

Jaarstukken 2020

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave.....	3
Voorwoord	5
Jaarverslag 2020.....	7
Analyse exploitatieresultaat	8
Resultaatbestemming	9
Impact Coronavirus	10
2020 in cijfers	11
Overzicht overhead.....	12
Paragraaf Bedrijfsvoering.....	13
Paragraaf Financiering	14
Paragraaf Grondbedrijf	18
Paragraaf Lokale heffingen	19
Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen	20
Paragraaf Verbonden Partijen	21
Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing.....	22
Jaarrekening 2020	24
Grondslagen voor waardering	25
Balans	26
Toelichting op de balans	27
Niet uit de balans blijvende verplichtingen	29
Toelichting schatkistbankieren	30
Staat van baten en lasten	31
WNT-verantwoording 2020	32
Overzicht van incidentele baten en lasten	34
Gebeurtenissen na balansdatum	35
Bijlage 1: Overzicht taakvelden.....	36

Voorwoord

Geachte leden van de gemeenteraad,

Voor u liggen de jaarstukken 2020 van de bedrijfsvoeringsorganisatie H2O; i-Dienst.

2020 begon als een gewoon jaar. Voor de BVO een jaar van grote investeringen, grote projecten en grote uitdagingen. De software en hardware in de datacenters van Zwolle en Oldebroek moest worden vervangen. Een overgroot deel van de werkplekken van Hattem, Heerde en Oldebroek stond in de planning om vervangen te worden en de i-Dienst had zich voorgenomen een vervangingsachterstand in te lopen. Harde projecten die gezien de afschrijvingsperiode niet konden wachten. En dan noem ik nog niet alles. In 2019 is het optimaliseren van de administratie (CMDDB) ingezet met als afrondende periode 2020. Dit laatste is door het stellen van prioriteiten niet gehaald en loopt daarom door tot in 2021.

Ons netwerk was begin 2020 niet klaar voor massaal beeldbellen. Skype is daarom geherconfigureerd, werkte naar behoren, maar bleek uiteindelijk niet volwassen genoeg om iedereen te kunnen bedienen. Voor commissie- en raadsvergaderingen is vervolgens een stabiele werkplek ingezet met Teams in een beperkte uitvoering. Zodat vergaderingen zonder verstoringen konden verlopen.

Corona heeft een grote druk gelegd op de i-Dienst. Enerzijds waren er projecten gestart en konden maar beperkt worden uitgesteld. Anderzijds veranderde de manier van werken in snel tempo. Waar de i-Dienst in 2019, 800 gebruikers ondersteunde op 10 verschillende locaties waren dit er in 2020, 800 op 800 verschillende locaties. Met een groot verantwoordelijkheidsgevoel en een gevoel voor saamhorigheid heeft de i-Dienst er in 2020 voor gezorgd dat iedereen normaal heeft kunnen werken. Thuis en op kantoor.

De i-Dienst werkt aan een i-Dienst als serviceprovider die beheert, ondersteunt en infrastructurele oplossingen biedt waarop de informatiebehoefte van de H2O-gemeentes kan worden vormgegeven. Hierbij gaan wij uit van de principes flexibiliteit, schaalbaarheid en continuïteit.

De i-Dienst sluit, ondanks alles, het jaar naar tevredenheid af. Financieel staan wij er goed voor, wij sluiten het jaar af met een kleine plus, de personele bezetting is op orde en de harde projecten zijn binnen de gestelde termijnen uitgevoerd.

Hattem,
14 april 2021

E.J.W.H. Kotkamp
Manager i-Dienst

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'E.J.W.H. Kotkamp', written over a horizontal line.

Jaarverslag 2020

Analyse exploitatieresultaat

Het jaar 2020 is afgesloten met een positief saldo van **€14.243,-**. De afwijkingen ten opzichte van de ramingen worden hieronder kort toegelicht.

