



servicecentrum
MER maasgouw
echt-susteren
roerdalen

Jaarrekening 2024

Definitief

Dagelijks bestuur: 10-04-2025

Algemeen bestuur: 02-07-2025

Inhoud

Jaarrekening 2024	1
1. Inleiding	4
1.1 Samenwerking in partnerschap	4
1.2 Resultaat	5
1.3 Inhoud en opbouw jaarrekening 2024.....	5
2. Rekeningsaldo 2024	6
3. Programma Omgevingsdienst	7
3.1 Inleiding	7
3.2 Wat hebben we bereikt?.....	7
3.3 Wat hebben we daarvoor gedaan?	8
3.4 Wat heeft het gekost?	13
4. Programma Sociaal Domein	15
4.1 Inleiding	15
4.2 Wat hebben we bereikt?.....	15
4.3 Wat hebben we daarvoor gedaan?	18
4.4 Wat heeft het gekost?	20
5. Programma Bedrijfsvoering	22
5.1 Inleiding	22
5.2 Wat hebben we bereikt?.....	22
5.3 Wat hebben we daarvoor gedaan?	24
5.4 Wat heeft het gekost?	27
6. Programma Bestuur & Organisatie	29
6.1 Inleiding	29
6.2 Wat hebben we bereikt?.....	29
6.3 Wat hebben we daarvoor gedaan?	30
6.4 Wat heeft het gekost?	31
7. Paragrafen.....	32
7.1 Bedrijfsvoering.....	32
7.2 Rechtmatigheidsverantwoording.....	34
7.3 Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheer	36
7.4 Financiële kengetallen	41
7.5 Onderhoud kapitaalgoederen.....	42
7.6 Financiering	42
7.7 Verbonden partijen	45
7.8 Openbaarheid.....	46

8. Jaarrekening 2024	48
8.1 Waarderingsgrondslagen en resultaatbepaling	48
8.2 Balans.....	51
8.3 Toelichting Balans	52
8.4 Rekening van baten en lasten.....	56
8.5 Wet Normering Topinkomens	58
8.6 Rechtmatigheidsverantwoording.....	63
8.7 Taakvelden	64

1. Inleiding

1.1 Samenwerking in partnerschap

Het bestuurlijke doel 'het verzorgen van de beste dienstverlening tegen aanvaardbare kosten aan onze inwoners, bedrijven en instellingen stond ook in 2024 centraal. Het ging hierbij iom versterking op het gebied van de vier K's; Kostenefficiency, Kwetsbaarheid, Kwaliteit en Klantgerichtheid. Het wordt steeds duidelijker dat het overkoepelende doel alleen samen met de 4 MER partners bereikt kan worden vanuit een gezamenlijke opgave en belang. Hierbij geldt "Samen wat kan en alleen lokaal wat moet."

In 2024 heeft het dagelijks bestuur van SC MER er dan ook nadrukkelijk voor gekozen te focussen en te investeren op samenwerking in partnerschap. Deze ingezette richting zal ook na 2024 nog investering vergen. Dit betekent namelijk niet alleen iets voor de samenwerking tussen SC MER en de 3 MER gemeenten, maar ook binnen SC MER.

Concreet heeft in 2024 de herinrichting van de P&C cyclus vorm gekregen met meer oog voor voorspelbaarheid en gezamenlijkheid van de 4 MER organisaties in het proces. Dit brengt veranderingen met zich mee in de manier van werken en gezamenlijk rapporteren vanuit meer integraliteit. 2024 is daarmee het laatste jaar dat de resultaten van Servicecentrum MER in separate uitvoeringsprogramma's per team zijn geconcretiseerd, zoals terug te vinden in deze jaarrekening.

Omgevingsdienst

De Omgevingsdienst (OD) verricht 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). Door de Omgevingsdienst is in 2024 veel tijd gestoken in het – samen met de drie gemeenten – uitvoering geven aan Omgevingswet per 1 januari 2024 – en de daarmee samenhangende Wet kwaliteitsborging voor het bouwen (Wkb). Dit heeft gevolgen voor processen, werkafspraken en een andere meer faciliterende houding naar burgers en ondernemers. Het realiseren van een nog betere dienstverlening (lees: het dichterbij onze burgers en bedrijven zijn) stond – en staat – daarbij centraal. Het reguliere werk werd in hoge mate bepaald door de enorme piek vergunningaanvragen die in december 2023 was ingekomen (aanvragers wilden geen risico's lopen in verband met inwerkingtreding Omgevingswet per 1 januari 2024). Met zeer hoge legesinkomsten voor de gemeenten tot gevolg. In het toezicht (bouwen, milieu, brandveiligheid, evenementen) zijn nagenoeg alle plannings uit het Uitvoeringsprogramma gerealiseerd. Veel werk lag er in 2024 eveneens bij de dienstverleners (1^e lijns klantcontacten) en de juristen. In beide taakvelden was sprake van meer werkzaamheden dan vooraf geraamd.

Sociaal Domein

Het 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 we aanvullende dienstverlening in de vorm van (tijdelijke) extra taken en projecten voor één of meer gemeenten.

Ondanks de aanhoudend krappe arbeidsmarkt is het in 2024 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.

Bedrijfsvoering

HRM, Financiën en Informatisering zijn als 3 teams ondergebracht bij SC MER en verzorgen de bedrijfsvoering voor alle 4 de organisaties. Bedrijfsvoering heeft grote invloed op het functioneren van de vier MER-organisaties en rechtstreeks invloed op de dienstverlening aan burgers en bedrijven.

In 2024 stond verbetering van de onderlinge samenwerking tussen de drie teams centraal, net als nog betere afstemming met gemeenten, om nog meer synergie-effecten te genereren.

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 de ontwikkeling naar uniformering en standaardisering verder doorgezet. SC MER komt hier steeds meer in een regisserende rol, waarbij we proactief het proces en de inhoud sturen.

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 € 161.877 uit de vier programma's dat is verdeeld over de drie gemeenten.

1.3 Inhoud en opbouw jaarrekening 2024

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. Afgesloten wordt met hoofdstuk 8 de Balans.

2. Rekeningsaldo 2024

De jaarrekening van SC MER dient altijd te sluiten met een saldo € 0. Middelen die niet zijn uitgegeven (overschotten), zijn voorafgaand aan vaststelling van het resultaat geretourneerd aan de deelnemende gemeenten. Hetzelfde geldt voor tekorten; dan wordt een aanvullende bijdrage van de gemeenten gevraagd. In totaliteit gaat het om een overschot van € 161.877 uit de vier programma's, dat is verdeeld over de drie gemeenten. Dit overschot komt geheel voort uit het programma Omgevingsdienst. Het voorlopig resultaat is in onderstaande tabel gespecificeerd.

Gemeente	Omgevingsdienst	Sociaal domein	Bedrijfsvoering	Bestuur & Organisatie	Totalen
Maasgouw	€ 105.802	€ -18.941	€ -21.038	€ -1.019	€ 64.804
Echt-Susteren	€ 115.909	€ -28.372	€ -22.794	€ -1.340	€ 63.403
Roerdalen	€ 70.399	€ -18.730	€ -17.131	€ -868	€ 33.670
Totalen per programma	€ 292.110	€ -66.043	€ -60.963	€ -3.227	€ 161.877

Het bovengenoemde resultaat is in hoge mate beïnvloed door (toevoegingen aan) voorzieningen op het personele vlak. Denk hierbij aan de voorziening RVU, voorziening overmatige verlofsaldi, voorziening verlofsparen en voorziening personeel.

Al deze voorzieningen zijn op basis van wet- en regelgeving (cao, BBV) gevormd; de voorziening RVU wordt nu bij het opstellen van de jaarrekening 2024 gevormd (is dus nieuw), de andere voorzieningen zijn jaren geleden gevormd.

Omgevingsdienst (OD)

Het voorlopige resultaat van het programma Omgevingsdienst is € 292.110 voordelig.

Per saldo heeft de OD meer dan de volledige productie voor de drie MER-gemeenten gerealiseerd. De hogere baten groot € 233.000 als gevolg van deze hogere productie compenseren de hogere inhuurlasten en personele lasten (als gevolg van extra toevoegingen aan de voorzieningen) meer dan. Verder wordt het resultaat stevig beïnvloed door de vrijval van de voorziening personeel.

Sociaal Domein (SD)

Het voorlopige resultaat van het programma Sociaal Domein is € 66.043 nadelig. Dit is vooral gelegen in de personele lasten veroorzaakt door toevoegingen aan de diverse genoemde voorzieningen op het personele vlak.

De uitgaven voor de diverse projecten vallen in totaliteit € 36.445 lager uit dan begroot. Alle projecten zijn reeds afgerekend op basis van de werkelijke kosten.

Bedrijfsvoering (BV)

Het voorlopige resultaat van het programma Bedrijfsvoering is € 60.963 nadelig. Hoewel er minder uitgaven zijn bij het UP Informatisering, is er een aanzienlijke overschrijding op de personeelslasten, veroorzaakt door toevoegingen aan de reeds genoemde voorzieningen.

Bestuur en Organisatie (B&O)

Het voorlopige resultaat van het programma Bestuur en Organisatie is € 3.227 nadelig.

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

3. Programma Omgevingsdienst

3.1 Inleiding

De Omgevingsdienst (OD) verricht 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).

3.2 Wat hebben we bereikt?

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

We willen voldoen aan de (landelijke vereiste) kwaliteit en de afspraken die we met de gemeenten hebben gemaakt over klantgerichtheid en kostenreductie. En dat allemaal vanuit een organisatie die door haar schaalgrootte (nagenoeg) voldoet aan de vigerende landelijke kwaliteitscriteria en – met de achtervang van de RUD LN – voldoende robuust georganiseerd is en daarmee minder kwetsbaar is op het personele, financiële en kwalitatieve vlak.

Kwaliteit

Kwaliteit manifesteert zich op verschillende manieren, bijvoorbeeld door 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

Realisatie van de dienstverleningsnormen en –uitgangspunten is één van de primaire taken van de OD. Bij klantgerichtheid staan de klantprocessen centraal. Een klantvraag dient zoveel mogelijk integraal te worden benaderd; de vraag wordt meteen vanuit de verschillende beleidsvelden bekeken en beoordeeld. Investeren in klantgerichtheid is een continu verbeterproces, mede gebaseerd op het structureel uitvoeren van de NPS, de door de OD gehanteerde klanttevredenheidsmeting. In 2024 is veel tijd gaan zitten in het – samen met de drie gemeenten – werken onder de nieuwe Omgevingswet, die per 1 januari 2024 in werking is getreden. Het realiseren van een nog betere dienstverlening (dichterbij voor onze burgers en bedrijven), bijvoorbeeld met behulp van het nieuwe initiatievenproces en vaste contactpersonen per klantvraag, 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”. De Omgevingsdienst had ook in 2024 weer de uitdaging binnen de aan haar beschikbaar gestelde middelen te blijven, onder meer als gevolg van de hoge werkdruk en krapte op de arbeidsmarkt (gevolg: dure inhuur).

Het doel was om ook in 2024 inkomsten uit werkzaamheden voor partners binnen de RUD Limburg Noord en inkomsten uit de RUD-Academie (die grotendeels draait op de inbreng van docenten van de Omgevingsdienst) te genereren ten behoeve van het realiseren van de afgesproken kostenreductie.

Couleur locale

Hoewel het overgrote deel van de werkzaamheden van de OD voortkomt uit wettelijk verplichte taken en daarmee 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. De landelijke kwaliteitscriteria (inmiddels toe aan versie 3.0) 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 2024 (UP 2024). Over dit UP 2024 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, het inregelen van de Wet Goed Verhuurderschap/Wet betaalbare huur en ondersteuning vanuit de OD in de opgave rondom de energietransitie. Daarnaast waren diverse grote toezichtprojecten op lokaal gemeentelijk niveau aan de orde.

