Meerjarenbegroting
2022 - 2025
Meerinzicht

Meerjarenbegroting 2022-2025

Meerinzicht

Aldus vastgesteld door het Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Meerinzicht
op 8 juli 2021

De voorzitter,
W. Vogelsang

De secretaris,
K.C. Hamstra

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave **3**

1. Inleiding **4**

2. Beleidsbegroting **5**
- 2.1 Inleiding 5
- 2.2 Programma Domein Sociaal 5
- 2.3 Programma Domein Bedrijfsvoering 7
- 2.4 Algemene dekkingsmiddelen, Overhead, Vennootschapsbelasting en Onvoorzien 9
- 2.5 Uitgangspunten 9

3. Paragrafen **11**
- 3.1 Paragraaf Bedrijfsvoering 11
- 3.2 Paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing 12
- 3.3 Paragraaf Financiering 17

4. Financiële begroting **18**
- 4.1 Budgettaire uitkomst 18
- 4.2 Overzicht baten en lasten toelichting 19
- 4.2.1 Toelichting op het Overzicht van baten en lasten 19
- 4.3 Incidentele baten en lasten 21
- 4.4 Overzicht van de geraamde lasten en baten per taakveld 23

5. Uiteenzetting financiële positie en toelichting **26**
- 5.1 Geprognosticeerde balans 26
- 5.2 EMU-saldo 27
- 5.3 Arbeidskosten gerelateerde verplichtingen 27
- 5.4 Investeringen en afschrijvingslasten 27
- 5.5 Stand en verloop reserves en voorzieningen 28

6. Bijlagen **29**
- 6.1 Bijdrage per gemeente 29
- 6.2 Investeringen en afschrijvingslasten 30
- 6.3 Overzicht personele sterkte en lasten 34
- 6.4 Totaaloverzicht bijdragen per gemeente 35

1. Inleiding

Bij de vaststelling van de gemeentelijke programmabegrotingen 2021-2024 is duidelijk geworden dat de brongemeenten Ermelo, Harderwijk en Zeewolde voor financiële uitdagingen staan. De Coronacrisis laat zijn sporen achter en de gevolgen zijn niet alleen groot voor de samenleving, maar ook voor de gemeentelijke financiën. Er zijn onzekerheden en de ambtelijke organisaties staan onder druk door extra werk. Duidelijk is dat het niet blijft zoals het was.

Niet alleen de gevolgen van de maatregelen rond Covid-19 zorgen bij de brongemeenten voor een minder optimistische financiële toekomst. De afgelopen jaren zijn steeds meer taken, die eerst door de landelijke overheid werden uitgevoerd, op de schouders van gemeenten terecht gekomen. Daarbij geldt dat gemeenten steeds vaker moeten bijpassen uit eigen middelen om de stijgende kosten, waaronder die voor de taken uit het Sociaal Domein, op te kunnen vangen. Deze stijgende lastendruk voor inwoners van Ermelo, Harderwijk en Zeewolde is niet uniek; dit is een landelijke tendens. Een andere belangrijke variabele is de landelijke herijking van het gemeentefonds. Rijksbijdragen vormen ongeveer 60 procent van de totale gemeentelijke inkomsten en veranderende verdeelmodellen leiden tot financiële onzekerheden van structurele aard.

Vanwege de financiële druk zullen de komende jaren bij de brongemeenten in het teken staan van het temperen van ambities. De kans is groot dat bestaand gemeentelijk beleid heroverwogen zal worden en dat de brongemeenten over zullen gaan tot ombuigingstrajecten met een financieel gevolg. Meerinzicht ondersteunt daarin de opgaven die bij de gemeenten liggen. Aangezien het integrale vraagstukken zijn voor de vier organisaties samen geldt het principe van “samen de trap op en samen de trap af” en kan deze ontwikkeling ook gevolgen hebben voor de bedrijfsvoering van Meerinzicht . Bij het opstellen van deze meerjarenbegroting is hier aandacht voor.

Naast het feit dat brongemeenten de komende jaren met financiële uitdagingen te maken hebben, staat ook Meerinzicht voor een forse opgave. De samenleving verandert in een snel tempo en ook de effecten rondom Covid-19 zijn nog onbekend. Dit heeft als gevolg dat de opgave van de uitvoering van beleid (o.a. sociaal domein, informatieveiligheid, digitalisering) groter en complexer wordt. Vanwege het ontbreken van financiële ruimte bij de gemeenten en het ontbreken van incidentele middelen of eigen reserve kan de uitvoering hierdoor steeds meer onder druk komen te staan.
Daar bovenop komt dat, onder voorbehoud van definitieve besluitvorming van de organisatieontwikkeling Meerinzicht, er financiële dekking gevonden moet worden voor de uitbreiding van het aantal managers en eventuele frictiekosten opgevangen dienen te worden. Bovengenoemde aspecten vragen ten eerste om een inspanning van Meerinzicht zelf. Daar waar mogelijk zullen er scherpere keuzes gemaakt moeten worden en wordt de dienstverlening efficiënter en doelmatiger ingericht. Tegelijkertijd is het noodzakelijk om samen met de brongemeenten maatregelen te nemen. Voorbeelden hiervan zijn onder andere versobering van beleid en dienstverlening, het stoppen of uitstellen van projecten, rationalisatie van software en een (bestuurlijk) geaccepteerde verhoging van de risicobereidheid.

De ontwrichtende werking van onder andere Covid-19 heeft ons doen ervaren dat de wereld om ons heen razendsnel kan veranderen. Om ons hiertegen te wapenen zullen we moeten werken aan onze wendbaarheid. Dit betekent dat er verschuivingens plaatsvinden in gebaande wegen en onze dagelijkse routines. Dit geldt ook voor bijvoorbeeld de manier waarop het beleidsprogramma van de meerjarenbegroting tot stand komt. In een turbulente wereld waarin veranderingen aan de orde van de dag zijn, is het niet langer houdbaar om via de vertrouwde procedures een jaar voor de start van een nieuw begrotingsjaar een beleidsmatige en financiële “blauwdruk” van de toekomstige inkomsten en uitgaven te presenteren. Immers, vanwege de snel veranderende omgeving is een ontwerpbegroting bij vaststelling alweer achterhaald.

Als alternatieve methode wordt in de voorliggende meerjarenbegroting voor het eerst gewerkt met de zogenaamde A3-methodiek (Doeleman, 2010). Op basis van deze methode wordt met “minder papier” meer sturing en samenhang bereikt en kan bovendien gedurende het jaar in afstemming met stakeholders en medewerkers worden bijgestuurd. Het A3 jaarplan 2021-2022 is hierbij dus de basis van het beleidsprogramma, waarbij de meerjarenbegroting op basis van de kadernota en aanvullende opdrachten van de brongemeenten de financiële kaders vormen. Bij de verantwoording van de meerjarenbegroting wordt verantwoord op basis van het (eventueel door de directieraad gewijzigde) A3 jaarplan. Samengevat wordt binnen de financiële kaders van de begroting ingezet op een meer wendbare en dynamischer beleidscyclus. Waarbij sneller geschakeld kan worden bij ontwikkelingen in de samenleving en die eraan bijdraagt om doeltreffend en met behoud van draagvlak van diverse lagen (bestuurlijk en ambtelijk) organisatiedoelen te realiseren en te monitoren.

2. Beleidsbegroting

2.1 Inleiding

In deze Meerjarenbegroting 2022-2025 staan de bedrijfsvoeringskosten (loonkosten, I&A-kosten, facilitaire kosten, huisvestingslasten) van Meerinzicht centraal. Deze begroting kent twee programma's: Domein Sociaal en Bedrijfsvoering. In paragraaf 2.2 worden de beleidsvoornemens van het programma Domein Sociaal behandeld. Voor het programma Bedrijfsvoering worden dezelfde onderwerpen in paragraaf 2.3 behandeld.

2.2 Programma Domein Sociaal

Reguliere dienstverlening

Een groot deel van de bedrijfsvoeringsmiddelen domein sociaal wordt ingezet ter financiering van reguliere dienstverlening. Meerinzicht domein sociaal heeft diverse taken uit te voeren. In onderstaande tabel wordt op hoofdlijn een overzicht gegeven van de verschillende taakgebieden. Grofweg kan gesteld worden dat Meerinzicht een 2D-frontoffice heeft voor uitvoering van de Wet Maatschappelijke Ondersteuning en de Participatiewet (Wmo en P-wet) voor Ermelo en Harderwijk, een 3D-frontoffice voor Zeewolde en een 3D-backoffice voor alle brongemeenten (Jeugdwet, Wmo en P-wet). Daarnaast worden er taken voor meerdere gemeenten naast de brongemeenten 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.