Huisvestingskosten (tekort -/- €25.720,- kstpl. 505010/4424001)

Met ingang van 2020 is de nieuwe kostenverdeelssystematiek tussen de gemeenten van kracht; hierdoor worden er meer kosten in rekening gebracht voor huisvesting van de medewerkers van de i-Dienst.

Personeelskosten (tekort -/- €27.737,- saldo kstpl. 505020/505030)

Er zijn meer uren dan voorzien besteed voor de ondersteuning en begeleiding van projecten. De reden hiervoor is het grotendeels vanuit huis werken en de extra ondersteuning van 2^e lijns support.

Overige bedrijfsvoeringskosten (tekort -/- €5.437,- saldi kstpl. 505040/505050)

Op bedrijfsvoering is meer uitgegeven aan inrichtingskosten van de financiële administratie en aan verzekeringen.

Software / hardware (tekort -/- €49.328,- saldi overige kstpl. excl. kapitaallasten)

Deze post laat een tekort zien. Deels is dit te verklaren door kosten die niet in de begroting zijn opgenomen maar wel zijn betaald en doorbelast aan H2O-gemeentes en deels door going concern investeringen.

Doorbelast:

Glasvezel Oldebroek	€25.000
Licenties Cyberdefense H2O	<u>€10.000</u>
Totaal	€35.000

Going concern:

Toename licenties	€14.328
-------------------	---------

Kapitaallasten (over €107.467,- saldi alle kapitaallasten)

Op de kapitaallasten houden wij opnieuw fors geld over. Dit is hoofdzakelijk te verklaren door uitgestelde investeringen; inmiddels zijn alle geplande investeringen in 2020 uitgevoerd. De kapitaallasten hiervan worden pas in 2021 in de exploitatie verantwoord (het eerstvolgende jaar na ingebruikname).

Onvoorzien (over €15.000,-)

De post onvoorzien is in 2020 aangewend om het tekort op personeelskosten te dekken.

Resultaatbestemming

Voorgesteld wordt om het positieve resultaat van **€14.243,-** toe te voegen aan de reserve van de Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O. De totale hoogte van de reserve wordt hierdoor €110.268,-.

Impact Coronavirus

Zoals in het voorwoord aangegeven is de impact van Corona op de i-Dienst groot. Er is een medewerker besmet geraakt maar gelukkig weer hersteld. Waar de i-Dienst in 2019, 800 gebruikers ondersteunde op 10 verschillende locaties waren dit er in 2020, 800 op 800 verschillende locaties. Daarnaast heeft het beeldbellen een vlucht genomen waarop de i-Dienst snel heeft moeten anticiperen.

Extra kosten

Extra kosten door Corona heeft de i-Dienst moeten maken door externe inhuur bij ondersteuning en begeleiding van projecten. Hierdoor is er een overschrijding ontstaan van €27.737,- op personeelskosten.

Daarnaast zijn noodzakelijke investeringen op licenties Microsoft (o.a. Teams) €30.000,- naar voren gehaald. In 2021 worden deze kosten gedekt uit de post onvoorzien. Voor 2022 zijn deze kosten structureel in de begroting meegenomen. De extra kosten voor werkplekken voor commissie- en raadsleden €80.000,- zijn meegenomen met de afschrijving op investeringen vanaf 2021.

2020 in cijfers

Exploitatie	2020 Begroting	2020 Realisatie	2020 Verschil
Lasten			
505010 Huisvesting & Facilitair	33.080	58.800	-25.720
505020 Personeelskosten Primair	775.510	823.298	-47.788
505030 Personeelskosten Secundair	25.160	5.110	20.050
505040 Personeelskosten Overig	11.400	11.423	-23
505050 Overige kosten	15.520	20.934	-5.414
505200 Hardware algemeen	249.022	278.424	-29.402
505220 Hardware werkplek	112.654	41.467	71.187
505240 Hardware specifiek	15.090	480	14.610
505300 Netwerk & Data	204.864	184.717	20.147
505400 Telefoonie werkplek	0	9.954	-9.954
505600 Software werkplek	265.929	274.379	-8.449
Onvoorzien/reservering	15.000	0	15.000
Totaal Lasten	1.723.229	1.708.986	14.243

