servicecentrum MER maasgouw echt-susteren roerdalen

# Jaarstukken 2025

Dagelijks bestuur: 8 april 2026

Algemeen bestuur: 8 juli 2026

Inhoud

Jaarstukken 2025 ..... 1
1 Inleiding ..... 4
1.1 Inspelen op ontwikkelingen ..... 4
1.2 Resultaat ..... 5
1.3 Inhoud en opbouw jaarrekening 2025 ..... 5
2. Rekeningsaldo 2025 ..... 6
3.Programma Omgevingsdienst ..... 7
3.1 Inleiding ..... 7
3.2 Wat hebben we bereikt? ..... 7
3.3 Wat hebben we daarvoor gedaan? ..... 8
3.4 Wat heeft het gekost? ..... 12
4. Programma Sociaal Domein ..... 14
4.1 Inleiding ..... 14
4.2 Wat hebben we bereikt? ..... 14
4.3 Wat hebben we daarvoor gedaan? ..... 19
4.4 Wat heeft het gekost? ..... 21
5. Programma Bedrijfsvoering ..... 23
5.1 Inleiding ..... 23
5.2 Wat hebben we bereikt? ..... 24
5.3 Wat hebben we daarvoor gedaan? ..... 25
5.4 Wat heeft het gekost? ..... 29
6. Programma Bestuur & Organisatie ..... 31
6.1 Inleiding ..... 31
6.2 Wat hebben we bereikt? ..... 31
6.3 Wat hebben we daarvoor gedaan? ..... 32
6.4 Wat heeft het gekost? ..... 33
7. Paragrafen ..... 34
7.1 Bedrijfsvoering ..... 34
7.2 Rechtmatigheidsverantwoording ..... 35
7.3 Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheer ..... 37
7.4 Financiële kengetallen ..... 41
7.5 Onderhoud kapitaalgoederen ..... 42
7.6 Financiering ..... 42
7.7 Verbonden partijen ..... 44
7.8 Openbaarheid ..... 45
8. Jaarrekening 2025 ..... 47
8.1 Waarderingsgrondslagen en resultaatbepaling ..... 47
8.2 Balans ..... 50
8.3 Toelichting Balans ..... 51

CONCEPT

8.4 Rekening van baten en lasten ..... 55
8.5 Overzicht incidentele baten en lasten ..... 56
8.6 Wet Normering Topinkomens ..... 57
8.7 Rechtmatigheidsverantwoording ..... 61
8.8 Taakvelden ..... 62

CONCEPT

# 1. Inleiding

## 1.1 Inspelen op ontwikkelingen

Servicecentrum MER (SC MER) bevindt zich als organisatie middenin maatschappelijke, economische en technologische ontwikkelingen, die zorgen voor een veranderende vraag aan de drie gemeenten en SC MER.

### Samenwerking in partnerschap

Het bestuurlijke doel 'het verzorgen van de beste dienstverlening tegen aanvaardbare kosten aan onze inwoners, bedrijven en instellingen in die veranderede context en opgaven die daarbij komen kijken, stond ook in 2025 centraal. Het ging hierbij om versterking op het gebied van de vier K's; Kostenefficiency, Kwetsbaarheid, Kwaliteit en Klantgerichtheid, dichtbij bestuur, inwoners en de bedrijven in de 3 gemeenten. Dit doel bereiken we alleen met de 4 MER partners samen, vanuit een gezamenlijke opgave en belang waarbij geldt "Samen wat kan en alleen lokaal wat lokaal moet."

In 2025 heeft het Dagelijks Bestuur van SC MER er nadrukkelijk voor gekozen verder te investeren op samenwerking in partnerschap. Deze ingezette richting vergt ook komende jaren nog inzet. Dit betekent niet alleen iets voor de samenwerking tussen SC MER en de 3 MER gemeenten, maar ook voor de integraliteit binnen ons Servicecentrum. Zichtbare voorbeelden hiervan zijn het gezamenlijk doorlopen van de in 2024 heringerichte P&C cyclus, gericht op meer voorspelbaarheid en gezamenlijkheid, het bestuurlijke dashboard over onze SC MER teams heen. Binnen het partnerschap hebben de 4 besturen van de organisaties afgelopen jaar een gezamenlijke opdracht gegeven om efficiency mogelijkheden in de keten te onderzoeken, de uitvoering is gezamenlijk opgepakt en heeft eind 2025 geleid tot een overzicht met punten om nader te onderzoeken in 2026. Ook is afgesproken en voorbereid om vanwege de onderlinge afhankelijkheid en de actualiteit van het thema met 4 organisaties bedrijfscontinuiteitsmanagement (BCM) vorm te gaan geven. Dit zal in 2026 verder uitgevoerd worden, waarbij we voorzien dat procesmanagement steeds belangrijker is.

### Ontwikkelingen in de arbeidsmarkt

Met ruim 300 medewerkers in SC MER en bijna 900 medewerkers in de MER-organisaties samen, zijn we een van de grootste non-profit werkgevers in de regio. Een van de ontwikkelingen waar we mee te maken hebben is dat ook de arbeidsmarkt en beroepsbevolking (afname) leidt ertoe dat het verloop in SC MER en de MER-organisaties toeneemt. Binnen ons partnerschap is er daarom nadrukkelijk aandacht nodig voor het krijgen, hebben en houden van personeel. Hierbij geven we vanuit een sterke regierol vanuit SC MER aandacht aan binnen ons MT, onze teams en organisatie overstijgend. Tastbaar zijn hier in 2025 stappen in gezet door het organiseren van de inzet van specialisme op het gebied van recruitment en leren en ontwikkelen. Trots zijn we dan op de start van de MER-Academie in 4 organisaties. We zien binnen onze eigen bezetting dat het met name bij informatisering moeilijk was om vacatures ingevuld te krijgen, hierdoor staat er druk op het team en de projecten.

### Omgevingsdienst

De Omgevingsdienst (OD) verricht voor de deelnemende gemeenten de vergunningverlenende, toezichthoudende en handhavende (VTH-)taken op het taakveld omgevingsrecht. Daartoe is in 2025 intensief samengewerkt met de andere gemeenten in Noord- Limburg onder de vlag van de Regionale Uitvoeringsdienst Limburg Noord (RUD LN). Ook heeft de OD bijgedragen aan de voorbereidingen voor de opvolger, de OD NML. De OD heeft daarnaast vanuit haar taak bijgedragen aan een schone, veilige en gezonde leefomgeving in de gemeenten Maasgouw, Echt-Susteren en Roerdalen. Dit hebben we gedaan door het toetsen van aangevraagde vergunningen en meldingen, het uitoefenen van toezicht en daar waar nodig het handhavend optreden tegen overtredingen van de geldende

regelgeving. Dit alles doen we vanuit de (landelijke vereiste) gevraagde kwaliteit en de afspraken die we met de gemeenten over klantgerichtheid en kostenreductie hebben. We zijn er daarbij in geslaagd binnen de beschikbaar gestelde middelen te blijven, ondanks de hoge werkdruk en de aanhoudende krapte op de arbeidsmarkt. Het doel was om ook in 2025 inkomsten uit werkzaamheden voor partners binnen de RUD Limburg Noord te genereren; ook dat doel is gerealiseerd.

### Sociaal Domein

Het Sociaal Domein voert voor de MER-gemeenten alle taken uit op het gebied van Participatie, de Wet maatschappelijke ondersteuning, de Wet Inburgering, het Bijstandsbesluit zelfstandigen en enkele aanverwante wetten en regelingen. Naast deze basistaken leveren we aanvullende dienstverlening in de vorm van (tijdelijke) extra taken en projecten voor één of meer gemeenten. Het is ons hierbij ook in 2025 gelukt om de verschillende vacatures in te vullen en de bemensing voor de extra taken en projecten rond te krijgen. Voor alle taken en projecten geldt dat we de beoogde resultaten binnen de afgesproken budgetten hebben kunnen realiseren.

### Bedrijfsvoering

HRM, Financiën en Informatisering zijn als 3 teams ondergebracht bij SC MER en verzorgen de bedrijfsvoering voor alle 4 de organisaties. Bedrijfsvoering heeft grote invloed op het functioneren van de vier MER-organisaties en rechtstreeks invloed op de dienstverlening aan inwoners en bedrijven. In 2025 stond verbetering van de onderlinge samenwerking tussen de drie teams centraal, samen met betere afstemming met gemeenten, om nog meer synergie-effecten te genereren.
Om zo goed mogelijke kwaliteit te leveren en zo kostenefficiënt mogelijk te zijn is het belangrijk dat de processen, de producten en diensten zoveel mogelijk worden gestandaardiseerd voor de vier MER-organisaties en kennis en kunde op het gebied van bedrijfsvoering zoveel mogelijk wordt geconcentreerd in SC MER. Binnen Bedrijfsvoering is de ontwikkeling naar uniformering en standaardisering doorgezet. SC MER neemt hier steeds meer een regisserende rol in, waarbij we proactief het proces en inhoud sturen. Een aantal punten zijn vanuit onze expertise ook ingebracht in de eerdergenoemde opdracht “efficiency in de keten”.
Afgelopen jaar hebben we regie gevoerd over een groot aantal implementaties (M365, Unit 4), waarbij ervaring opgedaan is en geleerd is om bij technologische ontwikkelingen ook voldoende aandacht te besteden aan de mens/veranderkracht. Opgedane leerpunten nemen we mee in toekomstige trajecten, waarbij de MER-Academie ons personeel kan ondersteunen.

## 1.2 Resultaat

De jaarrekening sluit met het saldo € 0. Middelen die niet zijn uitgegeven, zijn voorafgaand aan vaststelling van het resultaat geretourneerd aan de deelnemende gemeenten. In totaal gaat het om € 574.833 uit de vier programma’s dat is verdeeld over de drie gemeenten.

## 1.3 Inhoud en opbouw jaarrekening 2025

Deze jaarrekening is opgesteld conform de eisen van het Besluit Begroting en Verantwoording gemeenten (BBV), de financiële verordening en de Wet gemeenschappelijke regeling (Wgr). De bijdragen zijn verdeeld volgens “de met de deelnemende gemeenten overeengekomen” kostenverdeelsleutels.
In hoofdstuk 2 wordt het rekeningsaldo en de verrekening van het resultaat gepresenteerd. In de hoofdstukken 3, 4, 5 en 6 komen de programma’s Omgevingsdienst, Sociaal Domein, Bedrijfsvoering en Bestuur & Organisatie aan bod. In hoofdstuk 7 presenteren we de verplichte Paragrafen; Bedrijfsvoering, Weerstandsvermogen en Risicobeheer, Onderhoud kapitaalgoederen, Financiering en Openbaarheid. Afgesloten wordt met hoofdstuk 8 de Balans.

# 2. Rekeningsaldo 2025

De jaarrekening van SC MER dient altijd te sluiten met een saldo € 0. Middelen die niet zijn uitgegeven (overschotten), zijn voorafgaand aan vaststelling van het resultaat geretourneerd aan de deelnemende gemeenten. Hetzelfde geldt voor tekorten; dan wordt een aanvullende bijdrage van de gemeenten gevraagd. In totaliteit gaat het om een overschot van € 574.833 uit de vier programma's, dat is verdeeld over de drie gemeenten. Dit overschot komt voort uit de programma's Sociaal Domein, Omgevingsdienst en Bedrijfsvoering. Het voorlopig resultaat is in onderstaande tabel gespecificeerd.

| Gemeente | Omgevingsdienst | Sociaal domein | Bedrijfsvoering | Bestuur & Organisatie | Totalen |
|---|---|---|---|---|---|
| Maasgouw | € 46.157 | € 30.198 | € 121.215 | € -10.428 | € 187.142 |
| Echt-Susteren | € 56.587 | € 43.908 | € 142.651 | € -13.696 | € 229.450 |
| Roerdalen | € 34.138 | € 27.298 | € 105.694 | € -8.889 | € 158.241 |
| **Totalen per programma** | **€ 136.882** | **€ 101.404** | **€ 369.560** | **€ -33.013** | **€ 574.833** |

Het bovengenoemde resultaat is in hoge mate beïnvloed door de latere start van de WOO-functionarissen (Bedrijfsvoering) en meerproductie (Omgevingsdienst).

### Omgevingsdienst (OD)

Het voorlopige resultaat van het programma Omgevingsdienst is € 136.882 voordelig.
Er zijn meer werkzaamheden voor de RUD verricht, resulterend in hogere baten groot € 85.271.
Verder heeft de OD meer dan de volledige productie voor de drie MER-gemeenten gerealiseerd, ook hogere baten groot € 43.117.

### Sociaal Domein (SD)

Het voorlopige resultaat van het programma Sociaal Domein is € 101.404 voordelig, vrijwel volledig gelegen in een latere invulling van vacatures/inhuur.

### Bedrijfsvoering (BV)

Het voorlopige resultaat van het programma Bedrijfsvoering is € 369.560 voordelig. Dit wordt vooral veroorzaakt door een latere start van de WOO-functionarissen en daarnaast lagere lasten bij Telefonie en Programmatuur (latere start projecten).

### Bestuur en Organisatie (B&O)

Het voorlopige resultaat van het programma Bestuur en Organisatie is € 33.013 nadelig.

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

CONCEPT

# 3. Programma Omgevingsdienst

## 3.1 Inleiding

De Omgevingsdienst (OD) verricht voor de deelnemende gemeenten de vergunningverlenende, toezichthoudende en handhavende (VTH-)taken op het taakveld omgevingsrecht. Daartoe wordt intensief samengewerkt met de andere gemeenten in Noord-Limburg onder de vlag van de Regionale Uitvoeringsdienst Limburg Noord (RUD LN).

## 3.2 Wat hebben we bereikt?

De OD heeft in 2025 bijgedragen aan een schone, veilige en gezonde leefomgeving in de gemeenten Maasgouw, Echt-Susteren en Roerdalen. De OD heeft deze bijdrage geleverd door het toetsen van aangevraagde vergunningen en meldingen, het uitoefenen van toezicht en daar waar nodig het handhavend optreden tegen overtredingen van de geldende regelgeving.
Daarbij heeft de OD ook in 2025 zoveel mogelijk voldaan aan de (landelijke vereiste) kwaliteit en de afspraken die we met de gemeenten hebben over klantgerichtheid. En dat allemaal vanuit een organisatie die door haar schaalgrootte (nagenoeg) voldoet aan de geldende landelijke kwaliteitscriteria en – met de achtervang van de RUD LN – voldoende robuust georganiseerd is en daarmee minder kwetsbaar is op het personele, financiële en kwalitatieve vlak.

### Kwaliteit

Kwaliteit manifesteert zich op verschillende manieren, bijvoorbeeld door een goed gestroomlijnd en efficiënt werkproces, de inhoudelijke kwaliteit van de producten (bijvoorbeeld Heldere Taal) en de tevredenheid van de klant zowel intern als extern. Door de samenwerking tussen de OD en de netwerk-RUD voldoen de gemeenten aan de landelijke kwaliteitscriteria op het gebied van Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving (VTH). Hierdoor zijn de gemeenten in staat de gewenste kwaliteit, robuustheid (= kwetsbaarheidsvermindering) en continuïteit te leveren.

### Klantgerichtheid

Realisatie van de dienstverleningsnormen en –uitgangspunten is één van de primaire taken van de OD. Bij klantgerichtheid staan de klantprocessen centraal. Een klantvraag dient zoveel mogelijk integraal te worden benaderd; de vraag wordt meteen vanuit de verschillende beleidsvelden bekeken en beoordeeld. Investeren in klantgerichtheid is een continu verbeterproces, mede gebaseerd op het structureel uitvoeren van de NPS, de door de OD gehanteerde klanttevredenheidsmeting. In 2025 heeft de OD nog veel tijd moeten steken in het goed organiseren een inregelen van alle gevolgen van de per 1`januari 2024 in werking getreden Omgevingswet. Het realiseren van een nog betere dienstverlening (dichterbij voor onze burgers en bedrijven), bijvoorbeeld met behulp van het nieuwe initiatievenproces en vaste contactpersonen per klantvraag, stond daarbij centraal.

### Kostenreductie (efficiency)

Kostenefficiënt omgaan met de beschikbare middelen is één van de doelstellingen van het Servicecentrum, en daarmee dus ook van de OD.

### Couleur locale

Hoewel het overgrote deel van de werkzaamheden van de OD voortkomt uit wettelijk verplichte taken en daarmee uniform is voor de drie gemeenten, is er ruimte voor specifieke lokale wensen. Alle MER-gemeenten hebben in 2025 inzet van de OD in specifieke lokale projecten gevraagd. Deze

CONCEPT

projecten zijn – andere afspraken met of herprioritering door de gemeenten daargelaten – nagenoeg allemaal gerealiseerd.

### Kwetsbaarheid

Een belangrijk doel voor de OD bij de uitvoering van de taken vormt kwetsbaarheidsvermindering. Deze kwetsbaarheidsvermindering is in 2025 bereikt door voortdurend aandacht voor het op peil houden van de robuuste bezetting en het kennisniveau van de medewerkers bij de OD, alsmede door in te zetten op de netwerksamenwerking binnen de RUD LN. De landelijke kwaliteitscriteria (inmiddels toe aan versie 3.0) zijn vooral gericht op het verminderen van kwetsbaarheid binnen VTH-organisaties, bijvoorbeeld door minimale 'vlieguren' voor te schrijven aan uitvoerende medewerkers bij vergunningverlening, toezicht en handhaving. Daar waar de capaciteit in de vaste formatie bij de OD onvoldoende was voor het uitvoeren van de afgesproken taken, is ook in 2025 gebruik gemaakt van inhuur. Deze inhuur laat overigens wel een dalende trend zien, de investering in uitbreiding van vast personeel (grotendeels het opleiden van onervaren, jonge mensen) werpt zijn vruchten af.

## 3.3 Wat hebben we daarvoor gedaan?

De uit te voeren werkzaamheden zijn in overleg met de deelnemende gemeenten opgenomen in het Uitvoeringsprogramma 2025 (UP 2025). Over dit UP 2025 is gerapporteerd aan de hand van drie kwartaalrapportages (dashboard SC MER) en een Jaarverslag (kwartaal 1 t/m 4).
De werkzaamheden bestonden enerzijds uit de uitvoering van wettelijke taken: vergunningverlening, toezicht en handhaving en anderzijds uit het uitvoeren van projecten die specifiek gewenst werden door de drie gemeenten zoals aanpak onrechtmatige bewoning recreatiewoningen, aanpak Ondermijning, activiteiten vanuit het ACT! en het actualiseren van de Algemene Plaatselijke Verordening.

*Tabel: Prestatie-indicatoren Vergunningen*

| Omschrijving | Raming 2025 | Realisatie 2025 |
|---|---|---|
| Aantal omgevingsvergunningen en -meldingen (bouwen/ro/aanleg/uitweg/ milieu/brandveiligheid/ kap/monumenten) | Totaal: 1470 | **Totaal: 1573 (= 107% van UP-raming)** |
| Aantal APV-vergunningen en -meldingen | 1359 | **1481 (= 109% van UP-raming)** |
| Opbrengst leges (totale raming begrotingen moedergemeenten) | € 3.050.000 | **€ 3.344.410 (= 110% van de raming)** |
| Bezwaar en beroep | Totaal: 151 | **184 (= 122% van UP-raming)** |
| Aantal klantcontacten | 8.500 (enkel telefonie + inkomende mailverzoeken) | **10.741 (= 126% van de UP-raming)** |

*Tabel: Prestatie-indicatoren Toezicht en handhaving*

| Omschrijving | Raming 2025 | Realisatie 2025 |
|---|---|---|
| Aantal WOB-verzoeken | 15 | **16 (= 107%)** |
| Aantal handhavingsverzoeken | 28 | **23 (= 82%)** |
| Aantal juridische handhaving (dwangsom/bestuursdwang, excl. vooraankondigingen) | 53 | **109 (= 205%)** |
| Aantal brandveiligheid controles | 60 | **65 (= 108%)** |
| Aantal Evenementencontroles | 57 | **59 (= 104%)** |
| Aantal Bedrijven controles | 315 | **274 (= 87%)** |
| Aantal meldingen (bouwen & milieu, BOA's) | 2731 | **4573 (= 167%)** |

## Kwaliteit

Kwaliteit is een breed begrip. Kwaliteit wordt deels vanuit wetgeving opgelegd (landelijke kwaliteitscriteria) en heeft deels te maken met de kwaliteit van dienstverleningsprocessen.

