

Jaarstukken 2021

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave.....	2
Voorwoord	4
Jaarverslag 2021.....	6
Analyse exploitatieresultaat	7
Resultaatbestemming	8
2021 in cijfers	9
Overzicht overhead.....	10
Paragraaf Bedrijfsvoering.....	11
Paragraaf Financiering	12
Paragraaf Grondbedrijf	16
Paragraaf Lokale heffingen	17
Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen	18
Paragraaf Verbonden Partijen	19
Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing.....	20
Jaarrekening 2021.....	21
Grondslagen voor waardering	22
Begrotingsrechtmatigheid	23
Balans	24
Toelichting op de balans	25
Niet uit de balans blijvende verplichtingen > €10.000,-	27
Toelichting schatkistbankieren	28
Staat van baten en lasten	29
WNT-verantwoording 2021	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 2021 van de Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O; i-Dienst.

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

Ook in 2021 was de impact van Corona(-maatregelen) op de i-Dienst groot. Ziekte en quarantaine hebben invloed gehad op de inzetbaarheid van medewerkers. En net als in 2021 heeft de i-Dienst weer ruim 800 gebruikers ondersteund op 800 verschillende locaties door al het verplichte thuiswerken. Door dat thuiswerken konden gebruikers ook minder of niet een beroep op elkaar doen bij (kleine) problemen zoals dat in de kantooromgeving wel kan. En internet thuis is niet bij iedere gebruiker even snel en/of stabiel hetgeen ook tot problemen voor de gebruiker kan leiden. Dit heeft tot een groter beroep op support geleid dan in de niet-corona jaren het geval is. Extra kosten door Corona heeft de i-Dienst moeten maken door de externe inhuur bij ondersteuning en begeleiding van projecten. Met een groot verantwoordelijkheidsgevoel en een gevoel voor saamhorigheid heeft de i-Dienst er weer voor gezorgd dat iedereen qua ICT normaal heeft kunnen werken. Thuis en op kantoor.

Corona raakte zowel de manier van werken van aangesloten gemeenten, als de manier waarop de i-Dienst haar diensten kon aanbieden. De overgang naar Teams had daarbij hoge prioriteit. De overgang naar Teams bleek een omvangrijk project dat in gezamenlijkheid met de CIO-office van de gemeenten projectmatig is uitgevoerd. De hiermee gemoeide kosten waren niet opgenomen in de begroting 2021 en veroorzaken een groot deel van de overschrijding die deze jaarrekening laat zijn. Het betreft hier op zich wel kosten die onvermijdelijk waren om de gemeentebesturen en gemeentelijke organisaties in staat te stellen hun werk goed te doen, maar vanuit het oogpunt van grip op financiën had dit aan de voorkant scherper gemaakt kunnen worden en onderdeel kunnen zijn van de begroting 2021 van de i-Dienst. Een deel van het werk (zoals bij Teams en TOPdesk) loopt door in 2022.

Eind 2021 hebben het bestuur en de manager van de i-Dienst besloten het dienstverband van de manager met de i-Dienst te beëindigen. De kosten die daarmee gemoeid zijn, zijn ook verwerkt in deze jaarrekening. De gemeentesecretaris van Hattem vervult de rol van waarnemend manager tot in de vacature is voorzien.

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,
7 april 2022

D. van der Weerd
Manager i-Dienst (a.i.)

Jaarverslag 2021

Analyse exploitatieresultaat

Het jaar 2021 is afgesloten met een negatief saldo van -/- €291.782,-. De afwijkingen ten opzichte van de ramingen worden hieronder kort toegelicht.

Huisvestingskosten (tekort -/- €33.420,- kstpl. 505010/4424001)

Met ingang van 2020 is de nieuwe kostenverdeelssystematiek tussen de gemeenten van kracht; hierdoor worden er meer kosten in rekening gebracht voor huisvesting van de medewerkers van de i-Dienst. Deze aanpassing kwam te laat om in de begroting 2021 te kunnen verwerken.

Personeelskosten (tekort -/- €54.982,- saldo kstpl. 505020/505030)

Net als in 2020 zijn er meer uren dan voorzien besteed voor de ondersteuning en begeleiding van projecten. De reden hiervoor is dat als gevolg van de corona maatregelen grotendeels vanuit huis werd gewerkt en er extra ondersteuning van 2^e lijns support heeft plaatsgevonden. Daarnaast is er voor de versnelde invoer van MS-Teams ook extern ingehuurd.