Tabel 2.1 Taakgebieden Domein Sociaal

Taken Meerinzicht (op hoofdlijn)	Ermelo	Harderwijk	Zeewolde	Nunspeet	Elburg	Olderbroek	Putten	Hattem
Toegang/frontoffice P-wet	+	+	+	-	-	-	-	-
Backoffice P-wet	+	+	+	-	-	-	-	-
Toegang/frontoffice Wmo	+	+	+	-	-	-	-	-
Backoffice Wmo	+	+	+	-	-	-	-	-
Toegang/frontoffice Jeugd	-	-	+	-	-	-	-	-
Backoffice Jeugd	+	+	+	+	+	+	-	-
Beleidsvoorbereiding	+	+	+	-	-	-	-	-
Leerplicht	+	+	+	+	+	+	+	-
Jeugdstrafrechtketen	+	+	+	+	+	+	-	+
RMC	+	+	+	+	+	+	+	-
Beschermd Wonen	+	+	-	+	+	+	+	-

Governance ten aanzien van Jeugdwet, Wmo en P-wet

In 2020 is er met alle betrokken stakeholders een analyse gemaakt van de governance, dienstverlening en fase van organisatieontwikkeling in relatie tot de uitvoeringsopdracht. Kenmerkend voor de governance is dat er bij de analyse in 2020 zes verschillende stakeholders waren, die allen een rol hebben bij de afstemming en besluitvorming. Deze zes stakeholders waren: OGON sociaal, OGON bedrijfsvoering, directieraad, bestuur, strategen en portefeuillehouders sociaal domein. Recent is besloten de twee OGON-structuren samen te voegen en is gestart met verduidelijking van de rollen. De vereenvoudiging van de governance en "de uitvoeringsopdracht" is een belangrijke randvoorwaarde om de opgave binnen het sociaal domein de komende jaren het hoofd te kunnen bieden.

Onder voorbehoud van definitieve besluitvorming heeft Meerinzicht domein sociaal rondom de zomer 2021 een vernieuwd managementteam. Het scherp formuleren van de uitvoeringsopdracht op basis van de missie en visie van de brongemeenten zal belangrijk zijn om de transformatie binnen het sociaal domein te realiseren binnen de financiële kaders. De A3-methodiek zal hierbij worden ingezet ter ondersteuning en uitwerking en vormt het uitgangspunt voor de uitvoering en de beleidsverantwoording in het boekjaar 2022. Hierbij dient de relatie tussen de maatschappelijke ontwikkelingen en de

preventieve werking van het voorveld in het sociaal domein betrokken te worden. Op dit terrein liggen kansen om met minder middelen meer effect te bereiken.

Invoering Wet Inburgering nb voorgenomen invoeringsdatum 1-1-2022
Het doel van de nieuwe wet met ingang van 1 januari 2022 is dat nieuwkomers zo snel mogelijk meedoen in Nederland. En dat ze ook zo snel mogelijk werk vinden. De belangrijkste veranderingen zijn:

- De gemeente gaat nieuwkomers begeleiden bij hun inburgering;
- Asielstatushouders krijgen een op maat gesneden inburgering. De overheid betaalt dit;
- Gemeenten begeleiden ook familieleden van immigranten die naar Nederland komen. Gezinsleden betalen hun inburgering altijd zelf;
- Nieuwkomers leren de Nederlandse taal op een niveau waarmee ze zich goed kunnen redden in Nederland. Ze hebben dan meer kans op een baan. En nemen sneller deel aan de Nederlandse samenleving.

De brongemeenten hebben Meerinzicht opdracht gegeven de invoering van de Wet voor te bereiden. Verwacht wordt dat eventuele financiële gevolgen bij de bestuursrapportage 2021 in beeld gebracht worden.

Start nieuwe woonplaatsbeginsel Jeugdwet
Vanaf januari 2022 zal het nieuwe woonplaatsbeginsel Jeugdwet ingaan. Onder andere de VNG en het Ketenbureau i-Sociaal Domein ondersteunen bij de implementatie. Het woonplaatsbeginsel regelt welke gemeente financieel verantwoordelijk is voor de jeugdhulp. Volgens de nieuwe definitie is dat de gemeente waar de jeugdige zijn woonadres heeft volgens de Basisregistratie Personen (BRP). Deze definitie (die van toepassing is voor jeugdhulp zonder verblijf) is duidelijker en eenvoudiger. Om deze overgang in goede banen te leiden wordt er tijdelijk extra ondersteuning ingezet in 2020 in opdracht van de regiogemeenten EHZNEO.

Startjaar nieuwe inkoop jeugd
De gemeenten Putten, Harderwijk, Ermelo, Zeewolde (alleen ambulante hulp), Nunspeet, Elburg en Oldebroek kopen gezamenlijk jeugdhulp in. De huidige contracten lopen af per 31 december 2021. Voor de periode daarna is eveneens besloten om gezamenlijk jeugdhulp te gaan inkopen. Hiervoor zijn in onderlinge afstemming een aantal kaders, doelstellingen en uitgangspunten geformuleerd. Deze zijn opgenomen in de inkoopstrategie voor jeugdhulp en vervolgens binnen de strategie verwerkt tot een concrete aanpak, vertaald naar methodiek, inkoopkeuzes en maatregelen, om de doelstellingen mee te kunnen realiseren. In 2021 zal de aanbesteding onder ambtelijke aansturing van de gemeenten Harderwijk en Oldebroek plaatsvinden en per 1 januari 2022 zullen de nieuwe overeenkomsten ingaan. Meerinzicht is betrokken en treft voorbereidingen om de overgang (o.a. qua bedrijfsvoering) soepel te laten verlopen.

Wat gaat het Domein Sociaal kosten?

Tabel 2.2 Lasten en baten Programma Domein Sociaal

Programma Domein Sociaal (bedragen x €1.000,-)	**Rekening 2020**	**Begroting 2021 (inclusief wijzigingen)**	**Begroting 2022**	**Begroting 2023**	**Begroting 2024**	**Begroting 2025**
Lasten	16.991	15.060	14.952	14.953	14.943	14.943
Baten	-16.991	-15.060	-14.952	-14.953	-14.943	-14.943
Saldo	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

2.3 Programma Domein Bedrijfsvoering

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 en organisatie (beleid & advies, personeelsadministratie, salarisadministratie en ambtelijke secretariaten medezeggenschap) 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 brongemeenten 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 door analoge en digitale documenten te registreren en door te sturen naar de betreffende afdeling of medewerker.
Facilitaire dienstverlening vindt voor de vier organisaties plaats door o.a. het organiseren en uitvoeren van werkplekinrichting, koffie- en theevoorzieningen, vergaderservices, post, repro, schoonmaak, beveiliging en toegangsbeheer. Daarnaast wordt het gebouwbeheer van het gemeentelijk vastgoed gepland en uitgevoerd.
De P&C-cyclus van de brongemeenten en Meerinzicht wordt op basis van beleidsadvisering, administratie, beheer en verbijzonderde interne controle ondersteund. Het coördineren van het opstellen van de bijbehorende budgetcyclusproducten (kadernota, begroting, bestuursrapportages en jaarrekening) vormen hierbij het hart van de sturing, monitoring en interne beheersing.
In de ontwikkeling van de digitale dienstverlening levert Meerinzicht advies, ondersteuning en beheer rondom alle vraagstukken op het vakgebied informatisering en automatisering. Dit vakgebied omvat o.a. incidentmanagement, leveranciersmanagement, informatiebeveiliging, telefonie, verbindingen, informatiearchitectuur, functioneel beheer en applicatiebeheer. Voor de brongemeenten en Meerinzicht worden gestandaardiseerde ICT werkplekken beschikbaar gesteld. Een werkplek bestaat uit een werkplekaccount, voorzien van standaard (kantoorautomatisering) software en een vaste hoeveelheid opslagruimte, de fysieke werkplek, printfaciliteiten, mobiele telefoon, webmail en geeft toegang tot geautoriseerde en gevirtualiseerde applicaties. Daarnaast wordt gefaciliteerd dat het thuiswerken mogelijk is en digitale overleggen goed kunnen plaatsvinden.

A3-Jaarplan 2021-2022
In 2019 is samen met de drie brongemeenten gewerkt aan de ontwikkeling van de visie, missie en ambities van Meerinzicht. Het bestuur heeft deze op april 2019 vastgesteld (zie kader). Met dit besluit is de basis voor de ontwikkeling voor Meerinzicht en de samenwerking met de brongemeenten gelegd.

Missie:
Meerinzicht is het samenwerkingsverband van de gemeenten Ermelo, Harderwijk en Zeewolde en ondersteunt de gemeenten in optimale dienstverlening aan inwoners, bedrijven en organisaties.

Visie:
Wij zijn een flexibele en dienstverlenende organisatie. In een dynamische omgeving werken wij in vertrouwen aan uitdagende vraagstukken. In onze organisatie is ruimte voor eigenaarschap, innovatie en persoonlijke ontwikkeling. Wij zijn omgevingsbewust, voegen waarde toe en maken het verschil. Dit laten wij in ons handelen zien vanuit de drie kernwaarden: Betrouwbaar – Ondernemend – Flexibel.

Ambities:
1. Klantgericht werken en inwoners centraal stellen
2. Hoogwaardige (digitale) dienstverlening
3. De gemeenschappelijke basis op orde
4. Harmonisatie van werkprocessen
5. Professionele ontwikkeling van medewerkers
6. De financiën op orde

Op basis van dit kader heeft het management van Meerinzicht samen met een vertegenwoordiging van het personeel op basis van de A3-methodiek in 2019 en 2020 het jaarplan 2020 gemaakt. Hierbij zijn de resultaatgebieden op het gebied van bestuur, medewerkers, klanten/partners en maatschappij uitgewerkt in prestatie-indicatoren. Met andere woorden: wat diende aan het einde van het jaar meetbaar te zijn gerealiseerd in termen van bijvoorbeeld kwaliteit, kwantiteit en tijd.

