

Jaarstukken 2023

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave.....	2
Voorwoord.....	4
Jaarverslag 2023.....	5
Analyse exploitatieresultaat.....	6
Resultaatbestemming	7
2023 in cijfers.....	8
Overzicht overhead.....	9
Paragraaf Bedrijfsvoering.....	10
Paragraaf Financiering	12
Paragraaf Grondbedrijf	16
Paragraaf Lokale heffingen.....	17
Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen.....	18
Paragraaf Verbonden Partijen.....	19
Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing.....	20
Jaarrekening 2023.....	21
Grondslagen voor waardering.....	22
Begrotingsrechtmatigheid.....	23
Balans.....	24
Toelichting op de balans	25
Niet uit de balans blijkende verplichtingen > €10.000,-	27
Toelichting schatkistbankieren.....	28
Staat van baten en lasten.....	29
WNT-verantwoording 2023.....	30
Overzicht van incidentele baten en lasten	32
Gebeurtenissen na balansdatum	33
Bijlage 1: Overzicht taakvelden	34

Voorwoord

Geachte leden van de gemeenteraad,

Voor u liggen de jaarstukken 2023 van de Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O/i-Dienst. De i-Dienst, als serviceprovider 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,
18 april 2024

Namens bestuur BVO,
J. Blankvoort
Manager i-Dienst

Jaarverslag 2023

Analyse exploitatieresultaat

Het jaar 2023 is afgesloten met een negatief saldo van -/- €215.308,-. De afwijkingen ten opzichte van de ramingen worden hieronder kort toegelicht.

Huisvestingskosten (tekort -/- €2.826,- 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 -/- €202.068,- saldo kstpl. 505020/505030)

De personeelskosten nemen het grootste gedeelte van budgetoverschrijding voor hun rekening. De hoofreden voor de afwijking ten opzichte van budget zijn CAO salarisverhogingen (€55.000,-), re-integratiekosten door langdurig ziekteverzuim (€60.000,-) en extra uitgaven voor externe inhuur in verband met vervanging en langere inzet externe i-Dienst manager dan voorzien (€70.000,-).

Overige bedrijfsvoeringskosten (overschot €10.674,- saldi kstpl. 505040/505050)

In 2023 is er €33.000,- aan niet geraamde renteopbrengsten ontvangen. Daartegenover zijn de ARBO-kosten €11.000,- hoger a.g.v. langdurig zieken en is er €6.000,- meer aan accountantskosten uitgegeven door gewijzigde regelgeving (rechtmatigheidsverantwoording). Het restant van de afwijking komt voor rekening van de kosten die gemaakt zijn voor werving van de nieuwe I&A manager.

Software / hardware (tekort -/- €78.951,- saldi overige kstpl. excl. kapitaallasten)

Opnieuw worden alle ICT gerelateerde kosten geaggregeerd geanalyseerd op afwijkingen. Het tekort op dit onderdeel is grotendeels het gevolg van flink gestegen kosten door inflatiecorrectie op onze contracten. De prijzen van zowel hardware als software zijn behoorlijk gestegen. Een andere factor van betekenis is de ongeplande verhoogde vraag naar laptops bij de gemeente Heerde en Oldebroek.

Kapitaallasten (overschot €7.863,- saldi alle kapitaallasten)

Geen bijzonderheden.

Onvoorzien (overschot €50.000,-)

Voor de post Onvoorzien was €50.000,- geraamd; van dit budget is geen gebruik gemaakt.

Resultaatbestemming

Voorgesteld wordt om het negatieve resultaat van **€215.308,-** in rekening te brengen bij de deelnemende gemeenten.

