



JAARSTUKKEN 2024

14-04-2025



Paraaf voor waarderingsdoeleinden
behorende bij de controleverklaring d.d. 14 april 2025:

Inhoudsopgave

Voorwoord	3
1. Dienstverlening	5
1.1 Klanttevredenheid	5
1.2 Groei in dienstverleningsbehoefte	7
1.3 Opgave en projecten	9
Cloud ontwikkelingen	10
Informatieveiligheid: focus op digitale weerbaarheid	12
2. Partnerschap	14
2.1 Nieuwe visie op bedrijfsvoering	14
3. Organisatieontwikkeling	16
3.1 Procesgericht werken	16
3.2 Versterken projectmatig werken	17
3.3 Leren en Ontwikkelen	17
3.5 Arbeidsmarkt	19
3.6 Ons en haar medewerkers	19
4. Verplichte paragrafen	21
5. Vooruitblik 2025	28
6. Jaarrekening 2024	29
6.1 Baten en Lasten	33
6.2 Balans	38
6.3 Rechtmatigheidsverantwoording	47
Bijlage 1: overzicht projecten	48

Voorwoord

Afgelopen jaar zijn ontwikkelingen in verhoogd tempo op ons afgekomen. We hebben hard gewerkt aan een toekomstbestendige bedrijfsvoering, met een sterke basis in onze dagelijkse dienstverlening en ambitieuze stappen op het gebied van digitalisering, innovatie en samenwerking.

Tegelijkertijd was 2024 het laatste jaar van onze directeur Vincent Siegmund. Onder zijn leiding groeide Ons uit tot een krachtig samenwerkingsverband, waarin partnerorganisaties elkaar versterkten. In 2025 verwelkomen we een nieuwe directeur, die samen met ons verder bouwt aan deze koers.

In dit jaarverslag blikken we terug op de behaalde resultaten en uitdagingen van 2024. We delen inzichten, successen en de stappen die we zetten richting de toekomst. Ook vind je de jaarrekening, met informatie over het gerealiseerde resultaat, de verdeling en toelichting. Veel leesplezier!

Jansje Zilvold-Foeke



Samenvatting

Goede dagelijkse dienstverlening blijft onze kern. De Servicedesk presteert goed, aanbestedingstrajecten worden positief geëvalueerd en onze aanwezigheid bij partnerorganisaties versterkt de samenwerking. Wij zijn steeds meer een integraal onderdeel van de bedrijfsvoering binnen de partnerorganisaties.



Innovatie en realisme

Naast de basisdienstverlening werken we aan nieuwe ontwikkelingen, zoals data gedreven werken, AI en Cloud technologie. Ook (informatie)veiligheid blijft een speerpunt.

We merken dat we soms te optimistisch zijn over de snelheid van deze projecten, wat leidt tot vertraging en een ander uitgavenpatroon dan verwacht. Dit vraagt om een betere balans tussen ambitie en haalbaarheid.

Gezamenlijke visie op bedrijfsvoering

Een hoogtepunt van 2024 is het traject om samen met de partnerorganisaties een visie op bedrijfsvoering te ontwikkelen. Dit zorgt niet alleen voor inhoudelijke stappen, maar versterkt ook de samenwerking en kennisuitwisseling. Vanuit deze visie richten we ons op vier pijlers:

- **Innovatie en digitalisering** – Data gedreven werken met maatschappelijke impact.
- **Partnerschap** – Bedrijfsvoering als integraal onderdeel van beleid en dienstverlening.
- **Eenvoud en efficiëntie** – harmonisatie en standaardisatie van kaders, processen en een gestroomlijnd IT-landschap.
- **Wendbaarheid en robuustheid** – Flexibiliteit en continuïteit, ook in uitdagende tijden.

De gezamenlijke strategie is een belangrijke mijlpaal, maar de echte uitdaging ligt in de uitvoering. Een werkgroep met adviseurs uit alle partnerorganisaties vertaalt de ambities naar concrete stappen. Door samen te werken, kennis te delen en realistisch te blijven, zorgen we voor een sterke en toekomstbestendige bedrijfsvoering. We zijn goed op weg!

Mooie resultaten

Een geweldig resultaat is dat we het label World Class Workplace hebben ontvangen, gebaseerd op de feedback van onze medewerkers. Ook hebben we goed gescoord op het SSC Ons medewerkersonderzoek. De resultaten laten zien dat veel collega's met plezier bij Ons werken. Op veel gebieden scoren we zelfs in de buurt van de **top 3 best presterende organisaties in Nederland**. Daar zijn we trots op!

1. Dienstverlening

Als Shared Service Centrum leveren wij producten en diensten op drie gebieden: ICT, HR en Inkoop & Contractmanagement. Elke dag zetten wij ons in om de beste kwaliteit te leveren. Ons uitgangspunt is dat het gewoon goed moet werken! Zo kunnen onze partners zich richten op hun kerntaken. In 2024 verbeterden wij onze dienstverlening door meer samen te werken met onze partners, we zagen groei in de dienstverleningsbehoefte en waren letterlijk meer nabij.

1.1 Klanttevredenheid

In 2024 hebben we klant nabijheid verder versterkt en geborgd, onder andere met spreekuren op alle locaties. Toch worden deze nog niet altijd optimaal benut voor HR-vragen, mogelijk omdat collega's niet goed weten wanneer we aanwezig zijn. Onze ICT-collega's, die dagelijks op locatie zijn, hebben door hun aanwezigheid een grotere zichtbaarheid. Onze partners ervaren onze aanwezigheid als positief en waardevol.

Naast klant nabijheid hebben we binnen ICT extra aandacht besteed aan een betere manier van vragen afhandelen. Door betere kanaalsturing helpen we collega's sneller en effectiever. Ook werken we aan een uniforme aanpak voor meldingen binnen HR, I&C en ICT. Zo maken we onze dienstverlening nog beter en sneller.

Cijfers versus praktijk

Onze cijfers laten zien dat de klanttevredenheid hoog blijft. Daar zijn we ontzettend blij mee natuurlijk. Ook horen we als managers en directie soms signalen van ontevredenheid, wat ook kan bestaan naast de hoge klanttevredenheid in het algemeen. Waarschijnlijk melden tevreden collega's zich minder vaak, terwijl klachten eerder bij leidinggevenden terechtkomen. We blijven dit monitoren en zoeken naar manieren om een completer beeld te krijgen. Het aantal officiële klachten blijft laag, zeker gezien de 5.600 medewerkers die we ondersteunen: HR: 3 meldingen, ICT: 4 meldingen, I&C: geen meldingen.

Insocial

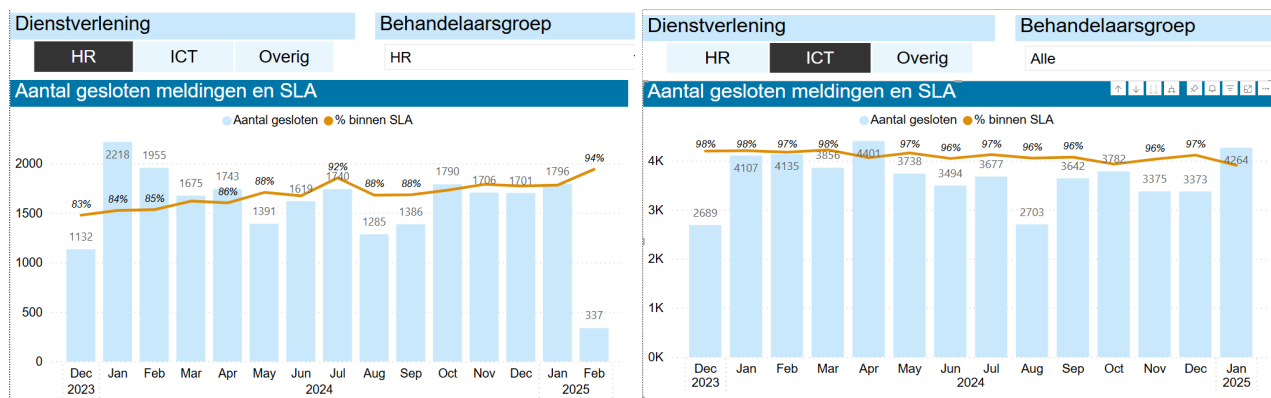
We meten onze dienstverlening met Insocial. Na elke afgeronde Topdesk melding ontvangen gebruikers een korte vragenlijst over de HR- en ICT-Servicedesk. Inkoop & Contractmanagement stuurt een aparte vragenlijst na een afgerond inkooptraject. In 2024 vulden 4.568 personen deze in: 3.706 voor ICT, 834 voor HR en 28 voor Inkoop. De score per partner zag er als volgt uit:

Klanttevredenheid per partner

Organisatie	ICT	HR	Inkoop
Dalfsen	8,5	8,2	8,7
Kampen	8,5	7,6	8,3
Ommen	8,1	5,3	8,0
Overijssel	8,5	8,3	9,0
SSC Ons	9,1	8,8	
Westerveld	8,7	8,3	9,0
Zwartewaterland	8,2	9,2	8,5
Zwolle	8,6	8,1	9,3
Totaal	8,6	8,2	8,8

Aantal gesloten meldingen en SLA

Voor ICT zijn afgelopen jaar 44.283 meldingen afgehandeld binnen de gestelde Service Level Agreement (SLA). Voor HR waren dit er 20.209.



ISAE

Net als in 2023 heeft onze afdeling HR ook in 2024 een ISAE3402 verklaring ontvangen. Jaarlijks beoordeelt een onafhankelijke auditor de dienstverlening rondom salarisverwerking aan de partners. Met deze ISAE verklaring bieden we onze partners het vertrouwen dat de salarisverwerking bij Ons in goede handen is. We zijn blij met het resultaat!

1.2 Groei in dienstverleningsbehoefte

Gebruikers

In 2024 is het aantal gebruikers met ruim 3% gestegen. Tegelijkertijd is het aantal meldingen juist afgenomen. Dit komt doordat we beter onderscheid maken tussen meldingen en wijzigingsverzoeken. Het aantal wijzigingsverzoeken is wél toegenomen: van 8.374 naar 11.802. Ongeveer een kwart daarvan valt buiten de standaarddienstverlening. Jaarlijks ontvangen we zo'n 4.000 meldingen (ongeveer 10% van het totaal) bij de ICT-Servicedesk voor het resetten van wachtwoorden. Om medewerkers hierin zelfredzamer te maken en de servicedesk te ontlasten, hebben we vanuit ICT gerichte acties ondernomen. Dit heeft gewerkt: het aantal wachtwoordreset-meldingen is met 44% gedaald, wat neerkomt op bijna 1.500 minder meldingen. Een mooi resultaat van onze acties! Hieronder een overzicht van meldingen en wijzigingen.

Overzicht meldingen en wijzigingen

	2023	2024	Verandering
Meldingen	41.678	37.890	-9,1%
Wijzigingen	8.374	11.802	+40,9%
Standaard	6.090	8.865	+45,6%
Niet-standaard	2.284	2.937	+28,6%
Wijzigingsactiviteiten	25.629	46.689	+82,2%

Openingstijden ICT-Servicedesk

Van februari tot en met oktober 2024 hebben we een pilot gedraaid met de bereikbaarheid van de ICT-Servicedesk buiten kantooruren. Dit was een veelgehoorde wens van onze partners. De evaluatie liet zien dat een volledige uitbreiding niet nodig is, maar dat een piketdienst voldoende is. Daarom kunnen medewerkers van onze partners nu van maandag tot en met vrijdag tussen 07:00 en 17:00 uur en van maandag tot en met donderdag tussen 18:00 en 22:00 uur bellen met de ICT-Servicedesk.

