



servicecentrum
MER maasgouw
echt-susteren
roerdalen

Jaarrekening 2023

Definitief

Dagelijks bestuur: 3 april 2024

Algemeen bestuur: 3 juli 2024

Inhoud

1. Inleiding.....	4
1.1 Samenwerkingspartners	4
1.2 Resultaat	4
1.3 Inhoud en opbouw jaarrekening 2023.....	5
2. Rekeningsaldo 2023	6
3. Programma Omgevingsdienst.....	7
3.1 Inleiding.....	7
3.2 Wat wilden we bereiken?	7
3.3 Wat hebben we daarvoor gedaan?	8
3.4 Wat heeft het gekost?	15
4. Programma Sociaal Domein.....	17
4.1 Inleiding.....	17
4.2 Wat wilden we bereiken?	17
4.3 Wat hebben we daarvoor gedaan?	19
4.4 Wat heeft het gekost?	22
5. Programma Bedrijfsvoering	24
5.1 Inleiding.....	24
5.2 Wat wilden we bereiken?	24
5.3 Wat hebben we daarvoor gedaan?	28
5.4 Wat heeft het gekost?	31
6. Programma Bestuur & Organisatie	33
6.1 Inleiding.....	33
6.2 Wat wilden we bereiken?	33
6.3 Wat hebben we daarvoor gedaan?	34
6.4 Wat heeft het gekost?	35
7. Paragrafen.....	36
7.1 Bedrijfsvoering	36
7.2 Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheer	39
7.3 Financiële kengetallen	45
7.4 Onderhoud kapitaalgoederen.....	46
7.5 Financiering.....	46
7.6 Verbonden partijen.....	49
7.7 Openbaarheid	50
8. Jaarrekening 2023	52
8.1 Waarderingsgrondslagen en resultaatbepaling.....	52

8.2 Balans.....	55
8.3 Toelichting Balans	56
8.4 Rekening van baten en lasten.....	60
8.5 Wet Normering Topinkomens	61
8.6 Taakvelden	64
8.7 Rechtmatigheidsverklaring 2023	69
Toelichting op de rechtmatigheidsverantwoording	71
Nadere verklaring van de verantwoordingscriteria.....	73

1. Inleiding

1.1 Samenwerkingspartners

Het bestuurlijke doel 'het verzorgen van de beste dienstverlening tegen aanvaardbare kosten aan onze inwoners, bedrijven en instellingen in 2025' stond ook in 2023 centraal. Het gaat hierbij om versterking op het gebied van de vier K's; Kostenefficiëntie, Kwetsbaarheid, Kwaliteit en Klantgerichtheid.

Het is steeds duidelijker dat dit doel alleen wordt bereikt, wanneer we verder invulling geven aan het versterken van de relaties met onze partners. Servicecentrum MER heeft een trekkersrol bij het aangaan van gezamenlijke opgaven van de vier MER organisaties. Hierbij geldt "Samen wat kan en alleen lokaal wat moet." Bij steeds meer opgaven van alle vier de organisaties wordt samen opgetrokken vanuit een gezamenlijk belang.

Het samenwerken met de MER-gemeenten op belangrijke dossiers, blijkt een randvoorwaarde om goed invulling te kunnen geven aan de vier K's en om de beste dienstverlening tegen aanvaardbare kosten te verzorgen. Aan deze samenwerking wordt op verschillende niveaus geïnvesteerd.

In onze uitvoeringsprogramma's zijn de resultaten van Servicecentrum MER geconcretiseerd. Om sturing te geven aan de kwaliteit van onze dienstverlening zijn uitvoeringsprogramma's opgesteld voor al onze teams. Aan de totstandkoming van deze programma's is intensieve afstemming met de gemeenten voorafgegaan. Over deze programma's wordt periodiek gerapporteerd.

1.2 Resultaat

De jaarrekening sluit met het saldo € 0. Middelen die niet zijn uitgegeven, zijn voorafgaand aan vaststelling van het resultaat geretourneerd aan de deelnemende gemeenten. In totaal gaat het om € 49.128 uit de vier programma's dat is verdeeld over de drie gemeenten. Dit overschot komt voort uit het programma Bedrijfsvoering door lagere lasten bij het verbeterplan Informatiebeheer.

Omgevingsdienst

De werkzaamheden van de Omgevingsdienst bestaan enerzijds uit de uitvoering van wettelijke taken - vergunningverlening, toezicht en handhaving - en anderzijds uit het uitvoeren van projecten die specifiek gewenst worden door de drie gemeenten zoals aanpak onrechtmatige bewoning recreatiewoningen, implementatie Omgevingswet, aanpak Ondernijning en ondersteuning vanuit de OD in de opgave rondom de energietransitie.

Door de Omgevingsdienst is in 2023 veel tijd gestoken in het – samen met de drie gemeenten – organiseren van alle voorbereidingen op de komst van de Omgevingswet per 1 januari 2024. Het realiseren van een nog betere dienstverlening (lees: het dichterbij onze burgers en bedrijven zijn) stond – en staat – daarbij centraal.

Sociaal Domein

Sociaal Domein voert voor de MER gemeenten alle taken uit op het gebied van Participatie, de Wet maatschappelijke ondersteuning, de Wet Inburgering, het Bijstandsbesluit zelfstandigen en enkele aanverwante wetten en regelingen. Naast deze basistaken leveren ze aanvullende dienstverlening in de vorm van (tijdelijke) extra taken en projecten voor één of meer gemeenten.

Voor Sociaal Domein was 2023 vooral een jaar van doorontwikkeling. Doorontwikkeling van de nieuwe taken Inburgering, Beschermd wonen en Maatschappelijke opvang, alsook de doorontwikkeling van data-gestuurd werken en e-dienstverlening. Daarnaast voerden we tijdelijke

regelingen uit, zoals de regeling Energietoeslag en het verstrekken van leefgeld aan de ontheemden uit Oekraïne. Diverse van deze taken konden we in 2023 efficiënter uitvoeren doordat we leerden van onze ervaringen in 2022.

Bedrijfsvoering

Bedrijfsvoering was ook in 2023 een belangrijk aandachtspunt. Onder bedrijfsvoering vallen de taken; HRM, Financiën, Informatisering voor de drie gemeenten en SC-MER. Bedrijfsvoering heeft grote invloed op het functioneren van de vier MER-organisaties en rechtstreeks invloed op de dienstverlening aan burgers en bedrijven.

Om zo goed mogelijke kwaliteit te leveren en zo kostenefficiënt mogelijk te zijn is het belangrijk dat de processen, de producten en diensten zoveel mogelijk worden gestandaardiseerd voor de vier MER-organisaties en kennis en kunde op het gebied van bedrijfsvoering zoveel mogelijk wordt geconcentreerd in SC-MER. Binnen Bedrijfsvoering is in 2023 de ontwikkeling naar uniformering en standaardisering verder doorgezet (o.a. via het nieuwe HRM-pakket en de implementatie van het nieuwe financiële pakket). Servicecentrum MER komt hier steeds meer in een regisserende rol, waarbij we proactief het proces en de inhoud sturen.

1.3 Inhoud en opbouw jaarrekening 2023

Deze jaarrekening is opgesteld conform de eisen van het Besluit Begroting en Verantwoording gemeenten (BBV), de financiële verordening en de Wet gemeenschappelijke regeling (Wgr). De bijdragen zijn verdeeld volgens “de met de deelnemende gemeenten overeengekomen” kostenverdeelsleutels.

In hoofdstuk 2 wordt het rekeningsaldo en de verrekening van het resultaat gepresenteerd. In de hoofdstukken 3, 4, 5 en 6 komen de programma's Omgevingsdienst, Sociaal Domein, Bedrijfsvoering en Bestuur & Organisatie aan bod. In hoofdstuk 7 presenteren we de verplichte Paragrafen; Bedrijfsvoering, Weerstandsvermogen en Risicobeheer, Onderhoud kapitaalgoederen, Financiering en Openbaarheid.

2. Rekeningsaldo 2023

De jaarrekening 2023 sluit af met een saldo van € 0.

In de Gemeenschappelijke Regeling is opgenomen dat alvorens het rekeningresultaat wordt bepaald, in geval van een verwacht positief resultaat, een hercalculatie plaatsvindt van de bij de deelnemende gemeenten in rekening gebrachte bedragen. Dit zorgt ervoor dat zij niet meer dan de werkelijke nomenclatorische kostprijs in rekening gebracht krijgen en er geen positief resultaat ontstaat (art. 23, lid 5). Het voorlopig resultaat is in onderstaande tabel gespecificeerd.

Gemeente	Omgevingsdienst	Sociaal domein	Bedrijfsvoering	Bestuur & Organisatie	Totalen
Maasgouw	€ 2.428	€ -4.935	€ 18.579	€ 1.642	€ 17.714
Echt-Susteren	€ 2.554	€ -7.776	€ 20.169	€ 2.167	€ 17.113
Roerdalen	€ 1.613	€ -4.616	€ 15.896	€ 1.408	€ 14.301
Totalen per programma	€ 6.595	€ -17.327	€ 54.643	€ 5.217	€ 49.128

Omgevingsdienst (OD)

Het voorlopige resultaat van het programma Omgevingsdienst is € 6.595 voordelig.

Per saldo heeft de OD meer dan de volledige productie voor de drie MER-gemeenten gerealiseerd. (pakweg 4 % meer t.b.v. Echt-Susteren en 2 % t.b.v. Roerdalen). Hogere inhuurlasten van de flexibele schil en overige personeelskosten zijn gecompenseerd door hogere baten. De hogere baten zijn een resultaat van de hogere productie zichtbaar in de UP eindafrekening. Dit heeft geresulteerd in een licht overschot.

Sociaal Domein (SD)

Het voorlopige resultaat van het programma Sociaal Domein is € 17.327 negatief.

De oorzaak van de licht hogere lasten is het hoger uitvallen van de overige personeelskosten. Dit wordt met name veroorzaakt door een overschrijding van het opleidingsbudget. Nieuwe instroom van overwegend onervaren medewerkers en de daarbij behorende opleidingskosten en het organisatie ontwikkeltraject bij sociaal domein zorgen voor een overschrijding. Hierbij moet wel worden vermeld dat het opleidingsbudget in de afgelopen jaren niet mee gegroeid is met de groei van de formatie en ook niet is geïndexeerd voor prijsstijgingen. Alle reguliere taken en projecten zijn grotendeels conform planning en kwaliteits- en dienstverleningsnormen gerealiseerd.

Bedrijfsvoering (BV)

Het voorlopige resultaat van het programma Bedrijfsvoering is € 54.643 voordelig. Dit wordt met name veroorzaakt door lagere lasten bij het verbeterplan informatiebeheer. De uitvoering hiervan verloopt voorspoedig. Door het slimmer en anders organiseren van werk zijn veel projecten uit het verbeterplan zelfstandig opgepakt met als gevolg dat er veel minder inhuur nodig is dan in eerste instantie was voorzien.

Bestuur en Organisatie (B&O)

Het voorlopige resultaat van het programma Bestuur en Organisatie is € 5.217 voordelig.

Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de programma's in hoofdstuk 3, 4, 5, en 6.

3. Programma Omgevingsdienst

3.1 Inleiding

Sinds september 2013 verricht het Team Omgevingsdienst (OD) voor de deelnemende gemeenten de vergunningverlenende, toezichthoudende en handhavende (VTH-)taken op het taakveld omgevingsrecht. Daartoe wordt intensief samengewerkt met de andere gemeenten in Noord Limburg onder de vlag van de Regionale Uitvoeringsdienst Limburg Noord (RUD LN). Deze netwerk-samenwerking leidt tot een hogere kwaliteit en lagere kosten.

3.2 Wat wilden we bereiken?

De doel was de kwaliteit van de leefomgeving in de gemeenten Maasgouw, Echt-Susteren en Roerdalen behouden en waar mogelijk verbeteren. Daarnaast was het doel om de overlast in deze gemeenten te beperken en de veiligheid te waarborgen.

We willen voldoen aan de (landelijke vereiste) kwaliteit en de afspraken die we met de gemeenten hebben gemaakt over klantgerichtheid en kostenreductie. En organisatie voldoet door haar schaalgrootte aan de vigerende landelijke kwaliteitscriteria en is door samenwerking met RUD LN voldoende robuust georganiseerd. De organisatie is daardoor minder kwetsbaar op vlak van personeel, financiën en kwaliteit.

Kwaliteit

Kwaliteit manifesteert zich op verschillende manieren. Voorbeelden van kwaliteit zijn een goed gestroomlijnd en efficiënt werkproces, de inhoudelijke kwaliteit van de producten (bijvoorbeeld Heldere Taal) en de tevredenheid van de klant zowel intern als extern. Kwaliteit blijkt ook uit het aantal (on)gegronde bezwaar- en beroepsprocedures. Door de samenwerking tussen de OD en de netwerk-RUD voldoen de gemeenten aan de landelijke kwaliteitscriteria op het gebied van Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving (VTH). Hierdoor zijn de gemeenten in staat de gewenste kwaliteit, robuustheid (= kwetsbaarheidsvermindering) en continuïteit te leveren.

Klantgerichtheid

Eén van de primaire taken van de OD is de realisatie van de dienstverleningsafspraken en – uitgangspunten. Bij klantgerichtheid staan de klantprocessen centraal. Een klantvraag wordt zoveel mogelijk integraal benaderd: de vraag wordt meteen vanuit de verschillende beleidsvelden bekeken en beoordeeld. Het is van belang de klantvraag binnen de daarvoor afgesproken dienstverleningsnormen af te handelen, tegen een zo hoog mogelijke kwaliteit en met vaste contactpersonen binnen de organisatie. Investeren in klantgerichtheid is een continu verbeterproces, mede gebaseerd op het structureel uitvoeren van de NPS, de door de OD gehanteerde klanttevredenheidsmeting. In 2023 is veel tijd gestoken in het – samen met de drie gemeenten – organiseren van alle voorbereidingen voor de komst van de Omgevingswet per 1 januari 2024. Het realiseren van een nog betere dienstverlening (dichtbij voor onze burgers en bedrijven) staat daarbij centraal.

Kostenreductie (efficiency)

De visie – de wijze waarop de missie van de Omgevingsdienst wordt gerealiseerd – luidt: “De Omgevingsdienst is een moderne overheidsorganisatie die resultaten boekt en kosten bespaart door te investeren in haar professionals, die met plezier (samen)werken en ontwikkelen”. Het was voor de Omgevingsdienst in 2023 weer de uitdaging om binnen de aan haar beschikbaar gestelde middelen te blijven.

Het doel was om ook in 2023 kosten te reduceren door inkomsten uit werkzaamheden voor partners binnen de RUD Limburg Noord en de RUD-Academie (die grotendeels draait op de inbreng van docenten van de Omgevingsdienst) te genereren.

Couleur locale

Hoewel het overgrote deel van de werkzaamheden van de OD voortkomt uit wettelijk verplichte taken en dus uniform is voor de drie gemeenten, is er ruimte voor specifieke lokale wensen. Alle MER-gemeenten hebben additionele middelen beschikbaar gesteld in verband met specifieke lokale projecten. Uiteindelijk worden de kosten voor deze extra werkzaamheden op basis van inzet van werkelijke uren afgerekend.

Kwetsbaarheid

Een belangrijk doel voor de OD bij de uitvoering van de taken vormt kwetsbaarheidsvermindering. Dit wordt bereikt door in te zetten op de netwerksamenwerking binnen de RUD LN en door te investeren in het opleiden en specialiseren van eigen medewerkers. Voor het omgevingsrecht gelden zeer specifieke landelijke eisen, die worden gesteld aan de kwaliteit van het personeel. Deze landelijke kwaliteitscriteria (inmiddels toe aan versie 2.3) zijn vooral gericht op het verminderen van kwetsbaarheid binnen VTH-organisaties, bijvoorbeeld door minimale ‘vlieguren’ voor te schrijven aan uitvoerende medewerkers bij vergunningverlening, toezicht en handhaving. Voor het opvangen van capaciteitstekorten is daarnaast van belang dat er voldoende gekwalificeerd personeel beschikbaar is vanuit de markt, op het moment dat de OD zelf, noch de partners binnen de RUD LN die capaciteit kunnen leveren.

3.3 Wat hebben we daarvoor gedaan?

De uit te voeren werkzaamheden zijn in overleg met de deelnemende gemeenten opgenomen in het Uitvoeringsprogramma 2023 (UP 2023). Over dit UP 2023 is gerapporteerd aan de hand van drie kwartaalrapportages (dashboards) en een Jaarverslag (kwartaal 1 t/m 4).

De werkzaamheden bestaan enerzijds uit de uitvoering van wettelijke taken: vergunningverlening, toezicht en handhaving en anderzijds uit het uitvoeren van projecten die specifiek gewenst worden door de drie gemeenten zoals aanpak onrechtmatige bewoning recreatiewoningen, implementatie Omgevingswet, aanpak Ondermijning en ondersteuning vanuit de OD in de opgave rondom de energietransitie.

Vanwege de toegenomen vraag naar dienstverlening is de begroting op basis van het UP 2023 bijgesteld met BW 2023-2. In begrotingswijziging 2023-2 zijn de bedragen in verband met de in het UP 2023 geraamde aanvullende dienstverlening verwerkt. Voor Maasgouw bedroeg dit € 269.674, voor Echt-Susteren € 475.282 en voor Roerdalen € 171.008.

Met deze middelen – basisfinanciering en additionele middelen UP2023 (BW 2023-2) heeft de OD uitvoering gegeven aan de realisatie van de geraamde productie UP 2023. Uit de financiële halfjaarrapportage 2023 bleek dat de OD – zou de lijn van het 1e halfjaar '23 zich verder doorzetten in de 2e helft van het jaar – af zou stevenen op een negatief jaarrekeningsaldo van ongeveer € 130.000. Dit bedrag was niet alarmerend genoeg om op basis daarvan extra financiële middelen aan de drie gemeenten te vragen. In die afweging speelde de (toen nog bestaande) onzekerheid met betrekking tot de komst van de Omgevingswet en de wispelturige situatie in de bouwsector een belangrijke rol.

Eindafrekening UP 2023

Ten opzichte van de raming/planning in het UP 2023 heeft de OD bijna 2% meer productie-uren geleverd. Dat wil zeggen dat er ongeveer 1,5 fte (per saldo over de drie gemeenten) meer werk verzet is dan in het UP was berekend. Dit verschil is de uitkomst van de totale realisatie 2023 (output), de uitkomst van alle 'plussen' en 'minnen' binnen het volledige werkveld van de OD. Indien het aantal klantcontacten, het aantal APV-vergunningen/meldingen en ook (bij een aantal gemeenten) de projecturen niet volledig is gerealiseerd, zijn de weggefallen uren gecompenseerd door de extra benodigde uren bij vergunningverlening, juridische werkzaamheden en afhandeling klacht/meldingen.

Het beeld met betrekking tot realisatie/output 2023 verschilt per gemeente. Maasgouw zit qua werkelijke productie over 2023 het dichtst bij de UP-raming (99,8%). Voor Echt-Susteren is door de OD 103,8% van de geraamde uren gerealiseerd en voor Roerdalen is dat 102,2%. In deze resultaten zijn de bestede uren aan projecten meegenomen. Exclusief de specifieke UP-projecten (met andere woorden: qua reguliere taken) is de productie ten opzichte van de UP-raming 98,7% voor Maasgouw, 104,6% voor Echt-Susteren en 103,9% voor Roerdalen.

In het kader van de eindafrekening UP 2023 hebben Echt-Susteren (€ 143.646) en Roerdalen (€ 52.374) voor deze grotere productie nog een factuur ontvangen, Maasgouw ontvangt een creditfactuur (€ 6.879) in verband met lagere afname dan geraamd.

