

Meerjarenbegroting 2025 - 2028
Meerinzicht

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

Meerinzicht

Meerjarenbegroting 2025-2028

Meerinzicht

Versie bestuur 13 december 2023

~~Vastgesteld door het bestuur van Meerinzicht in de bestuursvergadering van 13 december 2023~~

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave **2**
1. Inleiding **3**
2. Programmabegroting **5**
2.1 Programma Domein Bedrijfsvoering 5
Wat willen wij bereiken en wat gaan wij daarvoor doen?: 5
Welke verbonden partijen schakelen we daarvoor in? 8
Financiële toelichting domein bedrijfsvoering 8
2.2 Programma Domein Sociaal 9
Wat willen wij bereiken en wat gaan wij daarvoor doen? 9
Welke partijen schakelen we daarvoor in? 12
Financiële toelichting domein sociaal 13
2.3 Algemene dekkingsmiddelen 14
2.4 Uitgangspunten 15
3. Paragrafen **16**
3.1 Paragraaf Bedrijfsvoering 16
3.2 Paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing 17
3.3 Paragraaf Financiering 21
3.4 Openbaarheidsparagraaf 21
4. Financiële begroting **23**
4.1 Budgettaire uitkomst 23
4.2 Overzicht baten en lasten toelichting 24
4.2.1 Toelichting op het Overzicht van baten en lasten 24
4.3 Incidentele baten en lasten 26
4.4 Overzicht van de geraamde baten en lasten per taakveld 28
5. Uiteenzetting financiële positie en toelichting **29**
5.1 Geprognosticeerde balans 29
5.2 EMU-saldo 30
5.3 Arbeidskosten gerelateerde verplichtingen 30
5.4 Afschrijvingstermijnen 31
5.5 Stand en verloop reserves en voorzieningen 32
6. Bijlagen **33**
6.1 Geraamde baten en lasten per taakveld 33
6.2 Bijdrage per gemeente 37
6.3 Investeringen en afschrijvingslasten 38
6.4 Overzicht personele sterkte en lasten 40
6.5 Totaaloverzicht bijdragen per gemeente 43
6.6 Kadernota Meerinzicht 2026-2029 45
Loonontwikkeling: loonvoet sector overheid 45
Prijsontwikkeling: prijs intermediair verbruik van de overheid 45
Rentevisie 46
Indexatie ten aanzien van aanvullende personele lasten (o.a. opleiding, inhuur) 46

1. Inleiding

In de Meerjarenbegroting 2025-2028 van de GR Meerinzicht staan de inhoudelijke en financiële kaders voor de bedrijfsvoeringskosten (loonkosten, organisatiekosten en uitvoeringsbudgetten) van de organisatie centraal. Meerinzicht kent twee programma's, die de basis vormen van de begroting: domein sociaal en domein bedrijfsvoering. De verantwoording van de zorgkosten van het sociaal domein is onderdeel van de gemeentebegroting en is dus geen onderdeel van dit document. In hoofdstuk 2 worden de twee programma's toegelicht op basis van dezelfde opbouw als de gemeentelijke begroting, waarbij de volgende onderwerpen per beleidsprogramma zijn uitgewerkt:

- Wat willen we bereiken (doelen) en wat gaan wij daarvoor doen (activiteiten)?
- Welke partijen schakelen we daarvoor in?
- Financiële toelichting

De paragraaf bedrijfsvoering en de risico's van de twee programma's komen in hoofdstuk 3 aan bod. Tevens worden daarbij de beheersmaatregelen en het eventuele geaccepteerde restrisico genoemd. In hoofdstuk 4 is de financiële begroting verder uitgewerkt en in hoofdstuk 5 is een prognose van het begin- en eindbalans van het begrotingsjaar opgenomen.

Wendbare sturing van de organisatie
Om in te kunnen spelen op de snel veranderende omgeving zet Meerinzicht zich in voor een meer wendbare sturing van de organisatie.. Om in een snel veranderende omgeving overzicht en koers te houden en alle stakeholders (o.a. medewerkers, directieraad, bestuur en netwerkdirectie EHZM) te betrekken, wordt gebruikgemaakt van de zogenaamde A3-methodiek. Op basis van deze methode wordt met "minder papier" meer sturing en samenhang bereikt en kan bovendien tijdig worden bijgestuurd. De A3 plannen zijn om deze reden opgenomen bij de twee programmaonderdelen, waarbij de missie van Meerinzicht bij beide domeinplannen is opgenomen:

Missie
Meerinzicht ondersteunt en adviseert de gemeenten Ermelo, Harderwijk en Zeewolde op het gebied van bedrijfsvoering en sociaal domein in hun dienstverlening aan inwoners, bedrijven en organisaties.

Uitgangspunten Meerjarenbegroting 2025-2028
Het financiële uitgangspunt van de ontwerp-Meerjarenbegroting 2025-2028 is de Meerjarenbegroting 2024-2027. De ontwerp-Meerjarenbegroting is daarbij aangevuld met de 1e begrotingswijziging 2023, de onderdelen van de Kadernota 2025-2028 én de aanvullende opdrachten van de gemeenten. De ontwerp-Meerjarenbegroting bevat geen "nieuw beleid", dat nog niet door de gemeente is vastgesteld. Het nieuwe beleid is namelijk qua besluitvormingsproces onderdeel van de gemeentelijke kadernota. Eventuele aanmeldingen vanuit Meerinzicht worden - na ambtelijke afstemming in de netwerkdirectie EHZM - opgenomen in de gemeentelijke kadernota. Pas nadat de gemeenteraden een besluit hebben genomen ten aanzien van deze onderdelen, wordt dit verwerkt in de eerstvolgende begroting of begrotingswijziging.

Er zijn drie bijzonderheden die opvallen ten opzichte van de vorige begrotingen van Meerinzicht.

1. Er wordt in navolging van de zienswijze van de gemeente Harderwijk voor de meerjarenbegroting 2024 een 0-lijn gehanteerd voor prijsmutaties. Preciezer geformuleerd: voor 2025 wordt geïndexeerd voor materiële budgetten, maar de indexatie wordt toegepast ten opzichte van het budget 2024 minus de bij de begroting 2024 gehanteerde indexatie. Dit betekent concreet dat er vanaf 2025 €250.000 structureel "bezuinigd" dient te worden om dit te kunnen realiseren. Tegelijkertijd stijgen de werkelijke kosten met name bij I&A budgetten vanwege prijsstijgingen van verschillende softwarepakketten.
   Als bovenstaande meerjarig wordt opgeteld, leidt dit zonder maatregelen stapsgewijs tot een tekort van ruim 500.000,- vanaf 2026. Door tijdig bij te sturen en in 2024 alvast een start te maken, kan samen met de gemeenten bekeken worden op welke wijze hier invulling aan gegeven kan worden.

2. De afgelopen jaren waren er nagenoeg geen renteopbrengsten aangezien de rente circa 0% bedroeg. Maar afgelopen periode is de rente gestegen en is de verwachting dat de huidige rente de komende periode op dit niveau blijft. In afstemming met de gemeente is bepaald hoe om te gaan met de verwachte renteopbrengsten.

Er is afgesproken dat de renteopbrengsten worden begroot. Dit wordt gedaan op basis van de door de gemeente vastgestelde rentepercentages, die in de rentevisie zijn opgenomen. In eerste instantie worden de opbrengsten, op verzoek van de gemeenten, bij de begroting nog niet verwerkt op de bijdragen van de gemeenten. Zo wordt er meerjarig stabiliteit gecreëerd ten aanzien van de bijdrage van de gemeenten. Bij het opstellen van de bestuursrapportage wordt inzichtelijk gemaakt wat de verwachte renteopbrengsten zijn op basis van de werkelijke rente en vloeien deze opbrengsten terug naar de EHZ-gemeenten.

3. In de bestuursrapportage van 2023 is verantwoord dat alle taakstellingen uit het verleden (o.a. organisatieontwikkeling) volledig zijn ingevuld en verwerkt. Vanaf het boekjaar 2024 wordt inzichtelijk gemaakt welke aanvullende maatregelen zijn genomen om kosten te reduceren. Op deze manier wordt inzichtelijk welke bijdrage Meerinzicht levert aan de financiële opgave van de gemeenten door het reduceren van de bedrijfsvoeringskosten binnen de EHZM samenwerking.

Kadernota Meerinzicht 2026-2029
Op 1 juli 2022 is de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) gewijzigd. De wijziging heeft als doel om de democratische legitimatie van gemeenschappelijke regelingen te versterken. De kaderstellende en controlerende rollen die gemeenteraden hierbij hebben, worden daartoe versterkt. In verband met de verlenging van de wettelijke termijn voor een zienswijze, van 8 naar 12 weken, is de planning in afstemming met de gemeenten aangepast. De ontwerp-Meerjarenbegroting is daarom vier maanden eerder dan voorgaande jaren afgerond. Zo hebben de deelnemende gemeenten voldoende tijd om hun (eventuele) zienswijze in te dienen. Door de Kadernota 2026-2029 te integreren in de ontwerp-Meerjarenbegroting 2025-2028 (zie bijlage 6.6), hebben gemeenten ook de mogelijkheid hierop hun zienswijze te geven. Bijkomend voordeel is dat de financiële kaders op tijd beschikbaar zijn voor het vervroegd opstellen van de volgende ontwerp-Meerjarenbegroting.

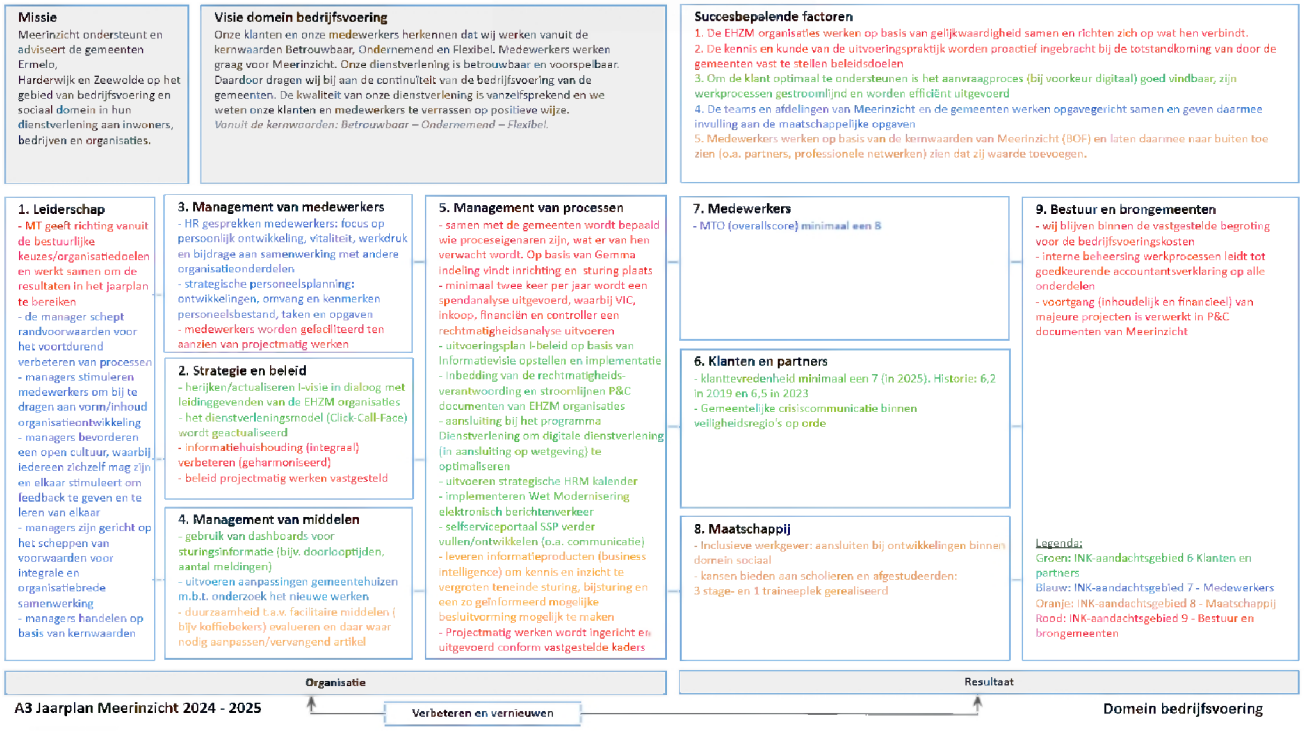
2. Programmabegroting

2.1 Programma Domein Bedrijfsvoering

Wat willen wij bereiken en wat gaan wij daarvoor doen?:

> **Visie domein bedrijfsvoering:**
> Onze klanten en onze medewerkers herkennen dat wij werken vanuit de kernwaarden betrouwbaar, ondernemend en flexibel. Medewerkers werken graag voor Meerinzicht. Onze dienstverlening is betrouwbaar en voorspelbaar. Daardoor dragen wij bij aan de continuïteit van de bedrijfsvoering van de gemeenten. De kwaliteit van onze dienstverlening is vanzelfsprekend en we weten onze klanten en medewerkers te verrassen op positieve wijze. *Vanuit de kernwaarden: Betrouwbaar – Ondernemend – Flexibel.*

Voor het boekjaar 2024-2025 is een A3 jaarplan voor domein bedrijfsvoering opgesteld op basis van de missie, visie en succesbepalende factoren. De resultaatgebieden ten aanzien van bestuur en brongemeenten, medewerkers, klanten en maatschappelijke doelen zijn opgesteld. Vervolgens is per organisatieonderdeel geformuleerd wat nodig is om deze resultaten te realiseren.



Reguliere dienstverlening
Een groot deel van de middelen binnen het programma domein bedrijfsvoering wordt ingezet voor reguliere taken ter ondersteuning van de bedrijfsvoering van de drie brongemeenten en Meerinzicht zelf. Ten eerste voert Meerinzicht taken uit op het terrein van personeel, organisatie en communicatie. Daarnaast vindt juridische dienstverlening plaats en wordt de inkoop op basis van een inkoopkalender daar waar mogelijk op regionale schaal georganiseerd. De gemeentelijke belastingen worden door Meerinzicht opgelegd en ingevorderd voor de EHZ gemeenten en ook voert Meerinzicht de waardebepaling uit in het kader van de Wet WOZ. Object- en ruimtegerelateerde (basis)registraties en geometrie worden beheerd, alsmede het daarmee samenhangende beeldmateriaal. Daarnaast wordt de documentaire informatievoorziening uitgevoerd.