*Voldoen aan landelijke kwaliteitscriteria 3.0*

Landelijk zijn er kwaliteitscriteria opgesteld die het fundament vormen voor een adequate uitvoering van de vergunningverlening, het toezicht en de handhaving van het Omgevingsrecht. De kwaliteitscriteria gaan onder andere over *kritieke massa* en *inhoud*. De criteria voor kritieke massa geven een ondergrens van het aantal medewerkers in een bepaald deskundigheidsgebied. De inhoudelijke eisen gaan in op de opleidings- en werkervaringsvereisten voor medewerkers in een bepaalde functie. Ook de minimaal te realiseren vlieguren per medewerker spelen daarin een rol. In het Uitvoeringsprogramma van OD is per deskundigheidsgebied zoveel mogelijk met deze vereisten rekening gehouden.
De OD heeft in 2025 zo goed als mogelijk voldaan aan deze kwaliteitscriteria. Dat 'voldoen aan' bestond concreet vooral uit het ingevuld krijgen en houden van de functies die onder de kwaliteitscriteria vallen (een groot deel van de OD formatie): het robuust organiseren van de benodigde specialisten dus. Daarnaast is gestuurd op het voldoen aan de kennis- en opleidingsvereisten vanuit deze kwaliteitscriteria. Daartoe is ook in 2025 wederom een deel van de medewerkers getoetst op het aanwezige kennis- en opleidingsniveau middels een periodiek af te nemen EVP (een beoordeling van het kennis- en opleidingsniveau door een extern, onafhankelijk bureau). De geconstateerde ontwikkelpunten van de getoetste medewerkers, bijvoorbeeld een nog te volgen specialistische opleiding, zijn geland in het opleidingsplan.

*Continu verbeteren - ontwikkelagenda*

Kwaliteit is ook werken volgens adequaat ingerichte werkprocessen en werkafspraken, die ten dienste staan van het beantwoorden van de klantvraag. De OD hanteert het uitgangspunt van continu verbeteren. Een ontwikkelagenda vormt de basis voor de onderwerpen die worden aangepakt. In 2025 zijn onder andere digitale processen geoptimaliseerd, is het flitsvergunningproces geïntroduceerd, is meer gestuurd op telefonische communicatie met initiatiefnemers en is het meldingsproces van Fixi (buiten beter app) beter gestroomlijnd.

*Klanttevredenheid*

Op de vraag aan burgers en bedrijven: “Hoe waardeert u de klantgerichtheid op een schaal van 1 tot 10?” scoorde de OD in 2025 een 6,9. Dit jaarcijfer is gelijk aan het cijfer in 2024. De consolidatie van het cijfer lag in de lijn der verwachting. In 2025 laag de werkdruk wederom zeer hoog bij vergunningverlening, zat er veel druk op de dossiers en was het nog flink wennen aan de nieuwe Omgevingswet-regels, met veel vragen van en zelfs onbegrip bij initiatiefnemers. Een wat lager NPS-cijfer dan we graag willen, is dan ook niet vreemd. Hoopgevend is het NPS-cijfer voor Q4. Dat lag op een vrijwel niet eerder gerealiseerde 7,6. Het ligt voor de hand dat de verklaring daarvoor is gelegen in twee zaken: de introductie van het flitsvergunningproces (een verkorte procedure voor kleine, laag-risico bouwplannen) en het nog meer dan voorheen communiceren met de initiatiefnemer. Een cijfer dat zich hopelijk in 2026 gaat bestendigen. Een en ander neemt niet weg dat een 6,9 nog altijd een prima cijfer is voor een overheidsinstantie. Zoals bekend liggen Limburgse en landelijke cijfers lager.

*Tabel: Prestatie-indicatoren Kwaliteit*

| Omschrijving | Raming 2025 | Realisatie 2025 |
|---|---|---|
| Voldoen aan landelijke kwaliteitscriteria (zgn. ‘Atsma-eisen’) | 95% | **90%** |
| Klanttevredenheid bij vergunningverlening (NPS) | **7,3** | **6,9** |
| Waarvan absolute onvoldoendes (lager dan een 6) | 10% | **17%** |

## Klantgerichtheid

De afgelopen jaren is door de OD in samenwerking met de andere afdelingen van het SC MER en de gemeenten gewerkt aan de verbetering van de dienstverlening. Dit gebeurt onder regie van de MER-brede regiegroep dienstverlening, van waaruit projecten worden geïnitieerd en afstemming wordt gezocht tussen SC MER en gemeenten. Vanuit de OD wordt nadrukkelijk geparticipeerd in deze regiegroep en de daaruit voortvloeiende projecten en activiteiten. In 2025 waren dat bijvoorbeeld de opstart van het WOO-project en allerlei activiteiten rondom het thema ‘Dienstverlenings-DNA’. Daarnaast zijn er meer specifiek binnen de OD allerlei initiatieven, die gericht zijn op verbetering van onze dienstverlening. Voorbeelden daarvan zijn de introductie van het flitsvergunningproces, de verbetering van het meldproces voor klachten m.b.t. de openbare ruimte (Fixi-app) en de aandacht voor het verminderen van de doorlooptijden van de omgevingsvergunningen. Belangrijke indicator voor de kwaliteit van dienstverlening is de mate waarin de klantvraag binnen de afgesproken dienstverleningsnormen worden afgehandeld. Afhandeling binnen de norm vindt plaats in zo’n 85% van het aantal klantvragen (meer dan 10.000). Dat is in lijn met voorgaande jaren.

## Kostenreductie

Het is de Omgevingsdienst in 2025 gelukt om binnen de aan haar beschikbaar gestelde middelen uit de begroting 2025 te blijven. Dit is onder meer gelukt door een gerealiseerde ombuiging van een deel van de inhuur naar vaste formatie. Voorts zijn er bij de OD vanuit financieel oogpunt geen grote bijzonderheden te melden over het afgelopen begrotingsjaar.

In 2025 was sprake van meerproductie ten opzichte van het Uitvoeringsprogramma en hierdoor resteert een positief jaarrekeningsaldo. Dit saldo wordt naar rato van de afgesproken verdeelsleutel teruggegeven aan de gemeenten.

Ook in 2025 zijn inkomsten uit werkzaamheden voor partners binnen de RUD Limburg Noord (specifiek op de taakvelden milieutoezicht, externe veiligheid, asbesttoezicht en energie) en inkomsten uit de RUD-Academie (die grotendeels draait op de inbreng van docenten van de Omgevingsdienst) gerealiseerd; deze liggen zelfs beduidend boven de in de begroting opgenomen raming.

### Couleur locale

Enkele projecten zijn door de gemeenten in de loop van 2025 geschrapt, gefaseerd of doorgeschoven naar 2026. Per saldo zijn de projecturen per gemeente geheel of grotendeels gerealiseerd. Daar waar projecten niet of niet geheel zijn gerealiseerd, zijn de uren zoveel mogelijk gebruikt voor het opvangen van andere, niet voorziene werkzaamheden. Voorbeelden van in 2025 lokaal geleverde ureninzet vanuit de OD zijn de bijdragen in de projecten Aanpak onrechtmatige bewoning, Aanpak Ondermijning/ACT!, Actualisatie Algemene Plaatselijke Verordening en Oud Limburgs Schuttersfeest.

### Kwetsbaarheid

Om kwetsbaarheid te voorkomen (anders gesteld: om robuustheid te vergroten) werkt de OD zoveel mogelijk conform de landelijke kwaliteitscriteria 3.0. Kortheidshalve wordt verwezen naar hetgeen hierover is opgemerkt onder het kopje ‘kwaliteit’ in deze paragraaf.
Kwetsbaarheid heeft zich in 2025 – net als in voorgaande jaren – vooral gemanifesteerd binnen de taakonderdelen ‘vergunningverlening bouwen’ en ‘specialistisch advies’ (met name milieu). Als gevolg van de aanhoudende economische activiteit binnen de bouwsector was het vinden van gekwalificeerd personeel in dit vakgebied wederom een grote uitdaging. Mede vanwege deze grote arbeidsmarktkrapte is de richting waarin het SC MER, ook de OD, op het gebied van werving van personeel sinds enige tijd beweegt een wat andere dan voorheen. Er is meer focus op het werven van talentvolle jongeren, die (nagenoeg) direct vanuit de opleiding een kans wordt geboden om een intern opleidingstraject te starten. Daarbij gaat het niet zozeer om het beschikken over het juiste kennisniveau en de meest passende opleiding, maar vooral om het juiste ‘dna’ voor het werken bij een dienstverlenende overheidsorganisatie. Het aantrekken en opleiden van jonge medewerkers prevaleert boven het inzetten van dure inhuur. Deze ontwikkeling begint vruchten af te werpen, maar heeft ook een ‘schaduwkant’. Onervarenheid brengt immers ook risico’s met zich mee. Door adequate begeleiding en het organiseren van collegiale toetsing worden die risico’s zoveel mogelijk beperkt.

CONCEPT

## 3.4 Wat heeft het gekost?

| OMGEVINGSDIENST | | Primitieve begroting 2025 | Begroting 2025 na wijziging | Realisatie 2025 | Verschil raming/realisatie |
|---|---|---|---|---|---|
| **LASTEN** | | | | | |
| Vergunningen | Omgevingscommissie | 30.000 | 30.000 | 25.754 | 4.246 |
| | Externe adviseurs | 50.000 | 70.000 | 105.369 | -35.369 |
| | Inhuur flexibele schil | 494.761 | - | - | - |
| | Proceskosten | 10.000 | 40.000 | 31.768 | 8.232 |
| | **Totaal lasten vergunningen** | **€ 584.761** | **€ 140.000** | **€ 162.891** | **€ -22.891** |
| Toezicht & Handhaving | Autokosten/lease auto's | 95.000 | 95.000 | 91.004 | 3.996 |
| | **Totaal lasten T&H** | **€ 95.000** | **€ 95.000** | **€ 91.004** | **€ 3.996** |
| Personeel | Kosten personeel | 6.547.964 | 9.344.399 | 9.304.023 | 40.376 |
| | Overige personeelskosten | 276.737 | - | - | - |
| | Stelpost langdurig ziekteverzuim | 314.302 | - | - | - |
| | Stelpost onvoorzien | 50.000 | - | - | - |
| | Stelpost RUD ontwikkelingen | 50.000 | - | - | - |
| | **Totaal lasten personeel** | **€ 7.239.003** | **€ 9.344.399** | **€ 9.304.023** | **€ 40.376** |
| Doorbelasting | Doorbelasting bedrijfsvoering | 1.899.658 | 2.111.073 | 2.111.073 | - |
| | Bijdrage Maasgouw | -640.565 | - | - | - |
| | Bijdrage Echt-Susteren | -785.319 | - | - | - |
| | Bijdrage Roerdalen | -473.775 | - | - | - |
| | **Totaal doorbelasting** | **€ -** | **€ 2.111.073** | **€ 2.111.073** | **€ -** |
| Huisvesting | Huisvestingskosten Maasgouw | - | 183.663 | 183.663 | - |
| | **Totaal huisvesting** | **€ -** | **€ 183.663** | **€ 183.663** | **€ -** |
| | | | | | |
| **TOTAAL LASTEN OD** | | **€ 7.918.764** | **€ 11.874.135** | **€ 11.852.653** | **€ 21.482** |
| **BATEN** | | | | | |
| Bijdrage gemeenten | Maasgouw | 2.493.737 | 2.998.710 | 2.930.932 | -67.778 |
| | Echt-Susteren | 3.057.268 | 3.790.380 | 3.722.249 | -68.131 |
| | Roerdalen | 1.844.419 | 2.056.969 | 2.099.112 | 42.143 |
| | Bedrijfsvoering Maasgouw | - | 711.855 | 711.855 | - |
| | Bedrijfsvoering Echt-Susteren | - | 872.718 | 872.718 | - |
| | Bedrijfsvoering Roerdalen | - | 526.500 | 526.500 | - |
| Overige baten | Inkomsten RUD | 100.000 | 100.000 | 185.271 | 85.271 |
| | Bijdragen van derden / detacherin | - | 360.000 | 347.013 | -12.987 |
| | **Totaal** | **€ 7.495.424** | **€ 11.417.132** | **€ 11.395.650** | **€ -21.482** |
| UP | Maasgouw | 51.800 | - | - | - |
| | Echt-Susteren | 58.800 | - | - | - |
| | Roerdalen | 39.400 | - | - | - |
| | **Totaal** | **€ 150.000** | **€ -** | **€ -** | **€ -** |
| Huisvesting | Maasgouw | - | 61.931 | 61.931 | - |
| | Echt-Susteren | - | 75.926 | 75.926 | - |
| | Roerdalen | - | 45.806 | 45.806 | - |
| | **Totaal** | **€ -** | **€ 183.663** | **€ 183.663** | **€ -** |
| Bijdrage VVGB | Maasgouw | 171.490 | 171.490 | 171.490 | - |
| | Echt-Susteren | 70.048 | 70.048 | 70.048 | - |
| | Roerdalen | 31.802 | 31.802 | 31.802 | - |
| | **Totaal** | **€ 273.340** | **€ 273.340** | **€ 273.340** | **€ -** |
| | | | | | |
| **TOTAAL BATEN OD** | | **€ 7.918.764** | **€ 11.874.135** | **€ 11.852.653** | **€ -21.482** |
| | | | | | |
| **SALDO VAN BATEN EN LASTEN OD** | | **€ -** | **€ -** | **€ -** | **€ -** |
| | | | | | |
| **RESULTAATBESTEMMING** | | **€ -** | **€ -** | **€ -** | **€ -** |
| | | | | | |
| **GEREALISEERD RESULTAAT** | | **€ -** | **€ -** | **€ -** | **€ -** |

## Toelichting op de baten en lasten

Ten opzichte van de raming/planning van het UP2025 heeft de Omgevingsdienst een kleine meerproductie behaald. Dit verschil is de uitkomst van de totale realisatie 2025 (output), de uitkomst van alle ‘plussen’ en ‘minnen’ binnen het volledige werkveld van de OD. Deze meerproductie (geheel Roerdalen) is voorafgaand aan het opmaken van de jaarrekening separaat in rekening gebracht voor in totaal € 43.117. Verder zijn de inkomsten van de RUD beduidend hoger dan geraamd, ruim € 85.000.
Aan de lastenkant zijn de afwijkingen bij de budgetten minimaal.

*Toelichting op het resultaat*

Het voorlopige resultaat van het programma Omgevingsdienst was 136.882 voordelig. Op grond van de ‘gemeenschappelijke regeling’ is de gemeentelijke bijdrage verlaagd zodat het eindresultaat uitkomt op 0.

| | Bijdrage 2025 Omgevingsdienst | | Verdeelsleutel | Resultaat | |
|---|---|---|---|---|---|
| Maasgouw | € | 2.998.710 | 33,72% | € | 46.157 |
| Echt-Susteren | € | 3.790.380 | 41,34% | € | 56.587 |
| Roerdalen | € | 2.056.969 | 24,94% | € | 34.138 |
| **Totaal** | **€** | **8.846.059** | **100%** | **€** | **136.882** |

CONCEPT

# 4. Programma Sociaal Domein

## 4.1 Inleiding

Binnen het Sociaal Domein voeren we de Participatiewet, de Wet Maatschappelijke ondersteuning, de Wet Inburgering en aanverwante regelingen uit voor de drie gemeenten. Naast deze basistaken leveren we aanvullende dienstverlening in de vorm van (tijdelijke) extra taken en projecten voor een of meer gemeenten. Ondanks de aanhoudend krappe arbeidsmarkt is het in 2025 gelukt om de verschillende vacatures in te vullen, alsook om de bemensing voor de extra taken en projecten rond te krijgen. Voor zowel de reguliere taken alsook de gemeentelijke projecten geldt dat we deze naar tevredenheid, met goede resultaten en binnen de afgesproken budgetten hebben kunnen realiseren.

## 4.2 Wat hebben we bereikt?

### Kwaliteit

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

- Het zorgen voor een financieel vangnet voor inwoners die (tijdelijk) niet zelfstandig in hun
- bestaansonderhoud kunnen voorzien;
- Het ondersteunen van inwoners met financiële problemen;
- De zelfredzaamheid van inwoners vergroten;
- De participatie verhogen zowel op werk- als maatschappelijk gebied, iedereen kan meedoen;
- De integratie en participatie van inburgeraars vergroten;
- Voorzien in een laagdrempelige en toegankelijke zorg / ondersteuning;
- Inwoners ondersteunen zodat zij zo lang mogelijk zelfstandig kunnen wonen;
- Geïndiceerde voorzieningen zoveel mogelijk te transformeren naar laagdrempelige ondersteuning en eigen kracht van burger en samenleving.

We richten onze werkprocessen in vanuit het perspectief van de inwoners. Daarom hebben we duidelijke kwaliteitscriteria en praktische werkinstructies opgesteld. We letten niet alleen op rechtmatigheid, maar ook op doelmatigheid en efficiënt werken. De kwaliteit wordt gemeten aan de hand van prestatie-indicatoren.

### Klantgerichtheid

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

Wij zijn toegankelijk en dichtbij georganiseerd. We werken gebiedsgericht waarbij de klantmanagers Wmo, werk, inburgering en inkomen per gebied actief zijn. Onze klantmanagers zijn voor zowel de inwoners als voor de ketenpartners het bekende gezicht in één of meerdere kernen.
Waar gebundelde kennis en kunde efficiënter is, werken we in MER-brede teams. We springen in op de snel veranderde vraag en zijn daarmee flexibel in onze dienstverlening naar inwoners toe.
De ontwikkeling van “focus op rechtmatige en efficiënte afhandeling op basis van wet- en regelgeving” naar een “faciliterend optreden waarbij we vraag- en oplossingsgericht werken” is in volle gang. Het taakveld Wmo was met deze ontwikkeling het verst, in 2025 is deze ontwikkeling ook bij werk en inkomen stevig doorgezet mede gestimuleerd door de wetswijzigingen in de Participatiewet in Balans.

CONCEPT

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

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

In verband met de invoering van de Participatiewet in Balans hebben we binnen het team Inkomen de focus verlegd naar een werkwijze waarin de inwoner en thema's als vertrouwen, integrale dienstverlening, maatwerk en de menselijke maat centraal staan. Om te onderzoeken hoe de inwoners onze dienstverlening en ondersteuning ervaren, hebben we een klanttevredenheidsonderzoek laten uitvoeren. Dit is begin 2025 afgerond en uit dit onderzoek kwamen mooie resultaten over onze dienstverlening. Verbeterpunten zijn binnen de teams opgepakt.

### Kostenreductie (efficiency)

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

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

We blijven actief op zoek naar meer efficiency en naar het optimaliseren van de balans tussen beschikbare capaciteit en de hoeveelheid uit te voeren taken en werkzaamheden. Medewerkers worden flexibel ingezet en we blijven streven naar verdere automatisering van ondersteunende processen.

### Kwetsbaarheid

Door de werkzaamheden van de drie gemeenten binnen het team Sociaal Domein samen te brengen en het beleid steeds verder te uniformeren, is de eerdere kwetsbaarheid grotendeels opgeheven en kunnen we efficiënter werken. Omdat we actief sturen op een integrale aanpak, kunnen we medewerkers flexibeler inzetten. Dit helpt zowel bij pieken in het aantal aanvragen als bij het opvangen van uitval bij collega's.

### Ontwikkelingen 2025

In 2025 waren er verschillende in- en externe ontwikkelingen binnen het Sociaal Domein. Onze werkwijze daarbij is een projectmatige aanpak waar nodig en binnen de reguliere bedrijfsvoering als dat kan; monitoring vindt plaats conform Jaarplan Sociaal Domein 2025 en de reguliere P&C-cyclus.

CONCEPT

*Ontwikkeling dienstverlening*

Regels en wetten zijn lange tijd bepalend geweest voor het wel of niet kunnen geven van ondersteuning. Het uitgangspunt bij het zoeken naar een oplossing is dan vaak datgene wat we met elkaar hebben afgesproken en vastgelegd. Dit leidt niet altijd tot de beste oplossing voor elke inwoner. De veranderende maatschappij, de grote maatschappelijke opgaven waar we voor staan en het feit dat deze opgaven steeds meer impact hebben op personen en de samenleving zien we als redenen hiervoor.
We zijn samen met de gemeenten aan de slag gegaan om toe te werken naar een omslag in de manier waarop we werken. De omslag leidt tot een andere grondhouding waarbij regels ondersteunend zijn aan de bedoeling en het resultaat.

*Participatiewet, Activering en Jongeren*

Binnen het taakveld Werk & Inkomen zien we een verdere toename van complexe en langdurige casuïstiek. Steeds vaker is sprake van meervoudige problematiek, waardoor directe uitstroom naar werk niet realistisch is en intensieve begeleiding noodzakelijk blijft.
De in 2024 ingezette extra capaciteit voor Jongeren en Activering is in 2025 gecontinueerd en structureel gemaakt. Deze inzet heeft geleid tot intensievere begeleiding, betere monitoring van voortgang en meer maatwerk voor inwoners met een grotere afstand tot de arbeidsmarkt. De eerste resultaten bevestigen de meerwaarde van deze aanpak. In 2025 zet de trend van een toenemend beroep van jongeren op inkomensondersteuning zich door. Er is een lichte stijging te zien.

