. Incidentle kosten projecten en organisatieontwikkeling 2024	-362.000	-362.000	-	-	-
Totaal personele kosten:	-314.000	-314.000	-	-	-
Implementatie organisatieplan	-239.000	-239.000	PM	-	-
Lopende projecten	-75.000	-75.000	PM	-	-
Totaal materiële kosten:	-48.000	-48.000	-	-	-
Lopende projecten	-48.000	-48.000	PM	-	-

BATEN

Baten team Financiën - verschil € 30.000 (minder inkomsten)

Vanaf 2025 voeren we geen extra werkzaamheden meer uit voor Maasdriel voor het heffen, innen en controleren op toeristenbelasting voor arbeidsmigranten. Dit betekent jaarlijks € 30.000 minder inkomsten specifiek vanuit Maasdriel.

RESERVEMUTATIES

Onttrekking reserve - verschil € 195.500 (meer inkomsten)

Het project financieel pakket is begin 2023 afgerond, hiervoor gingen we voor de implementatiekosten een financiële verplichting aan voor de jaren 2023 tot en met 2026. In 2024 is hiervoor € 57.000 gestort in de bestemmingsreserve om aan deze verplichting te voldoen. In 2025 onttrekken we hiervoor € 28.500.

Daarnaast onttrekken we in 2025 eenmalig € 167.000 voor incidentele kosten investeringen SAAS-oplossingen Informatisering en Automatisering.

Onttrekking Reserves	2024	2025	Vershil
Implementatiekosten Financieel pakket		28.500	-28.500
Kapitaallasten Video Conference Rooms	15.590	15.590	-
Kapitaallasten Zaaksysteem	89.571	89.571	-
Incidentele kosten investeringen Informatisering en Automatisering		167.000	-167.000
	105.161	300.661	-195.500

Storting reserve - verschil € 57.000 (minder uitgave)

In 2024 is voor het project financieel pakket € 57.000 gestort in de bestemmingsreserve. Hiermee kunnen we aan de verplichting van de implementatiekosten voor de komende jaren voldoen.

Storting Reserves	2024	2025	Vershil
Implementatiekosten Financieel pakket	-57.000		-57.000
	-57.000	-	-57.000

2.2. Betrokken partijen

We leveren volledige dienstverlening aan de deelnemende gemeenten Maasdriel en Zaltbommel.

Organisatie	Beschrijving
Gemeente Maasdriel	Volledige dienstverlening
Gemeente Zaltbommel	Volledige dienstverlening

3. Algemene dekkingsmiddelen

De algemene dekkingsmiddelen bestaan uit de lasten van de financieringsfunctie en in de Kaderbrief 2025 vermelde indexatie van materiële kosten.

Lasten	Rekening 2023	Primitieve begroting 2024	Primitieve begroting 2025	Primitieve begroting 2026	Primitieve begroting 2027	Primitieve begroting 2028
Algemene dekkingsmiddelen						
Indexatie materiële lasten	-	259.000	297.000	297.000	297.000	297.000
Treasury	-15.736	-6.185	9.563	-2.045	-1.735	2.036
Totaal Lasten	-15.736	252.815	306.563	294.955	295.265	299.036
Baten						
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-	-	-	-
Totaal Baten	-	-	-	-	-	-
Resultaat Algemene dekkingsmiddelen	-15.736	252.815	306.563	294.955	295.265	299.036

De BVEB verwerkt indexering conform de indexeringspercentages zoals opgenomen in de Septembercirculaire 2023, conform afspraak met de regionale gemeenschappelijke regelingen.

Voor de materiële kosten volgen we de indexatie van de netto materiële overheidsconsumptie van 1,6% voor 2025. Dit betekent dat er een bedrag van € 75.000 nodig is om de prijsstijgingen in 2025 te ondervangen. Daarnaast staat er bij opstelling van deze begroting nog een saldo van € 222.000 van 2024 ter beschikking. Tezamen €297.000. Deze middelen begroten we onder de 'algemene dekkingsmiddelen'. Als dat nodig is verhogen we gedurende het jaar 2025 de uitvoeringsbudgetten binnen het programma Overhead door deze stelpost in te zetten.

4. Onvoorzien

Het is wettelijk verplicht om een post onvoorzien op te nemen in de begroting. Voor de BVEB is dit jaarlijks € 25.000.

Lasten	Rekening 2023	Primitieve begroting 2024	Primitieve begroting 2025	Primitieve begroting 2026	Primitieve begroting 2027	Primitieve begroting 2028
Onvoorzien	14.361	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
Totaal Lasten	14.361	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
Baten						
Onvoorzien	-	-	-	-	-	-
Totaal Baten	-	-	-	-	-	-
Resultaat Onvoorzien	14.361	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000

5. Paragrafen

Conform de voorschriften van de BBV zijn hier de volgende voorgeschreven paragrafen opgenomen:

- Weerstandsvermogen en risicobeheersing;
- Financiering;
- Bedrijfsvoering;
- Wet open overheid.

De andere door de BBV voorgeschreven paragrafen, namelijk lokale heffingen, onderhoud kapitaalgoederen, verbonden partijen en grondbeleid, zijn niet van toepassing op de BVEB.

Paragraaf	Actie
Lokale heffingen	n.v.t.
Weerstandsvermogen en risicobeheersing (1)	Opgenomen
Onderhoud kapitaalgoederen	n.v.t.
Financiering (2)	Opgenomen
Bedrijfsvoering (3)	Opgenomen
Verbonden partijen	n.v.t.
Grondbeleid	n.v.t.
Wet open overheid (WOO)	Opgenomen

5.1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen:

- De weerstandscapaciteit; de middelen en mogelijkheden waarover de BVEB beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken;
- Alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.

Weerstandscapaciteit

In artikel 21 van de GR is het uitgangspunt opgenomen dat de deelnemende gemeenten er steeds voor zorgen dat de bedrijfsvoeringseenheid altijd over voldoende middelen beschikt om aan al haar verplichtingen richting derden te kunnen voldoen. Daarnaast is in artikel 20 vastgelegd hoe met reservevorming wordt omgegaan.

1. Een positief of negatief saldo wordt toegevoegd of onttrokken aan een daarvoor gecreëerde reserve/voorziening. Het overige batige of nadelige saldo wordt aan de deelnemende gemeenten uitgekeerd of in rekening gebracht, naar rato van de inbreng van de deelnemende gemeenten in de regeling.
2. De risicoreserve (weerstandsvermogen) van de bedrijfsvoeringseenheid gaat een bedrag gelijk aan 3% van de jaarlijkse exploitatielast niet te boven. Bij de start van de BVEB is geen risicoreserve ingebracht door de deelnemende gemeenten. Daarnaast is er gedurende de afgelopen jaren eveneens geen algemene reserve opgebouwd, alleen bestemmingsreserves zijn gevormd. De maximaal te vormen risicoreserve is € 371.302 op basis van de totale exploitatielasten van 2025 van € 12,4 miljoen.

Maximale weerstandvermogen	Rekening 2023	Primitieve begroting 2024	Primitieve begroting 2025	Primitieve begroting 2026	Primitieve begroting 2027	Primitieve begroting 2028
Totale exploitatielasten	9.984.625	10.773.635	12.376.741	12.145.293	12.080.423	12.031.007
Maximale Risicoreserve 3%	299.539	323.209	371.302	364.359	362.413	360.930

Risico's

De BVEB voert de bedrijfsvoeringstaken uit voor Maasdriel en Zaltbommel. Twee keer per jaar vindt een herijking plaats van de risico's die de BVEB loopt.

Voor nu zien we de onderstaande risico's:

- De krapte op de arbeidsmarkt is de laatste jaren sterk toegenomen. Dit geldt voor zowel vaste functies als voor inhuur. Dit kan ertoe leiden dat openstaande functies niet of na langere tijd pas worden ingevuld, wat tot gevolg kan hebben dat ambities niet kunnen worden waargemaakt, innovaties worden afgeremd of personeelskosten oplopen door verstrekkingen van arbeidsmarkttoelagen, gratificaties, e.d. aan personeel in loondienst en door hogere inhuur kosten.
- Bij het niet verlengen van tijdelijke contracten of het afscheid nemen van vaste medewerkers op verzoek van de werkgever ontstaat er voor de werkgever naast een transitievergoeding een wachtgeldverplichting.

Onvoorzien

Het is wettelijk verplicht voor gemeenten om een post onvoorzien op te nemen in de begroting. Sinds het begrotingsjaar 2018 wordt er jaarlijks een bedrag van € 25.000 opgenomen als post onvoorzien voor de BVEB.

Kengetallen

Voor de BVEB is een aantal van de door de BBV benoemde kengetallen niet van toepassing. Dit zijn de belastingcapaciteit en de grondexploitatie. De overige kengetallen worden hieronder weergegeven.

Kengetallen	Rekening 2023		Primitieve begroting 2024		Primitieve begroting 2025		Primitieve begroting 2026		Primitieve begroting 2027		Primitieve begroting 2028	
Netto schuldquote	6,40	%	25,16	%	20,43	%	16,64	%	12,12	%	7,84	%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen	5,58	%	27,11	%	21,37	%	17,58	%	13,06	%	8,79	%
Solvabiliteitspercentage	31,72	%	12,74	%	8,70	%	6,73	%	5,10	%	2,53	%
Structurele exploitatieruimte	0,31	%	6,73	%	0,87	%	0,92	%	0,64	%	0,64	%

De provincie hanteert de hieronder gebruikte indeling voor de financiële kengetallen. De indeling is gebaseerd op de signaleringswaarden zoals die bij stresstesten voor 100+ gemeenten worden gehanteerd. Om een beeld te geven hoe de financiële positie van gemeenten zich ontwikkelt, zijn de gemeenten per kengetal onderverdeeld naar 3 categorieën. Categorie A is minder risicovol dan categorie B en B is weer minder risicovol dan C.

Financiële gemiddelde kengetallen	BVEB		Categorie A		Categorie B		Categorie C		BVEB categorie
Netto schuldquote	20,43	%	←90	%	90-130	%	→130	%	A
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen	21,37	%	←90	%	90-130	%	→130	%	A
Solvabiliteitspercentage	8,70	%	→50	%	20-50	%	←20	%	C
Structurele exploitatieruimte	0,87	%	→0	%	0,00	%	←0	%	A

Netto schuldquote

De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van onze schuldenlast tegenover onze eigen middelen. Het geeft op deze manier een indicatie in welke mate de rentelasten en aflossingen op de exploitatie drukken. Omdat er bij leningen onzekerheid kan bestaan of ze allemaal worden terugbetaald, maken wij bij de berekening van de netto schuldquote onderscheid tussen het kengetal inclusief en exclusief de doorgeleende gelden. Op die manier wordt duidelijk wat het aandeel van de verstrekte leningen in de exploitatie is en ook wat dat betekent voor de schuldenlast. Zowel

de netto schuldquote als de netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen valt binnen de laagste risicocategorie A.

