

Bundel - AB SC MER van 2 juli 2025

- 0 FORMELE DEEL AB SC MER
- 1 Vaststellen agenda
De voorzitter opent de vergadering en de agenda wordt vastgesteld.
Agenda AB SC MER 02-07-2025
- 2 Ingekomen stukken en mededelingen
Ingekomen stukken:
De GS-brief van de Begrotingscirculaire 2026
De begrotingscirculaire
Mededelingen:
2.1 2025-04-08 brief GR
2.1.a Begrotingscirculaire 2026
- 3 Besluitenlijst
Voorstel
Het AB SC MER besluit:
De conceptbesluitenlijst AB SC MER d.d. 19 december 2024 vast te stellen en de actielijst te bespreken.
Kennis te nemen van de definitieve besluitenlijst AB SC MER d.d. 3 juli 2024.
3.1 Concept notulen AB SC MER 19-12-2024
3.2 Def. notulen AB SC MER 03-07-2024 - Getekend
- 4 Jaarrekening 2024
Samenvatting:
Net zoals elke overheidsorganisatie stelt het Servicecentrum MER na afloop van elk kalenderjaar een jaarrekening op. De jaarrekening laat zien of de voor 2024 gestelde doelen zijn gehaald.
De voorlopige jaarrekening sluit met het resultaat € 0. Het accountantsverslag bevat een goedkeurend oordeel met betrekking tot getrouwheid en rechtmatigheid. Na vaststelling door het AB dient het DB de jaarrekening aan Gedeputeerde Staten te zenden.
Voorstel:
Het AB SC MER besluit:
1. De jaarrekening 2024 vast te stellen;
2. Kennis te nemen van het accountantsverslag.
4.1 AB besluitvormingsvoorstel JR 2024
4.2 AB besluit JR 2024 def
4.3 SC MER - Jaarstukken 2024 (vz)
4.4 SC MER - Accountantsverslag 2024 (vz)
4.4.1 SC MER - Toestemmingsbrief openbaarmaking controleverklaring 2024 (vz)
4.5 Brief Provincie jaarrekening 2024 def
- 5 Begrotingswijziging 2025-1 en Begroting 2026 incl meerjarenraming 2027-2029

Samenvatting:

Het AB stelt conform artikel 21, Gemeenschappelijke regeling SC MER 2023, de begroting en een wijziging van de begroting vast. Dit voorstel gaat over de wijziging van de begroting 2025 met begrotingswijziging 2025-1 en vaststelling van de begroting 2026 inclusief meerjarenraming 2027-2029. Op 10 april 2025 heeft het DB ingestemd met de begrotingswijziging 2025-1 en de conceptbegroting 2026 inclusief de meerjarenraming 2027-2029. Deze zijn voor zienswijzen voorgelegd aan de raden van de deelnemende gemeenten.

De raden van Maasgouw, Echt- Susteren en Roerdalen hebben inhoudelijk geen zienswijze ingediend ten aanzien van begrotingswijziging 2025-1. Wel roepen de drie gemeenten SC MER in gezamenlijkheid n.a.v. de begroting 2026 incl. meerjarenraming 2027-2029 op, om bij het opstellen van de kadernota 2027 en de begroting, maximaal in te zetten op kostenbesparing.

Onze reactie is vervat in de "Reactie zienswijzen begrotingswijziging 2025-1 en Begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2029 deelnemende gemeenten Servicecentrum MER". De zienswijzen leiden niet tot een aanpassing in de begroting 2026 en de meerjarenraming. Zodoende wordt voorgesteld deze documenten vast te stellen.

Voorstel:

Het AB SC MER besluit:

1. Kennis te nemen van de zienswijzen van de drie gemeenten ten aanzien van de begrotingswijziging 2025-01, de begroting 2026 en de meerjarenraming
2. De begrotingswijziging 2025-01 vast te stellen
3. De begroting 2026 inclusief meerjarenraming 2027-2029 vast te stellen.
4. In te stemmen met de "Reactie zienswijzen begrotingswijziging 2025-1 en Begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2029 deelnemende gemeenten Servicecentrum MER" en deze reactie ter informatie aan de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten toe te zenden.

5.1 AB Besluitvormingsvoorstel begrotingswijziging 2025-01 en begroting 2026 def

5.2 AB besluit BW 2025-1, Begroting 2026

5.3 BW 2025-01 definitief 14-4

5.4 Historisch overzicht 2025-1 2026 nieuwe versie

5.5 Begroting 2026 def. 14.04

5.6 Reactie zienswijzen begroting 2026 en BW 2025-1 versie 18-06 def

5.6. a Raadsbesluit Maasgouw zienswijze begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2029 SC MER-signed

5.6. b Raadsbesluit MER -Echt-Susteren juni begrotingswijziging 2025-1 en begroting 2026

5.6. c Raadsbesluit Roerdalen begrotingswijziging 2025-1 en ontwerpbegroting 2026 en MJE 2027-2029 GR SC MER (002)

5.7. a Brief aan de Raad ES BW 2025-1 B 2026

5.7.b Brief aan de Raad MG BW 2025-1 B 2026

5.7.c Brief aan de Raad RD BW 2025-1 B 2026

- 6 Rondvraag en sluiting formele deel
- 7 INFORMELE DEEL SC MER
- 8 Terug- en vooruitblik aan de hand van dashboard, opdracht efficiency en organisatie opdracht
 - Dashboard
 - Opdracht efficiency
 - Voortgang organisatie-opdracht (Johan licht mondeling toe).
 - 8.1 Bestuurlijk dashboard SC MER voortgang jan-mei 2025
 - 8.2 Opdracht efficiencywinst over de keten definitief
- 9 Sluiting

Agenda AB SC MER

Datum: 02-07-2025

Tijd: 9:00 - 11:00 uur

Locatie: Roerdalen, in de Raadszaal

Voorzitter: Dion Schneider

Gemeente Maasgouw:

D. Schneider, S. Blomen, T. Snijckers, Rob Cretskens, K. Keersmaekers

Gemeente Echt-Susteren:

J. Hessels, P. Pustjens, G. Frische, K. Leurs, H. Meuwissen,
I. Minkenberg, G. van Balkom

Gemeente Roerdalen

J. van Agtmaal, J. Smits, L. Vestjens, R. Slangen, F. Demarteau, L. Bijl

Directie Servicecentrum MER:

J. Vorstenbosch

Directiesecretaris Servicecentrum MER:

M. Cloosterman

0 **FORMELE DEEL AB SC MER**

1 **Vaststellen agenda**

De voorzitter opent de vergadering en de agenda wordt vastgesteld.

2 **Ingekomen stukken en mededelingen**

Ingekomen stukken:

* De GS-brief van de Begrotingscirculaire 2026

* De begrotingscirculaire

Mededelingen:

3 **Besluitenlijst**

Voorstel

Het AB SC MER besluit:

De conceptbesluitenlijst AB SC MER d.d. 19 december 2024 vast te stellen en de actielijst te bespreken.

Kennis te nemen van de definitieve besluitenlijst AB SC MER d.d. 3 juli 2024.

4 **Jaarrekening 2024**

Samenvatting:

Net zoals elke overheidsorganisatie stelt het Servicecentrum MER na afloop van elk kalenderjaar een jaarrekening op.

De jaarrekening laat zien of de voor 2024 gestelde doelen zijn gehaald.
De voorlopige jaarrekening sluit met het resultaat € 0. Het accountantsverslag bevat een goedkeurend oordeel met betrekking tot getrouwheid en rechtmatigheid. Na vaststelling door het AB dient het DB de jaarrekening aan Gedeputeerde Staten te zenden.

Voorstel:

Het AB SC MER besluit:

1. De jaarrekening 2024 vast te stellen;
2. Kennis te nemen van het accountantsverslag.

5 Begrotingswijziging 2025-1 en Begroting 2026 incl meerjarenraming 2027-2029

Samenvatting:

Het AB stelt conform artikel 21, Gemeenschappelijke regeling SC MER 2023, de begroting en een wijziging van de begroting vast. Dit voorstel gaat over de wijziging van de begroting 2025 met begrotingswijziging 2025-1 en vaststelling van de begroting 2026 inclusief meerjarenraming 2027-2029. Op 10 april 2025 heeft het DB ingestemd met de begrotingswijziging 2025-1 en de conceptbegroting 2026 inclusief de meerjarenraming 2027-2029. Deze zijn voor zienswijzen voorgelegd aan de raden van de deelnemende gemeenten.

De raden van Maasgouw, Echt- Susteren en Roerdalen hebben inhoudelijk geen zienswijze ingediend ten aanzien van begrotingswijziging 2025-1. Wel roepen de drie gemeenten SC MER in gezamenlijkheid n.a.v. de begroting 2026 incl. meerjarenraming 2027-2029 op, om bij het opstellen van de kadernota 2027 en de begroting, maximaal in te zetten op kostenbesparing.

Onze reactie is vervat in de "Reactie zienswijzen begrotingswijziging 2025-1 en Begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2029 deelnemende gemeenten Servicecentrum MER". De zienswijzen leiden niet tot een aanpassing in de begroting 2026 en de meerjarenraming. Zodoende wordt voorgesteld deze documenten vast te stellen.

Voorstel:

Het AB SC MER besluit:

1. Kennis te nemen van de zienswijzen van de drie gemeenten ten aanzien van de begrotingswijziging 2025-01, de begroting 2026 en de meerjarenraming
2. De begrotingswijziging 2025-01 vast te stellen
3. De begroting 2026 inclusief meerjarenraming 2027-2029 vast te stellen.
4. In te stemmen met de "Reactie zienswijzen begrotingswijziging 2025-1 en Begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2029 deelnemende gemeenten Servicecentrum MER" en deze reactie ter informatie aan de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten toe te zenden.

6 Rondvraag en sluiting formele deel

7 INFORMELE DEEL SC MER

8 Terug- en vooruitblik aan de hand van dashboard, opdracht efficiency en organisatie opdracht

- Dashboard
- Opdracht efficiency
- Voortgang organisatie-opdracht (Johan licht mondeling toe).

9 Sluiting



Aan de Algemene Besturen van de Limburgse
Gemeenschappelijke Regelingen

Cluster FIN
Uw kenmerk
Ons kenmerk DOC-00763381
Bijlage(n) 1

Behandeld Rianne Bertrand-Denis
Telefoon +31 6 15 10 94 15
Maastricht 8 april 2025
Verzonden **10 APR. 2025**

Onderwerp
Begrotingscirculaire 2026

Geacht bestuur,

Hierbij sturen wij u de Begrotingscirculaire 2026 voor de Limburgse gemeenten en gemeenschappelijke regelingen toe. Met deze begrotingscirculaire informeren wij u over onderwerpen die nu spelen en die belangrijk zijn voor uw begroting 2026-2029. Daarnaast informeren wij u over de manier waarop wij uw komende begroting en meerjarenraming beoordelen.

Gedeputeerde Staten van Limburg



voorzitter



secretaris

Begrotings- circulaire 2026

provincie
Limburg



Inhoudsopgave

1. Inleiding	3
2. Actualiteiten	4
2.1 Terugloop algemene uitkering 2026	4
2.2 Herijking gemeentefonds	4
2.3 Eigen bijdrage WMO	5
2.4 Extra middelen jeugdzorg	5
2.5 Klimaat- en energiebeleid	5
2.6 Specifieke uitkering opvang Oekraïners	6
3. Besluit, begroting en verantwoording (BBV)	7
3.1 Grondexploitaties	7
3.2 Actualisaties BBV notities	7
4. Specifieke aandachtspunten	8
4.1 Bezuinigingen	8
4.2 Circulaires gemeentefonds	8
4.3 Begrotingssaldo en SRE	9
4.4 Incidentele baten en lasten	9
4.5 Structurele reserve inzet in het BBV	10
4.6 Aansluiting reserves	10
4.7 BTW-Compensatiefonds	11
4.8 Kapitaallasten	11
4.9 Onderhoud Kapitaalgoederen	12
5. Tot slot	13

1. Inleiding

Ieder jaar krijgt u van ons uitgangspunten voor de komende begroting (begrotingscirculaire). Hiermee informeren wij u over actuele onderwerpen en geven we u duidelijkheid over de manier waarop wij de komende begroting en meerjarenraming beoordelen. De informatie in deze circulaire is belangrijk voor het opstellen en het vaststellen van de begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2029.

De gemeenteraad heeft de verantwoordelijkheid om de gemeente financieel gezond te houden. De financieel toezichthouder is er om gemeenten en gemeenschappelijke regelingen te helpen met het behouden van die gezonde financiële huishouding. De basis voor het financieel toezicht ligt in artikel 203 van de gemeentewet. Naast de gemeentewet gebruiken wij ook het [Gemeenschappelijk Financieel Toezichtkader \(GTK 2020\)](#) en het Besluit begroting en verantwoording (BBV) als kaders voor het toezicht.

Op basis van de Gemeentewet moeten gemeenten een begroting opstellen die structureel en reëel in evenwicht is. Dit betekent:

- Dat structurele lasten gedekt worden met structurele baten. Jaarlijks terugkerende taken moeten met de jaarlijks terugkerende opbrengsten kunnen worden bekostigd.
- Dat de lasten en baten reëel geraamd worden. Concreet houdt dit in dat er een goede inschatting wordt gemaakt van hoeveel taken zullen kosten, hoeveel opbrengsten er binnen zullen komen en hoeveel eventueel bespaard kan worden met het nemen van maatregelen.

Door de daling van de algemene uitkering vanaf 2026 presenteerden veel gemeenten een niet (structureel) sluitende meerjarenraming (2026-2028) bij de begroting 2025. De daling van de algemene uitkering is een omstreden onderwerp. Wij hebben als toezichthouder een onafhankelijke rol. Wij beoordelen de begroting op basis van het wettelijke criterium van structureel en reëel evenwicht. Dit betekent dat wij eraan vasthouden dat de begroting 2026 of de meerjarenraming, uiterlijk in 2029, structureel en reëel moet sluiten.