Tabel: Prestatie-indicatoren Vergunningen

Omschrijving	Raming 2023	Realisatie 2023
Aantal omgevingsvergunningen en -meldingen (bouwen/ro/aanleg/uitweg/milieu/brandveiligheid/kap/monumenten)	Totaal: 1470 Van rechtswege verleend: 0	Totaal: 1513 (= 103% van UP-raming) Vrvw: 11
Aantal APV-vergunningen en -meldingen	1359	1152 (= 85% van UP-raming)
Opbrengst leges (totale raming begrotingen moedergemeenten)	€ 1.862.800	€ 3.011.175 (= 162% van de UP-raming)
Bezwaar en beroep	Totaal: 151 Ongegrond: 95%	Totaal: 169 (= 112% van UP-raming) Ongegrond: 91%
Aantal klantcontacten	14.000	12.356 (= 88% van de UP-raming)

Tabel: Prestatie-indicatoren Toezicht en handhaving

Omschrijving	Raming 2023	Realisatie 2023
Aantal WOB-verzoeken	15	20 (= 133%)
Aantal handhavingsverzoeken	44	38 (= 86%)
Aantal juridische handhaving (dwangsom/bestuursdwang)	155	194 (= 125%)
Aantal brandveiligheid controles	60	60 (= 100%)
Aantal Evenementencontroles	57	58 (= 102%)
Aantal Bedrijven controles	294	294 (= 100%)
Aantal meldingen (bouwen & milieu, BOA's)	2731	2679 (= 98%)

Kwaliteit

Kwaliteit is een breed begrip. Vanuit de wetgeving geredeneerd (de wet VTH) voldoet de Omgevingsdienst aan de landelijke kwaliteitscriteria. Slechts voor een beperkt aantal specialismen valt de OD terug op de RUD-samenwerking. Het leveren van bestuurlijke kwaliteit betekent voor de OD het zorgdragen voor bestuurlijke nabijheid. Dit betekent dat de colleges jaarlijks via het UP bepalen wat de OD doet. De resultaten worden vier maal per jaar besproken met de bestuurders aan de hand van de kwartaaldashboards. Ook in 2023 heeft deze bestuurlijke terugkoppeling plaatsgevonden. De bestuurders zijn op de hoogte gehouden van de vorderingen in de uitvoering van de UP-afspraken. Kwaliteit betekent ook naast 'De juiste dingen goed doen' ook 'Doen wat je zegt'. Net als de afgelopen jaren is het UP 2023 conform de door de bestuurders vastgestelde planning gerealiseerd; en zelfs op onderdelen (veel) meer dan geraamd/gepland.

Maar kwaliteit is méér dan alleen het nakomen van prestatieafspraken. Kwaliteit zit ook in het goed organiseren van werkprocessen en in de inhoud van de te leveren producten. De OD werkt volgens het principe van 'continu verbeteren'. Daartoe wordt een breed scala aan verbeterinstrumenten ingezet. Belangrijke ontwikkeling op het gebied van kwaliteit is de aanschaf en implementatie van het nieuwe softwarepakket RxMission. In 2023 is veel tijd gaan zitten in de voorbereiding op de ingebruikname van deze nieuwe applicatie. Ingebruikname heeft uiteindelijk plaatsgevonden op 26 juni 2023. Dit project heeft grote impact gehad op de urenbesteding van onder andere applicatiebeheerders, key-users en kwaliteitsmedewerkers van de OD. De mate waarin de nieuwe werkprocessen in de aanloop naar de Omgevingswet goed worden georganiseerd binnen deze nieuwe applicatie, is mede bepalend voor de kwaliteit van dienstverlening aan onze burgers en bedrijven.

Andere projecten en ontwikkelingen waaraan – mede vanuit het kwaliteitsteam van de OD – in 2023 is gewerkt, zijn de doorontwikkeling van de (digitale) dienstverlening, de voorbereiding op de Omgevingswet en Wet kwaliteitsborging voor het bouwen, de verbetering van het div-proces (archiefopvragingen van klanten), het lean-traject met betrekking tot het bezwaarproces, het oppakken van de acties volgend uit de WPG-audit en de inzet ten behoeve van de MER-breed georganiseerde OOM-meting.

Tabel: Prestatie-indicatoren Kwaliteit

Omschrijving	Raming 2023	Realisatie 2023
Voldoen aan landelijke kwaliteitscriteria (zgn. 'Atsma-eisen')	95%	95%
Klanttevredenheid bij vergunningverlening (NPS)	7,2	7,3 (2022: 7,0)
Waarvan absolute onvoldoendes (lager dan een 6)	11%	16% (2021: 11%)
Percentage ongegrond verklaarde bezwaar- en beroepzaken	95%	91% (2020: 90%)

Toelichting op scores in bovenstaande tabel:

Uitvoering landelijk beleid conform kwaliteitscriteria

Landelijk zijn er kwaliteitscriteria opgesteld die het fundament vormen voor een adequate uitvoering van de vergunningverlening, het toezicht en de handhaving van het Omgevingsrecht. De raden van de deelnemende gemeenten hebben deze Kwaliteitsverordening inmiddels met de verordening kwaliteit VTH vastgesteld. De kwaliteitscriteria gaan over kritieke massa, proces en inhoud. De criteria voor kritieke massa geven een ondergrens van het aantal medewerkers en hun deskundigheid, die nodig is om activiteiten in continuïteit te kunnen uitvoeren. In de UP's is per deskundigheidsgebied met deze ondergrens rekening gehouden.

Met het oog op de kwaliteitseisen ten aanzien van het opleidingsniveau van medewerkers, investeert de OD al vanaf de start in de ontwikkeling van haar medewerkers. Daar waar de OD niet zelfstandig kan voldoen, wordt de samenwerking gezocht met partners van de RUD Limburg-Noord.

De OD voldoet voor 95% aan de landelijke kwaliteitseisen. Op enkele kleine onderdelen voldoet de OD (nog) niet. Dit zijn weloverwogen keuzes. Zo is een enkele specialistische taak (bijvoorbeeld luchtkwaliteit of afvalwater) niet (volledig) aanwezig omdat hiervoor onvoldoende werk voorhanden is. Indien nodig wordt deze expertise binnen de RUD Limburg Noord gehaald.

Er zijn ook landelijke procescriteria geformuleerd, waaraan gemeenten - en dus ook onze OD - moeten voldoen. Ook hier geldt dat de OD grotendeels voldoet aan die eisen. Zo is er een jaarlijkse Uitvoeringsprogramma, worden de prestaties continu gemonitord en wordt er jaarlijks een Jaarverslag opgesteld. Het ontbreekt slechts aan een actueel VTH-Beleidsplan voor een deel van de taken; voor de milieutaken (de zogenoemde basistaken, die onder de reikwijdte van de RUD-samenwerking vallen) is er inmiddels (december 2022) een Beleidskader vastgesteld door het Algemeen Bestuur van de RUD LN. Het Beleidsplan Uitvoering en Handhaving voor de overige taken is in voorbereiding en wordt naar verwachting in april/mei 2024 door de colleges vastgesteld.

Meting klanttevredenheid

Op de vraag aan burgers en bedrijven: “Hoe waardeert u de klantgerichtheid op een schaal van 1 tot 10?” scoorde de OD in 2023 een 7,3 (2022: 7,0). Dit jaarcijfer is 0,3 punt hoger dan in 2022. Dat is positief en opvallend, in acht genomen dat de werkdruk bij de OD – en daarmee de afhandeltermijn voor vergunningverlening – in 2023 alleen maar is toegenomen (ook als gevolg van de opgave rondom de Omgevingswet). Een cijfer dat bovendien ruim een half punt hoger ligt dan landelijke klanttevredenheidscijfers. Echter, de opgehaalde informatie is voor de OD belangrijker dan het cijfer. Met die input van onze burgers en bedrijven werkt de OD verder aan verbetering van haar dienstverlening. In 2023 is wederom het absolute aantal door klanten gegeven onvoldoendes opgenomen op het dashboard. Gebleken is dat gemiddeld over de drie gemeenten heen 8% van de klanten een onvoldoende geeft voor de verstrekte dienstverlening. Vorig jaar was dat 16%. Ook hier dus een aanzienlijk positiever beeld dan in 2022. Het landelijke gemiddelde ligt op 33%.

Percentage ongegrond verklaarde bezwaren/beroepen

Van de besluiten binnen de OD komt 96% zonder bezwaar of beroep tot stand (was in 2022 ook 96%). Als wel bezwaar wordt gemaakt of beroep wordt ingesteld, blijkt 91% ongegrond (was in 2022 92%). Dit is een cumulatief opgebouwd cijfer vanaf 2017. Het cijfer is goed, fluctuaties in het percentage kunnen ontstaan bij een of enkele door de rechter gegrond verklaarde procedures.

Klantgerichtheid

De afgelopen jaren is door de OD in samenwerking met de andere afdelingen van het SC MER en de gemeenten gewerkt aan de verbetering van de dienstverlening. Dit gebeurt onder regie van de MER-brede klankbordgroep dienstverlening, van waaruit projecten worden geïnitieerd en afstemming wordt gezocht tussen SC MER en gemeenten. Voor de OD stond de voorbereiding op de aankomende Omgevingswet – en de daarmee gepaard gaande ontwikkelingen in de wijze van dienstverlening – natuurlijk centraal. Daarbij wordt bijvoorbeeld het ‘grijze gebied’ verkend tussen toetsen aan regels aan de ene kant en een meer adviserende rol van de OD aan de andere kant. Er is – in samenwerking tussen de drie gemeenten en de OD – gewerkt aan een nieuw initiatievenproces, waarbij onze burgers en bedrijven optimaal kunnen worden gefaciliteerd.

Daarnaast is er gewerkt aan verbetering van de e-dienstverlening en de herinrichting van het telefoniekanaal. Ook is voortdurend aandacht voor verbetering van de kwaliteit van de correspondentie met onze klanten, onder meer door te investeren in het aanpassen van onze standaard briefsjablonen naar Heldere Taal.

Voor burgers en bedrijven bepaalt kwaliteit de mate van klantgerichtheid. Het MER-OD dashboard bevat klantgerichtheid indicatoren. Zo is het percentage *van rechtswege verleende vergunningen* een belangrijke kwaliteitsindicator voor klantgerichtheid: in 2023 is 98,1% (2021: 99,2%) van de vergunningen binnen de wettelijke termijn verleend (MER-breed 8 van rechtswege verleende vergunningen). Dat laat een lichte stijging zien van het aantal van rechtswege verleende omgevingsvergunningen. Dit is deels te wijten aan de enorme werkdruk bij vergunningverlening: de combinatie van een grote ontwikkelopgave - de Omgevingswet - en de winkel openhouden bleek niet zelden een uitdaging. Deels is dit het gevolg van de ingebruikname van de nieuwe applicatie Rx.Mission, waarbij zich in de eerste maanden na livegang (zomer 2023) enkele opstart-issues met betrekking tot termijnbewaking hebben voorgedaan.

De norm om binnen 24 uur een vraag van burgers of bedrijven te beantwoorden, is ook in 2023 weer grotendeels gehaald. Die conclusie kan overigens uitsluitend gebaseerd worden op de gegevens van 1^e halfjaar 2023. De nieuwe applicatie is nog niet zodanig ingericht dat we daaruit betrouwbare stuurinformatie kunnen genereren voor dit onderdeel. Daar wordt wel aan gewerkt.

De norm voor het behandelen van eenvoudige klantvragen is in 85% van de gevallen gehaald (2022: 89%). Van de categorieën moeilijke (ook wel specialistische) en complexe vragen wordt 67% respectievelijk 75% binnen de gestelde norm beantwoord. Dit was in 2022 86% respectievelijk 75%. Met name bij de specialistische vragen is dit een terugval. De verklaring is tweeledig: de complexiteit van de vraag – en daarmee de juridische impact – neemt toe en er hebben enkele wisselingen in het team dienstverlening plaatsgevonden waardoor nieuwe, veelal jonge medewerkers moesten worden ingewerkt.

Voor de backoffice-vragen (de klantvragen die niet door onze specialisten dienstverlening kunnen worden beantwoord, ongeveer 20% van alle klantvragen) geldt dat deze in 74% van de gevallen binnen 5 werkdagen worden afgehandeld (2022: 75%).

Tabel: Prestatie-indicatoren Klantgerichtheid

Omschrijving	Raming 2023	Realisatie 2023 (gegevens 1 ^e halfjaar '23)
Percentage afgehandelde klantvragen binnen Service Level Agreement (SLA)*: Eenvoudig (<24u) Specialistisch (<2dgn) Complex (<5dgn) Backoffice (<5dgn)	95% 85% 75% 75%	85% 67% 75% 74%
Van rechtswege verleende vergunningen	0%	1,9%

Kostenreductie

Het is de Omgevingsdienst in 2023 gelukt om binnen de aan haar beschikbaar gestelde middelen te blijven. De beschikbaar gestelde budgetten – bestaande uit de primaire, vaste bijdrage van de gemeenten, aangevuld met de voor de middelen in verband met de extra klantvraag en de door de gemeenten op basis van het UP2023 additioneel gevraagde dienstverlening (projecten, lokale accenten) – zijn afdoende gebleken om de extra werkzaamheden uit te kunnen voeren. Dit is o.a. het gevolg van meerproductie ten opzichte van het UP2023.

Ook in 2023 hebben inkomsten uit werkzaamheden voor partners binnen de RUD (specifiek op de taakvelden milieutoezicht, externe veiligheid, asbesttoezicht en energie) en inkomsten uit de RUD-Academie (die grotendeels draait op de inbreng van docenten van de Omgevingsdienst) bijgedragen aan het behalen van de kostenreductie. Op dit onderdeel was in 2023 zelfs sprake van een substantiële toename (30%) van de aan andere gemeenten in de regio geleverde diensten.

Couleur locale

Enkele projecten zijn door de gemeenten in de loop van 2023 geschrapt, gefaseerd of doorgeschoven naar 2024. Per saldo zijn de projecturen per gemeente geheel of grotendeels gerealiseerd. Daar waar projecten niet of niet geheel zijn gerealiseerd, zijn de uren zoveel mogelijk gebruikt voor het opvangen van andere, niet voorziene werkzaamheden (Omgevingswet, Wet kwaliteitsborging voor het bouwen, RxMission). Deze uren zijn ook in dat geval per gemeente bijgehouden en worden bijgevolg per gemeente verrekend in het kader van de eindafrekening Uitvoeringsprogramma 2023 en jaarrekeningresultaat.

Kwetsbaarheid

De OD heeft ook in 2023 voortdurend oog gehad voor het reduceren van haar kwetsbaarheid. De OD voldoet grotendeels aan de landelijke kwaliteitscriteria, als gevolg waarvan voor het uitvoeren van de meeste taken ook deskundigheid aanwezig is. Daar waar er in 2023 werkzaamheden aan de orde waren en waarvoor de benodigde deskundigheid niet aanwezig was, is een beroep gedaan op de beschikbare deskundigheid binnen de RUD LN, dan wel is de deskundigheid ingehuurd vanuit de markt. Het gaat hier over extra capaciteit voor vergunningverlening, specialistisch advies, toezicht en juridische werkzaamheden. Ook de inhoudelijke deskundigheid van medewerkers wordt voortdurend gemonitord. De OD heeft ook in 2023 wederom veel geïnvesteerd in het opleiden van medewerkers. Ook zijn in 2023 acties afgerond naar aanleiding van het in RUD-verband georganiseerde traject met betrekking tot de actualisatie van de zogenoemde EVP-metingen. Dit traject zag op het meten van de aanwezige specialistische deskundigheden en benodigde vlieguren van medewerkers. Daar waar de uitkomst van deze deskundigheidsmeting aanleiding vormt voor de scholing van een medewerker, wordt dit meegenomen in het individuele ontwikkeltraject van die medewerker. Daar waar nodig worden in dat kader specifieke opleidingen toegevoegd aan het opleidingsprogramma van de RUD-academie.

Kwetsbaarheid heeft zich in 2023 vooral gemanifesteerd binnen de taakonderdelen 'vergunningverlening bouwen' en 'specialistisch advies' (met name geluid en – vanwege het vertrek van een medewerker – cultuurhistorie/archeologie). Als gevolg van de aanhoudende economische activiteit binnen de bouwsector was het vinden van gekwalificeerd personeel in dit vakgebied een grote uitdaging. Onder meer door herverdeling van werk en inzet van werkervaringsplekken (in het kader van binden en boeien van jonge, talentvolle medewerkers) is het de OD gelukt om de effecten van deze arbeidsmarktkrapte zoveel mogelijk te beperken. Ook is de OD gestart met een omslag in de

werving van vast personeel. Nu de mist rondom de effecten van de Omgevingswet en Wet Kwaliteitsborging voor het bouwen langzaam optrekt, kunnen op onderdelen verantwoorde keuzes gemaakt worden met betrekking tot het in dienst nemen van personeel, daar waar in de afgelopen jaren veelal de keuze viel op inhuur vanwege het risico op frictiekosten.

3.4 Wat heeft het gekost?

OMGEVINGSDIENST		Primitieve begroting 2023	Begroting 2023 na wijziging	Realisatie 2023	Verschil raming/realisatie
LASTEN					
Vergunningen	Omgevingscommissie	30.000	30.000	31.262	-1.262
	Externe adviseurs	50.000	50.000	49.841	159
	Inhuur flexibele schil	494.761	1.713.030	1.836.761	-123.731
	Proceskosten	10.000	10.000	19.418	-9.418
	Totaal lasten vergunningen	584.761	1.803.030	1.937.282	-134.252
Toezicht & Handhaving	Autokosten/lease auto's	42.000	42.000	47.888	-5.888
					-
	Totaal lasten T&H	42.000	42.000	47.888	-5.888
Personeel	Kosten personeel	5.129.449	5.384.113	5.395.008	-10.895
	Overige personeelskosten	276.737	243.592	348.028	-104.436
	Stelpost langdurig ziekteverzuim	220.566	-		
	Post onvoorziën	50.000			
	Totaal lasten personeel	5.676.752	5.627.705	5.743.036	-115.331
Doorbelasting	Doorbelasting bedrijfsvoering	1.536.958	1.718.743	1.718.743	-
	Bijdrage Maasgouw	-565.908	-632.841	-632.841	-
	Bijdrage Echt-Susteren	-595.110	-665.498	-665.498	-
	Bijdrage Roerdalen	-375.940	-420.404	-420.404	-
	Totaal doorbelasting	-	-	-	-
TOTAAL LASTEN OD		€ 6.303.513	€ 7.472.735	€ 7.728.206	€ -255.471
BATEN					
Bijdrage gemeenten	Maasgouw	2.128.260	2.221.510	2.219.082	-2.428
	Echt-Susteren	2.238.083	2.336.145	2.333.591	-2.554
	Roerdalen	1.413.830	1.475.776	1.474.163	-1.613
Doorbelasting	Doorbelasting Maasgouw	-	-	-	-
	Doorbelasting Echt-Susteren	-	-	-	-
	Doorbelasting Roerdalen	-	-	-	-
Overige baten	Inkomsten RUD	100.000	100.000	129.867	29.867
	Detachering personeel			43.058	43.058
	Totaal	5.880.173	6.133.431	6.199.761	66.330
UP	Maasgouw	51.800	321.474	314.595	-6.879
	Echt-Susteren	58.800	534.082	677.728	143.646
	Roerdalen	39.400	210.408	262.782	52.374
	Totaal	150.000	1.065.964	1.255.105	189.141
Bijdrage VVGB	Maasgouw	171.490	171.490	171.490	-
	Echt-Susteren	70.048	70.048	70.048	-
	Roerdalen	31.802	31.802	31.802	-
	Totaal	273.340	273.340	273.340	0
TOTAAL BATEN OD		€ 6.303.513	€ 7.472.735	€ 7.728.206	€ 255.471
SALDO VAN BATEN EN LASTEN OD		€ -	€ -	€ -	€ -
RESULTAATBESTEMMING					
GEREALISEERD RESULTAAT		€ -	€ -	€ -	€ -

Toelichting op de baten en lasten

Inhuur flexibele schil / loonkosten

Ten opzichte van de raming/planning in het UP 2023 heeft de OD bijna 2% meer productie-uren geleverd. Dat wil zeggen dat er ongeveer 1,5 fte (per saldo over de drie gemeenten) meer werk verzet is dan in het UP was berekend. Dit verschil is de uitkomst van de totale realisatie 2023 (output), de uitkomst van alle 'plussen' en 'minnen' binnen het volledige werkveld van de OD.