Facilitaire dienstverlening wordt verzorgd en het gebouwbeheer van het gemeentelijk vastgoed wordt uitgevoerd. De financiële dienstverlening en de P&C-cyclus van de EHZ gemeenten en Meerinzicht wordt geleverd alsmede de interne controlefunctie. Meerinzicht adviseert, ondersteunt en beheert rondom alle vraagstukken op het vakgebied informatisering en automatisering.
Hieronder volgt een beschrijving van in het oog springende ontwikkelingen en activiteiten.

Actualiseren van I-visie en opstellen uitvoeringsplan
Bij de EHZM organisaties wordt gewerkt op basis van een gezamenlijk ontwikkelde informatievisie en bijbehorende informatiebeleid. Beide beleidsdocumenten hebben een looptijd tot 2023. Toch is er op dit moment een onvoldoende duidelijk gedragen en compleet beeld van waar de EHZM organisaties staan op dit vlak, wat er op de organisaties afkomt en welke doelen de komende jaren op de gezamenlijke agenda staan. Evenmin is er een gedragen en integraal beeld van wat er gedaan moet worden om die doelen te realiseren en wat de volgorde daarvan zou moeten zijn hoe de sturing van de uitvoering is geregeld.

Om meer grip en beheersing te krijgen wordt de huidige Informatievisie in 2024 geactualiseerd en wordt de vertaling gemaakt naar een uitvoeringsplan. Om dit in goede banen te leiden wordt afgestemd met de Netwerkdirectie EHZM en met de managers van de organisaties. Het gaat daarbij om alle aspecten van de informatiehuishouding. Het gaat dus niet alleen om ICT-aangelegenheden zoals applicaties en infrastructuur, maar ook om organisatorische aangelegenheden zoals rollen, processen en het kennisniveau. De in 2024 vast te stellen kaders van de geactualiseerde informatievisie en de acties (beleid, activiteiten en projecten) beschreven in het uitvoeringsplan zijn leidend voor de uitvoering in 2025 en verder.

Verder professionaliseren informatiehuishouding
De Wet open overheid kent 2 sporen, te weten publiceren van stukken en informatiehuishouding op orde brengen. Voor het tweede spoor heeft de VNG in een meerjarenplan zeven minimale eisen voorgesteld om als gemeentelijke organisatie aan te voldoen. Dit betreft onder andere eisen ten aanzien van aansluiting op een e-depotvoorziening, e-mailarchivering, informatiebeheerplan en een kwaliteitssysteem voor het informatiebeheer. Voor het informatiebeheerplan is het bijvoorbeeld noodzakelijk inzicht te hebben in de werkprocessen, dient duidelijk te zijn wie de proceseigenaar is en inzichtelijk zijn in welke applicaties welke data/documenten staan en hoe het beheer is geregeld. Op basis van het VNG meerjarenplan wordt in samenhang met het bovengenoemde uitvoeringsplan onderzocht wat dit concreet betekent voor de EHZM organisaties en wat er dient te gebeuren om de Informatiehuishouding te verbeteren. Voor een goed werkende informatiehuishouding gaat Meerinzicht uit van de volgende definitie:

> De juiste informatie en de juiste documenten zijn voor inwoners, medewerkers, leidinggevenden en/ of bestuurders in de juiste vorm beschikbaar. Zo zijn we onze inwoners nóg beter van dienst en vinden we onze informatie sneller terug. We doen dit door onze informatiehuishouding actueel te houden, het professioneel in te richten en duidelijke afspraken te maken.

Leveren informatieproducten (business intelligence) datagedreven werken.
Sturing, bijsturing en een zo geïnformeerd mogelijke besluitvorming is beter mogelijk op basis van data. Er zijn inmiddels veel management-dashboards ontwikkeld. De komende tijd wordt in overleg met het management een opschoning van de dashboards doorgevoerd en worden nieuwe dashboards ontwikkeld. Tevens wordt de samenwerking tussen het BI team, de onderzoekers in het sociaal domein en het GEO team verder geïntensiveerd om bijvoorbeeld de monitor sociaal domein op te leveren..

Ontwikkeling (digitale) serviceorganisatie
Speerpunt blijft om de (digitale) service en dienstverlening extern en intern verder te ontwikkelen. Voor de interne dienstverlening wordt het huidige serviceportaal (SSP) verder uitgebouwd en worden er aanvullende vakgebieden toegevoegd. Op deze wijze blijft de dienstverlening aan ca. 1.100 medewerkers digitaal beschikbaar en bereikbaar met een duidelijk voorportaal en wordt de backoffice ingericht om alle binnenkomende meldingen en verzoeken zo efficiënt mogelijk af te handelen. Uitgangspunt voor de dienstverlening is het zogenaamde “Klick-Call-Face” principe, waarbij medewerkers “verleid” worden eerst digitaal hun ondersteuningsvraag in te dienen. Lukt dat niet dan bellen en lukt dat niet, worden mensen persoonlijk benaderd. Gestreefd wordt naar de verhoudingen 60/30/10 ten aanzien van deze kanalen om een optimale dienstverlening te leveren.

Financiële ondersteuning P&C cycli EHZM
De afdeling financiën heeft als taak om alle stakeholders te faciliteren en te ondersteunen bij de P&C processen van de EHZM organisaties Hierbij zetten wij ons in om de bijbehorende P&C producten zo optimaal mogelijk te faciliteren, zodat het verantwoordelijke management kan sturen en dat bij het politieke debat een compleet financieel beeld is en derhalve de colleges en gemeenteraden in staat gesteld worden om keuzes te maken en prioriteiten te stellen.

Privacy en informatiebeveiliging
De bewustwording, herkenning en beheersing van de risico's van de EHZM organisaties op het gebied van privacy en informatieveiligheid blijft topprioriteit. Uit landelijke onderzoeken blijkt dat de medewerkers in de gehele keten van de informatiehuishouding de zwakste schakel zijn. Daarom is het van groot belang dat de medewerkers blijvend getraind worden in het herkennen en beheersen van de risico's. Vandaar dat ingezet wordt op introductiesessies voor (nieuwe) medewerkers om dit stevig onder de aandacht te brengen. De verwachting is dat risico's op het gebied van o.a. cyberaanvallen alleen maar toenemen. Het gebruik van Artificial Intelligence maakt het steeds moeilijker om malafide zaken te onderkennen. De inzet is erop gericht om hacks zoals bij de gemeente Buuren te voorkomen.

Op het gebied van privacy zijn de EHZM organisaties voorloper in vergelijking met andere gemeentelijke organisaties. Binnen de samenwerking zijn bewuste keuzes gemaakt om een privacyteam neer te zetten, dat onafhankelijk kan en mag opereren. De inzet van het team is om de organisaties zo goed mogelijk te ondersteunen in het voldoen aan de wettelijke regels en tegelijkertijd naar oplossingen te zoeken voor het zo effectief mogelijk uitvoeren van beleid. Steeds vaker weten collega's het privacyteam in een vroeg stadium te vinden, waardoor er vroegtijdig kan worden meegedacht en "by design" privacykaders bij de dienstverlening en uitvoering worden meegenomen.

Een van de belangrijkste speerpunten is de informatiehuishouding op orde brengen, waarbij het van groot belang is het benoemen, trainen en begeleiden van proceseigenaren. Zij zijn de ankerpunten in de organisatie om de informatiehuishouding op orde te krijgen en te houden. Een ander speerpunt is het uitvoeren en leren van de audits, die verplicht zullen moeten worden uitgevoerd, zoals de ENSIA, DigiD, Suwinet, NIS2, Wpg, Algoritmes, verwerkingsregister. Vanaf 2025 zullen de audits steeds meer gaan in de beoordeling van opzet, bestaan en werking. Het onderdeel werking werd in de audits van de afgelopen jaren niet meegenomen. Wat op papier staat, wordt in de praktijk niet altijd zo uitgevoerd (bij de Boa's is dat omgekeerd: men werkt in de praktijk conform, maar het staat niet op papier). Door hierop te toetsen, kunnen eventuele knelpunten in beeld worden gebracht en biedt dit de kans voor de organisaties om deze aandachtspunten te verbeteren.

Realisatie van de strategische HRM kalender
De EHZM organisaties hebben in 2023 ingestemd met de strategische jaarkalender en deze wordt jaarlijks geactualiseerd door de netwerkdirectie EHZM. De projecten op de kalender gaan over het te ontwikkelen HRM beleid en HRM instrumenten voor de EHZM samenwerking of voor specifieke organisatieonderdelen. De verwachting is dat de implementatie van het in 2024 te ontwikkelen beleid van het in 2023 gestarte project "van verzuim naar preventie" in 2025 doorloopt. In 2025 wordt verder gewerkt aan de implementatie van het in 2024 te ontwikkelen EHZM werkgeversmerk.

De inzet van moderne recruitmentstrategieën en een proactieve benadering van de arbeidsmarkt blijft voorop staan. Beleid ten aanzien van inclusie, behoud van talent en actieve doorstroom van medewerkers binnen EHZM is in 2025 geïmplementeerd en houdt de aandacht van HRM. De HR adviseurs zijn in 2025 doorgegroeid naar een meer tactische adviesrol. Afhankelijk van de uitkomsten van de marktverkenning (2023) en de daaruit eventueel volgende aanbesteding (2024) van een nieuw HRM systeem, wordt in 2025 mogelijk een nieuw HRM systeem geïmplementeerd. De belangrijkste verandering voor leidinggevenden en medewerkers is daarbij dat zij zelf rechtstreeks in het HRM systeem mutaties kunnen opvoeren. De rol van de HR administratie verschuift daarmee van muteren en administreren naar informeren en controleren.

Doorontwikkeling van het gegevensbeheer/-management
Het doorontwikkelen van het gegevensbeheer/-management is inmiddels als een van de belangrijke speerpunten binnen bedrijfsvoering aangesloten bij het in 2023 gestarte traject "Informatiehuishouding op orde". Naast dit onderwerp en de inmiddels behaalde resultaten op de inhoud zijn er gezien de samenhang meerdere onderwerpen waarop een integrale aanpak en sturing van belang is. In eerste instantie is de focus voor dit onderwerp afgebakend tot de gegevenssets en basisregistraties van Belastingen en Geo. Deze doorontwikkeling kenmerkt zich door een organische werkwijze waarbij vanuit verschillende projectmatige activiteiten de vooraf bepaalde doelstellingen worden gerealiseerd. Als onderdeel van de "Informatiehuishouding op orde" betrekken we dit onderwerp integraal bij de actualisatie van de I-visie.
Archiefwaardig werken en ontwikkeling informatiebeheer

Medio 2022 is gestart met fase 1 van de uitvoering van het gefaseerde plan tot verbetering van het archiefwaardig en digitaal werken voor zowel domein Sociaal als de informatievoorziening van bedrijfsvoering. De realisatie van de in het plan opgenomen doelstellingen heeft een geschatte doorlooptijd van vier jaren. De focus bij domein Sociaal ligt op het archiefwaardig werken en op optimalisatie van de werkprocessen. Bij bedrijfsvoering ligt de focus op de uniformering van de werkprocessen en het maken van heldere afspraken over de dienstverlening. Daarnaast worden opgelopen archiefachterstanden vanuit het verleden geleidelijk aan weggewerkt. Waar mogelijk worden op de verschillende onderwerpen innovatieve toepassingen onderzocht en ingezet. Tevens is er afstemming met het "Programma Dienstverlening" en andere aanverwante ontwikkelingen zoals het onderwerp "Informatiehuishouding op orde" om waar mogelijk synergie in aanpak te vinden.

Implementatie rechtmatigheidsverantwoording
Tot en met het jaarverslag 2022 vormde de accountant zich naast de getrouwheid een oordeel over de rechtmatigheid en bracht hierover verslag uit. De accountant voerde hierover ook het gesprek met het bestuur. Vanaf 2024 gaat het bestuur hierover in gesprek met de directieraad en kan zo beter zijn controlerende rol vervullen. De basis hiervoor wordt gelegd in de recent vastgestelde Financiële Verordening en de Controleverordening. Beide verordeningen zijn samen met de EHZ gemeenten ontwikkeld en vormen het langjarig beleid van Meerinzicht op het gebied van rechtmatigheid. Het jaar 2025 zal dus het tweede jaar zijn, waarbij Meerinzicht van het voorgaande boekjaar de Jaarrekening met bijbehorende rechtmatigheidsverantwoording vaststelt.

Welke verbonden partijen schakelen we daarvoor in?

Meerinzicht schakelt ten aanzien van de uitvoering van het programma domein bedrijfsvoering geen verbonden partijen in. Met verbonden partijen worden hiermee privaatrechtelijke of publiekrechtelijke organisaties bedoeld waarin Meerinzicht bestuurlijk (zeggenschap) of een financieel belang heeft.

Financiële toelichting domein bedrijfsvoering

Op basis van de vastgestelde formatie en de in de Kadernota 2025-2028 vastgestelde indexaties op het gebied van o.a. CAO ontwikkeling en inflatie, is de begroting geactualiseerd. Daarnaast zijn reeds bestaande opdrachten verwerkt in onderstaande tabel met baten en lasten. De baten en lasten van het programma domein bedrijfsvoering zijn in onderstaande tabel weergegeven.