Tabel: Prestatie-indicatoren Vergunningen

Omschrijving	Raming 2024	Realisatie 2024
Aantal omgevingsvergunningen en -meldingen (bouwen/ro/aanleg/uitweg/milieu/brandveiligheid/kap/monumenten)	Totaal: 1470	Totaal: 1756 (= 119,5% van UP-raming)
Aantal APV-vergunningen en -meldingen	1359	1025 (= 75% van UP-raming)
Opbrengst leges (totale raming begrotingen moedergemeenten)	€ 3.050.000	€ 4.179.047 (= 137% van de raming)
Bezwaar en beroep	Totaal: 151	209 (= 138% van UP-raming)
Aantal klantcontacten	8.500 (enkel telefonie + inkomende mailverzoeken)	9.959 (= 117% van de UP-raming)

Tabel: Prestatie-indicatoren Toezicht en handhaving

Omschrijving	Raming 2024	Realisatie 2024
Aantal WOB-verzoeken	15	15 (= 100%)
Aantal handhavingsverzoeken	28	44 (= 164%)
Aantal juridische handhaving (dwangsom/bestuursdwang, excl. vooraankondigingen)	53	86 (= 162%)
Aantal brandveiligheid controles	60	58 (= 97%)
Aantal Evenementencontroles	57	58 (= 102%)
Aantal Bedrijven controles	338	337 (= 100%)
Aantal meldingen (bouwen & milieu, BOA's)	2731	2879 (= 105%)

Kwaliteit

Kwaliteit is een breed begrip. Kwaliteit wordt deels vanuit wetgeving opgelegd (landelijke kwaliteitscriteria) en heeft deels te maken met de kwaliteit van dienstverleningsprocessen, maar voor de OD betekent dit ook het leveren van bestuurlijke nabijheid. Dit betekent dat de colleges jaarlijks via de P&C cyclus (Kadernota, begroting, Uitvoeringsprogramma) bepalen wat de OD doet. De resultaten worden driemaal per jaar besproken met de bestuurders aan de hand van het bestuurlijk dashboard. Ook in 2024 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 2024 conform de door de bestuurders vastgestelde planning gerealiseerd; en zelfs op onderdelen (veel) meer dan geraamd/gepland.

Maar 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 betrof het verbeteren van het in 2023 in gebruik genomen softwarepakket Rx.Mission. Deze aanpassing is van meerjarige omvang.

Tabel: Prestatie-indicatoren Kwaliteit

Omschrijving	Raming 2024	Realisatie 2024
Voldoen aan landelijke kwaliteitscriteria (zgn. 'Atsma-eisen')	95%	90%
Klanttevredenheid bij vergunningverlening (NPS)	7,3	6,9
Waarvan absolute onvoldoendes (lager dan een 6)	10%	25%
Percentage ongegrond verklaarde bezwaar- en beroepzaken	95%	Ongegrond: Geen gegevens vanwege nog in ontwikkeling zijnde data-analyse Rx.Mission

Toelichting op scores in bovenstaande tabel:

Uitvoering landelijk beleid conform kwaliteitscriteria 3.0

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 kwaliteitscriteria gaan over kritieke massa, proces en inhoud. De criteria voor kritieke massa geven een ondergrens van het aantal medewerkers en hun deskundigheid. In het Uitvoeringsprogramma 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. Dit vindt onder meer plaats met behulp van periodieke EVP-trajecten. Aandachtspunten worden meegenomen in een opleidingsprogramma.

De OD voldoet voor 90% aan de landelijke kwaliteitseisen. Dat heeft te maken met de omstandigheid dat met name op het gebied van milieu enkele taakonderdelen onvoldoende bezet zijn met vast personeel, hetgeen vooral te maken heeft met de arbeidsmarktkrapte. Op enkele andere kleine onderdelen voldoet de OD (nog) niet. Dit zijn weloverwogen keuzes, 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. Het Beleidsplan Uitvoering en Handhaving voor de overige taken heeft vertraging opgelopen (mede door stagnatie in de afstemming met de provincie) en wordt naar verwachting in 2025 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 2024 een 6,9. Dit jaarcijfer is 0,4 punt lager dan in 2023 (7,3). Dat ligt min of meer in de lijn van de verwachting. De extreem hoge werkdruk bij vergunningverlening (met name de nasleep van de hausse van aanvragen in december 2023 in verband met de invoering van de Omgevingswet) en de als gevolg daarvan opgelopen afhandeltermijnen maakt dat burgers en bedrijven wat kritischer zijn geweest op de dienstverlening bij de OD. Bovendien is gebleken dat burgers en bedrijven de complexiteit van de nieuwe regels (Omgevingswet en Wet kwaliteitsborging voor het bouwen) als vervelend ervaren. De OD heeft alles in het werk gesteld om het wenselijke niveau van dienstverlening vast te houden, vooral door met klanten in contact te blijven gedurende het vergunningproces. Een en ander heeft helaas niet kunnen voorkomen dat we iets gedaald zijn in klanttevredenheid. Dat neemt niet weg dat een 6,9 nog altijd een prima cijfer is voor een overheidsinstantie. Zoals bekend liggen Limburgse en landelijke cijfers lager.

Percentage ongegrond verklaarde bezwaren/beroepen

Door de invoering van het nieuwe softwarepakket Rx.Mission en de progressie die nog moet worden geboekt met betrekking tot het verkrijgen van specifieke data daaruit, zijn de gegevens met betrekking tot deze indicator nog niet voorhanden. Uiteraard wordt dit als ontwikkelpunt meegenomen in de verbetering van de applicatie.

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 het eerste jaar werken onder de Omgevingswet natuurlijk centraal. 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. Andere dienstverleningsprojecten en -initiatieven die zijn afgerond of nog doorlopen naar 2025 betreffen onder andere ‘verbeteren publicaties omgevingsvergunningen’, ‘verbeteren systeem MOR-meldingen en applicatie Fixi’ en het ‘WOO-project’.

Belangrijke indicator voor de kwaliteit van dienstverlening is de mate waarin de klantvraag binnen de afgesproken dienstverleningsnormen worden afgehandeld. Afhandeling binnen de norm vindt plaats in zo’n 85% van het aantal klantvragen (meer dan 10.000). Dat is in lijn met voorgaande jaren.

Voorgaande jaren was ook het percentage ‘van rechtswege verleende omgevingsvergunningen’ aangeduid als kwaliteitsindicator. Onder de Omgevingswet bestaat het fenomeen ‘van rechtswege verleend’ niet meer. De OD stuurt wel nadrukkelijk op het halen van de daarvoor in de plaats gekomen ‘behandeltermijn van orde’ (van 8 weken).

Kostenreductie

Het is de Omgevingsdienst in 2024 gelukt om binnen de aan haar beschikbaar gestelde middelen te blijven. Deze middelen bestonden uit de primaire begrotingsbijdrage, de additionele financiering via het Uitvoeringsprogramma en de – op basis van de hogere klantvraag benodigde – extra financiële middelen via BW2024-2.

Na de afrekening 2024 in verband met meerproductie ten opzichte van het Uitvoeringsprogramma resteert een positief jaarrekeningsaldo. Dit saldo wordt naar rato van de afgesproken verdeelsleutel teruggegeven aan de gemeenten.

Ook in 2024 hebben inkomsten uit werkzaamheden voor partners binnen de RUD Limburg Noord (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 2024 zelfs sprake van een substantiële toename van de aan andere gemeenten in de regio geleverde diensten.

Couleur locale

Enkele projecten zijn door de gemeenten in de loop van 2024 geschrapt, gefaseerd of doorgeschoven naar 2025. 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. Deze uren zijn ook in dat geval per gemeente bijgehouden en worden bijgevolg per gemeente verrekend in het kader van de eindafrekening Uitvoeringsprogramma 2024 en jaarrekeningresultaat.

Kwetsbaarheid

Om kwetsbaarheid te voorkomen (anders gesteld: om robuustheid te vergroten) werkt de OD zoveel mogelijk conform de landelijke kwaliteitscriteria 3.0. Korthedshalve wordt verwezen naar hetgeen hierover is opgemerkt onder het kopje 'kwaliteit' in deze paragraaf.

Kwetsbaarheid heeft zich in 2024 – net als in 2023 – vooral gemanifesteerd binnen de taakonderdelen 'vergunningverlening bouwen' en 'specialistisch advies' (met name milieu). 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 2024	Begroting 2024 na wijziging	Realisatie 2024	Vershil raming/realisatie
LASTEN					
Vergunningen	Omgevingscommissie	30.000	30.000	24.838	5.162
	Externe adviseurs	50.000	50.000	49.922	78
	Inhuur flexibele schil	494.761	1.608.036	1.653.362	-45.326
	Proceskosten	10.000	10.000	18.732	-8.732
	Totaal lasten vergunningen	€ 584.761	€ 1.698.036	€ 1.746.855	€ -48.819
Toezicht & Handhaving	Autokosten/lease auto's	42.000	65.000	34.233	30.767
	Totaal lasten T&H	€ 42.000	€ 65.000	€ 34.233	€ 30.767
Personeel	Kosten personeel	6.167.652	6.550.116	6.603.310	-53.194
	Overige personeelskosten	276.737	298.977	323.400	-24.423
	Stelpost langdurig ziekteverzuim	277.544	-	-	-
	Post onvoorzien	50.000	-	-	-
	Totaal lasten personeel	€ 6.771.933	€ 6.849.093	€ 6.926.710	€ -77.617
Doorbelasting	Doorbelasting bedrijfsvoering	1.971.953	2.247.564	2.247.564	-
	Bijdrage Maasgouw	-714.241	-814.067	-814.067	-
	Bijdrage Echt-Susteren	-782.471	-891.834	-891.834	-
	Bijdrage Roerdalen	-475.241	-541.663	-541.663	-
	Totaal doorbelasting	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTAAL LASTEN OD		€ 7.398.694	€ 8.612.129	€ 8.707.797	€ -95.668
BATEN					
Bijdrage gemeenten	Maasgouw	2.490.253	2.632.424	2.526.622	-105.802
	Echt-Susteren	2.728.140	2.883.893	2.767.984	-115.909
	Roerdalen	1.656.961	1.751.557	1.681.158	-70.399
Overige baten	Inkomsten RUD	100.000	100.000	183.384	83.384
	Detachering personeel	-	-	70.805	70.805
	Totaal	€ 6.975.354	€ 7.367.874	€ 7.229.953	€ -137.921
UP	Maasgouw	51.800	198.777	322.651	123.874
	Echt-Susteren	58.800	635.439	693.060	57.621
	Roerdalen	39.400	136.699	188.793	52.094
	Totaal	€ 150.000	€ 970.915	€ 1.204.504	€ 233.589
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	€ -
TOTAAL BATEN OD		€ 7.398.694	€ 8.612.129	€ 8.707.797	€ 95.668
SALDO VAN BATEN EN LASTEN OD		€ -	€ -	€ -	€ -
RESULTAATBESTEMMING		€ -	€ -	€ -	€ -
GEREALISEERD RESULTAAT		€ -	€ -	€ -	€ -

Toelichting op de baten en lasten

Ten opzichte van de raming/planning van het UP 2024 heeft de OD fors meer productie-uren geleverd. Dit verschil is de uitkomst van de totale realisatie 2024 (output), de uitkomst van alle 'plussen' en 'minnen' binnen het volledige werkveld van de OD.

In het kader van de eindafrekening UP 2024 hebben Maasgouw (€ 123.874) Echt-Susteren (€ 57.621) en Roerdalen (€ 52.094) voor deze grotere productie nog een factuur ontvangen.

Deze hogere baten groot € 233.000 als gevolg van de hogere productie compenseren de hogere inhuurlasten en personele lasten (als gevolg van extra toevoegingen aan de voorzieningen) meer dan.

Verder wordt het resultaat stevig beïnvloed doordat de voorziening personeel (€ 175.000) volledig kan vrijvallen.

Toelichting op het resultaat

Het voorlopige resultaat van het programma Omgevingsdienst was € 292.110 voordelig. Op grond van de 'gemeenschappelijke regeling' is de gemeentelijke bijdrage verlaagd zodat het eindresultaat uitkomt op 0.

	Bijdrage 2024 Omgevingsdienst	Verdeelsleutel	Resultaat
Maasgouw	€ 2.632.424	36,22%	€ 105.802
Echt-Susteren	€ 2.883.893	39,68%	€ 115.909
Roerdalen	€ 1.751.557	24,10%	€ 70.399
Totaal	€ 7.267.874	100,00%	€ 292.110

4. Programma Sociaal Domein

4.1 Inleiding

Binnen het Sociaal Domein voeren we de Participatiewet, de Wet Maatschappelijke ondersteuning, de Nieuwe Wet Inburgering en aanverwante regelingen uit voor de drie MER gemeenten. Naast deze basis taken leveren we aanvullende dienstverlening in de vorm van (tijdelijke) extra taken en projecten voor een of meer gemeenten. Ondanks de aanhoudend krappe arbeidsmarkt is het in 2024 gelukt om de verschillende vacatures in te vullen, alsook om de bemensing voor de extra taken en projecten rond te krijgen. Voor zowel de reguliere taken alsook de gemeentelijke projecten geldt dat we deze naar tevredenheid, met goede resultaten en binnen de afgesproken budgetten hebben kunnen realiseren

4.2 Wat hebben we bereikt?

Kwaliteit

We verlenen kwalitatief goede service en dienstverlening in alle taken die we uitvoeren. Hiermee leveren we een bijdrage aan het bereiken van de volgende maatschappelijke effecten van de gemeenten:

- Het zorgen voor een financieel vangnet voor inwoners die (tijdelijk) niet zelfstandig in hun bestaanskostenonderhoud kunnen voorzien;
- Het ondersteunen van inwoners met financiële problemen;
- De zelfredzaamheid van inwoners vergroten;
- De participatie verhogen zowel op werk- als maatschappelijk gebied, iedereen kan meedoen;
- De integratie en participatie van inburgeraars vergroten;
- Voorzien in een laagdrempelige en toegankelijke zorg / ondersteuning;
- 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 inwoners en zijn er kwaliteitscriteria en werkinstructies opgesteld. We hebben aandacht voor zowel rechtmatigheid, als doelmatigheid en efficiency. We werken oplossingsgericht en conform de bedoeling van regelgeving en beleid. Door middel van controles op zowel team- als medewerker niveau borgen we de kwaliteit van onze dienstverlening.