Het beeld met betrekking tot realisatie/output 2023 verschilt per gemeente. Maasgouw zit qua werkelijke productie over 2023 het dichtst bij de UP-raming (99,8%). Voor Echt-Susteren is door de OD 103,8% van de geraamde uren gerealiseerd en voor Roerdalen is dat 102,2%. In deze resultaten zijn de bestede uren aan projecten meegenomen.

In het kader van de eindafrekening UP 2023 hebben Echt-Susteren (€ 143.646) en Roerdalen (€ 52.374) voor deze grotere productie nog een factuur ontvangen, Maasgouw ontvangt een creditfactuur (€ 6.879) in verband met lagere afname dan geraamd.

Hogere inhuurlasten flexibele schil en overige personeelskosten zijn hiermee afgedekt door hogere baten samenhangend met de UP eindafrekening (vanwege de hogere productie). Dit alles heeft geresulteerd in een licht overschot van € 6.595.

Toelichting op het resultaat

Het voorlopige resultaat van het programma Omgevingsdienst was € 6.595 voordelig. Op grond van de 'gemeenschappelijke regeling' is de gemeentelijke bijdrage verlaagd zodat het eindresultaat uitkomt op 0.

	Bijdrage 2023 Omgevingsdienst	Verdeelsleutel	Resultaat
Maasgouw	€ 2.221.510	36,82%	€ 2.428
Echt-Susteren	€ 2.336.145	38,72%	€ 2.554
Roerdalen	€ 1.475.776	24,46%	€ 1.613
Totaal	€ 6.033.431	100,00%	€ 6.595

4. Programma Sociaal Domein

4.1 Inleiding

Het team Sociaal Domein voert voor de MER gemeenten alle taken uit op het gebied van Participatie, de Wet maatschappelijke ondersteuning, de Wet Inburgering, het Bijstandsbesluit zelfstandigen en enkele aanverwante wetten en regelingen. Naast deze basis taken leveren we aanvullende dienstverlening in de vorm van (tijdelijke) extra taken en projecten voor een of meer gemeenten.

Voor ons was 2023 vooral een jaar van doorontwikkeling. Doorontwikkeling van de nieuwe taken Inburgering, Beschermd wonen en Maatschappelijke opvang, alsook doorontwikkeling van data-gestuurd werken en van e-dienstverlening. Daarnaast waren er ook weer tijdelijke regelingen, met name de regeling Energietoeslag en het verstrekken van leefgeld aan de ontheemden uit Oekraïne.

Ondanks de aanhoudend krappe arbeidsmarkt is het in 2023 gelukt om de verschillende vacatures in te vullen, alsook om de bemensing voor de extra taken en projecten rond te krijgen. Voor alle taken en projecten geldt dat we de beoogde resultaten binnen de afgesproken budgetten hebben kunnen realiseren.

4.2 Wat wilden we bereiken?

Kwaliteit

We verlenen kwalitatief goede service en excellente dienstverlening op het gebied van maatschappelijke ondersteuning, participatie en inburgering, zodat de gemeenten hun ambities op dit terrein kunnen realiseren. Hiermee levert het team sociaal domein een bijdrage aan het bereiken van de volgende maatschappelijke effecten van de gemeenten:

- Het zorgen voor een basisinkomen voor burgers die (tijdelijk) niet zelfstandig in hun bestaans-onderhoud kunnen voorzien;
- Het ondersteunen van burgers met financiële problemen;
- De zelfredzaamheid van burgers vergroten;
- De participatie verhogen zowel op werk- als maatschappelijk gebied, iedereen kan meedoen;
- Voorzien in een laagdrempelige en toegankelijke zorg;
- Inwoners ondersteunen zodat zij zo lang mogelijk zelfstandig kunnen wonen;
- Geïndiceerde voorzieningen zoveel mogelijk te transformeren naar laagdrempelige ondersteuning en eigen kracht van burger en samenleving.

Om dit te realiseren richten we onze processen in vanuit het perspectief van onze klanten en zijn er kwaliteitscriteria en werkinstructies opgesteld. We hebben aandacht voor rechtmatigheid, maar ook voor doelmatigheid en efficiency. We werken oplossingsgericht en conform de bedoeling van regelgeving en beleid en hanteren daarbij tools als de omgekeerde toets en de doorbraakmethode. Elk kwartaal wordt een rapportage met resultaten en verbeterpunten opgesteld en besproken met onze medewerkers.

In het opleidingsplan is opgenomen welke opleidingen we nodig vinden voor de doorontwikkeling van onze organisatie én de doorontwikkeling van onze medewerkers. De opleidingen die worden

aangeboden zijn enerzijds gericht op het ontwikkelen en bijhouden van kennis en anderzijds op de ontwikkeling van competenties en inzicht.

Op het gebied van de sturings- en managementinformatie blijven we ontwikkelen om optimaal in positie te blijven als het gaat om het sturen, managen en uitvoeren van de taken in het sociaal domein binnen de kaders van het uitvoeringsprogramma.

De kwaliteit wordt gemeten aan de hand van de volgende prestatie-indicatoren:

- Doorlooptijden
- Aantal klachten
- Aantal ontvankelijk en gegronde bezwaar- en beroepsschriften

Klantgerichtheid

Wij willen een excellente dienstverlener zijn voor onze burgers en de partners. We communiceren in Heldere Taal. Onze dienstverlening staat in het teken van de klant. Wij zijn toegankelijk en dichtbij georganiseerd. We werken gebiedsgericht waarbij de klantmanagers Wmo, werk en inkomen per gebied actief zijn. Onze klantmanagers zijn voor zowel de burger als voor de ketenpartners het bekende gezicht in één of meerdere kernen. Waar gebundelde kennis en kunde efficiënter is, werken we in MER-brede teams. Een voorbeeld hiervan is het team bijzondere verstrekkingen voor de bijzondere bijstand en minimaregelingen. We springen in op de snel veranderde vraag en zijn daarmee flexibel in onze dienstverlening naar burgers toe.

De beweging van “focus op rechtmatige en efficiënte afhandeling op basis van wet- en regelgeving” naar een “faciliterend optreden waarbij we vraag- en oplossingsgericht werken” is gemaakt. De klant is het uitgangspunt: we kijken naar diens vraag, leefwereld en behoefte en zorgen samen met de klant voor praktische oplossingen. Vanzelfsprekend blijven we oog hebben voor eigen kracht en netwerk en welke algemene voorzieningen al (deels) een oplossing kunnen bieden. We blijven actief aan de slag met de integrale dienstverlening aan de klant.

De prestatie-indicator klanttevredenheid binnen het Sociaal Domein wordt gemeten. Na afhandeling van een aanvraag informeren we bij de klant hoe de dienstverlening werd ervaren en of de oplossing naar tevredenheid is. Daarnaast hebben wij in het Wmo-proces de stap ‘nazorg’ ingevoerd. Daarbij worden de klanten circa 6 weken na afronding van het proces door de klantmanager gebeld met de vraag of alles is conform afspraak en wens is. Dit wordt door de klanten bijzonder op prijs gesteld. De informatie die wij hiermee ontvangen zetten wij in voor de verdere verbetering van onze kwaliteit.

Kostenreductie (efficiency)

Wat betreft de kosten sturen we tweeledig:

- Kostenbeheersing via de begrotingscyclus, het uitvoeringsprogramma en het monitoren van - de realisatie.
- Efficiency door het intern sturen op normtijden, waaronder het monitoren van prognose versus realisatie.

We zoeken actief naar meer efficiency en naar het optimaliseren van de balans tussen beschikbare capaciteit en de hoeveelheid uit te voeren taken en werkzaamheden. Medewerkers worden flexibel ingezet en we blijven streven naar verdere automatisering van ondersteunende processen.

We werken met verbeterteams waarmee er verder gebouwd wordt aan het optimaliseren van onze processen en systemen en het creëren van meer klantwaarde c.q. verbeteren van onze dienstverlening. Hiermee is een cultuur gecreëerd waarbij het team Sociaal Domein structureel een focus heeft op continu verbeteren.

Couleur locale

Het sociaal domein werkt in opdracht van de drie gemeenten. Autonomie in beleid van de gemeenten is daarbij een gegeven, waarbij we in de uitvoering wel de toegevoegde waarde hiervan afwegen tegen klantgerichtheid en efficiency. Specifieke opdrachten die de couleur locale versterken, worden opgezet in de vorm van projecten (aanvullende dienstverlening).

Wij vinden het belangrijk met de inzet van de medewerkers aan te sluiten bij de wensen en uitgangspunten van de gemeenten. Dit versterkt de verbondenheid en het realiseren van de maatschappelijke doelen.

Kwetsbaarheid

Door het samenbrengen van de werkzaamheden van de drie gemeenten binnen het team Sociaal Domein MER is de eerdere kwetsbaarheid grotendeels opgeheven. Doordat afgelopen jaren het beleid grotendeels is geüniformeerd kan het Sociaal Domein efficiënter werken, is dienstverlening verbeterd en de kwetsbaarheid verminderd.

4.3 Wat hebben we daarvoor gedaan?

Basisdienstverlening conform Uitvoeringsprogramma

Alle reguliere taken, zoals opgenomen in het Uitvoeringsprogramma 2023, zijn door het Sociaal Domein conform planning en kwaliteits- en dienstverleningsnormen gerealiseerd.

D.m.v. kwartaalrapportages is aan de gemeente gerapporteerd over de realisatie en resultaten. De volgende taken en regelingen zijn in 2023 voor de deelnemende gemeente uitgevoerd:

- WMO: het toekennen van voorzieningen en het adviseren van burgers;
- Participatiewet: het toekennen van uitkeringen en het begeleiden naar werk;
- loaw / loaz: het toekennen van uitkeringen;
- Bbz regeling: het toekennen van bedrijfskredieten en uitkeringen;
- Minimabeleid: het toekennen van bijzondere bijstand en van de minimaregelingen;
- Wet Inburgering: het uitvoeren van inburgeringstrajecten en de begeleiding naar werk;

- Beschermd wonen en Maatschappelijke opvang: het uitvoeren van de toegang beschermd wonen en maatschappelijke opvang.
- Wet kinderopvang: het afgeven van sociaal medische indicaties;
- Gehandicaptenparkeerkaarten.
En voor de gemeente Echt-Susteren en Roerdalen:
- Regeling leerlingenvervoer.

Aanvullende dienstverlening

Het Sociaal Domein heeft voor de gemeenten ook een aantal projecten uitgevoerd. Deze projecten zijn als aanvullende dienstverlening opgenomen in het Uitvoeringsprogramma 2023 en zijn allemaal binnen de financiële kaders, conform planning én naar tevredenheid van de gemeenten gerealiseerd.

Uitgevoerde projecten in 2023

Voor alle drie gemeenten:

- Uitvoering toegang beschermd wonen en maatschappelijke opvang
- Uitvoering Tozo, onderdeel terugbetaling uitkeringen en bedrijfskredieten
- Uitvoering Energietoeslag 2023
- Uitvoering Leefgeld Oekraïne
- Uitvoering taalmeter
- E-dienstverlening
- Inzet t.b.v. Werkgeversservicepunt
- Inzet t.b.v. Sociale Wijkteams
- Deelname aan de benchmark Werk en Inkomen en de benchmark Statushouders

Voor de gemeente Maasgouw:

- Inzet in projectgroep in programma Toekomstbestendige Zorg
- Uitvoering Voorzieningenwijzer
- Volwassenfonds
- Inwonerservaringsonderzoek en cliëntervaringsonderzoek Wmo
- Verhogen inkomensgrens naar 130% bijz. bijstand en minimaregelingen

Voor de gemeente Echt-Susteren:

- Uitvoering mantelzorgcompliment
- Project Armoedebeleid

Voor de gemeente Roerdalen:

- Participeren in de sociale opgave 2023 – 2026
- Uitvoering mantelzorgcompliment
- Registratie kinderopvang
- Workshops participatieverklaring

Kwaliteitsverbeteringen

Het Sociaal Domein streeft naar continu verbeteren van kwaliteit, professionaliteit, efficiency en vooral dienstverlening aan burgers. Om dit te stimuleren en realiseren zetten we gericht in op training en scholing conform ons opleidingsplan én op intervisie en toetsing van rapporten, brieven en besluiten. Ook de borging van efficiency is een doorlopend proces en structureel geborgd binnen het team, met name door het werken met verbeterteams. Het optimaliseren van onze processen en systemen en het creëren van meer klantwaarde staan daarbij voorop. Hiermee is een cultuur gecreëerd die gericht is op continu verbeteren.

E-dienstverlening

Om de dienstverlening voor onze burgers en de efficiency en kwaliteit van onze processen verder te verbeteren, zijn we in 2023 doorgegaan met de ontwikkeling van e-dienstverlening. Voor de burger betekent dit uiteindelijk meer en gemakkelijker inzicht in zijn dossier en de status van zijn aanvragen, alsook het tijd- en plaats onafhankelijk kunnen indienen van aanvragen voor (bijzondere) bijstand en andere regelingen. De met e-formulieren opgedane ervaring heeft ons geleerd dat klanten dit waarderen en er in ruime mate (een bereik van 90%) gebruik van maken. Door een beperkte beschikbaarheid aan de kant van de softwareleverancier heeft het project helaas vertraging opgelopen.

Het onderdeel Mijn Inkomen is in het voorjaar van 2023 afgerond. Eind 2023 is de implementatie en het gebruik geëvalueerd en hebben we kunnen constateren dat de functionaliteit van deze module goed is en dat het bereik onder onze burgers in de loop van het jaar geleidelijk is toegenomen.

Het onderdeel Snelbalie wordt naar verwachting in de eerste helft van 2024 opgeleverd.

Verlenging tijdelijke regelingen

Energietoeslag

De energieprijzen zijn in heel Europa enorm gestegen. Hier heeft dus iedereen vanaf 2022 mee te maken gehad, maar met name voor huishoudens met een lager inkomen leverde dit vanaf die tijd financiële problemen op. Voor deze doelgroep is door de Rijksoverheid een tijdelijke uitkering in het leven geroepen in de vorm van een eenmalige energietoeslag. Sociaal Domein heeft deze regeling voor de MER-gemeenten ook in 2023 uitgevoerd, waarbij er nog een overloop is naar de eerste helft van 2024.

Leefgeld Oekraïne

Net als in de rest van Nederland hebben ook de MER-gemeenten vanaf 2022 veel moeite gedaan om de ontheemden uit Oekraïne op te vangen en tijdelijk te huisvesten. Na het realiseren van een opvangplek zorgt Sociaal Domein voor de verstrekking van leefgeld en een toelage voor voedsel, kleding en andere persoonlijke uitgaven. Voor ontheemden in een particuliere opvangplek is er ook een wooncomponent betaald. Het Sociaal Domein heeft deze regeling voor de MER-gemeenten ook in 2023 uitgevoerd.

4.4 Wat heeft het gekost?

SOCIAAL DOMEIN		Primitieve begroting 2023	Begroting 2023 na wijziging	Realisatie 2023	Vershil raming/realisatie
LASTEN					
Sociaal domein	Kosten Personeel	5.323.500	5.854.394	5.868.090	-13.696
	UP SD extra cap. Zorg en ondersteuning/PW		270.570	270.570	-
	UP SD extra cap. BW/MO/Inburgering		1.071.187	967.552	103.635
	UP SD extra cap. Privacy		45.327	45.327	-
	Totaal	5.323.500	7.241.478	7.151.539	89.939
Projecten	Kosten personeel / inhuur	-	647.992	345.248	302.744
	Totaal		647.992	345.248	302.744
Overig	Overige personeelskosten	217.144	267.144	326.811	-59.667
	Kosten overig	60.000	60.000	57.765	2.235
	Implementatiebudget	97.251	97.251	99.846	-2.595
	stelpost langdurig ziekteverzuim	211.456	-	-	-
	stelpost onvoorzien	50.000	-	-	-
	Totaal	635.851	424.395	484.422	-60.027
	Doorbelasting bedrijfsvoering	1.442.099	1.612.663	1.612.663	-
	Bijdrage Maasgouw	-410.709	-459.286	-459.286	-
	Bijdrage Echt-Susteren	-647.215	-723.764	-723.764	-
	Bijdrage Roerdalen	-384.175	-429.613	-429.613	-
	Totaal Overig	-	-	-	-
TOTAAL LASTEN SD		€ 5.959.351	€ 8.313.865	€ 7.981.209	€ 332.656
BATEN					
Bijdrage gemeenten	Maasgouw	1.587.530	1.669.708	1.713.971	44.263
	Echt-Susteren	2.501.696	2.631.197	2.591.279	-39.918
	Roerdalen	1.484.965	1.561.834	1.574.817	12.983
Doorbelasting Bedrijfsvoering	Doorbelasting Maasgouw				-
	Doorbelasting Echt-Susteren				-
	Doorbelasting Roerdalen				-
Projecten	BBZ Roerdalen	20.000	20.000	20.000	-
	Bijdrage WSP (M,E,R)	112.500	122.664	122.664	-
	SWT Maasgouw	63.750	58.880	58.880	-
	SWT Echt-Susteren	72.000	78.506	78.506	-
	SWT Roerdalen	60.750	66.240	60.515	-5.725
	Beschermd Wonen / Maat. Opvang		314.048	314.048	-
	Inburgering		724.499	639.944	-84.555
	Workshop participatieverklaring		5.760	9.600	3.840
	Inburgering Module Arbeid&Participatie		26.880	-	-26.880
	Extra capaciteit Zorg & Ondersteuning		187.626	187.626	-
	Extra capaciteit PW Inkomen		82.944	82.944	-
	Privacy / Kwaliteit		45.327	45.327	-
	Uitvoering TOZO (M,E,R)	56.160	69.760	66.418	-3.342
	Benchmark (M,E,R)		13.697	13.750	53
	Project energietoeslag (M,E,R)		297.060	111.531	-185.529
	Project leefgeld Oekraïne (M,E,R)		222.720	100.087	-122.633
	Project snelbalie / burgerportaal (M,E,R)		31.875	-	-31.875
	Mantelzorgcompliment (ES)		8.000	8.000	-
	Kindpakket (ES)		2.000	2.000	-
	Mantelzorgwaardering (RD)		3.600	3.600	-
	Registratie kinderopvang		23.040	23.040	-
	Project taalmeter (M,E,R)		3.600	1.120	-2.480
	Deelname toekomstbestendige zorg (MG)		3.200	3.200	-
	Voorzieningenwijzer (MG)		3.200	640	-2.560
	Samenwerken anders vormgeven (RD)		8.000	-	-8.000
	Trainingen en bijeenkomsten (RD)		8.000	-	-8.000
	Energietoeslag 2022 120-150% (RD)		20.000	8.528	-11.472
	Project omzetten begeleiding			30.000	30.000
	Volwassenfonds sport en cultuur (MG)			6.560	6.560
	Inwonerssond. en clientervarings Wmo (MG)			1.840	1.840
	Verhogen inkomensgrens naar 130% (MG)			30.608	30.608
Overige baten	Detachering personeel			70.166	70.166
TOTAAL BATEN SD		€ 5.959.351	€ 8.313.865	€ 7.981.209	€ -332.656
SALDO VAN BATEN EN LASTEN SD		€ -	€ -	€ -	€ -
RESULTAATBESTEMMING					
GEREALISEERD RESULTAAT		€ -	€ -	€ -	€ -

Toelichting op de baten en lasten

Personele lasten

De personele lasten zijn rekening houdend met de baten detachering personeel (€70.000) € 56.000 lager dan begroot. De oorzaak van de lagere lasten is, net zoals benoemd in voorgaande jaarrekening, hoofdzakelijk gelegen in de arbeidsmarktsituatie en het verloop van personeel. Zowel voor reguliere werkzaamheden als voor projecten is het lastig gebleken om geschikt personeel te vinden. Dit betekent dat we vacatures deels niet en/of pas later hebben kunnen invullen en dat nieuwe (onervaren) mensen zijn ingestroomd in het begin van de salarisschaal. Daarnaast was er ook sprake van startende inhuurkrachten met geen of weinig ervaring waarvoor lagere tarieven worden gerekend.