Tabel 2.1 Baten en lasten Programma Domein Bedrijfsvoering

Programma Domein Bedrijfsvoering (bedragen x €1.000,-)	Rekening 2023	Begroting 2024 (inclusief wijzigingen)	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Lasten	29.996	31.920	33.105	33.319	32.818	32.796
Baten	-29.996	-31.920	-33.105	-33.319	-32.818	-32.796
Saldo	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

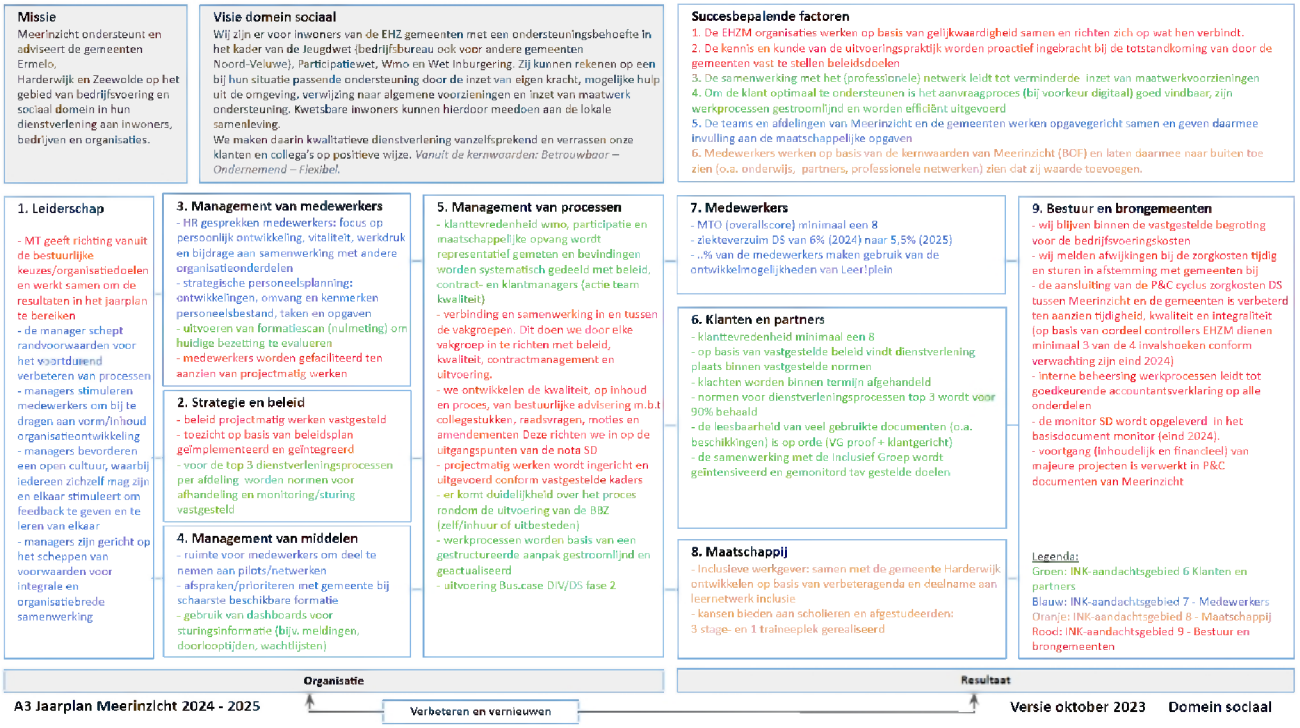
* Het saldo van lasten en baten is ''0'' doordat de begroting van Meerinzicht sluitend is door de bijdragen van de gemeenten.

2.2 Programma Domein Sociaal

Wat willen wij bereiken en wat gaan wij daarvoor doen?

> **Visie domein sociaal**
> Wij zijn er voor inwoners van de EHZ gemeenten met een ondersteuningsbehoefte in het kader van de Jeugdwet (bedrijfsbureau ook voor andere gemeenten Noord-Veluwe), Participatiewet, Wmo en Wet Inburgering. Zij kunnen rekenen op een bij hun situatie passende ondersteuning door de inzet van eigen kracht, mogelijke hulp uit de omgeving, verwijzing naar algemene voorzieningen en inzet van maatwerkondersteuning. Kwetsbare inwoners kunnen hierdoor meedoen aan de lokale samenleving.
> We maken daarin kwalitatieve dienstverlening vanzelfsprekend en verrassen onze klanten en collega's op positieve wijze. *Vanuit de kernwaarden: Betrouwbaar – Ondernemend – Flexibel.*

Voor het boekjaar 2024-2025 is een A3 jaarplan voor domein sociaal opgesteld op basis van de missie, visie en succesbepalende factoren. De resultaatgebieden ten aanzien van bestuur en brongemeenten, medewerkers, klanten en maatschappelijke doelen zijn opgesteld. Vervolgens is per organisatieonderdeel geformuleerd wat nodig is om deze resultaten te realiseren.



Reguliere dienstverlening
Een groot deel van de bedrijfsvoeringsmiddelen domein sociaal wordt ingezet voor financiering van reguliere dienstverlening. Meerinzicht domein sociaal heeft diverse taken uit te voeren op basis van de gemeenschappelijke regeling Meerinzicht, de bijbehorende uitvoeringsovereenkomst en aanvullende regionale dienstverleningsovereenkomsten. In onderstaande tabel wordt op hoofdlijn een overzicht gegeven van de verschillende taakgebieden. Grofweg kan gesteld worden dat Meerinzicht een frontoffice heeft voor uitvoering van de Wet Maatschappelijke Ondersteuning, de Participatiewet (Wmo en P-wet) en de Wet inburgering voor de EHZ gemeenten en voor Zeewolde een frontoffice jeugdhulp. In de frontoffice hebben klantmanagers rechtstreeks contact met inwoners ten aanzien van hun ondersteuningsbehoefte in het kader van bovengenoemde wetten. De gemeente Ermelo en Harderwijk hebben de toegang tot jeugdhulp belegd bij stichting Centrum voor Jeugd en Gezin.

Daarnaast heeft Meerinzicht een backoffice sociaal domein voor de EHZ gemeenten (Jeugdwet, Wmo, P-wet en Wet inburgering). In de backoffice vinden de administratieve processen plaats ten aanzien van vastlegging van

overeenkomsten met zorgaanbieders. Daarnaast worden cliëntgegevens vastgelegd en vindt via beveiligde verbinding berichtenuitwisseling plaats met aanbieders ten aanzien van bijvoorbeeld start- en stopberichten en facturatieprocessen. Tevens worden taken voor meerdere gemeenten in de regio Noord-Veluwe uitgevoerd ten aanzien van leerplicht, jeugdstrafketen, Regionale Meld- en Coördinatiepunten voor vroegtijdig schoolverlaters (RMC) en beschermd wonen. Deze regionale taken worden afzonderlijk begroot en gefinancierd. Bij de uitvoering van bovengenoemde wetten en aandachtsgebieden ondersteunen medewerkers op het gebied van beleid en kwaliteit (o.a. toezicht, juridische ondersteuning, prestatielevering).

Tabel 2.1 Taakgebieden Domein Sociaal

Taken Meerinzicht (op hoofdlijn)	Ermelo	Harderwijk	Zeewolde	Nunspeet	Elburg	Oldebroek	Putten	Hattem
Toegang/frontoffice P-wet	+	+	+	-	-	-	-	-
Backoffice P-wet	+	+	+	-	-	-	-	-
Toegang/frontoffice Wmo	+	+	+	-	-	-	-	-
Backoffice Wmo	+	+	+	-	-	-	-	-
Wmo contractbeheer	+	+	+	+	+	+	+	-
Toegang/frontoffice Jeugd	-	-	+	-	-	-	-	-
Backoffice Jeugd	+	+	+	+	+	+	-	-
PGB werkzaamheden	+	+	+	+	-	+	-	-
Beleidsvoorbereiding / kwaliteit	+	+	+	-	-	-	-	-
Leerplicht	+	+	+	+	+	+	+	-
Jeugdstrafrechtketen	+	+	+	+	+	+	-	+
RMC	+	+	+	+	+	+	+	-
Beschermd Wonen / Maatschappelijke opvang	+	+	+	+	+	+	+	-
Wet inburgering	+	+	+	-	-	-	-	-
W. inb. contractmanagement	+	+	+	+	+	-	+	-

Hieronder volgt een beschrijving van de in het oog springende ontwikkelingen en activiteiten.

Implementatie nota sociaal domein en monitor
De Nota Sociaal Domein is eind 2023 vastgesteld door de EHZ gemeenten. Hiermee geven de gemeenten richting aan de (beleids)doelen en uitvoering door domein sociaal Meerinzicht. In deze nota staan vier maatschappelijke opgaven centraal, zijn trends en ontwikkelingen beschreven en zijn strategische doelen uitgewerkt. Om lokaal invulling te geven aan de nota worden uitvoeringsagenda's per gemeente opgesteld.

De Monitor Sociaal Domein geeft inzicht in de resultaten en de voortgang van de strategische doelen van de Nota Sociaal Domein. Met deze monitor wordt periodiek verantwoording afgelegd aan de raden van de EHZ gemeenten. De indicatoren zijn afgestemd op het perspectief en het niveau van de verantwoordelijkheden van de Raad. Het maatschappelijk effect staat centraal, beginnend bij de inwoner en het eigen netwerk. Vervolgens richten de indicatoren zich op hoe de gemeenten hun taken en verantwoordelijkheden hebben georganiseerd (vanaf de voorkant/algemene voorzieningen tot aan de contractpartijen/aanbieders). Daarnaast zijn onderwerpen, die samenhang hebben met of onderdeel zijn van de programmabegrotingen, opgenomen in de monitor. De monitor wordt gekoppeld aan de P&C-cyclus van de gemeenten Ermelo, Harderwijk en Zeewolde. Op deze manier wordt de samenhang tussen budgetten en inhoud gemaakt. De structuur van de monitor sluit aan bij de structuur van de nota. Door het meten van effecten en kpi's in het sociaal domein geven we ook uitvoering aan aanbevelingen voor het meten van resultaten in verschillende Rekenkameronderzoeken.

Op dit moment wordt gewerkt met vakgroepen in de beleidsafdeling, waarbij er overleg plaatsvindt over onder andere inhoud en interne en externe ontwikkelingen. In lijn met de nota sociaal domein en de maatschappelijke opgaven worden de vakgroepen verbreed en ingericht met de disciplines beleid, kwaliteit, contractmanagement, financiën en

uitvoering. Daarnaast wordt ingezet op de verbinding tussen de verschillende vakgroepen, omdat de maatschappelijke opgaven elkaar overlappen.

Doorontwikkeling naar brede toegang
Een belangrijk onderdeel van de Nota Sociaal domein is de toegang. Met "de toegang" wordt bedoeld de manier waarop inwoners met mogelijke ondersteuningsvragen terecht kunnen bij de gemeente. De EHZ gemeenten kiezen voor een brede toegang met lokale accenten. Dat betekent een toegang voor 0- tot 100-jarigen jarigen (of eigenlijk -9 maanden tot 100+) en voor alle leefgebieden. Een plek waar de gemeenten hulp en ondersteuningsvragen dicht bij inwoners en laagdrempelig kunnen beantwoorden. Het klantcontact vindt plaats binnen de context van de lokale netwerksamenwerking sociaal domein. Deze plek is laagdrempelig en is er voor alle inwoners. Het is belangrijk dat juist ook mensen die de weg in regelgeving kwijt zijn, terecht kunnen in deze brede toegang. Meerinzicht krijgt in deze brede toegangen een zo'n eenduidige mogelijke opdracht, waarbij de meerwaarde van de effectieve en efficiente manier van het verstrekken van maatwerkvoorzieningen aan inwoners binnen EHZ ook geborgd is.

Toekomstscenario's Inclusief Groep
Momenteel loopt een onderzoek naar de toekomst van de Inclusief Groep. Aanleiding voor dit onderzoek zijn de zorgen van aandeelhoudende gemeenten (Elburg, Ermelo, Harderwijk, Nijkerk, Nunspeet, Oldebroek en Putten) over de financiële situatie. Een door een extern bureau opgesteld rapport concludeert dat de gemeenten en Inclusief Groep keuzes moeten maken voor de toekomstbestendigheid van het sociaal ontwikkelbedrijf. Het gaat daarbij om keuzes ten aanzien van het aantal mensen dat wordt ondersteund, het in te zetten instrumentarium en de verdere transitie van Inclusief Groep. Er worden scenario's uitgewerkt waarbij het uitgangspunt is dat de doelgroep altijd centraal staat. Meerinzicht volgt de ontwikkelingen en levert daar waar nodig een bijdrage aan het uitwerken van de scenario's. Daar waar eventuele besluitvorming de bedrijfsvoering en dienstverlening van Meerinzicht in de domeinen bedrijfsvoering en sociaal raakt (o.a. reïntegratieopgave, post, groen) zal Meerinzicht zich proactief opstellen en inzetten om zo optimaal mogelijk continuïteit van dienstverlening op deze gebieden aan gemeenten en inwoners te borgen.

Versteviging sturing dienstverlening op basis van data
Het management zet zich in om managementinformatie en sturingsinformatie in te richten op basis van de visie, doelen, resultaten en de verschillende daarop gebaseerde resultaatafspraken met het personeel. Vervolgens kan dan ook de sturingsinformatie per werkveld (teams) op basis van vastgestelde resultaten vastgesteld en bijgehouden worden. Ook normtijden van afhandeling, streefwaarden met betrekking tot kwantiteit en kwaliteit worden voor de top 3 dienstverleningsprocessen vastgesteld. Een praktisch voorbeeld van het gebruik van deze sturingsinformatie is hieronder opgenomen. In dit voorbeeld is te zien hoe medewerkers en de afdelingsmanager gebruikmaken van de sturingsinformatie uit dashboards om de bulkaanvragen voor minimaregelingen aan het begin van het nieuwe jaar te verwerken.

Voorbeeld sturing op basis van data: een schets van de werkzaamheden bij de afhandeling van minimaregelingen aan het begin van 2025:

Dagelijks is zichtbaar hoeveel aanvragen er nieuw binnenkomen van hoeveel klanten. Gaan we het redden de klanten tijdig en kwalitatief juist te bedienen? Loopt de werkvoorraad niet te hoog op per medewerker? Staan werkprocessen niet te lang op herstelltermijnen?
De medewerkers zetten zelf processen op eigen naam en handelen af, zetten aanvragen op andere naam voor toetsing en naar de uitkeringsadministratie voor uitbetaling. De route is goed te volgen

Vanuit perspectief afdelingsmanager:
- *bewaken doorloopsnelheid, prioriteren werkzaamheden, kwaliteit en belasting (meer of minder) en belastbaarheid medewerksters*
- *complexere aanvragen of ontbreken van informatie bij aanvragen kost meer tijd*

Verbeteren van de leesbaarheid van veel gebruikte documenten (o.a. beschikkingen) is op orde
De leesbaarheid van brieven en documenten die inwoners ontvangen van Meerinzicht is belangrijk. Het is nog lang niet in alle gevallen zo dat brieven en documenten op bijvoorbeeld B1 niveau worden aangeboden. Een tekst op B1-niveau bestaat uit makkelijke woorden, die bijna iedereen gebruikt. En uit korte, eenvoudige en actieve zinnen.
Het vergroten van de leesbaarheid van alle brieven en documenten vraagt een projectmatige aanpak en zal ook een plek krijgen in de pilot projectmatig werken. Vanuit verschillende disciplines wordt er gezamenlijk gewerkt aan het vergroten van de leesbaarheid.

