

Begroting 2027-2030

Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O

The logo for 'i-Dienst' is presented within a dark blue rectangular frame. The text 'i-Dienst' is written in a large, white, sans-serif font. The 'i' is lowercase, while 'Dienst' is uppercase. The frame is composed of a dark blue background with thin, lighter blue lines forming a border. There is a vertical line on the right side and a horizontal line at the bottom, with a small L-shaped corner piece at the bottom-left.

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	1
Voorwoord.....	2
Financiële kaders	3
Toelichting afwijkingen	5
Meerjarig investeringsplan	7
Geprognosticeerde balans.....	8
Overzicht overhead.....	9
Paragraaf Bedrijfsvoering.....	10
Paragraaf Financiering	12
Paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing	14
Paragraaf Wet open overheid (Woo).....	16
Bijlage 1: Overzicht taakvelden	17

Voorwoord

Voor u ligt de begroting van de Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O (i-Dienst) voor het jaar 2027. Ook bevat het een blik in de toekomst in de vorm van een meerjarenraming 2028-2030. Deze begroting vormt de basis voor een toekomstgerichte en efficiënte inzet van ICT-middelen, waarmee wij onze dienstverlening aan de H2O-gemeenten verder optimaliseren. In een tijd waarin digitale transformatie en technologische ontwikkelingen elkaar in hoog tempo opvolgen, is een robuuste en flexibele ICT-infrastructuur van cruciaal belang.

Digitalisering en ICT-ontwikkelingen

De H2O-gemeenten staan midden in een versnelde digitalisering van hun dienstverlening. Door landelijke initiatieven zoals de Nederlandse Digitaliseringsstrategie werken gemeenten steeds meer samen om hun ICT te verbeteren en efficiënter te organiseren. Investerings zijn vooral basisvoorzieningen zoals schaalbare cloudoplossingen en een stabiele en veilige digitale infrastructuur. Hierdoor kunnen inwoners steeds vaker online zaken regelen, zoals vergunningaanvragen of afspraken met de gemeente. Tegelijkertijd blijven er uitdagingen bestaan, zoals beperkte budgetten, digitale dreigingen en een tekort aan ICT-specialisten. De ICT-kosten per inwoner blijven stijgen, mede door hogere personeels- en softwarekosten. Samenwerking tussen gemeenten wordt daarom steeds belangrijker om schaalvoordelen te behalen en systemen gezamenlijk te beheren. Het afgelopen jaar is besloten dat de gemeenten Elburg, Hattem, Heerde en Oldebroek (EH2O) toewerken naar een vergaande, niet-vrijblijvende samenwerking op het terrein van ICT.

Ook wetgeving dwingt de H2O-gemeenten om hun digitale dienstverlening te verbeteren, bijvoorbeeld door burgers het recht te geven om digitaal contact te hebben met de overheid. Ondanks vooruitgang hebben veel gemeenten moeite om het tempo van de ICT-ontwikkelingen bij te houden. Daarnaast krijgt innovatie zoals kunstmatige intelligentie vaak nog weinig prioriteit en vraagt de afhankelijkheid van de grote (Amerikaanse) Cloud providers om een andere koers.

AI met al kenmerkt 2027 zich door groeiende digitalisering, innovaties en digitale autonomie.

Investerings

Onze investeringen voor 2027 richten zich daarom op de volgende speerpunten:

- Digitale transformatie & autonomie: Werken vanuit de Cloud blijft de norm. We gaan verder met de implementatie van cloudoplossingen en innovatieve technologieën waarbij we rekening willen houden om steeds minder afhankelijk te zijn van Amerikaanse aanbieders.
- Een moderne werkplek en gebruikersondersteuning: We blijven de gebruikerservaring verbeteren door de werkplek aan te passen aan de wensen en behoeften van de (individuele) medewerker, het faciliteren van hybride werken en samenwerken via onlineplatformen.
- Cybersecurity: Door de stijgende dreiging van cyberaanvallen, geopolitieke spanningen en technologische complexiteit door AI is investering in cybersecurity belangrijker dan ooit.
- Kunstmatige intelligentie (AI): De toepassing van AI biedt kansen. AI kan processen optimaliseren, met minder handmatige tussenkomst. We zorgen ervoor dat de ICT-infrastructuur geschikt is voor toepassingen van AI.

