Jaarstukken

Financieel verslag 2025

Versie: 0.6
Status: Concept
Datum: 10 maart 2026

Inhoud jaarstukken

Jaarverslag 3
1. Financiële samenvatting en samenwerkingsmodules 3
2. Programmaverantwoording 8
2.1 Programma Automatisering (ICT) 8
2.2 Programma Informatisering (ECGeo) 12
2.3 Programma Bedrijfsvoering 15
2.4 Overzichten 19
3. Paragrafen 20
3.1 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing 20
3.2 Paragraaf Financiering 27
3.3 Paragraaf Bedrijfsvoering 32
3.4 Paragraaf Openbaarheid 38
Jaarrekening 40
4.1 Balans per 31 december 2025 41
4.2 Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2025 42
4.3 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling 43
4.4 Toelichting op de balans 45
4.5 Toelichting op het overzicht baten en lasten in de jaarrekening 2025 51
4.6 Overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld 61
4.7 Rechtmatigheidsverantwoording 62
4.8 Overige gegevens 64
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant 64

Jaarverslag

1. Financiële samenvatting en samenwerkingsmodules

Met ingang van 1 januari 2024 is ECGeo toegetreden tot de gemeenschappelijke regeling ICT NML. Sindsdien is ICT NML verantwoordelijk voor een tweetal samenwerkingsmodules: ICT en Geo. De begroting van ICT NML bestaat uit een drietal programma's:

1. Automatisering (ICT),
2. Informatisering (ECGeo),
3. Bedrijfsvoering.

De jaarrekening 2025 van ICT NML sluit met een voordelig financieel resultaat van € 370.138 (2024: € 600.079). Dit resultaat kan als volgt worden verdeeld over de twee samenwerkingsmodules:

Verdeling resultaat verslagjaar (bedragen x € 1)	**Realisatie 2025**
Gerealiseerd resultaat samenwerkingsmodule ICT	89.203
Gerealiseerd resultaat samenwerkingsmodule Geo	280.935
Gerealiseerd resultaat ICT NML	**370.138**

Bovenstaande resultaten komen tot stand door allereerst de baten en lasten die betrekking hebben op het programma Bedrijfsvoering en de post onvoorzien te verdelen over de twee samenwerkingsmodules ICT en Geo. Deze verdeling vindt plaats op basis van de door het bestuur vastgestelde formatie in fte's per 1 januari voor het programma Automatisering (ICT) en Informatisering (ECGeo). De toerekening aan de beide modules ziet er financieel als volgt uit:

Verdeling baten en lasten over de samenwerkingsmodules (bedragen x € 1)	Realisatie 2025		
	Lasten	Baten	Saldo
Programma Bedrijfsvoering	1.532.256	50.937	-1.481.319
Overzicht onvoorzien	0	0	0
Onttrekking reserves	0	0	0
Resultaat	1.532.256	50.937	-1.481.319
Toerekening samenwerkingsmodule ICT			1.139.494
Toerekening samenwerkingsmodule Geo			341.825
Saldo na toerekening aan samenwerkingsmodules			0

Na de toerekening van deze lasten aan de beide samenwerkingsmodules kan per module op basis van de totale lasten van die samenwerkingsmodule de verdeling over de deelnemende gemeenten gemaakt worden, waarbij een onderscheid wordt gemaakt tussen de *centrale lasten* van een module en de *gemeente specifieke lasten*.

Samenwerkingsmodule ICT

De lasten voor de samenwerkingsmodule ICT zijn als volgt te specificeren:

Samenwerkingsmodule ICT (bedragen x € 1)	Centraal	Gemeente specifiek	Totaal 2025
Lasten programma Automatisering (ICT)	8.487.594	3.697.184	12.184.778
Storting in bestemmingsreserve ICT	150.000	0	150.000
Toerekening programma Bedrijfsvoering/onvoorzien	1.139.494	0	1.139.494
Totaal lasten samenwerkingsmodule ICT	9.777.088	3.697.184	13.474.272

De *centrale lasten* van deze module worden op basis van de verdeelsleutel aantal MS licenties verdeeld over de deelnemers. De *gemeente specifieke lasten* hebben betrekking op één specifieke gemeente en worden dan ook direct aan deze gemeente toegerekend en met deze deelnemer afgerekend. Dit leidt tot de navolgende verdeling van de lasten over de gemeenten:

Gerealiseerde lasten samenwerkingsmodule ICT (bedragen x € 1)	Centraal	Gemeente specifiek	Totaal 2025
Gemeente Asten	579.781	189.177	768.958
Gemeente Nederweert	488.854	207.466	696.320
Gemeente Roermond	2.328.902	903.829	3.232.731
Gemeente Someren	656.043	192.270	848.313
Gemeente Venlo	3.965.588	1.575.815	5.541.403
Gemeente Weert	1.757.920	628.627	2.386.547
Totaal lasten samenwerkingsmodule ICT	9.777.088	3.697.184	13.474.272

Op basis van de begroting zijn reeds voorschot bijdragen aan de gemeenten in rekening gebracht:

Voorschot bijdragen o.b.v. begroting 2025 na wijziging (bedragen x € 1)	Centraal	Gemeente specifiek	Totaal 2025
Gemeente Asten	585.071	145.996	731.067
Gemeente Nederweert	493.315	224.030	717.345
Gemeente Roermond	2.350.151	696.499	3.046.650
Gemeente Someren	662.028	177.013	839.041
Gemeente Venlo	4.001.767	1.534.587	5.536.354
Gemeente Weert	1.773.959	501.628	2.275.587
Totaal voorschotten	9.866.291	3.279.753	13.146.044

In de jaarrekening 2025 is de afrekening van de *gemeente specifieke lasten* reeds verwerkt als een nog te factureren bijdrage aan de gemeenten. Per gemeente ziet dit er als volgt uit:

Nog te factureren bijdrage o.b.v. realisatie 2025 (bedragen x € 1)	Centraal	Gemeente specifiek	Totaal 2025
Gemeente Asten	0	43.181	43.181
Gemeente Nederweert	0	-16.564	-16.564
Gemeente Roermond	0	207.330	207.330
Gemeente Someren	0	15.257	15.257
Gemeente Venlo	0	41.228	41.228
Gemeente Weert	0	126.999	126.999
Totaal nog te factureren	0	417.431	417.431

Dit leidt uiteindelijk tot het navolgende (*centrale*) resultaat voor de samenwerkingsmodule ICT:

Resultaat 2025 samenwerkingsmodule ICT (bedragen x € 1)	Centraal	Gemeente specifiek	Totaal 2025
Gemeente Asten	5.290	0	5.290
Gemeente Nederweert	4.461	0	4.461
Gemeente Roermond	21.249	0	21.249
Gemeente Someren	5.985	0	5.985
Gemeente Venlo	36.179	0	36.179
Gemeente Weert	16.039	0	16.039
Totaal resultaat samenwerkingsmodule ICT	89.203	0	89.203
Gerealiseerd resultaat samenwerkingsmodule ICT			**89.203**

Samenwerkingsmodule Geo

De lasten voor de samenwerkingsmodule Geo zijn als volgt te specificeren:

Samenwerkingsmodule Geo (bedragen x € 1)	Centraal	Gemeente specifiek	Totaal 2025
Lasten programma Informatisering (ECGeo)	1.976.674	39.495	2.016.169
Toerekening programma Bedrijfsvoering/onvoorzien	341.825	0	341.825
Totaal lasten samenwerkingsmodule Geo	2.318.499	39.495	2.357.994

De *centrale lasten* van deze module worden op basis van de verdeelsleutel aantal plaatsbepalingspunten uit de Landelijke Voorziening BGT verdeeld over de deelnemers. De *gemeente specifieke lasten* hebben betrekking op specifiek aan ECGeo verstrekte projectopdrachten door een deelnemer. Deze lasten zijn besteed aan één specifieke gemeente en worden direct aan deze gemeente toegerekend en met deze deelnemer afgerekend. Dit leidt tot de navolgende verdeling van de lasten over de gemeenten:

Gerealiseerde lasten samenwerkingsmodule Geo (bedragen x € 1)	Centraal	Gemeente specifiek	Totaal 2025
Gemeente Leudal	625.995	0	625.995
Gemeente Nederweert	301.405	4.495	305.900
Gemeente Roermond	811.474	35.000	846.474
Gemeente Weert	579.625	0	579.625
Totaal lasten samenwerkingsmodule Geo	2.318.499	39.495	2.357.994

Op basis van de begroting zijn reeds voorschot bijdragen voor de centrale lasten aan de gemeenten in rekening gebracht. Daarnaast heeft ECGeo voor een tweetal deelnemers een projectopdracht uitgevoerd en zijn de lasten daarvan doorbelast:

Voorschot bijdragen o.b.v. begroting 2025 of factuur projectopdracht (bedragen x € 1)	Centraal	Gemeente specifiek	Totaal 2025
Gemeente Leudal	677.776	0	677.776
Gemeente Nederweert	327.659	4.495	332.154
Gemeente Roermond	907.247	35.000	942.247
Gemeente Weert	686.752	0	686.752
Totaal voorschotten	2.599.434	39.495	2.638.929

Doordat voor de *gemeente specifieke lasten*, die voort zijn gekomen uit de projectopdrachten, al zijn doorbelast aan deze gemeenten bestaat er op balansdatum geen nog te factureren bijdrage voor de module Geo.

Bovenstaande leidt uiteindelijk tot het navolgende (*centrale*) resultaat voor de samenwerkingsmodule Geo:

Resultaat 2025 samenwerkingsmodule Geo (bedragen x € 1)	Centraal	Gemeente specifiek	Totaal 2025
Gemeente Leudal	51.781	0	51.781
Gemeente Nederweert	26.254	0	26.254
Gemeente Roermond	95.773	0	95.773
Gemeente Weert	107.127	0	107.127
Totaal resultaat samenwerkingsmodule Geo	280.935	0	280.935
Gerealiseerd resultaat samenwerkingsmodule Geo			**280.935**

Voorstel resultaatbestemming

Het gerealiseerde resultaat 2025 bedraagt € 370.138 en is ontstaan door een positief resultaat op beide samenwerkingsmodules.
ICT NML stelt voor om het voordelige resultaat 2025 als volgt te bestemmen:

- Het voordelige resultaat uit de samenwerkingsmodule ICT ter hoogte van € 89.203 terug te betalen aan de deelnemers van deze module;
- Het voordelige resultaat uit de samenwerkingsmodule Geo ter hoogte van € 280.935 terug te betalen aan de deelnemers van deze module.

De terugbetaling per samenwerkingsmodule vindt plaats op basis van de voor het verslagjaar vastgestelde verdeelsleutel. Na vaststelling van de voorgestelde resultaatbestemming door het bestuur ziet de verdeling van de terugbetaling over de deelnemers als volgt uit:

Terugbetaling aan (bedragen x € 1)	Module ICT	Module Geo	Totaal 2025
Gemeente Asten	5.290	0	5.290
Gemeente Leudal	0	51.781	51.781
Gemeente Nederweert	4.460	26.254	30.714
Gemeente Roermond	21.248	95.773	117.021
Gemeente Someren	5.985	0	5.985
Gemeente Venlo	36.181	0	36.181
Gemeente Weert	16.039	107.127	123.166
Totaal voorgestelde winstbestemming module ICT	**89.203**	**280.935**	**370.138**

2. Programmaverantwoording

Uit de visie van ICT NML volgt dat zij een gerenommeerde dienstverlener is, die zowel de lokale overheid als haar ketenpartners:

- helpt te excelleren door snel, goed en slim gebruik te maken van technische mogelijkheden;
- aanzet tot synergie-effecten;
- maximaal ontzorgt.

Ook heeft ICT NML ondernemerschap hoog in het vaandel staan. Zij wil een wendbare en weerbare organisatie zijn, die borg staat voor de kwaliteit van dienstverlening en voorbereid is op de toekomst. Niet alleen haar eigen toekomst, maar ook op de toekomst van haar deelnemers. De kernwaarden passie, eenvoud, flexibiliteit en vertrouwen geven daarbij richting aan het handelen en gedrag van ICT NML en haar medewerkers.

2.1 Programma Automatisering (ICT)

Wat waren de ontwikkelingen / bijzonderheden in 2025?

In 2024 is onder externe begeleiding meer helderheid gecreëerd in de taakstellingen waarvoor service- en accountmanagement binnen ICT NML aan de lat zou moeten staan. Op basis van de uitkomsten van voorgaande is in 2025 binnen Servicemanagement (SM) de aangepaste structuur en het takenpakket ingericht om effectiever met elkaar te werken aan verbetering van onze dienstverlening. Deze structuur functioneert inmiddels naar behoren. Ook is er een intensievere en structurelere afstemming met de operationele teams tot stand gebracht, waarbij verbeteringen cyclisch worden opgepakt. De accountgesprekken met onze deelnemers vinden plaats door een combinatie van de account- en een servicemanager, waarbij respectievelijk de service-level agreement (SLA) en het service-level report input is voor de gesprekken. Ook heeft SM een grote bijdrage geleverd aan het procesgericht denken en handelen binnen ICT NML.

Het team Functioneel Beheer M365 is op volle sterkte gekomen en heeft de dienstverlening stapsgewijs verder geactiveerd. Hiermee wordt de basis gelegd voor het verder borgen en uitbreiden van functioneel beheer naarmate meer deelnemers overstappen op het M365-platform.

Binnen Team Infrastructuur is de ingezette lijn vanuit 2023 doorontwikkeld. De samenwerking met Innovatie & Advies is versterkt door het opzetten van een architectuurboard. Dit board stuurt actief op de realisatie van innovatieonderzoeken. Het afgelopen jaar zijn meer innovatieonderzoeken afgerond dan ooit tevoren, mede dankzij de inzet van regiepartners en het werken met HBO-stagiaires.

De samenwerking tussen SM en de operationele teams heeft geleid tot het tijdig signaleren van knelpunten en het doorvoeren van concrete verbeteringen in de dienstverlening. De analyse van veelvoorkomende meldingen wordt structureel uitgevoerd en leidt aantoonbaar tot vermindering van terugkerende meldingen. Met de inzet van AI in TOPdesk willen we hier nog graag een verbeterslag in maken, waarbij de eerste onderzoeken inmiddels zijn opgestart. Ook het klanttevredenheidsonderzoek dat eind 2025 is uitgevoerd zal weer de nodige verbeterpunten op gaan leveren.

Ten aanzien van de geplande productvervangingen zijn de volgende resultaten behaald:

VMware / Hypervisor / Microsegmentatie
Door de opsplitsing van VMware in Broadcom en Omnissa is de contractverlenging complexer en financieel zwaarder geworden. Desondanks is de overeenkomst tijdig verlengd binnen de beschikbare begroting, waarmee voor de komende drie jaar continuïteit is geborgd.

Firewalls
Het onderhoudscontract is met twee jaar verlengd. Vervanging bleek nog niet noodzakelijk.

(De)centrale netwerkcomponenten
Ook hier bleek de apparatuur nog te voldoen; de onderhoudscontracten zijn met twee jaar verlengd.

Aanbesteding rekencentrum hardware
Het traject is tijdig en succesvol afgerond.

Aanbesteding werkplekken, mobiele devices en accessoires
Ondanks een bezwaarprocedure en een vertraging van zes maanden is de aanbesteding rechtmatig en op tijd afgerond.

Onderzoeken:

- Fysieke datacenters: Dit onderzoek is doorgeschoven naar 2027 omdat dit beter aansluit op de bestaande contract- en vervangingstermijnen.
- Cyber recovery & backup strategie: Onderzoek is afgerond, waarbij de huidige voorzieningen voldoen. De aankomende wetgeving rondom cyberbeveiliging vereisen echter een vervolgonderzoek.
- Versaasing VDI: Onderzoek is uitgevoerd. Door de strategische keuze van gemeenten om VDI geleidelijk af te bouwen, is versnelling naar public cloud niet meer noodzakelijk. Een deel van de VDI-infrastructuur wordt in 2026 nog vervangen om het resterende gebruik goed te faciliteren.