Akkoord namens het bestuur van de Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O,

Ben Engberts

B. Engberts,
Voorzitter bestuur Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O

2023 in cijfers

<u>Exploitatie</u>	<u>2023 Begroting</u>	<u>2023 Realisatie</u>	<u>2023 Verschil</u>
Lasten			
505010 Huisvesting & Fac.	74.430	77.256	-2.826
505020 Pers. kst Primair	908.607	1.117.948	-209.341
505030 Pers. kst Secundair	15.340	8.065	7.275
505040 Pers. kst Overig	16.890	34.273	-17.383
505050 Overige kosten	28.930	33.947	-5.017
505200 Hardware algemeen	454.787	300.026	154.761
505220 Hardware werkplek	165.051	176.382	-11.331
505300 Netwerk & Data	225.447	325.463	-100.016
505600 Software werkplek	622.630	792.246	-169.616
Onvoorzien/reservering	50.000	0	50.000
Totaal Lasten	2.562.113	2.865.606	-303.493

<u>Exploitatie</u>	<u>2023 Begroting</u>	<u>2023 Realisatie</u>	<u>2023 Verschil</u>
Baten			
Bijdrage gemeente Hattem	-596.830	-681.282	84.452
Bijdrage gemeente Heerde	-878.334	-998.952	120.618
Bijdrage gemeente Oldebroek	-1.086.948	-1.219.562	132.614
Incidentele baten	0	-88.186	88.186
Totaal Baten	-2.562.113	-2.987.982	425.869

Bij de **baten** is bij de hierboven gepresenteerde cijfers de eindafrekening van 2022 van in totaal -/- €337.684,- verwerkt omdat deze afrekening in het jaar 2023 heeft plaatsgevonden. Hiermee is het resultaat na bestemming €122.376,-.

Het tekort van 2023 van -/- €215.308,- wordt in rekening gebracht bij de deelnemende gemeenten conform de daarvoor geldende verdeelsleutel zoals hieronder is weergegeven.

Aanvullende bijdrage gemeente Hattem	-37.568
Aanvullende bijdrage gemeente Heerde	-81.757
Aanvullende bijdrage gemeente Oldebroek	-95.982
Totaal	-215.308

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 2023</u>	<u>Realisatie 2023</u>	<u>Vershil 2023</u>
Huisvesting & Facilitair	74.430	77.256	-2.826
Personeelskosten Primair i-Dienst	908.607	1.117.948	-209.341
Personeelskosten Secundair i-Dienst	15.340	8.065	7.275
Personeelskosten Overig i-Dienst	16.890	34.273	-17.383
Overige algemene kosten	28.930	33.947	-5.017
Hardware	619.839	476.407	143.432
Netwerk & Data	225.447	325.463	-100.016
Software	622.630	792.246	-169.616
Onvoorzien/nieuw beleid	50.000	0	50.000
Totale overheadkosten	2.562.113	2.865.606	-303.493

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 raden, 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), verzorgt de infrastructuur en het technische beheer van de informatie technologie voor de gemeenten Hattem, Heerde en Oldebroek, samen ruim 54.000 inwoners. De diensten van de BVO beperken zich op dit moment tot het beheer van technische infrastructuur, toegangsbeheer (accounts), apparaten beheer (niet mobiele telefonie en teleconferentie apparatuur e.d.), netwerk diensten, en Service Desk. De diensten rondom informatiemanagement, functioneel beheer, H2O CISO verantwoordelijkheid en andere mogelijke bedrijfsvoeringstaken zijn niet belegd bij BVO H2O maar bij de CIO-office. Het is zaak om elk jaar opnieuw af te wegen of er taken bij dan wel af moeten. Op dit moment wordt onderzocht of het overhevelen naar de BVO van mobiele apparaten beheer (o.a. mobiele telefonie) en functioneel beheer Werkplek meerwaarde biedt voor de samenwerkende H2O gemeenten.

De i-Dienst ondersteunt in totaal ruim 950 gebruikersaccounts bij het dagelijks gebruik van ICT-systemen en biedt infrastructurele oplossingen waarop de digitale informatiebehoefte van de H2O-gemeentes technisch kan worden vormgegeven. De samenwerkende H2O-gemeenten, bij monde van CIO Office/CIO-tafel als opdrachtgever (governance in ontwikkeling), 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/tafel, waarbij de i-Dienst opdrachtnemend, faciliterend en adviserend is aan de door de gemeenten gewenste (ontwikkeling van de) dienstverlening en de informatievoorziening.