Voor 1 januari 2026 krijgt iedere gemeente van ons een brief over de toezichtvorm voor 2026. Repressief (regulier) toezicht is standaard. Dit geldt als de begroting voldoet aan de eisen. Preventief (verscherpt) toezicht is uitzondering. Dat geldt als de begroting en meerjarenraming niet structureel en reëel in evenwicht zijn.

Heeft u vragen over deze circulaire? Of over de vertaling hiervan in de begroting? Neem dan gerust contact op met de ambtelijke contactpersoon voor uw gemeente.

2. Actualiteiten

2.1 Terugloop algemene uitkering 2026

Gemeenten ontvangen vanaf 2026 structureel minder geld uit het gemeentefonds van de Rijksoverheid, de belangrijkste inkomstenbron van gemeenten. Dit heeft te maken met de overgang van de oude naar de nieuwe financierings-systeem van het gemeentefonds. De verwachting is dat deze overgang leidt tot een terugloop van € 2,3 miljard aan inkomsten voor gemeenten. Hierdoor komt uw begroting meer onder druk te staan.

Gemeenten en het Rijk zijn in gesprek, maar het is nog niet duidelijk of er extra middelen beschikbaar komen. We vragen u om tijdig maatregelen te nemen voor het presenteren van een structureel sluitende begroting. Dit kan bijvoorbeeld door te bezuinigen, belastingen te verhogen of een combinatie van beide.

2.2 Herijking gemeentefonds

Vanaf 1 januari 2023 is het verdeelmodel van het gemeentefonds herzien, met als doel een stabiel verdeelmodel dat zoveel mogelijk aansluit bij de kosten van de gemeenten. Een 'ingroeipad' zorgt ervoor dat de gevolgen van de herziening beperkt blijven. Daarvoor krijgen nadeelgemeenten een suppletie-uitkering, die de hoogte van de herverdeel-effecten beperkt. De bedragen voor 2026 en verder voor de suppletie-uitkering zijn afhankelijk van verdere besluitvorming. In afwachting hiervan heeft het Rijk besloten voor 2026 uit te gaan van de stand 2025 en dus de suppletie-uitkering door te trekken. Tot 2027 blijven de financiële gevolgen hierdoor beperkt tot maximaal € 37,50 per inwoner. Dat geldt voor alle gemeenten. Daarbij maakt het niet uit of uw gemeente voordeel of nadeel heeft van het nieuwe verdeelmodel.

Voor sommige gemeenten is het voor- of nadeel van de herverdeling groter dan € 37,50 per inwoner. Verwacht u een groter voordeel door de herverdeling dan € 37,50? Dan kunt u hier nog geen rekening mee houden. Verwacht u een groter nadeel dan € 37,50? Dan kunt u hier uit voorzichtigheids-overwegingen rekening mee houden in uw raming.

De minister heeft in [een brief aan de Tweede Kamer](#) aangekondigd dat er vanaf 2027 een nieuwe stap zal worden gemaakt in het ingroeipad. De aanpassingen in het model per 1 januari 2027 worden uiterlijk in het voorjaar van 2026 met de Kamer gedeeld.

2.3 Eigen bijdrage WMO

Het kabinet is van plan om voor een aantal voorzieningen binnen de Wmo 2015, namelijk de voorzieningen waar nu het abonnementstarief voor geldt, een inkomensafhankelijke eigen bijdrage in te voeren. Het Rijk verwacht dat de invoering van de inkomensafhankelijke eigen bijdrage de druk op het gebruik van Wmo-voorzieningen verlaagt. Daardoor zou de Wmo voor gemeenten langer betaalbaar blijven. Vorig jaar informeerden we u dat de ingangsdatum van deze bijdrage was verschoven naar 1 januari 2026. Het kabinet heeft aangekondigd de ingangsdatum verder te verschuiven naar 1 januari 2027. Indien u de verwachte inkomsten vanaf 2027 raamt, dient u de hoogte van de opbrengsten goed te kunnen onderbouwen. Bij de Voorjaarsnota wordt meer bekend over de wijze waarop de vertraging in invoering doorwerkt op het gemeentefonds.

2.4 Extra middelen jeugdzorg

In de zomer van 2024 stuurden wij u informatie over onze landelijke richtlijn voor het opnemen van de jeugdmiddelen in de begroting 2025. Deze richtlijn zullen wij actualiseren in het geval het Rijk bij de meicirculaire 2025 niet met een nieuwe oplossing komt. Op die manier weet u waar u aan toe bent bij het opstellen van de begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2029. Wij zullen u hierover tijdig informeren.

In de septembercirculaire 2024 bent u geïnformeerd over het definitief schrappen van de extra besparingen op de jeugdzorg. Het gaat om € 500 miljoen in 2026 en € 511 miljoen vanaf 2027. Deze middelen worden toegevoegd aan het gemeentefonds. Echter, de geplande bezuiniging van € 1 miljard op de jeugdzorg via de Hervormingsagenda Jeugd blijft vooralsnog overeind. Daarnaast mogen gemeenten in de jaarschijven 2026, 2027 en 2028 aanvullende middelen, zoals die in de Hervormingsagenda Jeugd zijn afgesproken, als structurele en reële raming in de meerjarenbegroting meenemen.

Concreet gaat het om respectievelijk € 284 miljoen, € 211 miljoen en € 250 miljoen. Voor 2029 is nog niet bekend of en hoe aanvullende middelen in de begroting opgenomen kunnen worden. Wanneer hier meer over bekend is zullen we u informeren.

Eind januari 2025 heeft de deskundigencommissie Hervormingsagenda Jeugd het rapport 'Groeipijn' gepubliceerd, waarbij onderzoek is gedaan naar de hervormingsplannen en de betaalbaarheid van de jeugdzorg. In het rapport zijn een aantal aanbevelingen gedaan, waarbij de commissie oproept om financiële afspraken tussen het Rijk en de gemeenten te herijken. In maart 2025 vindt het overhedenoverleg plaats waar de resultaten van het rapport 'Groeipijn' en de financiering van de jeugdzorg worden besproken. De verwachting is dat de financiële uitkomsten van dit overleg in de meicirculaire 2025 verwerkt worden.

2.5 Klimaat- en energiebeleid

Gemeenten spelen een belangrijke rol in de uitvoering van de klimaat- en energieplannen. Het kabinet ondersteunt gemeenten hierbij met geld uit de CDOKE-regeling voor de jaren 2023 tot en met 2025.

Met dit geld kunnen gemeenten extra personeel aantrekken. Gemeenten kunnen meer kennis opdoen en experts inhuren. Gemeenten moeten ervanuit kunnen gaan dat ze dit geld elk jaar krijgen. Anders kunnen ze geen langdurige verplichtingen aangaan.

De Raad van het Openbaar Bestuur (ROB) heeft in maart 2024 een [advies](#) gegeven over het vervolg van deze middelen. Hierin benadrukt de ROB dat het van belang is dat gemeenten voor langere tijd zeker zijn van middelen. Er wordt gewerkt aan een nieuwe regeling voor na 2025. Het Rijk heeft hier al budget voor gereserveerd. In de [brief ministerie van Economische Zaken en Klimaat](#) leest u hier meer over.

Omdat de verwachting is dat de middelen ook na 2025 beschikbaar worden gesteld, is het toegestaan om de middelen alvast op te nemen in de begroting 2026 en het meerjarenperspectief 2027-2029. Daarbij is het belangrijk dat zowel de baten als de aan de middelen verbonden lasten opgenomen worden. Voor 2024 en 2025 waren ook extra middelen beschikbaar op basis van planfinanciering. Voor zover bekend worden deze middelen niet gecontinueerd na 2025.

2.6 Specifieke uitkering opvang Oekraïners

Voor sommige taken ontvangen gemeenten een specifieke uitkering (SPUK). De kosten veranderen gemeenten via de SISA bijlage op basis waarvan afrekening plaatsvindt. Vanwege deze afrekening kunnen gemeenten de baten en lasten budgettair neutraal in de begroting ramen. Zolang gemeenten zowel de baten als de lasten als incidenteel (of beide structureel) ramen heeft dit geen effect op het structureel saldo. De afgelopen jaren mochten gemeenten echter eventuele overschotten voor het opvangen van Oekraïense vluchtelingen houden. Wij zijn van mening dat het hier om een tijdelijke taak gaat. Dit betekent dat de overschotten incidenteel naar aard zijn en dat wanneer een gemeente een overschot raamt zij de baten en lasten moet opnemen in het overzicht van incidentele baten en lasten.

3. Besluit, begroting en verantwoording (BBV)

3.1 Grondexploitaties

Eind 2023 heeft de commissie BBV een nieuwe [notitie grondbeleid in begroting en jaarstukken](#) uitgebracht. De notitie is aangepast om beter aan te sluiten op de omgevingswet en de fiscale regelgeving. Het is verplicht om de nieuwe notitie vanaf begrotingsjaar 2025 toe te passen. Toepassing in de jaarrekening 2024 is mogelijk, maar niet verplicht.

Twee wijzigingen die invloed kunnen hebben op de financiën van uw gemeente zijn:

- De omslagrente moet toegerekend worden aan de grondexploitaties. Eerder werd hier een aparte rente over berekend vanwege de fiscale wetgeving.
- Er mag geen winst meer worden genomen van een grondexploitatie die nog tien jaar of langer loopt. De winst wordt genomen op basis van de voortgang in de gemaakte kosten en opgehaalde opbrengsten.

Een doel van de notitie grondbeleid is om eenduidigheid te creëren tussen gemeenten in de berekening en verslaglegging van de grondexploitaties. Grondbeleid en grondexploitaties zijn erg technisch van aard. Door grondexploitaties op vergelijkbare wijze te rapporteren en te berekenen kunnen de grondexploitaties van gemeenten vergeleken worden en kan de voortgang van een project in de tijd goed gevolgd worden. Volg dus de verslaggevingsregels van het BBV bij het opstellen van de paragraaf grondbeleid en bij het toelichten van de balans. De bijlage van de BBV-notitie grondbeleid geeft hulpmiddelen en voorbeelden voor de presentatie van de grondexploitaties. We adviseren u om deze voorbeelden en hulpmiddelen te gebruiken bij het opstellen van uw paragraaf grondbeleid in jaarrekening en begroting.

Naast de toelichting op de balans en de paragraaf grondbeleid komen de grondexploitaties ook terug op het overzicht van incidentele baten en lasten. De verrekening van het grondexploitatieresultaat met de balans dient terug te komen op dit overzicht. Doordat de balansmutaties en het resultaat elkaar opheffen heeft dit geen invloed op het structureel resultaat. Ook het nemen van winst of verlies dient op het overzicht van incidentele baten en lasten terug te komen. Door winst en/of verlies op te nemen op het overzicht van incidentele baten en lasten wordt voorkomen dat deze het structureel resultaat beïnvloeden.

3.2 Actualisaties BBV notities

Door de commissie BBV zijn in 2024 de volgende notities geactualiseerd:

- In de [Kadernota rechtmatigheid 2024](#) zijn de Q&A vragen tot november 2023 verwerkt en zijn de richtlijnen rond het opnemen van misbruik bij toegepast M&O beleid verscherpt.
 - De [notitie structurele en incidentele baten en lasten](#) is geactualiseerd aan de hand van de notitie incidenteel/structureel van het BOFv.
- Voor meer informatie over de inhoudelijke wijzigingen verwijzen we u naar de website van de commissie BBV.

4. Specifieke aandachtspunten

4.1 Bezuinigingen

In aanloop naar 2026 hebben veel gemeenten te maken met bezuinigingsoperaties en takendiscussies. Daarom is het zinvol om specifiek in te gaan op deze onderdelen bij de toelichting op de financiële positie in de begroting en de meerjarenraming.

Het is belangrijk dat bezuinigingen, stelposten, ombuigingen, taakstellingen en/ of verwerving van extra inkomsten (vanaf nu bezuinigingen genoemd) zowel benoemd als concreet toegelicht worden. Het concreet toelichten van de wijze waarop de voorgenomen bezuinigingen voor de komende jaren zijn vertaald in de begroting biedt inzicht in de begrotingspositie. De concrete toelichting is noodzakelijke informatie voor de gemeenteraad en de toezichthouder in de beoordeling van de realiteit van de bezuinigingen en de algehele begrotingspositie.

Bezuinigingen die onvoldoende hard (specifiek) zijn onderbouwd, of waarbij onvoldoende duidelijk kan worden gemaakt dat deze tijdig te realiseren zijn, worden door de toezichthouder bijgesteld op het structurele saldo. Net als voor alle ramingen in de begroting, geldt ook voor bezuinigingen dat deze reëel geraamd dienen te worden.

Om de financiële stabiliteit van de gemeente te waarborgen is het noodzakelijk dat de voorgenomen bezuinigingen volledig gerealiseerd worden. Wij adviseren u, indien van toepassing, een integraal beeld van de opgenomen bezuinigingsmaatregelen te presenteren in een aparte paragraaf of bijlage. In deze paragraaf of bijlage kunt u in één oogopslag de opgenomen bezuinigingen zien die verspreid in de begroting op programmaniveau zijn opgenomen. Daarnaast kunt u hier de voortgang van eerder door u vastgestelde

bezuinigingsmaatregelen toelichten. Met een aparte paragraaf wordt u in staat gesteld het overzicht op maatregelen te behouden en bezuinigingen effectief te monitoren.

4.1.1 Bezuinigingen bij verbonden partijen

De begroting van een Gemeenschappelijke Regeling (GR), zoals deze door het Algemeen Bestuur is vastgesteld, is voor het toezicht leidend. Dit betekent dat u geen taakstellingen voor de GR mag opnemen in uw begroting of meerjarenraming als het Algemeen Bestuur hier (nog) geen besluit over heeft genomen.

4.2 Circulaires gemeentefonds

Het Rijk informeert gemeenten meerdere keren per jaar over de uitkering uit het gemeentefonds via circulaire. Maak helder bij het opstellen van de begroting welke circulaire (mei- of septembercirculaire) als uitgangspunt wordt genomen en wissel niet tussen het gebruik van de twee. Wanneer voor een circulaire wordt gekozen dient deze volledig verwerkt te worden. Ook dient u te indexeren volgens de economische raming van het CPB (CEP), zoals opgenomen in de door u gehanteerde circulaire. Het is niet mogelijk om de effecten van een circulaire deels te verwerken. Uit voorzichtigheid kan er gekozen worden om lagere opbrengsten te ramen dan die in de gehanteerde circulaire. Daarbij is het ook van belang om aan te geven of u in het meerjarenperspectief constante of lopende prijzen hanteert.

4.3 Begrotingssaldo en SRE

Het inzicht in de structurele begrotingspositie van uw gemeente blijft een belangrijk aandachtspunt. In het kader van transparantie is het belangrijk dat het structurele begrotingssaldo onderdeel uitmaakt van het raadsvoorstel, de aanbiedingsbrief of de inleiding van de begroting. Het structureel begrotingssaldo dient voor zowel het betreffende begrotingsjaar als voor de meerjarenraming, inzichtelijk gepresenteerd te worden. Daarbij presenteert u de lasten en baten apart. Wij adviseren u het structureel begrotingssaldo op deze wijze in het raadsvoorstel en in de inleiding van de begroting op te nemen:

Structureel begrotingssaldo (bedragen x € 1.000)	2026	2027	2028	2029
Lasten exclusief mutaties reserves	-450	-575	-600	-750
Baten exclusief mutaties reserves	500	550	600	650
Geraamd saldo van baten en lasten	50	-25	0	-100
Toevoegingen reserves	-200	-200	-400	-200
Onttrekkingen reserves	300	225	300	300
Geraamd resultaat	150	0	-100	0
Incidentele lasten incl. incidentele toevoegingen reserves	-200	-200	-300	-200
Incidentele baten incl. incidentele onttrekkingen reserves	150	200	50	350
Structureel begrotingssaldo	200	0	150	-150

Naast het structureel en reëel evenwicht (SRE) dient de begroting ook formeel in evenwicht te zijn (conform GTK 2020 paragraaf 7.11 Vaststellingsbesluit begroting). Dit houdt in dat alle lasten gedekt zijn door baten. In uw begroting kunt u een tekort tonen op een of meerdere jaren. Indien uw gemeente een begrotingstekort heeft (maar wel een positief structureel en reëel evenwicht), dient in het raadsbesluit te worden opgenomen hoe het tekort in het begrotingsjaar wordt gedekt, bijvoorbeeld met een onttrekking aan de algemene reserve. Hiermee besluit de gemeenteraad expliciet over een tekort in de voorliggende begroting en de bijhorende dekking.

4.4 Incidentele baten en lasten

Het BBV stelt dat alle baten en lasten in principe structureel van aard zijn. Incidentele baten en lasten zijn hier de uitzondering op. Incidentele baten en lasten zijn tijdelijk, maar hebben wel invloed op het saldo. Het saldo zonder incidentele baten en lasten heet het structureel begrotingssaldo. Dit structureel saldo geeft een beter beeld of een gemeente in staat is haar jaarlijkse lasten met jaarlijkse baten te dekken. Doordat de incidentele baten en lasten invloed hebben op het structureel saldo zijn deze zeer relevant voor het financieel toezicht en voor de raad in haar kaderstellende rol. Daarom is het belangrijk dat de incidentele baten en lasten correct aangemerkt worden en goed worden toegelicht.

Bij het specificeren van incidentele baten en lasten is het van belang om dit consequent te doen. Ook bent u, conform de stellige uitspraak van de Commissie BBV, verplicht een toelichting bij de incidentele baten en lasten op te nemen in uw begroting. Deze toelichting kan kort en bondig zijn. Belangrijk is dat op basis van de toelichting duidelijk is waarom bepaalde posten als incidenteel worden aangemerkt. De aard, einddatum en materialiteit zijn hier belangrijk bij.

Of een post als incidenteel kan worden aangemerkt ligt vaak aan de specifieke situatie. Mocht u vragen hebben over specifieke incidentele baten of lasten neem dan gerust contact op met uw ambtelijk contactpersoon.

4.5 Structurele reserve inzet in het BBV

Het Bestuurlijk Overleg Financiële verhoudingen (BOFv) heeft in 2023 de [notitie incidenteel/structureel](#) vastgesteld. In deze notitie staan afspraken en verduidelijkingen over het onderwerp incidenteel/structureel, waaronder afspraken waardoor er meer mogelijkheden zijn om de reserves structureel in te zetten. Deze notitie van het BOFv is eind 2024 ook verwerkt in de [notitie structurele incidentele baten en lasten](#) van de commissie BBV. Het Vakberaad gemeentefinanciën werkt op het moment aan richtlijnen voor toepassing van deze nieuwe regelingen, op basis van casuïstiek. We informeren u hier later dit jaar verder over.

Bij de structurele inzet van reserves adviseren we u om deze vooraf af te stemmen met de toezichthouder. Geef bij alle reservemutaties duidelijk aan of deze incidenteel of structureel zijn. Bij een structurele inzet is het belangrijk om een duidelijke

toelichting te geven waarin wordt onderbouwd dat aan de voorwaarden voor inzet wordt voldaan. Wanneer de toezichthouder oordeelt dat niet aan de voorwaarden voor een structurele reserve inzet wordt voldaan wordt de reserve inzet als incidenteel beschouwd en als zodanig behandeld in de beoordeling van uw gemeente.

Structurele mutaties van reserves dienen apart inzichtelijk te worden gemaakt in uw begroting. Neem alle structurele reservemutaties dus op in het verplichte overzicht van structurele reservemutaties. Ook alle incidentele reservemutaties dient u inzichtelijk te maken door deze op te nemen in het overzicht van incidentele baten en lasten.

4.6 Aansluiting reserves

Bij de beoordeling van de begrotingen merkten wij op dat de presentatie van mutaties van reserves op verschillende overzichten in uw begroting niet altijd aansluiten. Wanneer deze overzichten niet aansluiten kan dit indiceren dat mutaties in de reserves niet juist in de exploitatie zijn verwerkt, wat kan leiden tot een bijstelling van het (structureel) saldo. Het totaal van (de mutaties van) de reserves dient aan te sluiten met:

- Het totaal van de reserves, zoals gepresenteerd in de staat van reserves;
- De toevoegingen en onttrekkingen aan reserves, zoals gepresenteerd in de staat van reserves;
- De som van de incidentele mutaties van de reserves en de structurele mutatie van de reserves, zoals gepresenteerd op het overzicht van incidentele baten en lasten en het overzicht van structurele reservemutaties.

Wij vragen u bij het opstellen van de begroting te controleren of deze overzichten op elkaar aansluiten.

4.7 BTW-Compensatiefonds

Met ingang van het begrotingsjaar 2019 is de wijze van verwerking van de ruimte onder het plafond van het BTW-compensatiefonds (BCF) in de raming van de algemene uitkering in de circulaire gewijzigd. Dat was voor het ministerie van BZK de aanleiding om in afstemming met de VNG en de provinciale toezichthouders een advies op te stellen over de wijze waarop de ruimte onder het plafond van het BCF door gemeenten kan worden opgenomen als verwachte baat. Gezien de onzekerheid over de toekomstige ontwikkeling van de ruimte onder het BCF-plafond mag u maximaal de meest recente gerealiseerde ruimte onder het plafond ramen in uw begroting. Deze gerealiseerde ruimte wordt bekendgemaakt in de meicirculaire. Voor de raming in de begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2029 wordt dus de definitieve afrekening van de ruimte onder het BCF-plafond gebruikt van het jaar 2024.

In de huidige onzekere tijden waarbij gemeenten kampen met meerjarige tekorten is het reëel dat gemeenten in hun begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2029 rekening houden met (een deel van) de beschikbare ruimte onder het plafond van het btw-compensatiefonds. Door hier gebruik van te maken, kan het nemen van pijnlijke bezuinigingsmaatregelen (deels) worden beperkt.

4.8 Kapitaallasten

De afgelopen jaren zien we in veel gemeentelijke jaarrekeningen dat onderuitputting van kapitaallasten wordt gerapporteerd. Dit wordt veroorzaakt doordat de geplande investeringen niet tijdig kunnen worden gerealiseerd.

Als toezichthouder adviseren we om in de begroting zeer kritisch te kijken naar de investeringsplanning en de bijhorende ambities. In de huidige marktomstandigheden waarbij krapte van personeel aan de orde van de dag is, dient wel te worden overwogen welke (grote) projecten in het begrotingsjaar weg kunnen worden gezet. En gebaseerd op ervaringen van de afgelopen jaren, de projecten te spreiden over de komende jaren.

Investeringen waar de gemeenteraad over heeft besloten dienen volledig verwerkt te zijn in de begroting en meerjarenraming. Van de hieruit voortvloeiende kapitaallasten dienen zowel rente- als de afschrijvingslasten meerjarig te worden geraamd.

4.9 Onderhoud Kapitaalgoederen

Om vast te stellen of in de begroting en meerjarenraming sprake is van reële ramingen, vormt de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen voor de toezichthouder een essentieel onderdeel van de begroting en de jaarstukken. Onder andere aan de hand van deze paragraaf toetst de toezichthouder of de beleidsnota's en beheerplannen recent zijn, of aan de eisen van de wet- en regelgeving en het door de raad vastgestelde beleid wordt voldaan en of de financiële effecten ervan volledig zijn verwerkt in de begroting.

De paragraaf onderhoud kapitaalgoederen bevat de belangrijkste informatie over de kapitaalgoederen voor tenminste: wegen (civiele kunstwerken), riolering, water, groen en gebouwen. In deze paragraaf dient inzicht gegeven te worden in de aanwezige en geldende beheerplannen. Daarbij dient minimaal de volgende informatie te worden weergegeven:

- Lopende beheerplannen
- Datum van vaststelling van het beheerplan en de looptijd
- Financiële vertaling in de begroting
- Of er sprake is van achterstallig onderhoud

Een recent beheerplan is maximaal vijf jaar oud ten opzichte van het verslagleggingsjaar. Bij de begroting 2026 mag een beheerplan zo uiterlijk in 2021 zijn vastgesteld. Deze vijf jaar moet worden gehanteerd als richttermijn waar gemotiveerd van kan worden afgeweken. Een gemotiveerde afwijking houdt in dat deze motivatie is geautoriseerd door de gemeenteraad en verantwoord is in de paragraaf 'Onderhoud kapitaalgoederen'.

5. Tot slot

Heeft u vragen over deze begrotingscirculaire of bij het opstellen van de begroting 2026, dan kunt u contact opnemen met uw toezichthouder.

Dit is een uitgave van de Provincie Limburg.

April 2025 | 2503 1491

Provincie Limburg

Limburglaan 10, 6229 GA Maastricht

Postbus 5700, 6202 MA Maastricht

+31 (0)43 389 99 99, postbus@prvlimburg.nl

www.limburg.nl

CONCEPT Notulen AB SC MER

Datum	19-12-2024
Tijd	13:00 - 14:30
Locatie	Echt-Susteren, in de Raadszaal
Deelnemers	D. Schneider (VZ), H. Meuwissen, J. Smits, F. Demarteau, I. Minkenberg, P. Pustjens, G. Frische, M. de boer, L. Bijl, J. Vorstenbosch, G. van Balkom, J. Hessels, T. Blomen, R. Cretskens, K. Keersmaekers, S. Schoffeleers – van de Laar
Afgemeld	R. Slangen, L. Vestjens, K. Leurs, T. Snijckers

Formele deel AB SC MER

1 Vaststellen agenda

De voorzitter opent de vergadering en de agenda wordt vastgesteld.

2 Ingekomen stukken en mededelingen

Ingekomen stukken:

- Toezichtbrief Provincie begroting 2025. Het AB SC MER neemt dit document ter kennisgeving aan.

Mededelingen:

Update organisatie en vooruitblik jaarrekening

1. SC MER ligt op koers zoals gepresenteerd tijdens de halfjaarrapportage. Enkele punten worden uitgelicht:
 - De hogere uitgaven bij de omgevingsdienst veroorzaakt door inhuur door een grote toename van de productie. Hiertegenover staan hogere leges.
 - Sociaal Domein verloopt conform planning.
 - Bedrijfsvoering lijkt budgetneutraal uit te komen. Een kleine overschrijding wordt veroorzaakt door meerlasten telefonie en de post loonkosten. Verder is er een klein overschot door het later starten van informatiseringprojecten. Deze kosten verschuiven daardoor naar 2025.

Opmerking vanuit het AB SC MER:

Voor 2025 wordt aandacht gevraagd voor extra inhuur t.o.v. dekking van leges. Inhuur is duurder. Als er een vast patroon van inhuur is te voorzien, dan is het mogelijk interessant om voor een andere optie te kiezen. Toelichting vanuit SC MER: in de kadernota zal blijken dat hierop wordt ingespeeld door de structurele inhuur zoveel mogelijk om te zetten naar vast dienstverband.

2. De heringerichte P&C cyclus is van start gegaan met een kadernota SC MER 2026 die vanuit een gezamenlijke input van de 4 MER organisaties is

opgesteld. Het draagt bij aan de opdracht om te werken aan samenwerking en partnerschap. Voor alle betrokkenen is het vernieuwde proces in de basis goed bevallen, maar even wennen. Een evaluatie staat gepland medio januari.

3. Team Informatiebeheer, HRM en Omgevingsdienst behoeven om diverse redenen meer aandacht.
4. De nieuwe manager informatisering is gestart en zij brengt veel kennis mee. Deze kennis is belangrijk en nodig voor de 4 MER organisaties, omdat er komt veel op ons afkomt op gebied van informatisering.

Verlenging aanstelling directeur SC MER

Directie en DB SC MER hebben met elkaar gesproken over hetgeen nog nodig is om een duurzaam fundament voor SC MER te bereiken. Dit is van belang om op verder te kunnen bouwen door een directeur in vast dienstverband. Om deze basis te bereiken is een verlenging van de opdracht nodig. In het informele deel zal hier verder op worden ingegaan.

3 Besluitenlijst

Het AB SC MER besluit:

De Besluitenlijst AB SC MER d.d. 03 juli 2024 vast te stellen.

4 Voorstel KPI-rapportages & Verbeterprogramma Informatiebeheer

Samenvatting:

In het kader van het horizontale verantwoording Archiefwet 1995 dienen gemeenten en gemeenschappelijke regelingen tweejaarlijks een KPI-audit te laten uitvoeren door een archiefinspecteur. Deze KPI-Audits zijn de afgelopen 4 maanden uitgevoerd door onze externe archiefinspecteurs van de Archiefdienst Roermond. Met dit voorstel willen wij u enerzijds kennis laten nemen van de bijbehorende rapportages alsmede informeren over de afronding van het Verbeterprogramma Informatiebeheer.

De afgelopen 2 jaar is er onder leiding van een programmamanager uitvoering gegeven aan het Verbeterprogramma Informatiebeheer. Gedurende deze periode zijn er grote stappen gezet m.b.t. de verbetering van het archief- en informatiebeheer, iets wat ook door beide toezichthouders, provincie en archiefinspecteurs, is gezien en verwoordt in hun rapportages/beoordelingen. Op basis van deze onafhankelijke rapportages/beoordelingen en de eindrapportage van het Verbeterprogramma heeft het Dagelijks Bestuur op 27 november 2024 ingestemd met de décharge voor het Verbeterprogramma Informatiebeheer. Hierbij heeft zij wel de nadrukkelijke wens uitgesproken dat niet alleen de nog openstaande punten van het Verbeterprogramma alsook de aanbevelingen uit de KPI-Audits vanuit de lijn (verder) worden opgepakt en omgezet om zo ook te blijven voldoen aan wet- en regelgeving op het gebied van archief- en informatiebeheer maar dat de lijnorganisatie (Cluster Informatiebeheer) ook periodiek de voortgang terugkoppelt aan het Dagelijks Bestuur. Dit alles om er voor te zorgen dat de lijn die de afgelopen 2 jaar is ingezet wordt vastgehouden en verder wordt uitgebouwd, iets wat ook de nadrukkelijke boodschap/opdracht is van beide toezichthouders.

Opmerking vanuit het AB SC MER

- Voor alle 4 de organisaties is het resultaat van onvoldoende naar voldoende gegaan. Het AB SC MER is blij met deze mooie mijlpaal en verwacht dat dit fundament, zoals afgesproken is, wordt gebruikt om verder te bouwen.
- Een belangrijk resultaat dat bereikt is, is veel uniformiteit. Hierdoor zijn de 4 rapportages van de MER organisatie vergelijkbaar met minimale verschillen.

Besluiten:

- Het Algemeen Bestuur Servicecentrum MER neemt kennis van de rapportages in het kader van de tweejaarlijkse KPI-audit ten behoeve van horizontale verantwoording Archiefwet 1995.
- Het Algemeen Bestuur Servicecentrum MER besluit in te stemmen met de uitkomsten van de KPI-Audits.
- Het Algemeen Bestuur Servicecentrum MER neemt kennis van het feit dat het Dagelijks Bestuur opdracht heeft gegeven de aanbevelingen in de rapportages in het kader van de tweejaarlijkse KPI-audit ten behoeve van horizontale verantwoording Archiefwet 1995 vanuit de lijn op te pakken middels een plan van aanpak, om te zetten en de voortgang periodiek terug te koppelen aan het Dagelijks Bestuur.
- Het Algemeen Bestuur neemt kennis van het feit dat o.b.v. de constatering van beide toezichthouders op het gebied van archief- en informatiebeheer en de voortgang van het Verbeterprogramma Informatiebeheer er door het Dagelijks Bestuur décharge is verleend voor het Verbeterprogramma.

5

Controle protocol 2024

Samenvatting:

Het Algemeen Bestuur wordt bij de uitvoering van haar controlerende rol ondersteund door een externe accountant. Met het controleprotocol 2024 bepaalt het Algemeen Bestuur binnen welke kaders de accountant zijn accountantscontrole dient uit te voeren. Ook bepaalt het Algemeen Bestuur, met de inwerkingtreding van de rechtmatigheidsverantwoording, de basis voor de af te geven rechtmatigheidsverantwoording door het Dagelijks Bestuur.

Het is de verantwoordelijkheid van het Servicecentrum MER om een jaarrekening op te stellen. Vervolgens is het de verantwoordelijkheid van de externe accountant om deze jaarrekening te controleren en hierbij een controleverklaring af te geven.

Op basis van de controletolerantie en de rapportagetolerantie wordt de diepgang van de accountantscontrole en de uitgebreidheid van de rapportage bepaald. Het Algemeen Bestuur mag de controletolerantie scherper vaststellen dan de in het BADO 1) opgenomen minimeisen. Voorgesteld wordt om de standaardtoleranties voor de controle van en de rapportage over de jaarrekening 2024 van toepassing te verklaren.

Het AB SC MER besluit:

1. Het controleprotocol accountantscontrole jaarrekening 2024 vast te stellen.
2. Het controleprotocol accountantscontrole jaarrekening 2023 in te trekken.

6

Begrotingswijziging 2024-2 en zienswijzen

Samenvatting incl. financiële consequenties:

Op 4 september 2024 heeft het DB ingestemd met de begrotingswijziging 2024-2.

Deze is voor zienswijzen voorgelegd aan de raden van de deelnemende gemeenten. De raden van de gemeenten Maasgouw, Echt-Susteren en Roerdalen hebben kennisgenomen van de begrotingswijziging 2024-2 en geen zienswijzen ingediend. Voorgesteld wordt om de begrotingswijziging 2024-2 vast te stellen en deze ter informatie aan de raden van de deelnemende gemeenten toe te zenden. In BW 2024-2 zijn de financiële gevolgen van de halfjaarrapportage 2024 verwerkt.

Het algemeen beeld is als volgt:

- Bij de Omgevingsdienst wordt een hogere productie (vergunningverlening, klantcontacten) geleverd met fors, hogere legesopbrengsten (miljoenen hoger) bij de gemeenten.
- Binnen Sociaal Domein verloopt e.e.a. conform planning en worden daarnaast enkele nieuwe projecten opgepakt.
- Binnen Bedrijfsvoering verloopt e.e.a. grotendeels conform planning (goede resultaten uit het verbeterplan Informatiebeheer).
- Bij Bestuur & Organisatie verloopt e.e.a. conform planning en is er geen sprake van een wijziging.

Besluit

Het AB SC MER stelt de Begrotingswijziging 2024-2 ongewijzigd vast. Zienswijzen waren er niet.

7

Kadernota 2026

Samenvatting:

Conform artikel 34b WGR (en art. 20 hoofdstuk 9 GR SC MER) dient het DB vóór 30 april a.s. de algemene financiële en beleidsmatige kaders 2026 (Kadernota 2026) ter informatie aan de raden van de deelnemende gemeenten te zenden. De Kadernota 2026 is de basis voor de begroting 2026. De kadernota SC MER 2026 wordt voorgelegd aan het AB SC MER, vanwege het heringerichte P&C proces SC MER. Hierin staan gezamenlijkheid en samenwerking voorop. In dit gezamenlijke proces wordt ook het AB SC MER meegenomen.

Opmerkingen / discussie in het AB SC MER:

Roerdalen, Maasgouw en Echt-Susteren geven allen aan dat er spanning is geconstateerd op inhoud en financiën. De inhoud wordt onderschreven, maar er zijn enkele zorgen over de betaalbaarheid gezien het ravijnjaar 2026. Verzoek is nogmaals goed te kijken naar financiële scenario's incl. risico's om hierover met elkaar discussie te kunnen voeren. In dit licht heeft de kadernota het doel om richting te geven, maar zijn de financiële kaders niet synoniem aan de begroting. D.w.z. dat de financiële gegevens die nu in de kadernota zijn benoemd, niet hetzelfde hoeven te zijn als in de begroting 2026.

In dit kader is een opdracht opgenomen in de kadernota in aanloop naar de begroting 2026 om de inhoud incl. financiële scenario's en risico's voor SC MER in kaart te brengen en in gezamenlijkheid met elkaar te bespreken. Hiermee is al rekening gehouden in de planning richting de begroting.

Een evaluatie van het proces zal nog plaatsvinden in januari 2025 met de deelnemers van de vopo's. De raden ontvangen de kadernota ter informatie. Vanuit SC MER is het

aanbod om bij de bespreking van dit stuk te zijn voor de raad of om samen met de afzonderlijke griffies een informatiebijeenkomst te organiseren.

Het AB SC MER besluit:

1. In te stemmen met de SC MER kadernota 2026.
2. In te stemmen met de opdracht voortkomend uit de spanning die bestaat tussen de financiën en de inhoudelijk gekozen richtingen. De opdracht is geformuleerd in de kadernota die meegenomen wordt in de aanloop naar de begroting 2026 en de begrotingswijziging 2025-1.

8 Rondvraag en afronding formele deel

- Bij de notulen wordt een rapport gevoegd "Trends & conclusies ICT BENCHMARK GEMEENTEN 2024 CONCEPT". Het rapport geeft een goed beeld van alle vraagstukken die op ons afkomen rondom informatisering. Tevens wordt in beeld gebracht wat de impact van informatisering is in geld uitgedrukt. P. 37, 38 en 39 worden aanbevolen om te lezen in dit kader.
- De directiesecretaris SC MER bedankt iedereen voor de prettige samenwerking gezien haar opdracht stopt per 31-1-2025. Haar opvolgster is gevonden. Marieke Cloosterman zal 13 januari 2025 starten. Door de overlappende periode is een warme overdracht geborgd.
- Vanuit Roerdalen wordt aangegeven dat toezichthouders bij de OD pittige dossiers hebben gehad. Nazorg dient goed geregeld te zijn, vergelijkbaar als bij politie en brandweer. Dit signaal is bij de betreffende coördinator neergelegd.
- Het DB SC MER heeft aandacht gevraagd voor borging van integriteit binnen SC MER. Context: bij gemeenten is dit thema geborgd via de burgemeester. Gezien SC MER geen burgemeester heeft, is de vraag gesteld hoe bij SC MER aandacht voor bewustwording van integriteit en borging ervan is geregeld. Het DB is daarover in goed gesprek met de directie.

9 Informele deel AB SC MER

Terugblik op laatste half jaar inzake de directieopdracht SC MER en vooruitblik naar 2025. Interimdirecteur Johan Vorstenbosch geeft een toelichting.

10 Sluiting

De leden van het AB SC MER wensen elkaar vrolijke feestdagen en een mooie verdere samenwerking in gezamenlijkheid toe.

Namens het Algemeen Bestuur van Servicecentrum MER;

Datum:

Johan Vorstenbosch
Directeur

Dion Schneider
Voorzitter

Notulen AB SC MER

Datum	03-07-2024
Tijd	9:00 - 11:00
Locatie	Echt-Susteren, vergaderruimte: in de Raadszaal
Deelnemers	D. Schneider (VZ), H. Meuwissen, J. Smits, F. Demarteau, I. Minkenberg, K. Leurs, M. de boer, J. Vorstenbosch, G. van Balkom, J. Hessels, R. Slangen, T. Snijckers, T. Blomen, R. Cretskens, K. Keersmaekers, S. Schoffeleers – van de Laar
Afgemeld	J. L'Ortije, G. Frische, L. Vestjens, P. Pustjens

FORMELE DEEL AB SC MER

1 Vaststellen agenda

De voorzitter opent de vergadering en de agenda wordt vastgesteld.

2 Ingekomen stukken en mededelingen

Ingekomen stukken: Geen

Mededelingen:

Voorstellen nieuwe collega 's.

3 Besluitenlijst

Het AB SC MER besluit:

de Besluitenlijst AB SC MER d.d. 05 december 2023 vast te stellen.

4 Voorstel AB SC MER Jaarrekening en Accountantcontrole; inclusief rapport accountant

Samenvatting:

Net zoals elke overheidsorganisatie stelt het Servicecentrum MER na afloop van elk kalenderjaar een jaarrekening op. De jaarrekening laat zien of de voor 2023 gestelde doelen zijn gehaald. De voorlopige jaarrekening sluit met het resultaat € 0.

Het accountantsverslag bevat een goedkeurend oordeel met betrekking tot getrouwheid en rechtmatigheid. Na vaststelling door het AB dient het DB de jaarrekening aan Gedeputeerde Staten te zenden.

Het AB besluit:

- De jaarrekening 2023 vast te stellen;
- Kennis te nemen van het accountantsverslag.

Voorstel AB SC MER Begrotingswijziging 2024-1 en Begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2028

Samenvatting:

Het AB stelt conform artikel 34, lid 1, van de WGR de begroting en een wijziging van de begroting vast. Dit voorstel gaat over (1)wijziging van de begroting 2024, met begrotingswijziging 2024-1 en (2) vaststelling van de ontwerpbegroting 2025 en meerjarenraming 2026-2028.

Op 3 april 2024 heeft het DB ingestemd met de begrotingswijziging 2024-1 en de ontwerpbegroting 2025 en de meerjarenraming 2026-2028. Deze zijn voor zienswijzen voorgelegd aan de raden van de deelnemende gemeenten; de raden van Maasgouw, Echt- Susteren en Roerdalen hebben geen zienswijzen ingediend ten aanzien van begrotingswijziging 2024-1, wel ten aanzien van de ontwerpbegroting 2025 inclusief de meerjarenraming 2026-2028. De zienswijzen en onze reactie hebben wij vervat in de "Reactie zienswijzen begrotingswijziging 2024-1 en Begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2028 deelnemende gemeenten Servicecentrum MER". De zienswijzen leiden niet tot een aanpassing in de begroting 2025 en de meerjarenraming.

Voorgesteld wordt om de commentaren zienswijzen, de begrotingswijziging 2024-1, de begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2028 vast te stellen en de commentaren ter informatie aan de raden van de deelnemende gemeenten toe te zenden.

Het AB besluit:

1. De "Reactie Zienswijzen begrotingswijziging 2024-1 en Begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2028 deelnemende gemeenten Servicecentrum MER vast te stellen;
2. De begrotingswijziging 2024-1 vast te stellen;
3. De begroting 2025, meerjarenraming 2026-2028 vast te stellen;
4. De "Reactie Zienswijzen begrotingswijziging 2024-1 en Begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2028 deelnemende gemeenten Servicecentrum MER aan de raden van de deelnemende gemeenten te zenden.

Reglement van Orde AB SC MER

Samenvatting:

Het Algemeen Bestuur stelt voor zijn vergadering en andere werkzaamheden een reglement van orde vast (art. 6, lid 3, ontwerp gemeenschappelijke regeling SC MER). Het huidige Reglement van Orde is inmiddels alweer 10 jaar oud is. Tijd om het Reglement van Orde te actualiseren en in overeenstemming te brengen met de gemeenschappelijke regeling Servicecentrum MER.

Het Algemeen Bestuur besluit:

1. In te stemmen met het herziene Reglement van Orde Algemeen Bestuur;
2. Het Reglement van Orde Algemeen Bestuur uit 2012 in te trekken.

7.a Horizontaal toezicht Provincie (archief- en informatiebeheer)

Samenvatting:

In het kader van het horizontaal toezicht op het gebied van archief- en informatiebeheer van de provincie dienen gemeenten en gemeenschappelijke regelingen jaarlijks toezichtsinformatie aan te leveren aan de provincie ter beoordeling. Met de provincie is tijdens het laatste overleg eind april de afspraak gemaakt om voor de toezichtronde 2023/2024 de meest actuele voortgangsrapportage (mei 2024, kenmerk: VRap 15) aan te leveren nadat deze is behandeld in het dagelijks en het algemeen bestuur inclusief vaststelling door beide. Vorig jaar heeft een vergelijkbaar proces plaatsgevonden en is de, door het Dagelijks en Algemeen Bestuur, geaccordeerde voortgangsrapportage mei 2023 aangeboden ter beoordeling aan de provincie.

Het doel van de rapportage is enerzijds dat het bestuur kennis neemt van de voortgang van het verbeterprogramma en anderzijds voldoet aan de eisen die vanuit de provincie worden gesteld op het vlak van het horizontaal toezicht op het gebied van archief- en informatiebeheer.

Het AB SC MER:

- neemt kennis van de voortgangsrapportage mei 2024 (kenmerk VRap 15) van het verbeterprogramma informatiebeheer
- besluit in te stemmen met de gerapporteerde voortgang.

7.b Interbestuurlijk Toezicht Provincie 2024-2025 (archief- en informatiebeheer)

Samenvatting:

In het kader van het horizontaal toezicht op het gebied van archief- en informatiebeheer van de provincie dienen gemeenten en gemeenschappelijke regelingen jaarlijks toezichtsinformatie aan te leveren aan de provincie ter beoordeling. Vervolgens wordt deze informatie beoordeeld door de provincie en formeel teruggekoppeld aan gemeenten en gemeenschappelijke regelingen.

Met dit voorstel wordt de formele terugkoppeling van de Gedeputeerde Staten van Limburg aangeboden aan het Dagelijks Bestuur Servicecentrum MER en het Algemeen Bestuur van Servicecentrum MER met het doel om hen te informeren en kennis te laten nemen van de beoordeling IBT Archief- en Informatiebeheer 2022/2023.

Doelstelling

Doelstelling was om met het verbeterprogramma van een niveau van onvoldoende naar voldoende te verbeteren. Dit is gelukt door het stijgen van level 3 naar 2. Het behaalde resultaat is dus naar tevredenheid.

Het AB SC MER:

neemt kennis van de toezichtbrieven beoordeling IBT Archief- en Informatiebeheer 2022/2023 van de Gedeputeerde Staten van Limburg.

8 Rondvraag en sluiting formele deel

Vanuit Roerdalen wordt aangegeven dat er veel managementinformatie wordt gedeeld. De behoefte wordt geuit om per kwartaal op bestuurlijk niveau van informatie te worden voorzien naast de mondelinge toelichting van DB lid J. Smits. In het college Echt-Susteren wordt het college mondeling door DB lid H. Meuwissen en wordt de bestuurlijke informatie behoefte hiermee vervuld. In Maasgouw wordt de behoefte van Roerdalen gedeeld. SC MER onderstreept deze behoefte en het krijgt aandacht in de komende periode als onderdeel van de directieopdracht SC MER.

INFORMELE DEEL SC MER

9 Terug- en vooruitblik SC MER

Door Dion Schneider wordt teruggeblikt op het afgelopen half jaar. De directie opdracht SC MER wordt toegelicht door Johan Vorstenbosch. Vragen die gesteld worden naar aanleiding van de terugblik worden ondervangen door de directieopdracht van SC MER en doelstelling van het DB SC MER rondom een gezonde organisatie SC MER.

10 Sluiting

Ondertekening:

Namens het Algemeen Bestuur van Servicecentrum MER;

Datum: 19-12-2024


Johan Vorstenbosch
Directeur


Dion Schneider
Voorzitter

Besluitvormingsvoorstel: AB voorstel jaarrekening 2024

Datum: 12 juni 2025
Versie: 1
Kenmerk:
Team: Concernstaf/financiën
Opsteller(s): Lisette Goedbloed, Marieke Cloosterman

Samenvatting:

Net zoals elke overheidsorganisatie stelt het Servicecentrum MER na afloop van elk kalenderjaar een jaarrekening op. De jaarrekening laat zien of de voor 2024 gestelde doelen zijn gehaald. De voorlopige jaarrekening sluit met het resultaat € 0. Het accountantsverslag bevat een goedkeurend oordeel met betrekking tot getrouwheid en rechtmatigheid. Na vaststelling door het AB dient het DB de jaarrekening aan Gedeputeerde Staten te zenden.

Voorstel:

Voorgesteld wordt:

1. De jaarrekening 2024 vast te stellen;
2. Kennis te nemen van het accountantsverslag.

Besluitvormingsproces:

Langs welke besluitvormingsorganen dient het besluit te gaan en op welke datum dient dit voorstel behandeld te worden.

Aankruisen:	Soort overleg	Datum behandeling
☐	MT-SC MER/Directie	Klik of tik om een datum in te voeren.
☐	BDB	Klik of tik om een datum in te voeren.
☐	Gezamenlijke POHO BV	Klik of tik om een datum in te voeren.
☒	DB	25-6-2025
☐	Colleges	Klik of tik om een datum in te voeren.
☐	OR	Klik of tik om een datum in te voeren.

☐	BLO	Klik of tik om een datum in te voeren.
☒	AB	2-7-2025

Inleiding:

De voorlopige jaarrekening is door het DB geaccordeerd op 10 april 2025 en conform artikel 22, lid 1 van de GR SC MER 2023 vóór 30 april ter informatie aan de raden van de deelnemende gemeenten gestuurd. Het accountantsverslag bevat een goedkeurend oordeel en wordt nagestuurd aan de raden. Deze wordt eveneens als bijlage toegevoegd ter zending aan de Gedeputeerde Staten van Limburg.

Doel:

Vaststellen jaarrekening 2024.

Oplossingsrichting(en):

De jaarrekening 2024 sluit af met een saldo van € 0. In de Gemeenschappelijke Regeling 2023 is bepaald dat alvorens het rekeningresultaat wordt bepaald, een her-calcuatie zal plaatsvinden van de bij de deelnemende gemeenten in rekening gebrachte bedragen (art. 23, lid 6).

Dit betekent voor 2024 dat middelen die niet zijn uitgegeven, voorafgaand aan vaststelling van het resultaat geretourneerd zijn aan de deelnemende gemeenten. Op het totaal van de bijgestelde begroting gaat het om een beperkte afwijking van € 161.877 uit de vier programma's, verdeeld over de drie gemeenten. In onderstaande tabel zijn de gesaldeerde resultaten per programma aangegeven.

Gemeente	Omgevingsdienst	Sociaal domein	Bedrijfsvoering	Bestuur & Organisatie	Totalen
Maasgouw	€ 105.802	€ -18.941	€ -21.038	€ -1.019	€ 64.804
Echt-Susteren	€ 115.909	€ -28.372	€ -22.794	€ -1.340	€ 63.403
Roerdalen	€ 70.399	€ -18.730	€ -17.131	€ -868	€ 33.670
Totalen per programma	€ 292.110	€ -66.043	€ -60.963	€ -3.227	€ 161.877

Het overschot komt met name door de baten van hogere productie van het programma Omgevingsdienst. Hieronder treft u een nadere toelichting per programma aan.

Omgevingsdienst (OD)

Het voorlopige resultaat van het programma Omgevingsdienst is € 292.110 voordelig. Per saldo heeft de OD meer dan de volledige productie voor de drie MER-gemeenten gerealiseerd. De hogere baten groot € 233.000 als gevolg van deze hogere productie compenseren de hogere inhuurlasten en personele lasten (als gevolg van extra toevoegingen aan de voorzieningen) meer dan. Verder wordt het resultaat stevig beïnvloed door de vrijval van de voorziening personeel.

Sociaal Domein (SD)

Het voorlopige resultaat van het programma Sociaal Domein is € 66.043 nadelig. Dit is vooral gelegen in de personele lasten veroorzaakt door toevoegingen aan de diverse genoemde voorzieningen op het personele vlak. De uitgaven voor de diverse projecten vallen in totaliteit € 36.445 lager uit dan begroot. Alle projecten zijn reeds afgerekend op basis van de werkelijke kosten.

Bedrijfsvoering (BV)

Het voorlopige resultaat van het programma Bedrijfsvoering is € 60.963 nadelig. Hoewel er minder uitgaven zijn bij het UP Informatisering, is er een aanzienlijke overschrijding op de personeelslasten,

veroorzaakt door toevoegingen aan de reeds genoemde voorzieningen.

Bestuur en Organisatie (B&O)

Het voorlopige resultaat van het programma Bestuur en Organisatie is € 3.227 nadelig.

Vervolgproces: het AB SC MER stelt conform artikel 22, lid 2 van de Gemeenschappelijke regeling SC MER 2023, de jaarrekening vast over het voorafgaande jaar. Het DB stuurt conform artikel 22, lid 3 de jaarrekening van het voorafgaande jaar binnen twee weken na vaststelling, doch in ieder geval vóór 15 juli naar Gedeputeerde Staten van Limburg. De aanbiedingsbrief is als bijlage toegevoegd.

Financiële consequenties:

Niet van toepassing, middelen die niet zijn uitgegeven zijn voorafgaand aan vaststelling van het resultaat geretourneerd aan de deelnemende gemeenten.

Communicatie:

Over de vaststelling van de jaarrekening wordt gecommuniceerd via intranet.

Bijlage(n):

- Jaarrekening 2024 Servicecentrum MER
- AB SC MER besluit jaarrekening
- Accountantsverslag en toestemmingsbrief openbaarmaking controleverklaring
- Brief aan de Gedeputeerde Staten Provincie Limburg

Algemeen Bestuur Servicecentrum MER

BESLUIT

Jaarrekening 2024

Het Algemeen Bestuur van SC MER,

Gelezen het voorstel van het Dagelijks Bestuur d.d. 25 juni 2025

BESLUIT:

1. De jaarrekening 2024 vast te stellen;
2. Kennis te nemen van het accountantsverslag.

Aldus besloten in de vergadering d.d. 2 juli 2025.

Het Algemeen Bestuur SC MER,

J. Vorstenbosch
Directeur

D. Schneider
Voorzitter



servicecentrum
MER maasgouw
echt-susteren
roerdalen

Jaarstukken 2024

Definitief

Dagelijks bestuur: 10-04-2025

Algemeen bestuur: 02-07-2025

Inhoud

Jaarstukken 2024.....	1
1. Inleiding	4
1.1 Samenwerking in partnerschap	4
1.2 Resultaat	5
1.3 Inhoud en opbouw jaarrekening 2024.....	5
2. Rekeningsaldo 2024	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?	13
4. Programma Sociaal Domein	15
4.1 Inleiding	15
4.2 Wat hebben we bereikt?.....	15
4.3 Wat hebben we daarvoor gedaan?	18
4.4 Wat heeft het gekost?	20
5. Programma Bedrijfsvoering	22
5.1 Inleiding	22
5.2 Wat hebben we bereikt?.....	22
5.3 Wat hebben we daarvoor gedaan?	24
5.4 Wat heeft het gekost?	27
6. Programma Bestuur & Organisatie	29
6.1 Inleiding	29
6.2 Wat hebben we bereikt?.....	29
6.3 Wat hebben we daarvoor gedaan?	30
6.4 Wat heeft het gekost?	31
7. Paragrafen.....	32
7.1 Bedrijfsvoering.....	32
7.2 Rechtmatigheidsverantwoording.....	34
7.3 Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheer	36
7.4 Financiële kengetallen	41
7.5 Onderhoud kapitaalgoederen.....	42
7.6 Financiering	42
7.7 Verbonden partijen	45
7.8 Openbaarheid.....	46

8. Jaarrekening 2024	48
8.1 Waarderingsgrondslagen en resultaatbepaling	48
8.2 Balans.....	51
8.3 Toelichting Balans	52
8.4 Rekening van baten en lasten.....	56
8.5 Wet Normering Topinkomens	58
8.6 Rechtmatigheidsverantwoording.....	63
8.7 Taakvelden	64

1. Inleiding

1.1 Samenwerking in partnerschap

Het bestuurlijke doel 'het verzorgen van de beste dienstverlening tegen aanvaardbare kosten aan onze inwoners, bedrijven en instellingen stond ook in 2024 centraal. Het ging hierbij iom versterking op het gebied van de vier K's; Kostenefficiency, Kwetsbaarheid, Kwaliteit en Klantgerichtheid. Het wordt steeds duidelijker dat het overkoepelende doel alleen samen met de 4 MER partners bereikt kan worden vanuit een gezamenlijke opgave en belang. Hierbij geldt "Samen wat kan en alleen lokaal wat moet."

In 2024 heeft het dagelijks bestuur van SC MER er dan ook nadrukkelijk voor gekozen te focussen en te investeren op samenwerking in partnerschap. Deze ingezette richting zal ook na 2024 nog investering vergen. Dit betekent namelijk niet alleen iets voor de samenwerking tussen SC MER en de 3 MER gemeenten, maar ook binnen SC MER.

Concreet heeft in 2024 de herinrichting van de P&C cyclus vorm gekregen met meer oog voor voorspelbaarheid en gezamenlijkheid van de 4 MER organisaties in het proces. Dit brengt veranderingen met zich mee in de manier van werken en gezamenlijk rapporteren vanuit meer integraliteit. 2024 is daarmee het laatste jaar dat de resultaten van Servicecentrum MER in separate uitvoeringsprogramma's per team zijn geconcretiseerd, zoals terug te vinden in deze jaarrekening.

Omgevingsdienst

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). Door de Omgevingsdienst is in 2024 veel tijd gestoken in het – samen met de drie gemeenten – uitvoering geven aan Omgevingswet per 1 januari 2024 – en de daarmee samenhangende Wet kwaliteitsborging voor het bouwen (Wkb). Dit heeft gevolgen voor processen, werkafspraken en een andere meer faciliterende houding naar burgers en ondernemers. Het realiseren van een nog betere dienstverlening (lees: het dichterbij onze burgers en bedrijven zijn) stond – en staat – daarbij centraal. Het reguliere werk werd in hoge mate bepaald door de enorme piek vergunningaanvragen die in december 2023 was ingekomen (aanvragers wilden geen risico's lopen in verband met inwerkingtreding Omgevingswet per 1 januari 2024). Met zeer hoge legesinkomsten voor de gemeenten tot gevolg. In het toezicht (bouwen, milieu, brandveiligheid, evenementen) zijn nagenoeg alle planningen uit het Uitvoeringsprogramma gerealiseerd. Veel werk lag er in 2024 eveneens bij de dienstverleners (1^e lijns klantcontacten) en de juristen. In beide taakvelden was sprake van meer werkzaamheden dan vooraf geraamd.

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.

Ondanks de aanhoudend krappe arbeidsmarkt is het in 2024 gelukt om de verschillende vacatures in te vullen, alsook om 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 burgers en bedrijven.

In 2024 stond verbetering van de onderlinge samenwerking tussen de drie teams centraal, net als nog 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 verder doorgezet. SC MER komt hier steeds meer in een regisserende rol, waarbij we proactief het proces en de inhoud sturen.

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 € 161.877 uit de vier programma's dat is verdeeld over de drie gemeenten.

1.3 Inhoud en opbouw jaarrekening 2024

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 2024

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 € 161.877 uit de vier programma's, dat is verdeeld over de drie gemeenten. Dit overschot komt geheel voort uit het programma Omgevingsdienst. Het voorlopig resultaat is in onderstaande tabel gespecificeerd.

Gemeente	Omgevingsdienst	Sociaal domein	Bedrijfsvoering	Bestuur & Organisatie	Totalen
Maasgouw	€ 105.802	€ -18.941	€ -21.038	€ -1.019	€ 64.804
Echt-Susteren	€ 115.909	€ -28.372	€ -22.794	€ -1.340	€ 63.403
Roerdalen	€ 70.399	€ -18.730	€ -17.131	€ -868	€ 33.670
Totalen per programma	€ 292.110	€ -66.043	€ -60.963	€ -3.227	€ 161.877

Het bovengenoemde resultaat is in hoge mate beïnvloed door (toevoegingen aan) voorzieningen op het personele vlak. Denk hierbij aan de voorziening RVU, voorziening overmatige verlofsaldi, voorziening verlofsparen en voorziening personeel.

Al deze voorzieningen zijn op basis van wet- en regelgeving (cao, BBV) gevormd; de voorziening RVU wordt nu bij het opstellen van de jaarrekening 2024 gevormd (is dus nieuw), de andere voorzieningen zijn jaren geleden gevormd.

Omgevingsdienst (OD)

Het voorlopige resultaat van het programma Omgevingsdienst is € 292.110 voordelig.

Per saldo heeft de OD meer dan de volledige productie voor de drie MER-gemeenten gerealiseerd. De hogere baten groot € 233.000 als gevolg van deze hogere productie compenseren de hogere inhuurlasten en personele lasten (als gevolg van extra toevoegingen aan de voorzieningen) meer dan. Verder wordt het resultaat stevig beïnvloed door de vrijval van de voorziening personeel.

Sociaal Domein (SD)

Het voorlopige resultaat van het programma Sociaal Domein is € 66.043 nadelig. Dit is vooral gelegen in de personele lasten veroorzaakt door toevoegingen aan de diverse genoemde voorzieningen op het personele vlak.

De uitgaven voor de diverse projecten vallen in totaliteit € 36.445 lager uit dan begroot. Alle projecten zijn reeds afgerekend op basis van de werkelijke kosten.

Bedrijfsvoering (BV)

Het voorlopige resultaat van het programma Bedrijfsvoering is € 60.963 nadelig. Hoewel er minder uitgaven zijn bij het UP Informatisering, is er een aanzienlijke overschrijding op de personeelslasten, veroorzaakt door toevoegingen aan de reeds genoemde voorzieningen.

Bestuur en Organisatie (B&O)

Het voorlopige resultaat van het programma Bestuur en Organisatie is € 3.227 nadelig.

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

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 kwaliteit van de leefomgeving in de gemeenten Maasgouw, Echt-Susteren en Roerdalen behouden en waar mogelijk verbeteren. De overlast in deze gemeenten beperken en de veiligheid waarborgen.

We willen voldoen aan de (landelijke vereiste) kwaliteit en de afspraken die we met de gemeenten hebben gemaakt over klantgerichtheid en kostenreductie. En dat allemaal vanuit een organisatie die door haar schaalgrootte (nagenoeg) voldoet aan de vigerende 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. Kwaliteit blijkt ook uit het aantal (on)gegronde bezwaar- en beroepsprocedures. 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 2024 is veel tijd gaan zitten in het – samen met de drie gemeenten – werken onder de nieuwe Omgevingswet, die per 1 januari 2024 in werking is getreden. 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, staat daarbij centraal.

Kostenreductie (efficiency)

De visie – de wijze waarop de missie van de Omgevingsdienst wordt gerealiseerd – luidt: “De Omgevingsdienst is een moderne overheidsorganisatie die resultaten boekt en kosten bespaart door te investeren in haar professionals, die met plezier (samen)werken en ontwikkelen”. De Omgevingsdienst had ook in 2024 weer de uitdaging binnen de aan haar beschikbaar gestelde middelen te blijven, onder meer als gevolg van de hoge werkdruk en krapte op de arbeidsmarkt (gevolg: dure inhuur).

Het doel was om ook in 2024 inkomsten uit werkzaamheden voor partners binnen de RUD Limburg Noord en inkomsten uit de RUD-Academie (die grotendeels draait op de inbreng van docenten van de Omgevingsdienst) te genereren ten behoeve van het realiseren van de afgesproken kostenreductie.

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 additionele middelen beschikbaar gesteld in verband met specifieke lokale projecten. Uiteindelijk worden de kosten voor deze extra werkzaamheden op basis van inzet van werkelijke uren afgerekend.

Kwetsbaarheid

Een belangrijk doel voor de OD bij de uitvoering van de taken vormt kwetsbaarheidsvermindering. Dit wordt bereikt door in te zetten op de netwerksamenwerking binnen de RUD LN en door te investeren in het opleiden en specialiseren van eigen medewerkers. 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. Voor het opvangen van capaciteitstekorten is daarnaast van belang dat er voldoende gekwalificeerd personeel beschikbaar is vanuit de markt, op het moment dat de OD zelf noch de partners binnen de RUD LN die capaciteit kunnen leveren.

3.3 Wat hebben we daarvoor gedaan?

De uit te voeren werkzaamheden zijn in overleg met de deelnemende gemeenten opgenomen in het Uitvoeringsprogramma 2024 (UP 2024). Over dit UP 2024 is gerapporteerd aan de hand van drie kwartaalrapportages (dashboards) en een Jaarverslag (kwartaal 1 t/m 4).

De werkzaamheden bestaan enerzijds uit de uitvoering van wettelijke taken: vergunningverlening, toezicht en handhaving en anderzijds uit het uitvoeren van projecten die specifiek gewenst worden door de drie gemeenten zoals aanpak onrechtmatige bewoning recreatiewoningen, implementatie Omgevingswet, aanpak Ondermijning, het inregelen van de Wet Goed Verhuurderschap/Wet betaalbare huur en ondersteuning vanuit de OD in de opgave rondom de energietransitie. Daarnaast waren diverse grote toezichtprojecten op lokaal gemeentelijk niveau aan de orde.

Tabel: Prestatie-indicatoren Vergunningen

Omschrijving	Raming 2024	Realisatie 2024
Aantal omgevingsvergunningen en -meldingen (bouwen/ro/aanleg/uitweg/milieu/brandveiligheid/kap/monumenten)	Totaal: 1470	Totaal: 1756 (= 119,5% van UP-raming)
Aantal APV-vergunningen en -meldingen	1359	1025 (= 75% van UP-raming)
Opbrengst leges (totale raming begrotingen moedergemeenten)	€ 3.050.000	€ 4.179.047 (= 137% van de raming)
Bezwaar en beroep	Totaal: 151	209 (= 138% van UP-raming)
Aantal klantcontacten	8.500 (enkel telefonie + inkomende mailverzoeken)	9.959 (= 117% van de UP-raming)

Tabel: Prestatie-indicatoren Toezicht en handhaving

Omschrijving	Raming 2024	Realisatie 2024
Aantal WOB-verzoeken	15	15 (= 100%)
Aantal handhavingsverzoeken	28	44 (= 164%)
Aantal juridische handhaving (dwangsom/bestuursdwang, excl. vooraankondigingen)	53	86 (= 162%)
Aantal brandveiligheid controles	60	58 (= 97%)
Aantal Evenementencontroles	57	58 (= 102%)
Aantal Bedrijven controles	338	337 (= 100%)
Aantal meldingen (bouwen & milieu, BOA's)	2731	2879 (= 105%)

Kwaliteit

Kwaliteit is een breed begrip. Kwaliteit wordt deels vanuit wetgeving opgelegd (landelijke kwaliteitscriteria) en heeft deels te maken met de kwaliteit van dienstverleningsprocessen, maar voor de OD betekent dit ook het leveren van bestuurlijke nabijheid. Dit betekent dat de colleges jaarlijks via de P&C cyclus (Kadernota, begroting, Uitvoeringsprogramma) bepalen wat de OD doet. De resultaten worden driemaal per jaar besproken met de bestuurders aan de hand van het bestuurlijk dashboard. Ook in 2024 heeft deze bestuurlijke terugkoppeling plaatsgevonden. De bestuurders zijn op de hoogte gehouden van de vorderingen in de uitvoering van de UP-afspraken. Kwaliteit betekent ook naast 'De juiste dingen goed doen' ook 'Doen wat je zegt'. Net als de afgelopen jaren is het UP 2024 conform de door de bestuurders vastgestelde planning gerealiseerd; en zelfs op onderdelen (veel) meer dan geraamd/gepland.

Maar kwaliteit zit ook in het goed organiseren van werkprocessen en in de inhoud van de te leveren producten. De OD werkt volgens het principe van 'continu verbeteren'. Daartoe wordt een breed scala aan verbeterinstrumenten ingezet. Belangrijke ontwikkeling op het gebied van kwaliteit betrof het verbeteren van het in 2023 in gebruik genomen softwarepakket Rx.Mission. Deze aanpassing is van meerjarige omvang.

Tabel: Prestatie-indicatoren Kwaliteit

Omschrijving	Raming 2024	Realisatie 2024
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%	25%
Percentage ongegrond verklaarde bezwaar- en beroepzaken	95%	Ongegrond: Geen gegevens vanwege nog in ontwikkeling zijnde data-analyse Rx.Mission

Toelichting op scores in bovenstaande tabel:

Uitvoering landelijk beleid conform 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 over kritieke massa, proces en inhoud. De criteria voor kritieke massa geven een ondergrens van het aantal medewerkers en hun deskundigheid. In het Uitvoeringsprogramma is per deskundigheidsgebied met deze ondergrens rekening gehouden.

Met het oog op de kwaliteitseisen ten aanzien van het opleidingsniveau van medewerkers, investeert de OD al vanaf de start in de ontwikkeling van haar medewerkers. Dit vindt onder meer plaats met behulp van periodieke EVP-trajecten. Aandachtspunten worden meegenomen in een opleidingsprogramma.

De OD voldoet voor 90% aan de landelijke kwaliteitseisen. Dat heeft te maken met de omstandigheid dat met name op het gebied van milieu enkele taakonderdelen onvoldoende bezet zijn met vast personeel, hetgeen vooral te maken heeft met de arbeidsmarktkrapte. Op enkele andere kleine onderdelen voldoet de OD (nog) niet. Dit zijn weloverwogen keuzes, omdat hiervoor onvoldoende werk voorhanden is. Indien nodig wordt deze expertise binnen de RUD Limburg Noord gehaald.

Er zijn ook landelijke procescriteria geformuleerd, waaraan gemeenten - en dus ook onze OD - moeten voldoen. Ook hier geldt dat de OD grotendeels voldoet aan die eisen. Zo is er een jaarlijkse Uitvoeringsprogramma, worden de prestaties continu gemonitord en wordt er jaarlijks een Jaarverslag opgesteld. Het ontbreekt slechts aan een actueel VTH-Beleidsplan voor een deel van de taken. Het Beleidsplan Uitvoering en Handhaving voor de overige taken heeft vertraging opgelopen (mede door stagnatie in de afstemming met de provincie) en wordt naar verwachting in 2025 door de colleges vastgesteld.

Meting klanttevredenheid

Op de vraag aan burgers en bedrijven: "Hoe waardeert u de klantgerichtheid op een schaal van 1 tot 10?" scoorde de OD in 2024 een 6,9. Dit jaarcijfer is 0,4 punt lager dan in 2023 (7,3). Dat ligt min of meer in de lijn van de verwachting. De extreem hoge werkdruk bij vergunningverlening (met name de nasleep van de hausse van aanvragen in december 2023 in verband met de invoering van de Omgevingswet) en de als gevolg daarvan opgelopen afhandeltermijnen maakt dat burgers en bedrijven wat kritischer zijn geweest op de dienstverlening bij de OD. Bovendien is gebleken dat burgers en bedrijven de complexiteit van de nieuwe regels (Omgevingswet en Wet kwaliteitsborging voor het bouwen) als vervelend ervaren. De OD heeft alles in het werk gesteld om het wenselijke niveau van dienstverlening vast te houden, vooral door met klanten in contact te blijven gedurende het vergunningproces. Een en ander heeft helaas niet kunnen voorkomen dat we iets gedaald zijn in klanttevredenheid. Dat neemt niet weg dat een 6,9 nog altijd een prima cijfer is voor een overheidsinstantie. Zoals bekend liggen Limburgse en landelijke cijfers lager.

Percentage ongegrond verklaarde bezwaren/beroepen

Door de invoering van het nieuwe softwarepakket Rx.Mission en de progressie die nog moet worden geboekt met betrekking tot het verkrijgen van specifieke data daaruit, zijn de gegevens met betrekking tot deze indicator nog niet voorhanden. Uiteraard wordt dit als ontwikkelpunt meegenomen in de verbetering van de applicatie.

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 klankbordgroep dienstverlening, van waaruit projecten worden geïnitieerd en afstemming wordt gezocht tussen SC MER en gemeenten. Voor de OD stond het eerste jaar werken onder de Omgevingswet natuurlijk centraal. Er is – in samenwerking tussen de drie gemeenten en de OD – gewerkt aan een nieuw initiatievenproces, waarbij onze burgers en bedrijven optimaal kunnen worden gefaciliteerd. Andere dienstverleningsprojecten en -initiatieven die zijn afgerond of nog doorlopen naar 2025 betreffen onder andere ‘verbeteren publicaties omgevingsvergunningen’, ‘verbeteren systeem MOR-meldingen en applicatie Fixi’ en het ‘WOO-project’.

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.

Voorgaande jaren was ook het percentage ‘van rechtswege verleende omgevingsvergunningen’ aangeduid als kwaliteitsindicator. Onder de Omgevingswet bestaat het fenomeen ‘van rechtswege verleend’ niet meer. De OD stuurt wel nadrukkelijk op het halen van de daarvoor in de plaats gekomen ‘behandeltermijn van orde’ (van 8 weken).

Kostenreductie

Het is de Omgevingsdienst in 2024 gelukt om binnen de aan haar beschikbaar gestelde middelen te blijven. Deze middelen bestonden uit de primaire begrotingsbijdrage, de additionele financiering via het Uitvoeringsprogramma en de – op basis van de hogere klantvraag benodigde – extra financiële middelen via BW2024-2.

Na de afrekening 2024 in verband met meerproductie ten opzichte van het Uitvoeringsprogramma resteert een positief jaarrekeningsaldo. Dit saldo wordt naar rato van de afgesproken verdeelsleutel teruggegeven aan de gemeenten.

Ook in 2024 hebben 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) bijgedragen aan het behalen van de kostenreductie. Op dit onderdeel was in 2024 zelfs sprake van een substantiële toename van de aan andere gemeenten in de regio geleverde diensten.

Couleur locale

Enkele projecten zijn door de gemeenten in de loop van 2024 geschrapt, gefaseerd of doorgeschoven naar 2025. 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. Deze uren zijn ook in dat geval per gemeente bijgehouden en worden bijgevolg per gemeente verrekend in het kader van de eindafrekening Uitvoeringsprogramma 2024 en jaarrekeningresultaat.

Kwetsbaarheid

Om kwetsbaarheid te voorkomen (anders gesteld: om robuustheid te vergroten) werkt de OD zoveel mogelijk conform de landelijke kwaliteitscriteria 3.0. Korthedshalve wordt verwezen naar hetgeen hierover is opgemerkt onder het kopje 'kwaliteit' in deze paragraaf.

Kwetsbaarheid heeft zich in 2024 – net als in 2023 – 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 een grote uitdaging. Onder meer door herverdeling van werk en inzet van werkervaringsplekken (in het kader van binden en boeien van jonge, talentvolle medewerkers) is het de OD gelukt om de effecten van deze arbeidsmarktkrapte zoveel mogelijk te beperken. Ook is de OD gestart met een omslag in de werving van vast personeel. Nu de mist rondom de effecten van de Omgevingswet en Wet Kwaliteitsborging voor het bouwen langzaam optrekt, kunnen op onderdelen verantwoorde keuzes gemaakt worden met betrekking tot het in dienst nemen van personeel, daar waar in de afgelopen jaren veelal de keuze viel op inhuur vanwege het risico op frictiekosten.

3.4 Wat heeft het gekost?

OMGEVINGSDIENST		Primitieve begroting 2024	Begroting 2024 na wijziging	Realisatie 2024	Vershil raming/realisatie
LASTEN					
Vergunningen	Omgevingscommissie	30.000	30.000	24.838	5.162
	Externe adviseurs	50.000	50.000	49.922	78
	Inhuur flexibele schil	494.761	1.608.036	1.653.362	-45.326
	Proceskosten	10.000	10.000	18.732	-8.732
	Totaal lasten vergunningen	€ 584.761	€ 1.698.036	€ 1.746.855	€ -48.819
Toezicht & Handhaving	Autokosten/lease auto's	42.000	65.000	34.233	30.767
	Totaal lasten T&H	€ 42.000	€ 65.000	€ 34.233	€ 30.767
Personeel	Kosten personeel	6.167.652	6.550.116	6.603.310	-53.194
	Overige personeelskosten	276.737	298.977	323.400	-24.423
	Stelpost langdurig ziekteverzuim	277.544	-	-	-
	Post onvoorzien	50.000	-	-	-
	Totaal lasten personeel	€ 6.771.933	€ 6.849.093	€ 6.926.710	€ -77.617
Doorbelasting	Doorbelasting bedrijfsvoering	1.971.953	2.247.564	2.247.564	-
	Bijdrage Maasgouw	-714.241	-814.067	-814.067	-
	Bijdrage Echt-Susteren	-782.471	-891.834	-891.834	-
	Bijdrage Roerdalen	-475.241	-541.663	-541.663	-
	Totaal doorbelasting	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTAAL LASTEN OD		€ 7.398.694	€ 8.612.129	€ 8.707.797	€ -95.668
BATEN					
Bijdrage gemeenten	Maasgouw	2.490.253	2.632.424	2.526.622	-105.802
	Echt-Susteren	2.728.140	2.883.893	2.767.984	-115.909
	Roerdalen	1.656.961	1.751.557	1.681.158	-70.399
Overige baten	Inkomsten RUD	100.000	100.000	183.384	83.384
	Detachering personeel	-	-	70.805	70.805
	Totaal	€ 6.975.354	€ 7.367.874	€ 7.229.953	€ -137.921
UP	Maasgouw	51.800	198.777	322.651	123.874
	Echt-Susteren	58.800	635.439	693.060	57.621
	Roerdalen	39.400	136.699	188.793	52.094
	Totaal	€ 150.000	€ 970.915	€ 1.204.504	€ 233.589
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		€ 7.398.694	€ 8.612.129	€ 8.707.797	€ 95.668
SALDO VAN BATEN EN LASTEN OD		€ -	€ -	€ -	€ -
RESULTAATBESTEMMING		€ -	€ -	€ -	€ -
GEREALISEERD RESULTAAT		€ -	€ -	€ -	€ -

Toelichting op de baten en lasten

Ten opzichte van de raming/planning van het UP 2024 heeft de OD fors meer productie-uren geleverd. Dit verschil is de uitkomst van de totale realisatie 2024 (output), de uitkomst van alle 'plussen' en 'minnen' binnen het volledige werkveld van de OD.

In het kader van de eindafrekening UP 2024 hebben Maasgouw (€ 123.874) Echt-Susteren (€ 57.621) en Roerdalen (€ 52.094) voor deze grotere productie nog een factuur ontvangen.

Deze hogere baten groot € 233.000 als gevolg van de hogere productie compenseren de hogere inhuurlasten en personele lasten (als gevolg van extra toevoegingen aan de voorzieningen) meer dan.

Verder wordt het resultaat stevig beïnvloed doordat de voorziening personeel (€ 175.000) volledig kan vrijvallen.

Toelichting op het resultaat

Het voorlopige resultaat van het programma Omgevingsdienst was € 292.110 voordelig. Op grond van de 'gemeenschappelijke regeling' is de gemeentelijke bijdrage verlaagd zodat het eindresultaat uitkomt op 0.

	Bijdrage 2024 Omgevingsdienst	Verdeelsleutel	Resultaat
Maasgouw	€ 2.632.424	36,22%	€ 105.802
Echt-Susteren	€ 2.883.893	39,68%	€ 115.909
Roerdalen	€ 1.751.557	24,10%	€ 70.399
Totaal	€ 7.267.874	100,00%	€ 292.110

4. Programma Sociaal Domein

4.1 Inleiding

Binnen het Sociaal Domein voeren we de Participatiewet, de Wet Maatschappelijke ondersteuning, de Nieuwe Wet Inburgering en aanverwante regelingen uit voor de drie MER gemeenten. Naast deze basis taken 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 2024 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 bestaanskostenonderhoud 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.

Om dit te realiseren richten we onze processen in vanuit het perspectief van onze inwoners en zijn er kwaliteitscriteria en werkinstructies opgesteld. We hebben aandacht voor zowel rechtmatigheid, als doelmatigheid en efficiency. We werken oplossingsgericht en conform de bedoeling van regelgeving en beleid. Door middel van controles op zowel team- als medewerker niveau borgen we de kwaliteit van onze dienstverlening.

De kwaliteit wordt gemeten aan de hand van de volgende prestatie-indicatoren:

- Doorlooptijden
- Aantal klachten
- Aantal ontvankelijk en gegronde bezwaar- en beroepsschriften
- Klanttevredenheid

Klantgerichtheid

In onze dienstverlening communiceren we in heldere taal en hanteren een informele en oplossingsgerichte 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 is met deze ontwikkeling het verst; werk en inkomen volgen op de voet. Aangekondigde wet- en regelgeving zal deze ontwikkeling verder stimuleren.

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 circa 6 weken na afronding van het proces door de klantmanager gebeld met de vraag of alles conform 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.

Kostenreductie (efficiency)

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

- Kostenbeheersing door te werken conform onze Begroting, dus budgetdiscipline;
- Kostenbeheersing middels 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.

Couleur locale

We werken als team in opdracht van de drie gemeenten. Autonomie in beleid van de gemeenten is daarbij een gegeven, waarbij we in de uitvoering wel de toegevoegde waarde hiervan afwegen tegen klantgerichtheid en efficiency. We vinden het belangrijk om aan te sluiten bij de wensen en uitgangspunten van de gemeenten. Dit versterkt het realiseren van de maatschappelijke doelen.

Kwetsbaarheid

Door het samenbrengen van de werkzaamheden van de drie gemeenten binnen het team Sociaal Domein is de eerdere kwetsbaarheid grotendeels opgeheven. Doordat afgelopen jaren het beleid steeds verder is geüniformeerd kan het Sociaal Domein efficiënter werken, is dienstverlening verbeterd en de kwetsbaarheid verminderd. Doordat we actief sturen op een integrale aanpak, kunnen we onze medewerkers flexibeler inzetten; dit helpt ingeval er zich een piek in het aantal aanvragen voordoet alsook bij het verminderen van kwetsbaarheid ingeval van het uitvallen van medewerkers.

Ontwikkelingen 2024

Er waren een aantal (in- en externe) ontwikkelingen in 2024. Grotere ontwikkelingen worden altijd middels een projectmatige aanpak voorbereid en geïmplementeerd en meegenomen in ons Uitvoeringsprogramma.

Nieuwe contracten begeleiding Wmo.

Vanaf 1 januari 2024 zijn we gestart met de nieuwe inkoop begeleiding. De indicaties zijn administratief omgezet. Bij een nieuwe aanvraag of verlenging is er gehandeld volgens de nieuwe normenkader en afspraken. Inwoners hebben hier niets van gemerkt. Ook hebben er geen grote wijzigingen in aanbieders voorgedaan.

Nieuwe aanbesteding Leerlingenvervoer

Vanaf 2024 wordt de uitvoering van het leerlingenvervoer gedaan voor Maasgouw, Echt-Susteren en Roerdalen. In datzelfde jaar heeft de implementatie van de nieuwe aanbesteding leerlingenvervoer plaatsgevonden. Deze wijziging heeft een grote impact gehad op de uitvoering en bij de inwoners. Er is in 2024 een start gemaakt om de verordeningen en beleidsregels regionaal af te stemmen. Dit kan hoogstwaarschijnlijk in 2025 worden afgerond.

Aflopende contracten hulp bij het huishouden

De contracten hulp bij het huishouden zijn per 31 december 2024 beëindigd. In 2024 heeft de voorbereiding voor de implementatie van het nieuwe contract plaatsgevonden. Vanaf 1 januari 2025 wordt gewerkt met het nieuwe normenkader HHM. De indicaties hebben we administratief omgezet. De indicaties worden geherindiceerd op de huidige einddatum van de indicatie of wanneer er sprake is van een gewijzigde situatie. Dit betekent voor cliënt geen tussentijdse wijzigingen t.b.v. het nieuwe normenkader.