De overige personeelskosten zijn in 2023 hoger uitgevallen dan begroot (- € 59.000). Dit wordt met name veroorzaakt door een overschrijding van het opleidingsbudget. Nieuwe instroom van overwegend onervaren medewerkers en de daarbij behorende opleidingskosten alsook het organisatie ontwikkeltraject bij sociaal domein zorgt voor een overschrijding. Hierbij moet wel worden vermeld dat het opleidingsbudget in de afgelopen jaren niet mee gegroeid is met de groei van de formatie en ook niet is geïndexeerd o.b.v. prijsstijgingen.

Projecten

De uitgaven voor de diverse projecten vallen in totaliteit € 263.560 lager uit dan begroot. Alle projecten zijn afgerekend op basis van de werkelijke kosten. De lagere besteding van de projectbudgetten komt met name voort uit de projecten Energietoeslag en Leefgeld Oekraïne. Door de ervaring opgedaan in 2022, zijn de projecten in 2023 efficiënter en tegen lagere kosten uitgevoerd.

Toelichting op het resultaat

Het voorlopige resultaat van het programma Sociaal Domein is € 17.327 nadelig. Op grond van de afspraken rondom de 'gemeenschappelijke regeling' wordt de gemeentelijke bijdrage verlaagd zodat het eindresultaat uitkomt op 0.

	Bijdrage 2023 Sociaal Domein	Verdeelsleutel	Resultaat SD
Maasgouw	€ 1.669.708	28,48%	-4.935
Echt-Susteren	€ 2.631.197	44,88%	-7.776
Roerdalen	€ 1.561.834	26,64%	-4.616
Totaal	€ 5.862.739	100,00%	-17.327

5. Programma Bedrijfsvoering

5.1 Inleiding

Het programma Bedrijfsvoering omvat de werkvelden Financiën, Informatisering en HRM. Bedrijfsvoering van SC-MER kan enkel kwaliteit leveren en kostenefficiënt zijn wanneer de processen, de producten en diensten zoveel mogelijk worden gestandaardiseerd voor de 4 MER-organisaties en wanneer de drie gemeenten kennis en kunde op het gebied van bedrijfsvoering zoveel mogelijk centraliseren in SC-MER.

Het SC-MER heeft de opdracht om de regie te nemen door initiërend op de inhoud en sturend op het proces te zijn. Dat betekent dat Bedrijfsvoering zich daarmee onderscheidt van de Omgevingsdienst en het Sociaal Domein, zoals zichtbaar in onderstaande tabel. Het inhoudelijke bedrijfsvoeringsbeleid wordt door de vier organisaties gezamenlijk bepaald. SC-MER voert hierin de regierol initiërend vanuit de inhoud, sturend op het proces.

	SD en OD	Bedrijfsvoering
Inhoudelijk beleid	Primaat gemeente, SC-MER adviserend	Primaat SC-MER, gemeenten toetsend
Rol SC-MER	Primair uitvoerend	Beleid én uitvoering
Verhouding	Opdrachtgever/ opdrachtnemer	Samenwerking met regie vanuit SC-MER

5.2 Wat wilden we bereiken?

HRM

De missie van het team HRM is de realisatie van de vijf K's. Binnen het taakveld HRM willen we kostenefficiëntie, klantgerichte en kwalitatieve hoogwaardige service verlenen. Die ambities hebben betrekking op het uitbrengen van advies, het voeren van een correcte en volledige personeels- en salarisadministratie, ondersteuning op het gebied HRM en het verder brengen van de organisaties naar aantrekkelijk en modern werkgeverschap.

Met het voeren van een juiste, tijdige en volledige personeels- en salarisadministratie willen we voldoen aan de wet- en regelgeving die hierop van toepassing is en deze informatie in toenemende mate omzetten in managementinformatie.

Vanuit salarisadministratie en ondersteuning HRM dragen we zorg voor een juiste uitvoering van wetgeving, de CAO, lokaal beleid en specifieke wensen. Daarnaast draagt ondersteuning zorg voor een volledige en juiste aanlevering van de verzuimadministratie, afhandeling van verzuimprocessen, afhandeling van wervings- en selectieprocedures en draagt het bij aan de P&C cyclus (bijvoorbeeld WNT, begroting van loonkosten, formatiebeheer en interne controle).

Het uitbrengen van advies willen we steeds verder professionaliseren zodat het resultaat van de advisering is dat de klant (of partner) een kwalitatief toepasbaar antwoord of advies heeft op de vraag. Denk hierbij aan organisatieontwikkeling, arbeidsvoorwaarden, toepassing HR-instrumentarium, processen bij arbeidsongeschiktheid, werving & selectie en medezeggenschap.

Met het initiëren van HR beleid voor de vier organisaties hebben we in 2022 een start gemaakt. Die ontwikkeling is in 2023 weer een stap verder gebracht en zal de komende jaren worden voortgezet. Ter ondersteuning daarvan is in 2023 een herontwerp gemaakt van de inrichting van het team HRM dat v.a. 2024 zal worden geïmplementeerd.

Tot slot zorgt onze specialist EHRM voor een kwalitatief goede inrichting van de personeels- en salaris applicaties, zodanig dat die inhoudelijk voldoen aan de wettelijke eisen en lokale regelingen en de HR processen optimaal worden ondersteund vanuit de applicaties. In 2023 is de verantwoordelijkheid van deze rol versterkt vanwege het belang van efficiënt en effectief functionerende HR processen en dito salarisadministratie.

Samengevat wilden we in 2023 voldoen aan de professionele kwaliteit in advisering, beleidsinitiatie, administratie en ondersteuning die de 4 organisaties van ons mogen verwachten.

Kwaliteit

Kwaliteit uit zich voor HRM op diverse manieren, bijvoorbeeld door een kwalitatief goed en efficiënt proces salarisadministratie, de inhoudelijke kwaliteit van producten en diensten, anticiperen op de actualiteit maar vooral ook de tevredenheid van de klant.

We hebben in 2023 wederom geïnvesteerd in de ontwikkeling van de medewerkers. Denk hierbij aan trainingen en cursussen m.b.t. (fiscale) regelgeving, cao ontwikkelingen, arbeidsmarktcommunicatie, arbeidsrecht, verzuimmanagement, de rechtspositie van bestuurders en raadsleden, ed. Daarnaast wordt de inrichting van het team doorontwikkeld om gaandeweg verder vorm te geven aan de toekomstige inrichting en werkwijze van het team.

Klantgerichtheid

De dienstverlening vanuit HRM staat in het teken van de klant. Daarom hebben we ook in 2023 fors geïnvesteerd in verbinding en relatie, hebben we wensen opgehaald en ontwikkelingen georganiseerd. HRM staat voor het doorontwikkelen en verder optimaliseren van de dienstverlening om zo alle benodigde expertise voor onze klanten optimaal beschikbaar te maken.

Door middel van accountteams heeft iedere leidinggevende een eigen aanspreekpunt maar “achter de schermen” wordt de expertise binnen het team voor de klant gebundeld en het advies van de juiste collega aangewend. Met deze organisatievorm wordt voortdurend gewerkt aan de verbetering van de kwaliteit en continuïteit van de dienstverlening.

Door regelmatig in gesprek te zijn sturen we binnen HRM gericht op de ontwikkeling van de medewerkers en de inzet van hun kwaliteiten aan onze klanten.

Kosten efficiëntie

Het team HRM opereert binnen de daarvoor beschikbaar gestelde middelen. Nadat via Europese aanbesteding medio 2022 een nieuw E-HRM pakket aangeschaft is in de 2^e helft van 2022 de eerste implementatiefase gerealiseerd. Vanaf 1 januari 2023 is stapsgewijs verder gewerkt aan de implementatie om de HRM processen gaandeweg steeds efficiënter uit te kunnen voeren en de kwaliteit van de dienstverlening te verbeteren.

Couleur locale

Het dienstverleningsaanbod is in de volle breedte vergelijkbaar voor de vier organisaties. Aanvullend leveren we vraag gestuurd maatwerk op basis van de behoeften van een klant. Daarbij bekijken we uiteraard ook of het lokaal gevraagde maatwerk voorziet in een bredere behoefte. In dat geval kan het voor alle organisaties georganiseerd worden. We werken in partnerschap maar nemen ook gevraagd en ongevraagd onze signaleringsrol waar.

Kwetsbaarheid

Met het samenbrengen van de HRM werkzaamheden binnen het SCMER is een stevige basis gelegd voor een optimale klantgerichte benadering alsook een kwalitatief goede- en kosten efficiënte levering van producten en diensten. Gaandeweg bouwen we dat steeds verder uit en worden we steeds minder kwetsbaar. Denk daarbij aan concrete ontwikkelingen als het harmoniseren van processen en regelingen en de kennisdeling binnen het team. Hierdoor zijn kwaliteit en continuïteit beter worden geborgd vanwege de onderlinge vervangbaarheid de uitbouw van de teamoverstijgende samenwerking met andere teams en onze samenwerkingspartners binnen en buiten MER-verband.

Informatisering

Kwaliteit

In 2023 had het borgen van een kwalitatieve dienstverlening naar de 4 MER-organisaties wederom een hoge prioriteit.

Op het gebied van informatiemanagement is er veel aandacht geweest voor de interne en externe gegevensuitwisseling en het harmoniseren van de inrichting van de MER-informatievoorziening van de 4 MER-organisaties. Op het vlak van ICT is er flink geïnvesteerd in het beschikbaar en veilig houden van de digitale infrastructuur zodat de dienstverlening en bereikbaarheid van de 4 MER-organisaties optimaal gefaciliteerd blijft.

Ten aanzien van informatiebeheer is het afgelopen jaar het ‘Verbeterplan Informatiebeheer’ volledig ten uitvoer gekomen en zijn er substantiële stappen gezet in het verbeteren van het archief- en informatiebeheer voor de vier organisaties. Op het gebied van gegevensveiligheid was de belangrijkste doelstelling om de basis op orde te krijgen en te houden, zodat we voldoen aan de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO), de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) en de Wet politiegegevens (Wpg).

Klantgerichtheid

In 2023 was er bijzondere aandacht voor het doorontwikkelen van de digitale dienstverlening. Met name voor de 24/7-dienstverlening naar de burger toe zijn er weer verbeteringen doorgevoerd. En de informatievoorziening rond de Omgevingswet is concreet vormgegeven. Intern is er ook aandacht geweest voor fysieke dienstverlening door vaker te werken op locatie. Zo werken de vier clusters van Team Informatisering regelmatig op locatie in de drie gemeentehuizen, is de helpdesk wisselend op meerdere locaties aanwezig en zijn er wekelijkse inloopuren in de drie gemeentehuizen voor gegevensveiligheidvraagstukken.

Kostenreductie & efficiency

Het afgelopen jaar zijn we opnieuw op zoek gegaan naar mogelijkheden om efficiënter te werken en om meer uniforme gezamenlijke oplossingen in te richten die uiteindelijk resulteren in lagere kosten voor beheer en onderhoud. Er zijn ook weer verdere stappen gezet om beleid en procedures op het gebied van gegevensveiligheid verder te harmoniseren. We hebben dit gedaan omdat de MER-organisaties met dezelfde uitdagingen en bedreigingen te maken hebben en aan dezelfde

normenkaders en wetgeving moeten voldoen. We hebben daarbij gezorgd voor advisering over en ondersteuning bij de inbedding in de gehele organisatie. Daarmee hebben we bereikt dat de MER-organisaties minder kwetsbaar zijn geworden voor beveiligingsincidenten en datalekken.

Couleur locale

Het jaar 2023 stond ook weer in het teken van het doorvoeren van verbeterde technologische oplossingen in het gezamenlijke MER IT-landschap waarmee we de lokale informatievoorziening van de 4 MER-organisaties optimaal kunnen blijven faciliteren.

Kwetsbaarheid

Om de organisaties minder kwetsbaar te maken voor beveiligingsincidenten en datalekken was het van belang om de basis op orde te brengen en beleid en procedures op gebied van gegevensveiligheid te harmoniseren, zoals ook eerder beschreven. Vanuit de techniek is er veel aandacht besteed aan activiteiten noodzakelijk om de continuïteit, stabiliteit en veiligheid van onze ICT-systemen te borgen. Daardoor waren we in staat om op de juiste manier te anticiperen op de steeds agressievere bedreigingen voor de informatieveiligheid van de MER-informatievoorziening. Er hebben zich in 2023 meerdere datalekken en beveiligingsincidenten voorgedaan in alle MER-organisaties. Er waren echter geen ernstige incidenten, waardoor de uiteindelijke impact van deze gebeurtenissen zeer beperkt was. Geen van deze gebeurtenissen heeft geleid tot schade of nadelige gevolgen voor burgers, ondernemers of bestuur van Servicecentrum MER en de MER-gemeenten.

Financiën

De missie van het team Financiën is de realisatie van de vijf K's. Die ambities hebben betrekking op het opleveren van kwalitatief, goede P&C producten (begroting, jaarrekening), het uitbrengen van adequaat, financieel advies en het voeren van een betrouwbare, actuele financiële administratie.

Kwaliteit

Kwaliteit uit zich voor het team Financiën op diverse manieren, bijvoorbeeld door een goed en efficiënt proces van oplevering van de P&C producten en de inhoudelijke kwaliteit van advisering. Gerelateerd aan de implementatie van het nieuwe financiële pakket zijn in 2023 meerdere processen bij financieel beheer en financieel advies onder de loep genomen en geüniformeerd, hetgeen ook een kwaliteitsimpuls is.

Kostenreductie

Meerdere administratieve processen zijn de afgelopen jaren verder geautomatiseerd. Een voorbeeld hiervan is E-facturering. Hierdoor zijn de financiële processen en het budgetbeheer vereenvoudigd. Verder wordt ook sinds enkele jaren het 'contractmanagerschap belastingzaken' vanuit het team Financiën voor de drie MER gemeenten opgepakt, hetgeen een kwaliteitsimpuls betekent en kosten efficiënt is.

5.3 Wat hebben we daarvoor gedaan?

HRM

Voor de 4 organisaties is uitvoering gegeven aan de vastgestelde Producten en Diensten Catalogus (PDC) bestaande uit het verstrekken van advies, het ondersteunen en het verzorgen van de uitvoering en administratie met betrekking tot:

- Organisatieontwikkeling
- Arbeidsvoorwaarden & toepassing HR-instrumentarium
- Arbeidsongeschiktheid begeleiding & arbozorg
- Werving & selectie, duurzame inzetbaarheid & uitstroom
- Analyseren en interpreteren van management informatie
- Advies over medezeggenschapstrajecten
- Voeren van salarisadministratie
- Advisering over en uitvoering geven aan rechtspositie
- Administreren HR-cyclus: Instroom – doorstroom – uitstroom
- Voeren van de verzuimadministratie
- Voeren van de personeelsadministratie
- Functioneel beheer van applicaties & systemen

Daarnaast is in 2023 uitvoering gegeven aan een aantal projecten voor de vier organisaties zoals:

- Vervolg implementatieproces E-HRM systeem
- Uitvoering 1^e fase arbobeleidsplan 2022-2026
- Voorbereiding programma toekomstgericht werkgeverschap
- Eerst fase uitvoering arbeidsmarktbeleid met de ontwikkeling en uitvoering opstart van een onboardingsdraaiboek.
- Totstandkoming modern sociaal statuut
- Uitvoering medewerkersonderzoek SC MER
- Onderhoud functiewaardering
- Organisatie-ontwikkeling Roerdalen
- Diverse cursussen, trainingen en ontwikkelsessies
- En natuurlijk een continue ontwikkeling van team, medewerkers, processen, structuren, systemen, kennis, beleid, ed.

Informatisering

Hieronder staat een opsomming van de belangrijkste projecten waar Team Informatisering aan heeft gewerkt in 2023.

- Het Verbeterplan Informatiebeheerplan is conform plan uitgevoerd. Niet alleen is er een dienstverleningsovereenkomst afgesloten tussen Servicecentrum MER en de drie gemeenten waardoor de werkzaamheden rechtmatig door het servicecentrum worden uitgevoerd, ook op andere vlakken, zoals het opstellen & vaststellen van richtlijnen en de mate van zichtbaarheid binnen de vier organisaties, zijn stappen gezet.
- Dit alles heeft er in geresulteerd dat de provincie voor de toezichtronde 2022/2023 op het gebied van Archief- en Informatiebeheer haar beoordeling op de interventieladder heeft bijgesteld van trede 3 “actief toezicht” naar trede 2 “informatie opvragen en valideren” onder premisse dat de ingezette lijn m.b.t. Archief- en Informatiebeheer ook de komende periode wordt doorgezet;
- We hebben de aanbesteding voor een nieuwe totaaloplossing voor telefonie afgerond;

- In 2023 is de nieuwe de documentsjablonengenerator Templafy MER-breed in gebruik genomen waarmee medewerkers kunnen worden voorzien van documentsjablonen in de eigen huisstijl. Medio 2023 zijn we ook overgestapt van Office 2013 naar Office 2019;
- De synchronisatie tussen Outlook en Microsoft Teams is gerealiseerd evenals de gewenste 2-factor-authenticatie voor Microsoft Teams;
- We hebben de volledige ENSIA verantwoordingscyclus van de MER-gemeenten en de verplichte Wet politiegegevens (Wpg) audit begeleid en gecoördineerd;
- Er is er een nieuwe gezamenlijke intranetoplossing geïntroduceerd voor de vier MER-organisaties om de communicatie tussen de medewerkers van de MER-organisaties te verbeteren;
- In 2023 is ter voorbereiding op de inwerkingtreding van de Omgevingswet per 1-1-2024 meegewerkt aan de implementatie van de nieuwe VTH-oplossing RxMission;
- Er is meegewerkt aan het doorontwikkelen van de slimme eDiensten waarmee de burgers 24/7 in het Burgerportaal toegang hebben tot de digitale gemeentelijke dienstverlening;
- In 2023 is één centrale Enterprise Service Bus (ESB) gerealiseerd voor alle koppelingen van, naar en tussen de MER organisaties waardoor beheer efficiënter van alle koppelingen efficiënter kan plaatsvinden;
- Er heeft een onderzoek plaatsgevonden naar de mogelijke oplossingen voor het slimmer anonimiseren van documenten. Dit is van belang voor het voldoen aan de Woo (Wet open overheid) en de Wep (Wet elektronische publicaties);
- We hebben de individuele Cognos-servers van de individuele 4 MER-omgevingen gemigreerd naar een centrale MER-omgeving waardoor het beheer en gebruik van de diverse rapportages eenvoudiger wordt;
- Er heeft een verkennend onderzoek plaatsgevonden naar de mogelijkheden die robotisering kan bieden voor de werkprocessen binnen de MER-samenwerking;
- Het afgelopen jaar zijn de JOIN-servers van de afzonderlijke 4 MER-organisaties gemigreerd naar de gezamenlijke GR-MER IT-omgeving;
- Ten aanzien van gegevensveiligheid hebben we interne controles en risicoanalyses uitgevoerd, evenals een cybercrisisoefening;
- We hebben meerdere AVG-verzoeken, zoals inzageverzoeken, behandeld in Roerdalen en Echt-Susteren en zijn er nieuwe privacy risicoanalyses uitgevoerd in de MER-organisaties;
- We hebben een nieuwe rapportagestructuur geïntroduceerd om directie en bestuur nauwer te betrekken bij gegevensveiligheid;
- Het wifinetwerk in Roerdalen is volledig vervangen om weer te voldoen aan de hedendaagse vraag;
- De internetverbindingen van alle organisaties zijn samengevoegd naar een redundante verbinding die een hogere beschikbaarheid biedt;
- Er zijn belangrijke stappen gezet om ons en onze back-up te beschermen tegen encryptie-aanvallen;
- We hebben onze IT-omgeving verder uitgebreid op IPv6, zodat we voor burgers ook in de toekomst digitaal beschikbaar blijven;
- We hebben de Diginetwerk-aansluiting van de gemeenten samengevoegd en daarbij een inkoopvoordeel behaald;
- We hebben een start gemaakt met het nieuwe mobile device management-platform waarmee we in de toekomst niet alleen telefoons (automatisch) kunnen uitrollen maar ook laptops;
- We hebben de IT-serverruimtes opnieuw bekabeld.

