

Jaarstukken 2025

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave.....	2
Voorwoord	3
Jaarverslag 2025.....	4
Analyse exploitatieresultaat	5
Resultaatbestemming	6
2025 in cijfers.....	7
Overzicht overhead.....	8
Paragraaf Bedrijfsvoering.....	9
Paragraaf Financiering	12
Jaarrekening 2025	16
Grondslagen voor waardering	17
Toelichting op de balans	20
Niet uit de balans blijvende verplichtingen > €10.000,-	22
Toelichting schatkistbankieren	23
Staat van baten en lasten	24
WNT-verantwoording 2025	25
Rechtmatigheidsverantwoording	27
Overzicht van incidentele baten en lasten	30
Gebeurtenissen na balansdatum	31
Bijlage 1: Overzicht taakvelden.....	32

Voorwoord

Geachte leden van de gemeenteraad,

Voor u liggen de Jaarstukken 2025 van de Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O (i-Dienst). Het is een samenwerking tussen de gemeenten Hattem, Heerde en Oldebroek (H2O-gemeenten), gezamenlijk 56.500 inwoners.

De i-Dienst is de aanbieder van automatiseringsdiensten voor de H2O-gemeenten en beheert, ondersteunt en biedt infrastructurele oplossingen op ICT-gebied waarop de informatiebehoefte van de H2O-gemeenten kan worden vormgegeven. Uitgangspunten van de i-Dienst zijn flexibiliteit, schaalbaarheid en continuïteit.

De i-Dienst sluit het jaar af met een klein tekort. Dat tekort zal conform de daarvoor vastgestelde verdeelsleutel doorbelast worden aan de aangesloten gemeenten.

Hattem,
26 mei 2026

Namens het bestuur van de Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O,
J. Blankvoort
Manager i-Dienst

Jaarverslag 2025

Analyse exploitatieresultaat

Het jaar 2025 is afgesloten met een negatief saldo van -/- €32.003,-. De afwijkingen ten opzichte van de ramingen worden hieronder kort toegelicht.

Huisvestingskosten (tekort -/- €8.691,-)

De huisvestingskosten worden doorbelast op basis van een vast bedrag per FTE. Aangezien de werkelijke vaste bezetting hoger was dan de geraamde vaste bezetting is daarmee de doorbelasting van de huisvestingskosten ook hoger dan geraamd.

Personeelskosten (tekort -/- €2.788,-)

Geen bijzonderheden.

Overige bedrijfsvoeringskosten (tekort -/- €24.038,-)

Het tekort is het gevolg een overschrijding op de accountantskosten en van rente kosten als gevolg van kortlopende geldleningen die door de gemeente Heerde zijn verstrekt. Deze leningen waren niet voorzien.

Hardware (overschot €25.392,-)

Het overschot komt met name door minder inzet van externe specialistische ICT-leveranciers. Veel werkzaamheden zijn in 2025 door de medewerkers van de i-Dienst zelf uitgevoerd. Daarnaast zijn in 2025 minder losse ICT-middelen aangeschaft en zijn iets kleiner aantal support contracten afgenomen.

Netwerk & verbindingen (tekort -/- €14.523,-)

Het tekort is ontstaan door de aanschaf van een extra dataverbinding ter verhoging van de beschikbaarheid van de IT-omgeving en de huur van tijdelijk extra rackruimte in het primaire datacenter ten behoeve van de nieuwe servers.

Verder is in 2025 een fors hoger aantal beveiligingscertificaten aangeschaft voor de beveiliging van dataverbindingen en websites.

Software (tekort -/- €7.355,-)

In 2025 heeft de i-Dienst extra ondersteuning gehad bij de inrichting van nieuwe systemen voor het verhogen van de beveiliging en daarmee te voldoen aan de nieuwe wet- en regelgeving. Ook is ondersteuning ingehuurd voor de installatie van de nieuwe servers.

Veder is een toename te zien van het aantal software licenties.

Resultaatbestemming

Voorgesteld wordt om het negatieve resultaat van **€32.003,-** in rekening te brengen bij de deelnemende gemeenten.

Akkoord namens het bestuur van de Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O,

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'T. Heddema', with a long horizontal flourish extending to the right.