Exploitatie	2020 Begroting	2020 Realisatie	2020 Verschil
Baten			
Bijdrage gemeente Hattem	-387.979	-381.527	-5.674
Bijdrage gemeente Heerde	-582.769	-567.464	-14.100
Bijdrage gemeente Oldebroek	-752.481	-759.995	8.943
Onvoorzien/reservering	0	0	0
Totaal Baten	-1.723.229	-1.708.986	-14.243

Overzicht overhead

Conform BBV-voorschriften moeten de overheadkosten apart inzichtelijk worden gemaakt.

Onder overhead wordt verstaan: alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces.

Gelet op bovenstaande formulering kan worden geconcludeerd dat alle kosten van de i-Dienst tot de overheadkosten kunnen worden gerekend.

	<u>Begroting 2020</u>	<u>Realisatie 2020</u>	<u>Verschil 2020</u>
Huisvesting & Facilitair	33.080	58.800	-25.720
Personeelskosten Primair i-Dienst	775.510	823.298	-47.788
Personeelskosten Secundair i-Dienst	25.160	5.110	20.050
Personeelskosten Overig i-Dienst	11.400	11.423	-23
Overige algemene kosten	15.520	20.934	-5.414
Hardware	376.766	320.371	56.395
Netwerk & Data	204.864	184.717	20.147
Telefonie	0	9.954	-9.954
Software	265.929	274.379	-8.449
Onvoorzien/nieuw beleid	15.000	0	15.000
Totale overheadkosten	1.723.229	1.708.986	14.243

Paragraaf Bedrijfsvoering

Deze paragraaf omvat de visie op de bedrijfsvoering van de Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O. Omdat bedrijfsvoering tot de verantwoordelijkheid van het bestuur behoort en veelal opgedragen is aan de ambtelijke organisatie, beperkt deze paragraaf zich tot de hoofdlijnen.

De Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O, i-Dienst, verzorgt de ICT voor de gemeentes Hattem, Heerde en Oldebroek, samen 54.000 inwoners.

De i-Dienst ondersteunt in totaal 800 medewerkers bij het dagelijks gebruik van ICT-systemen en biedt infrastructurele oplossingen waarop de informatiebehoefte van de H2O-gemeentes kan worden vormgegeven.

Dienstverlening aan inwoners wordt steeds afhankelijker van goede ICT-systemen en tegelijkertijd worden de systemen steeds complexer. Door goed samen te werken zijn de ICT-systemen minder kwetsbaar en kunnen de aangesloten gemeentes hun dienstverlening verbeteren.

De i-Dienst streeft er naar de juiste kennis en kwaliteit in huis te hebben om complexe ICT-vraagstukken op te lossen. De i-Dienst werkt vanuit het gemeentehuis van Hattem.

Paragraaf Financiering

In deze paragraaf wordt de financieringsfunctie beschreven. De belangrijkste taak hiervan is om te zorgen voor voldoende liquide middelen zodat de bedrijfsvoeringsorganisatie H2O alle taken kan uitvoeren.

Volgens artikel 11 lid 1 van de 'Financiële verordening bedrijfsvoeringsorganisatie H2O' neemt het bestuur bij de uitvoering van deze financieringsfunctie de richtlijnen en kaders in acht zoals opgenomen in de Wet fido en door het algemeen bestuur vastgestelde Treasurystatuut bedrijfsvoeringsorganisatie H2O'. Gelet op deze kaders doet het bestuur in deze paragraaf verslag van:

- De ontwikkelingen;
- De kasgeldlimiet;
- De renterisiconorm;
- De liquiditeitsprognose;
- Het drempelbedrag schatkistbankieren;
- De rentevisie;
- De rentekosten en -opbrengsten;
- Het renteschema.

Beleidskader

De Wet financiering decentrale overheden (Wet fido), de Wet houdbare overheidsfinanciën (Wet hof) en de Gemeentewet zijn kaderstellend voor deze paragraaf.