Solvabiliteitsratio

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin wij in staat zijn om aan onze financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio verstaan wij het eigen vermogen als percentage van het totale balanstotaal. Ons eigen vermogen bestaat volgens artikel 42 van het BBV uit de reserves (zowel de algemene reserve als de bestemmingsreserve) en het resultaat uit het overzicht van baten en lasten. We hebben een solvabiliteitsratio van 9 % in 2025 aflopen naar 3 % in 2028. Daarmee vallen we in categorie C.

De BVEB is een GR en een eventueel tekort op de exploitatie wordt gedekt door de deelnemende gemeenten. Om die reden is het solvabiliteitspercentage laag. Er is overeengekomen dat de deelnemende gemeenten te allen tijde de financiële verplichtingen aan derden zullen nakomen.

Structurele exploitatieruimte

Dit kengetal is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte wij hebben om de eigen lasten te kunnen dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Voor de beoordeling van het structurele en reële evenwicht van de begroting maken wij onderscheid tussen structurele en incidentele lasten. De structurele exploitatieruimte bepalen we door het saldo van de structurele baten en lasten en het saldo van de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves te delen door de totale baten en uit te drukken in een percentage. De structurele exploitatieruimte van de BVEB valt binnen categorie A.

5.2. Financiering

In de paragraaf Financiering geven wij inzicht en leggen wij verantwoording af over de activiteiten die zich richten op het besturen en beheersen van:

- De financiële vermogensvoorwaarden;
- De financiële stromen;
- De financiële positie en de hieraan verbonden risico's.

In het kort noemen we de bovengenoemde drie punten ook wel treasury.

5.2.1. Beleidskader

Afhankelijk van de hoogte en de verwachte duur van het liquiditeitstekort of -overschot, wordt vermogen tijdelijk of langdurig aangetrokken of uitgezet (vnl. Schatkist). Het uitgangspunt bij het aantrekken van vermogen is dat de kasgeldlimiet optimaal benut wordt en zoveel mogelijk kort vermogen wordt aangetrokken.

De centrale doelstelling van ons treasurybeleid is het beheren van de financiële geldstromen en het beperken van de financiële risico's voor de BVEB. De Wet Financiering Decentrale Overheden (Wet Fido) regelt de uitvoering van treasury. Deze wet regelt dat de uitvoering van de treasuryfunctie uitsluitend de publieke taak dient en geschiedt binnen de financiële kaders van de kasgeldlimiet en de renterisiconorm.

Om inzicht te geven in de wijze waarop wij dit doen en om beeld te geven van de stand van zaken gaan wij in deze paragraaf in op het risicobeheer (met name rente- en kredietrisico), de financierings- en schuldpositie, het kasbeheer en de informatievoorziening.

5.2.2. Recente ontwikkelingen

De inflatie blijft in 2024 boven de doelstelling van de centrale bank. De verwachting is dat de lange rentetarieven nog wat zullen dalen.

De marktverwachting is dat de rente voor de langlopende leningen zich het komende jaren beweegt tussen de 3,0% en de 4,0%.

5.2.3. Risicobeheer financieringsportefeuille

Voor het beheersen van het renterisico maken we gebruik van de volgende financieringsstrategieën:

- De kasgeldlimiet wordt conform Wet Fido niet overschreden;
- De renterisiconorm wordt conform Wet Fido niet overschreden;
- Nieuwe leningen stemmen wij af op de bestaande financiële positie en de liquiditeitsplanning;
- De rentetypische looptijd en het renteniveau van de desbetreffende lening stemmen wij zoveel mogelijk af op de actuele rentestanden en rentevisie.

Renterisico

Dit is het risico dat wij lopen op sterke rentestijgingen voor bestaande geldleningen. In zijn algemeenheid blijft dit risico beperkt door het afsluiten van leningen met een lange looptijd en een vast rentepercentage. Renterisico's kunnen vanuit Wet Fido-optiek worden gezien op de korte en op de langere termijn.

Renterisico op korte schuld: de kasgeldlimiet

Een belangrijk uitgangspunt van de Wet Fido is het vermijden van grote schommelingen in de rentelasten. Juist voor kortere financiering geldt dat het renterisico aanzienlijk kan zijn, aangezien fluctuaties in de rente bij korte financiering direct invloed hebben op de rentelasten. Om een grens te stellen aan de korte financiering is in de Wet Fido een kasgeldlimiet opgenomen. Deze kasgeldlimiet wordt berekend als een vast percentage (8,2%) van de jaarbegroting van de gemeenschappelijke regeling bij aanvang van het begrotingsjaar.

Berekening kasgeldlimiet	Rekening 2023	Primitieve begroting 2024	Primitieve begroting 2025	Primitieve begroting 2026	Primitieve begroting 2027	Primitieve begroting 2028
Begrotingstotaal	10.000.521	10.725.314	12.075.920	12.027.222	11.990.852	11.941.436
Het bij het ministeriële regeling vastgestelde percentage	8,2 %	8,2 %	8,2 %	8,2 %	8,2 %	8,2 %
Kasgeldlimiet	820.043	879.476	990.225	986.232	983.250	979.198

Ons uitgangspunt is dat we het financieringstekort binnen de wettelijke grenzen zoveel mogelijk met kort geld financieren tenzij het rentepercentage voor kort geld hoger is dan het percentage voor leningen met een lange looptijd.

Renterisico op langlopende schuld: de renterisiconorm

Het doel van de renterisiconorm is het beperken van de gevolgen van een stijgende kapitaalmarktrente op de rentelasten van de organisatie. Dit is te bereiken door een limiet te stellen aan een deel van de vaste schuld; het rentepercentage moet op een bepaald moment worden aangepast aan de op dat moment geldende markttarieven. De bedoelde aanpassingen van rentepercentages doen zich voor bij herfinanciering en renteherziening:

- Herfinanciering is het afsluiten van nieuwe leningen en vervanging van bestaande leningen;
- Renteherziening doet zich voor wanneer de geldgever het percentage van een lening gedurende de looptijd herzielt.

De norm houdt in dat de jaarlijks verplichte aflossingen en de renteherzieningen voor de organisatie niet meer mogen bedragen dan 20% van het begrotingstotaal. De omvang van de renterisiconorm is als volgt weer te geven:

Berekening renterisico-norm en risico	Rekening 2023	Primitieve begroting 2024	Primitieve begroting 2025	Primitieve begroting 2026	Primitieve begroting 2027	Primitieve begroting 2028
1 Renteherziening	-	-	-	-	-	-
2 Aflossing	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	-
3 Renterisico (1+2)	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	-
4 Begrotingstotaal	10.000.521	10.725.314	12.075.920	12.027.222	11.990.852	11.941.436
5 Renterisiconorm in %	20 %	20 %	20 %	20 %	20 %	20 %
6 Renterisiconorm (4x5) minimum € 2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000

Kredietrisico

Dit is het risico dat de BVEB loopt wanneer rechtspersonen aan wie een lening is verstrekt in financiële problemen komen. De BVEB verstrekt geen leningen.

5.2.4. Leningenportefeuille

In 2024 is de bestaande lening bij de BNG - met een looptijd van 7 jaar - volledig afgelost en wordt er een nieuwe geldlening van € 1,5 miljoen afgesloten. Deze lening is bestemd voor de investeringen in ICT. Jaarlijks wordt er € 500.000 afgelost. In 2025 voor het eerst voor de nieuwe lening.

5.2.5. Financieringsbehoefte

De financieringspositie wordt bepaald door diverse factoren, zoals de ontwikkelingen in de investeringen en de mutaties in de geldleningenportefeuille. Met een liquiditeitenplanning brengen we structuur aan in de verwachte inkomsten en uitgaven. Hierdoor hebben we een beter inzicht in onze financieringsbehoefte.

In onderstaand overzicht wordt de financieringsbehoefte weergegeven.

Financieringspositie	Rekening 2023	Primitieve begroting 2024	Primitieve begroting 2025	Primitieve begroting 2026	Primitieve begroting 2027	Primitieve begroting 2028
Investeringen per 31 december	2.309.155	3.498.200	2.938.750	2.377.134	1.753.888	1.161.059
Totaal kapitaalbeslag in vaste activa	2.309.155	3.498.200	2.938.750	2.377.134	1.753.888	1.161.059
Reserves	956.048	567.349	355.619	237.548	147.976	58.405
Voorzieningen	73.938	89.544	115.573	138.274	152.186	166.098
Opgenomen geldleningen	500.000	-	1.500.000	1.000.000	500.000	-
Totaal kapitaalfinanciering vaste passiva	1.456.048	567.349	1.855.619	1.237.548	647.976	58.405
Financierings overschot/tekort	-853.107	-2.930.851	-1.083.131	-1.139.587	-1.105.912	-1.102.654

5.2.6. Renteomslag

Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) schrijft voor dat rente via de taakvelden wordt toegerekend aan de programma's. Door gebruik te maken van een renteomslag wordt de manier van verantwoorden van de rente in de begroting geharmoniseerd. Met onderstaand overzicht geven we inzicht in de rentelasten voor externe financiering, het renteresultaat en de wijze van rente toerekening. Het BBV schrijft voor dat de gehanteerde omslagrente niet meer dan 0,25% (positief of negatief) mag afwijken van de berekende omslagrente. Uit onderstaande berekeningen blijkt dat de renteomslag binnen de marge van 25% blijft. De renteomslag bedraagt 1,5 % in 2025.

Renteomslag	Rekening 2023	Primitieve begroting 2024	Primitieve begroting 2025	Primitieve begroting 2026	Primitieve begroting 2027	Primitieve begroting 2028
Externe rentelasten over de korte en lange financiering	-	3.536	60.000	40.000	20.000	-
Externe rentebaten over de korte en lange financiering	-2.016	-	-	-	-	-
Totaal door te rekenen externe rente	2.016	3.536	60.000	40.000	20.000	-
Rente van projectfinanciering -/-	2.913	9.721				
Saldo door te rekenen externe rente	-898	-6.185	60.000	40.000	20.000	-
Rente over eigen vermogen	-	-	-	-	-	-
Rente over voorzieningen	-	-	-	-	-	-
Totaal aan taakveld toe te rekenen rente	-898	-6.185	60.000	40.000	20.000	-
De werkelijk aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)	-	-	52.473	44.081	23.771	
Renteresultaat op het taakveld treasury	-898	-6.185	7.527	-4.081	-3.771	

5.3. Bedrijfsvoering

Visie op bedrijfsvoering – afspraken over de gezamenlijke bedrijfsvoering

In de visie op bedrijfsvoering leggen Maasdriel en Zaltbommel, samen met de BVEB, afspraken vast over de gezamenlijke bedrijfsvoering.

De visie geeft richting aan de bedrijfsvoering. Hieronder vallen de dagelijkse taken van de bedrijfsvoeringseenheid zoals het tijdig betalen van facturen en het verzorgen van een goede infrastructuur. Met daarnaast de extra activiteiten die ervoor zorgen dat de bedrijfsvoeringseenheid zichzelf blijft verbeteren, vernieuwen en ontwikkelen. Denk hierbij aan het efficiënter inrichten van werkprocessen, het implementeren van nieuwe wetgeving en het aanpassen van de informatiebeveiliging op nieuwe (digitale) gevaren.

