

Jaarstukken 2024

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave.....	2
Voorwoord	3
Jaarverslag 2024.....	4
Analyse exploitatieresultaat	5
Resultaatbestemming	6
2024 in cijfers	7
Overzicht overhead.....	8
Paragraaf Bedrijfsvoering.....	9
Paragraaf Financiering	13
Jaarrekening 2024	17
Grondslagen voor waardering	18
Balans	19
Toelichting op de balans	20
Niet uit de balans blijken de verplichtingen > €10.000,-	22
Toelichting schatkistbankieren	23
Staat van baten en lasten	24
WNT-verantwoording 2024	25
Rechtmatigheidsverantwoording	27
Overzicht van incidentele baten en lasten	31
Gebeurtenissen na balansdatum	32
Bijlage 1: Overzicht taakvelden.....	33

Voorwoord

Geachte leden van de gemeenteraad,

Voor u liggen de jaarstukken 2024 van de Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O/i-Dienst. De i-Dienst, als aanbieder van automatiseringsdiensten voor de H2O-gemeenten beheert, ondersteunt en biedt infrastructurele oplossingen op ICT-gebied waarop de informatiebehoefte van de H2O-gemeenten kan worden vormgegeven. Uitgangspunten van de i-Dienst zijn flexibiliteit, schaalbaarheid en continuïteit.

De i-Dienst sluit het jaar af met een tekort. Dat tekort kan voor een beperkt deel opgevangen worden door een onttrekking aan de reserve. De rest van het tekort zal conform de daarvoor vastgestelde verdeelsleutel doorbelast worden aan de aangesloten gemeenten.

Hattem,
17 april 2025

Namens bestuur BVO,
J. Blankvoort
Manager i-Dienst

Jaarverslag 2024

Analyse exploitatieresultaat

Het jaar 2024 is afgesloten met een negatief saldo van **-/- €39.038,-**. De afwijkingen ten opzichte van de ramingen worden hieronder kort toegelicht.

Huisvestingskosten (tekort -/- €8.564,- saldo kstpl. 505010)

Het tekort is ontstaan doordat de werkelijke vaste bezetting, en daarmee de doorbelasting van de huisvestingskosten, iets hoger was dan geraamd.

Personeelskosten (tekort -/- €15.158,- saldo kstpl. 505020/505030)

Het tekort op personeelskosten is voornamelijk ontstaan door extra inhuur van een interim manager tot en met mei 2024 (€16.500,-). Vanaf maart 2024 is de nieuwe manager I&A gestart. De kosten van de manager zijn voor de helft doorbelast naar O&I. Deze opbrengst van ruim €52.000,- is bij de baten verantwoord.

Overige bedrijfsvoeringskosten (overschot €37.134,- saldi kstpl. 505040/505050)

Het overschot is volledig het gevolg van renteopbrengsten in 2024.

Software / hardware (tekort -/- €95.501,- saldi overige kstpl. excl. kapitaallasten)

De stijging van de hardware kosten komt voornamelijk door de in gebruik name van nieuwe multifunctionals per 1 april 2024 (€21.500,-). Dit budget was begroot bij Heerde, maar is nog niet overgeheveld naar de BVO. Daarnaast zijn de kosten voor het verbeteren van de beschikbaarheid van de ICT-infrastructuur hoger.

De stijging van de software kosten komt met name door de Microsoft E5 licenties (€15.000,-) en de Citrix licenties (€16.000,-). De Microsoft E5 licenties zijn nodig t.b.v. verbeterde informatiebeveiliging. Tenslotte is er extra ondersteuning van ICT-leveranciers bij implementaties en inrichting van hardware en software nodig geweest (€45.000,-).

Onvoorzien (overschot €43.050,-)

Voor de post Onvoorzien was €50.000,- geraamd. De kosten voor de ICT Benchmark gemeenten zijn uit dit budget betaald. Verder is deze post niet benut.

Resultaatbestemming

Voorgesteld wordt om het negatieve resultaat van **€39.038,-** in rekening te brengen bij de deelnemende gemeenten.

Akkoord namens het bestuur van de Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O,

B. Engberts,
Voorzitter bestuur Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O

2024 in cijfers

<u>Exploitatie</u>	<u>2024 Begroting</u>	<u>2024 Realisatie</u>	<u>2024 Verschil</u>
Lasten			
505010 Huisvesting & Fac.	75.920	84.484	-8.564
505020 Pers. kst Primair	1.049.920	1.124.911	-74.991
505030 Pers. kst Secundair	11.500	4.623	6.877
505040 Pers. kst Overig	12.500	14.364	-1.864
505050 Overige kosten	35.250	33.026	2.224
505200 Hardware algemeen	223.657	295.826	-72.169
505220 Hardware werkplek	205.797	206.324	-527
505250 Informatiebeveiliging	87.000	66.153	20.847
505300 Netwerk & Data	355.962	348.962	7.000
505600 Software werkplek	779.300	829.952	-50.652
Onvoorzien/reservering	50.000	6.950	43.050
Totaal Lasten	2.886.807	3.015.575	-128.768