Groei van Inkoop & Contractmanagement

In 2024 ondersteunden we **436 inkooptrajecten**, waarbij we samen met partners zorgden voor rechtmatige en doelmatige inkoop. Gemiddeld liepen er **71 aanbestedingen** tegelijk en werden **84 trajecten succesvol afgerond**. We beheren nu **1.943 contracten**, waarvan we er bij **717 proactief samenwerken** met partners om afspraken goed te bewaken.

Door snelle marktontwikkelingen, zoals cyberdreigingen en strengere eisen van partners en leveranciers, zetten we sterker in op proactief contract- en inkoopmanagement. Dit geeft meer grip op voorwaarden en kosten, waardoor contracten beter bijdragen aan de doelen van onze partners.

Onze organisatie is nu ingericht rond drie kerncategorieën:

- ICT
- Werken
- Diensten & Leveringen

Voor elke categorie brengt een regisseur de ondersteuningsvraag en capaciteit samen. Ook zijn we gestart met een marktverkenning en inkooptraject voor een flexibele schil van inkopers en contractmanagers, zodat we piekdrukke beter opvangen.

De centrale positionering van Operationeel ICT-inkoop maakt bestellen binnen bestaande ICT-raamovereenkomsten eenvoudiger en efficiënter. Onze expertise wordt steeds vaker erkend binnen landelijke netwerken zoals IPO, VNG, IMG100+ en gebruikersverenigingen van Pink, Centric en Visma.

Binnen contractmanagement Sociaal Domein hebben we nieuwe contracten voor hulpmiddelen succesvol ingevoerd en werken we samen met aanbieders aan nieuwe woon- en zorgvormen. Ook ondersteunen we bij inkoop en contractbeheer van Nederlandse taallessen en leerroutes voor nieuwkomers.

In de ICT-categorie werken we samen met andere partners om de capaciteitsdruk te verlagen, zoals met gemeenten Apeldoorn, Súdwest-Fryslân en het Drents Contractmanagementberaad ICT. Daarnaast dragen we bij aan de vernieuwde versie van de GIBIT (ICT-voorwaarden), waarmee we NIS2-voorwaarden borgen in toekomstige contracten. Dit helpt bij gecontroleerde aanbestedingen voor Cloud en Common Ground.

Met deze stappen versterken we onze inkoop- en contractmanagementorganisatie, verbeteren we samenwerking en zorgen we voor een toekomstbestendige aanpak.



Minder afhankelijk van leveranciers

Leveranciersafhankelijkheid in de ICT-sector beperkt onze wendbaarheid en vormt een risico. Daarom investeren we strategisch in open standaarden, open-source software en nationale digitale capaciteit. Ook zorgen we ervoor dat we met contracten en aanbestedingen makkelijker kunnen overstappen naar een andere leverancier.

In 2024 werkten we actief aan bewustwording. We leerden van eerdere keuzes waarin kortetermijnvoordelen zwaarder wogen dan strategische onafhankelijkheid. Casussen zoals Centric en Broadcom onderstreepten het belang hiervan. Dit leidde tot het project 'van VDI en Citrix af' en de herstart van het sourcingboard, waarmee we nieuwe verplichtingen beter toetsen aan onze strategische doelen. Daarnaast onderzochten we onze afhankelijkheid van ingehuurd expertise, mede door de Wet DBA. We zetten stappen om cruciale kennis weer in huis te halen.

Komend jaar gaan we op zoek naar een manier om kennisdeling en discussie binnen het partnerschap te versterken. Tot slot droegen we actief bij aan leveranciersafhankelijkheid binnen de samenwerking met het Rijk, VNG, IPO en Waterschappen. We zijn betrokken bij thema's als Cloudtechnologie, Digitale Autonomie en Weerbaarheid binnen de Nederlandse Digitaliseringsstrategie.

1.3 Opgave en projecten

Het ICT-landschap achter de digitale werkplek wordt steeds complexer. Om hier beter grip op te krijgen, werken we aan duidelijke keuzes en actuele richtlijnen. Dit helpt ons om te werken naar standaardisatie.

MJB Update en portfoliomanagement

In 2024 hebben we een groot aantal projecten uitgevoerd vanuit de meerjarenbandbreedte (MJB), met een bedrag van €1.8 miljoen. Hiermee komen we op stoom en hebben we, zoals verwacht en aangegeven in de tweede bestuursrapportage een deel van de vertraging ingelopen.

Naast de noodzakelijke investeringen op het gebied van informatieveiligheid hebben we noodzakelijke vervangingen in onze datacenters doorgevoerd. Met het ontwerp en de implementatie van een Azure platform hebben we belangrijke innovatieve stappen gezet naar een toekomstbestendige ICT-infrastructuur.

Verbeterde iPad-oplossing voor raadsleden

Raadsleden in Zwolle en Kampen waren ontevreden over de iPad-inrichting. Samen ontwikkelden we een standaardoplossing die beter aansluit op hun behoeften. Kampen kreeg deze in december, Zwolle volgt begin 2025. Omdat raadsleden vooral met openbare informatie werken, is de beveiliging hierop aangepast.

Succesvolle transitie van gemeente Ommen

Ommen stapte over naar een flexibele Cloud-werkplek binnen Ons, een mijlpaal in onze digitale ontwikkeling. De overgang verliep volgens plan en de werkplek ging op 11 november live. Begin 2025 ronden we de laatste restpunten af. Deze eerste Cloud-only transitie levert waardevolle ervaring op voor toekomstige migraties.

Efficiëntere toegang met IDU-IAM

We startten met het project IDU-IAM om in-, door- en uitstroomprocessen te standaardiseren en toegang tot systemen efficiënter en veiliger te maken. Nu verloopt dit nog vaak handmatig, wat leidt tot fouten en vertraging. In 2024 zijn uniforme IDU-processen ontwikkeld en een Europese aanbesteding voor een IAM-systeem gestart. In 2025 sluiten alle partners hierop aan, zodat nieuwe medewerkers direct toegang krijgen en vertrekkende medewerkers automatisch worden afgemeld.

Digitale vaardigheden versterken

We brachten de digitale leerbehoeften in kaart en ontwikkelden op maat gemaakte leertrajecten. Zwolle liep hierin voorop, gevolgd door Westerveld en Dalfsen. Kampen en Ommen zijn bijna klaar, terwijl Overijssel en Zwartewaterland nog werken aan een aangepaste aanpak. Borging blijft een uitdaging; zonder actieve sturing verslapt de aandacht. In 2025 zetten we in op een duurzame aanpak, met een nauwere samenwerking tussen HR en ICT.

Cloud ontwikkelingen

In 2024 hebben we grote stappen gezet in de verdere ontwikkeling van ons Cloud-platform. We hebben een Azure-ontwerp opgeleverd en ingezet voor de werkplek van gemeente Ommen, een testomgeving (IJsselrijk) en het dataplatform van gemeente Zwolle. Dit biedt een solide basis voor een toekomstbestendig Cloud-platform. Daarnaast hebben we geïnvesteerd in interne kennis en expertise, zodat we het beheer en de ontwikkeling zelfstandig kunnen uitvoeren.

Ook zijn we gestart met de ontwikkeling van ons dataplatform in Microsoft Fabric. In het laatste kwartaal lag de focus op kennismaking en voorbereiding. We hebben een Proof of Concept (PoC) uitgevoerd en een goede basis gelegd voor verdere uitwerking in 2025. Door de dienst eerst intern te implementeren, krijgen we inzicht in de benodigde rekenkracht en kosten.

Cloud platform: Dit is een online omgeving waar je data en programma's opslaat, beheert en verwerkt. Je kunt het zien als een digitale werkplek die altijd en overal toegankelijk is. Geen gedoe met fysieke servers, alles gaat via het internet.

Azure Redesign: Azure is het cloudplatform van Microsoft. Bij een redesign wordt deze omgeving aangepast of vernieuwd om efficiënter, veiliger en gebruiksvriendelijker te worden, zodat je nog beter kunt samenwerken en je processen kunt optimaliseren.

Op het gebied van AI hebben we veel geëxperimenteerd, vooral met taalmodellen. Samen met partners en een externe partij hebben we een projectvoorstel opgesteld voor een gezamenlijke AI-visie en -beleid. De uitvoering hiervan wordt in 2025 verder uitgewerkt.

Tot slot hebben we het Azure redesign afgerond. Dit stelt ons in staat om op een gestandaardiseerde manier technische omgevingen voor onze partners te creëren. Daarnaast zijn we begonnen met het vereenvoudigen van onze werkplekken, door applicaties direct op laptops beschikbaar te maken. Dit verkleint de variëteit en maakt het beheer efficiënter.

Met deze ontwikkelingen zetten we stevige stappen richting een flexibele, veilige en toekomstbestendige Cloud omgeving.

HR Analytics

We zetten HR-data om in bruikbare inzichten voor onze partners. In 2024 hebben we hier belangrijke stappen in gezet:



- **HR-dashboard:** Sinds 2024 hebben alle partners betrouwbaar inzicht in verzuim, bezetting en verlof. Vanaf september 2024 is dit dashboard ook beschikbaar voor managers.
- **Youforce Reporting:** Met deze rapportagetool hebben we nieuwe inzichten ontwikkeld die niet alleen onze partners waardevolle inzichten geven, maar ook ons eigen werk versnelt.
- **Salarisextrapolaties:** We helpen partners bij het inschatten van de verwachte salariskosten gedurende het jaar. De automatisering hiervan bleek complexer dan gedacht, maar is nu bijna afgerond. De uitrol naar partners volgt in februari 2025. Dit bespaart niet alleen tijd, maar verkleint ook de kans op fouten en maakt integratie met het HR-dashboard mogelijk.

We blijven HR Analytics door ontwikkelen en kijken samen met onze partners hoe we deze inzichten verder kunnen verbeteren.

Informatieveiligheid: focus op digitale weerbaarheid

We werken continu aan een veiligere ICT-omgeving. In 2024 lag de focus op risico gebaseerde trajecten, zoals kwetsbaarhedenbeheer en asset management. Dit vormt de basis voor de implementatie van een Security Information en Event Management (SIEM) systeem en een Security Operations Center (SOC).

We werkten aan drie belangrijke onderdelen:

Kwetsbaarhedenscan – Deze tool spoort zwakke plekken in systemen op. Drie specialisten werken continu aan het verhelpen van kwetsbaarheden.

Asset database – We brachten onze systemen in kaart en realiseerden een geautomatiseerde scan. In 2025 koppelen we deze data aan de juiste systemen voor beter inzicht en snellere beveiligingsmaatregelen.

SIEM/SOC – De implementatie van SIEM is gestart en loopt door in Q1 van 2025. Het SOC wordt via een aanbesteding ingekocht en in 2025 geïmplementeerd.

Met deze stappen krijgen we structureel zicht op beveiligingsrisico's en kunnen we hier tijdig op inspelen.

Cyberdreigingen en preventie

De dreiging van cyberaanvallen blijft hoog. In 2024 waren er veel phishing-aanvallen, in totaal 45.276 phishing-mails. We acteren hier continu op, door het account op dat moment te blokkeren en vervolgens het wachtwoord te resetten. Gebruikers worden dan op de hoogte gesteld door de CISO.

Digitale Weerbaarheid (VDW)

Binnen het VDW-programma hebben we beveiligingsmaatregelen genomen waardoor aanvallers, zelfs met gestolen inloggegevens, moeilijk toegang krijgen tot onze systemen. Cybercriminelen zoeken echter manieren om Multi-factor-authenticatie (MFA) te omzeilen.