Vervolgens zijn de bijbehorende acties ten aanzien van leiderschap, management van medewerkers, strategie/beleid, management van middelen en processen geformuleerd om de resultaten te bereiken.
Op basis van het A3 jaarplan 2020 en de in de inleiding genoemde ontwikkelingen, heeft het management het A3-jaarplan bedrijfsvoering 2021-2022 gemaakt. Belangrijk uitgangspunt bij de uitvoering van het jaarplan is het systematisch monitoren van de voortgang. Wat gaat goed? Wat kan beter? En wat hebben wij geleerd? De inzet is om op die manier te groeien naar een organisatie met samenhang tussen bestuurlijke doelen, met een consistente vertaling naar uitvoering in een omgeving waarin continu leren uitgangspunt is en resultaatgericht gewerkt wordt.

Wat gaat Domein Bedrijfsvoering kosten?

Tabel 2.3 Baten en lasten Programma Domein Bedrijfsvoering

Programma Domein Bedrijfsvoering (bedragen x €1.000,-)	Rekening 2020	Begroting 2021 (inclusief wijzigingen)	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Lasten	25.833	25.936	26.233	25.803	25.889	25.868
Baten	-25.833	-25.936	-26.233	-25.803	-25.889	-25.868
Saldo	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

2.4 Algemene dekkingsmiddelen, Overhead, Vennootschapsbelasting en Onvoorzien

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

Overhead
Onder overhead wordt verstaan het geheel van functies gericht op de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. De overheadkosten bestaan uit personele lasten voor directie en staf, algemene organisatiebrede overige personeelskosten (opleidings-, mobiliteits-, 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".

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.

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 2022-2025 is hiervoor reeds € 25.000,- per jaar gereserveerd.

2.5 Uitgangspunten

Bij het opstellen van deze meerjarenbegroting is de Kadernota 2022 - 2025 als uitgangspunt gehanteerd. In de kadernota wordt een onderscheid gemaakt in bestaand beleid en nieuw beleid. De volgende definities worden hiervoor gehanteerd:

A. Bestaand beleid
   - Beleid gemeenten ten aanzien van loon- en prijsmutaties
   - Beleid gemeenten ten aanzien van personeel (o.a. opleiding, inhuur)
   - Opdrachten van gemeenten, die nog niet in begroting verwerkt zijn
   - Nieuw: uitgangspunten voor tarieven aanvullende opdrachten

B. Nieuw beleid (geen onderdeel kadernota Meerinzicht)
   - Wettelijke ontwikkelingen met relatie uitvoering Meerinzicht
   - Gemeentelijke ontwikkelingen met relatie uitvoering Meerinzicht

Op basis van de zienswijzen van de gemeenteraden bij de meerjarenbegroting van afgelopen jaar, is soberheid en doelmatigheid als uitgangspunt gehanteerd bij de voorliggende begroting. Dit betekent dat alleen het bestaande beleid (deel A) vertaald is in financiële middelen. Zoals in de inleiding reeds is vermeld wordt het nieuwe beleid niet opgenomen in deze meerjarenbegroting, maar zal het een integraal onderdeel vormen van de gemeentelijke kadernota. De gemeenteraad kan bij de behandeling van de gemeentelijke kadernota dan integraal een afweging maken, waarbij wettelijke en gemeentelijke ontwikkelingen met een (financiële) relatie met Meerinzicht een onderdeel vormen.
Voor het bepalen van de hoogte van de stelposten loon- en prijsmutaties is als uitgangspunt gehanteerd de door het Centraal Plan Bureau (CPB) opgestelde meerjarige economische verkenningen van september 2019. De volgende indexcijfers worden op basis van de kadernota voor deze meerjarenbegroting gehanteerd:

- loonmutaties 1,5%
- prijsmutaties 1,8%
- opleidingen 1,75%
- inhuur 2,0%

Voor het aantrekken van geldleningen met een looptijd tot 5 jaar wordt gerekend met een percentage van nihil.

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

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%**

3. Paragrafen

Het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) schrijft zeven paragrafen voor. Deze paragrafen zijn: Bedrijfsvoering, Weerstandsvermogen en risicobeheer, Financiering, Lokale heffingen, Grondbeleid, Verbonden partijen en Onderhoud kapitaalgoederen. Alleen de eerste drie zijn van toepassing voor Meerinzicht en worden hieronder behandeld.

3.1 Paragraaf Bedrijfsvoering

Organisatieontwikkeling
De ontwikkelingen in de omgeving van Meerinzicht maken het noodzakelijk dat Meerinzicht stappen dient te nemen om aansluiting te houden op haar directe omgeving. Bestuurders vragen om kwaliteitsverbetering en meer grip op de resultaten. Medewerkers vragen om meer sturing en leiding. Onder voorbehoud van definitieve besluitvorming in 2021 wordt bij domein Sociaal en (in mindere mate) domein Bedrijfsvoering de span of care vergroot door het aanstellen van extra afdelingsmanagers. Op basis van de analyse krijgen de managers de taak om op basis van situationeel leiderschap de vak- en taakvolwassenheid en de veerkracht van de medewerkers te vergroten. Tegelijkertijd ligt er een taak om meer samenhang en integraliteit bij het uitvoeren van de dienstverlening te bewerkstelligen.
Tenslotte kan ook een link met het accountmanagement vanuit Meerinzicht richting opdrachtgever (de gemeenten) worden gelegd. Immers de behoeften van bestuurders en medewerkers vragen ook om een zekere nabijheid van specialisten en adviseurs (op locatie). In de huidige structuur kan dit niet goed geborgd worden. Leidinggevenden hebben te grote afdelingen en daardoor te weinig tijd voor hun medewerkers. Medewerkers ervaren hierdoor onvoldoende sturing en een gemis aan kaders in hun functioneren richting gemeenten. Het boekjaar 2022 zal in het teken staan van groei en ontwikkeling op de hierboven genoemde onderdelen.

Startjaar ten aanzien van rechtmatigheidsverklaring
In 2020 heeft een gezamenlijke aanbesteding met de brongemeenten plaatsgevonden voor een nieuwe accountant voor de boekjaren 2021-2026. De start valt samen met de ingang van de rechtmatigheidsverklaring bij de jaarrekening 2021 door de colleges van burgemeester en wethouders. De accountant krijgt hierdoor ook een andere rol. Deze ontwikkelingen maken dat het meer dan ooit van belang is dat Meerinzicht en de gemeenten grip hebben op hun interne processen en de bijbehorende financiële huishouding. De gemeenten en Meerinzicht moet aantonen dat ze budgetten rechtmatig besteden en het college van burgemeester en wethouders geeft daarbij een rechtmatigheidsverantwoording af. De voorbereidingen om te komen tot en uitvoering van de werkzaamheden ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording sluiten aan op de reguliere planning van de verbijzonderde interne controle (VIC), waarbij de organisatiebrede rapportages aansluiten op de bestaande P&C-cyclus van Meerinzicht.

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. In de gemeenschappelijke regeling is expliciet vastgelegd dat Meerinzicht geen reserves mag vormen (art. 21 lid 4). Bij substantiële tegenvallers zal dan ook teruggevallen moeten worden op een bijdrage van de deelnemende gemeenten.

Weerstandscapaciteit
De weerstandscapaciteit bestaat uit de middelen en mogelijkheden om tegenvallers op te kunnen vangen. Zoals gezegd kent Meerinzicht geen reservepositie en bestaat dus de weerstandscapaciteit alleen uit de post onvoorzien binnen de begroting.

Tabel 3.1 Weerstandscapaciteit

Weerstandscapaciteit (bedragen x € 1.000,-)	**Begroting 2022**	**Begroting 2023**	**Begroting 2024**	**Begroting 2025**
Reserves	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Onvoorzien	25	25	25	25
Hogere bijdrage deelnemers	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.
Totaal	**25**	**25**	**25**	**25**

Risico's
Inmiddels duurt de Corona-pandemie ruim een jaar. Het vaccinatieprogramma wordt in 2021 uitgerold, waardoor de bevolking beschermd wordt tegen het virus. De verwachting is dat daarmee het normale leven weer zijn gang zal gaan vinden. Het is nu nog te vroeg om te kunnen overzien wat dat betekent voor deze meerjarenbegroting.
De onzekerheden en risico's die het Coronavirus met zich meebrengt, hebben betrekking op de volgende terreinen:

- De zorgverlening aan onze inwoners;
- Maatregelen in het kader van de gezondheid;
- De uitkeringen aan onze inwoners;
- De subsidies voor gesubsidieerde instellingen;
- De bedrijfsvoering van onze organisatie;
- Lopende en nieuw te starten projecten;
- De financiering van onze activiteiten;
- De heffing en inning van lokale heffingen.

Meerinzicht blijft de ontwikkelingen en de daarmee verbonden risico's en gevolgen voor de (toekomstige) begroting voortdurend monitoren. Waar mogelijk en noodzakelijk zullen dan ook beheersmaatregelen genomen worden. Mochten de ontwikkelingen leiden tot aangepaste prognoses voor 2021 en verder, dan zal de organisatie dit verwerken bij de eerstvolgende bestuursrapportage.