Overige bedrijfsvoeringskosten (tekort -/- €10.842,- saldi kstpl. 505040/505050)

De overschrijding van deze post is het gevolg van hogere accountantskosten.

Software / hardware (tekort -/- €168.238,- saldi overige kstpl. excl. kapitaallasten)

Het tekort op dit onderdeel is grotendeels het gevolg van de (versnelde) overgang van Skype naar MS-Teams en de bijbehorende uitgaven voor Office 365, Exchange Online en back-up van deze gegevens in de cloud. Daarnaast is het antivirus programma vervangen door een nieuwe versie, is een systeem (TOPdesk) voor het professioneel behandelen van gebruikersmeldingen en ondersteuning van beheer aangeschaft en zijn licenties geactualiseerd. Deze kosten waren onvermijdelijk, maar hadden deels onderdeel van de begroting 2021 kunnen zijn.

Kapitaallasten (over €15.638,- saldi alle kapitaallasten)

Kapitaallasten bestaan uit afschrijvingskosten en rentekosten van investeringen. Inmiddels zijn er, om de investeringen te betalen, 3 geldleningen afgesloten voor rentepercentages ver onder het percentage waar in de begroting rekening mee is gehouden (1%). Hierdoor zijn de werkelijke rentekosten lager dan geraamd. Tevens is een gering deel van de investeringen later aangeschaft dan gepland; de afschrijvingskosten worden dan ook later in de exploitatie verantwoord (het eerstvolgende jaar na ingebruikname).

Onvoorzien (tekort -/- €39.938,-)

Op deze post zijn de kosten geboekt die betrekking hebben op het vertrek van de manager van de i-Dienst zoals advocaatkosten en (extra)loonkosten. Voor de post Onvoorzien was €50.000,- geraamd.

Resultaatbestemming

Voorgesteld wordt om het negatieve resultaat van **€291.782,-** te dekken door een extra onttrekking van €50.000,- uit de reserve. Het resterende negatieve saldo wordt in rekening gebracht bij de deelnemende gemeenten. De hoogte van de reserve daalt hierdoor naar €10.268,-.

2021 in cijfers

Exploitatie	2021 Begroting	2021 Realisatie	2021 Verschil
Lasten			
505010 Huisvesting & Facilitair	33.080	66.500	-33.420
505020 Personeelskosten Primair	819.386	895.707	-76.321
505030 Personeelskosten Secundair	22.500	1.161	21.339
505040 Personeelskosten Overig	11.580	8.952	2.628
505050 Overige kosten	17.750	31.220	-13.470
505200 Hardware algemeen	368.007	258.403	109.605
505220 Hardware werkplek	142.655	140.917	1.738
505240 Hardware specifiek	0	0	0
505300 Netwerk & Data	195.580	214.086	-18.506
505400 Telefonie werkplek	12.061	6.618	5.443
505600 Software werkplek	336.685	603.565	-266.880
Onvoorzien/reservering	50.000	89.938	-39.938
Totaal Lasten	2.009.285	2.317.066	-307.782

Exploitatie	2021 Begroting	2021 Realisatie	2021 Verschil
Baten			
505200 Hardware algemeen	0	-16.000	-16.000
Bijdrage gemeente Hattem	-440.832	-440.832	0
Bijdrage gemeente Heerde	-659.105	-659.105	0
Bijdrage gemeente Oldebroek	-859.347	-859.347	0
Onvoorzien/reservering	-50.000	-50.000	0
Totaal Baten	-2.009.285	-2.025.284	-16.000

Aanvullende bijdrage gemeente Hattem	-48.380
Aanvullende bijdrage gemeente Heerde	- 82.060
Aanvullende bijdrage gemeente Oldebroek	-111.342
Extra onttrekking uit reserve	<u>-50.000</u>
Totaal	-2.317.066

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 2021</u>	<u>Realisatie 2021</u>	<u>Verschil 2021</u>
Huisvesting & Facilitair	33.080	66.500	-33.420
Personeelskosten Primair i-Dienst	819.386	895.707	-76.321
Personeelskosten Secundair i-Dienst	22.500	1.161	21.339
Personeelskosten Overig i-Dienst	11.580	8.952	2.628
Overige algemene kosten	17.750	31.220	-13.470
Hardware	510.663	399.319	111.343
Netwerk & Data	195.580	214.086	-18.506
Telefonie	12.061	6.618	5.443
Software	336.685	603.565	-266.880
Onvoorzien/nieuw beleid	50.000	89.938	-39.938
Totale overheadkosten	2.009.285	2.317.066	-307.782

Paragraaf Bedrijfsvoering

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

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

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

De Chief Information Officer (en zijn Office) functioneert als gedelegeerd opdrachtgever naar de i-Dienst. Er vindt afstemming plaats tussen de i-Dienst en de CIO, waarbij de i-Dienst faciliterend is aan de door de gemeenten gewenste (ontwikkeling van de) dienstverlening en de informatievoorziening.