Deze ontwikkeling sluit aan bij de landelijke beweging waarbij meer jongeren afhankelijk worden van inkomensvoorzieningen, mede als gevolg van eerdere wijzigingen in de WSW- en Wajong-regelgeving. De groei binnen deze doelgroep vraagt blijvende aandacht voor preventieve ondersteuning, duurzame arbeidsparticipatie en samenwerking met ketenpartners.

Het aandeel statushouders binnen het klantenbestand vertoont eveneens een lichte toename.

Het totale klantenbestand laat over de afgelopen jaren een nagenoeg stabiel beeld zien, met in 2025 een lichte stijging.

*Participatiewet in balans*

De Participatiewet in balans bevat ruim 20 wijzigingen die gemeenten vragen om hun beleid, processen, ICT en werkwijze aan te passen. Het doel is een uitvoering naar de menselijke maat, vereenvoudiging van regels en meer maatwerk kunnen leveren. De wijzigingen gaan gefaseerd in, vanaf 1 januari 2026. In 2025 hebben we dan ook, samen met de gemeenten, de wijzigingen voorbereid, zodat we klaar waren voor de invoering van deze eerste wijzigingen.

*Hervorming arbeidsmarktinfrastructuur*

In 2025 zijn belangrijke stappen gezet om de arbeidsmarktinfrastructuur in Midden-Limburg te moderniseren en beter te laten aansluiten op de structurele krapte en mismatch op de regionale arbeidsmarkt. De regio werkte voort op de landelijke hervorming, gericht op vereenvoudigde, integrale samenwerking en één herkenbare toegang voor inwoners en werkgevers. Hiervoor is gewerkt aan de doorontwikkeling van het toekomstige Regionaal Werkcentrum Midden-Limburg, met als uitgangspunten ‘no wrong door’, ontschotte dienstverlening en betere zichtbaarheid voor werkzoekenden, werkenden en werkgevers.
Daarnaast is in 2025 stevig ingezet op het verkleinen van de mismatch, onder meer via duale trajecten (taal + werk), praktijkleren en sectorgerichte samenwerking in kraptesectoren zoals zorg, techniek, industrie en logistiek. Ook zijn stappen gezet in de skills-gerichte aanpak en Leven Lang Ontwikkelen, passend bij de regionale opgaven rond vergrijzing en vervangingsvraag.

CONCEPT

Een belangrijk onderdeel van de hervorming was de inzet van de verbinder statushouders, die werkgevers, gemeenten, COA en opleiders beter met elkaar verbindt. Deze functie is in 2025 geformuleerd door de betrokkenen binnen de arbeidsmarktregio, en in de loop van 2025 ingevuld. Deze functie moet bijdragen aan snellere toeleiding naar werk, ontwikkeling van startbanen en een betere aansluiting van statushouders op de regionale kraptesectoren. Daarmee vormt de verbinder een sleutelrol binnen de nieuwe arbeidsmarktinfrastructuur van Midden-Limburg.

*Maatschappelijke Ondersteuning (Wmo)*
De uitvoering van de Wmo is verlopen volgens planning. Dit geldt ook voor beschermd wonen en maatschappelijke opvang.
Het aantal meldingen en aanvragen voor Wmo-voorzieningen laat een afvlakking zien in de eerder ingezette stijgende lijn.

Bij gehandicaptenparkeerkaarten is sprake van een lichte stijging van het aantal aanvragen.

De implementatie van het nieuwe normeringskader voor Hulp bij het Huishouden en de nieuwe werkwijze voor het indiceren voor onbepaalde tijd voor Hulp in de Huishouding is goed verlopen.

De implementatie van de inkomens- en vermogensafhankelijke eigen bijdrage Wmo is uitgesteld. Het wetsvoorstel is in 2025 controversieel verklaard. De nieuwe verwachte ingangsdatum van de wetswijziging is 1 januari 2027.

In november 2026 loopt het huidige contract van de trapliften af. In 2025 is er gestart met een interregionale werkgroep om de nieuwe aanbesteding voor te bereiden. We hebben in 2025 actief deelgenomen aan deze werkgroep en inhoudelijk geadviseerd.

Pgb 2.0 was in 2025 nog in ontwikkeling. De implementatie heeft in 2025 daardoor nog niet plaats kunnen vinden. In februari 2026 is het project voor de implementatie van start gegaan. De SVB sluit gemeenten aan in tranches en bepalen wanneer welke gemeente aan de beurt is. Naar verwachting worden de MER-gemeenten in 2026 aangesloten.

In 2025 is het contract voor Hulp in de Huishouding verlengd tot 1 januari 2027.

Eind 2024 is een werkgroep opgestart voor de aanbesteding van woningaanpassingen. In 2025 is er een eerste marktconsultatie geweest. In 2026 gaan de voorbereidingen voor deze aanbesteding verder.

*Leerlingenvervoer*
Vanaf schooljaar 2024–2025 wordt het leerlingenvervoer uitgevoerd voor alle drie de MER-gemeenten. In 2025 is verder gewerkt aan harmonisatie van werkwijzen en beleid.
De nieuwe regionale verordeningen en beleidsregels voor het leerlingenvervoer zijn ingegaan op 1 januari 2026. Hiermee is er op regionaal niveau meer uniformiteit in uitvoering en besluitvorming.

*Inburgering*
De taakstelling voor huisvesting van statushouders verschilt per gemeente maar de realisatie loopt in de pas. De formatie is in 2025 toereikend gebleken.
De uitvoering van de Wet Inburgering 2021 verloopt volgens planning, zonder achterstanden. De trajecten richting taalonderwijs en participatie worden gemonitord om inzicht te krijgen in uitstroom, effectiviteit en eventuele bijstelling van werkwijze.

CONCEPT

*E-dienstverlening*
E-dienstverlening is inmiddels integraal onderdeel van onze processen. Door inzet van e-formulieren en online applicaties is de kwaliteit en efficiency van dienstverlening verbeterd. Ook het ambtshalve verstrekken van de individuele inkomenstoeslag draagt hieraan bij. Een vervolgaanvraag van de inwoner is dan niet meer nodig.
De verdere doorontwikkeling van digitale dienstverlening vraagt meer tijd dan voorzien, met name door planning technische uitdagingen bij de leverancier.

*Tijdelijke regelingen en projecten*

*Leefgeldregeling Oekraïne*
De regeling Leefgeld Oekraïne is in 2025 voortgezet. De benodigde middelen zijn in de begroting opgenomen en naar verwachting toereikend.

*Eigen bijdrage werkende Oekraïners*
Per 1 januari 2025 zijn we gestart met het innen van een eigen bijdrage voor werkende Oekraïners in de gemeentelijke opvang. Per 1 oktober 2025 is de eigen bijdrage verhoogd en hebben we de benodigde wijzigingen doorgevoerd. Het innen van de eigen bijdrage is arbeidsintensief gebleken vanwege frequente wijzigingen in persoonlijke situaties van de Oekraïners en doorlooptijd in diverse administratieve schakels. We proberen terugvorderingen zo veel mogelijk te voorkomen door goed te monitoren en snel te handhaven. De uitvoering verloopt binnen budget.

*Alleenverdienersproblematiek fase 1 en fase 2*
Een groep alleenverdienende huishoudens komt onbedoeld onder het bestaansminimum terecht door een ongelukkige samenloop van toeslagen, belastingregels en sociale zekerheid. Daardoor ontvangen zij minder inkomen dan een vergelijkbaar huishouden met een bijstandsuitkering.
De overheid ontwikkelt een oplossing in drie fasen. In fase 1 wordt bepaald welke inwoners tot de doelgroep behoren en worden eventuele inkomenstekorten gecompenseerd via bijzondere bijstand. In fase 2 wordt een tijdelijke overbrugging geboden door op basis van cliëntgegevens een vaste tegemoetkoming te verstrekken. De structurele oplossing wordt vanaf 2028 door de Belastingdienst uitgevoerd. Fase 1 en 2 zijn in 2025 volgens planning en binnen budget afgerond.

*Jobcoaching*
Gedurende het jaar is voor de gemeenten Servicecentrum MER jobcoaching uitgevoerd voor alle drie de deelnemende gemeenten (Maasgouw, Echt-Susteren en Roerdalen). Deze werkzaamheden maakten geen onderdeel uit van het vastgestelde Jaarplan Sociaal Domein 2025, maar zijn in de loop van het jaar aanvullend overeengekomen op basis van de behoefte vanuit de uitvoering.
De inzet was gericht op begeleiding van cliënten richting en tijdens arbeidsinschakeling, in lijn met de doelstellingen van de Participatiewet. Eind 2025 hebben we geconstateerd dat deze eigen inzet geen meerwaarde oplevert ten opzichte van inkoop en besloten om de pilot jobcoaching niet te continueren en te focussen op onze kerntaken.

De bestede uren zijn geregistreerd via tijdschrijven en op basis daarvan financieel doorbelast aan de betreffende gemeenten. Hiermee is geborgd dat de kosten transparant en proportioneel zijn toegerekend aan de gemeenten waarvoor de werkzaamheden zijn verricht.

*Lokale projecten gemeenten*
De uitvoering van de in de begroting opgenomen projecten is verlopen conform planning. Voor enkele projecten waren de uitgaven lager dan geraamd en dus afgerekend tegen de werkelijke kosten.

CONCEPT

## 4.3 Wat hebben we daarvoor gedaan?

### *Basisdienstverlening*

Wij hebben alle reguliere taken, zoals opgenomen in het Jaarplan Sociaal Domein 2025 en het bijbehorende Bijlagenboek, volgens planning en de geldende kwaliteits- en dienstverleningsnormen uitgevoerd. De basisdienstverlening omvatte in 2025 de uitvoering van de volgende wettelijke en structurele taken:

- de Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo), inclusief maatwerkvoorzieningen;
- de taak Beschermd Wonen en Maatschappelijke Opvang;
- de Participatiewet, waaronder:
    - het verstrekken van algemene bijstand;
    - bijzondere bijstand;
    - begeleiding naar werk en arbeidsparticipatie;
- de Inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (Ioaw);
- de Inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte zelfstandigen (Ioaz);
- de Bbz-regeling (bijstands- en kredietverlening aan (startende) ondernemers);
- de Wet Inburgering 2021;
- het afgeven van sociaal-medische indicaties in het kader van de Wet kinderopvang;
- het armoede- en minimabeleid;
- de verstrekking van gehandicaptenparkeerkaarten;
- de uitvoering van het leerlingenvervoer;
- participatie in regionale en lokale beleidsoverleggen.

De uitvoering van deze taken heeft binnen de afgesproken financiële kaders plaatsgevonden, waarbij periodiek is gemonitord op volumeontwikkeling, capaciteit en realisatie.

### *Basisdienstverlening (separaat gefinancierd)*

Binnen de basisdienstverlening zijn in 2025 enkele structurele taken uitgevoerd die wel onderdeel uitmaken van de reguliere dienstverlening, maar afzonderlijk worden gefinancierd conform de afspraken in het Bijlagenboek Projecten 2025.

Het betreft:

- het Werkgeversservicepunt;
- extra inzet ten behoeve van de Sociale Wijkteams;
- de uitvoering van controlerapportages SUWInet;
- workshops Module Arbeidsmarkt en Participatie;
- workshops Participatieverklaring voor de gemeente Roerdalen;
- huisvesting statushouders voor de gemeente Echt – Susteren en Roerdalen.

Deze onderdelen zijn uitgevoerd volgens planning en binnen de daarvoor beschikbare middelen.

### *Aanvullende dienstverlening (separaat gefinancierd)*

Naast de basisdienstverlening is in 2025 aanvullende dienstverlening uitgevoerd op verzoek van één of meerdere gemeenten. Deze werkzaamheden zijn opgenomen in het Bijlagenboek Projecten 2025 en worden separaat gefinancierd dan wel afgerekend op basis van de werkelijk gemaakte kosten.

CONCEPT

### *Aanvullende dienstverlening – alle drie gemeenten*

Voor Maasgouw, Echt-Susteren en Roerdalen zijn de volgende aanvullende werkzaamheden uitgevoerd:

- uitvoering Leefgeld Oekraïne, inclusief verwerking eigen bijdrage werkenden;
- deelname aan landelijke en regionale benchmarks Werk & Inkomen en Statushouders;
- doorontwikkeling en optimalisatie e-dienstverlening;
- jobcoaching;
- samen leren, samen doen.

### *Gemeente specifieke aanvullende dienstverlening*

**Gemeente Maasgouw:**

- uitvoering meerkostenregeling chronisch zieken;
- registratie kinderopvang;
- minimaregeling 130% inkomensgrens;
- volwassenenfonds Sport & Cultuur.

**Gemeente Echt-Susteren:**

- uitvoering mantelzorgcompliment;
- project Armoedebeleid (inclusief kindpakket en gegevensaanlevering benchmark armoede en schulden);
- vangnetregeling.

**Gemeente Roerdalen:**

- uitvoering mantelzorgwaardering;
- registratie kinderopvang;
- uitvoering meerkostenregeling chronisch zieken.

De aanvullende dienstverlening is uitgevoerd binnen de vastgestelde financiële kaders en conform de gemaakte afspraken met de betreffende gemeenten. Uitzondering hierop is de Wet Aanpak Meervoudige problematiek Sociaal domein, hiervoor zijn in 2025 op verzoek van de gemeenten geen werkzaamheden meer uitgevoerd.

CONCEPT

## 4.4 Wat heeft het gekost?

| SOCIAAL DOMEIN | | Primitieve begroting 2025 | Begroting 2025 na wijziging | Realisatie 2025 | Verschil raming/realisatie |
|---|---|---|---|---|---|
| **LASTEN** | | | | | |
| Sociaal domein | Kosten Personeel | 7.080.562 | 8.155.662 | 8.045.871 | 109.791 |
| | UP SD extra capaciteit BW / MO / Inburgering | 39.480 | - | - | - |
| | **Totaal lasten personeel** | **€ 7.120.042** | **€ 8.155.662** | **€ 8.045.871** | **€ 109.791** |
| Projecten (structureel) | Kosten personeel / inhuur | 45.757 | 121.167 | 111.912 | 9.255 |
| Projecten (incidenteel) | | - | 737.445 | 699.619 | 37.826 |
| | **Totaal projecten** | **€ 45.757** | **€ 858.612** | **€ 811.531** | **€ 47.081** |
| Overig | Overige personeelskosten | 217.144 | - | - | - |
| | Kosten overig | 60.000 | 60.000 | 39.616 | 20.384 |
| | Implementatiebudget | 97.251 | 97.251 | 105.214 | -7.963 |
| | stelpost langdurig ziekteverzuim | 337.947 | - | - | - |
| | stelpost onvoorzien | 50.000 | - | - | - |
| | **Totaal overig** | **€ 762.342** | **€ 157.251** | **€ 144.829** | **€ 12.422** |
| Doorbelasting | Doorbelasting bedrijfsvoering | 2.037.815 | 2.264.192 | 2.264.192 | - |
| | Bijdrage Maasgouw | -606.861 | - | - | - |
| | Bijdrage Echt-Susteren | -882.374 | - | - | - |
| | Bijdrage Roerdalen | -548.580 | - | - | - |
| | **Totaal doorbelasting** | **€ -** | **€ 2.264.192** | **€ 2.264.192** | **€ -** |
| Huisvestingskosten | Echt-Susteren | - | 199.652 | 199.652 | - |
| | **Totaal huisvesting** | **€ -** | **€ 199.652** | **€ 199.652** | **€ -** |
| **TOTAAL LASTEN SD** | | **€ 7.928.141** | **€ 11.635.369** | **€ 11.466.075** | **€ 169.294** |
| **BATEN** | | | | | |
| Bijdrage gemeenten | Maasgouw | 2.226.592 | 2.310.268 | 2.237.066 | -73.202 |
| | Echt-Susteren | 3.237.456 | 3.359.120 | 3.331.103 | -28.017 |
| | Roerdalen | 2.012.756 | 2.088.395 | 2.088.207 | -188 |
| Doorbelasting | Doorbelasting Maasgouw | - | 674.276 | 674.276 | - |
| | Doorbelasting Echt-Susteren | - | 980.395 | 980.395 | - |
| | Doorbelasting Roerdalen | - | 609.520 | 609.520 | - |
| Projecten | BBZ Roerdalen | 20.000 | 20.000 | 20.000 | - |
| | Bijdrage WSP (M,E,R) | 130.113 | 134.209 | 134.209 | - |
| | Uitvoering TOZO (M,E,R) | | | | |
| | Sociale wijkteams Maasgouw | 62.454 | 64.421 | 64.421 | - |
| | Sociale wijkteams Echt-Susteren | 83.272 | 86.789 | 86.789 | - |
| | Sociale wijkteams Roerdalen | 70.261 | 74.263 | 36.244 | -38.019 |
| | Participatieverklaring Roerdalen | 12.600 | - | - | - |
| | Inburgering Module Arbeid&Participatie (M,E,R) | 26.880 | - | - | - |
| | Uitvoering kindpakket Echt-Susteren | 1.750 | - | - | - |
| | Registratie kinderopvang | 20.160 | - | - | - |
| | Mantelzorgcompliment Echt-Susteren | 7.000 | - | - | - |
| | Mantelzorgwaardering Roerdalen | 3.150 | - | - | - |
| | Benchmark (M,E,R) | 13.697 | - | - | - |
| | *Structurele projecten / aanv. dienstverlening* | | | | |
| | Maasgouw | - | 23.725 | 20.509 | -3.216 |
| | Echt-Susteren | - | 38.657 | 33.981 | -4.676 |
| | Roerdalen | - | 58.785 | 55.878 | -2.907 |
| | *Incidentele projecten / aanv. dienstverlening* | | | | |
| | Maasgouw | - | 258.938 | 238.046 | -20.892 |
| | Echt-Susteren | - | 299.127 | 300.453 | 1.325 |
| | Roerdalen | - | 179.380 | 161.121 | -18.260 |
| Overige baten | Bijdragen van derden / detachering | - | 175.448 | 194.204 | 18.756 |
| | **Totaal** | **€ 7.928.141** | **€ 11.435.717** | **€ 11.266.423** | **€ -169.294** |
| Huisvesting | Maasgouw | - | 59.457 | 59.457 | - |
| | Echt-Susteren | - | 86.449 | 86.449 | - |
| | Roerdalen | - | 53.746 | 53.746 | - |
| | **Totaal** | **€ -** | **€ 199.652** | **€ 199.652** | **€ -** |
| **Totaal baten** | | **€ 7.928.141** | **€ 11.635.369** | **€ 11.466.075** | **€ -169.294** |
| **SALDO VAN BATEN EN LASTEN SD** | | **€ -** | **€ -** | **€ -** | **€ -** |
| ***RESULTAATBESTEMMING*** | | **€ -** | **€ -** | **€ -** | **€ -** |
| **GEREALISEERD RESULTAAT** | | **€ -** | **€ -** | **€ -** | **€ -** |

## Toelichting op de baten en lasten

Het voorlopige resultaat van het programma Sociaal Domein is € 101.404 voordelig. Op basis van de reguliere verdeelsleutel zal dit voordeel aan de gemeenten worden teruggegeven.

*Personele lasten*

De personele lasten zijn ruim € 100.000 lager dan begroot. Dit heeft grotendeels van doen met een latere invulling van vacatures/inhuur, alsook door een lagere inzet t.b.v. het sociaal wijkteam Roerdalen.

*Bijdragen derden*

De bijdragen van het UWV in het kader van de Wet arbeid en zorg (WAZO) voor zwangerschaps- en bevalingsverlof, aanvullende geboorteverlof en betaald ouderschapsverlof zijn ongeveer € 20.000 hoger dan begroot.

*Projecten*

De uitgaven voor diverse projecten vallen in totaliteit € 48.625 lager uit dan begroot. Projecten zijn afgerekend op daadwerkelijke kosten. De lagere besteding van de projectbudgetten komt met name voort uit de pilot jobcoaching. Daarnaast was het aantal benodigde workshops voor de module arbeid en participatie in 2025 lager dan begroot.

*Toelichting op het resultaat*

Het voorlopig resultaat van het programma Sociaal Domein is € 101.404 voordelig. Op grond van de afspraken rondom de 'gemeenschappelijke regeling' wordt de gemeentelijke bijdrage verlaagd zodat het eindresultaat uitkomt op 0.

| | Bijdrage 2025 Sociaal Domein | | Verdeelsleutel | Resultaat SD |
|---|---|---|---|---|
| Maasgouw | € | 2.310.268 | 29,78% | 30.198 |
| Echt-Susteren | € | 3.359.120 | 43,30% | 43.908 |
| Roerdalen | € | 2.088.395 | 26,92% | 27.298 |
| **Totaal** | **€** | **7.757.783** | **100%** | **101.404** |

CONCEPT

# 5. Programma Bedrijfsvoering

## 5.1 Inleiding

Het programma Bedrijfsvoering omvat de werkvelden Financiën, Informatisering en HRM. Bedrijfsvoering van SC-MER kan enkel kwaliteit leveren en kostenefficiënt zijn wanneer de processen, de producten en diensten zoveel mogelijk worden gestandaardiseerd voor de 4 MER-organisaties en wanneer de drie gemeenten kennis en kunde op het gebied van bedrijfsvoering zoveel mogelijk centraliseren in SC-MER.