<u>Exploitatie</u>	<u>2024 Begroting</u>	<u>2024 Realisatie</u>	<u>2024 Verschil</u>
Baten			
Bijdrage gemeente Hattem	-661.825	-699.393	37.568
Bijdrage gemeente Heerde	-1.002.338	-1.084.095	81.757
Bijdrage gemeente Oldebroek	-1.222.645	-1.318.627	95.982
Incidentele baten	0	-89.731	89.731
Totaal Baten	-2.886.807	-3.191.845	305.038

Bij de **baten** is bij de hierboven gepresenteerde cijfers de eindafrekening van 2023 van in totaal -/- €215.308,- verwerkt omdat deze afrekening in het jaar 2024 heeft plaatsgevonden. Hiermee is het resultaat na bestemming €176.270,-.

Het tekort over 2024 van -/- €39.038,- wordt in rekening gebracht bij de deelnemende gemeenten conform de daarvoor geldende verdeelsleutel zoals hieronder is weergegeven.

Aanvullende bijdrage gemeente Hattem	-/-€ 5.713
Aanvullende bijdrage gemeente Heerde	-/- €15.727
Aanvullende bijdrage gemeente Oldebroek	<u>-/-€ 17.598</u>
Totaal	-/-€ 39.038

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 2024</u>	<u>Realisatie 2024</u>	<u>Vershil 2024</u>
Huisvesting & Facilitair	75.920	84.484	-8.564
Personeelskosten Primair i-Dienst	1.049.920	1.124.911	-74.991
Personeelskosten Secundair i-Dienst	11.500	4.623	6.877
Personeelskosten Overig i-Dienst	12.500	14.364	-1.864
Overige algemene kosten	35.250	33.026	2.224
Hardware	429.455	502.150	-72.695
Informatiebeveiliging	87.000	66.153	20.847
Netwerk & Data	355.962	348.962	7.000
Software	779.300	829.952	-50.652
Onvoorzien/nieuw beleid	50.000	6.950	43.050
Totale overheadkosten	2.886.807	3.015.575	-128.768

Paragraaf Bedrijfsvoering

Deze paragraaf omvat de visie op de bedrijfsvoering van de Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O en de ontwikkelingen daaromtrent. De manager i-Dienst rapporteert aan en adviseert het bestuur van de BVO omtrent de bedrijfsvoering. Het bestuur legt verantwoording af aan de ambtelijke organisatie en de gemeenteraden, en derhalve beperkt deze paragraaf zich tot de hoofdlijnen en tot datgene wat bestuur noodzakelijk acht opgenomen te worden in deze jaarrekening.

De Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O (i-Dienst) biedt de gemeenten Hattem, Heerde en Oldebroek, (H2O-gemeenten, samen ruim 56.000 inwoners) automatiseringsdiensten aan. De i-Dienst biedt op dit moment de volgende automatiseringsdiensten aan:

- a. Systeembeheer van ICT-middelen;
- b. Netwerkbeheer van ICT-infrastructuur;
- c. ICT-apparatenbeheer;
- d. Beheer kantoorautomatisering;
- e. (Skilled) ICT Servicedesk;
- f. ICT-architectuur;
- g. Informatiebeveiliging;
- h. ICT-advies en -beleidsvoorbereiding.

Binnen de i-Dienst zijn Servicedesk medewerkers, systeem- en netwerkbeheerders en een CISO/FG werkzaam, in totaal 12,5 fte. Sinds maart 2024 geeft een manager I&A leiding aan de i-Dienst en is afscheid genomen van een interim manager. In de loop van 2024 is het functioneel beheer van de kantoorautomatisering overgeheveld van de H2O-gemeenten naar de i-Dienst. Het bestuur van de i-Dienst bestaat uit drie wethouders van de H2O-gemeenten. Het bestuur is het hoogste orgaan van de Bedrijfsvoeringsorganisatie.

De informatiseringsdiensten zoals informatiemanagement en functioneel beheer zijn niet belegd bij de i-Dienst maar bij de CIO-office. De manager I&A geeft wel leiding aan de CIO-Office. Hierdoor is de samenwerking tussen de Informatisering en automatisering binnen H2O verstevigd. Jaarlijks wordt afgewogen of er diensten bij dan wel af moeten. Op dit moment wordt onderzocht of het overhevelen naar de i-Dienst van mobiele apparaten beheer (o.a. mobiele telefonie) meerwaarde biedt voor de samenwerkende H2O-gemeenten.

De i-Dienst biedt werkplek ondersteuning aan bij het dagelijks gebruik van ICT-systemen aan de circa 800 medewerkers op 10 verschillende locaties en biedt infrastructurele oplossingen waarop de digitale informatiebehoefte van de H2O-gemeenten technisch kan worden vormgegeven. De samenwerkende H2O-gemeenten, bij monde van CIO-Office/CIO-tafel als opdrachtgever, bepalen samen de inrichting (en de ontwikkeling van de) informatievoorziening, welke leidt tot opdrachtformulering voor de i-Dienst om in de digitale behoeften te voorzien als opdrachtnemer. Er vindt regelmatige afstemming plaats tussen de i-Dienst en de CIO-Office/CIO-tafel, waarbij de i-Dienst opdrachtnemend, faciliterend en adviserend is aan de door de gemeenten gewenste (ontwikkeling van de) dienstverlening en de informatievoorziening.