Deze activiteiten vormen de agenda van het programma bedrijfsvoering en komen voort uit verschillende invalshoeken:

- Collectieve vraag vanuit de drie organisaties (bijvoorbeeld de gezamenlijke WOR agenda);
- Gezamenlijk bedrijfsvoeringsbeleid vanuit de drie organisaties (bijvoorbeeld informatiebeleidsplan);
- Ontwikkelingen die de bedrijfsvoering van de drie organisaties raakt (bijvoorbeeld de WOO);
- Continuïteit/vervanging van systemen (bijvoorbeeld vervanging apparatuur en software);
- Verbeteringen van processen en diensten (bijvoorbeeld proces instroom-doorstroom-uitstroom);
- Vernieuwing/trends en de implementatie hiervan binnen de bedrijfsvoering.

Uitgangspunten, randvoorwaarden en afspraken

Het programma bedrijfsvoering streeft naar een meerjarige besturing, financiering, prioritering en planning van bedrijfsvoeringprojecten, die de grenzen van de BVEB overschrijden, inclusief organisatie overstijgende projecten met een bedrijfsvoeringscomponent. Om de kosten te verlagen, kwetsbaarheid te verminderen en kwaliteit te verbeteren, zijn tijdige betrokkenheid, harmonisatie van systemen en processen, heldere werkafspraken en commitment aan besluitvormingsprocessen essentiële randvoorwaarden.

5.3.1. Bedrijfsbureau

De visie op bedrijfsvoering is een document van de drie organisaties, waarin richting en afspraken zijn vastgelegd over de bedrijfsvoering. Op basis van deze visie wordt het programma bedrijfsvoering opgesteld. Het programma bestaat uit alle collectieve opgaven en projecten die de bedrijfsvoeringseenheid náást het dagelijkse werk voor de gemeenten uitvoert.

Programma bedrijfsvoering

Alle collectieve opgaven komen via de drie organisaties op de intake tafel van het bedrijfsbureau. De co-manager heeft een belangrijke rol in het aandragen van onderwerpen, maar ook in het helder krijgen van de vraag en het signaleren van collectieve vragen. In principe kan iedere medewerker een vraag bij het bedrijfsbureau neerleggen.

Het bedrijfsbureau betreft vervolgens de stakeholders (van de drie organisaties) en maakt een impactanalyse. Aan de hand daarvan wordt een voorstel gedaan voor de specifieke voorwaarden (doel, resultaat, budget, mandaat, etc.). Heeft de opgave invloed op de gezamenlijke bedrijfsvoering? Dan besluit de gezamenlijke directie of, wanneer en hoe de opgave wordt opgepakt. Hier worden ook de verantwoordelijkheden (projectleider/eigenaarschap) vastgesteld. Heeft de opgave geen invloed, dan wordt deze doorgezet en opgepakt door Services.

Op het programma bedrijfsvoering wordt op verschillende onderdelen gestuurd:

1. Nieuw/wens of nieuw/noodzakelijk/wettelijk: de intaketafel maakt met stakeholders een korte impactanalyse en geeft inzicht in het beoogd effect, of het met beide gemeenten opgepakt kan worden, wie erbij betrokken moeten worden, wat het gaat kosten en wanneer het eventueel uitgevoerd kan worden. De directie besluit vervolgens op basis van die informatie of het onderwerp wordt opgepakt en bepaalt een startdatum.
2. Lopend project: rondom de startdatum wordt een projectleider benoemd en wordt het project opgestart. Het project start altijd met een startnotitie en/of directievoorstel. Daarin wordt het project verder in detail uitgewerkt. De programmadirecteur stuurt op de uitvoering van alle projecten in het programma. Maandelijks wordt de status van de projecten opgevraagd door middel van een stoplichtmodel en een korte samenvatting.
3. Evaluatie: wanneer het project is afgerond wordt nog een keer geëvalueerd met de projectgroep. Dit betreft de evaluatie op het project zelf en het eerste resultaat. Hier worden ook altijd lessen en beheersmaatregelen voor een volgend project geëvalueerd. Per project wordt ook gekeken wanneer het resultaat opnieuw geëvalueerd moet worden én die afspraak wordt ook direct gemaakt, zelfs als dat een jaar later is. Op deze manier kan men continu verbeteren volgens de PDCA-cyclus.

Als een opgave niet wordt opgepakt of door de directeuren toch van de agenda wordt gehaald, dan blijft deze wel geregistreerd, zodat altijd vindbaar is wanneer dit is besproken en waarom iets destijds niet is opgepakt.

Het bedrijfsbureau rapporteert maandelijks aan directie en de verschillende managementteams op de volgende onderdelen:

- Overzicht met nieuw/wens en nieuw/noodzakelijk;
- Status overzicht met lopende projecten;
- Overzicht met afgeronde projecten en de daarbij behorende evaluaties;
- Overzicht met niet opgepakte onderwerpen en/of onderwerpen die door Services worden opgepakt.

Het GBO, bestaande uit de directeuren van Maasdriel, Zaltbommel én de BVEB, bepaalt welke onderwerpen worden opgepakt en met welke prioriteit. Tevens kan het GBO sturen op de uitvoering van de lopende projecten.

5.3.2. Services

Services is één loket waar kwaliteit en doorlooptijd hoog op de agenda staan, resulterend in de levering van dingen, diensten en/of data. Voor individuele specifieke vragen krijgen de medewerkers van beide gemeenten (gebruikers) via Services toegang tot consulenten die zorgen voor directe beantwoording of levering of regelen dat de vrager door de juiste consulent (of consulenten) wordt teruggebeld of beantwoord.

Het belangrijkste doel van Services is het geleiden van individuele vragen, zodat deze altijd bij de juist persoon terechtkomen. Dit zorgt voor rust en regelmaat bij de backoffice, waar medewerkers niet telkens worden gestoord door zaken die tussendoor komen. Daarnaast wordt strakker gestuurd op het vraag/antwoord proces, zodat de doorlooptijd en kwaliteit van beantwoording kan worden verbeterd.

Wat gaan we binnen Services doen in 2025?

Nadat we de eerste groep processen door de wasstraat hebben gehaald, de systemen een nieuwe 'look and feel' hebben gegeven en de consulenten klaar zijn om de meeste gestelde individuele vragen te beantwoorden is het tijd om verder te kijken.

We streven ernaar om de processen die operationeel in Services lopen op te volgen. Volgen en opvolgen in termen van kwaliteit en doorlooptijd. Dit kan enerzijds met rapportages op de data en

anderzijds op de inhoudelijke antwoorden die gegeven worden. Ook blijven we processen toevoegen in Services en bestaande processen evalueren en aanpassen.

Daarnaast evalueren we of de gekozen 'look and feel' in de systemen ook daadwerkelijk het gewenste effect hebben. Namelijk of het de zelfredzaamheid van de vraagsteller bevordert, de welwillendheid om het systeem te gebruiken optimaal ondersteund en de consultants op de meest efficiënte manier begeleidt naar het te geven antwoord op de vraag.

Naast de harde kant van Services wordt er met een groep consultants gewerkt die Services een gezicht geven. We zorgen voor een groep consultants die weet welke vraag er achter de vraag zit. Met vakinhoudelijke knowhow en de kwaliteit om ook met een alternatief antwoord een prettige ervaring te creëren. Dit resulteert in een graag geziene gast in de drie organisaties.

Het streven is om in 2025 Services een goede stap in de richting van 'de vanzelfsprekend partner van iedere collega' te laten zetten.

5.3.3. Vakteams: Human Resource Management, Informatisering & Automatisering, Financiën en Juridische Zaken

De verschillende bedrijfsvoeringsdomeinen binnen de BVEB dragen ieder op een eigen manier bij aan het verminderen van kosten en kwetsbaarheid, het verhogen van de kwaliteit en de (interne) dienstverlening.

Team Human Resource Management (HRM)

In een wereld die constant in beweging is door veranderende wetgeving, de dynamiek van de arbeidsmarkt en de voortschrijdende digitalisering, staat onze organisatie voor de uitdaging om niet alleen de juiste talenten aan te trekken en te behouden, maar ook om onze organisatorische flexibiliteit te vergroten. Dit vereist een strategische focus op het optimaliseren van onze werkprocessen en het bevorderen van zelfstandigheid bij zowel management als personeel, terwijl we tegelijkertijd niet inleveren op maatwerk en persoonlijke aandacht.

Kwetsbaarheid: Het is essentieel om onze processen verder te harmoniseren om optimaal te profiteren van schaalvoordelen. Dit jaar hebben we significante vooruitgang geboekt door aanpassingen in de cao te integreren in ons geharmoniseerd beleidskader. Dit stelt onze HR-medewerkers in staat efficiënter te functioneren, over gemeentegrenzen heen.

Kwaliteit: De doorontwikkeling en implementatie van ons e-HRM-systeem heeft geleid tot een toename in transparantie en toegankelijkheid van informatie, continuïteit in HR-dienstverlening en verbeterde synergie door samenwerking. Onze managementinformatie, ondersteund door Cognos, is verder verfijnd om ons diepgaander inzicht en waardevolle sturingsinformatie te geven. Deze informatie wordt omgezet in management rapportages.

Dienstverlening: Iedere gemeente heeft een eigen co-manager HR, die een cruciale rol speelt in onze interne serviceverlening door op te treden als accountmanager en ondersteuning te bieden waar nodig. Deze aanpak zorgt ervoor dat we efficiënt kunnen inspelen op alle HR-gerelateerde vragen vanuit de gemeenten. Daarnaast zetten we apart in op recruitment.

Team Juridische Zaken (JZ)

Kwetsbaarheid: Ons team JZ versterkt de organisatie door afdelingen te adviseren, ondersteunen en toetsen op juridisch vlak, waardoor de algehele kwetsbaarheid afneemt.

Kosten: Door effectieve, efficiënte en rechtmatige juridische ondersteuning bieden we een solide basis die helpt financiële risico's tot een minimum te beperken.

Kwaliteit: We zetten ons in om juridische risico's inzichtelijk te maken, te voorkomen en waar mogelijk te beperken door proactieve betrokkenheid bij de beleidsvoorbereiding en -uitvoering.

Klantgerichtheid: Ons team behandelt vragen vanuit de organisatie met de hoogste prioriteit, waarbij we streven naar snelle en accurate respons, en proactief opereren bij het aanpakken van juridische vraagstukken.

Team Informatisering & Automatisering (I&A)

Met een blik op de toekomst richten we ons op het versterken van de uitvoering van bedrijfsvoering, het waarborgen van een robuuste, flexibele en veilige infrastructuur, het gebruiken van data als uitgangspunt en het bevorderen van harmonisatie en rationalisatie.

Kwaliteit: In onze benadering staat kwaliteit centraal; we streven continu naar verbetering en innovatie en integreren dit in ons beleid en onze uitvoering, vooral met betrekking tot het gebruik van data voor beleidskeuzes.

Kwetsbaarheid: We pakken kwetsbaarheden proactief aan, met bijzondere aandacht voor digitale veiligheid en privacy, door alleen de meest geschikte technologieën toe te laten en onze infrastructuur en processen continu te beveiligen.

