Inleiding

Jaarrekening 2023

Grondslagen

Baten & Lasten

Balans

BIJLAGE : projecten

14 maart 2024

VOORUIT

TERUG

ons Shared Service Centrum

Jaarrekening 2023

Inleiding

Graag presenteren wij hierbij onze jaarrekening. Deze jaarrekening sluit aan bij het jaarverslag 2023. We hebben veel ontwikkelingen gehad in 2023 en er is veel veranderd, maar we hebben niet alles bereikt wat we oorspronkelijk bedracht hebben. Dit is ook zichtbaar in de financiële resultaten.

Grondslagen

Grondslagen waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) daarvoor geeft. Het bestuur heeft op 3 januari 2018 het bijdragebesluit vastgesteld. In het bijdragebesluit is opgenomen hoe de door de partners te betalen bijdragen bepaald worden. De bijdragen zijn onder te verdelen in vier onderdelen, namelijk bijdrage in de standaarddienstverlening, bijdrage als gevolg van maatwerkdienstverlening, bijdrage in projecten en bijdragen als gevolg van meerwerk. In het bijdragebesluit is dit verder uitgewerkt.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

Activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Passiva tegen de nominale waarde, tenzij bij de desbetreffende balanspost anders is vermeld. De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar worden meegenomen , als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidsgerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten verantwoord in het jaar dat uitbetaling plaats vindt. Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt dan ook geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. Daarbij moet worden gedacht aan overlopende vakantiegeld- en (spaar) verlofaanspraken.

Balans

Materiële vaste activa

In artikel 63 BBV is de hoofdregel opgenomen dat vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de aanschafkosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, welke rechtstreeks aan de vervaardiging

kunnen worden toegerekend. In de vervaardigingsprijs kan voorts een redelijk deel van de indirecte kosten (bv urentoerekening) opgenomen worden. Bij vaste activa is er enkel sprake van herwaardering bij verandering van bestemming of duurzame waardevermindering. Naar verwachting duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen. Eventuele ontvangen bijdragen van derden worden in één keer in mindering gebracht op de verkrijgings-/vervaardigingsprijs. Verkregen inruilwaarden worden in eerste instantie aangewend voor het afboeken van de eventuele restant-boekwaarde. Bij geen restant-boekwaarde is het niet toegestaan om de inruilwaarde in mindering te brengen op de nieuwe investering, maar moet dit als bate in de jaarrekening worden verantwoord.

Investeringen in standaarddienstverlening worden, met inachtneming van de BBV voorschriften, geactiveerd op de balans van Ons. De kapitaallasten van deze investeringen komen terug in de exploitatie van Ons. Investeringen in de maatwerkdienstverlening worden door de partner rechtstreeks betaald. Aangezien de partner de investering betaalt en activeert zijn er geen rente- en afschrijvingslasten bij Ons.

Ons start met afschrijven in het begrotingsjaar dat volgt op het jaar waarin het nieuwe kapitaalgoed gereed komt/ verworven wordt. Ons heeft gekozen voor een annuïtaire afschrijvingsmethode, zodat het kapitaallastenniveau meerjarig constant blijft.

Afschrijvingstermijnen

Op vaste activa wordt afgeschreven volgens een stelsel dat is gebaseerd op de verwachte gebruiksduur. Die gebruiksduur kan zijn de technische gebruiksduur of de economische gebruiksduur. In de praktijk worden de afschrijvingstermijnen gesteld op de economische gebruiksduur, omdat deze vrijwel altijd de kortste is. In de nota Afschrijvingen staat een verdere toelichting op de afschrijvingstermijnen die worden gehanteerd.

Vorderingen

De vorderingen zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden met de verkrijgingsprijs van de vorderingen verrekend en worden op de balans op de debetzijde verantwoord (hoogte van de voorziening wordt in mindering gebracht op de post vorderingen).

Overlopende activa
De overige vlottende activa worden gewaardeerd op de verkrijgingsprijs of lagere marktwaarde.

Liquide middelen
Liquide middelen zijn tegen nominale waarde opgenomen.

Eigen vermogen
Het eigen vermogen bestaat uit de reserves en het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening.

Vaste en vlottende schulden
Langlopende schulden en kortlopende schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Voorzieningen
Voorzieningen worden gevormd indien er sprake is van:
- Verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten.
- Op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten.
- Kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren.

De vorming van een voorziening, dan wel een dotatie aan een reeds bestaande voorziening, is als een last in het betreffende boekjaar verantwoord. Alle aanwendingen aan voorzieningen zijn rechtstreeks ten laste van de voorziening gebracht en in het verslagjaar niet ten laste van de exploitatie verantwoord.

Waarderingsgrondslag baten Ons

Het bestuur heeft op 3 januari 2018 het bijdragebesluit vastgesteld. In het bijdragebesluit is opgenomen hoe de verrekensystematiek van Ons is bepaald en geeft inzicht waarop de door de partners te betalen bijdragen bepaald worden. De dienstverlening van Ons is te verdelen verschillende onderdelen namelijk:

Standaard dienstverlening

Dit betreft alle werkzaamheden, alle dienstverlening en alle producten die vanuit het perspectief van Ons regulier aan alle partners wordt geleverd conform de afspraken met de demandmanagers van de partners (collectief opdrachtgeverschap). Deze lasten worden via een vooraf vastgestelde verdeelsleutel in rekening gebracht bij alle partners.