T. Heddema,
Voorzitter bestuur Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O

2025 in cijfers

Product	2025 Begroting (incl. wijziging)	2025 Realisatie	2025 Verschil
Bedrijfsvoering	1.373.014	1.489.962	-116.948
Hardware	512.413	487.021	25.392
Netwerk & Verbindingen	381.545	396.068	-14.523
Software	965.345	972.700	-7.355
Totaal lasten	3.232.317	3.345.751	-113.434

Product	2025 Begroting (incl. wijziging)	2025 Realisatie	2025 Verschil
Opbrengsten	-	-81.431	81.431
Hattem	-739.880	-735.147	-4.733
Heerde	-1.110.013	-1.109.763	-250
Oldebroek	-1.382.423	-1.379.845	-2.578
Totaal baten	-3.232.317	-3.306.185	73.869
Saldo			-39.565

Bij de **baten** is bij de hierboven gepresenteerde cijfers de eindafrekening van 2024 van in totaal -/-€39.038,- verwerkt omdat deze afrekening in het jaar 2025 heeft plaatsgevonden. Hiermee is het resultaat na bestemming €7.035,-. Doordat de verrekening met de tussentijdse bijstelling van €46.600,- nog niet heeft plaatsgevonden resteert er een saldo van -/-€39.565,-

	<u>Voorschot</u>	<u>Realisatie</u>	<u>Te verrekenen</u>
Gemeente Hattem	€ 729.231	€ 747.798	€ 18.567
Gemeente Heerde	€1.093.727	€1.137.510	€ 43.783
Gemeente Oldebroek	<u>€1.362.759</u>	<u>€1.379.012</u>	<u>€ 16.253</u>
Totaal	€3.185.717	€3.264.320	€ 78.603

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 2025</u>	<u>Realisatie 2025</u>	<u>Verschil 2025</u>
Huisvesting & Facilitair	84.370	93.061	-8.691
Personeelskosten Primair i-Dienst	1.223.796	1.298.065	-74.269
Personeelskosten Secundair i-Dienst	11.759	12.559	-800
Personeelskosten Overig i-Dienst	13.215	10.249	2.966
Overige algemene kosten	39.874	76.028	-36.154
Hardware	512.413	487.021	25.392
Verbindingen	381.545	396.068	-14.523
Software	965.345	972.700	-7.355
Totale overheadkosten	3.232.317	3.345.751	-113.434

Paragraaf Bedrijfsvoering

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

De i-Dienst is een gemeenschappelijke regeling en biedt de gemeenten Hattem, Heerde en Oldebroek (H2O-gemeenten, samen ruim 56.500 inwoners) automatiseringsdiensten aan. De i-Dienst voert op dit moment de volgende basistaken uit:

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

Naast de manager I&A zijn binnen de i-Dienst Servicedesk medewerkers, systeem- en netwerkbeheerders en functioneel beheerders werkzaam. De i-Dienst wordt ondersteunt door een Security/Privacy Officer (CISO/PO) en een management ondersteuner, in totaal 12,89 fte. Het bestuur van de i-Dienst bestaat uit drie wethouders van de H2O-gemeenten. Het bestuur is het hoogste orgaan van de Bedrijfsvoeringsorganisatie.

De informatiseringsdiensten zoals informatiemanagement en functioneel beheer zijn niet belegd bij de i-Dienst maar bij de CIO-office. De manager I&A geeft wel leiding aan de CIO-Office. Hierdoor is de samenwerking tussen de Informatisering en Automatisering binnen de H2O-gemeenten geborgd.

De i-Dienst biedt werkplek ondersteuning aan bij het dagelijks gebruik van ICT-systemen aan de ruim 1.000 gebruikers op 11 verschillende locaties en biedt infrastructurele oplossingen waarop de digitale informatiebehoefte van de H2O-gemeenten technisch kan worden vormgegeven. De samenwerkende H2O-gemeenten, bij monde van CIO-Office/CIO-tafel als opdrachtgever, bepalen samen de inrichting (en de ontwikkeling van de) informatievoorziening, welke leidt tot opdrachtformulering voor de i-Dienst om in de digitale behoeften te voorzien als opdrachtnemer. Er vindt regelmatige afstemming plaats tussen de i-Dienst en de CIO-Office/CIO-tafel, waarbij de i-Dienst opdrachtnemend, faciliterend en adviserend is aan de door de gemeenten gewenste (ontwikkeling van de) dienstverlening en de informatievoorziening. De H2O-gemeenten hebben de i-Dienst verzocht vanaf het nieuwe jaar alle gemeentelijke mobiele apparaten (laptops, tablets en smartphones) in beheer te nemen.

Naast de uitvoering van de kerntaken, stond het jaar 2025 in het teken van vervanging van verschillende soorten hardware. Zo zijn de fysieke servers opnieuw aanbesteed en vervangen. De i-Dienst beschikt weer over een robuuste en toekomstige ICT-omgeving die voldoet aan de moderne en eigentijdse eisen. Daarnaast is ook onze ICT-infrastructuur vernieuwd door het vervangen van netwerkswiches en firewalls, en is de beschikbaarheid verhoogd door specifieke

datalijnen en systemen dubbel uit te voeren. Tot slot zijn op de werkplekken een groot deel van de laptops en beeldschermen vervangen.