Hieronder worden overige risico's aangegeven:

Tabel 3.2 Risicobeheersing

	Risicogebeurtenis	Kans	Impact	Genomen/te nemen maatregel	Status
	1. Algemeen				
1.1	Onvoldoende bewustzijn rondom privacyborging daar waar gewerkt gaat worden aan de ontwikkeling van datamanagement	Hoog	Hoog	1. Sluiten van verwerkersovereenkomsten daar waar nodig. De Privacy Officer neemt dit in de controles op. 2. Gericht inschakelen van specifieke expertise van de Privacy Officer. In bepaalde werkprocessen moet het raadplegen van de PO/FG/CISO en ICT structureel worden opgenomen zodat alle belangen worden afgewogen bj het doorvoeren van 'nieuwe' zaken en het doorvoeren van grote wijzigingen.	Lopend Lopend
1.2	Verschil in ambities tussen de EHZ gemeenten.	Middel	Hoog	1. Actief en tijdig betrekken en positioneren management van de brongemeenten. 2. Met het OGON is de verbinding tussen Meerinzicht en de brongemeenten verstevigd. De verbindingen worden ook gelegd naar het bestuur, de directieraad, de dienstverleningstafel, de vastgoedtafel, het portfolio- en demandmanagement.	Lopend Lopend
1.3	Risico's op datalekken en misbruik van (privacygevoelige) informatie.	Middel	Hoog	1. Informatieveiligheid en bewustwording van medewerkers. De implementatie van ISMS is gereed. De invulling daarvan door de vier organisaties is nog niet volledig. Bewustwording is een continu proces waar de CISO regelmatig aandacht aan besteedt. Echter bereikt dit niet iedereen waardoor de effectiviteit daarvan lager is. Betrokkenheid van het management is een belangrijke randvoorwaarde bij dit lastige onderwerp. 2. De Informatiebeveiligingsorganisatie is bescheiden ingericht met één formatieplaats CISO voor 4 organisaties. Het takenpakket van de CISO is omvangrijk. Dat leidt ertoe dat binnen deze formatieomvang keuzes gemaakt moeten worden. Dit kan betekenen dat de Informatiebeveiligingsorganisatie niet altijd kan voldoen aan hetgeen noodzakelijk is. In het evaluatierapport wordt hierop gewezen. Er wordt een voorstel voor een adequate invulling van de informatiebeveiligingsorganisatatie aan de brongemeenten voorgelegd.	Continu
1.4	Tussen het opmaken en vaststellen van de Jaarrekening 2019 en de feitelijke situatie per balansdatum 31-12-2019 is als majeure gebeurtenis de gevolgen van het Coronavirus noemenswaardig. Voor Meerinzicht heeft dit gevolgen voor de manier van werken en het continueren van de dienstverlening.	Hoog	Middel	1. Vooralsnog is er geen aanleiding om te veronderstellen dat de financiële impact groot zal zijn op de bedrijfsvoering van Meerinzicht. De verwachting is dat op een aantal onderdelen van de organisatie minder werkzaamheden uitgevoerd hoeven te worden. 2. Bij de instroom van werk, bijvoorbeeld ten aanzien van aanvragen van (bijzondere) bijstand (zelfstandigen) wordt op dit moment al opgeschaald met inzet van extern personeel om de aanvragen tijdig en adequaat te kunnen behandelen. 3. Op dit moment is er een "klussenbank" ingericht waarbij de toe- en afname van werkzaamheden opgevangen kan worden binnen de bestaande formatie. Mocht dit vanwege specifiek expertise niet mogelijk zijn, zal in afstemming met de gemeenten naar passende maatregelen worden gezocht op basis van wijziging van beleid dan wel tijdelijke verhoging van de beschikbare formatie. 4. Om het thuiswerken maximaal te kunnen faciliteren, wordt de capaciteit van het ICT-systeem uitgebreid door extra servers te plaatsen. Tevens is de snelheid van de glasvezelverbindingen door de provider verdubbeld.	Lopend

	Risicogebeurtenis	Kans	Impact	Genomen/te nemen maatregel	Status
	2. Digitale dienstverlening				
2.1	Aanwezige cultuurverschillen belemmeren een succesvolle transformatie. Loslaten van 'oude' rollen of 'oud' gedrag heeft tijd nodig. Loslaten versus benutten van opgebouwde relaties kan een spanning opleveren, ook voor samenwerking tussen collega's.	Hoog	Hoog	Voorbeeldgedrag biedt medewerkers zicht op wat er bedoeld wordt met gewenst gedrag. Dit is begonnen bij het management, waarbij vooral de nieuwe domeindirecteuren en afdelingsmanagers op dit punt voor nieuw elan zorgen. Denk aan Excellence@Work, teambuilding, procesgerichte manier van werken worden ingezet om cultuur te verbeteren. Het management blijft hier aandacht aan besteden.	Lopend
2.2	Taakvolwassenheid van medewerkers in relatie tot een groter wordende span of control is op onderdelen onvoldoende ontwikkeld om gezamenlijk de beoogde transformatie vorm en inhoud te geven.	Hoog	Middel	Beelden hierover verschillen per medewerker. Daar waar verschillen de onderlinge samenwerking in de weg staan gaat het afdelingsmanagement met betrokkene(n) in gesprek gericht op een oplossing.	Lopend
2.3	De ontwikkeling van landelijke standaarden vanuit onder meer de taskforce "Samen Organiseren" (VNG Realisatie) komt in een stroomversnelling, met als gevolg dat extra middelen benodigd zijn voor implementatie.	Hoog	Middel	Als "slimme volger" houdt Meerinzicht via landelijke bijeenkomsten de vorderingen van de taskforce in de gaten. Nieuwe landelijke standaarden worden daarmee tijdig gesignaleerd, waardoor de drie gemeenten ook tijdig in staat worden om via een integrale afweging keuzes te maken ten aanzien van "nieuw beleid".	Lopend
2.4	Ontwikkelingen als digitale transformatie en datagestuurd worden als technische aangelegenheid benaderd en daarmee onvoldoende verbonden aan maatschappelijke opgaven, waardoor ongewenste beeldvorming dreigt te ontstaan over de betekenis ervan.	Middel	Hoog	De digitale transformatie is in essentie een mentale transformatie, inclusief ontwikkeling en toerusting van mens & organisatie. Thema's als digitalisering en datagestuurd werken worden daarom integraal betrokken bij de gezamenlijke doorontwikkeling van de gemeentelijke dienstverlening (beleidsdomeinen sociaal, fysiek en publiek). De gemeenten bepalen per beleidsdomein de ambities en Meerinzicht voert deze uit via gezamenlijke uitvoeringsplannen.	Lopend
	3. Niet (tijdig) realiseren van schaalvoordelen/efficiency				
3.1	De inschatting van het verzilveren van efficiency-/schaalvoordelen worden niet tijdig gerealiseerd c.q. blijken te ambitieus te zijn.	Middel	Middel	Het OGON ziet toe op de haalbaarheid van de projectplannen.	Continu
	4. Personeel				
4.1	Leeftijdsopbouw personeelsbestand Meerinzicht in combinatie met een krappe arbeidsmarkt: vanaf 2019 zal binnen een periode van 10 jaar 15% van de medewerkers uitstromen door vroegpensioen en pensionering.	Hoog	Hoog	1. Meerinzicht te profileren als 100.000-plus organisatie.	Startfase
				2. Bij het aanstellingsbeleid te focussen op jongere medewerkers en medewerkers met voldoende ervaring om kwaliteit te borgen	Lopend
				3. Aantrekkelijk arbeidsvoorwaardenpakket, waarmee ook high potential is aangetrokken en aan Meerinzicht gebonden kan worden.	Lopend
4.2	Hoog kortdurend ziekteverzuim, met als gevolg dat beschikbare kennis, kunde en capaciteit tijdelijk niet voorhanden is.	Hoog	Hoog	De aanpak is een combinatie van verschillende maatregelen zoals medewerkers op de goede plek, ziekteverzuimaanpak op maat, aanpassingen op gebied van huisvesting en trainingen op het gebied van persoonlijke ontwikkeling.	Lopend
4.3	Langdurig zieke medewerkers, met als gevolg dat beschikbare kennis, kunde en capaciteit langere tijd niet voorhanden is.	Middel	Middel	Aanscherpen van de prioriteitstelling, in combinatie met zorgen voor interne vervanging daar waar dit noodzakelijk en mogelijk is. Indien mogelijkheden tot interne vervanging ontbreken, kan gekozen worden voor tijdelijke externe inhuur en het incidenteel beschikbaar stellen van de daarvoor benodigde financiële middelen. In de nieuwe begroting is in budgettaire zin voorzien in een budget inhuur wegens ziekte, waardoor de afdelingsmanager snel kan schakelen.	Lopend

	Risicogebeurtenis	Kans	Impact	Genomen/te nemen maatregel	Status
	4. Personeel				
4.4	Op sleutelposities in directie, management, sleutelposities als FG/Ciso/ financials, klantmanagement, VIC zijn ingevuld met interim krachten.		hoog	Structureel invullen van deze functies. Voor de coördinator van de VIC is dat inmiddels gelukt.	lopend
4.5	Moeilijk invulbare structurele functies bij o.a. financiën		hoog	Vol inzetten op alle mogelijke manieren van vervullen functies. Door b.v. opleidingen medewerkers, alternatieve werving methode, etc.	Lopend

Kengetallen
Onder invloed van de wijzigingen in het (Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)) is wettelijk geregeld dat gemeenschappelijke regelingen voorgeschreven algemene financiële kengetallen opnemen in de begroting en jaarstukken. Met deze algemene financiële kengetallen wordt beoogd gemakkelijker inzicht te geven in de financiële positie van de gemeente. Kengetallen zijn getallen die de verhouding uitdrukken tussen bepaalde onderdelen van de begroting of de balansen kunnen helpen bij de beoordeling van de financiële positie van een provincie of gemeente. De kengetallen maken inzichtelijk over hoeveel financiële ruimte de provincie of gemeente beschikt om structurele en incidentele lasten te kunnen dekken of op te kunnen vangen.