Ontwikkelingen

In 2020 is er opnieuw een langlopende geldlening afgesloten; dit keer voor een bedrag van €500.000,-. Over deze lening wordt geen rente betaald (rentepercentage 0,0%). Doordat er in 2020 voor ruim €1,2 miljoen is geïnvesteerd, was de aangegane geldlening van 2019 niet toereikend om al deze uitgaven van te kunnen betalen. De geplande investeringen voor 2021 zijn gering; naar verwachting hoeft er in dat jaar niet opnieuw geld te worden geleend. In 2020 is er €2.400,- aan rentekosten betaald over de geldleningen.

Kasgeldlimiet

De rente onzekerheid voor de korte termijn wordt uitgedrukt in de kasgeldlimiet. Voor 2020 bedraagt deze limiet €141.000,- (8,2% van het begrotingstotaal). Het is niet toegestaan om voor langere tijd (> 2 achtereenvolgende kwartalen) deze limiet te overschrijden door 'rood' te staan of dit tekort af te dekken met kort vreemd geld (< 1 jaar). De oplossing is dan om een langlopende lening (> 1 jaar) af te sluiten. Wanneer het overschrijden van de kasgeldlimiet van tijdelijke aard is dan mag van bovenstaande regel worden afgeweken mits de toezichthouder van de provincie hiervoor goedkeuring verleend.

Uit onderstaand overzicht blijkt dat de kasgeldlimiet niet is overschreden.

Periode	Kasgeldlimiet	Gemiddelde netto vlottende schuld	Overschrijding / onderschrijding
1e kwartaal 2020	141.000	-614.739	755.739
2e kwartaal 2020	141.000	-2.071.031	2.212.031
3e kwartaal 2020	141.000	-1.182.225	1.323.225
4e kwartaal 2020	141.000	-258.889	399.889

Renterisiconorm

De rente onzekerheid voor de lange termijn wordt uitgedrukt in de renterisiconorm. Het percentage voor de renterisiconorm is vastgesteld op 20% van het begrotingstotaal. Spreiding van de looptijd van de leningen en/of leningen afsluiten waarbij jaarlijks wordt afgelost verkleinen de kans op een overschrijding van de renterisiconorm. De aflossingen van de inmiddels 2 geldleningen (voor 2020 €100.000,- en voor de jaren erna €150.000,-) zijn in het onderstaande overzicht verwerkt.

	Renterisiconorm	2020	2021	2022	2023
1	Renteherzieningen	0	0	0	0
2	Aflossingen	100.000	150.000	150.000	150.000
3	Renterisico (1+2)	100.000	150.000	150.000	150.000
4	Renterisiconorm	344.646	401.857	417.546	430.126
5a	Ruimte onder de renterisiconorm	244.646	251.857	267.546	280.126
5b	Overschrijding van de renterisiconorm	0	0	0	0
	Berekening renterisiconorm				
4a	Begrotingstotaal	1.723.229	2.009.285	2.087.730	2.150.628
4b	Percentage regeling	20	20	20	20
4	Renterisiconorm (4a*4b/100)	344.646	401.857	417.546	430.126

Liquiditeitsprognose

Voor 2020 is er geen liquiditeitsprognose opgesteld; voor 2021 wordt deze prognose wel gemaakt zodat er ook op de lange termijn een goed beeld ontstaat van de in- en uitgaande kasstromen van de organisatie.

De Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O heeft een rekeningnummer bij de BNG (Bank voor Nederlandse Gemeenten). Er wordt geen gebruik gemaakt van contante geldmiddelen.

Drempelbedrag schatkistbankieren

Het rijk heeft gemeenten maar ook gemeenschappelijke regelingen verplicht om overtollige middelen aan te houden in 's Rijks schatkist (schatkistbankieren). Wel mag er een maximumbedrag in 'eigen

beheer' worden gehouden; het zogenaamde drempelbedrag. Voor de Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O is dit drempelbedrag €250.000,-. In onderstaand overzicht is te zien dat het drempelbedrag in het 1^e t/m het 3^e kwartaal van 2020 is overschreden. Inmiddels is er een rekening bij de schatkist geopend; dagelijks vindt er nu automatische afroaming of aanzuivering van het banksaldo plaats tot een bedrag van €150.000,- (ruim onder het drempelbedrag).