Financiën

We hebben voor de vier organisaties de volgende producten en diensten uitgevoerd in 2023:

- Kwalitatief goede oplevering van beheersdeel P&C producten (begroting, jaarrekening, bestuursrapportages) voor de 4 MER organisaties;
- Voeren van een betrouwbare, actuele financiële administratie. Hierbij zijn zo'n 30.000 facturen geregistreerd en verwerkt.
- Adequate financiële advisering inzake raadsvoorstellen, collegenota's, beleidsnota's op het vlak van ruimtelijk domein, sociaal domein en bedrijfsvoering;
- Allerhande werkzaamheden rondom voorbereiding implementatie nieuw financieel pakket (uniformeren / standaardiseren van financiële advies- en beheerprocessen, ontwikkeling rapportages, actualiseren budgethoudersregeling);
- Invoering van de Rechtmatigheidsverantwoording in 2023.

5.4 Wat heeft het gekost?

BEDRIJFSVOERING		Primitieve begroting 2023	Begroting 2023 na wijziging	Realisatie 2023	Vershil raming/realisatie
LASTEN					
Bedrijfsvoering Algemeen	Loonkosten bedrijfsvoering	7.750.023	8.555.153	8.631.194	-76.041
	Stelpost langdurig ziekteverzuim	322.325	-		
	stelpost onvoorzien	50.000	-		
	Flexibele schil	70.000	70.000	70.000	0
	Financiën	170.440	120.340	116.117	4.223
	IB/ AVG	70.000	70.000	62.716	7.284
	UP financiën	60.000	90.300	90.300	-
	UP Informatisering	20.000	425.650	434.030	-8.380
	UP HRM		144.065	144.065	-
	Zaakgericht werken	290.500	90.500	94.301	-3.801
	Verbeterplan Informatiebeheer		341.381	286.597	54.784
	Verbeterplan Informatiebeheer		123.000	123.000	-
	Projectkosten snelbalie				-
	OOM Project		17.850	17.850	-
	Totaal Algemeen	8.803.288	10.048.239	10.070.170	-21.931
Bedrijfsvoering I&A	Centrale IT-infrastructuur	1.161.200	1.179.150	1.161.192	17.958
	Devices	347.000	332.000	317.450	14.550
	Telefonie	480.000	560.000	552.027	7.973
	Programmatuur	1.216.000	1.308.285	1.360.346	-52.061
	Totaal I&A	3.204.200	3.379.435	3.391.015	-11.580
TOTAAL LASTEN BV		€ 12.007.488	€ 13.427.674	€ 13.461.185	€ -33.511
BATEN					
Bijdrage gemeenten	Deel bijdrage Maasgouw	3.069.666	3.432.731	3.414.152	-18.579
	Deel bijdrage Echt-Susteren	3.332.395	3.726.533	3.706.365	-20.168
	Deel bijdrage Roerdalen	2.626.370	2.937.005	2.921.109	-15.896
Doorbelaasting	Omgevingsdienst	1.536.958	1.718.743	1.718.743	-
	Sociaal Domein	1.442.099	1.612.662	1.612.662	-
Overige baten	Detachering personeel	-	-	88.154	88.154
TOTAAL BATEN BV		€ 12.007.488	€ 13.427.674	€ 13.461.185	€ 33.511
SALDO VAN BATEN EN LASTEN BV		€ -	€ -	€ -	€ -
RESULTAATBESTEMMING					
GEREALISEERD RESULTAAT		€ -	€ -	€ -	€ -

Toelichting op de baten en lasten

Het resultaat van het programma Bedrijfsvoering is € 54.643 voordelig. Dit is de resultante van meerdere 'plussen' en 'minnen' en wordt met name veroorzaakt door lagere lasten bij het verbeterplan informatiebeheer. Door slimmer en anders te organiseren binnen het cluster informatiebeheer zijn projecten uit het verbeterplan zelfstandig opgepakt en was inhuur veel minder nodig.

De kosten voor Programmatuur vielen hoger uit (€ 52.061 nadelig); de verklaring hiervoor is vooral gelegen in meerlasten voor de DSO (Omgevingswet).

Toelichting op het resultaat

Het voorlopige resultaat van het programma Bedrijfsvoering € 54.643 voordelig. Op grond van de afspraken rondom de 'gemeenschappelijke regeling' wordt de gemeentelijke bijdrage verlaagd zodat het eindresultaat uitkomt op 0.

	Bijdrage 2023 Bedrijfsvoering		Verdeelsleutel	Resultaat BV
Maasgouw	€	3.432.731	34,00%	€ 18.579
Echt-Susteren	€	3.726.533	36,91%	€ 20.169
Roerdalen	€	2.937.005	29,09%	€ 15.896
Totaal	€	10.096.269	100,00%	€ 54.643

6. Programma Bestuur & Organisatie

6.1 Inleiding

SC-MER kent een Algemeen Bestuur, een Dagelijks Bestuur, een directie, een MT-SC MER en een ondernemingsraad. Onder het programma Bestuur & Organisatie valt de directie en de concernstaf. De directie heeft de dagelijkse leiding en is eindverantwoordelijk voor SC-MER.

De concernstaf ondersteunt en adviseert de directie bij zijn taak en organiseert, faciliteert en regisseert de (besluitvormings-)processen intern binnen het SC-MER en over de vier organisaties heen en bewaakt de voortgang ervan. De wetgever heeft de Wet Gemeenschappelijke Regelingen aangepast, met als doel de democratische legitimiteit van gemeenschappelijke regelingen te vergroten. In 2022 is onder regie van SC MER gestart met de aanpassingen van de gemeenschappelijke regeling SC MER, naar aanleiding van de wetswijziging Wet Gemeenschappelijke Regelingen. Het besluitvormingsproces start in 2023 en wordt afgerond in 2024.

6.2 Wat wilden we bereiken?

We faciliteren het bestuur, de directie, de organisatie en de ondernemingsraad bij het besluitvormingsproces binnen het SC-MER. Daarnaast regisseren en organiseren we ook het gezamenlijke besluitvormingsproces voor de vier organisaties. De concernstaf heeft de leiding bij de thema's bedrijfsvoering en dienstverlening en heeft de regie op de planning en control cyclus van het SC-MER.

In 2021 is de nieuwe directie aangetreden die van het bestuur de volgende hoofdthema's als opdracht heeft gekregen. Deze hoofdthema's golden ook in 2023:

- Versterken van onze kwaliteiten.
- Versterken van het strategisch vermogen van de organisatie: Van het hier en nu naar het meer vooruitkijken.
- Versterken van de samenwerking intern, met onze gemeenten, met onze samenwerkingspartners en met onze burgers, bedrijven en instellingen.
- Versterken van relaties en maken van verbindingen met onze inwoners en samenwerkingspartners.
- Versterken identiteit.
- Op weg naar een stabiele ontwikkeling met verankering van de resultaten en met oog voor de menselijke maat.

Vanuit het programma Bestuur & Organisatie wordt gestuurd op gezamenlijkheid en samenwerking. Opgaven voor de vier organisaties, worden steeds meer gezamenlijk opgepakt onder de regie van het SC-MER.

6.3 Wat hebben we daarvoor gedaan?

- Organisatie ontwikkeling SC MER;
- Managen van het bestuurlijke besluitvormingsproces binnen het SC-MER;
- Managen van het besluitvormingsproces over de vier organisaties bij bedrijfsvoering en dienstverlening thema's;
- Strategische advisering bestuur;
- Projectleiderschap aanpassing Gemeenschappelijke Regeling SC MER n.a.v. wetswijziging;
- Voorzitterschap programmagroep dienstverlening;
- Interne communicatie, waaronder film "Partners in samenwerking";
- Algemene juridische ondersteuning;
- Kwaliteitstoets besluitvormingsvoorstellen;
- Regie op en coördinatie van de P&C cyclus SC-MER;
- Facilitering van de Ondernemingsraad;
- Secretariële ondersteuning voor de OR.

6.4 Wat heeft het gekost?

BESTUUR EN ORGANISATIE		Primitieve begroting 2023	Begroting 2023 na wijziging	Realisatie 2023	Vershil raming/realisatie
Bestuur & Organisatie	Accountantskosten	25.000	40.000	41.844	-1.844
	Diverse uitgaven	30.000	35.000	20.051	14.949
	Huur huisvesting	210.000	210.000	210.000	0
	Loonkosten Bestuur en Organisatie	370.286	360.158	377.248	-17.090
	Organisatieontwikkeling	60.000	46.000	32.919	13.081
	Verzekeringen		36.000	39.880	-3.880
TOTAAL LASTEN B & O		€ 695.286	€ 727.158	€ 721.941	€ 5.217
Bijdrage gemeenten	Maasgouw	362.697	372.726	371.084	-1.642
	Echt-Susteren	201.660	214.904	212.737	-2.167
	Roerdalen	130.929	139.528	138.120	-1.408
TOTAAL BATEN B & O		€ 695.286	€ 727.158	€ 721.941	€ -5.217
SALDO VAN BATEN EN LASTEN B & O		€ -	€ -	€ -	€ -
RESULTAATBESTEMMING					
GEREALISEERD RESULTAAT		€ -	€ -	€ -	€ -

Toelichting op de baten en lasten

De realisatie van het programma is voor een belangrijk deel conform begroting. Het minimale overschot wordt veroorzaakt doordat er minder uitgegeven werd aan diverse uitgaven en organisatieontwikkeling.

Toelichting op het resultaat

Het voorlopige resultaat van het programma Bestuur & Organisatie is € 5.217 voordelig. Op grond van de afspraken rondom de 'gemeenschappelijke regeling' wordt de gemeentelijke bijdrage verlaagd zodat het eindresultaat uitkomt op 0.

	Bijdrage 2023 Bestuur & Organisatie		Verdeelsleutel	Resultaat B&O
Maasgouw	€	162.726	31,47%	€ 1.642
Echt-Susteren	€	214.904	41,55%	€ 2.167
Roerdalen	€	139.528	26,98%	€ 1.408
Totaal	€	517.158	100,00%	€ 5.217

7. Paragrafen

7.1 Bedrijfsvoering

SC-MER is een uitvoeringsorganisatie met als missie: “Pr©fessionals in Service dichtbij.”

In deze begroting hebben alle organisatie onderdelen: Omgevingsdienst, Sociaal Domein, Bedrijfsvoering en Bestuur en Organisatie, hun eigen programma. Deze programma’s bestaan grotendeels uit lasten en baten met betrekking tot personeel. Er zijn nagenoeg geen inhoudelijke lasten en baten.

Bedrijfsvoering levert advies en service en beheer inzake HRM, Financiën en Informatisering aan de drie gemeenten én aan SC-MER. Het begrotingsprogramma van bedrijfsvoering bestaat naast de lasten en baten met betrekking tot het personeel ook uit de inhoudelijke kosten op het gebied van informatisering en automatisering. Deze paragraaf spitst zich toe op de bedrijfsvoering van SC-MER als geheel.

Missie Pr©fessionals in Service dichtbij

In SC-MER werken we iedere dag opnieuw aan onze missie. Professionals krijgen en creëren ruimte om innovatief, efficiënt en effectief hun werk te doen. De professionals werken bij SC-MER met plezier. Zij verlenen service aan de inwoners van de drie gemeenten, aan de collega’s van de drie gemeenten én aan de collega’s van SC-MER. Zij doen dit dichtbij, betrokken en goed bereikbaar opererend en daarbij gebruik makend van de verschillende kanalen.

De ontwikkeling, doorontwikkeling en innovatie in SC-MER staat steeds in het licht van het bereiken van onze missie. In 2022 zijn we gestart met een ontwikkeltraject voor SC-MER volgens de volgende ontwikkellijnen: onderlinge samenwerking, leiderschap en organisatie-identiteit.

Partners in Samenwerking 2.0

In 2021 is de samenwerking tussen de vier organisaties in een volgende fase beland; partners 2.0. Dit betekent dat onze professionals uit SC MER steeds meer de nabijheid opzoeken in gemeenten. In 2023 zagen we dit bijvoorbeeld terug in de gezamenlijke aanpak van de Omgevingswet en de verbeteringen van het besluitvormingsproces.

Organisatiestructuur

SC-MER heeft een Algemeen Bestuur, een Dagelijks Bestuur en een directie. Het Algemeen Bestuur bestaat uit de drie colleges van Maasgouw, Echt-Susteren en Roerdalen.

De leden van het Algemeen Bestuur wijzen uit hun midden één lid per gemeente aan om zitting te nemen in het Dagelijks Bestuur. Het Dagelijks Bestuur is in 2023 gewijzigd. De heer S. Strous nam afscheid als voorzitter van het Algemeen Bestuur en het Dagelijks Bestuur. De heer D. Schneider werd voorgedragen als nieuwe voorzitter.

De directie vormt samen met de teammanagers en de directiesecretaris het MT-SC MER.

De aansturing van bedrijfsvoering is vanaf 2020 ingericht op vakgebied: HRM, Financiën en Informatisering. Gezien het feit dat bedrijfsvoering ook beleidsrijk is, is vakkennis in de aansturing van belang voor vier organisaties. Doordat de teammanagers samen met de directie het managementteam vormen zal de integraliteit, en daarmee de kwaliteit van besluiten toenemen.

Het resultaat is dat er meer aandacht is voor de ontwikkeling van het vakgebied en voor de ontwikkeling van de medewerkers. Doordat de teammanagers rechtstreeks rapporteren aan de directie, en samen het managementteam vormen, neemt de integraliteit van afwegingen en besluiten toe.

Huisvesting en thuiswerken

De huisvesting en de facilitaire ondersteuning van SC-MER worden verzorgd door de drie gemeenten. Sociaal Domein en de concernstaf zijn gehuisvest in Echt-Susteren, Omgevingsdienst in Maasgouw en Bedrijfsvoering in Roerdalen.

Overige bedrijfsvoeringstaken

Communicatie in de zin van het beheer van het intranet SC-MER is ook in 2023 uitgevoerd door de concernstaf. Ook concern juridische zaken zijn in 2023 zoveel mogelijk opgepakt door de concernstaf (aanpassing gemeenschappelijke regeling SC MER), waarbij voor specifieke juridische expertise een beroep is gedaan op de juristen in de deelnemende gemeenten. Voor inkoopadvies maakt het SC-MER gebruik van inkoopcentrum Zuid.

Personeel

Onderstaand treft u een overzicht aan met HRM kengetallen uit 2023.

Kengetallen MER t.b.v. jaarrekening 2023			
Ziekteverzuim afdeling	Verzuim-percentage	Ziekmeldings-frequentie	Gemiddelde verzuimduur
Omgevingsdienst	4,00%	1,32	9,1
Sociaal Domein	7,20%	1,33	25,2
Financiën	3,20%	0,38	42,50
HRM	7,70%	1,08	5,90
Informatisering	3,60%	1,05	9,10
Bestuur en organisatie	11,50%	1	0
Totaal Servicecentrum MER	5,00%	1,11	15,8
Tabel: ontwikkeling ziekteverzuim			
	2017	7,77%	
	2018	6,45%	
	2019	7,70%	
	2020	6,25%	
	2021	5,56%	
	2022	4,72%	
	2023	5,00%	
Tabel: ontwikkeling personeelbestand			
	2017	255,41	
	2018	276,06	
	2019	260,79	
	2020	250,42	
	2021	270,09	
	2022	273,81	
	2023	296,90	

7.2 Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheer

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geeft weer wat de vermogensbuffer is voor het opvangen van calamiteiten of de financiële consequenties hiervan. Voor het beoordelen van dit vermogen zijn zowel de mogelijke risico's als de aanwezige weerstandcapaciteit van belang.

Onder incidentele weerstandcapaciteit verstaan we het vermogen om calamiteiten en eenmalige tegenvallers op te vangen, zonder verdere invloed op de hoogte van de diverse programma's.

Onder de structurele weerstandcapaciteit verstaan we middelen die structureel ingezet kunnen worden, zonder verdere invloed op de uitvoering van de diverse programma's.

Bestanddeel	Incidentele weerstandcapaciteit	Structurele weerstandcapaciteit
Algemene reserve	€ 130.681	
Stelposten		€ 150.000
Begrotingsruimte		€ -
Totaal weerstandcapaciteit	€ 130.681	€ 150.000

Kaders voor risicomanagement

In juli 2017 zijn de kaders voor risicomanagement vastgesteld door het Algemeen Bestuur. In de kaders voor risicomanagement is het risicomanagementproces vastgelegd. Dit proces maakt onderdeel uit van de planning en control cyclus SC MER. Risico-identificatie en risico-classificatie zijn belangrijke onderdelen van dit proces. Dit gebeurt met behulp van de kans- en gevolg-klassen uit de onderstaande tabel.

Kans-klassen			Gevolg-klassen		
Hoe waarschijnlijk is het dat het risico zich zal voordoen?		Gemiddelde	Als dit risico zich voordoet, wat zou het voor effect hebben op het realiseren van de doelstellingen van het Servicecentrum MER?	Verwachte financiële omvang	Gemiddelde
Klein	1-40%	20%	Zeer laag	< € 25.000	€ 12.500
Gemiddeld	40-60%	50%	Laag	€ 25.000 – € 100.000	€ 62.500
Groot	60-95%	80%	Gemiddeld	€ 100.000 - € 500.000	€ 300.000
			Hoog	€ 500.000 - € 1000.000	€ 750.000
			Zeer hoog	>€ 1000.000	€ 1.500.000

Het weerstandsvermogen bevat alle middelen en mogelijkheden waarover SC MER beschikt, om de gevolgen van niet begrote kosten te dekken zonder dat dit leidt tot aanpassing van het bestaand beleid.

Hierbij zijn twee elementen belangrijk:

1. Hoeveel middelen zijn nodig om eventuele tegenvallers op te kunnen vangen? Dit noemen we de benodigde weerstandscapaciteit.
2. Hoeveel middelen zijn beschikbaar om eventuele tegenvallers op te kunnen vangen? Dit noemen we de beschikbare weerstandscapaciteit.

Op basis van de benodigde- alsook de beschikbare weerstandscapaciteit kan men het weerstandsvermogen berekenen. Het Algemeen Bestuur heeft gekozen voor een weerstandsvermogen met de waardering 'voldoende'. Een uitkomst van 1,0 betekent dat de organisatie precies genoeg geld heeft om de risico's financieel af te dekken. Er wordt niet geopteerd voor een hogere waardering omdat dit zou impliceren dat de gemeenten een te hoog deelnamebedrag betalen.

Evaluatie risico's 2023: veel risico's hebben zich niet of slechts deels voorgedaan

SC MER kijkt terug op een periode waarbij er is geïnvesteerd in de robuustheid van de organisatie. Dit is voor een groot deel de verklaring voor het feit dat veel van de risico's die voorzien waren in de begroting 2023 zich niet of slecht deels hebben voorgedaan of sterk zijn afgenomen.

In volgende tabel is aangegeven welke risico's in 2023 zijn onderkend en is de risico score in beeld gebracht. In de toelichting is voor ieder risico aangegeven welke beheersmaatregelen zijn uitgevoerd en in hoeverre het risico zich heeft voorgedaan.