Om onze beveiliging te testen, lieten we een pentest uitvoeren. Dit is een toets van een computersysteem op kwetsbaarheden. De pentest toonde kwetsbaarheden aan, waarvan de grootste direct zijn verholpen. De overige bevindingen zijn onderhanden. Een nieuwe oplossing geeft ons nu continu inzicht in zwakke plekken binnen onze ICT-omgeving. Een team van specialisten werkt kwetsbaarheden zo snel mogelijk weg. Omdat dreigingen blijven evolueren, helpt deze oplossing ons risico's vroeg te signaleren en gericht actie te ondernemen.

Daarnaast starten we in 2025 met de implementatie van een logmanagementoplossing. Hiermee kunnen we loggegevens centraal opslaan, incidenten analyseren en voldoen aan wettelijke eisen. Dit systeem wordt ook ingezet als SIEM, zodat dreigingen automatisch worden gedetecteerd.

Met deze ontwikkelingen bouwen we aan een structureel veilige digitale werkomgeving.

Hackathon in samenwerking met Windesheim

Ook in 2024 hebben we met studenten van Hogeschool Windesheim twee keer een hackathon georganiseerd. Hierbij onderzochten we kwetsbaarheden in onze externe ICT-systemen. Dit jaar werkten we voor het eerst samen met gemeente Dalfsen. Later volgden ook gemeente Kampen en gemeente Westerveld. De gevonden kwetsbaarheden hebben we gedeeld met de leveranciers. Deze samenwerking met Windesheim is structureel geworden. We willen niet alleen theoretische kennis in de praktijk brengen, maar ook studenten enthousiasmeren om in de publieke sector aan de slag te gaan.

Crisisorganisatie

In 2024 hebben we onze crisisorganisatie versterkt en ons crisisplan in de praktijk getest. Ons doel: bij een ICT-crisis de schade beperken en de dienstverlening snel herstellen. Een mijlpaal was de grootschalige oefening **'Blue Fingerprint'**, samen met gemeente Zwolle en politie Oost-Nederland. Dit leverde waardevolle verbeterpunten op. Later in het jaar voerde onze nieuwe ICT-Continuïteitsmanager een uitgebreide review uit. De geactualiseerde crisisplannen worden begin 2025 geïmplementeerd, met een betere rolverdeling binnen de crisisorganisatie.



We blijven oefenen. In samenwerking met Overijssel namen we deel aan een crisissimulatie – leerzaam en spannend. Daarnaast hebben we een tweejarige OTO-kalender opgesteld, zodat onze organisatie, het bestuur en onze partners beter voorbereid zijn op een ICT-crisis.

2. Partnerschap

Een belangrijke mijlpaal van vorig jaar was de overgang van gemeente Ommen naar onze organisatie. Waarbij we samen een toekomstbestendige en flexibele Cloud-werkplek hebben gerealiseerd. Daarnaast zijn we binnen het partnerschap gestart met een onderzoek naar een gedeelte gedeelde strategie op de bedrijfsvoering. Zodat we binnen het partnerschap nog beter en efficiënter kunnen samenwerken.

Technologische ontwikkelingen gaan razendsnel, en in ons partnerschap moeten we daarin meegaan. Dit vraagt om een flexibele aanpak en meer weerbaarheid tegen externe invloeden zoals cyberdreigingen. Data gedreven werken, de evolutie van applicaties en werkplekken, en de opkomst van AI bieden kansen én uitdagingen. Door samen te werken en deze ontwikkelingen te omarmen, blijven we wendbaar en toekomstbestendig.

2.1 Nieuwe visie op bedrijfsvoering

Samen werken aan een gezamenlijke bedrijfsvoering is in 2024 een flinke stap vooruit gegaan. Onder begeleiding van Hiemstra & De Vries zijn we in januari gestart met het onderzoek naar een gedeelde strategie. In drie werksessies deelden ruim 50 professionals hun kennis en ervaringen over belangrijke thema's binnen de bedrijfsvoering. Deze bijeenkomsten zorgden niet alleen voor meer kennis, maar ook voor sterkere onderlinge verbindingen.

Na deze sessies volgden interviews bij alle partnerorganisaties. De uitkomsten – 'rode draden' genoemd – werden gepresenteerd in het Bedrijfsvoeringsberaad (BVB) en vormen de basis voor een gezamenlijke aspiratie: **een toekomstbestendige bedrijfsvoering**. Het mooie is dat dit proces niet alleen ons partnerschap versterkt, maar ook binnen de organisaties zelf voor beweging zorgt. De gedeelde ambitie is om bedrijfsvoering naar een hoger niveau te tillen door samenwerking en kennisdeling centraal te stellen. Samen met werkgroepen zijn concrete kansen verder uitgewerkt, en de betrokkenheid groeit. Collega's leren elkaar beter kennen en bouwen aan een netwerk dat ons in de toekomst verder helpt.

Toekomstgericht denken en handelen (Tijdens een werkconferentie met bestuurders en leden van het Bedrijfsvoeringsberaad (BVB) stond de gezamenlijke aspiratie centraal. We bespraken hoe bedrijfsvoering niet alleen ondersteunend moet zijn, maar een strategische partner is in maatschappelijke opgaven. De publieke sector staat onder druk door toenemende verwachtingen en complexe uitdagingen. Om hierop in te spelen, is een transformatie nodig waarbij innovatie, samenwerking en standaardisatie een sleutelrol spelen.

Bestuurders en professionals uit de partnerorganisaties benadrukten dat samenwerking de enige manier is om bedrijfsvoering toekomstbestendig te maken. Er werden concrete samenwerkingskansen geïdentificeerd,

zoals harmonisatie van processen, standaardisatie van systemen en versterking van kennisdeling. Ook werd afgesproken elke twee jaar te evalueren of we nog op de juiste koers zitten.

De inzichten uit deze conferentie vormen samen met de eerder geformuleerde 'rode draden' de leidraad voor onze gezamenlijke bedrijfsvoering. Door samen te werken, kennis te delen en structureel te evalueren, bouwen we aan een sterke, wendbare en mensgerichte bedrijfsvoering.

Samenwerking

Samen werken begint bij elkaar kennen. Daarom hebben we intensief ingezet op verbinding tussen Ons en de partnerorganisaties. In gesprekken met managementteams (MT's) is besproken hoe we elkaar kunnen versterken. Dit heeft al mooie resultaten opgeleverd, zoals een presentatie in Zwolle over projecten als IDU/IAM. Deze aanpak breiden we verder uit, steeds afgestemd op de behoeften van iedere organisatie. Binnen het partnerschap werken we op thema's zoals recruitment, leren & ontwikkelen, digitale vaardigheden en gezamenlijk inkopen. Dit doen we op basis van een strategische agenda, zodat we samen sneller groeien en verder kijken dan alleen de korte termijn. Operationele overleggen, zoals het overleg over HR en I&C, zorgen voor uitvoering en concrete acties. Voorbeelden zijn projecten rond categoriemanagement en e-HRM, waarin we gezamenlijk optrekken.

Daarnaast leren we steeds meer met en van elkaar. Door evaluaties en themasessies, zoals met het Bedrijfsvoeringsberaad, vertalen we inzichten naar concrete verbeteringen. Samen leren betekent dat we samen groeien, zowel binnen als tussen de organisaties.

Partneroverleggen

De partneroverleggen zijn de plek waar strategische samenwerking écht samenkomt. Hier bespreken we niet alleen de lange termijn, maar vertalen we deze ook naar actie. Zo zorgde een heidag van het PO I&C voor een nieuwe gezamenlijke visie op samenwerking, met duidelijke spelregels en een sterke focus op de toekomst. In het PO HR werken we aan thema's zoals werving & selectie en leren & ontwikkelen. De agenda's worden steeds meer afgestemd op strategische prioriteiten, en er is ruimte voor een bredere discussie over de richting.

Binnen het PO ICT is een nieuwe structuur opgezet die zorgt voor heldere informatievoorziening, duidelijke processen en betere verbindingen tussen alle partijen. Met deze aanpak versterken we onze gezamenlijke koers en leggen we de basis voor een duurzame samenwerking. Samen krijgen we meer voor elkaar. Door te blijven verbinden, te leren en samen te werken, bouwen we aan een sterk en toekomstbestendig partnerschap.

3. Organisatieontwikkeling

Voor een goede dienstverlening en sterk partnerschap is een aantrekkelijke en professionele organisatie noodzakelijk. Dit onderdeel is daarom gericht op onze eigen organisatie. Hoe gaan we in de toekomst ons werk gedaan krijgen? De arbeidsmarkt en de plek van werken in ons leven verandert. Dat vraagt om een flexibele organisatie en mensen. En hoe organiseren we onze eigen organisatie?

3.1 Procesgericht werken

Om onze dienstverlening aan partners te verbeteren én een fijne, efficiënte werkomgeving te creëren voor onze medewerkers, hebben we dit jaar grote stappen gezet in procesmanagement. Samen met onze collega's hebben we twaalf processen onder de loep genomen en verbeteringen doorgevoerd. Denk aan het werving- en selectieproces, het purchase-to-pay-proces en het meldingenproces. Onze medewerkers weten als geen ander hoe processen werken en waar knelpunten zitten, dus hun input was hierbij cruciaal. Voor het meldingenproces kregen we bovendien ondersteuning van vier studenten van Hogeschool Windesheim. Een mooie samenwerking, waarbij hun frisse blik ons verder heeft geholpen in het verbeteren van het proces. Win-win voor beide partijen!

Bij sommige processen passen we klantreizen toe, een methode uit design thinking. Hiermee bekijken we processen door de ogen van de klant: wat werkt goed en waar liggen verbeterkansen? Zo hebben we alle nieuwe Ons-medewerkers gevraagd naar hun ervaringen met werving en onboarding. Dit helpt ons om processen niet alleen efficiënter, maar vooral ook waardevoller te maken voor de mensen die ermee te maken hebben.

Daarnaast hebben we duidelijke afspraken gemaakt over hoe we processen vastleggen en welke methodieken we gebruiken. We maken daarbij gebruik van een systeem dat ook door een aantal van onze partners wordt ingezet. Dit maakt samenwerken en informatie delen makkelijker én zorgt ervoor dat we binnen Ons en met onze partners dezelfde taal spreken als het gaat om procesmanagement.

We hebben al mooie stappen gezet, maar er is nog genoeg te doen. Bijvoorbeeld als het gaat om de invulling van rollen zoals proceseigenaren, procesmanagers en procesbeheerders. We zijn volop aan het leren en ontdekken hoe we dit het beste kunnen organiseren binnen Ons. Daar gaan we in 2025 gewoon mee door!

3.2 Versterken projectmatig werken

In 2024 hebben we extra aandacht besteed aan projectmatig werken. We zijn een traject gestart om projecten sterker neer te zetten: goed van start, succesvol afgerond én met uitkomsten die goed beheerd worden.

Dit hangt nauw samen met een goed projectportfoliomanagement. Door hier meer grip op te krijgen, kunnen we samen met onze partners beter prioriteren, capaciteit slimmer inzetten en zorgen voor meer samenhang tussen projecten, zodat we niet alleen projecten succesvol uitvoeren, maar ze ook écht laten bijdragen aan onze strategische organisatiedoelen. De uitdaging? De juiste projecten de juiste aandacht geven, ze daadwerkelijk afronden én overbelasting van organisaties voorkomen. Daarom kijken we ook naar het proces vóórdat iets een project wordt en hoe we capaciteit beter kunnen verdelen. Deze punten pakken we in 2025 verder op.

3.3 Leren en Ontwikkelen

Bij Ons blijf je groeien. In 2024 hebben we extra ingezet op digitale vaardigheden. Met de Digiscan maakten we medewerkers bewust van het belang van digitale ontwikkeling. Daarna boden we gerichte leermogelijkheden aan, zoals digitaal samenwerken, Office-applicaties, informatieveiligheid en privacy.