Projectmatig werken wordt ingericht en uitgevoerd conform vastgestelde kaders
Het MT Meerinzicht Domein Sociaal heeft in juli 2023 het besluit genomen om een pilot projectmatig werken Domein Sociaal op te starten. Het hoofddoel van de pilot is om projectmatig afgebakende taken binnen domein sociaal op een projectmatige manier aan te sturen, te verantwoorden en af te ronden. De subdoelen zijn het bevorderen van persoonlijke ontwikkeling van medewerkers en het verkennen van nieuwe werkmethoden met een focus op opdrachtnemerschap. Er wordt gewerkt vanuit een uniforme werkwijze voor sturing op voortgang en resultaten met onder andere een format intakeformulier, halfjaarlijkse voortgangsrapportages en evaluatieformulier, die consequent wordt toegepast binnen de projecten.

Sluitende Aanpak Jongeren
De gemeenten en samenwerkingspartners in de regio Noord West Veluwe hebben zich ten doel gesteld om jongeren in een kwetsbare positie te ondersteunen en te begeleiden in hun overgang naar vervolgonderwijs, werk, zorg, of maatwerktrajecten. Dit initiatief is onderdeel van het bredere VSV-programma om voortijdig schoolverlaten tegen te gaan. In de periode 2021-2023 heeft het project "Sluitende aanpak jongeren" een doorstart gemaakt, waarbij al enkele positieve resultaten zijn behaald. Echter, er is nog werk te verrichten om de projectonderdelen, zoals het in beeld brengen van jongeren, de werkwijze voor een sluitende aanpak, en nazorg, structureel te implementeren en verder te ontwikkelen. Dit project valt binnen het kader van het regionale VSV-programma en zoekt ook de samenwerking met andere initiatieven en instrumenten om een integrale werkwijze te creëren, zoals de implementatie van EVA-instrumentengids. Het uiteindelijke doel is om concrete verbeteringen te realiseren in het begeleiden van kwetsbare jongeren naar onderwijs, werk, of passende maatwerktrajecten, in lijn met de landelijke VSV-doelstellingen.

Aanpak Inburgering
Bij Meerinzicht richten we ons op de effectieve integratie van statushouders in de gemeenten Harderwijk, Ermelo en Zeewolde, in lijn met de Wet Inburgering. Daarbij gaan we uit van de taakstelling zoals het rijk deze halfjaarlijks herijkt. Onze aanpak omvat drie hoofdtrajecten: de B1-route, de Z-route en de onderwijsroute. De B1-route wordt uitgevoerd door de Inclusief Groep en Toptaal. Dit is een duaal traject (werk en taal) voor statushouders die binnen drie jaar het inburgeringsexamen kunnen halen. De Z-route biedt ondersteuning bij leeruitdagingen en is vooral gericht op participatie en zelfredzaamheid. Daarnaast is er de onderwijsroute. Die richt zich op verdere educatieve ontwikkeling ter voorbereiding op vervolgonderwijs (MBO, HBO of Universiteit). Deze trajecten zijn ondergebracht bij Deltion en Windesheim.

Aanvragen Europese subsidies
Meerinzicht blijft zich in 2025 inzetten om Europese subsidies (o.a. Europees Sociaal Fonds ESF) aan te vragen. Het doel is aanvullende middelen te genereren om inwoners met een afstand tot de arbeidsmarkt toe te leiden van een bijstandsuitkering naar werk. De aanvraag, monitoring en verantwoording van een subsidie is tijdsintensief, waarbij de lasten voor de baten uit lopen. In de voorliggende begroting zijn de baten en lasten neutraal verwerkt en bij een eventueel positief saldo wordt in afstemming met de gemeenten bepaald wat hiermee te doen.

De afgelopen periode is de administratieve ondersteuning ten behoeve van de voorbereidingen, de monitoring en verantwoording verstevigd, waardoor de basis is gelegd voor toekomstige aanvragen en bijbehorende verantwoordingen. Naast de inbedding van de administratieve ondersteuning wordt tevens ingezet op projectmatige, financiële en beleidsmatige verbinding met ESF. Momenteel wordt samengewerkt met het Regionaal Subsidiebureau. Dit is een samenwerking tussen o.a. Deventer, Apeldoorn, Zutphen en de EHZ gemeenten, gericht op het aanvragen van Europese subsidies. Zij vormen de verbinding met het ministerie en doen de aanvraag ESF namens de gehele regio. Tevens dragen zij zorg voor de correcte inventarisatie en aanleveringen van de benodigde bewijsstukken.

Welke partijen schakelen we daarvoor in?

De meeste taken voert het domein sociaal zelf uit. Daarnaast is Meerinzicht opdrachtgever voor de Inclusief Groep ten aanzien van reïntegratie taken voor inwoners van de EHZ gemeenten met een afstand tot de arbeidsmarkt. De gemeente Ermelo en Harderwijk zijn medeaandeelhouder van deze organisatie. Om de belangen tussen enerzijds een goed georganiseerde en resultaatgerichte uitvoering en anderzijds het aandeelhouderschap te wegen, is er periodiek afstemming tussen gemeenten en Meerinzicht om de voortgang en de resultaten af te stemmen.

Financiële toelichting domein sociaal

Op basis van de vastgestelde formatie en de in de Kadernota 2025-2028 vastgestelde indexaties op het gebied van o.a. CAO ontwikkeling en inflatie, is de begroting geactualiseerd. Daarnaast zijn reeds bestaande opdrachten verwerkt in onderstaande tabel met baten en lasten.

Tabel 2.3 Baten en lasten Programma Domein Sociaal

Programma Domein Sociaal (bedragen x €1.000,-)	Rekening 2023	Begroting 2024 (inclusief wijzigingen)	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Lasten	18.551	17.875	18.498	18.361	18.371	18.227
Baten	-18.551	-17.875	-18.498	-18.361	-18.371	-18.227
Saldo	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

* Het saldo van lasten en baten is ''0'' doordat de begroting van Meerinzicht sluitend is door de bijdragen van de gemeenten.

2.3 Algemene dekkingsmiddelen

De algemene dekkingsmiddelen beperken zich wat Meerinzicht betreft tot de bijdragen vanuit de EHZ gemeenten en uit specifieke inkomsten uit dienstverleningsovereenkomsten met andere organisaties (bijvoorbeeld doorbelasting naar andere gemeenten in de regio). De kosten worden één op één in rekening gebracht bij de brongemeenten. De post onvoorzien wordt bij de EHZ gemeenten 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-, Arbokosten 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”.

Onvoorzien
De post 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 Meerjarenbegroting 2025-2028 is hiervoor € 25.000,- per jaar gereserveerd.

2.4 Uitgangspunten

Bij het opstellen van deze meerjarenbegroting is de door het bestuur vastgestelde Kadernota 2025-2028 als uitgangspunt gehanteerd. In de kadernota wordt alleen het zogenaamde bestaande beleid van de gemeente opgenomen. Hiermee wordt o.a. het beleid bedoeld ten aanzien van:

- loon- en prijsmutaties
- personeel (o.a. opleiding, inhuur)
- opdrachten van gemeenten, die nog niet in begroting verwerkt zijn

Zogenaamde voorstellen voor "nieuw beleid" zijn niet verwerkt in de kadernota en voorliggende begroting. De aanmeldingen voor nieuw beleid vanuit Meerinzicht vormen een onderdeel van de gemeentelijke kadernota's. Zo kunnen de gemeenteraden bij de behandeling van de gemeentelijke kadernota's integraal een afweging maken. Meerinzicht verwerkt de financiële gevolgen van het nieuwe beleid van de gemeentelijke kadernota's pas nadat de raden van de EHZ gemeenten hier een besluit over hebben genomen. De verwerking vindt plaats in de eerstvolgende begroting / begrotingswijziging.

De volgende indexcijfers zijn op basis van de kadernota voor deze meerjarenbegroting gehanteerd:

- loonmutaties 5,8%
- prijsmutaties 2,8% (waarbij in 2024 "0-lijn" gehanteerd is)
- opleidingen 1,75% van de loonsom
- inhuur 2,0% van de loonsom

Op dit moment gelden voor de bepaling van het gemeentelijk aandeel (Ermelo, Harderwijk en Zeewolde) in de bedrijfsvoeringskosten de volgende verdeelsleutels.

Tabel 2.4 Percentage verdeelsleutel

Gemeente	Bedrijfsvoering	Domein Sociaal
Ermelo	34,97%	25,71%
Harderwijk	39,39%	57,26%
Zeewolde	25,64%	17,03%
Totaal	**100,00%**	**100,00%**

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

3. Paragrafen

Drie van de zeven voorgeschreven paragrafen van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) zijn van toepassing voor de GR Meerinzicht, aangezien de overige vier niet onder verantwoordelijkheid vallen van Meerinzicht maar van de gemeentelijke P&C cyclus (o.a. grondbeleid). De drie van toepassing zijnde paragrafen zijn: Bedrijfsvoering, Weerstandsvermogen en risicobeheer en Financiering. Deze worden hieronder behandeld.

3.1 Paragraaf Bedrijfsvoering

In de programmabegroting van Domein Bedrijfsvoering komen diverse beleidsvoornemens aan bod, die de bedrijfsvoering van de EHZM organisaties raken. Voorbeelden hiervan zijn het uitvoeren van de strategische HRM kalender, zoals het bouwen aan een sterk werkgeversmerk, inclusie en vitaliteit. In deze paragraaf worden twee aspecten benoemd, die voor de uitvoering van beide programma's van belang zijn.

Inclusieve organisatie

Diversiteits- en inclusiebeleid is een belangrijk speerpunt voor Meerinzicht. Samen met de gemeente Harderwijk en maatschappelijke partners wordt ingezet op meer bewustwording van het belang van inclusie en diversiteit binnen de EHZM samenwerking. Meerinzicht wil, nog meer dan nu, een organisatie zijn, waarin alle medewerkers zich gewaardeerd en geaccepteerd voelen. Er wordt daarom beleid ontwikkeld, waarbij inclusie en diversiteit herkenbaar zijn voor medewerkers, de samenleving en maatschappelijke partners. Meerinzicht is zich, als gemeentelijke organisatie, bewust van haar voorbeeldfunctie naar de samenleving. Het vraagt om meer dan alleen beleidsontwikkeling. Daarom worden medewerkers vergaand betrokken bij de realisatie van onze ambitie.

Lerende organisatie

Meerinzicht is een lerende organisatie. Medewerkers zijn in staat hun dienstverlening aan te passen aan de steeds veranderende vraag uit de samenleving en organisatie. Een van de manieren om dit te borgen is leer!plein. Het leer!plein is het online leerplatform voor alle medewerkers en biedt een breed aanbod aan live en online workshops, lezingen en trainingen. Verder zijn er interessante e-learnings, vlogs van collega's en artikelen te vinden.

leer!plein

Online leerplatform met o.a. workshops, trainingen, lezingen, artikelen en vlogs op het gebied van politiek & bestuur, persoonlijke ontwikkeling en vitaliteit.

3.2 Paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing

Weerstandsvermogen
Het weerstandsvermogen geeft aan in hoeverre Meerinzicht financieel gezien in staat is eventuele tegenvallers op te vangen, zonder dat hiervoor het beleid moet worden gewijzigd. De risico's relevant voor het weerstandsvermogen zijn die risico's die niet anderszins zijn ondervangen. In de dagelijkse operatie zijn er tal van kansen en bedreigingen waar op ingespeeld wordt. Veel hiervan wordt ook door dagelijks management en getroffen beheersmaatregelen ondervangen. Ook reguliere risico's – risico's die zich regelmatig voordoen maken geen deel uit van de risico's in het onderdeel weerstandsvermogen.

Weerstandscapaciteit
De weerstandscapaciteit bestaat uit de middelen en mogelijkheden om tegenvallers op te kunnen vangen. Meerinzicht kent voor dit doel geen reservepositie en kan in haar begroting enkel terugvallen op de weerstandscapaciteit die bestaat uit de post onvoorzien binnen de begroting. In de recent vastgestelde financiële verordening heeft het bestuur ingestemd met de mogelijkheid tot instellen van reserves, waarbij de kaders hiervoor nog dienen te worden vastgesteld in de nota reserves en voorzieningen. Deze mogelijkheid heeft niet tot doel om tegenvallers op te vangen, maar is bedoeld om meerjarige projecten uit te voeren, waarbij eenmalig middelen zijn verstrekt.

Tabel 3.1 Weerstandscapaciteit

Weerstandscapaciteit (bedragen x € 1.000,-)	**Begroting 2025**	**Begroting 2026**	**Begroting 2027**	**Begroting 2028**
Reserves	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Onvoorzien	26	26	26	26
Hogere bijdrage deelnemende gemeente	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.
Totaal	**26**	**26**	**26**	**26**

Risico's
Meerinzicht blijft de ontwikkelingen en de daarmee verbonden kansen en risico's en gevolgen voor de (toekomstige) begroting monitoren. Waar mogelijk en noodzakelijk zullen dan ook beheersmaatregelen genomen worden om te voorkomen dat beleid niet gerealiseerd wordt of er financiële risico's zijn. Mochten de ontwikkelingen leiden tot aangepaste prognoses, dan zal de organisatie dit verwerken bij de eerstvolgende bestuursrapportage met bijbehorende ontwerp 1e begrotingswijziging.