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

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

Klantgerichtheid

In onze dienstverlening communiceren we in heldere taal en hanteren een informele en oplossingsgerichte aanpak met aandacht voor de menselijke maat. Ons uitgangspunt is gelijkwaardigheid en respect. We zorgen ervoor dat inwoners goed geïnformeerd worden en dat onze besluiten goed gemotiveerd en duidelijk zijn.

Wij zijn toegankelijk en dichtbij georganiseerd. We werken gebiedsgericht waarbij de klantmanagers Wmo, werk, inburgering en inkomen per gebied actief zijn. Onze klantmanagers zijn voor zowel de inwoners 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. We springen in op de snel veranderde vraag en zijn daarmee flexibel in onze dienstverlening naar inwoners toe.

De ontwikkeling van “focus op rechtmatige en efficiënte afhandeling op basis van wet- en regelgeving” naar een “faciliterend optreden waarbij we vraag- en oplossingsgericht werken” is in volle gang. Het taakveld Wmo is met deze ontwikkeling het verst; werk en inkomen volgen op de voet. Aangekondigde wet- en regelgeving zal deze ontwikkeling verder stimuleren.

Voor ons is de vraag of het probleem van de inwoner het uitgangspunt. We verdiepen ons in de vraag, leefwereld en behoefte van de inwoner en zorgen samen met de inwoner voor praktische en duurzame oplossingen. Vanzelfsprekend blijven we oog hebben voor eigen kracht en netwerk en welke algemene voorzieningen al (deels) een oplossing kunnen bieden.

We vinden klanttevredenheid een belangrijke prestatie-indicator, niet zozeer om een goede score te halen, maar vooral om inwoners de gelegenheid te bieden om hun ervaring met ons te delen en om verbeteringen te kunnen aangeven. Na afhandeling van een aanvraag informeren we bij de inwoner hoe de dienstverlening werd ervaren en of de oplossing naar tevredenheid is. Daarnaast worden bij de Wmo, als nazorg, de inwoners circa 6 weken na afronding van het proces door de klantmanager gebeld met de vraag of alles conform afspraak en wens is. Dit wordt door de inwoners bijzonder op prijs gesteld. De informatie die wij hiermee ontvangen zetten wij in voor de verdere verbetering van onze dienstverlening.

Kostenreductie (efficiency)

Wat betreft kosten efficiency sturen we in hoofdzaak op de volgende thema's:

- Kostenbeheersing door te werken conform onze Begroting, dus budgetdiscipline;
- Kostenbeheersing middels onze managementinformatie (monitoren realisatiecijfers);
- Kostenbeheersing door sturing op normtijden;
- Kostenbeheersing d.m.v. procesoptimalisatie: geen onnodige processtappen en/of overlap in taken van medewerkers.

We blijven actief op zoek 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.

Couleur locale

We werken als team 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. We vinden het belangrijk om aan te sluiten bij de wensen en uitgangspunten van de gemeenten. Dit versterkt het realiseren van de maatschappelijke doelen.

Kwetsbaarheid

Door het samenbrengen van de werkzaamheden van de drie gemeenten binnen het team Sociaal Domein is de eerdere kwetsbaarheid grotendeels opgeheven. Doordat afgelopen jaren het beleid steeds verder is geüniformeerd kan het Sociaal Domein efficiënter werken, is dienstverlening verbeterd en de kwetsbaarheid verminderd. Doordat we actief sturen op een integrale aanpak, kunnen we onze medewerkers flexibeler inzetten; dit helpt ingeval er zich een piek in het aantal aanvragen voordoet alsook bij het verminderen van kwetsbaarheid ingeval van het uitvallen van medewerkers.

Ontwikkelingen 2024

Er waren een aantal (in- en externe) ontwikkelingen in 2024. Grotere ontwikkelingen worden altijd middels een projectmatige aanpak voorbereid en geïmplementeerd en meegenomen in ons Uitvoeringsprogramma.

Nieuwe contracten begeleiding Wmo.

Vanaf 1 januari 2024 zijn we gestart met de nieuwe inkoop begeleiding. De indicaties zijn administratief omgezet. Bij een nieuwe aanvraag of verlenging is er gehandeld volgens de nieuwe normenkader en afspraken. Inwoners hebben hier niets van gemerkt. Ook hebben er geen grote wijzigingen in aanbieders voorgedaan.

Nieuwe aanbesteding Leerlingenvervoer

Vanaf 2024 wordt de uitvoering van het leerlingenvervoer gedaan voor Maasgouw, Echt-Susteren en Roerdalen. In datzelfde jaar heeft de implementatie van de nieuwe aanbesteding leerlingenvervoer plaatsgevonden. Deze wijziging heeft een grote impact gehad op de uitvoering en bij de inwoners. Er is in 2024 een start gemaakt om de verordeningen en beleidsregels regionaal af te stemmen. Dit kan hoogstwaarschijnlijk in 2025 worden afgerond.

Aflopende contracten hulp bij het huishouden

De contracten hulp bij het huishouden zijn per 31 december 2024 beëindigd. In 2024 heeft de voorbereiding voor de implementatie van het nieuwe contract plaatsgevonden. Vanaf 1 januari 2025 wordt gewerkt met het nieuwe normenkader HHM. De indicaties hebben we administratief omgezet. De indicaties worden geherindiceerd op de huidige einddatum van de indicatie of wanneer er sprake is van een gewijzigde situatie. Dit betekent voor cliënt geen tussentijdse wijzigingen t.b.v. het nieuwe normenkader.

Marktconsultatie woningaanpassingen

In 2024 is een start gemaakt voor een mogelijke aanbesteding voor woningaanpassingen. Momenteel worden woningaanpassingen in persoonsgebonden budget toegekend en is er geen mogelijkheid voor de keuze zorg in natura. Om de opties rondom een aanbesteding in kaart te brengen, is gestart met een marktconsultatie.

De Participatiewet in balans

Op het terrein van werk en inkomen zijn er aan maatregelen voorgesteld die de werking van de Participatiewet moeten verbeteren. Het kabinet heeft aangegeven dat de balans moet worden teruggebracht in de Participatiewet door de mens weer centraal te stellen, meer ruimte te maken voor maatwerk en uit te gaan van vertrouwen.

Vereenvoudiging, uitvoerbaarheid, vertrouwen, wederkerigheid en de menselijke maat zijn hierbij de kernwoorden. De inwerkingtreding van de nieuwe Participatiewet heeft vertraging opgelopen. Een datum is nog onduidelijk; mogelijk worden de maatregelen gefaseerd ingevoerd waarbij de eenvoudigste aan te passen maatregelen vanaf 1 juli 2025 ingaan en andere maatregelen volgen op 1 januari 2026.

Wet aanpak meervoudige problematiek (WAMS)

Deze wet biedt een wettelijk kader voor gemeenten om in situaties waarbij sprake is van meervoudige problematiek beter de regie te kunnen pakken en te kunnen zorgen voor een gecoördineerde aanpak. Hoe we dat vooruitlopend op een eventueel inwerkingtreding van de wet vorm gaan geven in de MER-gemeenten hebben we in 2024 samen met de gemeenten besproken.

4.3 Wat hebben we daarvoor gedaan?

Basisdienstverlening

We hebben alle reguliere taken, zoals opgenomen in het Uitvoeringsprogramma 2024, conform planning en kwaliteits- en dienstverleningsnormen gerealiseerd. In onze rapportages is periodiek aan de gemeenten gerapporteerd over de voortgang en resultaten.

We hebben de volgende taken uitgevoerd:

- de Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo);
- de taak Beschermd Wonen en Maatschappelijk Opvang;
- de Participatiewet: het verstrekken van bijstandsuitkeringen en de begeleiding naar werk;
- de Inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (Ioaw)
- Inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte zelfstandigen (Ioaz)
- de Bbz-regeling: bijstands- en kredietverlening aan (startende) ondernemers;
- de nieuwe wet Inburgering;
- het afgeven van sociaal medische indicaties o.g.v. de Wet kinderopvang;
- het armoede c.q. minimabeleid;
- de gehandicaptenparkeerkaarten;
- het leerlingenvervoer;
- de aanvullende dienstverlening in de vorm van gemeentelijke projecten;
- participeren in regionale en lokale beleidsoverleggen.

Aanvullende dienstverlening

We hebben ook in 2024 een aantal aanvullende werkzaamheden uitgevoerd. Deze werkzaamheden zijn als aanvullende dienstverlening opgenomen in het Uitvoeringsprogramma 2024 en zijn allemaal binnen de financiële kaders, conform planning én naar tevredenheid van de gemeenten gerealiseerd.

Aanvullende dienstverlening in 2024:

Voor alle drie gemeenten:

- Uitvoering Tozo, onderdeel terugbetaling uitkeringen en bedrijfskredieten
- Uitvoering Energietoeslag
- Uitvoering Leefgeld Oekraïne & eigen bijdrage
- Uitvoering taalmeter
- E-dienstverlening
- Inzet t.b.v. Werkgeversservicepunt
- Inzet t.b.v. Sociale Wijkteams
- Project Samen leren samen doen
- Project alleenverdienersproblematiek
- Deelname aan de benchmark Werk en Inkomen en de benchmark Statushouders
- Pilot extra inzet klantmanager werk – jongeren & evaluatie en advies over het vervolg
- Pilot extra inzet Klantmanager werk en vrijwilligerswerk en sociale activering – activering & evaluatie en advies over het vervolg
- Administratieve omzetting hulp bij het huishouden in verband met aanbesteding

Voor de gemeente Maasgouw:

- Uitvoering meerkostenregeling chronisch zieken
- Verhogen inkomensgrens naar 130% bijz. bijstand en minimaregelingen
- Uitvoering leerlingenvervoer
- Volwassenfonds sport en cultuur
- Registratie kinderopvang

Voor de gemeente Echt-Susteren:

- Uitvoering mantelzorgcompliment
- Project Armoedebeleid
- Huisvesting inburgering Echt-Susteren

Voor de gemeente Roerdalen:

- Uitvoering mantelzorgcompliment
- Registratie kinderopvang
- Workshops participatieverklaring
- Huisvesting inburgering Roerdalen
- Uitvoering meerkostenregeling chronisch zieken