In het jaar 2024 heeft de i-Dienst stevig ingezet op een betere beveiliging van de IT-omgeving. De digitale dreiging voor Nederlandse gemeenten is groot en divers. Het aantal en de intensiteit van cyberaanvallen neemt voortdurend toe. Met deze digitale bedreigingen is de continuïteit van de gemeentelijke dienstverlening in gevaar.

Om te voldoen aan de NIS2-richtlijnen en de daarop gebaseerde Cyberbeveiligingswet en daarmee ook te werken aan de continuïteit van de gemeentelijke dienstverlening, is geïnvesteerd in hardware- en softwarematige beveiligingsoplossingen. Deze oplossingen moeten de IT-omgeving beschermen tegen dreigingen van buitenaf.

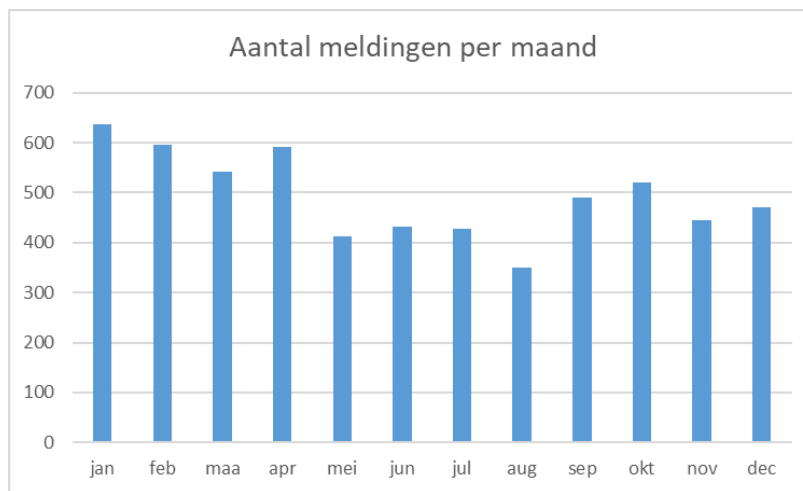
De i-Dienst is het afgelopen jaar bezig geweest om zich voor te bereiden op een ISO27001 certificering. ISO27001 is een wereldwijd erkende norm op het gebied van informatiebeveiliging. Daarmee kan de i-Dienst aan de H2O-gemeenten laten zien dat de informatiebeveiliging aantoonbaar op orde is.

In 2024 is ook geïnvesteerd in een robuustere IT-infrastructuur, zowel intern als met andere overheden en Cloud-leveranciers, waardoor samenwerken tussen gemeenten en andere overheden beter, veiliger en gemakkelijker wordt.

Verder is de infrastructuur voor de Belastingssamenwerking H2O en Elburg ingericht en gereed gemaakt en is op een aantal plekken verouderde hardware vervangen door nieuwe.

De Servicedesk van de i-Dienst heeft het servicemanagementsysteem ook beschikbaar gesteld voor de functioneel beheerders binnen de H2O-gemeenten. Hierdoor komen alle meldingen en aanvragen centraal bij elkaar wat de efficiëntie van de beheerders en de dienstverlening aan de gebruikers wordt verhoogd.

De Servicedesk van de i-Dienst heeft in het jaar 2024 in totaal bijna 6.000 meldingen ontvangen van H2O-medewerkers. Op 31 december 2024 stonden nog 183 meldingen open.



Interne beheersing

Op 1 januari 2023 is de Wet versterking decentrale rekenkamers in werking getreden. Onderdeel van deze wet betreft de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording als onderdeel van de jaarrekening. Gedurende 2023 zijn de controle- en financiële verordening aangepast op de wetswijziging en is de rechtmatigheid getoetst aan de hand van de volgende criteria:

1. Het begrotingscriterium: de baten en lasten van de bedrijfsvoeringsorganisatie blijven binnen de kaders van de begroting (inclusief wijzigingen) zoals door het bestuur vastgesteld. In de financiële verordening bepaalt het bestuur de weging van de geconstateerde afwijkingen;
2. Het voorwaardencriterium: de financiële beheerhandelingen voldoen aan interne en externe wet- en regelgeving;

3. Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium: het bestuur heeft voldoende maatregelen getroffen om misbruik en oneigenlijk gebruik en daaraan gerelateerd fraude te voorkomen. Gezien de aard van de activiteiten van de BVO bestonden de controlewerkzaamheden uit een uitgebreide spendanalyse op de inkopen om de naleving van de Europese aanbestedingsregels te toetsen en een controle op de begrotingsrechtsmatigheid. Bij de overige werkzaamheden met betrekking tot onder meer personeelslasten en investeringen was toetsing op misbruik en oneigenlijk gebruik onderdeel van het werkprogramma.