Tabel: Risico's in 2023

Risico	Beheersmaatregel	Kans	Impact	Risico Score
		groot	hoog	600.000
Krapte op arbeidsmarkt. Gebrek aan beschikbaarheid nieuwe medewerkers met voldoende specialistische kennis. Dit speelt over de hele linie af, maar is het meest pregnant bij de teams Omgevingsdienst en Informatisering. Gevolgen daarvan zijn hoge kosten met inhuur flexibele schil, benodigde personele capaciteit en/of expertise raakt onder minimum niveau, door niet in kunnen vullen van vacatures, ziekte of vertrek.	Voorgesteld ✓ Inzetten budget langdurig zieken voor tijdelijke inhuur. ✓ Tijdelijke arbeidsmarkttoelage bieden bij werving nieuw personeel. ✓ Prettige en uitdagende werkomgeving bieden. ✓ Meerbenigheid van de medewerkers bevorderen. ✓ Inzetten stagiairs en werkervaringsplekken, om op die manier medewerkers zelf op te leiden. ✓ Initiatieven in RUD-verband: mogelijk verkennen gezamenlijke inkoop. ✓ Risico gestuurd keuzes maken in de uitvoering van het werk. ✓ HRM topprioriteit in het UP. Uitgevoerd ✓ Voorgestelde actie ✓ Wervingscampagne, ook via andere kanalen zoals LinkedIn ✓ Inzetten op doorontwikkeling vanuit junior medewerkers en stageplekken. ✓ Gebruikmaken budget langdurig ziekteverzuim ✓ Voldoende opleiding en ontwikkeling aanbieden aan medewerkers ✓ Prioritering van werkzaamheden	Dit risico heeft zich minimaal voorgedaan. Het effect is beperkt gebleven door de uitgevoerde beheersmaatregelen. De kans en impact waren en blijven groot, maar door tijdig maatregelen te nemen is het effect gemitigeerd naar een gemiddeld niveau. Toelichting De inhuurtarieven waren hoger. Ook het aantrekken van gekwalificeerd personeel was een uitdaging. Dit is ondervangen door extra kwaliteitscontroles en herverdeling van werkzaamheden. Personeelstekort bij deelnemende gemeenten en/of leveranciers brengt ook risico met zich mee, met name vertraging van projecten. Financiële impact € 0		

Risico	Beheersmaatregel	Kans	Impact	Risico Score
De recente rapportages van de archief KPI-audit 2022 laten zien dat de informatie-huishouding aanzienlijke risico's loopt.	Voorgesteld ✓ Heldere inrichting van het informatie- en archiefbeheer. ✓ Eenduidig beleid, zoals substitutiebeleid, conversiebeleid, informatiebeleid etc. ✓ Duidelijke afspraken over de hybride vastlegging van documenten/gegevens. Uitgevoerd ✓ Het afgelopen jaar is het informatiebeheerplan opgeleverd, evenals het substitutiebeleid met het bijbehorende handboek Vervanging. ✓ Er is afgelopen jaar een begin gemaakt met het vormgeven van het conversiebeleid waar momenteel de laatste hand aan wordt gelegd. ✓ En er is het afgelopen jaar gewerkt aan het inzichtelijk maken van waar zich gemeentelijke gegevens, documenten en dossiers bevinden.	Dit risico heeft zich niet voorgedaan. Door tijdig te anticiperen is het effect beperkt gebleven. De risicoscore geeft een juist beeld. De kans en impact resp. gemiddeld en laag, zijn juist ingeschat. Toelichting Positieve resultaten behaald met het verbeterplan informatiebeheer (informatiebeheerplan, substitutiebeleid, handboek Vervanging) om de eerder geconstateerde risico's ten aanzien van de informatiehuishouding te mitigeren en beter beheersbaar te maken voor de toekomst. Financiële impact € 0		
		Gem.	Laag	31.250
		klein	hoog	150.000
Het risico dat de dienstverlening wordt verstoord door beveiligingsincidenten (hacks), datalekken en onbewust onrechtmatig handelen.	Voorgesteld Uitvoeren van risicoanalyses op risicovolle processen en systemen en het vervolgens nemen van passende maatregelen op het gebied van gegevensveiligheid. Uitgevoerd ✓ Uitvoeren analyse ✓ Bewustwording ✓ Genomen veiligheidsmaatregelen	Dit risico heeft zich voorgedaan maar zonder grote gevolgen. Het effect is beperkt gebleven. Toelichting Het UP bevat een aantal veiligheidsmaatregelen die ook zijn uitgevoerd. Indien er een incident plaatsvindt wordt er tevens melding gemaakt bij de betreffende autoriteit. Financiële impact: € 0		

Risico	Beheersmaatregel	Kans	Impact	Risico Score
		klein	zeer laag	2.500
Onaangekondigde veranderingen in wet- en regelgeving, waardoor werkwijzen en personele capaciteit hierop niet snel genoeg worden ingericht. Gevolg is achterstanden/ frictiekosten/ niet voldoen aan eisen.	Voorgesteld Zo goed mogelijke antenne voor de landelijke ontwikkelingen en contacten met de klantorganisaties.	Dit risico heeft zich niet voorgedaan. Financiële impact: €0		
		groot	gem	150.000
Inwerkingtreding Omgevingswet (OW) en Wet Kwaliteitsborging voor het bouwen (WKB). Risico's hebben betrekking op nog onduidelijke consequenties voor personele capaciteit (frictiekosten?).	Voorgesteld Projectmatige implementatie, waarbij kritische werkprocessen worden voorbereid op de nieuwe wet, de digitale randvoorwaarden worden ingevuld en opleidingen worden verzorgd voor medewerkers. Analyse van impact op gevolgen nieuwe wetgeving op benodigde personele inzet. Sturen op inzet flexibele schil bij uitvoering UP ter voorkoming van frictiekosten.	Dit risico heeft zich niet voorgedaan. Toelichting De Omgevingswet en Wet kwaliteitsborging voor het bouwen zijn uiteindelijk pas per 1-1-2024 in werking getreden. Financiële impact € 0		
		gem	gem	50.000
Verstoring reguliere productie OD, negatieve impact op klantgerichtheid, extra kosten en terugval in kwaliteit stuurinformatie als gevolg van het in gebruik nemen van nieuw softwarepakket Squit2020/Rx.Mission.	Voorgesteld Projectmatige implementatie van de nieuwe software gekoppeld aan voorbereidingen op Omgevingswet, inclusief voldoende ruimte voor testen en borgen nieuwe werkafspraken, daarbij veel aandacht voor de klantprocessen aan de 'voorkant' (initiatiefproces/omgevingstafel). Bij opzetten nieuw stuurinfomodel kosten beperken door gebruik te maken van eigen BI-tool (Cognos), eigen MER-medewerkers (gegevensmanagement, kwaliteitsmedewerkers, data-analist) en daarnaast slim aan te haken op regionale initiatieven hierin. Uitgevoerd ✓ Voorgestelde acties ✓ Aanpassen medewerkers bij een nieuw systeem ✓ Dienstverlening ✓ Effect op de stuurinformatie	Dit risico heeft zich deels voorgedaan Toelichting Bij de livegang van Rx Mission op 01-07-2023 is behandeltermijn tijdelijk opgelopen vanwege het nieuwe systeem. Het effect zat op een langere behandeltermijn en niet op de inhoudelijke kwaliteit. Dit is niet te koppelen aan een bedrag maar met name procesmatig. Financiële impact €0		

Risico	Beheersmaatregel	Kans	Impact	Risico Score
		klein	gem	60.000
Vraag van RUD-partners naar opleidingen van de RUD academie neemt af en schommelingen in opdrachten vanuit het RUD-netwerk met als gevolg dat de begroting SC-MER niet sluitend is.	Voorgesteld Sturen aan de kostenkant: vaste kostenstructuur op vast werkpakket. Sturen op relatiebeheer in RUD. Meer toe naar vaste afspraken over inzet medewerkers in RUD-verband (vastleggen afnameplicht).	Dit risico heeft zich niet voorgedaan. Financiële impact € 0		
Daadwerkelijke financiële impact € 0				

Uit bovenstaande tabel blijkt dat de voorziene risico's zich slechts minimaal hebben voorgedaan en er door de inzet van meerdere beheersmaatregelen geen 'financiële impact' is geweest.

7.3 Financiële kengetallen

Als gevolg van een wijziging van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) dient het jaarverslag en de begroting een aantal verplichte financiële kengetallen te bevatten. De kengetallen zijn afgeleiden van bestaande informatie en genereren geen 'nieuwe' informatie. De kengetallen moeten het bestuur wel gemakkelijker maken om inzicht te krijgen in de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling. In onderstaande tabel is het verloop van de financiële kengetallen te zien die van toepassing zijn voor SC MER: de netto schuldquote, de netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen, de solvabiliteitsratio en de structurele exploitatieruimte. In het BBV zijn ook kengetallen voorgeschreven voor grondexploitatie en belastingcapaciteit. Beiden zijn niet van toepassing voor SC MER.

Financiële kengetallen			
Kengetal	Realisatie 2022	Begroting 2023	Realisatie 2023
Netto schuldquote	13,3%	4,7%	2,8%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	13,3%	4,7%	2,8%
Solvabiliteitsratio	2,1%	3,3%	3,0%
Structurele exploitatieruimte	0%	0%	0%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Belastingcapaciteit: lokale heffingen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast van het SC-MER ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft zodoende een indicatie in welke mate de rentelasten en aflossingen op de exploitatie drukken. Omdat er bij leningen onzekerheid kan bestaan of ze allemaal worden terugbetaald, wordt bij de berekening van de netto schuldquote onderscheid gemaakt door het kengetal zowel inclusief als exclusief de doorgeleende gelden te berekenen. Op die manier wordt duidelijk wat het aandeel van de verstrekte leningen in de exploitatie is én wat dat betekent voor de schuldenlast. Zowel de netto schuldquote alsook de quote gecorrigeerd voor verstrekte leningen is voor het SC-MER niet relevant, aangezien het SC-MER geen leningen mag aantrekken. De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin SC-MER in staat is aan zijn financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger dit percentage, hoe gunstiger dit is voor de financiële weerbaarheid. Ook deze ratio is niet zozeer relevant, aangezien de algemene reserve van de MER een minimale omvang (zeker vergeleken met de drie MER-gemeenten) heeft en de omvang van de passiva per ultimo balansdatum aanzienlijk kan fluctueren en dus een vertekend beeld geven. De structurele exploitatieruimte wordt bepaald door het saldo van de structurele baten en lasten en het saldo van de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves gedeeld door de totale baten en uitgedrukt in een percentage.

Tevens zijn in het BBV kengetallen voorgeschreven voor de grondexploitatie en de belastingcapaciteit. Deze kengetallen zijn met name van belang voor gemeenten. Beide kengetallen zijn niet van toepassing voor het SC-MER en zijn derhalve niet uitgewerkt.

7.4 Onderhoud kapitaalgoederen

Op dit moment is deze paragraaf niet aan de orde.

7.5 Financiering

Het SC-MER wordt volledig gefinancierd door de deelnemende gemeenten en contracten met derden. Dit zijn gemeenten waarvoor het Servicecentrum (met name de OD) betaalde werkzaamheden verricht.

EMU saldo

Het begrotingssaldo van een land geeft weer of dat land een overschot of een tekort heeft bij zijn overheidsuitgaven. Als de uitgaven in een bepaald jaar groter zijn dan de inkomsten, is er in dat jaar sprake van een tekort en groeit de staatsschuld. Het begrotingssaldo geeft dus een indicatie van de staat waarin het 'huishoudboekje' van de overheid in een bepaald jaar verkeert.

Het is gebruikelijk dat het begrotingssaldo wordt gepresenteerd als percentage van het bruto binnenlands product (BBP). Zo wordt de omvang van het begrotingssaldo gerelateerd aan de omvang van de totale economie. De lidstaten van de Europese Unie hebben afgesproken allemaal met eenzelfde definitie van het begrotingssaldo te werken. Ze noemen dit het EMU-saldo. Het EMU-saldo wordt gemeten op transactiebasis. Dat betekent dat de economische handeling die leidt tot de uitgave of ontvangst (de transactie) zoveel mogelijk als meetmoment wordt gehanteerd.

Om precies te zijn is het EMU-saldo het vorderingensaldo van de totale overheid. Dit betekent dat niet alleen de financiën van de Rijksoverheid meetellen voor het EMU-saldo, maar ook die van de decentrale overheden (zoals gemeenten, provincies en waterschappen) en premie gefinancierde sectoren als de sociale zekerheid en de zorg. Om te voorkomen dat de overheidsfinanciën van EMU-landen ontsporen, is een aantal jaren geleden in het zogenaamde Stabiliteits- en Groeipact afgesproken dat het EMU-tekort maximaal 3% van het BBP mag bedragen.

		T-1 2022 x € 1000,-		T 2023 x € 1000,-		T+1 2024 x € 1000,-
1.	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	0		0		0
2.	Mutatie (im)materiële vaste activa	9		0		0
3.	Mutatie voorzieningen	416		8		0
4.	Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)	0		0		0
5.	Verwachte boekwinst bij verkoop effecten en verwachte boekwinst bij verkoop (im)materiële vaste activa	0		0		0
Berekend EMU-saldo		407		8		0

Schatkistbankieren

Per 1 januari 2014 is het verplicht Schatkistbankieren een feit. Hierdoor zijn alle decentrale overheden verplicht om hun (tijdelijk) overtollige liquide middelen aan te houden in de rijksschatkist. Hierdoor hoeft het Rijk minder geld te lenen op de financiële markten en daalt de staatsschuld. Met het oog op de verplichting met betrekking tot het schatkistbankieren worden alle overtollige middelen boven de grens van € 420.000 dagelijks afgestort naar de schatkist.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar					
(1)	Drempelbedrag	420			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	191	196	211	271
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	229	224	209	149
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	24.965			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	24.965			
(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	420			
(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)	17.424	17.839	19.442	24.909
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	191	196	211	271

Risicobeheer (kasgeldlimiet en renterisiconorm)

De kasgeldlimiet laat zien welk risico er bestaat ten aanzien van vlottende schulden. Het 'rood' staan is aan regels en richtlijnen gebonden. Hiermee beoogt de wetgever te voorkomen dat lagere overheden uitsluitend kortlopende leningen afsluiten. Het aantrekken van leningen met een kortlopende rentevaste periode is aantrekkelijk, wanneer de rente hierop erg laag is. Maar het renterisico (van een stijgende rente in het geval van herfinanciering) is daarmee in verhouding hoog. Om dit risico te beperken, mogen gemeenten maximaal 8,2 % van het jaarlijkse begrotingstotaal gebruiken voor kortlopende leningen. Voor de MER is de kasgeldlimiet niet relevant aangezien er geen sprake is van kortlopende leningen.

Kasgeldlimiet		Q4-2023	Q3-2023	Q2-2023	Q1-2023	2022
1	Vlottende schuld	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
2	Vlottende middelen	-€ 37.445	€ 117.068	€ 158.226	€ 366.003	-€ 35.683
3	Netto vlottende schuld (1-2)	€ 37.445	-€ 117.068	-€ 158.226	-€ 366.003	€ 35.683
4	Kasgeldlimiet	€ 2.047.182	€ 2.047.182	€ 2.047.182	€ 2.047.182	€ 2.239.553
(5a) = (4>3)	Ruimte onder kasgeldlimiet	€ 2.009.737	€ 2.164.250	€ 2.205.408	€ 2.413.185	€ 2.203.870
(5b) = (3>4)	Overschrijding kasgeldlimiet					
	Berekening kasgeldlimiet:					
(4a)	Begrotingstotaal	€ 24.965.638	€ 24.965.638	€ 24.965.638	€ 24.965.638	€ 24.965.638
(4b)	Percentage regeling	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
(4) = (4a x 4b)	Kasgeldlimiet	€ 2.047.182	€ 2.047.182	€ 2.047.182	€ 2.047.182	€ 2.239.553

De renterisiconorm is een maatstaf om te bepalen welke kredietrisico's SC MER loopt op de vaste schulden. Dit zijn de schulden met een looptijd langer dan 1 jaar.

De renterisiconorm wordt gemeten in een bedrag ter grootte van 20% van het begrotingstotaal. De renterisiconorm is voor de MER niet relevant aangezien de MER geen leningen mag aantrekken.

Renterisiconorm		2023
1	Renteherziening leningen o/g	€ -
	Renteherziening leningen u/g	€ -
	Saldo	€ -
2	Aflossing leningen o/g	€ -
	Aflossing leningen u/g	€ -
	Saldo	€ -
3	Renterisico (saldo 1 + 2)	€ -
4	Renterisiconorm	€ 4.993.128
(5a) = (4>3)	Ruimte onder renterisiconorm	€ 4.993.128
(5b) = (3>4)	Overschrijding renterisiconorm	€ -
	<i>Berekening renterisiconorm:</i>	
(4a)	Begrotingstotaal	€ 24.965.638
(4b)	Percentage regeling	20%
(4) = (4a x 4b)	Renterisiconorm	€ 4.993.128

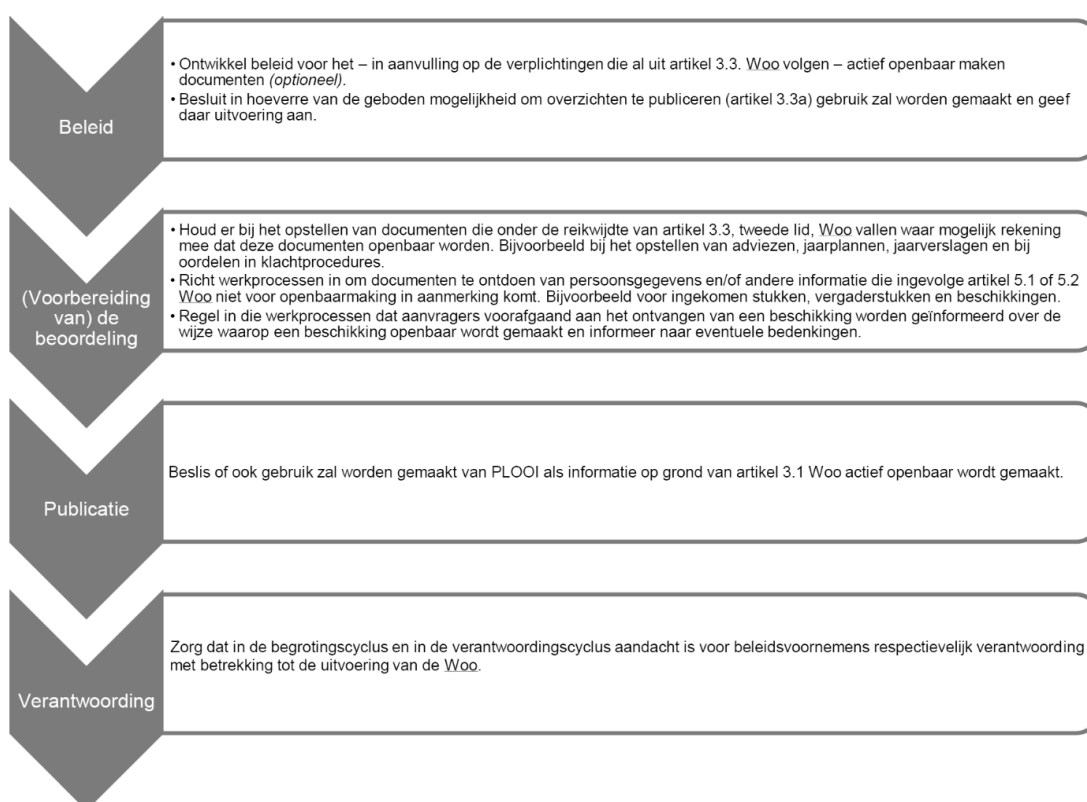
7.6 Verbonden partijen

Zoals gedefinieerd volgens het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten kent de Gemeenschappelijke Regeling MER geen verbonden partijen.

7.7 Openbaarheid

Een bestuursorgaan moet jaarlijks in de begroting aandacht besteden aan de beleidsvoornemens inzake de uitvoering van de Wet open overheid (Woo) en in de jaarlijkse verantwoording verslag doen van de uitvoering van de Woo in relatie tot die beleidsvoornemens. Deze bepaling is bedoeld om de naleving van de Woo, waaronder de bepalingen over de actieve openbaarmaking, te stimuleren.

Het concluderende stappenplan voor de implementatie van de Woo ziet er als volgt uit:



Servicecentrum MER wil een transparante en open overheid zijn. Het doel is zo snel mogelijk zo veel mogelijk openheid geven. Gestreefd wordt naar een zo open en inclusief mogelijke samenleving. Informatie speelt hierbij een cruciale rol. De informatie moet vindbaar, inzichtelijk en herbruikbaar zijn. Daarmee dragen we bij aan een samenleving waarin we:

- controleerbaar zijn en het vertrouwen in ons handelen vergroten;
- zorgen voor een gelijke informatiepositie van burgers en instellingen en integrale afwegingen inzichtelijk maken;
- de kwaliteit van onze informatie en daarmee van ons handelen, verbeteren door deze open te stellen aan kritiek;
- onze eigen doelmatigheid verhogen.