Maatwerk dienstverlening

Maatwerk betekent dat niet alle partnerorganisaties het product/dienst van Ons afnemen. Een product/dienst wordt maatwerk wanneer één of meer partnerorganisaties het afneemt/afnemen en alle partnerorganisaties ermee instemmen dat Ons het product/dienst levert aan één of meer partnerorganisaties. De werkelijke kosten worden met de desbetreffende partner(s) afgerekend.

Alhoewel PxQ dienstverlening een standaard dienst van Ons is, wordt dit conform maatwerk dienstverlening afgerekend en is daarmee onderdeel van het maatwerk. PxQ diensten zijn producten waarbij de werkelijke aantallen met de desbetreffende partner(s) worden afgerekend tegen de werkelijke, of afgesproken, prijs.

Meerwerk

Meerwerk houdt in dat Ons op verzoek van een of enkele partners niet in de begroting voorziene werkzaamheden, dienstverlening of producten gaat leveren. De werkelijke kosten worden met de desbetreffende partner(s) afgerekend.

Projecten partners

Projecten die voor alle partners van toepassing zijn, worden door Ons geactiveerd. De lasten die we niet mogen activeren worden in rekening gebracht aan de partners via een verdeelsleutel uit het vastgestelde projectplan. Investeringen in de maatwerkdienstverlening worden door de partner rechtstreeks betaald. Aangezien de partner de investering betaalt en/of activeert, zijn er geen rente- en afschrijvingslasten in de financiële administratie van Ons.

Bijdragen overig

Ons mag maximaal 20% van haar omzet producten en diensten leveren aan niet-deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling. Ons brengt de kosten in rekening die via een dienstverleningsovereenkomst wordt overeengekomen. Voor de detacheringen van medewerkers brengt Ons de overeengekomen vergoeding in rekening.

Inleiding
Jaarrekening 2023
Grondslagen
Baten & Lasten
Balans
BIJLAGE : projecten

Baten & Lasten

Tabel 1: Overzicht lasten					
€*1			Realisatie 2023		Verschil
Lasten	Vastgestelde begroting 2023	Begroting 2023 na wijzigingen	Exploitatie	Meerwerk	realisatie vs begroting
1. Loonsom	12.829.000	14.073.000	10.176.877	539.246	3.356.877
2. Externe inhuur	554.000	838.000	4.899.146	276.705	-4.337.851
3. Kapitaallasten	2.175.000	2.368.000	2.383.035	-	-15.035
4. Licentie- en onderhoudskosten	10.205.000	10.470.000	7.545.822	30.506	2.893.672
5. Overige kosten	1.524.000	1.760.000	2.265.212	86.105	-591.317
6. Projecten partners en meerjarenbandbreedte	2.000.000	2.910.401	1.493.374	-	1.417.027
7. Totaal generaal	29.287.000	32.419.401	28.763.466	932.562	2.723.373

Tabel 2: Overzicht Baten					
€*1			Realisatie 2023		Verschil
Baten	Vastgestelde begroting 2023	Begroting 2023 na wijzigingen	Exploitatie	Meerwerk	realisatie vs begroting
8. Bijdrage partners standaard (dvl 2022)	20.948.000	22.263.000	22.381.339	-	-118.339
9. Bijdrage partners maatwerk	8.161.000	9.152.999	8.605.525	-	547.474
10. Bijdrage partners meerwerk	-	-	-	925.531	-925.531
11. Bijdrage projecten partners	-	819.402	819.402	-	-
12. Bijdrage overig	178.000	184.000	425.516	7.031	-248.547
13. Totaal generaal	**29.287.000**	**32.419.401**	**32.231.782**	**932.562**	**-744.943**
14. Bedrag van de heffing voor de vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-
15. Gerealiseerd totaal saldo baten en lasten 2023	**-**	**-**	**-3.468.316**	**-**	**3.468.316**
16. Ontrekking uit de reserve	-	-	-	-	-
17. Storting in de reserve	-	-	-	-	-
18. Gerealiseerd resultaat 2023	**-**	**-**	**-3.468.316**	**-**	**3.468.316**

Tabel 3: Gerealiseerd resultaat 2023					
€*1			Realisatie 2023		Verschil
Resultaat 2023	Vastgestelde begroting 2023	Begroting 2023 na wijzigingen	Exploitatie	Meerwerk	realisatie vs begroting
7. Totale lasten	29.287.000	32.419.401	28.763.466	932.562	2.723.373
13. Totale baten	29.287.000	32.419.401	32.231.782	932.562	-744.943
14. Bedrag heffing vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-
15. Gerealiseerd totaal saldo baten en lasten 2023	**-**	**-**	**-3.468.316**	**-**	**3.468.316**
16. Ontrekking uit de reserve	-	-	-	-	-
17. Storting in de reserve	-	-	-	-	-
18. Gerealiseerd resultaat 2023	**-**	**-**	**-3.468.316**	**-**	**3.468.316**

Toelichting op de gerealiseerde baten en lasten

Alle lasten vallen onder het beleidsprogramma overhead, met uitzondering van € 100.000 voor het beleidsprogramma treasury. Verder hebben we geen vennootschapsbelastingverplichting en er is geen sprake van een post onvoorzien. Het meerwerk is niet begroot en is daarom een afwijking op de begroting.