Om ons aanbod nog beter te laten aansluiten bij wat medewerkers motiveert, onderzochten we welke leerinterventies echt stimuleren. Maar leren is meer dan alleen trainingen volgen. Daarom gaven we medewerkers ook in hun werk nieuwe kansen.

Wat deden we nog meer?

- We organiseerden verschillende incompany trainingen, zoals een maatwerktraining ITIL voor alle ICT-medewerkers.
- We startten binnen ICT een traineeprogramma, zodat jonge professionals goed worden begeleid en groeien in hun rol.
- We geven medewerkers ruimte om andere rollen op te pakken en zich zo verder te ontwikkelen.
- We werken samen met onze leermanagementsysteem-aanbieder om het trainingsaanbod beter af te stemmen op onze leerbehoeften.
- Voor medewerkers die certificeringen moeten behalen, richten we kwalificatiemanagement in, zodat zij en hun managers optimaal worden ondersteund.
- We blijven onze onboardingsleerlijn verfijnen, zodat nieuwe medewerkers een sterke start maken bij Ons.

Zo zorgen we ervoor dat iedereen bij Ons de kans krijgt om te blijven leren en groeien.

3.4 Inhuurdesk

Sinds januari 2024 is voor Ons onze Inhuurdesk officieel van start. Waar voorheen alleen ICT-inhuuraanvragen werden opgepakt, bedient de Inhuurdesk nu alle afdelingen. We denken actief mee over mogelijkheden en uitdagingen en nemen de volledige coördinatie uit handen:

- Behandelen van inhuuraanvragen.
- Inplannen van gesprekken.
- Verzorgen van onboarding (laptop, buddy, werkplek).
- Regelen van verlengingen en beëindigingen.

Om deze groeiende dienstverlening te ondersteunen, is (binnen de financiële middelen) de formatie aangepast en zijn er nu twee medewerkers actief op de Inhuurdesk. Indien nodig kunnen we deze dienstverlening verder uitbreiden.

Bijna alle nieuwe inhuuraanvragen zijn succesvol ingevuld. Dit betekent dat we in 2024:

- 50 nieuwe medewerkers hebben geholpen met onboarding.
- 156 verlengingsverzoeken hebben afgehandeld.

In het laatste kwartaal hebben we, vanwege de aangescherpte controle op de Wet DBA, samen met leveranciers en collega's van HR en I&C kritisch gekeken naar de inzet van zzp'ers bij ons. Dit heeft intern bijgedragen aan een verhoogde bewustwording van de wettelijke vereisten en een striktere beoordeling van opdrachten. Uitdaging voor 2025: Het optimaliseren van het inhuurproces, zodat we nóg efficiënter en transparanter kunnen werken.



In oktober 2024 zijn we na een gezamenlijke aanbesteding overgestapt op een nieuw Dynamic Aankoop Systeem (DAS). Eind van het jaar zijn we, samen met I&C, gestart met de voorbereidingen voor een nieuwe ICT-inhuuraanbesteding.

3.5 Arbeidsmarkt

We willen goede medewerkers behouden en nieuw talent aantrekken. De arbeidsmarkt staat onder druk en zonder actie wordt het steeds moeilijker om al het werk gedaan te krijgen. Daarom zijn we in 2023 gestart met een grote arbeidsmarktcampagne om ons als aantrekkelijke werkgever in de regio te profileren. Onze campagne "Er is werk aan de Regio, kom werken bij Ons" heeft een positieve impact gehad.

In 2024 hebben we hier een vervolg aan gegeven om ons te blijven onderscheiden op de arbeidsmarkt. Zo waren we onder andere in oktober te zien in Pathé Zwolle, met onze eigen commercial! En hebben we eind 2024 onze eerste projectvideo ontwikkeld. In 2025 gaan we hier verder mee aan de slag en maken we totaal 6 projectvideo's. Hierin vertellen collega's over diverse projecten. Daarnaast hebben we onze vacatures flink onder de loep genomen. Zo hebben we diverse animaties gemaakt van onze vacatures.

In 2024 hebben we geïnvesteerd in de afdelingen Inkoop & Contractmanagement en HR door enkele trainees te trekken en we bieden hen een ontwikkeltraject aan, zowel op persoonlijk als inhoudelijk vlak. Dit heeft voor een positieve impuls binnen de afdeling gezorgd. Met begeleiding van senioren en medioren en de organisatie waar we mee samenwerkten zijn deze trainees op een mooie plek binnen of buiten de organisatie terechtgekomen.

Toch is bovenstaande niet altijd een garantie voor een snelle en goede invulling van alle vacatures. Waar we nog geen geschikte kandidaten hebben of specifieke deskundigheid nodig is, huren we tijdelijk extern in om de kwaliteit en continuïteit van onze dienstverlening te waarborgen. We merken dat door de veranderingen in de arbeidsmarkt ook de kosten voor het inhuren stijgen. Dit zien we terug in een financieel tekort.

Met deze aanpak blijven we ons inzetten om een aantrekkelijke werkgever te zijn en de juiste mensen op de juiste plek te krijgen.

3.6 Ons en haar medewerkers

Medewerkersonderzoek

Eind mei vond het SSC Ons medewerkersonderzoek plaats. Maar liefst 74% van onze collega's heeft de enquête ingevuld, wat een hoog en representatief aantal is. De resultaten laten zien dat veel collega's met plezier bij Ons werken. Op veel gebieden scoren we zelfs in de buurt van de **top 3 best presterende organisaties in Nederland**. Daar mogen we trots op zijn!

Onze sterke punten

- **Sociaal veiligheidsklimaat & inclusiviteit**
Collega's voelen zich comfortabel om lastige kwesties te bespreken en om hulp te vragen. Gelijke

kansen staan centraal: ieders achtergrond wordt gerespecteerd en speelt geen rol in hoe je behandeld wordt.

- **Betrokkenheid**

Ons-teamgevoel is sterk! Collega's voelen zich verbonden met de organisatie en geven aan dat ze ruimte ervaren om feedback te geven. Mooi om te zien dat onze focus op feedback loont.

- **Samenwerking**

We werken goed samen en waarderen elkaar. De interesse en waardering tussen collega's scoort zelfs hoger dan bij de top 3 organisaties. Dat is echt iets om te koesteren.

Aandachtspunt: werkdruk

Een punt dat aandacht vraagt, is de ervaren werkdruk. Veel collega's geven aan dat ze meer werk hebben dan ze aankunnen en dat ze behoefte hebben aan rust na een werkdag. Dit beeld komt overeen met de landelijke benchmark, en gelukkig heeft dit geen negatieve invloed op de werk-privébalans, waarop we juist goed scoren. Toch blijft dit een belangrijk aandachtspunt.

We nemen dit signaal serieus en hebben dit besproken met onze medewerkers over wat we hieraan gaan doen. Zo kijken we kritisch naar werkverdeling en planning. En bij aanbestedingen en projecten brengen we meer focus aan en communiceren we beter over wat haalbaar is en wat (nog) niet.

Certificaat World Class Workplace behaald



Een geweldig resultaat is dat we het label World Class Workplace hebben ontvangen, gebaseerd op de feedback van onze medewerkers. Dit label laat zien dat we boven de Effactory-benchmark scoren op vragen zoals "Ik voel dat ik gewaardeerd word door mijn organisatie." Het label is uitsluitend gebaseerd op de feedback van medewerkers (en is dus niet te koop). Het label World Class Workplace kunnen we goed gebruiken in onze arbeidsmarktcommunicatie. Daarnaast hebben we een hoge net promoter score; veel collega's bevelen werken bij Ons aan.

HR-informatie

Het aantal medewerkers ligt geheel 2024 nagenoeg op hetzelfde niveau (ca. 220). In 2024 hebben we 12 nieuwe medewerkers mogen verwelkomen en zijn 40 medewerkers uitgestroomd, waarmee we nu 170 eigen medewerkers in dienst hebben. Er zijn 57 externen, waarvan ongeveer 45% op projecten ingezet wordt. Want inhuur blijft nodig voor tijdelijke overbrugging (piek, vacature of ziekte), voor specialistische functies en voor werkzaamheden met een incidentele dekking.

Het ziekteverzuim over heel 2024 was 3,5% en is nagenoeg stabiel. Het wordt voor een groot deel (2,2%) veroorzaakt door enkele langdurige verzuimdossiers. Het ziekteverzuim is daarmee ruim onder het gemiddelde van Openbaar bestuur en overheid van circa 6%.

4. Verplichte paragrafen

4.1 Risicobeheersing en weerstandsvermogen

Deze paragraaf bevat de inventarisatie van de weerstandscapaciteit, evenals van de risico's die Ons loopt. Op basis van beide inventarisaties wordt aan het eind van deze risicoparagraaf het weerstandsvermogen beoordeeld. Deze risicoparagraaf gaat niet in detail in op het gevoerde risicomanagement (voorkomen, minimaliseren, beheersen van risico's).

De beleidskaders voor het risicomanagement van Ons zijn vastgelegd in de nota Weerstandsvermogen en risicomanagement. Conform deze beleidskaders, heeft een kwantificering plaatsgevonden van de geïnventariseerde risico's. De gegevens in deze paragraaf gaan uit van de meest recente update van de risico's.

Weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit is het totaal aan middelen waarover Ons beschikt om niet begrote financiële tegenvallers, incidenteel of structureel, op te vangen. De algemene reserve van Ons was € 741.079 op 31 december 2024.

Toelichting op de weerstandscapaciteit

In de nota Reserves en Voorziening is opgenomen dat Ons kan beschikken over een algemene reserve voor de verrekening van het positieve of negatieve jaarrekeningresultaat en als buffer voor het afdekken van risico's. De partners hebben in de Gemeenschappelijke Regeling opgenomen dat Ons beschikt over weerstandscapaciteit (artikel 17, lid 3). Deze is gemaximeerd op 5% van de totale jaaromzet van Ons (maximum is dan ca. 2 miljoen op basis van de meerjarenbegroting), tenzij de gekwalificeerde risico's groter zijn. De beschikbare algemene weerstandscapaciteit is gerealiseerd in de algemene reserve van Ons.

Risico's

In deze paragraaf zijn de risico's weergegeven die voortvloeien uit de meest recente risico update. Niet alle risico's opgenomen in het risicoregister zijn relevant voor het weerstandsvermogen. Een deel van de risico's is via verzekeringen afgedekt. Er zijn risico's die wanneer ze zich voordoen niet direct financiële gevolgen hebben, maar wel bijvoorbeeld imagoschade tot gevolg hebben. In deze risicoparagraaf gaat het om risico's met een kans op financieel verlies:

1. die vooraf niet of niet goed meetbaar zijn;
2. waarvoor beheersmaatregelen niet afdoende zijn om de effecten van de risico's volledig te voorkomen;
3. waarvoor geen verzekering kan worden afgesloten of waarvoor dit bedrijfseconomisch niet wenselijk is;
4. of waarvoor anderszins geen voorziening kan worden getroffen.

Er is voor een aantal van de geïnventariseerde risico's onvoldoende inzicht om een concreet risicobedrag in het risicoregister op te kunnen nemen (dit zijn nu pro memorie posten). Waar dat wel mogelijk is, is in het risicoregister zo onderbouwd mogelijk een kwantificering van de financiële effecten gepresenteerd. Het risicoregister wordt continu geactualiseerd en waar mogelijk aangescherpt. In de volgende tabel is de top 5 weergegeven (alle bedragen x 1.000).

Top 5 risico's	
Gebeurtenis	Risicobedrag
Cybercrime	400K
Continuïteit van dienstverlening op sleutelposities en kennisverlies	139K
Hoge inkooprijzen of niet (tijdig) beschikbaar zijn van materialen	65K
ICT Projecten worden niet conform planning en binnen budget afgerond.	15K
ICT dienstverlening is niet (meer) mogelijk door technische of facilitaire oorzaak.	13K

Beoordeling weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de weerstandscapaciteit en alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie. De verhouding tussen deze twee wordt ook wel aangeduid als de weerstandsratio. De volgende tabel toont de ontwikkeling van risico's en het weerstandsvermogen.