Klaar voor de toekomst

Met deze begroting zorgen we ervoor dat de i-Dienst niet alleen voorbereid is op de uitdagingen van vandaag, maar ook klaar is voor de digitale ontwikkelingen van morgen. We blijven ons inzetten voor een efficiënte, veilige en toekomstbestendige ICT-dienstverlening, zodat wij de H2O-gemeenten en hun medewerkers optimaal kunnen ondersteunen.

Johnny Blankvoort
Manager I&A
Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O
28 april 2026

Financiële kaders

Uitgangspunten

Onderstaand zijn de beleidsmatige uitgangspunten opgenomen waarmee voor het opstellen van deze begroting rekening is gehouden.

- De begroting is structureel en reëel sluitend;
- De structurele lasten zijn gedekt door structurele baten (gemeentelijke bijdragen);
- De meerjarenbegroting is gebaseerd op lopende (reële) prijzen;
- De rente voor de investeringen wordt geraamd op 0,5%;
- Voor investeringen in hard- en software geldt een afschrijvingsperiode van 5 jaar afgezien van de investeringen voor GT-vast (vaste telecommunicatie); hiervoor geldt een afschrijvingsperiode van 8 jaar;
- De raming voor de personeelslasten is gebaseerd op de daadwerkelijke salarisinschaling en anciënniteit;
- Voor het opstellen van de begroting wordt het principe van 'realistisch ramen' gehanteerd;
- De kostenverdeling is gebaseerd op de vastgestelde systematiek en verdeelsleutels (inwoners/evenredig/accounts/werkplekken) en (werkplek)apparatuur. Voor deze begroting is hier de verdeelsleutel 'locaties' aan toegevoegd.

Inflatiecorrectie en salarisontwikkelingen

Voor het salarisniveau en de formatie wordt uitgegaan van de huidige Cao SGO (Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties) en worden de lasten geraamd o.b.v. de daadwerkelijke salariskosten. Voor de indexering van de salariskosten zijn de indexeringspercentages zoals vermeld in de Septembercirculaire 2025 (loonvoet sector overheid) gehanteerd. Deze percentages zijn voor de jaren 2027-2030 respectievelijk: 5,1%; 4,2%; 4,5% en 4,5%.

Voor de indexering van de overige uitgaven wordt uitgegaan van het recentste CBS indexeringspercentage J62 'computerprogrammering, advisering en aanverwante diensten'. Dit percentage is voor de komende jaren vastgesteld op 7,05%.

Het jaarlijkse indexeringspercentage dat de afzonderlijke gemeenten doorberekenen voor huisvesting en geleverde diensten is vastgesteld op 2,0%.

Verdeelsleutels

Het ijkmoment voor het vaststellen van de aantallen van de verdeelsleutels is 1 januari 2026. De werkelijke kosten over 2027 worden bepaald (na gecalculeerd) o.b.v. het ijkmoment 1 januari 2027. Tussentijds vindt er geen aanpassing van de aantallen en tarieven plaats. Dit betekent wel dat een eventuele toename van het aantal werkplekken en de daarbij behorende kosten pas bij de jaarrekening zichtbaar wordt. Vanzelfsprekend is het de verantwoordelijkheid van de gemeenten zelf om in hun eigen begroting rekening te houden met mogelijke meerkosten.

Het aantal inwoners op 1 januari 2026 is nog niet vermeld op de website van het CBS. Voor deze begroting wordt nog het inwoneraantal van 1 januari 2025 gehanteerd.