In het BBV staan de volgende algemene financiële kengetallen:
- Netto schuldquote;
- Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen;
- Solvabiliteitsratio;
- Grondexploitatie;
- Structurele exploitatieruimte;
- Belastingcapaciteit.

Meerinzicht is statutair gevestigd in de gemeente Ermelo. De provincie Gelderland heeft in de brief 'Programmabegroting 2016-2019' van 27 januari 2016 de financiële kengetallen gecategoriseerd, namelijk dat categorie A het minst risicovol is en categorie C het meest.

Tabel 3.2 Normen kengetallen

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

De 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 2020 en begrotingsjaren 2022-2025:

Tabel 3.3 Verloop kengetallen

Kengetallen	**Jaarstukken 2020**		**Begroting 2021**		**Begroting 2022**		**Begroting 2023**		**Begroting 2024**		**Begroting 2025**	
Netto schuldquote	11,33%	A	11,28%	A	10,88%	A	10,99%	A	10,78%	A	10,29%	A
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen	11,33%	A	11,28%	A	10,88%	A	10,99%	A	10,78%	A	10,29%	A
Solvabiliteitsratio	0,00%	C	0,00%	C	0,00%	C	0,00%	C	0,00%	C	0,00%	C
Grondexploitatie	n.v.t.		n.v.t.		n.v.t.		n.v.t.		n.v.t.		n.v.t.	
Structurele exploitatieruimte	1,76%	A	0,20%	A	0,00%	B	0,00%	B	0,00%	B	0,00%	B
Belastingcapaciteit	n.v.t.		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 zelf alleen vaste activa op het gebied van automatisering. Hiervoor worden leningen afgesloten. 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 2022 t/m 2025 een categorie B.

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 beheersverordening.

Risicoprofiel
Meerinzicht kiest voor een laag risicoprofiel. Bij de keuze van het risicoprofiel geldt: hoe lager het risico, hoe lager het rendement (positief en negatief).

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, € 41.812.000,-. De kasgeldlimiet komt voor 2021 uit op afgerond €3.429.000,- . Wij verwachten op dit moment 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. Meerinzicht verwacht de komende vier jaar binnen de renterisiconorm te blijven, zoals blijkt uit de onderstaande tabel. In 2021 zal de laatste aflossing plaatsvinden op de huidige geldlening. Om de investeringen in de materiële vaste activa te kunnen voldoen zal de komende jaren een nieuwe geldlening moeten worden aangetrokken.

Tabel 3.4 Renterisiconorm

Renterisiconorm	**Begroting 2022**	**Begroting 2023**	**Begroting 2024**	**Begroting 2025**
Grondslag (totaal van de lasten begroting)	41.185	40.756	40.832	40.811
Normpercentage	20%	20%	20%	20%
Toegestane renterisiconorm	**8.237**	**8.151**	**8.166**	**8.162**
Verplichte aflossing	0	0	0	0
Ruimte/overschrijding	**8.237**	**8.151**	**8.166**	**8.162**

Schatkistbankieren
De Eerste Kamer heeft op 10 december 2013 ingestemd met de verplichting tot schatkistbankieren voor decentrale overheden. De Wet schatkistbankieren verplicht de decentrale overheden om met ingang van medio december 2013 hun overtollige liquide middelen aan te houden bij het Ministerie van Financiën. De maatregel heeft als doel de EMU-schuld van de totale Nederlandse overheid te verlagen. De wet vermindert het financieel risico van decentrale overheden. De Nederlandse staat hoeft bovendien voor zijn financieringsbehoefte minder te lenen op de kapitaalmarkt, wat zich vertaalt in een verlaging van de staatsschuld.

4. Financiële begroting

4.1 Budgettaire uitkomst

Het uitgangspunt voor de Meerjarenbegroting 2022-2025 is de Meerjarenbegroting 2021-2024 aangevuld met de nadien door het bestuur vastgestelde Bestuursrapportage 2020 en de Kadernota 2022-2025.
In onderstaande tabel zijn de budgettaire gevolgen van de kadernota opgenomen van de indexering lonen, prijzen en personeelsbudgetten.

Tabel 4.1 Kadernota 2022

Kadernota 2022 **(bedragen x € 1.000,-)**	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**
Loonontwikkeling (excl. periodieke verhogingen)	439	439	439	439
Prijsontwikkeling	190	190	190	190
Personeelsbudgetten (opleiding en inhuur)	15	15	15	15
Totaal	**644**	**644**	**644**	**644**

Uitgaande van de Meerjarenbegroting 2021-2024, de begrotingswijziging 2020 en de Kadernota 2022-2025 is de startpositie van de Meerjarenbegroting 2022-2025 berekend. Vervolgens is een analyse gemaakt van het saldo van de meerjarenbegroting op basis van deze uitgangspunten. In paragraaf 4.2.2 is deze analyse met voor- en nadelen in beeld gebracht en verwerkt naar een specificatie van de “netto” mutaties 2022-2025. Deze mutaties dienen verrekend te worden in de gemeentelijke bijdrage voor het realiseren van een sluitende begroting.

Begroting 2022-2025 - budgettaire uitkomst

Tabel 4.2 Budgettaire uitkomst begroting 2022-2025

Budgettaire uitkomst (bedragen x € 1.000,-)	**Begroting 2022**	**Begroting 2023**	**Begroting 2024**	**Begroting 2025**
Begroting 2021-2024	34.838	34.646	34.646	34.646
Begrotingswijzigingen 2020	237	237	209	209
Saldo	35.075	34.883	34.855	34.855
Kadernota 2022	644	644	644	644
Startpositie Meerjarenbegroting 2022-2025	35.719	35.527	35.499	35.499
Mutaties 2022-2025	0	0	104	83
Meerjarenbegroting 2022-2025	**35.719**	**35.527**	**35.603**	**35.582**

4.2 Overzicht baten en lasten toelichting

Uitgaande van de Meerjarenbegroting 2021-2024, de begrotingswijziging 2020 en op basis van de Kadernota 2022-2025 zijn de baten en lasten van de twee programma's van de Meerjarenbegroting 2022-2025 berekend.

4.2.1 Toelichting op het Overzicht van baten en lasten

In onderstaande tabel wordt weergegeven het effect van de mutaties in de Meerjarenbegroting 2022 -2025 per domein.

Tabel 4.3 Overzicht van baten en lasten

Programma (bedragen x € 1.000,-)	Rekening 2020	Begroting 2021 (inclusief wijzigingen)	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Bedrijfsvoering						
Lasten	25.833	25.936	26.233	25.803	25.889	25.868
Baten	-25.833	-25.936	-26.233	-25.803	-25.889	-25.868
Saldo	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Domein Sociaal						
Lasten	16.991	15.060	14.952	14.953	14.943	14.943
Baten	-16.991	-15.060	-14.952	-14.953	-14.943	-14.943
Saldo	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Totaal						
Lasten	42.824	40.996	41.185	40.756	40.832	40.811
Baten	-42.824	-40.996	-41.185	-40.756	-40.832	-40.811
Totaal saldo van baten en lasten	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Analyse
Het saldo van de meerjarenbegroting is in een tweetal posten samen te vatten. De Kadernota 2020-2025 is daarin de belangrijkste. In de Kadernota 2022-2025 zijn uitgangspunten vastgesteld voor het opnemen van stelposten ten aanzien van loonontwikkeling, prijsontwikkeling, inhuur- en opleidingsbudget.
Evenals in de voorgaande begroting maakt de post afschrijvingslasten onderdeel uit van het saldo. De afschrijvingslasten laten in de latere jaren een nadeel zien.

Meerinzicht is terughoudend geweest bij het opstellen van deze meerjarenbegroting. Uitzettingen in het bestaande beleid zijn in principe niet toegestaan of worden opgevangen binnen de eigen meerjarenbegroting.
Jaarlijks vindt er een verhoging van de salarissen plaats door de periodieke stijgingen, doordat een groot aantal medewerkers niet op het eind van de loonschaal ingeschaald zijn. Voor deze Meerjarenbegroting bedraagt dat € 229.000. De kosten zijn gerelateerd aan de CAO en niet te beïnvloeden, voor deze uitzetting heeft Meerinzicht een inspanningsverplichting opgenomen

Met ingang van 2021 stijgen de werkgeverslasten ten aanzien van de pensioenpremie met 1%. Meerinzicht heeft deze stijging opgevangen door de stelpost loonmutaties (2021-2024) hiervoor in te zetten (€ 288.000).

Bijdrage gemeenten
De bijdrage van de gemeenten stijgen door een tweetal posten, te weten de Kadernota 2022-2025 en aanpassing in de afschrijvingslasten.