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar 2020					
(1)	Drempelbedrag	250			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	858	2.114	824	194
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	-	-	-	56
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	608	1.864	574	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	1.723			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	1.723			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000		Drempelbedrag 250,0			
(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)	78.082	192.414	75.835	17.813
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	858	2.114	824	194

Rentevisie en -kosten

Rentevisie kan kortweg worden omschreven als de toekomstverwachting over de renteontwikkeling, zowel op de geldmarkt (< 1 jaar) - als op de kapitaalmarkt (> 1 jaar). Hoe verder deze periode in de toekomst ligt, hoe moeilijker het is om hierover een voorspelling te doen.

De rente, zowel voor korte als voor lange geldleningen is momenteel zeer laag; het afgelopen jaar is deze zelfs tijdelijk negatief geweest. De verwachting is dat de lage rentetarieven voorlopig niet noemenswaardig zullen veranderen.

Renteschema

Conform de BBV-richtlijnen is onderstaand renteschema opgenomen. In 2019 zijn er echter geen rentekosten gemaakt en toegerekend naar de producten; vandaar dat er geen bedragen in dit schema zijn opgenomen.

Renteschema 2020			
a1.	Rentelasten over het lang vreemd vermogen	€	2.400
a2.	Rentelasten over het financieringstekort (0,75%)	€	-
b.	Externe rentebaten		
	Totaal door te rekenen externe rente	€	2.400
c1.	Rentelasten doorberekend aan Grondexploitatie	€	-
c2.	Rentelasten van projectfinanciering	€	-
		€	-
	Door te rekenen externe rente aan de programma's (taakvelden)	€	2.400
d1.	Rente over eigen vermogen	€	-
d2.	Rente over voorzieningen	€	-
	Door te rekenen interne rente aan de programma's (taakvelden)	€	-
	Totaal door te rekenen rente aan de programma's (taakvelden)	€	2.400
e.	Werkelijk aan de programma's (taakvelden) toegerekende rente (renteomslag)	€	2.400
f.	Renteresultaat op het taakveld Treasury	€	-

Paragraaf Grondbedrijf

De Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O heeft geen grondbedrijf in het takenpakket. Deze paragraaf is daarom verder niet uitgewerkt.

Paragraaf Lokale heffingen

De Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O int geen belastingen en/of andere heffingen. Deze paragraaf is daarom verder niet uitgewerkt.

Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen

De Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O heeft geen kapitaalgoederen in onderhoud. Deze paragraaf is daarom verder niet uitgewerkt.

Paragraaf Verbonden Partijen

De Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O heeft geen relatie met verbonden partijen. Deze paragraaf is daarom verder niet uitgewerkt.

Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O heeft in principe geen weerstandsvermogen nodig; tegenvallers in de exploitatie en de bedrijfsvoering van deze gemeenschappelijke regeling worden opgevangen door de deelnemende gemeenten Hattem, Heerde en Oldebroek. Eventuele risico's zijn opgenomen in de desbetreffende paragrafen bij deze gemeenten. Conform art. 18 lid 1 van de GR kan er wel een reserve tot maximaal 10% van het begrotingstotaal worden opgebouwd.



Jaarrekening 2020

Grondslagen voor waardering

Activa

Materiële vaste activa

Economisch nut

De materiële vaste activa met een economisch nut zijn gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs verminderd met afschrijvingen en/of bijdragen van derden (voor zover er een directe relatie bestaat met het actief). Voor alle vaste activa geldt een afschrijvingstermijn van 5 jaar.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Overlopende activa

De overlopende activa zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Passiva

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de reservering van het resultaat na bestemming volgend uit deze rekening.