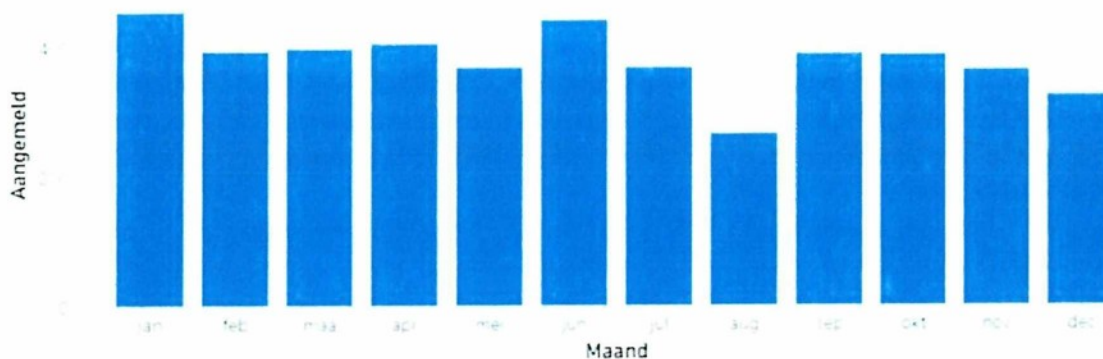
Vanwege aanhoudende cyberdreigingen en wet- en regelgeving die steeds meer eisen van de beveiliging van ICT-omgevingen, hebben we ook gewerkt aan het optimaliseren van de digitale veiligheid. Om klaar te zijn voor de nieuwe Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO2.0) en de Cyberbeveiligingswet (Cbw) zijn we ons hierop aan het voorbereiden ('Zero-trust'). We hebben nieuwe systemen in gebruik genomen die onze servers en werkplekken beschermen, die vooraf kunnen toetsen of aan alle veiligheidseisen wordt voldaan voordat iemand toegang krijgt en die 24x7 de ICT-omgeving in de gaten houdt.

Om aan te tonen dat we als i-Dienst voldoen aan de strenge normen voor informatiebeveiliging, zijn we in 2024 gestart met de ISO27001 certificering. ISO27001 is een wereldwijd erkende norm op het gebied van informatiebeveiliging. We hebben gemerkt dat dit veel tijd en energie kost, dus willen we de certificering het komende jaar gaan behalen.

De Servicedesk van de i-Dienst is er voor vragen, storingen en verzoeken aangaande de door de i-Dienst geboden dienstverlening. De dienstverlening van de Servicedesk verzorgt de aanname, registratie, prioriteitstelling, routing en voortgangsbewaking van storingen, vragen en verzoeken. De Servicedesk van de i-Dienst is bereikbaar via het Serviceportaal (TOPdesk), telefonisch en/of fysiek op verschillende locaties aanwezig.

De Servicedesk van de i-Dienst heeft in het jaar 2025 in totaal 4.550 meldingen van H2O-medewerkers afgehandeld.

Behandelaarsgroep ● T Servicedesk



Interne beheersing

De rechtmatigheidsverantwoording zoals opgenomen in de jaarrekening is het product van een stabiel systeem van interne controle. In lijn met voorgaande jaren zijn de volgende rechtmatigheidscriteria getoetst:

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

3. Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium: het bestuur heeft voldoende maatregelen getroffen om misbruik en oneigenlijk gebruik en daaraan gerelateerd fraude te voorkomen.

Gezien de aard van de activiteiten van de BVO bestonden de controlewerkzaamheden uit een uitgebreide spendanalyse op de inkopen om de naleving van de Europese aanbestedingsregels te toetsen en een controle op de begrotingsrechtmatigheid. Bij de overige werkzaamheden met betrekking tot onder meer personeelslasten en investeringen was toetsing op misbruik en oneigenlijk gebruik onderdeel van het werkprogramma.

Op basis van deze werkzaamheden is de rechtmatigheidsverantwoording tot stand gekomen. De accountant toetst vervolgens of het proces dat leidt tot de rechtmatigheidsverantwoording getrouw tot stand is gekomen en geeft op basis van deze werkzaamheden een getrouwheidsverklaring af.

Volgend op de wijzigingen in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) is in 2025 de controletolerantie bijgesteld van 3% naar 2% van de totale lasten. Dit geeft minder marge om eventuele fouten en onzekerheden op te vangen. In lijn met voorgaande jaren leidt het tot een negatief oordeel omtrent de rechtmatigheid. Hieronder zijn de bevindingen uit de controlewerkzaamheden nader toegelicht:

Bevindingen controlewerkzaamheden 2025

Voorwaardencriterium

De uitgevoerde controlewerkzaamheden met betrekking tot het voorwaardencriterium tonen dat één contract niet voldoet aan de Europese aanbestedingsregels. Het betreft een raamcontract met een grote leverancier van soft- en hardware, dat in het verleden is afgesloten en jaarlijks stilzwijgend werd verlengd. Inmiddels is dit contract opgezegd per 31-12-2025 en heeft voor de betreffende diensten een nieuwe aanbesteding plaatsgevonden. Hoewel sprake is van een verdere afname van het aantal geconstateerde fouten, bedraagt de totale waarde van deze fout €71.860,- en leidt alleen deze bevinding al tot een negatief oordeel omtrent rechtmatigheid.