Doorlopende projecten

- Managed Mobile Devices: Eind 2025 gestart. Een testomgeving (“speeltuin”) is gerealiseerd om het nieuwe concept te verfijnen. Begin 2026 volgt een OGO-voorstel voor de daadwerkelijke uitrol.
- GGI-Netwerk: Alle verbindingen zijn opgeleverd. De gemeenten zijn bezig met de migraties. Door vertraging bij de deelnemers loopt het project door in 2026.
- Leverancierstoegang: Toegang via TeamViewer is beëindigd, omdat een veilig alternatief beschikbaar is. Marktverkenning is gestart. In 2026 volgt een voorstel aan het OGO voor een projectstart.
- Doorontwikkeling werkplekconcept: De eerste toekomstbeelden zijn opgesteld en worden begin 2026 met het OGO gedeeld. Deze moeten later dat jaar leiden tot concrete jaarplanactiviteiten en/of projecten.

Wat hebben we bereikt?

Servicemanagement

- Professionalisering en meer duidelijkheid over positie en rol van servicemanagement (SM).
- Helderheid over de positionering en wat we allemaal wel, maar ook niet mogen verwachten van SM. Dit heeft geleid tot meer begrip voor elkaars wondere wereld en waardevolle kruisbestuiving tussen SM en de diverse operationele teams. Er is structureel overleg met de ICT-teams in de vorm van het dienstverleningsoverleg en de daaruit volgende verbetervoorstellen worden planmatig uitgevoerd. Als management volgen we deze

ontwikkelingen met grote interesse en staan we aan de lat om te voorkomen dat we terugvallen in oude patronen en gedragingen. Ook heeft SM een grote rol gespeeld in het inzichtelijk maken van onze processen, samen met de proceseigenaren de processen te prioriteren. Dit heeft bijgedragen aan meer procesgericht denken. Met de procesbeschrijvingen en procestekeningen hebben we een toetsingskader in handen waarmee we de kwaliteit, rechtmatigheid of effectiviteit van de handelingen die we verrichten te beoordelen op basis van de gevolgde werkwijze (de stappen, afspraken en procedures) in plaats van uitsluitend op het eindresultaat. Door Service Level Reports (SLR) zijn we in staat om aan te tonen in hoeverre ICT NML de afgesproken prestaties, zoals vastgelegd in de Service Level Agreement (SLA), daadwerkelijk heeft behaald.

Versterking functioneel beheer M365
Het team is volledig operationeel en de dienstverlening wordt steeds verder uitgerold.

Versnelling van innovatie
Nooit eerder zijn zo veel innovatieonderzoeken binnen één jaar afgerond. Door de inzet van regiepartners, stagiaires en een architectuurboard is de innovatiekracht substantieel toegenomen.

Verbeterde dienstverlening
Door analyse van meldingen en nauwe samenwerking met SM zijn meerdere knelpunten opgelost en is de kwaliteit van dienstverlening verder verbeterd.

Stabiele infrastructuur en rechtmatige aanbestedingen
Groot onderhoud en verlengingen zijn tijdig uitgevoerd, risico's zijn geminimaliseerd en aanbestedingen zijn rechtmatig afgerond.

Beweging naar moderne werkplekken en veilige toegang
Projecten zoals Managed Mobile Devices, Leverancierstoegang en de doorontwikkeling van het werkplekconcept hebben de basis gelegd voor verdere modernisering in 2026.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Om deze resultaten te bereiken heeft ICT NML in 2025 op meerdere fronten doelgericht gewerkt. Binnen SM is er meer helderheid gecreëerd over de taakstellingen waarvoor ze aan de lat staan. Dit maakt continu verbeteren beter mogelijk en stimuleert nauwe samenwerking met de operationele ICT-teams. Hierdoor worden knelpunten vroegtijdig geïdentificeerd en vertaald naar concrete verbetermaatregelen. SM heeft onze processen inzichtelijk gemaakt en vervolgens van de prio 1 processen (onze kroonjuwelen) respectievelijk procesbeschrijvingen en procestekeningen opgesteld en geborgd in Topdesk. Dit in nauwe samenwerking met de proceseigenaren. SM heeft een eerste versie van een Service Level Report (SLR) opgesteld, waarbij gebruik is gemaakt van het Power BI platform van ICT NML.

Het team Functioneel Beheer M365 is opgeschaald naar volledige capaciteit, waardoor de dienstverlening rondom M365 stapsgewijs geactiveerd en ingebed kon worden binnen alle deelnemende gemeenten.

Ook is de samenwerking tussen Innovatie & Advies en Infrastructuur versterkt door de oprichting van een architectuurboard, die actief stuurt op de uitvoering en afronding van innovatieonderzoeken. Deze onderzoeken zijn mede dankzij de inzet van regiepartners en stagiaires in een hoger tempo gerealiseerd, dan in voorgaande jaren. Parallel hieraan zijn de processen rondom meldingen geanalyseerd en geoptimaliseerd, waardoor terugkerende problemen structureel konden worden voorkomen en de kwaliteit van dienstverlening verder verbeterde.

Daarnaast is in de technische en organisatorische basis veel werk verzet. Contracten voor VMware/Broadcom/Omnissa, firewalls en netwerkcomponenten zijn tijdig verlengd, waarmee continuïteit en veiligheid zijn gewaarborgd. De aanbestedingen voor rekencentrum hardware en werkplekken zijn zorgvuldig uitgevoerd en rechtmatig afgerond, ondanks vertragingen die zich gedurende het traject voordeden. Verder zijn onderzoeken uitgevoerd naar de toekomstige inrichting van onze datacenters, de cyber recovery- en backupstrategie en de toekomstbestendigheid van VDI. Hierbij zijn weloverwogen keuzes gemaakt, die richting geven aan de ontwikkelingen in 2026 en de daarop volgende jaren.

Tot slot zijn verschillende meerjarige projecten voortgezet en verder vormgegeven. Voorbeelden hiervan zijn Managed Mobile Devices, het GGI-netwerk en Leverancierstoegang. Ook is het werkplekconcept inhoudelijk doorontwikkeld en zijn de eerste scenario's en toekomstbeelden opgesteld om in 2026 om te zetten in concrete jaarplanactiviteiten of projecten. Door deze samenhangende inzet op procesverbetering, innovatie, infrastructuur en modernisering heeft ICT NML in 2025 belangrijke stappen gezet in het realiseren van een stabiele, veilige en toekomstgerichte ICT-dienstverlening voor alle deelnemers.

Wat heeft het gekost?

Programma Automatisering (ICT) (bedragen x € 1)	Realisatie 2024	Begroting 2025 voor wijziging	Begroting 2025 na wijziging	Realisatie 2025	Afwijking 2025
Totaal lasten	10.742.878	11.673.926	11.774.503	12.184.778	-410.275
Totaal baten	11.364.592	11.673.926	13.146.044	13.563.475	417.431
Saldo van baten en lasten	**621.714**	**0**	**1.371.541**	**1.378.697**	**7.156**
Mutatie reserves	0	0	-150.000	-150.000	0
Gerealiseerd resultaat	**621.714**	**0**	**1.221.541**	**1.228.697**	**7.156**

Belangrijkste afwijkingen tussen de realisatie en de begroting (na wijziging) 2025 van de centrale en gemeente specifieke lasten zijn als volgt:

Programma Automatisering (ICT) (bedragen x € 1)	Begroting 2025 na wijziging	Realisatie 2025	Afwijking 2025
Centrale lasten:			
Personeelskosten	4.875.397	4.581.211	294.186
Lease- en hardware kosten	2.438.853	2.161.984	276.869
Software en licenties	545.500	1.070.346	-524.846
Vervoermiddelen	6.500	4.322	2.178
Overige operationele kosten	608.500	659.910	-51.410
Wendbaarheid en MMA-project	20.000	9.821	10.179
Totaal centrale lasten	**8.494.750**	**8.487.594**	**7.156**
Gemeente specifieke lasten:			
Lease- en hardware kosten	1.043.890	1.336.693	-292.803
Software en licenties	1.787.626	2.030.973	-243.347
Overige operationele kosten	448.237	329.518	118.719
Totaal gemeente specifieke lasten	**3.279.753**	**3.697.184**	**-417.431**
Totaal lasten	**11.774.503**	**12.184.778**	**-410.275**

Het verschil in baten ontstaat door de hogere gemeente specifieke lasten, die als een aanvullende bijdrage in de lasten worden doorberekend aan de individuele deelnemers.

2.2 Programma Informatisering (ECGeo)

Wat waren de ontwikkelingen / bijzonderheden in 2025?

ECGeo heeft in 2025 de beoogde doorontwikkeling verder kunnen concretiseren op het gebied van interne processen en applicaties. Eén van de doelen van 2025 was het verder borgen en uitbreiden van de dienstverlening voor de deelnemende gemeenten. Hierin zijn een aantal stappen gemaakt op het gebied van bedrijfsvoering alsmede het verder uitbreiden van de Producten en Diensten Catalogus (PDC) van ECGeo. In de PDC zijn diverse producten en diensten toegevoegd ter uitbreiding van de dienstverlening en sorteert voor op de landelijke ontwikkelingen/wetgeving op het gebied van geo-informatie (integraal stelsel van Basisregistraties). Specifiek binnen de PDC zijn de producten BRK (Basisregistratie Kadaster), BRO (Basisregistratie Ondergrond informatie) en BRT (Basisregistratie Topografie) opgenomen. Ten behoeve van diensten is het nu mogelijk voor alle deelnemers binnen ICT NML om de diensten 'Landmeten' en 'Klantproject' af te nemen. Dit zijn diensten op verzoek van specifieke gemeenten en vallen buiten de collectieve diensten zoals beschreven in PDC. Ook is de Service Level Agreement (SLA) in concept afgerond. In de SLA worden de producten en diensten in detail beschreven op het gebied van doorlooptijden, voorwaarden en kwaliteit. Deze zal naar verwachting medio 2026 worden vastgesteld.

Wat hebben we bereikt?

ECGeo heeft in 2025 concrete stappen gezet in het kader van haar ambitie en doelstellingen. Door verdere professionalisering en vervlechting binnen ICT NML heeft ECGeo nu een volwaardige en solide positie ingenomen. Dit leidt tot meer structuur, duidelijke verantwoordelijkheid, gedegen kennis en heldere richting met betrekking tot de toekomst.

Buiten de reguliere taken zijn ook diverse trajecten en projecten geïnitieerd in het kader van het continue verbeteren en uitbreiden van de dienstverlening aan de deelnemers en om de kwaliteit te borgen.

De basis op orde is een uitgangspunt dat gehandhaafd blijft. Echter, hoe beter de basis op orde is, hoe meer het mogelijk is voorbij de horizon te kijken. De ambitie van ECGeo reikt verder dan de behaalde resultaten in 2025. Dit betekent dat in 2025 al invulling is gegeven aan de meerjarenplanning, die als basis dient voor onze ambitie richting de toekomst.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

In het kader van kwaliteit zijn in 2025 een tweetal projecten gestart:

1. BAG (Basisregistratie Adressen en Gebouwen) optimalisatie:
   Verbeteren en borgen van de BAG data volgens landelijke gestelde ENSIA normen;
2. BGT (Basisregistratie Grootschalige Topografie) optimalisatie:
   Herinrichting van de randvoorwaarden van de kwaliteit en scope van de BGT op basis van behoefte van iedere deelnemende gemeente vertaald naar een BGT-pakket op maat.

Het BAG optimalisatie project heeft eind 2025 geresulteerd in groene cijfers voor alle gemeenten. Dit is volgens een duidelijk plan en gestroomlijnde executie bereikt. Voor de Basisregistratie grootschalige Topografie (BGT) was dit al zo, maar nu ook voor de BAG. Een mooi resultaat gebaseerd op een intensieve samenwerking met de gemeenten. Deze stap heeft er ook voor gezorgd dat de BGT synchroon loopt met de BAG. De stap naar een 'samenhangende objectenregistratie' en 'Haal Centraal' is hiermee weer wat korter bij.

Het BGT-optimalisatie project is in een afrondende fase, waarin de voorstellen richting de deelnemers zullen worden gebracht. Middels workshops zullen de deelnemers begeleid worden door ECGeo in het maken van een weloverwogen keuze in het juiste BGT-pakket. De verwachting is dat dit medio 2026 geïmplementeerd zal zijn.

In 2025 is de inhuur afgeschaald en zijn alle formatieplaatsen ingevuld. Dit is in lijn met de uitgesproken ambitie van ECGeo. Het zorgt voor een stabiel team, waarin kennis geborgd is. De personele capaciteit wordt maximaal ingezet t.b.v. het verankeren van taken binnen het team, waarbij professionalisering en kwaliteit leidend is en bijdraagt aan de groei richting 'hét Geo Expertisecentrum in de regio'.

Ook het jaarlijks terugkerend traject 'Mutatiedetectie' is wederom uitgevoerd. Na evaluatie van het proces en de samenwerking met de externe partner zijn diverse verbeteringen doorgevoerd. Dit heeft geresulteerd in een beter lopend traject en een verbeterde samenwerking met o.a. de BsGW. Voor 2026 zullen nog meer verbeterpunten worden doorgevoerd en is de verwachting dat de kosten gelijk zullen blijven of zelfs zullen dalen, omdat de kwaliteit steeds beter wordt.

Volgens de gestelde ambitie is de begroting 2025 bijgesteld en was één van de speerpunten voor ECGeo voor 2025 om financieel 'in control' te komen. Dit is gelukt. ECGeo is (ruim) binnen de begroting gebleven en bovenal, volgens verwachting. Desondanks is er geen sprake geweest van verminderde dienstverlening of kwaliteit en is de dienstverlening zelfs uitgebreid. Dit biedt de basis om ook voor de toekomst 'in control' te blijven.

Volgens het ECGeo zichtbaarheidsplan zijn er in 2025 een aantal roadshows bij de deelnemende gemeenten gehouden. Doel was het vergroten van de zichtbaarheid, specifiek onze producten en diensten oftewel: 'wat kunnen we voor elkaar betekenen op het gebied van Geo-informatie'. De roadshows zijn positief ontvangen en de resultaten worden al zichtbaar m.b.t. bewustwording en daardoor ontstaat een nauwere samenwerking met de deelnemende gemeenten.

Concluderend was 2025 voor ECGeo een goed en vooral leerzaam jaar, waarin mooie stappen zijn gemaakt. We blijven op koers en de motivatie voor 2026 is hoog. Want ook in 2026 pakt ECGeo door!

Wat heeft het gekost?

Programma Informatisering (ECGeo) (bedragen x € 1)	**Realisatie 2024**	**Begroting 2025 voor wijziging**	**Begroting 2025 na wijziging**	**Realisatie 2025**	**Afwijking 2025**
Totaal lasten	2.087.357	1.893.580	2.232.996	2.016.169	216.827
Totaal baten	2.143.909	1.893.580	2.599.434	2.638.929	39.495
Saldo van baten en lasten	**56.552**	**0**	**366.438**	**622.760**	**256.322**
Mutatie reserves	-36.141	0			0
Gerealiseerd resultaat	**20.411**	**0**	**366.438**	**622.760**	**256.322**

Belangrijkste afwijkingen tussen de realisatie en de begroting (na wijziging) 2025 van de centrale en gemeente specifieke lasten zijn als volgt:

Programma Informatisering (ECGeo) (bedragen x € 1)	**Begroting 2025 na wijziging**	**Realisatie 2025**	**Afwijking 2025**
Centrale lasten:			
Personeelskosten	1.676.860	1.423.224	253.636
Software en licenties	175.000	135.937	39.063
Beeldmateriaal	178.421	177.613	808
Vervoermiddelen	31.200	36.866	-5.666
Overige operationele kosten	161.515	194.034	-32.519
Algemene kosten	10.000	9.000	1.000
Totaal centrale lasten	**2.232.996**	**1.976.674**	**256.322**
Gemeente specifieke lasten:			
Personeelskosten	0	35.000	-35.000
Overige operationele kosten	0	4.495	-4.495
Totaal gemeente specifieke lasten	**0**	**39.495**	**-39.495**
Totaal lasten	**2.232.996**	**2.016.169**	**216.827**

Het verschil in baten ontstaat door de gemeente specifieke lasten voor de uitgevoerde projectopdrachten. Deze worden vooraf niet opgenomen in de begroting van dit programma, maar leiden wel tot een aanvullende bijdrage.