Verdeelsleutel	Inwoner	Evenredig Account	Docking station	Thin cliënt	Fat cliënt	Ultrabook	Surface	Locatie
Hattem	12.745	33,33%	227	72	25	3	146	32
Heerde	19.305	33,33%	353	195	4	3	293	26
Oldebroek	24.417	33,33%	386	221	9	5	299	30

Tarieven

Diverse tarieven zijn voor deze begroting geactualiseerd. Het tarief voor de 'Dockingstation +' is niet meer van toepassing omdat het verschil ten opzichte van het tarief van de normale 'Docking station' te klein is. Nieuw vanaf het begrotingsjaar 2027 is het aantal beheerde locaties. Het aantal beheerde locaties is de afgelopen jaren toegenomen, zonder dat dit werd doorbelast. Een beheerde locatie vraagt om extra capaciteit die d.m.v. deze verdeelsleutel wordt doorberekend. De gemeente Heerde heeft 3 extra locaties t.o.v. Hattem en Oldebroek.

Tarieven	Account	Docking station	Thin cliënt	Fat cliënt	Ultrabook	Surface	Locatie
	€ 930	€ 100	€ 150	€ 215	€ 220	€ 230	€ 5.000

Toelichting afwijkingen

Ten opzichte van de raming van 2026 is de begroting voor 2027 met ruim €126.000,- toegenomen. Tevens zijn de kosten van bepaalde onderdelen gewijzigd. Hieronder zijn de belangrijkste afwijkingen toegelicht.

Bedrijfsvoering

De totale vaste personeelskosten zijn met €94.000,- gestegen. Deze stijging is grotendeels het gevolg van de gehanteerde indexering van 5,1% voor salarissen. Daarnaast is de formatie van de i-Dienst uitgebreid met 0,3 FTE voor het beheer van de mobiele apparaten.

Door de detachering van de Manager I&A aan de CIO-Office binnen de gastheergemeente Oldebroek heeft de i-Dienst ook te maken met geraamde opbrengsten van €75.000,-.

Overige stijgingen

De resterende stijging ten opzichte van de begroting van 2026 is het gevolg van de gehanteerde jaarlijkse indexaties.

Investerings

Voor 2027 is er €225.000,- geraamd voor het vervangen van servers. Ook voor het jaar 2030 is hiervoor een bedrag van €430.000,- opgenomen. Voor de werkplekvervanging wordt het vervangingsschema van 5 jaar aangehouden. Dit betekent dat hiervoor jaarlijks investeringsbedragen zijn opgenomen.

De investeringen in de infrastructuur bedragen in 2027 en 2029 respectievelijk €225.000,- en €250.000,-.

Meerjarenperspectief

Product	2025 Realisatie	2026 Begroting	2027 Begroting	2028 Begroting	2029 Begroting	2030 Begroting
Bedrijfsvoering	1.489.962	1.577.534	1.680.660	1.749.870	1.826.570	1.906.780
Hardware	487.021	540.950	561.323	620.035	620.213	634.436
Netwerk & Verbindingen	396.068	403.866	384.583	451.399	472.573	476.700
Software	972.700	957.600	979.620	1.048.690	1.122.630	1.201.770
Totaal lasten	3.345.751	3.479.950	3.606.186	3.869.994	4.041.986	4.219.686

Totale bijdragen gemeenten

Product	2025 Realisatie	2026 Begroting	2027 Begroting	2028 Begroting	2029 Begroting	2030 Begroting
Opbrengsten	-81.431	-71.250	-74.880	-78.025	-81.536	-85.205
Hattem	-747.798	-779.619	-799.021	-857.993	-896.170	-935.610
Heerde	-1.137.510	-1.190.667	-1.247.626	-1.339.612	-1.400.230	-1.462.987
Oldebroek	-1.379.012	-1.438.413	-1.484.660	-1.594.364	-1.664.049	-1.735.883
Totaal baten	-3.345.751	-3.479.950	-3.606.186	-3.869.994	-4.041.986	-4.219.686