4.4 Wat heeft het gekost?

SOCIAAL DOMEIN		Primitieve begroting 2024	Begroting 2024 na wijziging	Realisatie 2024	Vershil raming/realisatie
LASTEN					
Sociaal domein	Kosten Personeel	6.455.071	7.098.674	7.191.487	-92.813
	UP SD inburgering/beschermd wonen	303.888	229.737	229.737	-
	UP SD 2024 extra capaciteit	-	436.186	436.186	-
		-			-
	Totaal	6.758.959	7.764.597	7.857.410	-92.813
Projecten (structureel)	Kosten personeel / inhuur	50.337	45.757	45.757	-
Projecten (incidenteel)			621.549	585.104	36.445
	Totaal	50.337	667.306	630.861	36.445
Overig	Overige personeelskosten	217.144	257.144	262.036	-4.892
	Kosten overig	60.000	60.000	59.819	181
	Implementatiebudget	97.251	84.251	85.210	-959
	stelpost langdurig ziekteverzuim	285.539	-	-	-
	stelpost onvoorzien	50.000	-	-	-
	Totaal	709.934	401.395	407.065	-5.670
	Doorbelasting bedrijfsvoering	1.676.618	1.910.952	1.910.952	-
	Bijdrage Maasgouw	-480.854	-548.061	-548.061	-
	Bijdrage Echt-Susteren	-720.276	-820.946	-820.946	-
	Bijdrage Roerdalen	-475.488	-541.945	-541.945	-
		-	-	-	-
		-	-	-	-
TOTAAL LASTEN SD		€ 7.519.230	€ 8.833.298	€ 8.895.336	€ -62.038
BATEN					
Bijdrage gemeenten	Maasgouw	1.710.749	2.210.268	2.233.654	23.386
	Echt-Susteren	2.562.544	3.310.777	3.351.676	40.899
	Roerdalen	1.691.661	2.185.607	2.187.365	1.758
Projecten	BBZ Roerdalen	20.000	20.000	20.000	-
	Bijdrage WSP (M,E,R)	123.973	130.113	130.113	-
	Uitvoering TOZO (M,E,R)	69.760	53.760	23.976	-29.784
	SWT Maasgouw	59.507	62.454	62.454	-
	SWT Echt-Susteren	79.343	83.272	83.272	-
	SWT Roerdalen	66.946	70.261	35.000	-35.261
					-
	Beschermd Wonen / Maat. Opvang	289.861	-	-	-
	Inburgering	674.811	-	-	-
	Participatieverklaring Roerdalen	5.760	12.600	12.600	-
	Inburgering Module Arbeid&Participatie	26.880	26.880	26.880	-
	Extra capaciteit Zorg & Ondersteuning	41.324	-	-	-
	Privacy / Kwaliteit	45.774	-	-	-
					-
	Kindpakket (ES)	2.000	1.750	1.750	-
	Registratie kinderopvang	23.040	20.160	20.160	-
	Mantelzorgcompliment (ES)	8.000	7.000	7.000	-
	Mantelzorgwaardering (RD)	3.600	3.150	3.150	-
	Benchmark (M,E,R)	13.697	13.697	14.547	850
					-
	Project energietoelage (M,E,R)	-	59.936	59.936	0
	Project leefgeld Oekraïne (M,E,R)	-	104.160	95.000	-9.160
	Kinderopvang (MG)	-	10.800	10.080	-720
	Leerlingenvervoer (MG)	-	41.325	41.325	-
	Minimaregeling (MG)	-	24.206	24.206	-
	Project taalmeter (M,E,R)	-	3.150	3.150	-
	Volwassenenfonds sport en cultuur (MG)	-	4.200	4.200	-
	WAMS (M,E,R)	-	36.400	27.300	-9.100
	Werk activering (M,E,R)	-	128.700	107.600	-21.100
	Werk jongerenteam (M,E,R)	-	90.000	78.300	-11.700
	Project snelbalie / burgerportaal (M,E,R)	-	32.000	22.500	-9.500
					-
	Project samen leren samen doen (M,E,R)	-	14.632	14.632	-
	Project meerkostenregeling chronisch zieken (M,R)	-	40.040	40.040	-
	Project inburgering huisvesting (RD)	-	14.360	14.360	-
	Project omgezetting HBH (M,E,R)	-	17.640	17.640	-
					-
	Inburgering huisvesting (ES)	-	-	11.550	11.550
	Project alleenstaandeproblematiek (M,E,R)	-	-	12.435	12.435
Overige baten	Detachering personeel	-	-	97.485	97.485
TOTAAL BATEN SD		€ 7.519.230	€ 8.833.298	€ 8.895.336	€ 62.038
SALDO VAN BATEN EN LASTEN SD		€ -	€ -	€ -	€ -
RESULTAATBESTEMMING		€ -	€ -	€ -	€ -
GEREALISEERD RESULTAAT		€ -	€ -	€ -	€ -

Toelichting op de baten en lasten

Het voorlopige resultaat van het programma Sociaal Domein is € 66.043 nadelig. Hiervoor zal middels de reguliere verdeelsleutel een aanvullende bijdrage aan de gemeenten worden gevraagd.

Personele lasten

De personele lasten zijn ruim € 92.000 hoger dan begroot. De oorzaak van deze hogere lasten wordt met name veroorzaakt door extra voeding van de voorzieningen (verlofsaldi, RVU).

Projecten

De uitgaven voor de diverse projecten vallen in totaliteit € 36.445 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 werk en activering en jongerenteam.

Toelichting op het resultaat

Het voorlopige resultaat van het programma Sociaal Domein is € 66.043 nadelig. Op grond van de afspraken rondom de 'gemeenschappelijke regeling' wordt de gemeentelijke bijdrage verhoogd zodat het eindresultaat uitkomt op 0.

	Bijdrage 2024 Sociaal Domein		Verdeelsleutel	Resultaat SD
Maasgouw	€	2.210.268	28,68%	-18.941
Echt-Susteren	€	3.310.777	42,96%	-28.372
Roerdalen	€	2.185.607	28,36%	-18.730
Totaal	€	7.706.652	100,00%	-66.043

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 hebben we bereikt?

HRM

In vervolg op de in 2022 ingezette doorontwikkeling van de dienstverlening van HR stond 2024 in het teken van de verdere ontwikkeling van de adviesrol, de rol van HR-ondersteuning, de verdergaande automatisering van HR processen, de levering van managementinformatie en het verder brengen van de MER-organisaties naar aantrekkelijk, modern en toekomstgericht werkgeverschap waarin we als vier werkgever onze krachten bundelen om sterker te staan in de concurrentie op de arbeidsmarkt en meer kunnen doen aan de ontwikkeling en het behoud van onze gezamenlijke werknemers.

Dit laatste is van belang om onze maatschappelijke opdracht ook in de toekomst goed te kunnen vervullen. Het gaat immers grotendeels om mensenwerk en dat vergt een continue zorg voor het op peil houden van een op haar taak berekend medewerkersbestand. Deze ambitie is beschreven in de kadernota 2024 en geconcretiseerd in het Uitvoeringsprogramma voor HRM.

En natuurlijk is de ontwikkelingslijn structureel ook gericht op een steeds verdergaande optimalisering van kwaliteit, kostenefficiëntie en klantgerichtheid alsmede reductie van kwetsbaarheid.

Informatisering

Kwaliteit

Om een toekomstige dienstverlening te kunnen leveren is een herkenbare en uniforme werkwijze op basis van gezamenlijke principes en uitgangspunten nodig. Met duidelijke beleidskeuzes en duidelijke kaders kunnen we onze schaarse middelen efficiënter inzetten. Op die manier zijn we ook beter in staat om het management te faciliteren bij het maken van de juiste keuzes. En faciliteren we de MER-medewerkers in het bieden van de juiste faciliteiten en informatievoorziening die zij nodig hebben om hun eigen werk efficiënter en effectiever te kunnen uitvoeren.

Klantgerichtheid

Op basis van een integrale samenwerking tussen de verschillende disciplines binnen team Informatisering willen we een optimale ondersteuning van onze klanten bieden bij het gebruik van onze informatiesystemen. En daarnaast proactief nieuwe technische oplossingen implementeren in de ICT-omgeving van de MER-samenwerking om de informatievoorziening van de toekomst vorm te geven.

Kostenreductie (efficiency)

Met meer aandacht voor het verbeteren van de efficiency en effectiviteit van onze dienstverlening zijn we in staat om sneller en beter vragen uit de gebruikersorganisatie of nieuwe informatievraagstukken op te lossen. Ons uiteindelijke streven is om de inrichting van het applicatielandschap gericht te verbeteren.

Kwetsbaarheid

We borgen de continuïteit en de digitale weerbaarheid van de informatievoorziening van onze klanten door zorg te dragen voor een professionele werkwijze zoals eerder verwoordt, door toepassing van moderne technologieën.

Financiën

Kostenreductie (efficiency) / Kwaliteit

Voorafgaand aan de livegang van het nieuwe financiële pakket (1/1/2025) zijn in 2024 meerdere administratieve processen en werkwijzen geüniformeerd. Dit zal op termijn tot kostenreductie (efficiency) leiden.

Verder is in 2024 een goed en efficiënt proces van oplevering van de P&C producten doorlopen, met bij de jaarrekening de eerste keer het opnemen van de Rechtmatigheidsverantwoording.

Aanhakend hierop heeft de VIC (Verbijzonderde Interne Controle) in 2024 mooie stappen gezet in de omslag van het rapporteren van bevindingen van de interne controle naar het geven van aanbevelingen (procesverbetering).

Bovendien zijn ook weer stappen gezet op het verstevigen en verbeteren van de adviesrol, onder andere ook op het uitbreiden van de expertise op het vlak van Duurzaamheidsvraagstukken.

5.3 Wat hebben we daarvoor gedaan?

HRM

Naast de uitvoering van onze reguliere producten en diensten aan de vier MER organisaties zijn in 2024 een aantal projecten en processen opgestart en/of gerealiseerd. Onder andere:

- doorontwikkeling automatisering van HR-processen en de personeels- en salarisadministratie met behulp van AFAS, o.a:
- reductie van de formatie op de salarisadministratie met 25%
- implementatie managementinformatiesysteem gekoppeld aan AFAS
- verdere personalisering van informatieuitwisseling en communicatie via AFAS
- invoering digitale correspondentie met digitale ondertekening en archivering via AFAS
- implementatie geïntegreerd personeels- en faciliteitenbeheer via AFAS (vervallen van personeelsmutaties via TopDesk)
- geautomatiseerde gegevensuitwisseling met bedrijfsarts en UWV
- preboarding processen in AFAS waarin nieuw benoemde medewerkers hun eigen data invoeren en documenten uploaden
- opstart programma toekomstgericht werkgeverschap (TGW)
- aantrekken twee projectleiders (leren&ontwikkelen, arbeidsmarktbeleid&recruitment)
- aantrekken van een communicatie adviseur met als specialisme arbeidsmarketing
- selectie Learning Management Systeem (LMS)
- veldverkenning Application Tracking System (ATS) incl. een “werkenbijpagina”
- ontwikkeling van onboardingprocessen voor nieuwe medewerkers
- ontwikkeling van onze werkgeversmerken t.b.v. de arbeidsmarketing
- stroomlijning en kwaliteitsverbetering formatiebeheer
- vervolg uitvoering arbobeleidsplan 2022-2026 en versterking van de MER-brede samenwerking op dit gebied door uitbouw van de rol van Arbocoördinator
- herschrijven personeelshandboeken
- diverse cursussen, trainingen en ontwikkelsessies
- en natuurlijk vervolgstappen in de continue doorontwikkeling van team, medewerkers, rollen, processen, structuren, systemen, kennis, beleid, ed.

Informatisering

Kwaliteit

Ten aanzien van de bereikbaarheid van medewerkers hebben we met enige vertraging de lang verwachte nieuwe centrale telefonie-omgeving gerealiseerd inclusief vernieuwde callcenter-functionaliteit. Tegelijkertijd hebben we het gemeenschappelijke MER- telefoniebeleid geactualiseerd. Ook hebben we het afgelopen jaar blijvende aandacht gehad voor het doorvoeren van (proces)verbeteringen om te kunnen voldoen aan wet- en regelgeving zoals de Woo en de Wep.

Op het vlak van ICT is het afgelopen jaar wederom flink geïnvesteerd in het verbeteren van de gezamenlijke digitale infrastructuur. Er zijn diverse vervangingstrajecten uitgevoerd om de continuïteit, stabiliteit en veiligheid van de ICT-infrastructuur op peil te houden. MER-breed is een nieuwe identiteits- en toegangsooplossing geïmplementeerd waarmee de toegang tot de verschillende interne & externe SAAS-applicaties beter gereguleerd kan worden.

Klantgerichtheid

Er zijn diverse technische projecten afgerond die het technisch fundament hebben gelegd voor het gebruik van Microsoft 365 en de nieuwe hybride kantoorwerkplek, de “werkplek van de toekomst”. De technische voorbereidingen zijn getroffen voor het gebruik van de softwareoplossingen voor het digitaal ondertekenen en het digitaal anonimiseren. En zijn er op basis van de Common Ground-visie voorbereidingen getroffen voor een betere benutting van onze data o.b.v. een centraal MER-datawarehouse.

Kostenreductie (efficiency)

Het afgelopen jaar is de gebruikte techniek voor het realiseren van de gegevensuitwisselingen tussen applicaties verbeterd. Het afgelopen jaar is ook het Verbeterprogramma Informatiebeheer succesvol afgerond. En is er een visie opgesteld voor de inzet van kunstmatige intelligentie binnen de MER-informatievoorziening. Ook is er een piloottraject uitgevoerd om de mogelijkheden die Robotisering biedt voor het efficiënter invullen van repeterende administratieve werkzaamheden nader te verkennen.

Kwetsbaarheid

Op het gebied van cybersecurity en gegevensveiligheid is er voortdurende aandacht geweest voor de borging van gegevensveiligheid van de ICT-systemen, gebruikt binnen de MER-samenwerking. In 2024 hebben er herhaaldelijk gerichte cyberaanvallen plaatsgevonden, waardoor er additionele mitigerende maatregelen nodig waren.

Er is een nieuwe centrale MDM-oplossing in gebruik genomen waarmee het veilige gebruik van de mobiele apparaten in de organisaties beter wordt gewaarborgd. Er is een nieuwe geavanceerde (SIEM/SOC-)oplossing geïmplementeerd die beter in staat is om cyberdreigingen te detecteren voordat ze schade berokkenen aan de MER ICT-omgeving. En er is één MER-brede spamfilteroplossing gerealiseerd.