Begrotingscriterium

Naast de onrechtmatigheden binnen het voorwaardencriterium zijn er onrechtmatigheden binnen het begrotingscriterium vastgesteld. Deze hebben een omvang van €245.649,-. Het budget voor de investeringen en voor de reserves is niet overschreden; hiervoor is dus geen onrechtmatigheid opgetreden. In de toelichting op de rechtmatigheidsverantwoording is per onrechtmatigheid een toelichting opgenomen. Hieronder zijn deze bedragen nogmaals opgenomen.

Paragraaf Financiering

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

Volgens artikel 15 lid 1 van de 'Financiële verordening Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O 2024' neemt het bestuur bij de uitvoering van deze financieringsfunctie de richtlijnen en kaders in acht zoals opgenomen in de Wet fido en door het algemeen bestuur vastgestelde 'Treasurystatuut Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O 2024'. Gelet op deze kaders doet het bestuur in deze paragraaf verslag van:

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

Beleidskader

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

Ontwikkelingen

In 2025 is er geen langlopende geldlening afgesloten. De 3 leningen die in voorgaande jaren zijn aangetrokken hebben een openstaand saldo van €1.100.000,- ultimo 2025. In totaliteit is er over deze leningen €3.578,- aan rentekosten betaald. Daarnaast heeft de gemeente Heerde in juni en in oktober kasgeldleningen van €500.000,- verstrekt omdat het banksaldo niet meer toereikend was. Over deze leningen is €6.733,- aan rentekosten betaald. Daartegenover is er €12.115,- aan rente ontvangen over het tegoed in de schatkist en bij de BNG-bank.

Kasgeldlimiet

De rente onzekerheid voor de korte termijn wordt uitgedrukt in de kasgeldlimiet. De hoogte van deze limiet is voor 2025 €261.000,- (8,2% van het begrotingstotaal). Het is niet toegestaan om voor langere tijd (> 2 achtereenvolgende kwartalen) deze limiet te overschrijden door 'rood' te staan of dit tekort af te dekken met kort vreemd geld (< 1 jaar). De oplossing is dan om te consolideren (een langlopende lening > 1 jaar af te sluiten). Wanneer het overschrijden van de kasgeldlimiet van tijdelijke aard is dan mag van bovenstaande regel worden afgeweken mits de toezichthouder van de provincie hiervoor goedkeuring verleend.

Uit onderstaand overzicht blijkt dat de kasgeldlimiet niet is overschreden.

Periode	Kasgeëliminiet	Gemiddelde netto vlottende schuld	Overschrijding / onderschrijding
1e kwartaal 2025	261.000	-282.776	543.776
2e kwartaal 2025	261.000	-871.814	1.132.814
3e kwartaal 2025	261.000	-857.335	1.118.335
4e kwartaal 2025	261.000	-564.034	825.034

Renterisiconorm

De rente onzekerheid voor de lange termijn wordt uitgedrukt in de renterisiconorm. Het percentage voor de renterisiconorm is vastgesteld op 20% van het begrotingstotaal. Spreiding van de looptijd van de leningen en/of leningen afsluiten waarbij jaarlijks wordt afgelost verkleinen de kans op een overschrijding van de renterisiconorm. De aflossingen van de 3 geldleningen (€225.000,- per jaar) zijn in het onderstaande overzicht verwerkt.

Renterisiconorm	2025	2026	2027	2028	2029
1 Renteherzieningen	0	0	0	0	0
2 Aflossingen	225.000	225.000	225.000	225.000	225.000
3 Renterisico (1+2)	225.000	225.000	225.000	225.000	225.000
4 Renterisiconorm	637.143	695.990	719.443	744.883	762.045
5a Ruimte onder de renterisiconorm	412.143	470.990	494.443	519.883	537.045
5b Overschrijding van de renterisiconorm	0	0	0	0	0
Berekening renterisiconorm					
4a Begrotingstotaal	3.185.717	3.479.950	3.597.214	3.724.416	3.810.223
4b Percentage regeling	20	20	20	20	20
4 Renterisiconorm (4a*4b/100)	637.143	695.990	719.443	744.883	762.045

Liquiditeitsprognose

Voor 2025 is er een meerjarige liquiditeitsprognose opgesteld; deze prognose stelt de organisatie in staat om tijdig te anticiperen op het ontstaan van liquiditeitstekorten. De liquiditeitsprognose wordt jaarlijks geactualiseerd.