Weerstandsratio ontwikkeling		
Peilmaand	Risicobedrag	Weerstandsratio
nov-18	€ 400	0%
dec-19	€ 420	48%
dec-20	€ 415	54%
dec-21	€ 707	34%
dec-22	€ 730	48%
dec-23	€ 689	53%
mei-24	€ 649	56%
sep-24	€ 700	54%
dec-24	€ 700	106%

Conform de kaders uit de nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement is het benodigde eigen vermogen ter afdekking van het risicobedrag bepaald op minimaal 50% van de berekende restrisico's. Op dit moment is de weerstandsratio 106%, en daarmee ruimschoots boven het streefpercentage. Dit wordt veroorzaakt door het besluit van het bestuur rondom de resultaatbestemming 2023.

4.2 Financiële kengetallen

Netto schuldquote

Het kengetal netto schuldquote geeft aan of Ons investeringsruimte heeft. Ook zegt dit kengetal wat over de flexibiliteit van de begroting. Hoe hoger de schuld van Ons hoe hoger de netto schuldquote. De netto schuldquote van Ons is met 8% als meer dan voldoende te bestempelen. De VNG adviseert om 130% als maximum norm te hanteren en daarboven de schuld af te bouwen. Het verschil ten opzichte van 2024 wordt veroorzaakt door enerzijds aflossingen van bestaande leningen waardoor het saldo van de vaste leningen in balans is gedaald en anderzijds de stijging van de vlottende schulden, door het tijdig ontvangen van kwartaalfacturen die betrekking hebben op 2025.

Solvabiliteitsratio

De solvabiliteitsratio geeft de mate aan waarmee de bezittingen zijn betaald met eigen middelen. Deze is gedaald door de stijging van de vlottende schulden.

Financiële kengetallen BBV	2023	2024
1a. Netto schuldquote	8%	12%
1b. Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen	8%	12%
2. Solvabiliteitsratio	30%	20%
3. Structurele exploitatieruimte	€ 0	€ 0

4.3 Financiering en EMU-saldo

In deze paragraaf wordt verantwoording afgelegd over in de begroting opgenomen beleidsitems m.b.t. de financiering en het risicobeheer van de leningenportefeuille. De Wet Financiering Decentrale Overheden (FIDO), de Regeling Uitzettingen en Derivaten Decentrale Overheden (RUDDO) en het Treasurystatuut 2018 zijn van toepassing.

Algemeen

Begin 2018 is het Treasurystatuut 2018 vastgesteld door het bestuur van de BVO Ons.

Hiermee zijn de bevoegdheden en verantwoordelijkheden ten aanzien van de treasuryfunctie geregeld. De treasuryfunctie beweegt zich bij Ons op de achtergrond en wordt door de treasurer van de gemeente Zwolle uitgevoerd. Dit als onderdeel van de dienstverlening die tussen de BVO en de gemeente Zwolle op financieel gebied is afgesproken.

Renteontwikkelingen 2024

Algemeen:

We zien dat de korte en lange looptijden steeds dichterbij elkaar zijn komen te liggen, waar we gedurende een langere periode zagen dat de korte tarieven fors hoger waren. De 10 jaars swap werd per 31 december op 2,36% geprijsd, terwijl voor een 2 jaars swap op 31 december 2,19% gold. Per ultimo 2024 kostte geld

voor een maand 2,78%, terwijl dat 1 december 3,00% was. Een daling met 22 basispunten in een maand. Het tienjaar swaptarief steeg juist in die maand, van 2,15% naar 2,36%.

Geld- en kapitaalmarkt:

Vanaf 2022 zagen wij in eerste instantie de tarieven op de kapitaalmarkt flink oplopen. Het betreft hier de swap tarieven, dus zonder de opslag die geldt voor het daadwerkelijk aantrekken van de lening. Gedurende 2024 hebben de tarieven voor lange leningen geschommeld, maar zijn ze per saldo gedaald. Wel is, met name voor lange leningen, de liquiditeitsopslag die banken hanteren toegenomen.

Pas aan het eind van 2022 liepen de tarieven op de geldmarkt op, gedreven door de renteverhogingen die de Europese Centrale Bank heeft doorgevoerd. In 2024 is de rente diverse keren in stapjes van 0,25% verlaagd. De ECB deposito rente per ultimo 2024 bedroeg 3,00%. In februari 2025 is nogmaals een verlaging van 0,25% doorgevoerd en de verwachting is dat verdere dalingen zullen volgen in de rest van het jaar. Deze verlagingen zien wij ook terug in de euribor tarieven.

Kasgeldlimiet

Met betrekking tot het beheer van de renterisico's zijn er wettelijke voorschriften. Zo wordt de maximale gemiddelde omvang, waarvoor kortlopende leningen (looptijd korter dan 1 jaar) en schulden in rekening courant mogen worden aangegaan, bepaald door de kasgeldlimiet. Dit betreft het gemiddelde van de saldi per de eerste van de maand, steeds berekend over een kwartaal. Deze kasgeldlimiet wordt volgens de Wet FIDO berekend op basis van een vast percentage (8,2%) van het begrotingstotaal. Het begrotingstotaal voor 2024 bedraagt € 35.645.000 wat tot een kasgeldlimiet van € 2.923.000 leidt. De limiet was in 2023 nog € 2.402.000 en is deze is dus ten opzichte van vorig jaar gestegen met ruim € 500.000. Gedurende het gehele jaar is als gemiddeld saldo per kwartaal sprake geweest van een positief liquiditeitssaldo. In onderstaande tabel is het verloop van de vlottende middelen in 2024 weergegeven.

Bedrag * € 1.000	1 ^{ste} kwartaal	2 ^{de} kwartaal	3 ^{de} kwartaal	4 ^{de} kwartaal
Gemiddelde vlottende schuld minus gemiddelde vlottende middelen	-1.907	-2.560	-1.041	-20
Kasgeldlimiet	2.923	2.923	2.923	2.923
Ruimte onder de kasgeldlimiet	4.829	5.483	3.964	2.943
Berekening kasgeldlimiet:				
Begrotingstotaal	35.645	35.645	35.645	35.645
Percentage regeling	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
Kasgeldlimiet	2.923	2.923	2.923	2.923

Er heeft geen overschrijding van de kasgeldlimiet plaatsgevonden in 2024.

Renterisiconorm

De renterisico's op de langlopende financieringsmiddelen wordt ingekaderd door de renterisiconorm. De renterisiconorm is gebaseerd op 20% van de totale begroting. Dat wil voor 2024 zeggen dat Ons maximaal €

7.129.000 aan renteherzelingen en/of herfinanciering mocht hebben. Er werd in totaal voor € 1.800.000 afgelost en dat past uitstekend binnen de toegestane norm. In 2024 zijn geen lange leningen aangetrokken. In het meer jaren beeld in onderstaand schema zijn de aflossingen gebaseerd op de laatste, werkelijke stand van de leningen

Bedrag (* €1.000)		Werkelijk 2024	Begroot 2025	Begroot 2026	Begroot 2027
1a Renteherziening op vaste schuld o/g		0	0	0	0
1b Renteherziening op vaste schuld u/g		0	0	0	0
2 Saldo renteherziening op vaste schuld	1a – 1b	0	0	0	0
3 Aflossingen		1.800	1.725	770	770
4 Renterisico op vaste schuld	2 + 3	1.800	1.725	770	770
Renterisiconorm					
5 Begrotingstotaal		35.645	33.889	33.889	33.889
6 % renterisiconorm volgens regeling		20%	20%	20%	20%
7 Renterisiconorm	5 * 6	7.129	6.778	6.778	6.778
8 Ruimte onder renterisiconorm	7 - 4	5.329	5.053	6.008	6.008
Ofwel renterisico in % begroting	4 / 5	5,05%	5,09%	2,27%	2,27%

Financiering

Sinds 2018 beschikt Ons over een rekening-courant krediet van € 1,0 miljoen bij de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG Bank) om tijdelijke liquiditeitstekorten op te kunnen vangen.

Er zijn in 2024 geen nieuwe leningen aangetrokken. De aflossingen op de portefeuille bedroegen in dit jaar € 1.800.000. De leningen waarop werd afgelost hadden een iets hoger (in dit geval minder negatief) percentage dan de totale portefeuille aan het begin van het jaar, waardoor de gemiddelde rente aan het einde van het jaar iets lager (negatiever) was dan aan het begin van het jaar.

Het verloop van de lange leningenportefeuille was als volgt:

Verloop leningenportefeuille	Rekening 2024	
Bedrag * € 1.000	Gemiddeld	
	Bedrag rentepercentage	
Stand per 1 januari 2024	3.100	-0,30%
Nieuwe opgenomen leningen	0	0,00%
Reguliere aflossingen	-1.800	-0,32%
Stand per 31 december 2024	1.300	-0,29%

Rentetoerekening

In het BBV is vanaf 2017 voorgeschreven hoe wij de doorberekening van de rente dienen te verantwoorden. Het renteomslag percentage dient op een éénduidige wijze berekend te worden door alle gemeenten, GR-en en aanverwante partijen, zodat onderlinge vergelijkbaarheid toeneemt en beter aansluit bij de werkelijke rentekosten. Door de negatieve rentelast van de afgesloten leningen en de rente die over tegoeden bij de schatkist is ontvangen is er in 2024 geen omslagrente toegerekend aan de integraal gefinancierde activa. Het renteschema is daarmee overbodig.

Kredietrisicobeheer, relatiebeheer en liquiditeitenbeheer

Ons heeft een rekening courant bij de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG). Ook de werkrekening voor het schatkistbankieren wordt bij BNG aangehouden. Daarnaast is voor Ons een schatkistrekening bij het Agentschap (Ministerie van Financiën) ingeregeld, welke via internet geraadpleegd kan worden.

Administratieve organisatie liquiditeitsfunctie

De administratie (inclusief betalingsverkeer en treasury) is uitbesteed aan de gemeente Zwolle (met eigen procedures). Er wordt voorzien in functiescheiding door Zwolle.

Informatievoorziening

De toezichthouder wordt jaarlijks geïnformeerd over de renterisiconorm en de stand betreffende de kasgeldlimiet via de begroting en de jaarrekening.

EMU-Saldo

EMU-SALDO				-4.872.456
Mutaties (1 januari tot 31 december)	Activa	Financiële vaste activa	Kapitaalverstrekingen en leningen	0
			Uitzettingen	0
		Vlottende activa	Uitzettingen	-62.314
			Liquide middelen	167.990
	Passiva	Vaste Passiva	Overlopende activa	721.687
			Vaste schuld	1.800.000
		Vlottende passiva	Vlottende schuld	-1.865.331
			Kasgeldlening	2.600.000
		Overlopende passiva	-8.234.488	

4.4 Informatiebeveiliging onderdeel bedrijfsvoering

De Informatiebeveiligingsdienst voor gemeenten (IBD) heeft een traject uitgewerkt om de digitale weerbaarheid te verhogen door de Baseline Informatiebeveiliging Overheid.

(BIO) op te splitsen in modules met opeenvolgende en samenhangende stappen. We hebben een interne audit uitgevoerd op de eerste module die zich richt op het op orde brengen van de belangrijkste maatregelen en processen, zoals incidentmanagement, changemanagement, configuratiemanagement, patchmanagement, en beheer van hardware, software, kwetsbaarheden, toegangsrechten en veilige configuraties. Opvolging wordt bewaakt via ons verbeterregister.