Op basis van deze werkzaamheden is de rechtmatigheidsverantwoording tot stand gekomen. De accountant toetst vervolgens of het proces dat leidt tot de rechtmatigheidsverantwoording getrouw tot stand is gekomen en geeft op basis van deze werkzaamheden een getrouwheidsverklaring af. De rechtmatigheidsverklaring, die in voorgaande jaren ook door de accountant afgegeven werd, valt nu onder verantwoordelijkheid van het bestuur. In 2023 is sprake van een overgangssituatie omdat wegens fundamentele bezwaren van de Algemene Rekenkamer noodzakelijke wijzigingen in het Besluit accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) en het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) aangehouden zijn. Op advies van het ministerie van BZK geeft de accountant een indirect oordeel over de rechtmatigheid van alle baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening van de gemeente. De getrouwheidsverklaring bij de jaarrekening, waar de rechtmatigheidsverantwoording een onderdeel van is, vormt hier de basis voor.

Bevindingen controlewerkzaamheden 2024

Voorwaardencriterium

De uitgevoerde controlewerkzaamheden met betrekking tot het voorwaardencriterium tonen bevindingen rondom de naleving van de Europese aanbestedingsregels. In deze paragraaf volgt een korte samenvatting van de bevindingen en benoemen wij de maatregelen die getroffen worden om herhaling te voorkomen.

1. Inhuur van een medewerker heeft ten onrechte onderhands plaatsgevonden en voldeed daarom niet aan de Europese aanbestedingsregels. Het betreffende contract is inmiddels afgelopen, richtlijnen rondom het gebruik van aanbestedingsplatforms zijn opnieuw onder de aandacht gebracht;
2. In het verleden afgesloten raamcontracten met grote leveranciers van soft- en hardware worden jaarlijks stilzwijgend verlengd. Ook bij deze overeenkomsten is ten dele sprake van een aflopend karakter, voor de resterende overeenkomsten zal naleving van de Europese aanbestedingsregels opnieuw getoetst worden.

Begrotingscriterium

Naast de onrechtmatigheden binnen het voorwaardencriterium zijn er onrechtmatigheden binnen het begrotingscriterium vastgesteld. Deze hebben een omvang van €129.000,-. Het budget voor de investeringen is niet overschreden; hiervoor is dus geen onrechtmatigheid opgetreden.

In de toelichting op de rechtmatigheidsverantwoording is er per onrechtmatigheid een toelichting opgenomen. Hieronder zijn deze bedragen in een tabel nogmaals opgenomen. In de bestuursrapportage is al melding gemaakt van (onderlinge) budgetafwijkingen echter, hiervoor heeft geen budgetwijziging plaatsgevonden. Dit resulteert in een totale onrechtmatigheid van €118.000,-

	afwijking	gemeld in bestuursrapportage	onrechtmatig
Personeelskosten	-/-€76.000	€18.000	-/-€95.000
Hardware	-/-€73.000	-/-€62.000	-/-€11.000
Informatiebeveiliging	€21.000	-€3.000	€24.000
Netwerk & Data	€7.000	€31.000	-/-€24.000
Software werkplek	-/-€51.000	-/-€38.000	-/-€13.000
Onvoorzien	€43.000	€43.000	0
Totaal	-€129.000	-11.000	-/-€118.000

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 15 lid 1 van de 'Financiële verordening Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O 2024' 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 2024'. 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 2024 is er geen langlopende geldlening afgesloten. De 3 leningen die in voorgaande jaren zijn aangetrokken (stand ultimo 2024 €1.325.000,-). In totaliteit is er over deze 3 leningen €4.171,- aan rentekosten betaald. Verder heeft de gemeente Heerde op 7 november €500.000,- overgemaakt naar de Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O omdat er een liquiditeitstekort optrad. Over dit bedrag is €2.294,- aan rentekosten betaald. Daartegenover is er €36.775,- aan rente ontvangen over het tegoed in de schatkist en bij de BNG-bank.

Kasgeldlimiet

De rente onzekerheid voor de korte termijn wordt uitgedrukt in de kasgeldlimiet. De hoogte van deze limiet is voor 2024 €237.000,- (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 te consolideren (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 verleent.

Uit onderstaand overzicht blijkt dat de kasgeldlimiet niet is overschreden.

Periode	Kasgeldlimiet	Gemiddelde netto vlottende schuld	Overschrijding / onderschrijding
1e kwartaal 2024	237.000	-1.142.324	1.379.324
2e kwartaal 2024	237.000	-1.846.614	2.083.614
3e kwartaal 2024	237.000	-903.651	1.140.651
4e kwartaal 2024	237.000	-628.299	865.299

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 3 geldleningen (€225.000,- per jaar) zijn in het onderstaande overzicht verwerkt.