Het SC-MER heeft de opdracht om de regie te nemen door initiërend op de inhoud en sturend op het proces te zijn. Dat betekent dat Bedrijfsvoering zich daarmee onderscheidt van de Omgevingsdienst en het Sociaal Domein, zoals zichtbaar in onderstaande tabel. Het inhoudelijke bedrijfsvoeringsbeleid wordt door de vier organisaties gezamenlijk bepaald. SC-MER voert hierin de regierol initiërend vanuit de inhoud, sturend op het proces.

| | Sociaal Domein en Omgevingsdienst | Bedrijfsvoering |
|---|---|---|
| Inhoudelijk beleid | Primaat gemeente, SC MER adviserend | Primaat SC-MER, gemeente toetsend |
| Rol SC-MER | Primair uitvoerend | Beleid én uitvoering |
| Verhouding | Partners in samenwerking | Samenwerking met regie vanuit SC-MER |

CONCEPT

## 5.2 Wat hebben we bereikt?

### HRM

In 2025 lag de belangrijkste opgave voor HRM op het gebied van Leren & Ontwikkelen (L&O) en de arbeidsmarkt. Na uitvoerig onderzoek en afstemming met de vier organisaties is besloten een Learning Management Systeem (LMS) aan te schaffen. De belangrijkste doelstellingen hierbij waren het realiseren van een kostenefficiënte inkoop van opleidingen en een professionele, centraal ingerichte structuur voor het aanbod van trainingen en opleidingen.

Deze ontwikkeling sluit nauw aan bij het streven naar toekomstbestendig werkgeverschap. Door te investeren in L&O versterken we de prestaties van de organisatie en blijven we optimaal in staat om aan maatschappelijke en bestuurlijke opgaven te voldoen. We faciliteren vanuit leren en ontwikkelen álle medewerkers en richten ons op drie niveaus: organisatieontwikkeling, teamontwikkeling en individuele ontwikkeling.

In de loop van het jaar heeft de projectgroep gezamenlijk een systeem en aanbieder geselecteerd. Er is gekozen voor een LMS met een geïntegreerd online leeraanbod, dat geleidelijk wordt aangevuld met eigen content. De lancering vond plaats in september 2025. Ook zijn de eerste eigen opleidingen en activiteiten aan het systeem toegevoegd, waaronder de onboarding-leerlijn. Voor een goede start van nieuwe medewerkers is een e-learningmodule ontwikkeld die de bestaande live onboardingsactiviteiten aanvult. Deze module bevat zowel een MER-breed als een organisatie specifiek onderdeel.

De uitdagende arbeidsmarkt vraagt van ons als werkgever(s) onder meer om een grotere zichtbaarheid en vindbaarheid. Een sterk en herkenbaar werkgeversmerk is daarbij essentieel. Onder regie van HRM is gestart met de ontwikkeling van vier afzonderlijke werkgeversmerken, afgestemd op de identiteit en ambities van de betreffende organisaties. Dit heeft geleid tot (de opdracht voor) nieuw beeld- en filmmateriaal dat per organisatie is opgesteld.

### Informatisering

Het afgelopen jaar is er meer duiding aangebracht ten aanzien van het integrale aspect van Informatisering. Door nog meer nadruk te leggen op een integrale benadering binnen informatisering hebben we gestreefd naar het realiseren van nieuwe ontwikkelingen gericht op een samenhangende, toekomstbestendige informatievoorziening die de organisaties optimaal ondersteunt in hun dienstverlening, bedrijfsvoering en samenwerking. Alle ontwikkelen en activiteiten binnen Informatisering en automatisering zijn opgedeeld over de 6 integrale thema's om zo ook een herkenbare verbinding te leggen tussen de verschillende activiteiten en het informatiseringsbeleid.

Binnen deze thema's lag de focus het afgelopen jaar op de volgende zaken:

1. *Thema Digitaal samenwerken*
   Binnen dit thema lag de focus het afgelopen jaar op het realiseren van een moderne, gebruiksvriendelijke werkomgeving die samenwerking binnen en tussen organisaties en met partners optimaal faciliteert;
2. *Thema Digitale dienstverlening*
   Binnen dit thema lag de focus op het snel, toegankelijk en betrouwbaar digitaal bedienen van inwoners en ondernemers, met uniforme en toekomstbestendige processen;
3. *Thema Techniek en ICT*
   Binnen dit thema lag de focus op het zorgen voor een stabiele, veilige en schaalbare ICT-infrastructuur, als fundament voor alle digitale toepassingen;

4. *Thema Cybersecurity & gegevensveiligheid*
   Binnen dit thema lag de focus op het structureel versterken van de bescherming van informatie en het voldoen aan wet- en regelgeving, met blijvende aandacht voor bewustwording en risicobeheersing;
5. *Thema Smart technologie & innovatie*
   Binnen dit thema lag de focus op het verantwoord inzetten van nieuwe technologieën, zoals AI, om dienstverlening te verbeteren en efficiënter te werken;
6. *Thema Data & informatiehuishouding*
   Binnen dit thema lag de focus op het verder ontwikkelen van het datagedreven werken en te zorgen voor een duurzame, toegankelijke en betrouwbare informatie- en archiefhuishouding.

### Financiën

Het werken met het nieuwe financieel pakket Unit4 verliep in 2025 nog niet vlekkeloos (de 'performance' liet te wensen over) en ging gepaard met de nodige worstelingen. Dit vroeg veel van de medewerkers van het team Financiën en de budgethouders van de 4 MER-organisaties.
Alhoewel de uitvoering van de optimalisatieslag in volle gang is, zal deze in 2026 op alle onderdelen nog de volle aandacht en focus nodig hebben.

In 2025 is voortvarend gewerkt om fiscaal meer in 'control' te komen, een en ander gelet op de fiscale nulmeting van 2024. Tal van acties op het vlak van personele processen, BTW, vastgoed, accommodaties enz. zijn opgepakt.

Verder zijn in 2025 ook eerste stappen gezet in de doorontwikkeling van de Verbijzonderde Interne Controle (VIC), gericht op de omslag van uitvoering van interne controles en rapporteren van bevindingen naar het geven van aanbevelingen en adviezen (kwaliteits- en procesverbetering).

## 5.3 Wat hebben we daarvoor gedaan?

### HRM

Naast de uitvoering van onze reguliere producten en diensten aan de vier MER organisaties zijn in 2025 de volgende projecten en processen opgestart en/of gerealiseerd:
- herschrijven de personeelshandboeken
- ontwikkeling van vier werkgeversmerken o.a. voor arbeidsmarketing
- selectie van Application Tracking System (ATS)
- lancering van MER-academie
- opstarten van een MER-breed opleidingsplan
- realisatie van digitale deel van het onboardingsprogramma
- evaluatie arbo dienstverlening

### Informatisering

Per thema zijn alle ontwikkelingen en activiteiten in 2025 kort benoemd.

1. *Thema Digitaal samenwerken*
   Binnen dit thema lag de grootste focus op de implementatie van Microsoft 365 (M365) en het vormgeven van de moderne M365-werkplek bij de vier MER-organisaties. Conform planning zijn het afgelopen jaar verschillende technische deelprojecten afgerond om de MER-brede uitrol van M365 mogelijk te maken. Vervolgens zijn de 4 MER-organisaties live gegaan met de ingebruikname van M365. Met de overstap naar M365 is er tevens een nieuwe manier van

CONCEPT

werken geïntroduceerd op basis van het gebruik van samenhangend applicatieportaal, een samenwerkingsplatform, cloudopslag en het MER-breed delen van agenda's.

2. *Thema Digitale dienstverlening*

Dit thema heeft met name betrekking op het gezamenlijke programma Dienstverlening waarin de 4 MER-organisaties vanuit de gezamenlijk visie op dienstverlening de informatievoorziening uniform vormgeven.

Afgelopen jaar is de eerste fase van het project Wet open overheid (Woo) afgerond. In deze eerste fase hebben de vier MER-organisaties gezamenlijk toegewerkt naar een uniforme voorbereiding op de Woo. Er zijn kaders opgesteld, processen uitgewerkt, besluiten voorbereid en handreikingen geformuleerd die een gedeelde basis vormen voor de volgende stap: de daadwerkelijke implementatie binnen de afzonderlijke organisaties. Ook zijn de functies voor Woo-functionarissen in het kader van de pilot eind 2025 ingevuld. De pilot start hiermee feitelijk in 2026, dit is in afwijking van de oorspronkelijke planning voor 2025.

Daarnaast zijn er het afgelopen jaar ook voorbereidingen getroffen om straks te kunnen voldoen aan de verplichtingen uit eIDAS-verordening (Electronic Identification, Authentication and Trust Services), de Wet Modernisering Elektronisch Bestuurlijk Verkeer (WMBEV), de Wet digitale overheid (Wdo) en de verdere uitrol van de Omgevingswet. Wetgeving die een grote impact heeft op de vormgeving van de dienstverlening.

Ten behoeve van de publieke dienstverlening is de implementatie van het nieuwe klantgeleidingssysteem gerealiseerd. De betaaloplossing is omgezet naar een nieuwe betaalmodule. En daarnaast is een gezamenlijke aanbesteding voor nieuwe plansoftware gerealiseerd ten behoeve van het maken, beheren en publiceren van omgevingsdocumenten en het leveren en onderhouden van toepasbare regels.

Het afgelopen jaar is er een pilot gestart voor de realisatie van een gemeente-app die ervoor moet gaan zorgen dat inwoners proactief geïnformeerd worden over bijvoorbeeld het nieuws, wegwerkzaamheden en buitenwerk. Daarnaast is er gewerkt aan de implementatie van een AI-chatbot, die inwoners kan ondersteunen bij het vinden van informatie en het beantwoorden van veelgestelde vragen, wat direct merkbaar is in de ontzorging van zowel inwoners als medewerkers. Voor de gemeenten Echt-Susteren en Roerdalen is deze AI-chatbot in 2025 succesvol geïmplementeerd op de gemeentelijke websites.

3. *Thema Techniek en ICT*

Binnen dit thema zijn in 2025 alle geplande ICT-projecten succesvol afgerond, waarmee een belangrijke stap is gezet in de verdere modernisering van de digitale werkplek. Alle projecten zijn gerealiseerd binnen planning, beschikbare capaciteit en de in de begroting beschikbaar gestelde middelen.

Conform planning zijn het afgelopen jaar verschillende technische deelprojecten afgerond om de MER-brede uitrol van M365 mogelijk te maken. Om de ICT-infrastructuur op peil te houden zijn er verscheidenen ICT-infrastructuur-componenten vervangen. Naast de inhoudelijke vernieuwing zijn ook belangrijke stappen gezet op het gebied van inkoop, contract- en leveranciersmanagement.

Europese aanbestedingen zijn uitgevoerd voor ICT-hardware, voor de levering van werkplekken, devices en dienstverlening. Door Europese aanbestedingen regionaal samen uit te voeren zijn gunstige voorwaarden gerealiseerd en is de rechtmatigheid van de inkoop geborgd. Binnen de nieuwe raamovereenkomsten wordt over vier jaar een structurele besparing van circa €225.000 gerealiseerd, dankzij lagere onderhandelde opslagpercentages en lagere begeleidingskosten van inkooptrajecten.

CONCEPT

Proactief ingekochte strategische hardware, onder andere voor opslagcapaciteit en rekenkracht, voorkomt dat prijsstijgingen als gevolg van toenemende vraag en AI-ontwikkelingen volledig doorwerken in de begroting. Ook contractverlengingen van software en hardware zijn vernieuwd onder gunstige voorwaarden via marktconsultaties en minicompetities, waarbij prijsstijgingen grotendeels zijn voorkomen. Er zijn nieuwe leverancierscontracten afgesloten voor onze virtuele werkplekken en de licenties voor onze kantoorautomatisering.

De combinatie van succesvolle projectuitvoering, actief contract- en leveranciersmanagement op automatisering en het schaalvoordeel van het Servicecentrum MER versterkt de digitale basis verder en houdt de ICT-kosten beheersbaar. Hiermee wordt bijgedragen aan een toekomstbestendige digitale infrastructuur en een financieel voorspelbare ontwikkeling van de ICT-uitgaven.

4. *Thema Cybersecurity & gegevensveiligheid*

Het afgelopen jaar is de nulmeting gegevensveiligheid conform planning bij de teams in de vier MER-organisaties uitgevoerd. Op basis van de geanalyseerde resultaten, is een vervolgaanpak vastgesteld als uitgangspunt voor het realiseren van de gewenste verbeteringen in het programma Gegevensveiligheid. De verbetermaatregelen op het gebied van bewustwording, de vastlegging van verwerkingen en het uitvoeren van risicoanalyses zijn opgestart.

Tegelijkertijd is het gegevensveiligheidsbeleid in concept vernieuwd en geüniformeerd voor de vier MER-organisaties. Dit wordt in 2026 vastgesteld. En zijn de jaarlijkse organisatie en coördinatie van de jaarlijkse ENSIA (Eenduidige Normatiek Single Information Audit)-cyclus en de Wet politiegegevens (Wpg)-audit wederom weer voorspoedig verlopen. De ENSIA verantwoording is in 2025 op een nieuwe structurele manier uitgevoerd, waarmee betrokken medewerkers minder tijd kwijt zijn aan het beantwoorden van de verantwoordingsvragen. De verwerking van opsporingsgegevens door boa’s voldoet nu grotendeels aan de wettelijke eisen, waarmee we tot de landelijke top behoren. De nog resterende tekortkomingen zijn in verbeterplannen belegd.

In 2025 hebben er zich helaas ook herhaaldelijk gerichte cyberaanvallen en diverse beveiligingsincidenten (datalekken, phishing, CEO-fraude, onversleuteld versturen van vertrouwelijke informatie, DDoS-aanval op de gemeentelijke website) voorgedaan waar voor passende maatregelen zijn genomen om deze op te lossen.

En het afgelopen jaar zijn er verdere voorbereidingen getroffen om nieuwe verplichtingen, voortkomend uit Europese verordeningen rond Cybersecurity & gegevensveiligheid (Cyberbeveiligingswet/NIS2 en de Verordening Kunstmatige Intelligentie) samen met de teams van de vier organisaties te vertalen naar bestaande werkprocessen, werkwijzen en in gebruik zijnde informatiesystemen.

5. *Thema Smart technologie & innovatie*

Het afgelopen jaar is de MER-brede visie op kunstmatige intelligentie (AI) vastgesteld om richting te geven aan de toepassing van AI binnen de MER-samenwerking, het AI-beleid inclusief regels worden alleen op vrijwillige basis toegepast. Een andere belangrijke activiteit binnen dit thema het afgelopen jaar was de MER-brede uniformering van de gebruikte de wifi-oplossingen. De wifi-oplossingen Publicroam en Govroam zijn MER-breed in gebruik genomen. Publicroam is de

CONCEPT

wifi-toegang voor gasten, Govroam de wifi-oplossing voor de eigen medewerkers. Ook is de overstap van het interne ticketsysteem naar de SAAS-variant in de Cloud gerealiseerd. En er is het afgelopen jaar een pilot uitgevoerd voor een mogelijke realisatie van een virtuele servicedesk-assistent bij Informatisering.

6. *Thema Data & informatiehuishouding*
   Het afgelopen jaar lag de focus in dit thema op het verder vormgeven van het datagedreven werken in de MER-samenwerking. Datagedreven werken maakt het mogelijk om informatie uit verschillende bronnen te combineren zodat werkprocessen beter gefaciliteerd kunnen worden en er betere besluitvorming plaats kan vinden. Veel aandacht is gegaan naar de inrichting van het nieuwe Cloud-gebaseerde dataplatform en de integratie met een aantal bronsystemen en open databronnen om de eerste rapportages en dashboards te kunnen ontwikkelen voor het Sociaal Domein. Tegelijkertijd is ook het kennisniveau van de betrokken medewerkers verder verhoogd.

   Daarnaast heeft er een analyse plaatsgevonden van hetgeen nodig is om de kwaliteit van de informatie- en archiefhuishouding van de MER-organisaties de komende jaren actueel te houden, in lijn met nieuwe ontwikkelingen en wettelijke vereisten.

## Financiën

Voor de 4 MER organisaties zijn in 2025 de volgende reguliere producten en diensten uitgevoerd:

- Oplevering van beheersdeel P&C producten (begroting, jaarrekening, bestuursrapportages)
- Adequate financiële advisering inzake raadsvoorstellen, collegenota's, beleidsnota's enz.
- Opstellen van de Rechtmatigheidsverantwoording
- Voeren van een betrouwbare, actuele financiële administratie

Verder betrof het allerhande werkzaamheden samenhangend met de implementatie van het nieuwe financieel pakket (ontwikkeling dashboards en rapportages, stroomlijning van processen) en op het vlak van fiscaliteit (gelet op de bevindingen van de fiscale nulmeting).

CONCEPT

## 5.4 Wat heeft het gekost?

| BEDRIJFSVOERING | | Primitieve begroting 2025 | Begroting 2025 na wijziging | Realisatie 2025 | Verschil raming/realisatie |
|---|---|---|---|---|---|
| **LASTEN** | | | | | |
| Bedrijfsvoering I&A | Centrale IT-Infrastructuur | 1.532.400 | 1.538.875 | 1.552.434 | -13.559 |
| | Devices | 347.000 | 396.250 | 372.290 | 23.960 |
| | Telefonie | 480.000 | 380.000 | 324.766 | 55.234 |
| | Programmatuur | 1.946.528 | 2.365.528 | 2.236.231 | 129.297 |
| | **Totaal I&A** | **€ 4.305.928** | **€ 4.680.653** | **€ 4.485.721** | **€ 194.932** |
| Bedrijfsvoering Algemeen | Loonkosten Bedrijfsvoering | 9.442.971 | 10.411.555 | 10.720.858 | -309.303 |
| | Flexibele schil | 70.000 | - | - | - |
| | Stelpost langdurig ziekteverzuim | 441.066 | - | - | - |
| | Stelpost onvoorzien | 50.000 | - | - | - |
| | Financien / Fiscaliteit | 120.340 | 220.340 | 302.609 | -82.269 |
| | IB / AVG / programma Gegevensveiligheid | 70.000 | 100.000 | 90.397 | 9.603 |
| | Postverwerking | 0,00 | 90.000 | 115.287 | -25.287 |
| | Dienstverlening | 0,00 | 465.000 | 180.885 | 284.115 |
| | Overheveling Informatisering 2024 | 21.600 | 221.600 | 177.993 | 43.607 |
| | UP HRM | 140.000 | - | - | - |
| | Data en Informatiehuishouding | - | 100.000 | 100.000 | - |
| | Digitaal samenwerken | - | 100.000 | 100.000 | - |
| | **Totaal Algemeen** | **€ 10.355.977** | **€ 11.708.495** | **€ 11.788.028** | **€ -79.533** |
| Doorbelasting bedrijfsvoering | Omgevingsdienst | - | -2.111.073 | -2.111.073 | - |
| | Sociaal domein | - | -2.264.192 | -2.264.192 | - |
| | **Totaal doorbelasting** | **€ -** | **€ -4.375.265** | **€ -4.375.265** | **€ -** |
| Huisvestingskosten | Huisvesting Maasgouw | - | 31.521 | 31.041 | 480 |
| | Huisvesting Echt-Susteren | - | 96.872 | 95.992 | 880 |
| | Huisvesting Roerdalen | - | 218.112 | 218.112 | - |
| | **Totaal huisvesting** | **€ -** | **€ 346.505** | **€ 345.145** | **€ 1.360** |
| **TOTAAL LASTEN BV** | | **€ 14.661.905** | **€ 12.360.388** | **€ 12.243.629** | **€ 116.759** |
| **BATEN** | | | | | |
| Bijdrage gemeenten | Deel bijdrage Maasgouw | 3.517.614 | 3.907.754 | 3.786.539 | -121.215 |
| | Deel bijdrage Echt-Susteren | 4.139.631 | 4.598.759 | 4.456.108 | -142.651 |
| | Deel bijdrage Roerdalen | 3.067.188 | 3.407.370 | 3.301.677 | -105.694 |
| Doorbelasting | Omgevingsdienst | 1.899.658 | - | - | - |
| | Sociaal Domein | 2.037.815 | - | - | - |
| Overige baten | Rentebaten | - | 100.000 | 125.658 | 25.658 |
| | Bijdragen van derden / detachering | - | - | 228.503 | 228.503 |
| | **Totaal** | | **€ 12.013.883** | **€ 11.898.484** | **€ -115.399** |
| Bijdrage huisvesting | Maasgouw | - | 112.612 | 112.170 | -442 |
| | Echt-Susteren | - | 137.245 | 136.706 | -539 |
| | Roerdalen | - | 96.648 | 96.269 | -379 |
| | **Totaal** | **€ -** | **€ 346.505** | **€ 345.145** | **€ -1.360** |
| **TOTAAL BATEN BV** | | **€ 14.661.905** | **€ 12.360.388** | **€ 12.243.629** | **€ -116.759** |
| **SALDO VAN BATEN EN LASTEN BV** | | **€ -** | **€ -** | **€ -** | **€ -** |
| ***RESULTAATBESTEMMING*** | | **€ -** | **€ -** | **€ -** | **€ -** |
| **GEREALISEERD RESULTAAT** | | **€ -** | **€ -** | **€ -** | **€ -** |

## Toelichting op de baten en lasten

Het resultaat van het programma Bedrijfsvoering is € 369.560 voordelig. Dit is de resultante van meerdere ‘plussen’ en ‘minnen’ en wordt met name veroorzaakt door lagere lasten voor het programma Dienstverlening (latere start Woo pilot/ WOO functionarissen) en lagere lasten Telefonie en Programmatuur (latere start projecten). Verder is er ook sprake van een tekort op de loonkosten, dit wordt grotendeels afgedekt door inkomsten van derden/ detachering.