Kosten: Ondanks externe druk op de kosten blijven we verantwoord budgetteren, waarbij we de principes van duurzaamheid en efficiëntie hanteren in onze inkoop en het streven naar harmonisatie.

Dienstverlening: Onze inzet resulteert in een betrouwbare infrastructuur en deskundige ondersteuning die niet alleen onze collega's ten goede komt, maar indirect ook de gemeenschap dient.

Team Financiën

Kosten: Door onze processen te harmoniseren en te standaardiseren, realiseren we een versnelde factuurverwerking en minimaliseren we gerelateerde kosten.

Kwetsbaarheid: We vergroten onze weerbaarheid door regelmatige training en het adopteren van moderne financiële systemen, waardoor we minder afhankelijk zijn van externe expertise.

Kwaliteit: We waarborgen de kwaliteit van onze financiële processen door het gebruik van geavanceerde software en tools, en houden kritische processen onder voortdurende controle.

Dienstverlening: Co-managers fungeren als primair aanspreekpunt voor het bestuur, waardoor we effectief ontzorgen op het gebied van financiële planning en controle.

5.4. Wet open overheid (Woo)

Op 1 mei 2022 is de Wet open overheid (Woo) in werking getreden. De Woo is de opvolger van de Wet openbaarheid van bestuur (Wob). De Wet open overheid moet ervoor zorgen dat overheidsinformatie beter vindbaar en uitwisselbaar is. De Woo verplicht overheden om documenten in verschillende informatiecategorieën actief te publiceren op het internet binnen 14 dagen nadat ze zijn vastgesteld of ontvangen. Dit betekent dat, naast de juridische en technische aspecten, iedere medewerker zich bewust moet zijn van de openbaarmaking van de op te stellen documenten.

De wet wordt stapsgewijs ingevoerd, met het doel dat alle gemeenten na vijf jaar volledig voldoen aan de verplichting om actief openbaarmaken. In eerste instantie werd in de Woo bepaald dat alle documenten zouden worden gepubliceerd via de centrale voorziening PLOOI (Platform Open Overheidsinformatie) maar de ontwikkeling van dit platform is in de huidige vorm stopgezet. Er is in het tweede kwartaal van 2023 een eenvoudigere variant ontwikkeld waarbij alleen sprake is van een zoekfunctie (de WOO-index). Op dit moment geldt alleen een ‘inspanningsverplichting’ om de eerste 4 documentcategorieën (actief) te publiceren. Hiervan worden op dit moment al 2 categorieën gepubliceerd: de raads- en collegebesluiten en contactgegevens van de organisaties inclusief WOO-contactpersoon. Uiterlijk in 2024 worden ook de WOO-verzoeken gepubliceerd op de website. De laatste categorie die op dit moment in tranche 1 zitten zijn de convenanten (samenwerkingsovereenkomsten). Omdat op dit moment nog steeds wordt geïnventariseerd welke documenten hier precies onder vallen, wordt besluitvorming hierover afgewacht.

Ter voorbereiding op verdere besluitvorming is een projectgroep opgestart waarin vier deelresultaten zijn bepaald:

1. Inventarisatie van de informatiehuishouding per documentcategorie en het vaststellen van (nieuwe) processen per documentcategorie;
2. Technische voorbereidingen voor het proces van ontsluiting, zoals anonimiseren van documenten, het laten voldoen aan de Web Content Accessibility Guidelines (WCAG) en overige wettelijke eisen, naast de koppeling voor (automatische) publicatie via de Woo-index;
3. Bewustwording en training van medewerkers;
4. In- en externe communicatie.

De bedrijfsvoeringseenheid heeft inmiddels voor beide gemeenten het zaaksysteem uitgebreid met een anonimiseringstool van DataMask. Documenten kunnen hier vanuit het zaaksysteem worden geanonimiseerd. De werkgroep heeft voorbereidingen gedaan voor de selectie van een publicatietool. Begin 2024 zal hier een besluit over worden genomen. De gemeenten en de BVEB hebben naast een WOO-contactpersoon ook een WOO-redacteur, die zorgdraagt voor de juiste aansluitingen met de WOO-index, op het moment dat documenten worden gepubliceerd.

De colleges en het bestuur hebben besloten om het ambitieniveau ‘basis’ te volgen, waarbij we de wettelijke fasering van de Woo volgen. Voor elke fase worden de documenten uit de betreffende categorie vanaf de wettelijk verplichte datum actief openbaar gemaakt. De BVEB voldoet aan het wettelijk minimum voor wat betreft het openbaar maken van overheidsstukken uit de categorieën, opgenomen in artikel 3.3 van de Woo, in de daartoe behorende fase. De verwachting is dat we in 2024, wanneer de technische voorbereidingen gereed zijn, het ambitieniveau Medium zal worden bereikt, waarbij de gemeenten en de BVEB zelf het initiatief nemen om bepaalde document categorieën vooruitlopend op besluitvorming te gaan publiceren.

6. Financiële begroting

6.1. Totaaloverzicht begroting

Het totaaloverzicht van de lasten en baten geeft het volgende beeld.

Lasten	Rekening 2023	Primitieve begroting 2024	Primitieve begroting 2025	Primitieve begroting 2026	Primitieve begroting 2027	Primitieve begroting 2028
Directie	474.249	648.650	353.135	353.135	324.635	324.635
Bedrijfsbureau	-	1.000	130.070	130.070	130.070	130.070
Services	48.018	107.014	114.590	114.590	114.590	114.590
Human Resource Management	1.555.267	1.210.543	1.501.578	1.487.014	1.487.014	1.487.014
Informatisering en Automatisering	2.433.877	2.576.898	3.061.953	3.062.853	3.062.853	3.062.853
Hard- en Software	2.550.880	2.814.267	3.585.076	3.377.887	3.341.206	3.288.019
Financiën	2.054.968	2.127.035	2.276.134	2.276.134	2.276.134	2.276.134
Juridische Zaken	868.741	1.010.413	1.022.642	1.023.657	1.023.657	1.023.657
Algemene Dekkingsmiddelen	-15.736	252.815	306.563	294.955	295.265	299.036
Onvoorzien	14.361	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
Totaal Lasten	9.984.625	10.773.635	12.376.741	12.145.293	12.080.423	12.031.007
Baten						
Directie	-	-	-	-	-	-
Bedrijfsbureau	-	-	-	-	-	-
Services	-	-	-	-	-	-
Human Resource Management	-14.159	-	-	-	-	-
Informatisering en Automatisering	-206	-	-	-	-	-
Hard- en Software	-	-	-	-	-	-
Financiën	-50.276	-30.000	-	-	-	-
Juridische Zaken	-4.093	-	-	-	-	-
						-
Bijdrage Maasdriel	-4.568.622	-4.955.960	-5.590.056	-5.567.513	-5.550.677	-5.527.802
Bijdrage Zaltbommel	-5.363.165	-5.739.354	-6.485.864	-6.459.709	-6.440.175	-6.413.633
Totaal Baten	-10.000.521	-10.725.314	-12.075.920	-12.027.222	-11.990.852	-11.941.436
Saldo Baten en Lasten	15.896	-48.321	-300.821	-118.071	-89.571	-89.571
Reservemutaties						
Storting in reserve	-	-57.000	-	-	-	-
Onttrekking aan reserve	93.639	105.321	300.821	118.071	89.571	89.571
Saldo Reservemutaties	93.639	48.321	300.821	118.071	89.571	89.571
Totaal resultaat	109.535					

6.2. Algemene uitgangspunten en toelichting

De begroting is gebaseerd op de volgende uitgangspunten:

Financiële uitgangspunten

De basis voor de begroting 2025 is de meerjarenbegroting 2024 voor de jaarschijf 2025. Hieronder staan de uitgangspunten voor de volgende drie onderdelen:

- Salariskosten
- Formatie
- Prijspeil

SALARISKOSTEN

We hanteren voor de salariskosten de ontwikkelingen zoals genoemd in de laatst bekende circulaire van het Gemeentefonds, gelijk aan alle andere regionale gemeenschappelijke regelingen. Op dit moment is dat de circulaire van september 2023 met een index van 5,8% voor de loonkosten boven op het vastgestelde cao-loon van 2024.

De salariskosten berekenen we sinds 2023 op basis van een normatieve functie-gestuurde berekeningssystematiek. Wat inhoudt dat we begroten op toegestane formatie per functiegroep tegen het maximum van de schaal ongeacht de feitelijke bezetting. Deze manier van begroten brengt een administratieve lastenverlichting met zich mee, is taakstellend voor de teams en zijn de budgetten inclusief kosten voor inhuur.

Voor de jaren 2026 en verder wordt geen loonsverhoging berekend omdat de BVEB met constante prijzen rekent.

FORMATIE

In 2021 heeft &VandeLaar in het rapport 'Verantwoord besturen' geconcludeerd dat de groei van de BVEB vanaf de start niet evenredig is meegegroeid met de ontwikkeling van de primaire processen en daarbij behorende formatie in de twee gemeenten. Deze verhouding was bij de start in 2017 25,2%. Zij adviseren dan ook in dit vastgestelde rapport om formatieruimte toe te voegen aan de BVEB, om de basis op orde te brengen, de werkdruk te verlagen en om mee te kunnen blijven bewegen met wettelijke en landelijke ontwikkelingen op het vlak van bedrijfsvoering, om de kwaliteit van dienstverlening te kunnen blijven garanderen én om ontwikkelruimte in de organisatie te brengen omwille van de duurzaamheid van de samenwerking. Dit rapport heeft geleid tot een structurele impuls van € 402.000 (inclusief prijsstijgingen) ten behoeve van de formatie.

In 2024 is het totaal aantal formatieplekken van de drie organisaties gegroeid naar 341 fte. Deze enorme groei maakt dat de BVEB, ondanks de structurele impuls, nog steeds (of weer) niet evenredig mee is gegroeid met beide gemeenten. De BVEB heeft op dit moment 71 formatieplekken, en dit staat gelijk aan een verhouding van 20,8%. Nog minder dan de 21,7% in 2021.

De gemeenten (en de BVEB) hebben last van deze onevenredige verhoudingen. Door de hoge werkdruk zien we dat projecten langer duren en dat het beantwoorden van vragen of leveren van diensten soms vertraagd wordt. Daarbij komt ook dat beide gemeenten te maken hebben met een hoog verloop, wat direct effect heeft op de bedrijfsvoering (denk aan hrm, licenties, werkplekken, etc.).

Aan deze begroting is daarom formatie toegevoegd. De uitwerking hiervan vindt u onder 6.3 Stijging van Baten en Lasten.