Hieronder zijn overige risico's aangegeven:

Risico-overzicht (deel 1 van 2)				
Nr.	**Beschrijving risico**	**Kans**	**Impact**	**Beheersmaatregel**
1	Incidenten in de informatiebeveiliging en lekken in de bescherming van persoonsgegevens leiden tot bestuurlijke boetes en (extra) investeringen. Tegelijk lopen we risico door actieve aanvallen van buitenaf om in onze systemen te komen en daarbij mogelijke uitval van systemen, hetgeen ook kan leiden tot tijdelijk stopzetten van de dienstverlening aan inwoners dan wel dat privacygevoelige informatie misbruikt wordt.	Middel	Hoog	Door privacyteam (FG en PO) wordt bewustwording bij medewerkers vergroot door o.a. bijeenkomsten, intranet en vlogs en rond casuïstiek of procesinrichting (privacy by design). Daarnaast wordt ingezet op bewustwording en het verder professionaliseren van de informatiebeveiliging en gegevensbescherming, ondersteund door technische en organisatorische maatregelen. Er is een Business Continuity Management analyse uitgevoerd, waarbij beheersmaatregelen en een projectgroep is opgericht die de verbindende schakel is tussen het project en hun organisatie. Deze rol is ingericht om de doelgerichtheid, de eenheid van inspanning, de samenwerking en het wederzijds begrip te bevorderen voor bedrijfscontinuïteitsbeheer binnen EHZM.
2	Het ontbreken van een scherp geformuleerde (gezamenlijke) uitvoeringsopdracht door EHZ gemeenten (in verlengde van Rekenkameronderzoek 2021) waardoor het risico bestaat dat er willekeur kan ontstaan ten aanzien van de te leveren en te verantwoorden resultaten.	Middel	Middel	Meerinzicht stelt binnen de P&C cyclus (lees: begroting, bestuursrapportage en jaarrekening) documenten op, die op basis van het INK kwaliteitsmodel zijn ontwikkeld. Daarnaast werkt Meerinzicht mee met de ontwikkeling van de KPI's op het gebied van sociaal domein (relatie nota sociaal domein) en bedrijfsvoering (vervolg Rekenkameronderzoek 2021).
3	De medewerkers zijn een belangrijke succesfactor voor de realisatie van de doelstellingen van Meerinzicht en de gemeenten. Door de krapte op de arbeidsmarkt kan het voorkomen dat vacatures langer of niet vervuld kunnen worden en met (duurdere) externe inhuur tijdelijk dienen te worden opgevangen. Dit kan gevolgen hebben voor de dienstverlening naar inwoners van EHZ of hogere personele kosten vanwege extra inhuur.	Hoog	Hoog	De EHZM organisaties bundelen gezamenlijk de krachten om "aantrekkelijk werkgeverschap" inhoud te geven. Daarnaast is een gezamenlijk traineeprogramma en is Leer!plein opgericht ter bevordering van leren en ontwikkelen van bestaande medewerkers. Daarnaast vindt er sturing plaats binnen de personele bezetting door de aanwezige afdelingsmanagers.
4	Hoog (kortdurend) ziekteverzuim, met als gevolg dat beschikbare kennis, kunde en capaciteit tijdelijk niet voorhanden is of extra kosten inhuur vraagt.	Middel	Hoog	Met de ARBO-dienst zal in 2022 een vitaliteitsprogramma starten en zijn er afspraken gemaakt ten aanzien van processen en eigenaarschap bij ziektemeldingen (rolverdeling HRM, afdelingsmanager en Arbodienst).
5	Tijdelijke taken vanuit het Rijk/gemeenten naar Meerinzicht kunnen leiden tot extra werkzaamheden, die ten koste kunnen gaan van reguliere dienstverlening op het moment dat er te weinig (extra) personeel is voor de uitvoering. Voorbeeld hiervan is uitvoering van de energietoeslag in verband met stijgende energieprijzen vanwege de oorlog in Oekraïne. De extra toestroom leidt tot verhoogde werkdruk, waardoor de reguliere dienstverlening onder druk komt te staan.	Hoog	Hoog	De EHZ gemeenten hebben Meerinzicht opdracht gegeven uitvoering te geven aan landelijke en lokale steunmaatregelen om inwoners en ontheemden te ondersteunen. Hiervoor wordt bij iedere opdracht vooraf afgestemd met de gemeenten welke impact de opdracht heeft ten aanzien van tijdelijke taken en formatie, waardoor er geen verrassingen na afloop van de opdracht ontstaan. Bij schaarsteproblemen wordt in afstemming met de gemeente in werkzaamheden geprioriteerd.

Risico-overzicht (deel 2 van 2)				
Nr.	**Beschrijving risico**	**Kans**	**Impact**	**Beheersmaatregel**
6	Risico dat de 0-lijn voor prijsmutaties en de stijging van de werkelijke kosten van met name de I&A budgetten niet gerealiseerd kunnen worden. Zonder maatregelen leidt dit stapsgewijs tot een tekort van ruim 500.000,- vanaf 2026.	Middel	Middel	Door tijdig bij te sturen en in 2024 alvast een start te maken, kan samen met de gemeenten bekeken worden op welke wijze hier invulling aan gegeven kan worden.
7	Definitief subsidiebedrag ESF (zie ook beleidsvoornemens domein sociaal) is lager dan vooruit ontvangen bedragen. Een ESF subsidie heeft meestal een looptijd van meerdere jaren. De afronding is een lang traject, de ontvangst van het definitieve subsidie bedrag ligt vaak in het jaar (of soms zelfs later) na afronding van de subsidieperiode. De ervaring is dat ESF een risico gehalte kent voor wat betreft het definitieve subsidiebedrag. Het definitieve subsidie bedrag is nagenoeg altijd lager dan de oorspronkelijk aangevraagde subsidie i.v.m. door geconstateerde fouten in het proces. De ESF subsidies zijn onderhevig aan uitgebreide controles, zowel vanuit het Rijk als ook vanuit de EU. Dit alles maakt het onzeker welk bedrag aan ESF subsidies uiteindelijk wordt ontvangen.	Middel	Laag	Eventuele kosten voor het aanvragen, monitoren en verantwoorden worden in de meerjarenbegroting budgetneutraal gedekt. Hierbij wordt niet uitgegaan van een 100% toekenning, maar wordt in eerste instantie gerekend met dekking voor de inzet van een medewerkster. Bij tussentijds peilmomenten wordt met meer zekerheid bepaald wat de verwachte toekenning zal worden. Indien met voldoende zekerheid een positief saldo verwacht wordt, kan in afstemming met de gemeente bepaald worden wat de inzet van deze extra middelen wordt.
8	Continuïteit dienstverlening vanwege afwijkende besluitvorming bij 1 of meerdere gemeente(n) binnen EHZ-verband ten aanzien van nieuw in te zetten beleid (kan ook betekenen stoppen bestaand beleid).	Middel	Middel	Door vroegtijdig verschillende belangen af te wegen en eventuele mutaties tijdig te verwerken in de totstandkoming van de gemeentelijke kadernota, kan voorkomen worden dat er een moeilijk uitvoerbare opdracht bij Meerinzicht komt te liggen. Daar waar mogelijk wordt gestreefd naar een uniforme opdracht, indien noodzakelijk wordt maatwerk toegepast.

Kengetallen

Met de algemene financiële kengetallen wordt inzicht gegeven in de financiële positie van de gemeente. Kengetallen zijn getallen, die de verhouding uitdrukken tussen bepaalde onderdelen van de begroting of de balansen en kunnen helpen bij de beoordeling van de financiële positie. De kengetallen maken inzichtelijk over hoeveel financiële ruimte Meerinzicht beschikt om structurele en incidentele lasten te kunnen dekken of op te kunnen vangen.

In het BBV staan de volgende algemene financiële kengetallen:

1. Netto schuldquote;
2. Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen;
3. Solvabiliteitsratio;
4. Grondexploitatie (niet van toepassing voor Meerinzicht);
5. Structurele exploitatieruimte;
6. Belastingcapaciteit (niet van toepassing voor Meerinzicht);.

Tabel 3.3 Normen kengetallen

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

De Begroting en Jaarstukken van Meerinzicht bevatten geen grondexploitatie en belastingopbrengsten en derhalve worden de kengetallen 4 en 6 niet opgenomen in deze paragraaf. In de onderstaande tabel zijn de vier van toepassing zijnde kengetallen opgenomen voor de Jaarrekening 2023 en begrotingsjaren 2025-2028:

Kengetallen	**Begroting 2024**	**Begroting 2025**	**Begroting 2026**	**Begroting 2027**	**Begroting 2028**
Netto schuldquote	8,09% A	8,24% A	7,84% A	6,74% A	7,35% A
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen	8,09% A	8,24% A	7,84% A	6,74% A	7,35% A
Solvabiliteitsratio	0,00% C	0,00% C	0,00% C	0,00% C	0,00% C
Structurele exploitatieruimte	0,00% B	0,00% B	0,00% B	0,00% B	0,00% B
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

De conclusie is dat Meerinzicht bij twee kengetallen (de netto schuldquote en de netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen) de categorie A heeft. Meerinzicht heeft met name vaste activa op het gebied van automatisering. Op het kengetal 'Solvabiliteitsratio' scoort Meerinzicht een C. Aangezien Meerinzicht geen eigen vermogen heeft, is dat onvermijdelijk. Zoals bekend is Meerinzicht voor de financiering afhankelijk van de deelnemende gemeenten. Het kengetal "Structurele exploitatieruimte" geeft aan hoe groot de structurele vrije ruimte zich verhoudt tot de totale begrotingsbaten. Meerinzicht heeft voor de begrotingsjaren 2025 t/m 2028 een categorie B omdat structurele lasten gedekt worden met structurele baten en incidentele lasten met incidentele baten.

3.3 Paragraaf Financiering

Algemeen
De financieringsparagraaf komt voort uit de Wet financiering decentrale overheden. Deze wet stelt regels voor het financieringsgedrag van gemeenten en gemeenschappelijke regelingen. De financieringsparagraaf is in samenhang met het treasurystatuut een belangrijk instrument voor het transparant maken en daarmee voor het sturen, beheersen en controleren van de treasuryfunctie binnen Meerinzicht. Het beleid van Meerinzicht voor de treasuryfunctie ligt vast in de financiële verordening.

Kasgeldlimiet
Met deze kasgeldlimiet wordt de omvang van de kortlopende leningen beheerst. Voor de kasgeldlimiet geldt een afwijkend percentage ten opzichte van gemeenten. Dit is vastgelegd in de Wet financiering decentrale overheden. De kasgeldlimiet voor gemeenschappelijke regelingen is gelimiteerd tot 8,2% van het begrotingstotaal, € 51.603.000,-. De kasgeldlimiet komt voor 2025 uit op €4.231.000,- . De verwachting op dit moment is dat er geen kortlopende leningen zullen worden aangegaan.

Renterisiconorm
De renterisiconorm heeft tot doel het beheersen van de renterisico's op de vaste schuld door het aanbrengen van spreiding in de looptijden van de leningenportefeuille. Een verandering van de rente heeft dan geen schokeffect tot gevolg en werkt zodoende vertraagd door in de rentelasten en -baten. De renterisiconorm wordt berekend door het wettelijk vastgestelde percentage van 20% te vermenigvuldigen met het begrotingstotaal (= totale lasten) aan het begin van het begrotingsjaar; er is een minimum van € 2.500.000. Om de investeringen in de materiële vaste activa te kunnen voldoen zal in 2024 beoordeeld worden of er de komende jaren een nieuwe geldlening moet worden aangetrokken. Uit het onderstaande overzicht blijkt dat Meerinzicht de komende jaren geen overschrijding kent op de renterisiconorm.

Tabel 3.5 Renterisiconorm

Renterisiconorm	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Grondslag (totaal van de lasten begroting)	51.603	51.680	51.189	51.023
Normpercentage	20%	20%	20%	20%
Toegestane renterisiconorm	**10.321**	**10.336**	**10.238**	**10.205**
Verplichte aflossing	0	0	0	0
Ruimte/overschrijding	**10.321**	**10.336**	**10.238**	**10.205**

3.4 Openbaarheidsparagraaf

De Wet open overheid kent twee sporen. Enerzijds het openbaar maken van documenten en anderzijds het verbeteren van de informatiehuishouding.

Openbaarmaking van documenten (actieve openbaarmaking):
De Woo verplicht bestuursorganen om bij de uitvoering van hun taken informatie uit eigen beweging openbaar te maken. Deze verplichting wordt nader gespecificeerd voor 11 categorieën overheidsinformatie. Deze verplichting is nog niet in werking getreden. Inwerkingtreding volgt door een nog te nemen koninklijk besluit en zal gefaseerd plaatsvinden. Voor deze gefaseerde inwerkingtreding is gekozen, omdat de centrale infrastructuur nog ontwikkeld moest worden en om overheden tijd te geven om de actieve openbaarmaking van de verschillende informatiecategorieën stapsgewijs voor te bereiden en te realiseren. De infrastructuur is inmiddels in een vereenvoudigde vorm van een 'Woo-index' gelanceerd. Meerinzicht heeft zich aangesloten op deze verwijsindex. Voor de verdere inwerkingtreding van de actieve openbaarmakingsplicht heeft Meerinzicht zich gepositioneerd als 'slimme volger', wat inhoudt dat niet op de nog in werking te treden verplichting vooruitgelopen wordt. Op dit moment wordt voldaan aan de geldende eisen die de Woo stelt. De nog vorm te geven fasering voor inwerkingtreding van de actieve openbaarmakingsverplichting wordt op de voet gevolgd, maar op dit moment kan door de VNG nog geen enkele tijdsindicatie worden gegeven.

Verbeteren informatiehuishouding:
Er is een werkgroep opgericht, die advies gaat geven over de mogelijke verbeterpunten en wat er nodig is om deze verbeterpunten op te pakken (plan van aanpak). Daarbij is er specifieke aandacht voor het sturingsmechanisme (governance). Voor het opstellen van het plan van aanpak wordt het Woo-meerjarenplan van de VNG als basis gebruikt. Het streven is om het plan van aanpak begin 2024 ter besluitvorming voor te leggen aan de Netwerkdirectie EHZM om vervolgens in 2024 en 2025 de uitvoering op te starten.