Tabel 4.4 Analyse bijdragen gemeenten

(bedragen x € 1.000.-)	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Domein Bedrijfsvoering				
Kadernota 2022 - 2025	490	489	499	499
Afschrijvingslasten	0	0	104	83
Domein Sociaal				
Kadernota 2022 - 2025	154	155	145	145
Uitkomst Meerjarenbegroting 2022-2025	**644**	**644**	**748**	**727**

Hogere bijdrage per gemeente voor uniforme dienstverlening

Tabel 4.5 Bijdragen gemeenten

Gemeente (bedragen x € 1.000.-)	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Domein Bedrijfsvoering				
Ermelo	171	171	211	204
Harderwijk	193	193	238	229
Zeewolde	126	125	155	149
Subtotaal	**490**	**489**	**603**	**582**
Domein Sociaal				
Ermelo	40	40	37	37
Harderwijk	88	89	83	83
Zeewolde	26	26	25	25
Subtotaal	**154**	**155**	**145**	**145**
Totaal	**644**	**644**	**748**	**727**

In onderstaande tabel wordt de totale hogere bijdrage per gemeente weergegeven over de jaren 2022 - 2025.

Tabel 4.6 Effect MJB 2022-2025 op bijdragen gemeenten

Gemeente (bedragen x € 1.000.-)	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Ermelo	211	211	248	241
Harderwijk	281	281	321	312
Zeewolde	152	152	179	174
Totaal	**644**	**644**	**748**	**727**

In bijlage 6.1 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 geven we 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. Als dat het geval is, is de begroting structureel in evenwicht. De meerjarenbegroting 2022-2025 bevat slechts een tweetal posten incidentele lasten. In het eerste jaar gaat dat om een percentage van afgerond 0,1%.

Tabel 4.7 Incidentele baten en lasten

Programma (bedragen x €1.000,-)	**Begroting 2022**	**Begroting 2023**	**Begroting 2024**	**Begroting 2025**
Incidentele lasten				
Bedrijfsvoering	231			
Domein Sociaal				
Saldo	**231**	**0**	**0**	**0**
Incidentele baten				
Bedrijfsvoering	-231			
Domein Sociaal				
Saldo	**-231**	**0**	**0**	**0**
Stelpost onvoorzien	25	25	25	25
Totaal saldo van incidentele baten en lasten	**25**	**25**	**25**	**25**
Structurele baten en lasten				
Lasten	40.954	40.756	40.832	40.811
Baten	-40.954	-40.756	-40.832	-40.811
Totaal Structurele baten en lasten	**0**	**0**	**0**	**0**
Saldo	**25**	**25**	**25**	**25**

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 2022 voor het repressieve toezicht in aanmerking te komen zijn:

1. De begroting 2022 is in structureel en reëel evenwicht. Als dat niet het geval is, maakt de meerjarenraming aannemelijk dat dit evenwicht uiterlijk in 2025 tot stand komt.
2. De jaarrekening 2020 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 2022. Dit betekent dat de jaarrekening goed inzicht moet geven in het structurele en incidentele aandeel van het tekort.
3. De door het algemeen bestuur vastgestelde jaarrekening 2020 en de vastgestelde begroting 2022 moeten respectievelijk voor 15 juli 2021 en voor 1 augustus 2021 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/meerjarenraming uiteraard volledig zijn. Op basis van bovenstaande tabel kan geconcludeerd worden dat de begroting 2022 structureel en reëel sluitend is. De nog vast te stellen jaarstukken 2020 zijn ook structureel en reëel in evenwicht. Wij gaan ervanuit dat Meerinzicht ook in 2022 onder het repressief toezicht blijft vallen.

Specificatie incidentele lasten en baten

Tabel 4.8 Specificatie incidentele lasten en baten

Programma **(bedragen x € 1.000,-)**	**Begroting 2022**	**Begroting 2023**	**Begroting 2024**	**Begroting 2025**
Incidentele lasten				
Bedrijfsvoering				
5004424 - Traineeprogramma EHZ&M	231	0	0	0
Sociaal				
Totaal Incidentele lasten	231	0	0	0
Incidentele baten				
Bedrijfsvoering				
5004424 - Traineeprogramma EHZ&M	-231	0	0	0
Sociaal				
Totaal Incidentele baten	-231	0	0	0
Totaal saldo van incidentele baten en lasten	**0**	**0**	**0**	**0**

4.4 Overzicht van de geraamde lasten en baten per taakveld

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

Tabel 4.9 Geraamde lasten en baten per taakveld

Taakvelden verantwoording (bedragen x € 1.000,-)		**Begroting 2022**	**Begroting 2023**	**Begroting 2024**	**Begroting 2025**
0. Bestuur en ondersteuning					
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	lasten	1.195	1.204	1.204	1.203
	baten	-1.195	-1.204	-1.204	-1.203
	saldo	0	0	0	0
0.4 Overhead*	lasten	23.578	23.061	23.147	23.128
	baten	-23.578	-23.061	-23.147	-23.128
	saldo	0	0	0	0
0.5 Treasury	lasten	8	8	8	8
	baten	-8	-8	-8	-8
	saldo	0	0	0	0
0.61 OZB woningen	lasten	793	824	824	824
	baten	-793	-824	-824	-824
	saldo	0	0	0	0
0.62 OZB niet-woningen	lasten	198	206	206	206
	baten	-198	-206	-206	-206
	saldo	0	0	0	0
0.63 Parkeerbelasting	lasten	181	181	181	181
	baten	-181	-181	-181	-181
	saldo	0	0	0	0
0.64 Belastingen overig	lasten	658	697	697	696
	baten	-658	-697	-697	-696
	saldo	0	0	0	0
0.8 Overige baten en lasten	lasten	111	143	257	257
	baten	-111	-143	-257	-257
	saldo	0	0	0	0
Totaal 0. Bestuur en ondersteuning	**lasten**	26.722	26.324	26.524	26.503
	baten	-26.722	-26.324	-26.524	-26.503
	saldo	**0**	**0**	**0**	**0**

4. Onderwijs		Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	lasten	1.272	1.272	1.272	1.272
	baten	-1.374	-1.374	-1.374	-1.374
	saldo				
Totaal 4. Onderwijs	lasten	1.272	1.272	1.272	1.272
	baten	-1.374	-1.374	-1.374	-1.374
	saldo	-102	-102	-102	-102
6. Sociaal domein					
6.3 Inkomensregelingen	lasten	3.088	3.080	3.048	3.048
	baten	-3.063	-3.054	-3.022	-3.022
	saldo	25	26	26	26
6.5 Arbeidsparticipatie	lasten	218	217	215	215
	baten	-216	-215	-213	-213
	saldo	2	2	2	2
6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	lasten	268	267	264	264
	baten	-265	-265	-262	-262
	saldo	3	2	2	2
6.71 Maatwerkdienstverlening 18+	lasten	1.712	1.708	1.691	1.691
	baten	-1.698	-1.694	-1.677	-1.676
	saldo	14	14	14	15
6.72 Maatwerkdienstverlening 18-	lasten	4.084	4.076	4.041	4.042
	baten	-4.056	-4.047	-4.015	-4.015
	saldo	28	29	26	27
6.81 Geëscaleerde zorg 18+	lasten	2.235	2.230	2.211	2.210
	baten	-2.218	-2.214	-2.193	-2.194
	saldo	17	16	18	16

		Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
6.82 Geëscaleerde zorg 18-	lasten	1.586	1.582	1.566	1.566
	baten	-1.573	-1.569	-1.552	-1.552
	saldo	13	13	14	14
Totaal 6. Sociaal domein	lasten	13.191	13.160	13.036	13.036
	baten	-13.089	-13.058	-12.934	-12.934
	saldo	102	102	102	102
Totaal generaal	**lasten**	**41.185**	**40.756**	**40.832**	**40.811**
	baten	**-41.185**	**-40.756**	**-40.832**	**-40.811**
	saldo	**0**	**0**	**0**	**0**

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

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 2020 - 2025 (Bedragen x €1.000,-)	2020 Balans per 31-12-2020	mutaties	2021 balans per 31-12-2021	mutaties	2022 balans per 31-12-2022	mutaties	2023 balans per 31-12-2023	mutaties	2024 balans per 31-12-2024	mutaties	2025 balans per 31-12-2025
Activa											
Vaste activa											
Materiele en financiele vaste activa	4.920	-220	4.700	-200	4.500	-300	4.200	-100	4.100	200	4.300
Beleggingen > 1 jaar	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal vaste activa	4.920	-220	4.700	-200	4.500	-300	4.200	-100	4.100	200	4.300
Vlottende activa											
Beleggingen korter dan een jaar	18.370	-18.370	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Liquide middelen	100	0	100	0	100	200	300	100	400	-200	200
Overige vorderingen en overlopende activa	9.270	-8.270	1.000	0	1.000	0	1.000	0	1.000	0	1.000
Totaal vlottende activa	27.740	-26.640	1.100	0	1.100	200	1.300	100	1.400	-200	1.200
Totaal activa	**32.660**	**-26.860**	**5.800**	**-200**	**5.600**	**-100**	**5.500**	**0**	**5.500**	**0**	**5.500**
Passiva											
Eigen vermogen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vaste passiva											
Vreemd vermogen											
Voorziening	140	-40	100	-80	20	-20	0	0	0	0	0
Leningen langer dan een jaar	800	3.700	4.500	0	4.500	0	4.500	0	4.500	0	4.500
Totaal vaste passiva	940	3.660	4.600	-80	4.520	-20	4.500	0	4.500	0	4.500
Vlottende passiva											
Leningen korter dan een jaar	9.310	-8.210	1.100	-1.100	0	0	0	0	0	0	0
Overige schulden en overlopende passiva	22.410	-22.310	100	980	1.080	-80	1.000	0	1.000	0	1.000
Totaal vlottende passiva	31.720	-30.520	1.200	-120	1.080	-80	1.000	0	1.000	0	1.000
Totaal passiva	**32.660**	**-26.860**	**5.800**	**-200**	**5.600**	**-100**	**5.500**	**0**	**5.500**	**0**	**5.500**

5.2 EMU-saldo

In het BBV (artikel 20) is de verplichting opgenomen dat gemeenschappelijke regelingen ramingen van het EMU-saldo dienen te verstrekken over het voorafgaande jaar, het actuele begrotingsjaar en het komende jaar.