Overige schulden

De overige schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Overlopende passiva

De overlopende passiva zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Balans

ACTIVA			Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O		PASSIVA
Omschrijving	31-12-2020	31-12-2019	Omschrijving	31-12-2020	31-12-2019
VASTE ACTIVA			EIGEN VERMOGEN	110.268	96.025
Materiële activa	1.381.959	190.991	Reserves	96.025	23.498
- Investerings met een economisch nut	1.381.959	190.991	- Algemene Reserve	96.025	23.498
			Resultaat na bestemming	14.243	72.527
Totaal vaste activa	1.381.959	190.991	Totaal eigen vermogen	110.268	96.025
			VASTE PASSIVA		
			vaste schulden met een rentetypische looptijd langer dan één jaar		
			- Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	1.400.000	1.000.000
			Totaal vaste schulden	1.400.000	1.000.000
VLOTTENDE ACTIVA			VLOTTENDE PASSIVA		
Uitzettingen < 1 jaar	264.440	212.892	netto-vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	113.459	161.586
- Vorderingen op openbare lichamen	262.036	192.198	- Overige kasgeldleningen	0	0
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	0	0	- Overige schulden	113.459	161.586
- Overige vorderingen	2.404	20.694			
Liquide middelen	772.782	700.466	Overlopende passiva	1.068.264	66.866
- Banksaldi	772.782	700.466	- Te betalen kosten/verplichtingen	270.747	46.866
Overlopende activa	272.811	220.129	- Van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen		20.000
			- overige vooruit ontvangen bedragen	797.517	0
Totaal vlottende activa	1.310.033	1.133.487	Totaal vlottende passiva	1.181.723	228.453
TOTAAL GENERAAL	2.691.992	1.324.478	TOTAAL GENERAAL	2.691.992	1.324.478
			Gewaarborgde geldleningen		-

Toelichting op de balans

31.12.202031.12.2019

1. Vaste activa

a. Materiële vaste activa

-Investerings met een economisch nut (alle activa worden in 5 jaar afgeschreven; 20% per jaar)

Totaal

20202019

1.381.959190.991

1.381.959190.991

Het verloop van de posten is als volgt:

Investerings met een economisch nut:

31.12.2019investeringbijdr. derden/ des investeringafschrijving31.12.2020

overige mat.vast activa190.991-41.473149.518

1.232.4421.232.442

totaal190.9911.232.442-41.4731.381.959

De voornaamste investeringen zijn:

20202019

overige mat.vast activa

overige mat.vast activaHardware werkplek489.80129.414

overige mat.vast activaHardware algemeen652.37365.673

overige mat.vast activaNetwerk & Data90.26779.153

1.232.442174.240

2. Vlottende activa

a. Uitzettingen < 1 jaar

Vorderingen op andere publiekrechtelijke lichamen

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

Overige vorderingen

totaal uitzettingen < 1 jaar

20202019

262.036192.198

-

2.40420.694

264.440212.892

Toelichting:

Voornaamste vorderingen op andere publiekrechtelijke lichamen:

20202019

Gemeente Oldebroek13.267

Gemeente Heerde5.51412.173

Belastingdienst243.25515.832

b. Liquide middelen

bank saldi:

BNG rekeningen

20202019

772.782700.466

772.782700.466

c. Overlopende activa

20202019

Van Europese overheidslichamen te ontvangen voorschotbedragen-

Van het Rijk te ontvangen voorschotbedragen-

Van overige Nederlandse overheidslichamen te ontvangen voorschotbedragen-

Overige te ontvangen bedragen

Vooruitbetaalde kosten272.811220.129

272.811220.129

Vooruitbetaalde kosten, belangrijkste posten:

20202019

Comparex, oa antivirus, MS werkplek177.648133.657

Mimecast11.41322.827

		31.12.2020	31.12.2019		
2. <u>Eigen vermogen</u>					
a.	<u>Reserves</u>	2020	2019		
	Algemene reserve	96.025	23.498		
Totaal		96.025	23.498		
		31.12.2019	toevoeging	onttrekking	31.12.2020
		23.498	72.527	-	96.025
		23.498	72.527	-	96.025
b.	Saldo rekening van baten en lasten	2020	2019		
		14.243	72.527		
<u>Vaste schulden</u>					
<u>vaste schulden, met een rentetypische looptijd langer dan één jaar</u>		2020	2019		
Geldlening Waterschapsbank		1.400.000	1.000.000		
		1.400.000	1.000.000		
3. <u>Viottende passiva</u>					
a.	<u>netto-vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</u>	2020	2019		
	-Overige kasgeldleningen	-	-		
	-Overige schulden	113.459	161.586		
	totaal	113.459	161.586		
<u>Specificatie van overige schulden:</u>		2020	2019		
Schulden aan publiekrechtelijke lichamen		67.854	-		
Schulden aan crediteuren privaatrechtelijk		45.605	161.586		
	totaal	113.459	161.586		
<u>Belangrijkste schuld aan privaatrechtelijke crediteuren:</u>		2020	2019		
Central Point		16.603	-		
ABP		9.189	-		
<u>Belangrijkste schuld aan publiekrechtelijke crediteuren:</u>					
Gemeente Hattem		49.122	-		
Gemeente Heerde		13.218	-		
Belastingdienst		5.514	-		
b.	<u>Overlopende passiva</u>	2020	2019		
	Te betalen kosten/verplichtingen	270.747	46.866		
	Van de Europese overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen	-	-		
	Van het Rijk ontvangen voorschotbedragen	-	107.714		
	Van overige Nederlandse overheidslichamen	-	20.000		
	Overige vooruit ontvangen bedragen	797.517	-		
	totaal	1.068.264	174.580		
<u>te betalen kosten/verplichtingen, belangrijkste posten:</u>		2020	2019		
Loonheffing		33.578	-		
Belastingdienst		147.971	-		
Gemeente Hattem		32.243	-		
Gemeente Heerde		32.000	-		
<u>overige vooruitontvangen bedragen:</u>					
Gemeente Heerde		797.517	-		

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Omschrijving	Verplichting	Looptijd
N.v.t.		

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'i' followed by a checkmark-like flourish.

Toelichting schatkistbankieren

De bedrijfsvoeringsorganisatie H2O mag gemiddeld maximaal €250.000,- 'in kas' hebben; het restant dient te zijn afgestort in de schatkist. In onderstaand schema is weergegeven hoeveel geld er gemiddeld per kwartaal beschikbaar was en wat de overschrijding/onderschrijding is t.o.v. het drempelbedrag.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar 2020					
(1)	Drempelbedrag	250			
			Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3 Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	858	2.114	824	194
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	-	-	-	56
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	608	1.864	574	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	1.723			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	1.723			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000	Drempelbedrag	250,0			
(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)	78.082	192.414	75.835	17.813
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	858	2.114	824	194

Staat van baten en lasten

Lasten		Primaire begroting	Begroting Begrotings wijzigingen	Begroting na wijzigingen	Voor	Realisatie Storting in reserve	Na
PR1	Overhead	€ 1.723.229		€ 1.723.229	€ 1.708.986	€ 14.243	€ 1.723.229
	Totaal	€ 1.723.229	€ -	€ 1.723.229	€ 1.708.986	€ 14.243	€ 1.723.229
Baten		Primaire begroting	Begroting Begrotings wijzigingen	Begroting na wijzigingen	Voor	Realisatie Onttrekking uit reserve	Na
PR1	Overhead	€ -1.723.229	€ -	€ -1.723.229	€ -1.723.229	€ -	€ -1.723.229
	Totaal	€ -1.723.229	€ -	€ -1.723.229	€ -1.723.229	€ -	€ -1.723.229
Saldo		Primaire begroting	Begroting Begrotings wijzigingen	Begroting na wijzigingen	Voor	Realisatie Mutaties met reserve	Na
PR1	Overhead	€ -	€ -	€ -	€ -14.243	€ 14.243	€ -
	Totaal	€ -	€ -	€ -	€ -14.243	€ 14.243	€ -