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

Drempelbedrag schatkistbankieren

Het Rijk heeft gemeenten maar ook gemeenschappelijke regelingen verplicht om overtollige middelen aan te houden in 's Rijks schatkist (schatkistbankieren). Wel mag er een bedrag in 'eigen beheer' worden gehouden; het zogenaamde drempelbedrag. Het minimumbedrag hiervoor is €1.000.000,-. In onderstaand overzicht is te zien dat het drempelbedrag niet is overschreden.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar 2025					
(1)	Drempelbedrag	1.000.000			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	150.000	150.000	150.000	150.000
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	850.000	850.000	850.000	850.000
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	3.185.717			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	3.185.717			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000	Drempelbedrag	1.000.000			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	13.500.000	13.650.000	13.800.000	13.800.000
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	150.000	150.000	150.000	150.000

Rentevisie en -kosten

Rentevisie kan kortweg worden omschreven als de toekomstverwachting over de renteontwikkeling, zowel op de geldmarkt (< 1 jaar) - als op de kapitaalmarkt (> 1 jaar). Hoe verder deze periode in de toekomst ligt, hoe moeilijker het is om hierover een voorspelling te doen. De rente, zowel voor korte als voor lange geldleningen is dit jaar relatief stabiel gebleven. De rentekosten die moet worden betaald wanneer er een langlopende lening wordt aangetrokken bedraagt ruim 3% (10-jaars lening).

Renteschema

Conform de BBV-richtlijnen is onderstaand renteschema opgenomen. In 2025 zijn alle gemaakte rentekosten toegerekend naar de betreffende producten; vandaar dat er geen renteresultaat resteert in dit schema.

Renteschema 2025

a1. Rentelasten over het lang vreemd vermogen	€	3.578
a2. Rentelasten over kort vreemd vermogen (financieringstekort)	€	6.733
b. Externe rentebaten	€	-12.115
Totaal door te rekenen externe rente	€	-1.804
c1. Rentelasten doorberekend aan Grondexploitatie	€	-
c2. Rentelasten van projectfinanciering	€	-
	€	-
Door te rekenen externe rente aan de programma's (taakvelden)	€	-1.804
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)	€	-1.804
e. Werkelijk aan de programma's (taakvelden) toegerekende rente (renteomslag)	€	-
f. Renteresultaat op het taakveld Treasury (product Bedrijfsvoering)	€	-1.804

Jaarrekening 2025

Grondslagen voor waardering

Activa

Materiële vaste activa

Economisch nut

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

Uitzettingen

De vorderingen en uitzettingen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Overlopende activa

De overlopende activa zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Passiva

Reserves

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

Vaste schulden

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

Vlottende schulden

De vlottende/overige schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Overlopende passiva

De overlopende passiva zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Grondslagen voor resultaatbepaling

Lasten

De lasten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde grondslagen voor waardering en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben. De lasten worden verantwoord in het jaar waarin de goederen zijn geleverd c.q. de diensten zijn verricht. Verliezen

worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De afschrijvingen geschieden tijdsevenredig op basis van de verwachte economische levensduur. Op aanschaffingen wordt het volgend jaar afgeschreven. Afschrijvingen geschieden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar op basis van de door het bestuur vastgestelde afschrijvingsmethoden/-termijnen.

Baten

Onder 'baten' wordt verstaan de baten die rechtstreeks aan het betreffende jaar zijn toegerekend.

Balans

Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O				PASSIVA	
ACTIVA					
Omschrijving	31-12-2025	31-12-2024	Omschrijving	31-12-2025	31-12-2024
VASTE ACTIVA			EIGEN VERMOGEN		
Materiële activa	1.538.247	1.180.241	Reserves	-78.603	-39.039
- Investerings met een economisch nut	1.538.247	1.180.241	- Algemene Reserve	-39.039	-215.308
			Resultaat na bestemming	-39.564	176.269
Totaal vaste activa	1.538.247	1.180.241	Totaal eigen vermogen	-78.603	-39.039
			VASTE PASSIVA	1.100.000	1.325.000
			vaste schulden met een rentetypische looptijd langer dan één jaar		
			- Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	1.100.000	1.325.000
			Totaal vaste schulden	1.100.000	1.325.000
VLOTTENDE ACTIVA			VLOTTENDE PASSIVA		
Uitzettingen < 1 jaar	349	678.703	netto-vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	1.183.549	18.923
- Vorderingen op openbare lichamen	0	565.699	- Overige schulden	183.549	18.923
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist	0	113.004	- Kasgeldlening	1.000.000	0
- Overige vorderingen	349				
Liquide middelen	150.467	150.555	Overlopende passiva	152.752	1.140.875
- Banksaldi	150.467	150.555	- Te betalen kosten/verplichtingen	152.752	140.875
rentetypische looptijd korter dan één jaar			- Van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen	0	0
Overlopende activa	668.635	436.261	- overige vooruit ontvangen bedragen	0	1.000.000
Totaal vlottende activa	819.450	1.265.518	Totaal vlottende passiva	1.336.301	1.159.798
TOTAAL GENERAAL	2.357.698	2.445.760	TOTAAL GENERAAL	2.357.698	2.445.760
			Gewaarborgde geldleningen	-	-