De Woo heeft vier belangrijke pijlers:

1. Het uit eigen beweging openbaar maken van 17 informatiecategorieën (actieve openbaarmaking).
2. Een inspanningsverplichting om ook overige informatiecategorieën openbaar te maken.
3. Het beantwoorden van Woo-verzoeken (de passieve openbaarmaking).
4. De informatiehuishouding duurzaam toegankelijk op orde brengen.

Voor het vertrouwen van de burgers en bedrijven is het belangrijk om als overheid betrouwbaar en transparant te zijn over besluitvorming, en dat de onderliggende afwegingen voor iedereen inzichtelijk en begrijpelijk zijn. Openheid over besluitvorming en het beschikbaar stellen van data maakt het voor de inwoners van de gemeente mogelijk om mee te doen, mee te beslissen en mee te praten en daarmee het draagvlak in de samenleving te vergroten. De Wet open overheid is per 1 mei 2022 in werking getreden en zal gefaseerd uitgerold worden. Een interne projectgroep vanuit verschillende disciplines - juridische zaken; informatiebeheer; ICT; communicatie; privacy/AVG; bestuurlijke processen - is aan de slag met de implementatie van de Woo.

Informatiehuishouding op orde

In 2023 is SC MER aan de slag gegaan om de informatiehuishouding te verbeteren om te kunnen voldoen aan de eisen van de Wet open overheid. Er wordt gewerkt om de informatiehuishouding op orde te krijgen teneinde sneller de informatie te kunnen vinden. Daardoor kan beter worden voldaan aan de wettelijke termijnen bij afhandeling van Woo-verzoeken en kunnen medewerkers sneller en efficiënter werken.

Ook SC MER staat hiermee aan het begin van een groot veranderproces. Om de informatiehuishouding op orde te krijgen, is het noodzakelijk om te investeren in de bewustwording van de medewerker. Ook zullen werkprocessen beter en slimmer ingericht moeten worden. Van belang is om te zorgen dat informatie op slechts één plek wordt bewaard en dat iedereen zich ervan bewust is wat handelen vanuit openbaarheid en transparantie met zich meebrengt bij het omgaan met informatie. Er zal worden gezorgd voor bewustwording binnen de organisatie over wat openbaar en transparant handelen betekent.

8. Jaarrekening 2023

8.1 Waarderingsgrondslagen en resultaatbepaling

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De waardering van de activa en passiva en bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Afschrijvingen en naar verwachting duurzame waardeverminderingen van activa geschieden onafhankelijk van het resultaat van het begrotingsjaar. Op vaste activa met een beperkte gebruiksduur wordt jaarlijks afgeschreven volgens een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur. Servicecentrum MER beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een duurzame waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Van een duurzame waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde. Een verlies als gevolg van een duurzame waardevermindering wordt direct als een last verwerkt in het overzicht van baten en lasten onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het actief.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waar ze betrekking op hebben. Als gevolg van het verbod op het opnemen van voorzieningen en andere verplichtingen uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden dergelijke personele lasten toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt. Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume wordt geen voorziening of andere verplichting verantwoord. De referentieperiode voor het bepalen van een vergelijkbaar volume is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten een periode van vier jaar.

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt het bestuur zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het volgens het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa bestaan uit investeringen met economisch nut, welke worden gewaardeerd op basis van de verkrijgingsprijs verminderd met de afschrijvingen en waardeverminderingen die naar verwachting duurzaam zijn. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten.

Afschrijvingen vinden lineair plaats en starten op de eerste dag van de maand volgend op de maand van ingebruikneming van het actief, uitgaande van de verwachte gebruiksduur en rekening houdend met een eventuele restwaarde. Voor de voertuigen bedraagt de afschrijvingstermijn 8 jaar.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De uitzettingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde onder aftrek van een voorziening voor verwachte oninbaarheid. Een voorziening voor oninbaarheid wordt bepaald op basis van individuele beoordeling van de uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar.

Liquide middelen

De liquide middelen worden tegen nominale waarde opgenomen. Tenzij anders vermeld, staan de liquide middelen ter vrije beschikking aan Servicecentrum MER. Met het oog op het voldoen aan de Regeling Schatkistbankieren worden alle overtollige middelen boven de grens van € 420.000 dagelijks afgestort naar de schatkist.

Overlopende activa

De overlopende activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat de reserves, bestaande uit de algemene reserve en de bestemmingsreserves, en het gerealiseerde resultaat over het begrotingsjaar. De algemene reserve betreft het bedrag aan reserve waaraan geen specifieke bestemming is gegeven door het bestuur. De algemene reserve betreft de algemene buffer die Servicecentrum MER heeft om incidentele nadelen en risico's te kunnen opvangen. Een bestemmingsreserve is een reserve waaraan het bestuur een bepaalde bestemming heeft gegeven. Een bestemmingsreserve wordt ingesteld op basis van een bestuursbesluit.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies. Voorzieningen behoren tot het vreemd vermogen; de vorming van een voorziening, dan wel dotatie aan een reeds bestaande voorziening, is als een last in het betreffende boekjaar verantwoord.

Enkele jaren geleden is een voorziening 'overmatige verlofsaldi' gevormd. Als 'overmatig verlofsaldo/verlofstuwmeer' beschouwen wij het saldo bovenwettelijk verlof meer dan 100 uur ultimo 2023 bij medewerkers jonger dan 60 jaar en medewerkers ouder dan 60 jaar het gehele bovenwettelijke verlof ultimo 2023, gewaardeerd tegen bruto-uurloon incl. IKB en sociale premies (opslag van 32,44 % t.ov. het bruto uurloon). Als een medewerker nu zijn restant verlof door het jaar heen een gedeelte van zijn verlof laat uitbetalen (obv artikel 6.5 cao gemeenten), deze worden dan uitbetaald tegen het bruto uurloon incl. IKB.

Daarnaast is ook nieuw als gevolg van de aanpassing van de cao de mogelijkheid tot verlofsparen. Deze omzetting van verlof in spaarverlof vraagt echter wel een actieve handeling van de medewerker. Ten behoeve van het verlofsparen is bij deze jaarrekening een voorziening verlofsparen gevormd.

Verlofsparen zal meestal gebruikt gaan worden om eerder te kunnen stoppen met werken, de salarisbetalingen en pensioenafdrachten voor de medewerker lopen dan door bij de opname van het verlof voorafgaand aan uitdienst datum. De kosten voor de werkgever zijn dan bruto-uurloon incl. IKB, sociale premies en wg gedeelte pensioenpremies (opslag van 52,46 % t.o.v. het bruto-uurloon).

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

8.2 Balans

Balans per 31 december 2023		
ACTIVA	31-dec-2023	31-dec-2022
Viottende Activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	€ 1.563.505	€ 1.704.391
Overige vorderingen	€ 306	€ 252.423
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd < 1 jaar	€ 372.764	€ 1.326.710
Overlopende activa		
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van het volgende begrotingjaar komen	€ 2.329.685	€ 3.019.598
Liquide middelen	€ 27.271	€ 35.330
Totaal viottende activa	€ 4.293.531	€ 6.338.452
TOTAAL GENERAAL ACTIVA	€ 4.293.531	€ 6.338.452

PASSIVA	31-dec-2023	31-dec-2022
Vaste Passiva		
Eigen vermogen		
Algemene reserve	€ 130.681	€ 130.681
Voorzieningen		
Voorzieningen voor te verwachten verplichtingen of verliezen	€ 674.906	€ 666.626
Totaal vaste passiva	€ 805.587	€ 797.307
Viottende passiva		
Netto viottende schulden met rentetypische looptijd < 1 jaar		
Overige schulden	€ 1.454.291	€ 1.754.122
Banksaldi	€ 64.716	€ 71.013
Overlopende passiva		
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen m.u.v. jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	€ 1.968.937	€ 3.716.010
Totaal viottende passiva	€ 3.487.944	€ 5.541.145
TOTAAL GENERAAL PASSIVA	€ 4.293.531	€ 6.338.452

8.3 Toelichting Balans

Uitzettingen met een rente typische looptijd < 1 jaar

Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Vorderingen op openbare lichamen	€ 1.563.505	€ 1.704.391
Overige vorderingen	€ 306	€ 252.423
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd < 1 jaar	€ 372.764	€ 1.326.710
Totaal	€ 1.936.575	€ 3.283.524

a. Specificatie vorderingen op openbare lichamen

Specificatie vorderingen op openbare lichamen per ultimo 2023		Bedrag
Gemeente Maasgouw	€	864.722
Gemeente Echt-Susteren	€	976.753
Gemeente Roerdalen	€	991.722
Coördinatiecentrum RUD Noord Limburg	€	43.567
Gemeente Beesel	€	2.310
Gemeente Heerlen	€	13.106
Gemeente Venlo	€	6.244
Totaal	€	2.898.423

Deze € 2.898.423 is opgebouwd uit de post vorderingen op openbare lichamen en overige nog te ontvangen bedragen.

b. Overige vorderingen

Overige vorderingen		Bedrag
Overige debiteuren	€	306
Totaal	€	306

Er is geen sprake van een voorziening dubieuze debiteuren.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn als gevolg van het schatkistbankieren beperkt tot maximaal € 420.000. De Bank Nederlandse Gemeenten (BNG) is de vaste bankrelatie van SC-MER. Het banksaldo bij de BNG > € 420.000 wordt dagelijks overgeboekt naar 'de schatkist'. Onderstaande tabel weergeeft de middelen die volgens de Wet FIDO door het Servicecentrum MER buiten 's rijks-schatkist is gehouden. Er is sprake van een onderschrijving. De BNG bevestigt jaarlijks via de 'standaard bankverklaring' het eindsaldo per ultimo van het jaar.

Schatkistbankieren (bedragen x € 1000)	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Op dagbasis buiten 's Rijks schatkist gehouden middelen	191	196	211	271
drempelbedrag	420	420	420	420
overschrijding drempelbedrag	0	0	0	0

Liquide middelen	Boekwaarde per 31-12-2023	Boekwaarde per 31-12-2022
Rabobank	€ 27.271	€ 35.330
Totaal	€ 27.271	€ 35.330

Overlopende activa

Overlopende Activa	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Vooruitbetaalde bedragen	€ 553.447	€ 454.335
Nog te ontvangen bedragen	€ 1.776.238	€ 2.565.263
Totaal	€ 2.329.685	€ 3.019.598

Reserves en Voorzieningen

Het eigen vermogen van het Servicecentrum MER bestaat uit de algemene reserve. Het saldo van de algemene reserve van € 130.681 kan worden beschouwd als een beperkte buffer voor onvoorziene financiële tegenvallers (weerstandscapaciteit).

Reserves en voorzieningen	Saldo 31-12-2022	Toevoeging	Onttrekking	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Vermindering dekking afschrijvingskosten	Saldo 31-12-2023
Algemene reserve	€ 130.681					€ 130.681
Bestemmingsreserves						
Voorzieningen voor te verwachten verplichtingen of verliezen						
Voorziening verlofuren saldi	€ 251.566	€ 196.004	€ 64.768			€ 382.802
Voorziening verlofsparen	€ 56.653	€ 40.204				€ 96.857
Voorziening personeel	€ 358.407		€ 163.160			€ 195.247
Totaal	€ 797.307	€ 236.208	€ 227.928	€ -	€ -	€ 805.587

In het BBV is ten aanzien van arbeidskosten gerelateerde verplichtingen het volgende aangegeven: "Uitgangspunt is dat een GR op basis van wegingsfactoren, die los staan van de budgettaire situatie, zelf dient te bepalen of bij een arbeidskosten gerelateerde verplichting sprake is van een jaarlijks vergelijkbaar volume. Van belang daarbij is te bepalen of de desbetreffende kosten een voorspelbaar gelijkmatig patroon (zoals vakantiegelden) dan wel een ongelijkmatig patroon hebben. In het eerste geval zal geen verplichting moeten worden opgenomen, in het tweede geval wel".

Binnen het SC MER is sprake van een overmatig verlofsaldo, deels veroorzaakt door de

coronapandemie (maar ook voorheen al aan de orde); hiervoor is enkele jaren geleden de voorziening 'overmatige verlofsaldi' gevormd.

Ten behoeve van het verlofsparen is bij deze jaarrekening een voorziening verlofsparen gevormd.

Voor een toelichting qua opbouw en waardering wordt verwezen naar paragraaf 8.1.

Verder is ook een voorziening personeel gevormd (zie ook 8.1).

Vlottende Passiva

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Het Servicecentrum MER maakt geen gebruik van daggeldleningen of gelijkwaardige kortlopende leningen, wel van een rekening courant krediet faciliteit bij de bank. De 'gewone' betaalrekening is ondergebracht bij de Bank Nederlandse Gemeenten. Onder deze categorie resteert uitsluitend het crediteurensaldo per ultimo 2023 dat in de volgende tabel wordt gepresenteerd.

Rentetypische looptijd < 1 jaar	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Crediteuren	€ 1.454.291	€ 1.754.122
Netto vlottende schulden	€ 64.716	€ 71.013
Totaal	€ 1.519.007	€ 1.825.135

Overlopende passiva

Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume:

Al deze verplichtingen hebben betrekking op het boekjaar 2023 en zijn derhalve via de overlopende passiva ten laste van 2023 verantwoord; het jaar waarop zij betrekking hebben.

Overlopende Passiva	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Nog te betalen bedragen	€ 1.968.935	€ 3.716.010
Totaal	€ 1.968.935	€ 3.716.010

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Het betreft de financiële verplichtingen waarvan de contractduur het boekjaar 2023 overschrijdt.

Overeenkomsten met samenwerkingsverbanden zijn in dit overzicht niet meegenomen.

Overeenkomsten waarbij de totale jaarlijkse lasten lager zijn dan € 20.000 zijn ook niet meegenomen.

Tabel: niet uit de balans blijkende verplichtingen

Naam opdracht	Leverancier/aannemer	Einddatum contract	Bedrag
Bedrijvenzorgpakket	IZA	Onbepaalde tijd	€ 312.000
Verzekeringen	Centraal beheer Achmea	31-12-2024	€ 45.000
Dataverbindingen	Eurofiber	31-12-2028	€ 115.000
Key2Financiën	Centric	1-1-2027	€ 118.000
Digitaal archief	Decos Software Engineering BV	31-12-2024	€ 112.312
Software vergunningsverlening/handhaving	Roxit B.V.	Onbepaalde tijd	€ 57.000
Lease apparatuur	Econocom Nederland B.V	31-12-2024	€ 1.100.196
Inkoop	Protinus IT B.V.	31-12-2025	€ 155.927
AFAS	IJK B.V	Onbepaalde tijd	€ 40.224
Operational lease auto's	Zuidlease	27-3-2027	€ 29.540
Telefonie	Kreuze	1-1-2028	€ 129.742
Dashboard VTH	Synaxion	30-9-2027	€ 20.000
Bedrijfsarts	WVM Consult	Onbepaalde tijd	€ 102.000
Accountant	R.S.M. Netherlands Accountants	31-12-2026	€ 39.870

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum te melden.

8.4 Rekening van baten en lasten

Toelichting rekening van baten en lasten

De toelichting op de resultatenrekening is per programma opgenomen in dit jaarverslag.

PROGRAMMA	Primitieve begroting 2023	Begroting 2023 na wijzigingen	Realisatie 2023	Verschil raming/realisatie	Realisatie 2022
LASTEN					
1. Omgevingsdienst	6.303.513	7.472.735	7.728.206	-255.471	7.662.904
2. Sociaal Domein	5.959.351	8.313.865	7.981.209	332.656	6.816.698
3. Bedrijfsvoering	12.007.488	13.427.674	13.461.185	-33.511	11.461.432
4. Bestuur en Organisatie	695.286	727.158	721.941	5.217	673.454
Subtotaal lasten	24.965.638	29.941.432	29.892.541	48.891	26.614.488
BATEN					
1. Omgevingsdienst	6.303.513	7.472.735	7.728.206	255.471	7.662.904
2. Sociaal Domein	5.959.351	8.313.865	7.981.209	-332.656	6.816.698
3. Bedrijfsvoering	12.007.488	13.427.674	13.461.185	33.511	11.461.432
4. Bestuur en Organisatie	695.286	727.158	721.941	-5.217	673.454
Subtotaal baten	24.965.638	29.941.432	29.892.541	-48.891	26.614.488
SALDO BATEN -/- LASTEN					
1. Omgevingsdienst	-	-	-		-
2. Sociaal Domein	-	-	-	-	-
3. Bedrijfsvoering	-	-	-	-	-
4. Bestuur en Organisatie	-	-	-		-
SALDO VAN BATEN EN LASTEN	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
RESULTAATBESTEMMING					
GEREALISEERD RESULTAAT	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

8.5 Wet Normering Topinkomens

WNT-verantwoording 2023 Servicecentrum MER

De WNT is van toepassing op Servicecentrum MER. Het voor Servicecentrum MER toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000 (Algemeen bezoldigingsmaximum).

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 aangemerkt

Gegevens 2023	
bedragen x € 1	HMJ van Mierlo
Functiegegevens	Algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01-01 t/m 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 117.562
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 19.217
<i>Subtotaal</i>	<i>€ 136.779</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 223.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	€ 136.779
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 2022	
bedragen x € 1	HMJ van Mierlo
Functiegegevens	Algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01-01 t/m 31-12

Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 110.846
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 19.651
<i>Subtotaal</i>	<i>130.497</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹	216.000
Bezoldiging	130.497

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

Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder

Gegevens 2023	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
S. Strous	DB (tot augustus 2023)
D. Schneider	DB (per sept 2023)
H. Meuwissen	DB
J. Smits	DB/AB
K. Keersmaekers	AB
C. Peters	AB
M. Wilms	AB
T. Snijckers	AB
S. Blomen	AB
J. Hessels	AB
G van Balkom	AB
P. Pustjens	AB
G. Frische	AB
K. Leurs	AB
I. Minkenberg	AB
M. de Boer-Beerta	AB
J. L'Ortije	AB
S. Blomen	AB
R. Slangen	AB
L. Vestjens	AB
J. Westhelle-Aelen	AB

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen

8.6 Taakvelden

Voor het verbeteren van de financiële vergelijkbaarheid en transparantie schrijft het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) voor dat er in de begroting en in de jaarstukken gebruik wordt gemaakt van de bij ministeriële regeling vastgestelde taakvelden. Om baten en lasten van taken en activiteiten te kunnen samenvoegen en te vergelijken, moeten ze in vergelijkbare eenheden worden ingedeeld, de eerder genoemde taakvelden. Taakvelden zijn voorgeschreven eenheden en hebben betrekking op de taken en daaraan gerelateerde activiteiten waar baten en lasten mee gemoeid zijn. Zij clusteren niet alleen producten (goederen en diensten), maar ook taken en activiteiten die niet direct te vertalen zijn in kosten per hoeveelheid.

De inhoud van de tekstvelden is conform de voorschriften van het BBV. Hetgeen niet wil zeggen dat binnen een taakveld door een afdeling alle taken worden uitgevoerd. Bij de volgorde van de afdelingen is rekening gehouden met de volgorde van de programma's conform de financiële begroting. De procentuele verdeling over de taakvelden bij de jaarrekening 2023 is conform de begroting 2023.

Het programma Omgevingsdienst wordt verdeeld naar de taakvelden:

- Openbare orde en veiligheid (9%)
- Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen (11%)
- Wonen en bouwen (81%).

Het programma Sociaal domein wordt verdeeld naar de taakvelden:

- Wijkteams (58%)
- Inkomensvoorzieningen (42%)

Het programma Bedrijfsvoering wordt volledig verdeeld naar het taakveld overhead (100%).

Het programma Bestuur & Organisatie wordt volledig verdeeld naar het taakveld overhead (100%).