WNT-verantwoording 2020

De Wet Normering Topinkomens (WNT) is van toepassing op de Bedrijfsvoeringsorganisatie (BVO) H2O. De essentie van de WNT is dat de topinkomens niet hoger zijn dan het inkomen van de minister-president. Voor de BVO is het algemene bezoldigingsmaximum van toepassing. Deze is in 2020 vastgesteld op €201.000,-. Er zijn binnen de BVO geen functionarissen met een bezoldiging op of over dit bedrag.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen, gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling

Gegevens 2020	
bedragen x € 1	W. Kotkamp
Functiegegevens	Manager I-dienst
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01-01 – 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,6667
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€60.219
Beloningen betaalbaar op termijn	€10.347
<i>Subtotaal</i>	€70.566
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€134.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	€70.566
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2019	
bedragen x € 1	W. Kotkamp
Functiegegevens	Manager I-dienst
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01-01 – 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,6667
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€57.773
Beloningen betaalbaar op termijn	€9.569

Subtotaal	€67.342
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€130.000
Bezoldiging	€67.342

1d. Topfunctionarissen met een bezoldiging van €1.700 of minder

Naam topfunctionaris	Functie
Y. Cegerek	Bestuurslid (onbezoldigd)
B. Engberts	Bestuurslid (voorzitter; onbezoldigd)
M. Hospers	Bestuurslid (onbezoldigd)

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking

Deze categorie is in 2020 niet van toepassing voor de BVO.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Evenmin als de hierboven vermelde topfunctionaris, zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2020 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Overzicht van incidentele baten en lasten

Incidentele baten en lasten zijn baten en lasten die zich maximaal drie jaar achtereenvolgens voordoen. Alle posten zijn structureel in de begroting verwerkt; ook zijn er in 2020 geen wijzigingen op de begroting doorgevoerd. Er is dus geen sprake geweest van incidentele lasten en/of baten.

Gebeurtenissen na balansdatum

Impact Coronavirus

In 2020 heeft de i-Dienst te maken gekregen met het Covid-19 virus. De systemen van de i-Dienst zijn zo ingericht dat vanuit huis werken geen probleem is. De aangesloten gemeentes merken hier over het algemeen weinig van. Op afstand is alles te beheren.

Het werken op de verschillende locaties wordt streng gecoördineerd. Hiervoor geldt dat gelijke expertise nooit samen op locatie is. De dienstverlening aan de drie gemeenten kan hiermee zijn normale doorgang vinden. Gezien het feit dat de i-Dienst een bedrijfsvoeringsorganisatie is, is de financiële continuïteit niet in het geding. De i-Dienst verwacht geen problemen aan de leverancierskant als gevolg van het virus in de komende periode. Gezien de aard van de balansposten ziet de i-Dienst geen bedreiging in de waardering van deze posten.

Bijlage 1: Overzicht taakvelden**Lasten**

0.4	Overhead	1.706.586
0.5	Rente	2.400

Baten

0.4	Overhead	-/- 1.723.229
-----	----------	---------------

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

Aan het bestuur van
Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2020

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 van de gemeenschappelijke regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O te Hattem gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- Geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2020 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O op 31 december 2020 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- Zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2020 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader.

De jaarrekening bestaat uit:

1. De balans per 31 december 2020;
2. Het overzicht van baten en lasten over 2020; en
3. De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

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 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2020 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O 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.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j 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 vereist toelichting juist en volledig is.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op EUR 17.090. 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 de Regeling controleprotocol WNT 2020. 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 EUR 5.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- Het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

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.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening**

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen 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 opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader.

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

Het bestuur is verantwoordelijk 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 fouten of fraude 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, het Controleprotocol WNT 2020, 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;
 - Dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen, 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, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- 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 en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Accountants



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 2021

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "E.H.J.D. Damman".

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

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden: A handwritten signature in blue ink, appearing to read "M".