1. Loonsom
2. Externe inhuur

De gerealiseerde loonkosten zijn € 3.360.000 lager dan begroot. Daarvan is € 3.900.000 in de formatie minder besteed dan begroot. In het meerwerk is de besteding € 540.000.
De lagere kosten in de exploitatie worden veroorzaakt door het moeilijk vinden van invulling voor de bestaande formatieruimte. De gerealiseerde kosten voor externe inhuur is, als gevolg hiervan, € 4.340.000 hoger dan begroot. Daarvan is € 4.060.000 in de exploitatie meer besteed en € 280.000 als meerwerkopdrachten.

Per saldo is er op loonsom en externe inhuur budget (los van het meerwerk) €165.000 tekort. Dit komt met name doordat het personeelsontwikkelbudget is begroot op overige kosten voor ruim €300.000. De werkelijke kosten vallen grotendeels in de personeelskosten. Dit is een impact van € 185.000.

Ten opzichte van eerdere jaren is het aandeel meerwerk gedaald doordat veel meerwerk contractmanagementopdracht via de begroting in het maatwerk terecht zijn gekomen. In 2022 was het meerwerk op loonsom en externe inhuur nog € 1.600.000. In 2023 is dat verminderd naar € 815.000.

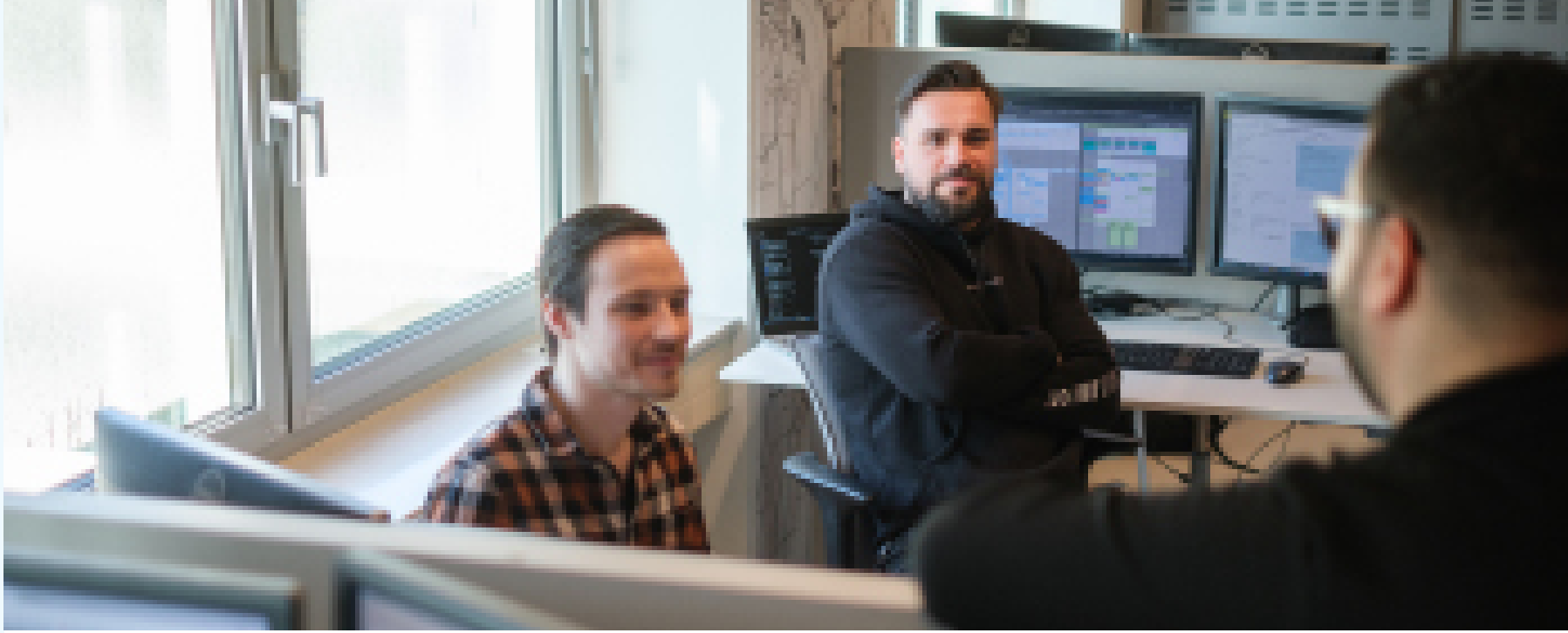
3. Kapitaallasten

De kapitaallasten zijn € 170.000 lager dan begroot. Dat komt met name door lagere kapitaallasten in de PxQ dienstverlening dan begroot.

4. Licentie- en onderhoudskosten
5. Overige kosten

We kiezen ervoor de licentie- en onderhoudskosten en de overige kosten gezamenlijk toe te lichten. Deze kosten zijn verweven met elkaar. De kosten vallen een stuk lager uit dan begroot. In totaal is dit € 2.300.000. Dit heeft onder andere onderstaande oorzaken:

- Securitykosten: de securitykosten vallen in 2023 € 700.000 lager uit. In de begroting hebben we rekening gehouden met een aantal activiteiten die in 2023 uitgevoerd zouden worden. Een voorbeeld hiervan is dat we een aanbesteding in de markt hebben gezet, maar deze is weer uit de markt gehaald, waardoor we weer naar de tekentafel terug zijn gegaan. Mede daardoor zijn de structurele kosten niet in 2023 gevallen.
- Werkplekportaal: we hebben € 300.000 begroot voor de structurele kosten van het werkplekportaal. In november 2023 zijn we een pilot gestart hiervoor en dit wordt in 2024 beoordeeld. Er zijn daarmee nog geen kosten in 2023 gemaakt.
- Maatwerk: in het maatwerk hebben we € 547.000 over. Dit komt met name door lagere kosten in de telefonie abonnementen, koppelingen en netwerklijnen. Op deze posten zijn besparingen gerealiseerd in het afgelopen jaar en daardoor niet volledig benut. Voor de begroting 2024 zijn deze posten dan ook naar beneden bijgesteld.