4. Financiële begroting

4.1 Budgettaire uitkomst

Het uitgangspunt voor de Meerjarenbegroting 2025-2028 is de Meerjarenbegroting 2024-2027 aangevuld met de nadien door het bestuur vastgestelde 1e begrotingswijziging 2023, onderdelen van de Kadernota 2025-2028 en aanvullende opdrachten van de gemeenten. In onderstaande tabel zijn de budgettaire gevolgen voor zowel uniforme dienstverlening als specifieke dienstverlening opgenomen, waarbij de mutaties ten opzichte van de meerjarenbegroting 2024 jaarschijf 2025 zijn opgenomen

Tabel 4.1 Effecten Kadernota 2025-2028 en verwerkte besluiten

Effecten Kadernota 2025-2028 en verwerkte besluiten (bedragen x € 1.000,-)	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**
Effecten Kadernota 2025-2028 en verwerkte besluiten				
Loonmutaties	1872	1871	1861	1.861
Prijsontwikkeling op basis van Kadernota 2025-2028	213	216	205	205
Opleidingskosten	32	32	32	32
Inhuur derden / ziektevervanging	38	38	38	38
Verwerkte besluiten				
Totaal	**2.155**	**2.157**	**2.136**	**2.136**

De in de bovenstaande tabel opgenomen onderdelen zijn verwerkt.

4.2 Overzicht baten en lasten toelichting

Uitgaande van de in de tabel 4.1 opgenomen onderdelen zijn de baten en lasten van de twee programma's van de Meerjarenbegroting 2025-2028 berekend. In onderstaande paragrafen worden de baten en lasten toegelicht.

4.2.1 Toelichting op het Overzicht van baten en lasten

In onderstaande tabel is het effect van tabel 4.1 (de mutaties) in de Meerjarenbegroting 2025-2028 verwerkt in de lasten en baten per domein en is tevens het concern totaal weergegeven. In afstemming met de gemeente is bepaald hoe om te gaan met de verwachte renteopbrengsten. Er is afgesproken dat de renteopbrengsten worden begroot. Dit wordt gedaan op basis van de door de gemeente vastgestelde rentepercentages, die in de rentevisie zijn opgenomen. In eerste instantie worden de opbrengsten, op verzoek van de gemeenten, bij de begroting nog niet verwerkt op de bijdragen van de gemeenten. Zo wordt er meerjarig stabiliteit gecreëerd ten aanzien van de bijdrage van de gemeenten. Bij het opstellen van de bestuursrapportage wordt inzichtelijk gemaakt wat de verwachte renteopbrengsten zijn op basis van de werkelijke rente en vloeien deze opbrengsten terug naar de EHZ-gemeenten.
In deze meerjarenbegroting zijn de structurele Woo-gelden geactualiseerd op basis van de bij de gemeenten beschikbare middelen.

Tabel 4.2 Overzicht van baten en lasten

Programma (bedragen x € 1.000,-)	Rekening 2023	Begroting 2024 (inclusief wijzigingen)	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Bedrijfsvoering						
Lasten	29.996	31.920	33.105	33.319	32.818	32.796
Baten	-29.996	-31.920	-33.105	-33.319	-32.818	-32.796
Saldo	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Domein Sociaal						
Lasten	18.551	17.875	18.498	18.361	18.371	18.227
Baten	-18.551	-17.875	-18.498	-18.361	-18.371	-18.227
Saldo	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Totaal						
Lasten	48.547	49.795	51.603	51.680	51.189	51.023
Baten	-48.547	-49.795	-51.603	-51.680	-51.189	-51.023
Totaal saldo van baten en lasten	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Extra bijdrage per gemeente voor uniforme dienstverlening per domein
In onderstaande tabel is de extra bijdrage per gemeente op domeinniveau weergegeven voor de reguliere dienstverlening.

Tabel 4.3 Bijdragen gemeenten uniforme dienstverlening

Gemeente	**Begroting**	**Begroting**	**Begroting**	**Begroting**
(bedragen x € 1.000.-)	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**
Domein Bedrijfsvoering				
Ermelo	521	521	520	520
Harderwijk	587	587	585	585
Zeewolde	382	382	381	381
Subtotaal	**1.489**	**1.489**	**1.486**	**1.486**
Domein Sociaal				
Ermelo	144	144	143	143
Harderwijk	322	321	319	319
Zeewolde	96	96	95	95
Subtotaal	**562**	**561**	**557**	**557**
Totaal	**2.051**	**2.050**	**2.043**	**2.043**

In onderstaande tabel wordt de totale hogere bijdrage voor de uniforme dienstverlening per gemeente weergegeven over de jaren 2025-2028.

Tabel 4.4 Effect MJB 2025-2028 op bijdragen gemeenten

Gemeente	**Begroting**	**Begroting**	**Begroting**	**Begroting**
(bedragen x € 1.000.-)	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**
Ermelo	665	665	663	663
Harderwijk	908	908	904	904
Zeewolde	477	477	476	476
Totaal	**2.051**	**2.050**	**2.043**	**2.043**

In bijlage 6.2 is de bijdrage per gemeente opgenomen voor zowel de uniforme dienstverlening als de specifieke dienstverlening.

4.3 Incidentele baten en lasten

In de volgende tabel staat een overzicht van de incidentele baten en lasten. Incidenteel houdt in dat het gaat om baten en lasten die een tijdelijk karakter hebben. Deze zitten slechts één of enkele jaren in de begroting. Dit overzicht geeft niet alleen inzicht in de incidentele baten en lasten, maar is ook een hulpmiddel bij het beoordelen van het structurele begrotingssaldo. De baten en lasten die niet incidenteel zijn, zijn immers structureel van aard. Het structurele begrotingssaldo geeft aan of de structurele lasten met structurele baten worden afgedekt.

Tabel 4.5 Incidentele baten en lasten

Programma (bedragen x €1.000,-)	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Incidentele lasten				
Bedrijfsvoering	716	477	0	0
Domein Sociaal	233	113	113	
Saldo	**949**	**590**	**113**	**0**
Incidentele baten				
Bedrijfsvoering	-716	-477	0	0
Domein Sociaal	-233	-113	-113	0
Saldo	**-949**	**-590**	**-113**	**0**
Totaal saldo van incidentele baten en lasten	0	0	0	0
Structurele baten en lasten				
Lasten	50.654	51.090	51.076	51.023
Baten	-50.654	-51.090	-51.076	-51.023
Totaal Structurele baten en lasten	**0**	**0**	**0**	**0**
Saldo	**0**	**0**	**0**	**0**

In alle begrotingsjaren is de begroting structureel sluitend. Dit betekent dat in alle begrotingsjaren de structurele lasten volledig worden gedekt door structurele baten.

Criteria repressief toezicht provincie
De uitgangspunten, die de provincie hanteert om voor het begrotingsjaar 2025 voor het repressieve toezicht in aanmerking te komen zijn:

1. De begroting 2025 is in structureel en reëel evenwicht. Als dat niet het geval is, maakt de meerjarenraming aannemelijk dat dit evenwicht uiterlijk in 2028 tot stand komt.
2. De jaarrekening 2023 is in structureel en reëel evenwicht. Als de jaarrekening niet in evenwicht is, betrekt de provincie het structureel tekort bij het onderzoek van de begroting 2025. Dit betekent dat de jaarrekening goed inzicht moet geven in het structurele en incidentele aandeel van het tekort.
3. De door het bestuur vastgestelde jaarrekening 2023 en de vastgestelde begroting 2025 moeten respectievelijk voor 15 juli 2024 en voor 15 september 2024 ingediend worden bij de provincie.

Structureel evenwicht betekent dat in de begroting structurele lasten gedekt worden door structurele baten. Het reëel evenwicht houdt in dat onderzoek wordt gedaan naar de realiteit van de ramingen. Daarbij moet de begroting en meerjarenraming uiteraard volledig zijn. Op basis van bovenstaande tabel kan geconcludeerd worden dat de begroting 2024 structureel en reëel sluitend is.

Specificatie incidentele lasten en baten

Tabel 4.6 Specificatie incidentele lasten en baten

Programma (bedragen x €1.000,-)	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Incidentele lasten				
Bedrijfsvoering				
- Project archief achterstanden Harderwijk (DIV)	126	170		
- Doorontwikkeling archief en informatiebeheer DIV	283			
- Communicatieadviseur	55	55		
- Strategisch HRM Adviseur	55	55		
- Wet open overheid	197	197		
Domein Sociaal				
- Leerlingzaken: Regionaal Uitvoeringsprogramma VSV	120			
- Inburgering 1,5 fte	113	113	113	
Totaal Incidentele lasten	**949**	**590**	**113**	**0**
Incidentele baten				
Bedrijfsvoering				
- Project archief achterstanden Harderwijk (DIV)	-126	-170		
- Doorontwikkeling archief en informatiebeheer DIV	-283			
- Traineeprogramma EHZM				
- Communicatieadviseur	-55	-55		
- Strategisch HRM Adviseur	-55	-55		
- Wet open overheid	-197	-197		
Domein Sociaal				
- Leerlingzaken: Regionaal Uitvoeringsprogramma VSV	-120			
- Inburgering 1,5 fte	-113	-113	-113	
Totaal Incidentele baten	**-949**	**-590**	**-113**	**0**
Totaal saldo van incidentele baten en lasten	**0**	**0**	**0**	**0**

4.4 Overzicht van de geraamde baten en lasten per taakveld

Taakvelden zijn een verplicht onderdeel voor alle gemeenten, provincies, waterschappen en gemeenschappelijke regelingen. Een taakveld wordt in het BBV omschreven als een groep van activiteiten binnen een programma. In bijlage 6.1 is een gedetailleerd overzicht van de geraamde baten en lasten per taakveld opgenomen voor Meerinzicht.

5. Uiteenzetting financiële positie en toelichting

5.1 Geprognosticeerde balans

In het BBV is de verplichting vastgesteld dat de gemeenten een geprognosticeerde begin- en eindbalans van het begrotingsjaar opnemen onder de uiteenzetting van de financiële positie.

Tabel 5.1 Geprognosticeerde balans

Geprognosticeerde balans 2025 - 2028	2023		2024		2025		2026		2027		2028
(Bedragen x€1.000,-)	Balans per 31-12-2023	mutaties	balans per 31-12-2024	mutaties	balans per 31-12-2025	mutaties	balans per 31-12-2026	mutaties	balans per 31-12-2027	mutaties	balans per 31-12-2028
Activa											
Vaste activa											
Materiële vaste activa	4.600	-500	4.100	200	4.300	-200	4.100	-600	3.500	300	3.800
Totaal vaste activa	4.600	-500	4.100	200	4.300	-200	4.100	-600	3.500	300	3.800
Vlottende activa											
Uitzettingen korter dan een jaar	14.180	390	14.570	-220	14.350	200	14.550	600	15.150	-300	14.850
Liquide middelen	450	0	450	0	450	0	450	0	450	0	450
Overlopende activa	4.750	0	4.750	0	4.750	0	4.750	0	4.750	0	4.750
Totaal vlottende activa	19.380	390	19.770	-220	19.550	200	19.750	600	20.350	-300	20.050
Totaal activa	**23.980**	**-110**	**23.870**	**-20**	**23.850**	**0**	**23.850**	**0**	**23.850**	**0**	**23.850**
Passiva											
Eigen vermogen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vaste passiva											
Vreemd vermogen											
Voorziening	180	-110	70	-20	50	0	50	0	50	0	50
Schulden langer dan een jaar	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal vaste passiva	180	-110	70	-20	50	0	50	0	50	0	50
Vlottende passiva											
Vlotende schuld	9.900	0	9.900	0	9.900	0	9.900	0	9.900	0	9.900
Overlopende passiva	13.900	0	13.900	0	13.900	0	13.900	0	13.900	0	13.900
Totaal vlottende passiva	23.800	0	23.800	0	23.800	0	23.800	0	23.800	0	23.800
Totaal passiva	**23.980**	**-110**	**23.870**	**-20**	**23.850**	**0**	**23.850**	**0**	**23.850**	**0**	**23.850**

5.2 EMU-saldo

Het EMU-saldo van het voorafgaande jaar, het actuele begrotingsjaar en het komende jaar is opgenomen in tabel 5.2.

Tabel 5.2 EMU-saldo

Vragenlijst berekening EMU-saldo (bedragen x €1.000,-)	Prognose 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	0	0	0	0	0	0
Mutatie (im)materiële vaste activa	700	-500	200	-200	-600	300
Mutatie voorzieningen	-220	-110	-20	0	0	0
Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)	0	0	0	0	0	0
Verwachte boekwinst/verlies bij de verkoop van financiële vaste activa en (im)materiële vaste activa, alsmede de afwaardering van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
Berekend EMU-saldo	**-920**	**390**	**-220**	**200**	**600**	**-300**

Een positief getal betekent een toename van de boekwaarde en een negatief getal betekent een vermindering van de boekwaarde.

5.3 Arbeidskosten gerelateerde verplichtingen

Arbeidskosten-gerelateerde verplichtingen zijn alle vormen van aan de arbeidsrelatie verbonden rechten op uitkeringen tijdens of na het dienstverband. Het gaat hierbij dus om "normale" jaarlijkse arbeidskosten zoals vakantiedagen, premies en pensioenen. De jaarlijks terugkerende arbeidskosten met een vergelijkbaar volume zijn verwerkt in de baten en lasten van de Meerjarenbegroting 2025 - 2028. Voor deze kosten mag op basis van de bepalingen in het BBV geen voorziening worden gevormd.