De organisatie en coördinatie van de jaarlijkse ENSIA cyclus en de Wpg audit zijn voorspoedig verlopen en verder geprofessionaliseerd. Verder hebben we ons het afgelopen jaar geconcentreerd op de verdere inrichting van een intern controleproces voor gegevensveiligheid, het opstellen van een auditplan en de implementatie van GRC-tooling voor risicobeheer.

Daarnaast zijn voorbereidingen getroffen op de komst van de Cyberbeveiligingswet/NIS2 en de Verordening Kunstmatige Intelligentie. In 2024 is er een MER-breed programma gegevensveiligheid opgesteld waarmee de MER-organisaties komende jaren invulling kunnen geven aan de minimale gegevensveiligheid verplichtingen. Het bevat een integrale aanpak voor de eisen uit de AVG, Wpg, Verordening Kunstmatige Intelligentie en de vernieuwde BIO onder de Cyberbeveiligingswet/NIS2.

Door onderbezetting zijn enkele geplande activiteiten noodgedwongen doorgeschoven naar 2025, zoals het onderzoeken van de mogelijkheden voor een mogelijke certificering van de kwaliteit van de gerealiseerde informatiebeveiligingsmaatregelen.

Financiën

We hebben voor de vier MER organisaties de volgende producten en diensten uitgevoerd in 2024:

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

5.4 Wat heeft het gekost?

BEDRIJFSVOERING		Primitieve begroting 2024	Begroting 2024 na wijziging	Realisatie 2024	Verschil raming/realisatie
LASTEN					
Bedrijfsvoering Algemeen	Loonkosten bedrijfsvoering	8.452.681	9.254.189	9.558.513	-304.324
	Stelpost langdurig ziekteverzuim	368.937	-	-	-
	stelpost onvoorzien	50.000	-	-	-
	Flexibele schil	70.000	-	-	-
	Financiën	120.340	120.340	136.975	-16.635
	IB/ AVG	70.000	70.000	85.779	-15.779
	UP financiën		140.000	140.000	-
	UP Informatisering		469.786	200.792	268.994
	UP HRM	60.200	341.200	341.200	-
	Verbeterplan Informatiebeheer	206.220	206.220	236.443	-30.223
	Verbeterplan Informatiebeheer	123.000	123.000	123.000	-
	Postverwerking		80.000	94.480	-14.480
	Totaal Algemeen	€ 9.521.378	€ 10.804.735	€ 10.917.182	€ -112.447
Bedrijfsvoering I&A	Centrale IT-infrastructuur	1.277.900	1.347.400	1.284.183	63.217
	Devices	347.000	347.000	394.879	-47.879
	Telefonie	480.000	619.478	641.116	-21.638
	Programmatuur	1.441.670	1.775.786	1.786.444	-10.658
	Totaal I&A	€ 3.546.570	€ 4.089.664	€ 4.106.622	€ -16.958
TOTAAL LASTEN BV		€ 13.067.948	€ 14.894.399	€ 15.023.804	€ -129.405
BATEN					
Bijdrage gemeenten	Deel bijdrage Maasgouw	3.250.627	3.704.953	3.725.991	21.038
	Deel bijdrage Echt-Susteren	3.521.905	4.014.147	4.036.941	22.794
	Deel bijdrage Roerdalen	2.646.845	3.016.783	3.033.914	17.131
Doorbelasting	Omgevingsdienst	1.971.953	2.247.564	2.247.564	-
	Sociaal Domein	1.676.618	1.910.952	1.910.952	-
					-
Overige baten	Detachering personeel	-	-	68.442	68.442
TOTAAL BATEN BV		€ 13.067.948	€ 14.894.399	€ 15.023.804	€ 129.405
SALDO VAN BATEN EN LASTEN BV		€ -	€ -	€ -	€ -
RESULTAATBESTEMMING		€ -	€ -	€ -	€ -
GEREALISEERD RESULTAAT		€ -	€ -	€ -	€ -

Toelichting op de baten en lasten

Het resultaat van het programma Bedrijfsvoering is € 60.963 nadelig. Dit is de resultante van meerdere 'plussen' en 'minnen' en wordt met name veroorzaakt door hogere loonkosten, veroorzaakt door aanzienlijke toevoegingen aan de diverse personele voorzieningen (RVU, overmatige verlofsaldi, verlofsparen).

Anderzijds is er minder uitgegeven in het kader van de projecten vanuit het UP Informatisering. Het betrof hier vooral vertraging in de uitvoering van de projecten MS365 en datagedreven werken (deze middelen zullen bij BW 2025-1 weer grotendeels gevraagd worden).

Toelichting op het resultaat

Het voorlopige resultaat van het programma Bedrijfsvoering € 60.963 nadelig. Op grond van de afspraken rondom de 'gemeenschappelijke regeling' wordt de gemeentelijke bijdrage verhoogd zodat het eindresultaat uitkomt op 0.

	Bijdrage 2024 Bedrijfsvoering	Verdeelsleutel	Resultaat BV
Maasgouw	€ 3.704.953	34,51%	€ -21.038
Echt-Susteren	€ 4.014.147	37,39%	€ -22.794
Roerdalen	€ 3.016.783	28,10%	€ -17.131
Totaal	€ 10.735.883	100,00%	€ -60.963

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 in 2022 gewijzigd, met als doel de democratische legitimiteit van gemeenschappelijke regelingen te vergroten. In dat jaar is onder regie van SC MER gestart met de aanpassingen van de gemeenschappelijke regeling SC MER. Het zorgvuldig doorlopen besluitvormingsproces met alle 4 de partners is tijdig afgerond in 2024.

6.2 Wat hebben we bereikt?

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 2024 heeft het DB er nadrukkelijk voor gekozen te focussen en te investeren op samenwerking in partnerschap. Dit betekent niet alleen iets voor de samenwerking tussen SC MER en de 3 MER gemeenten, maar ook zeker binnen SC MER. Thema's meer integraal managen i.p.v. per domein zaken organiseren vraagt iets van alle betrokkenen. De ingeslagen richting is onder meer geborgd in een directieopdracht lopende t/m 2025 en in 2024 zichtbaar geworden in de herinrichting van de P&C cyclus met meer oog voor gezamenlijkheid van de 4 MER organisaties in dit proces.

In 2024 hebben er diverse wisselingen plaatsgevonden binnen de directie en MT. Met de komst van een nieuwe (tijdelijke) directeur en (tijdelijke) directiesecretaris is naast aandacht voor bestaande thema's, ook een nieuwe focus gekomen gericht op integraliteit en kwaliteit. Vanuit het programma Bestuur & Organisatie wordt ook nadrukkelijk gestuurd op "Samenwerking in Partnerschap". Opgaven voor de vier organisaties, worden steeds meer gezamenlijk opgepakt onder de regie van het SC-MER. Een voorbeeld hiervan is de opdrachtgevende rol ten aanzien van integrale programma dienstverlening dat in 2024 is belegd bij de directeur SC MER.

6.3 Wat hebben we daarvoor gedaan?

- Organisatie ontwikkeling SC MER;
- Vertaling organisatie-opdrachten vanuit OOM traject samen met gemeenten.
- Managen van het bestuurlijke besluitvormingsproces binnen het SC-MER;
- Kwaliteitstoets besluitvormingsvoorstellen;
- Managen van het besluitvormingsproces over de vier organisaties bij bedrijfsvoering en dienstverlening thema's;
- Strategische advisering bestuur;
- Aanpassing Gemeenschappelijke Regeling SC MER n.a.v. wetswijziging;
- Opdrachtgever en aanjager regiegroep dienstverlening;
- Investeren in communicatie
- Regie op P&C Cyclus en de herinrichting van de P&C Cyclus met als resultaat het opleveren van kadernota 2026, meer voorspelbaarheid en meer integraliteit.
- Facilitering van de Ondernemingsraad;
- Secretariële ondersteuning voor de OR.

6.4 Wat heeft het gekost?

BESTUUR EN ORGANISATIE		Primitieve begroting 2024	Begroting 2024 na wijziging	Realisatie 2024	Vershil raming/realisatie
Bestuur & Organisatie	Accountantskosten	25.000	40.000	45.685	-5.685
	Diverse uitgaven	30.000	30.000	15.262	14.738
	Huur huisvesting	210.000	210.000	210.000	0
	Loonkosten Bestuur en Organisatie	385.435	704.983	745.366	-40.383
	OR werkbudget		10.000	12.127	-2.127
	Organisatieontwikkeling	60.000	60.000	23.961	36.039
	Verzekeringen	-	40.000	45.809	-5.809
TOTAAL LASTEN B & O		€ 710.435	€ 1.094.983	€ 1.098.210	€ -3.227
Bijdrage gemeenten	Maasgouw	367.983	489.389	490.408	1.019
	Echt-Susteren	207.899	367.622	368.962	1.340
	Roerdalen	134.553	237.972	238.840	868
TOTAAL BATEN B & O		€ 710.435	€ 1.094.983	€ 1.098.210	€ 3.227
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. De hogere personele lasten worden grotendeels afgedekt door lagere lasten bij 'organisatieontwikkeling'.

Toelichting op het resultaat

Het voorlopige resultaat van het programma Bestuur & Organisatie is € 3.227 nadelig. Op grond van de afspraken rondom de 'gemeenschappelijke regeling' wordt de gemeentelijke bijdrage verhoogd zodat het eindresultaat uitkomt op 0.

	Bijdrage 2024 Bestuur & Organisatie	Verdeelsleutel	Resultaat B&O
Maasgouw	€ 279.389	31,57%	€ -1.019
Echt-Susteren	€ 367.622	41,54%	€ -1.340
Roerdalen	€ 237.972	26,89%	€ -868
Totaal	€ 884.983	100,00%	€ -3.227

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 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.

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.

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

Huisvesting / faciliteiten

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.

Personeel

Onderstaand treft u een overzicht aan met HRM kengetallen uit 2024.

Het ziekteverzuim is in 2024 gestegen t.o.v. 2023 (van 5% naar 6,08%). Ons verzuim ligt onder het landelijk gemiddelde (in 2023 was dat 6,5%), maar heeft onze uitdrukkelijke aandacht. Meer dan de helft van het ziekteverzuim is zogenaamd langdurig verzuim (langer dan 42 dagen) waarvan een beperkt deel (in 2023 was dat 25%) werk gerelateerd is.

Kengetallen MER t.b.v. jaarrekening 2024				
Ziekteverzuim afdeling	Verzuim-percentage	Langdurige verzuim >42 dagen	Ziekmeldings-frequentie	Gemiddelde verzuimduur
Omgevingsdienst	5,57%	3,26%	1,08	17,00
Sociaal Domein	7,14%	5,28%	0,96	21,00
Financiën	6,58%	5,17%	0,54	47,00
HRM	4,90%	3,01%	1,38	32,00
Informatisering	6,03%	3,56%	1,14	20,00
Bestuur en organisatie	0,00%	0,00%	0	0
Totaal Servicecentrum MER	6,08%	4,03%	0,99	22,0

Tabel: ontwikkeling ziekteverzuim	
2018	6,45%
2019	7,70%
2020	6,25%
2021	5,56%
2022	4,72%
2023	5,00%
2024	6,08%

Tabel: ontwikkeling personeelbestand	
2017	255,41
2018	276,06
2019	260,79
2020	250,42
2021	270,09
2022	273,81
2023	296,90
2024	310,00

7.2 Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid dagelijks bestuur Servicecentrum MER

Het Dagelijks Bestuur geeft aan in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, en ook alsmede de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen. 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 interne verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten inclusief mutaties in de reserves en is daarmee vastgesteld op € 337.251. De rapporteringgrens is bepaald en vastgesteld op € 50.000,-. En hiermee zijn de toe te lichten aspecten eveneens vastgesteld voor de rechtmatigheidsverantwoording en voor de toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering.

Conclusie:

Het Dagelijks Bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten en ook de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde verantwoordingsgrens van 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves.

Toelichting op de afwijkingen

Begrotingscriterium

In de begroting zijn de maxima voor de lasten vermeld die door het Algemeen Bestuur zijn vastgesteld. Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting, waarbij het juiste programma, de toereikendheid van het begrotingsbedrag alsmede het begrotingsjaar van belang zijn. Volgens het BBV dienen de afwijkingen in de jaarrekening herkenbaar te worden opgenomen en van een toelichting te worden voorzien. Als blijkt dat de gerealiseerde uitgaven op programmaniveau hoger zijn dan geautoriseerd, is sprake van begrotingsonrechtmatigheid. Er zijn verschillende typen begrotingsoverschrijdingen. Overschrijdingen die binnen de beleidskaders van SC MER passen, worden in het accountantsoordeel niet meegewogen. Overschrijdingen die gedurende het jaar bekend werden, zijn in 2024 aan het Algemeen Bestuur voorgelegd, bijvoorbeeld via de halfjaarrapportages. Hierdoor is er geen sprake van een begrotingsonrechtmatigheid. De verschillen tussen de geautoriseerde lasten en de gerealiseerde lasten worden hieronder per programma weergegeven.