Akkoord namens het bestuur van de Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O,

T. Heddema,
Wethouder gemeente Oldebroek/voorzitter bestuur Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O

Meerjarig investeringsplan

Investering	2026 Begroting	2027 Begroting	2028 Begroting	2029 Begroting	2030 Begroting
Hardware (algemeen)					
Servers	238.820	225.000			430.000
Hardware (werkplek)					
Werkplekken	502.140	150.000	250.000	150.000	350.000
Netwerk & Data					
Netwerk GT vast	-	225.000		250.000	
Totaal investeringen	740.960	600.000	250.000	400.000	780.000

Geprognosticeerde balans

Activa	1-1-2025	1-1-2026	B 2027	B 2028	B 2029	B 2030
Vaste activa						
Materiële vaste activa	1.180.241	1.538.247	1.880.950	1.972.857	1.619.906	1.426.208
Financiële vaste activa	-	-	-	-	-	-
Totaal vaste activa	1.180.241	1.538.247	1.880.950	1.972.857	1.619.906	1.426.208
Vlottende activa						
Voorraden	-	-	-	-	-	-
Uitzettingen <1 jaar	678.703	349	250.000	250.000	250.000	250.000
Liquide middelen	150.555	150.467	150.000	150.000	150.000	150.000
Overlopende activa	436.261	668.635	200.000	200.000	200.000	200.000
Totaal vlottende activa	1.265.519	819.450	600.000	600.000	600.000	600.000
Totaal generaal	2.445.760	2.357.698	2.480.950	2.572.857	2.219.906	2.026.208
Passiva	1-1-2025	1-1-2026	B 2027	B 2028	B 2029	B 2030
Vaste passiva						
Eigen vermogen	-39.039	-78.603	-	-	-	-
Voorzieningen	-	-	-	-	-	-
Vaste schulden > 1 jaar	1.325.000	1.100.000	2.375.000	2.000.000	1.625.000	1.250.000
Totaal vaste passiva	1.285.961	1.021.397	2.375.000	2.000.000	1.625.000	1.250.000
Vlottende passiva						
Vlottende schulden < 1 jaar	18.923	1.183.549	5.950	472.857	494.906	676.208
Overlopende passiva	1.140.875	152.752	100.000	100.000	100.000	100.000
Totaal vlottende passiva	1.159.798	1.336.301	105.950	572.857	594.906	776.208
Totaal generaal	2.445.760	2.357.698	2.480.950	2.572.857	2.219.906	2.026.208

Overzicht overhead

In onderstaand overzicht is de verplichting opgenomen om de overheadkosten apart inzichtelijk te maken.

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.

Product	2025 Realisatie	2026 Begroting	2027 Begroting	2028 Begroting	2029 Begroting	2030 Begroting
Bedrijfsvoering	1.489.962	1.577.534	1.680.660	1.749.870	1.826.570	1.906.780
Hardware	487.021	540.950	561.323	620.035	620.213	634.436
Netwerk & Verbindingen	396.068	403.866	384.583	451.399	472.573	476.700
Software	972.700	957.600	979.620	1.048.690	1.122.630	1.201.770
Totaal	3.345.751	3.479.950	3.606.186	3.869.994	4.041.986	4.219.686

Paragraaf Bedrijfsvoering

Bedrijfsvoeringsorganisatie

De Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O (i-Dienst) is een gemeenschappelijke Regeling, opgericht door en voor de H2O-gemeenten Hattem, Heerde en Oldebroek; samen bijna 56.500 inwoners. De H2O-gemeenten zijn zowel deelnemer als opdrachtgever.

Het bestuur van de i-Dienst bestaat uit drie wethouders van de H2O-gemeenten. Het bestuur is het hoogste orgaan van de Bedrijfsvoeringsorganisatie. De Manager I&A is eindverantwoordelijk voor de dagelijkse leiding van de i-Dienst en rapporteert aan het bestuur van de i-Dienst en de opdrachtgevers (H2O-gemeenten).