5.4 Afschrijvingstermijnen

De investeringen voor de jaren 2025-2028 zijn opgenomen in bijlage 6.2. De investeringen in automatisering, voertuigen en machines en gereedschappen kennen de volgende levensduur:

Tabel 5.3 Afschrijvingstermijnen Materiële vaste activa

Categorie	Omschrijving activum	Levensduur
Informatisering & Automatisering	Verbindingen	20 jaar
	Infrastructuur	3 jaar
	Infrastructuur Netwerk	5 jaar
	Infrastructuur Datacenters	5 jaar
	Infrastructuur Clients	5 jaar
	Infrastructuur Randapparatuur	5 jaar
	Infrastructuur Backend	5 jaar
	Infrastructuur Frontend	5 jaar
	Software overig	5 jaar
	Software BCT Midoffice	10 jaar
	Software Unit4 Financials	10 jaar
	Telefonie	3 jaar
Voertuigen	Vervoersmiddelen	8 jaar
Machines en gereedschappen	Meetapparatuur	5 jaar
Kantoorinrichting	Bureaustoelen	10 jaar

Tabel 5.4 Toelichting afschrijvingstermijnen Materiële vaste activa

Omschrijvings activum	Toelichting
Netwerk	Wifi; verbindingen; firewalls; switches; DDI
Datacenters	Airco's; UPS mer & cer; blusgas
Clients	Zero clients; beeldschermen; chromebooks; werkplekken
Randapparatuur	Scanners; av-middelen; schermen; toegangscontrole
Backend	Backend servers; databases; applicatie servers; VMware esx; (exclusief Oracle)
Frontend	Frontend servers; virtuele werkplek

5.5 Stand en verloop reserves en voorzieningen

Ten aanzien van voormalig personeel is een verplichte voorziening ingesteld in 2022. Daarnaast hebben medewerkers vanuit de CAO 2022 de mogelijkheid om verlof te sparen waardoor Meerinzicht verplicht is geweest overeenkomstig de wet- en regelgeving om hiervoor een voorziening te treffen. Tot slot is de verplichting voor de WGA en WW voorzien in 2022 wat doorloopt in de Meerjarenbegroting 2025-2028.

Verloopoverzicht voorziening

Tabel 5.5 Verloopoverzicht voorziening

Voorziening (bedragen x €1.000,-)	Saldo per 31 december 2022	Stand per 1 januari 2025	Saldo per 31 december 2025	Mutatie 2026	Mutatie 2027	Mutatie 2028	Stand ultimo 2028
Voor verplichtingen, verliezen en risico's: - Afvloeiingsregeling personeel	182	0	0	0	0	0	0
- Verlofsparen	45	45	45	0	0	0	45
- WGA	84	23	3	-3	0	0	0
- WW	57	0	0	0	0	0	0
Totaal	**368**	**68**	**48**	**-3**	**0**	**0**	**45**

6. Bijlagen

6.1 Geraamde baten en lasten per taakveld

Taakvelden verantwoording (bedragen x € 1.000,-)		Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
0. Bestuur en ondersteuning					
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	lasten	1.821	1.810	1.806	1.806
	baten	-1.821	-1.810	-1.806	-1.806
	saldo	0	0	0	0
0.4 Overhead*	lasten	26.818	26.600	26.721	26.284
	baten	-26.818	-26.600	-26.721	-26.284
	saldo	0	0	0	0
0.5 Treasury	lasten	0	0	0	0
	baten	0	0	0	0
	saldo	0	0	0	0
0.61 OZB woningen	lasten	921	921	921	921
	baten	-921	-921	-921	-921
	saldo	0	0	0	0
0.62 OZB niet-woningen	lasten	230	230	230	230
	baten	-230	-230	-230	-230
	saldo	0	0	0	0
0.63 Parkeerbelasting	lasten	175	175	175	175
	baten	-175	-175	-175	-175
	saldo	0	0	0	0
0.64 Belastingen overig	lasten	662	662	662	662
	baten	-662	-662	-662	-662
	saldo	0	0	0	0
0.8 Overige baten en lasten	lasten	0	0	0	0
	baten	0	0	0	0
	saldo	0	0	0	0
Totaal 0. Bestuur en ondersteuning	**lasten**	**30.627**	**30.398**	**30.515**	**30.078**
	baten	**-30.627**	**-30.398**	**-30.515**	**-30.078**
	saldo	0	0	0	0

4. Onderwijs		Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	lasten	1.591	1.471	1.471	1.471
	baten	-1.591	-1.471	-1.471	-1.471
	saldo	0	0	0	0
Totaal 4. Onderwijs	**lasten**	**1.591**	**1.471**	**1.471**	**1.471**
	baten	**-1.591**	**-1.471**	**-1.471**	**-1.471**
	saldo	**0**	**0**	**0**	**0**
6. Sociaal domein					
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	lasten	965	965	965	819
	baten	-965	-965	-965	-819
	saldo	**0**	**0**	**0**	**0**
6.3 Inkomensregelingen	lasten	4.051	4.048	4.050	4.050
	baten	-4.051	-4.048	-4.050	-4.050
	saldo	**0**	**0**	**0**	**0**
6.5 Arbeidsparticipatie	lasten	317	316	316	317
	baten	-317	-316	-316	-317
	saldo	**0**	**0**	**0**	**0**
6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	lasten	408	408	408	408
	baten	-408	-408	-408	-408
	saldo	**0**	**0**	**0**	**0**
6.71a Hulp bij Huishouden	lasten	1.291	1.289	1.290	1.290
	baten	-1.291	-1.289	-1.290	-1.290
	saldo	**0**	**0**	**0**	**0**
6.71b Begeleiding (is zonder dagbesteding/begeleiding groep)	lasten	851	850	851	851
	baten	-851	-850	-851	-851
	saldo	**0**	**0**	**0**	**0**
		0	0	0	0
6.71c Dagbesteding (bij ons begeleiding groep)	lasten	243	243	243	243
	baten	-243	-243	-243	-243
	saldo	**0**	**0**	**0**	**0**
		0	0	0	0
6.72a Jeugdhulp begeleiding	lasten	681	680	680	680
	baten	-681	-680	-680	-680
	saldo	**0**	**0**	**0**	**0**

		Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
6.72b Jeugdhulp behandeling	lasten	1.160	1.159	1.159	1.159
	baten	-1.160	-1.159	-1.159	-1.159
	saldo	**0**	**0**	**0**	**0**
6.72c Jeugdhulp dagbesteding	lasten	1.169	1.169	1.169	1.169
	baten	-1.169	-1.169	-1.169	-1.169
	saldo	**0**	**0**	**0**	**0**
6.72d Jeugdhulp zonder verblijf overig	lasten	320	319	320	320
	baten	-320	-319	-320	-320
	saldo	**0**	**0**	**0**	**0**
6.73a Pleegzorg	lasten	276	276	276	276
	baten	-276	-276	-276	-276
	saldo	**0**	**0**	**0**	**0**
6.73b Gezinsgericht	lasten	121	120	121	121
	baten	-121	-120	-121	-121
	saldo	**0**	**0**	**0**	**0**
6.73c Jeugdhulp met verblijf overig	lasten	517	516	517	517
	baten	-517	-516	-517	-517
	saldo	**0**	**0**	**0**	**0**
6.74a Jeugd behandeling GGZ zonder verblijf	lasten	789	788	789	789
	baten	-789	-788	-789	-789
	saldo	**0**	**0**	**0**	**0**
6.74b Crisis/LTA/GGZ-verblijf	lasten	666	665	665	666
	baten	-666	-665	-665	-666
	saldo	**0**	**0**	**0**	**0**
6.74c Gesloten plaatsing	lasten	8	8	8	8
	baten	-8	-8	-8	-8
	saldo	**0**	**0**	**0**	**0**

		Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
6.81a Beschermd wonen	lasten	1.410	1.409	1.410	1.410
	baten	-1.410	-1.409	-1.410	-1.410
	saldo	0	0	0	0
6.81b Maatschappelijke opvang	lasten	415	414	414	414
	baten	-415	-414	-414	-414
	saldo	0	0	0	0
6.82a Jeugdbescherming	lasten	287	287	287	287
	baten	-287	-287	-287	-287
	saldo	0	0	0	0
6.82b Jeugdreclassering	lasten	18	17	18	18
	baten	-18	-17	-18	-18
	saldo	0	0	0	0
Totaal 6. Sociaal domein	lasten	15.963	15.946	15.956	15.812
	baten	-15.963	-15.946	-15.956	-15.812
	saldo	**0**	**0**	**0**	**0**
Totaal generaal	**lasten**	**51.603**	**51.680**	**51.189**	**51.023**
	baten	**-51.603**	**-51.680**	**-51.189**	**-51.023**
	saldo	**0**	**0**	**0**	**0**

6.2 Bijdrage per gemeente

In onderstaande tabel is de Kadernota 2025-2028 en de mutatie ten aanzien van de afschrijvingslasten verwerkt in de Meerjarenbegroting 2025-2028.

Tabel 6.2 Bijdragen per gemeenten

Programma (bedragen x € 1.000,-)		Rekening 2023	Begroting 2024 (inclusief wijzigingen)	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Saldo van baten en lasten							
Bedrijfsvoering							
Lasten		29.996	31.920	33.105	33.319	32.818	32.796
Baten		-3.017	-2.489	-2.191	-2.013	-2.157	-1.710
Saldo		26.979	29.431	30.914	31.306	30.661	31.086
Domein Sociaal							
Lasten		18.551	17.875	18.498	18.361	18.371	18.227
Baten		-6.174	-4.687	-5.102	-4.982	-4.982	-4.982
Saldo		12.377	13.188	13.396	13.379	13.389	13.245
Totaal saldo van baten en lasten		**39.356**	**42.619**	**44.310**	**44.685**	**44.050**	**44.331**
Bijdragen per gemeente:							
Bedrijfsvoering							
Ermelo	34,97%	9.435	9.281	10.744	10.711	10.605	10.615
Harderwijk	39,39%	10.627	10.454	12.102	12.065	11.946	11.956
Zeewolde	25,64%	6.917	6.807	7.878	7.854	7.776	7.784
Totaal		26.979	26.542	30.724	30.630	30.327	30.355
Sociaal							
Ermelo	25,71%	3.182	3.391	3.192	3.192	3.175	3.175
Harderwijk	57,26%	7.087	7.551	7.112	7.113	7.071	7.072
Zeewolde	17,03%	2.108	2.246	2.117	2.117	2.119	2.120
Totaal		12.377	13.188	12.421	12.422	12.365	12.367

Programma	Rekening 2023	Begroting 2024 (inclusief wijzigingen)	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Ermelo	12.617	12.672	13.936	13.903	13.780	13.790
Harderwijk	17.714	18.005	19.214	19.178	19.017	19.028
Zeewolde	9.025	9.053	9.995	9.971	9.895	9.904
Totaal	**39.356**	**39.730**	**43.145**	**43.052**	**42.692**	**42.722**

Programma (bedragen x €1.000,-)	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Ermelo	13.936	13.903	13.780	13.790
Harderwijk	19.214	19.178	19.017	19.028
Zeewolde	9.995	9.971	9.895	9.904
Totaal	**43.145**	**43.052**	**42.692**	**42.722**

6.3 Investeringen en afschrijvingslasten

Investeringen 2025-2028

Tabel 6.2 Investeringen

INV-nummer	Investering	Levens-duur	Investerings- bedrag	2025	2026	2027	2028
INV4059	Oracle 2025	5	50.000	50.000			
INV4044	Geobasis 2026	5	20.000		20.000		
INV4064	Geo omgeving 2027	5	100.000			100.000	
	Totaal Software		**170.000**	**50.000**	**20.000**	**100.000**	**-**

INV-nummer	Investering	Levens-duur	Investerings- bedrag	2025	2026	2027	2028
INV0096	Zero clients 2025 vervanging	5	500.000	500.000			
INV0059	Netwerk 2025	5	75.000	75.000			
INV0064	Storage backup 2025	5	50.000	50.000			
INV0069	Datacenters 2025	5	10.000	10.000			
INV0074	Clients 2025	5	100.000	100.000			
INV0082	Backend 2025	5	500.000	500.000			
INV0080	Randapparatuur 2025	5	45.000	45.000			
INV0060	Netwerk 2026	5	75.000		75.000		
INV0065	Storage backup 2026	5	50.000		50.000		
INV0070	Datacenters 2026 Airco UPS Zeewolde	5	80.000		80.000		
INV0075	Clients 2026	5	100.000		100.000		
INV0081	Randapparatuur 2026	5	45.000		45.000		
INV0097	Netwerk 2027	5	75.000			75.000	
INV0091	Clients 2027	5	100.000			100.000	
INV0092	Randapparatuur 2027	5	45.000			45.000	
INV0093	Netwerk Firewall Core switches 2027	5	150.000			150.000	
INV0094	Datacenters 2027 Airco UPS Harderwijk	5	150.000			150.000	
INV0098	Storage backup 2028 Vervanging backup	5	150.000				150.000
INV0099	Clients 2028	5	100.000				100.000
INV0100	Randapparatuur 2028	5	45.000				45.000
INV0101	Frontend 2028	5	550.000				550.000
INV0102	Netwerk 2028 switches (access en core)	5	500.000				500.000
INV0103	Netwerk 2028 wifi	5	150.000				150.000
	Totaal Infrastructuur		**3.645.000**	**1.280.000**	**350.000**	**520.000**	**1.495.000**

Vervolg tabel 6.2 investeringen 2025-2028

INV-nummer	Investering	Levens-duur	Investerings- bedrag	2025	2026	2027	2028
INV8001	Telefonie 2026	3	650.000		650.000		
	Totaal Telefonie		**650.000**	**-**	**650.000**	**-**	**-**
INV9000	Tractie landmeten GEO 2027	8	40.000			**40.000**	
	Totaal GEO		**40.000**	**-**	**-**	**40.000**	**-**
	Totaal investeringen Software		**170.000**	**50.000**	**20.000**	**100.000**	**-**
	Totaal investeringen Infrastructuur		**3.645.000**	**1.280.000**	**350.000**	**520.000**	**1.495.000**
	Totaal investeringen Telefonie		**650.000**	**-**	**650.000**	**-**	**-**
	Totaal investeringen GEO		**40.000**	**-**	**-**	**40.000**	**-**
	Totaal investeringen I&A en GEO		**4.505.000**	**1.330.000**	**1.020.000**	**660.000**	**1.495.000**