De lagere lasten bij het programma Dienstverlening zullen grotendeels voor wat betreft de WOO functionarissen weer worden gevraagd bij BW 2026-2, omdat de afgesproken pilot in 2026 plaatsvindt.

*Toelichting op het resultaat*

Het voorlopige resultaat van het programma Bedrijfsvoering € 369.560 voordelig. Op grond van de afspraken rondom de ‘gemeenschappelijke regeling’ wordt de gemeentelijke bijdrage verhoogd zodat het eindresultaat uitkomt op 0.

| | Bijdrage 2025 Bedrijfsvoering | Verdeelsleutel | Resultaat BV |
|---|---|---|---|
| Maasgouw | € 3.907.754 | 32,80% | € 121.215 |
| Echt-Susteren | € 4.598.759 | 38,60% | € 142.651 |
| Roerdalen | € 3.407.370 | 28,60% | € 105.694 |
| **Totaal** | **€ 11.913.883** | **100%** | **€ 369.560** |

CONCEPT

# 6. Programma Bestuur & Organisatie

## 6.1 Inleiding

SC-MER voert taken uit op basis van de GR SC MER 2023. We kennen als SC MER kent een Algemeen Bestuur, een Dagelijks Bestuur, een directie, een MT-SC MER en een ondernemingsraad. Onder het programma Bestuur & Organisatie valt de directie en de concernstaf. De directie heeft de dagelijkse leiding en is eindverantwoordelijk voor SC-MER. De concernstaf ondersteunt en adviseert de directie ben organiseert, faciliteert en regisseert de (besluitvormings-)processen intern binnen het SC-MER en over de vier organisaties heen. Ook bewaakt de concernstaf de voortgang ervan.

## 6.2 Wat hebben we bereikt?

De concernstaf faciliteert het bestuur, de directie, de organisatie en de ondernemingsraad bij het besluitvormingsproces binnen het SC-MER. Daarnaast regisseren en organiseren we ook de afstemming over gezamenlijke besluitvormingsproces voor de vier organisaties via het breed directie beraad. De concernstaf heeft de regie op de planning en control cyclus van het SC-MER, waartoe de begroting, kadernota, jaarrekening en het bestuurlijke dashboard resultaat van zijn.

Dit jaar is er nadrukkelijk vervolg gegeven aan de keuze van het DB SC MER om te focussen en te investeren op samenwerking in partnerschap.  Dit heeft niet alleen zichtbaar iets betekent voor de samenwerking tussen SC MER en de 3 MER gemeenten (bijv. gezamenlijke P&C cyclus en een integraal bestuurlijk dashboard), maar ook binnen SC MER (integrale voorbereiding).
Thema's meer integraal managen i.p.v. per domein zaken organiseren vraagt nadrukkelijk iets van alle betrokkenen en daarmee van onze directie en MT.  Een SC MER brede focus op integraliteit en kwaliteit hebben we in 2025 SC MER breed verder vormgegeven. De uitgezette koers is in 2025 onder meer geborgd in een directieopdracht en de start van een ontwikkeltraject voor ons MT.
Voor onze medewerkers maken we de integraliteit tastbaar door gezamenlijkheid op onze organisatiedag in september en het samen normeren door het doen van een nulmeting sociale veiligheid.

Vanuit het programma Bestuur & Organisatie wordt nadrukkelijk gestuurd op "Samenwerking in Partnerschap". Opgaven voor de vier organisaties, worden steeds meer gezamenlijk opgepakt, vaak onder de regie van het SC-MER. Een resultaat hiervan is de invulling van de opdracht gevende rol ten aanzien van integrale programma dienstverlening dat in 2025 met een aansturende rol bij de directeur SC MER is belegd in een overkoepelende programmastructuur. Naast het programma dienstverlening hebben de 4 partners er afgelopen jaar ook nadrukkelijk voor gekozen om thema's zoals de Limburgse Norm, bedrijfscontinuïteit en efficiency in de keten samen op te pakken, met het Breed Directie Beraad vaak als schakelpunt.

Op het gebied van personeel heeft er een wisseling plaatsgevonden in de ondersteuning van de Or (ambtelijk secretaris) en is een vaste directie en bestuurssecretaris gestart. De directie-opdracht is erop gericht de ontwikkelingen in de organisatie te bestendigen om in 2026 een vaste directeur aan te kunnen stellen. Hierbij wordt de ingezette lijn van organisatie-ontwikkeling geborgd en ingezet op continuïteit. In 2025 heeft SC MER tenslotte de regie gekregen over het WOO-proces en is voorbereid dat er gedurende de pilot periode (zie ook paragraaf Openbaarheid en onder programma Dienstverlening) tijdelijk een WOO jurist en WOO ondersteuner toegevoegd worden, gepositioneerd

CONCEPT

voor de pilotperiode binnen de concernstaf. De pilot zal richting geven aan de toekomstige positionering.

## 6.3 Wat hebben we daarvoor gedaan?

- SC MER brede Zeggut meting gericht op normeren sociale veiligheid.
- SC MER brede organisatiedag gericht op verbinding en integraliteit
- Organisatieontwikkeling en daarbinnen MT-ontwikkeltraject SC MER;
- Managen van het bestuurlijke besluitvormingsproces binnen het SC-MER;
- Kwaliteitstoets besluitvormingsvoorstellen;
- Managen van het besluitvormingsproces over de vier organisaties bij bedrijfsvoering en dienstverlening thema's;
- Regie op proces betrekken 4 Or's samen met HRM en secretarissen Or's bij bedrijfsvoerings en dienstverlenende thema's.
- Strategische advisering bestuur;
- Opdrachtgever en aanjager programma dienstverlening;
- Regie op P&C Cyclus en de herinrichting van de P&C Cyclus met als resultaat het opleveren van kadernota en begroting 2026, op basis van meer voorspelbaarheid en meer integraliteit.
- Facilitering van de Ondernemingsraad;
- Secretariële ondersteuning voor de OR
- SC MER (directeur) was trekker fase 1 efficiency in de keten
- Sociaal Jaarverslag 2025
- SC MER (directeur) heeft conform afspraak de regie over WOO project overgenomen van ES. Op basis hiervan is de werving WOO jurist en WOO ondersteuner voor inzet in 2026.

CONCEPT

## 6.4 Wat heeft het gekost?

| BESTUUR EN ORGANISATIE | | Primitieve begroting 2025 | Begroting 2025 na wijziging | Realisatie 2025 | Verschil raming/realisatie |
|---|---|---|---|---|---|
| Bestuur & Organisatie | Accountantskosten | 40.000 | 40.000 | 42.709 | -2.709 |
| | Fiscaliteiten / Juridisch advies | 15.000 | 15.000 | - | 15.000 |
| | Bureaukosten | 10.000 | 10.000 | 8.870 | 1.130 |
| | Communicatie | 5.000 | 5.000 | 8.548 | -3.548 |
| | Huur huisvesting | 210.000 | - | - | - |
| | Loonkosten Bestuur & Organisatie | 437.513 | 453.795 | 485.569 | -31.774 |
| | OR werkbudget | 10.000 | 10.000 | 9.190 | 810 |
| | Organisatieontwikkeling | 60.000 | - | - | - |
| | Verzekeringen | 40.000 | 40.000 | 51.920 | -11.920 |
| | ***Totaal*** | **€ 827.513** | **€ 573.795** | **€ 606.807** | **€ -33.012** |
| Huisvestingskosten | Huisvesting Echt-Susteren | - | 12.212 | 12.212 | - |
| | ***Totaal huisvesting*** | | **€ 12.212** | **€ 12.212** | **€ -** |
| **TOTAAL LASTEN B & O** | | **€ 827.513** | **€ 586.007** | **€ 619.019** | **€ -33.012** |
| Bijdrage gemeenten | Maasgouw | 405.047 | 181.238 | 191.667 | 10.429 |
| | Echt-Susteren | 256.185 | 238.048 | 251.743 | 13.695 |
| | Roerdalen | 166.281 | 154.509 | 163.397 | 8.888 |
| | ***Totaal*** | **€ 827.513** | **€ 573.795** | **€ 606.807** | |
| Bijdrage huisvesting | Maasgouw | - | 3.857 | 3.857 | - |
| | Echt-Susteren | - | 5.067 | 5.067 | - |
| | Roerdalen | - | 3.288 | 3.288 | - |
| | ***Totaal huisvesting*** | **€ -** | **€ 12.212** | **€ 12.212** | **€ -** |
| **TOTAAL BATEN B & O** | | **€ 827.513** | **€ 586.007** | **€ 619.019** | **€ 33.012** |
| **SALDO VAN BATEN EN LASTEN B & O** | | **€ -** | **€ -** | **€ -** | **€ -** |
| ***RESULTAATBESTEMMING*** | | **€ -** | **€ -** | **€ -** | **€ -** |
| **GEREALISEERD RESULTAAT** | | **€ -** | **€ -** | **€ -** | **€ -** |

### Toelichting op de baten en lasten

Het resultaat van het programma Bestuur & Organisatie is € 33.012 nadelig. Dit wordt veroorzaakt door incidenteel hogere loonkosten (interim directie) en structureel hogere lasten inzake de post verzekeringen.

*Toelichting op het resultaat*
Het voorlopige resultaat van het programma Bestuur & Organisatie is € 33.012 nadelig. Op grond van de afspraken rondom de ‘gemeenschappelijke regeling’ wordt de gemeentelijke bijdrage verhoogd zodat het eindresultaat uitkomt op 0.

| | Bijdrage 2025 Bestuur & Organisatie | Verdeelsleutel | Resultaat B&O |
|---|---|---|---|
| Maasgouw | € 181.238 | 31,59% | € -10.429 |
| Echt-Susteren | € 238.048 | 41,49% | € -13.697 |
| Roerdalen | € 154.509 | 26,93% | € -8.890 |
| **Totaal** | **€ 573.795** | **100%** | **€ -33.013** |

# 7. Paragrafen

## 7.1 Bedrijfsvoering

SC-MER is een uitvoeringsorganisatie met als missie: “Pr☺fessionals in Service dichtbij.”

In deze begroting hebben alle organisatie onderdelen: Omgevingsdienst, Sociaal Domein, Bedrijfsvoering en Bestuur en Organisatie, hun eigen programma. Deze programma’s bestaan grotendeels uit lasten en baten met betrekking tot personeel. Er zijn nagenoeg geen inhoudelijke lasten en baten.

Bedrijfsvoering levert advies en service en beheer inzake HRM, Financiën en Informatisering aan de drie gemeenten én aan SC-MER. Het begrotingsprogramma van bedrijfsvoering bestaat naast de lasten en baten met betrekking tot het personeel ook uit kosten op het gebied van informatisering en automatisering. Deze paragraaf spitst zich toe op de bedrijfsvoering van SC-MER als geheel.

### Missie Pr☺fessionals in Service dichtbij

In SC-MER werken we iedere dag opnieuw aan onze missie. Professionals krijgen en creëren ruimte om innovatief, efficiënt en effectief hun werk te doen. De professionals werken bij SC-MER met plezier. Zij verlenen service aan de inwoners van de drie gemeenten, aan de collega’s van de drie gemeenten én aan de collega’s van SC-MER. Zij doen dit dichtbij, betrokken en goed bereikbaar opererend en daarbij gebruik makend van de verschillende kanalen.

De ontwikkeling, doorontwikkeling en innovatie in SC-MER staat steeds in het licht van het bereiken van onze missie.

### Organisatiestructuur

SC-MER heeft een Algemeen Bestuur, een Dagelijks Bestuur en een directie. Het Algemeen Bestuur bestaat uit de drie colleges van Maasgouw, Echt-Susteren en Roerdalen. De leden van het Algemeen Bestuur wijzen uit hun midden één lid per gemeente aan om zitting te nemen in het Dagelijks Bestuur. De directie vormt samen met de managers en de directiesecretaris het MT-SC MER.

### Huisvesting / faciliteiten

De huisvesting en de facilitaire ondersteuning van SC-MER worden verzorgd door de drie gemeenten. Sociaal Domein en de concernstaf zijn gehuisvest in Echt-Susteren, Omgevingsdienst in Maasgouw en Bedrijfsvoering in Roerdalen.

### Personeel

Onderstaand treft u een overzicht aan met HRM kengetallen uit 2025.

Het ziekteverzuim is in 2025 licht gestegen t.o.v. 2024 (van 6,08% naar 6,80%). Ons verzuim is vrijwel gelijk aan het landelijk gemiddelde (6,7%) van gemeentelijke organisaties. Het overgrote deel van het ziekteverzuim bestaat uit langdurig verzuim. Dit is verzuim langer dan 6 weken. Hiervan is een beperkt deel werk gerelateerd.

CONCEPT

**Kengetallen MER t.b.v. jaarrekening 2025**

| Ziekteverzuim afdeling | Verzuim-percentage | Langdurige verzuim >42 dagen | Ziekmeldings-frequentie | Gemiddelde verzuimduur |
|---|---|---|---|---|
| Omgevingsdienst | 5,30% | 3,60% | 1,3 | 20,00 |
| Sociaal Domein | 7,30% | 5,80% | 1,2 | 32,00 |
| Financiën | 5,30% | 4,40% | 0,4 | 114,00 |
| HRM | 4,60% | 4,20% | 1 | 43,00 |
| Informatisering | 11,20% | 10,10% | 1,4 | 0,00 |
| Bestuur en organisatie | 0,00% | 0,00% | 0 | 0 |
| **Totaal Servicecentrum MER** | **6,80%** | **5,50%** | **1,10** | **33** |

| Tabel: ontwikkeling ziekteverzuim | |
|---|---|
| 2020 | 6,25% |
| 2021 | 5,56% |
| 2022 | 4,72% |
| 2023 | 5,00% |
| 2024 | 6,08% |
| 2025 | 6,80% |

| Tabel: ontwikkeling personeelbestand | |
|---|---|
| 2020 | 250,42 |
| 2021 | 270,09 |
| 2022 | 273,81 |
| 2023 | 296,90 |
| 2024 | 310,00 |
| 2025 | 313,00 |

## 7.2 Rechtmatigheidsverantwoording

*Verantwoordelijkheid dagelijks bestuur Servicecentrum MER*
Het Dagelijks Bestuur geeft aan in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, en ook alsmede de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en interne verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten inclusief mutaties in de reserves en is daarmee vastgesteld op € 724.232. De rapporteringgrens is bepaald en vastgesteld op € 50.000. En hiermee zijn de toe te lichten aspecten eveneens vastgesteld voor de rechtmatigheidsverantwoording en voor de toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering.

*Conclusie:*
Het Dagelijks Bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten en ook de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde verantwoordingsgrens van 2% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves.

CONCEPT

## Toelichting op de afwijkingen

*Begrotingscriterium*

In de begroting zijn de maxima voor de lasten vermeld die door het Algemeen Bestuur zijn vastgesteld. Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting, waarbij het juiste programma, de toereikendheid van het begrotingsbedrag alsmede het begrotingsjaar van belang zijn. Volgens het BBV dienen de afwijkingen in de jaarrekening herkenbaar te worden opgenomen en van een toelichting te worden voorzien. Als blijkt dat de gerealiseerde uitgaven op programmaniveau hoger zijn dan geautoriseerd, is sprake van begrotingsonrechtmatigheid. Er zijn verschillende typen begrotingsoverschrijdingen. Overschrijdingen die binnen de beleidskaders van SC MER passen, worden in het accountantsoordeel niet meegewogen. Overschrijdingen die gedurende het jaar bekend werden, zijn in 2025 aan het Algemeen Bestuur voorgelegd, bijvoorbeeld via de halfjaarrapportages. Hierdoor is er geen sprake van een begrotingsonrechtmatigheid. De verschillen tussen de geautoriseerde lasten en de gerealiseerde lasten worden hieronder per programma weergegeven.

| Programma | Raming begrotingsjaar na wijziging | | | Realisatie begrotingsjaar | | | Begrotingsafwijking | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Baten | Lasten | Saldo | Baten | Lasten | Saldo | Baten | Lasten | Saldo |
| 1. Omgevingsdienst | 11.874.135 | 11.874.135 | - | 11.852.653 | 11.852.653 | - | 21.482 | 21.482 | - |
| 2. Sociaal Domein | 11.635.369 | 11.635.369 | - | 11.466.075 | 11.466.075 | - | 169.294 | 169.294 | - |
| 3. Bedrijfsvoering | 12.360.388 | 12.360.388 | - | 12.243.629 | 12.243.629 | - | 116.759 | 116.759 | - |
| 4. Bestuur en Organisatie | 586.007 | 586.007 | - | 619.019 | 619.019 | - | -33.012 | -33.012 | - |
| **Totaal programma's** | **€ 36.455.899** | **€ 36.455.899** | **€ -** | **€ 36.181.376** | **€ 36.181.376** | **€ -** | **€ 274.523** | **€ 274.523** | **€ -** |

*Voorwaardencriterium*

Het voorwaardencriterium heeft betrekking op het naleven van gestelde voorwaarden bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. Deze voorwaarden komen voort uit diverse wet- en regelgeving en hebben onder meer betrekking op aspecten als administratieve bepalingen, duur, normbedragen, bevoegdheden, aanbestedingen, ontvangen subsidies en uitkeringen voor zover deze relevant zijn voor de financiële rechtmatigheid. De door het Algemeen bestuur vastgestelde normenkader voor de jaarrekening 2025 zijn de externe en interne regelgeving opgenomen.

*Aanbestedingsrechtmatigheid*

De regels over aanbesteden staan in de Aanbestedingswet 2012 en het Aanbestedingsbesluit. In de Gids Proportionaliteit zijn de vo
.03orschriften uitgewerkt over de eisen, voorwaarden en criteria die aan inschrijvers en inschrijvingen worden gesteld.

Het niet naleven van de Aanbestedingswet 2012 met betrekking tot het documentmanagementsysteem en de daaraan verbonden Europese aanbestedingsnormbedragen resulteert in een financiële rechtmatigheidsfout van in totaal € 207.705 Deze situatie is ontstaan doordat er geen nieuwe aanbesteding is gestart voor het documentmanagementsysteem. De aankopen die plaatsvinden in de periode tussen het einde van het contract en de start van een nieuw contract na de aanbesteding worden beschouwd als onrechtmatig.

*Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium*

In 2025 zijn geen bijzonderheden ten aanzien van misbruik en oneigenlijk gebruik geconstateerd.

CONCEPT

## 7.3 Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheer

### Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geeft weer wat de vermogensbuffer is voor het opvangen van calamiteiten of de financiële consequenties hiervan. Voor het beoordelen van dit vermogen zijn zowel de mogelijke risico's als de aanwezige weerstandcapaciteit van belang.

Onder incidentele weerstandcapaciteit verstaan we het vermogen om calamiteiten en eenmalige tegenvallers op te vangen, zonder verdere invloed op de hoogte van de diverse programma's.