PRIJSPIJL

De richtlijnen en mogelijkheden voor activeren, waarderen en afschrijven zijn vastgelegd in de Financiële verordening BVEB 2023. Hierin zijn onder meer de afschrijvingstermijnen bepaald. De belangrijkste uitgangspunten zijn:

- Activa met een verkrijgprijs van minder dan € 50.000 worden niet geactiveerd;
- Activa wordt lineair afgeschreven;
- De bij de start van de BVEB overgenomen activa van de moederorganisaties worden afgeschreven conform de resterende afschrijvingstermijnen zoals ze bij de organisaties waren bepaald;
- Voor nieuwe activa gelden de volgende afschrijvingstermijnen:
 - Hardware 4-7 jaar
 - Software 5-7 jaar

Op dit moment hebben we een langlopende lening van € 0,5 miljoen (stand 31-12-2023) met een rentepercentage van 0,3%. In 2024 wordt een nieuwe lening aangetrokken van 1,5 miljoen, waarbij een rentepercentage van 4% wordt verwacht. Een eventueel financieringstekort kan tijdelijk worden aangevuld met een kortlopende lening.

Ook voor de materiële kosten hanteren we de ontwikkelingen conform de september circulaire 2023 van het gemeentefonds, zijnde de netto materiële overheidsconsumptie. Voor 2025 bedraagt de indexatie van de netto materiële overheidsconsumptie 1,6%. Voor de jaren 2025 en verder wordt geen prijsstijging berekend omdat de BVEB met constante prijzen rekent.

6.3. Stijging van Baten en Lasten

TOTAAL AFWIJKING LASTEN

Hieronder treft u het overzicht aan van de totale afwijking op de Lasten ten opzichte van de primitieve begroting 2024.

	Afwijking ten opzichte van 2024	Reeds begrote meerjarige begrotingswijziging	Ontwikkeling aangekondigd in Kadernota 2025	Verschuiving budget van Gemeenten naar BVEB benoemd in Kadernota	Ontwikkeling na Kadernota 2025	Waarvan Structureel	Waarvan Incidenteel in 2025	Waarvan Incidenteel meerjarig tot 2029
TOTAAL AFWIJKING LASTEN	1.603.000	8.000	666.000	187.000	742.000	1.731.000	-128.000	77.000
1. Autonome niet beïnvloedbare ontwikkeling van kosten:	1.109.000	370.000	666.000	-	73.000	1.109.000	-	-
Totaal personele kosten:	591.000	-	591.000	-	-	591.000	-	-
Cao-ontwikkelingen 2024	156.000	-	156.000	-	-	156.000	-	-
Indexatie lonen 5,8%	415.000	-	415.000	-	-	415.000	-	-
Uitvoering functieonderhoud	20.000	-	20.000	-	-	20.000	-	-
Totaal materiële kosten:	518.000	370.000	75.000	-	73.000	518.000	-	-
Onderhoud software	178.000	178.000	-	-	-	178.000	-	-
Meerkosten op afschrijving en rente op server- en netwerkinfrastructuur	272.000	217.000	-	-	55.000	272.000	-	-
Prijsstijging abonnementen HRM	14.000	14.000	-	-	-	14.000	-	-
Indexatie materiële kosten 1,6%	75.000	-	75.000	-	-	75.000	-	-
Inzet indexatie materiële kosten 2023	-37.000	-37.000	-	-	-	-37.000	-	-
Rente langlopende lening	16.000	-2.000	-	-	18.000	16.000	-	-

2. Minimaal benodigde investeringen om in de pas te blijven:	396.000	-	-	49.000	347.000	162.000	234.000	77.000
Totaal Doorontwikkeling:	30.000	-	-	-	30.000	15.000	15.000	-
Doorontwikkeling Youforce (up to date houden wet- en regelgeving)	30.000	-	PM	-	30.000	15.000	15.000	-
Totaal Nieuwe Wetgeving:	49.000	-	-	49.000	-	20.000	29.000	19.000
Wet Open Overheid (Woo) publicaties	25.000	-	PM	25.000	-	10.000	15.000	15.000
Omgevingswet publicaties	24.000	-	-	24.000	-	10.000	14.000	4.000
Totaal Informatisering:	113.000	-	-	-	113.000	25.000	88.000	29.000
Wet modernisering Electronisch bestuurlijk verkeer (WMEBV)	30.000	-	-	-	30.000	15.000	15.000	-
Common ground	29.000	-	-	-	29.000	-	29.000	29.000
Optimalisering Geo-informatie Bommelerwaard efficiencyslag	54.000	-	-	-	54.000	10.000	44.000	-
Totaal Security en privacy:	74.000	-	-	-	74.000	45.000	29.000	-
Preventieve maatregelen informatieveiligheid en privacy	29.000	-	-	-	29.000	-	29.000	-
Cyber security response dienst	15.000	-	-	-	15.000	15.000	-	-
Veilige VPN-verbinding voor thuiswerken	15.000	-	-	-	15.000	15.000	-	-
Veilige verbinding on-premise (niet via openbaar internet)	15.000	-	-	-	15.000	15.000	-	-
Totaal Automatisering:	61.000	-	-	-	61.000	32.000	29.000	29.000
Aanpak digital decade	29.000	-	-	-	29.000	-	29.000	29.000
Redundante dataverbinding Zaltbommel-Maasdriel	12.000	-	-	-	12.000	12.000	-	-
Monitoring van devices	20.000	-	-	-	20.000	20.000	-	-
Totaal Vakafdelingen:	69.000	-	-	-	69.000	25.000	44.000	-
Digitale toegankelijkheid webredacties	15.000	-	-	-	15.000	15.000	-	-
Vervanging BOR-applicatie beide gemeenten	54.000	-	-	-	54.000	10.000	44.000	-

	Afwijking ten opzichte van 2024	Reeds begrote meerjarige begrotings- wijziging	Ontwikke- ling aan- gekondigd in Kadernota 2025	Vershui- ving budget van Gemeenten naar BVEB benoemd in Kadernota	Ontwikke- ling na Kadernota 2025	Waarvan Struc- tureel	Waarvan In- cidenteel in 2025	Waarvan In- cidenteel meerjarig tot 2029
3. Minimaal benodigde formatie-uitbreiding:	322.000	-	-	-	322.000	322.000	-	-
Totaal personele kosten:	322.000	-	-	-	322.000	322.000	-	-
Formatie naar 21,7% tov Gemeenten	322.000	-	PM	-	322.000	322.000	-	-
4. Verschuiving van budgetten product portfolio (kostenneutraal):	138.000	-	-	138.000	-	138.000	-	-
Totaal personele kosten:	138.000	-	-	138.000	-	138.000	-	-
Inkoop	138.000	-	PM	138.000	-	138.000	-	-
5. Incidentle kosten projecten en organisatieontwikkeling 2024	-362.000	-362.000	-	-	-	-	-362.000	-
Totaal personele kosten:	-314.000	-314.000	-	-	-	-	-314.000	-
Implementatie organisatieplan	-239.000	-239.000	PM	-	-	-	-239.000	-
Lopende projecten	-75.000	-75.000	PM	-	-	-	-75.000	-
Totaal materiële kosten:	-48.000	-48.000	-	-	-	-	-48.000	-
Lopende projecten	-48.000	-48.000	PM	-	-	-	-48.000	-

De stijgingen van de lasten 2025 ten opzichte van 2024 worden veroorzaakt door de hieronder benoemde ontwikkelingen, waarbij we mee willen geven dat de onderdelen met een * al zijn benoemd in de Kaderbrief 2025, of voortvloeien uit de eerder vastgestelde meerjarige begroting 2024.

1. Autonome niet beïnvloedbare ontwikkelingen van de kosten

Stijging: € 1.109.000

Als volgt opgebouwd:

1. Autonome niet beïnvloedbare ontwikkeling van kosten:		
Cao-ontwikkelingen 2024	156.000	*
Indexatie lonen 5,8%	415.000	*
Uitvoering functieonderhoud	20.000	*
Onderhoud software	178.000	*
Meerkosten op afschrijving en rente op server- en netwerkinfrastructuur	272.000	*
Prijsstijging abonnementen HRM	14.000	*
Indexatie materiële kosten 1,6%	75.000	*
Inzet indexatie materiële kosten 2023	-37.000	*
Rente langlopende lening	16.000	
Totaal	1.109.000	

- De cao-SGO is op 10 november 2023 bekrachtigd. De financiële gevolgen hiervan zijn € 156.000 hoger dan verwacht in de vastgestelde begroting 2024. In de Kaderbrief 2025 hebben we deze stijging al aangekondigd.*
- Voor 2025 rekenen we met een verwachte loonstijging van 5,8%, dit betekent een verhoging van € 415.000. Dit is conform afspraak met alle regionale Gemeenschappelijke Regelingen.*
- Door uitstroom en herverdeling van taken zijn beheersmatige werkzaamheden van systeembeheer bij de Servicedesk neergelegd en hebben de medewerkers steeds meer taken op zich genomen. De feitelijk opgedragen werkzaamheden passen niet meer in het HR21 functieprofiel medewerker

systemen II. Door middel van functieonderhoud worden de feitelijk opgedragen werkzaamheden en de gewenste werkzaamheden in overeenstemming gebracht en in de juiste HR21 functie ingedeeld, meerkosten per jaar € 20.000.*

- In 2023 berekende leveranciers kostprijsverhogingen door van 10 tot zelfs 15% voor software, wat ver boven de begrote prijsstijging lag. Bij de Bestuursrapportage 2023 heeft er een meerjarige bijstelling van het budget software plaatsgevonden gevonden om dit structureel op te kunnen vangen.*
- Het bestuur heeft afgelopen jaren een aantal grote herinvesteringen uit laten voeren zoals vervanging serverinfrastructuur, vervanging netwerkinfrastructuur en vervanging werkplekken, conform vastgestelde meerjarige begrotingen. De meerkosten rente en afschrijving ad. € 272.000. zijn reeds binnen de vastgestelde meerjaren begrotingen opgenomen, maar laten uiteraard wel een stijging van de kapitaallasten zien in 2025 ten opzichte van het primaire begrotingsjaar 2024.*
- Voor de prijsstijging bij HRM van € 14.000 voor abonnementskosten werving en selectie is in 2023 bij de Bestuursrapportage meerjarig budget bijgeraamd om de prijsstijgingen op te kunnen vangen.*
- Voor 2025 rekenen we met een verwachte prijsstijging van 1,6% aan materiële kosten, dit betekent een verhoging van € 75.000 aan algemene dekkingsmiddelen voor de opvang van verwachte stijgingen in 2025. Dit is conform afspraak met alle regionale Gemeenschappelijke Regelingen.*
- Met de bestuursrapportage 2023 is het beschikbare budget voor opvang van de indexatie materiële kosten ad. € 37.000 ingezet op de prijsstijgingen bij HRM en I&A voor software op te kunnen vangen.*
- In 2024 zal de huidige lening volledig zijn afgelost en zal er een nieuwe lening afgesloten worden voor de financiering van de materiële activa. Daar het rentepercentage nu hoger ligt dan in 2017 zullen de rentelasten stijgen.

2. **Minimaal benodigde investeringen om in de pas te blijven**

Stijging: € 396.000

In hoofdstuk 6.8 Investeringsoverzicht worden de benodigde investeringen per onderwerp volledig toegelicht.