(bedragen in duizenden euro's)

	Programma	Begroting 2024 na wijziging	Realisatie 2024	Verschil begroting-realisatie
1.	Omgevingsdienst			
	<i>Baten</i>	8.612.129	8.707.797	-95.668
	<i>Lasten</i>	8.612.129	8.707.797	-95.668
2.	Sociaal domein			
	<i>Baten</i>	8.833.298	8.895.336	-62.038
	<i>Lasten</i>	8.833.298	8.895.336	-62.038
3.	Bedrijfsvoering			
	<i>Baten</i>	14.894.399	15.023.804	-129.405
	<i>Lasten</i>	14.894.399	15.023.804	-129.405
4.	Bestuur & Organisatie			
	<i>Baten</i>	1.094.983	1.098.210	-3.227
	<i>Lasten</i>	1.094.983	1.098.210	-3.227

Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium heeft betrekking op het naleven van gestelde voorwaarden bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. Deze voorwaarden komen voort uit diverse wet- en regelgeving en hebben onder meer betrekking op aspecten als administratieve bepalingen, duur, normbedragen, bevoegdheden, aanbestedingen, ontvangen subsidies en uitkeringen voor zover deze relevant zijn voor de financiële rechtmatigheid. De door het Algemeen bestuur vastgestelde normenkader voor de jaarrekening 2024 zijn de externe en interne regelgeving opgenomen.

Aanbestedingsrechtmatigheid

De regels over aanbesteden staan in de Aanbestedingswet 2012 en het Aanbestedingsbesluit. In de Gids Proportionaliteit zijn de voorschriften uitgewerkt over de eisen, voorwaarden en criteria die aan inschrijvers en inschrijvingen worden gesteld.

Het niet naleven van de Aanbestedingswet 2012 met betrekking tot het documentmanagementsysteem en de daaraan verbonden Europese aanbestedingsnormbedragen resulteert in een financiële rechtmatigheidsfout van in totaal € 157.928. Deze situatie is ontstaan doordat er geen nieuwe aanbesteding is gestart voor het documentmanagementsysteem. De aankopen die plaatsvinden in de periode tussen het einde van het contract en de start van een nieuw contract na de aanbesteding worden beschouwd als onrechtmatig.

Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

In 2024 zijn geen bijzonderheden ten aanzien van misbruik en oneigenlijk gebruik geconstateerd.

7.3 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 2017 zijn de kaders voor risicomanagement vastgesteld door het Algemeen Bestuur. De risico's in het SC-MER worden enerzijds veroorzaakt door externe ontwikkelingen, zoals een toename van de vraag en liggen anderzijds aan de bedrijfsvoerings-kant. Risico's als gevolg van beleidskeuzes en gemeentelijke projecten maken geen onderdeel uit van het risicomanagement van SC MER en zijn niet in deze paragraaf opgenomen.

Een risico is de kans dat een gebeurtenis optreedt met een (negatief) gevolg voor de betrokkene. Het risicomanagementproces maakt onderdeel uit van de planning en control cyclus in het SC-MER. Risico-identificatie en classificatie zijn belangrijke onderdelen van dit proces. Dit gebeurt met behulp van de kans- en gevolg-klassen uit de onderstaande tabel.

Tabel: kans- en gevolgklassen

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%	Zeër 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
			Zeër hoog	>€ 1000.000	€ 1.500.000

Evaluatie risico's 2024: 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 2024 zich niet of slecht deels hebben voorgedaan of sterk zijn afgenomen.

In onderstaande tabel is aangegeven welke risico's in 2024 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.

Inventarisatie risico's

Risico	Getroffen beheersmaatregelen	Kans	Impact	Risico Score
Onduidelijkheid consequenties inwerkingtreding Omgevingswet (OW) en Wet Kwaliteitsborging voor het bouwen (WKB) per 1-1-2024		Gemiddeld	Laag	31.250
Nieuwe wetgeving heeft nog deels onvoorziene consequenties voor personele capaciteit (mede door onzekerheid die wetgeving teweegbrengt in de 'markt' (gevolgen voor bouwsector).	- Projectmatige implementatie nieuwe wetgeving, waarbij - o kritische werkprocessen worden voorbereid op de nieuwe wet, - o proefprojecten worden gedraaid, - o de digitale randvoorwaarden worden ingevuld en - o opleidingen worden verzorgd voor medewerkers. - In kader van UP'24 een zo adequaat mogelijke analyse van impact op gevolgen nieuwe wetgeving op benodigde personele inzet. - Sturen op inzet flexibele schil bij uitvoering UP ter voorkoming van frictiekosten.	Risico heeft zich deels voorgedaan. Toelichting: De consequenties voor de personele capaciteit bij de Omgevingsdienst als gevolg van de OW en Wkb zijn vanwege de complexiteit daarvan nog altijd niet voldoende duidelijk. De impact van dit risico was beperkt door het toepassen van alle genoemde beheersmaatregelen, waarbij specifiek voor de Wkb geldt dat met name is gestuurd op inzet van flexibele schil zodat frictiekosten werden voorkomen. Effect is vooral dat nog wordt gezocht naar de juiste organisatorische impact van de nieuwe wetgeving (formatie, taken, rollen). Geen financiële consequenties.		
Meerkosten versterken RUD samenwerking		Klein	Laag	12.500
Door noodzaak om RUD-samenwerking – die nu is gebaseerd op een netwerkconstruct – te versterken (onder druk van landelijk Interbestuurlijk Programma) bestaat het risico op meerkosten.	- In het kader van het Verbeterplan RUD (looptijd 2022-2024) inzetten op versterking van het netwerk-construct zonder deze meerlasten. - Zoeken naar wegen om kosten zo laag mogelijk te houden, bijv. door meer uitwisseling capaciteit partners). - Eventuele meerkosten tijdig in begrotingswijziging meenemen. E.v.t. meerkosten kunnen worden verdeeld over 15 RUD-gemeenten.	Risico heeft zich niet voorgedaan. Toelichting: Door de vertraging in het opstarten van de projectorganisatie zijn in 2024 geen meerkosten gemaakt in de RUD-samenwerking. Van een nieuwe RUD-organisatie is nog geen sprake (beoogde startdatum: 1-4-2026). Meerkosten vanwege de nieuwe, fysieke GR RUD zijn in 2024 niet aan de orde geweest. Geen financiële consequenties.		
Intensievere RUD-samenwerking leidt mogelijk tot extra kosten a.g.v. behoefte aan meer coördinatie/overhead.				

Risico	Getroffen beheersmaatregelen	Kans	Impact	Risico Score
Inkomstenderving door afnemende vraag RUD academie		Klein	Laag	12.500
Vraag van RUD-partners naar opleidingen van de RUD academie nemen af en schommelingen in opdrachten vanuit het RUD-netwerk met als gevolg dat de begroting SC-MER niet sluitend is.	- 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).	Risico heeft zich niet voorgedaan. Integendeel, de vraag vanuit de RUD-partners aan de MER OD om ondersteuning bij de uitvoering van de werkzaamheden is in 2024 toegenomen. Hier is zelfs sprake van een positief financieel effect.		
Gegevensonveiligheid		Klein	Hoog	€ 150.000
Het zich voordoen van gegevensveiligheid incidenten zoals datalekken, het onbewust onrechtmatig verwerken van gegevens of het optreden van beveiligingsincidenten zoals cyberaanvallen. Maatregelen kunnen nooit 100% van incidenten voorkomen. Incidenten hebben een sterk variërende mogelijke impact, van een onjuist geadresseerde brief tot een ransomware aanval die de volledige dienstverlening stillegt.	- Het uitvoeren van risicoanalyses op bestaande processen en systemen met een hoog risico op het gebied van gegevensveiligheid, en voorafgaand aan nieuwe ontwikkelingen in die processen en systemen. - Het nemen van technische en organisatorische maatregelen voortkomend uit deze risicoanalyses.	Dit risico heeft zich voorgedaan. Het effect is beperkt gebleven mede door genomen beheersmaatregelen. Toelichting: Er hebben zich datalekken en informatiebeveiligings incidenten voorgedaan. De impact van deze incidenten was klein of verwaarloosbaar. Er zijn wel trends waar te nemen, zoals een scherpe toename in pogingen tot CEO-fraude (waarbij een kwaadwillende zich voordoet als bestuurder of directeur) en een enorme toename van Business Email Compromise (BEC) aanvallen, waarbij een emailaccount van een externe partner wordt misbruikt om kwaadaardige bestanden te verspreiden naar onze medewerkers. De gemeente Echt-Susteren is getroffen door langdurige DDoS-aanvallen op de gemeentelijke website. Naar aanleiding hiervan heeft SCMER kosten gemaakt (€ 8.000) om een DDoS-wasstraat in te richten voor de vier MER organisaties.		
Leveranciersafhankelijkheid software		Klein	Gemiddeld	€ 60.000
Softwareleveranciers hebben vaak grote marktmacht. Dit uit zich op diverse manieren, zoals zeer hoge indexaties (>20%) op licentiekosten, software die niet voldoet aan de verwachtingen of inschrijvingen, oplopende	- We zijn slechts beperkt in staat om maatregelen te nemen tegen de marktmacht van softwareleveranciers. - Informatisering vooraan in het proces betrekken. - Afspraken vastleggen. - Contract/accountmanagement organiseren. - Zorgvuldig voorbereiden van aanbestedingen software. - Gebruik maken van ervaringen elders	Dit risico heeft zich niet voorgedaan. Toelichting: Er is in 2024 wel sprake geweest van marktwerking. We sluiten echter meerjarige (4-5 jaar) contracten met leveranciers. Hierdoor hebben prijschommelingen als gevolg van de genoemde marktwerking geen impact gehad. De komende jaren zullen we op het moment dat contracten vernieuwd dienen te worden, wel te maken krijgen met prijsstijgingen als gevolg van inflatie e.d.		

Risico	Getroffen beheersmaatregelen	Kans	Impact	Risico Score
doorlooptijden bij het leveren van ondersteuning of het uitbrengen van offertes, het onvoldoende leveren van inzet bij implementaties of het maken van aanpassingen, zoals bij het leggen van koppelingen in ons complexe netwerk.	- Extra inzet capaciteit ten koste van andere zaken of extra vraag financiële middelen.			
Uitval ICT		Klein	Laag	€ 12.500
Langdurige uitval (meer dan 8 uur) van ondersteunende applicaties, apparatuur en infrastructuur. Hierdoor komen de dienstverlening en (wettelijke) termijnen in het gedrang.	- ICT continuïteits-plannen. - Backup en herstel. - Mitigerende maatregelen naar aanleiding van risicoanalyses.	Dit risico heeft zich voor het SCMER niet voorgedaan.		
Continuïteits-risico door krapte op arbeidsmarkt		Gemiddeld	Gemiddeld	€ 150.000
Gebrek aan beschikbaarheid nieuwe medewerkers met voldoende specialistische kennis, waardoor de continuïteit van de dienstverlening in het geding komt.	- Inzetten stagiairs en werkervaringsplek. - Naar meer jobcarving. - Verbreden inzetbaarheid medewerkers. - Scholen eigen medewerkers. - Werven nieuwe medewerkers o.b.v. potentieel en deze zelf opleiden. - Verlagen wervingsdrempels. - Inzetten budget langdurig ziekten voor tijdelijke inhuur. - Bieden van kansen op ontwikkeling naar ander werk. - Arbeidsmarkttoelage bij werving nieuw personeel. - Maken van risico gestuurde keuzes in de uitvoering van het werk. - Krachtenbundeling . - Leggen van connecties met opleidingsinstituten. - Strategisch HR- en arbeidsmarktbeleid - Investeren in aantrekkelijk werkgeverschap. - Intensiveren wervingsactiviteiten	Dit risico heeft zich voorgedaan. Het effect is beperkt gebleven mede door genomen beheersmaatregelen. Toelichting Als gevolg van de krapte op de arbeidsmarkt zijn de risico's en de impact daarvan aanzienlijk, maar door tijdig maatregelen te treffen is het effect gemitigeerd naar een gemiddeld niveau; (vrijwel) alle vacatures konden ingevuld worden.		
Achterblijven personele kwaliteit door snelheid ontwikkelingen		klein	laag	€ 12.500
Door ontwikkelingen blijven personele kwaliteit t.o.v. de vereiste kennis,	- Investeren in ontwikkeling medewerkers. - Activeren mobiliteit. - Duurzame inzetbaarheid bevorderen.	Dit risico heeft zich beperkt voorgedaan. Het effect is beperkt gebleven mede door genomen beheersmaatregelen.		