Onder de structurele weerstandscapaciteit verstaan we middelen die structureel ingezet kunnen worden, zonder verdere invloed op de uitvoering van de diverse programma's.

| Bestanddeel | Incidentele weerstandscapaciteit | Structurele weerstandscapaciteit |
|---|---|---|
| Algemene reserve | € 130.681 | |
| Stelposten | | € 150.000 |
| Begrotingsruimte | | € - |
| **Totaal weerstandscapaciteit** | **€ 130.681** | **€ 150.000** |

### Kaders voor risicomanagement

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

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

*Tabel: kans- en gevolgklassen*

| **Kans-klassen** | | | **Gevolg-klassen** | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Hoe waarschijnlijk is het dat het risico zich zal voordoen?** | | **Gemiddelde** | **Als dit risico zich voordoet, wat zou het voor effect hebben op het realiseren van de doelstellingen van het Servicecentrum MER?** | **Verwachte financiële omvang** | **Gemiddelde** |
| Klein | 1-40% | 20% | Zeer laag | < € 25.000 | € 12.500 |
| Gemiddeld | 40-60% | 50% | Laag | € 25.000 – € 100.000 | € 62.500 |
| Groot | 60-95% | 80% | Gemiddeld | € 100.000 - € 500.000 | € 300.000 |
| | | | Hoog | € 500.000 - € 1000.000 | € 750.000 |
| | | | Zeer hoog | >€ 1000.000 | € 1.500.000 |
| | | | | | |

## Evaluatie risico's 2025: veel risico's hebben zich niet of slechts deels voorgedaan

De afgelopen jaren is veel geïnvesteerd in de robuustheid van de organisatie. Dit is voor een groot deel de verklaring voor het feit dat veel van de risico's die voorzien waren in de begroting 2025 zich niet of slecht deels hebben voorgedaan of sterk zijn afgenomen.

In onderstaande tabel is aangegeven welke risico's in 2025 zijn onderkend en is de risico score in beeld gebracht. In de toelichting is voor ieder risico aangegeven welke beheersmaatregelen zijn uitgevoerd en in hoeverre het risico zich heeft voorgedaan.

**Inventarisatie risico's**

| Risico | Beheersmaatregel | Kans | Impact | Risico Score |
|---|---|---|---|---|
| **Impact Omgevingswet (OW) en Wet Kwaliteitsborging voor het bouwen (WKB) onduidelijk.** | | **Groot** | **Laag** | **€ 50.000** |
| De impact van de per 01-01-2024 in werking getreden wetswijzigingen zijn, buiten wijzigingen in de aard en omvang van de taken, de daartoe benodigde formatie en de (digitale) werkprocessen bij de OD, nog niet duidelijk.<br><br>Met name de concrete personele gevolgen van de OW (nieuwe rollen en functies, bijv. als gevolg van de nieuwe dienstverleningsprocessen) en de Wkb (wegvallende en nieuwe taken mbt bouwkundig toetsen en toezicht) zijn nog niet duidelijk.<br>En daarmee zijn ook de financiële gevolgen voor de MER-begroting 2025 – zowel het OD-deel als de begroting van Bedrijfsvoering – niet duidelijk. | • In 2024 worden de eerste ervaringen opgedaan met de nieuwe wetgeving.<br>• Monitoren de impact van de wetgeving op het werk en op personele aspecten.<br>• In kaart brengen de impact op de functieboek en formatieplan.<br>• Opnemen, in nauwe afstemming met de drie gemeenten in het Uitvoeringsprogramma 2025 en de 1e begrotingswijziging 2025.<br>• Sturen op inzet flexibele schil bij uitvoering UP'24 en UP'25 ter voorkoming van mogelijke frictiekosten | Het risico heeft zich deels voorgedaan. Er is extra inspanning gestoken in het inregelen en bijstellen van werkprocessen (met name initiatievenproces). Daarnaast heeft de complexiteit van de nieuwe wetgeving (en de op vele onderdelen nog onduidelijke jurisprudentie) geleid tot extra impact op kwantiteit en kwaliteit van de werkzaamheden. Een deel van de inhuur die bij de Omgevingsdienst aan de orde was het afgelopen jaar, is aan deze toegenomen complexiteit te wijten.<br><br>**Geen financiële consequenties.** | | |
| **Meerkosten ontwikkelingen RUD** | | **Gemiddeld** | **Gemiddeld** | **150.000** |
| Door noodzaak om RUD-samenwerking – die nu is gebaseerd op een netwerkconstruct – te versterken (onder druk van landelijk Interbestuurlijk Programma Versterking VTH-stelsel) bestaat in 2025 het risico op vooral personele meerkosten.<br>De vorming van een nieuwe RUD organisatie per 1-4-2026 (in welke specifieke organisatievorm dan ook) leidt tot een extra claim op het personeel van de OD, waardoor reguliere werkzaamheden (realisatie UP'25) mogelijk onder druk komen te staan dan wel kan eea leiden tot hogere kosten flexibele schil. Omvang van deze extra personele claim is op voorhand niet of nauwelijks in te schatten. | • Personele lasten die verband houden met uitwerking plan van aanpak/vorming nieuwe RUD-organisatie zoveel mogelijk spreiden over de deelnemende regio-gemeenten.<br>• Gebruik maken van elkaars expertise en kennis binnen de RUD samenwerking.<br>• Zoveel mogelijk gebruik maken van bestaande budgetten 'onvoorzien' binnen RUD-begroting (en die waar mogelijk en gewenst inzetten voor externe ondersteuning bij dit traject).<br>• In RUD- en OD-begroting 2025 cq 1e begrotingswijziging 2025 een kostenpost opnemen voor 'implementatie plan van aanpak Robuuste RUD LN'. | Dit risico heeft zich beperkt voorgedaan. Bij milieutoezicht is een (klein) deel van de jaarplanning niet gerealiseerd als gevolg van de inzet van betreffende collega's in werkgroepen ter voorbereiding op de bouw van de ODNML.<br>Bij milieuadvisering/-vergunningverlening is enige inhuur noodzakelijk gebleken, mede vanwege de inzet van vaste collega's in de voorbereiding van de opstart van de ODNML.<br><br>**Geen financiële consequenties.** | | |
| **Inkomstenderving door afnemende vraag RUD academie** | | **Klein** | **Zeer laag** | **2.500** |

| Risico | Beheersmaatregel | Kans | Impact | Risico Score |
|---|---|---|---|---|
| Vraag van RUD-partners naar opleidingen van de RUD academie neemt af en schommelingen in opdrachten vanuit het RUD-netwerk met als gevolg dat de begroting SC-MER niet sluitend is. (Omgevingsdienst levert immers in RUD-verband tegen betaling diensten aan andere gemeenten in de regio). | • Sturen aan de kostenkant: vaste kostenstructuur op vast werkpakket.<br>• Sturen op relatiebeheer in RUD.<br>• Meer toe naar vaste afspraken over inzet medewerkers in RUD-verband (vastleggen afnameplicht). | Dit risico heeft zich niet voorgedaan. Integendeel de RUD baten waren hoger dan geraamd. | | |
| **Gegevensonveiligheid** | | **Groot** | **Laag** | **€ 50.000** |
| Het zich voordoen van gegevensveiligheid incidenten zoals datalekken, het onbewust onrechtmatig verwerken van gegevens of het optreden van beveiligingsincidenten zoals phishing, CEO-fraude of het onversleuteld versturen van vertrouwelijke informatie.. Maatregelen kunnen nooit 100% incidenten voorkomen.<br><br>Gegevensveiligheid incidenten hebben een sterk variërende mogelijke impact, van een onjuist geadresseerde brief tot een *ransomware* aanval die de volledige dienstverlening stillegt. | - Het uitvoeren van risicoanalyses op bestaande processen en systemen met een hoog risico op het gebied van gegevensveiligheid, en voorafgaand aan nieuwe ontwikkelingen in die processen en systemen.<br>- Het nemen van technische en organisatorische maatregelen voortkomend uit deze risicoanalyses.<br>- 100% veiligheid bestaat niet. | Het risico heeft zich voorgedaan. Er hebben diverse datalekken en beveiligingsincidenten plaatsgevonden, waaronder phishing, CEO-fraude, BEC-fraude en cyberaanvallen. Dankzij onze beheersmaatregelen hebben geen van deze datalekken en incidenten een gemiddelde of grote impact gehad, waardoor hier geen aanvullende kosten uit zijn ontstaan.<br><br>**Geen financiële consequenties.** | | |
| **Cybersecurityincidenten en uitval ICT** | | **Klein** | **Hoog** | **€ 150.000** |
| (Langdurige) uitval (meer dan 8 uur) van ondersteunende applicaties, apparatuur en infrastructuur als gevolg van storingen, ernstige kwetsbaarheidsmeldingen of cybersecurityincidenten zoals hacks en ransomware.<br>Hierdoor komen de dienstverlening en (wettelijke) termijnen in het gedrang. | - Preventieve ICT maatregelen<br>- ICT continuiteitsplannen<br>- Backup en herstel<br>- Mitigerende maatregelen naar aanleiding van risicoanalyses<br>- Redundant uitvoeren van verbindingen<br>- Detectiemaatregelen op basis van logging en monitoring | Het risico heeft zich voorgedaan. Er is naar aanleiding van een storing sprake geweest van kortdurende uitval van onze eigen infrastructuur, waarbij het systeem dat deze ongecontroleerde uitval moet signaleren en voorkomen een defect vertoonde. Dit incident had impact op de gehele MER-samenwerking en alle digitale werkplekken. De storing is zonder gegevensverlies hersteld, het defecte systeem is vervangen en aanvullende monitoring is ingericht. Dit is opgevangen in de bestaande begroting.<br><br>**Geen financiële consequenties.** | | |
| **Leveranciersafhankelijkheid software** | | **Gemiddeld** | **Gemiddeld** | **€ 150.000** |
| Softwareleveranciers hebben vaak grote marktmacht. Dit uit zich op diverse manieren, zoals zeer hoge indexaties (>20%) op licentiekosten, software die niet voldoet aan de verwachtingen of inschrijving, oplopende doorlooptijden bij het leveren van ondersteuning of het uitbrengen van offertes, het onvoldoende leveren van inzet bij implementaties of het maken van aanpassingen, zoals bij het leggen van koppelingen in het complexe netwerk. | - We zijn slechts beperkt in staat om maatregelen te nemen tegen de marktmacht van softwareleveranciers.<br>- Contractmanagement is een discipline en vereist kennis, tijd en een structurele aanpak.<br>- Toepassen van de GIBIT voorwaarden die ons beschermen tegen hoge indexaties. | Het risico heeft zich voorgedaan. Bij de leverancier van e-diensten (webformulieren en webportalen voor inwoners) is sprake geweest van software die niet voldoet aan de verwachtingen, en waarbij de leverancier niet levert wat is afgesproken. Er hebben diverse escalaties en interventies plaatsgevonden, waarbij (gedeeltelijk) herstel en financiële compensatie is afgesproken. | | |

CONCEPT

| Risico | Beheersmaatregel | Kans | Impact | Risico Score |
|---|---|---|---|---|
| | | **Geen financiële consequenties.** | | |
| **Continuïteitsrisico door krapte op arbeidsmarkt** | | **Gemiddeld** | **laag** | **€ 37.500** |
| Gebrek aan beschikbaarheid nieuwe medewerkers met voldoende specialistische kennis.<br>Dit doet zich steeds breder in de organisaties voor. Ook bij externe inhuur zijn al tekorten gebleken hetgeen de continuïteitsrisico's vergroot en de kosten opdrijft. | - beloningsonderzoek salariëring/ beloning tov vergelijkbare HR21 organisaties.<br>- Verbreding inzetbaarheid medewerkers.<br>- Scholing zittende medewerkers.<br>- Naar meer jobcarving.<br>- Werving nieuwe medewerkers o.b.v. potentieel en deze zelf opleiden.<br>- Verlaging wervingsdrempels.<br>- Inzetten budget langdurig zieken voor tijdelijke inhuur.<br>- Arbeidsmarkttoelage bij werving nieuw personeel.<br>- Risico gestuurd keuzes maken in de uitvoering van het werk.<br>- krachtenbundeling (bv gezamenlijke werving of inkoop).<br>- Meer strategisch HR- en arbeidsmarktbeleid.<br>- Zijn van een aantrekkelijk werkgeverschap.<br>- HRM topprioriteit in het UP | Dit risico heeft zich deels voorgedaan, is echter door de genomen beheersmaatregelen (scholing, verbreding inzet en tijdelijke inhuur) beperkt gebleven.<br><br>**Geen financiële consequenties.** | | |
| **Achterblijven personele kwaliteit door snelheid ontwikkelingen** | | **Klein** | **Laag** | **€ 12.500** |
| Door ontwikkelingen achterblijvende personele kwaliteit t.o.v. de vereiste kennis, vaardigheden en attitude. | - Investeren in ontwikkeling medewerkers<br>- Activeren mobiliteit<br>- Meer strategisch HR beleid<br>- Budget voor mobiliteitsbeleid | Dit risico heeft zich nauwelijks voorgedaan en is beperkt gebleven door inzet van o.a. MER-academie waarmee geïnvesteerd wordt in ontwikkeling van medewerkers.<br><br>**Geen financiële consequenties.** | | |
| **Niet behalen verhoogde AOW** | | **Klein** | **Laag** | **€ 12.500** |
| Landelijke trend: het niet halen van de AOW eindstreep leidt tot toenemende risico's op ziekteverlof resp. instroom in de WGA. Gevolg is dat de kosten van vervanging resp. de WGA premie ("vervuiler betaalt") toenemen. | - Budget voor uitstroomregeling (i.p.v. genoemde kosten en hoop tijd en energiebesteding),<br>- RVU regeling.<br>- Duurzame inzetbaarheid bevorderen<br>- Verlofsparen versterken.<br>- Evt. algemeen budget personele fricties. | Zeer beperkt risico door inzetten van verlofsparen en RVU regeling incl. maatwerkafspraken daar waar passend.<br><br>**Geen financiële consequenties.** | | |
| **Onvoorziene loonkosten** | | **Klein** | **Laag** | **€ 12.500** |
| Er kunnen onvoorziene loonkosten ontstaan, zoals frictiekosten die van te voren niet voorzien waren en medewerkers die op voorhand niet wilden deelnemen | - Ook de niet voorzienbare kosten opnemen in een voorziening, zoals de RVU, | Dit risico heeft zich niet voorgedaan. Er is enkel sprake geweest van voorzienbare kosten. | | |

CONCEPT

| Risico | Beheersmaatregel | Kans | Impact | Risico Score |
|---|---|---|---|---|
| aan de RVU (conform cao), maar uiteindelijk wel willen deelnemen. | | **Geen financiële consequenties.** | | |
| | | | | **€ 627.500** |

Uit bovenstaande tabel blijkt dat de voorziene risico's zich slechts minimaal hebben voorgedaan en er door de inzet van beheersmaatregelen beperkte 'financiële impact' is geweest. En deze is afgedekt in de lopende begroting.
Er waren resumerend geen risico's, waar inzet van het weerstandsvermogen nodig was.

## 7.4 Financiële kengetallen

Als gevolg van een wijziging van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) dient het jaarverslag en de begroting een aantal verplichte financiële kengetallen te bevatten. De kengetallen zijn afgeleiden van bestaande informatie en genereren geen 'nieuwe' informatie. De kengetallen moeten het bestuur wel gemakkelijker maken om inzicht te krijgen in de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling. In onderstaande tabel is het verloop van de financiële kengetallen te zien die van toepassing zijn voor SC MER: de netto schuldquote, de netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen, de solvabiliteitsratio en de structurele exploitatieruimte. In het BBV zijn ook kengetallen voorgeschreven voor grondexploitatie en belastingcapaciteit. Beiden zijn niet van toepassing voor SC MER.

| Financiële kengetallen | | | |
|---|---|---|---|
| Kengetal | Realisatie 2024 | Begroting 2025 | Realisatie 2025 |
| Netto schuldquote | 3,2% | 2.0% | 3,5% |
| Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen | 3,2% | 2,0% | 3,5% |
| Solvabiliteitsratio | 3,0% | 2,7% | 1,5% |
| Structurele exploitatieruimte | 0% | 0% | 0% |
| Grondexploitatie | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. |
| Belastingcapaciteit: lokale heffingen | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. |

De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast van het SC MER ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft zodoende een indicatie in welke mate de rentelasten en aflossingen op de exploitatie drukken. Omdat er bij leningen onzekerheid kan bestaan of ze allemaal worden terugbetaald, wordt bij de berekening van de netto schuldquote onderscheid gemaakt door het kengetal zowel inclusief als exclusief de doorgeleende gelden te berekenen. Op die manier wordt duidelijk wat het aandeel van de verstrekte leningen in de exploitatie is én wat dat betekent voor de schuldenlast. Zowel de netto schuldquote alsook de quote gecorrigeerd voor verstrekte leningen is voor SC MER niet relevant, aangezien het SC MER geen leningen mag aantrekken.
De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin SC MER in staat is aan zijn financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger dit percentage, hoe gunstiger dit is voor de financiële weerbaarheid. Ook deze ratio is niet zozeer relevant, aangezien de algemene reserve van de MER een minimale omvang (zeker vergeleken met de drie MER-gemeenten) heeft en de omvang van de passiva per ultimo balansdatum aanzienlijk kan fluctueren en dus een vertekend beeld geven. De structurele exploitatieruimte wordt bepaald door het saldo van de structurele baten en lasten en het saldo van

CONCEPT

de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves gedeeld door de totale baten en uitgedrukt in een percentage.

## 7.5 Onderhoud kapitaalgoederen

Deze paragraaf is niet aan de orde bij SC MER.

## 7.6 Financiering

SC MER wordt volledig gefinancierd door de deelnemende gemeenten en contracten met derden. Dit zijn gemeenten waarvoor SC MER (met name de OD) betaalde werkzaamheden verricht.

### EMU saldo

Het begrotingssaldo van een land geeft weer of dat land een overschot of een tekort heeft bij zijn overheidsuitgaven. Als de uitgaven in een bepaald jaar groter zijn dan de inkomsten, is er in dat jaar sprake van een tekort en groeit de staatsschuld. Het begrotingssaldo geeft dus een indicatie van de staat waarin het 'huishoudboekje' van de overheid in een bepaald jaar verkeert.
Het is gebruikelijk dat het begrotingssaldo wordt gepresenteerd als percentage van het bruto binnenlands product (BBP). Zo wordt de omvang van het begrotingssaldo gerelateerd aan de omvang van de totale economie. De lidstaten van de Europese Unie hebben afgesproken allemaal met eenzelfde definitie van het begrotingssaldo te werken. Ze noemen dit het EMU-saldo. Het EMU-saldo wordt gemeten op transactiebasis. Dat betekent dat de economische handeling die leidt tot de uitgave of ontvangst (de transactie) zoveel mogelijk als meetmoment wordt gehanteerd.
Om precies te zijn is het EMU-saldo het vorderingensaldo van de totale overheid. Dit betekent dat niet alleen de financiën van de Rijksoverheid meetellen voor het EMU-saldo, maar ook die van de decentrale overheden (zoals gemeenten, provincies en waterschappen) en premie gefinancierde sectoren als de sociale zekerheid en de zorg. Om te voorkomen dat de overheidsfinanciën van EMU-landen ontsporen, is een aantal jaren geleden in het zogenaamde Stabiliteits- en Groeipact afgesproken dat het EMU-tekort maximaal 3% van het BBP mag bedragen.

| | | T-1<br>2024<br>x € 1000,- | | T<br>2025<br>x € 1000,- | | T+1<br>2026<br>x € 1000,- |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. | Exploitatiesaldo **vóór** toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c) | 0 | | 0 | | 0 |
| 2. | Mutatie (im)materiële vaste activa | 0 | | 0 | | 0 |
| 3. | Mutatie voorzieningen | 609 | | 264 | | 0 |
| 4. | Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie) | 0 | | 0 | | 0 |
| 5. | Verwachte boekwinst bij verkoop effecten en verwachte boekwinst bij verkoop (im)materiële vaste activa | 0 | | 0 | | 0 |
| **Berekend EMU-saldo** | | **609** | | **264** | | **0** |

### Schatkistbankieren

Per 1 januari 2014 is het verplicht Schatkistbankieren een feit. Hierdoor zijn alle decentrale overheden verplicht om hun (tijdelijk) overtollige liquide middelen aan te houden in de rijksschatkist. Hierdoor hoeft het Rijk minder geld te lenen op de financiële markten en daalt de staatsschuld. Met het oog op de verplichting met betrekking tot het schatkistbankieren worden alle overtollige middelen boven de grens van € 420.000 dagelijks afgestort naar de schatkist. Het wettelijk minimum is vastgesteld op 1.000.000.

| Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Verslagjaar | | | |
| **(1)** | **Drempelbedrag** | **1000** | | | |
| | | **Kwartaal 1** | **Kwartaal 2** | **Kwartaal 3** | **Kwartaal 4** |
| **(2)** | **Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen** | **216** | **261** | **194** | **214** |
| (3a) = (1) > (2) | Ruimte onder het drempelbedrag | **784** | **739** | **806** | **786** |
| (3b) = (2) > (1) | Overschrijding van het drempelbedrag | - | - | - | - |

| (1) Berekening drempelbedrag | | |
|---|---|---|
| | | Verslagjaar |
| (4a) | Begrotingstotaal verslagjaar | 31.336 |
| (4b) | Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen | 31.336 |
| (4c) | Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat | - |
| (1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000 | Drempelbedrag | 1000 |

| (2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Kwartaal 1 | Kwartaal 2 | Kwartaal 3 | Kwartaal 4 |
| (5a) | Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil) | 19.398 | 23.767 | 17.853 | 19.682 |
| (5b) | Dagen in het kwartaal | 90 | 91 | 92 | 92 |
| (2) - (5a) / (5b) | Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen | 216 | 261 | 194 | 214 |

## Risicobeheer (kasgeldlimiet en renterisiconorm)

De kasgeldlimiet laat zien welk risico er bestaat ten aanzien van vlottende schulden. Het 'rood' staan is aan regels en richtlijnen gebonden. Hiermee beoogt de wetgever te voorkomen dat lagere overheden uitsluitend kortlopende leningen afsluiten. Het aantrekken van leningen met een kortlopende rentevaste periode is aantrekkelijk, wanneer de rente hierop erg laag is. Maar het renterisico (van een stijgende rente in het geval van herfinanciering) is daarmee in verhouding hoog. Om dit risico te beperken, mogen gemeenten maximaal 8,2 % van het jaarlijkse begrotingstotaal gebruiken voor kortlopende leningen. Voor de MER is de kasgeldlimiet niet relevant aangezien er geen sprake is van kortlopende leningen.