- Lagere onderhoudskosten: de kosten voor licenties en onderhoud om de werkplek mogelijk te maken zijn begroot op €2,5 miljoen. Deze kosten zijn veel in beweging en hangt samen met de groei van de dienstverlening. Deze kosten hangen samen met de investeringsgelden die we beschikbaar hebben. In 2023 hebben we niet alle investeringsgelden besteed en we houden dan ook hierop € 316.000 over.
- Het personeelsontwikkelbudget is begroot op overige kosten voor ruim €300.000. De werkelijke kosten vallen grotendeels in de personeelskosten. Hierdoor blijft op de overige kosten € 300.000 over.

6. Projecten partners en meerjarenbreedte

2023 is een overgangsjaar wat betreft projecten. De meerjarenbandbreedte is ingevoerd en we hebben nog een aantal projecten uitgevoerd die nog vanuit eerdere jaren zijn meegenomen.

Vanuit de meerjarenbandbreedte voeren we werkzaamheden uit in projecten. Deze projecten worden door het PO-IT vastgesteld. Zoals in de jaarverslag ook toegelicht hebben we het eerste half jaar nodig gehad voor opstart hiervan. Inmiddels is ruim €2.000.000 toegewezen aan projecten. De uitnutting hiervan is € 674.000. Het verschil van €1.417.000 hebben we meegenomen in de resultaatbestemming.

De cijfermatige toelichting op de projecten is opgenomen in de bijlage.

8. Bijdrage standaard

De standaardbijdrage is conform de begroting gefactureerd. De Omgevingsdienst zou per 1-1-2023 geen gebruik meer maken van de dienstverlening van Ons, maar heeft toch het eerste kwartaal 2023 nog gebruik gemaakt van de ICT diensten. De extra baten van €118.000 is de niet-begrote bijdrage van de Omgevingsdienst voor gebruik van ICT diensten eerste kwartaal 2023.

9. Bijdrage maatwerk

Ten opzichte van de begrote maatwerkbijdrage is een voordeel gerealiseerd van € 547.000. We hebben minder kosten gemaakt dan begroot. We hebben een nog te betalen post hebben opgenomen richting de partners. Het resultaat komt onder andere door onderstaande componenten:

1. -/- € 152.000 overschrijding ten opzichte van de begrotingspost van de aanschaf kleine hardware voor partners (begroting €284.000). Het gaat hier bijvoorbeeld om aanschaffen van tablets, kabels, monitors en toebehoren van laptops. Dit gaat op aanvraag van de partner.
2. + € 63.000 ten opzichte van de PxQ dienstverlening. Dit komt grotendeels omdat de dienst smartphones later op gang is gekomen.
3. + € 243.000 minder overige kosten gemaakt voor de telefoniecontracten. Dit komt met name op besparingen door bijvoorbeeld het nieuwe mobiele telefonie (GT Mobiel 3) contract.
4. + € 393.000 minder overige kosten gemaakt voor bijvoorbeeld het netwerklijnen en koppelingen. We hebben onder andere netwerklijnen opgezegd en overgedragen. Daardoor hebben we minder kosten gemaakt en lagere bijdrage van de partners ontvangen.

10. Bijdrage meerwerk

Het meerwerk wordt op individuele opdrachtbasis uitgevoerd (en is geen onderdeel van de begroting). De werkelijke kosten zijn verrekend met de partners.

11. Overige bijdragen

Dit zijn al de bijdragen die wij buiten de dienstverlening aan onze partners ontvangen. In 2023 betreft dit rente-inkomsten, vergoedingen personeel en bijdragen van de gemeente Ommen.

Taakvelden

Tabel 5: Overzicht per taakveld								
€ * 1	Vastgestelde begroting 2023		begroting 2023 na wijziging		realisatie lasten 2023		realisatie baten 2023	
(Hoofd) Taakveld	lasten	baten	lasten	baten	exploitatie lasten	meerwerk lasten	exploitatie baten	meerwerk baten
Overhead	29.287.000	29.287.000	32.419.401	32.419.401	28.763.466	932.562	32.132.002	932.562
Treasury	-	-	-	-	-	-	99.780	-
Mutaties reserves	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal dienstverlening en bedrijfsvoering	**29.287.000**	**29.287.000**	**32.419.401**	**32.419.401**	**28.763.466**	**932.562**	**32.231.782**	**932.562**

Incidentele baten en lasten

Tabel 6: Overzicht incidentele baten en lasten jaarrekening 2023		
€ * 1	Lasten	Baten
Totaal generaal	28.763.466	32.231.782
Waarvan incidenteel	1.751.964	1.808.395
Specificatie:		
Meerwerk kosten/bijdragen	932.562	932.562
Projecten kosten/bijdragen	819.402	819.402
Detachering personeel		56.431

Toelichting

- Het meerwerk betreft extra opdrachten van de partners, die niet voorzien zijn in de begroting en die een tijdelijk karakter hebben.
- We hebben met een derde partij een detacheringsovereenkomst afgesproken voor een medewerker van Ons. Deze kosten hiervan zijn genomen in eerdere jaren de baten vallen in 2023.
- De baten en lasten uit projecten voor partners beschouwen we als incidenteel. Het gaat namelijk om (meerjarige) projecten die het karakter van tijdelijkheid c.q. een eindig doel hebben. Dit is in lijn met hetgeen de commissie BBV heeft bepaald.