Dit alles helpt ons bij het gedocumenteerd voldoen aan de BIO, hetgeen wordt gevraagd bij de invoering van de Cyberbeveiligingswet als uitvloeisel van Europese regelgeving

In het kader van de Eenduidige Normatiek Single Information Audit (ENSIA) bij onze gemeentelijke partners leveren wij jaarlijks informatie aan over een aantal algemene BIO maatregelen waar we als Ons voor

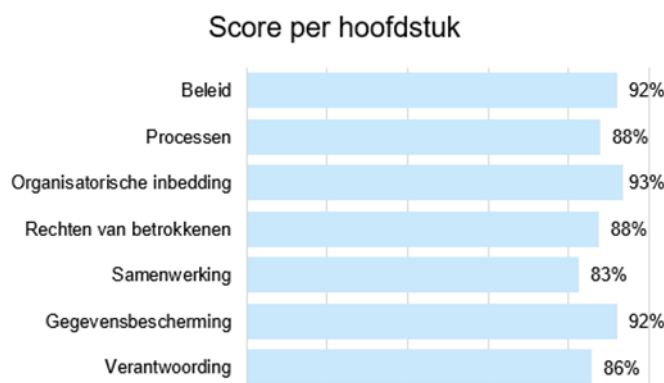
verantwoordelijk zijn. Op hoofdlijnen voldoen we aan de meeste onderdelen (80%), en werken we aan de verbeterpunten.

Informatieveiligheid blijft een gezamenlijke inspanning door en met onze medewerkers. Daarom gaan we verder met ons awarenessprogramma om onze medewerkers scherp te houden. We bieden gerichte ondersteuning voor onze IT-medewerkers en regelmatige phishingtesten om onze beveiliging nog sterker te maken. Ook hier wordt de opvolging bewaakt. Verder stimuleren we de meldingsbereidheid rondom phishing etc. van collega's en waarderen we dit door eens per kwartaal de waardevolste melding te belonen.

4.5 Privacy

Voor onze blik op de stand van zaken rondom privacy gebruiken we het borgingsproduct AVG (Algemene Verordening Gegevensbescherming) van de Informatiebeveiligingsdienst. De input hiervoor is gebaseerd op o.a. audits die door de Functionaris Gegevensbescherming (FG) zijn uitgevoerd, de voortgang van verbeteradviezen, aangevuld met diverse gesprekken. In 2024 vond een integrale update plaats en werden alle aanbevelingen uit 2023 opgevolgd en afgerond. Van de update 2024 staan nog twee van de vier aanbevelingen open en die twee gaan over het vergroten van de deelnamegraad van de introductie e-learningen en de wekelijkse micro-learningen. Deze learnings zijn bedoeld om het informatieveiligheid- en privacy bewustzijn op peil te krijgen en te houden.

De AVG-scan bestaat uit 155 vragen gerangschikt naar 7 hoofdthema's en deze levert eind 2024 het volgende beeld op:



Met name op het thema Beleid zijn in 2024 verbeteringen gerealiseerd (was 80%), vooral door een update van het beleid in het voorjaar. De punten waar we niet helemaal aan voldoen, zijn niet schokkend. Deze punten zijn immers niet strijdig met de principes van de privacywet. De basis, zoals het melden van datalekken en het bijhouden van verwerkingen, is ruim op orde, vindt onze FG en relevante verbeterpunten worden via het verbeterregister gemonitord.

Beleidsindicatoren

Naam indicator	Eenheid	2023	2024
Formatie	Fte	130,08	160,4
Bezetting	Fte bezetting	130,08	160,4
Apparaatskosten	Totale lasten	26.844.576	31.591.074
Externe inhuur	Kosten externe inhuur als % van totale loonsom+totale kosten externe inhuur	38%	37%
Overhead	% van totale lasten	8%	8%

5. Vooruitblik 2025

In 2025 zetten we verder in op:

- De komst van onze nieuwe directeur.
- De nieuwe visie op bedrijfsvoering, dit doen we samen met onze partners.
- Gaan we verder aan de slag met onze werkprocessen, klant nabijheid en standaardisatie.
- De **implementatie van het dataplatform** en het betrekken van partners.
- **Verdieping in HR-Analytics** voor nog betere inzichten.
- **Verdere uitbouw van Azure** en de overgang naar zelfstandig beheer.
- **Uitrol van het Power Platform-beleid.**
- Spelen we in op technologische ontwikkelingen, waarbij we **AI-toepassingen verkennen en structureren.**
- Werken we verder aan onze arbeidsmarkt campagne, zoals een nieuwe videoreeks met verhalen van Ons
- Blijven we actief inzetten op het binden en boeien van nieuwe en bestaande medewerkers
- Het kennisfestival van Ons

Met deze ontwikkelingen blijven we groeien en innoveren, zodat we onze partners optimaal ondersteunen in de digitale toekomst.

6. Jaarrekening 2024

In de jaarrekening lees je over de baten, lasten en balans over het jaar 2024. Ook vind je informatie over de rechtmatigheidsverantwoording en een overzicht van projecten.

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.

De baten en lasten van Ons zijn enkel begroot op het taakveld Overhead. De werkelijke baten en lasten zijn, met uitzondering van Treasury, onderdeel van dit taakveld.

Balans

Materiële vaste activa

In artikel 63 BBV is de hoofdregel opgenomen dat vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De vervaardigingsprijs omvat de aanschafkosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen. De vervaardigingsprijs 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 urenrekening) 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 gereedkomt/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.

Schattingswijziging afschrijvingstermijn

Voor 2024 en 2025 is sprake van een schattingswijziging van activa die impact heeft huidige en toekomstige hoogte van de afschrijvingslasten. De aard hiervan ligt in een wijziging van de toekomstige gebruiksduur als gevolg van investeringen in de server en VDI-omgeving in 2025. Daarom zal een bedrag van totaal € 130.000 extra worden afgeschreven in 2024 en 2025. Dit gaat om € 65.000 per jaar. In de toelichting op de balans 2024 is dit weergegeven voor 2024.

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 zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs.

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.

Vorzieningen

Vorzieningen 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 aanwendungen 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. Ons begroot alle baten en lasten op één taakveld: 'Overhead'. Ook de verantwoording gebeurt, behalve voor Treasury, binnen dit taakveld. 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. Investerings 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.

6.1 Baten en Lasten

Overzicht lasten					
x € 1					
Lasten	Vastgestelde begroting 2024	Begr 2024 na wijziging	Realisatie 2024		Verschil Realisatie vs begroting
			Exploitatie	Meerwerk	
1 Loonsom	14.892.000	16.705.000	12.957.669	265.987	3.481.344
2 Externe inhuur	859.000	647.000	5.645.935	140.484	-5.139.419
3 Kapitaallasten	2.632.000	2.923.000	2.649.473	-	273.527
4 Licentie- en onderhoudskosten	11.556.000	11.473.000	8.264.456	17.461	3.191.083
5 Overige kosten	1.807.000	1.892.000	2.362.598	357.426	-828.024
6 Projecten partners en meerjarenbandbreedte	2.143.000	2.029.354	1.771.640	-	257.714
7 Totale lasten	33.889.000	35.669.354	33.651.771	781.358	1.236.225

Overzicht baten					
x € 1					
Baten	Vastgestelde begroting 2024	Begr 2024 na wijziging	Realisatie 2024		Verschil Realisatie vs begroting
			Exploitatie	Meerwerk	
8 Bijdrage partners standaard	23.902.000	25.316.000	25.316.000	-	-
9 Bijdrage partners maatwerk	9.797.000	10.263.000	9.718.933	-	544.067
10 Bijdrage partners meerwerk	-	-	-	781.358	-781.358
11 Bijdrage projecten partners	-	29.354	29.354	-	-
12 Bijdrage overig	190.000	61.000	300.787	-	-239.787
13 Totale baten	33.889.000	35.669.354	35.365.074	781.358	-477.078
14 Bedrag van de heffing voor de vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-
15 Gerealiseerd totaal saldo baten en lasten 2024	-	-	-1.713.303	-	1.713.303
16 Onttrekking uit de reserve	-	-	-	-	-
17 Storting in de reserve	-	-	15.000	-	-15.000
18 Gerealiseerd resultaat 2024	-	-	-1.698.303	-	1.698.303

Gerealiseerd resultaat 2024					
x € 1					
Resultaat 2024	Vastgestelde begroting 2024	Begr 2024 na wijziging	Realisatie 2024		Verschil Realisatie vs begroting
			Exploitatie	Meerwerk	
7 Totale lasten	33.889.000	35.669.354	33.651.771	781.358	1.236.225
13 Totale baten	33.889.000	35.669.354	35.365.074	781.358	-477.078
14 Bedrag van de heffing voor de vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-
15 Gerealiseerd totaal saldo baten en lasten 2024	-	-	-1.713.303	-	1.713.303
16 Onttrekking uit de reserve	-	-	-	-	-
17 Storting in de reserve	-	-	15.000	-	-15.000
18 Gerealiseerd resultaat 2024	-	-	-1.698.303	-	1.698.303

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 loonkosten vielen in 2024 € 3.480.000 lager uit dan begroot. Dit komt aan de ene kant doordat we € 3.745.000 minder hebben besteed aan formatie. Tegelijkertijd is er € 265.000 uitgegeven aan meerwerk.

Het invullen van openstaande vacatures bleek lastig. Daardoor moesten we meer externe medewerkers inhuren. De kosten voor externe inhuur lagen hierdoor € 5.140.000 hoger dan begroot: € 5.000.000 in de exploitatie en € 140.000 aan meerwerkopdrachten.

Per saldo is er op het totale budget voor loonkosten en externe inhuur (exclusief meerwerk) een tekort van € 1.250.000.

Per saldo is er op het totale budget voor loonkosten en externe inhuur (exclusief meerwerk) een tekort van € 1.250.000. Om op lange termijn vacatures beter in te vullen, hebben we in 2024 geïnvesteerd in trainees. Op korte termijn lost dit de tekorten niet direct op, waardoor extra inhuur nodig was. Dit had een totale financiële impact van € 1.505.000. Met name de afdeling Inkoop & Contractmanagement heeft hierin geïnvesteerd en heeft daardoor een tekort van € 770.000. Ook HR Service en ICT Regie hebben hierdoor samen een tekort van € 735.000. Op andere afdelingen zijn nog niet alle vacatures vervuld. Daardoor is daar een overschot op de loonsom van € 255.000.

3. Kapitaallasten

De kapitaallasten zijn €275.000 lager dan begroot. De kapitaallasten zijn lager doordat we minder hebben geïnvesteerd omdat de partners minder PxQ diensten (laptops, smartphones en port replicators) hebben afgenomen dan begroot. De kapitaallasten van de infra- en netwerkomgeving zijn €90.000 hoger dan begroot, grotendeels door versnelde afschrijvingen.

