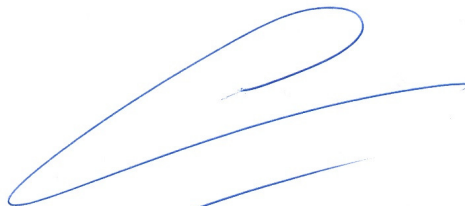


Jaarverslag en jaarrekening ONS



Bort Koelewijn, voorzitter

Inhoud

1.	Inleiding	3
2.	Jaarverslag	3
3.	Verplichte paragrafen	6
3.1	Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing	6
3.2	Paragraaf financiering	12
3.3	Paragraaf bedrijfsvoering	18
3.4	Berekening EMU-saldo	23
4.	Jaarrekening	24
4.1	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	24
4.2	Baten en lasten	27
4.2.1	Toelichting op de gerealiseerde baten en lasten	27
4.2.2	Taakvelden	30
4.2.3	Incidentele baten en lasten	30
4.2.4	Gebeurtenissen na balansdatum	31
4.3	Balans	33
4.3.1	Toelichting op de balans	34
4.3.2	Wet normering bezoldiging topfunctionarissen	38
4.4	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	39
5.	Bijlagen	40
5.1	Bijdrage per partner	40
5.2	Projecten	41

1. Inleiding

Terwijl we in dit jaarverslag terugkijken op 2019 staat de wereld op dit moment (maart/april 2020) in het teken van het corona virus. De gehele wereld wordt getroffen door dit virus en ook in Nederland is de impact van het virus op de samenleving enorm. Kortom een extreem uitzonderlijke situatie. Ook voor ONS en onze partners. Wij worden allen geconfronteerd met de vraag hoe ervoor te zorgen dat de samenleving doorgang kan vinden (zij het in aangepaste vorm). Met een groot aantal maatregelen hebben we ervoor gezorgd dat de continuïteit van de dienstverlening naar onze partners gewaarborgd en waar nodig geïntensiveerd is. Met name de continuïteit van de ICT-dienstverlening is van essentieel belang bij het goed kunnen blijven functioneren van onze partnerorganisaties in de dienstverlening naar de inwoners en bedrijven. Daar hebben we de afgelopen weken zwaar op ingezet, wat er onder andere toe geleid heeft dat de medewerkers van onze partners de mogelijkheden hebben om thuis te werken. De dienstverlening van onze partners kan hierdoor onder de gegeven omstandigheden zo normaal mogelijk doorgaan. De performance van de infrastructuur en systemen die we leveren en zelf gebruiken is voldoende stabiel. Dit zelfs tijdens de eerste weken van massaal thuiswerken, wat een enorme belasting op onze ICT-infrastructuur en ICT-organisatie was. Ook de salarisbetalingen door ONS richting de medewerkers van onze partners vinden normaal plaats en vanuit Inkoop- en Contractmanagement beoordelen we per geval hoe om te gaan met aanbestedingstrajecten die al lopen of nog in gang gezet moeten worden. In de jaarrekening, onderdeel gebeurtenissen na balansdatum, hebben we onze analyse weergegeven van de mogelijke financiële gevolgen voor ONS.

2019 is ook het tweede jaar van ONS als zelfstandige organisatie. Een jaar waarin we enerzijds bezig zijn geweest met het doorontwikkelen van onze dienstverlening en eigen organisatie en anderzijds ook zeer nadrukkelijk stil gestaan hebben bij de toekomst: wie we zijn en wat we de komende jaren willen bereiken.

2. Jaarverslag

In onze dienstverlening was 2019 een heel druk jaar. Het is duidelijk dat er bij ONS partners veel ambitie is en veel gebeurt. En dat heeft zijn vertaling naar de vraag in onze dienstverlening. Bij ICT zijn nog nooit zoveel wijzigingsverzoeken geweest (totaal 2.200 en 40% meer t.o.v. 2018).

Bij Inkoop en contractmanagement steeg het aantal aanvragen voor het begeleiden van aanbestedingen met 25% en ook bij PSA was bijvoorbeeld het aantal calls bijna 13.000 (17% meer t.o.v. 2018) en het aantal mutaties in Youforce ruim 29.000 (3% meer t.o.v. 2018).

En naast deze dagelijkse werkzaamheden waren er grote projecten die veel impact hadden voor de partners en voor ONS. De invoering van de WNRA is een mooi voorbeeld van hoe gezamenlijk door ONS en partners is opgetrokken bij de invoering van de privaatrechtelijke arbeids-overeenkomsten in plaats van de ambtelijke aanstelling. Werkwijzen en documenten zijn op elkaar afgestemd en gestandaardiseerd en het project is met een succesvolle implementatie afgerond.

De stap naar Windows10, waarin ONS een belangrijke ondersteuning heeft geleverd, is een ander belangrijk project dat voor Zwolle en Overijssel de basis vormt voor andere ICT-ontwikkelingen. Helaas is dit project minder voorspoedig verlopen dan verwacht. Eind 2019 werd duidelijk dat er stevig bijgestuurd moest worden. Geen plezierige constatering, wel iets om samen met Zwolle en Overijssel de gevolgen qua planning en financiën in beeld te brengen en samen de schouders er onder te blijven zetten om dit project zo snel als mogelijk is af te ronden.

Bij Inkoop en Contractmanagement zijn we steeds op zoek naar vernieuwende, innovatieve aanbestedingsvormen om het beste resultaat te bereiken. Dit is ook elders in Nederland niet onopgemerkt gebleven. Vanwege het feit dat bij de aanbesteding van warme- en koude dranken voor de provincie Overijssel de Sustainable Development Goals (SDG's) centraal stonden in een innovatieve aanbesteding (Rapid Impact Contracting) was ONS genomineerd voor de KoopWijsPrijs 2019 een initiatief van de Rijksoverheid voor het meest vooruitstrevende project op gebied van Maatschappelijk Verantwoord Inkopen (MVI).

Het is de kunst om met deze toenemende druk van werkzaamheden je toch niet te laten leiden door de waan van de dag, maar ook gestaag te werken aan verdere verbetering van kwaliteit en continuïteit. Bij alle onderdelen van ONS zijn daar mooie stappen in gezet. Dit geldt ook voor onze eigen bedrijfsvoering. Nadat we een 'goedkeurende accountantsverklaring' kregen over ons eerste jaar als zelfstandige organisatie is verder gewerkt aan de vorming van de afdeling Bedrijfsvoering en Control, waarbij compliance expliciet is vormgegeven.

Samenwerken doen we niet alleen met onze partners, maar het is natuurlijk ook een belangrijk thema in onze eigen organisatie. Waar kunnen we binnen afdelingen en tussen afdelingen elkaar versterken en helpen. Samenwerken is ook het werkwoord dat de relatie met de Ondernemingsraad kenmerkt. Door de eigen verantwoordelijkheid niet uit het oog te verliezen, maar wel altijd op zoek te zijn naar het gezamenlijk belang hebben we een constructieve samenwerking opgebouwd die voor de organisatie zijn meerwaarde heeft.

2019 was ook het jaar waarin is besloten tot uitbreiding van het aantal partners van ONS. De gemeenten Dalfsen en Westerveld zijn per 1-1-2020 toegetreden tot de GR. In de besluitvorming rondom deze toetreding bij Kampen, Zwolle en Overijssel bleek dat Dalfsen en Westerveld van

harte welkom waren om samen te werken in de bedrijfsvoering. Bij Dalfsen en Westerveld bleek dat zij de samenwerking als een belangrijk middel zien om de kwaliteit en continuïteit van hun bedrijfsvoering te borgen naar de toekomst. In beide gevallen een mooie blijk van vertrouwen in de organisatie ONS. Vanzelfsprekend was de daadwerkelijke toetreding en het leveren van dienstverlening een belangrijke activiteit voor ONS het afgelopen jaar. Voor PSA werd in de loop van 2019 al de transitie voor de gemeente Dalfsen afgerond en voor de gemeente Westerveld per 1-1-2020. Voor ICT is de transitie in 2019 voor een groot deel voorbereid en vindt de daadwerkelijke transitie in het eerste en tweede kwartaal van 2020 plaats. Inkoopadvies heeft al in 2019 voor Dalfsen plaatsgevonden en wordt in 2020 verder vormgegeven samen met Westerveld.

Borgen van kwaliteit en continuïteit van de bedrijfsvoering bij gemeenten was afgelopen jaar ook voor de gemeente Zwartewaterland de reden om contact te zoeken met ONS. Wij hebben een intentieverklaring getekend waarin staat dat de huidige partners en Zwartewaterland positief staan ten opzichte van samenwerking en wij samen gaan onderzoeken wat de consequenties voor beide partijen zijn. Dit zal in de eerste helft van 2020 tot duidelijkheid moeten leiden of Zwartewaterland gaat toetreden.

Zoals hiervoor al geconstateerd was het een druk jaar. Dat heeft iedereen bij ONS zo ervaren. De betrokkenheid is echter onverminderd groot en iedereen zet zich vol in. Wij zijn trots dat dit gepaard ging met een heel laag ziekteverzuim (1,55%) en dat willen we ook graag zo houden. Daarom is het belangrijk in deze drukke tijden ook oog voor elkaar te houden en tijd te blijven vinden voor onderlinge binding.

Als organisatie werken we met veel enthousiasme aan het realiseren van ONSe ambitie. We doen dit langs de vijf pijlers:

1. Kwaliteit van de dienstverlening (de basis van ons bestaan)
2. Groei van dienstverlening (waar kunnen we nog meer toegevoegde waarde leveren)
3. Nieuwe partners (waar kunnen we bijdragen aan kwaliteit en continuïteit in de Regio Zwolle)
4. Organisatie (een professionele, innovatieve organisatie waar vanuit gezamenlijke kracht met veel plezier en samen met en voor de partners wordt gewerkt)
5. Partnerschap ONS dat zijn WIJ! Hoe geef je eigenaarschap, partnerschap en solidariteit verder vorm

Beleidsindicatoren conform BBV

Naam indicator	Eenheid	Waarde
Formatie	Fte 2019	102,95
Bezetting	Fte bezetting 2019	99,85
Apparaatskosten	Totale lasten	14.813.679
Externe inhuur	Kosten externe inhuur als % van totale loonsom+totale kosten externe inhuur	36%
Overhead	% van totale lasten	18%

3. Verplichte paragrafen

3.1 Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing

Deze paragraaf bevat de inventarisatie van de weerstandscapaciteit, evenals van de risico's die ONS loopt. Op basis van beide inventarisaties wordt aan het eind van deze risicoparagraaf het weerstandsvermogen beoordeeld. Ook wordt ingegaan op de verplichte opname van vier financiële kengetallen, die hier voor ONS ook worden gepresenteerd. Deze risicoparagraaf gaat niet in detail in op het gevoerde risicomanagement (voorkomen, minimaliseren, beheersen van risico's).

De beleidskaders voor het risicomanagement van ONS zijn vastgelegd in de nota weerstandsvermogen en risicomanagement. Conform deze beleidskaders, heeft een kwantificering plaatsgevonden van de geïnterviewde risico's (met november 2019 als peilmaand).

Coronavirus

In deze paragraaf willen we, gezien de corona situatie, speciale aandacht geven aan de risico-componenten hiervan en onze beheersmaatregelen rondom deze risico's. Het voorkomen van discontinuïteit in de dienstverlening naar onze partners heeft continu, maar vooral in de corona situatie, onze maximale aandacht. We hebben met een groot aantal maatregelen ervoor gezorgd dat de continuïteit van de dienstverlening naar onze partners gewaarborgd en waar nodig geïntensiveerd is. Met name de continuïteit van de ICT-dienstverlening is van essentieel belang bij het goed kunnen blijven functioneren van onze partnerorganisaties in de dienstverlening naar de inwoners. Daar hebben we de afgelopen weken zwaar op ingezet, wat er onder andere toe geleid heeft dat de medewerkers van onze partners de mogelijkheden hebben om thuis te werken. De dienstverlening van onze partners kan hierdoor onder de gegeven omstandigheden zo normaal mogelijk doorgaan. De performance van de infrastructuur en systemen die we leveren en zelf gebruiken is voldoende stabiel. Op dit moment zien wij daarin een normaal patroon als het gaat om

performance en vragen aan onze servicedesks. Ook de salarisbetalingen door ONS richting de medewerkers van onze partners vinden normaal plaats en vanuit Inkoop- en Contractmanagement beoordelen we per geval hoe om te gaan met aanbestedingstrajecten die al lopen of nog in gang gezet moeten worden. Het management van ONS heeft een kernteam geformeerd dat zo vaak als nodig is overleg heeft en de situatie monitort en maatregelen neemt waar nodig.

Zo zijn er preventieve maatregelen genomen om het risico op besmetting te minimaliseren en werken intussen alle medewerkers van ONS vanuit een thuissituatie en niet langer op het Provinciehuis en worden alle digitale mogelijkheden benut om het functioneren van ONS als organisatie en als dienstverlener te waarborgen. Daarnaast zijn er maatregelen in voorbereiding voor medewerkers, waarvan de verwachting is dat de komende periode hun werkzaamheden minder gaan worden. Gekeken wordt naar mogelijkheden om deze medewerkers elders binnen ONS in te kunnen zetten op die plekken waar ondersteuning nodig is. Het ziekteverzuim zal in de loop van 2020 toenemen als gevolg van besmetting door het corona virus onder medewerkers. Tot op heden zijn er nog geen ziektegevallen als gevolg van corona vastgesteld binnen ONS en zijn er preventieve maatregelen getroffen om collegiale besmetting te voorkomen en volgen we de landelijke richtlijnen. We schatten met de kennis van nu en de getroffen beheersmaatregelen in dat de effecten van een mogelijk hoger ziekteverzuim op te vangen zijn met de bestaande bezetting en de budgetten voor inhuur en/of het beschikbare eigen vermogen.

Voor wat betreft de dienstverlening richting onze partners wordt in de reeds bestaande overlegstructuren de dienstverlening besproken en zijn overlegfrequenties van deze gremia aangepast aan de nieuwe situatie. De algemene financiële positie van ONS is gezond en hetzelfde geldt voor de partijen die tezamen de Gemeenschappelijke Regeling SSC BVO ONS hebben gevormd. Daarnaast gelden de afspraken zoals die zijn vastgelegd in deze GR met betrekking tot de continuïteit. In dat licht bezien is de continuïteit van de GR BVO SSC ONS, ook tijdens en na deze corona situatie, niet in het geding. We schatten, met de kennis van nu en de getroffen beheersmaatregelen, in dat de effecten van het corona virus in eerste instantie op te vangen zijn binnen de vastgestelde begroting en het beschikbare eigen vermogen en in tweede instantie conform de afspraken zoals vastgelegd in de GR BVO SSC ONS.

Weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit is het totaal aan middelen waarover ONS beschikt om niet begrote financiële tegenvallers, incidenteel of structureel, op te vangen.

Weerstandscapaciteit exploitatie	Algemene reserve 31/12/ 2018	Algemene reserve 31/12/ 2019
Algemene reserve	€ 200.000	€ 200.000

In 2019 is er sprake van een negatief resultaat van € 137.177 en wordt conform afspraak in eerste instantie verrekend met de algemene reserve. Het bestuur van ONS wordt voorgesteld het nadelig resultaat van € 137.177 te verdelen op basis van het aantal fte in begroting 2019 en niet ten laste te brengen van de algemene reserve. Hiermee blijft het weerstandsvermogen op peil en worden de nieuwe partners (Dalfsen en Westerveld) niet met de tekorten uit 2019 geconfronteerd.

De omvang van de weerstandscapaciteit zal de komende jaren voortdurend worden geëvalueerd bij de halfjaarlijkse update van het risicoregister.

Toelichting op de weerstandscapaciteit

In de Nota Reserves en Voorziening is opgenomen dat ONS kan beschikken over een algemene reserve voor de verrekening van het positieve of negatieve jaarrekeningresultaat en als buffer voor het afdekken van risico's. De partners hebben in de Gemeenschappelijke Regeling opgenomen dat ONS beschikt over weerstandscapaciteit (artikel 17, lid 3). Deze is gemaximeerd op 5% van de totale jaaromzet ONS (ca. € 710.000 op basis van begroting 2019), tenzij de gekwalificeerde risico's groter zijn. De beschikbare algemene weerstandscapaciteit is met ingang van 2019 gerealiseerd in de algemene reserve van ONS. Voor de projecten is weerstandscapaciteit geregeld in de projectplannen, door middel van een passende post onvoorzien. In totaliteit zijn de resterende (of rest-) risico's gecalculeerd van € 419.500. Conform de kaders uit de nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement is het benodigde eigen vermogen ter afdekking van het risicobedrag bepaald op afgerond € 200.000 (zijnde 50% van € 400.000).

Risico's

In deze paragraaf zijn de risico's weergegeven conform de methodiek waar ONS in het najaar van 2018 mee is gestart. Niet alle risico's opgenomen in het risicoregister zijn relevant voor het weerstandsvermogen. Er zijn bijvoorbeeld risico's ten aanzien van het imago van ONS die wanneer ze zich voordoen niet direct financiële gevolgen hebben.

In deze risicoparagraaf gaat het om risico's met een kans op financieel verlies:

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

Er is voor een aantal van de geïnventariseerde risico's onvoldoende inzicht om een concreet risicobedrag in het risicoregister op te kunnen nemen (dit zijn nu pro memorie posten). Waar dat wel mogelijk is, is in het risicoregister zo onderbouwd mogelijk een kwantificering van de financiële effecten gepresenteerd. ONS zal met risicomangement inclusief het kwantificeren van risico's meer ervaring gaan opdoen de komende jaren. Het risicoregister zal continu worden geactualiseerd en waar mogelijk worden aangescherpt.

In de volgende tabel zijn korte samenvattingen van de risico's weergegeven.

Discipline ONS	Korte samenvatting	Resterende risico's
Organisatie-brede risico's ONS	Uit- en toetreden meerdere partners tegelijkertijd, schaarste op de arbeidsmarkt, uitval van personeel en prijsrisico's.	€ 102.000
Inkoop	Onvoldoende capaciteit door werkaanbod en -druk, onvoldoende ontwikkeling in kwaliteit dienstverlening, ontbreken van vervangende capaciteit bij uitval van medewerkers en risico's van het niet voldoen aan wet- en regelgeving.	€ 46.500
ICT	Verstoringen en uitval van ICT-dienstverlening, cybercrime, dataverlies, onvoldoende ontwikkeling in kwaliteit dienstverlening door snelheid ontwikkelingen en beschikbare capaciteit en deskundigheid medewerkers, licenties niet op orde en projecten die uitlopen in de tijd.	€ 192.500

HR service	Niet goed inregelen van systemen aan het begin van het jaar n.a.v. wijzigingen: in cao, lokale regelingen, fiscale regelgeving en workflow; fouten in operationele processen, fraude, uitval van het systeem, privacy-schendingen en uitval van personeel.	€ 78.500
Totaal resterende risico's ONS (peildatum november 2019)		€ 419.500

Een deel van de risico's is via verzekeringen afgedekt. De kantoorruimte wordt gehuurd inclusief verzekering. Ook de twee datacentra zijn verzekerd. Alle aanwezige hardware is verzekerd door de verhuurders en ONS draagt bij aan de premie.

Beoordeling weerstandsvermogen

Conform de door de voorgestelde beleidskaders in de nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement ONS heeft een calculatie plaatsgevonden van de geïntariseerde risico's. In totaliteit restrisico's gecalculeerd op € 419.500.

Onderstaande tabel toont de ontwikkeling van de ratio weerstandsvermogen.

Peilingsmaand	Restrisico Bedrag	Dekkingspercentage gerealiseerd met beschikbare algemene reserve
November 2018	€ 400.000	0% omdat er toen geen algemene reserve was.
April 2019	€ 417.050	48,0%
November 2019	€ 419.500	47,7%
April 2020		

Financiële kengetallen

Als gemeenschappelijke regeling is het verplicht om een uniforme basisset financiële kengetallen op te nemen. Hieronder een overzicht van de kengetallen, die voor ONS van toepassing zijn. De andere ratio's (die verplicht zijn voorgeschreven conform het BBV) zijn niet opgenomen in verband met het niet van toepassing zijn op ONS.

	2018 rekening	2019 begroting	2019 rekening
A. Netto schuldquote	-3%	17%	9%
B. Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen	-3%	17%	9%
C. Solvabiliteitsratio	23%	0%	1%
D. Structurele exploitatieruimte	€ 0	€ 0	€ 0

De houdbaarheid van de financiën kenmerkt zich door de mate van weerbaarheid en flexibiliteit van de begroting. Weerbaarheid betreft de mogelijkheden om op korte termijn financiële tegenvallers te kunnen incasseren zonder direct in de begroting en daarmee in de beleidsambities te hoeven ingrijpen. Flexibiliteit van de begroting geeft de snelheid aan waarmee de lasten kunnen worden verlaagd en de baten kunnen worden verhoogd.

Op basis van de kengetallen kan worden geconstateerd dat beide schuldquota van ONS relatief laag zijn. Dit betekent dat ONS relatief weinig schulden heeft en ruimte heeft om leningen aan te gaan voor investeringen.

A. Netto schuldquote

Het kengetal netto schuldquote geeft aan of ONS investeringsruimte heeft. Ook zegt dit kengetal wat over de flexibiliteit van de begroting. Hoe hoger de schuld van ONS hoe hoger de netto schuldquote. De netto schuldquote van ONS is met 9% als meer dan voldoende te bestempelen. De VNG adviseert om 130% als maximum norm te hanteren en daarboven de schuld af te bouwen. Het verschil t.o.v. 2018 wordt veroorzaakt door een in 2019 afgesloten lening.

B. Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen

Omdat ONS zelf geen leningen aan derden verstrekt is de netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen gelijk aan de netto schuldquote inclusief de bijbehorende toelichting.

C. Solvabiliteitsratio

De solvabiliteitsratio geeft de mate aan waarmee de bezittingen zijn betaald met eigen middelen. Hoe hoger de verhouding eigen vermogen ten opzichte van het totale vermogen, hoe gezonder de gemeenschappelijke regeling. ONS heeft geen eigen middelen en alle bezittingen worden met vreemd vermogen betaald. ONS heeft met 1% een laag solvabiliteitsratio. De solvabiliteitsratio is voor 2019 lager t.o.v. 2018 door afname van het eigen vermogen. Dit wordt veroorzaakt door teruggaaf van het jaarrekeningresultaat 2018 aan de partners en het negatieve jaarrekeningresultaat 2019.

D. Structurele exploitatieruimte

De structurele exploitatieruimte geeft aan of er structurele ruimte aanwezig is tussen de structurele inkomsten en de structurele uitgaven. ONS heeft geen structurele exploitatieruimte. Voor een mogelijke structurele tegenvaller in de toekomst zullen wij de deelnemende partners een voorstel doen hoe deze financieel te dekken.

3.2 Paragraaf financiering

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

Algemeen

Begin 2018 is het Treasurystatuut 2018 vastgesteld door het bestuur van ONS. Hiermee zijn de bevoegdheden en verantwoordelijkheden ten aanzien van de treasuryfunctie geregeld. De treasuryfunctie beweegt zich bij ONS op de achtergrond en wordt door de treasurer van de gemeente Zwolle uitgevoerd. Dit als onderdeel van de dienstverlening die tussen ONS en de gemeente Zwolle op financieel gebied is afgesproken.

Renteontwikkelingen 2019

Korte rente

De korte rente is in 2019 door de Europese Centrale Bank met 0,1% verlaagd. Het gevolg hiervan was dat de 3-maands Euribor rente ook daalde en op 31 december 2019 uit kwam op -0,383%. De huidige marktverwachting is dat de 3-maands Euribor rente weinig zal veranderen in 2020, eerder een verdere daling dan een stijging.

Lange rente

De lange rente (basis is 10-jaars swaprente) heeft een behoorlijke daling laten zien, van begin van het jaar op +0,81% naar begin september een negatieve stand van +/- 0,24% om daarna weer licht positief te worden richting eind 2019 en uit te komen op +0,21% per 31 december. De markt verwacht geen grote veranderingen van de lange rente in 2020.

Kasgeldlimiet

Met betrekking tot het beheer van de renterisico's zijn er wettelijke voorschriften. Zo wordt de maximale gemiddelde omvang waarvoor kortlopende leningen (looptijd korter dan 1 jaar) en schulden in rekening courant mogen aangaan bepaald door de kasgeldlimiet. Dit betreft een gemiddelde per maand primo over een kwartaal. Deze kasgeldlimiet wordt volgens de Wet FIDO berekend op basis van een vast percentage (8,2%) van het begrotingstotaal. Voor 2019 betekent dit een kasgeldlimiet van € 1.162.432.

In onderstaande tabel is het verloop in 2019 weergegeven.

Bedrag * € 1.000	1 ^{ste} kwartaal	2 ^{de} kwartaal	3 ^{de} kwartaal	4 ^{de} kwartaal
Gemiddelde vlottende schuld minus gemiddelde vlottende middelen	-795	-1.959	-697	186
Kasgeldlimiet	1.162	1.162	1.162	1.162
Ruimte onder de kasgeldlimiet	1.957	3.121	1.859	976
Berekening kasgeldlimiet:				
Begrotingstotaal	14.176	14.176	14.176	14.176
Percentage regeling	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
Kasgeldlimiet	1.162	1.162	1.162	1.162

Er heeft geen overschrijding van de kasgeldlimiet plaatsgevonden in 2019.

Renterisiconorm

De renterisico's op de langlopende financieringsmiddelen wordt ingekaderd door de renterisiconorm. De renterisiconorm is gebaseerd op 20% van de totale begroting. Dat wil zeggen dat ONS maximaal € 2.835.000 aan renteherziening dan wel herfinanciering in één jaar mag hebben. In 2019 betrof het afgeloste bedrag € 240.000 en dat past uitstekend binnen de toegestane norm. Zie het volgende schema voor het meerjarenbeeld.

Bedrag (* €1.000)		Begroot 2019	Werkelijk 2019	Begroot 2020	Begroot 2021	Begroot 2022	Begroot 2023
1a Renteherziening op vaste schuld o/g		0	0	0	0	0	0
1b Renteherziening op vaste schuld u/g		0	0	0	0	0	0
2 Saldo renteherziening op vaste schuld	1a – 1b	0	0	0	0	0	0
3 Aflossingen		240	240	540	1.100	1.100	1.100
4 Renterisico op vaste schuld	2 + 3	240	240	540	1.100	1.100	1.100
Renterisiconorm							
5 Begrotingstotaal		14.176	14.176	16.695	16.695	16.695	16.695
6 % renterisiconorm volgens regeling		20%	20%	20%	20%	20%	20%
7 Renterisiconorm	5 * 6	2.835	2.835	3.339	3.339	3.339	3.339
8 Ruimte onder renterisiconorm	7 - 4	2.595	2.595	2.799	2.239	2.239	2.239
Ofwel renterisico in % begroting	4 / 5	1,69%	1,69%	3,23%	6,59%	6,59%	6,59%

Schatkistbankieren

Met ingang van 16 december 2013 is het zogenaamde schatkistbankieren voor decentrale overheden ingevoerd. Schatkistbankieren verplicht alle decentrale overheden om hun overtollige (liquide) middelen boven een bepaald percentage aan te houden in de schatkist. Het percentage is vastgesteld op 0,75% van het begrotingstotaal, met een minimum van € 250.000. Dat laatste geldt voor ONS.

In januari 2019 zijn alle formaliteiten definitief afgerond, daarbij is ingeregeld dat bedragen boven de € 200.000 automatisch naar de Schatkist worden afgeroomd. Zie het volgende schema over 2019, waaruit blijkt dat er geen overschrijding van het drempelbedrag voor het Schatkistbankieren is geweest.

Berekening 2019 benutting drempelbedrag schatkistbankieren					
Verslagjaar					
1)	Drempelbedrag	250.000			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's-Rijks schatkist aangehouden middelen	204.580	182.285	122.721	24.930
(3a) = (1)>(2)	Ruimte onder het drempelbedrag	45.420	67.715	127.279	225.070
(3b) = (2)>(1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	14.176.000			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	14.176.000			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b) * 0,0075 + (4c) * 0,002 met een minimum van € 250.000	Drempelbedrag	250.000			
(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)	18.412.177	16.587.950	11.290.318	2.293.584
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's-Rijks schatkist aangehouden middelen	204.580	182.285	122.721	24.930

Financiering

In 2018 is, om tijdelijke tekortsituaties op te kunnen vangen een rekening-courant krediet van €1.000.000 met de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG Bank) overeengekomen. Ten tijde van het opstellen van de begroting 2019 werd vanwege de aanschaf van ICT-middelen verwacht in 2019 een langlopende geldlening te moeten aantrekken van € 1,4 miljoen. In werkelijkheid is in 2019 een langlopende geldlening van € 2,5 miljoen aangetrokken, gezien de toenemende financieringsbehoefte door steeds meer ICT-kosten die vooruitbetaald moeten worden. Het verloop van de lange leningenportefeuille was als volgt:

Verloop leningenportefeuille (bedrag * € 1.000)	Begroting 2019		Rekening 2019	
	Bedrag	Gemiddeld rentepercentage	Bedrag	Gemiddeld rentepercentage
Stand per 1 januari 2019	1.200	1,00%	1.200	0,26%
Nieuwe opgenomen leningen	1.400	1,60%	2.500	-0,39%
Reguliere aflossingen	-240	1,00%	-240	0,26%
Stand per 31 december 2019	2.360	1,36%	3.460	-0,21%

Rentetoerekening

In het BBV is vanaf 2017 voorgeschreven hoe wij de doorberekening van de rente dienen te verantwoorden. Het renteomslagpercentage dient op een éénduidige wijze berekend te worden door alle gemeenten, GR-en en aanverwante partijen, zodat onderlinge vergelijkbaarheid toeneemt en beter aansluit bij de werkelijke rentekosten. Vanwege de negatieve rentelast van de afgesloten leningen is er in 2019 geen omslagrente toegerekend aan de integraal gefinancierde activa. Voor de volledigheid is hieronder wel het schema opgenomen dat inzicht verschaft tussen de rentekosten en rentedekking binnen de rekening 2019.

Renteschema rekening 2019 (x € 1.000)	
De externe lasten over de korte en lange financiering	0
De externe baten over de korte en lange financiering	0
Saldo rentelasten en rentebaten	0
De rente die aan de grondexploitatie moet worden doorberekend	n.v.t.
De rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden doorberekend	n.v.t.
De rentebaat van door verstrekte leningen indien daar een specifieke lening voor is aangetrokken (=projectfinanciering), die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	n.v.t.
Aan taakvelden toe te rekenen externe rente	0
Rente over eigen vermogen	n.v.t.
Rente over voorzieningen	n.v.t.
Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente	0
Totaal aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)	0
Renteresultaat op taakveld treasury	0

Kredietrisicobeheer, relatiebeheer en liquiditeitenbeheer

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

Administratieve organisatie liquiditeitsfunctie

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

Informatievoorziening

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

3.3 Paragraaf bedrijfsvoering

Medewerkersonderzoek

Onze medewerkers zijn de mensen die het verschil maken in de dienstverlening naar onze partners. En alhoewel bijvoorbeeld het ziekteverzuimpercentage laag is, vinden wij het belangrijk om van hen zelf te horen hoe zij het werken bij ONS ervaren en hoe ze in hun vel zitten. Om op basis hiervan een goed gesprek te kunnen voeren over wat we moeten behouden, waar we mee moeten stoppen of wat er toch echt anders moet. In het najaar van 2019 hebben we daarom een medewerkersonderzoek laten uitvoeren. De uitkomsten hiervan worden begin 2020 per afdeling of team in zogenaamde roundtable sessies verder besproken. Deze roundtable sessies met de medewerkers zijn bedoeld om de uitkomsten goed door te spreken en te verhelderen. Want wat wordt er precies bedoeld als er gezegd wordt dat “de communicatie verbeterd kan worden”? Wat moet er dan anders, en wat moeten we juist behouden? We hebben voor deze methode gekozen in de overtuiging dat een “traditioneel medewerkersonderzoek” niet de juiste opbrengst gaat opleveren. De roundtable gesprekken waren gepland voor maart 2020 maar het Corona-virus maakt dat deze gesprekken herpland moeten worden en op een later tijdstip zullen plaatsvinden.

Inrichting ICT-omgeving ONS

Eén van de punten die in het kader van de BVO vorming nog gedaan moet worden betreft de inrichting van een ICT-omgeving voor ONS en de daaraan gekoppelde ontvlechting van ONS uit de ICT-infrastructuur van de gemeente Zwolle (gezien het gastheerschap van de gemeente Zwolle in de periode 2013-2017 en de eis van Zwolle dat in 2020 ONS niet langer onderdeel kan zijn van de Zwolse ICT-omgeving). Dit project vergt vanwege de complexiteit en impact meer capaciteit en tijd dan was voorzien. Midden 2019 is het projectplan hiervoor opgesteld en is de projectorganisatie vormgegeven. Dit heeft ertoe geleid dat er eind 2019 een keus is gemaakt voor het concept van een managed-werkplek (in het kort: een externe leverancier levert en beheert de digitale werkplek). Op dit moment zijn wij met deze externe leverancier bezig om de transitie vorm te geven. Verwachting is dat dit medio zomer 2020 gereed is en al onze medewerkers vanaf dat moment met behulp van deze managed werkplek hun werkzaamheden uitvoeren. Onderdeel van het project inrichting ICT-omgeving is ook het onderdeel Informatiebeheer en de inrichting van een documentmanagementsysteem (DMS). Daarnaast loopt er een onderzoek naar de gewenste vorm en invulling van informatiemanagement voor ONS als zelfstandige organisatie.

Privacy en informatieveiligheid

Privacy en informatieveiligheid is een onderwerp dat ons allen raakt en steeds belangrijker wordt in hoe we met onze informatie omgaan. Samen met onze partners trekken we hierin dan ook op. Aan het begin van het jaar is een programma- en jaarplan opgesteld dat beschrijft op welke wijze informatieveiligheid en privacy bijdragen aan de realisering van de doelen. In 2019 zijn twee medewerkers gestart in de functie van CISO en TISO. Dit geeft aan dat ONS en haar partners de verdere professionalisering van informatiebeveiliging als een belangrijk onderwerp zien. In 2019 is gewerkt aan awareness voor het verhogen van het bewustzijn van informatiebeveiliging, door onder andere het organiseren van een escaperoom en het agenderen van het onderwerp informatie-veiligheid in de afdelingsoverleggen bij ONS. Er was in 2019 sprake van een serieus phishing incident met effect op de dienstverlening door partners Zwolle en Overijssel. Hieruit is gebleken dat er verbetering nodig is zowel op gebied van techniek als ook op het gebied van organisatie.

ONS heeft zich samen met haar partners aangemeld voor de gemeentelijke aanbesteding GGI-Veilig (waar ruim 300 gemeenten aan meedoen) en na vertraging is de aanbesteding in 2019 afgerond met een gunning door de VNG. Door de vertraagde gunning en implementatietijd heeft het helaas langer geduurd, voordat daadwerkelijk gebruik kan worden gemaakt van de producten en diensten. De GGI-Veilig producten en diensten biedt ONS en de partners kansen om de digitale weerbaarheid van onze IT-omgevingen aanzienlijk te verhogen.

Afgelopen jaar is gewerkt aan een continuïteitsplan voor ONS ICT. Dit plan voorziet in maatregelen die getroffen kunnen worden bij het optreden van een calamiteit zoals bijvoorbeeld de uitval van één datacenter, het niet beschikbaar zijn van kantoorruimte van ONS ICT en een verstoring in de ICT-dienstverlening die langer duurt dan één werkdag.

Daarnaast zijn de volgende zaken in 2019 gerealiseerd:

- In 2019 is een Dienstbeschrijving Security gemaakt waarin voor de periode 2020-2024 de plannen voor Security staan beschreven. De Dienstbeschrijving Security is besproken in het gezamenlijke security overleg tussen de partners en ONS (in het Breed Tactisch Overleg Security, BTO Security) en wordt naar verwachting definitief gemaakt in 2020.
- De Chief Information en Security Officers (CISO's) van de gemeenten Dalfsen en Westerveld zijn toegetreden als deelnemer aan het BTO Security. De samenwerking en houding in BTO Security is constructief en draagt bij aan het verhogen van de digitale weerbaarheid en standaardisatie.

- Een standaard voor Wachtwoordbeleid is ingevoerd voor alle partners van ONS. Hiermee wordt voldaan aan de geldende normen van de overheid.
- Het inkoopbeleid van met name netwerkcomponenten is opnieuw onder de loep genomen gezien de (mondiale) aandacht hiervoor.
- Op basis van een zelfscan van de Algemene Inlichtingen- en Veiligheidsdienst (AIVD) is een aantal preventie en detectie maatregelen van ONS beoordeeld. Dit zijn maatregelen die tot de 'standaardhygiëne' van ICT-systemen en netwerken behoren. Het resultaat van de zelfscan komt per halfjaar terug op de agenda van BTO Security.
- Met Govroam kunnen medewerkers in de publieke sector veilig toegang tot wifi-netwerken op alle deelnemende overheidslocaties verkrijgen. Zonder steeds opnieuw in te loggen. Govroam is door ONS opgeleverd voor de partners Zwolle en Overijssel en nu ook voor de medewerkers in Kampen.
- Er is een penetratietest uitgevoerd op onze IT-omgeving, waardoor gericht maatregelen kunnen worden getroffen ten aanzien van kwetsbare plekken in de IT-omgeving.

Wet Normalisatie Rechtspositie Ambtenaren (WNRA)

Vanaf 2020 treedt de Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (hierna: de Wnra) in werking. Voor de meeste ambtenaren geldt vanaf die ingangsdatum het private arbeidsrecht en zijn ze niet langer werkzaam op grond van een eenzijdige aanstelling maar een wederkerige (tweezijdige) arbeidsovereenkomst. In 2019 heeft ONS samen met haar partners dit project afgerond, wat er onder andere toe heeft geleid dat alle medewerkers van ONS nu conform de Wnra in dienst zijn bij ONS.

Huisvesting

Voor de huisvesting (en bijbehorende dienstverlening) heeft ONS een huurcontract afgesloten met de Provincie Overijssel. Dit huurcontract is door ONS per 1 januari 2018 opnieuw voor een periode van vier jaar gesloten. Eind 2018 heeft ONS door een externe organisatie een bezettingsgraadmeting laten uitvoeren om inzicht te krijgen in het daadwerkelijke gebruik van werkplekken en overlegplekken. Deze meting liet destijds geen bijzonderheden zien. Intussen zien wij door de toename van veelal tijdelijke medewerkers (i.v.m. projecten of tijdelijke werkzaamheden) een druk ontstaan op de bezettingsgraad van de werkplekken. Samen met onze verhuurder zijn we in gesprek om enerzijds op korte termijn een aantal oplossingen te realiseren en anderzijds voor de lange termijn een huisvestingsvisie vorm te geven. In ons ambitiedocument hebben we aangegeven dat ONS een fijne plek om te werken moet zijn en dat de huisvesting daar een belangrijke component in is.

Omgekeerde dienstverlening

ONS heeft eind 2019 samen met de gemeente Zwolle de Dienstverleningsovereenkomst (DVO) tussen beide partijen geëvalueerd. Uitkomst van deze evaluatie was dat ONS een aantal adviestaken (HR, Communicatie en Businesscontrol) dichterbij wil organiseren en zelf in huis wil hebben en met name beheertaken gedurende de looptijd van de DVO via Zwolle afgenomen blijven worden. Samen met de gemeente Zwolle gaan we de komende tijd deze ambitie vormgeven met recht aan de afspraken in de DVO.

Inkoop en Contractmanagement

Het afgelopen jaar heeft ONS het contractmanagement van ICT-contracten geïntensiveerd. De ICT-contracten beslaan een groot financieel volume en zijn daarnaast in een groot aantal gevallen dusdanig bedrijfskritisch dat we een goed management van de contracten willen waarborgen. Daarom is hier het afgelopen jaar extra capaciteit op ingezet. Daarnaast loopt er een pilot (gedurende 1 jaar) voor contractmanagement van ICT-contracten van onze partners.

Voor de inkoop- en aanbestedingsprocessen en het contractbeheer is in 2019 het inkoopmanagementsysteem vervangen door nieuwe tooling die ons beter in staat stelt om deze processen effectief en efficiënt te organiseren.

Compliance

ONS heeft in 2019 op het gebied van compliance een medewerker aangetrokken. In 2019 is de inzet gericht geweest op het vormgeven aan het risicomanagement, het opzetten en onderhouden van het verbetermanagement, audits in het kader van rechtmatigheid/jaarrekening en een audit op de projectsystematiek. Dit met als doel de interne beheersing te verbeteren. In de managementletter van de accountant over de interim-controle 2019 wordt hierover het volgende gezegd : *"Vorig jaar was het eerste jaar van de zelfstandige organisatie ONS, ook het eerste jaar van de accountantscontrole van de jaarrekening van ONS. Hieruit kwamen een aantal aandachtspunten in de interne beheersing naar voren. We zien in 2019 belangrijke ontwikkelingen in uw organisatie. U bent serieus aan de slag gegaan om de bevindingen uit voorgaand jaar actief op te pakken."*

ISAE-3402 verklaring Personeels- en Salarisadministratie

De ISAE 3402 verklaring is een internationaal erkende en door een onafhankelijke en gecertificeerde organisatie afgegeven verklaring die aangeeft dat de dienstverlening voor dit domein in control is. Deze verklaring geeft aan de ene kant aan dat de risico's door ONS goed beheerst worden en kan aan de andere kant door onze partners onder andere gebruikt worden

richting hun accountants. Basis voor deze verklaring is het PSA Control Framework, waarbij op basis van de risicoanalyses op de PSA-processen in het Control Framework de hierop van toepassing zijnde controlemaatregelen zijn benoemd. In 2019 hebben we, op basis van de ervaringen uit 2018, het Control Framework geüpdatet. Een externe organisatie heeft in 2019 hierop een audit uitgevoerd om te komen tot een ISAE 3402 verklaring type 1 (verklaring op opzet en bestaan van controlemaatregelen). De uitkomsten van deze audit worden in het eerste kwartaal van 2020 verwacht. De planning is om over 2020 een ISAE 3402 verklaring type 2 te verkrijgen (verklaring over opzet, bestaan en werking van de controlemaatregelen) .

ICT

Voor wat betreft het sturen op het leveren van IT-diensten is ONS in 2019 gestart met het meten van prestaties op basis van de Dienstenlandkaart. Dit is een systematiek die de prestaties meet op basis van hoe goed levert IT, hoe goed verbetert IT, wat vindt de business van IT en wat kost IT. Alle prestaties van alle business IT-diensten worden gevisualiseerd in de Dienstenlandkaart-module. Door het continu meten van de kwaliteit van leveren, worden teams gemotiveerd om te zoeken naar oorzaken van falen en komen zij tot verbeteringen. Hierdoor gaat kwaliteit leven voor de interne IT-organisatie én de business.

Op financieel gebied is in 2019 (na een pilot) gestart met een software oplossing die ons in staat stelt om op effectieve en efficiënte wijze zowel inzicht te geven hoe kosten door onze organisatie stromen als ook een versnelling te geven bij het opstellen van de begroting en doorrekenen van scenario's (zoals bijvoorbeeld een scenario waarbij een nieuwe partner aansluit bij ONS). Hierdoor kunnen we risico's in het gebruik van Excel hiervoor verminderen en kunnen we met minder resources deze producten vormgeven.

Business Intelligence

2019 is het jaar waarin we de eerste stappen op het gebied van Business Intelligence hebben gezet. Dit heeft ertoe geleid dat we software hebben aangeschaft en geïmplementeerd (Microsoft Power Business Intelligence), een groot aantal dashboards hebben ontwikkeld en de bestuursrapportages vorm hebben gegeven met behulp van deze tooling. De potentie van Business Intelligence voor de verbetering van de dienstverlening en sturingsmogelijkheden voor ONS worden zeker herkend. Dat is ook de reden dat we in 2020 verder gaan met het verder vormgeven van Business Intelligence binnen ONS.

3.4 Berekening EMU-saldo

EMU-SALDO	-2.002.698
------------------	-------------------

Mutaties (1 januari tot 31 december)	Activa	Financiële vaste activa	Kapitaalverstrekkingen en leningen	0
			Uitzettingen	0
		Vlottende activa	Uitzettingen	615.939
			Liquide middelen	-1.060.070
			Overlopende activa	491.042
	Passiva	Vaste Passiva	Vaste schuld	-2.260.000
		Vlottende passiva	Vlottende schuld	-516.483
			Overlopende passiva	726.874

4. Jaarrekening

4.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) daarvoor geeft.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende onderdeel anders vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden. Alle in deze jaarrekening verantwoorde bedragen zijn vermeld in hele euro's.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd.

Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar worden in acht genomen, indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Balans

Materiële vaste activa

In artikel 63 BBV is de hoofdregel opgenomen dat vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, welke rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. In de vervaardigingsprijs kan voorts opgenomen worden een redelijk deel van de indirecte kosten (bijv. urentoerekening). Bij vaste activa is er enkel sprake van herwaardering bij verandering van bestemming of duurzame waardevermindering. De ontvangen bijdragen van derden worden in één keer in mindering komen op de kostprijs. Verkregen inruilwaarden moeten in eerste instantie aangewend worden voor het afboeken van de eventuele restant-boekwaarde. Bij geen restant-boekwaarde is het niet toegestaan om de inruilwaarde in mindering te brengen op de nieuwe investering, maar dient dit als bate in de jaarrekening te worden verantwoord.

Investerings in standaarddienstverlening worden geactiveerd op de balans van ONS. De kapitaallasten van deze investeringen komen terug in de exploitatie van ONS.

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

Afschrijvingstermijnen

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

Vorderingen

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

Vaste en vlottende schulden

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

Liquide middelen

Liquide middelen zijn tegen nominale waarde opgenomen.

Eigen vermogen

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

Waarderingsgrondslag baten ONS

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

Standaard dienstverlening

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

Maatwerk dienstverlening

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

Meerwerk

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

Projecten partners

Projecten die voor alle partners van toepassing zijn, worden door ONS geactiveerd. De lasten die we niet mogen activeren worden in rekening gebracht aan de partners via een verdeelsleutel uit het vastgestelde projectplan.

Investerings in de maatwerkdienstverlening worden door de partner rechtstreeks betaald.

Aangezien de partner de investering betaalt en/of activeert, zijn er geen rente- en afschrijvingslasten in de financiële administratie van ONS.

Bijdragen overig

ONS mag maximaal 20% van haar omzet producten en diensten leveren aan niet-deelnemers aan de GR. ONS brengt de kosten in rekening die via een dienstverleningsovereenkomst wordt overeengekomen. Voor de detacheringen brengt ONS de werkelijke loonkosten van de desbetreffende medewerker in rekening.

4.2 Baten en lasten

Lasten	Vastgestelde begroting 2019	Begr 2019 na wijziging	Realisatie 2019 exploitatie	Realisatie 2019 meerwerk	Vershil realisatie vs BW
Loonsom	7.482.707	7.844.131	7.262.145	365.204	216.782
Externe inhuur	616.821	696.767	1.849.601	919.079	-2.071.913
Dienstverlening Zwolle	389.616	389.616	339.198	-	50.418
Huisvesting	245.872	248.085	247.324	-	761
Kapitaallasten	248.649	145.880	141.603	-	4.277
Overige kosten	5.192.457	5.357.333	5.056.705	649.971	-349.343
Overige kosten projecten partners	-	1.164.310	1.164.310	-	-
Totaal generaal	14.176.122	15.846.122	16.060.886	1.934.254	-2.149.018

Baten	Vastgestelde begroting 2019	Begr 2019 na wijziging	Realisatie 2019 exploitatie	Realisatie 2019 meerwerk	Vershil realisatie vs BW
Bijdrage partners standaard dvl	9.779.346	9.323.915	9.323.915	-	-
Bijdrage partners standaard dvl (verrekening)	630.196	701.715	644.862	-	56.853
Bijdrage partners maatwerk	3.766.580	3.631.851	3.683.394	-	-51.543
Bijdrage partners meerwerk	-	-	-	1.600.793	-1.600.793
Bijdrage projecten partners	-	1.164.310	1.164.310	-	-
Bijdrage overig	-	-	82.897	333.461	-416.358
Totaal generaal	14.176.122	14.821.791	14.899.378	1.934.254	-2.011.841

Bedrag van de heffing voor de vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-
Gerealiseerd totaal saldo baten en lasten 2019	-	1.024.331	1.161.508	-	-137.177
Onttrekking aan de reserve	-	1.024.331	1.024.331	-	-
Gerealiseerd resultaat 2019	-	-	137.177	-	-137.177

4.2.1 Toelichting op de gerealiseerde baten en lasten

Toelichting baten en lasten

Voor alle lasten is er sprake van overhead, uitgezonderd € 2.968 voor treasury. Verder hebben we geen vennootschapsbelastingverplichting en er is geen sprake van een post onvoorzien.

Loonsom en externe inhuur

Door (tijdelijk) niet ingevulde vacatureruimte ontstaat er een voordeel op het loonsombudget. ONS merkt dat het door ontwikkelingen op de arbeidsmarkt lastig is om de vacatures in te vullen.

Daarnaast worden in een aantal gevallen openstaande vacatures ook bewust niet ingevuld met vaste bezetting hangende de uitkomsten van lopende onderzoeken of ONS de werkzaamheden (nog) wel in eigen beheer moet uitvoeren.

Ook heeft ONS in 2019 externe capaciteit moeten aantrekken om de dienstverlening te continueren. Door omstandigheden, zoals:

- langdurige ziekte;
- ontslag;
- toename beheerwerkzaamheden door toename van de klantvraag;
- uitvoering van enkele grote projecten.
- meerwerk en extra opdrachten

Dit alles veroorzaakt een nadeel op het externe inhuurbudget. Per saldo een nadelig saldo op het totaal van de reguliere loonsom en inhuur van € 1.855K. Hiervan heeft € 1.284K (€ 365K eigen personeel ingezet en € 919K inhuur) betrekking op extra opdrachten (meerwerk) van de partners en hier staat een gelijke opbrengst van de partners tegenover. Per saldo blijft er dan een tekort over van € 571K (ca. 7% van de begrote loonsom en het externe inhuurbudget).

Grotendeels was dit nadelige saldo voorzien door het MT ONS. Zij hebben in de loop van jaar integrale afwegingen gemaakt en uit de beschikbare exploitatiebudgetten een bedrag van € 406K niet uitgegeven of zijn er inkomsten gegeneerd om dit verwachte tekort te dekken.

Per saldo blijft er een negatief resultaat over van € 165K (1,5% van de totale bijdrage op standaard dienstverlening). Dit is voor het grootste deel te verklaren door de niet begrote stijging van de loonkosten (ruim € 100K) vanwege de nieuwe cao gemeenten. Bij de tweede bestuursrapportage 2019 is hiervan een melding gemaakt en is door het MT ONS besloten om, gezien de positieve resultaten van de laatste jaren en de verwachting dat het opgevangen kon worden binnen de beschikbare budgetten, hier geen begrotingswijziging te vragen aan het bestuur en de partners. De realiteit nu is dat het absorberen van deze kostenverhoging binnen de bestaande budgetten niet mogelijk is gebleken.

Dienstverlening Zwolle en Huisvesting

Voor de dienstverlening van de gemeente Zwolle en de huur van het bedrijfsgebouw zijn overeenkomsten gesloten met respectievelijk de gemeente Zwolle en de Provincie Overijssel. Door mutaties in de producten en diensten (qua dienstverlening en hoeveelheden) die van de gemeente Zwolle afgenomen worden ontstaat er een voordeel op het budget van € 50K.

Kapitaallasten

Op de kapitaallasten is een klein voordelig resultaat van € 4K. Dit wordt ontstaan door de gehanteerde omslagrente.

Overige kosten

Op de overige kosten is per saldo een tekort te zien van € 349K. Hiervan heeft € 650K betrekking op extra kosten door meerwerkopdrachten van de partners. Hier staat aan de batenkant een aanvullende opbrengst van deze partners tegenover. Naast de extra kosten door de meerwerkopdrachten wordt er een voordeel op overige kosten gerealiseerd van € 301K door:

- het goedkoper uitvallen van de ontwikkel- en instandhoudings-kosten voor PSA-inkoopssystemen en tools (voordeel van € 56K);
- Onderuitputting op ICT-onderhoudsbudgetten, doordat contracten zijn gewijzigd of beëindigd in het kader van lifecycle management (voordeel van € 102K);
- Reservering vanuit het ONS ontwikkelbudget en bedrijfsvoeringsbudget voor de externe inhuur van personeel (€ 143K). Dit bedrag was in eerste instantie hoger, maar in de jaarrekening 2019 zit nog voor € 29K accountantskosten uit 2018.

Overige kosten projecten partners

Voor diverse projecten zijn kosten gemaakt. Zie hoofdstuk 5 voor een specificatie van deze verschillende projecten. Alle gemaakte kosten passen binnen de het totaal beschikbare projectbudget. De projecten waarvan ONS de administratie voert maar niet de eindverantwoordelijke is (Windows 10 en migratie Dalfsen en Westerveld), maken geen onderdeel uit van deze totale kosten van € 1.164K.

Bijdrage partners standaard dvl (verrekening)

Er is een voordeel van € 57K ontstaan op de standaard dienstverlening met verrekenbare kosten, waaronder mobiele telefonie, multifunctionals en security audits, waar minder is afgenomen of besteed dan is begroot.

Bijdrage partners maatwerk

Voor de maatwerkoplossing van de partners is een nadeel van € 52K ontstaan. Dit wordt voor het belangrijkste deel veroorzaakt door hogere kosten voor verbindingen en telefonie. Door overgang naar GT vast (landelijke aanbesteding van vaste telefonie en verbindingen) en het onderzoek naar alle verbindingen nemen we aan dat een incidenteel tekort is.

Het resultaat van totaal € 5K op het maatwerk en de standaard dienstverlening met verrekenbare kosten is conform afspraak apart verrekend met de partners.

Bijdrage overig

Conform het bijdragebesluit zijn de bijdragen van de partners bepaald. Daarnaast is voor meerwerk op basis van de afzonderlijke opdrachtverlening de bijdrage in rekening gebracht van € 1.934K. Ook voor de projecten waar partners op basis van het projectplan een bijdrage moeten doen, is dit volgens afspraak in rekening gebracht. Totaal een bedrag van € 1.164K.

De overige bijdragen (€ 83K) bestaan uit vergoedingen voor detacheringen van personeel en een subsidie.

4.2.2 Taakvelden

Overzicht per taakveld

Ingaande 2018 schrijft het BBV voor dat gemeenschappelijke regelingen hun programmarekening moeten presenteren in een landelijk voorgeschreven aantal (hoofd)taakvelden.

(Hoofd)Taakvelden	vastgestelde begroting 2019 lasten	vastgestelde begroting 2019 baten	begroting 2019 na wijziging lasten	begroting 2019 na wijziging baten	realisatie 2019 exploitatie lasten	realisatie 2019 meerwerk lasten	realisatie 2019 exploitatie baten	realisatie 2019 meerwerk baten
Overhead	14.176.122	14.176.122	15.846.122	14.821.791	16.057.918	1.934.254	14.896.226	1.934.254
Treasury	-	-	-	-	2.968	-	3.152	-
Mutaties reserves	-	-	-	1.024.331	-	-	1.024.331	-
Totaal Dienstverlening en bedrijfsvoering	14.176.122	14.176.122	15.846.122	15.846.122	16.060.886	1.934.254	15.923.709	1.934.254

Onderstaand overzicht geeft de verdeling weer van taakvelden over de programma Dienstverlening en bedrijfsvoering o.b.v. van de door het BBV voorgeschreven indeling.

Verdeling taakvelden naar programma

Taakveld	Programma 2019	Activiteit
040-Overhead	Dienstverlening en bedrijfsvoering	Dienstverlening en bedrijfsvoering
050-Treasury	Dienstverlening en bedrijfsvoering	Rente mutaties
095-Mutaties reserves	Dienstverlening en bedrijfsvoering	Dienstverlening en bedrijfsvoering

4.2.3 Incidentele baten en lasten

OVERZICHT INCIDENTELE BATEN EN LASTEN JAARREKENING 2019	Lasten	Baten
Totaal generaal	17.995.140	17.857.963
Waarvan incidenteel	3.243.500	3.178.309
Specificatie:		
Eenmalige cao uitkering	74.576	
Eenmalige teruggaaf resultaat 2018		-1.024.331
Onttrekking eigen vermogen		1.024.331
Meerwerk kosten/bijdragen	1.600.793	1.600.793
Projecten kosten/bijdragen	1.164.310	1.164.310
Detachingsvergoedingen	70.360	70.360
Dienstverlening Zwartewaterland PSA	32.064	32.064
Dienstverlening Dalfsen Inkoop	79.797	79.797
Dienstverlening Dalfsen PSA (incl. implementatie)	201.600	201.600
Dienstverlening / implementatie Westerveld PSA	20.000	20.000
Subsidie medewerker		8.485
Verkoop hardware		900

- De onttrekking en teruggaaf zijn afhankelijk van elkaar en zijn incidenteel van aard, conform de notitie "Structurele en incidentele baten en lasten" van de Commissie BBV.
- Het meerwerk betreft extra opdrachten van de partners, die niet voorzien zijn in de begroting en die een tijdelijk karakter hebben.
- De baten en lasten uit projecten voor partners beschouwen we als incidenteel. Het gaat namelijk om (meerjarige) projecten die het karakter van tijdelijkheid c.q. eindig doel hebben. Dit is in lijn met hetgeen de commissie BBV heeft bepaald.
- De dienstverlening aan Dalfsen en Westerveld is incidenteel en vooruitlopend op de toetreding per 1-1-2020.
- De dienstverlening Zwartewaterland op gebied van PSA is ook van tijdelijke aard en Zwartewaterland gaat in 2020 besluiten om wel of niet toe te treden tot ONS.
- De detacheringen van de ONS medewerkers zijn incidenteel. Twee van de drie medewerkers zijn inmiddels uitdienst.
- ONS heeft in 2019 geen (materiële) schades of boetes gehad. Ook is er geen sprake van incidentele lasten als gevolg van achterstallig onderhoud in de ICT-infrastructuur, geen boekwinst of boekverlies en geen ontslagvergoedingen.

4.2.4 Gebeurtenissen na balansdatum

Transitie Dalfsen en Westerveld

Per 1 januari 2020 zijn Dalfsen en Westerveld toegetreden tot ONS. In 2020 vindt transitie plaats van de ICT-omgeving voor de beide organisaties. Voor Dalfsen in het weekend van 14-16 februari 2020 en voor Westerveld per juni 2020. Na de transitie neemt ONS de boekwaarde van de ICT-activa van beide organisaties over. Op het moment van vaststellen van de jaarrekening 2019 zijn nog geen afspraken gemaakt over de overnamesom van de betreffende activa. In de loop van 2020 zullen hiervoor overeenkomsten worden opgesteld, waarmee ONS juridisch en economisch eigenaar wordt van deze ICT-activa. Dit is mede afhankelijk van de jaarcijfers 2019 van beide gemeenten.

Corona

De gehele wereld wordt getroffen door het corona virus en ook in Nederland is de impact van het virus op de samenleving enorm. Kortom een extreem uitzonderlijke situatie. Ook voor ONS en onze partners. Wij worden allen geconfronteerd met de vraag hoe ervoor te zorgen dat de samenleving doorgang kan vinden (zij het in aangepaste vorm). Met het treffen van een groot aantal maatregelen hebben we ervoor gezorgd dat de continuïteit van de dienstverlening naar onze partners gewaarborgd en waar nodig geïntensiveerd is. De algemene financiële positie van ONS is gezond en hetzelfde geldt voor de partijen die tezamen de Gemeenschappelijke Regeling SSC BVO ONS hebben gevormd. Daarnaast gelden de afspraken zoals die zijn vastgelegd in deze GR met betrekking tot de continuïteit. In dat licht bezien is de continuïteit van de GR BVO SSC ONS, ook tijdens en na deze corona situatie, niet in het geding. We schatten met de kennis

van nu en de getroffen beheersmaatregelen in dat de effecten van het corona virus in eerste instantie op te vangen zijn binnen de vastgestelde begroting en het beschikbare eigen vermogen en in tweede instantie conform de afspraken zoals vastgelegd in de GR BVO SSC ONS.

Een analyse van de gevolgen op de balans en de baten van ONS geeft het beeld dat de financiële gevolgen van het corona virus naar verwachting beperkt zijn. ONS heeft geen vaste activa die gevoelig zijn voor afwaardering. De vorderingen en overlopende activa betreffen veelal vorderingen op openbare lichamen en vooruitbetaalde bedragen, waar geen verhoogde financiële risico's bestaan. Ten aanzien van de opbrengsten blijven de gemaakte financiële afspraken met de partners van kracht. Hiermee is de continuïteit van de opbrengsten ook gewaarborgd. Er zijn geen financiële garanties door ONS afgegeven.

Het COVID-19 (Corona) virus heeft geen financiële gevolgen voor de jaarrekening 2019, maar wel voor naar verwachting beleidsterreinen van onze begroting 2020 en mogelijk voor de jaren erna. Hoe groot de financiële impact zal zijn is nu onmogelijk te bepalen. We monitoren onze risico's en die van onze partners voortdurend. Onze organisatie loopt geen risico voor de continuïteit. We bewaken onze liquiditeitspositie goed en nemen zo nodig maatregelen om onze taken gedurende deze crisis zo mogelijk te blijven uitvoeren.

4.3 Balans

	balans per 31-12-2018	balans per 31-12-2019
Activa		
Vaste activa		
Materiële vaste activa		
Investerings met een economisch nut	708.016	1.549.205
Totaal vaste activa	708.016	1.549.205
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	1.681.246	2.282.203
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	0	254
Overige vorderingen	0	14.729
Liquide middelen		
Banksaldi	170.181	0
Overlopende activa		
Overige nog te ontvangen bedragen	58.517	420.340
Vooruitbetaalde bedragen	2.144.768	2.273.986
Totaal vlottende activa	4.054.711	4.991.512
Totaal generaal	4.762.728	6.540.717
Passiva		
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
Algemene reserve	0	200.000
Gerealiseerd resultaat	1.224.331	-137.177
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer		
Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	1.200.000	3.460.000
Totaal vaste passiva	2.424.331	3.522.823
Vlottende passiva		
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Banksaldi	0	889.889
Overige schulden	1.248.239	1.764.721
Overlopende passiva		
Nog te betalen bedragen	1.051.269	363.284
Vooruitontvangen bedragen	38.889	0
Totaal vlottende passiva	2.338.397	3.017.894
Totaal generaal	4.762.728	6.540.717
Niet uit de balans blijvende overige verplichtingen	3.889.800	7.885.304

4.3.1 Toelichting op de balans

Vaste activa

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

Verloop van de overige materiële vaste activa	2019
Boekwaarde per 1 januari	708.016
Investerings	982.792
Desinvesteringen	0
Afschrijvingen	141.603
Afwaardering wegens duurzame waardevermindering	0
Boekwaarde per 31 december	1.549.205

De specificatie van de investeringen:

- Uitbreiding serveromgeving	726.144
- Vervanging Fortinet	195.422
- Netwerk	61.226

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Soort vordering	2018	2019
Vorderings op openbare lichamen	1.681.246	2.282.203
Totaal	1.681.246	2.282.203

Belangrijkste debiteuren openbare lichamen:

- Gemeente Zwolle	1.150.955
- Provincie Overijssel	602.233
- Gemeente Kampen	302.507
- Gemeente Dalfsen	117.043

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

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

Liquide middelen

Liquide middelen	2018	2019
BNG	170.181	-889.889

In 2019 is, om tijdelijke tekort situaties op te kunnen vangen, een rekening-courant krediet van € 1.000.000 met de BNG bank overeen gekomen.

Overlopende activa

Overlopende activa	2018	2019
Overige nog te ontvangen bedragen	58.517	420.340
Vooruit betaalde bedragen	2.036.121	2.273.986
Totaal	2.094.638	2.694.326

Belangrijkste overige nog te ontvangen bedragen:

- Windows 10 gemeente Zwolle	67.397
- Afrekening maatwerk gemeente Zwolle	52.743
- Windows 10 provincie Overijssel	47.271
- Vervanging Wifi gemeente Zwolle	37.950
- Vervanging Wifi provincie Overijssel	31.430

Belangrijkste vooruit betaalde bedragen:

- Microsoft, licenties	525.773
- Comparex, licenties	290.723
- Protinus, support DOS omgeving	222.980
- Bechtle, support	179.502
- Protinus, logging service cloud	177.255

Reserves

Verloop van de algemene reserve	2018	2019
Boekwaarde per 1 januari	0	0
Toevoeging gerealiseerd resultaat 2018	0	1.224.331
Toevoegingen	0	0
Onttrekkingen	0	1.024.331
Boekwaarde per 31 december	0	200.000

Gerealiseerd resultaat 2019

Het bestuur van ONS wordt voorgesteld het nadelig resultaat van € 137.177 te verdelen op basis van het aantal fte in begroting 2019 en niet ten laste te brengen van de algemene reserve. Hiermee blijft het weerstandsvermogen op peil en worden de nieuwe partners (Dalfsen en Westerveld) niet met de tekorten uit 2019 geconfronteerd.

Dit betekent dan de volgende extra bijdrage per partner:

- Zwolle € 56.860
- Overijssel € 48.478
- Kampen € 25.652
- OD € 6.187

Het voorstel over het gerealiseerd resultaat 2019 wordt in de vergadering van 2 april 2020 door het bestuur ONS behandeld.

Vaste schulden

Verloop van de onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen		2019
Boekwaarde per 1 januari		1.200.000
Toevoegingen		2.500.000
Aflossingen		240.000
Boekwaarde per 31 december		3.460.000

In 2019 is er een nieuwe lening van € 2.500.000 afgesloten bij de Nationale Waterschapsbank. De lening heeft een looptijd van 5 jaar die per 5 september 2019 is ingegaan. De rente op de lening betreft -0,39%.

Overige schulden

Overige schulden	2018	2019
Crediteuren	580.463	1.060.523
Nog af te dragen btw	225.219	156.699
Nog af te dragen loonheffing	356.956	429.025
Af te dragen pensioen	85.487	105.085
Overige schulden	114	13.389
Totaal	1.248.239	1.764.721

Overlopende passiva

Overlopende passiva	2018	2019
Nog te betalen bedragen	1.051.269	363.284
Vooruitontvangen bedragen	38.889	0
Totaal	1.090.158	363.284

Belangrijkste nog te betalen bedragen:

- Diverse externe inhuur	115.814
- Canon, MFC's	59.000
- Accountantskosten 2019	22.500
- Tele 2, onterechte korting	13.858
- Implementatie Vendorlink	17.211
- Afrekening maatwerk partners	5.311

Niet uit de balans blijkende verplichting

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

Verder bestaan de niet uit de balans blijkende verplichtingen uit langlopende contracten van huur, omgekeerde dienstverlening en ICT-contracten. In de niet uit de balans blijkende verplichtingen is een verplichting opgenomen die voortvloeit uit een inkoopcontract dat in 2019 is afgesloten met een leverancier. De totale verwachte contractwaarde van dit contract is EUR 309.000. Hiervan is EUR 96.000 in 2019 als last verantwoord onder de overige kosten, onderdeel “exploitatie”. Het restant ad EUR 223.000 is gepresenteerd als niet uit de balans blijkende verplichting. Dit contract is niet tot stand gekomen in overeenstemming met de aanbestedingsrichtlijnen.

Omschrijving	31-12-2018	31-12-2019
Huurovereenkomst huisvesting	726.000	494.648
Dienstverleningsovereenkomst bedrijfsvoeringsdiensten	1.344.000	917.240
ICT overeenkomsten	1.653.000	6.283.971
Verlofsaldi medewerkers 2018, 6.711 uren	166.800	
Verlofsaldi medewerkers 2019, 7.104 uren		189.444
Totaal niet uit de balans blijkende verplichtingen	3.889.800	7.885.304

Financiële positie ONS

Partners die aan de gemeenschappelijke regeling bedrijfsvoeringsorganisatie ONS deelnemen, zijn wettelijk verplicht zodanig financieel bij te dragen aan de regeling dat de begroting daarvan altijd sluitend is. De algemene reserve heeft het karakter van een weerstandsreserve. De reserve bedraagt per 31 december 2019 € 200.000.

4.3.2 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen

De WNT is van toepassing op SSC ONS. Het voor SSC ONS toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2019 € 194.000 het algemeen bezoldigingsmaximum.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt, voorzover deze functionarissen niet opgenomen moeten worden in tabel 1b.

Gegevens 2019	
bedragen x € 1	V. Siegmund
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	138.719
Beloningen betaalbaar op termijn	9.768
<i>Subtotaal</i>	<i>148.487</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	194.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Totale bezoldiging	148.487
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2018	
bedragen x € 1	V. Siegmund
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2018	02/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	nee
Bezoldiging	0
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	167.833
Beloningen betaalbaar op termijn	0
<i>Subtotaal</i>	<i>167.833</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	189.000
Totale bezoldiging	167.833

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2019				
bedragen x € 1	Dhr. B. Koelewijn	Dhr. M.W.J. van Willigen	Dhr. A.P. Heidema	Dhr. G.H. ten Bolscher
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 25/06	26/06 - 31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	0	0	0	0
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	29.100	19.400	9.355	10.045
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2018				
bedragen x € 1	Dhr. B. Koelewijn	Dhr. M.W.J. van Willigen	Dhr. A.P. Heidema	Dhr. G.H. ten Bolscher
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	nvt
Aanvang en einde functievervulling in 2018	10/09 - 31/12	10/09 - 31/12	10/09 - 31/12	nvt
Bezoldiging				
Bezoldiging	0	0	0	0
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	8.699	5.799	5.799	0

4.4 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

5. Bijlagen

5.1 Bijdrage per partner

	Totaal	Kampen	Overijssel	Zwolle	ZOD
Standaarddienstverlening	10.348.246	1.773.409	4.060.672	4.201.026	313.139
Standaarddienstverlening (verrekening)	644.862	106.813	281.429	255.956	664
Maatwerkdienstverlening	3.683.394	719.634	1.077.890	1.810.482	75.388
Meerwerk	1.600.793	97.202	643.314	860.277	
Projecten	2.236.513	258.266	799.123	1.158.762	20.362
	18.513.808	2.955.325	6.862.428	8.286.503	409.553

specificatie per project

	Totaal	Kampen	Overijssel	Zwolle	ZOD
Vorming BVO	27.173	5.108	10.557	11.508	
Servicedesk ICT	86.252	15.008	42.608	28.636	
Windows 10	1.300.000		500.000	800.000	
GT vaste telefonie	125.626	89.491		36.135	
Project WNRA	191.690	37.341	66.363	79.014	8.972
WMT Liquidware	153.000	27.049	60.937	60.630	4.384
Uitbreiding serveromgeving	55.528	12.761	20.464	21.613	690
Project Werkplek2020 /Office365	163.938	29.203	65.605	64.398	4.732
Vervanging Fortinet	73.306	12.305	32.589	26.828	1.584
Migratie Exchange Online	60.000	30.000		30.000	
	2.236.513	258.266	799.123	1.158.762	20.362

5.2 Projecten

Overzicht projecten	Omvang projecten 1-1-2019	Mutaties projecten 2019	Totaal projecten	Gerealiseerd t/m 2018	Gerealiseerd 2019	Gerealiseerd t/m 2019	Restant projecten 31-12-2019
<i>Afgeronde projecten:</i>							
Vorming BVO	87.291	0	87.291	60.118	27.173	87.291	0
Servicedesk ICT	257.500	-40.810	216.690	130.438	86.252	216.690	0
Oracle Weblogic svrs	22.000	0	22.000	0	0	0	22.000
Onderzoek en advies ICT	92.200	0	92.200	25.021	0	25.021	67.179
WMT Liquidware	0	153.000	153.000	0	153.000	153.000	0
Vervanging Fortinet	0	266.200	266.200	0	268.727	268.727	-2.527
Uitbreiding serveromgeving	0	697.500	697.500	0	781.672	781.672	-84.172
Subtotaal	458.991	1.075.890	1.534.881	215.577	1.316.824	1.532.401	2.479
<i>Doorlopende projecten:</i>							
GT vaste telefonie	131.223	88.981	220.204	0	125.626	125.626	94.578
Fiscaliteit	37.000	0	37.000	0	6.628	6.628	30.372
project WNRA	140.000	77.770	217.770	26.080	198.650	224.730	-6.960
Testomgeving	0	330.000	330.000	0	5.000	5.000	325.000
Beveilig tegen exploits werkpl	0	99.000	99.000	0	0	0	99.000
Ketenmonitoring	0	165.000	165.000	0	26.725	26.725	138.275
Investeren Netwerk 2019	0	190.900	190.900	0	61.226	61.226	129.674
Project Werkplek 2020/Office 365	0	264.000	264.000	0	189.452	189.452	74.548
PKI Certificaten infrastructuur	0	157.500	157.500	0	0	0	157.500
Vervanging mailwasstraat	0	36.300	36.300	0	0	0	36.300
Migratie naar Server 2016	0	40.000	40.000	0	8.214	8.214	31.786
Software asset management SAM	0	172.500	172.500	0	3.720	3.720	168.780
Vervanging wifi	0	883.051	883.051	0	82.775	82.775	800.276
Migratie Exchange Online	0	120.000	120.000	0	64.738	64.738	55.262
Vervanging Switches OVR	0	475.000	475.000	0	0	0	475.000
Vervanging telefooncentrales	0	240.000	240.000	0	0	0	240.000
Topdesk ONS	0	40.810	40.810	0	7.953	7.953	32.857
Migratie Enable U	0	0	0	0	49.571	49.571	-49.571
Subtotaal	308.223	3.380.812	3.689.035	26.080	830.278	856.358	2.832.677
Totaal	767.214	4.456.702	5.223.914	241.657	2.147.102	2.388.759	2.835.156

Overzicht maatwerk investeringen partners	Omvang projecten 1-1-2019	Mutaties projecten 2019	Totaal projecten	Gerealiseerd t/m 2018	Gerealiseerd 2019	Gerealiseerd t/m 2019	Restant projecten 31-12-2019
Windows 10	2.292.056	0	2.292.056	478.731	1.414.668	1.893.399	398.657
Migratie Dalfsen en Westerveld	0	0	0	0	100.133	100.133	-100.133
Totaal	2.292.056	0	2.292.056	478.731	1.514.801	1.993.532	298.524

Maatwerk investeringen partners, worden direct afgerekend met de partner en lopen niet via baten en lasten van ONS.