Inleiding
Jaarrekening 2023
Grondslagen
Baten & Lasten
Balans
BIJLAGE : projecten

Balans

Tabel 7: Balans		
€ * 1	Balans per 31-12-2023	Balans per 31-12-2022
Materiële vaste activa		
19. Investeringen met economisch nut	6.934.622	6.538.188
Totaal vaste activa	**6.934.622**	**6.538.188**
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar		
20. Vorderingen op openbare lichamen	2.074.258	1.954.006
21. Overige vorderingen	11.421	
Liquide middelen		
22. Banksaldi	6.479	1.065
Overlopende activa		
23. Overige nog te ontvangen bedragen	83.627	247.557
24. Vooruitbetaalde bedragen	4.689.478	3.331.109
Totaal vlottende activa	**6.865.263**	**5.533.737**
Totaal activa	**13.799.885**	**12.071.925**
Eigen vermogen		
25. Algemene reserve	365.000	354.000
26. Egalisatie reserves	302.174	114.813
27. Gerealiseerd resultaat	3.468.316	2.544.505
Totaal eigen vermogen	**4.135.490**	**3.013.318**
Voorzieningen		
28. Voorzieningen	48.520	11.730
Vaste schulden		
29. Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	3.100.000	5.140.000
Totaal vaste passiva	**7.284.010**	**8.165.048**
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar		
30. Banksaldi	171.293	741.479
31. Overige schulden	2.373.222	2.299.623
32. Overige kasgeldleningen	2.600.000	-
Overlopende passiva		
33. Nog te betalen bedragen	1.300.629	865.775
34. Vooruitontvangen bedragen	70.731	-
Totaal vlottende passiva	**6.515.875**	**3.906.877**
Totaal generaal	**13.799.885**	**12.071.925**
35. Niet uit de balans blijkende overige verplichtingen	5.989.274	5.646.162

Toelichting op balans

19. Materiële vaste activa

Investeringen in standaarddienstverlening worden geactiveerd op de balans van Ons en vallen onder categorie overige materiële vaste activa (A129). De kapitaallasten van deze investeringen komen terug in de exploitatie van Ons. Er wordt afgeschreven op de vaste activa conform de grondslagen voor materiële vaste activa.

Tabel 8: Verloop van de investeringen met een economisch nut	
€ * 1	**2023**
Boekwaarde per 1 januari 2023	**6.538.188**
Investeringen	2.779.469
Desinvesteringen	259.559
Afschrijvingen	2.123.476
Bijdragen van derden direct gerelateerd aan activa	-
Afwaardering wegens duurzame waardevermindering	-
Boekwaarde per 31 december	**6.934.622**

De specificatie van de belangrijkste investeringen:

- Aanschaf hardware PxQ producten 1.972.177
- Vervanging lifecycle 759.907

De specificatie van de belangrijkste desinvesteringen:

- Hardware PxQ producten 236.719

20-21 Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Tabel 9: Vorderingen		
Soort vordering	**31-12-2023**	**31-12-2022**
20. Vorderingen op openbare lichamen	1.099.866	1.453.949
20. Nog te ontvangen BTW	974.392	500.057
21. Overige vorderingen	11.421	-
Totaal	2.085.679	1.954.006

Belangrijkste vorderingen openbare lichamen:

- Gemeente Zwolle € 360.317
- Gemeente Ommen € 210.661
- Gemeente Westerveld € 171.065
- Provincie Overijssel € 163.598
- Gemeente Kampen € 136.245

Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Het drempelbedrag voor het begrotingsjaar waarover verantwoording wordt afgelegd is € 250.000. Er zijn geen bedragen aan middelen, bedoeld in artikel 2, vierde lid, van de Wet financiering decentrale overheden, dat in het kader van het drempelbedrag door Ons buiten Rijks schatkist is aangehouden.

22. Liquide middelen

Tabel 10: Liquide middelen		
€ * 1	31-12-2023	31-12-2022
22. SimpledCard	6.479	1.065

Schatkistbankieren

Met ingang van 16 december 2013 is het zogenaamde schatkistbankieren voor decentrale
overheden ingevoerd. Schatkistbankieren verplicht alle decentrale overheden om hun overtollige (liquide) middelen boven een bepaald percentage aan te houden in de schatkist. Vanaf 1 juli 2021 is het percentage verlaagd naar 0,2% over een begrotingstotaal tot € 500.000.000, met een minimum van € 1.000.000.

Ons heeft met de bank en ‘s-Rijks Schatkist een automatische afroming ingeregeld, waarbij alle bedragen boven de € 200.000 aan het eind van de dag automatisch naar de Schatkist worden afgeroomd. Het opnemen van middelen ten laste van de rekening bij het ministerie wordt handmatig gedaan, om te voorkomen dat een negatief saldo kan ontstaan wanneer er automatisch meer wordt onttrokken dan er op de rekening aanwezig is. Zie hieronder de rapportage over 2023, waaruit blijkt dat er geen overschrijding van het drempelbedrag voor het Schatkistbankieren is geweest.