3. **Minimaal benodigde formatie-uitbreiding**

Stijging: € 322.000

- De gemeenten kampen met hoge uitstroom en een krappe arbeidsmarkt. Hierop heeft de BVEB in de afgelopen jaren telkens weer geïnvesteerd. De investering heeft ertoe geleid dat we in totaal meer medewerkers hebben kunnen werven dan er uitstroom was. In 2023 hebben we de zeer hoge uitstroom (25% meer) echter niet volledig kunnen compenseren. De problematiek van verloop en krappe arbeidsmarkt is niet opgelost en zelfs toegenomen. In 2024 en verder is er dan ook een bovenmatige noodzaak om de inspanningen op recruitment te intensiveren. Daarnaast is hierbij het belang van goede strategische personeelsplanning en het behouden van talent misschien nog wel belangrijker. Hiervoor is minimaal een uitbreiding van 1fte bij HRM nodig die zich volledig kan richten op het binnenhalen én behouden van medewerkers.
- Eén van de belangrijkste ontwikkelingen voor de komende jaren is de ontwikkeling op het gebied van Artificial Intelligence (AI) en de daarbij behorende complexe wetgeving (digitale decade). De ontwikkelingen worden door de Chief Information & Security Officer (CISO) en de Functionaris gegevensbescherming (FG) vooral geïdentificeerd en gemonitord, maar er is sterkte behoefte aan versterking op de uitvoering van de veranderingen op dit vakgebied met de komst van complexere regelgeving en Artificial Intelligence. Om pas te kunnen houden met deze ontwikkelingen en geen risico's te lopen in de snelle veranderingen op dit gebied is minimaal 1fte uitbreiding op dit vakgebied essentieel.
- De gemeenten maken voor gebruik van de skilled servicedesk van I&A voor alle technische vragen op het gebied van automatisering, telefonie, software en hardware. Om ervoor te zorgen dat medewerkers (weer) kunnen werken is snelheid en kwaliteit van beantwoording hier in het belang van alle organisaties. Ook doorlooptijd bij vervangen van devices staat onder druk door de beperkte beschikbaarheid. Op dit moment beschikken we over 2 Fte medewerker servicedesk met een gemiddeld aantal van 300 gelijktijdig ingelogde medewerkers. Dit is onvoldoende om de groeiende organisaties en de specialistische werkzaamheden op twee locaties goed fulltime te kunnen bedienen en heeft gevolgen voor het gewenste serviceniveau van de servicedesk. Dit zal dagelijks resulteren in lange wachttijden en vertraging in de uitlevering van nieuwe of

vervangende devices, waarbij afwezigheid door ziekte of vakantie een onwerkbaar situatie oplevert. Daarom is minimaal 1fte uitbreiding noodzakelijk.

Met het toevoegen van deze formatie aan de BVEB is de verhouding teruggebracht naar 21,7%. Gelijk aan de verhouding ten tijde van het onderzoek van &Vandelaar. *

4. **Verschuiving van budgetten product portfolio (effect op gemeentelijke begrotingen per saldo neutraal)**

Stijging: € 138.0000

Inkoop is opgenomen in de begroting van de gemeenten. Deze taak wordt wel al uitgevoerd door de BVEB maar wordt doorbelast naar de gemeenten. Het voorstel is om dit budget te verschuiven naar de BVEB. Dit is kosten neutraal voor de gemeenten, maar levert voordeel op in efficiëntie en kwetsbaarheid.*

- **Inkoop:** In 2024 zullen de eerste stappen worden gezet naar het professionaliseren van de inkooporganisatie. Om te komen tot een professionele inkooporganisatie is een volgende stap nodig; het (bedrijfskundig) inrichten van gecoördineerde inkoopbegeleiding en advies binnen de drie organisaties. Daarbij wordt ook het contractmanagement en -beheer meegenomen. In 2024 zal worden gekeken naar die inrichting, naast een opleidingsprogramma voor de inkopers en contractmanagers. Ook zullen de processen op inkoop en contractbeheer worden geoptimaliseerd door het beter vastleggen van rollen en verantwoordelijkheden. Omdat de inkoop voor de drie organisaties zal worden gecoördineerd vanuit de BVEB wordt een verschuiving voorgesteld van de budgetten van het inkoopbureau van de gemeenten naar de BVEB voor één fte inkoopadviseur/-coördinator. **Voordelen: Onderbrengen van inkoopcoördinatie bij de BVEB zorgt voor harmonisatie van inrichting en processen en daarmee een hogere kwaliteit en een efficiënter proces.**

5. **Incidentele gelden implementatie organisatieplan en projecten**

Daling: € 362.000

In 2024 is er incidenteel geld beschikbaar gesteld voor de implementatie organisatieontwikkeling en lopende projecten. Voor 2025 is hiervoor geen extra budget beschikbaar gevraagd. Bij eventuele doorloop van de projecten in 2025 kan eventueel nog niet besteed budget uit de bestemmingsreserve projecten worden benut.*

TOTAAL AFWIJ KING BATEN

1. **Autonome niet beïnvloedbare ontwikkeling van baten**

Daling: € 30.000

Sinds 2021 voert het team Financiën binnen de huidige formatie het heffen, innen en controleren op toeristenbelasting voor internationale arbeidskrachten alleen uit voor Maasdriel. Vanaf 2025 heeft Maasdriel besloten dit onder te brengen bij de Belastingssamenwerking Rivierenland. Dit betekent jaarlijks € 30.000 minder inkomsten vanuit Maasdriel.*

6.4. Begroting per taakveld

Per taakveld	Rekening 2023	Primitieve begroting 2024	Primitieve begroting 2025	Primitieve begroting 2026	Primitieve begroting 2027	Primitieve begroting 2028
0.4 Overhead	-14.522	29.506	266.258	95.116	66.307	62.535
0.5 Treasury	-15.736	-6.185	9.563	-2.045	-1.735	2.036
0.8 Overige baten en lasten	14.361	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
0.10 Mutaties reserves	-93.639	-48.321	-300.821	-118.071	-89.571	-89.571
0.11 Resultaat van de rekening	109.535					
Totaal Taakvelden	-					

6.5. Incidentele Baten en Lasten

Incidentele Lasten	Rekening 2023	Primitieve begroting 2024	Primitieve begroting 2025	Primitieve begroting 2026	Primitieve begroting 2027	Primitieve begroting 2028
E-HRM	154.511	-	-	-	-	-
Materiele kosten HR21	4.658	-	-	-	-	-
Voormalig personeel (storting in voorziening)	3.768	-	-	-	-	-
Implementatiekosten Financieel Pakket (storting Voorziening)		57.000				
Onderhoud software	97.731	45.000	10.000	5.000	-	-
Wet open overheid implementatiekosten	-	12.500	-	-	-	-
Lopende projecten en implementatie Organisatieplan	78.049	343.000	28.500	28.500	-	-
Incidentele Investerings in exploitatie	-	-	234.000	77.000	77.000	77.000
Totaal incidentele lasten	338.717	457.500	272.500	110.500	77.000	77.000
Incidentele Baten	Rekening 2023	Primitieve begroting 2024	Primitieve begroting 2025	Primitieve begroting 2026	Primitieve begroting 2027	Primitieve begroting 2028
Lopende projecten en organisatieplan (onttrekking aan reserve)	-78.049	-	-28.500	-28.500	-	-
Incidentele Investerings in exploitatie (onttrekking aan reserve)			-167.000			
Voormalig personeel (vrijval voorziening)	-11.920	-	-	-	-	-
Totaal incidentele baten	-89.969	-	-195.500	-28.500	-	-
Saldo incidentele baten en lasten	248.748	457.500	77.000	82.000	77.000	77.000

6.6. Reserves en voorzieningen

Overzicht reserves

De BVEB kent momenteel geen Algemene reserve.

Algemene Reserve	1-1-2024	1-1-2025	1-1-2026	1-1-2027	1-1-2028
Algemene reserve	-	-	-	-	-
Totaal algemene reserves	-	-	-	-	-

De Bestemmingsreserves binnen de BVEB zijn grotendeels gevormd ter dekking van de kapitaallasten Conference rooms en Zaakgericht Werken. Daarnaast is er nog een klein deel bestemd voor Friciekosten ICT ter dekking van dubbele exploitatiekosten bij overstap naar nieuwe applicaties. Tot slot vormden we in 2024 een reserve Projecten voor de Implementatiekosten financieel pakket om te kunnen voldoen aan onze verplichting tot en met 2026.

Bestemmingsreserves	1-1-2024	1-1-2025	1-1-2026	1-1-2027	1-1-2028
Reserve Friciekosten	46.262	46.262	46.262	46.262	46.262
Reserve Video Conference Rooms	31.820	16.230	-	-	-
Reserve Zaaksysteem	627.000	537.429	280.857	191.286	101.714
Reserve Projecten	250.966	57.000	28.500	-	-
Totaal bestemmingsreserves	956.048	656.921	355.619	237.548	147.976

In 2023 is er een positief resultaat van € 109.355. Bij de jaarrekening 2023 wordt verzocht dit om te zetten naar een bestemmingsreserve Projecten voor de inzet van recruitment in 2024.

Gerealiseerd resultaat	1-1-2024	1-1-2025	1-1-2026	1-1-2027	1-1-2028
Gerealiseerd resultaat	109.355	-	-	-	-
Totaal gerealiseerd resultaat	109.355	-	-	-	-

Structurele reservemutaties

De BVEB kent momenteel geen structurele toevoegingen aan de reserves.

Structurele toevoegingen aan reserves	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Niet van toepassing	-	-	-	-	-	-
Totaal structurele toevoegingen	-	-	-	-	-	-

De structurele onttrekkingen aan de reserves zijn ter dekking van de kapitaallasten de komende jaren.

Structurele onttrekkingen aan reserves	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Dekking kapitaallasten Video Conference Rooms	15.590	15.590	15.590	-	-	-
Dekking kapitaallasten Zaaksysteem	-	89.571	89.571	89.571	89.571	89.571
Totaal structurele onttrekkingen	15.590	105.161	105.161	89.571	89.571	89.571

Incidentele reservemutaties

De BVEB kent momenteel een eenmalige toevoeging in 2024 voor de verplichting implementatiekosten Financieel Pakket.

Incidentele toevoegingen aan reserves	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Implementatiekosten Financieel Pakket	-	57.000	-	-	-	-
Totaal incidentele toevoegingen	-	57.000	-	-	-	-

In 2025 en 2026 zullen de implementatiekosten Financieel Pakket worden onttrokken. Daarnaast wordt er in 2025 eenmalig gelden onttrokken voor dekking van incidentele kosten investeringen SAAS-oplossingen Informatisering en Automatisering.

Incidentele onttrekkingen aan reserves	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Dekking implementatiekosten Organisatieplan		250.966				
Dekking incidentele kosten investeringen Informatisering en Automatisering			167.000			
Dekking implementatiekosten Financieel Pakket	-	-	28.500	28.500	-	-
Totaal incidentele onttrekkingen	-	250.966	195.500	28.500	-	-

Overzicht voorzieningen

Voorziening voormalig personeel

In 2020 is een voorziening tegen nominale waarde gevormd ten behoeve van wachtgeldverplichtingen bij vertrek van medewerkers. Jaarlijks wordt een deel hiervan aangewend om aan de verplichtingen te kunnen voldoen en indien nodig wordt de voorziening opgehoogd om aan nieuwe toekomstige verplichtingen te kunnen voldoen.