2.3 Programma Bedrijfsvoering

Het programma Bedrijfsvoering bestaat uit de PIOFACH taken, zijnde personeel, informatievoorziening, organisatie, financiën, automatisering, communicatie en huisvesting.

Wat waren de ontwikkelingen / bijzonderheden in 2025?

Processen en procesgerichtheid
Procesgerichtheid moet niet worden onderschat; het is de fundamentele ruggengraat voor een stabiele, efficiënte en succesvolle organisatie. Waar resultaatgerichtheid vaak focust op wat er bereikt moet worden, zorgt procesgerichtheid voor hoe dit op een consistente, voorspelbare en kwalitatieve manier gebeurt. Het negeren van processen leidt tot schijnzekerheid, risico's en inefficiëntie. Om tot een procesgerichte organisatie te komen ligt de ambitie-lat niet te hoog en hanteren we het principe ‘kwaliteit voor snelheid’.

Dit alles doen we om zo goed mogelijk te voldoen aan de wensen van onszelf én van onze deelnemers. Onze filosofie is dat procesgericht denken niet alleen efficiëntie, maar ook helderheid en voorspelbaarheid brengt. Door processen goed in te richten, voorkomen we fouten, verbeteren we samenwerking en creëren we een werkomgeving waarin iedereen weet wat er van hem of haar wordt verwacht. We willen in ons dagelijks handelen een goede balans weten te vinden tussen doel- en procesgericht werken, waarbij het einddoel zou moeten zijn dat we in staat zijn om doelgericht gestructureerd te werk gaan.

Cyberweerbaarheid
Een passende metafoor voor dit onderwerp is het eeuwige "kat-en-muisspel" omdat het de voortdurende en dynamische strijd tussen cybercriminelen (de "kat") en beveiligingsexperts/ organisaties (de "muis") perfect illustreert. Cyberweerbaarheid is steeds vaker een belangrijk onderdeel van het algemene incidentbeheer en verwijst naar het vermogen van een organisatie om adequaat te reageren op een cyberincident, of dat nu een interne storing of een externe bedreiging is, en het vermogen om daarbij de bedrijfsactiviteiten voort te zetten. Cyberweerbaarheid in een tijd van geopolitieke spanningen vereist dat we op dit gebied niet mogen verslappen en we er ons steeds bewust van moeten zijn dat een door een vijandige staat gesponsorde cyberaanval ook ons kan overkomen. Net als voorgaande jaren hebben we ook in 2025 gewerkt aan een hogere cyberweerbaarheid, niet alleen op technisch maar zeker ook op het gebied van awareness. Rapporteren over onze cyberweerbaarheid doen we via de interne kwartaalrapportage informatiebeveiliging en privacy en in 2025 hebben we een eerste glossy informatiebeveiliging uitgebracht die we zowel naar al onze medewerker als onze bestuurders hebben verstuurd.

Goed werkgeverschap en goed werknemerschap
De bedrijfscultuur vormt het belangrijkste element van goed werkgeverschap. Door het toevoegen van het woord *goed* aan werkgeverschap en werknemerschap betreden we het normatieve domein van de ethiek. Ethiek richt zich immers op de reflectie over wat als goed wordt beschouwd en hoe dit tot uiting komt in het handelen, in dit geval binnen de arbeidsrelatie tussen werkgevers en werknemers. Goed werkgeverschap en goed werknemerschap kenmerken zich door een arbeidsrelatie die is gebaseerd op vertrouwen. Goed werkgeverschap kan daarbij worden omschreven als het gedrag van werkgevers en leidinggevenden dat optimaal rekening houdt met de belangen en gevoelens van werknemers, vanuit de overtuiging dat dit voor alle betrokkenen voordelen oplevert. In 2025 heeft ICT NML deelgenomen aan het Great Place To Work (GPTW) certificeringsprogramma wat heeft geleid tot het in ontvangst nemen van het felbegeerde GPTW-certificaat.

HR en salarisadministratie
In januari 2024 zijn we live gegaan met het HR-systeem Daywize, ondersteund door Crowe HR Services voor onze salarisadministratie. De meeste processen sluiten inmiddels naadloos aan bij onze organisatie en hebben we – dankzij de komst van onze HR-adviseur in 2025 – meer grip gekregen op het beheer respectievelijk de processen. Inmiddels heeft Daywize enorm veel data opgeleverd wat ons in staat stelt om middels rapportages inzicht te krijgen in ziekteverzuim en frequentie, formatie etc. en zijn we in staat om hier eventueel op te sturen. De complexiteit van onze CAO zorgt af en toe nog wel voor uitdagingen om dit correct geïntegreerd te krijgen in Daywize. Gelukkig kunnen we in dit soort gevallen rekenen op prettige ondersteuning door de Crowe HR-servicedesk en/of consultants.

Archiefwaardig
De Archiefregeling stelt dat overheidsorganisaties alle archiefwaardige documenten duurzaam moet beheren. Naar aanleiding van een toetsing door de gemeente Roermond hebben we hierin flinke stappen gezet. Een groot deel van de gestelde KPI's zijn behaald, wat ons dichter het gebracht bij volledige archiefwaardigheid. Eind 2025 is ons 'digital geheugen' (Archiefsysteem) live gegaan en zijn we gestart met het vullen ervan. Ook zijn een aantal beleidsstukken door het bestuur vastgesteld en maken ze onderdeel uit van de PDCA-cyclus. Tot slot hebben we eind 2025 een intercollegiale toetsing gehad van de gemeente Roermond en hebben we positieve feedback (inclusief verbeterpunten) ontvangen van de 'auditor'.

Audit
Zoals elk jaar sinds 2019, hebben we ook in 2025 weer een TPM-verklaring op laten stellen. Dit keer alleen voor het eerst met een andere auditor en via ons ISMS-systeem Recourse!
De TPM is een audit gebaseerd op de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) versie 1.04. Het bevat beoordeling van interne beheersmaatregelen voor: IT-diensten, IT-infrastructuur en Informatiebeveiliging op zowel de opzet als bestaan van maatregelen. De audit kent een gedeelde verantwoordelijkheden van ICT NML en haar deelnemers. De nieuwe auditor hanteerde een andere aanpak dan de voorgaande auditor en keek naast documentatie en proces ook naar de techniek. Dit bleef bij de voorgaande auditor meer buiten beschouwing. Ook was er in 2025 sprake van een bredere scope t.o.v. voorgaande audits en zijn het aantal maatregelen toegenomen van 117 naar 2017. Desondanks hebben we een score weten te bereiken van bijna 90% waar we als ICT NML erg trots op zijn.

Wat hebben we bereikt?

Hierboven staat uiteengezet wat we in 2025 als gemeenschappelijke regeling hebben bereikt op het gebied van bedrijfsvoering.

Processen en procesgerichtheid
Medio 2023 zijn we gestart met het omarmen van procesgerichtheid om meer grip op de organisatie te krijgen en overbodige activiteiten en slecht functionerende processen te verbeteren. In 2025 hebben we onze prio 1 processen (onze kroonjuwelen) inzichtelijk gemaakt, voorzien van een proceseigenaar, op een uniforme manier zowel procesbeschrijvingen als procestekeningen opgesteld en maken ze onderdeel uit van de Plan-Do-Check-Act (PDCA) cyclus. Ook hebben we in 2025 besloten om het onderwerp processen en procesgericht denken maar tractie en continuïteit te geven door een poging te wagen om een 'procesregisseur' uit de arbeidsmarkt te halen.

Cyberweerbaarheid
Het eeuwige kat- en muisspel tussen cybercriminelen en onze organisatie heeft onze continue aandacht. Door keuzes die we met elkaar hebben gemaakt op het gebied van bijvoorbeeld de werkplek, inrichting van Microsoft 365 componenten etc. hebben we vooralsnog ernstige verstoringen en/of uitval van onze infrastructuur weten te voorkomen. Omdat een hoog percentage van menselijk handelen ten grondslag ligt aan cyberaanvallen, hebben we in 2025 verhoogde aandacht besteedt aan awareness. Door artikelen op intranet en de inzet van Cybercoach proberen we medewerkers bewust te trainen in het herkennen van phishing en het hanteren van veilig gedrag (zoals sterke wachtwoorden), worden risico's, datalekken en reputatieschade voorkomen. Het verhoogt de digitale weerbaarheid tegen constante dreigingen. In 2025 hebben we de eerste editie van onze informatiebeveiliging en privacy glossy uitgebracht, waarin ICT NML 'verantwoording' aflegt over beide onderwerpen ondersteunt door klinkende voorbeelden uit onze praktijk.

Goed werkgeverschap en goed werknemerschap
Begin 2025 hebben we het Great Place to Work onderzoek, ook wel het Trust Index medewerkers onderzoek genoemd, afgenomen. Het onderzoek meet vijf waarden: Geloofwaardigheid, Respect, Eerlijkheid, Trots en Kameraadschap. Goed werkgeverschap draait niet alleen om faciliteiten (feestjes en een voetbaltafel), maar voornamelijk om hoe we met elkaar omgaan – gedrag is gratis, maar soms lastig te veranderen. De uit het onderzoek voortgekomen leerpunten hebben we als MT geprioriteerd wat heeft geresulteerd in 4 ontwikkelpunten die we met een viertal werkgroepen verder hebben uitgewerkt. Elk MT-lid was kartrekker van een werkgroep en heeft de uitkomsten van zijn werkgroep gedeeld via intranet. Hiermee geven we gehoor aan de stelling dat het ons niet te doen is om het behalen van het certificaat (is wel fijn), maar om de uitkomsten van het onderzoek, wat ons handvaten geeft om een nog Greater Place To Work te worden.

Archiefwaardig
Archiefwaardig betekent dat informatie, documenten of gegevens van voldoende belang zijn om op een geordende en toegankelijke wijze te bewaren. Dit houdt in dat de stukken voldoen aan eisen van beheer en behoud, ongeacht of ze uiteindelijk naar een archiefbewaarplaats gaan, om zo verantwoording en naslag mogelijk te maken. Op grond van de Archiefwet 1995 (en de in voorbereiding zijnde Archiefwet 2021) is de overheid – en dus ook ICT NML - verplicht deze informatie in goede, geordende en toegankelijke staat te bewaren of te vernietigen. Het traject ernaartoe heeft ons geleerd dat documentaire informatievoorziening (DIV) wat zich bezighoudt met archief, archivering etc. echt een vak is en we als organisatie hier niet voldoende voor waren toegerust. Dankzij de ondersteuning van Nederweert en een externe leverancier hebben we in 2025 flinke voortgang bereikt en is de uitkomst van de eind 2025 uitgevoerde intercollegiale toetsing positief te noemen.

Audit
De Third Party Memorandum (TPM) audit heeft ons een score opgeleverd van bijna 90%. Dit ondanks dat we genoodzaakt waren om over te stappen naar een andere auditor die ten opzichte van voorgaande auditor een andere aanpak hanteerde. Eigenlijk heeft de TPM-audit van 2025 ons meer en beter inzicht gegeven in onze verbeterpunten dan voorgaande jaren, waarmee we aan de slag zijn gegaan om in 2026 te komen tot een hogere score en hiermee beter voorbereid te zijn voor de ISO 27001 certificering. Ook hebben we in 2025 zowel een in- als externe penetratietest (pentest) uit laten voeren. Ook de uitkomsten van deze onafhankelijke pentest heeft onze waardevolle informatie opgeleverd wat onze cyberweerbaarheid heeft doen toenemen.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Bovenstaande is mogelijk gemaakt door de tomeloze inzet en collectieve denkkracht van de gemeenschappelijke regeling, zowel van de medewerkers van ICT NL als van haar deelnemers. Nog even kort aandacht voor het aspect 'lerende organisatie'. Binnen en rondom ons samenwerkingsverband vindt er continu ontwikkeling plaats, die ervoor zorgt dat bestaande kennis en competenties niet meer voldoende zijn om effectief te presteren. Hierdoor is continu leren bij ICT NML essentieel. Een omgeving creëren waar werken en leren onlosmakelijk met elkaar verbonden zijn, is in het belang van zowel ICT NML als haar deelnemers. We proberen een organisatie te zijn die voortdurend leren faciliteert en zichzelf continu transformeert om zo optimaal als mogelijk aan te sluiten bij ons continu en snel veranderend werkveld. We proberen een context te creëren waarin het delen van meningen en ideeën aangemoedigd wordt en onderling vertrouwen toeneemt. Ook proberen we een veilige werkomgeving te creëren om sneller en beter van successen en fouten te kunnen leren.

Ook in 2025 zijn hebben we de nodige successen behaald en is er nog voldoende voor verbetering vatbaar. Samenwerken is samen-hard-werken waarbij communicatie en elkaars wondere wereld proberen te begrijpen evident is. Geen aannames doen, niet (ver)oordelen, niet tijdens het 'luisteren' een antwoord formuleren maar: communiceer, kom je afspraken na, zoek (fysieke) toenadering en kijk zo af en toe eens een half uur naar buiten om inspiratie op te doen.

Wat heeft het gekost?

Programma Bedrijfsvoering (bedragen x € 1)	**Realisatie 2024**	**Begroting 2025 voor wijziging**	**Begroting 2025 na wijziging**	**Realisatie 2025**	**Afwijking 2025**
Totaal lasten	1.624.987	1.520.471	1.587.979	1.532.256	55.723
Totaal baten	1.441.941	1.520.471	50.000	50.937	937
Saldo van baten en lasten	**-183.046**	**0**	**-1.537.979**	**-1.481.319**	**56.660**
Mutatie reserves	141.000	0			0
Gerealiseerd resultaat	**-42.046**	**0**	**-1.537.979**	**-1.481.319**	**56.660**

Belangrijkste afwijkingen tussen de realisatie en de begroting (na wijziging) 2025 zijn als volgt:

Programma Bedrijfsvoering (bedragen x € 1)	**Begroting 2025 na wijziging**	**Realisatie 2025**	**Afwijking 2025**
Lasten:			
Personeelskosten	950.162	909.423	40.739
Lease- en hardware kosten	38.000	64.855	-26.855
Software en licenties	80.000	66.776	13.224
Vervoermiddelen	7.000	4.960	2.040
Overige operationele kosten	35.270	13.094	22.176
Algemene kosten	477.547	473.148	4.399
Totaal lasten	**1.587.979**	**1.532.256**	**55.723**

Programma Bedrijfsvoering (bedragen x € 1)	**Begroting 2025 na wijziging**	**Realisatie 2025**	**Afwijking 2025**
Baten:			
Rentebaten	50.000	50.937	937
Totaal lasten	**50.000**	**50.937**	**937**

2.4 Overzichten

Overzicht algemene dekkingsmiddelen

Voor de bedrijfsvoeringorganisatie ICT NML zijn de algemene dekkingsmiddelen niet van toepassing.

Overzicht kosten van overhead

De kosten van overhead voor ICT NML zijn verantwoord onder het programma Bedrijfsvoering. Een afzonderlijk overzicht is voor ICT NML dan ook niet aan de orde.