4. Licentie- en onderhoudskosten
5. Overige kosten

Omdat de licentie- en onderhoudskosten en de overige kosten nauw verweven zijn met elkaar, lichten we deze gezamenlijk toe. De kosten vallen een stuk lager uit dan begroot. In totaal is dit € 2.365.000. Hieronder de belangrijkste oorzaken:

- Informatieveiligheid: de kosten voor informatieveiligheid vallen in 2024 € 1.250.000 lager uit. In de begroting hebben we rekening gehouden met een aantal activiteiten die in 2024 uitgevoerd zouden worden. Dit gaat dan om bijvoorbeeld SOC/SIEM-oplossingen en de wachtwoordenkluis. Eind 2024 hebben we de aanbesteding voor de SIEM oplossing afgerond en daarmee verwachten we de kosten voor het eerst per 2025 (i.p.v. 2024).
- Werkplekportaal: we hebben € 320.000 begroot voor de structurele kosten van het werkplekportaal. In november 2023 is de pilot gestart en deze is in 2024 beoordeeld. De pilot heeft niet tot de gewenste resultaten geleid. Op basis van de pilot en de nieuwe inzichten is de opgave werkplek op een andere manier aangepakt. Dit heeft ertoe geleid dat de kosten niet in 2024 zijn gemaakt.
- Maatwerk: binnen het maatwerkbudget is een positief saldo van € 544.000 gerealiseerd. De voornaamste oorzaak hiervan is een lagere uitgave van € 355.000 op cloudproducten (het dataplatform en cloud back-up). Na de afronding van het redesign in september is de afname later gestart wat een lager kostenniveau met zich meebracht. Dit effect is zichtbaar bij alle partners. Daarnaast zijn er minder smartphones uitgerold dan begroot, met name bij de partners Kampen, Overijssel en Zwolle, wat heeft geleid tot een voordeel van € 136.000. Tegelijkertijd is er bij de gemeente Westerveld een budgetoverschrijding van € 85.000 op randapparatuur, met name door de aanschaf van beeldschermen. Verder worden bepaalde licentiekosten van de gemeente Ommen pas in 2025 verwacht, wat resulteert in een voordeel van € 38.000 op dit onderdeel.
- Overige: De impact van de overige begrotingsafwijking is €250.000. Dit heeft diverse redenen, waaronder lagere kosten op contracten door goede contractonderhandelingen.

6. Projecten partners en meerjarenbandbreedte

Vanuit de meerjarenbandbreedte voeren we werkzaamheden uit in bijvoorbeeld projecten, maar ook draaien we pilots, zoals de avondopenstelling servicedesk. Deze budgetten worden door het PO-IT vastgesteld. In 2024 is € 1.740.000 gerealiseerd aan projecten en andere initiatieven. Daarnaast zijn de begrote kapitaallasten, als resultaat van investeringen, ook onderdeel van de meerjarenbandbreedte. En zijn de verhoogde kosten van afschrijving (€ 90.000) hierin meegenomen

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

6 Projecten partners en meerjarenbandbreedte				
x € 1				
Lasten	Vastgestelde begroting 2024	Begr 2024 na wijziging	Realisatie 2024 Exploitatie	Verschil Realisatie vs begroting
Projecten partners		29.354	29.354	-
Projecten meerjarenbandbreedte	2.143.000	2.000.000	1.742.286	257.714

8. Bijdrage standaard

De standaardbijdrage is conform de begroting gefactureerd.

9. Bijdrage maatwerk

Ten opzichte van de begrote maatwerkbijdrage is een voordeel gerealiseerd van € 544.000.

Het resultaat komt door onderstaande componenten:

1. + € 356.000 ten opzichte van de begrotingspost met betrekking tot Cloud producten (Cloud infrastructuur en dataplatform).
2. + € 173.000 ten opzichte van de PxQ dienstverlening. Dit komt grotendeels doordat de werkelijke afname smartphones lager liggen dan begroot.
3. + € 15.000 heeft verschillende oorzaken. Zo hebben we bijvoorbeeld minder kosten gemaakt in het printen en koppelingen, maar meer voor licenties en vaste telefonie. Per saldo is het totaal hiervan € 15.000

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. Bijdrage projecten partners

De toelichting wat betreft de bijdrage van partners op projecten is beschreven onder punt 6.

12. Overige bijdragen

Dit zijn alle bijdragen die wij buiten de dienstverlening aan onze partners ontvangen. In 2024 betreft dit rente-inkomsten, vergoedingen personeel en bijdragen van de gemeente Ommen voor de eerste 4 maanden van 2024. Vanaf 1 mei 2024 is Ommen partner en daarmee onderdeel van de standaard/maatwerk afrekening.

Taakvelden

Ons begroot alle baten en lasten op één taakveld: 'Overhead'. Ook de verantwoording gebeurt, behalve voor Treasury, binnen dit taakveld.

(Hoofd)Taakvelden x € 1	Vastgestelde begroting 2024 lasten	Vastgestelde begroting 2024 baten	Begroting 2024 na wijziging lasten	Begroting 2024 na wijziging baten	Realisatie 2024 exploitatie lasten	Realisatie 2024 meerwerk lasten	Realisatie 2024 exploitatie baten	Realisatie 2024 meerwerk baten
Overhead	33.889.000	33.889.000	35.669.354	35.669.354	33.651.771	781.358	35.288.259	781.358
Treasury	-	-	-	-	-	-	76.815	-
Mutaties reserves	-	-	-	-	-	-	15.000	-
Totaal Dienstverlening en bedrijfsvoering	33.889.000	33.889.000	35.669.354	35.669.354	33.651.771	781.358	35.380.074	781.358

Incidentele baten en lasten

OVERZICHT INCIDENTELE BATEN EN LASTEN JAARREKENING 2024	Lasten	Baten
Totaal generaal	33.651.771	35.365.074
Waarvan incidenteel	810.712	810.712
Specificatie:		
Meerwerk kosten/bijdragen	781.358	781.358
Projecten kosten/bijdragen	29.354	29.354

Toelichting

- Het meerwerk betreft extra opdrachten van de partners, die niet voorzien zijn in de begroting en die een tijdelijk karakter hebben.
- 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.



6.2 Balans

Balans		
x € 1	Balans per 31-12-2024	Balans per 31-12-2023
Materiële vaste activa		
19 Investerings met een economisch nut	8.419.620	6.934.622
Totaal vaste activa	8.419.620	6.934.622
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
20 Vorderingen op openbare lichamen	2.093.644	2.074.258
20 Uitzettingen in 's Rijks schatkist	3.299.526	
21 Overige vorderingen	-	11.421
Liquide middelen		
22 Bank saldi	4.651	6.479
Overlopende activa		
23 Overige nog te ontvangen bedragen	128.856	83.627
24 Vooruitbetaalde bedragen	4.523.356	4.689.478
Totaal vlottende activa	10.050.033	6.865.263
Totaal activa	18.469.653	13.799.885
Eigen vermogen		
25 Algemene reserve	741.078	365.000
26 Egalisatie reserves	1.475.330	302.174
27 Gerealiseerde resultaat	1.698.304	3.468.316
Totaal eigen vermogen	3.914.712	4.135.490
Voorzieningen		
28 Voorzieningen	111.029	48.520
Vaste schulden		
29 Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	1.300.000	3.100.000
Totaal vaste passiva	5.325.741	7.284.010
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
30 Banksaldi	1.475	171.293
31 Overige schulden	3.701.054	2.373.222
32 Overige kasgeldleningen	-	2.600.000
Overlopende passiva		
33 Nog te betalen bedragen	1.136.431	1.300.629
34 Vooruitontvangen bedragen	8.304.952	70.731
Totaal vlottende passiva	13.143.912	6.515.875
Totaal generaal	18.469.653	13.799.885
35 Niet uit de balans blijvende overige verplichtingen	20.612.903	5.989.274

Toelichting op balans

19 Materiële vaste activa

Investerings 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.

19 Verloop van de investeringen met een economisch nut	
Boekwaarde per 1 januari 2024	6.934.622
Investerings	4.134.471
Desinvesteringen	-
Afschrijvingen	-2.584.515
Bijdragen van derden direct gerelateerd aan activa	-
Afwaardering wegens duurzame waardevermindering	-64.958
Boekwaarde per 31 december 2024	8.419.620

De specificatie van de belangrijkste investeringen:

- Aanschaf hardware PxQ (laptops, port replicators en smartphones)	1.612.371
- Vervanging server- en vdi omgeving	2.219.481
- Vervanging datacenter switches	283.784

De specificatie van de belangrijkste afwaardering wegens duurzame waardevermindering:

- Server- en vdi omgeving	64.958
---------------------------	--------

De omgeving wordt in 2025 vervangen, terwijl de activa oorspronkelijk tot 2026/2027 zouden worden afgeschreven. Dit leidt tot een afwaardering vanwege duurzame waardevermindering. De onderbouwing hiervan is opgenomen in de grondslagen.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Soort vordering	31-12-2024	31-12-2023
20 Vorderingen op openbare lichamen	990.754	1.099.868
20 Nog te ontvangen BTW	1.102.890	974.392
20 Uitzettingen in 's Rijks schatkist	3.299.526	-
21 Overige vorderingen	-	11.421
Totaal	5.393.170	2.085.681

Belangrijkste vorderingen openbare lichamen:

- Gemeente Ommen	841.415
------------------	---------

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.

Liquide middelen

Liquide middelen	31-12-2024	31-12-2023
22 Simplified Card	4.651	6.479

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 van het begrotingstotaal aan te houden in de schatkist. Dit percentage bedraagt 0,2% over een begrotingstotaal tot € 500.000.000, met een minimum van € 1.000.000. Dat laatste geldt voor Ons. Het percentage is in 2024 niet gewijzigd.

Ons heeft met de bank en 's-Rijks Schatkist een automatische afroaming 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 2024, waaruit blijkt dat er geen overschrijding van het drempelbedrag voor het Schatkistbankieren is geweest.

Berekening 2024 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	36.645.000				
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	36.645.000				
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-				
(1) = (4b) * 0,02 + (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	

Overlopende activa

Overlopende activa	31-12-2024	31-12-2023
23 Overige nog te ontvangen bedragen	128.856	83.627
24 Vooruitbetaalde bedragen	4.523.356	4.689.478
Totaal	4.652.212	4.773.105

Belangrijkste vooruitbetaalde bedragen:

- ICT Hardware support 1.455.000
- ICT Licenties 2.670.000

Eigen vermogen

25/ 26 Verloop van het eigen vermogen	Algemene reserve	Egalisatie reserve	27 Resultaat bestemming	Totaal eigen vermogen
Stand per 1 januari 2023	354.000	114.813	2.544.505	3.013.318
Toevoeging/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
Stand per 1 januari 2024	365.000	302.174	3.468.316	4.135.490
Toevoeging/onttrekking resultaat vorig boekjaar	361.079	1.173.156	-3.468.316	-1.934.081
Onttrekking aan de reserve	-	-	-	-
Storting in de reserve	15.000	-	-	15.000
Resultaat 2024	-	-	1.698.304	1.698.304
Stand per 31 december 2024	741.079	1.475.330	1.698.304	3.914.713

Storting in de reserve

Bij de toetreding van een nieuwe partner is het gebruikelijk dat deze nieuwe partner een storting plaatst in het weerstandsvermogen van Ons. Dit bedrag is voor de gemeente Ommen vastgesteld op € 15.000.

Gerealiseerd resultaat

Het bestuur van Ons wordt voorgesteld het voordelig resultaat van € 1.698.304 te verdelen op onderstaande wijze:

- Ten behoeve van de PxQ dienstverlening (laptops, smartphones en port replicators): toevoeging van € 330.353 aan de egalisatiereserve
- Conform besluit van het bestuur d.d. 8-11-2024 € 256.000 toe te voegen aan de algemene reserve ten behoeve van de extra afschrijvingen 2025 door vervroegde investeringen.
- In 2024 is het overschot op de meerjarenbandbreedte € 166.125. De reserve heeft de maximumstand bereikt. Het voorstel is om het overschot te verdelen als teruggave richting de partners op basis van FTE.
- Het resultaat + resultaat meerjarenbandbreedte €1.111.951 verdelen over de partners op basis van FTE.

Dit betekent de volgende teruggave per partner:

Partner	Resultaat	MJB	Totaal
Kampen	141.345	24.826	166.170
Overijssel	268.057	47.082	315.138
Zwolle	335.616	58.948	394.563
Dalfsen	72.229	12.686	84.915
Westerveld	53.549	9.405	62.954
Zwartewaterland	53.238	9.351	62.588
Ommen	21.793	3.828	25.621
Totaal	945.826	166.125	1.111.951

Het voorstel over het gerealiseerd resultaat 2024 wordt in de vergadering van 11 april 2025 door het bestuur Ons voor besluitvorming geagendeerd.