Tabel 11: Berekening 2023 benutting drempelbedrag schatkistbankieren					
Verslagjaar					
1)	Drempelbedrag € 1.000.000				
		Kwartaal 1	**Kwartaal 2**	**Kwartaal 3**	**Kwartaal 4**
2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's-Rijks schatkist aangehouden middelen	0	0	0	0
(3a) = (1)>(2)	Ruimte onder het drempelbedrag	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
(3b) = (2)>(1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	29.287.000			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	29.287.000			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b) * 0,0075 + (4c) * 0,002 met een minimum van 1.000.000	Drempelbedrag	1.000.000			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's-Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	**Kwartaal 2**	**Kwartaal 3**	**Kwartaal 4**
(5a)	Som van de per dag buiten 's-Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	0	0	0	0
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's-Rijks schatkist aangehouden middelen	0	0	0	0

23-24. Overlopende activa

Tabel 12: Overlopende activa		
€ * 1	**31-12-2023**	**31-12-2022**
23. Overige nog te ontvangen bedragen	83.627	247.557
24. Vooruit betaalde bedragen	4.689.478	3.331.109
Totaal	**4.773.105**	**3.578.666**

Belangrijkste overige nog te ontvangen bedragen:

- Afrekening maatwerk partners 34.000
- Rente 34.000

Belangrijkste vooruitbetaalde bedragen

- ICT Hardware support 1.160.000
- ICT Licenties 3.450.00

25-26 Eigen vermogen

Tabel 13: Verloop van het eigen vermogen				
€ * 1	**Algemene reserve**	**Egalisatie reserve**	**27. Resultaat bestemming**	**Totaal eigen vermogen**
Stand per 1 januari 2022	238.000	-	257.225	495.225
Dotatie/Onttrekking resultaat vorig boekjaar	116.000	114.813	-257.225	-26.412
Onttrekking aan de reserve	-	-	-	-
Storting in de reserve	-	-	-	-
Resultaat 2022	-	-	2.544.505	2.544.505
Stand per 31 december 2022	**354.000**	**114.813**	**2.544.505**	**3.013.318**
Stand per 1 januari 2023	354.000	114.813	2.544.505	3.013.318
Dotatie/Onttrekking resultaat vorig boekjaar	11.000	187.361	-2.544.505	-2.346.144
Onttrekking aan de reserve	-	-	-	-
Storting in de reserve	-	-	-	-
Resultaat 2023	-	-	3.468.316	3.468.316
Stand per 31 december 2023	**365.000**	**302.174**	**3.468.316**	**4.135.490**

Gerealiseerd resultaat
Het bestuur van ONS wordt voorgesteld het voordelig resultaat van € 3.468.316 te verdelen op onderstaande wijze:

- Ten behoeve van de PxQ dienstverlening (laptops, smartphones en portreplicators): toevoeging van € 173.156 aan de egalisatiereserve
- Ten behoeve van de meerjarenbandbreedte toevoeging van € 1.361.079 aan de, door het bestuur ingestelde, bestemmingsreserve meerjarenbandbreedte ICT.
- Het restant van € 1.934.081 terug te betalen aan de partners (verdeling op basis van FTE).

Dit betekent de volgende teruggave per partner:

- Kampen € 281.157
- Overijssel € 567.867
- Zwolle € 690.049
- Dalfsen € 158.281
- Westerveld € 120.099
- Zwartewaterland € 116.628

Het voorstel over het gerealiseerd resultaat 2023 en de bestemming wordt in de vergadering van 12 april 2024 door het bestuur Ons voor besluitvorming geagendeerd.

28. Voorzieningen

Tabel 14: Verloop van de voorzieningen		
	Verlofsparen	Totaal voorzoeningen
Stand per 1 januari 2023	11.730	11.730
Aanwendingen	-	-
Stortingen	36.790	36.790
Vrijval	-	-
Stand per 31 december 2023	**48.520**	**48.520**

Toelichting verlofsparen
Vanaf september 2022 biedt de CAO de mogelijkheid tot verlofsparen. Het saldo ultimo 2023 is 1.446 uur aan spaarverlofrechten en hier is een voorziening voor opgenomen.

29. Vaste passiva

Tabel 15: Verloop van de onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	
Boekwaarde per 1 januari 2023	**5.140.000**
Toevoegingen	-
Aflossingen	2.040.000
Boekwaarde per 31 december 2023	**3.100.000**

In 2023 zijn geen nieuwe langlopende leningen afgesloten.

30-32. Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

30. Liquide middelen

Tabel 16: Liquide middelen		
€ * 1	31-12-2023	31-12-2022
27. BNG	171.293	741.479

Om tijdelijke liquiditeitstekorten op te kunnen vangen beschikt Ons sinds 1-1-2019 over een rekening-courant faciliteit van €1.000.000 bij de BNG Bank. Deze rekening-courant faciliteit heeft geen einddatum.

31. Overige schulden

Tabel 17: Overige schulden		
€ * 1	**31-12-2023**	**31-12-2022**
Crediteuren	1.575.037	1.576.434
Nog af te dragen btw	-	-
Nog af te dragen loonheffing	652.912	586.514
Af te dragen pensioen	141.601	134.154
Overige schulden	3.672	2.521
Totaal	**2.373.222**	**2.299.623**

32. Overige kasgeldleningen

Tabel 18: Overige kasgeldleningen		
€ * 1	**31-12-2023**	**31-12-2022**
Overige kasgeldleningen	2.600.000	-

De lening is afgesloten op 19-12-2023, heeft een looptijd van 1 maand, en is in januari 2024 afgelost.