	Renterisiconorm	2024	2025	2026	2027	2028
1	Renteherzieningen	0	0	0	0	0
2	Aflossingen	225.000	225.000	350.000	350.000	350.000
3	Renterisico (1+2)	225.000	225.000	350.000	350.000	350.000
4	Renterisiconorm	577.361	637.143	657.076	669.369	684.967
5a	Ruimte onder de renterisiconorm	352.361	412.143	307.076	319.369	334.967
5b	Overschrijding van de renterisiconorm	0	0	0	0	0
	Berekening renterisiconorm					
4a	Begrotingstotaal	2.886.807	3.185.717	3.285.381	3.346.843	3.424.835
4b	Percentage regeling	20	20	20	20	20
4	Renterisiconorm (4a*4b/100)	577.361	637.143	657.076	669.369	684.967

Liquiditeitsprognose

Voor 2024 is er een meerjarige liquiditeitsprognose opgesteld; deze prognose stelt de organisatie in staat om tijdig te anticiperen op het ontstaan van liquiditeitstekorten. De liquiditeitsprognose wordt jaarlijks geactualiseerd.

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

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 bedrag in 'eigen

beheer' worden gehouden; het zogenaamde drempelbedrag. Het minimumbedrag hiervoor is €1.000.000,-. In onderstaand overzicht is te zien dat het drempelbedrag niet is overschreden.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar 2024					
(1)	Drempelbedrag	1.000.000			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	150.000	150.000	150.000	150.000
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	850.000	850.000	850.000	850.000
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	2.886.807			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	2.886.807			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000	Drempelbedrag	1.000.000			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	13.500.000	13.650.000	13.800.000	13.800.000
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	150.000	150.000	150.000	150.000

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 dit jaar gestabiliseerd. De ECB heeft in het afgelopen jaar vier keer een renteverlaging van 0,25% doorgevoerd waardoor de rentevergoeding bij de schatkist lager is geworden. De rentekosten die moet worden betaald wanneer er een lening wordt aangetrokken is min of meer gelijk gebleven. (voor 10-jaars leningen ruim 3%).

Renteschema

Conform de BBV-richtlijnen is onderstaand renteschema opgenomen. In 2024 zijn alle gemaakte rentekosten toegerekend naar de betreffende producten; vandaar dat er geen renteresultaat resteert in dit schema.

	<u>Renteschema 2024</u>			
a1.	Rentelasten over het lang vreemd vermogen		€ 4.171	
a2.	Rentelasten over kort vreemd vermogen (financieringstekort)		€ 2.294	
b.	Externe rentebaten		€ -36.775	
	Totaal door te rekenen externe rente		€ -30.310	
c1.	Rentelasten doorberekend aan Grondexploitatie	€ -		
c2.	Rentelasten van projectfinanciering	€ -		
			€ -	
	Door te rekenen externe rente aan de programma's (taakvelden)		€ -30.310	
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)			€ -30.310
e.	Werkelijk aan de programma's (taakvelden) toegerekende rente (renteomslag)			€ -30.310
f.	Renteresultaat op het taakveld Treasury			€ -

Jaarrekening 2024

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).

Uitzettingen

De vorderingen en uitzettingen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Overlopende activa

De overlopende activa zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Passiva

Reserves

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

Vaste schulden

De vaste schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde, vermindert met gedane aflossingen.

Vlottende schulden

De vlottende/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	31-12-2024	31-12-2023	Omschrijving	31-12-2024	31-12-2023	
VASTE ACTIVA			EIGEN VERMOGEN			
Materiële activa	1.180.241	1.317.161	Reserves	-39.039	-215.308	
- Investerings met een economisch nut	1.180.241	1.317.161	- Algemene Reserve	-215.308	-337.684	
			Resultaat na bestemming	176.269	122.376	
Totaal vaste activa	1.180.241	1.317.161	Totaal eigen vermogen	-39.039	-215.308	
			VASTE PASSIVA			
			vaste schulden met een rentetypische looptijd langer dan één jaar	1.325.000	1.550.000	
			- Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	1.325.000	1.550.000	
			Totaal vaste schulden	1.325.000	1.550.000	
VLOTTENDE ACTIVA			VLOTTENDE PASSIVA			
Uitzettingen < 1 jaar	678.703	806.146	netto-vloTTende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	18.923	167.342	
- Vorderingen op openbare lichamen	565.699	10.474		0	0	
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist	113.004	795.672	- Overige schulden	18.923	167.342	
- Overige vorderingen						
Liquide middelen	150.555	150.531	Overlopende passiva	1.640.875	1.195.319	
- Banksaldi	150.555	150.531	- Te betalen kosten/verplichtingen	140.875	192.981	
rentetypische looptijd korter dan één jaar						
Overlopende activa	936.261	423.514	- Van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen	0	0	
			- overige vooruit ontvangen bedragen	1.500.000	1.002.338	
Totaal vlottende activa	1.765.518	1.380.191	Totaal vlottende passiva	1.659.798	1.362.660	
TOTAAL GENERAAL	2.945.760	2.697.353	TOTAAL GENERAAL	2.945.760	2.697.353	
			Gewaarborgde geldleningen	-	-	