CONCEPT

| Kasgeldlimiet | | Q4-2025 | Q3-2025 | Q2-2025 | Q1-2025 | 2024 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Vlottende schuld | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 | € 0 |
| 2 | Vlottende middelen | € 445.020 | € 26.804 | € 53.774 | € 18.136 | € 311.183 |
| 3 | **Netto vlottende schuld (1-2)** | **-€ 445.020** | **-€ 26.804** | **-€ 53.774** | **-€ 18.136** | **-€ 311.183** |
| | | | | | | |
| 4 | **Kasgeldlimiet** | **€ 2.569.578** | **€ 2.569.578** | **€ 2.569.578** | **€ 2.569.578** | **€ 2.353.097** |
| | | | | | | |
| (5a) = (4>3 ) | Ruimte onder kasgeldlimiet | € 3.014.598 | € 2.596.382 | € 2.623.352 | € 2.587.714 | € 2.664.280 |
| (5b) = (3>4) | Overschrijding kasgeldlimiet | | | | | |
| | | | | | | |
| | *Berekening kasgeldlimiet:* | | | | | |
| (4a) | Begrotingstotaal | € 31.336.323 | € 31.336.323 | € 31.336.323 | € 31.336.323 | € 28.696.307 |
| (4b) | Percentage regeling | 8,2% | 8,2% | 8,2% | 8,2% | 8,2% |
| (4) = (4a x 4b) | Kasgeldlimiet | € 2.569.578 | € 2.569.578 | € 2.569.578 | € 2.569.578 | € 2.353.097 |

De renterisiconorm is een maatstaf om te bepalen welke kredietrisico's SC MER loopt op de vaste schulden. Dit zijn de schulden met een looptijd langer dan 1 jaar.

De renterisiconorm wordt gemeten in een bedrag ter grootte van 20% van het begrotingstotaal. De renterisiconorm is voor de MER niet relevant aangezien de MER geen leningen mag aantrekken.

| Renterisiconorm | | 2025 |
|---|---|---|
| 1 | Renteherziening leningen o/g | € - |
| | Renteherziening leningen u/g | € - |
| | Saldo | € - |
| | | |
| 2 | Aflossing leningen o/g | € - |
| | Aflossing leningen u/g | € - |
| | Saldo | € - |
| | | |
| 3 | Renterisico (saldo 1 + 2) | € - |
| | | |
| 4 | Renterisiconorm | € 6.267.265 |
| | | |
| (5a) = (4>3) | Ruimte onder renterisiconorm | € 6.267.265 |
| (5b) = (3>4) | Overschrijding renterisiconorm | € - |
| | | |
| | *Berekening renterisiconorm:* | |
| (4a) | Begrotingstotaal | € 31.336.323 |
| (4b) | Percentage regeling | 20% |
| (4) = (4a x 4b) | Renterisiconorm | € 6.267.265 |

## 7.7 Verbonden partijen

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

CONCEPT

## 7.8 Openbaarheid

### Inleiding

Een bestuursorgaan moet jaarlijks in de begroting aandacht besteden aan de beleidsvoornemens inzake de uitvoering van de Wet open overheid (Woo) en in voorliggende jaarlijkse verantwoording verslag doen van de uitvoering van de Woo in relatie tot die beleidsvoornemens. De Woo beoogt een transparante en actief openbaar makende overheid. Met dit doel kan het belang van openbaarheid van publieke informatie voor de democratische rechtsstaat, de burger, het bestuur en economische ontwikkeling beter worden gediend. De Woo kent daarom de verplichting voor overheden om bepaalde categorieën informatie uit eigen beweging openbaar te maken. SC MER wil aan deze wettelijke verplichtingen voldoen die een impact hebben op hoe we binnen SC MER werken en zaken opslaan.

### Welke treden zijn in werking in 2025?

Op 1 mei 2022 is de Wet open overheid (Woo) gedeeltelijk in werking getreden. Het deel van de wet dat op deze datum in werking is getreden is en op 2025 van toepassing is ziet op de zogenoemde “passieve openbaarmaking” (openbaarmaking op verzoek). Met ingang van 1 november 2024 is ook de actieve openbaarmaking in werking getreden voor de eerste tranche van vijf informatiecategorieën:

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

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

### Randvoorwaardelijk: versterken informatiebeheer.

Om actieve openbaarmaking structureel en duurzaam te kunnen organiseren is het van belang dat onze informatiehuishouding op orde is. De Woo bevat een algemene zorgplicht om documenten in goede, geordende en toegankelijke staat te houden en schrijft maatregelen voor om digitale documenten duurzaam toegankelijk te maken. Dit heeft in 2025 binnen informatiebeheer geleid tot het goed in kaart brengen van het huidige informatiebeheer en onderzoek naar verbeterpunten geleid. Om het beheer te versterken wordt er in 2026 e.v. een gericht meerjarenplan opgesteld.

### Stand van zaken implementatie

De inwerkingtreding van de Woo heeft een grote impact op de gemeentelijke organisatie(s). Om die impact en de daaraan gekoppelde benodigde maatregelen te duiden hebben de drie MER-gemeenten en de SC MER in 2023 een analyse te laten doen. Uit deze analyse blijkt dat de WOO een “taakverzwarend” karakter heeft. Daarbij gaat het enerzijds om incidentele kosten voor de invoering van de Woo (aanpassingen ICT, informeren organisatie) en anderzijds om structurele kosten voor uitvoering van de Woo (kosten voor actieve openbaarmaking en het conform de vereisten afhandelen van Woo-verzoeken). De 4 organisaties hebben ervoor gekozen de voorbereiding samen te doen. De implementatie van de WOO is in 2025 onderdeel geworden van het programma dienstverlening (zie hoofdstuk 5- informatisering).

CONCEPT

In 2025 zijn verschillende projecten afgerond danwel opgestart:

- er is een anonimiseringstool;
- er is een uniform proces beschreven voor het afhandelen van een Woo-verzoek;
- is er een digitale faciliteit voor het indienen van een Woo-verzoek beschikbaar;
- aanschaf en implementatie publicatieplatform en Woo-index voorbereid;
- er is een basistraining WOO beschikbaar via MER Academie;

Bovenstaande projecten dienen vervolgens in de uitvoering samen te komen en getoetst te worden aan de praktijk. Hiertoe hebben de 4 partners begin 2025 een pilot voorbereid en beschreven. Deze pilot zou initieel in 2025 starten, gericht op de gezamenlijke invulling van de (wettelijk verplichte) Woo-contactfunctionaris en een Woo-ondersteuner. De pilot geeft de 4 partners inzicht in de benodigde capaciteit en het toetsen van de beschreven werkwijze. Door de 4 partners is in 2025 gekozen om deze rollen en pilot voor de 4 partners per april 2025 onder te brengen bij SC MER.

### Verschuiving pilot naar 2026

De beschrijving van de pilot, voorbereiding, besluitvorming en de (voorbereiding van de) werving van de jurist en ondersteuner hebben in 2025 plaatsgevonden. Het doorlopen van dit proces ten einde met geschikte kandidaten een pilot te kunnen starten, heeft meer tijd gevergd. Eind 2025 is de pilot echter startklaar en zijn er afspraken gemaakt met geschikte kandidaten om de pilot per 1 januari 2026 te kunnen starten. De incidentele middelen voor de pilot zijn hierdoor in 2025 niet gebruikt, maar noodzakelijk in 2026 waarin duidelijk moet worden welke inzet structureel aan de orde is.

De implementatie loopt hiermee in 2026 volop door, waarmee de 4 organisaties gezien de landelijke planning grotendeels op schema liggen en er op basis van de voortgang projecten voor 2026 benoemd zijn.

CONCEPT

# 8. Jaarrekening 2025

## 8.1 Waarderingsgrondslagen en resultaatbepaling

### Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De waardering van de activa en passiva en bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Afschrijvingen en naar verwachting duurzame waardeverminderingen van activa geschieden onafhankelijk van het resultaat van het begrotingsjaar. Op vaste activa met een beperkte gebruiksduur wordt jaarlijks afgeschreven volgens een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur. Servicecentrum MER beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een duurzame waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Van een duurzame waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde. Een verlies als gevolg van een duurzame waardevermindering wordt direct als een last verwerkt in het overzicht van baten en lasten onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het actief.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waar ze betrekking op hebben. Als gevolg van het verbod op het opnemen van voorzieningen en andere verplichtingen uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden dergelijke personele lasten toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt. Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume wordt geen voorziening of andere verplichting verantwoord. De referentieperiode voor het bepalen van een vergelijkbaar volume is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten een periode van vier jaar.

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt het bestuur zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het volgens het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

CONCEPT

## Materiële vaste activa

De materiële vaste activa bestaan uit investeringen met economisch nut, welke worden gewaardeerd op basis van de verkrijgingsprijs verminderd met de afschrijvingen en waardeverminderingen die naar verwachting duurzaam zijn. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten.

Afschrijvingen vinden lineair plaats en starten op de eerste dag van de maand volgend op de maand van ingebruikneming van het actief, uitgaande van de verwachte gebruiksduur en rekening houdend met een eventuele restwaarde. Voor de voertuigen bedraagt de afschrijvingstermijn 8 jaar.

## Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De uitzettingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde onder aftrek van een voorziening voor verwachte oninbaarheid. Een voorziening voor oninbaarheid wordt bepaald op basis van individuele beoordeling van de uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar.

## Liquide middelen

De liquide middelen worden tegen nominale waarde opgenomen. Tenzij anders vermeld, staan de liquide middelen ter vrije beschikking aan Servicecentrum MER. Met het oog op het voldoen aan de Regeling Schatkistbankieren worden alle overtollige middelen boven de grens van € 420.000 dagelijks afgestort naar de schatkist.

## Overlopende activa

De overlopende activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

## Eigen vermogen

Het eigen vermogen beslaat de reserves, bestaande uit de algemene reserve en de bestemmingsreserves, en het gerealiseerde resultaat over het begrotingsjaar. De algemene reserve betreft het bedrag aan reserve waaraan geen specifieke bestemming is gegeven door het bestuur. De algemene reserve betreft de algemene buffer die Servicecentrum MER heeft om incidentele nadelen en risico's te kunnen opvangen. Een bestemmingsreserve is een reserve waaraan het bestuur een bepaalde bestemming heeft gegeven. Een bestemmingsreserve wordt ingesteld op basis van een bestuursbesluit.

## Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies. Voorzieningen behoren tot het vreemd vermogen; de vorming van een voorziening, dan wel dotatie aan een reeds bestaande voorziening, is als een last in het betreffende boekjaar verantwoord.

*Voorziening overmatig verlof*

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

CONCEPT

Met andere woorden, indien deze drempel van 100 uur wordt overschreden, wordt de medewerker voor het totale verlofsaldo opgenomen in de voorziening, gewaardeerd tegen bruto-uurloon incl. IKB en sociale premies (opslag van 33.04 % t.ov. het bruto uurloon). Als een medewerker nu zijn restant verlof door het jaar heen een gedeelte van zijn verlof laat uitbetalen (obv artikel 6.5 cao gemeenten), deze worden dan uitbetaald tegen het bruto uurloon incl. IKB.

*Voorziening verlofsparen*
Daarnaast bestaat ook reeds enkele jaren (gelet op de cao) de mogelijkheid tot verlofsparen. Deze omzetting van verlof in spaarverlof vraagt echter wel een actieve handeling van de medewerker. Ten behoeve van het verlofsparen is enkele jaren geleden een voorziening verlofsparen gevormd.

Verlofsparen zal meestal gebruikt gaan worden om eerder te kunnen stoppen met werken, de salarisbetalingen en pensioenafdrachten voor de medewerker lopen dan door bij de opname van het verlof voorafgaand aan uitdienst datum. De kosten voor de werkgever zijn dan bruto-uurloon incl. IKB, sociale premies en wg gedeelte pensioenpremies (opslag van 52,50 % t.o.v. het bruto-uurloon).

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

*Voorziening Personeel*
Gelet op een personele kwestie is hernieuwd voeding van de voorziening personeel (gevormd in 2022) noodzakelijk.

### Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar
De netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

### Vlottende passiva
De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

CONCEPT

## 8.2 Balans

| Balans per 31 december 2025 | | |
|---|---|---|
| **ACTIVA** | **31-dec-2025** | **31-dec-2024** |
| | | |
| **Vlottende Activa** | | |
| | | |
| **Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar** | | |
| Vorderingen op openbare lichamen | € 2.863.119 | € 1.514.387 |
| Overige vorderingen | € 91.608 | |
| Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd < 1 jaar | € 3.338.151 | € 1.655.831 |
| | | |
| **Overlopende activa** | | |
| Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van het volgende begrotingjaar komen | € 1.930.460 | € 2.093.981 |
| | | |
| Liquide middelen | € 445.020 | € 311.183 |
| | | |
| **Totaal vlottende activa** | **€ 8.668.357** | **€ 5.575.382** |
| | | |
| **TOTAAL GENERAAL ACTIVA** | **€ 8.668.357** | **€ 5.575.382** |

| **PASSIVA** | **31-dec-2025** | **31-dec-2024** |
|---|---|---|
| **Vaste Passiva** | | |
| | | |
| **Eigen vermogen** | | |
| Algemene reserve | € 130.681 | € 130.681 |
| | | |
| | | |
| **Voorzieningen** | | |
| Voorzieningen voor te verwachten verplichtingen of verliezen | € 1.547.858 | € 1.284.307 |
| | | |
| | | |
| **Totaal vaste passiva** | **€ 1.678.539** | **€ 1.414.988** |
| **Vlottende passiva** | | |
| | | |
| **Netto vlottende schulden met rentetypische looptijd < 1 jaar** | | |
| Overige schulden | € 1.589.313 | € 1.189.128 |
| Banksaldi | € 0 | € 0 |
| | | |
| | | |
| | | |
| **Overlopende passiva** | | |
| Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen m.u.v. jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume | € 5.400.505 | € 2.971.266 |
| | | |
| | | |
| **Totaal vlottende passiva** | **€ 6.989.818** | **€ 4.160.394** |
| | | |
| **TOTAAL GENERAAL PASSIVA** | **€ 8.668.357** | **€ 5.575.382** |

## 8.3 Toelichting Balans

### Uitzettingen met een rente typische looptijd < 1 jaar

| Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar | Boekwaarde 31-12-2025 | Boekwaarde 31-12-2024 |
|---|---|---|
| | | |
| Vorderingen op openbare lichamen | € 2.863.119 | € 1.514.388 |
| Overige vorderingen | € 91.608 | |
| Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd < 1 jaar | € 3.338.151 | € 1.655.831 |
| | | |
| **Totaal** | **€ 6.292.877** | **€ 3.170.219** |

*a. Specificatie vorderingen op openbare lichamen*

| Specificatie vorderingen op openbare lichamen per ultimo 2025 | Bedrag |
|---|---|
| Gemeente Maasgouw | € 1.543.187 |
| Gemeente Echt-Susteren | € 975.575 |
| Gemeente Roerdalen | € 327.597 |
| Gemeente Beesel | € 4.560 |
| Gemeente Heerlen | € 12.199 |
| | |
| **Totaal** | **€ 2.863.119** |

*b. Overige vorderingen*

| Overige vorderingen | Bedrag |
|---|---|
| Coördinatiecentrum RUD Limburg-Noord | € 91.248 |
| Overigen | € 359 |
| | |
| **Totaal** | **€ 91.608** |

Er is geen sprake van een voorziening dubieuze debiteuren.

### Overlopende activa

| Overlopende Activa | Boekwaarde 31-12-2025 | Boekwaarde 31-12-2024 |
|---|---|---|
| Vooruitbetaalde bedragen | € 1.126.321 | € 693.544 |
| Nog te ontvangen bedragen | € 804.139 | € 1.400.437 |
| **Totaal** | **€ 1.930.460** | **€ 2.093.981** |

CONCEPT

## Liquide middelen

De liquide middelen zijn als gevolg van het schatkistbankieren wettelijk beperkt vanaf minimaal € 1.000.000. De Bank Nederlandse Gemeenten (BNG) is de vaste bankrelatie van SC-MER. Het banksaldo bij de BNG > € 420.000 wordt dagelijks overgeboekt naar 'de schatkist'. Onderstaande tabel weergeeft de middelen die volgens de Wet FIDO door het Servicecentrum MER buiten 's rijksschatkist is gehouden. Er is sprake van een onderschrijding. De BNG bevestigt jaarlijks via de 'standaard bankverklaring' het eindsaldo per ultimo van het jaar.

| Schatkistbankieren (bedragen x € 1000) | Kwartaal 1 | Kwartaal 2 | Kwartaal 3 | Kwartaal 4 |
|---|---|---|---|---|
| Op dagbasis buiten 's Rijks schatkist gehouden middelen | 216 | 261 | 194 | 214 |
| drempelbedrag | 1000 | 1000 | 1000 | 1000 |
| drempelbedrag | 0 | 0 | 0 | 0 |

| Liquide middelen | Boekwaarde per 31-12-2025 | Boekwaarde per 31-12-2024 |
|---|---|---|
| Bank Nederlandse Gemeenten | 420.629 | € 299.566 |
| Rabobank | 24.391 | € 11.617 |
| **Totaal** | **€ 445.020** | **€ 311.183** |

## Reserves en Voorzieningen

Het eigen vermogen van het Servicecentrum MER bestaat uit de algemene reserve. Het saldo van de algemene reserve van € 130.681 kan worden beschouwd als een beperkte buffer voor onvoorziene financiële tegenvallers (weerstandscapaciteit).

| Reserves en voorzieningen | 31-12-2024 | Toevoeging | Onttrekking | | Bestemming resultaat vorig boekjaar | Vermindering dekking afschrijvingskosten | 31-12-2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Aanwending | Vrijval | | | |
| **Algemene reserve** | € 130.681 | | | | | | € 130.681 |
| **Bestemmingsreserves** | € - | | | | | | € - |
| **Totaal reserves** | **€ 130.681** | | | | | | **€ 130.681** |
| *Voorzieningen voor te verwachten verplichtingen of verliezen* | | | | | | | |
| Voorziening verlofsparen | € 208.565 | € 98.605 | € 46.477 | | | | € 260.693 |
| Voorziening verlofuren saldi | € 773.948 | € 122.119 | € 62.789 | | | | € 833.278 |
| Voorziening personeel | € - | € 212.408 | € - | | | | € 212.408 |
| Voorziening RVU | € 301.794 | € 116.509 | € 176.824 | | | | € 241.479 |
| **Totaal voorzieningen** | **€ 1.284.307** | **€ 549.641** | **€ 286.090** | **€ -** | **€ -** | **€ -** | **€ 1.547.858** |
| **Totaal** | **€ 1.414.988** | **€ 549.641** | **€ 286.090** | **€ -** | **€ -** | **€ -** | **€ 1.678.539** |

In het BBV is ten aanzien van arbeidskosten gerelateerde verplichtingen het volgende aangegeven: "Uitgangspunt is dat een GR op basis van wegingsfactoren, die los staan van de budgettaire situatie, zelf dient te bepalen of bij een arbeidskosten gerelateerde verplichting sprake is van een jaarlijks vergelijkbaar volume. Van belang daarbij is te bepalen of de desbetreffende kosten een voorspelbaar gelijkmatig patroon (zoals vakantiegelden) dan wel een ongelijkmatig patroon hebben. In het eerste geval zal geen verplichting moeten worden opgenomen, in het tweede geval wel".