Risico	Getroffen beheersmaatregelen	Kans	Impact	Risico Score
vaardigheden en attitude achter.	- Meer strategisch HR beleid. - Onderzoeken toereikendheid opleidingsbudget.	Toelichting: Met name digitale vaardigheden moeten naar een hoger niveau worden gebracht. Middels de aanschaf van een LMS en het programma Gegevensveiligheid wordt hier naar de toekomst werk van gemaakt.		
Snelle veranderingen in wet- en regelgeving		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.	- Zo goed mogelijke antenne voor de landelijke ontwikkelingen en contacten met de klantorganisaties. - Benutten van (kennis) netwerk - Krachtenbundeling bij de aanpak	Dit risico heeft zich voorgedaan. Het effect is beperkt gebleven mede door genomen beheersmaatregelen. Toelichting: Het heeft niet geleid tot effecten naar de inwoners en geen negatieve gevolgen gehad voor de bedrijfsvoering. Er is tijdig geanticipeerd op de ontwikkelingen.		
Niet behalen verhoogde AOW		klein	laag	€ 12.500
Landelijke trend: het niet halen van de AOW eindstreep leidt tot toenemende risico's op ziekteverlof resp. instroom in de WGA. Gevolg is dat de kosten van vervanging resp. de WGA premie ("vervuiler betaalt") toenemen.	- Budget voor uitstroomberegeling (i.p.v. genoemde kosten en hoop tijd en energiebesteding) - Duurzame inzetbaarheid bevorderen - Verlofsparen versterken	Dit risico heeft zich niet voorgedaan voor het SCMER. Toelichting: De RVU regeling is een goede oplossing voor het mitigeren van dit risico. We hebben dan ook actief ingezet op het gebruik hiervan.		

Uit bovenstaande tabel blijkt dat de voorziene risico's zich slechts minimaal hebben voorgedaan en er door de inzet van meerdere beheersmaatregelen beperkte 'financiële impact' is geweest. Deze is afgedekt in de lopende begroting.

Er waren resumerend geen risico's, waar inzet van het weerstandsvermogen nodig was.

7.4 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 2023	Begroting 2024	Realisatie 2024
Netto schuldquote	3,5%	7,9%	0,3%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	3,5%	7,9%	0,3%
Solvabiliteitsratio	2,6%	2,7%	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.

7.5 Onderhoud kapitaalgoederen

Deze paragraaf is niet aan de orde bij SC MER.

7.6 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 2023 x € 1000,-		T 2024 x € 1000,-		T+1 2025 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	0		0		0
3.	Mutatie voorzieningen	8		609		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		8		609		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. Het wettelijk minimum is vastgesteld op 1.000.000.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	Drempelbedrag	1000			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	241	254	309	251
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	759	746	691	749
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	32.332			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	32.332			
(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	1000			
(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)	21.934	23.147	28.389	23.113
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	241	254	309	251

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		Q4-2024	Q3-2024	Q2-2024	Q1-2024	2023
1	Vlottende schuld	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
2	Vlottende middelen	€ 311.183	€ 235.480	€ 36.234	€ 238.407	-€ 37.445
3	Netto vlottende schuld (1-2)	-€ 311.183	-€ 235.480	-€ 36.234	-€ 238.407	€ 37.445
4	Kasgeldlimiet	€ 2.651.208	€ 2.651.208	€ 2.651.208	€ 2.651.208	€ 2.047.182
(5a) = (4>3)	Ruimte onder kasgeldlimiet	€ 2.962.391	€ 2.886.688	€ 2.687.442	€ 2.889.615	€ 2.009.737
(5b) = (3>4)	Overschrijding kasgeldlimiet					
	Berekening kasgeldlimiet:					
(4a)	Begrotingstotaal	€ 32.331.809	€ 32.331.809	€ 32.331.809	€ 32.331.809	€ 26.614.488
(4b)	Percentage regeling	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
(4) = (4a x 4b)	Kasgeldlimiet	€ 2.651.208	€ 2.651.208	€ 2.651.208	€ 2.651.208	€ 2.047.182

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		2024
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	€ 6.466.362
(5a) = (4>3)	Ruimte onder renterisiconorm	€ 6.466.362
(5b) = (3>4)	Overschrijding renterisiconorm	€ -
	<i>Berekening renterisiconorm:</i>	
(4a)	Begrotingstotaal	€ 32.331.809
(4b)	Percentage regeling	20%
(4) = (4a x 4b)	Renterisiconorm	€ 6.466.362

7.7 Verbonden partijen

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

7.8 Openbaarheid

Inleiding

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.

Op 1 mei 2022 is de Wet open overheid (Woo) gedeeltelijk in werking getreden. Het deel van de wet dat op deze datum in werking is getreden ziet op de zogenoemde “passieve openbaarmaking” (openbaarmaking op verzoek). Met ingang van 1 november 2024 is ook de actieve openbaarmaking in werking getreden voor de eerste tranche van vijf informatiecategorieën:

- wetten en andere algemeen verbindende voorschriften,
- overige besluiten van algemene strekking,
- informatie over organisatie en werkwijze,
- bereikbaarheidsgegevens, en
- vergaderstukken en -verslagen van de Staten-Generaal.

Komende jaren zullen een tweede, derde en vierde tranche met informatiecategorieën, die actief openbaar gemaakt dienen te worden, bekend gemaakt worden.

Wet open overheid

De Woo beoogt een transparante en actief openbaar makende overheid. Met dit doel kan het belang van openbaarheid van publieke informatie voor de democratische rechtsstaat, de burger, het bestuur en economische ontwikkeling beter worden gediend. De Woo kent daarom de verplichting voor overheden om bepaalde categorieën informatie uit eigen beweging openbaar te maken. Om actieve openbaarmaking structureel en duurzaam te kunnen organiseren is het van belang dat de informatiehuishouding van overheden op orde is. De Woo bevat een algemene zorgplicht om documenten in goede, geordende en toegankelijke staat te houden en schrijft maatregelen voor om digitale documenten duurzaam toegankelijk te maken.

Implementatie

De inwerkingtreding van de Woo heeft een grote impact op de gemeentelijke organisatie. Om die impact en de daaraan gekoppelde benodigde maatregelen te duiden hebben de drie MER-gemeenten en de SC MER een gezamenlijke opdracht verstrekt aan een adviesbureau. Dit bureau heeft op 22 februari 2023 een rapport opgeleverd met daarin opgenomen de resultaten van de uitgevoerde nulmeting, een impactanalyse en een implementatieplan.

Het adviesbureau stelt dat de Woo een “taakverzwarend” karakter heeft voor bestuursorganen. Daarbij gaat het enerzijds om incidentele kosten voor de invoering van de Woo en anderzijds om structurele kosten voor uitvoering van de Woo. De incidentele kosten voor de uitvoering betreffen vooral aanpassingen aan de ICT, het informeren van de organisatie (communicatie en verandermanagement) en het goed inregelen van het informatiebeheer overeenkomstig de Woo. De structurele kosten voor de uitvoering van de Woo betreffen vooral de uitvoering van actieve openbaarmaking en het conform de vereisten afhandelen van Woo-verzoeken.

Het rapport van het adviesbureau vormt de basis voor concrete acties ten behoeve van de implementatie van de Woo waarmee implementatie in 2023 is gestart voor de drie MER-gemeenten en SC MER. In 2024 is er overgegaan tot de aanschaf van een anonimiseringsstool, is er een uniform proces voor het afhandelen van een Woo-verzoek vastgesteld en is er een digitale faciliteit voor het indienen van een Woo-verzoek beschikbaar gesteld. Ook is er onderzocht welk publicatieplatform geschikt is voor gebruik binnen de 4 MER-organisaties en hoe voor de lange termijn invulling gegeven wordt aan de (wettelijk verplichte) Woo-contactfunctionaris. Een aantal deelprojecten zijn hiermee in 2024 (conform overall planning) gestart of afgerond en lopen op schema.

Voor fase 2 zijn in 2024 vervolgstappen geformuleerd en wordt met de uitvoering gestart in het 1ste kwartaal van 2025. De verwachting is dat de anonimiseertool 2025 live gaat. De implementatie loopt gelijk met fase 2 van het WOO- WEP project. De deelprojecten die in fase 2 ook gaan lopen zijn:

- Aanschaf en implementatie publicatieplatform en Woo-index
- Pilot van de Woo-contactfunctionaris en Woo-ondersteuner om inzicht te krijgen om benodigde capaciteit en toetsen van de werkwijze, welke worden ondergebracht bij SC MER.
- Opleiden van medewerkers

Hiermee loopt de implementatie conform planning.

8. Jaarrekening 2024

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.

Voorziening overmatig verlof

Enkele jaren geleden is een voorziening 'overmatige verlofsaldi' gevormd. Als 'overmatig verlofsaldo' beschouwen wij een verlofsaldo ultimo het jaar hoger dan 100 uur (dus we gaan uit van een drempel van 100 uur). Medewerkers boven deze drempel werden meegenomen in de berekening, waarbij de drempelomvang van 100 uur niet werd meegenomen in de berekening (i.c. een medewerker met een verlofsaldo ultimo het jaar van 400 uur, telde 300 uur ($400 - 100$ (drempel)) mee voor de voorziening. Aangezien dit deels op gespannen voet met het BBV staat, zijn de uitgangspunten van deze voorziening hierop aangepast.

Met andere woorden, indien deze drempel van 100 uur wordt overschreden, wordt de medewerker voor het totale verlofsaldo opgenomen in de voorziening, gewaardeerd tegen bruto-uurloon incl. IKB en sociale premies (opslag van 33,08 % 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.

Voorziening verlofsparen

Daarnaast bestaat ook reeds enkele jaren (gelet op 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 enkele jaren geleden 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 52,47 % t.o.v. het bruto-uurloon).

Voorziening RVU

Enkele jaren geleden is voor werknemers de regeling vervroegde uittreding (RVU) in de cao opgenomen. De RVU geeft een beperkt aantal medewerkers dat aan specifieke voorwaarden voldoet, de mogelijkheid vervroegd met pensioen te gaan. Medio 2024 is vanuit BBV aangegeven, dat het vormen van een voorziening voor de RVU verplicht is. De voeding van deze voorziening is gelet op de financiële verplichtingen (uitkering) voor de medewerkers waar ultimo het jaar sprake is van een getekende overeenkomst gelet op de RVU.

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 2024		
ACTIVA	31-dec-2024	31-dec-2023
Viottende Activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	€ 1.514.388	€ 1.563.505
Overige vorderingen	€ -	€ 306
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd < 1 jaar	€ 1.655.831	€ 372.764
Overlopende activa		
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van het volgende begrotingjaar komen	€ 2.093.981	€ 2.329.685
Liquide middelen	€ 311.183	€ 27.271
Totaal viottende activa	€ 5.575.382	€ 4.293.531
TOTAAL GENERAAL ACTIVA	€ 5.575.382	€ 4.293.531
PASSIVA	31-dec-2024	31-dec-2023
Vaste Passiva		
Eigen vermogen		
Algemene reserve	€ 130.681	€ 130.681
Voorzieningen		
Voorzieningen voor te verwachten verplichtingen of verliezen	€ 1.284.307	€ 674.906
Totaal vaste passiva	€ 1.414.988	€ 805.587
Viottende passiva		
Netto viottende schulden met rentetypische looptijd < 1 jaar		
Overige schulden	€ 1.189.128	€ 1.454.291
Banksaldi	€ 0	€ 64.716
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	€ 2.971.266	€ 1.968.937
Totaal viottende passiva	€ 4.160.394	€ 3.487.944
TOTAAL GENERAAL PASSIVA	€ 5.575.382	€ 4.293.531

8.3 Toelichting Balans

Uitzettingen met een rente typische looptijd < 1 jaar

Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Vorderingen op openbare lichamen	€ 1.514.388	€ 1.563.505
Overige vorderingen		€ 306
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd < 1 jaar	€ 1.655.831	€ 372.764
Totaal	€ 3.170.219	€ 1.936.575

a. Specificatie vorderingen op openbare lichamen

Specificatie vorderingen op openbare lichamen per ultimo 2024		Bedrag
Gemeente Maasgouw	€	522.917
Gemeente Echt-Susteren	€	1.270.180
Gemeente Roerdalen	€	524.622
Coördinatiecentrum RUD Limburg-Noord	€	83.369
Gemeente Beesel	€	6.135
Gemeente Heerlen	€	6.901
Totaal	€	2.414.124

Deze € 2.414.124 is opgebouwd uit de post vorderingen op openbare lichamen en overige nog te ontvangen bedragen.

b. Overige vorderingen

Er is geen sprake van overige vorderingen en ook geen sprake van een voorziening dubieuze debiteuren.