Toelichting op de balans

						31.12.2024	31.12.2023
1. Vaste activa							
a. Materiële vaste activa						2024	2023
-investeringen met een economisch nut (de meeste activa worden in 5 jaar, 2 in 8 jaar afgeschreven; 20% per jaar)						1.180.241	1.317.161
						totaal	1.180.241
Het verloop van de posten is als volgt:							
Investerings met een economisch nut:							
	31.12.2023	investering	bijdr. derden/ desinvestering	afschrijving	31.12.2023		
overige mat.vast activa	1.317.161	310.878		447.798	1.628.039		
					447.798		
totaal	1.317.161	310.878	-	447.798	1.180.241		
De voornaamste investeringen zijn:						2024	2023
overige mat.vast activa	Hardware werkplek (laptops/dockings/schermen etc.)				658	210.699	
overige mat.vast activa	Hardware algemeen				122.988	71.216	
overige mat.vast activa	Netwerk & Data (GT-vast/Teams)				187.233	3.878	
					310.878	285.793	
2. Vlottende activa							
a. Uitzettingen < 1 jaar						2024	2023
Vorderingen op andere publiekrechtelijke lichamen						500.349	-
Overige vorderingen							
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar						113.004	795.672
						totaal	613.353
Toelichting:							
Voornaamste vorderingen op andere publiekrechtelijke lichamen:						2024	2023
BTW voorbelasting						65.350	10.474
b. Liquide middelen							
banksaldi:						2024	2023
BNG rekening						150.555	150.531
						totaal	150.555
c. Overlopende activa						2024	2023
Van Europese overheidslichamen te ontvangen voorschotbedragen							
Van het Rijk te ontvangen voorschotbedragen						4.070	
Van overige Nederlandse overheidslichamen te ontvangen voorschotbedragen						370.629	
Overige te ontvangen bedragen						1.018	5.550
Vooruitbetaalde kosten						560.544	417.963
						totaal	936.261
Vooruitbetaalde kosten, belangrijkste posten:						2024	2023
Licenties microsoft						228.849	307.201
Protinus citrix						121.619	
Veeam backup software						42.194	

				31.12.2024	31.12.2023												
2. <u>Eigen vermogen</u>																	
a. <u>Reserves</u>				2024	2023												
Algemene reserve				39.039-	215.308-												
totaal				39.039-	215.308-												
<table><tr><th>31.12.2023</th><th>toevoeging</th><th>onttrekking</th><th>31.12.2024</th></tr><tr><td>215.308-</td><td>176.269</td><td></td><td>39.039-</td></tr><tr><td>215.308-</td><td>176.269</td><td>-</td><td>39.039-</td></tr></table>				31.12.2023	toevoeging	onttrekking	31.12.2024	215.308-	176.269		39.039-	215.308-	176.269	-	39.039-		
31.12.2023	toevoeging	onttrekking	31.12.2024														
215.308-	176.269		39.039-														
215.308-	176.269	-	39.039-														
b. Saldo rekening van baten en lasten				2024	2023												
				39.039-	215.308-												
<u>Vaste schulden</u>																	
<u>vaste schulden, met een rentetypische looptijd langer dan één jaar</u>				2024	2023												
Geldleningen Nederlandse Waterschapsbank en BNG-bank				1.325.000	1.550.000												
In 2024 is over deze schulden €4.171,- aan rentekosten betaald.																	
totaal				1.325.000	1.550.000												
3. <u>Vlottende passiva</u>																	
a. <u>netto-vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</u>				2024	2023												
-Overige kasgeldleningen				-	-												
-Overige schulden				18.923	167.342												
totaal				18.923	167.342												
<i>Specificatie van overige schulden:</i>				2024	2023												
Schulden aan publiekrechtelijke lichamen				10.350	115.737												
Schulden aan crediteuren privaatrechtelijk				8.573	51.605												
				18.923	167.342												
<i>Belangrijkste schuld aan privaatrechtelijke crediteuren:</i>				2024	2023												
PCI multifunctionals				4.754	14.911												
Yacht					6.053												
Dustin					11.016												
<i>Belangrijkste schuld aan publiekrechtelijke crediteuren:</i>					115.737												
Gemeente Hattern																	
Gemeente Heerde				10.350													
b. <u>Overlopende passiva</u>				2024	2023												
Te betalen kosten/verplichtingen				140.875	192.981												
Van de Europese overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen				-	-												
Van het Rijk ontvangen voorschotbedragen				-	-												
Van overige Nederlandse overheidslichamen				1.500.000	1.002.338												
Overige vooruit ontvangen bedragen																	
totaal				1.640.875	1.195.319												
<i>te betalen kosten/verplichtingen, belangrijkste posten:</i>				2024	2023												
Belastingdienst BTW				65.350	49.244												
Loonheffing				64.589	55.850												
Gemeente Heerde				1.500.000	1.002.338												

Niet uit de balans blijkende verplichtingen > €10.000,-

De verplichtingen voor 2025 e.v. zijn op de balans opgenomen bij het onderdeel 'vooruitbetaalde kosten'. Verder zijn er geen 'niet uit de balans blijkende verplichtingen'.