Toelichting op de balans

					31.12.2025	31.12.2024
1. Vaste activa					2025	2024
a. Materiele vaste activa					1 538 247	1 180 242
- Investerings met een economisch nut (de meeste activa worden in 5 jaar 2 in 8 jaar afgeschreven, 20% per jaar)						
Het verloop van de posten is als volgt						
Investerings met een economisch nut:						
	31.12.2024	investering	bijdr derden/ desinvestering	afschrijving	31.12.2025	
overige mat vast activa	1 180 242	839 146		481 140	2 019 388	
				481 140		
totaal	1 180 242	839 146	-	481 140	1 538 247	
De voornaamste investeringen zijn					2025	2024
overige mat vast activa	Hardware werkplek (laptops/dockings/schermen etc.)	347 860	658			
overige mat vast activa	Hardware algemeen	491 180	122 988			
overige mat vast activa	Netwerk & Data (GT-vast/Teams)		187 233			
overige mat vast activa	Verbindingen		106			
			839 146	310 878		
2. Vlottende activa						
a. Uitzettingen < 1 jaar					2025	2024
Vorderingen op andere publiekrechtelijke lichamen					-	500 349
Overige vorderingen					349	
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar					-	113 004
totaal					349	613 353
Toelichting						
Voornaamste vorderingen op andere publiekrechtelijke lichamen					2025	2024
BTW voorbelasting						65 350
b. Liquide middelen						
banksaldi					2025	2024
BNG rekening (wordt dagelijks afgeroomd naar de Schatkist)					150 467	150 555
totaal					150 467	150 555
c. Overlopende activa					2025	2024
Van Europese overheidslichamen te ontvangen voorschotbedragen					-	4 070
Van het Rijk te ontvangen voorschotbedragen					-	370 629
Van overige Nederlandse overheidslichamen te ontvangen voorschotbedragen					142 815	1 018
Overige te ontvangen bedragen					525 820	60 544
Vooruitbetaalde kosten						
totaal					668 635	436 261
Vooruitbetaalde kosten, belangrijkste posten					2025	2024
Licenties Microsoft					252 447	228 849
Protinus citrix					135 349	121 619
Veeam backup software					25 316	42 194
Infradax					23 953	

	31.12.2025	31.12.2024
2. Eigen vermogen		
a. Reserves	2025	2024
Algemene reserve	78 603-	39 039-
totaal	78 603-	39 039-
	2025	2024
	78 603-	39 039-
b. Saldo rekening van baten en lasten		
Vaste schulden	2025	2024
vaste schulden, met een rentetypische looptijd langer dan één jaar	1 100 000	1 325 000
Geldleningen Nederlandse Waterschapsbank en BNG-bank		
In 2025 is over deze schulden €3 578 - aan rentekosten betaald		
totaal	1 100 000	1 325 000
3. Vlottende passiva	2025	2024
a. netto-vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	1 000 000	-
-Overige kasgeldleningen gemeente Heerde, hierover is €5 733 - aan rentekosten betaald	183 549	18 923
-Overige schulden		
totaal	1 183 549	18 923
Specificatie van overige schulden	2025	2024
Schulden aan publiekrechtelijke lichamen	141 039	10 350
Schulden aan 's Rijks schatkist	5 580	-
Schulden aan crediteuren privaatrechtelijk	36 930	8 573
	183 549	18 923
Belangrijkste schuld aan privaatrechtelijke crediteuren	2025	2024
PCI multifunctionals		4 754
KPN	4 676	
St Dordengelden (KPN)	6 061	
Dustin Netherlands BV	25 489	
Vodafone Libertel BV		
Belangrijkste schuld aan publiekrechtelijke crediteuren	2025	2024
Gemeente Heerde	6 733	10 350
Gemeente Hattem	134 306	10 350
b. Overlopende passiva	2025	2024
Te betalen kosten/verplichtingen	152 752	140 875
Van de Europese overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen	-	-
Van het Rijk ontvangen voorschotbedragen	-	-
Van overige Nederlandse overheidslichamen (kasgeldlening gemeente Heerde)	-	1 000 000
Overige vooruit ontvangen bedragen		
totaal	152 752	1 140 875
te betalen kosten/verplichtingen, belangrijkste posten	2025	2024
Belastingdienst BTW		65 350
Loonheffing	72 904	64 589
Gemeente Heerde (kasgeldlening)		1 000 000

Niet uit de balans blijkende verplichtingen > €10.000,-

De verplichtingen voor 2026 e.v. zijn op de balans opgenomen bij het onderdeel 'vooruitbetaalde kosten'. Verder zijn er geen 'niet uit de balans blijkende verplichtingen'.