Overzicht heffing vennootschapsbelasting

ICT NML heeft op 4 november 2025 een verzoek tot vooroverleg belastingplicht Vennootschapsbelasting ingediend bij de Belastingdienst, waarin het standpunt is ingenomen dat ICT NML niet belastingplichtig is voor de Vennootschapsbelasting. Volgens ICT NML is sprake van een duurzame organisatie van kapitaal en arbeid en wordt ook deelgenomen aan het economisch verkeer, maar wordt geen winst beoogd of behaald, waardoor ICT NML niet door de ondernemingspoort komt. Mocht de belastingdienst van mening zijn dat er wél sprake is van belastingplicht, dan heeft ICT NML aanvullend het standpunt ingenomen dat voor zowel de samenwerkingsmodule ICT als Geo sprake is van een vrijstelling op grond van artikel 8e, lid 1, onderdeel c (samenwerking). De Belastingdienst heeft op 18 februari 2026 geconcludeerd dat er sprake is van belastingplicht voor de Vennootschapsbelasting, maar dat ICT NML gebruik kan maken van de voorgenoemde vrijstelling. Om deze reden is de aangifteplicht opgeschort tot het verslagjaar 2028.

Overzicht onvoorzien

ICT NML heeft in de begroting een post onvoorzien opgenomen van € 50.000. Indien onvoorziene kosten zich in een jaar voordoen, dan worden deze lasten verantwoord en toegelicht binnen het desbetreffende programma. In 2025 zijn geen lasten onder de post onvoorzien verantwoord.

3. Paragrafen

3.1 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

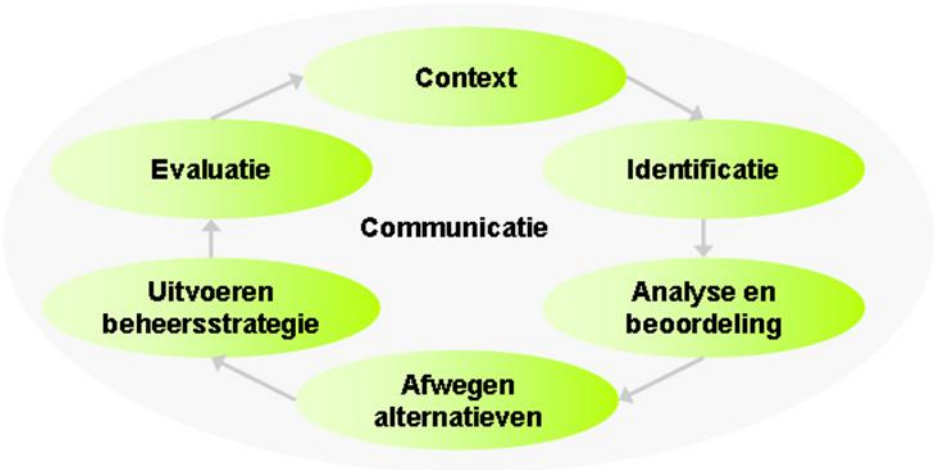
Risicomanagementbeleid vastgesteld

Het risicomanagementbeleid is in 2020 vastgesteld. Met het toepassen van risicomanagement streeft ICT NML de volgende doelstelling na:

- het sturen op risico's;
- het inzichtelijk maken van de risico's die de organisatie loopt;
- zorgdragen dat risico's zo weinig mogelijk effect hebben op de uitvoering van bestaand beleid en voorzieningen;
- zorgdragen voor de continuïteit van de dienstverlening;
- beheersen van processen in de organisatie;
- het maken van verantwoorde keuzes met betrekking tot het al dan niet nemen van risico's;
- voldoen aan de wettelijke vereisten omtrent het weerstandsvermogen uit de Besluit begroting en verantwoording (BVV);
- risicobewustzijn van (medewerkers van) de organisatie stimuleren en vergroten
- optimaliseren van de risicokosten (kosten van preventie, verzekeringspremies en eigen schades).

Risicomanagementproces

Het risicomanagementproces is het continue proces van risico's in beeld krijgen, kwantificeren en afwegen of en welke beheersmaatregelen er genomen moeten worden. Het doorlopen van het risicomanagementproces is dus het uitvoeren van een risicoanalyse. Het risicomanagementproces kan per organisatieonderdeel of project worden doorlopen en het kan zo vaak worden doorlopen als men wenst. Het risicomanagementproces bestaat uit de stappen context, identificatie, analyse en beoordeling, afwegen alternatieven, uitvoeren beheer strategie en evaluatie.



Identificatie risico's

In deze fase worden alle potentiële risico's geïdentificeerd. Hierbij valt te denken aan een breed scala aan soorten risico's, zoals milieurisico's, aansprakelijkheidsrisico's, materiële risico's, etc.

ICT NML kiest ervoor om de risico's van onderuit de organisatie naar boven te laten komen (bottom-up benadering). Deze benadering zorgt ervoor dat de risico's op teamniveau worden benoemd. Dit is een praktische benadering omdat risico's op deze manier worden benoemd door degenen die dagelijks het werk uitvoeren waarin de risico's zich kunnen voordoen.

Analyse en beoordeling risico's

Na het in kaart brengen van de risico's kunnen deze geanalyseerd worden. De analyse bestaat uit een inschatting van de kans dat een gebeurtenis optreedt, waarbij tevens wordt aangegeven wat de gevolgen van het optreden van het risico kunnen zijn. In de processtap analyse en beoordeling worden de risico's dus gekwantificeerd. Deze kwantificering gebeurt op basis van de hierna genoemde klassen. Bij beoordeling wordt gekeken naar de kwaliteit, uniformiteit en volledigheid van het risicoprofiel.

Kans

Voor de beoordeling van de kans worden 5 klassen gebruikt. Het referentiebeeld dat erbij genoemd staat kan worden gebruikt als hulpmiddel bij het bepalen van de kans.

Klasse	Referentiebeeld	Percentage
1	< of 1x per 10 jaar	10%
2	1x per 5 – 10 jaar	30%
3	1x per 2 – 5 jaar	50%
4	1x per 1 – 2 jaar	70%
5	1x per jaar of >	90%

Gevolg

Voor alle risico's wordt nagegaan of deze financiële gevolgen met zich meebrengen. Daarnaast is het mogelijk dat een gebeurtenis gevolgen heeft voor het imago van de organisatie. Er zijn ook gebeurtenissen met enkel imagogevolgen mogelijk. Voor de beoordeling van de financiële gevolgen van een risico worden de volgende klassen met bijbehorende bandbreedtes gehanteerd.

Klasse	Financieel gevolg
1	X < € 25.000
2	€ 25.000 < X < € 100.000
3	€ 100.000 < X < € 250.000
4	€ 250.000 < X < € 500.000
5	€ 500.000 < X

Risicoscore

Met behulp van de risicoscore kunnen risico's worden geprioriteerd en wordt inzichtelijk welke risico's de grootste invloed hebben op het realiseren van de doelstellingen. De risicoscore wordt bepaald door de klassen van kans en gevolg te vermenigvuldigen volgens onderstaande formule:
Risicoscore = kans x gevolg

Als hulpmiddel bij de uitvoering van risicomanagement maakt ICT NML gebruik van het Monte Carlo model. Alle risico's die worden geïdentificeerd worden met bijbehorende kans en gevolgklassen opgenomen in dit model. Het model wordt gebruikt bij het berekenen van de benodigde weerstandscapaciteit (simulatieberekeningen).

Inventarisatie risico's

Binnen ICT NML zijn de risico's in beeld gebracht. Conform het vastgestelde beleid is vervolgens aangegeven wat de kans is dat een risico zich voordoet en wat het mogelijk financieel effect is. Uiteindelijk zijn deze inschattingen binnen het MT getoetst en reëel bevonden. In 2025 is met de komst van president Trump een nieuw risico geïdentificeerd in vergelijking met 2024. Ook zijn een aantal risico's geactualiseerd met een nieuwe score en een ander financieel gevolg.

Risico	**Kans**	**Financieel gevolg**	**Netto score**
1.Diefstal, fraude & brand	30%	€ 55.000	4
2.Langdurig ziekteverzuim	30%	€ 110.000	5
3.Inbreuk op informatiebeveiliging	10%	€ 270.000	6
4.Juridisch risico rondom contracten	50%	€ 35.000	4
5.Afscheid nemen personeel	30%	€ 160.000	5
6.Langdurig uitval ICT-systemen	10%	€ 5.000.000	7
7.Extra inhuur door krapte arbeidsmarkt	10%	€ 50.000	3
8.Extreme prijsindexatie leveranciers	10%	€ 50.000	3
9. Vervanging Microsoft	30%	€ 200.000	5
Totalen		**€ 5.930.000**	

Nadere toelichting per risico:

1. Diefstal en fraude kan altijd voorkomen. ICT NML zorgt in haar procedures en richtlijnen (waaronder functiescheiding) dat de kans hierop wordt geminimaliseerd. Toch blijft er op dit punt een restrisico dat elke organisatie loopt. Daarnaast is ook brand een risico dat in elk gebouw bestaat. De kosten hiervan zijn meegenomen in de berekening. De risico-inschatting is niet gewijzigd t.o.v. 2024.

2. Vanuit het HRM beleid wordt zorgvuldig omgegaan met personeel. Desondanks is langdurig ziekteverzuim een risico dat elke organisatie loopt. Regulier ziekteverzuim is opgenomen in de begroting, maar er is geen budget opgenomen voor langdurig ziekteverzuim. Derhalve wordt hier een risico gelopen. De risico-inschatting is niet gewijzigd t.o.v. 2024.
3. Het dreigingslandschap is de laatste jaren veranderd. Er wordt voortdurend geprobeerd in systemen binnen te dringen. Aanvallen zijn vaak deskundiger van aard. Ondanks voortdurende investeringen in digitale veiligheid blijft er een restrisico waar rekening mee moet worden gehouden (zie ook 6 langdurige uitval ICT systemen). Het laatste incident dateert uit 2021. Sindsdien zijn er aanvullende maatregelen genomen om nieuwe incidenten te voorkomen. Ook worden periodiek zogenaamde penetratietests uitgevoerd om nieuwe kwetsbaarheden tijdig op te sporen en te repareren, waardoor de kans naar beneden is bijgesteld. De financiële gevolgen van een incident zijn verhoogd. Volgens het CBS bedragen de lasten van een gemiddeld cyberincident voor Nederlandse organisaties zo'n € 270.000.
4. ICT NML hanteert een aanbestedingsbeleid en zet inkoopadviseurs in bij het aangaan van contracten. Desondanks kunnen er zowel tijdens de aanbesteding als tijdens de uitvoering van een contract verschillen in mening ontstaan. Indien dit zich voordoet is extra juridische ondersteuning noodzakelijk. Zo heeft ICT NML in 2025 juridische hulp ingeschakeld tijdens de aanbestedingsprocedure. De lasten zijn verdeeld over de vier partijen die deelnamen aan deze gezamenlijke aanbesteding. De risico-inschatting is niet gewijzigd t.o.v. 2024.
5. Ondanks dat er zorgvuldig met het personeel wordt omgegaan kan zich de situatie voordoen dat er (gedwongen) afscheid moet worden genomen van een medewerker. De hiervoor te nemen lasten zijn niet opgenomen in de begroting (transitievergoeding, juridische kosten etc.). De risico-inschatting is niet gewijzigd t.o.v. 2024.
6. Gezien het dreigingslandschap (zie ook punt 3) is er een kans van langdurige uitval van ICT systemen (denk aan Hof van Twente en Universiteit Maastricht). Ondanks permanente investeringen in de beveiliging, optimalisering van procedures blijft er een restrisico waar rekening mee moet worden gehouden. Daarnaast kan een langdurige uitval ook ontstaan door een hardware storing of een incident in de omgeving. Gezien de zeer forse aanvallen die we zien in onze omgeving is het risico niet te verwaarlozen. ICT NML heeft geïnvesteerd in cybersecurity maatregelen, waaronder Siem-Soc, om het risico op inbreuken en langdurige uitval te verkleinen, waardoor de kans naar beneden is bijgesteld. Daarentegen zijn de financiële gevolgen voor langdurige uitval t.o.v. 2024 aanzienlijk verhoogd tot een realistischer bedrag van € 5.000.000.
7. Door het gebrek aan aanbod in de arbeidsmarkt, is het goed mogelijk dat bepaalde vacatures lang open blijven staan. Om deze gaten op te vangen zal er extern ingehuurd moeten worden. Dit is over het algemeen fors duurder dan bij vaste inhuur. De risico-inschatting is niet gewijzigd t.o.v. 2024.
8. Uit het recente verleden blijkt dat leveranciers onverhoopt forse indexaties kunnen toepassen waardoor de gerealiseerde kosten hoger liggen dan de verwachte kosten. In de risico-inschatting is de kans dat dit zich voordoet naar beneden bijgesteld.
9. Het Transatlantic Data Privacy Framework is onlangs door president Trump effectief buiten werking gesteld door het toezicht op naleving zo goed als te beëindigen. Hiermee is de werking van persoonsgegevens in de Microsoft cloud binnenkort vermoedelijk en in elk geval voorzienbaar onrechtmatig geworden. Dit kan leiden tot een verplichte vervanging van Microsoft als leverancier.

Dit leidt tot de volgende risicomatrix:

Max financieel gevolg ↓					
> 500.000	6				
250.000-500.000					
100.000-<250.000		2,5,9			
25.000-<100.000	3,7,8	1,8	4		
<25.000					
Kans →	0-<20%	20-<40%	40-<60%	60-<80%	>80%

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de weerstandscapaciteit en alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie. Dit verband is in onderstaande figuur schematisch weergegeven.



Het is van belang te weten of er sprake is van een toereikend weerstandsvermogen. Als het risicoprofiel bekend is kan een relatie worden gelegd tussen de financieel gekwantificeerde risico's en de daarbij benodigde weerstandscapaciteit en de beschikbare weerstandscapaciteit. De benodigde weerstandscapaciteit die uit de risicosimulatie voortvloeit, kan worden afgezet tegen de beschikbare weerstandscapaciteit. De uitkomst van die berekening vormt het weerstandsvermogen.

$$\text{Ratio weerstandsvermogen} = \frac{\text{Beschikbare weerstandscapaciteit}}{\text{Benodigde weerstandscapaciteit}}$$

Om het weerstandsvermogen te kunnen beoordelen dient te worden vastgesteld welke ratio ICT NML nastreeft. Hiertoe wordt gebruik gemaakt van onderstaande waarderingstabel.

Waarderingscijfer	Ratio weerstandsvermogen	Betekenis
A	2,0 < x	Uitstekend
B	1,4 < x < 2,0	Ruim voldoende
C	1,0 < x < 1,4	Voldoende
D	0,8 < x < 1,0	Matig
E	0,6 < x < 0,8	Onvoldoende
F	x < 0,6	Ruim onvoldoende

ICT NML heeft in het verleden gekozen voor een ratio van 1,0. Een ratio van 1,0 wordt gezien als voldoende. Op 20 november 2025 is het Dossier Financiële Afspraken (DFA) als onderdeel van de Dienstverleningsovereenkomst (DVO) door het bestuur vastgesteld. Daarin is afgesproken dat tenminste 50% van het benodigde weerstandsvermogen binnen ICT NML wordt aangehouden. Het restant wordt, voor zover noodzakelijk, bij de deelnemende gemeenten aangehouden in hun weerstandsvermogen.

Benodigde weerstandscapaciteit

ICT NML onderscheidt zoals in de risicomatrix zichtbaar, vijf categorieën:

- Groen: risicoscore is 4 punten of minder,
- Oranje: risicoscore is 5 t/m 7 punten,
- Rood: risicoscore is meer dan 7 punten.

De rode risico's worden extra gemonitord.

Op basis van bovenstaande risico's is volgens risicosimulatie (Monte-Carlo-methode) het noodzakelijke weerstandsvermogen bepaald bij een zekerheidspercentage van 90%. Het benodigde weerstandsvermogen van ICT NML bedraagt na deze risicosimulatie afgerond **€ 860.000**.

Op basis van de afspraken in de DFA wordt ten minste 50% van het benodigde weerstandsvermogen bij ICT NML zelf aangehouden. Het restant zullen de deelnemende gemeenten opnemen in hun eigen weerstandsvermogen.

Beschikbare weerstandscapaciteit

De beschikbare weerstandscapaciteit is op dit moment (afgerond):

Algemene reserve 31-12-2025	€ 506.000
Totaal	**€ 506.000**

Bij een noodzakelijke weerstandscapaciteit binnen ICT NML van € 430.000 (50% van € 860.000) voldoet bovenstaand bedrag aan de afgesproken norm volgens de DFA. Immers de ratio die ICT NML volgens de afspraken heeft opgebouwd bedraagt per jaareinde: 1,18 (506.000/430.000).