Toelichting schatkistbankieren

Het banksaldo van de Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O mag gemiddeld maximaal €1.000.000,- bedragen. 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 2024					
(1)	Drempelbedrag	1.000.000			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	150.000	150.000	150.000	150.000
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	850.000	850.000	850.000	850.000
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	2.886.807			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	2.886.807			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000	Drempelbedrag	1.000.000			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	13.500.000	13.650.000	13.800.000	13.800.000
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	150.000	150.000	150.000	150.000

Staat van baten en lasten

Lasten		Begroting			Realisatie		
		Primaire begroting	Begrotings wijzigingen	Begroting na wijzigingen	Voor	Storting in reserve	Na
PR1	Bedrijfsvoeringsorganisatie	€ 2.886.807		€ 2.886.807	€ 3.015.575		€ 3.015.575
	Totaal	€ 2.886.807	€ -	€ 2.886.807	€ 3.015.575	€ -	€ 3.015.575
Baten		Begroting			Realisatie		
		Primaire begroting	Begrotings wijzigingen	Begroting na wijzigingen	Voor	Onttrekking uit reserve	Na
PR1	Bedrijfsvoeringsorganisatie	€ -2.886.807	€ -	€ -2.886.807	€ -3.191.845		€ -3.191.845
	Totaal	€ -2.886.807	€ -	€ -2.886.807	€ -3.191.845	€ -	€ -3.191.845
Saldo		Begroting			Realisatie		
		Primaire begroting	Begrotings wijzigingen	Begroting na wijzigingen	Voor	Mutaties met reserve	Na
PR1	Bedrijfsvoeringsorganisatie	€ -	€ -	€ -	€ 176.270	€ -	€ 176.270
	Totaal	€ -	€ -	€ -	€ 176.270	€ -	€ 176.270

WNT-verantwoording 2024

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 2024 vastgesteld op €233.000,-. Er zijn binnen de BVO geen functionarissen met een bezoldiging op of over dit bedrag.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt³

Gegevens 2024		
bedragen x € 1	H. Draaijer	J.T.M. Blankvoort
Functiegegevens	Manager BVO a.i.	Manager BVO
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01-01 t/m 28-02	01-03 t/m 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	0,6667	1
Dienstbetrekking? ⁸	nee	ja
Bezoldiging ⁹		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	17.880	81.586
Beloningen betaalbaar op termijn		12.660
<i>Subtotaal</i>	<i>17.880</i>	<i>94.246</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	46.800	194.167
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	17.880	94.246

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

Gegevens 2023	
bedragen x € 1	H. Draaijer
Functiegegevens	Manager functie a.i.
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	01-01 t/m 31-12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	12

Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	1.202,50
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	212
Maxima op basis van de normbedragen per maand	307.200
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	255.531
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)	
Bezoldiging in de betreffende periode	138.288
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	138.288
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
Bezoldiging	138.288
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.

1d. Topfunctionarissen met een bezoldiging van €1.900 of minder

Gegevens 2024	
Naam topfunctionaris	Functie
B. Engberts	Bestuurslid (voorzitter; onbezoldigd)
J.W.J. van Ommen	Bestuurslid (onbezoldigd)
K. Castelein	Bestuurslid (onbezoldigd)

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Er zijn geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2024 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid bestuur

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 het bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het bestuur op 7 november 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 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op €90.467,-. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024. De verantwoordingsgrens is vastgelegd in de Financiële verordening Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O 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 en die niet acceptabel zijn €230.998,- bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van €90.467,-. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het bestuur overigens een bedrag van €10.988,- acceptabel op basis van door het bestuur vastgestelde afspraken (tijdig geïnformeerd middels een tussentijdse rapportage).

Begrotingscriterium	
1A. Overschrijding lasten producten	€128.768
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	-
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	-
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten, investeringen en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan het bestuur zijn gemeld (zie ook Financiële verordening Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O art.9 lid 4).	-
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	€128.768

4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geïd. In de rechtmatigheidsverantwoording wordt verwezen naar dit vooraf vastgestelde beleid. De niet acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf Bedrijfsvoering toegelicht.	-/-€10.988
Voorwaardencriterium	€102.230
5. Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed	-
M&O-criterium	
6. Geen bevindingen	-
Totaal van onrechtmatigheden	€230.998
Waarvan acceptabel	-/-€10.988
Waarvan niet acceptabel	€220.010

Begrotingsrechtmatigheid exploitatie in € (+=vermeerdering positief; -=vermindering negatief) afwijking < €5.000 niet toegelicht.				
Onderdeel	Begrote lasten	Werkelijke lasten	Verschil	Toelichten
Bedrijfsvoering	1.185.090	1.261.408	-76.318	ja
Hardware	429.455	502.150	-72.695	ja
Informatiebeveiliging	87.000	66.153	20.847	ja
Netwerk & Data	355.962	348.962	7.000	ja
Software werkplek	779.300	829.952	-50.652	ja
Onvoorzien	50.000	6.950	43.050	ja
	2.886.807	3.015.575	-128.768	

Bedrijfsvoering

De huisvestingskosten worden afgerekend op basis van het aantal FTE * een vast bedrag. Aangezien de werkelijke vaste bezetting hoger was dan de raming zijn de werkelijke huisvestingskosten eveneens hoger.