33-34. Overlopende passiva

Tabel 19: Overlopende passiva		
€ * 1	**31-12-2023**	**31-12-2022**
33. Nog te betalen bedragen	1.300.629	865.775
34. Vooruitontvangen bedragen	70.731	-
Totaal	**1.371.360**	**865.775**

Belangrijkste nog te betalen bedragen:

- Maatwerk partners € 557.000
- Inhuurkosten € 386.000

Niet uit balans blijkende verplichtingen

Tabel 20: Niet uit balans blijkende verplichtingen							
Omschrijving € * 1	**Leverancier**	**Contact ref.**	**Start datum**	**Einddatum**	**Jaarbedrag**	**31-12-2023**	**31-12-2022**
Huurovereenkomst huisvesting *1	Provincie Overijssel	n.v.t.	1-1-2022	31-12-2031	319.904	2.559.232	2.879.136
Dienstverleningsovereenkomst bedrijfsvoeringsdiensten *2	Gemeente Zwolle	n.v.t.	1-1-2022	31-12-2025	129.375	258.750	388.125
ICT overeenkomsten *3	diversen	n.v.t.				2.676.242	2.020.863
Verlofsaldi medewerkers 2023, 12.410 uren						495.050	
Verlofsaldi medewerkers 2022, 9.484 uren							358.038
Totaal niet uit de balans blijkende verplichtingen						**5.989.274**	**5.646.162**

*1 Met Provincie Overijssel een nieuwe huurovereenkomst afgesloten met ingang van 01-01-2022 voor de duur van 10 jaar.
*2 Per 01-01-2022 met de Gemeente Zwolle een nieuwe dienstverleningsovereenkomst afgesloten die de oude overeenkomst vervangt.
*3 De ICT overeenkomsten betreft contracten die Ons heeft afgesloten voor de partners. Deze contracten hebben een wisselende looptijd.

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. Deze personele lasten worden verantwoord in het jaar waarin de uitbetaling plaatsvindt. Daarbij moet worden gedacht aan verlofaanspraken (met uitzondering van verlofsparen waarvoor een voorziening is opgenomen).

Financiële positie Ons

Partners die aan de gemeenschappelijke regeling bedrijfsvoering organisatie Ons deelnemen, zijn wettelijk verplicht zodanig financieel bij te dragen aan de regeling dat de begroting daarvan altijd sluitend is. De algemene reserve heeft het karakter van een weerstandsreserve. De reserve bedraagt per 31 december 2023 € 365.000 euro.

Gebeurtenissen na balansdatum

De gemeente Ommen zal zich aansluiten als partner van Ons. Op dit moment is de zienswijze afgerond en start het proces van definitieve besluitvorming. Naar verwachting zal per 1 mei 2024 de nieuwe GR in werking treden.

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen

De WNT is van toepassing op Ons. Het voor SSC Ons toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000 het algemeen bezoldigingsmaximum.

Bezoldiging topfunctionarissen

Tabel 21: Gegevens 2023		
€ * 1	**2022**	**2023**
Functiegegevens	Directeur	Directeur
Aanvang en einde functievervulling	01/01 – 31/12	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	123.505	126.868
Beloningen betaalbaar op termijn	22.032	21.753
Subtotaal	**145.537**	**148.621**
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000	223.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-
Bezoldiging	**145.537**	**148.621**
Het bedrag van de overschrijding, en	N.v.t.	N.v.t.
de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid directeur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht de directeur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het bestuur op 21 april 2023 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het bestuur bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten, inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 298.728.

Bevinding

De directeur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid.

Gegevens algemeen bestuur 2023

Tabel 22: Gegevens 2023 € *1					
Naam	Partner	Functiegegevens	Aanvang en einde betrekking	Bezoldigings-maximum	Bezoldiging
E. van Lente	Gemeente Dalfsen	Voorzitter	01-01 t/m 31-12	33.450	-
G.H. ten Bolscher	Provincie Overijssel	Lid	01-01 t/m 31-12	22.300	-
M. Slingerland	Gemeente Zwartewaterland	Lid	01-01 t/m 31-12	22.300	-
J.T. Boonstra	Gemeente Westerveld	Lid	01-01 t/m 31-12	22.300	-
B. van den Belt	Gemeente Kampen	Lid	01-01 t/m 31-12	22.300	-
P. Guldemond	Gemeente Zwolle	Lid	01-01 t/m 31-12	22.300	-

Gegevens algemeen bestuur 2022

Tabel 23: Gegevens 2022					
Naam	Partner	Functiegegevens	Aanvang en einde betrekking	Bezoldigings-maximum	Bezoldiging
E. van Lente	Gemeente Dalfsen	Voorzitter	01-01 t/m 31-12	32.400	-
M.W.J. van Willigen	Gemeente Zwolle	Lid	01-01 t/m 13-06	9.705	-
G.H. ten Bolscher	Provincie Overijssel	Lid	01-01 t/m 31-12	21.600	-
K. Schmidt	Gemeente Westerveld	Lid	01-01 t/m 13-06	9.705	-
M. Slingerland	Gemeente Zwartewaterland	Lid	01-01 t/m 31-12	21.600	-
B. Wonink	Gemeente Kampen	Lid	01-01 t/m 11-07	11.362	-
J.T. Boonstra	Gemeente Westerveld	Lid	14-06 t/m 31-12	11.895	-
B. van den Belt	Gemeente Kampen	Lid	12-07 t/m 31-12	10.238	-
P. Guldemond	Gemeente Zwolle	Lid	14-06 t/m 31-12	11.895	-

Bijlage: overzicht projecten

Toelichting op tabel 25 Overzicht projecten

Tabel 25 Overzicht projecten staat op de volgende pagina.