Tabel 5.2 EMU-saldo

Berekening EMU-saldo (bedragen x €1.000,-)	Rekening 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	0	0	0	0	0	0
Mutatie (im)materiële vaste activa	1.230	-220	-200	-300	-100	200
Mutatie voorzieningen	-142	-40	-80	-20	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	**-1.372**	**180**	**120**	**280**	**100**	**-200**

5.3 Arbeidskosten gerelateerde verplichtingen

Op basis van artikel 20 van het BBV dient in de begroting aandacht besteed te worden aan de "jaarlijks terugkerende arbeidskosten-gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume".

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 2022 - 2025. Voor deze kosten mag op basis van de bepalingen in het BBV geen voorziening worden gevormd.

5.4 Investeringen en afschrijvingslasten

De investeringen voor de jaren 2022-2025 zijn opgenomen in bijlage 6.5, net als de bijbehorende afschrijvingslasten van de huidige en geraamde investeringen. In 2020 is voor een bedrag van € 89.000 aan investeringen in Hardware en Software doorgeschoven naar 2021. Hierdoor valt de afschrijvingslast in 2021 lager uit en blijft in 2022 gelijk. Voor de rest bestaat het investeringsoverzicht uit reguliere (vervangings-)investeringen.
De investeringen in automatisering, voertuigen en machines en gereedschappen kennen de volgende levensduur:

Tabel 5.3 Afschrijvingstermijnen Materiële vaste activa

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

5.5 Stand en verloop reserves en voorzieningen

Het is de gemeenschappelijke regeling Meerinzicht niet toegestaan reserves te vormen. Binnen Meerinzicht zijn er derhalve geen reserves ingesteld. Ten aanzien van een voormalig medewerker is er in 2020 een voorziening ingesteld.

Verloopoverzicht voorziening

Tabel 5.4 Verloopoverzicht voorziening

Voorziening (bedragen x €1.000,-)	Saldo per 31 december 2020	Stand per 1 januari 2022	Saldo per 31 december 2022	Mutatie 2023	Mutatie 2024	Mutatie 2025	Stand ultimo 2025
Voor verplichtingen, verliezen en risico's:							
- Voormalig en bovenformatief personeel	142	97	16	0	0	0	16
Totaal	**142**	**97**	**16**	**0**	**0**	**0**	**16**

6. Bijlagen

6.1 Bijdrage per gemeente

In onderstaande tabel is de Kadernota 2022- 2025 en de mutatie ten aanzien van de afschrijvingslasten verwerkt in de Meerjarenbegroting 2022-2025.

Tabel 6.1 Bijdragen per gemeenten

Programma (bedragen x € 1.000,-)		Rekening 2020	Begroting 2021 (inclusief wijzigingen)	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Saldo van baten en lasten							
Bedrijfsvoering							
Lasten		25.833	25.936	26.233	25.803	25.889	25.868
Baten		-1.992	-1.700	-1.245	-1.008	-1.008	-1.008
Saldo		23.841	24.236	24.988	24.795	24.881	24.860
Domein Sociaal							
Lasten		16.991	15.060	14.952	14.953	14.943	14.943
Baten		-5.945	-4.325	-4.222	-4.222	-4.222	-4.222
Saldo		11.045	10.735	10.730	10.731	10.721	10.721
Totaal saldo van baten en lasten		**34.886**	**34.971**	**35.718**	**35.526**	**35.602**	**35.581**
Bijdragen per gemeente:							
Bedrijfsvoering							
Ermelo	34,97%	8.337	8.475	8.738	8.671	8.701	8.694
Harderwijk	39,39%	9.391	9.547	9.843	9.767	9.801	9.792
Zeewolde	25,64%	6.113	6.214	6.407	6.357	6.379	6.374
Totaal		23.841	24.236	24.988	24.795	24.881	24.860
Sociaal							
Ermelo	25,71%	2.840	2.760	2.759	2.759	2.756	2.756
Harderwijk	57,26%	6.324	6.147	6.144	6.145	6.139	6.139
Zeewolde	17,03%	1.881	1.828	1.827	1.827	1.826	1.826
Totaal		11.045	10.735	10.730	10.731	10.721	10.721

Programma	Rekening 2020	Begroting 2021 (inclusief wijzigingen)	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Ermelo	11.177	11.235	11.497	11.430	11.457	11.450
Harderwijk	15.716	15.693	15.987	15.911	15.939	15.931
Zeewolde	7.994	8.042	8.234	8.185	8.205	8.200
Totaal	**34.886**	**34.971**	**35.718**	**35.526**	**35.602**	**35.581**

6.2 Investeringen en afschrijvingslasten

Investeringen 2022-2025

Tabel 6.2 Investeringen

Object-nummer	Object	Levens-duur	Investerings-bedrag	2022	2023	2024	2025
7550174	Digitaal ondertekenen 2022	5	10.000	10.000			
7550153	Arcgis desktop 2022	5	20.000	20.000			
7550166	Suite4socialeregie 2022	5	50.000	50.000			
7550170	Enable-U2Secure beveiliging 2022	5	50.000	50.000			
7550191	JCC Klantbegeleidingssysteem 2022	5	75.000	75.000			
7550164	GISIB 2022	5	153.000	153.000			
7550151	Key2Belastingen 2022	5	390.000	390.000			
7550165	Digitale belastingbalie 2023	5	20.000		20.000		
7550502	E-herkenning 2023	5	20.000		20.000		
7550192	Upgrade Logilink 2022	5	24.000		24.000		
7550501	Release Corsa 2023	5	80.000		80.000		
7550176	PIMS, YouPP, RAP 2024	5	150.000			150.000	
7550177	Digikoppeling 2024	5	40.000			40.000	
7550178	Gezamenlijk roosterprogramma 2024	5	50.000			50.000	
7550179	Digitale dienst huwelijken 2024	5	20.000			20.000	
7550180	Aansluiting NHR (basisregistratie) 2024	5	25.000			25.000	
7550181	Digipoort 2024	5	10.000			10.000	
7550182	Digimelding BLT 2024	5	10.000			10.000	
7550183	Digilevering 2024	5	40.000			40.000	
7550185	Geo component in dienstverlening 2024	5	50.000			50.000	
7550187	Ontwikkelingen rond flexibiliteit 2024	5	15.000			15.000	
7550190	Werkplekken, software 2024	5	15.000			15.000	
7550195	GTWOZ 2025	5	50.000				50.000
7550196	Key2Burgerzaken 2025	5	250.000				250.000
7550197	Key2Datadistributie 2025	5	50.000				50.000
7550198	Key2BAG 2025	5	150.000				150.000
7550199	DDS Belastingen 2025	5	43.000				43.000
7550500	Touchscreenzuil 2025	5	30.000				30.000
7550194	Vastgoedinformatiesysteem CBM Ermelo 2025	5	20.000				20.000
	Totaal Software		**1.910.000**	**748.000**	**144.000**	**425.000**	**593.000**

Object-nummer	Object	Levens-duur	Investerings-bedrag	2022	2023	2024	2025
7550376	Chromebooks/laptops 2022	3	35.000	35.000			
7550377	Beeldschermen 2022	3	35.000	35.000			
7550369	Airco Harderwijk 2022	3	36.000	36.000			
7550371	Storage en backup 2022	3	52.000	52.000			
7550375	Compliancy Oracle 2022	3	123.000	123.000			
7550372	ESX servers 2022	3	150.000	150.000			
7550370	Actieve componenten 2022	3	243.000	243.000			
7550417	Klantgeleiding Publiekcentrum Zeewolde 2023	3	19.000		19.000		
7550419	AV-middelen vergarderruimten EHZ 2023	3	28.000		28.000		
7550381	Chromebooks/laptops 2023	3	35.000		35.000		
7550389	Beeldschermen 2023	3	35.000		35.000		
7550373	Airco Ermelo 2023	3	36.000		36.000		
7550379	Servers 2023	3	75.000		75.000		
7550374	Toegangscontrolesysteem 2023	5	130.000		130.000		
7550388	Clients 2023	3	180.000		180.000		
7550405	Werkplekken, beeldschermen 2024	3	10.000			10.000	
7550393	Scanners 2023	3	25.000			25.000	
7550396	Actieve componenten 2024	3	27.000			27.000	
7550401	Chromebooks/laptops 2024	3	35.000			35.000	
7550403	Beeldschermen 2024	3	35.000			35.000	
7550399	Tooling 2024	3	45.000			45.000	
7550398	Servers 2024	3	75.000			75.000	
7550402	Clients 2024	3	180.000			180.000	
7550390	WIFI 2024	3	200.000			200.000	
7550400	Frontend 2024	3	267.000			267.000	
7550410	Actieve componenten 2025	3	243.000				243.000
7550411	Storage en backup 2025	3	52.000				52.000
7550412	ESX servers 2025	3	150.000				150.000
7550413	Chromebooks/laptops 2025	3	35.000				35.000
7550414	Beeldschermen 2025	3	35.000				35.000
7550415	Compliancy Oracle 2025	3	123.000				123.000
7550416	Airco Harderwijk 2025	3	36.000				36.000
7550418	Technische infra Private Cloud Vmware 2025	5	390.000				390.000
	Totaal Hardware		**3.175.000**	**674.000**	**538.000**	**899.000**	**1.064.000**