Tabel 6.3 Kapitaallasten 2025-2028

Kapitaallasten	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**
Software				
Aanschafwaarde software 31/12 jaar n)	50.000	20.000	100.000	-
Afschrijving (jaar n)	329.000	330.000	328.000	231.000
Boekwaarde 31/12	1.397.000	1.087.000	859.000	628.000
Rentetoerekening (jaar n+1)	-	-	-	-
Kapitaallasten software	**329.000**	**330.000**	**328.000**	**231.000**
Infrastructuur				
Aanschafwaarde Infrastructuur 31/12 (jaar n)	1.280.000	350.000	520.000	1.495.000
Afschrijving (jaar n)	582.000	662.000	681.000	785.000
Boekwaarde 31/12	2.623.000	2.311.000	2.150.000	2.860.000
Rentetoerekening (jaar n+1)	-	-	-	-
Kapitaallasten	**582.000**	**662.000**	**681.000**	**785.000**
Telefonie				
Aanschafwaarde telefonie 31/12 jaar n)	-	650.000	-	-
Afschrijving (jaar n)	200.000	200.000	217.000	217.000
Boekwaarde 31/12	200.000	650.000	433.000	216.000
Rentetoerekening (jaar n+1)	-	-	-	-
Kapitaallasten telefonie	**200.000**	**200.000**	**217.000**	**217.000**
GEO				
Aanschafwaarde hardware 31/12 (jaar n)	-	-	40.000	-
Afschrijving (jaar n)	16.000	16.000	16.000	17.000
Boekwaarde 31/12	58.000	42.000	66.000	49.000
Rentetoerekening (jaar n+1)	-	-	-	-
Kapitaallasten GEO	**16.000**	**16.000**	**16.000**	**17.000**

A&O				
Aanschafwaarde hardware 31/12 (jaar n)	-	-	-	-
Afschrijving (jaar n)	3.000	3.000	3.000	3.000
Boekwaarde 31/12	13.000	10.000	7.000	4.000
Rentetoerekening (jaar n+1)	-	-	-	-
Kapitaallasten GEO	**3.000**	**3.000**	**3.000**	**3.000**

Totaal afschrijvingen	**1.130.000**	**1.211.000**	**1.245.000**	**1.253.000**
Totaal rentelasten	**0**	**0**	**0**	**0**
Totaal kapitaallasten	**1.130.000**	**1.211.000**	**1.245.000**	**1.253.000**

Kapitaallasten	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**
Afschrijvingslasten Software	329.000	330.000	328.000	231.000
Afschrijvingslasten Infrastructuur	582.000	662.000	681.000	785.000
Afschrijvingslasten Telefonie	200.000	200.000	217.000	217.000
Afschrijvingslasten GEO	16.000	16.000	16.000	17.000
Afschrijvingslasten A&O	3.000	3.000	3.000	3.000
Totaal afschrijvingen	**1.130.000**	**1.211.000**	**1.245.000**	**1.253.000**
Totaal rentelasten	-	-	-	-
Totaal kapitaallasten	**1.130.000**	**1.211.000**	**1.245.000**	**1.253.000**

6.4 Overzicht personele sterkte en lasten

De toegestane formatie is in onderstaande tabel uitgewerkt.

Tabel 6.4 Personele sterkte in FTE

Overzicht (toegestane) personele sterkte in FTE Omschrijving	Rekening 2023 (prognose)	Rekening 2023 (toegestaan)	Begroting 2024 primitief	Begroting 2025 primitief
Domein bedrijfsvoering				
Directie Bedrijfsvoering	5,41	5,30	6,50	5,30
Traineeprogramma EHZ&M (2022-2024)	7,12	8,00	8,00	0,89
Afdeling Belastingen, Gegevens en Juridische zaken	57,08	59,12	58,95	59,12
Afdeling HRM & Communicatie	53,05	48,66	44,22	46,38
Afdeling Facilitair, Gebouwen en Inkoop	48,27	48,66	45,10	46,00
Afdeling Informatisering en Automatisering	43,17	49,56	49,40	52,64
Afdeling Financiën	46,87	49,60	49,80	49,37
Domein sociaal				
Directie Sociaal	1,1	1,0	1,00	1,00
Afdeling Jeugdhulp, Inburgering en Leerlingzaken	32,47	28,14	26,53	28,72
Afdeling Wet Maatschappelijke Ondersteuning	25,02	23,86	23,88	23,73
Afdeling Participatie	34,52	35,29	35,22	35,22
Afdeling bedrijfsbureau DS	22,74	23,35	24,07	23,35
Afdeling Telefonie en Administratie	9,96	7,23	7,41	7,23
Afdeling Kwaliteit en Beleid	20,51	24,33	22,6	24,6
Totaal	**407,3**	**412,1**	**402,7**	**403,6**

Tabel 6.5 Personele vergoeding

Overzicht salarislasten incl. personele vergoedingen (bedragen afgerond op € 1.000,-)	Rekening 2023 (prognose)	Begroting 2024 primitief	Begroting 2025 primitief
Domein bedrijfsvoering			
Directie Bedrijfsvoering	593	751	664
Afdeling Belastingen, Gegevens en Juridische zaken	4.383	4.772	5.336
Afdeling HRM & Communicatie	4.242	4.037	4.324
Afdeling Facilitair, Gebouwen en Inkoop	3.505	3.365	3.813
Afdeling Informatisering en Automatisering	3.611	4.247	5.066
Afdeling Financiën	3.881	4.375	4.857
Domein sociaal			
Directie Sociaal	158	151	165
Afdeling Bedrijfsbureau DS	1.810	1.888	2.027
Afdeling JIL	163	124	136
Afdeling Wmo	2.022	2.049	2.291
Afdeling Participatie	2.575	2.767	3.077
Afdeling Telefonie en Administratie	569	463	553
Afdeling Beleid & Kwaliteit	1.558	2.035	2.243
Regionale uitvoeringstaken	2.330	2.244	2.865
Totaal	**31.400**	**33.268**	**37.417**

De kolom begroting 2024 primitief betreft de formatie ten tijde van het opstellen van de begroting 2025 (opgesteld eind 2023).In de tussentijds hebben zich diverse mutaties voorgedaan (besluiten en opdrachten) waardoor de omvang van de formatie gewijzigd is.

6.5 Totaaloverzicht bijdragen per gemeente

Tabel 6.6 Bijdrage per gemeente uniform en specifieke dienstverlening

Onderdeel (bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Ermelo				
Domein bedrijfsvoering (uniform)	10.744	10.711	10.605	10.615
1,3 FTE Communicatie	130	130	130	130
0,83 FTE Communicatie	83	83	83	83
1 FTE Financiën	101	101	101	101
HRM Ondersteuning	46	46	46	46
Ziekte Financiën	15	15	15	15
PO-functionaris	47	47	47	47
Leer!plein	41	41	41	41
BHV	14	14	14	14
0,1 FTE Juridisch medewerker	7	7	7	7
E-depot	11	11	11	11
Vastgoedinformatiesysteem CBM	7	7	7	7
Sigmax Ermelo	18	18	18	18
Uitbreiding applicatie Moor	4	4	4	4
Wet open overheid	158	169	103	103
Domein Sociaal (uniform)	3.192	3.192	3.175	3.175
Beschermingstafel	14	14	14	14
Jeugdwet	309	309	309	309
Uitvoering inburgering	249	249	249	209
Uitvoering JOR	10	10	10	10
Uitvoering Leerplicht	111	111	111	111
Totaal Ermelo	**15.311**	**15.289**	**15.100**	**15.070**

Onderdeel (bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Harderwijk				
Domein bedrijfsvoering (uniform)	12.102	12.065	11.946	11.956
Flexibel belonen	14	14	14	14
Communicatie medewerker	43	43	43	43
Vergunningparkeren	32	32	32	32
Uitbreiding Roosterprogramma (zwembad de Sypel)	5	5	5	5
PO-functionaris	91	91	91	91
Bekendmakingen juridische zaken	16	16	16	16
Wet open overheid	185	186	110	110
E-depot Harderwijk	11	11	11	11
Leer!plein	77	77	77	77
BHV Harderwijk	12	12	12	12
Catering de Werf	91	91	91	91
BCT en Lost Lemon	15	15	15	15
Klinkende taal	10			

Vervolg tabel 6.6 Bijdragen per gemeente

Onderdeel (bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Bodediensten Harderwijk	105	105	105	105
Klantinfocus Harderwijk	5	0	0	0
Stembureaumanager Harderwijk	9	9	9	9
Archiefachterstanden Harderwijk	122	262	0	0
Domein Sociaal (uniform)	7.112	7.113	7.071	7.072
Beschermd wonen	341	341	341	341
Beschermingstafel	26	26	26	26
Doorstroompunt (RMC)	752	752	752	752
Jeugdwet	554	554	554	554
Uitvoering inburgering	449	449	449	377
Uitvoering JOR	16	16	16	16
Uitvoering Leerplicht	197	197	197	197
Totaal Harderwijk	**22.392**	**22.482**	**21.983**	**21.922**

Onderdeel (bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Zeewolde				
Domein bedrijfsvoering (uniform)	7.878	7.854	7.776	7.784
0,67 FTE Juridisch medewerker	70	70	70	70
0,3 FTE Juridisch medewerker	34	34	34	34
PO-functionaris	47	47	47	47
E-depot Zeewolde	11	11	11	11
Leer!plein	29	29	29	29
BHV Zeewolde	14	14	14	14
0,44 FTE Communicatie	33	33	33	33
Wet open overheid	144	144	88	88
Domein Sociaal (uniform)	2.117	2.117	2.119	2.120
Jeugd	263	263	263	263
Toegang Jeugd ZWD	915	915	915	915
Uitvoering inburgering	208	208	208	174
Uitvoering Leerplicht	93	93	93	93
Totaal Zeewolde	**11.856**	**11.832**	**11.700**	**11.675**

6.6 Kadernota Meerinzicht 2026-2029

In de kadernota Meerinzicht 2026-2029 worden de uitgangspunten voor het, nog vast te stellen ontwerp, meerjarenbegroting 2026-2029 van de GR Meerinzicht. Bij deze ontwerp begroting staan de bedrijfsvoeringskosten (loonkosten, organisatiekosten en werkbudgetten etc.) van Meerinzicht centraal. In de kadernota van Meerinzicht zijn de niet-beïnvloedbare onderdelen binnen de begroting opgenomen (zoals CAO verhoging en inflatiecorrectie) en is het beleid van de gemeenten verwerkt ten aanzien van personeel (o.a. opleidingsbudget en inhuurbudget).

Nieuw beleid wordt niet verwerkt in deze kadernota, maar vormt een integraal onderdeel van de gemeentelijke kadernota's. De gemeenteraden kunnen bij de behandeling van de gemeentelijke kadernota's integraal een afweging maken. Wettelijke en gemeentelijke ontwikkelingen met een (financiële) relatie met Meerinzicht maken hier onderdeel van uit. Door vaststelling van de Kadernota worden de hiermee gemoeide dekkingsmiddelen lokaal beschikbaar gesteld. Meerinzicht verwerkt de financiële gevolgen van het nieuwe beleid van de gemeentelijke kadernota's vervolgens in de eerstvolgende begroting / begrotingswijziging.

Naast het bovengenoemde proces voor nieuw beleid kunnen door diverse redenen ook tussentijds door gemeenten opdrachten gegeven worden aan Meerinzicht. In die gevallen wordt op basis van een collegebesluit of opdrachtverstrekking aan Meerinzicht de uitvoering opgestart en financieel bij de eerstvolgende begroting / begrotingswijziging verwerkt.

Bestaand beleid

Loonontwikkeling: loonvoet sector overheid

Het beleid ten aanzien van loon- en prijsontwikkeling wordt gebaseerd op openbare landelijke publicatiecijfers van het Centraal Planbureau (CPB). De prognose van de loonvoet sector overheid wordt gehanteerd om de loonontwikkeling te bepalen en is de gemiddelde loonvoet ontwikkeling in de sector overheid (per fulltime equivalent). De loonvoet is inclusief de incidentele loonontwikkeling. De incidentele loonontwikkeling wordt door vele factoren beïnvloed, zoals de samenstelling van de werkgelegenheid (uitstroom van relatief laag betaalden leiden bijvoorbeeld tot een stijging van het gemiddelde loon en dus van het incidentele loon) en aanvullende beloning los van de algemene contractloonontwikkeling.

Bij de loonontwikkeling wordt uitgegaan van het percentage 'Loonvoet sector overheid' vanuit de meest actuele circulaire vanuit het Rijk ten tijde van het opstellen van de begroting.

Prijsontwikkeling: prijs intermediair verbruik van de overheid

De prognose van de prijs bruto binnenlands product (pbbp) wordt gehanteerd om de prijsontwikkeling te bepalen. Het pbbp is een waarde die door ondernemingen, huishoudens en overheden wordt toegevoegd aan de goederen en diensten die zij hebben moeten verbruiken om hun producten te kunnen maken.

Bij de prijsontwikkeling wordt uitgegaan van het percentage 'Prijs bruto binnenlands product (pbbp)' vanuit de meest actuele circulaire vanuit het Rijk ten tijde van het opstellen van de begroting.

Indexatie specifieke opdrachten e.d.

Jaarlijks worden de inkomstenramingen voor de specifieke opdrachten e.d. geïndexeerd en bijgeraamd. Deze indexatie wordt nu opgenomen in de Kadernota. Als indexcijfer wordt aangesloten bij het percentage voor de loonontwikkeling. De indexatie voor de externe dienstverleningsovereenkomsten (DVO's) ligt vast in de gesloten overeenkomsten en wordt niet vastgelegd in deze kadernota.

Bij de indexatie van specifieke opdrachten wordt het percentage van de loonontwikkeling aangehouden.

Rentevisie

Renteopbrengsten worden meerjarig begroot conform de rentevisie. In eerste instantie worden de renteopbrengsten bij de begroting niet verwerkt op de bijdragen van de gemeenten, zodat meerjarig er stabiliteit is ten aanzien van de bijdrage van de gemeenten (=verzoek vanuit de gemeenten). Bij het opstellen van de bestuursrapportage wordt inzichtelijk gemaakt wat de verwachte renteopbrengsten zijn op basis van de werkelijke rente en worden deze opbrengsten verwerkt in een verlaagde bijdrage van de gemeenten.

Op basis van de rentevisie van de gemeente wordt in de begroting rekening gehouden met een rentepercentage .. %.
De verwachte renteopbrengsten zijn in de meerjarenbegroting budgetneutraal verwerkt. Bij de bestuursrapportage en of Jaarrekening 2025 vloeien werkelijke renteopbrengsten terug naar de gemeenten.

Indexatie ten aanzien van aanvullende personele lasten (o.a. opleiding, inhuur)

Met de gemeente Ermelo, Harderwijk en Zeewolde is afgesproken het volgende kader toe te passen ten aanzien van opleidingskosten en inhuur budgetten:

Opleidingskosten in % van de loonsom: 1,75%
Inhuur derden ten behoeve van ziekteverzuim in % loonsom: 2%

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