De ratio weerstandsvermogen bedraagt per 31-12-2025: 0,59 (506.000/860.000).

Aandeel weerstandscapaciteit bij deelnemers

Om het benodigde weerstandsvermogen af te dekken zonder dat daartoe door de deelnemers een bedrag bijgestort dient te worden, is in de DFA afgesproken dat ICT NML tenminste 50% van het benodigde weerstandsvermogen aanhoudt. Het restant bedrag wordt bij de deelnemers zelf aangehouden voor de risico's die ICT NML loopt.

Op basis van de jaarrekening 2025 dient door de deelnemende gemeenten een bedrag van **€ 354.000** als weerstandscapaciteit beschikbaar gehouden te worden voor ICT NML. Op basis van de verdeelsleutels van de beide samenwerkingsmodules bedraagt de hoogte van het aandeel per deelnemende gemeente:

▪ Asten	€ 17.600
▪ Leudal	€ 22.600
▪ Nederweert	€ 24.800
▪ Roermond	€ 95.200
▪ Someren	€ 20.300
▪ Venlo	€ 106.900
▪ Weert	€ 66.600
Totaal	**€ 354.000**

Kengetallen

Vanuit de BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) is het verplicht om in de begroting over de volgende kengetallen te rapporteren:

Kengetallen	Norm	Jaarrekening 2024	Begroting 2025	Jaarrekening 2025
1. netto schuldquote	0%<>100%	0%	0%	0%
1a. netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	0%<>100%	0%	0%	0%
2. solvabiliteitsratio	25%<>40%	43,0%	27,6%	35,9%
3. structurele exploitatieruimte	> 0	0%	0%	0%
4. Kengetal grondexploitatie	> 0	N.v.t.		
5. Belastingcapaciteit	-	N.v.t.		

3.2 Paragraaf Financiering

Met de financieringsparagraaf wordt beoogd de transparantie van het treasury beleid en treasury beheer te vergroten en meer inzicht te geven in de (financierings)risico's en de beheersing daarvan. Bij de inwerkingtreding van de Wet Financiering decentrale overheden (Fido) is het opnemen van een financieringsparagraaf in de begroting en in de rekening voorgeschreven. Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) schrijft de onderwerpen binnen de financieringsparagraaf voor. De grondslag voor de treasury functie van ICT NML wordt gevormd in het door het bestuur in november 2025 vastgestelde treasury statuut. In het treasury statuut zijn de kaders opgenomen waarbinnen het bestuur de financieringsfunctie mag uitoefenen.
Het treasury beleid is erop gericht binnen de financiële mogelijkheden van ICT NML een zo optimaal rendement te verkrijgen dan wel de lasten zo veel mogelijk te reduceren. Hierbij moeten de risico's zo goed mogelijk worden beheerst.

De belangrijkste algemene doelstellingen van het treasury beleid zijn:

A. Het verzekeren van een duurzame toegang tot financiële markten tegen acceptabele condities;
B. Het beschermen van ICT NML tegen vermogens- en (rente-)resultaten tegen ongewenste financiële risico's zoals renterisico's, kredietrisico's, koers- en valutarisico's en liquiditeitsrisico's;
C. Het minimaliseren van de interne verwerkingskosten en externe kosten bij het beheren van de geldstromen en financiële posities;
D. Het optimaliseren van de renteresultaten binnen de kaders van de Wet Fido respectievelijk de limieten en richtlijnen van het treasury statuut;
E. Het genereren van informatie ter ondersteuning van het te voeren treasury beleid en de af te leggen verantwoording over het gevoerde beheer.

Doordat ICT NML geen langlopende schulden is aangegaan, anders dan leaseverplichtingen, waarvan de rente reeds voor de gehele looptijd vaststaat, loopt zij geen renterisico.

Kasgeldlimiet

Het kasgeldlimiet is een instrument uit de Wet Fido voor het beheersen van het risico van een rentewijziging bij herfinanciering. Het stelt een maximum aan het gebruik van korte termijn financieringen, de netto vlottende schuld. Als de gemiddelde liquiditeitspositie van drie achtereenvolgende kwartalen de kasgeldlimiet overschrijdt, dan dient ICT NML de drie kwartaalrapportages toe te zenden aan de toezichthouder, met daarbij een plan om weer te voldoen aan de kasgeldlimiet. De kasgeldlimiet is afgeleid van het begrotingstotaal en bedraagt volgens de Uitvoeringsregeling Fido 8,2%.

Het begrotingstotaal (na wijziging) van ICT NML bedroeg in 2025 € 15.795.478, waarmee de kasgeldlimiet uitkwam op een bedrag van € 1.295.229.
Onderstaande tabel toont de berekening van de kasgeldlimiet en de beschikbare ruimte. ICT NML heeft in verslagjaar 2025 de kasgeldlimiet elk kwartaal niet overschreden.

Kasgeldlimiet (stappen 1-4)	(1) Vlottende schuld	(2) Vlottende middelen	(3) Netto vlottende schuld (+) (4) of overschot middelen (-)
(1)-(2)=(3)			
1e kwartaal 2025	€ 1.304.294	€ 1.948.237	-€ 643.943
2e kwartaal 2025	€ 1.270.364	€ 462.603	€ 807.761
3e kwartaal 2025	€ 1.136.096	€ 718.523	€ 417.573
4e kwartaal 2025	€ 1.575.347	€ 2.925.405	-€ 1.350.058
-5	Kasgeldlimiet		€ 1.295.229
(6a) = (5>4)	Ruimte onder kasgeldlimiet (eind 2025)		€ 2.645.287
(6b) = (4>5)	Overschrijding van kasgeldlimiet (eind 2025)		n.v.t.
Berekening kasgeldlimiet			
-7	Begrotingstotaal		€ 15.795.478
-8	Percentrage regeling		8,20%
(5)=(7)*(8)	Kasgeldlimiet		€ 1.295.229

Schatkistbankieren

Om de staatsschuld te beperken moeten o.a. gemeenten en gemeenschappelijke regelingen liquide middelen aanhouden in de schatkist bij het Rijk of uitzetten bij medeoverheden. Op deze wijze daalt de staatsschuld en hoeft het Rijk minder geld te lenen op de financiële markten. Om te voorkomen dat onverwachte ontvangsten en uitgestelde betalingen direct leiden tot onrechtmatigheid mag er bij ICT NML een beperkt positief saldo op de bankrekeningen aanwezig zijn, het zogenaamde drempelbedrag. Gemiddeld per kwartaal mag dit saldo niet meer zijn dan 2% van het begrotingstotaal (met een minimum van € 1.000.000). Voor 2025 geldt voor ICT NML dit minimum bedrag van € 1.000.000.

In principe hoeven dus alleen de liquide middelen die boven het drempelbedrag uitgaan in de schatkist te worden aangehouden. Indien de gemiddelde banksaldi boven deze drempel komen, dienen deze middelen in de schatkist van het Rijk aangehouden te worden. ICT NML hanteert intern een norm van € 150.000 voor het schatkistbankieren. Banksaldi boven dit bedrag worden aangehouden in schatkistbankieren. In onderstaande tabel is te zien wat de benutting van het drempelbedrag schatkistbankieren gedurende de vier kwartalen 2025 is geweest.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar	**2025**		
(1)	**Drempelbedrag**	**1.000**			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**	**52**	**55**	**60**	**51**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	948	945	940	949
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar	**2025**		
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	15.795			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 mln.	15.795			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 mln. te boven gaat				
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van € 1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan € 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 mln. is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 mln., vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 mln. te boven gaat.	Drempelbedrag	1.000			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	4.745	4.985	5.519	4.725
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	52	55	60	51

In 2025 zijn de banksaldi gedurende alle vier de kwartalen onder de norm gebleven.

Renterisiconorm

De renterisiconorm is een instrument uit Wet Fido voor het beperken en beheersen van het risico van een rentewijziging bij herfinanciering. De beheersing bestaat eruit dat de herfinanciering gelijkmatig gespreid moet worden. In enig jaar mag over niet meer dan 20% van het begrotingstotaal renteherziening plaats kunnen vinden. Voor de renterisiconorm geldt een minimumbedrag van € 2.500.000. De norm is bedoeld om het budgettaire risico van rentestijgingen te maximeren.

Treasury zorgt er bij het aantrekken van langlopende geldleningen voor dat de renterisiconorm niet overschreden wordt. In onderstaande tabel wordt de renterisiconorm en het renterisico getoond voor het jaar 2025 ten opzichte van de begroting 2025 (na wijzigingen).

Renterisiconorm en renterisico's van de vaste schuld (bedragen x € 1)	**Jaarrekening**
(1) renteherzieningen	0
(2) aflossingen	0
(3) renterisico (1+2)	**0**
(4) renterisiconorm	**3.159.096**
(5a) Ruimte onder renterisiconorm	3.159.096
(5b) Overschrijding renterisiconorm	0
(4a) Begrotingstotaal	15.795.478
(4b) Percentage regeling	20%
(4) = (4a x 5b/100) Renterisiconorm (min. € 2.500.000)	**3.159.096**

ICT NML heeft geen vaste schulden in de balans, waardoor het renterisico € 0 bedraagt. Daarmee blijft ICT NML binnen de renterisiconorm.

Koersrisico

Koersrisico is het risico dat de financiële activa van de organisatie in waarde verminderen door negatieve koersontwikkelingen. Bij ICT NML niet van toepassing.

Kredietrisico

Uitzettingen van gelden worden uitsluitend gedaan in de schatkist van het Rijk (schatkistbankieren). Het risico dat de kredietnemer niet kan voldoen aan zijn financiële verplichtingen is hierdoor zeer laag tot nihil.

Liquiditeitsrisico

De liquiditeitsrisico's worden beheerst door de treasury activiteiten te baseren op een liquiditeitsplanning.

Valutarisico

Valutarisico's worden in het openbaar lichaam uitgesloten door uitsluitend leningen te verstrekken, aan te gaan of te garanderen in de Nederlandse geldeenheid (de euro). ICT NML heeft géén posities in valuta anders dan de euro.

Doelmatigheid financiering

ICT NML tracht de interne verwerkingskosten en externe kosten bij het beheren van de geldstromen en financiële posities te minimaliseren.

Optimalisatie renteresultaten

Rentevisie

ICT NML volgt de ontwikkelingen op de geld- en kapitaalmarkt nauwgezet. Doordat ICT NML werkt met bijdragen van gemeenten op voorschotbasis en vaste activa nagenoeg volledig via operationele leaseovereenkomsten worden aangewend, is de liquiditeitsbehoefte gering. Daarentegen heeft een forse rentewijziging invloed op de toekomstige exploitatielasten van nieuw af te sluiten operational leaseovereenkomsten door ICT NML.

Financieringspositie en renteresultaat

Doordat ICT NML werkt met bijdragen op voorschotbasis en vaste activa nagenoeg volledig via operationele leaseovereenkomsten worden aangewend, is de financieringspositie beperkt en het renteresultaat nihil (of negatief). Een renteschema is niet opgenomen, omdat geen rente toerekening middels een omslagrente plaatsvindt.

3.3 Paragraaf Bedrijfsvoering

Voor het inzicht in de stand van zaken en de beleidsvoornemens ten aanzien van de bedrijfsvoering wordt verwezen naar de verantwoording in het afzonderlijke programma Bedrijfsvoering.

Formatie en bezetting

De door het bestuur vastgestelde formatie voor het verslagjaar 2025 en de gerealiseerde bezetting is als volgt in fte's te verdelen over de programma's:

Formatie en bezetting (in fte's)	Begroting 2025 voor wijziging	Begroting 2025 na wijziging	Realisatie 2025
Programma Automatisering (ICT)	48,27	49,27	49,88
Programma Informatisering (ECGeo)	13,78	14,78	14,15
Programma Bedrijfsvoering	8,13	8,13	7,78
Totaal	**70,18**	**72,18**	**71,81**

De geringe overschrijding in fte's wordt veroorzaakt door de stagiaires, die in de realisatiecijfers ook als fte zijn meegenomen. Met ingang van 2026 is de beschikbare formatieruimte volledig ingevuld.

Fraude

ICT NML heeft intern maatregelen, zoals richtlijnen en procedures (waaronder functiescheiding) getroffen om diefstal en fraude te voorkomen. Tijdens de interne controles worden werkzaamheden uitgevoerd of deze richtlijnen en procedures worden nageleefd. Daarnaast heeft in november 2025 een eerste opzet van een fraude-risicoanalyse plaatsgevonden, waarbij geen materiële tekortkomingen zijn geconstateerd.
In het verslagjaar 2025 is geen diefstal of fraude door eigen medewerkers geconstateerd.

Huisvesting

Met de intrek van de ECGeo medewerkers op de 2e verdieping is sinds januari 2024 ICT NML de enige huurder van het pand aan de Godsweerderstraat 2 in Roermond. De facilitaire taken worden door de gemeente Roermond voor ICT NML uitgevoerd en deze worden middels voorschotten servicekosten in rekening gebracht. Door een naverrekening servicekosten over 2024 is het voorschot in 2025 verhoogd. De gemeente Roermond verwacht dat de afrekening over 2025 niet materieel zal afwijken van het in rekening gebrachte voorschot.

De verhuurder heeft enkele stappen ondernomen om het binnenklimaat, zowel in de zomer als in de winter, te verbeteren. Op deze wijze kan de leefbaarheid van het pand worden verbeterd. Zo is eind 2025 de koelinstallatie volledig vervangen en zijn er plannen om het monumentale pand te gaan voorzien van buitenzonwering.

Toelichting rechtmatigheidsverantwoording

In de jaarrekening hebben wij de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen. Hiermee legt het bestuur zelfstandig verantwoording af in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit houdt in dat deze in overeenstemming moet zijn met de door het bestuur vastgestelde kaders, zoals de begroting en de verordeningen en met de bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. In de financiële verordening en het controleprotocol is vastgesteld dat onrechtmatigheden vanaf 0,5% van het totaal aan lasten exclusief toevoegingen aan de reserves, afgerond op € 1.000 naar beneden, zijnde een bedrag van € 78.000 (rapportagegrens), in de paragraaf bedrijfsvoering worden toegelicht. Hieronder gaan wij in op de bevindingen van het begrotingscriterium, het voorwaardencriterium en het misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O) criterium.

In de rechtmatigheidsverantwoording worden de afwijkingen (rechtmatigheidsfouten én onduidelijkheden in het kader van financiële rechtmatigheid) gerapporteerd boven de verantwoordingsgrens. In de financiële verordening en het controleprotocol is vastgesteld dat deze 2,0% van het totaal aan lasten exclusief toevoegingen aan de reserves, afgerond op € 1.000 naar beneden, bedraagt. De verantwoordingsgrens bedraagt in 2025 € 314.000. Achter in de jaarrekening is de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen. Deze is opgesteld volgens de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en de financiële- en controleverordeningen van ICT NML. Daarnaast geldt het door het bestuur op 20 november 2025 vastgesteld normenkader en het Misbruik en Oneigenlijk gebruik (M&O) beleid als toetsingskader voor de rechtmatigheidsverantwoording.

Begrotingscriterium

Het begrotingscriterium heeft betrekking op de grenzen van de baten en lasten in de door het bestuur geautoriseerde begroting. Het gaat hierbij om de exploitatie, investeringsbudgetten en de hiermee samenhangende programma's, waarbinnen de financiële beheerhandelingen tot stand komen. De begroting is vastgesteld op programmaniveau. Bij de vaststelling worden ook de investeringsbudgetten vastgesteld (financiële verordening artikel 5). Voor het begrotingscriterium wordt het volgende schema uit de Kadernota rechtmatigheid van de Commissie BBV gehanteerd:



In artikel 12 van de financiële verordening ICT NML zijn de afspraken rondom afwijkingen ten opzichte van de gewijzigde begroting vastgelegd. Deze sluiten aan op bovenstaand schema. Onder tijdig melden wordt verstaan gedurende het verslagjaar of uiterlijk bij de jaarrekening van het verslagjaar. Onder andere is afgesproken dat overschrijdingen van de lasten kleiner dan € 50.000 en overschrijding van een investeringsbudget kleiner dan € 10.000 acceptabel zijn. Ook zijn overschrijdingen die door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage zijn geautoriseerd acceptabel.