Toelichting schatkistbankieren

Het banksaldo van de Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O mag gemiddeld maximaal €1.000.000,- bedragen. Het restant dient te zijn afgestort in de schatkist. In onderstaand schema is weergegeven hoeveel geld er gemiddeld per kwartaal beschikbaar was en wat de overschrijding/onderschrijding is t.o.v. het drempelbedrag.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar 2025					
(1)	Drempelbedrag	1.000.000			
			Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3
					Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	150.000	150.000	150.000	150.000
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	850.000	850.000	850.000	850.000
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	3.185.717			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	3.185.717			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000	Drempelbedrag	1.000.000			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
			Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3
					Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	13.500.000	13.650.000	13.800.000	13.800.000
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	150.000	150.000	150.000	150.000

Staat van baten en lasten

Lasten	Begroting			Realisatie		
	Primaire begroting	Begrotings wijzigingen	Begroting na wijzigingen	Voor	Storting in reserve	Na
PR1 Bedrijfsvoeringsorganisatie	€ 3.185.717	€ 46.600	€ 3.232.317	€ 3.345.751		€ 3.345.751
Totaal	€ 3.185.717	€ 46.600	€ 3.232.317	€ 3.345.751	€ -	€ 3.345.751
Baten	Begroting			Realisatie		
	Primaire begroting	Begrotings wijzigingen	Begroting na wijzigingen	Voor	Onttrekking uit reserve	Na
PR1 Bedrijfsvoeringsorganisatie	€ -3.185.717	€ -46.600	€ -3.232.317	€ -3.306.185		€ -3.306.185
Totaal	€ -3.185.717	€ -46.600	€ -3.232.317	€ -3.306.185	€ -	€ -3.306.185
Saldo	Begroting			Realisatie		
	Primaire begroting	Begrotings wijzigingen	Begroting na wijzigingen	Voor	Mutaties met reserve	Na
PR1 Bedrijfsvoeringsorganisatie	€ -	€ -	€ -	€ -39.565	€ -	€ -39.565
Totaal	€ -	€ -	€ -	€ -39.565	€ -	€ -39.565

WNT-verantwoording 2025

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 2025 vastgesteld op €246.000,-. Er zijn binnen de BVO geen functionarissen met een bezoldiging op of over dit bedrag.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

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

Gegevens 2025	
bedragen x € 1	J.T.M. Blankvoort
Functiegegevens	Manager BVO
Aanvangen einde functievervulling in 2022	01-01 t/m 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ¹	1
Dienstbetrekking? ²	ja
Bezoldiging³	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	102.463
Beloningen betaalbaar op termijn	15.769
<i>Subtotaal</i>	<i>118.232</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁾	246.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹⁾	n.v.t.
Bezoldiging	118.232

Gegevens 2024

bedragen x € 1	H. Draaijer	J.T.M. Blankvoort
Functiegegevens	Manager BVO a.i.	Manager BVO
Aanvangen einde functievervulling in 2022	01-01 t/m 28-02	01-03 t/m 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	0,6667	1
Dienstbetrekking? ⁸	nee	ja
Bezoldiging⁹		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	17.880	81.586
Beloningen betaalbaar op termijn		12.660
<i>Subtotaal</i>	<i>17.880</i>	<i>94.246</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	46.800	194.167
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	17.880	94.246

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

Gegevens 2025	
Naam topfunctionaris	Functie
T. Heddema	Bestuurslid (voorzitter; onbezoldigd)
J.W.J. van Ommen	Bestuurslid (onbezoldigd)
K. Castelein	Bestuurslid (onbezoldigd)

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Er zijn geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2025 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderinggrondslagen in de jaarrekening is het door het bestuur op 7 november 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het bestuur bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op €66.915,-. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024. De verantwoordingsgrens is vastgelegd in de Financiële verordening Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O 2024.

Bevinding

Het bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen €317.509,- bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van €63.714,- (2% van het primitieve begrotingstotaal). Van dit niet rechtmatig tot stand gekomen bedrag is volgens het bestuur een bedrag van €81.431,- acceptabel omdat er hiervoor compensatie plaatsvindt door direct gerelateerde lasten/baten. Dit resulteert in een niet acceptabele onrechtmatigheid van €236.078,-.