2. Laptops 2023

Overschrijding op dit project van € 377.000 door extra vraag naar laptops vanuit de partners. Laptops worden aangeschaft zodra hier vraag naar is vanuit de partners en verrekend in de PxQ hardware dienstverlening voor laptops.

3. Vaste telefonie

Voor alle partners hebben we de vaste telefonie vernieuwd. In september 2023 is dit project volledig afgerond. Doordat de implementatie bij de Provincie Overijssel meerdere malen is uitgesteld, hebben we hier een overschrijding van €60.000 op het project. Dit is in overleg met de Provincie in rekening gebracht bij de Provincie.

4. Enable U
5. Projectbudget 2021
7. Integraties

Deze projecten zijn afgesloten bij de bestuursrapportages van 2023. In 2023 zijn geen kosten gemaakt. Het restant van het budget is teruggegaan naar de partners.

6. Testomgeving

In 2023 hebben we geïnvesteerd in de testomgeving. Het project testomgeving is nog niet afgerond en we zullen hiervoor nog incidentele projectenkosten gaan maken. We hebben ervoor gekozen dit via de meerjarenbandbreedte te financieren. Daarom is dit project nu afgesloten en het restant van het budget vloeit terug richting de partners.

9. Programma VDW 2022

Dit programma is eind 2023 afgerond en overgedragen richting de lijn. Het restant van het budget gaan we in 2024 inzetten om diverse security-onderwerpen (soms nog meegekomen vanuit het programma) verder te brengen en te implementeren.

20. Onboarding ICT Ommen

De verwachting is dat we Ommen in 2024 gaan onboarden op het gebied van ICT. Vooruitlopend hierop hebben we vanaf december een projectleider ingehuurd. De kosten voor de onboarding worden 1-op-1 doorbelast aan de Gemeente Ommen.

Tabel 25: Overzicht projecten

€ * 1	Omvang projecten 1-1-2023	Mutaties projecten 2023	Totaal projecten		Gerealiseerd t/m 2022	Gerealiseerd 2023	Gerealiseerd t/m 2023		Restant projecten 31-12-2023
Afgeronde projecten:		Begroting				Realisatie			Restant
1. Smartphones 2022	1.175.000	-756.935	418.065		418.065	-	418.065		-377.401
2. Laptops 2023	-	653.000	653.000			1.030.401	1.030.401		-60.465
3. Vaste telefonie	519.000	-	519.000		181.510	397.955	579.465		207.148
4. Migratie Enable U	350.094	-	350.094		142.946	-	142.946		50.000
5. Projectbudget 2021	50.000	-	50.000		-	-	-		242.377
6. Testomgeving (Additioneel)	289.762	-	289.762		-	47.385	47.385		50.000
7. Integraties	50.000	-	50.000		-	-	-		1
8. Vervanging lifecycle 2022	910.000	143.653	1.053.653		499.971	553.681	1.053.652		111.660
Subtotaal	**3.343.856**	**39.718**	**3.383.574**		**1.242.492**	**2.029.422**	**3.271.914**		**915.839**
Doorlopende projecten:									
9. Programma VDW 2022 (Security)	1.504.968	-	1.504.968		736.795	421.447	1.158.242		346.726
10. Port replicators	528.000	-	528.000		302.210	21.088	323.298		204.702
11. Smartphones 2023	-	1.909.935	1.909.935			920.688	920.688		989.247
Subtotaal	**2.032.968**	**1.909.935**	**3.942.903**		**1.039.005**	**1.363.223**	**2.402.228**		**1.540.675**
Projecten vanuit het MJB:									
12. Office 365	-	150.000	150.000		-	79.860	79.860		70.140
13. Mobiele telefonie MDM herstel	-	120.000	120.000		-	107.688	107.688		12.313
14. Digitale vaardigheden	-	100.000	100.000		-	-	-		100.000
15. Projectplannen en aanbestedingen	-	260.000	260.000		-	122.003	122.003		137.998
16. Werkplek 2023-2025	-	500.000	500.000		-	170.836	170.836		329.164
17. ICT Operations Backend	-	400.000	400.000		-	193.587	193.587		206.413
18. Vervanging lifecycle 2023	-	796.347	796.347		-	206.226	206.226		590.121
19. E-depot	-	150.000	150.000		-	-	-		150.000
Subtotaal	**-**	**2.476.347**	**2.476.347**		**-**	**880.199**	**880.199**		**1.596.148**
Totaal	**5.376.824**	**4.426.000**	**9.802.824**		**2.281.497**	**4.272.843**	**6.554.340**		**3.248.484**
Overzicht maatwerk investeringen	**Omvang projecten 1-1-2023**	**Mutaties projecten 2023**	**Totaal projecten**		**Gerealiseerd t/m 2022**	**Gerealiseerd 2023**	**Gerealiseerd t/m 2023**		**Restant projecten 31-12-2023**
Doorlopende projecten									
20. Onboarding ICT Ommen	-	-	-		-	10.281	10.281		-10.281

Inleiding

Jaarrekening 2023

Grondslagen

Baten & Lasten

Balans

BIJLAGE : projecten

COLOFON

Vragen naar aanleiding van deze jaarrekening?
Mail secretariaat@ssc-ons.nl