Onderstaand lichten wij de afwijkingen toe vanaf € 78.000, waarna wij een toelichting zullen geven op deze afwijkingen.

Lasten programma (bedragen x € 1)	**Begroting**	**Realisatie**	**Overschrijding**	**Onrechtmatig**	**Acceptabel**
Automatisering (ICT)	11.774.503	12.184.778	410.275	Ja	Ja
Informatisering (ECGeo)	2.232.996	2.016.169	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bedrijfsvoering	1.587.979	1.532.256	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Onvoorzien	50.000	0	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Totaal onrechtmatig			**410.275**		
Investeringsbudgetten	Geen overschrijdingen				

Automatisering (ICT)

De overschrijding op het programma Automatisering (ICT) is met name ontstaan door een overschrijding op de gemeente specifieke lasten ter hoogte van € 417.431. Dit wordt veroorzaakt door de transitie van de TRO-leaseconstructie naar de DAAS en SAAS-oplossingen, die via vooraf vastgestelde termijnbetalingen worden afgewikkeld en door de aanpassing (verkorting) van de economische levensduur van assets. Dit zal de komende 3 tot 5 jaar tot hogere lasten gaan leiden. In deze jaarverantwoording wordt dit tekort op de gemeente specifieke lasten volledig gedekt door een hogere bijdrage vanuit de deelnemende gemeenten (baten). Op de centrale lasten is een voordeel behaald van € 7.156. In de laatste tussentijdse rapportage werd op de gemeente specifieke lasten binnen dit programma een tekort van € 351.981 geprognosticeerd. Aangezien dan nog een afwijking resteert van € 58.294 en ICT NML hiermee onder de rapportagegrens van € 78.000 blijft, is deze onrechtmatigheid acceptabel.

<u>Voorwaardencriterium</u>

Het voorwaardencriterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheerhandelingen. Deze eisen zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving en hebben betrekking op aspecten als doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur.

Onderstaand lichten wij onze bevindingen toe, die wat betreft de hoogte onder de verantwoordingsgrens (€ 314.000), maar boven de rapportagegrens (€ 78.000) liggen.

Bevinding	Jaarbedrag	Toelichting	Maatregel
Rechtmatige inkoop Cadac Group is niet aan te tonen door ontbrekende aanbestedingsdocumenten. Het is dus onduidelijk of ICT NML rechtmatig handelt.	€ 50.000	Met de overname van de onderneming ECGeo van de latente gemeente zijn de originele documenten m.b.t. de aanbestedingsprocedure niet meegekomen en ook niet meer te achterhalen bij deze gemeente. Volgens het externe inkoopadvies zijn alle rechten en plichten van de overeenkomst meegegaan naar ICT NML en mogen ook de eventuele verlengingsopties worden geactiveerd. Uit dien hoofde zou ICT NML volgens het advies rechtmatig handelen.	ICT NML heeft in 2025 de Cadac Group nieuwe overeenkomsten opgesteld volgens de afspraken die golden met de latende gemeente. Deze overeenkomsten zijn ondergebracht bij de bestaande softwarebroker. Vòòr de zomer van 2026 staat een marktverkenning / marktconsultatie gepland, die mogelijk kan leiden tot de aanschaf van kwalitatief betere of financieel aantrekkelijkere software met ingang van begrotingsjaar 2027.
Stilzwijgende verlenging van de TRO-leaseovereenkomst Econocom met 12 maanden tegen dezelfde voorwaarden.	€ 2.291.000	Volgens het extern inkoopadvies is de overeenkomst niet gekoppeld aan een absolute einddatum, waardoor deze periodiek getoetst dient te worden aan de actuele marktsituatie. Eind 2022 is een aankondiging in geval van vrijwillige transparantie vooraf gepubliceerd op TenderNed, waaruit is gebleken dat geen marktpartij een TRO-leaseconstructie kon leveren en niemand is benadeeld. ICT NML heeft daarmee voldaan aan de toetsing aan de actuele marktsituatie en zou volgens het advies rechtmatig handelen.	ICT NML heeft in 2025 de onderhandeling met deze financier opgestart over een mogelijke beëindiging van de TRO-leaseconstructie. Per 1 november 2025 is deze leaseconstructie omgezet in een operational leaseovereenkomst met een looptijd van 5 jaar. Na afloop van deze termijn is de verplichting volledig afgewikkeld. De financiering van de nieuwe assets vindt rechtmatig plaats volgens de aanbesteding.

Uit bovenstaande blijkt dat er geen bevindingen zijn in het kader van onrechtmatigheid.

Misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O) criterium

Het misbruik en oneigenlijk gebruik heeft betrekking op het voorkomen, detecteren en corrigeren van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsgelden en eigendommen van ICT NML bij financiële beheerhandelingen. De in de Kadernota rechtmatigheid genoemde regelingen hebben betrekking op het verstrekken van subsidies en /of uitkeringen of het innen van heffingen van derden. Dit zijn geen activiteiten van ICT NML, zodat dit toetsingscriterium in 2025 niet van toepassing was. In het verslagjaar 2025 is geen misbruik of oneigenlijk gebruik geconstateerd.

Beleidsindicatoren

Vanuit de BBV (Besluit Begroten en Verantwoording) is het verplicht om over de volgende beleidsindicatoren te rapporteren:

Beleids-indicator	Eenheid	Realisatie 2024	Begroting 2025	Realisatie 2025	Beschrijving
Formatie	FTE per 1.000 inwoners	0,21	0,23	0,23	De toegestane formatie in fte van het ambtelijk apparaat van ICT NML voor het verslagjaar op peildatum 1 januari.
Bezetting	FTE per 1.000 inwoners	0,20	0,23	0,23	De werkelijke formatie in fte van het ambtelijk apparaat van ICT NML voor het verslagjaar op peildatum 1 januari.
Apparaats-kosten	Kosten per inwoner	€ 47,15	€ 49,61	€ 51,01	De personele en materiële kosten die verbonden zijn aan het functioneren van de organisatie (ofwel de organisatiekosten). Alle kosten van ICT NML worden meegenomen, omdat de kosten van ICT NML voor de deelnemende gemeenten binnen hun apparaatskosten vallen.
Externe inhuur	Kosten als % van de totale loonsom + totale kosten inhuur externen	20,0%	7,9%	4,2%	De inhuurkosten voor tijdelijke vervanging of voor de inhuur van specialisten met vakkennis die ontbreekt in de organisatie. De ingehuurde functionaris heeft een plaats in de hiërarchie van de organisatie.
Overhead	% van de totale lasten	11,2%	9,8%	9,7%	De kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. De lasten van het programma Bedrijfsvoering (overhead) worden gerelateerd aan de totale lasten van ICT NML.

Formatie/bezetting

Ten opzichte van de begroting geen afwijking. Ten opzichte van het verslagjaar 2024 een beperkte stijging. Omdat het aantal inwoners van alle deelnemende gemeenten meetellen in de noemer van de breuk, wordt het beeld aanzienlijk gedempt. Immers het beperkte aantal fte van ICT NML wordt gedeeld door het totaal aantal inwoners van alle deelnemers. Dit is dan ook geen representatieve indicator voor ICT NML. Het betreft echter een Regeling, vastgesteld door het Ministerie van BZK, die door ICT NML op de juiste wijze wordt verantwoord.

Apparaatskosten

De stijging van deze indicator wordt enerzijds veroorzaakt door het vastgestelde ambitieniveau ECGeo, dat nog niet in de primaire begroting 2025 was opgenomen en anderzijds door de ingezette transitie van de TRO-leaseconstructie naar de DAAS en SAAS-oplossingen.

Externe inhuur

De begrotingscijfers zijn normaal gesproken jaarlijks aanzienlijk lager zijn dan de realisatiecijfers. De verklaring hiervoor is eenvoudig. De begroting gaat uit van de toegestane formatie, waarbij de begrote externe inhuur uitsluitend betrekking heeft op tijdelijke projecten. Tijdens het verslagjaar heeft ICT NML niet te maken gehad met langdurig zieken of piekwerkzaamheden, die opgevangen dienen te worden om stagnatie in de uitvoering van haar activiteiten te voorkomen. Ook heeft ICT NML de openstaande vacatures vrij snel kunnen invullen, waardoor het inhuren van tijdelijke vervanging in 2025 beperkt is gebleven. De indicator is aanzienlijk gedaald t.o.v. vorig jaar en bijna de helft lager dan oorspronkelijk begroot.

Overhead

Deze indicator is t.o.v. 2024 gedaald, met name door de vaststelling van het ambitieniveau ECGeo, waarmee meer budget beschikbaar kwam voor dit programma. Daarnaast is meer grip gekregen op de bedrijfsvoeringslasten, waardoor de gerealiseerde lasten lager zijn dan vorig jaar. De realisatie 2025 ligt in lijn met de begroting 2025.

3.4 Paragraaf Openbaarheid

Op 1 mei 2022 is de Wet open overheid in werking getreden. Artikel 3.5 van de Wet open overheid (Woo) geeft aan dat een bestuursorgaan in de begroting aandacht besteed aan de beleidsvoornemens ten aanzien van de uitvoering van deze wet. In de jaarstukken dient verslag gedaan te worden over de uitvoering van de wet. Dit doen wij in deze paragraaf. De wet gaat over de manier waarop een overheidsorganisatie zoals ICT NML informatie actief (uit zichzelf) of passief (op aanvraag) publiceert en publiek toegankelijk maakt. Om aan de nieuwe eisen van de wet te kunnen voldoen, moet onze informatiehuishouding op orde zijn. In 2027 moet de Woo geïmplementeerd zijn, met nog 3 jaar extra voor het op orde krijgen van het informatiebeheer.

De onderdelen van de Woo zijn als volgt:

- Actief openbaar maken van documenten;
- Passief openbaar maken van documenten;
- Het op orde brengen van de informatiehuishouding.

De eerste tranche van de Wet open overheid (Woo) trad in werking op 1 november 2024 en verplicht bestuursorganen tot de actieve openbaarmaking van vijf specifieke informatiecategorieën, waaronder organisatie en werkwijze en bereikbaarheidsgegevens. Het Register van overheidsorganisaties (meetmoment 1 oktober 2025), dat per bestuursorgaan laat zien wat er is ingevuld in de voor de Woo, informatiecategorieën 1d (organisatie en werkwijze) en 1e (bereikbaarheidsgegevens) toont aan dat ICT NML voldoet aan de vereisten volgens de wet.

Actief openbaar maken

De Woo beoogt een transparante en actief openbaar makende overheid. ICT NML is aan de slag gegaan om haar website te vernieuwen, waardoor wij beter kunnen voldoen aan het actief openbaar maken. In 2024 is de nieuwe website online gekomen en wordt hier informatie op gepubliceerd. Zo worden de begroting, de jaarstukken en de tussenrapportages van ICT NML op onze website gepubliceerd. Ook is de gemeenschappelijk regeling ICT NML en zijn een aantal belangrijke beleidsdocumenten actief openbaar gemaakt op onze website.

Sinds 2024 ondersteunt Daadkracht met hun dienst ‘bekendmaken’ ICT NML met het correct publiceren en bekendmaken van door het bestuur vastgestelde regelingen en besluiten op de website Overheid.nl onder de officiële publicaties. Hiervoor levert ICT NML 2 keer per jaar vastgestelde stukken aan die door Daadkracht worden beoordeeld en gepubliceerd.

Passief openbaar maken

Naast het actief delen van onze informatie, is het voor eenieder mogelijk om bij ICT NML publieke informatie op te vragen middels een zogenaamd Woo-verzoek. We streven ernaar om zo veel mogelijk openbaar te maken, tenzij er sprake is van een uitzonderingsgrond.
In 2025 is er via het informatieformulier op de website van ICT NML 1 Woo-verzoek binnengekomen.

Informatiehuishouding op orde

Essentieel voor een goede uitvoering van de Woo is dat gevraagde informatie goed en snel te vinden is. Het helpt als medewerkers stukken op de juiste plek opslaan en dat er meta-informatie is toegevoegd die het terugvinden vergemakkelijkt. ICT NML is doorlopend bezig met het verbeteren van de informatiehuishouding. In de tweede helft van 2025 is het digitale archiefsysteem ingericht en zijn we begonnen met het archiveren van hiervoor in aanmerking komende stukken. Ook zijn een aantal beleidsstukken die gerelateerd zijn aan archiefwaardig worden eind 2025 door het bestuur vastgesteld. Het in gebruik nemen en vullen van het digitaal archiefsysteem draagt bij aan een snelle vindbaarheid van stukken op basis van een Woo- verzoek.

Jaarrekening

4.1 Balans per 31 december 2025

Balans per 31 december 2025					
ACTIVA (bedragen x € 1)	**31-12-2025**		**31-12-2024**		
Vaste activa					
Materiële vaste activa		66.505		97.500	
- Investeringen met een economisch nut	66.505		97.500		
Financiële vaste activa		8.500		0	
- Overige langlopende schulden	8.500		0		
Totaal vaste activa		**75.005**		**97.500**	
Vlottende activa					
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar		2.319.012		1.214.492	
- Vorderingen op openbare lichamen	706.047		943.571		
- Uiteenzettingen in Rijksschatkist < 1 jaar	1.201.526		270.621		
- Overige vorderingen	411.439		300		
Liquide middelen		150.440		763.801	
Overlopende activa		455.953		494.043	
Totaal vlottende activa		**2.925.405**		**2.472.336**	
Totaal activa		**3.000.410**		**2.569.836**	

PASSIVA (bedragen x € 1)	**31-12-2025**		**31-12-2024**	
Vaste passiva				
Eigen vermogen		1.075.976		1.105.917
- Algemene reserves	505.838		505.838	
- Bestemmingsreserves	200.000		0	
- Gerealiseerd resultaat	370.138		600.079	
Voorzieningen		349.087		285.585
Totaal vaste passiva		**1.425.063**		**1.391.502**
Vlottende passiva				
Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan een jaar		1.548.514		1.131.455
- Schulden aan openbare lichamen	1.041.396		554.790	
- Overige schulden	507.118		576.665	
Overlopende passiva		26.833		46.879
Totaal vlottende passiva		**1.575.347**		**1.178.334**
Totaal passiva		**3.000.410**		**2.569.836**

Verstrekte borg- of garantstellingen	**0**	**0**

4.2 Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2025

OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN (bedragen x € 1)	Begroting 2025 voor wijziging			Begroting 2025 na wijziging			Realisatie 2025		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Programma Automatisering (ICT)	11.673.926	11.673.926	0	11.774.503	13.146.044	1.371.541	12.184.778	13.563.475	1.378.697
Programma Informatisering (ECGeo)	1.893.580	1.893.580	0	2.232.996	2.599.434	366.438	2.016.169	2.638.929	622.760
Programma Bedrijfsvoering	1.520.471	1.520.471	0	1.587.979	50.000	-1.537.979	1.532.256	50.937	-1.481.319
Totaal programma's	**15.087.977**	**15.087.977**	**0**	**15.595.478**	**15.795.478**	**200.000**	**15.733.203**	**16.253.341**	**520.138**
Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Heffing vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Onvoorzien	50.000	50.000	0	50.000	0	-50.000	0	0	0
Totaal overzichten	**50.000**	**50.000**	**0**	**50.000**	**0**	**-50.000**	**0**	**0**	**0**
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	**15.137.977**	**15.137.977**	**0**	**15.645.478**	**15.795.478**	**150.000**	**15.733.203**	**16.253.341**	**520.138**
Toevoegingen en onttrekkingen reserves	0	0	0	150.000	0	-150.000	150.000	0	-150.000
Gerealiseerde resultaat	**15.137.977**	**15.137.977**	**0**	**15.795.478**	**15.795.478**	**0**	**15.883.203**	**16.253.341**	**370.138**

4.3 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) daarvoor geeft en de financiële verordening, waarin door het bestuur de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de 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 de balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij vóór het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

De bijdrage van de gemeenten is vastgesteld in de begroting. Deze wordt berekend op basis van het aantal MS licenties en het aantal plaatsbepalingspunten uit de Landelijke Voorziening BGT. Daarnaast wordt de bijdrage gemeente specifiek berekend op basis van de gerealiseerde lasten.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld door reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.

Medewerkers kunnen op basis van de CAO bovenwettelijke verlofuren sparen. Met dit 'verlofsparen' kunnen medewerkers passend bij hun levensfase hun bovenwettelijke verlofuren inzetten op een manier die aansluit bij hun persoonlijke levens- en carrièreplanning. De uren die zijn gespaard onder het verlofsparen kunnen niet verjaren. Gemeenten dienen volgens de commissie BBV een voorziening te vormen voor alle categorieën bovenwettelijke verlofuren die in hoofdstuk 6 van de CAO SGO zijn benoemd.

Materiële vaste activa

<u>Investeringen met economisch nut</u>

Deze activa wordt gewaardeerd op basis van de verkrijgingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht. Op grondbezit met economisch wordt niet afgeschreven. De gehanteerde afschrijvingstermijnen bedragen maximaal in jaren:

Soort actief	**Specificatie actief**	**Afschrijvings-termijn in jaren**
Gebouwen	Kantoren en bedrijfsgebouwen	40
Verbouwingen		10
Vervoermiddelen		5

Uiteenzettingen met een rente-typische looptijd < 1 jaar en overlopende activa

De vorderingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde onder aftrek van oninbare vorderingen.

Liquide middelen en overlopende activa

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Voorzieningen

De voorziening voor verplichtingen verliezen en risico's bestaande uit spaar- en bovenmatig verlof wordt opgenomen tegen nominale waarde en wordt niet contant gemaakt.

Vlottende passiva

Deze passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Rechtmatigheid

De rechtmatigheidsverantwoording ziet toe op de financiële rechtmatigheid van baten en lasten, balansmutaties. In het kader van de rechtmatigheid heeft het bestuur op 20 november 2025 het controleprotocol ICT NML 2025 vastgesteld met daarin begrepen het normenkader. Dit normenkader met daarin een opsomming van de relevante wet- en regelgeving is leidend in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording door het bestuur (voorwaarden criterium).

Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringsbudgetten onrechtmatig zijn, waarbij in de financiële verordening ICT NML is aangegeven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderschrijdingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringsbudgetten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt als deze niet tijdig aan het bestuur zijn gemeld. Onder tijdig wordt verstaan gedurende het verslagjaar of uiterlijk in deze jaarrekening.

Voor het M&O criterium geldt de Kadernota rechtmatigheid van de Commissie BBV, omdat er geen eigen nota misbruik & oneigenlijk gebruik beleid binnen ICT NML is. Aangezien bij misbruik alleen sprake is van een onrechtmatigheid, zijn eventuele gevallen van misbruik voor zover volgens de verantwoordingsgrens of rapportagegrens wordt overschreden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording en/of de paragraaf bedrijfsvoering.

4.4 Toelichting op de balans

ACTIVA

Vaste Activa

Materiële vaste activa

Investeringen met een economisch nut

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de investeringen met een economisch nut.

Omschrijving (bedragen x € 1)	Boekwaarde 1-1-2025	Inves-teringen	Des-investeringen	Afschrij-vingen	Boekwaarde 31-12-2025	Aanschaf-waarde	Cumulatieve afschrijvingen
Verbouwingen	53.516	0	0	9.000	44.516	62.517	18.001
Vervoermiddelen	43.984	0	0	21.995	21.989	65.978	43.989
Totaal	**97.500**	**0**	**0**	**30.995**	**66.505**	**128.495**	**61.990**

Door het overgaan van ECGeo naar de bedrijfsvoeringorganisatie ICT NML is de 2e verdieping van het bedrijfspand aan de Godsweerderstraat 2 te Roermond gebruiksklaar gemaakt, waarbij de huurdersinvesteringen zijn geactiveerd. Tevens zijn een tweetal bestelwagens die door de landmeters van ECGeo worden gebruikt, overgenomen van respectievelijk de gemeente Leudal en de gemeente Roermond. Deze zijn geactiveerd.

Vlottende Activa

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan een jaar

Vorderingen op openbare lichamen

Omschrijving (bedragen x € 1)	Stand per 31-12-2025	Stand per 31-12-2024
Gemeente:		
Asten	43.181	34.585
Leudal	0	114.614
Nederweert	280.674	35.789
Roermond	207.330	217.266
Someren	15.258	5.430
Venlo	6.400	22.372
Weert	126.999	174.048
Horst aan de Maas	8.735	0
	688.577	604.104
Servicecentrum MER	8.735	0
Veiligheidsregio Limburg_Noord	8.735	0
Belastingdienst (omzetbelasting)	0	339.467
Totaal	**706.047**	**943.571**

Een voorziening voor oninbaarheid wordt niet noodzakelijk geacht.

Uiteenzettingen in Rijksschatkist met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar

Omschrijving (bedragen x € 1)	Stand per 31-12-2025	Stand per 31-12-2024
Rijk (schatkistbankieren)	1.201.526	270.621
Totaal	**1.201.526**	**270.621**

In principe dienen alle overtollige middelen in de schatkist te worden aangehouden. Uitgezonderd is het zogenaamde drempelbedrag. Dat is het minimumbedrag (afhankelijk van de omvang van de decentrale overheid) dat gemiddeld per kwartaal buiten de schatkist mag worden gehouden. In de paragraaf financiering is de berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren opgenomen. Een voorziening voor oninbaarheid wordt niet noodzakelijk geacht.

Overige vorderingen

Omschrijving (bedragen x € 1)	Stand per 31-12-2025	Stand per 31-12-2024
Waarborgsommen	550	300
Creditnota's	410.889	0
Totaal	**411.439**	**300**

Liquide middelen

Omschrijving (bedragen x € 1)	Stand per 31-12-2025	Stand per 31-12-2024
Rekening-courant BNG Bank	150.440	763.801
Totaal	**150.440**	**763.801**

Het saldo op de rekening-courant staat volledig ter vrije beschikking. ICT NML beschikt niet over een kredietfaciliteit bij de bank en heeft dan ook geen zekerheden verstrekt aan de bankier.

Overlopende activa

Omschrijving (bedragen x € 1)	Stand per 31-12-2025	Stand per 31-12-2024
Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	455.953	494.043
Totaal	**455.953**	**494.043**

PASSIVA

Vaste Passiva

Eigen vermogen

Reserves zijn vermogensbestanddelen die als eigen vermogen zijn aan te merken. Zodra het bestuur een reserve een bepaalde bestemming heeft gegeven, is er sprake van een bestemmingsreserve. Heeft een reserve geen bestemming, dan wordt het een algemene reserve genoemd. Aan de reserves wordt geen rente toegevoegd.

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van reserves gedurende het verslagjaar.

Omschrijving (bedragen x € 1)	Saldo per 1-1-2025	Toe-voegingen	Ont-trekkingen	Bestemming resultaat vorig verslagjaar	Saldo per 31-12-2025	Doel en aard reserve
Algemene reserve - algemene reserve	505.838	0	0	0	505.838	Vrije reserve zonder specifiek bestedingsdoel, die dient als buffer voor risico's die nog niet financieel kunnen worden vertaald in de jaarrekening
Bestemmingsreserves - ICT Incident response	0	0		50.000	50.000	Zodra een incident zich voordoet, zal ICT NML direct hierop moeten kunnen reageren, zodat de schade zo veel als mogelijk beperkt blijft en de continuïteit zo spoedig mogelijk wordt geborgd. Het bestuur zal dit budget van € 50.000 hiervoor beschikbaar stellen door het bedrag te onttrekken aan deze bestemmingsreserve.
- ICT mobiele managed apparaten	0	150.000	0	0	150.000	Het budget van 2025 is niet besteed aan de uitrol mobiele managed apparaten. Het bestuur heeft het budget via een budgetoverheveling in 2026 opnieuw beschikbaar gesteld voor de realisatie van dit project.
Gerealiseerd resultaat	600.079	370.138		-600.079	370.138	
Totaal	**1.105.917**	**520.138**	**0**	**-550.079**	**1.075.976**	

Op 10 april 2025 heeft het bestuur de resultaatbestemming 2024 vastgesteld en besloten om een bedrag van € 50.000 toe te voegen aan de bestemmingsreserve ICT incident response. Het restant van het resultaat 2024 € 550.079 is in 2025 terugbetaald aan de deelnemers van de samenwerkingsmodule ICT.

Op 20 november 2025 om het budget voor het project managed mobiele apparaten (MMA) over te hevelen naar 2026 en daartoe in 2025 een bestemmingsreserve MMA te vormen en een bedrag van € 150.000 toe te voegen aan deze reserve.

Voorzieningen

Voorziening voor verplichtingen en risico's

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van niet-gelijke omvang dient een voorziening gevormd te worden. Bij alle verlofuren die als bron kunnen dienen voor het verlofsparen (de omvang van de bovenwettelijke uren) is sprake van een niet-gelijke omvang van de opbouw en afbouw, waardoor de jaarlijkse omvang van deze arbeidskosten gerelateerde verplichting niet gelijk is.

Voorziening voor verplichtingen en risico's (bedragen x € 1)	Saldo per 1-1-2025	Toe-voegingen	Ont-trekkingen	Saldo per 31-12-2025	Doel en aard voorziening
Spaar- en bovenmatig verlof	285.585	63.502	0	349.087	De Commissie BBV stelt dat voor het spaarverlof en het bovenmatige verlof een voorziening gevormd wordt voor zover deze verplichting van een niet-gelijke omvang is. Deze voorziening dekt de toekomstige opname van dit verlof.
Totaal	**285.585**	**63.502**	**0**	**349.087**	

Vlottende passiva

Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan een jaar

Schulden aan openbare lichamen

Omschrijving (bedragen x € 1)	Stand per 31-12-2025	Stand per 31-12-2024
Gemeente:		
Asten	0	0
Nederweert	16.564	46.543
Roermond	0	124.494
Someren	0	0
Venlo	0	5.203
Weert	0	0
	16.564	176.240
Belastingdienst (loonheffingen)	366.366	309.049
Belastingdienst (omzetbelasting)	583.231	0
Belastingdienst (motorrijtuigen belasting)	0	358
Pensioenfonds	75.224	69.143
Kadaster	11	0
Totaal	**1.041.396**	**554.790**

Overige schulden

Omschrijving (bedragen x € 1)	Stand per 31-12-2025	Stand per 31-12-2024
Crediteuren	506.405	576.665
Overige	713	0
Totaal	**507.118**	**576.665**

Overlopende passiva

Omschrijving (bedragen x € 1)	Stand per 31-12-2025	Stand per 31-12-2024
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	26.833	46.879
Totaal	**26.833**	**46.879**

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Rechten

ICT NML is vrijgesteld van de vennootschapsbelasting. Hierdoor kan er ook geen recht bestaan op verliescompensatie krachtens de Wet op de vennootschapsbelasting 1969.

Verplichtingen

ICTNML heeft meerjarige verplichtingen met externe partijen en heeft hiervoor contracten afgesloten. In onderstaand overzicht zijn deze verplichtingen per 31 december 2025 weergegeven:

	Verplichtingen 2026	Verplichtingen 2 tot 5 jaar	Verplichtingen > 5 jaar
Contracten	€ 5.528.300	€ 13.486.400	€ 104.800

De niet uit de balans blijkende verplichtingen bestaan voornamelijk uit de verplichtingen voortvloeiend uit overeenkomsten met de leasemaatschappijen, contracten met softwareleveranciers en de huurovereenkomst voor het bedrijfsgebouw. De hoogte van de verplichting met een softwareleverancier is afhankelijk van de werkelijke afname gedurende de contractperiode (afrekening achteraf). Bij de bepaling van de hoogte van de verplichting bij deze leverancier is uitgegaan van het voorschotbedrag.

Derivaten

ICT NML maakt geen gebruik van financiële derivaten.

Aan natuurlijke en rechtspersonen verstrekte borgstellingen of garantstellingen

Voor zover leningen door ICT NML gewaarborgd zijn, is buiten de balanstelling het totaalbedrag van de geborgde schuldrestanten per einde boekjaar opgenomen.

Per 31 december 2025 was geen borg- of garantstelling aan de orde.

Gebeurtenissen na balansdatum

Alle ten tijde van het opmaken van de jaarrekening beschikbare informatie omtrent de feitelijke situatie per balansdatum is bij het opmaken van de jaarrekening in aanmerking genomen en verwerkt.

4.5 Toelichting op het overzicht baten en lasten in de jaarrekening 2025

A. *Analyse van de afwijkingen tussen de begroting na wijziging en de jaarstukken*

In onderstaand overzicht zijn de begrotingsafwijkingen per programma weergegeven.

OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN (bedragen x € 1)	Begroting 2025 na wijziging			Realisatie 2025			Begrotingsafwijkingen		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Programma Automatisering (ICT)	11.774.503	13.146.044	1.371.541	12.184.778	13.563.475	1.378.697	-410.275	417.431	7.156
Programma Informatisering (ECGeo)	2.232.996	2.599.434	366.438	2.016.169	2.638.929	622.760	216.827	39.495	256.322
Programma Bedrijfsvoering	1.587.979	50.000	-1.537.979	1.532.256	50.937	-1.481.319	55.723	937	56.660
Totaal programma's	**15.595.478**	**15.795.478**	**200.000**	**15.733.203**	**16.253.341**	**520.138**	**-137.725**	**457.863**	**320.138**
Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Heffing vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Onvoorzien	50.000	0	-50.000	0	0	0	50.000	0	50.000
Totaal overzichten	**50.000**	**0**	**-50.000**	**0**	**0**	**0**	**50.000**	**0**	**50.000**
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	**15.645.478**	**15.795.478**	**150.000**	**15.733.203**	**16.253.341**	**520.138**	**-87.725**	**457.863**	**370.138**
Toevoegingen en onttrekkingen reserves	150.000	0	-150.000	150.000	0	-150.000	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	**15.795.478**	**15.795.478**	**0**	**15.883.203**	**16.253.341**	**370.138**	**-87.725**	**457.863**	**370.138**

De overschrijding van de lasten worden opgevangen door aanvullende bijdragen van de gemeenten. Afwijkingen binnen de programma's zijn reeds gerapporteerd in de 1e en 2e financiële rapportage 2025. De resultaten per samenwerkingsmodule zijn opgenomen in hoofdstuk 1. Financiële samenvatting.

Bovenstaande begrotingsafwijkingen kunnen voor ICT NML per gemeente (baten) en per kostencategorie in totaal en verdeeld over centraal en gemeente specifiek als volgt nader worden gespecificeerd.

Overzicht van baten en lasten **(bedragen x € 1)**	**Begroting 2025** **na wijziging**	**Realisatie** **2025**	**Afwijking**
Baten:			
Bijdrage centrale lasten			
Gemeente Asten	585.071	585.071	0
Gemeente Leudal	677.776	677.776	0
Gemeente Nederweert	820.974	820.974	0
Gemeente Roermond	3.257.398	3.257.398	0
Gemeente Someren	662.028	662.028	0
Gemeente Venlo	4.001.767	4.001.767	0
Gemeente Weert	2.460.711	2.460.711	0
Totaal centrale baten	*12.465.725*	*12.465.725*	*0*
Bijdrage gemeente specifieke lasten			
Gemeente Asten	145.996	189.177	43.181
Gemeente Leudal	0	0	0
Gemeente Nederweert	224.030	211.961	-12.069
Gemeente Roermond	696.499	938.829	242.330
Gemeente Someren	177.013	192.270	15.257
Gemeente Venlo	1.534.587	1.575.815	41.228
Gemeente Weert	501.628	628.627	126.999
Totaal gemeente specifieke baten	*3.279.753*	*3.736.679*	*456.926*
Overige baten	50.000	50.937	937
Totaal baten	**15.795.478**	**16.253.341**	**457.863**

Overzicht van baten en lasten (bedragen x € 1)	Begroting 2025 na wijziging	Realisatie 2025	Afwijking
Lasten:			
Centrale lasten:			
Personeelskosten	7.502.419	6.913.858	-588.561
Lease- en hardware kosten	2.476.853	2.226.839	-250.014
Software en licenties	800.500	1.273.059	472.559
Beeldmateriaal	178.421	177.613	-808
Vervoermiddelen	44.700	46.148	1.448
Overige operationele kosten	805.285	867.038	61.753
Wendbaarheid en MMA-project	20.000	9.821	-10.179
Algemene kosten	487.547	482.148	-5.399
Totaal centrale lasten	*12.315.725*	*11.996.524*	*-319.201*
Gemeente specifieke lasten:			
Personeelskosten	0	35.000	35.000
Lease- en hardware kosten	1.043.890	1.336.693	292.803
Software en licenties	1.787.626	2.030.973	243.347
Beeldmateriaal	0	0	0
Overige operationele kosten	448.237	334.013	-114.224
Totaal gemeente specifieke lasten	*3.279.753*	*3.736.679*	*456.926*
Onvoorzien	50.000	0	-50.000
Totaal lasten	**15.645.478**	**15.733.203**	**87.725**
Saldo van baten en lasten	**150.000**	**520.138**	**370.138**
Mutatie reserves	-150.000	-150.000	0
Gerealiseerd resultaat	**0**	**370.138**	**370.138**

De gemeente specifieke lasten worden volledig gedragen door de desbetreffende gemeente, omdat ICT NML hier geen invloed op kan uitoefenen. In de jaarrekening worden de bijdragen van de deelnemende gemeenten dan ook gelijk gesteld aan deze gemeente specifieke lasten. Na vaststelling van de jaarrekening door het bestuur volgt daarvoor een afrekening naar de gemeenten. Door ICT NML wordt hier nooit een resultaat op gerealiseerd. De bijdragen gemeenten voor de gemeente specifieke lasten zijn altijd gelijk aan de gerealiseerde gemeente specifieke lasten over het verslagjaar.

Zodra een samenwerkingsmodule op de centrale lasten een tekort realiseert, dan wordt dit tekort gedragen door de deelnemers in deze module. In de jaarrekening van het verslagjaar wordt daartoe een vordering op de balans opgenomen, zodat het tekort is gedekt. In 2025 hadden beide samenwerkingsmodules een overschot op de centrale lasten.

De begrotingsafwijkingen kunnen voor de centrale en gemeente specifieke lasten als volgt nader worden gespecificeerd.

Overzicht van lasten (bedragen x € 1)	Begroting 2025 na wijziging	Programma Automatisering (ICT)	Programma Informatisering (ECGeo)	Programma Bedrijfsvoering	Realisatie 2025	Afwijking 2025
Centrale lasten:						
Personeelskosten	7.502.419	4.581.211	1.423.224	909.423	6.913.858	588.561
Lease- en hardware kosten	2.476.853	2.161.984	0	64.855	2.226.839	250.014
Software en licenties	800.500	1.070.346	135.937	66.776	1.273.059	-472.559
Beeldmateriaal	178.421	0	177.613	0	177.613	808
Vervoermiddelen	44.700	4.322	36.866	4.960	46.148	-1.448
Overige operationele kosten	805.285	659.910	194.034	13.094	867.038	-61.753
Wendbaarheid en MMA-project	20.000	9.821	0	0	9.821	10.179
Algemene kosten	487.547	0	9.000	473.148	482.148	5.399
Totaal centrale lasten	**12.315.725**	**8.487.594**	**1.976.674**	**1.532.256**	**11.996.524**	**319.201**
Gemeente specifieke lasten:						
Personeelskosten	0	0	35.000	0	35.000	-35.000
Lease- en hardware kosten	1.043.890	1.336.693	0	0	1.336.693	-292.803
Software en licenties	1.787.626	2.030.973	0	0	2.030.973	-243.347
Beeldmateriaal	0	0	0	0	0	0
Overige operationele kosten	448.237	329.518	4.495	0	334.013	114.224
Totaal gemeente specifieke lasten	**3.279.753**	**3.697.184**	**39.495**	**0**	**3.736.679**	**-456.926**
Totaal programmalasten	**15.595.478**	**12.184.778**	**2.016.169**	**1.532.256**	**15.733.203**	**-137.725**
Onvoorzien	50.000	0	0	0	0	50.000
Totaal lasten	**15.645.478**	**12.184.778**	**2.016.169**	**1.532.256**	**15.733.203**	**-87.725**

De belangrijkste afwijkingen tussen de realisatie en de begroting na wijziging worden nader toegelicht onder de desbetreffende Programma's.

De begrotingsafwijkingen kunnen voor de bijdragen in de centrale en gemeente specifieke lasten per module als volgt nader worden gespecificeerd.

Overzicht van baten (bedragen x € 1)	Begroting 2025 na wijziging			Realisatie 2025			Afwijking 2025
	Module ICT	Module Geo	Totaal	Module ICT	Module Geo	Totaal	
Bijdrage centrale lasten:							
Gemeente Asten	585.071	0	585.071	585.071	0	585.071	0
Gemeente Leudal	0	677.776	677.776	0	677.776	677.776	0
Gemeente Nederweert	493.315	327.659	820.974	493.315	327.659	820.974	0
Gemeente Roermond	2.350.151	907.247	3.257.398	2.350.151	907.247	3.257.398	0
Gemeente Someren	662.028	0	662.028	662.028	0	662.028	0
Gemeente Venlo	4.001.767	0	4.001.767	4.001.767	0	4.001.767	0
Gemeente Weert	1.773.959	686.752	2.460.711	1.773.959	686.752	2.460.711	0
Totaal centrale baten	**9.866.291**	**2.599.434**	**12.465.725**	**9.866.291**	**2.599.434**	**12.465.725**	**0**
Bijdrage gemeente specifieke lasten:							
Gemeente Asten	145.996	0	145.996	189.177	0	189.177	43.181
Gemeente Nederweert	224.030	0	224.030	207.466	4.495	211.961	-12.069
Gemeente Roermond	696.499	0	696.499	903.829	35.000	938.829	242.330
Gemeente Someren	177.013	0	177.013	192.270	0	192.270	15.257
Gemeente Venlo	1.534.587	0	1.534.587	1.575.815	0	1.575.815	41.228
Gemeente Weert	501.628	0	501.628	628.627	0	628.627	126.999
Totaal gemeente specifieke baten	**3.279.753**	**0**	**3.279.753**	**3.697.184**	**39.495**	**3.736.679**	**456.926**

Overzicht van baten (bedragen x € 1)	Begroting 2025 na wijziging			Realisatie 2025			Afwijking 2025
	Module ICT	Module Geo	Totaal	Module ICT	Module Geo	Totaal	
Totale bijdrage per gemeente:							
Gemeente Asten	731.067	0	731.067	774.248	0	774.248	43.181
Gemeente Leudal	0	677.776	677.776	0	677.776	677.776	0
Gemeente Nederweert	717.345	327.659	1.045.004	700.781	332.154	1.032.935	-12.069
Gemeente Roermond	3.046.650	907.247	3.953.897	3.253.980	942.247	4.196.227	242.330
Gemeente Someren	839.041	0	839.041	854.298	0	854.298	15.257
Gemeente Venlo	5.536.354	0	5.536.354	5.577.582	0	5.577.582	41.228
Gemeente Weert	2.275.587	686.752	2.962.339	2.402.586	686.752	3.089.338	126.999
Totaal baten bijdragen gemeenten	**13.146.044**	**2.599.434**	**15.745.478**	**13.563.475**	**2.638.929**	**16.202.404**	**456.926**
Overige opbrengsten	0	0	50.000	0	0	50.937	937
Totaal baten	**13.146.044**	**2.599.434**	**15.795.478**	**13.563.475**	**2.638.929**	**16.253.341**	**457.863**

B. *Overzicht van de aanwending van het bedrag onvoorzien*

Conform artikel 8 BBV is ICT NML verplicht om een bedrag voor onvoorzien te begroten. In de (meerjaren-) begroting heeft ICT NML er voor gekozen om deze post niet per programma, doch voor de begroting als geheel te ramen. Volgens de financiële verordening van ICT NML kan maximaal een bedrag van € 50.000 worden geraamd en is als zodanig ook in 2025 begroot. Onvoorziene uitgaven worden voor zover van toepassing integraal verantwoord en toegelicht onder het desbetreffende programma waar de onvoorziene uitgaven betrekking op hebben, tenzij binnen de budgetten van dit programma geen ruimte meer is. Dit bevordert de transparantie en leesbaarheid in de jaarverantwoording. In het verslagjaar 2025 is dan ook als realisatie geen onvoorziene uitgave verantwoord.

C. *Overzicht van incidentele baten en lasten*

In onderstaand overzicht worden de incidentele baten en lasten per programma weergegeven.

OVERZICHT VAN INCIDENTELE BATEN EN LASTEN (bedragen x € 1)	**Begroting 2025 na wijziging**			**Realisatie 2025**		
	Lasten	**Baten**	**Saldo**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**
Programma Automatisering (ICT)	0	0	0	0	0	0
Programma Informatisering (ECGeo)	0	0	0	0	0	0
Programma Bedrijfsvoering	0	0	0	0	0	0
Totaal programma's	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0	0	0
Heffing vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0
Onvoorzien	0	0	0	0	0	0
Totaal overzichten	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Toevoegingen en onttrekkingen reserves	0	0	0	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Conform de financiële verordening ICT NML 2025 worden posten groter dan € 25.000 afzonderlijk gespecificeerd. In het verslagjaar 2025 waren er geen incidentele posten.

D. *Overzicht van de structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves*

De toevoeging aan de reserves die in het verslagjaar heeft plaatsgevonden komt voort uit een structureel budget voor wendbaarheid. Dit budget is door een budgetoverheveling als bestemmingsreserve aangemerkt en zal in het begrotingsjaar 2026 worden ingezet voor het ICT project mobiele managed apparaten.

Op basis van bovenstaande kan het structureel rekeningsaldo over het verslagjaar 2025 als volgt worden gepresenteerd:

Presentatie van het structureel rekeningsaldo (bedragen x € 1)	**Begroting 2025 voor wijziging**	**Begroting 2025 na wijziging**	**Realisatie 2025**
Saldo van baten en lasten	0	150.000	520.138
Toevoegingen en onttrekkingen reserves	0	-150.000	-150.000
Resultaat	**0**	**0**	**370.138**
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo inclusief incidentele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves)	0	0	0
Structureel rekening saldo	**0**	**0**	**370.138**

E. *Informatie Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen (WNT)*

De WNT is van toepassing op de bedrijfsvoeringorganisatie ICT NML, waarbij het algemeen bezoldigingsmaximum geldt. Het voor ICT NML toepasselijke bezoldigingsmaximum bedraagt in 2025 € 246.000 (2024 € 233.000).

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

Gegevens 2025	
(bedragen x € 1)	**J.T. Tessers**
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2025	01-01 t/m 31-12-2025
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	129.597
Beloningen betaalbaar op termijn	18.554
Subtotaal	*148.151*
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	246.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0
Bezoldiging	**148.151**
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 2024	
(bedragen x € 1)	**J.T. Tessers**
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01-01 t/m 31-12-2024
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	113.330
Beloningen betaalbaar op termijn	18.409
Subtotaal	*131.739*
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	233.000
Bezoldiging	**131.739**

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

De bestuursleden zijn allen onbezoldigd en behoren tot de categorie topfunctionarissen met een bezoldiging van € 2.100 of minder.

Naam	Vertegenwoordiger	Functie
De heer F.P.M. Schatorjé	Gemeente Venlo	Voorzitter bestuur
De heer L.J.M. van de Moosdijk	Gemeente Asten	Bestuurslid
Mevrouw D.H. Schmalschläger	Gemeente Leudal	Bestuurslid
Mevrouw B.M.T.J. op de Laak	Gemeente Nederweert	Bestuurslid
De heer V. Zwijnenberg	Gemeente Roermond	Bestuurslid
Mevrouw D. Blok	Gemeente Someren	Bestuurslid
De heer R.J.H. Vlecken	Gemeente Weert	Bestuurslid

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2025 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

4.6 Overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld

OVERZICHT VAN GEREALISEERDE BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD (bedragen x € 1)	Begroting 2025 voor wijziging			Begroting 2025 na wijziging			Realisatie 2025		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
0. Bestuur en ondersteuning									
0.1 Bestuur	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0.4 Overhead	15.187.977	15.137.977	-50.000	15.595.478	15.745.478	150.000	15.733.203	16.202.404	469.201
0.5 Treasury	0	50.000	50.000	0	50.000	50.000	0	50.937	50.937
0.8 Overige baten en lasten	0	0	0	50.000	0	-50.000	0	0	0
0.9 Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0.10 Mutaties reserves	0	0	0	150.000	0	-150.000	150.000	0	-150.000
0.11 Resultaatrekening baten en lasten	0	0	0	0	0	0	0	-370.138	-370.138
Totaal programma's	**15.187.977**	**15.187.977**	**0**	**15.795.478**	**15.795.478**	**0**	**15.883.203**	**15.883.203**	**0**
Totaal taakvelden	**15.187.977**	**15.187.977**	**0**	**15.795.478**	**15.795.478**	**0**	**15.883.203**	**15.883.203**	**0**

4.7 Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid bestuur ICT NML

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties deze criteria zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten, lasten en balansmutaties in overeenstemming zijn met door het bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het bestuur op 20 november 2025 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording kent een grensbedrag (verantwoordingsgrens), omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het bestuur bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves (€ 15.733.203), waarbij dit bedrag naar beneden wordt afgerond op € 1.000. De grens is daarmee vastgesteld op € 314.000. De grondslag voor deze verantwoording is het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten en de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

Bevinding

Het bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 410.275 bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 314.000. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het bestuur overigens een bedrag van € 351.981 acceptabel op basis van door het bestuur vastgestelde afspraken.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

	Begrotingscriterium	**Bedragen x € 1**
1A.	Overschrijding lasten programma Automatisering (ICT)	€ 410.275
1B.	Overschrijding investeringsbudgetten	€ 0
2.	Ongeautoriseerde reservemutaties	€ 0
3.	Overige afwijkingen niet tijdig gewijzigd in de begroting/gemeld aan het bestuur	€ 0
	Totaal begrotingsonrechtmatigheden	**€ 410.275**
4.	*Waarvan acceptabel:* Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee als acceptabel is geduid. In de rechtmatigheidsverantwoording wordt verwezen naar dit vastgestelde beleid. A. Programma Automatisering (ICT) *Waarvan niet-acceptabel:* De niet-acceptabele begrotingsonrechtmatigheden die de verantwoordingsgrens van € 314.000 overschrijden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording toegelicht. De niet-acceptabele begrotingsonrechtmatigheden die de rapportagegrens € 78.000 overschrijden worden inhoudelijk in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht.	€ 351.981 € 58.294
	Voorwaarden criterium	**Bedragen x € 1**
5.	Geen bevindingen.	€ 0
	M&O criterium	**Bedragen x € 1**
6.	Geen bevindingen.	€ 0
	Totaal onrechtmatigheden	**€ 410.275**
	Waarvan acceptabel	€ 351.981
	Waarvan niet-acceptabel	**€ 58.294**

In de paragraaf Bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV en op basis van de afspraken met het bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het bestuur ook beschreven welke actie zij inmiddels heeft ondernomen en nog zal ondernemen om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

4.8 Overige gegevens

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Deze verklaring van Crowe Foederer toevoegen zodra de controle is afgerond.