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

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

Paragraaf Financiering

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

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

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

Beleidskader

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

Ontwikkelingen

In 2021 is er opnieuw een langlopende geldlening afgesloten; dit keer voor een bedrag van €750.000,-. Over deze lening wordt een rentevergoeding van 0,47% betaald. In totaliteit is het openstaande leningbedrag eind 2021 €2.000.000,- (3 leningen). Gelet op de opgestelde liquiditeitsprognose hoeft er in 2022 waarschijnlijk geen nieuwe geldlening te worden aangetrokken. In 2021 is er €2.750,- aan rentekosten betaald over de geldleningen.

Kasgeldlimiet

De rente onzekerheid voor de korte termijn wordt uitgedrukt in de kasgeldlimiet. Voor 2021 bedraagt deze limiet €165.000,- (8,2% van het begrotingstotaal). Het is niet toegestaan om voor langere tijd (> 2 achtereenvolgende kwartalen) deze limiet te overschrijden door 'rood' te staan of dit tekort af te dekken met kort vreemd geld (< 1 jaar). De oplossing is dan om een langlopende lening (> 1 jaar) af te sluiten. Wanneer het overschrijden van de kasgeldlimiet van tijdelijke aard is dan mag van bovenstaande regel worden afgeweken mits de toezichthouder van de provincie hiervoor goedkeuring verleend.

Uit onderstaand overzicht blijkt dat de kasgeldlimiet niet is overschreden.

Periode	Kasgeldlimiet	Gemiddelde netto vlottende schuld	Overschrijding / onderschrijding
1e kwartaal 2021	165.000	-1.201.401	1.366.401
2e kwartaal 2021	165.000	-829.943	994.943
3e kwartaal 2021	165.000	-520.264	685.264
4e kwartaal 2021	165.000	-733.680	898.680

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 (voor 2021 €150.000,- en voor de jaren erna €225.000,-) zijn in het onderstaande overzicht verwerkt.

	Renterisiconorm	2021	2022	2023	2024	2025
1	Renteherzieningen	0	0	0	0	0
2	Aflossingen	150.000	225.000	225.000	225.000	225.000
3	Renterisico (1+2)	150.000	225.000	225.000	225.000	225.000
4	Renterisiconorm	401.857	471.340	484.447	488.938	493.289
5a	Ruimte onder de renterisiconorm	251.857	246.340	259.447	263.938	268.289
5b	Overschrijding van de renterisiconorm	0	0	0	0	0
	Berekening renterisiconorm					
4a	Begrotingstotaal	2.009.285	2.356.698	2.422.236	2.444.688	2.466.447
4b	Percentage regeling	20	20	20	20	20
4	Renterisiconorm (4a*4b/100)	401.857	471.340	484.447	488.938	493.289

Liquiditeitsprognose

Voor 2021 is er een eenvoudige liquiditeitsprognose opgesteld; deze prognose stelt de organisatie in staat om tijdig te anticiperen op het ontstaan van liquiditeitstekorten. De liquiditeitsprognose wordt jaarlijks, ten tijde van het opstellen van de kadernota, geactualiseerd.

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

Drempelbedrag schatkistbankieren

Het Rijk heeft gemeenten maar ook gemeenschappelijke regelingen verplicht om overtollige middelen aan te houden in 's Rijks schatkist (schatkistbankieren). Wel mag er een maximumbedrag in 'eigen beheer' worden gehouden; het zogenaamde drempelbedrag. Voor de

Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O is dit drempelbedrag €250.000,- voor de 1^e helft van 2021; daarna geldt een drempelbedrag van €1.000.000,-. In onderstaand overzicht is te zien dat het drempelbedrag niet is overschreden in 2021.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1.000)					
Verslagjaar 2021					
(1)	Drempelbedrag	250.000	250.000	1.000.000	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	100.000	100.000	850.000	850.000
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	2.009.285			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	2.009.285			
(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 januari t/m juni 2021	250.000			
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €1000.000	Drempelbedrag juli t/m december 2021	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 momenteel zeer laag; het afgelopen jaar is deze zelfs tijdelijk negatief geweest. De verwachting is dat de lage rentetarieven voorlopig niet noemenswaardig zullen veranderen.