Dienstverlening aan inwoners wordt steeds afhankelijker van goede digitale systemen. Dit vraagt toenemende beveiligingsvereisten, flexibiliteit qua digitale werkplek en geavanceerde monitoring om optimale werking van de systemen continue mogelijk te maken. De kosten hiervoor lopen dan ook evenredig op met deze ontwikkelingen. Door onderling in H2O verband op informatiemanagement goed samen te werken kan de i-Dienst de ICT-systemen in haar beheer minder kwetsbaar maken en kunnen de aangesloten gemeenten hun dienstverlening continue verbeteren. Dit heeft zich de afgelopen jaren bewezen en zetten we voort.

De i-Dienst streeft er naar de juiste kennis en kwaliteit in huis te hebben om complexe ICT-vraagstukken op te lossen. Gedurende het jaar zijn een aantal trainingen en seminars gevolgd op het gebied van AI, Topdesk, informatiebeveiliging, en digitale werkplek en specifieke technische onderwerpen. De i-Dienst werkt vanuit het gemeentehuis van Hattem, terwijl er een grote mate van flexibiliteit in werkplek is. Ook zijn medewerkers van de i-Dienst gedurende een aantal dagen in de week te vinden op de verschillende locaties.

De vraag aan BVO diensten is de laatste twee jaar sterk in complexiteit en hoeveelheid gestegen. De uitgaven en ondersteuning aan bedrijfsvoeringskant van de i-Dienst (BVO) is daarbij achtergebleven. Dit leidt tot een situatie dat de i-Dienst aan de grenzen van zijn kunnen

functioneert omdat de organisatie onvoldoende is ingericht, ondersteund en doorontwikkeld (o.a. op het gebied van AO/IC, financiële administratie (inclusief financiële informatie), HRM (beleid en uitvoering), juridisch, bestuurlijk). Vanwege deze ontbrekende inrichting zijn de kosten van bedrijfsvoering moeilijk te budgetteren en beheersen. De stijging in kosten is mede daardoor veroorzaakt.

Voor de toekomst zijn hogere uitgaven ter ondersteuning van de bedrijfsvoering en de solide inrichting van de BVO onvermijdelijk. In de toekomstige begrotingen wordt hiermee rekening gehouden.

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 2023 is er geen langlopende geldlening afgesloten. De 3 leningen die in voorgaande jaren zijn aangetrokken (stand ultimo 2023 €1.550.000,-). In totaliteit is er over deze 3 leningen €4.763,- aan rentekosten betaald. Daarnaast is er €33.074,- 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 2023 €210.000,- (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 verleent.

Uit onderstaand overzicht blijkt dat de kasgeldlimiet niet is overschreden.

Periode	Kasgeldlimiet	Gemiddelde netto vlottende schuld	Overschrijding / onderschrijding
1e kwartaal 2023	210.000	-1.112.225	1.322.225
2e kwartaal 2023	210.000	-1.760.462	1.970.462
3e kwartaal 2023	210.000	-1.022.787	1.232.787
4e kwartaal 2023	210.000	-647.350	857.350

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	2023	2024	2025	2026	2027
1	Renteherzieningen	0	0	0	0	0
2	Aflossingen	225.000	225.000	225.000	225.000	225.000
3	Renterisico (1+2)	225.000	225.000	225.000	225.000	225.000
4	Renterisiconorm	512.423	577.361	599.149	621.457	630.885
5a	Ruimte onder de renterisiconorm	287.423	352.361	374.149	396.457	405.885
5b	Overschrijding van de renterisiconorm	0	0	0	0	0
	Berekening renterisiconorm					
4a	Begrotingstotaal	2.562.113	2.886.807	2.995.746	3.107.285	3.154.425
4b	Percentage regeling	20	20	20	20	20
4	Renterisiconorm (4a*4b/100)	512.423	577.361	599.149	621.457	630.885

Liquiditeitsprognose

Voor 2023 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 meerder keren per jaar geactualiseerd.

De Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O heeft 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,- voor 2023. In onderstaand overzicht is te zien dat het drempelbedrag niet is overschreden.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar 2023					
(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	2.562.113			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	2.562.113			
(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 het afgelopen jaar snel opgelopen. Het is lastig te voorspellen of deze stijging nog doorzet of dat het percentage (voor 10-jaars leningen ongeveer 3%) op dit niveau zal blijven.

Renteschema

Conform de BBV-richtlijnen is onderstaand renteschema opgenomen. In 2023 zijn alle gemaakte rentekosten toegerekend naar de betreffende producten; vandaar dat er geen renteresultaat resteert in dit schema.

Renteschema 2023			
a1.	Rentelasten over het lang vreemd vermogen	€	4.763
a2.	Rentelasten over het financieringstekort (0,75%)	€	-
b.	Externe rentebaten	€	-33.074
	Totaal door te rekenen externe rente	€	-28.311
c1.	Rentelasten doorberekend aan Grondexploitatie	€	-
c2.	Rentelasten van projectfinanciering	€	-
		€	-
	Door te rekenen externe rente aan de programma's (taakvelden)	€	-28.311
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)	€	-28.311
e.	Werkelijk aan de programma's (taakvelden) toegerekende rente (renteomslag)		€ -28.311
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 2023

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).

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 volgens 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.

Begrotingsrechtmatigheid

Begrotingsrechtmatigheid exploitatie in € (+=vermeerdering positief; -=vermindering negatief)				
Onderdeel	Begrote lasten	Werkelijke lasten	Verschil	Toelichten
Huisvesting & Facilitair	74.430	77.256	-2.826	nee
Personeelskosten primair	908.607	1.117.948	-209.341	ja
Personeelskosten secundair	15.340	8.065	7.275	nee
Personeelskosten overig	16.890	34.273	-17.383	ja
Overige kosten	28.930	33.947	-5.017	nee
Hardware	619.839	476.407	143.433	ja
Netwerk & Data	225.447	325.463	-100.016	ja
Software werkplek	622.630	792.246	-169.616	ja
Onvoorzien	50.000		50.000	nee
	2.562.113	2.865.607	-303.493	

Personeelskosten primair

De overschrijding bij de personeelskosten heeft een drietal hoofdoorzaken. Ten eerste is als gevolg van de externe inhuur in verband met de vervanging van de manager €70.000,- meer uitgegeven. Ten tweede is er €55.000,- extra uitgegeven aan tijdelijke inhuur door langdurige uitval van een medewerker. Tenslotte is er €60.000,- meer uitgegeven door CAO-verhogingen.

Personeelskosten overig

De overschrijding bij dit onderdeel wordt veroorzaakt door niet geraamde re-integratiekosten en wervingskosten voor de nieuwe manager.

Hardware/Netwerk&Data/Softwarekosten

Op deze onderdelen is in totaliteit €126.000,- meer uitgegeven. Deze overschrijding is het gevolg van flink gestegen kosten door inflatiecorrectie op de diverse contracten. Een andere factor is het stijgende personeelsbestand; hierdoor zijn er meer accounts nodig, moet het netwerk worden uitgebreid en wordt er meer ICT-apparatuur uitgegeven. Hieronder een puntsgewijze opsomming die in grote lijnen overeenkomt met de verschillenanalyse van vorig jaar:

- Door de toename van het aantal gebruikers zijn de (software)licentiekosten en bijbehorende support kosten hoger;
- De netwerk en datakosten zijn hoger door gestegen leverancierskosten;
- Er is meer uitgegeven aan informatiebeveiliging.