Voor de medewerkers van de i-Dienst geldt de CAO Werkgeversvereniging Samenwerkende Gemeentelijke Organen (WSGO). Deze is gelijk aan de gemeentelijke CAO. De medewerkers van de i-Dienst vallen onder de rechtspositie van de gemeente Hattem en daarmee zijn de lokale arbeidsvoorwaarden van de i-Dienst gelijk aan de Arbeidsvoorwaardenregeling van de gemeente Hattem.

Basistaken

Zoals vastgelegd in de Regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O 2024 voert de i-Dienst 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.

De i-Dienst is op hoofdlijnen in te delen in 2 clusters en overige ondersteuning.

Cluster Systeem- en netwerkbeheer

Het cluster Systeem- en netwerkbeheer heeft als doelstelling het beheren en beschikbaar stellen van een robuuste, flexibele en veilige technische ICT-infrastructuur. De ICT-infrastructuur is toekomst vast en is gebaseerd op bewezen technologieën. De systeem- en netwerkbeheerders volgen de ICT-ontwikkelingen op de voet en passen deze toe waar nodig en mogelijk. Door verdere specialisatie kan de i-Dienst beter grip houden op de steeds complexere techniek van de toekomst en deze inzetten binnen de H2O-gemeenten. De coördinator systeem- en netwerkbeheer houdt de regie op de dagelijks te regelen praktische zaken. Deze functie faciliteert de manager I&A en de medewerkers van systeem- en netwerkbeheer bij technisch ondersteunende en planmatige taken.

Cluster Servicedesk

Het cluster Servicedesk heeft als doelstelling het adequaat en klantvriendelijk ondersteunen van de gebruikers van de ICT-infrastructuur. Het cluster is het visitekaartje van de i-Dienst. Er wordt gebruik gemaakt van een servicemanagement platform (TOPdesk). Dit platform biedt gebruikers van de ICT-omgeving kennisitems voor selfservice en de mogelijkheid om meldingen te maken of vragen te stellen. Het is niet alleen bedoeld voor ICT, maar ook voor facilitaire zaken, personeelsmutaties en ondersteuning voor functioneel beheer. Het bepaalt in hoge mate het vertrouwen van de gebruikers.

De coördinator Servicedesk houdt de regie op de dagelijks te regelen praktische zaken. Deze functie faciliteert de manager I&A en de medewerkers van de Servicedesk bij technisch ondersteunende en planmatige taken. Het cluster Servicedesk verzorgt het functioneel beheer van de kantoorautomatisering en het servicemanagement platform van de i-Dienst.

Overige ondersteuning

In zijn taken rondom het beheren en onderhouden van de ICT-omgeving heeft de i-Dienst een verantwoordelijkheid op het gebied van informatiebeveiliging. Daarom is het van groot belang dat de i-Dienst nauw samenwerkt met de CISO's van de H2O-organisaties om tot een optimale informatiebeveiliging te komen. Binnen de i-Dienst is een senior-adviseur werkzaam op gebied van informatiebeveiliging en privacy. Het is een gecombineerde functie van Chief Information Security Officer (CISO) en Privacy Officer (PO). Verder ontzorgt een secretariael en administratief ondersteuner de Manager I&A bij zijn taken.

Voor de overige ondersteuning van haar bedrijfsvoering (PIOFACH-functies) is de i-Dienst afhankelijk van de aangesloten gemeenten. Ondersteuning bij de financiële administratie (inclusief AO & IC) wordt ingehuurd bij de gemeente Heerde. Ondersteuning bij HRM taken, huisvesting en facilitaire zaken wordt ingehuurd bij de gemeente Hattem. De gemeente Oldebroek biedt juridische ondersteuning. En tenslotte ondersteunt de H2O-inkooporganisatie de i-Dienst bij inkooptrajecten.