Renteschema

Conform de BBV-richtlijnen is onderstaand renteschema opgenomen. In 2021 zijn alle gemaakte rentekosten toegerekend naar de betreffende producten; vandaar dat er geen renteresultaat resteert in dit schema.

	Renteschema 2021			
a1.	Rentelasten over het lang vreemd vermogen		€ 2.750	
a2.	Rentelasten over het financieringstekort (0,75%)		€ -	
b.	Externe rentebaten			
	Totaal door te rekenen externe rente		€ 2.750	
c1.	Rentelasten doorberekend aan Grondexploitatie	€ -		
c2.	Rentelasten van projectfinanciering	€ -		
			€ -	
	Door te rekenen externe rente aan de programma's (taakvelden)		€ 2.750	
d1.	Rente over eigen vermogen	€ -		
d2.	Rente over voorzieningen	€ -		
	Door te rekenen interne rente aan de programma's (taakvelden)		€ -	
	Totaal door te rekenen rente aan de programma's (taakvelden)			€ 2.750
e.	Werkelijk aan de programma's (taakvelden) toegerekende rente (renteomslag)			€ 2.750
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 2021

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	33.080	66.500	-33.420	ja
Personeelskosten primair	819.386	895.707	-76.321	ja
Personeelskosten secundair	22.500	1.161	21.339	nee
Personeelskosten overig	11.580	8.952	2.628	nee
Overige kosten	17.750	31.220	-13.470	nee
Hardware algemeen	368.007	258.403	109.604	nee
Hardware werkplek	142.655	140.917	1.738	nee
Netwerk & Data	195.580	214.086	-18.506	nee
Telefonie werkplek	12.061	6.618	5.443	nee
Software werkplek	336.685	603.565	-266.880	ja
Onvoorzien	50.000	89.938	-39.938	ja
	2.009.285	2.317.066	-307.782	

Huisvesting & Facilitair

De hogere lasten van €33.000,- zijn het gevolg van een tussen de deelnemende gemeenten afgesproken nieuwe kostenverdeelstelsel.

Personeelskosten primair

Als gevolg van Corona is er extra ondersteuning in de 2e-lijns support geleverd en is er extra ingehuurd voor de invoering van MS-Teams. Dit verklaart de overschrijding van €76.000,- bij personeelskosten.

Software werkplek

De versnelde overgang naar MS-Teams en de bijbehorende gemaakt kosten voor de invoering van Office 365, Exchange Online, back-up, antivirus en invoering van TOPdesk zijn de oorzaak van de forse overschrijding van €267.000,-.

Onvoorzien

Op deze post zijn de kosten geboekt van het onverwachte vertrek van de manager. Voor onvoorziene kosten was €50.000,- geraamd, de werkelijke kosten bedroegen €90.000,-; een overschrijding van €40.000,-.

Balans

ACTIVA			Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O		PASSIVA	
Omschrijving	31-12-2021	31-12-2020	Omschrijving	31-12-2021	31-12-2020	
VASTE ACTIVA			EIGEN VERMOGEN			
Materiële activa	1.560.621	1.381.959	Reserves	60.268	96.025	
- Investerings met een economisch nut	1.560.621	1.381.959	- Algemene Reserve	60.268	96.025	
			Resultaat na bestemming	-291.782	14.243	
Totaal vaste activa	1.560.621	1.381.959	Totaal eigen vermogen	-231.514	110.268	
			VASTE PASSIVA			
			vaste schulden met een rentetypische looptijd langer dan één jaar			
			- Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	2.000.000	1.400.000	
			Totaal vaste schulden	2.000.000	1.400.000	
VLOTTENDE ACTIVA			VLOTTENDE PASSIVA			
Uitzettingen < 1 jaar	301.831	264.440	netto-vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	475.211	113.459	
- Vorderingen op openbare lichamen	118.827	262.036	- Overige kasgeldleningen	0	0	
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist	183.004	0	- Overige schulden	475.211	113.459	
- Overige vorderingen		2.404				
Liquide middelen	149.967	772.782	Overlopende passiva	195.291	1.068.264	
- Banksaldi	149.967	772.782	- Te betalen kosten/verplichtingen	195.291	270.747	
rentetypische looptijd korter dan één jaar						
Overlopende activa	426.570	272.811	- Van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen	0	0	
			- overige vooruit ontvangen bedragen	0	797.517	
Totaal vlottende activa	878.368	1.310.033	Totaal vlottende passiva	670.502	1.181.723	
TOTAAL GENERAAL	2.438.988	2.691.992	TOTAAL GENERAAL	2.438.988	2.691.992	
			Gewaarborgde geldleningen	-	-	