Overlopende activa

Overlopende Activa	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Vooruitbetaalde bedragen	€ 693.544	€ 553.447
Nog te ontvangen bedragen	€ 1.400.437	€ 2.565.263
Totaal	€ 2.093.981	€ 2.329.685

Liquide middelen

De liquide middelen zijn als gevolg van het schatkistbankieren wettelijk beperkt tot minimaal € 1.000.000. 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	241	254	309	251
drempelbedrag	1000	1000	1000	1000
drempelbedrag	0	0	0	0

Liquide middelen	Boekwaarde per 31-12-2024	Boekwaarde per 31-12-2023
Bank Nederlandse Gemeenten	299.566	
Rabobank	11.617	€ 27.271
Totaal	€ 311.183	€ 27.271

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	31-12-2023	Toevoeging	Onttrekking		Bestemming resultaat vorig boekjaar	Vermindering dekking afschrijvingskosten	31-12-2024
			Aanwending	Vrijval			
Algemene reserve	€ 130.681						€ 130.681
Bestemmingsreserves	€ -						€ -
Totaal reserves	€ 130.681						€ 130.681
Voorzieningen voor te verwachten verplichtingen of verliezen							
Voorziening verlofuren saldi	€ 382.802	€ 432.280	€ 41.134				€ 773.948
Voorziening verlofsparen	€ 96.857	€ 111.708	€ -				€ 208.565
Voorziening personeel	€ 195.247		€ 24.163	€ 171.084			€ -
Voorziening RVU		€ 301.794					€ 301.794
Totaal voorzieningen	€ 674.906	€ 845.782	€ 65.297	€ 171.084	€ -	€ -	€ 1.284.307
Totaal	€ 805.587	€ 845.782	€ 65.297	€ 171.084	€ -	€ -	€ 1.414.988

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 eind 2023 een voorziening verlofsparen gevormd.

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

Tot slot is er eind 2022 ook een voorziening personeel gevormd. Het restant van deze voorziening is eind 2024 geheel vrijgevallen.

Flottende Passiva

Netto-flottende 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 2024 dat in de volgende tabel wordt gepresenteerd.

Flottende passiva rentetypische looptijd < 1 jaar	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Crediteuren	€ 1.189.128	€ 1.454.291
Netto flottende schulden		€ 64.716
Totaal	€ 1.189.128	€ 1.519.007

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 2024 en zijn derhalve via de overlopende passiva ten laste van 2024 verantwoord; het jaar waarop zij betrekking hebben.

Overlopende Passiva	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Nog te betalen bedragen	€ 2.971.266	€ 1.968.937
Totaal	€ 2.971.266	€ 1.968.937

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Het betreft de financiële verplichtingen waarvan de contractduur het boekjaar 2024 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.

Naam opdracht	Leverancier/aannemer	Einddatum contract	Verplichting 2025
Verzekeringen	Centraal beheer Achmea	31-12-2025	€ 48.000
Dataverbindingen	Eurofiber	31-12-2028	€ 130.000
Key2Financiën	Centric	31-12-2027	€ 121.000
Digitaal archief	Decos Software Engineering BV	31-12-2025	€ 115.000
Software vergunningsverlening/handhaving	Roxit B.V.	Onbepaalde tijd	€ 57.000
Lease	Econocom Nederland B.V	31-12-2025	€ 1.490.352
Suite	Protinus IT B.V.	31-12-2025	€ 165.000
AFAS	IJK B.V	Onbepaalde tijd	€ 40.224
Operational lease auto's	Zuidlease	27-3-2027	€ 29.540
Telefonie	Kreuze	31-12-2028	€ 129.742
Dashboard VTH	Synaxion	30-9-2027	€ 20.000
Bedrijfsarts	WVM Consult	31-12-2025	€ 113.883
Accountant	R.S.M. Netherlands Accountants	31-12-2026	€ 41.385
Operational lease auto's	Active lease	27-11-2027	€ 30.000
Verbeteracties n.a.v. fiscale nulmeting	Fiscaliade	31-12-2026	€ 100.000

Tabel: niet uit de balans blijkende verplichtingen

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum te melden.

8.4 Rekening van baten en lasten

PROGRAMMA	Primitieve begroting 2024	Begroting 2024 na wijzigingen	Realisatie 2024	Verschil raming/realisatie	Realisatie 2023
LASTEN					
1. Omgevingsdienst	7.398.694	8.612.129	8.707.797	-95.668	7.728.206
2. Sociaal Domein	7.519.230	8.833.298	8.895.336	-62.038	7.981.209
3. Bedrijfsvoering	13.067.948	14.894.399	15.023.804	-129.405	13.461.185
4. Bestuur en Organisatie	710.435	1.094.983	1.098.210	-3.227	721.941
Subtotaal lasten	28.696.307	33.434.809	33.725.147	-290.338	29.892.541
BATEN					
1. Omgevingsdienst	7.398.694	8.612.129	8.707.797	95.668	7.728.206
2. Sociaal Domein	7.519.230	8.833.298	8.895.336	62.038	7.981.209
3. Bedrijfsvoering	13.067.948	14.894.399	15.023.804	129.405	13.461.185
4. Bestuur en Organisatie	710.435	1.094.983	1.098.210	3.227	721.941
Subtotaal baten	28.696.307	33.434.809	33.725.147	290.338	29.892.541
SALDO BATEN -/- LASTEN					
1. Omgevingsdienst	-	-	-	-	-
2. Sociaal Domein	-	-	-	-	-
3. Bedrijfsvoering	-	-	-	-	-
4. Bestuur en Organisatie	-	-	-	-	-
SALDO VAN BATEN EN LASTEN	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
RESULTAATBESTEMMING	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
GEREALISEERD RESULTAAT	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Toelichting Rekening van baten en lasten

In de diverse programma's (in het jaarverslag) is een uitgebreide toelichting op de afwijkingen tussen begroting en realisatie opgenomen.

Omgevingsdienst → De hogere baten bij de Omgevingsdienst zijn het gevolg van een hogere productie en deze meerbaten compenseren de hogere lasten (hogere inhuurlasten en personele lasten als gevolg van extra toevoegingen aan voorzieningen).

Sociaal Domein → De hogere lasten bij Sociaal Domein worden geheel veroorzaakt door extra toevoegingen aan de voorzieningen (RVU, overmatige verlofsaldi). Aan de batenkant is hiervoor een extra bijdrage gevraagd.

Bedrijfsvoering → De hogere lasten zijn de resultante van meerdere 'plussen en minnen' en worden met name veroorzaakt door hogere loonkosten als gevolg van aanzienlijke toevoegingen aan de diverse personele voorzieningen (RVU, overmatige verlofsaldi, verlofsparen). Anderzijds zijn er lagere lasten vanuit het UP Informatisering (vertraging in de uitvoering van projecten zoals MS365). Aan de batenkant wordt voor deze per saldo hogere lasten een extra bijdrage gevraagd.

8.5 Overzicht incidentele baten en lasten

Bedragen in €	Raming na wijziging	Realisatie
Incidentele lasten	2024	2024
Programma Omgevingsdienst		
Flexibele schil	1.608.036	1.653.362
Programma Sociaal Domein		
Projecten zoals (Energietoeslag, Leefgeld Oekraïne)	621.549	585.104
Programma Bedrijfsvoering		
UP HRM	341.200	341.200
UP Informatisering	469.786	200.792
UP Financiën	140.000	140.000
Verbeterplan Informatiebeheer	329.220	359.443
Totaal incidentele lasten	3.509.791	3.279.901

Bedragen in €		
Incidentele baten	2024	2024
Programma Omgevingsdienst		
UP verrekening (meerproductie)	970.915	1.204.504
Programma Sociaal Domein		
Projecten zoals (Energietoeslag, Leefgeld Oekraïne)	621.549	585.104
Programma Bedrijfsvoering		
Totaal incidentele baten	1.592.464	1.789.608

Conform artikel 19 lid C BBV

8.6 Wet Normering Topinkomens

Verantwoordingsmodel WNT 2024

WNT-verantwoording 2024 Servicecentrum MER

De WNT is van toepassing op Servicecentrum MER. Het voor Servicecentrum MER toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 233.000,00 (Algemeen bezoldigingsmaximum).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

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

bedragen x € 1	H.M.J .van Mierlo
Functiegegevens	Algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 t/m 30/04
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 41.167
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 6.821
<i>Subtotaal</i>	€ 47.988
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 77.030
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	€ 52.513
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 2023	
Functiegegevens	Algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	1,0
Dienstbetrekking?	Ja

Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 117.562
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 19.217
<i>Subtotaal</i>	€ 136.779
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 223.000
Bezoldiging	€ 136.779

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

J.A.F.M. Vorstenbosch	
Functiegegevens	Algemeen Directeur
Kalenderjaar	2024
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	01/04/2024 t/m 31/12/2024
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	9
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	1167
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 221
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 255.000
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 255.000
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)	
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 173.499
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 173.499
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	€ 173.499
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.

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder

Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder

Gegevens 2024	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
D. Schneider	DB
H. Meuwissen	DB
J. Smits	DB
K. Keersmaekers	AB
R. Cretskens	AB
T. Snijckers	AB
S. Blomen	AB
M. Wilms	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
L. Bijl	AB
R. Slangen	AB
L. Vestjens	AB
F. Demarteau	AB

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

Gegevens 2024	
bedragen x € 1	H.M.J. van Mierlo
Functiegegevens	
Functie(s) bij beëindiging dienstverband	Algemeen directeur
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	2024
Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband	
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	€ 70.000
Individueel toepasselijk maximum	€ 75.000
Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	€ 70.000
Waarvan betaald in 2024	€ 70.000
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2024 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

8.7 Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid Dagelijks Bestuur SC MER

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 interne verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving.

Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het Algemeen Bestuur op 19 december 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 337.251. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Bevinding

Het Dagelijks Bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 448.266 bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 337.251. Deze onrechtmatigheden bestaan uit begrotingsoverschrijdingen voor het programma Omgevingsdienst ter grootte van € 95.668, voor het programma Sociaal domein ter grootte van € 62.038, voor het programma Bedrijfsvoering ter grootte van € 129.405 en voor het programma Bestuur en Organisatie van € 3.227. Daarnaast is er sprake van een aanbestedingsonrechtmatigheid ter grootte van € 157.928. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het Dagelijks Bestuur overigens een bedrag van € 290.338 acceptabel op basis van door het Algemeen Bestuur vastgestelde afspraken.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Begrotingscriterium	
1a. Overschrijding lasten programma's	€ 290.338
1b. Overschrijding kredieten	€ 0
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	€ 0
3. Overschrijding van baten en of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan het algemeen bestuur zijn gemeld	€ 0
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	€ 290.338
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgeselde beleid	€ 290.338
5. Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden	€ 0
Voorwaardencriterium	
- Niet naleving EU aanbestedingsregels	€ 157.928
Totaal onrechtmatigheden	€ 157.928
Misbruik & oneigenlijk gebruik criterium	
Geen bevindingen	€ 0
Totaal van onrechtmatigheden	€ 157.928

Het niet naleven van de Aanbestedingswet 2012 met betrekking tot het documentmanagementsysteem en de daaraan verbonden Europese aanbestedingsnormbedragen resulteert in een financiële rechtmatigheidsfout van in totaal € 157.928. Deze situatie is ontstaan doordat er geen nieuwe aanbesteding is gestart voor het documentmanagementsysteem. De aankopen die plaatsvinden in de periode tussen het einde van het contract en de start van een nieuw contract na de aanbesteding worden beschouwd als onrechtmatig.

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het Algemeen Bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het Dagelijks Bestuur ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

8.8 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 2024 is conform de begroting 2024.

Het programma Omgevingsdienst wordt verdeeld naar de taakvelden:

- Openbare orde en veiligheid
- Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen
- Wonen en bouwen

Het programma Sociaal domein wordt verdeeld naar de taakvelden:

- Wijkteams
- Inkomensvoorzieningen

Het programma Bedrijfsvoering wordt volledig verdeeld naar het taakveld overhead

Het programma Bestuur & Organisatie wordt volledig verdeeld naar het taakveld overhead

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.	€ 757.578	€ 757.578	€ 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).	€ 923.026	€ 923.026	€ 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.	€ 7.027.192	€ 7.027.192	€ 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.	€ 4.447.668	€ 4.447.668	€ 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.	€ 4.447.668	€ 4.447.668	€ 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.	€ 15.023.804	€ 15.023.804	€ 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.	€ 1.098.210	€ 1.098.210	€ 0