Vorzieningen

28 Verloop van de voorzieningen	Verlofsparen	Totaal voorzieningen
Stand per 1 januari 2024	48.520	48.520
Aanwendungen	-	-
Stortingen	62.509	62.509
Vrijval	-	-
Stand per 31 december 2024	111.029	111.029

Verlofsparen: Vanaf september 2022 biedt de CAO de mogelijkheid tot verlofsparen. Het saldo ultimo 2024 is 3.025 uur aan spaarverlofrechten en hier is een voorziening voor opgenomen.

Vaste passiva

Verloop van de onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige 29 financiële instellingen	2024
Boekwaarde per 1 januari	3.100.000
Toevoegingen	-
Aflossingen	1.800.000
Boekwaarde per 31 december	1.300.000

In 2024 zijn geen nieuwe langlopende leningen afgesloten.

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Banksaldi

30 Liquide middelen	31-12-2024	31-12-2023
BNG	1.475	171.293

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.

Overige schulden

31 Overige schulden	31-12-2024	31-12-2023
Crediteuren	2.674.862	1.575.037
Nog af te dragen BTW	-	-
Nog af te dragen loonheffing	839.048	652.912
Af te dragen pensioen	185.492	141.601
Overige schulden	1.653	3.672
Totaal	3.701.054	2.373.222

Overige kasgeldleningen

32 Overige kasgeldleningen	31-12-2024	31-12-2023
Overige kasgeldleningen	-	2.600.000

Ultimo 2024 is een geen kasgeldlening afgesloten.

Overlopende passiva

Overlopende passiva	31-12-2024	31-12-2023
33 Nog te betalen bedragen	1.136.431	1.300.629
34 Vooruitontvangen bedragen	8.304.952	70.731
Totaal	9.441.383	1.371.360

Belangrijkste nog te betalen bedragen:

- Maatwerk partners	544.000
- Inhuurkosten	325.000

Belangrijkste vooruitontvangen bedragen

- Factuur kwartaal 1 2025 partners	8.259.000
------------------------------------	-----------

Niet uit balans blijvende verplichtingen

Omschrijving	Contract ref.	Startdatum	Einddatum	Jaarbedrag	31-12-2024	31-12-2023
Huurovereenkomst huisvesting *1	4249	1-1-2022	31-12-2031	319.904	2.239.328	2.559.232
Dienstverleningsovereenkomst bedrijfsvoeringsdiensten *2	4265	1-1-2022	31-12-2025	129.375	129.375	258.750
Overige ICT overeenkomsten	n.v.t.				3.423.406	3.071.657
Verlofsaldi medewerkers 2023, 12.410 uren						495.050
Verlofsaldi medewerkers 2024 14771,36 uren					621.012	
Raamovereenkomst uitzenden en payroll	4333 en 4334	1-1-2023	31-12-2025	32.000	32.000	
Raamovereenkomst ICT inhuur en adviesdiensten	n.v.t.	1-8-2021	31-7-2025	6.500.000	3.791.667	
Raamovereenkomst software	4112	1-6-2022	31-5-2025	6.000.000	2.500.000	
Raamovereenkomst laptops	5567	1-8-2024	31-7-2028	1.500.000	5.375.000	
Raamovereenkomst mobiele telefoons	4207	1-4-2022	31-3-2025	500.000	125.000	
Raamovereenkomst complexe hardware	4460	1-1-2023	31-12-2025	2.875.000	2.875.000	
Raamovereenkomst werkplek hardware	4234	1-12-2022	30-11-2025	350.000	320.833	
Totaal niet uit de balans blijvende verplichtingen					21.432.621	6.384.689

*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.

Vanaf 2024 zijn ook deraamovereenkomsten toegevoegd aan de niet uit balans blijvende verplichtingen. Ook de contracten met een startdatum voor 2024.

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).

Gebeurtenissen na balansdatum

Niet van toepassing

Wet normering bezoldering topfunctionarissen

De WNT is van toepassing op SSC Ons. Het voor SSC Ons toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 233.000 het algemeen bezoldigingsmaximum.

Bezoldering topfunctionarissen

Gegevens 2024 (bedragen x € 1)	2023	2024
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	126.868	137.679
Beloningen betaalbaar op termijn	21.753	22.805
<i>Subtotaal</i>	<i>148.621</i>	<i>160.484</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000	233.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0	0
Bezoldiging	148.621	160.484
Het bedrag van de overschrijding, en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens algemeen bestuur 2024

Gegevens algemeen bestuur 2024					
Naam	Partner	Functiegegevens	Aanvang en einde betrekking	Bezoldigings- maximum	Bezoldiging
E. van Lente	Gemeente Dalfsen	Voorzitter	01-01 t/m 28-06	17.189	-
G.H. ten Bolscher	Provincie Overijssel	Voorzitter	28-06 t/m 31-12	17.857	-
G.H. ten Bolscher	Provincie Overijssel	Lid	01-01 t/m 28-06	11.459	-
M. Slingerland	Gemeente Zwartewaterland	Lid	01-01 t/m 31-12	23.300	-
J.T. Boonstra	Gemeente Westerveld	Lid	01-01 t/m 31-12	23.300	-
B. van den Belt	Gemeente Kampen	Lid	01-01 t/m 31-12	23.300	-
P. Guldemond	Gemeente Zwolle	Lid	01-01 t/m 31-12	23.300	-
R. Jager	Gemeente Dalfsen	Lid	28-06 t/m 31-12	11.905	-
H. Vroomen	Gemeente Ommen	Lid	01-05 t/m 31-12	15.597	-

Gegevens algemeen bestuur 2023

Gegevens algemeen bestuur 2023					
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	-

6.3 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 de raad 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 de raad op 12 april 2024 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 €344.599. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024

Bevinding

Het bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen €0 bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van €344.599. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het bestuur overigens een bedrag van €0 acceptabel op basis van door de door het bestuur vastgestelde afspraken.

Bijlage 1: overzicht projecten

Overzicht projecten	Omvang projecten 1-1-2024	Mutaties projecten 2024	Totaal projecten	Gerealiseerd t/m 2023	Gerealiseerd 2024	Gerealiseerd t/m 2024	Restant projecten 31-12-2024
Afgeronde projecten:		Begroting		Realisatie			
Port replicators	528.000	-	528.000	323.298	62.643	385.941	142.059
Progr VDW 2022 (Security)	1.504.968	-346.727	1.158.241	1.136.662	21.579	1.158.241	-0
Testomgeving-Additioneel	289.762	-	289.762	47.385	12.576	59.960	229.802
Vervanging lifecycle 2023	796.347	-564.543	231.804	206.226	-	206.226	25.578
Vervanging lifecycle 2024	-	2.364.543	2.364.543	-	2.509.525	2.509.525	-144.982
Laptops 2024	-	1.900.000	1.900.000	-	1.230.124	1.230.124	669.876
Smartphones 2024	-	989.247	989.247	-	319.604	319.604	669.643
Vaste telefonie	519.000	-	519.000	579.464	-3.010	576.454	-57.454
Subtotaal	3.638.077	4.342.520	7.980.597	2.293.036	4.153.040	6.446.076	1.534.522
Doorlopende projecten:							
Security 2024	-	346.727	346.727	-	10.785	10.785	335.942
Subtotaal	4.157.077	4.689.247	8.846.324	2.872.500	4.160.816	7.033.315	1.813.009
Projecten vanuit het MJB:							
Digitale vaardigheden	100.000	-	100.000	-	85.652	85.652	14.348
Projectplannen & aanbestedinge	260.000	-	260.000	122.003	145.434	267.436	-7.436
Werkplek 2023-2025	500.000	-	500.000	170.836	159.548	330.384	169.616
ICT Operations Backend	400.000	-	400.000	193.587	240.990	434.577	-34.577
Dataplatform ICT	-	125.000	125.000	-	173.470	173.470	-48.470
Power Platform	-	90.000	90.000	-	19.320	19.320	70.680
E-Depot	150.000	-	150.000	-	78.252	78.252	71.749
Avondopenstelling GS	-	38.000	38.000	-	47.575	47.575	-9.575
PPMO	-	130.000	130.000	-	150.310	150.310	-20.310
Applicatie modernisatie	-	65.000	65.000	-	-	-	65.000
AI/Copilot	-	280.000	280.000	-	42.500	42.500	237.500
Testomgeving	-	350.000	350.000	-	45.870	45.870	304.130
MDM Raad en Staten	-	15.000	15.000	-	6.188	6.188	8.812
Cloud Competence Center-Finops	-	500.000	500.000	-	21.860	21.860	478.140
Azure Redesign	-	230.000	230.000	-	207.790	207.790	22.210
Project IDU-IAM	-	382.500	382.500	-	245.617	245.617	136.883
Aanbesteding zaaksysteem	-	75.000	75.000	-	31.350	31.350	43.650
Afbouwen VDI/Citrix Fase 1	-	75.000	75.000	-	40.560	40.560	34.440
Subtotaal	1.410.000	2.355.500	3.765.500	486.425	1.742.286	2.228.711	1.536.789
Totaal	9.205.155	11.387.267	20.592.422	5.651.961	10.056.141	15.708.102	4.884.320
Overzicht maatwerk investeringen							
Doorlopende projecten:							
Onboarding ICT Ommen	-	753.866	753.866	10.281	680.942	691.223	62.643
Totaal	-	753.866	753.866	10.281	680.942	691.223	62.643

Toelichting

5. Vervanging lifecycle 2024

Overschrijding op dit project van € 115.000 door het naar voren halen van investering in de VDI-omgeving. Voor deze investering is vooraf goedkeuring verleend door het bestuur op 8 november 2024, maar de werkelijke kosten zijn hoger uitgevallen dan de oorspronkelijke raming.

28. Onboarding ICT Ommen

In 2024 is de onboarding van ICT Ommen grotendeels afgerond. De kosten voor de onboarding worden 1-op-1 doorbelast aan de Gemeente Ommen.

Aan bestuur van
Shared Service Centrum ONS

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
Burgemeester Roelenweg 14-18
Postbus 508
8000 AM Zwolle

T: +31 (0)38 425 86 00

zwolle@bakertilly.nl
www.bakertilly.nl

KvK: 24425560

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2024

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2024 van Shared Service Centrum ONS te Zwolle gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van zowel de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2024 alsmede van het vermogen van Shared Service Centrum ONS op 31 december 2024 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

1. Het overzicht van baten en lasten over 2024;
2. De balans per 31 december 2024;
3. De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen, waaronder de rechtmatigheidsverantwoording van de directeur-bestuurder over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2024;
4. De bijlage met het overzicht projecten.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het bestuur op 12 april 2024 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2024 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Shared Service Centrum ONS zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 340.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2023. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het bestuur overeengekomen dat wij aan het bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 30.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2024 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6 sub a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De directeur-bestuurder is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**Verantwoordelijkheden van de directeur-bestuurder en het bestuur voor de jaarrekening**

De directeur-bestuurder is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. De directeur-bestuurder is ook verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in de beleidsnota rechtmatigheid en normenkader 2024, vastgesteld op 12 april 2024 en voor het getrouw toelichten van de financiële rechtmatigheid in de jaarrekening.

In dit kader is de directeur-bestuurder tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de directeur-bestuurder noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de directeur-bestuurder de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. De directeur-bestuurder moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het bestuur op 12 april 2024, het Controleprotocol WNT 2024, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de directeur-bestuurder en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- Het vaststellen dat de door de directeur-bestuurder gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen.

Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling;

- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met het bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Zwolle, 14 april 2025

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

drs. E.H.J.D. Damman RA

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden: