



Jaarstukken 2020 Meerinzicht

*Meerinzicht is de
samenwerking van de
gemeenten Ermelo,
Harderwijk en Zeewolde*



Jaarstukken 2020

Meerinzicht

EINDVERSIE vastgesteld door bestuur op 8 april 2021

~~Aldus vastgesteld door het Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Meerinzicht op 7 juli 2021~~

De voorzitter,
W. Vogelsang

De secretaris,
K.C. Hamstra

Inhoudsopgave

1. Samenvatting en leeswijzer	4
2. Jaarverslag 2020	6
2.1 Inleiding	6
2.2 Programmaverantwoording Domein Sociaal	7
2.3 Programmaverantwoording Domein Bedrijfsvoering	10
2.4 Algemene dekkingsmiddelen, overhead, vennootschapsbelasting en onvoorzien	13
2.5 Paragrafen	14
2.5.1 Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing	14
2.5.3 Paragraaf bedrijfsvoering	20
3. Jaarrekening 2020	21
3.1 Overzicht van baten en lasten 2020 en toelichting	21
3.1.1 Overzicht baten en lasten 2020	21
3.1.2 Overzicht van incidentele baten en lasten 2020	22
3.1.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2020	25
3.1.4 Overzicht gerealiseerde baten en lasten per taakveld	28
3.1.5 Begrotingscriterium	29
3.1.6 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector	30
3.2 Balans en toelichting	33
3.2.1 Balans per 31 december 2020 voor resultaatbestemming	33
3.2.2 Toelichting op de balans	35
Vaste activa	35
Vlottende activa	36
Vaste passiva	38
Vlottende passiva	38
Overlopende passiva	39
3.3 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	41
4. Bijlagen	43
4.1 Bijdragen gemeenten	43
4.2 Staat Materiële vaste activa 2020	45
4.2.1. Door te schuiven / nog niet af te sluiten investeringen 2020-2021	48
4.3 Staat van personele sterkte en personele lasten	50
4.4 Totaaloverzicht van bijdragen per gemeente	51

1. Samenvatting en leeswijzer

Voor u liggen de Jaarstukken 2020 van de Gemeenschappelijke Regeling (GR) Meerinzicht. Meerinzicht is de gezamenlijke uitvoeringsorganisatie van de gemeenten Ermelo, Harderwijk en Zeewolde (EHZ) en ondersteunt de gemeenten in hun dienstverlening aan inwoners, bedrijven en maatschappelijke organisaties. Meerinzicht voert taken uit op het gebied van het sociaal domein en bedrijfsvoering (bestaande uit informatisering en automatisering, HRM, facilitair, gebouwen, inkoop, belastingen, financiën, communicatie, juridische zaken, documentaire informatievoorziening en geo-informatie). In de Jaarstukken 2020 is verantwoording afgelegd over de in de meerjarenbegroting 2020 opgenomen beleidsvoornemens en financiële baten en lasten ten aanzien van de bedrijfsvoeringskosten. Meerinzicht heeft in 2020 een bestuursrapportage uitgebracht over de eerste zes maanden van het jaar, waarin de belangrijkste ontwikkelingen zijn verwerkt. Tevens is de bijbehorende eerste begrotingswijziging 2020 vastgesteld na zienswijzen van de brongemeenten. Kenmerkend voor 2020 is de grote impact van Covid-19 bij inwoners, bedrijven en maatschappelijke organisaties van de gemeenten Ermelo, Harderwijk en Zeewolde. Tegelijkertijd heeft het impact gehad voor de medewerkers van de brongemeenten en Meerinzicht (EHZM). De uitbraak van het Coronavirus raakte hen bijvoorbeeld in hun persoonlijke situatie of vroeg om aanpassing van de wijze waarop werkzaamheden werden uitgevoerd. Voorbeelden van deze aanpassingen zijn het thuiswerken of het andersoortige klantcontact (digitaal in plaats van fysiek). Omdat “het nieuwe werken” reeds ingevoerd was, konden medewerkers thuis inloggen en hun activiteiten (in aangepaste vorm) online voortzetten. Om het thuiswerken te kunnen faciliteren, is de capaciteit van het ICT-systeem uitgebreid door extra servers te plaatsen. Daarnaast zijn er applicaties beschikbaar gesteld om elkaar online te treffen en is de snelheid van de glasvezelverbindingen door de provider verdubbeld om een optimale performance van het dataverkeer te kunnen blijven garanderen.

De indeling van de Jaarstukken 2020 is gebaseerd op het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Het jaarverslag en de programmaverantwoording wordt in hoofdstuk 2 behandeld. Daarnaast wordt er aandacht besteed aan de algemene dekkingsmiddelen, de post onvoorzien en de Corona-gerelateerde uitgaven. Verder wordt aandacht besteed aan een aantal financiële en bedrijfsmatige onderwerpen. In hoofdstuk 3 is de jaarrekening opgenomen. Hierin zijn het overzicht van baten en lasten, de gerealiseerde baten en lasten per programma alsmede het overzicht van de gerealiseerde algemene dekkingsmiddelen gepresenteerd. In de balans zijn alle activa en passiva van Meerinzicht per 31 december 2020 opgenomen. Uit de balans en toelichting blijkt tevens de financiële positie van Meerinzicht.

Het financiële resultaat voor bestemming ten aanzien van het boekjaar 2020 komt uit op afgerond € 596.000 voordelig. Daarnaast heeft het bestuur in februari 2021 besloten de post ‘Onderhanden werk’ van € 156.000 mee te nemen naar 2021 als gevolg van de landelijk vertraagde invoering van de Omgevingswet en gemaakte afspraken met de brongemeenten ten aanzien van het gezamenlijke programma Dienstverlening. In onderstaande tabel is het financieel resultaat van het boekjaar 2020 weergegeven.

Tabel 1.1 Resultaat op hoofdlijnen

Programma (bedragen x € 1.000,-)	Resultaat 2020
Saldo domein bedrijfsvoering *	-216 nadeel
Saldo domein sociaal *	812 voordeel
Saldo voor bestemming	596
Onderhanden projecten I&A	156
Saldo rekeningresultaat na bestemming	440 voordeel

* Betreft het saldo voor bestemming en afrekening

Paragraaf 3.1.3 bevat een analyse op basis waarvan het voordelig saldo van € 440.000 wordt geduid. Het zal op basis van de verdeelsleutel per domein terugvloeien naar de gemeenten. In onderstaande tabel is de verrekening uitgewerkt. In het boekwerk zijn onderstaande bedragen verwerkt in het overzicht van baten en lasten, de eindbalans en gerelateerde tabellen.

Tabel 1.2 Verdeling resultaat naar gemeenten

Verdeling resultaat (bedragen x €1.000,-)	Bedrijfs- voering	%	Domein Sociaal	%	Totaal
Resultaat	-372		812		440
Ermelo	-130	34,97%	209	25,71%	79
Harderwijk	-147	39,39%	465	57,26%	318
Zeewolde	-95	25,64%	138	17,03%	43
Totaal	-372	100,00%	812	100,00%	440 V

2. Jaarverslag 2020

2.1 Inleiding

De Coronacrisis heeft wereldwijd en in Nederland in 2020 grote impact gehad op het leven van mensen. Maatregelen vanuit het kabinet ten aanzien van de anderhalvemetersamenleving, de lockdown, de mondkapjesplicht en digitale ontmoetingen heeft ons doen ervaren dat de disruptieve werking van de Covid-19 pandemie en de dreiging van virusmutaties het dagelijks leven op veel fronten ingrijpend heeft veranderd. Ook de inwoners van de gemeenten Ermelo, Harderwijk, Zeewolde en de medewerkers van de vier samenwerkende organisaties hebben de impact van Corona op diverse vlakken ervaren.

Als gevolg van de Coronacrisis zijn er tal van extra taken opgepakt en uitgevoerd en in deze jaarstukken wordt nader ingegaan op de Corona-gerelateerde uitgaven. Zo zijn er o.a. landelijke ondersteuningsmaatregelen richting ondernemers uitgevoerd, gemeentehuizen Corona-proof gemaakt, thuiswerkvoorzieningen uitgeleverd, centrale communicatie-updates verzorgd, ICT-infrastructuren uitgebreid, klussen uitgewisseld via een klussenbank, postverzendingen gecentraliseerd, mondkapjes met logo gemaakt voor frontoffice medewerkers en sneltests aangeschaft die bepaalde functiegroepen op vrijwillige basis konden gebruiken. Daarnaast was het overgrote deel van de medewerkers genoodzaakt thuis te werken, terwijl de reguliere dienstverlening richting inwoners en bedrijven door is gegaan. In deze periode heeft medio september bovendien een reeds geplande verhuizing van medewerkers naar hun nieuwe standplaats plaatsgevonden.

Naast de zichtbare en technische effecten van de getroffen Corona-maatregelen is er ook aandacht geweest voor het mentale welzijn van medewerkers o.a. door het beschikbaar stellen van interne coaches vanuit de vier organisaties. Tegelijkertijd is er ook vooruit gekeken en is er samen met de Ondernemingsraad een dynamisch terugkeerplan opgesteld dat meebeweegt met de adviezen die worden gegeven vanuit het RIVM. Op deze manier konden fysieke ontmoetingen op de gemeentehuizen en gezamenlijke bijeenkomsten weer veilig plaatsvinden indien de omstandigheden dat toe lieten. Naast dat de Coronacrisis in 2020 grote impact had op het dagelijks leven van mensen is er ook sprake van een financiële impact. De financiën van de brongemeenten Ermelo, Harderwijk en Zeewolde staan onder druk en de effecten hiervan zijn rechtstreeks voelbaar binnen Meerinzicht. Immers, ondanks dat er besparingen zijn behaald, heeft het bestuur bij de bestuursrapportage besloten de inzet van de innovatiegelden, het budget onvoorzien en een deel van het CISO-budget als dekkingsmiddel in te zetten om de financiële nadelen te verminderen.

In het laatste kwartaal van 2020 is duidelijk geworden dat de gemeenten de komende jaren waarschijnlijk bestaand beleid zullen herijken en mogelijk overgaan tot ombuigingstrajecten. Meerinzicht ondersteunt daarin de opgaven die bij de gemeenten liggen. Dit zijn integrale vraagstukken voor de vier organisaties samen, waarbij het principe geldt van “samen de trap op en samen de trap af”. Bij het opstellen van de meerjarenbegroting 2022-2025 zal hier aandacht voor zijn.

2.2 Programmaverantwoording Domein Sociaal

In deze Jaarstukken 2020 staan de bedrijfsvoeringskosten (loonkosten, I&A-kosten, facilitaire kosten, huisvestingslasten, werkbudgetten etc.) van Meerinzicht centraal. De begroting van Meerinzicht kent twee programma's: domein sociaal en domein bedrijfsvoering. In deze paragraaf is de beleidsverantwoording voor domein sociaal opgenomen. De programmagelden van het sociaal domein komen in dit document niet aan de orde, omdat deze onderdeel zijn van de gemeentelijke begroting. In de volgende paragraaf 2.3 is de beleidsverantwoording van domein bedrijfsvoering opgenomen.

Binnen het programma domein sociaal heeft een interim directeur het vertrek van de in het eerste kwartaal van 2020 vertrokken voormalig directeur opgevangen. Op basis van inzichten, ervaringen en aandachtspunten van verschillende stakeholders (portefeuillehouders sociaal domein, OG-ON sociaal, OG-ON bedrijfsvoering, directieraad, bestuur en de strategen sociaal domein) heeft zij vervolgens de bestuurlijke afstemming, de dienstverlening, de interne organisatie en de samenwerking met de gemeenten geanalyseerd. Er is een tijdelijke ambtelijke werkgroep met vertegenwoordiging van bovengenoemde stakeholders gecreëerd om actuele vraagstukken te bespreken en de financiële opgave en bijsturing af te stemmen. Met deze werkgroep, met de OR en met medewerkers zijn ook de inzichten van de organisatorische scan en onderzoek naar cultuurtypologie gedeeld. In paragraaf 2.5.3 wordt in de paragraaf bedrijfsvoering hier nader op ingegaan.

In deze beleidsverantwoording wordt met name ingegaan op de effecten op de bedrijfsvoering ten aanzien van Covid-19 gerelateerde uitvoeringstaken. Hierbij wordt ingegaan op de bedrijfsvoeringsaspecten van Tozo (Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers), de continuïteitsregeling bij Wmo en Jeugdhulp en de meerkostenregeling. Daarnaast wordt aandacht besteed aan de nieuwe dienstverleningsovereenkomst Jeugd met de gemeenten Nunspeet, Elburg en Oldebroek en de ontwikkelingen rondom kwaliteit van de dienstverlening.

Uitvoering Tozo

Tozo (Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers) is één van de maatregelen van het kabinet om ondernemers te ondersteunen tijdens de Corona crisis. De regeling is voor zelfstandig ondernemers, waaronder zzp'ers. Het voorziet in een aanvullende uitkering voor levensonderhoud als het inkomen door de Coronacrisis tot onder het sociaal minimum daalt.

Meerinzicht was namens de gemeente Ermelo en Harderwijk verantwoordelijk voor het uitvoeren van deze regelingen. De gemeente Zeewolde heeft de uitvoering van deze taken belegd bij het ZLF (Zelfstandigen Loket Flevoland). Met vereende krachten en de inzet van diverse interne medewerkers uit verschillende teams, is het gelukt om in een kort tijdsbestek 2000 aanvragen levensonderhoud en 180 aanvragen voor leningen bedrijfskapitaal voor de gemeente Ermelo en Harderwijk te verwerken. Een resultaat waarmee we vele ondernemers een overbrugging hebben geboden in lastige tijden. Na de uitvoering van Tozo1, zijn ook Tozo2 en Tozo3 opgepakt en ter uitvoering gebracht.

Voor de Tozo regeling heeft Ermelo € 4.564.135 ontvangen vanuit het Rijk. De gemeente Harderwijk heeft voor de uitvoeringskosten en uitkeringen in totaal € 6.737.533 ontvangen. In de 1e bestuursrapportage 2020 is rekening gehouden dat de dekking van de uitvoeringslasten budgetneutraal gedekt worden uit deze middelen. In de voorliggende Jaarrekening zijn de werkelijke "out of pocket lasten" verantwoord op €392.000 en is tevens een bedrag van €43.000 op de balans onder de overlopende passiva geboekt als vooruitontvangen bedrag voor bekostiging van externe kosten voor de afronding van de werkzaamheden. Dit laatste betreft onder andere extra werkzaamheden in het kader van de verbijzonderde interne controle, kosten voor de accountantscontrole en het opstellen van een controleplan. In lijn met de bestuursrapportage is dit onderdeel saldo neutraal in de Jaarrekening verwerkt. Door de inzet van "eigen personeel" is een fors positief inverdieneffect ontstaan ten aanzien van de door het Rijk beschikbaar gestelde uitvoeringsmiddelen voor de uitvoering van de Tozo regeling. Dit zal bij de programmaverantwoording voor Ermelo en Harderwijk inzichtelijk worden gemaakt.

Continuïteitsbijdrage Wmo en jeugdhulp

Bij collegebesluit in april 2020 is door de colleges van de brongemeenten ingestemd met het uitvoeren van Rijksbeleid met als doel om, gezien de Coronacrisis, de zorgstructuur in stand te houden over de periode van 1 maart tot en met 1 juni 2020. Concreet hield dit besluit in dat werd ingestemd met het in het leven roepen van een continuïteitsbijdrageregeling voor aanbieders, die over het jaar 2020 in vergelijking met het jaar 2019 als gevolg van de Coronamaatregelen geconfronteerd werden met een omzetsdaling. Deze landelijke regeling is uiteindelijk met een maand verlengd tot 1 juli 2020. Bij brief van 7 april 2020 zijn de aanbieders door de Inkoop samenwerking Noord Veluwe (ISNV) aangeschreven over de landelijke regeling en de mogelijkheid om een voorschot te ontvangen. Het doel is om de

continuïteit van de aanbieders te waarborgen. Het middel is een regeling waarin de omzetzaling in 2020 gecompenseerd wordt tot maximaal het niveau van de omzet in 2019.

Op regionaal niveau zijn de gemeenten Elburg, Ermelo, Harderwijk, Nunspeet, Oldebroek en Zeewolde ten aanzien van jeugdhulp tot de conclusie gekomen dat het een specifiek en zorgvuldiger beeld geeft om de continuïteitsbijdrage op regionaal niveau vast te stellen. Aangezien op het niveau van de ISNV is gecontracteerd komt het bij jeugdhulp regelmatig voor dat over een periode door een jeugdhulpaanbieder meer zorg is geleverd aan inwoners van één gemeente en dit een periode hierna verschuift naar een andere gemeente. Dit wisselende beeld is veel minder terug te zien bij Wmo-aanbieders. Om deze reden is er voor de regeling continuïteitsbijdrage voor jeugdhulpaanbieders besloten om de regeling op regionaal niveau (met uitzondering van de gemeente Putten) vast te stellen. Het voorgaande is besloten zodat ook een nauwkeuriger beeld wordt verkregen van de, als gevolg van de Coronacrisis, niet geleverde hulpverlening door de aanbieder. Deze werkwijze heeft ook een aanzienlijk financieel voordeel opgeleverd (naar schatting enkele tonnen minder aan kosten voor de gemeenten).

Ook voor de Wmo-aanbieders is, vergelijkbaar als voor jeugdhulpaanbieders een continuïteitsregeling vastgesteld. Voor Wmo-aanbieders is een vergelijkbare regeling opgesteld, met het verschil dat de omzetvergelijking tussen 2019 en 2020 niet op regionaal niveau (met uitzondering van Putten), maar op het niveau van de individuele gemeente plaatsvindt, omdat de hulpverlening aan gemeenten door een Wmo-aanbieder minder fluctueert. Daarnaast is de financiële administratie bij de Wmo, in tegenstelling tot bij Jeugd, op lokaal (en niet regionaal) niveau georganiseerd. Een [voorbeeldbrief](#) is als link opgenomen om te informeren hoe de regeling naar aanbieders is gecommuniceerd.

Meerkosten Wmo en jeugdhulpaanbieders

De VNG en het Rijk hebben afspraken gemaakt over het bieden van financiële zekerheid en ruimte aan zorgorganisaties en professionals die werkzaam zijn in het sociaal domein. Eén van de afspraken van het Rijk en de VNG betreft het gedeeltelijk vergoeden van de meerkosten die aanbieders maken om aan de overheidsmaatregelen en richtlijnen van het RIVM te kunnen voldoen. De afspraken over de meerkosten zijn neergelegd in de "Uitwerking meerkosten Jeugdwet en WMO –VNG en Rijk". Op basis hiervan is de [regeling meerkosten](#) op basis van regionale samenwerking tussen beleid, contractmanagement, financieel en juridisch adviseurs opgesteld en in ISNV verband ondertekend.

Deze regeling bevat de voorwaarden van de gemeenten met betrekking tot de tegemoetkoming van de meerkosten. De regeling is voor gecontracteerde aanbieders die hulpverlening/ondersteuning leveren op basis van de Jeugdwet en de Wmo 2015. Deze regeling betreft de tegemoetkoming van meerkosten vanaf 13 maart tot en met 31 december 2020. Op basis van een collegebesluit is de totale bijdrage aan zorgaanbieders gemaximeerd tot het bedrag dat de brongemeenten van het Rijk ontvangen hebben ter compensatie.

DVO bedrijfsbureau Jeugd Meerinzicht

Op initiatief van de gemeente Nunspeet is in de zomer 2020 het proces opgestart om te komen tot een nieuwe DienstVerleningsOvereenkomst (DVO) met Meerinzicht en de gemeenten Nunspeet, Elburg en Oldebroek (NEO) voor de uitvoering van de bedrijfsbureau Jeugd-taken. Eind 2020, begin 2021 is de nieuwe opgestelde DVO bestuurlijk bekrachtigd en ter uitvoering gebracht. Voor de EHZ gemeenten worden de taken m.b.t. het bedrijfsbureau Jeugd opgenomen in uitvoeringsovereenkomst tussen Meerinzicht en de brongemeenten.

In het nieuwe DVO zijn scherpere afspraken gemaakt over de exacte uitvoering van de taken. Hierbij is er open gesproken over verwachtingen naar elkaar toe en hier is binnen de kaders zoveel als mogelijk aan tegemoet gekomen. De nieuwe DVO bedrijfsbureau jeugd komt tegemoet aan lokale wensen ten aanzien van contractmanagement. Tevens is een financiële doorberekening opgesteld om de kosten van de genoemde taken inzichtelijk te maken. Op basis van deze fixed price, worden de genoemde taken uitgevoerd. Wanneer er extra taken gewenst zijn, zullen hier aanvullende afspraken tussen de gemeente(n) en Meerinzicht over worden gemaakt.

Kwaliteit van de dienstverlening

In 2019 en 1e kwartaal van 2020 is gewerkt aan het verbeteren van de kwaliteitsbeheersing en -toetsing, waarbij de samenhang van externe en interne kwaliteitsbewaking, toezichthouding, verbijzonderde interne controle, prestatielevering en de controle door de accountant onderdeel was. In 2020 heeft dit geleid tot de eerste kwaliteitsrapportage over het boekjaar 2019. De rapportage over het boekjaar 2020 is bij de vaststelling van het voorliggende jaarverslag nog niet afgerond en is daarom niet opgenomen. Door de impact van Covid-19 op de organisatie is er in de laatste drie kwartalen van 2020 minder tijd en aandacht besteed aan het verbeteren op kwaliteitsonderdelen. Om de gehele informatiehuishouding bij domein sociaal naar een niveau hoger te tillen, is het vraagstuk meegenomen in de businesscase documentaire informatievoorziening, die in de programmaverantwoording van domein bedrijfsvoering wordt toegelicht. Deze basis is nodig om verder te ontwikkelen ten aanzien van digitale dienstverlening en daarbij rekening te houden met het privacyvraagstuk. Het automatiseren van digitaal ontvangen informatie en zo automatisch

een werkproces te laten starten in een systeem, zal tijd opleveren en de kans op fouten verkleinen. In verband met het ontbreken van financiële middelen is op dit onderdeel geen vooruitgang in geboekt.

Wat heeft het Domein Sociaal gekost?

Het financiële beeld dat naar voren komt is dat domein sociaal ten opzichte van de gewijzigde begroting (lees: primitieve begroting plus effecten 1e begrotingswijziging 2020) een voordelig saldo heeft van €812.000. Er is ruim een half miljoen minder uitgegeven is aan personele lasten, salarissen en inhuur. Onder leiding van de interim directeur zijn inhuurcontracten daar waar mogelijk afgebouwd en zijn projecten gestopt of vertraagd. Daarnaast is een fors deel van het opleidingsbudget niet besteed. Dit kan deels verklaard worden doordat medewerkers in verband met Covid-19 niet naar opleidingen konden gaan. Het innovatiebudget is niet besteed o.a. in afwachting van besluitvorming rondom de businesscase DIV. Een cijfermatige analyse van het resultaat is opgenomen in paragraaf 3.1.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2020.

Tabel 2.1 Baten en lasten Programma Domein Sociaal

Programma Domein Sociaal (bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2020 (voor verwerking saldo)	Begroting 2020 (incl. verwerking saldo)	Begrotings- wijziging 2020	Begroting 2020 na wijziging	Rekening 2020	Resultaat 2020*
Lasten	14.215	14.215	2.783	16.998	16.991	7
Baten	-14.444	-14.215	-2.783	-16.998	-16.991	-7
Saldo	-229	0	0	0	0	0

* In het resultaat is het voordelig saldo van het programma domein sociaal van afgerond € 812.000 verwerkt.

2.3 Programmaverantwoording Domein Bedrijfsvoering

Binnen het programma Domein Bedrijfsvoering zijn diverse taakvelden te onderscheiden, die op basis van de PDO (Producten en Diensten Overeenkomst) reguliere werkzaamheden verrichten voor de drie brongemeenten en Meerinzicht. In onderstaande programmaverantwoording wordt verantwoord wat door de verschillende taakvelden gerealiseerd is.

Opdrachtgevend en opdrachtnemend systeem

De colleges van de brongemeenten hebben de wens geuit de EHZ-samenwerking verder te willen ontwikkelen en versterken. In dat kader heeft een evaluatie plaatsgevonden van de huidige governance. Er is gekeken hoe er binnen deze samenwerking (nog) meer gestandaardiseerd kan worden. De colleges hebben ingestemd met een advies over de nieuwe governance voor EHZ. Gekozen is om in ieder geval twee structuuraanpassingen te doen, te weten de integratie van de directieraad Meerinzicht in het secretarissenoverleg EHZ en het in elkaar schuiven van het OG-ON Bedrijfsvoering en het OG-ON Sociaal. Om de werkwijzen van het secretarissenoverleg en het OG-ON soepel te laten verlopen in de nieuwe systematiek is er een ontwikkelteam samengesteld om zaken agendatechnisch goed op elkaar af te stemmen. Daarnaast is besloten om te komen tot een gezamenlijke nieuwsbrief voor de vier organisaties.

Zaakgericht werken

Als onderdeel van de doorontwikkeling van zaakgericht werken is gestart met een traject om te komen tot één besluitvormingsproces voor Ermelo, Harderwijk, Zeewolde en Meerinzicht. Dit traject heeft echter veel impact waardoor zorgvuldigheid geboden is. Er is een functioneel ontwerp gepresenteerd bestaande uit zes generieke hoofdstappen in het besluitvormingsproces, waarbij het uitgangspunt is deze hoofdstappen te harmoniseren. Daarnaast zijn in 2020 de Liber Portalen binnen Zeewolde, Ermelo en Meerinzicht live gegaan (in Harderwijk was Liber portalen in 2019 al operationeel).

Strategisch medewerkersbeleid

In 2020 is voor de vier organisaties EHZM een plan van aanpak voor de vormgeving van het strategisch medewerkersbeleid opgesteld. Dit plan heeft een dynamisch karakter dat de mogelijkheid biedt om periodiek bijstellingen te verrichten op basis van actuele ontwikkelingen. Zo is rekening gehouden met het perspectief op de wereld na Corona, waarin veranderingen worden verwacht als het gaat om het aannemen en inwerken van nieuw personeel, de evaluatie van thuiswerken, de positionering van de klussenbank en de relatie met het programma Dienstverlening. Vanwege de personele en organisatorische gevolgen van het nieuwe strategisch medewerkersbeleid, zijn de relevante medezeggenschapsorganen vertegenwoordigd in de projectorganisatie. Kijkend naar de toekomst van de samenwerking tussen de vier organisaties zijn er verder tien trainees geworven. Zij zijn per 1 september 2020 aangesteld bij Meerinzicht. Er wordt op toegezien dat de trainees tijdig een perspectief geboden krijgen als er mogelijkheden zijn om in te stromen in de organisaties.



Trainees van links naar rechts: Veerle, Brigitte, Merit, Anne, Matthijs, Sophie, Iris, Joëlle, Wilke en Miriam.

Businesscase documentaire informatievoorziening

Het team documentaire informatievoorziening (DIV) kan met de huidige formatie de regulier gevraagde dienstverlening niet volledig leveren. In 2018 is gebleken dat daarvoor tien fte aan formatie nodig zou zijn. De in 2020 opgestelde businesscase geeft een analyse waarom DIV de gevraagde dienstverlening met de bestaande formatie niet kan leveren en op welke manier de situatie structureel opgelost kan worden. Voorgesteld is om met eenmalige middelen processen en werkwijzen te optimaliseren en te innoveren. De gedachte achter deze businesscase is dat met een eenmalige investering in slimme werkwijzen voorkomen kan worden dat structureel extra mensen aangenomen moeten worden. Gebleken is echter dat de financiële dekking niet afdoende beschikbaar was binnen de begroting van Meerinzicht en dat het de gemeenten tevens aan middelen ontbrak om hiermee verder te gaan.

De ambtelijke opdrachtgevers van de brongemeente hebben zich achter het voorstel en de aanpak geschaard en aangegeven het mee te zullen nemen in de afweging van de gemeentelijke kadernota's. Zolang definitieve besluitvorming om tot uitvoering te komen nog ontbreekt, blijven de knelpunten actueel.

Groeipact Common Ground

In lijn met het informatiebeleid is besloten deel te nemen aan het landelijke groeipact Common Ground. Het huidige stelsel voor gegevensuitwisseling maakt het lastig om snel en flexibel te vernieuwen, te voldoen aan privacywetgeving en efficiënt om te gaan met data. Dat staat de verbetering van de gemeentelijke dienstverlening in de weg. Vanuit die behoefte is Common Ground ontstaan; een hervorming van de gemeentelijke informatievoorziening, door op een andere manier om te gaan met gegevens. Data worden losgekoppeld van werkprocessen en applicaties, waardoor gegevens eenmalig vastgelegd en meervoudig gebruikt kunnen worden. Common Ground is een landelijke ontwikkeling en VNG Realisatie vergelijkt deelnemers aan het groeipact met *first followers*, ofwel slimme volgers die een stap extra willen zetten in de modernisering van hun gegevenshuishouding.

Informatieveiligheid

In 2020 zijn stappen gezet in de professionalisering van activiteiten rondom informatieveiligheid. Beleidsmatig zijn voor de vier organisaties (met uitzondering van de gemeente Ermelo) het informatiebeveiligingsbeleid, het technisch informatiebeveiligingsbeleid en het incidentmanagementbeleid vastgesteld. Daarbij heeft de CISO de bevoegdheid gekregen om voor Meerinzicht operationele procedures en werkinstructies, die voortvloeien uit het strategische en tactische beleid, goed te keuren voor gebruik. Verder is in 2020 invulling gegeven aan het Jaarplan informatieveiligheid 2020, waarbij ten aanzien van risicomanagement, het beveiligingsbewustzijn en de verantwoording ten opzichte van de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) continu verbeteringen worden aangebracht. Specifiek voor het thema risicomanagement is onderzocht of de gemeenten gebruik maken van ondersteunende applicaties. Uitgangspunt is dat voor het beheer van risico's op het terrein van informatieveiligheid zoveel mogelijk wordt aangesloten bij wat er al is. Ook zijn ten behoeve van het veilig versturen van e-mails voorbereidingen getroffen voor de implementatie van Zivver. Tot slot is de CISO-functie geëvalueerd, waarbij de besluitvorming over het vervolg in 2021 is geagendeerd.

Ontwikkelingen rondom AVG

Op basis van de eindevaluatie van de AVG is besloten voor de vier organisaties een centrale pool van privacy officers (PO's) te realiseren, die inzetbaar is voor alle AVG gerelateerde vragen en onderwerpen. Vanaf 1-7-2020 is de formatie PO's structureel verhoogd van 2,0 fte naar 3,0 fte, waarbij een onderverdeling is aangehouden van 1 fte PO voor Meerinzicht, 1 fte PO voor Harderwijk en 0,5 fte PO per gemeente voor Ermelo en Zeewolde. Uit de evaluatie AVG volgde ook het advies om met ingang van 2021 een centrale FG te benoemen voor de vier organisaties. Verder is door de PO's aandacht besteed aan de consequenties van een rechterlijke uitspraak in juni 2020. Door deze uitspraak is het mogelijk geworden dat interne communicatie over burgers, die op grond van de WOB niet openbaar gemaakt hoeft te worden, op grond van de AVG wel moet worden verstrekt aan de verzoeker. Het is dan ook van belang dat betrokkenen op ambtelijk en bestuurlijk niveau zich hiervan bewust zijn. In 2021 zal vanuit de invalshoeken WOB en AVG nader aandacht worden geschonken aan dit onderwerp, waarbij de nadruk zal liggen op bewustwording in houding en gedrag. Tot slot is vanuit de PO's benadrukt dat het onderwerp privacy integraal deel uit moet maken van de voorbereiding van algemene beleidsonderwerpen, waarbij er naar verwachting ook sprake is van verwerking van persoonsgegevens.

Integriteit

Gemeente Harderwijk en Meerinzicht hebben samen onderzoek gedaan rondom het thema integriteit, waarbij Ermelo en Zeewolde aanhaken. Door een extern bureau is op basis van interviews een plan van aanpak integriteit opgesteld. Dit plan van aanpak geeft inzicht in kwetsbare processen en op basis daarvan zijn preventieve aanbevelingen gedaan. Het plan van aanpak omvat een driejarige cyclus die wordt geïncorporeerd in de reguliere bedrijfsvoering. Een praktisch voorbeeld in dit kader is het in gezamenlijkheid communiceren hoe om te gaan met het wel of niet in ontvangst nemen van relatiegeschenken.

Implementatie nieuw financieel systeem

In 2020 is door de projectorganisatie een nieuw financieel systeem geïmplementeerd, waarbij de afhandeling van inkoopfacturen via een document management systeem is georganiseerd. Bij deze overgang naar het nieuwe systeem zijn de werkprocessen van de vier organisaties gestandaardiseerd en vastgelegd. Medio december 2020 is de gemeente Zeewolde als eerste organisatie overgegaan op de nieuwe werkwijze. Medio januari 2021 volgden de gemeente Harderwijk, gemeente Ermelo en Meerinzicht. Hiermee zijn alle organisaties volgens een gestandaardiseerd proces en rekeningschema operationeel. In het 1e kwartaal van 2021 wordt vanuit de projectorganisatie nazorg geleverd en vindt er nog oplevering plaats van managementrapportages en de activa module. Tevens wordt met een aantal aanleverende applicaties geautomatiseerde koppelingen gelegd. Eind maart 2021 zal het project zijn afgerond.

Aanbesteding accountant

De gemeenten Bunschoten, Elburg, Ermelo, Harderwijk, Hattem, Heerde, Nunspeet, Nijkerk, Oldebroek, Putten, Zeewolde, de Omgevingsdienst Noord-Veluwe, Meerinzicht en de I-dienst H2O werken samen op het gebied van inkoop onder de naam Inkoop samenwerking Noord Veluwe (ISNV). Samen worden inkooppakketten geselecteerd en op een gezamenlijke inkoopkalender gezet, met als doel deze in gezamenlijkheid aan te besteden. In de eerste helft van 2020 is via de ISNV de aanbesteding Accountantsdiensten 2021-2026 voorbereid. De gemeenten Ermelo, Harderwijk, Zeewolde en GR Meerinzicht hebben aan deze aanbesteding deelgenomen en samen één perceel gevormd. Gezien de intensieve samenwerking was het wenselijk om dezelfde accountant te hebben om onnodige afstemmingsproblematiek tussen accountants te voorkomen.

In de twee andere percelen namen respectievelijk de gemeenten Bunschoten, Nijkerk, Leusden en Putten en de gemeenten Elburg, Hattem, Heerde, Nunspeet, Oldebroek plus de I-dienst H2O deel. De voorbereiding van de aanbesteding heeft zorgvuldig met bovengenoemde organisaties plaatsgevonden. In de selectiecommissie van het EHZM perceel zat een vertegenwoordiging van de auditcommissies van de brongemeenten, een lid van het bestuur van Meerinzicht en ambtelijk adviseurs van de vier organisaties. Aan het einde van de aanbestedingsprocedure hebben de raden van de drie brongemeenten en het bestuur van Meerinzicht Eshuis registeraccountants de opdracht gegund om voor de boekjaren 2021-2026 de accountantscontrole van Meerinzicht uit te voeren.

Afronding telefonie

In de 1e bestuursrapportage 2020 is er een update gegeven over de voortgang van de vervanging van de telefoon toestellen. De uitrol hiervan is in de 2e helft van 2020 afgerond. Een gespecialiseerde bedrijf heeft o.a. gezorgd voor het uitreiken, leegmaken, inname en afvoer van de oude toestellen. Hierdoor is geborgd dat de toestellen compleet geschoond zijn en er geen (verborgen) informatie achterblijft.

De opgeschoonde oude toestellen zijn verkocht voor een bedrag van afgerond € 16.000,-. Dit voordeel maakt onderdeel uit van het rekeningssaldo van domein bedrijfsvoering. Vanuit het BBV mogen incidentele baten door verkoop van afgeschreven activa niet ten gunste worden gebracht van het vervangings krediet, maar deze dient verantwoord te worden als incidentele baat in de exploitatie.

Wat heeft het Domein Bedrijfsvoering gekost?

Tabel 2.2 Baten en lasten Programma Domein Bedrijfsvoering

Programma Domein Bedrijfsvoering (bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2020 (voor verwerking saldo)	Begroting 2020 (incl. verwerking saldo)	Begrotings- wijziging 2020	Begroting 2020 na wijziging	Rekening 2020	Resultaat 2020*
Lasten	25.835	25.835	-690	25.145	25.833	-688
Baten	-25.478	-25.835	690	-25.145	-25.833	688
Saldo	357	0	0	0	0	0

Toelichting

In het resultaat is het nadelig saldo van het programma domein bedrijfsvoering van afgerond € 372.000 verwerkt. De analyse van het resultaat is opgenomen in paragraaf 3.1.3. De post onderhanden werk van € 156.000 is in de jaarrekening verwerkt als vooruitontvangen post op de balans omdat Meerinzicht volgens de GR geen reserves mag vormen. Deze middelen zijn in 2020 ontvangen via de verdeelsleutel en voor een klein deel op basis van een specifieke bijdrage van gemeente Harderwijk. Deze middelen zullen ingezet worden in 2021.

2.4 Algemene dekkingsmiddelen, overhead, vennootschapsbelasting en onvoorzien

De algemene dekkingsmiddelen beperken zich wat Meerinzicht betreft tot de bijdragen vanuit de brongemeenten en uit specifieke inkomsten uit contracten met andere klantorganisaties (bijv. doorbelasting naar andere gemeenten). De bijdragen van de gemeenten bestaan uit een regionaal deel en een maatwerkdeel. De kosten worden één op één in rekening gebracht bij de brongemeenten. Ook de post onvoorzien wordt bij de deelnemers in rekening gebracht conform de vastgestelde verdeelsleutel bedrijfsvoering.

Overhead

Onder overhead wordt verstaan het geheel van functies gericht op de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. De overheadkosten bestaan uit personele lasten voor directie en staf, algemene organisatiebrede overige personeelskosten (opleidings-, mobiliteits-, Arbo kosten etc.) en huisvestingskosten. Door inzet van deze middelen wordt bereikt dat de gehele organisatie intern en extern effectief en efficiënt functioneert, zowel voor wat betreft de op te leveren resultaten als de wijze waarop deze tot stand komen. De kosten van overhead worden weergegeven in het “overzicht van de geraamde baten en lasten per taakveld”.

Vennootschapsbelasting

Meerinzicht is voor haar dienstverlening aan de gemeenten Ermelo, Harderwijk en Zeewolde vrijgesteld van vennootschapsbelasting (Vpb), omdat deze onder de samenwerkingsvrijstelling valt. De diensten die buitenom EHZ worden verricht, zijn niet winstgevend wat betekent dat Meerinzicht niet Vpb-plichtig is.

Onvoorzien

De stelpost Onvoorzien wordt ingezet voor uitgaven die als niet uitstelbaar en onvermijdbaar worden aangemerkt en waarvoor in de begroting geen andere raming is opgenomen. In de begroting 2020 was hiervoor € 25.000 gereserveerd. In 2020 is de stelpost Onvoorzien bij de 1e halfjaarsrapportage ingezet als algemeen dekkingsmiddel.

2.5 Paragrafen

2.5.1 Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing

Meerinzicht ontvangt op basis van de opgestelde begroting financiële bijdragen van de brongemeenten. In de Gemeenschappelijke Regeling is vastgelegd dat Meerinzicht geen reserves mag vormen. Bij substantiële tegenvallers zal dan ook teruggevallen moeten worden op een extra bijdrage van de brongemeenten. Het weerstandsvermogen wordt daarom voorzien door de brongemeenten zelf.

Dat ontslaat Meerinzicht er echter niet van om zich bewust te zijn van mogelijke risico's. Deze worden dan ook benoemd, evenals kansen om te komen tot verbetering van de (weerstands)positie. Daarnaast dienen de risico's te worden ingeperkt en beheersmaatregelen getroffen, zodat voor de brongemeenten het risico van onverwachte tegenvallers zo klein mogelijk blijft. In de Begroting 2020 is een overzicht van risico's met bijbehorende beheersmaatregelen opgenomen en hieronder wordt weergegeven of de risico's zich hebben voorgedaan.

Tabel 2.3 Risicobeheersing

Risicogebeurtenis	Kans	Impact	Genomen/te nemen maatregel	Status
1. Algemeen				
1.1 Onvoldoende bewustzijn rondom privacyborging daar waar gewerkt gaat worden aan de ontwikkeling van datamanagement	Hoog	Hoog	1. Sluiten van verwerkersovereenkomsten daar waar nodig. De Privacy Officer neemt dit in de controles op.	Lopend
			2. Gericht inschakelen van specifieke expertise van de Privacy Officer. In bepaalde werkprocessen moet het raadplegen van de PO/FG/CISO en ICT structureel worden opgenomen zodat alle belangen worden afgewogen bij het doorvoeren van 'nieuwe' zaken en het doorvoeren van grote wijzigingen.	Lopend
1.2 Verschil in ambities tussen de EHZ gemeenten.	Middel	Hoog	1. Actief en tijdig betrekken en positioneren management van de brongemeenten.	Lopend
			2. Met het OGON is de verbinding tussen Meerinzicht en de brongemeenten verstevigd. De verbindingen worden ook gelegd naar het bestuur, de directieraad, de dienstverleningstafel, de vastgoedtafel, het portfolio- en demandmanagement.	Lopend
1.3 Risico's op datalekken en misbruik van (privacygevoelige) informatie.	Middel	Hoog	1. Informatieveiligheid en bewustwording van medewerkers. De implementatie van ISMS is gereed. De invulling daarvan door de vier organisaties is nog niet volledig. Bewustwording is een continu proces waar de CISO regelmatig aandacht aan besteedt. Echter bereikt dit niet iedereen, waardoor de effectiviteit daarvan lager is. Betrokkenheid van het management is een belangrijke randvoorwaarde bij dit lastige onderwerp. 2. De Informatiebeveiligingsorganisatie is bescheiden ingericht met één formatieplaats CISO voor 4 organisaties. Het takenpakket van de CISO is omvangrijk. Dat leidt ertoe dat binnen deze formatieomvang keuzes gemaakt moeten worden. Dit kan betekenen dat de Informatiebeveiligingsorganisatie niet altijd kan voldoen aan hetgeen noodzakelijk is. In het evaluatierapport wordt hierop gewezen. Er wordt een voorstel voor een adequate invulling van de informatiebeveiligingsorganisatie aan de brongemeenten voorgelegd.	Continu

Risicogebeurtenis	Kans	Impact	Genomen/te nemen maatregel	Status
1. Algemeen				
1.4 Tussen het opmaken en vaststellen van de Jaarrekening 2019 en de feitelijke situatie per balansdatum 31-12-2019 is als majeure gebeurtenis de gevolgen van het Coronavirus noemenswaardig. Voor Meerinzicht heeft dit gevolgen voor de manier van werken en het continueren van de dienstverlening.	Hoog	Middel	1. Vooralsnog is er geen aanleiding om te veronderstellen dat de financiële impact groot zal zijn op de bedrijfsvoering van Meerinzicht. De verwachting is dat op een aantal onderdelen van de organisatie minder werkzaamheden uitgevoerd hoeven te worden. 2. Bij de instroom van werk, bijvoorbeeld ten aanzien van aanvragen van (bijzondere) bijstand (zelfstandigen) wordt op dit moment al opgeschaald met inzet van extern personeel om de aanvragen tijdig en adequaat te kunnen behandelen. 3. Op dit moment is er een “klussenbank” ingericht waarbij de toename afname van werkzaamheden opvangen kan worden binnen de bestaande formatie. Mocht dit vanwege specifieke expertise niet mogelijk zijn, zal in afstemming met de gemeenten naar passende maatregelen worden gezocht op basis van wijziging van beleid dan wel tijdelijke verhoging van de beschikbare formatie. 4. Om het thuiswerken maximaal te kunnen faciliteren, wordt de capaciteit van het ICT-systeem uitgebreid door extra servers te plaatsen. Tevens is de snelheid van de glasvezelverbindingen door de provider verdubbeld.	Lopend
2. Gemeenschappelijke basis				
2.1 Het ontbreken van een dienstverleningsovereenkomst zorgt voor onduidelijkheid over waar verantwoordelijkheden van Meerinzicht beginnen en die van de gemeenten ophouden.	Middel	Middel	Opdracht is belegd in de cel “Dienstverleningsovereenkomsten (DVO's)” binnen het project “Gemeenschappelijke basis”.	Lopend
3. Digitale dienstverlening				
3.1 Aanwezige cultuurverschillen belemmeren een succesvolle transformatie. Loslaten van ‘oude’ rollen of ‘oud’ gedrag heeft tijd nodig. Loslaten versus benutten van opgebouwde relaties kan een spanning opleveren, ook voor samenwerking tussen collega's.	Hoog	Hoog	Voorbeeldgedrag biedt medewerkers zicht op wat er bedoeld wordt met gewenst gedrag. Dit is begonnen bij het management, waarbij vooral de nieuwe domeindirecteuren en afdelingsmanagers op dit punt voor nieuw elan zorgen. Denk aan Excellence@Work, teambuilding, procesgerichte manier van werken die worden ingezet om cultuur te verbeteren. Het management blijft hier aandacht aan besteden.	Lopend
3.2 Vertraging van doorontwikkeling Zaakgericht Werken, met als gevolg dat het ambitieniveau rondom de beoogde verandering van de dienstverlening en informatievoorziening niet kan worden waar gemaakt.	Hoog	Hoog	Er heeft een evaluatie plaatsgevonden. De resultaten daarvan worden besproken in het OGON ten behoeve van informatie-uitwisseling en verwachttingsmanagement. Met de vier organisaties is een gezamenlijk traject gestart met als pilot Harderwijk om in 2020 zaakgericht werken binnen de 4 organisaties eenduidig uit te rollen.	Lopend
3.3 Taakvolwassenheid van medewerkers in relatie tot een groter wordende span of control is op onderdelen onvoldoende ontwikkeld om gezamenlijk de beoogde transformatie vorm en inhoud te geven.	Hoog	Middel	Beelden hierover verschillen per medewerker. Daar waar verschillen de onderlinge samenwerking in de weg staan, gaat het afdelingsmanagement met betrokkene(n) in gesprek gericht op een oplossing.	Lopend

Risicogebeurtenis	Kans	Impact	Genomen/te nemen maatregel	Status
3. Digitale dienstverlening				
3.4 De ontwikkeling van landelijke standaarden vanuit onder meer de taskforce "Samen Organiseren" (VNG Realisatie) komt in een stroomversnelling, met als gevolg dat extra middelen benodigd zijn voor implementatie.	Hoog	Middel	Als "slimme volger" houdt Meerinzicht via landelijke bijeenkomsten de vorderingen van de taskforce in de gaten. Nieuwe landelijke standaarden worden daarmee tijdig gesignaleerd, waardoor de drie gemeenten ook tijdig in staat worden gesteld om via een integrale afweging keuzes te maken ten aanzien van "nieuw beleid".	Lopend
3.5 Ontwikkelingen als digitale transformatie en datagestuurd werken worden als technische aangelegenheid benaderd en daarmee onvoldoende verbonden aan maatschappelijke opgaven, waardoor ongewenste beeldvorming dreigt te ontstaan over de betekenis ervan.	Middel	Hoog	De digitale transformatie is in essentie een mentale transformatie, inclusief ontwikkeling en toerusting van mens & organisatie. Thema's als digitalisering en datagestuurd werken worden daarom integraal betrokken bij de gezamenlijke doorontwikkeling van de gemeentelijke dienstverlening (beleidsdomeinen sociaal, fysiek en publiek). De gemeenten bepalen per beleidsdomein de ambities en Meerinzicht voert deze uit via gezamenlijke uitvoeringsplannen.	Lopend
4. Niet (tijdig) realiseren van schaalvoordelen/efficiency				
4.1 De inschatting van het verzilveren van efficiency-/schaalvoordelen worden niet tijdig gerealiseerd c.q. blijken te ambitieus te zijn.	Middel	Middel	Het OGON ziet toe op de haalbaarheid van de projectplannen.	Continu

Risicogebeurtenis	Kans	Impact	Genomen/te nemen maatregel	Status
5. Personeel				
5.1 Leeftijdsopbouw personeelsbestand Meerinzicht in combinatie met een krappe arbeidsmarkt: binnen een periode van 10 jaar zal 15% van de medewerkers uitstromen door vroegpensioen en pensionering.	Hoog	Hoog	1. Meerinzicht profileren als 100.000-plus organisatie.	Startfase
			2. Bij het aanstellingsbeleid focussen op jongere medewerkers en medewerkers met voldoende ervaring om kwaliteit te borgen	Lopend
			3. Aantrekkelijk arbeidsvoorwaardenpakket, waarmee ook high potential is aangetrokken en aan Meerinzicht gebonden kan worden.	Lopend
5.2 Hoog kortdurend ziekteverzuim, met als gevolg dat beschikbare kennis, kunde en capaciteit tijdelijk niet voorhanden is.	Hoog	Hoog	De aanpak is een combinatie van verschillende maatregelen, zoals medewerkers op de goede plek, ziekteverzuimaanpak op maat, aanpassingen op gebied van huisvesting en trainingen op het gebied van persoonlijke ontwikkeling.	Lopend
5.3 Langdurig zieke medewerkers, met als gevolg dat beschikbare kennis, kunde en capaciteit langere tijd niet voorhanden is.	Middel	Middel	Aanscherpen van de prioriteitstelling, in combinatie met zorgen voor interne vervanging daar waar dit noodzakelijk en mogelijk is. Indien mogelijkheden tot interne vervanging ontbreken, kan gekozen worden voor tijdelijke externe inhuur en het incidenteel beschikbaar stellen van de daarvoor benodigde financiële middelen. In de nieuwe begroting is in budgettaire zin voorzien in een budget inhuur wegens ziekte, waardoor de afdelingsmanager snel kan schakelen.	Lopend

Risicogebeurtenis	Kans	Impact	Genomen/te nemen maatregel	Status
5. Personeel				
5.4 Sleutelposities in directie, management, sleutelposities als FG/Ciso/ financials, klantmanagement, VIC zijn ingevuld met interim krachten	hoog	Structureel invullen van deze functies		lopend
5.5 Moeilijk invulbare structurele functies bij o.a. financiën	hoog	Vol inzetten op alle mogelijke manieren van vervullen functies. Door b.v. opleidingen medewerkers, alternatieve werving methode, etc.		Lopend

Kengetallen

Onder invloed van de wijzigingen in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is wettelijk geregeld dat gemeenschappelijke regelingen voorgeschreven algemene financiële kengetallen opnemen in de begroting en jaarstukken. Met deze algemene financiële kengetallen wordt beoogd gemakkelijker inzicht te geven in de financiële positie van gemeenten en gemeenschappelijke regelingen.

Kengetallen zijn getallen die de verhouding uitdrukken tussen bepaalde onderdelen van de begroting of de balans en kunnen helpen bij de beoordeling van de financiële positie van een provincie, gemeente en gemeenschappelijke regeling. De kengetallen maken inzichtelijk over hoeveel financiële ruimte de provincie, gemeente of gemeenschappelijke regeling beschikt om structurele en incidentele lasten te kunnen dekken of op te kunnen vangen.

In het BBV staan de volgende algemene financiële kengetallen:

- Netto schuldquote;
- Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen;
- Solvabiliteitsratio;
- Grondexploitatie;
- Structurele exploitatieruimte;
- Belastingcapaciteit.

De begroting en jaarstukken van Meerinzicht bevatten geen grondexploitatie en belastingopbrengsten.

Tabel 2.4 Verloop kengetallen

Kengetallen	Jaarstukken	Begroting	Jaarstukken	Categorie
	2019	2020	2020	2020
Netto schuldquote	9,19%	13,00%	11,33%	A
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen	9,19%	13,00%	11,33%	A
Solvabiliteitsratio	0,00%	0,00%	0,00%	C
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Structurele exploitatieruimte	0,84%	0,00%	1,76%	A
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

De Provincie Gelderland heeft in de brief “Programmabegroting 2016-2019” van 27 januari 2016 de financiële kengetallen gecategoriseerd, namelijk dat categorie A het minst risicovol is en categorie C het meest.

Tabel 2.5 Normen kengetallen

Beoordeling door Provincie Gelderland			
Kengetallen	Categorie A	Categorie B	Categorie C
Netto schuldquote	<90%	90%-130%	>130%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen	<90%	90%-130%	>130%
Solvabiliteitsratio	>50%	20%-50%	<20%
Grondexploitatie	<20%	20%-35%	>35%
Structurele exploitatieruimte	>0%	0%	<0%
Belastingcapaciteit	<95%	95%-105%	>105%

De conclusie is dat Meerinzicht bij 3 kengetallen de categorie A heeft. Meerinzicht heeft zelf alleen vaste activa op het gebied van automatisering. Hiervoor zijn leningen afgesloten. In 2021 zal de laatste aflossing plaatsvinden op deze geldlening. De indicator “structurele exploitatieruimte” geeft aan hoe groot de structurele vrije ruimte (structurele baten min structurele lasten) zich verhoudt tot de totale begrotingsbaten. Op het kengetal ‘Solvabiliteitsratio’ scoort Meerinzicht een C. Aangezien Meerinzicht geen eigen vermogen heeft, is dat onvermijdelijk. De financiële positie van Meerinzicht is op basis van deze kengetallen te kenschetsen als goed.

2.5.2 Paragraaf financiering

De financieringsbehoefte van Meerinzicht wordt gedekt uit de voorschotbedragen van de brongemeenten. In deze paragraaf worden de saldo's van de twee programma's weergegeven met daarin een verklaring op hoofdlijnen, hoe dit saldo tot stand is gekomen.

Portefeuille langlopende geldleningen

In 2015 is een geldlening aangetrokken bij de Bank voor Nederlandse Gemeenten (BNG) tot een bedrag van totaal € 3.500.000 in 5 jaar af te lossen met een rentepercentage van 0,50%. Dit was vooral noodzakelijk voor het financieren van de nodige investeringen, met name op het terrein van automatisering. In 2020 heeft de laatste aflossing plaatsgevonden op deze geldlening. Ook in 2016 is een lening aangetrokken bij de BNG van € 4.000.000 met een aflossingsperiode van 5 jaar en een rentepercentage van - 0,01%.

Tabel 2.6 Langlopende geldleningen

	Instelling	Rente- percentage	Stand per 31 december 2020 (bedragen x €1.000,-)	Jaar laatste aflossing
1	BNG	0,50%	0	2020
2	BNG	-0,01%	800	2021

Kasgeldlimiet

Met de kasgeldlimiet wordt de omvang van de kortlopende leningen beheerst. Voor de kasgeldlimiet geldt een afwijkend percentage ten opzichte van gemeenten. De kasgeldlimiet voor gemeenschappelijke regelingen is gelimiteerd tot 8,2% van het begrotingstotaal, € 40.500.000,-. De kasgeldlimiet komt voor 2020 uit op afgerond € 3.284.000,-.

Liquiditeitspositie

Door de inwerkingtreding van schatkistbankieren medio 2013 worden overvloedige gelden aangehouden in de Nederlandse schatkist. De financieringsbehoefte gedurende 2020 is opgevangen met een positieve stand op de rekening courant en het saldo van schatkistbankieren. Het aantrekken van langlopende leningen is in 2020 niet noodzakelijk geweest. Het gebruik van kasgeldleningen is tevens niet noodzakelijk geweest.

Rentetoerekening

In het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) 2017 is de verplichting opgenomen dat de rentekosten toegerekend moeten worden aan de taakvelden op basis van een rente-omslag. Aangezien er alleen investeringen binnen het Domein Bedrijfsvoering plaatsvinden, wordt de rente volledig toegerekend aan het Domein Bedrijfsvoering.

Tabel 2.7 Renteschema

Renteschema Jaarstukken 2020			
A.	De externe rentelasten over de korte en lange financiering		€3.050
B.	De externe rentebaten	-/-	
Saldo rentelasten en rentebaten			
C1.	De rente die aan de grondexploitatie moet worden doorberekend	-/-	€ 0
De rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld			
C2.	moet worden toegerekend	-/-	€ 0
De rentebaat van doorverstrekte leningen indien daar een			
specifieke lening voor is aangetrokken (= projectfinanciering), die			
C3.	aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	+/+	€ 0
Aan taakvelden toe te rekenen externe rente			€3.050
D1.	Rente over eigen vermogen	+/+	n.v.t.
D2.	Rente over voorzieningen	+/+	n.v.t.
Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente			€3.050
E	De aan taakvelden toegerekende rente	-/-	€18.459
F.	Renteresultaat		-€15.409

2.5.3 Paragraaf bedrijfsvoering

In deze paragraaf vindt verantwoording plaats over de resultaten die specifiek voor de bedrijfsvoering van de organisatie Meerinzicht relevant zijn.

Organisatieontwikkeling

Naar aanleiding van het vertrek van de directeur domein Sociaal en de afdelingsmanager Klantondersteuning in het eerste kwartaal van 2020 heeft de directieraad van Meerinzicht besloten om deze functies tijdelijk in te vullen. Tegelijkertijd speelde bij domein Bedrijfsvoering de vraag of de eerder geplande reductie van vijf naar drie afdelingshoofden per 1-1-2021 wenselijk en passend was gezien de ontwikkelopgave bij domein sociaal en de nog niet afgeronde harmonisatie-opgaven. Besloten is om op basis van bovenstaande ontwikkelingen een analyse voor de gehele organisatie uit te voeren. Er is o.a. onderzoek gedaan naar de ontwikkelingsfase en cultuurtypologie van de organisatie. Daarnaast zijn medewerkersonderzoeken (MTO) en klanttevredenheidsonderzoeken (KTO) van 2018 tot en met 2020 bij de analyse meegenomen. In dit proces van de organisatieontwikkeling is een kerngroep vanuit het managementteam en de afdeling HRM samengesteld en is de OR Meerinzicht bij de verschillende fases betrokken. Tevens zijn er digitale medewerkersbijeenkomsten georganiseerd om de inzichten te delen en de voorstellen te bespreken.

Op basis van de analyse en de bijeenkomsten is voorgesteld om het aantal afdelingsmanagers binnen domein Sociaal structureel uit te breiden van twee naar vijf en het aantal afdelingsmanagers binnen domein Bedrijfsvoering uit te breiden van vijf naar zes. Dit traject van organisatieontwikkeling wordt onder voorbehoud van positieve besluitvorming in 2021 op basis van drie ontwikkellijnen ingezet:

1. van organisatiefase “ad hoc” naar organisatiefase “beheer”, door medewerkers via situationeel leidinggeven te begeleiden naar vak- en taakvolwassen medewerkers;
2. van cultuurtypologie “fusie” naar cultuurtypologie “beheer”, door medewerkers via gedragsinterventies te begeleiden naar een cultuur waarbij de doelen van de organisatie centraal staan;
3. ordening en coördinatiemechanismen, door te focussen op de core business van Meerinzicht en rust te creëren via effectieve overlegstructuren en besluitvorming (onderdeel van governance).

Een belangrijk aandachtspunt voor het bestuur, de directieraad en het managementteam was de ontwikkeling van het ziekteverzuim. Ten opzichte van 2019 was er in 2020 sprake van een daling voor de totale werkorganisatie van Meerinzicht van 6,4 procent in 2019 naar 5,9 procent in 2020. Het ziekteverzuimpercentage voor domein Sociaal was in 2020 met 1,5 procent gedaald ten opzichte van 2019, terwijl voor domein bedrijfsvoering het verzuim ongeveer gelijk is gebleven. Het ziekteverzuim is in onderstaande tabel 2.8 per domein weergegeven vanaf 2018, het startjaar voor fase 2 bedrijfsvoeringsonderdelen en domein sociaal. Aangezien de formatie van de beide domeinen verschilt, is het ziekteverzuim voor het gehele concern niet gelijk aan het gemiddelde van de twee domeinen.

Tabel 2.8 Ziekteverzuim

Domein	2018	2019	2020
Bedrijfsvoering	6,6%	4,9%	4,8%
Domein sociaal	10,9%	9,1%	7,9%
Meerinzicht totaal	8,1%	6,4%	5,9%

3. Jaarrekening 2020

3.1 Overzicht van baten en lasten 2020 en toelichting

3.1.1 Overzicht baten en lasten 2020

In totaliteit zien de financiële uitkomsten voor de toerekening aan de brongemeenten, alsmede derden er als volgt uit:

Tabel 3.1 Overzicht baten en lasten

Programma (bedragen x €1.000,-)		Begroting 2020 (voor verwerking saldo)	Begroting 2020 (incl. verwerkt saldo)	Begrotings- wijziging 2020	Begroting 2020 na wijziging	Rekening 2020*	Resultaat 2020
Saldo van baten en lasten							
Bedrijfsvoering (BV)	Lasten	25.835	25.835	-690	25.145	25.833	-688
	Baten	-25.478	-25.835	690	-25.145	-25.833	688
	Saldo	357	0	0	0	0	0
Domein Sociaal (DS)	Lasten	14.215	14.215	2.783	16.998	16.991	7
	Baten	-14.444	-14.215	-2.783	-16.998	-16.991	-7
	Saldo	-229	0	0	0	0	0
Totaal saldo van baten en lasten BV en DS		128	0	0	0	0	0
Resultaatbestemming (=onderhandenwerk)	Lasten	0	0	0	0	0	0
	Baten	0	0	0	0	0	0
Totaal toevoeging/onttrekking aan eigen vermogen		0	0	0	0	0	0
Resultaat 2020		128	0	0	0	0	0

* In de rekening is het netto voordelige saldo van afgerond € 440.000,- verwerkt.

** Binnen de rekening wordt € 156.000,- aan onderhanden werk meegenomen naar 2021. Tezamen met de verwerking van het netto voordelige saldo komt het resultaat op 0.

Het voordelig resultaat van afgerond € 440.000,- wordt met de gemeenten verrekend op basis van de verdeelsleutels van beide programma's. Voor de verdeling van het voordelig resultaat naar de brongemeenten wordt verwezen naar paragraaf 1.2 Financieel Resultaat.

3.1.2 Overzicht van incidentele baten en lasten 2020

In deze paragraaf is een overzicht van de incidentele baten en lasten opgenomen. Op die manier kan beoordeeld worden of en in hoeverre er sprake is van een sluitende begroting. Wij dekken de incidentele lasten zoveel als mogelijk met incidentele baten. Voor het bepalen van de incidentele baten en lasten is de "notitie incidentele baten en lasten" (gepubliceerd door de commissie BBV in augustus 2018) als uitgangspunt genomen.

Incidentele baten en lasten

Tabel 3.2 Incidentele baten en lasten

(bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2020	Begrotings- wijziging 2020	Begroting 2020 na wijziging	Rekening 2020	Resultaat 2020*
Incidentele lasten 2020	617	972	1.839	2.713	-874
Incidentele baten 2020	0	-579	-829	-2.081	1.252
Saldo incidentele baten en lasten	617	393	1.010	632	378

Rangschikking en categorisering van de incidentele baten en lasten leidt tot onderstaande indeling:

Tabel 3.3 Specificatie incidentele baten en lasten

Omschrijving (bedragen x €1.000,-)	Begroting 2020 na wijziging	Rekening 2020	Resultaat 2020*
Personeel	196	97	99
Corona	62	99	-37
Projecten	567	184	383
Specifieke taken	-45	144	-189
Innovatie	185	59	126
Overige	45	49	-4
Resultaat	1.010	632	378

Op de volgende pagina is een specificatie van de incidentele lasten en baten opgenomen.

Tabel 3.4 Incidentele lasten

Programma / product / omschrijving (bedragen x €1.000,-)	Begroting 2020	Begrotings- wijziging 2020	Begroting 2020 na wijziging	Rekening 2020
OVERZICHT INCIDENTELE LASTEN 2020				
Programma Bedrijfsvoering:				
68101 Inhuur FG EZ&MIZ en CISO	0	217	217	166
68201 Capaciteitsonderzoek DIV	0	43	43	34
68203 Corona maatregelen afd. B&G	0	0	0	8
68204 Doorontwikkeling 3D Basisgeometrie	0	40	40	55
68303 Voormalig personeel	47	36	83	-9
68303 Corona maatregelen afd. A&O	0	0	0	10
68303 Traineeprogramma EHZ&M	0	140	140	138
68401 Doorontwikkeling taakveld gebouwen	0	16	16	12
68403 Coronamaatregelen afd. Facilitair	0	35	35	50
68404 Projecten taakveld gebouwen EHZ	0	4	4	0
68503 Coronamaatregelen afd. I&A	0	27	27	41
68504 Aanschaffingen door te belasten aan EHZ	0	0	0	78
68504 Projecten I&A	0	420	420	191
Subtotaal	47	978	1.025	774
Programma Domein Sociaal:				
69002 Inhuur Jeugd	0	15	15	46
69005 Inhuur Beschermd wonen	0	11	11	9
69006 Inhuur Jeugd Zeewolde	0	47	47	128
69102 Innovatie	525	-340	185	59
69201 Personeelskosten Klantcontacten, uitvoering Tozo	0	0	250	392
69211 Regionale Meld- en Coördinatie (RMC)	0	65	65	133
69301 Personeelskosten Beheer	0	0	0	8
69401 Centrale personeelsbudgetten	0	50	50	164
69404 Projecten	0	146	146	872
69501 Dienstverlening domein Bedrijfsvoering	45	0	45	128
Subtotaal	570	-6	814	1.939
Totaal Incidentele lasten	617	972	1.839	2.713

Tabel 3.5 Incidentele Baten

Programma / product / omschrijving (bedragen x €1.000,-)	Begroting 2020	Begrotings- wijziging 2020	Begroting 2020 na wijziging	Rekening 2020
OVERZICHT INCIDENTELE BATEN 2020				
Programma Bedrijfsvoering				
68303 Coronamaatregelen afd. A&O	0	0	0	10
68303 Traineeprogramma EHZ&M	0	148	148	148
68401 Inhuur facilitair specifieke dienstverlening	0	50	50	29
68404 Projecten taakveld gebouwen EHZ	0	93	93	128
68504 Eenmalige opbrengst verkoop telefonie	0	0	0	16
68504 Aanschaffingen door te belasten aan EHZ	0	0	0	77
68505 Projecten I&A	0	0	0	5
Subtotaal	0	291	291	413
Programma Sociaal Domein				
69006 Personeelskosten Toegang Jeugd Zeewolde	0	17	17	20
69201 Personeelskosten Klantcontacten	0	146	146	159
69201 Personeelskosten Klantcontacten, Uitvoering Tozo	0	0	250	392
69211 Inhuur RMC	0	116	116	123
69301 Personeelskosten Beheer	0	0	0	63
69404 Projecten	0	9	9	847
69501 Dienstverlening domein Bedrijfsvoering	0	0	0	64
Subtotaal	0	288	538	1.668
Totaal Incidentele baten	0	579	829	2.081
Saldo incidentele baten en lasten	617	393	1.010	632

3.1.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2020

In deze paragraaf worden de saldo's van de twee programma's weergegeven met daarin een verklaring op hoofdlijnen. Vervolgens wordt ook het concernbeeld gegeven. Ten eerste wordt bij het programma domein sociaal het saldo weergegeven, waarbij uitgegaan wordt van de primitieve begroting 2020, inclusief de effecten van de 1e begrotingswijziging 2019 en 1e begrotingswijziging 2020.

Programma Sociaal Domein

Tabel 3.6 Resultaat programma Sociaal Domein

Toelichting saldo baten en lasten Domein Sociaal (bedragen x €1.000,-)	
Salarissen / inhuur	510
Werkbudgetten	49
Opleidingsbudget	232
Innovatiebudget	126
Uitvoering regionale taken	-105
Subtotaal	812

Bij domein sociaal valt op dat ruim een half miljoen minder uitgegeven is aan personele lasten, salarissen en inhuur. Onder leiding van de interim directeur zijn inhuurcontracten daar waar mogelijk afgebouwd en zijn projecten gestopt of vertraagd. Daarnaast is een fors deel van het opleidingsbudget niet besteed. Dit kan deels verklaard worden doordat medewerkers in verband met Covid-19 niet naar opleidingen konden gaan. Daarnaast is het innovatiebudget niet besteed o.a. in afwachting van besluitvorming rondom de businesscase DIV.

Programma Bedrijfsvoering

Tabel 3.7 Resultaat programma Bedrijfsvoering

Toelichting saldo baten en lasten Domein Bedrijfsvoering (bedragen x €1.000,-)	
Salarissen / inhuur	-92
Werkbudgetten	-118
Arbokosten	-82
Coronakosten	-33
Onderhanden werk	-156
Overige verschillen, per saldo	109
Subtotaal	-372

Totaal resultaat 2020	440
------------------------------	------------

Het nadelig saldo van domein bedrijfsvoering is ontstaan vanwege een aantal redenen. Ten eerste is bij het opstellen van de Bestuursrapportage 2020 een onjuiste inschatting gemaakt van een aantal werkbudgetten, hetgeen geleid heeft tot een overschrijding van € 118.000. Binnen de arbokosten is een overschrijding van € 82.000 op het budget. Dit betreft kosten voor de dienstverlening van de bedrijfsarts voor de brongemeenten. Omdat de nieuwe aanbieder niet in staat was de kosten te splitsen, was Meerinzicht niet in staat de factuur te splitsen en door te factureren naar de brongemeenten. In afstemming met de brongemeenten zijn de kosten in de exploitatie van Meerinzicht verwerkt en wordt op basis van de verdeelsleutel afgerekend. Op basis van een quick scan zijn de kosten ingeschat op basis van het aantal verzuimdossiers per organisatie en hier kwam uit dat de verdeling op basis van de verdeelsleutel tot kleine verschillen leidde en dus een realistische grondslag voor het doorberekenen van de kosten is.

Door de bestuurscrisis in gemeente Ermelo is tijdelijk behoefte geweest aan extra ondersteuning in het team communicatie. Daarnaast heeft de implementatie van het nieuwe financiële systeem de reguliere dienstverlening van de afdeling financiën onder druk gezet. Daarom heeft het bestuur in de vergadering van juli 2020 financiële ruimte geboden om de ondersteuning op niveau te houden. Zo zijn er tijdelijk extra uren-uitbreidingen toegekend aan medewerkers voor de implementatie van het nieuw financieel pakket. Daarnaast zijn door meerwerk de accountantskosten overschreden. Bij de Bestuursrapportage 2020 was dat nog niet bekend. In totaliteit bedraagt de overschrijding € 78.000.

Vanuit de Kadernota Rechtmatigheid 2018 dient een toets plaats te vinden op het begrotingscriterium. Bij deze toets wordt gecontroleerd of het budgetrecht van het bestuur is gerespecteerd. Strikt genomen zijn bestedingen boven het begrotingsbedrag onrechtmatig. Daarbij geldt wel dat begrotingsoverschrijdingen binnen bestaand beleid door de accountant niet worden betrokken bij de overweging om al dan niet tot een goedkeurende verklaring te komen. Daarbij telt ook mee of de begrotingsoverschrijding past binnen de door het bestuur vastgestelde beleidskaders. Bij het opstellen van de Jaarstukken 2020 is het programma Bedrijfsvoering getoetst op kostenoverschrijdingen. Er kan worden geconcludeerd dat er weliswaar sprake is van kostenoverschrijdingen op budgetten, maar dat deze passen binnen het bestaand beleid en/of de vastgestelde beleidskaders.

Tabel 3.8 Toelichting budgetoverschrijdingen

Budgetten met overschrijding	Overschrijding	Toelichting
- Onderhoudsbudgetten I&A	€ 454.000	Bij het opstellen van de Bestuursrapportage 2020 is een onjuiste inschatting gemaakt van de verplichtingen over de 2e helft van 2020. Het gaat daarbij om bestaande reguliere onderhoudscontracten. Dit heeft geleid tot overschrijdingen op de onderhoudsbudgetten.
- Arbokosten	€ 82.000	Binnen de arbokosten is een overschrijding op het budget. Dit betreft kosten voor de dienstverlening van de bedrijfsarts voor de brongemeenten. Omdat de nieuwe aanbieder niet in staat was de kosten te splitsen, terwijl dit wel een contractuele verplichting is naar de desbetreffende organisatie en Meerinzicht vanuit privacy-oogpunt dit zelf ook niet kon uitvoeren, zijn de kosten van de brongemeenten in de exploitatie van Meerinzicht verwerkt.
- Inhuur communicatie	€ 87.000	Door de bestuurscrisis in gemeente Ermelo is tijdelijk behoefte geweest aan extra ondersteuning vanuit team communicatie. Deze extra ondersteuning en ziekte binnen het team communicatie leiden tot een overschrijding op het inhuurbudget.
- Salarissen / inhuur Financiën	€ 78.000	Mede door de implementatie van het nieuwe financiële systeem stond de dienstverlening van Financiën onder druk. Daarom heeft het bestuur in de vergadering van juli 2020 financiële ruimte geboden om de ondersteuning op niveau te houden. Zo is zijn er tijdelijk extra uren-uitbreidingen verstrekt voor de implementatie van het nieuw financieel pakket. Daarnaast zijn door meerwerk de accountantskosten overschreden. Bij de Bestuursrapportage 2020 was dat nog niet bekend.

Concernbeeld Meerinzicht

Tabel 3.9 Concernresultaat Meerinzicht

Toelichting saldo baten en lasten (bedragen x €1.000,-)	
Coronakosten	-33
Opleidingsbudget	232
Innovatiebudget	126
Arbokosten EHZ	-82
Onderhanden werk	-156
Salarissen / inhuur	418
Werkbudgetten	-69
Overige verschillen, per saldo	4
Totaal resultaat 2020	440

Onderhanden werk

Het lange besluitvormings- en invoeringstraject op landelijk niveau bij de Omgevingswet maakt dat ook voor Meerinzicht het project langer loopt en hierdoor de middelen op een later tijdstip noodzakelijk zijn. Ten aanzien van de dienstverlening en het project implementatie roosterprogramma de Sytel zijn afspraken met de brongemeenten gemaakt ten aanzien van uitvoering in 2021 in plaats van 2020.

Tabel 3.10 Onderhanden werk

Onderdeel (bedragen x € 1.000,-)	
Omgevingswet	92
Dienstverlening	59
Roosterprogramma de Sytel	5
Totaal	156

Toelichting

In de 1e begrotingswijziging van 2020 behorende als bijlage bij de Bestuursrapportage 2020 is voor het Domein Sociaal een nadeel verwerkt van € 980.000,-, terwijl het Domein Bedrijfsvoering een voordeel had van € 378.000. Per saldo liet de bestuursrapportage een nadeel zien van € 602.000.

Bij de jaarrekening 2020 laat Domein Sociaal een voordeel zien van € 812.000. Voor het domein Bedrijfsvoering komt het nadeel in de jaarrekening 2020 uit op € 372.000. Het uiteindelijke voordeel wordt veroorzaakt door het eenmalige voordeel op het innovatie- en opleidingsbudget.

3.1.4 Overzicht gerealiseerde baten en lasten per taakveld

In 2016 zijn bij de vernieuwing van het BBV de taakvelden geïntroduceerd. Een taakveld wordt in het BBV omschreven als een groep van activiteiten binnen een programma. De taakvelden zijn een verplicht onderdeel voor alle gemeenten, provincies, waterschappen en gemeenschappelijke regelingen. In de onderstaande tabel worden de lasten en baten per taakveld weergegeven voor Meerinzicht.

Tabel 3.11 Overzicht gerealiseerde baten en lasten per taakveld

(Bedragen x €1.000,-)	Lasten	Baten	Saldo
0. Bestuur en ondersteuning			
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	1.066	-1.066	0
0.4 Overhead*	23.354	-23.354	0
0.5 Treasury	4	-4	0
0.61 OZB woningen	800	-800	0
0.62 OZB niet-woningen	200	-200	0
0.63 Parkeerbelasting	197	-197	0
0.64 Belastingen overig	638	-638	0
0.8 Overige baten en lasten	228	-228	0
Totaal 0. Bestuur en ondersteuning	26.486	-26.486	0
4. Onderwijs			
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	1.377	-1.461	-84
Totaal 4. Onderwijs	1.377	-1.461	-84
6. Sociaal domein			
6.3 Inkomensregelingen	3.994	-3.897	97
6.5 Arbeidsparticipatie	260	-254	6
6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	301	-294	7
6.71 Maatwerkdienstverlening 18+	1.587	-1.548	39
6.72 Maatwerkdienstverlening 18-	4.288	-4.259	29
6.81 Geëscaleerde zorg 18+	2.154	-2.306	-152
6.82 Geëscaleerde zorg 18-	2.376	-2.318	58
Totaal 6. Sociaal domein	14.960	-14.876	84
Totaal generaal	42.823	-42.823	0

* Onder taakveld 0.4 Overhead wordt begrepen: alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van medewerkers in het primaire proces. Dit zijn zowel materiële als personele lasten. Aangezien Meerinzicht een ondersteuningsfunctie heeft ten aanzien van het primaire proces van de brongemeenten, is vrijwel de gehele salarislust van bedrijfsvoering op basis van de BBV definitie als overhead gekenmerkt.

3.1.5 Begrotingscriterium

In de Kadernota Rechtmatigheid 2018 van de Commissie BBV staan regels met betrekking tot het begrotingscriterium. Het begrotingscriterium is een belangrijk toetsingscriterium bij de accountantscontrole. Concreet wordt met de controle op het begrotingscriterium getoetst of het budgetrecht van het bestuur is gerespecteerd. Indien een wijziging niet meer in het jaar zelf is voorgelegd aan het bestuur zijn bestedingen boven het begrotingsbedrag strikt genomen onrechtmatig. Daarbij geldt dat begrotingsoverschrijdingen binnen bestaand beleid door de accountant niet worden betrokken bij de overweging om al dan niet tot een goedkeurende verklaring te komen. Daarbij telt ook mee of de begrotingsoverschrijding past binnen de door het bestuur vastgestelde beleidskaders. Bij het opstellen van de Jaarstukken 2020 is het programma Bedrijfsvoering getoetst op kostenoverschrijdingen en ook binnen de investeringen heeft deze toets plaatsgevonden. Er kan worden geconcludeerd dat er weliswaar sprake is van kostenoverschrijdingen op enkele kredieten, maar dat deze passen binnen bestaand beleid of vastgestelde beleidskaders.

Tabel 3.12 Investerings met overschrijding

Investerings met overschrijding (bedragen x €1.000,-)	Begroting 2020	Begrotings- wijziging 2020	Begroting 2020 na wijziging	Rekening 2020	Vershil
- 7550150 Decade 2020	350	50	400	439	39
- 7550341 Chromebooks/laptops 2020	50	35	85	115	30
- 7550350 Servers 2020	75	37	112	126	14
- 7550354 Clients 2020	180	-180	0	46	46
- 7550364 Beeldschermen 2020	35	10	45	83	38
- 7550408 Tech. infra Private Cloud Wmware 2020	0	390	390	421	31
- 7550409 Airco Ermelo 2020	0	0	0	19	19

Tabel 3.13 Toelichting investeringen met overschrijding

Investerings met overschrijding	Verklaring van de overschrijding
- 7550150 Decade 2020	Bij het opstellen van de bestuursrapportage was geprognoseerd dat het krediet Decade overschreden zou worden met €50.000,-. De extra afschrijvingslasten worden hiervan gedekt uit het voordeel van afschrijven in 10 jaar i.p.v.5 jaar. Bij het opstellen van de jaarrekening is gebleken dat het aanvullende krediet niet toereikend is. De reden hiervoor is dat er onder andere meer specifieke expertise is ingehuurd voor ondersteuning bij het testen en het inrichten van het financieel systeem, alsmede het realiseren van de workflow inkoopfacturen in MyCorsa.
- 7550341 Chromebooks/laptops 2020	Deze overschrijding past volledig binnen het kader waarvoor dit krediet is bedoeld. Doordat er wegens Corona de noodzaak is om thuis te blijven werken, zijn er aan meerdere medewerkers laptops/chromebooks uitgereikt. Bij de Bestuursrapportage 2020 heeft er een begrotingswijziging plaatsgevonden op dit krediet, echter was destijds niet bekend dat de Corona Lockdown zou worden voortgezet.
- 7550350 Servers 2020	Vooruitlopend op de vervanging van de frontend servers in 2021 zijn dit voorjaar twee extra servers aangeschaft. Deze uitbreiding zou normaliter in 2021 worden meegenomen bij de reguliere vervanging. De situatie rond het Coronavirus in relatie met de toename van het thuiswerken heeft er toe geleid om deze uitbreiding te vervroegen, zodat optimale beschikbaarheid van de infrastructuur gegarandeerd blijft.
- 7550354 Clients 2020	Met de Bestuursrapportage 2020 is het krediet Clients 2020 doorgeschoven naar 2021. Ten tijde van het opstellen van de Bestuursrapportages was niet te voorzien dat thuiswerken langer de norm zou blijven. Hierdoor heeft er in 2020 toch een beroep moeten plaatsvinden op het krediet voor het uitreiken van thuiswerkmiddelen. Formeel gezien is het krediet Clients 2020 pas in 2021 beschikbaar. Aangezien deze investering doorloopt naar 2021 heeft dit geen gevolgen voor de jaarlijkse afschrijvingslasten.
- 7550364 Beeldschermen 2020	Door gelijktijdige vervanging van beeldschermen binnen de gemeente Ermelo wordt dit krediet overschreden, daarnaast worden er beeldschermen beschikbaar gesteld voor het thuiswerken.
- 7550408 Tech. infra Private Cloud Wmware 2020	De overschrijding van het krediet wordt veroorzaakt door de vervanging van de switches. In de Meerjarenbegroting 2021 - 2024 zijn hiervoor middelen gereserveerd. De overschrijding van 27K loopt als negatieve investering over naar 2021. Deze overschrijding leidt niet tot een verhoging van de jaarlijkse afschrijvingslasten.

3.1.6 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze sectoren zijn op basis van de WNT verplicht om bezoldigingsgegevens van topfunctionarissen openbaar te maken. Topfunctionarissen zijn diegenen die behoren tot het hoogste uitvoerende of toezichthoudende orgaan, of de laag daaronder, en in die rol verantwoordelijk zijn voor de gehele instelling of rechtspersoon. Bij gemeenten zijn in ieder geval de gemeentesecretaris en de griffier topfunctionarissen. Deze verantwoording 2020 is opgesteld op basis van de voor gemeenten en gemeenschappelijke regelingen geldende algemene WNT-maximum van € 201.000,00. Er zijn er geen bezoldigingen betaald die boven dit wettelijke maximum uitkomen.

Directie

Tabel 3.14 WNT Directie

bedragen x € 1	K.C. Hamstra	N. Renkema-Holstein
Functiegegevens	Directeur	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 – 31/12	01/01 – 29/02
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
(Fictieve) dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	103.841,58	17.487,08
Beloningen betaalbaar op termijn	19.411,32	3.235,22
Subtotaal	123.252,90	20.722,30
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	201.000,00	32.950,82
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging	123.252,90	20.722,30
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2019		
Functiegegevens	Directeur	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
(Fictieve) dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	97.702,02	97.910,46
Beloningen betaalbaar op termijn	16.155,60	16.155,60
Subtotaal	113.857,62	114.066,06
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	194.000,00	194.000,00
Bezoldiging	113.857,62	114.066,06

Tabel 3.15 Vervolg WNT Directie

bedragen x € 1		E.M. Groen	
Functiegegevens	Directeur		
Kalenderjaar	2020	2019	
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	01/04 – 31/12	N.v.t.	
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	9	N.v.t.	
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	1.059,80	N.v.t.	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum			
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€193,00	€187,00	
Maxima op basis van de normbedragen per maand	221.700,00	N.vt.	
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	204.541,40		
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)			
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	Ja		
Bezoldiging in de betreffende periode	153.671,00	N.v.t.	
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	153.671,00		
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.		
Bezoldiging	153.671,00		
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.		

Bestuur

Tabel 3.16 WNT Bestuur

bedragen x € 1	E.W. Suithoff	W. Vogelsang	J.L. de Jong
Functiegegevens	Voorzitter	Bestuurslid	Bestuurslid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	Nihil	Nihil	Nihil
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	30.150,00	20.100,00	20.100,00
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Totale bezoldiging	Nihil	Nihil	Nihil
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2019			
Functiegegevens	Bestuurslid	Bestuurslid	Voorzitter
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Bezoldiging	19.400,00	19.400,00	29.100,00
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	Nihil	Nihil	Nihil

Tabel 3.17 Vervolg WNT Bestuur

bedragen x € 1	A. Weststrate
Functiegegevens	Ambtelijk secretaris
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 – 31/12
Bezoldiging	
Bezoldiging	Nihil
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.100,00
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	n.v.t.
Totale bezoldiging	Nihil
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Gegevens 2019	
Functiegegevens	Ambtelijk secretaris
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 – 31/12
Bezoldiging	Nihil
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	19.400,00

3.2 Balans en toelichting

3.2.1 Balans per 31 december 2020 voor resultaatbestemming

Tabel 3.18 Activazijde balans

ACTIVA (bedragen x €1.000,-)		Ultimo 2020		Ultimo 2019
Vaste activa				
<i>Materiële vaste activa</i>		4.916		3.670
- Overige investeringen met een economisch nut	4.916		3.670	
Totaal vaste activa		4.916		3.670
Vlottende activa				
<i>Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar</i>		18.370		11.294
- Vorderingen op openbare lichamen	477		2.674	
- Schatkistbankieren	17.819		8.611	
- Overige vorderingen	74		9	
<i>Liquide middelen</i>		103		100
- Banksaldo	103		100	
- Kassaldo	0			
<i>Overlopende activa</i>		9.271		6.012
- Vooruitbetaalde bedragen	2.107		726	
- Nog te ontvangen bedragen Bedrijfsvoering	2.494		4.993	
- Nog te ontvangen Domein Sociaal	4.421		202	
- De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	249		91	
Totaal vlottende activa		27.744		17.406
Totaal-generaal		32.660		21.076

Tabel 3.19 Passivazijde balans

PASSIVA (bedragen x €1.000,-)		Ultimo 2020		Ultimo 2019
Vaste passiva				
Voorzieningen		142		0
- Voorzieningen	142		0	
Vaste Schulden, met een rentetypische looptijd van één jaar of langer		800		2.300
- Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	800		2.300	
Totaal vaste passiva		942		2.300
Vlottende passiva				
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar		9.307		8.098
- Overige schulden	7.180		5.182	
- Schulden aan openbare lichamen	2.127		2.916	
Overlopende passiva		22.411		10.678
- Vooruit ontvangen bedragen van openbare lichamen	10.390		1.843	
- Voorschotbedragen uitkeringen specifiek bestedingsdoel	283		1.084	
- Nog te betalen bedragen Domein Sociaal	10.180		7.411	
- Nog te betalen bedragen Bedrijfsvoering	1.559		340	
Totaal vlottende passiva		31.718		18.776
Totaal-generaal		32.660		21.076

3.2.2 Toelichting op de balans

Vaste activa

Materiële vaste activa

De ontwikkeling van de materiële vaste activa kan als volgt worden gespecificeerd:

Tabel 3.20 Boekwaarde materiële vaste activa

Investerings met economisch nut (bedragen x €1.000,-)	Boekwaarde 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2019
Overige materiële vaste activa		
• Waarvan hardware	1.736	1.199
• Waarvan software	2.489	1.907
• Waarvan telefonie	626	483
• Waarvan vervoersmiddelen	27	31
• Waarvan overige apparatuur	37	50
Totaal	4.916	3.670

De investeringen in de categorie hardware, software en telefonie hebben betrekking op ICT investeringen. De investeringen in vervoersmiddelen en overige apparatuur hebben betrekking op investeringen voor de afdeling GEO. Voor een gedetailleerd overzicht van de Materiële Vaste Activa wordt verwezen naar de bijlage 4.2.

Het onderstaande overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de investeringen met economisch nut over 2020 weer:

Tabel 3.21 Verloop boekwaarde en investeringen materiële vaste activa

Materiële Vaste Activa (bedragen x €1.000,-)	Boekwaarde 31-12-2019	Investerings	Desinves- tingen	Extra af- schrijving	Afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2020
Overige materiële vaste activa	3.670	2.391	0	10	1.134	4.916
Totaal	3.670	2.391	0	10	1.134	4.916

In het boekjaar 2020 hebben geen desinvesteringen plaatsgevonden op de activa. De extra afschrijving heeft betrekking op het activum "7550312 - Servers 2017". Bij de Bestuursrapportage 2020 is aangekondigd dat bij het opstellen van de jaarrekening 2019 is gebleken dat dit activum in 4 jaar werd afgeschreven in plaats van 3 jaar. De afschrijving is gecorrigeerd overeenkomstig de vastgestelde afschrijvingsjaren voor hardware.

Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd <1 jaar

De in de balans opgenomen uitzettingen met een looptijd van één jaar of minder kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Tabel 3.22 Uitzettingen met een rentetypische looptijd < één jaar

Uitzettingen met een rentetypische looptijd < één jaar (bedragen x €1.000,-)	Saldo 31-12-2020	Saldo 31-12-2019
Vorderingen op openbare lichamen	477	2.674
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	17.819	8.611
Overige vorderingen	74	9
Totaal	18.370	11.294

De post "vorderingen op openbare lichamen" betreft vorderingen op verschillende gemeenten en het Rijk. De post "overige vorderingen" betreft vorderingen op niet openbare lichamen. Met de inwerkingtreding van het schatkistbankieren medio 2013 worden overtollige gelden aangehouden in de Nederlandse schatkist bij het ministerie van Financiën. Dit verklaart het saldo op de post "uitsettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar".

Overzicht schatkistbankieren

Tabel 3.23 Schatkistbankieren

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x €1.000,-)		Verslagjaar 2020			
-1	Drempelbedrag				
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
-2	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	95	113	86	99
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	206	187	214	207
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag				
(1) Berekening drempelbedrag					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	40.050			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	40.050			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat				
(1) = (4b) * 0,0075 + (4c) * 0,002 met een minimum van € 250.000	Drempelbedrag	300			
(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)	8.617	10.275	7.942	8.592
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(5b)*	Aantal ingevulde dagen	91	91	92	87
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	95	113	86	99

(5b)* Het aantal ingevulde dagen in het 4e kwartaal wijkt af t.o.v. het aantal dagen in het 4e kwartaal. Daarom is bij de berekening van het 4e kwartaal het aantal ingevulde dagen gehanteerd voor de berekening van de gemiddelde de cijfers op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen.

Het drempelbedrag voor benutting van de schatkist over 2020 was voor Meerinzicht €300.000,-. Uit de bovenstaande berekening kan geconcludeerd worden dat deze drempel niet is overschreden.

Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen kan als volgt worden gespecificeerd:

Tabel 3.24 Liquide middelen

Liquide middelen	Saldo	Saldo
(Bedragen x €1.000,-)	31-12-2020	31-12-2019
Banksaldo BNG	103	100
Kassaldo	0	0
Totaal	103	100

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt worden gespecificeerd:

Tabel 3.25 Overlopende activa

Overlopende activa	Saldo	Saldo
(Bedragen x €1.000,-)	31-12-2020	31-12-2019
Vooruitbetaalde bedragen	2.107	726
Nog te ontvangen bedragen Bedrijfsvoering	2.494	4.993
Nog te ontvangen bedragen Domein Sociaal	4.421	202
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	249	91
Totaal	9.271	6.012

De post "Vooruitbetaalde bedragen" betreft facturen die ontvangen zijn in 2020 maar betrekking hebben op het boekjaar 2021 en verder. Dit betreft met name onderhoudscontracten binnen de afdeling Informatisering en Automatisering. Tevens bevat deze post een meerjarig individueel contract voor het faciliteren van de thuiswerkomgeving. Voor de resterende looptijd van 1 januari 2021 tot en met 1 september 2025 bedraagt de contractwaarde €1,2 miljoen. De post "Nog te ontvangen bedragen Bedrijfsvoering" betreft de afrekening met de ISNV deelnemers, de afrekening voor de specifieke taken binnen het sociaal domein en tot slot een nog terug ontvangen bedrag van de Belastingdienst voor de BTW. Onder de post "Nog te ontvangen bedragen Domein Sociaal" is een inschatting gemaakt van de subsidie-afrekening 2020 voor Beschermd wonen en Maatschappelijke opvang opgenomen. Ook bevat deze post de eindafrekeningen van de programmagelden Participatie, Jeugd en Wmo met de gemeenten. Verder zijn voor Jeugd en Wmo ook de eindafrekeningen hierin opgenomen met zorgaanbieders voor de continuïteitsbijdrage die in 2020 is verstrekt. Het verloop van de post "De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel" wordt hieronder weergegeven:

Tabel 3.26 Verloopoverzicht nog te ontvangen voorschotten met een specifieke bestedingsdoel

Omschrijving (bedragen x €1.000,-)	Saldo per	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo per
	31-12-2019	2020	2020	31-12-2020
Subsidie Rijk Sits	79	38	0	117
Subsidie Rijk statushouders	12	0	12	0
Subsidie Rijk wie ben je wat kun je	0	68	0	68
Subsidie Rijk ESF actieve inclusie	0	64	0	64
Totaal	91	170	12	249

De verdeling van het rekeningresultaat is als volgt:

Tabel 3.27 Verdeling rekeningresultaat

Verdeling resultaat					
(bedragen x €1.000,-)	Bedrijfsvoering	%	Domein Sociaal	%	Totaal
Resultaat	-372		812		440
Ermelo	-130	34,97%	209	25,71%	79
Harderwijk	-147	39,39%	465	57,26%	318
Zeewolde	-95	25,64%	138	17,03%	43
Totaal	-372	100,00%	812	100,00%	440

Voor een toelichting op het resultaat wordt verwezen naar paragraaf 3.1.3.

Vaste passiva

Hieronder zijn de vaste schulden met een rentetypische looptijd van een jaar of langer weergegeven:

Tabel 3.28 Vaste schulden

Vaste schulden < één jaar	Oorspronkelijke	Saldo	Vermeer-	Aflossing-	Saldo
(Bedragen x €1.000,-)	lening	31-12-2019	deringen	en	31-12-2020
Lening BNG 40.109968 0,50% rente	3.500	700	0	700	0
Lening BNG 40.110764 -0,01% rente	4.000	1.600	0	800	800
Totaal	7.500	2.300	0	1.500	800

In 2015 is bij de BNG een lening aangetrokken voor € 3,5 mln., met een looptijd van 5 jaar en een rente van 0,5%. In 2016 is een tweede lening aangegaan voor € 4,0 mln. met een looptijd van 5 jaar tegen een rente van -0,01%. Na 2016 zijn geen nieuwe leningen aangetrokken. In 2020 heeft op de geldlening uit 2015 de laatste aflossing plaatsgevonden aan de BNG.

Voorziening

Hieronder is het verloop weergegeven van de voorziening ten behoeve van voormalig- en bovenformatief personeel.

Tabel 3.29 Voorziening

Voorziening (bedragen x €1.000,-)	Boekwaarde	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Boekwaarde
	31-12-2019				31-12-2020
Voor verplichtingen, verliezen en risico's:					
- Voormalig en bovenformatief personeel	0	142	0	0	142
Totaal	0	142	0	0	142

Vlottende passiva

De netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Tabel 3.30 Vlottende passiva

Vlottende passiva	Saldo	Saldo
(Bedragen x €1.000,-)	31-12-2020	31-12-2019
Overige schulden	7.180	5.182
Schulden aan openbare lichamen	2.127	2.916
Totaal	9.307	8.098

De post "Overige schulden" bestaat uit de crediteuren van Meerinzicht. De post "Schulden aan openbare lichamen" bestaat uit de posten loonheffing en de premieafdracht aan het ABP.

Overlopende passiva

De overlopende passiva kan als volgt worden gespecificeerd:

Tabel 3.31 Overlopende passiva

Overlopende passiva (Bedragen x €1.000,-)	Saldo 31-12-2020	Saldo 31-12-2019
Vooruit ontvangen bedragen van openbare lichamen	10.390	1.843
Voorschotbedragen uitkeringen specifiek bestedingsdoel	283	1.084
Nog te betalen bedragen Domein Sociaal	10.180	7.411
Nog te betalen bedragen Bedrijfsvoering	1.559	340
Totaal	22.411	10.678

De post "Vooruitontvangen bedragen van openbare lichamen" bestaat uit de bijdrage van de gemeenten die ten gunste komt van het volgend boekjaar. In verband met de liquiditeit heeft Meerinzicht eind 2020 al een aantal voorschotten ontvangen voor 2021. De post "Voorschotbedragen uitkeringen specifiek bestedingsdoel" bestaat deels uit subsidies die Meerinzicht heeft ontvangen ten behoeve van de uitvoering van haar taken in het Sociaal Domein. Daarnaast bevat deze post het onderhanden werk en bedrijfsvoeringsmiddelen voor extra werkzaamheden ten gevolge van de Tozo regeling. Een verloop van de post "Voorschotbedragen uitkeringen specifiek bestedingsdoel" wordt in de onderstaande tabel weergegeven. De post "Nog te betalen bedragen Domein Sociaal" bestaat uit de eindafrekeningen met de gemeenten voor de programmagelden Participatie, Jeugd en Wmo. Eveneens bevat deze post de eindafrekeningen met zorgaanbieders in het kader van de verstrekte continuïteitsbijdrage. Tot slot bevat de post "Nog te betalen bedragen Bedrijfsvoering" facturen die in 2021 zijn betaald, maar betrekking hebben op het boekjaar 2020. Daarnaast is het voordelig resultaat van afgerond €440.000 voor het concern Meerinzicht hierin opgenomen. De post "Voorschotbedragen uitkeringen specifiek bestedingsdoel" kan als volgt worden gespecificeerd:

Onderhanden werk

Tabel 3.32 Onderhanden werk

Onderdeel (bedragen x € 1.000,-)	Saldo per 31-12-2019	Ontvangsten 2020	Uitgaven 2020	Afgewikkeld 2020	Saldo per 31-12-2020
Omgevingswet	0	92	0	0	92
Dienstverlening	0	59	0	0	59
Roosterprogramma de Sytel	0	5	0	0	5
Totaal	0	156	0	0	156

In 2020 is voor een bedrag van €156.000 meegenomen aan onderhanden werk naar 2021. Zie paragraaf 3.1.3 voor een verdere toelichting.

Bedrijfsvoeringsmiddelen Tozo

Tabel 3.33 Bedrijfsvoeringsmiddelen Tozo

Onderdeel (bedragen x € 1.000,-)	Saldo per 31-12-2019	Ontvangsten 2020	Uitgaven 2020	Afgewikkeld 2020	Saldo per 31-12-2020
Bedrijfsvoeringsmiddelen TOZO Ermelo	0	13	0	0	13
Bedrijfsvoeringsmiddelen TOZO Harderwijk	0	30	0	0	30
Totaal	0	43	0	0	43

In 2021 zullen er extra werkzaamheden uitgevoerd worden in het kader van de verbijzonderde interne controle, accountantscontrole en het opstellen van een controleplan als gevolg van de uitvoering van de Tozo regeling. Onder de overlopende passiva is hiervoor een bedrag opgenomen voor de bekostiging van deze externe kosten. Deze middelen zijn reeds ontvangen binnen de programmagelden Participatie in 2020. De kosten zijn verdeeld over gemeente Ermelo en Harderwijk op basis van het aantal aanvragen Krediet (39 voor Ermelo en 141 voor Harderwijk) en Levensonderhoud (629 voor Ermelo en 1445 voor Harderwijk).

Tabel 3.34 Verloopoverzicht voorschotbedragen uitkeringen specifiek bestedingsdoel

Omschrijving (bedragen x €1.000,-)	Saldo per 31-12-2019	Ontvangsten 2020	Uitgaven 2020	Afgewikkeld 2020	Saldo per 31-12-2020
Project innovatie Jeugd	-557	0	354	203	0
Project statushouders Nijkerk	-15	0	1	0	14
Project wie ben je wat kun je	-375	0	375	0	0
Project Social City	-9	0	9	0	0
Project sluitende aanpak	-87	0	18	0	69
Project statushouders (bijdr. Gemeenten)	-41	0	41	0	0
Totaal	-1.084	0	798	203	83

Het verloop van het Project innovatie Jeugd wordt hieronder toegelicht:

Tabel 3.35 Verloopoverzicht innovatieproject Jeugd

Gemeente	Restant verplichting 2018	Betaald in 2019	Afgewikkeld in 2019	Overloop naar 2020	Betaald in 2020	Afgewikkeld in 2020	Saldo per 31-12-2020
Elburg	112	37	0	75	48	27	0
Ermelo	129	42	0	87	55	32	0
Harderwijk	223	73	0	150	96	55	0
Nunspeet	132	43	0	89	56	32	0
Oldebroek	113	37	0	76	48	28	0
Putten	118	39	0	80	51	29	0
Zeewolde	0	0	0	0	0	0	0
Totaal	827	271	0	557	354	203	0

Meerinzicht heeft in 2018 in de programmagelden Jeugdhulp 2018 voorschotten in rekening gebracht voor het 'Innovatiebudget Jeugdhulp 2018'. Eind 2018 heeft de aanbesteding plaatsgevonden van de Innovatie voor in totaal € 939.000. In 2018 is nog een bedrag van € 111.000 gefactureerd. In overleg met de deelnemende gemeenten Jeugdhulp is het restantbedrag van € 827.000 in de Jaarstukken 2018 opgenomen als vooruitontvangen bedragen. In 2019 is een bedrag van € 271.000 door de zorgaanbieders gefactureerd en betaald door Meerinzicht. Eind 2019 loopt een bedrag van € 557.000 over naar 2020. In 2020 is door zorgaanbieder € 354.000 gefactureerd en betaald door Meerinzicht. Tevens is in 2020 het project financieel en inhoudelijk afgewikkeld waardoor het restant saldo van € 203.000 wordt verrekend met de betreffende gemeenten.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Meerinzicht heeft geen individuele contracten met meerjarige verplichtingen, die uitkomen boven de materialiteitsgrens.

Voormalig personeel

In het afgelopen jaar is geïnventariseerd of er voor voormalig personeel een voorziening getroffen dient te worden. Bij de Bestuursrapportage 2020 is besloten om voor twee voormalig medewerkers een voorziening te treffen. Tussen de Bestuursrapportage 2020 en het opstellen van de jaarrekening heeft een van de twee voormalige medewerkers succesvol een nieuwe baan aanvaard. Hierdoor kon deze voorziening worden teruggedraaid. De andere medewerker heeft binnen de vaststellingsovereenkomst een tijdelijke detachering geaccepteerd, waardoor het inverdieneffect van deze inkomsten in mindering gebracht kon worden op de voorziening.

3.3 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV), de provincies, de financiële verordening en gemeenten daarvoor geeft.

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 balans onderdeel 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 opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden. Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Sommige personele lasten worden echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt. Dit is een gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. Bij deze lasten moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken en dergelijke.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de vervaardigings- of verkrijgingsprijs, verminderd met de berekende afschrijvingen en eventuele bijdragen van derden. Het nettobedrag wordt door middel van afschrijvingen ten laste van de exploitatie gebracht. De Gemeenschappelijke Regeling past het systeem van lineaire afschrijving toe. Bij dit systeem zijn de periodieke afschrijvingsbedragen jaarlijks gelijk en gebaseerd op de technische en/of economische levensduur van de activa.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen bedragen in jaren:

Tabel 3.36 Afschrijvingstermijnen materiële vast activa

Categorie	Omschrijving activum	Levensduur
Automatisering	Verbindingen	20 jaar
	Hardware	3 jaar
	Software	5 jaar
	Telefonie	3 jaar
	BCT Midoffice	10 jaar
	Unit4 Financials	10 jaar
	Private Cloud Wmware	5 jaar
Voertuigen	Vervoersmiddelen	8 jaar
Machines en gereedschappen	Meetapparatuur	5 jaar

Uitzettingen met rentetypische looptijd korter dan één jaar

De vorderingen op openbare lichamen en de rekening-courantverhouding met het Rijk worden gewaardeerd tegen nominale waarde. De overige vorderingen worden tegen nominale waarde gewaardeerd.

Liquide middelen

Deze activa worden tegen nominale waarde gewaardeerd.

Overlopende activa

Deze activa worden tegen nominale waarde gewaardeerd.

Vaste schulden

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde verminderd met gedane aflossingen.

Voorziening

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies. Daarbij worden voorzieningen gevormd indien er sprake is van:

- Verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten.
- Op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs in te schatten is.
- Kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren.

De vorming van een voorziening, dan wel een dotatie aan een reeds bestaande voorziening, is als een last in het betreffende boekjaar verantwoord. Alle aanwendungen aan voorzieningen zijn rechtstreeks ten laste van de voorziening gebracht en in het verslagjaar niet ten laste van de exploitatie verantwoord.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden tegen nominale waarde gewaardeerd.

Grondslagen voor de resultaatbepaling

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Opbrengsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. De exploitatiekosten van Meerinzicht kunnen worden verdeeld in indirecte (uitvoerings-)kosten en directe (programma-)kosten. Er is geen sprake van een rechtstreeks risico voor Meerinzicht, omdat de brongemeenten het saldo van alle uitgaven en inkomsten voor hun rekening nemen. De verdeling van de kosten vindt plaats op basis van een verrekeningspercentage, welke in onderstaande tabel is opgenomen.

Tabel 3.37 Verdeelsleutel Programma Bedrijfsvoering en Domein Sociaal

Gemeente	Bedrijfsvoering	Domein Sociaal
Ermelo	34,97%	25,71%
Harderwijk	39,39%	57,26%
Zeewolde	25,64%	17,03%

4. Bijlagen

4.1 Bijdragen gemeenten

Tabel 4.1 Bijdragen gemeenten

Programma (Bedragen x €1.000,-)		Begroting 2020	Begrotings-wijziging 2020	Begroting 2020 na wijziging	Rekening 2020	Resultaat 2020*
Domein Bedrijfsvoering	Lasten	25.835	-690	25.145	25.833	-688
	Baten	-2.719	1.043	-1.676	-1.992	316
	Saldo	23.116	353	23.469	23.841	-372 N
Domein Sociaal	Lasten	14.215	2.783	16.998	16.991	7
	Baten	-3.572	-1.569	-5.141	-5.945	804
	Saldo	10.643	1.214	11.857	11.045	812 V
Totaal bij te dragen						
Bijdragen per gemeente:						
Bedrijfsvoering						
Ermelo	34,97%	8.088	124	8.212	8.342	-130
Harderwijk	39,39%	9.096	139	9.235	9.381	-147
Zeewolde	25,64%	5.932	90	6.022	6.118	-95
		23.116	353	23.469	23.841	-372 N
Sociaal						
Ermelo	25,71%	2.736	312	3.048	2.839	209
Harderwijk	57,26%	6.094	695	6.789	6.324	465
Zeewolde	17,03%	1.813	207	2.020	1.882	138
		10.643	1.214	11.857	11.045	812 V
Totaal						
Totaal Bedrijfsvoering en Sociaal						
Ermelo		10.824	436	11.260	11.181	-79
Harderwijk		15.190	834	16.024	15.706	-318
Zeewolde		7.745	297	8.042	8.000	-43
		33.759	1.567	35.326	34.886	-440 V

In onderstaande tabel worden de bijdragen weergegeven op hoofdlijnen naar gemeenten. Het resultaat over het boekjaar 2020 is in het onderstaande overzicht verwerkt.

Tabel 4.2 Bijdragen gemeenten op hoofdlijnen

(bedragen x € 1.000,-)	Rekening 2020
Ermelo	11.103
Harderwijk	15.387
Zeewolde	7.957
Totaal	34.447

In onderstaande tabel worden de bijdragen weergegeven per programma naar gemeenten. Het resultaat over het boekjaar 2020 is in het onderstaande overzicht verwerkt.

Tabel 4.3 Bijdragen gemeenten per programma

(bedragen x € 1.000,-)	Rekening 2020
Domein Bedrijfsvoering	
Ermelo	8.472
Harderwijk	9.528
Zeewolde	6.213
Subtotaal Domein Bedrijfsvoering	24.213
 Domein Sociaal	
Ermelo	2.631
Harderwijk	5.859
Zeewolde	1.743
Subtotaal Domein Sociaal	10.233
 Totaal bijdragen gemeenten	 34.447

In de bijdragen die in 2020 zijn opgehaald is voor € 156.000 aan onderhanden werk ontvangen. Hiervan betreft € 151.000 uniforme dienstverlening en € 5.000 specifieke dienstverlening.

Deze bijdragen zijn met de jaarrekening op de balans onder de overlopende passiva als vooruitontvangen bedrag geboekt en zullen in 2021 worden ingezet.

4.2 Staat Materiële vaste activa 2020

Tabel 4.4 Staat van materiële vaste activa

Activum	Levens- duur	Aanschafwaarde 01-01-2020	Uitgaven 2020	Inkomsten 2020	Desinves- teringen	Aanschafwaarde 31-12-2020	Afschrijv- ing <2020	Boekwaarde 01-01-2020	Afschrijv- ing 2020	Extra afschrijving	Rente 2020	Boekwaarde 31-12-2020	Kapitaal- lasten 2020
7550101 PIMS, YouPP, RAP 2014	5	49.284	0	0	0	49.284	49.284	0	0	0	0	0	0
7550102 BCT Midoffice 2016	5	957.210	0	0	0	957.210	387.693	569.517	189.837	0	2.848	379.680	192.685
7550103 GTWOZ 2015	5	49.321	0	0	0	49.321	39.457	9.864	9.864	0	49	0	9.914
7550104 Key2Burgerzaken 2014	5	113.354	0	0	0	113.354	113.354	0	0	0	0	0	0
7550105 Key2Datadistributie 2015	5	33.690	0	0	0	33.690	26.952	6.738	6.738	0	34	0	6.772
7550106 Key2Belastingen 2016	5	419.193	0	0	0	419.193	251.899	167.294	83.647	0	837	83.647	84.483
7550107 Digikoppeing 2014	5	37.659	0	0	0	37.659	37.659	0	0	0	0	0	0
7550108 Key2BAG 2016	5	28.339	0	0	0	28.339	22.670	5.669	5.669	0	28	0	5.697
7550110 GISIB 2017	5	108.136	0	0	0	108.136	43.254	64.882	21.627	0	324	43.255	21.951
7550111 Decade 2016	5	180.748	0	0	0	180.748	108.624	72.124	36.062	0	361	36.062	36.422
7550113 Geobasis 2016	5	20.055	0	0	0	20.055	12.033	8.022	4.011	0	40	4.011	4.051
7550114 Arcgis desktop 2016	5	56.365	0	0	0	56.365	22.546	33.819	11.273	0	169	22.546	11.442
7550115 Intranet 2015	5	61.308	0	0	0	61.308	49.047	12.261	12.261	0	61	0	12.323
7550122 Touchscreenzuii 2015	5	12.596	0	0	0	12.596	10.077	2.519	2.519	0	13	0	2.532
7550123 Key2Burgerzaken 2015	5	11.630	0	0	0	11.630	9.304	2.326	2.326	0	12	0	2.338
7550124 Identiteitscontrolesysteem 2016	5	26.010	0	0	0	26.010	15.604	10.405	5.201	0	52	5.204	5.253
7550127 Digitale belastingbalie 2018	5	26.928	0	0	0	26.928	5.386	21.542	5.386	0	108	16.157	5.493
7550135 Aansluiting NHR (basisregistratie) 2017	5	560	-560	0	0	0	0	560	0	0	3	0	3
7550136 Beheerspakket Gisib 2018	5	0	18.367	0	0	18.367	0	0	0	0	0	18.367	0
7550137 Harmonisatie BAG 2017	5	38.398	0	0	0	38.398	0	38.398	7.680	0	192	30.718	7.872
7550138 Suite4socialeregie 2017	5	62.847	0	0	0	62.847	25.138	37.709	12.569	0	189	25.140	12.758
7550144 Geo component in dienstverlening 2018	5	14.440	0	0	0	14.440	0	14.440	2.888	0	72	11.552	2.961
7550149 Enable-U2Secure beveiliging 2017	5	36.697	0	0	0	36.697	14.679	22.019	7.339	0	110	14.679	7.449
7550150 Decade 2020	10	0	439.194	0	0	439.194	0	0	0	0	0	439.194	0
7550155 Key2Datadistributie 2020	5	0	4.830	0	0	4.830	0	0	0	0	0	4.830	0
7550157 DDS Belastingen 2017	5	5.832	0	0	0	5.832	0	5.832	1.166	0	29	4.666	1.196
7550160 JCC Kiantgeleidingssysteem	5	61.914	0	0	0	61.914	24.765	37.149	12.383	0	186	24.766	12.568
7550161 Werkplekken, software	5	30.520	0	0	0	30.520	0	30.520	6.104	0	153	24.416	6.256
7550162 Zaakgericht werken	10	644.578	570.853	0	0	1.215.431	0	644.578	0	0	3.223	1.215.431	3.223
7550163 Release corsa	5	110.220	0	0	0	110.220	22.044	88.176	22.044	0	441	66.132	22.485
7550193 Vastgoedinformatiesysteem CBM Ermeio	5	0	18.495	0	0	18.495	0	0	0	0	0	18.495	0
Totaal Software		3.197.832	1.051.179	0	0	4.249.012	1.291.469	1.906.364	468.595	0	9.532	2.488.948	478.126
7550201 Telefonie 2017	3	616.030	0	0	0	616.030	436.893	179.137	179.137	0	896	0	180.032
7550202 Telefonie 2020	3	0	423.541	0	0	423.541	0	0	0	0	47	423.541	47
7550203 Telefonie 2019	3	303.946	0	0	0	303.946	0	303.946	101.314	0	1.520	202.632	102.834
Totaal Telefonie		919.976	423.541	0	0	1.343.517	436.893	483.083	280.451	0	2.462	626.173	282.913

Activum	Levens- duur	Aanschafwaarde 01-01-2020	Uitgaven 2020	Inkomsten 2020	Desinves- teringen	Aanschafwaarde 31-12-2020	Afschrijv- ing <2020	Boekwaarde 01-01-2020	Afschrijv- ing 2020	Extra afschrijving	Rente 2020	Boekwaarde 31-12-2020	Kapitaal- lasten 2020
7550301 Verbindingen EHZ 2014	20	356.700	0	0	0	356.700	89.175	267.525	17.835	0	1.338	249.690	19.173
7550302 Servers 2015	3	411.814	0	0	0	411.814	411.814	0	0	0	0	0	0
7550303 Tooling 2015	3	29.557	0	0	0	29.557	29.557	0	0	0	0	0	0
7550304 Frontend 2015	3	276.854	0	0	0	276.854	276.854	0	0	0	0	0	0
7550305 Clients 2015	3	385.376	0	0	0	385.376	385.376	0	0	0	0	0	0
7550306 Voorraad 2015	3	3.124	0	0	0	3.124	3.124	0	0	0	0	0	0
7550307 Google migratie 2015	3	116.963	0	0	0	116.963	116.963	0	0	0	0	0	0
7550311 Storage en backup 2015	3	20.900	0	0	0	20.900	20.900	0	0	0	0	0	0
7550312 Servers 2017	4	41.975	0	0	0	41.975	20.987	20.988	10.494	10.494	105	0	21.093
7550313 Tooling 2018	3	47.700	0	0	0	47.700	15.900	31.800	15.900	0	159	15.900	16.059
7550314 Clients 2017	3	40.500	0	0	0	40.500	27.000	13.500	13.500	0	68	0	13.568
7550317 Actieve componenten 2017	3	36.836	0	0	0	36.836	24.557	12.279	12.279	0	61	0	12.340
7550318 Actieve componenten 2018	3	19.788	0	0	0	19.788	0	19.788	6.596	0	99	13.192	6.695
7550320 Storage en backup 2016	3	174.147	0	0	0	174.147	174.147	0	0	0	0	0	0
7550323 Storage en backup 2019	3	51.699	0	0	0	51.699	0	51.699	0	0	237	51.699	237
7550324 Frontend 2018	3	257.084	0	0	0	257.084	85.694	171.389	85.694	0	857	85.695	86.551
7550325 WIFI 2017	3	124.821	0	0	0	124.821	83.214	41.607	41.607	0	208	0	41.815
7550326 ESX Servers 2016	3	141.444	0	0	0	141.444	141.444	0	0	0	0	0	0
7550327 Beeldschermen 2016	3	38.236	0	0	0	38.236	38.236	0	0	0	0	0	0
7550328 Airco Ermelo 2016	3	38.539	0	0	0	38.539	38.539	0	0	0	0	0	0
7550329 Toegangscontrolesysteem 2017	5	129.507	0	0	0	129.507	25.901	103.606	25.901	0	518	77.704	26.419
7550330 Compliancy Oracle 2016	3	122.899	0	0	0	122.899	122.899	0	0	0	0	0	0
7550331 Chromebooks/iaptops 2017	3	19.918	0	0	0	19.918	13.275	6.643	6.643	0	33	0	6.676
7550332 Scanners 2017	3	8.198	0	0	0	8.198	5.465	2.733	2.733	0	14	0	2.746
7550333 Beeldschermen 2017	3	77.653	0	0	0	77.653	51.768	25.886	25.886	0	129	0	26.015
7550337 Vervangen firewalls 2017	3	52.977	0	0	0	52.977	0	52.977	0	0	265	52.977	265
7550339 Chromebooks/iaptops 2018	3	29.994	0	0	0	29.994	9.998	19.996	9.998	0	100	9.998	10.098
7550340 Chromebooks/iaptops 2019	3	37.060	0	0	0	37.060	0	37.060	12.352	0	185	24.708	12.537
7550341 Chromebooks/iaptops 2020	3	0	114.769	0	0	114.769	0	0	0	0	0	114.769	0
7550343 Airco Ermeio 2019	3	36.000	0	0	0	36.000	0	36.000	12.000	0	180	24.000	12.180
7550344 Scanners 2020	3	0	6.048	0	0	6.048	0	0	0	0	0	6.048	0
7550348 Servers 2018	3	85.160	0	0	0	85.160	0	85.160	0	0	426	85.160	426
7550350 Servers 2020	3	0	126.220	0	0	126.220	0	0	0	0	0	126.220	0
7550354 Clients 2020	3	0	46.442	0	0	46.442	0	0	0	0	0	46.442	0
7550361 Wifi 2020	3	0	19.898	0	0	19.898	0	0	0	0	86	19.898	86
7550362 Beeldschermen 2018	3	26.135	0	0	0	26.135	8.711	17.423	8.711	0	87	8.712	8.799
7550363 Beeldschermen 2019	3	4.657	0	0	0	4.657	0	4.657	1.552	0	23	3.105	1.576
7550364 Beeldschermen 2020	3	0	82.941	0	0	82.941	0	0	0	0	0	82.941	0
7550366 Compliancy Oracle 2021	3	114.723	0	0	0	114.723	0	114.723	38.241	0	574	76.482	38.814
7550367 Werkplekken, beeldschermen	3	0	34.140	0	0	34.140	0	0	0	0	0	34.140	0

Activum	Levens- duur	Aanschafwaarde 01-01-2020	Uitgaven 2020	Inkomsten 2020	Desinves- teringen	Aanschafwaarde 31-12-2020	Afschrijvin- g <2020	Boekwaarde 01-01-2020	Afschrijvin- g 2020	Extra afschrijving	Rente 2020	Boekwaarde 31-12-2020	Kapitaal- lasten 2020
7550368 Wifi 2018	3	41.217	0	0	0	41.217	0	41.217	13.739	0	206	27.478	13.945
7550394 Toegangscontrolesysteem 2019	3	20.600	0	0	0	20.600	0	20.600	6.867	0	103	13.733	6.970
7550395 Klantgeleiding Publiekcentrum ZWD 2020	3	0	17.179	0	0	17.179	0	0	0	0	0	17.179	0
7550406 AV-middelen Vergaderruimten EHZ 2020	3	0	28.450	0	0	28.450	0	0	0	0	0	28.450	0
7550408 Tech. Infra Private Cloud Vmware 2020	5	0	420.776	0	0	420.776	0	0	0	0	0	420.777	0
7550409 Airco Ermelo 2020	3	0	19.210	0	0	19.210	0	0	0	0	0	19.210	0
Totaal Hardware		3.420.754	916.073	0	0	4.336.827	2.221.497	1.199.257	368.528	10.494	6.060	1.736.307	385.083
Totaal Overige apparatuur													
7820401 GEO Meet- en uitzetapparatuur	5	62.240	0	0	0	62.240	12.448	49.792	12.448	0	249	37.344	12.697
7820402 GEO Twee meetauto's 2019	8	31.175	0	0	0	31.175	0	31.175	3.897	0	156	27.278	4.053
Totaal Vervoersmiddelen		93.415	0	0	0	93.415	12.448	80.967	16.345	0	405	64.622	16.750
Totaal Materiële vaste activa													
		7.631.977	2.390.793	0	0	10.022.770	3.962.307	3.669.670	1.133.919	10.494	18.459	4.916.050	1.162.872

4.2.1. Door te schuiven / nog niet af te sluiten investeringen 2020-2021

Door te schuiven investeringen

Tabel 4.5 Door te schuiven investeringen

Object (bedragen x €1.000,-)	Begroting primitief 2020	Begrotingswijziging 2020	Totaal begroting 2020	Geboekt	Vrije ruimte	Doorschuiven naar 2021
7550344 Scanners 2020	25	0	25	6	19	19
7550354 Clients 2020	180	-180	0	46	-46	-46
7550156 Touchscreenzuil 2020	12	0	12	0	12	12
7550162 Zaakgericht werken	706	0	706	571	135	135
7550408 Tech. Infra Private Cloud Vmware 2020*	0	390	390	421	-31	-27
Totaal	923	210	1.133	1.044	89	93

* de overschrijding van 27K wordt in mindering gebracht op het investeringskrediet dat in 2021 beschikbaar is gesteld.

Nog niet af te sluiten investeringen 2021

Tabel 4.6 Nog niet af te sluiten investeringen

Object (bedragen x €1.000,-)	Begroting primitief 2020	Begrotingswijziging 2020	Totaal begroting 2020	Geboekt	Vrije ruimte	Doorschuiven naar 2021
7550409 Airco Ermelo 2020	0	0	0	19	-19	-19
7550150 Decade 2020	350	50	400	440	-40	-40
Totaal	350	50	400	459	-59	-59

De bovengenoemde investeringen zijn in 2020 nog niet afgerond en kunnen daarom niet geactiveerd worden. Dit betekent dat deze investeringen doorlopen naar 2021 en het startjaar afschrijving voor deze investeringen aangepast zal worden naar 2022.

Af te sluiten investeringen 2020 na Bestuursrapportage 2020

Tabel 4.7 Af te sluiten investeringen

Object (bedragen x €1.000,-)	Begroting primitief 2020	Begrotings- wijziging 2020	Totaal begroting 2020	Geboekt	Vrije ruimte	Afsluiten in 2020
7550341 Chromebooks/laptops 2020	35	50	85	115	-30	Ja
7550350 Servers 2020	75	37	112	126	-14	Ja
7550361 Wifi 2020	200	0	200	20	180	Ja
7550364 Beeldschermen 2020	35	10	45	83	-38	Ja
7550367 Werkplekken, beeldschermen	0	33	33	34	-1	Ja
7550395 Klantgeleiding Publiekscentrum ZWD 2020	0	19	19	17	2	Ja
7550406 AV-middelen Vergaderruimten EHZ 2020	0	28	28	28	0	Ja
7550408 Tech. Infra Private Cloud Vmware 2020*	0	390	390	421	-31	Ja
7550130 Digitale dienst huwelijken 2018	0	20	20	0	20	Ja
7550135 Aansluiting NHR (basisregistratie) 2017	0	24	24	-1	25	Ja
7550136 Beheerspakket Gisib 2018	0	19	19	18	1	Ja
7550140 Digipoort 2018	0	10	10	0	10	Ja
7550141 Digimelding BLT 2018	0	10	10	0	10	Ja
7550155 Key2Datadistributie 2020	50	0	50	5	45	Ja
7550193 Vastgoedinformatiesysteem CBM Ermelo	0	20	20	18	2	Ja
7550202 Telefonie 2020	409	6	415	424	-9	Ja
Totaal	804	676	1.480	1.308	172	

* de overschrijding van 27K wordt in mindering gebracht op het investeringskrediet dat in 2021 beschikbaar is gesteld.

4.3 Staat van personele sterkte en personele lasten

4.3.1 Personele sterkte in FTE

Tabel 4.8 Personele sterkte in FTE

Overzicht personele sterkte in Fte	Toegestane	Toegestane	Werkelijke
Omschrijving	stand 01-01-2020	stand 31-12-2020	stand 31-12-2020
Personeel:			
Directie Bedrijfsvoering	6,5	6,5	6,5
Directie Sociaal	4,5	3,7	2,7
Traineeprogramma EHZ&M (2020-2022)		8,9	8,9
Afdeling Belastingen en Gegevens	42,8	58,2	52,7
Afdeling Advies en Ondersteuning	57,6	40,0	42,6
Afdeling Facilitaire Dienstverlening en Gebouwen	38,2	43,0	42,6
Afdeling Informatisering en Automatisering	38,4	37,7	38,1
Afdeling Financiën	47,9	48,1	45,7
Afdeling Klantondersteuning	79,5	79,6	68,5
Afdeling Beheer	60,3	61,2	50,6
Bovenformatief	0,0	0,0	2,7
Totaal	375,7	386,9	361,6

Toelichting:

Medio 2020 zijn er teams verschoven binnen de afdelingen van domein bedrijfsvoering. Vanuit de afdeling Advies en Ondersteuning is Juridische Zaken onderdeel gaan uitmaken van de afdeling Belastingen & Gegevens en is het werkveld Inkoop onderdeel gaan uitmaken van de afdeling Facilitaire Dienstverlening en Gebouwen. Dit is terug te zien in het formatieoverzicht. Echter zijn de salarislasten nog verantwoord op de afdeling waar deze oorspronkelijk onderdeel van uitmaakten.

4.3.2 Overzicht salarislasten

Tabel 4.9 Personele vergoeding

Overzicht salarislasten (bedragen x €1.000,-)	Primitieve begroting 2020	Begroting 2020 na wijziging	Rekening 2020
Directie Bedrijfsvoering	629	670	673
Directie Sociaal	290	293	292
Afdeling Belastingen en Gegevens	2.918	2.824	2.827
Afdeling Advies en Ondersteuning	3.971	4.242	4.244
Afdeling Facilitaire Dienstverlening en Gebouwen	2.202	2.324	2.325
Afdeling Informatisering en Automatisering	2.745	2.897	2.908
Afdeling Financiën	3.477	3.481	3.598
Afdeling Klantondersteuning	3.639	5.567	5.304
Afdeling Beheer	5.246	3.567	3.252
Centrale budgetten	257	596	206
Totaal	25.374	26.461	25.628

4.4 Totaaloverzicht van bijdragen per gemeente uniform en specifieke dienstverlening

Tabel 4.10 Bijdrage per gemeente uniform en specifieke dienstverlening

(Bedragen x € 1.000,-)	Ermelo			Harderwijk			Zeewolde		
	Begroting 2020 (incl. 1e BGW)	Bevoor- schotting 2020	Rekening 2020	Begroting 2020 (incl. 1e BGW)	Bevoor- schotting 2020	Rekening 2020	Begroting 2020 (incl. 1e BGW)	Bevoor- schotting 2020	Rekening 2020
Uniforme dienstverlening									
- Domein Bedrijfsvoering	8.212	8.212	8.342	9.235	9.235	9.381	6.022	6.022	6.118
- Domein Sociaal	3.048	3.048	2.839	6.789	6.789	6.324	2.020	2.020	1.882
Totaal	11.260	11.260	11.181	16.024	16.024	15.706	8.042	8.042	8.000
Specifieke dienstverlening									
Domein Bedrijfsvoering:									
- 2 FTE Communicatie	96	96	96						
- 1 FTE Financiën	87	87	87						
- HRM Ondersteuning	39	39	39						
- Vastgoedinformatiesysteem CBM	3	3	3						
- Functionaris gegevensbescherming	53	53	53				53	53	53
- Inzet Trainees 2020-2022 EHZ	74	74	74	56	56	56	18	18	18
- PO-functionaris gegevensbescherming	20	20	20	81	81	81	20	20	20
- Cateraars RNV				35	35	35			
- Communicatie medewerker				34	34	34			
- Catering de Werf				21	21	21			
- Vergunningparkeren				45	45	45			
- Uitbreiding Roosterprogramma (zwembad de Sytel)*				8	8	8			
- Stappenplan integriteit				15	15	15			
- Projectleider Facilitair							27	27	27
- Juridisch medewerker							60	60	60
Totaal	372	372	372	295	295	295	178	178	178
Domein Sociaal:									
- Jeugd	224	178	227	398	292	402	186	153	189
- Sociale Recherche	29	29	0	52	52	0	24	24	0
- Leerplicht	99	101	97	176	166	172	82	86	81
- JOR	9	15	8	15	24	15			
- Beschermingstafel	17	14	16	30	23	29			
- Uitvoering TOZO	75	128	128	175	307	307			
- Beschermde wonen				374	411	331			
- RMC				603	631	547			
- Toegang Jeugd Zeewolde							761	761	767
- Terugvordering en verhaal	2	2	2	3	3	3	1	1	1
Totaal	455	467	479	1.826	1.909	1.806	1.054	1.025	1.038
Eindtotaal	12.087	12.099	12.032	18.145	18.228	17.807	9.274	9.245	9.215

* In de specifieke bijdrage van gemeente Harderwijk uitbreiding Roosterprogramma (zwembad de Sytel) is voor € 5.000 als onderhanden werk ontvangen. Deze bijdrage is met de jaarrekening op de balans onder de overlopende passiva als vooruitontvangen bedrag geboekt en zal in 2021 worden ingezet.



gemeente ermelo

gemeente harderwijk



Zeewolde

Meerinzicht is de
samenwerking van de
gemeenten Ermelo,
Harderwijk en Zeewolde