Object-nummer	Object	Levens-duur	Investerings-bedrag	2022	2023	2024	2025
7550204	Telefonie 2023	3	512.000		512.000		
	Totaal Telefonie		**512.000**	**-**	**512.000**	**-**	**-**
7820403	GEO Meet- en uitzetapparatuur 2023	5	62.000		62.000		
	Totaal GEO		**62.000**		**62.000**		
	Totaal Software		**1.910.000**	**748.000**	**144.000**	**425.000**	**593.000**
	Totaal Hardware		**3.175.000**	**674.000**	**538.000**	**899.000**	**1.064.000**
	Totaal Telefonie		**512.000**	**0**	**512.000**	**0**	**0**
	Totaal GEO		**62.000**	**0**	**62.000**	**0**	**0**
	Totaal investeringen I&A en GEO		**5.659.000**	**1.422.000**	**1.256.000**	**1.324.000**	**1.657.000**

Kapitaallasten 2022-2025

Tabel 6.3 Kapitaallasten

Kapitaallasten	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**
Hardware				
Aanschafwaarde hardware 31/12 (jaar n)	674.000	538.000	899.000	1.064.000
Afschrijving (jaar n)	837.357	944.773	876.393	788.323
Aanschafwaarde cumulatief	6.378.601	6.916.601	7.815.601	8.879.601
Afschrijving cumulatief	4.309.973	5.254.745	6.131.139	6.919.462
Boekwaarde 31/12	2.068.628	1.661.856	1.684.462	1.960.139
Rentetoerekening (jaar n+1)	0	0	0	0
Kapitaallasten	**837.357**	**944.773**	**876.393**	**788.323**
Software				
Aanschafwaarde software 31/12 jaar n)	748.000	144.000	425.000	593.000
Afschrijving (jaar n)	509.024	403.590	404.960	472.122
Aanschafwaarde cumulatief	5.263.074	5.407.074	5.832.074	6.425.074
Afschrijving cumulatief	2.730.495	3.134.085	3.539.046	4.011.168
Boekwaarde 31/12	2.532.578	2.272.988	2.293.028	2.413.906
Rentetoerekening (jaar n+1)	0	0	0	0
Kapitaallasten software	**509.024**	**403.590**	**404.960**	**472.122**
Telefonie				
Aanschafwaarde telefonie 31/12 jaar n)	0	512.000	0	0
Afschrijving (jaar n)	242.496	141.180	170.667	170.667
Aanschafwaarde cumulatief	1.343.517	1.855.517	1.855.517	1.855.517
Afschrijving cumulatief	1.202.336	1.343.517	1.514.183	1.684.850
Boekwaarde 31/12	141.180	512.000	341.333	170.667
Rentetoerekening (jaar n+1)	0	0	0	0
Kapitaallasten telefonie	**242.496**	**141.180**	**170.667**	**170.667**
GEO				
Aanschafwaarde hardware 31/12 (jaar n)	0	62.000	0	0
Afschrijving (jaar n)	16.345	16.345	16.297	16.297
Aanschafwaarde cumulatief	93.415	155.415	155.415	155.415
Afschrijving cumulatief	61.483	77.828	94.124	110.421
Boekwaarde 31/12	31.932	77.588	61.291	44.994
Rentetoerekening (jaar n+1)	0	0	0	0
Kapitaallasten GEO	**16.345**	**16.345**	**16.297**	**16.297**
Totaal afschrijvingen	**1.605.222**	**1.505.888**	**1.468.317**	**1.447.409**
Totaal rentelasten	**0**	**0**	**0**	**0**
Totaal kapitaallasten	**1.605.222**	**1.505.888**	**1.468.317**	**1.447.409**

6.3 Overzicht personele sterkte en lasten

Tabel 6.4 Personele sterkte in FTE

Overzicht (toegestane) personele sterkte in FTE Omschrijving	Rekening 2020 (werkelijk)	Rekening 2020 (toegestaan)	Begroting 2021 primitief	Begroting 2022 primitief
Personeel:				
Directie Bedrijfsvoering	6,5	6,5	6,5	6,3
Directie Sociaal	2,7	3,7	4,5	3,5
Traineeprogramma EHZ&M (2020-2022)	8,9	8,9	-	8,9
Afdeling Belastingen en Gegevens	52,7	58,2	42,7	58,1
Afdeling Advies en Ondersteuning	42,6	40,0	54,7	39,0
Afdeling Facilitaire Dienstverlening en Gebouwen	42,6	43,0	37,1	42,9
Afdeling Informatisering en Automatisering	38,1	37,7	39,5	39,3
Afdeling Financiën	45,7	48,1	46,9	46,3
Afdeling Klantondersteuning	68,5	79,6	79,6	79,6
Afdeling Beheer	50,6	61,2	59,6	60,8
Totaal	**358,9**	**386,9**	**371,1**	**384,5**

Het verschil tussen de werkelijke sterkte en de toegestane sterkte per 31 december 2020 wordt veroorzaakt door openstaande vacatures. In de loop van 2020 heeft Meerinzicht als extra (tijdelijke)taakuitbreiding het traineeprogramma EHZM op zich genomen en daarnaast is het advies evaluatie AVG vastgesteld, met de bijbehorende formatiewijziging.

Tabel 6.5 Personele vergoeding

Overzicht salarislasten incl. personele vergoedingen (bedragen afgerond op € 1.000,-)	Rekening 2020	Begroting 2021 primitief	Begroting 2022 primitief
Directie Bedrijfsvoering	673	692	687
Directie Sociaal	292	465	354
Traineeprogramma EHZ&M (2020-2022)	135	-	279
Afdeling Belastingen en Gegevens	2.827	3.072	4.385
Afdeling Advies en Ondersteuning	4.244	4.512	3.137
Afdeling Facilitaire Dienstverlening en Gebouwen	2.325	2.311	2.862
Afdeling Informatisering en Automatisering	2.908	3.098	3.369
Afdeling Financiën	3.598	3.889	3.944
Afdeling Klantondersteuning	5.304	5.180	5.853
Afdeling Beheer	3.252	4.330	4.400
Centrale budgetten	206	298	209
Totaal	**25.764**	**27.847**	**29.479**

6.4 Totaaloverzicht bijdragen per gemeente

Tabel 6.6 Bijdrage per gemeente uniform en specifieke dienstverlening

Onderdeel (bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Ermelo				
Domein bedrijfsvoering (uniform)	8.738	8.671	8.701	8.694
2 FTE Communicatie	100	100	100	100
0,83 FTE Communicatie	69	69	69	69
1 FTE Financiën	90	90	90	90
HRM Ondersteuning	41	41	41	41
Voormalig personeel Financiën	10	10	10	10
Ziekte Financiën	13	13	13	13
Inzet trainees	118	-	-	-
PO-functionaris	42	42	42	42
Vastgoedinformatiesysteem CBM	5	5	5	5
Domein Sociaal (uniform)	2.759	2.759	2.756	2.756
Jeugd	222	222	222	222
JOR	10	10	10	10
Beschermingstafel	14	14	14	14
Sociale recherche	30	30	30	30
Leerplicht	103	103	103	103
Totaal Ermelo	**12.364**	**12.179**	**12.206**	**12.199**
Harderwijk				
Domein bedrijfsvoering (uniform)	9.843	9.767	9.801	9.792
Catering de Werf	37	37	37	37
Communicatie medewerker	36	36	36	36
Robot Novah	18	18	18	18
Facilitair	22	22	22	22
Inzet trainees	89	-	-	-
Vergunningparkeren	30	30	30	30
Uitbreiding Roosterprogramma (zwembad de Sypel)	3	3	3	3
PO-functionaris	82	82	82	82
Domein Sociaal (uniform)	6.144	6.145	6.139	6.139
Jeugd	393	393	393	393
JOR	16	16	16	16
Beschermingstafel	24	24	24	24
Sociale recherche	53	53	53	53
Beschermd wonen	247	247	247	247
RMC	625	625	625	625
Leerplicht	183	183	183	183
Totaal Harderwijk	**17.845**	**17.681**	**17.709**	**17.700**

Onderdeel (bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Zeewolde				
Domein bedrijfsvoering (uniform)	6.407	6.357	6.379	6.374
Juridisch medewerker	63	63	63	63
PO-functionaris	42	42	42	42
Inzet trainees	30	-	-	-
Domein Sociaal (uniform)	1.827	1.827	1.826	1.826
Jeugd	184	184	184	184
Sociale recherche	25	25	25	25
Leerplicht	86	86	86	86
Toegang Jeugd Zeewolde	782	782	782	782
Totaal Zeewolde	**9.446**	**9.366**	**9.387**	**9.382**

Meerinzicht
Postbus 1201, 3840 BE Harderwijk
E contact@meerinzicht.nl
I www.meerinzicht.nl

Gemeente Ermelo T (0341) 567321
Gemeente Harderwijk T (0341) 411911
Gemeente Zeewolde T (036) 5229522

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

Meerinzicht