Binnen SC MER is sprake van een overmatig verlofsaldo, waarvoor enkele jaren geleden de voorziening 'overmatige verlofsaldi' gevormd.
Ten behoeve van het verlofsparen is eind 2023 een voorziening verlofsparen gevormd.
Bovendien is ook sprake van een voorziening RVU en een voorziening personeel.
Voor een toelichting qua opbouw en waardering wordt verwezen naar paragraaf 8.1.

## Vlottende Passiva

### Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Het Servicecentrum MER maakt geen gebruik van daggeldleningen of gelijkwaardige kortlopende leningen, wel van een rekening courant krediet faciliteit bij de bank. De 'gewone' betaalrekening is ondergebracht bij de Bank Nederlandse Gemeenten. Onder deze categorie resteert uitsluitend het crediteurensaldo per ultimo 2025 dat in de volgende tabel wordt gepresenteerd.

| Vlottende passiva rentetypische looptijd < 1 jaar | Boekwaarde 31-12-2025 | Boekwaarde 31-12-2024 |
|---|---|---|
| Crediteuren | € 1.589.313 | € 1.189.128 |
| Netto vlottende schulden | | |
| **Totaal** | **€ 1.589.313** | **€ 1.189.128** |

## Overlopende passiva

Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume:
Al deze verplichtingen hebben betrekking op het boekjaar 2025 en zijn derhalve via de overlopende passiva ten laste van 2025 verantwoord; het jaar waarop zij betrekking hebben.

| Overlopende Passiva | Boekwaarde 31-12-2025 | Boekwaarde 31-12-2024 |
|---|---|---|
| Nog te betalen bedragen | € 5.400.505 | € 2.971.266 |
| | | |
| **Totaal** | **€ 5.400.505** | **€ 2.971.266** |

## Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Het betreft de financiële verplichtingen waarvan de contractduur het boekjaar 2025 overschrijdt.
Overeenkomsten met samenwerkingsverbanden zijn in dit overzicht niet meegenomen.
Overeenkomsten waarbij de totale jaarlijkse lasten lager zijn dan € 20.000 zijn ook niet meegenomen.

CONCEPT

| Naam opdracht | Einddatum contract | Verplichting 2026 |
|---|---|---|
| Verzekeringen | 31-12-2026 | € 50.000 |
| Dataverbindingen | 31-12-2028 | € 160.000 |
| Digitaal archief | 31-12-2026 | € 115.000 |
| Software vergunningsverlening/handhaving | Onbepaalde tijd | € 25.000 |
| Lease algemeen | 31-12-2026 | € 1.531.257 |
| Suite | 31-12-2026 | € 160.000 |
| HRM Software | Onbepaalde tijd | € 42.000 |
| Operational lease auto's | 27-3-2027 | € 29.540 |
| Telefonie | 1-1-2028 | € 129.742 |
| Dashboard VTH | 30-9-2027 | € 20.000 |
| Bedrijfsarts | 31-12-2026 | € 113.883 |
| Operational lease auto's | 27-11-2027 | € 30.000 |
| Printers | 3-6-2027 | € 28.000 |

*Tabel: niet uit de balans blijkende verplichtingen*

## Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum te melden.

CONCEPT

## 8.4 Rekening van baten en lasten

| PROGRAMMA | Primitieve begroting 2025 | Begroting 2025 na wijzigingen | Realisatie 2025 | Verschil raming/realisatie | Realisatie 2024 |
|---|---|---|---|---|---|
| **LASTEN** | | | | | |
| 1. Omgevingsdienst | 7.918.764 | 11.874.135 | 11.852.653 | 21.482 | 8.707.797 |
| 2. Sociaal Domein | 7.928.141 | 11.635.369 | 11.466.075 | 169.294 | 8.895.336 |
| 3. Bedrijfsvoering | 14.661.905 | 12.360.388 | 12.243.629 | 116.759 | 15.023.804 |
| 4. Bestuur en Organisatie | 827.513 | 586.007 | 619.019 | -33.012 | 1.098.210 |
| **Subtotaal lasten** | **31.336.323** | **36.455.899** | **36.181.376** | **274.523** | **33.725.147** |
| **BATEN** | | | | | |
| 1. Omgevingsdienst | 7.918.764 | 11.874.135 | 11.852.653 | -21.482 | 8.707.797 |
| 2. Sociaal Domein | 7.928.141 | 11.635.369 | 11.466.075 | -169.294 | 8.895.336 |
| 3. Bedrijfsvoering | 14.661.905 | 12.360.388 | 12.243.629 | -116.759 | 15.023.804 |
| 4. Bestuur en Organisatie | 827.513 | 586.007 | 619.019 | 33.012 | 1.098.210 |
| **Subtotaal baten** | **31.336.323** | **36.455.899** | **36.181.376** | **-274.523** | **33.725.147** |
| **SALDO BATEN -/- LASTEN** | | | | | |
| 1. Omgevingsdienst | - | - | - | - | - |
| 2. Sociaal Domein | - | - | - | - | - |
| 3. Bedrijfsvoering | - | - | - | - | - |
| 4. Bestuur en Organisatie | - | - | - | - | - |
| **SALDO VAN BATEN EN LASTEN** | **€ -** | **€ -** | **€ -** | **€ -** | **€ -** |

### Toelichting Rekening van baten en lasten

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

Omgevingsdienst ➔ De hogere baten bij de Omgevingsdienst zijn het gevolg van meerproductie en hogere RUD baten.

Sociaal Domein ➔ De lagere lasten bij Sociaal Domein worden veroorzaakt door lagere loonkosten (latere invulling vacatures/inhuur).

Bedrijfsvoering ➔ De lagere lasten worden voornamelijk veroorzaakt door een latere invulling van de WOO functies (programma dienstverlening) en lagere lasten Telefonie en Programmatuur.

Bestuur & Organisatie ➔ De hogere lasten worden veroorzaakt door incidenteel hogere loonkosten (interim directie) en structureel hogere lasten inzake het budget verzekeringen.

CONCEPT

## 8.5 Overzicht incidentele baten en lasten

| Bedragen in € | Raming na wijziging | Realisatie |
|---|---|---|
| **Incidentele lasten** | **2025** | **2025** |
| **Programma Omgevingsdienst** | | |
| | | |
| **Programma Sociaal Domein** | | |
| Projecten zoals (Energietoeslag, Leefgeld Oekraïne) | 737.445 | 699.619 |
| | | |
| **Programma Bedrijfsvoering** | | |
| Dienstverlening | 465.000 | 180.885 |
| Data en Informatiehuishouding | 100.000 | 100.000 |
| Digitaal samenwerken | 100.000 | 100.000 |
| | | |
| | | |
| **Totaal incidentele lasten** | **1.402.445** | **1.080.504** |

| Bedragen in € | | |
|---|---|---|
| **Incidentele baten** | **2025** | **2025** |
| **Programma Omgevingsdienst** | | |
| Meerproductie 2025 | 0 | 43.117 |
| | | |
| **Programma Sociaal Domein** | | |
| Projecten zoals (Energietoeslag, Leefgeld Oekraïne) | 737.445 | 699.619 |
| | | |
| **Programma Bedrijfsvoering** | | |
| **Dienstverlening** | 465.000 | 180.885 |
| **Data en Informatiehuishouding** | 100.000 | 100.000 |
| **Digitaal samenwerken** | 100.000 | 100.000 |
| | | |
| **Totaal incidentele baten** | **1.402.445** | **1.123.621** |

*Conform artikel 19 lid C BBV*

CONCEPT

## 8.6 Wet Normering Topinkomens

**WNT-verantwoording 2025 Servicecentrum MER**

De WNT is van toepassing op Servicecentrum MER. Het voor Servicecentrum MER toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2025 € 246.000 (Algemeen bezoldigingsmaximum).

**1. Bezoldiging topfunctionarissen**

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

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

| **bedragen x € 1** | **J.A.F.M. Vorstenbosch** | |
|---|---|---|
| **Functiegegevens** | Algemeen directeur | |
| Aanvang en einde functievervulling in 2025 | 01/04 t/m 31/12 | |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) | 1 | |
| Dienstbetrekking? | Nee | |
| **Bezoldiging** | | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | € 179.885 | |
| Beloningen betaalbaar op termijn | N.v.t. | |
| *Subtotaal* | *€ 179.885* | |
| | | |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | € 185.342 | |
| | | |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag | N.v.t. | |
| **Bezoldiging** | € 179.885 | |
| | | |
| Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | N.v.t. | |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling | N.v.t. | |
| **Gegevens 2024** | | |
| **bedragen x € 1** | **N.v.t.** | **H.J.M. van Mierlo** |
| **Functiegegevens** | N.v.t. | Algemeen directeur |

CONCEPT

| | | |
|---|---|---|
| Aanvang en einde functievervulling in 2024 | N.v.t. | 01/01 t/m 30/04 |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) | N.v.t. | 1,0 |
| Dienstbetrekking? | N.v.t. | Ja |
| **Bezoldiging** | | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | N.v.t. | € 41.167 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | N.v.t. | € 6.821 |
| *Subtotaal* | *N.v.t.* | *€ 47.988* |
| | | |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | N.v.t. | € 77.030 |
| | | |
| **Bezoldiging** | N.v.t. | € 47.988 |

CONCEPT

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

| **Gegevens**<br><br>**bedragen** | **J.A.F.M. Vorstenbosch** | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Functiegegevens** | Algemeen directeur | | | |
| Kalenderjaar | **2025** | **2024** | | |
| Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde) | 01/01 t/m 31/03 | 01/04 t/m 31/12 | | |
| Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar | 3 | 9 | | |
| Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar | 441 | 1167 | | |
| **Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum** | | | | |
| Maximum uurtarief in het kalenderjaar | € 235 | € 221 | | |
| Maxima op basis van de normbedragen per maand | € 74.700 | € 255.000 | | |
| Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 | € 329.700 | | | |
| **Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)** | | | | |
| Bezoldiging in de betreffende periode | 65.230 | € 173.499 | | |
| Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 | € 238.729 | | | |
| | | | | |
| -/- Onverschuldigd betaald en og niet terugontvangen bedrag | € 0 | | | |
| **Bezoldiging** | **€ 238.730** | | | |
| | | | | |
| Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | n.v.t. | | | |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling | n.v.t. | | | |

CONCEPT

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

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

| **Gegevens 2025**<br><br>**NAAM TOPFUNCTIONARIS** | **FUNCTIE** |
|---|---|
| D. Schneider | DB |
| H. Meuwissen | DB |
| J. Smits | DB |
| L. Keersmaekers | AB |
| R. Cretskens | AB |
| T. Snijckers | AB |
| S. Blomen | AB |
| J. Hessels | AB |
| G. van Balkom | AB |
| P. Pustjens | AB |
| G. Frische | AB |
| K. Leurs | AB |
| I. Minkenberg | AB |
| M. de Boer-Beerta | AB |
| J. van Agtmaal | AB |
| L. Bijl | AB |
| R. Slangen | AB |
| L. Vestjens | AB |
| F. Demarteau | AB |

**3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT**

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

CONCEPT

## 8.7 Rechtmatigheidsverantwoording

**Verantwoordelijkheid Dagelijks Bestuur SC MER**

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het Dagelijks Bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het AB vastgestelde kaders zoals de begroting en interne verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving.
Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het AB op 15 december 2025 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.
Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 729.118. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

**Bevinding**

Het DB stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 207.705 bedraagt voor het voorwaardencriterium en voor een saldo van € 274.523 voor het begrotingscriterium. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 482.228. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het DB overigens een bedrag van € 729.118 acceptabel op basis van door het AB vastgestelde afspraken. De geconstateerde afwijkingen betreffen:

| | | |
|---|---|---|
| | **Begrotingscriterium** | |
| 1a. | Overschrijding lasten programma's | € 0 |
| 1.b. | Overschrijding kredieten | € 0 |
| 2. | Ongeautoriseerde reservemutaties | € 0 |
| 3. | Overschrijding van baten en of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziginng hebben geleid of te laat aan het algemeen bestuur zijn gemeld | € 274.523 |
| | **Totaal begrotingsonrechtmatigheden** | **€ 274.523** |
| 4. | Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden dat past binnen het vooraf vastgestelde bele | € 274.523 |
| | De niet-acceptabele begrotingsonrechtmatigheden | € 0 |
| | **Voorwaardencriterium** | |
| | Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed | € 207.705 |
| | **Misbruik & oneigenlijk gebruik criterium** | |
| | Geen bevindingen | € 0 |
| | **Totaal onrechtmatigheden** | **€ 482.228** |
| | **Waarvan acceptabel** | **€ 274.523** |
| | **Waarvan niet acceptabel** | **€ 207.705** |

CONCEPT

Het niet naleven van de Aanbestedingswet 2012 met betrekking tot het documentmanagementsysteem en de daaraan verbonden Europese aanbestedingsnormbedragen resulteert in een financiële rechtmatigheidsfout van in totaal € 207.705. Deze situatie is ontstaan doordat er geen nieuwe aanbesteding is gestart voor het documentmanagementsysteem. De aankopen die plaatsvinden in de periode tussen het einde van het contract en de start van een nieuw contract na de aanbesteding worden beschouwd als onrechtmatig.

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

## 8.8 Taakvelden

Voor het verbeteren van de financiële vergelijkbaarheid en transparantie schrijft het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) voor dat er in de begroting en in de jaarstukken gebruik wordt gemaakt van de bij ministeriële regeling vastgestelde taakvelden. Om baten en lasten van taken en activiteiten te kunnen samenvoegen en te vergelijken, moeten ze in vergelijkbare eenheden worden ingedeeld, de eerder genoemde taakvelden. Taakvelden zijn voorgeschreven eenheden en hebben betrekking op de taken en daaraan gerelateerde activiteiten waar baten en lasten mee gemoeid zijn. Zij clusteren niet alleen producten (goederen en diensten), maar ook taken en activiteiten die niet direct te vertalen zijn in kosten per hoeveelheid.
De inhoud van de tekstvelden is conform de voorschriften van het BBV. Hetgeen niet wil zeggen dat binnen een taakveld door een afdeling alle taken worden uitgevoerd. Bij de volgorde van de afdelingen is rekening gehouden met de volgorde van de programma's conform de financiële begroting. De procentuele verdeling over de taakvelden bij de jaarrekening 2025 is conform de begroting 2025.

Het programma Omgevingsdienst wordt verdeeld naar de taakvelden:
- Openbare orde en veiligheid
- Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen
- Wonen en bouwen

Het programma Sociaal domein wordt verdeeld naar de taakvelden:
- Wijkteams
- Inkomensvoorzieningen

Het programma Bedrijfsvoering wordt volledig verdeeld naar het taakveld overhead

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

CONCEPT

| Taakveld (Iv3) | Omschrijving | Lasten | Baten | Per saldo |
|---|---|---|---|---|
| **Afdeling Omgevingsdienst** | | | | |
| **1. Veiligheid** | | | | |
| **1.2 - Openbare orde en veiligheid** | Tot dit taakveld behoren alle gemeentelijke taken op het gebied van de openbare orde en veiligheid:<br>- toezicht en handhaving openbare orde, BOA's;<br>- Wet Bibob en (bestuurlijke) aanpak georganiseerde criminaliteit;<br>- bureau Halt;<br>- preventie van criminaliteit;<br>- opstellen en handhaven APV;<br>- wet Wapen en munitie;<br>- opruiming explosieven;<br>- veilige woon- en leefomgeving;<br>- antidiscriminatiebeleid;<br>- doodsschouw;<br>- dierenbescherming. | € 1.031.181 | € 1.0.31.181 | € 0 |
| **3. Economische zaken** | | | | |
| **Taakveld (Iv3)** | **Omschrijving** | **Lasten** | **Baten** | **Per saldo** |
| **3.3 - Bedrijfsloket en -bedrijfsregelingen** | Tot dit taakveld behoren de op bedrijven en ondernemers (inclusief bedrijven en ondernemers in land- en tuinbouw en veeteelt) gerichte ondersteuning en dienstverlening van de gemeente:<br>- bedrijvenloket, ondernemersloket;<br>- stimuleren van en onderwijs aan startende ondernemers;<br>- aantrekken en faciliteren van nieuwe bedrijven;<br>- financiële steunregelingen voor bedrijven waaronder land- en tuinbouw, veeteelt en visserij;<br>- regelen straathandel en veemarkten;<br>- de BIZ-bijdrage (via categorie 2.1.1);<br>- marktgelden en staanplaatsgelden markten (via categorie 3.7). | € 1.256.381 | € 1.256.381 | € 0 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing (VHROSV)**<br><br>**8.3 - Wonen en bouwen** | Tot dit taakveld behoren gebiedsontwikkeling, woningvoorraad en huisvestingsvoorziening:<br>- bouwvergunningen (omgevingsvergunning) en - toezicht, basisregistratie adressen en gebouwen (BAG);<br>- woningbouw en woningverbetering, renovatie;<br>- woonruimteverdeling, woningsplitsingsvergunning, woonvergunning;<br>- stedelijke vernieuwing: gebiedsgerichte aanpak woningvoorraad, woonomgeving en voorzieningen;<br>- dienstverlening aan derden. | € 9.565.091 | € 9.565.091 | € 0 |
| **Taakveld (Iv3)** | **Omschrijving** | **Lasten** | **Baten** | **Per saldo** |
| **Afdeling Sociaal Domein** | | | | |
| **6. Sociaal domein** | | | | |
| **6.2 – Wijkteams** | Tot dit taakveld behoren alle loketvoorzieningen gericht op het identificeren van eigen kracht en het geleiden naar de juiste vorm van individuele ondersteuning(maatwerkvoorzieningen en - dienstverlening):<br>- voorlichting;<br>- advisering;<br>- cliëntondersteuning;<br>- toegang tot 1e en 2e lijnsvoorzieningen;<br>- preventie;<br>- vroeg-signalering. | € 5.733.038 | € 5.733.038 | € 0 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **6.3 – Inkomensvoorzieningen** | Tot dit taakveld behoren alle inkomens- en bijstandsvoorzieningen:<br>- inkomensvoorzieningen en loonkostensubsidies op grond van de Participatiewet;<br>- geneeskundige en andere adviezen in verband met de bijstandsverlening;<br>- IOAW (Wet inkomensvoorzieningen oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers);<br>- IOAZ (Wet inkomensvoorzieningen oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen);<br>- kosten van levensonderhoud uit het Besluit bijstandsverlening zelfstandigen (Bbz 2004);<br>- kosten levensonderhoud voor startende ondernemers uit Bbz 2004;<br>- sociale zekerheidsregelingen van het rijk zoals bijvoorbeeld eenmalige uitkeringen voor minima;<br>- gemeentelijke armoedebeleid: bijzondere bijstand, kwijtschelding gemeentelijke belastingen en heffingen, korting op musea, sportclubs etc., meerkosten bij werk in geval van handicap of chronische ziekte, etc. | € 5.733.038 | € 5.733.038 | € 0 |
| **Taakveld (Iv3)** | **Omschrijving** | **Lasten** | **Baten** | **Per saldo** |
| **Afdeling Bedrijfsvoering** | | | | |
| **0.4 – Overhead** | Tot dit taakveld behoren de kosten van overhead, d.w.z. alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van medewerkers in het primaire proces:<br>- financiën, toezicht en controle gericht op de eigen organisatie;<br>- personeel(s)zaken) & organisatie;<br>- inkoop (incl. aanbesteding en contractmanagement);<br>- interne en externe communicatie m.u.v. klantcommunicatie;<br>- juridische zaken;<br>- bestuurszaken en bestuursondersteuning;<br>- informatievoorziening en automatisering van PIOFACH-systemen;<br>- facilitaire zaken en huisvesting (incl. beveiliging);<br>- documentaire informatievoorziening (DIV);<br>- managementondersteuning primair proces. | € 12.243.629 | € 12.243.629 | € 0 |

| Afdeling Bestuur en Organisatie | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **0.4 – Overhead** | Tot dit taakveld behoren de kosten van overhead, d.w.z. alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van medewerkers in het primaire proces:<br>- financiën, toezicht en controle gericht op de eigen organisatie;<br>- personeel(s)zaken) & organisatie;<br>- inkoop (incl. aanbesteding en contractmanagement);<br>- interne en externe communicatie m.u.v. klantcommunicatie;<br>- juridische zaken;<br>- bestuurszaken en bestuursondersteuning;<br>- informatievoorziening en automatisering van PIOFACH-systemen;<br>- facilitaire zaken en huisvesting (incl. beveiliging);<br>- documentaire informatievoorziening (DIV);<br>- managementondersteuning primair proces. | € 619.019 | € 619.019 | € 0 |