Hieronder zijn deze bedragen in tabelvorm nogmaals opgenomen.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:	
Begrotingscriterium	
1A. Overschrijding lasten producten	138.826
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	-
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	-
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten, investeringen en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan het bestuur zijn gemeld (zie ook de financiële verordening art. 8 en art. 212 Gemeentewet over de Planning & Controlcyclus, budgetafwijkingen, budgetoverheveling etc.	106.823
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	245.649

4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid. In de rechtmatigheidsverantwoording wordt verwezen naar dit vooraf vastgestelde beleid. De niet acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf Bedrijfsvoering toegelicht.	81.431
Voorwaarden criterium	
5. Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed	71.860
M&O-criterium	
6. Geen bevindingen.	
Totaal van onrechtmatigheden	317.509
Waarvan acceptabel	81.431
Waarvan niet acceptabel	236.078

<u>Lasten</u>	<u>Overschrijding</u>	<u>Onderschijding</u>
Bedrijfsvoering	€116.948,-	
Hardware		-/-€ 25.392,-
Netwerk & Verbindingen	€ 14.523,-	
Software	€ 7.355,-	
Totaal	€138.826,-	-/-€ 25.392,-

Bedrijfsvoering

De loonkosten van de manager van de Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O worden voor 50% naar de CIO-office doorbelast (€75.000,-). Bij de begroting was hier (nog) geen rekening mee gehouden. Tevens waren de bankkosten/rentekosten €17.000,- hoger; dit is aan de batenkant grotendeels gecompenseerd door hogere rente-inkomsten. Tenslotte is er aan huisvestingskosten €8.700,- extra uitgegeven als gevolg van een hogere werkelijke bezetting.

Hardware

Het overschot komt vooral door minder inzet van externe specialistische ICT-leveranciers. Veel werkzaamheden zijn in 2025 door de medewerkers van de i-Dienst zelf uitgevoerd. Daarnaast zijn in 2025 minder losse ICT-middelen aangeschaft en zijn er minder support contracten afgenomen.

Netwerk & Verbindingen

Het tekort is ontstaan door de aanschaf van een extra dataverbinding ter verhoging van de beschikbaarheid van de IT-omgeving en de huur van tijdelijk extra rackruimte in het primaire

datacenter ten behoeve van de nieuwe servers. Verder is in 2025 een fors hoger aantal beveiligingscertificaten aangeschaft voor de beveiliging van dataverbindingen en websites.

Software

In 2025 heeft de i-Dienst extra ondersteuning gehad bij de inrichting van nieuwe systemen voor het verhogen van de beveiliging en daarmee te voldoen aan de nieuwe wet- en regelgeving. Ook is ondersteuning ingehuurd voor de installatie van de nieuwe servers. Verder is een toename te zien van het aantal softwarelicenties.

Baten

Bedrijfsvoering

Overschrijding

€81.431,-

Bedrijfsvoering

De doorbelasting van de loonkosten van de manager van de Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O (€74.971,-) en de rente-inkomsten van het schatkistbankieren (€12.115,-) zijn als inkomsten verantwoord. Deze inkomsten zijn niet geraamd maar worden gecompenseerd door hogere uitgaven.

Overzicht van incidentele baten en lasten

Overzicht van incidentele baten en lasten per onderdeel			
Onderdeel	Omschrijving	uitgaaf/inkomst	Bedrag
Personeelskosten primair	Doorbelasting loonkosten	inkomst	€ -69.316
Financiën	Ontvangen rente	inkomst	€ -12.115
Overzicht van incidentele baten en lasten per onderdeel			€ -81.431

Gebeurtenissen na balansdatum

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

Bijlage 1: Overzicht taakvelden

Lasten

0.4	Overhead	3.335.440
0.5	Treasury	10.311
0.8	Onvoorzien	0

Baten

0.4	Overhead	-/-3.333.636
0.5	Treasury	-/-12.115

Accountants



Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O

Baker Tilly (Netherlands) B.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

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2025

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2025 van 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 de baten en lasten over 2025 en van het vermogen van de Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O op 31 december 2025 alsmede een getrouw beeld van de financiële rechtmatigheid over 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

1. Het overzicht van baten en lasten over 2025;
2. De balans per 31 december 2025;
3. De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
4. De rechtmatigheidsverantwoording over 2025; en
5. De bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

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 algemeen bestuur op 13 november 2025 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2025 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de 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.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 66.915. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt 2% van de totale lasten exclusief de toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 en 3 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2025. 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 algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 5.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

Paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden - rechtmatigheidsverantwoording

Wij vestigen de aandacht op de financiële rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties in de rechtmatigheidsverantwoording, op pagina 27 in de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur heeft in deze rechtmatigheidsverantwoording toegelicht dat een deel van de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties niet rechtmatig tot stand is gekomen. Het totaal aan geconstateerde afwijkingen (rechtmatigheidsfouten), voor een bedrag van in totaal € 236.078 ligt boven de door het algemeen bestuur vastgestelde verantwoordingsgrens. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2025 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6 sub a 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.

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 dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening en getrouw weergeven van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen op 31 december 2025 alsmede het getrouw weergeven van de financiële rechtmatigheid over 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

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

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en 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 afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten 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 algemeen bestuur op 13 november 2025, het Controleprotocol WNT 2025, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten, 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 en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- Het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling;
- 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.

Wij communiceren met het algemene 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, 26 mei 2026

Baker Tilly (Netherlands) B.V.

Was getekend

M.C.J.M. Bekker RA