Voorziening verlofsparen

Sinds 1 januari 2022 kunnen medewerkers bovenwettelijke vakantie-uren sparen (dit wordt in de cao 'verlofsparen' genoemd). Hiermee bouwen de medewerkers verlofspaaruren op. Met deze verlofspaaruren kunnen bovenwettelijke vakantie-uren worden ingezet op een manier die aansluit bij de persoonlijke levens- en carrièreplanning en het gemeentelijke vitaliteitsbeleid. Verlofspaaruren hebben geen verjaringstermijn. Aangezien er bij verlofsparen sprake is van arbeidskosten gerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw (en daarmee ook onvoorspelbare afbouw) kennen, moet hier een voorziening voor gevormd worden.

Voorzieningen	1-1-2024	1-1-2025	1-1-2026	1-1-2027	1-1-2028
<i>Verplichting verliezen en risico's</i>					
Voorziening voormalig personeel	3.767	-	-	-	-
Voorziening verlofsparen	70.171	92.872	115.573	138.274	152.186
Totaal Verplichting verliezen en risico's	73.938	92.872	115.573	138.274	152.186

6.7. Geprognosticeerde balans

In het Besluit Begroting en Verantwoording is de verplichting vastgesteld dat de bedrijfsvoeringseenheid een geprognosticeerde begin- en eindbalans van de begrotingsjaren opnemen onder de uiteenzetting van de financiële positie. Het meerjarig opnemen van de geprognosticeerde balans geeft uw bestuur meer inzicht in de ontwikkeling van de investeringen, het aanwenden van reserves en voorzieningen en de financieringsbehoefte.

De activazijde van de balans tonen de bezittingen van de bedrijfsvoeringseenheid. De BVEB heeft de komende jaren geen hele grote (her)investeringen gepland. Hierdoor neemt de omvang van de bezittingen af wat is terug te zien in de daling van de boekwaarde van de vaste activa. De omvang van geldlening neemt eveneens af om aan deze behoefte te voldoen. Dit is een geprognosticeerde balans. De werkelijkheid wordt gepresenteerd in de jaarrekening

ACTIVA	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028
VASTE ACTIVA						
Materiële vaste activa						
Materiële vaste activa met economisch nut	2.309.155	3.498.200	2.938.750	2.377.134	1.753.888	1.161.059
Totaal Materiële vaste activa	2.309.155	3.498.200	2.938.750	2.377.134	1.753.888	1.161.059
TOTAAL VASTE ACTIVA	2.309.155	3.498.200	2.938.750	2.377.134	1.753.888	1.161.059
VLOTTENDE ACTIVA						
Uiteenzettingen met een rentetypische looptijd kleiner dan 1 jaar						
Debiteuren Openbare Lichamen	112.519	112.519	112.519	112.519	112.519	112.519
Uitzettingen in Rijksschatkist	461	461	461	461	461	461
Overige vorderingen	13.261	13.261	13.261	13.261	13.261	13.261
Totaal Uiteenzettingen met een rentetypische looptijd kleiner dan 1 jaar	126.241	126.241	126.241	126.241	126.241	126.241
Liquide middelen						
Banksaldo	-	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Totaal Liquide middelen	-	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Overlopende activa						
Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen	923.794	923.794	923.794	923.794	923.794	923.794
Totaal Overlopende activa	923.794	923.794	923.794	923.794	923.794	923.794
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	1.050.035	1.150.035	1.150.035	1.150.035	1.150.035	1.150.035
TOTAAL ACTIVA	3.359.190	4.648.235	4.088.785	3.527.169	2.903.923	2.311.094

PASSIVA	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028
VASTE PASSIVA						
Eigen vermogen						
Algemene reserve	-	-	-	-	-	-
Bestemmingsreserve	956.048	656.921	355.619	237.548	147.976	58.405
Gerealiseerd resultaat	109.355	-	-	-	-	-
Totaal Eigen vermogen	1.065.403	656.921	355.619	237.548	147.976	58.405
Voorzieningen						
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	73.938	92.872	115.573	138.274	152.186	166.098
Totaal Voorzieningen	73.938	92.872	115.573	138.274	152.186	166.098
Vaste schulden met een rentetypische looptijd langer dan 1 jaar						
Onderhandse leningen van binnenlandse banken overige financiële instellingen	500.000	1.500.000	1.000.000	500.000	-	-
Totaal Vaste schulden met een rentetypische looptijd langer dan 1 jaar	500.000	1.500.000	1.000.000	500.000	-	-
TOTAAL VASTE PASSIVA	1.639.341	2.249.793	1.471.192	875.822	300.162	224.503
VLOTTENDE PASSIVA						
Netto vlottende passiva met een looptijd korter dan 1 jaar						
Banksaldo	529.398	-	-	-	-	-
Overige schulden	742.772	1.950.764	2.169.915	2.203.670	2.156.083	1.638.913
Totaal Netto vlottende passiva met een looptijd korter dan 1 jaar	1.272.170	1.950.764	2.169.915	2.203.670	2.156.083	1.638.913
Overlopende passiva						
Verplichtingen	447.678	447.678	447.678	447.678	447.678	447.678
Totaal Overlopende passiva	447.678	447.678	447.678	447.678	447.678	447.678
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	1.719.848	2.398.442	2.617.593	2.651.348	2.603.761	2.086.591
TOTAAL PASSIVA	3.359.190	4.648.235	4.088.785	3.527.169	2.903.923	2.311.094

6.8. Investeringsoverzicht

Programma bedrijfsvoering

Het voeren van een gezamenlijke bedrijfsvoering met drie organisaties vraagt duidelijke besluitvormingslijnen. De drie directeuren bespreken iedere twee weken in het afstemmingsoverleg welke prioriteiten worden gegeven aan de verschillende (bedrijfsvoerings)onderwerpen die gedurende het jaar op de agenda komen betreffende investeringen in automatisering en informatisering.

Het bedrijfsbureau zorgt ervoor dat de directie keuzes kan maken op basis van de belangrijkste en meest recente informatie zoals het beoogd effect, de urgentie, de kosten, de mogelijkheden voor harmonisatie, de beschikbaarheid van betrokken medewerkers en de haalbaarheid.

Automatisering

Hieronder het totaaloverzicht van de geplande investeringen, welke zullen worden geactiveerd, bestaande uit lopende investeringen Automatisering aangevuld met de herinvesteringen automatisering voor het komende jaren.

Voor 2025 en verder staan herinvesteringen Automatisering gepland die onderdeel uitmaken van de automatisering voor alle de drie organisaties.

Lopende investeringskredieten Automatisering	2024	2025	2026	2027	2028
Automatisering					
Vervanging serverinfrastructuur	741.095	-	-	-	-
Database (Oracle) netwerk infrastructuur	255.000	-	-	-	-
Vervanging netwerkinfrastructuur	-	-	-	-	-
Herinvestering vaste en mobiele werkplekken 2023-2024	454.562	-	-	-	-
Vervangen video raadzaal	51.000	-	-	-	-
Herinvestering vaste communicatie/ dataverbinding	-	60.000	-	-	-
Vervanging mobiele apparatuur (laptop/ Ipads) Raden	-	-	76.000	-	-
Herinvestering Mobiele apparatuur 3 organisaties 2023/2027	-	-	-	110.000	-
Herinvestering Mobiele apparatuur 3 organisaties 2024/2028	103.000	-	-	-	111.000
Herinvestering Mobiele apparatuur 3 organisaties 2025/2029	-	105.000	-	-	-
Herinvestering Mobiele apparatuur 3 organisaties 2026	-	-	107.000	-	-
Herinvestering Conference rooms	-	67.000	-	-	-
Totaal lopende investeringskredieten automatisering	1.604.657	232.000	183.000	110.000	111.000

Informatisering

Hierbij merken we op dat de investeringsvisie Informatisering op lange termijn vanaf 2024 geen deel meer uitmaakt van de (her)investeringsplanning binnen de materiële vaste activa. Investerings op Informatiseringsgebied vinden in de nieuwe situatie volgens het Organisatieplan hun weg via de intaketafel van het bedrijfsbureau en behoren vaak tot incidentele en structurele exploitatiekosten doordat software niet meer kan worden aangekocht maar als SAAS-oplossing wordt geleased of gehuurd. Incidenteel budget bij aanvang voor de implementatie van de software en structureel budget gedurende de lease- of huurperiode.

De verwachte investeringen op gebied van informatisering vanuit het bedrijfsbureau die in 2025 hun aanvang vinden zijn onder te verdelen in drie categorieën te weten: wettelijk, noodzakelijk en wenselijk.

Structurele kosten in exploitatie:	2025	2026	2027	2028
Wettelijk structurele kosten exploitatie				
Nieuwe Wetgeving	20.000	20.000	20.000	20.000
Informatisering	15.000	15.000	15.000	15.000
Noodzakelijk structurele kosten exploitatie				
Doorontwikkeling	15.000	15.000	15.000	15.000
Security en privacy	45.000	45.000	45.000	45.000
Automatisering	32.000	32.000	32.000	32.000
Informatisering	10.000	10.000	10.000	10.000
Vakafdelingen gemeenten	25.000	25.000	25.000	25.000
TOTAAL	162.000	162.000	162.000	162.000

Incidentele kosten in exploitatie :	2025	2026	2027	2028
Wettelijk incidentele kosten exploitatie				
Nieuwe Wetgeving	29.000	19.000	19.000	19.000
Automatisering	29.000	29.000	29.000	29.000
Informatisering	15.000			
Noodzakelijk incidentele kosten exploitatie				
Doorontwikkeling	15.000			
Security en privacy	29.000			
Informatisering	73.000	29.000	29.000	29.000
Vakafdelingen gemeenten	44.000			
TOTAAL	234.000	77.000	77.000	77.000

De bovenstaande investeringen incidenteel en structureel zijn geclusterd per specialisme en worden hieronder toegelicht:

Doorontwikkeling

Doorontwikkeling Youforce(up to date houden wet- en regelgeving) (noodzakelijk)

Vanuit het project e-HRM zijn de basisprocessen in 2022-2024 ingericht in Youforce. Hiermee is de 'ruggengraat' van de afdeling HRM gevormd. Het blijft belangrijk om deze basis HRM processen en actuele HRM ontwikkelingen up to date te houden binnen Youforce. De specifieke kennis die hiervoor nodig is, is niet in eigen huis beschikbaar. Hiervoor is expertise nodig van de software leverancier. Dit kost jaarlijks € 15.000 plus eenmalig € 15.000 in 2025.*

Nieuwe wetgeving

Wet Open Overheid (Woo) publicaties en Omgevingswet publicaties (wettelijk)

Zowel vanuit de WOO als de Omgevingswet wordt proactief publiceren van besluiten vereist. Op dit moment bestaan deze oplossingen formeel nog niet en lossen we dit 'houtje touwtje' zoveel mogelijk op. Wetende dat dit wel in ontwikkeling is bij onze huidige website leverancier, sorteren we hierop voor met € 20.000 aan structurele kosten per jaar en € 29.000 aan incidentele kosten vanaf 2025 teruglopend naar € 19.000 per jaar de komende jaren.