Toelichting op de balans

		31.12.2021	31.12.2020																			
1. Vaste activa																						
a.	<u>Materiële vaste activa</u>	2021	2020																			
	-Investerings met een economisch nut (alle activa worden in 5 jaar afgeschreven; 20% per jaar)	1.560.621	1.381.959																			
	Totaal	1.560.621	1.381.959																			
Het verloop van de posten is als volgt:																						
Investerings met een economisch nut:																						
	<table><tr><th>31.12.2020</th><th>investering</th><th>bijdr. derden/ desinvestering</th><th>afschrijving</th><th>31.12.2021</th></tr><tr><td>overige mat.vast activa</td><td>1.381.959</td><td>9.750</td><td></td><td>1.391.709</td></tr><tr><td></td><td></td><td>457.668</td><td>288.756</td><td>168.912</td></tr><tr><td>totaal</td><td>1.381.959</td><td>467.418</td><td>288.756</td><td>1.560.621</td></tr></table>	31.12.2020	investering	bijdr. derden/ desinvestering	afschrijving	31.12.2021	overige mat.vast activa	1.381.959	9.750		1.391.709			457.668	288.756	168.912	totaal	1.381.959	467.418	288.756	1.560.621	
31.12.2020	investering	bijdr. derden/ desinvestering	afschrijving	31.12.2021																		
overige mat.vast activa	1.381.959	9.750		1.391.709																		
		457.668	288.756	168.912																		
totaal	1.381.959	467.418	288.756	1.560.621																		
De voornaamste investeringen zijn:		2021	2020																			
overige mat.vast activa																						
overige mat.vast activa	Hardware werkplek	190.778	489.801																			
overige mat.vast activa	Hardware algemeen		652.373																			
overige mat.vast activa	Netwerk & Data (GT-vast)	265.890	90.267																			
		<u>456.668</u>	<u>1.232.442</u>																			
2. Vlottende activa																						
a.	<u>Uitzettingen < 1 jaar</u>	2021	2020																			
	Vorderingen op andere publiekrechtelijke lichamen	118.827	262.036																			
	Overige vorderingen		2.404																			
	Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	183.004																				
	totaal uitzettingen < 1 jaar	301.831	264.440																			
Toelichting:																						
Voornaamste vorderingen op andere publiekrechtelijke lichamen:		2021	2020																			
Gemeente Oldebroek			13.267																			
Gemeente Heerde			5.514																			
Belastingdienst		118.779	243.255																			
b.	<u>Liquide middelen</u>																					
	<u>bank saldi:</u>	2021	2020																			
	BNG rekening	149.967	772.782																			
			-																			
		<u>149.967</u>	<u>772.782</u>																			
c.	<u>Overlopende activa</u>	2021	2020																			
	Van Europese overheidslichamen te ontvangen voorschotbedragen		-																			
	Van het Rijk te ontvangen voorschotbedragen		-																			
	Van overige Nederlandse overheidslichamen te ontvangen voorschotbedragen		-																			
	Overige te ontvangen bedragen	16.386	-																			
	Vooruitbetaalde kosten	410.184	272.811																			
		<u>426.570</u>	<u>272.811</u>																			
Vooruitbetaalde kosten, belangrijkste posten:		2021	2020																			
	Licenties softwarepaketten, anti virus, database, Top desk	367.868	177.648																			
	Mimecast		11.413																			

	31.12.2021	31.12.2020		
2. <u>Eigen vermogen</u>				
a. <u>Reserves</u>	2021	2020		
Algemene reserve	60.268	96.025		
Totaal	60.268	96.025		
	31.12.2020	toevoeging	onttrekking	31.12.2021
	96.025	14.243	50.000	60.268
	96.025	14.243	50.000	60.268
b. Saldo rekening van baten en lasten	2021	2020		
	291.782-	14.243		
<u>Vaste schulden</u>				
<u>vaste schulden, met een rentetypische looptijd langer dan één jaar</u>	2021	2020		
Geldlening Waterschapsbank	2.000.000	1.400.000		
	2.000.000	1.400.000		
3. <u>Viottende passiva</u>				
a. <u>netto-viottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</u>	2021	2020		
-Overige kasgeldleningen	-	-		
-Overige schulden	475.211	113.459		
totaal	475.211	113.459		
<i>Specificatie van overige schulden:</i>				
	2021	2020		
Schulden aan publiekrechtelijke lichamen		67.854		
Schulden aan crediteuren privaatrechtelijk	475.211	45.605		
totaal	475.211	113.459		
<i>Belangrijkste schuld aan privaatrechtelijke crediteuren:</i>				
	2021	2020		
Vodafone	294.963			
Software One	78.069			
Central Point		16.603		
ABP		9.189		
<i>Belangrijkste schuld aan publiekrechtelijke crediteuren:</i>				
		-		
Gemeente Hattem	99.624	49.122		
Gemeente Heerde		13.218		
Belastingdienst		5.514		
b. <u>Overlopende passiva</u>	2021	2020		
Te betalen kosten/verplichtingen	195.291	270.747		
Van de Europese overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen	-	-		
Van het Rijk ontvangen voorschotbedragen	-	-		
Van overige Nederlandse overheidslichamen				
Overige vooruit ontvangen bedragen		797.517		
totaal	195.291	1.068.264		
<i>te betalen kosten/verplichtingen, belangrijkste posten:</i>				
	2021	2020		
(loon) kosten ex manager	79.107			
Belastingdienst		147.971		
Loonheffing	47.490	33.578		
Gemeente Hattem		32.243		
Gemeente Heerde	9.497	32.000		
Gemeente Heerde (financiële ondersteuning)	32.640			
Accountant	13.690			
<i>overige vooruitontvangen bedragen:</i>				
Gemeente Heerde		797.517		

Niet uit de balans blijkende verplichtingen > €10.000,-

Omschrijving	Verplichting	Looptijd
SoftwareOne/Comparex (Oracle database)	€63.000,-	t/m december 2022
SoftwareOne/Comparex (Microsoft licenties)	€168.000,-	t/m mei 2023
Comsenso (Firewall)	€33.000,-	t/m oktober 2024
Sophos (anti virus)	€64.000,-	t/m maart 2024
SoftwareOne/Comparex (Citrix)	€11.000,-	t/m juni 2022
SoftwareOne/Comparex (Veeam back-up)	€87.000,-	t/m begin juni 2024
Diverse kleinere contracten (< €10.000,-)	<u>€37.000,-</u>	
	€463.000,-	

Toelichting schatkistbankieren

De Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O mag gemiddeld maximaal €250.000,- 'in kas' hebben over de 1^e helft van 2021, over de 2^e helft van 2021 mag het saldo 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.

De drempelbedragen zijn:						
5 + een 250.000	Drempel bedrag januari t/m juni 2021	250.000				
5 + een 1000.000	Drempel bedrag juli t/m december 2021	1.000.000				
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen						
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4	
	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	
	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92	
	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	150.000	150.000	150.000	150.000	

Staat van baten en lasten

Lasten		Primaire begroting	Begroting Begrotings wijzigingen	Begroting na wijzigingen	Voor	Realisatie Storting in reserve	Na
PR1	Bedrijfsvoeringsorganisatie	€ 2.009.284		€ 2.009.284	€ 2.317.066	€ -	€ 2.317.066
	Totaal	€ 2.009.284	€ -	€ 2.009.284	€ 2.317.066	€ -	€ 2.317.066
Baten		Primaire begroting	Begroting Begrotings wijzigingen	Begroting na wijzigingen	Voor	Realisatie Onttrekking uit reserve	Na
PR1	Bedrijfsvoeringsorganisatie	€ -2.009.284	€ -50.000	€ -2.059.284	€ -1.975.284	€ -50.000	€ -2.025.284
	Totaal	€ -2.009.284	€ -50.000	€ -2.059.284	€ -1.975.284	€ -50.000	€ -2.025.284
Saldo		Primaire begroting	Begroting Begrotings wijzigingen	Begroting na wijzigingen	Voor	Realisatie Mutaties met reserve	Na
PR1	Bedrijfsvoeringsorganisatie	€ -	€ -50.000	€ -50.000	€ 341.782	€ -50.000	€ 291.782
	Totaal	€ -	€ -50.000	€ -50.000	€ 341.782	€ -50.000	€ 291.782