Balans

ACTIVA			Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O		PASSIVA
Omschrijving	31-12-2023	31-12-2022	Omschrijving	31-12-2023	31-12-2022
VASTE ACTIVA			EIGEN VERMOGEN		
Materiële activa	1.317.161	1.433.663	Reserves	-215.308	-337.684
- Investerings met een economisch nut	1.317.161	1.433.663	- Algemene Reserve	-337.684	-231.514
			Resultaat na bestemming	122.376	-106.170
Totaal vaste activa	1.317.161	1.433.663	Totaal eigen vermogen	-215.308	-337.684
			VASTE PASSIVA		
			vaste schulden met een rentetypische looptijd langer dan één jaar		
			- Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	1.550.000	1.775.000
			Totaal vaste schulden	1.550.000	1.775.000
VLOTTENDE ACTIVA			VLOTTENDE PASSIVA		
Uitzettingen < 1 jaar	806.146	275.055	netto-vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	167.342	703.328
- Vorderingen op openbare lichamen	10.474	13.266		0	0
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist	795.672	261.788	- Overige schulden	167.342	703.328
- Overige vorderingen					
Liquide middelen	150.531	150.123	Overlopende passiva	1.195.319	108.643
- Banksaldi	150.531	150.123	- Te betalen kosten/verplichtingen	192.981	108.643
rentetypische looptijd korter dan één jaar					
Overlopende activa	423.514	390.447	- Van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen	0	0
			- overige vooruit ontvangen bedragen	1.002.338	0
Totaal vlottende activa	1.380.191	815.624	Totaal vlottende passiva	1.362.660	811.971
TOTAAL GENERAAL	2.697.353	2.249.287	TOTAAL GENERAAL	2.697.353	2.249.287
			Gewaarborgde geldleningen	-	-

Toelichting op de balans

						31.12.2023	31.12.2022
1. Vaste activa						2023	2022
a.	Materiële vaste activa					1.317.161	1.433.663
	-Investerings met een economisch nut (de meeste activa worden in 5 jaar, 2 in 8 jaar afgeschreven; 20% per jaar)					1.317.161	1.433.663
	Totaal						
Het verloop van de posten is als volgt:							
Investerings met een economisch nut:							
		31.12.2022	investering	bijdr. derden/ desinvestering	afschrijving	31.12.2023	
	overige mat.vast activa	1.433.663	285.793		1.719.456		
					402.296	402.296	
	totaal	1.433.663	285.793	-	402.296	1.317.160	
De voornaamste investeringen zijn:						2023	2022
	overige mat.vast activa						
	overige mat.vast activa	Hardware werkplek (laptops/dockings/schermen etc.)			210.699	103.015	
	overige mat.vast activa	Hardware algemeen			71.216	22.695	
	overige mat.vast activa	Netwerk & Data (GT-vast/Teams)			3.878	139.178	
					285.793	264.888	
2. Vlottende activa						2023	2022
a.	Uitzettingen < 1 jaar					-	13.266
	Vorderingen op andere publiekrechtelijke lichamen						
	Overige vorderingen						
	Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar					795.672	261.788
	totaal uitzettingen < 1 jaar					795.672	275.055
Toelichting:							
	Voornaamste vorderingen op andere publiekrechtelijke lichamen:				2023	2022	
	Gemeente Oldebroek afrekening 2019				-	13.268	
	BTW voorbelasting				10.474		
b. Liquide middelen						2023	2022
	banksaldi:						
	BNG rekening					150.531	150.123
						150.531	150.123
c. Overlopende activa						2023	2022
	Van Europese overheidslichamen te ontvangen voorschotbedragen						
	Van het Rijk te ontvangen voorschotbedragen						
	Van overige Nederlandse overheidslichamen te ontvangen voorschotbedragen						
	Overige te ontvangen bedragen				5.550	840	
	Vooruitbetaalde kosten				417.963	389.608	
					423.514	390.447	
Vooruitbetaalde kosten, belangrijkste posten:						2023	2022
	Licenties microsoft, Infradax, Top desk, Adobe, overige software					307.201	380.614

				31.12.2023	31.12.2022
				2023	2022
				215.308-	337.684-
				215.308-	337.684-
				2023	2022
				122.376	337.684-
				2023	2022
				1.550.000	1.775.000
				1.550.000	1.775.000
				2023	2022
				167.342	203.328
				167.342	703.328
				2023	2022
				115.737	141.876
				51.605	61.451
				167.342	203.328
				2023	2022
				14.911	
				6.053	11.410
				11.016	
				115.737	105.913
				2023	2022
				192.981	108.643
				1.002.338	-
				1.195.319	108.643
				2023	2022
				49.244	23.631
				55.850	49.995
				1.002.338	

Niet uit de balans blijkende verplichtingen > €10.000,-

De verplichtingen voor 2024 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 2023					
(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	2.562.113			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	2.562.113			
(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	€ 2.562.113		€ 2.562.113	€ 2.865.606		€ 2.865.606
	Totaal	€ 2.562.113	€ -	€ 2.562.113	€ 2.865.606	€ -	€ 2.865.606
Baten		Begroting			Realisatie		
		Primaire begroting	Begrotings wijzigingen	Begroting na wijzigingen	Voor	Onttrekking uit reserve	Na
PR1	Bedrijfsvoeringsorganisatie	€ -2.562.113	€ -	€ -2.562.113	€ -2.987.982		€ -2.987.982
	Totaal	€ -2.562.113	€ -	€ -2.562.113	€ -2.987.982	€ -	€ -2.987.982
Saldo		Begroting			Realisatie		
		Primaire begroting	Begrotings wijzigingen	Begroting na wijzigingen	Voor	Mutaties met reserve	Na
PR1	Bedrijfsvoeringsorganisatie	€ -	€ -	€ -	€ 122.376	€ -	€ 122.375
	Totaal	€ -	€ -	€ -	€ 122.376	€ -	€ 122.375

WNT-verantwoording 2023

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 2022 vastgesteld op €216.000,-. 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 2022		
bedragen x € 1	W. Kotkamp	H. Draaijer
Functiegegevens	Manager I-dienst	Manager functie a.i.
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01-01 t/m 28-02	16-05 t/m 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	0,6667	[0,025 - 1,0]
Dienstbetrekking?	ja	nee
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	73.587	81.995
Beloningen betaalbaar op termijn	1.806	]
<i>Subtotaal</i>	<i>75.393</i>	<i>81.995</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	23.278	90.350
Bezoldiging	75.393	81.995

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 2023	
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 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

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>
Financiën	Ontvangen rente	inkomst	€ -33.074
Hardware	Verkoop hardware	inkomst	€ -1.000
Overzicht van incidentele baten en lasten per onderdeel			€ -34.074

Gebeurtenissen na balansdatum

Impact economische crisis / inflatie

De problemen die zijn ontstaan tijdens de Corona pandemie zijn grotendeels verholpen; Teams is ingericht en het werken op veel verschillende locaties met daaraan gekoppeld een intensivering van de dienstverlening is inmiddels ingeregeld. Met de inval in Oekraïne begin 2022 zijn er echter nieuwe problemen (wereldwijd) ontstaan. Voor de i-Dienst zijn deze met name merkbaar in een langere levertijd van apparatuur en gestegen prijzen voor o.a. software en geleverde diensten. Voor 2023 worden de budgetten daarom periodiek gemonitord en waar nodig bijgesteld. Gezien het feit dat de i-Dienst een Bedrijfsvoeringsorganisatie is, is de financiële continuïteit echter niet in het geding.

Bijlage 1: Overzicht taakvelden

Lasten

0.4	Overhead	2.860.843
0.5	Treasury	4.763
0.8	Onvoorzien	0

Baten

0.4	Overhead	-/- 2.954.908
0.5	Treasury	-/- 33.074