Samenwerking CIO-Office

De aangesloten gemeenten halen voordeel uit het nauw samenwerken op technologie-gebied en door consolidatie en standaardisatie van software en systemen. De initiatieven hiervoor liggen bij de aangesloten gemeenten. De i-Dienst heeft als taak deze systemen en ICT-infrastructuur te beheren en onderhouden.

Door meer en betere afstemming op strategisch, tactisch en operationeel niveau levert de i-Dienst de juiste diensten, adviseert het de gemeenten en ontwikkelt het nieuwe diensten. Om dit proces te verbeteren besteedt de i-Dienst veel aandacht aan afstemming met de CIO-Office en de CIO. Hier komen informatisering en automatisering (I&A) bij elkaar. Hierdoor is de aansluiting met de behoeften van de organisatie gegarandeerd en verbetert de anticipatie op en de beschikbaarheid van capaciteit in toekomstige projecten en programma's. Een intensivering van deze samenwerking is één van de speerpunten in de komende periode. Vanaf 1 maart 2024 geeft de manager I&A van de i-Dienst als CIO ook direct leiding aan de CIO-Office. Hierdoor is al een grote stap gezet in de afstemming en samenwerking.

De formatie van de i-Dienst is voor 2027 geraamd op 13,41 FTE.

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 19 lid 1 van de 'Financiële verordening Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O 2025' houdt het bestuur zich bij de uitvoering van deze financieringsfunctie aan de richtlijnen en kaders zoals opgenomen in de Wet fido en in het 'Treasurystatuut Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O'.

Beleidskader

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

De Gemeentewet regelt de samenstelling, inrichting en bevoegdheid van het Gemeentebestuur. In de Wet fido staan de regels voor het financieringsbeleid voor gemeenten. De Wet hof moet ervoor zorgen dat het Nederlandse begrotingstekort beperkt blijft tot 3%.

Kasgeldlimiet

De rente onzekerheid voor de korte termijn wordt uitgedrukt in de kasgeldlimiet. Voor 2027 bedraagt deze limiet €296.000,- (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.

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.

Renterisiconorm	2027	2028	2029	2030
1 Renteherzieningen	0	0	0	0
2 Aflossingen	225.000	375.000	375.000	375.000
3 Renterisiko (1+2)	225.000	375.000	375.000	375.000
4 Renterisiconorm	721.822	774.609	809.031	844.595
5a Ruimte onder de renterisiconorm	496.822	399.609	434.031	469.595
5b Overschrijding van de renterisiconorm	0	0	0	0
Berekening renterisiconorm				
4a Begrotingstotaal	3.609.111	3.873.044	4.045.156	4.222.976
4b Percentage regeling	20	20	20	20
4 Renterisiconorm (4a*4b/100)	721.822	774.609	809.031	844.595

Uit bovenstaand overzicht blijkt dat de renterisiconorm naar verwachting niet wordt overschreden in de periode 2027-2030.

Liquiditeitsprognose en bank

Jaarlijks wordt er een liquiditeitsprognose opgesteld. Deze prognose geeft een inschatting van de in- en uitstroom van de liquide middelen (cash flow).

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

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. Door de sterk gestegen rente is er in de afgelopen periode een rentevoordeel behaald op het openstaande banksaldo. Gelet op het investeringsplan voor de komende jaren is de verwachting dat de Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O in 2025 of 2026 opnieuw een langlopende geldlening moet afsluiten. Wellicht zijn dan de inflatie en rentetarieven gestabiliseerd.

Vanaf de start van de Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O is er een 3-tal geldleningen afgesloten voor een totaalbedrag van €2.250.000,-. Op 1 januari 2027 bedraagt het restantbedrag van deze leningen nog €875.000,-. De rentevergoeding die voor deze leningen in 2026 wordt betaald is €2.393,-.

Als gevolg van het schatkistbankieren, mogen eventuele overtollige gelden niet meer worden uitgezet; deze vloeien automatisch terug in de schatkist.

Renteschema

Conform de BBV-richtlijnen is onderstaand renteschema opgenomen. Dit schema geeft inzicht in de geraamde rentekosten van de Bedrijfsvoeringsorganisatie en de toerekening ervan.

Renteschema 2027				
a1.	Rentelasten over het lang vreemd vermogen	€	2.393	
a2.	Rentelasten over het financieringstekort	€	-	
b.	Externe rentebaten			
	Totaal door te rekenen externe rente	€	2.393	
c1.	Rentelasten doorberekend aan Grondexploitatie			
c2.	Rentelasten van projectfinanciering	€	-	
	Door te rekenen externe rente aan de programma's (taakvelden)	€	2.393	
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)	€	2.393	
e.	Werkelijk aan de programma's (taakvelden) toegerekende rente	€	9.403	
f.	Renteresultaat op het taakveld Treasury	€	-7.010	

Paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing

In de paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing wordt ingegaan op de vraag in hoeverre de Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O in staat is om tegenvallers op te vangen. Om dit te kunnen beoordelen is er inzicht nodig in de omvang van deze (mogelijke) risico's en de aanwezige weerstandscapaciteit. Daarnaast worden in deze paragraaf de verplichte kengetallen opgenomen die gebruikt kunnen worden bij het beoordelen van de financiële positie.

Risico's

De financiële risico's worden afgewenteld door deelnemende gemeenten. De gemeenten hebben dit opgenomen in hun begrotingen. Binnen de Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O worden de volgende risico's onderkend. Deze risico's kunnen leiden tot financiële consequenties.

- Continuïteitsrisico's: Uitval van systemen kan de gemeentelijke dienstverlening stilleggen (bijv. burgerzaken, vergunningen).
- Beveiligings- en privacy risico's: Datalekken of cyberaanvallen kunnen leiden tot schending van privacywetgeving (zoals de AVG), uitval van systemen en verlies van vertrouwen.
- Afhankelijkheid van leveranciers: Sterke afhankelijkheid van externe partijen kan flexibiliteit beperken en risico's geven bij storingen of contractproblemen.
- Complexiteit en verandervermogen: ICT-landschappen zijn vaak complex; wijzigingen of innovaties zijn daardoor risicovol en foutgevoelig.
- Governance en samenwerking: Meerdere gemeenten met verschillende belangen kunnen leiden tot trage besluitvorming, onvoldoende schaalvoordelen en onduidelijke verantwoordelijkheden.
- Personeelsrisico's: Schaarste aan gekwalificeerd ICT-personeel kan kennisverlies, vertragingen en kwaliteitsproblemen veroorzaken.
- Juridische en compliance-risico's: Niet voldoen aan wet- en regelgeving (bijv. archiefwet, beveiligingsnormen) kan sancties of herstelkosten opleveren.

Kort samengevat: de grootste risico's liggen in continuïteit, beveiliging, afhankelijkheden en samenwerking tussen gemeenten.

Weerstandsvermogen

De Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O heeft geen eigen vermogen en daardoor geen mogelijkheid om eventuele (financiële) tegenvallers op te vangen. De deelnemende gemeenten staan hiervoor volledig garant. Dit is vastgelegd in de 'Regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O 2024'.

Financiële kengetallen

Hieronder is de verplichte set van 5 financiële kengetallen opgenomen. Kengetallen zijn getallen die de verhouding uitdrukken tussen bepaalde onderdelen van de balans of de begroting. Hiermee kan de financiële positie worden beoordeeld.

Kengetallen	2025	2026	2027	2028	2029	2030
	Realisatie	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
Netto schuldquote	39,60%	31,61%	65,81%	51,64%	40,17%	29,60%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen	39,60%	31,61%	65,81%	51,64%	40,17%	29,60%
Solvabiliteitsratio	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Structurele exploitatieruimte	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Netto schuldquote

De netto schuldquote geeft de verhouding aan van de schuldenlast van de Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van de rente- en aflossingslasten op de exploitatie. Wanneer dit percentage boven de 130% ligt dan wordt dit als risicovol gezien.

Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft de verhouding weer tussen het eigen vermogen als percentage van het totale vermogen. Aangezien de Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O geen eigen vermogen heeft en naar verwachting ook niet zal krijgen, is dit percentage voor alle jaren op 0,00% gesteld.

Structurele exploitatieruimte

Bij dit kengetal wordt de verhouding weergegeven tussen het positieve of negatieve begrotingssaldo afgezet tegen het totale exploitatiesaldo. Aangezien alle kosten met de deelnemende gemeenten worden verrekend is ook dit percentage voor alle jaren op 0,00% gesteld.

Grondexploitatie en Belastingcapaciteit

De Bedrijfsvoeringsorganisatie H2O heeft geen gronden in exploitatie en int geen belastingen. Deze beide kengetallen zijn daarom niet van toepassing.

Paragraaf Wet open overheid (Woo)

De Wet open overheid (Woo) is op 1 mei 2022 in werking getreden als opvolger van de Wob, met als doel de overheid transparanter te maken. De wet verplicht overheidsinstanties om informatie niet alleen op verzoek (passief), maar vooral uit eigen beweging (actief) openbaar te maken, en maakt overheidsstukken beter vindbaar.

De belangrijkste plichten die de overheid heeft volgens de Woo zijn:

- Openbaarmakingsplicht op verzoek: de overheid maakt informatie openbaar als iemand erom vraagt;
- Actieve openbaarmakingsplicht: de overheid moet bepaalde informatie uit zichzelf openbaar maken;
- Informatiehuishoudingsplicht: overheidsinformatie moet goed te vinden zijn.

Openbaarmakingsplicht op verzoek

Op de website van de i-Dienst (<https://i-dienst.nl/>) hebben informatiezoekenden de mogelijkheid om informatie over de i-Dienst op te vragen door middel van het indienen van een Woo-verzoek. Hiermee voldoet de i-Dienst aan de openbaarmakingsplicht op verzoek.

Actieve openbaarmakingsplicht

In de Wet open overheid (Woo) staan 17 informatiecategorieën die bestuursorganen verplicht op termijn uit eigen beweging openbaar moeten maken. De verplichte categorieën informatie worden door de overheid openbaar gemaakt in vier stappen, ook wel tranches genoemd.

De eerste tranche is in werking getreden op 1 november 2024 en bestaat uit onderstaande vijf informatiecategorieën;

- Wetten en algemeen verbindende voorschriften (wetsartikel 3.3 1a)
- Overige besluiten van algemene strekking (wetsartikel 3.3 1b)
- Vergaderstukken Staten-Generaal (wetsartikel 3.3 2b) (n.v.t. voor i-Dienst)
- Organisatie en werkwijze (wetsartikel 3.3 1d)
- Bereikbaarheidsgegevens (wetsartikel 3.3 1e)

Documenten uit deze informatiecategorieën die van toepassing zijn op de i-Dienst, worden gepubliceerd op de website van i-Dienst; [Wet open overheid \(Woo\) – i-Dienst.nl](#).

Hiermee voldoet de i-Dienst aan de Actieve openbaarmakingsplicht en de Informatiehuishoudingsplicht van de Woo.

Verdere uitrol Actieve openbaarmaking

De tranches 2 t/m 4 van de Woo bevatten meer complexe informatiecategorieën. Deze tranches moeten nog in werking treden. Tranche twee gaat naar alle waarschijnlijkheid in werking treden per 01-01-2027. Momenteel is i-Dienst aan het inventariseren welke documenten uit de informatiecategorieën uit tranche 2 (t/m 4) voor de i-Dienst van toepassing zijn en gepubliceerd moeten gaan worden.

Bijlage 1: Overzicht taakvelden**Lasten**

0.4	Overhead	3.596.783
0.5	Treasury	9.403

Baten

0.4	Overhead	-/- 3.606.186
-----	----------	---------------