Informatisering

Wet Modernisering Elektronisch Bestuurlijk Verkeer (wettelijk)

De Wet Modernisering Elektronisch Bestuurlijk Verkeer legt een aantal rechten en verplichtingen op aan het communicatieverkeer tussen burger en overheid. In een aantal gevallen kunnen de organisaties nu niet aan die rechten en verplichtingen voldoen. Om hier grip op te krijgen begroten we software die hier grip op biedt door alle uitgaande correspondentie, ongeacht vorm en kanaal, te loggen en te volgen. Kosten € 15.000 structureel en eenmalig € 15.000 incidenteel.

Common ground (noodzakelijk)

Gemeenten hebben een nieuwe, moderne, gezamenlijke informatievoorziening nodig voor het uitwisselen van gegevens. Want het huidige stelsel voor gegevensuitwisseling maakt het lastig om snel en flexibel te vernieuwen, te voldoen aan privacywetgeving en efficiënt om te gaan met data. Dat staat de verbetering van de gemeentelijke dienstverlening in de weg. Vanuit die behoefte is Common Ground ontstaan. In de kern gaat het bij Common Ground hierom: een hervorming van de gemeentelijke informatievoorziening, door op een andere manier om te gaan met gegevens. Zo koppelen we data los van werkprocessen en applicaties. En we bevragen data bij de bron, in plaats van ze veelvuldig te kopiëren en op te slaan. Met de herinrichting van de informatievoorziening kunnen gemeenten hun dienstverlening en bedrijfsvoering ingrijpend verbeteren. Dat stelt ze in staat om op een moderne en flexibele manier in te spelen op maatschappelijke opgaven. Hiervoor zijn aanpassingen in software noodzakelijk evenals nieuwe software. We vragen een meerjarig incidenteel budget van € 29.000 per jaar (2025-2029) om de ontwikkelingen te volgen en aan te sluiten waar noodzakelijk en gewenst.

Optimalisering Geo-informatie Bommelerwaard efficiëncyslag (noodzakelijk)

Kort gezegd is het streven om de Geo-informatievoorziening in de Bommelerwaard te optimaliseren om klaar te zijn voor toekomstige ontwikkelingen. Hiervoor laten we in 2023/2024 een onderzoek uitvoeren om de huidige situatie in beeld te brengen. Tegelijkertijd sorteren we hiermee voor op de verschillende ambitieuze landelijke ontwikkelingen binnen het Geo-domein. Te denken valt hierbij aan de Samenhangende Objectenregistratie (SOR), de Interbestuurlijke datastrategie (IBDS), de DIS-Geo oftewel Doorontwikkeling in Samenhang en het Programma Zicht op Nederland. Maar ook Common Ground speelt een toenemende rol. In de praktijk blijkt dat Geo-informatie een groot maatschappelijk nut heeft in de breedste zin en als Bommelerwaard willen we hier klaar voor zijn. Om dit te bewerkstelligen is deze investering noodzakelijk. Incidentele kosten € 44.000 eenmalig en structureel jaarlijks € 10.000.

Security en privacy

Preventieve maatregelen informatieveiligheid en privacy (noodzakelijk)

Informatieveiligheid en privacy is de eerste en hoogste prioriteit voor I&A en de gemeenten. Omdat de ontwikkelingen, bedreigingen en maatregelen hier razendsnel gaan vragen we een securitybudget om tijdig de juiste en passende maatregelen te kunnen nemen tegen bedreigingen. Met name preventieve bewustwording en testen is van belang bij het voorkomen van incidenten. Het gaat bijvoorbeeld om Awareness, pentesten en ethical hacking. Voor 2025 is hier incidenteel € 29.000 benodigd.

Cyber security response dienst (noodzakelijk)

Cybersecurity incidenten vinden dagelijks vele malen plaats, veel vaker dan de meeste mensen denken. Gelukkig vangen we de meeste af met onze meerlaagse beveiligingsmaatregelen. Toch is het niet geheel uit te sluiten dat er een incident plaats vindt waar we minder of geen controle over hebben of waar we toch, ondanks adequaat handelen, bepaalde consequenties van ondervinden. Dit risico willen we afkopen door afspraken te maken en diensten af te nemen van een specialist die ons bijstaat in het geval van een incident. Maar die vooral met ons constant de zwakke plekken in onze beveiliging opzoekt en verhelpt. Dit is voor de omvang van onze organisatie een prima alternatief voor de dure alternatieve cybersecurityverzekeringen, die in de praktijk niet veel meer kunnen bieden dan dat wat we nu beogen te realiseren met deze specialist (thical hacker). Jaarlijkse kosten € 15.000.

Veilige VPN-verbinding voor thuiswerken (noodzakelijk)

De mogelijkheid om een geavanceerde veilige VPN-verbinding op te bouwen tussen clients (thuiswerken) en kantoor is een must-have met de huidige manier van tijd- en plaatsonafhankelijk werken. Structureel kost dit € 15.000 per jaar.

Veilige verbinding on-premise (niet via openbaar internet) (noodzakelijk)

We implementeren hiermee een veilige verbinding tussen onze on-premisses omgeving (lokale servers) en onze Microsoft private cloud (Azure) zodat het niet meer over het openbare internet gaat. Jaarlijks abonnement € 15.000.

Automatisering

Aanpak Digital Decade (wettelijk)

De gemeenten staan voor de uitdagende taak om de komende jaren digitale identiteiten, data(platformen), artificiële intelligentie (AI), cybersecurity en nieuwe technische infrastructuren verantwoord in te zetten en dit te vertalen naar gemeentelijke uitvoering en financiën. We hebben hierbij niet alleen te maken met een juridische werkelijkheid (normenkaders en wetgeving), of een technische werkelijkheid (zoals cloudinfrastructuren, wallets, vertrouwensdiensten, federatieve datastelsels, datastructuren, api's, biometrie, machine learning) maar ook met hoe ze verantwoord invulling kunnen geven aan de gemeentelijke taakopvatting en het perspectief van de inwoner (ethiek en ambitie). Nieuwe technologieën waarvoor uit Europa kaders komen en de nog onbekendheid hierover vormen hierbij een extra uitdaging. Deze uitdaging moet bovendien plaatsvinden gelijktijdig met de opgaven die gemeenten hebben bij de uitvoering van de maatschappelijke uitdagingen zowel in het sociale als fysieke domein. Het gaat niet meer om het sec implementeren van techniek en de waarborgen daarbij, maar om het transformeren van de gemeentelijk organisatie in de 'Digital Decade', waarbij het sociale, fysieke, bedrijfsvoerende en digitale samenkomen integraal moet worden aangestuurd en uitgevoerd. We sorteren voor op deze meerjarige ontwikkeling met vooralsnog € 29.000 per jaar in 2025 t/m 2029.

Redundante dataverbinding Zaltbommel-Maasdriel (noodzakelijk)

Op dit moment ligt er een enkele dataverbinding tussen Zaltbommel en Maasdriel voor het uitwisselen van gegevens in de vorm van een KPN Darkfiber. We hebben afgelopen periode meegemaakt dat bij verstoring van deze verbinding er in Maasdriel maar beperkt gewerkt kan worden en de dienstverlening er voor een deel uit ligt. Om dit in de toekomst te voorkomen stellen we een redundante verbinding voor middels een tweede darkfiber of een straalverbinding tussen beide locaties. Er is een herinvesteringskrediet "*Herinvestering vaste communicatie/dataverbinding*" beschikbaar om dit te realiseren ter hoogte van € 60.000 in 2025. Voor de exploitatie en onderhoud van deze verbinding vragen we aanvullend € 12.000 structurele middelen.

Monitoring van devices (noodzakelijk)

Doel is om van de gratis beperkte tool Zabbix af te stappen en een meer professionele monitoring weg in te slaan. Remote monitoring and management (RMM) software is noodzakelijk vanwege de grootschalige overstap naar flexibel werken en om in control te blijven over de vele devices die

hiermee gemoeid zijn. Het gaat over actieve monitoring van beschikbaarheid, performance, veiligheid, status backups en dit werkt over alle servers, devices en netwerken heen. Onderhoud en beheer is vervolgens ook mogelijk. Bijvoorbeeld van N-able. Jaarlijkse kosten € 20.000.

Vakafdelingen gemeenten

Digitale toegankelijkheid Webredacties (noodzakelijk)

Digitale toegankelijkheid is een verplichting waar alle apps en websites van de overheid aan moeten voldoen. Tot nu toe hebben we deze ontwikkeling incidenteel financieel opgelost. Gezien de verplichting, audits en technologische ontwikkelingen vragen we structureel € 15.000.

Vervanging BOR-applicatie beide gemeenten (noodzakelijk)

De BOR-applicatie in beide gemeenten is aan vervanging toe. In Maasdriel is Castor in 2026 aan zijn einde en in Zaltbommel onderzoeken we hoe de huidige BOR-applicatie Groenesteijn het beste kunnen optimaliseren. Hiervoor is al een traject gestart. Belangrijke randvoorwaarde is dat er een BOR-gegevensbeheerder komt in Zaltbommel. We vragen € 43.000 implementatiekosten voor beide gemeenten voor een aanbesteding en € 10.000 aan extra middelen voor de bestaande exploitatie gezien de stijgende prijzen in de markt afgelopen jaren. Frictiekosten vangen we vooralsnog op met bestaand budget.

7. Bijdrage per deelnemer

7.1. Inwoneraantallen

Hieronder de inwoneraantallen die gebruikt worden voor de jaarschijf 2024 en 2025 en de daarmee samenhangende verdeelsleutel.

Inwoneraantal	1-1-2023	1-1-2024
	Begroting 2024	Begroting 2025
Gemeente Maasdriel (t-1)	26.035	26.209
Gemeente Zaltbommel (t-1)	30.334	30.409
Totaal Aantal inwoners	56.369	56.618

Verdeelsleutel	2024		2025	
Gemeente Maasdriel	46,19	%	46,29	%
Gemeente Zaltbommel	53,81	%	53,71	%
Totaal Verdeling	100,00	%	100,00	%

7.2. Bijdrage per gemeente

Bijdrage per deelnemer	Rekening 2023	Primitieve begroting 2024	Primitieve begroting 2025	Primitieve begroting 2026	Primitieve begroting 2027	Primitieve begroting 2028
Gemeente Maasdriel	4.568.622	4.955.960	5.590.056	5.567.513	5.550.677	5.527.802
Gemeente Zaltbommel	5.363.165	5.739.354	6.485.864	6.459.709	6.440.175	6.413.633
	9.931.787	10.695.314	12.075.920	12.027.222	11.990.852	11.941.436

De uitvoering van bedrijfsvoeringstaken en de bekostiging van de BVEB door de gemeenten zijn in de gemeentelijke begrotingen te zijner tijd toe te rekenen aan het programma 'Overhead'.

De begrote bijdrage per gemeente is exclusief BTW.

Binnen de beide gemeenten wordt de bijdrage verhoogd met kostprijsverhogende BTW.