Taakveld (lv3)	Omschrijving	Lasten	Baten	Per saldo
Afdeling Omgevingsdienst				
1. Veiligheid				
1.2 - Openbare orde en veiligheid	Tot dit taakveld behoren alle gemeentelijke taken op het gebied van de openbare orde en veiligheid: - toezicht en handhaving openbare orde, BOA's; - Wet Bibob en (bestuurlijke) aanpak georganiseerde criminaliteit; - bureau Halt; - preventie van criminaliteit; - opstellen en handhaven APV; - wet Wapen en munitie; - opruiming explosieven; - veilige woon- en leefomgeving; - antidiscriminatiebeleid; - doodsschouw; - dierenbescherming.	€ 672.354	€ 672.354	€ 0
3. Economische zaken				
Taakveld (lv3)	Omschrijving	Lasten	Baten	Per saldo
3.3 - Bedrijfsloket en -bedrijfsregelingen	Tot dit taakveld behoren de op bedrijven en ondernemers (inclusief bedrijven en ondernemers in land- en tuinbouw en veeteelt) gerichte ondersteuning en dienstverlening van de gemeente: - bedrijvenloket, ondernemersloket; - stimuleren van en onderwijs aan startende ondernemers; - aantrekken en faciliteren van nieuwe bedrijven; - financiële steunregelingen voor bedrijven waaronder land- en tuinbouw, veeteelt en visserij; - regelen straathandel en veemarkten; - de BIZ-bijdrage (via categorie 2.1.1); - marktgelden en staanplaatsgelden markten (via categorie 3.7).	€ 819.190	€ 819.190	€ 0

8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing (VHROSV) 8.3 - Wonen en bouwen	Tot dit taakveld behoren gebiedsontwikkeling, woningvoorraad en huisvestingsvoorziening: - bouwvergunningen (omgevingsvergunning) en - toezicht, basisregistratie adressen en gebouwen (BAG); - woningbouw en woningverbetering, renovatie; - woonruimteverdeling, woningsplitsingsvergunning, woonvergunning; - stedelijke vernieuwing: gebiedsgerichte aanpak woningvoorraad, woonomgeving en voorzieningen; - dienstverlening aan derden.	€ 6.236.663	€ 6.236.663	€ 0
Taakveld (lv3)	Omschrijving	Lasten	Baten	Per saldo
Afdeling Sociaal Domein				
6. Sociaal domein				
6.2 – Wijkteams	Tot dit taakveld behoren alle loketvoorzieningen gericht op het identificeren van eigen kracht en het geleiden naar de juiste vorm van individuele ondersteuning(maatwerkvoorzieningen en - dienstverlening): - voorlichting; - advisering; - cliëntondersteuning; - toegang tot 1e en 2e lijnsvoorzieningen; - preventie; - vroeg-signalering.	€ 4.661.026	€ 4.661.026	€ 0

6.3 – Inkomensvoorzieningen	Tot dit taakveld behoren alle inkomens- en bijstandsvoorzieningen:			
	- inkomensvoorzieningen en loonkostensubsidies op grond van de Participatiewet; - geneeskundige en andere adviezen in verband met de bijstandsverlening; - IOAW (Wet inkomensvoorzieningen oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers); - IOAZ (Wet inkomensvoorzieningen oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen); - kosten van levensonderhoud uit het Besluit bijstandsverlening zelfstandigen (Bbz 2004); - kosten levensonderhoud voor startende ondernemers uit Bbz 2004; - sociale zekerheidsregelingen van het rijk zoals bijvoorbeeld eenmalige uitkeringen voor minima; - gemeentelijke armoedebeleid: bijzondere bijstand, kwijtschelding gemeentelijke belastingen en heffingen, korting op musea, sportclubs etc., meerkosten bij werk in geval van handicap of chronische ziekte, etc.	€ 3.320.184	€ 3.320.184	€ 0
Taakveld (lv3)	Omschrijving	Lasten	Baten	Per saldo
Afdeling Bedrijfsvoering				
0.4 - Overhead	Tot dit taakveld behoren de kosten van overhead, d.w.z. alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van medewerkers in het primaire proces: - financiën, toezicht en controle gericht op de eigen organisatie; - personeel(s)zaken) & organisatie; - inkoop (incl. aanbesteding en contractmanagement); - interne en externe communicatie m.u.v. klantcommunicatie; - juridische zaken; - bestuurszaken en bestuursondersteuning; - informatievoorziening en automatisering van PIOFACH-systemen; - facilitaire zaken en huisvesting (incl. beveiliging); - documentaire informatievoorziening (DIV); - managementondersteuning primair proces.	€ 13.461.185	€ 13.461.185	€ 0

Afdeling Bestuur en Organisatie				
0.4 – Overhead	Tot dit taakveld behoren de kosten van overhead, d.w.z. alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van medewerkers in het primaire proces: - financiën, toezicht en controle gericht op de eigen organisatie; - personeel(s)zaken) & organisatie; - inkoop (incl. aanbesteding en contractmanagement); - interne en externe communicatie m.u.v. klantcommunicatie; - juridische zaken; - bestuurszaken en bestuursondersteuning; - informatievoorziening en automatisering van PIOFACH-systemen; - facilitaire zaken en huisvesting (incl. beveiliging); - documentaire informatievoorziening (DIV); - managementondersteuning primair proces.	€ 721.941	€ 721.941	€ 0

8.7 Rechtmatigheidsverklaring 2023

Verantwoordelijkheid Dagelijks 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 Dagelijks 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 Algemeen Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en de verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het Algemeen Bestuur op 5 december 2023 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze grens (1% aan fouten) is door het Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 298.925,-.

Bevinding

Het Dagelijks Bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

Er zijn dus geen fouten en of onzekerheden geconstateerd die kunnen leiden tot een onrechtmatigheid. Wel is sprake van een aantal onduidelijkheden die onderstaand per criterium worden toegelicht.

De criteria die van toepassing zijn betreft het voorwaardencriterium, begrotingscriterium en het Misbruik & Oneigenlijk gebruik (M&O) criterium. Het begrotingscriterium wordt onderstaand toegelicht. Voor het M&O beleid en het voorwaardencriterium liggen enkel een conclusie.

De geconstateerde afwijkingen per criterium:

Afwijkingen voorwaardencriterium

- Niet van toepassing.

Conclusie rechtmatigheid voorwaardencriterium

Uit de interne controlewerkzaamheden zijn geen ongecorrigeerde fouten aangetroffen die leiden tot een onrechtmatigheid. De geconstateerde onzekerheden leiden eveneens niet tot onrechtmatigheden.

Afwijkingen begrotingscriterium:

Programma 1 – Omgevingsdienst € 255.471,- (overschrijding)

De overschrijding is het gevolg van diverse factoren. Binnen de OD is sprake van hogere inhuurlasten flexibele schil en overige personeelskosten; Deze hogere lasten worden afgedekt door hogere baten samenhangend met de UP eindafrekening (vanwege een hogere productie). Daarnaast zijn er ook hogere baten vanwege detachering en RUD werkzaamheden.

De overschrijding telt niet mee voor het oordeel daar de kostenoverschrijdingen worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten.

Programma 2 – Sociaal Domein € 332.656,- (onderschrijding)

De onderschrijding is groter dan 3% (tolerantiegrens) van de lasten. Deze onderschrijding wordt voornamelijk veroorzaakt door lagere besteding van de projecten Energietoeslag en Leefgeld Oekraïne. Daar we in 2022 ervaring mee hebben opgedaan, hebben we daardoor in 2023 efficiënter en dus tegen lagere kosten kunnen uitvoeren.

Conclusie rechtmatigheid begrotingscriterium

Geconcludeerd kan worden dat er geen sprake is van onrechtmatige uitgaven omdat deze passen binnen het door het Algemeen Bestuur geformuleerde beleid.

Conclusie rechtmatigheid Misbruik & Oneigenlijk gebruik

De rechtmatigheidseis betreft ook de toetsing op juistheid en volledigheid van de gegevens, die door de belanghebbenden zijn verstrekt om het voldoen aan voorwaarden aan te tonen. Dit ter voorkoming en bestrijding van misbruik en oneigenlijk gebruik van wet- en regelgeving (M&O-criterium).

Geconcludeerd kan worden dat er in 2024 een verdere doorontwikkeling wordt voorzien waarbij het M&O beleid nog beter zal aansluiten bij het interne controlesysteem. De beheersmaatregelen die benoemd zijn vanuit de frauderisicoanalyse worden opgenomen in het interne controlesysteem en sluit daarbij aan op het vastgestelde M&O beleid. Hier zullen we indien nodig in overleg treden met de huisaccountant.

Toelichting op de rechtmatigheidsverantwoording

1.1 Verantwoordelijkheid Dagelijks Bestuur

In de literatuur en wetsgeschiedenis worden negen aspecten van rechtmatigheid onderscheiden. Zes criteria worden tevens afgedekt door het getrouwe beeld en behoeven om deze reden niet afzonderlijk vermeld en getoetst te worden in de rechtmatigheidsverantwoording (denk aan calculatie- en leveringscriterium). Vanzelfsprekend maken deze eerste zes criteria wel onderdeel uit van de reguliere jaarrekeningcontrole die door de accountant wordt uitgevoerd. Bij de grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening geeft het Dagelijks Bestuur reeds aan dat de jaarrekening in overeenstemming met het BBV is opgesteld. De accountant verklaart dat de jaarrekening een getrouwe weergave is van de baten en lasten, als de activa en passiva.

Over de laatste drie criteria geeft het Dagelijks Bestuur dus een verklaring af:

- Voorwaarden criterium.
- Begrotingscriterium;
- Misbruik & oneigenlijk gebruik criterium.

1.2 Het doel van de wet

De invoering van een rechtmatigheidsverantwoording heeft onder meer als doel het markeren van de eigen verantwoordelijkheid van decentrale overheden voor de rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties, lees financiële rechtmatigheid. Door uitvoering te geven aan deze wet middels interne beheersmaatregelen (AOIC) wordt getoetst of er, met een bepaalde mate van zekerheid, is vast te stellen dat de financiële handelingen hebben plaatsgevonden binnen de kaders van wet- en regelgeving.

De rechtmatigheidsverklaring is dan ook een schriftelijke verklaring die het Dagelijks Bestuur afgeeft bij de jaarrekening. Hiermee wordt tevens de dialoog beoogt tussen het Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur.

1.2 Uitgangspunten

Tot en met verantwoordingsjaar 2022 viel de rechtmatigheid, als onderdeel van de jaarrekening, onder het getrouwheidsoordeel van de accountant. Het oordeel van de accountant is opgenomen in de controleverklaring van de accountant en toegelicht in het verslag van bevindingen.

De beoordeling van de getrouwheid door de controlerend accountant geeft aan dat vertrouwd mag worden op hetgeen in de rechtmatigheidsverantwoording van het Dagelijks Bestuur vermeld staat.

Echter, in het voornoemde is vanaf verslagjaar 2023 verandering gekomen.

De rechtmatigheidsverantwoording valt nu, als onderdeel van de jaarrekening, onder het getrouwheidsoordeel van de accountant. Het oordeel van de accountant is opgenomen in de controleverklaring van de accountant en toegelicht in het verslag van bevindingen. De beoordeling van de getrouwheid door de accountant geeft aan dat vertrouwd mag worden op hetgeen, in de rechtmatigheidsverantwoording van het Dagelijks Bestuur, vermeld staat.

Echter, de uitlatingen die opgenomen zijn in de rechtmatigheidsverantwoording komen geheel voor rekening van het Dagelijks Bestuur. Voorts zal in de controleverklaring en het verslag van bevindingen van de accountant geen oordeel meer gegeven worden over de rechtmatigheid. Het ziet uitsluitend nog toe op de getrouwheid. Dit betekent onder meer dat rechtmatigheidsfouten (die niet tevens van invloed zijn op het getrouwe beeld), geen invloed hebben op de strekking van de controleverklaring. Het Dagelijks Bestuur stelt namelijk de rechtmatigheidsverklaring vast waardoor deze niet kan afwijken. Na vaststelling door het Dagelijks Bestuur vormt deze onderdeel uit van de jaarrekening. Deze jaarrekening zal worden beoordeeld door de accountant.

Aandachtspunt

Hierdoor kan het bijvoorbeeld voorkomen dat er omvangrijke rechtmatigheidsfouten opgenomen zijn in de rechtmatigheidsverantwoording van het Dagelijks Bestuur, terwijl de strekking van de controleverklaring toch goedkeurend is, omdat de omvangrijke rechtmatigheidsfouten getrouw opgenomen zijn in de rechtmatigheidsverantwoording. Dit laatste zal voor het Algemeen Bestuur uiteraard geen belemmering zijn, om met het Dagelijks Bestuur een kritisch gesprek te voeren over de rechtmatigheidsfouten.

1.3 Rechtmatigheid na wetswijziging

Het brede juridische begrip rechtmatigheid heeft betrekking op het in overstemming handelen met (alle) geldende verdragen, wetten in formele zin, besluiten, regelingen en verordeningen. In het kader van de rechtmatigheidsverantwoording is de inhoud en strekking van dit begrip echter aanzienlijk beperkter. Het doel is om vast te stellen of baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen, dat wil zeggen overeenkomstig relevante (financiële) wet- en regelgeving. Regels met betrekking tot handelingen en beslissingen van niet-financiële aard (bijvoorbeeld in relatie tot arbeidsomstandighedenwet, algemene verordening persoonsgegevens, archiefwet) maken in beginsel geen onderdeel uit van het normenkader. Er is geen uitbreiding (noch een inperking) beoogd van de rechtmatigheidstoetsing, ten opzichte van de bestaande Kadernota rechtmatigheid van de Commissie BBV. Vanzelfsprekend is het mogelijk dat het in strijd handelen met een wet, besluit of regeling van niet-financiële aard, wel financiële gevolgen kan hebben in de vorm van schade, claims en/of een boete. Bijvoorbeeld omdat een toezichthouder een boete bij een overtreding kan opleggen, of burgers de gemeente en SC-MER in rechte kunnen aanspreken. In de laatstgenoemde gevallen dient het Dagelijks Bestuur te beoordelen of een verplichting of risico in de jaarrekening moet worden opgenomen. Hierbij kunnen overwegingen zoals de waarschijnlijkheid van het opleggen van een boete of het moeten betalen van een schadevergoeding, een rol spelen.

Nadere verklaring van de verantwoordingscriteria

2.1 Begrotingscriterium

Het begrotingscriterium wordt nader uitgewerkt in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO). Hierin wordt gesteld dat begrotingsoverschrijdingen in principe altijd onrechtmatig zijn, maar dat deze niet altijd meegenomen dienen te worden in het oordeel van de accountant. Dit geldt bijvoorbeeld voor de overschrijdingen die passen binnen het bestaand beleid, kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door direct eraan gerelateerde opbrengsten en overschrijdingen bij opneideregelingen.

De kaders voor de analyse begrotingsrechtmatigheid zijn in het *‘controleprotocol voor de accountantscontrole jaarrekening van het Servicecentrum MER’* opgenomen. Op basis hiervan is van de lastenoverschrijdingen groter dan 3% ten opzichte van de lasten getoetst of deze, voor het rechtmatigheidsoordeel (on)rechtmatig zijn.

Het saldo van de begrote en gerealiseerde baten en lasten sluit af met een rekeningsaldo van € 0. Middelen die niet zijn uitgegeven, zijn voorafgaand aan vaststelling van het resultaat geretourneerd aan de deelnemende gemeenten.

Voor een toelichting op de afwijkingen op de baten en lasten wordt verwezen naar de financiële hoofdlijn.

Een analyse op de begrotingsrechtmatigheid, waarbij de realisatie de lasten overtreft worden onderstaand weergegeven met een conclusie aangaande rechtmatigheid en eventuele financiële gevolgen.

Kijkend naar de lastenoverschrijdingen per programma, merken we op dat binnen alle programma's behoudens "P1 – Omgevingsdienst" en "P2 – Sociaal Domein" geen sprake is van een begrotingsoverschrijding.

Programma 1 – Omgevingsdienst € 255.471,- (overschrijding)

De overschrijding is het gevolg van diverse factoren. Binnen de OD is sprake van hogere inhuurlasten flexibele schil en overige personeelskosten; Deze hogere lasten worden afgedekt door hogere baten samenhangend met de UP eindafrekening (vanwege een hogere productie). Daarnaast zijn er ook hogere baten vanwege detachering en RUD werkzaamheden.

De overschrijding telt niet mee voor het oordeel daar de kostenoverschrijdingen worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten.

Programma 2 – Sociaal Domein € 332.656,- (onderschrijding)

De onderschrijding is groter dan 3% (tolerantiegrens) van de lasten. Deze onderschrijding wordt voornamelijk veroorzaakt door lagere besteding van de projecten Energietoeslag en Leefgeld Oekraïne. Daar we in 2022 ervaring mee hebben opgedaan, hebben we daardoor in 2023 efficiënter en dus tegen lagere kosten kunnen uitvoeren.

Conclusie rechtmatigheid begrotingscriterium

Geconcludeerd kan worden dat er geen sprake is van onrechtmatige uitgaven omdat deze passen binnen het door het Algemeen Bestuur geformuleerde beleid.

2.2 Voorwaardencriterium

Het voorwaardecriterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De voorwaarden zijn afkomstig uit de regelgeving en hebben betrekking op aspecten zoals: doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur. De overdrachten van onder andere subsidies en uitkeringen zijn bijvoorbeeld aan bepaalde voorwaarden verbonden. Het niet in acht nemen van deze voorwaarden kan leiden tot een onrechtmatigheid.

Omdat de aspecten recht, hoogte en duur een belangrijke rol in het rechtmatigheidstraject spelen, worden deze nader omschreven:

Recht

Heeft degene die een betaling vanuit Servicecentrum MER ontvangt of die een bedrag van een Servicecentrum MER niet hoeft te betalen (kwijtschelding, oninbaar verklaring), op grond van de regelgeving op basis waarvan de betaling / vrijstelling plaatsvindt wel recht op deze betaling /vrijstelling? Een voorbeeld in de sfeer van subsidieverlening: voldoet het project wel aan de criteria die in de subsidieverordening zijn opgenomen.

Hoogte

Is het betaalde of kwijtgescholden bedrag wel juist berekend? Zijn de juiste tarieven, formules en andere aspecten die de hoogte van het bedrag bepalen wel juist toegepast?

Duur

Is wel voldaan aan de in regelgeving opgenomen termijnen van verstrekking, toekenning en werkingsperiode?

Conclusie voorwaardencriterium

Voor decentrale overheden geven toetsingskaders aan welke aspecten uit de wet- en regelgeving van toepassing zijn voor het bepalen van recht, hoogte en duur.

Uit de interne controlewerkzaamheden zijn geen fouten en of onzekerheden geconstateerd die kunnen leiden tot onzekerheden c.q. onrechtmatigheden.

2.3 Misbruik & Oneigenlijk gebruik criterium

De rechtmatigheidseis betreft ook de toetsing op juistheid en volledigheid van de gegevens, die door de belanghebbenden zijn verstrekt om het voldoen aan voorwaarden aan te tonen. Dit ter voorkoming en bestrijding van misbruik en oneigenlijk gebruik van wet- en regelgeving (M&O-criterium).

Misbruik

Onder misbruik wordt verstaan: het opzettelijk niet, niet tijdig, onjuist of onvolledig verstrekken van gegevens met als doel ten onrechte overheidssubsidies of -uitkeringen te verkrijgen, dan met het doel om voor een te laag bedrag aan heffingen aan de overheid te betalen. Misbruik van overheidsmiddelen kan gelijk worden gesteld met het plegen van fraude, om zich onrechtmatig overheidsmiddelen toe te eigenen. Bij fraude passen beheersmaatregelen zoals fraudepreventie, handhaving, fraudeopsporing en sancties.

Oneigenlijk gebruik

Onder oneigenlijk gebruik wordt verstaan: het door het aangaan van rechtshandelingen, al dan niet gecombineerd met feitelijke handelingen, verkrijgen van overheidsbijdragen of het niet dan wel tot een te laag bedrag betalen van heffingen aan de overheid, in overeenstemming met de bewoordingen van de regelgeving maar in strijd met het doel en de strekking daarvan (de 'geest van de wet'). De beheersmaatregelen die daarbij passen zijn: handhaving, voorlichting, analyse toepassing en actualisering wet- en regelgeving. Ook dit kan tot een onrechtmatigheid leiden.

Conclusie Misbruik & Oneigenlijk gebruik

In 2024 wordt een verdere doorontwikkeling voorzien waarbij het M&O beleid nog beter zal aansluiten bij het interne controlesysteem. De beheersmaatregelen die benoemd zijn vanuit de frauderisicoanalyse worden in overleg met de huisaccountant opgenomen in de interne controlelijsten