Over het uitstaande banksaldo bij de Schatkist is in 2024 in totaliteit €37.000,- aan rente-inkomsten ontvangen. In de bestuursrapportage is hiervan €25.000,- gemeld, echter, deze inkomst is gesaldeerd met de uitgaven. Daarom is deze inkomst als onrechtmatigheid opgenomen.

Het tekort op personeelskosten is voornamelijk ontstaan door extra inhuur van een interim manager tot en met mei 2024 (€16.500,-). Vanaf maart 2024 is de nieuwe manager I&A gestart.

De kosten van deze manager zijn voor de helft doorbelast aan O&I. Deze inkomst van €53.000,- staat niet in bovenstaand overzicht omdat hier alleen de uitgaven zijn opgenomen, echter, deze inkomst is wel als onrechtmatigheid opgenomen.

De bedragen voor dit onderdeel waren te hoog geraamd; in werkelijkheid is hiervoor minder uitgegeven.

Hardware/Informatiebeveiliging/Netwerk&Data/

Software werkplek

Op deze onderdelen is in totaliteit €103.000,- meer uitgegeven. Deze stijging komt voornamelijk door de in gebruik name van nieuwe multifunctionals per 1 april 2024 (€21.500,-). Dit budget was begroot bij Heerde, maar is nog niet overgeheveld naar de BVO. Daarnaast zijn de kosten voor het verbeteren van de beschikbaarheid van de ICT-infrastructuur hoger.

De stijging van de softwarekosten komt met name door de Microsoft E5 licenties (€15.000,-) en de Citrix licenties (€16.000,-). De Microsoft E5 licenties zijn nodig t.b.v. verbeterde informatiebeveiliging. Tenslotte is er extra ondersteuning van ICT-leveranciers bij implementaties en inrichting van hardware en software nodig geweest (€45.000,-).

Het bestuur van de Bedrijfsvoeringsorganisatie en vervolgens ook de 3 gemeenten zijn in september 2024 op de hoogte gebracht van bovengenoemde afwijkingen middels een tussentijdse verantwoording.

Product	Omschrijving	Onrechtmatigheid t.o.v. bestuursrapportage
Bedrijfsvoering (lasten)	De personeelskosten zijn in totaliteit €76.000,- hoger. Bij de bestuursrapportage was een voordeel van €18.000,- voorzien. Dit is voor €17.000,- het gevolg van niet geraamde (meer)kosten voor de interim manager die nog in het begin van 2024 werkzaam was. Daarnaast is de nieuwe manager fulltime aangesteld bij de Bedrijfsvoeringsorganisatie terwijl hiervoor 0,5 FTE was geraamd. Deze kosten zijn voor de helft €53.000,- doorbelast aan het onderdeel O&I en zijn als opbrengst verantwoord. Tenslotte is de P&O-bijdrage aan de gemeente Hattem iets hoger.	€95.000
Bedrijfsvoering (baten)	De manager van de BVO-H2O werkt ook voor de CIO-office. De loonkosten hiervan ad. €53.000,- zijn als inkomst verwerkt maar niet als zodanig gerapporteerd in de bestuursrapportage. Daarnaast is de rente-inkomst vanuit schatkistbankieren (niet afzonderlijk in de bestuursrapportage gemeld €37.000,-.	€90.000

Hardware/informatiebeveiliging software	De overdracht en aanschaf van multifunctionals (€22.000,-) voor de gemeente Heerde, fors gestegen software- en licentiekosten (€31.000,-) en extra inrichtingskosten (€45.000,-) veroorzaken in hoofdzaak de overschrijding bij deze onderdelen.	€23.000
Onvoorzien (lasten)	Voor Onvoorzien is een budget van €50.000,- beschikbaar gesteld. Uit deze post zijn alleen de kosten voor de ICT Benchmark gemeenten (€7.000,-) betaald. Verder hebben zich geen onvoorziene kosten/omstandigheden voorgedaan. Van het volledige bedrag van de onderschrijding is in de bestuursrapportage melding gemaakt.	€0
Inkoop- en aanbesteding	<u>Europese aanbestedingswet</u> : op basis van een diepgaande crediteurenanalyse is vastgesteld dat voor een bedrag van € 102.230,- is ingekocht tegen een niet juiste aanbestedingsprocedure. Het betreft een tweetal contracten met een aflopend karakter.	€ 102.000

Overzicht van incidentele baten en lasten

Overzicht van incidentele baten en lasten per onderdeel			
<u>Onderdeel</u>	<u>Omschrijving</u>	<u>uitgaaf/inkomst</u>	<u>Bedrag</u>
Personeelskosten primair	Doorbelasting loonkosten	inkomst	€ -52.956
Financiën	Ontvangen rente	inkomst	€ -36.775
Overzicht van incidentele baten en lasten per onderdeel			€ -89.731

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum geweest die leiden tot aanpassingen in de jaarrekening of een toelichting vereisen.

Bijlage 1: Overzicht taakvelden**Lasten**

0.4	Overhead	3.009.110
0.5	Treasury	6.465
0.8	Onvoorzien	0

Baten

0.4	Overhead	-/- 3.155.071
0.5	Treasury	-/- 36.775