WNT-verantwoording 2021

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 2021 vastgesteld op €209.000,-. Er zijn binnen de BVO geen functionarissen met een bezoldiging op of over dit bedrag.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2021	
bedragen x € 1	W. Kotkamp
Functiegegevens	Manager I-Dienst
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01-01 – 20-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,6667
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€57.907
Beloningen betaalbaar op termijn	€10.396
<i>Subtotaal</i>	€68.303
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€133.974
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	€68.303
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2020	
bedragen x € 1	W. Kotkamp
Functiegegevens	Manager I-Dienst
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01-01 – 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,6667
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€60.219
Beloningen betaalbaar op termijn	€10.347

Subtotaal	€70.566
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€134.000
Bezoldiging	€70.566

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

Naam topfunctionaris	Functie
Y. Cegerek	Bestuurslid (onbezoldigd)
B. Engberts	Bestuurslid (voorzitter; onbezoldigd)
M. Hospers	Bestuurslid (onbezoldigd)
D. van der Weerd	Interim manager (onbezoldigd)

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

Gegevens 2021	
bedragen x € 1	W. Kotkamp
Functiegegevens	
Functies bij beëindiging dienstverband	Manager I-Dienst
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,6667
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	2021
Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband	
Overeengekomen uitkering wegens beëindiging dienstverband	28.671
Individueel toepasselijk maximum	50.002,50
Totaal uitkering wegens beëindiging dienstverband	€28.671
Waarvan betaald in 2021	€2.695
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€0
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.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Evenmin als de hierboven vermelde topfunctionaris, zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Overzicht van incidentele baten en lasten

Overzicht van incidentele baten en lasten per onderdeel			
Onderdeel	Omschrijving	uitgaaf/inkomst	Bedrag
Hardware algemeen	Verkoop afgeschreven servers	inkomst	-16.000
Onvoorzien	Kosten vertrek manager	uitgaaf	89.938
			73.939

Gebeurtenissen na balansdatum

Impact Coronavirus

Ook in 2021 heeft de i-Dienst te maken gehad met het Covid-19 virus. Zoals in de afgelopen periode is gebleken is vanuit huis werken geen probleem voor de systemen; de aangesloten gemeenten merken hier over het algemeen weinig van. Op afstand is alles te beheren; ook al vraagt dit meer inzet en menskracht.

Het werken op de verschillende locaties wordt streng gecoördineerd. Hiervoor geldt dat gelijke expertise nooit samen op locatie is. De dienstverlening aan de drie gemeenten kan hiermee zijn normale doorgang vinden. Gezien het feit dat de i-Dienst een bedrijfsvoeringsorganisatie is, is de financiële continuïteit niet in het geding. De i-Dienst verwacht, nu het Covid-19 virus op zijn retour lijkt te zijn, geen problemen meer aan de leverancierskant als gevolg van het virus in de komende periode. Gezien de aard van de balansposten ziet de i-Dienst geen bedreiging in de waardering van deze posten.

Bijlage 1: Overzicht taakvelden

Lasten

0.4	Overhead	2.224.378
0.5	Treasury	2.750
0.8	Onvoorzien	89.938

Baten

0.4	Overhead	-/- 2.317.066
-----	----------	---------------

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

T: +31 (0)38 425 86 00

zwolle@bakertilly.nl
www.bakertilly.nl

KvK: 24425560

Aan het bestuur van
Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van de gemeenschappelijke regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O te Hattem gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- Geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2021 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O op 31 december 2021 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- Zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2021 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader.

De jaarrekening bestaat uit:

1. De balans per 31 december 2021;
2. Het overzicht van baten en lasten over 2021; en
3. De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het bestuur en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2021 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 22.400. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2021. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het bestuur overeengekomen dat wij aan het bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 5.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, SiSa- of WNT-redenen relevant zijn.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

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

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

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

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

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

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader.

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het bestuur, het Controleprotocol WNT 2021, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's:
 - o Dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude;
 - o Dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Accountants



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

Zwolle, 7 april 2022

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

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