Marktconsultatie woningaanpassingen

In 2024 is een start gemaakt voor een mogelijke aanbesteding voor woningaanpassingen. Momenteel worden woningaanpassingen in persoonsgebonden budget toegekend en is er geen mogelijkheid voor de keuze zorg in natura. Om de opties rondom een aanbesteding in kaart te brengen, is gestart met een marktconsultatie.

De Participatiewet in balans

Op het terrein van werk en inkomen zijn er aan maatregelen voorgesteld die de werking van de Participatiewet moeten verbeteren. Het kabinet heeft aangegeven dat de balans moet worden teruggebracht in de Participatiewet door de mens weer centraal te stellen, meer ruimte te maken voor maatwerk en uit te gaan van vertrouwen.

Vereenvoudiging, uitvoerbaarheid, vertrouwen, wederkerigheid en de menselijke maat zijn hierbij de kernwoorden. De inwerkingtreding van de nieuwe Participatiewet heeft vertraging opgelopen. Een datum is nog onduidelijk; mogelijk worden de maatregelen gefaseerd ingevoerd waarbij de eenvoudigste aan te passen maatregelen vanaf 1 juli 2025 ingaan en andere maatregelen volgen op 1 januari 2026.

Wet aanpak meervoudige problematiek (WAMS)

Deze wet biedt een wettelijk kader voor gemeenten om in situaties waarbij sprake is van meervoudige problematiek beter de regie te kunnen pakken en te kunnen zorgen voor een gecoördineerde aanpak. Hoe we dat vooruitlopend op een eventueel inwerkingtreding van de wet vorm gaan geven in de MER-gemeenten hebben we in 2024 samen met de gemeenten besproken.

4.3 Wat hebben we daarvoor gedaan?

Basisdienstverlening

We hebben alle reguliere taken, zoals opgenomen in het Uitvoeringsprogramma 2024, conform planning en kwaliteits- en dienstverleningsnormen gerealiseerd. In onze rapportages is periodiek aan de gemeenten gerapporteerd over de voortgang en resultaten.

We hebben de volgende taken uitgevoerd:

- de Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo);
- de taak Beschermd Wonen en Maatschappelijk Opvang;
- de Participatiewet: het verstrekken van bijstandsuitkeringen en de begeleiding naar werk;
- de Inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (loaw)
- Inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte zelfstandigen (loaz)
- de Bbz-regeling: bijstands- en kredietverlening aan (startende) ondernemers;
- de nieuwe wet Inburgering;
- het afgeven van sociaal medische indicaties o.g.v. de Wet kinderopvang;
- het armoede c.q. minimabeleid;
- de gehandicaptenparkeerkaarten;
- het leerlingenvervoer;
- de aanvullende dienstverlening in de vorm van gemeentelijke projecten;
- participeren in regionale en lokale beleidsoverleggen.

Aanvullende dienstverlening

We hebben ook in 2024 een aantal aanvullende werkzaamheden uitgevoerd. Deze werkzaamheden zijn als aanvullende dienstverlening opgenomen in het Uitvoeringsprogramma 2024 en zijn allemaal binnen de financiële kaders, conform planning én naar tevredenheid van de gemeenten gerealiseerd.

Aanvullende dienstverlening in 2024:

Voor alle drie gemeenten:

- Uitvoering Tozo, onderdeel terugbetaling uitkeringen en bedrijfskredieten
- Uitvoering Energietoeslag
- Uitvoering Leefgeld Oekraïne & eigen bijdrage
- Uitvoering taalmeter
- E-dienstverlening
- Inzet t.b.v. Werkgeversservicepunt
- Inzet t.b.v. Sociale Wijkteams
- Project Samen leren samen doen
- Project alleenverdienersproblematiek
- Deelname aan de benchmark Werk en Inkomen en de benchmark Statushouders
- Pilot extra inzet klantmanager werk – jongeren & evaluatie en advies over het vervolg
- Pilot extra inzet Klantmanager werk en vrijwilligerswerk en sociale activering – activering & evaluatie en advies over het vervolg
- Administratieve omzetting hulp bij het huishouden in verband met aanbesteding

Voor de gemeente Maasgouw:

- Uitvoering meerkostenregeling chronisch zieken
- Verhogen inkomensgrens naar 130% bijz. bijstand en minimaregelingen
- Uitvoering leerlingenvervoer
- Volwassenfonds sport en cultuur
- Registratie kinderopvang

Voor de gemeente Echt-Susteren:

- Uitvoering mantelzorgcompliment
- Project Armoedebeleid
- Huisvesting inburgering Echt-Susteren

Voor de gemeente Roerdalen:

- Uitvoering mantelzorgcompliment
- Registratie kinderopvang
- Workshops participatieverklaring
- Huisvesting inburgering Roerdalen
- Uitvoering meerkostenregeling chronisch zieken

4.4 Wat heeft het gekost?

SOCIAAL DOMEIN		Primitieve begroting 2024	Begroting 2024 na wijziging	Realisatie 2024	Vershil raming/realisatie
LASTEN					
Sociaal domein	Kosten Personeel	6.455.071	7.098.674	7.191.487	-92.813
	UP SD inburgering/beschermd wonen	303.888	229.737	229.737	-
	UP SD 2024 extra capaciteit	-	436.186	436.186	-
		-			-
	Totaal	6.758.959	7.764.597	7.857.410	-92.813
Projecten (structureel)	Kosten personeel / inhuur	50.337	45.757	45.757	-
Projecten (incidenteel)			621.549	585.104	36.445
	Totaal	50.337	667.306	630.861	36.445
Overig	Overige personeelskosten	217.144	257.144	262.036	-4.892
	Kosten overig	60.000	60.000	59.819	181
	Implementatiebudget	97.251	84.251	85.210	-959
	stelpost langdurig ziekteverzuim	285.539	-	-	-
	stelpost onvoorzien	50.000	-	-	-
	Totaal	709.934	401.395	407.065	-5.670
	Doorbelasting bedrijfsvoering	1.676.618	1.910.952	1.910.952	-
	Bijdrage Maasgouw	-480.854	-548.061	-548.061	-
	Bijdrage Echt-Susteren	-720.276	-820.946	-820.946	-
	Bijdrage Roerdalen	-475.488	-541.945	-541.945	-
		-	-	-	-
		-	-	-	-
TOTAAL LASTEN SD		€ 7.519.230	€ 8.833.298	€ 8.895.336	€ -62.038
BATEN					
Bijdrage gemeenten	Maasgouw	1.710.749	2.210.268	2.233.654	23.386
	Echt-Susteren	2.562.544	3.310.777	3.351.676	40.899
	Roerdalen	1.691.661	2.185.607	2.187.365	1.758
Projecten	BBZ Roerdalen	20.000	20.000	20.000	-
	Bijdrage WSP (M,E,R)	123.973	130.113	130.113	-
	Uitvoering TOZO (M,E,R)	69.760	53.760	23.976	-29.784
	SWT Maasgouw	59.507	62.454	62.454	-
	SWT Echt-Susteren	79.343	83.272	83.272	-
	SWT Roerdalen	66.946	70.261	35.000	-35.261
					-
	Beschermd Wonen / Maat. Opvang	289.861	-	-	-
	Inburgering	674.811	-	-	-
	Participatieverklaring Roerdalen	5.760	12.600	12.600	-
	Inburgering Module Arbeid&Participatie	26.880	26.880	26.880	-
	Extra capaciteit Zorg & Ondersteuning	41.324	-	-	-
	Privacy / Kwaliteit	45.774	-	-	-
					-
	Kindpakket (ES)	2.000	1.750	1.750	-
	Registratie kinderopvang	23.040	20.160	20.160	-
	Mantelzorgcompliment (ES)	8.000	7.000	7.000	-
	Mantelzorgwaardering (RD)	3.600	3.150	3.150	-
	Benchmark (M,E,R)	13.697	13.697	14.547	850
	Project energietoelag (M,E,R)	-	59.936	59.936	0
	Project leefgeld Oekraïne (M,E,R)	-	104.160	95.000	-9.160
	Kinderopvang (MG)	-	10.800	10.080	-720
	Leerlingenvervoer (MG)	-	41.325	41.325	-
	Minimaregeling (MG)	-	24.206	24.206	-
	Project taalmeter (M,E,R)	-	3.150	3.150	-
	Volwassenenfonds sport en cultuur (MG)	-	4.200	4.200	-
	WAMS (M,E,R)	-	36.400	27.300	-9.100
	Werk activering (M,E,R)	-	128.700	107.600	-21.100
	Werk jongerenteam (M,E,R)	-	90.000	78.300	-11.700
	Project snelbalie / burgerportaal (M,E,R)	-	32.000	22.500	-9.500
					-
	Project samen leren samen doen (M,E,R)	-	14.632	14.632	-
	Project meerkostenregeling chronisch zieken (M,R)	-	40.040	40.040	-
	Project inburgering huisvesting (RD)	-	14.360	14.360	-
	Project omgezetting HBH (M,E,R)	-	17.640	17.640	-
					-
	Inburgering huisvesting (ES)	-	-	11.550	11.550
	Project alleenstaandeproblematiek (M,E,R)	-	-	12.435	12.435
Overige baten	Detachering personeel	-	-	97.485	97.485
TOTAAL BATEN SD		€ 7.519.230	€ 8.833.298	€ 8.895.336	€ 62.038
SALDO VAN BATEN EN LASTEN SD		€ -	€ -	€ -	€ -
RESULTAATBESTEMMING		€ -	€ -	€ -	€ -
GEREALISEERD RESULTAAT		€ -	€ -	€ -	€ -

Toelichting op de baten en lasten

Het voorlopige resultaat van het programma Sociaal Domein is € 66.043 nadelig. Hiervoor zal middels de reguliere verdeelsleutel een aanvullende bijdrage aan de gemeenten worden gevraagd.

Personele lasten

De personele lasten zijn ruim € 92.000 hoger dan begroot. De oorzaak van deze hogere lasten wordt met name veroorzaakt door extra voeding van de voorzieningen (verlofsaldi, RVU).

Projecten

De uitgaven voor de diverse projecten vallen in totaliteit € 36.445 lager uit dan begroot. Alle projecten zijn afgerekend op basis van de werkelijke kosten. De lagere besteding van de projectbudgetten komt met name voort uit de projecten werk en activering en jongerenteam.

Toelichting op het resultaat

Het voorlopige resultaat van het programma Sociaal Domein is € 66.043 nadelig. Op grond van de afspraken rondom de 'gemeenschappelijke regeling' wordt de gemeentelijke bijdrage verhoogd zodat het eindresultaat uitkomt op 0.

	Bijdrage 2024 Sociaal Domein		Verdeelsleutel	Resultaat SD
Maasgouw	€	2.210.268	28,68%	-18.941
Echt-Susteren	€	3.310.777	42,96%	-28.372
Roerdalen	€	2.185.607	28,36%	-18.730
Totaal	€	7.706.652	100,00%	-66.043

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.

	SD en OD	Bedrijfsvoering
Inhoudelijk beleid	Primaat gemeente, SC-MER adviserend	Primaat SC-MER, gemeenten toetsend
Rol SC-MER	Primair uitvoerend	Beleid én uitvoering
Verhouding	Opdrachtgever/ opdrachtnemer	Samenwerking met regie vanuit SC-MER

5.2 Wat hebben we bereikt?

HRM

In vervolg op de in 2022 ingezette doorontwikkeling van de dienstverlening van HR stond 2024 in het teken van de verdere ontwikkeling van de adviesrol, de rol van HR-ondersteuning, de verdergaande automatisering van HR processen, de levering van managementinformatie en het verder brengen van de MER-organisaties naar aantrekkelijk, modern en toekomstgericht werkgeverschap waarin we als vier werkgever onze krachten bundelen om sterker te staan in de concurrentie op de arbeidsmarkt en meer kunnen doen aan de ontwikkeling en het behoud van onze gezamenlijke werknemers.

Dit laatste is van belang om onze maatschappelijke opdracht ook in de toekomst goed te kunnen vervullen. Het gaat immers grotendeels om mensenwerk en dat vergt een continue zorg voor het op peil houden van een op haar taak berekend medewerkersbestand. Deze ambitie is beschreven in de kadernota 2024 en geconcretiseerd in het Uitvoeringsprogramma voor HRM.

En natuurlijk is de ontwikkelingslijn structureel ook gericht op een steeds verdergaande optimalisering van kwaliteit, kostenefficiëntie en klantgerichtheid alsmede reductie van kwetsbaarheid.

Informatisering

Kwaliteit

Om een toekomstige dienstverlening te kunnen leveren is een herkenbare en uniforme werkwijze op basis van gezamenlijke principes en uitgangspunten nodig. Met duidelijke beleidskeuzes en duidelijke kaders kunnen we onze schaarse middelen efficiënter inzetten. Op die manier zijn we ook beter in staat om het management te faciliteren bij het maken van de juiste keuzes. En faciliteren we de MER-medewerkers in het bieden van de juiste faciliteiten en informatievoorziening die zij nodig hebben om hun eigen werk efficiënter en effectiever te kunnen uitvoeren.

Klantgerichtheid

Op basis van een integrale samenwerking tussen de verschillende disciplines binnen team Informatisering willen we een optimale ondersteuning van onze klanten bieden bij het gebruik van onze informatiesystemen. En daarnaast proactief nieuwe technische oplossingen implementeren in de ICT-omgeving van de MER-samenwerking om de informatievoorziening van de toekomst vorm te geven.

Kostenreductie (efficiency)

Met meer aandacht voor het verbeteren van de efficiency en effectiviteit van onze dienstverlening zijn we in staat om sneller en beter vragen uit de gebruikersorganisatie of nieuwe informatievraagstukken op te lossen. Ons uiteindelijke streven is om de inrichting van het applicatielandschap gericht te verbeteren.

Kwetsbaarheid

We borgen de continuïteit en de digitale weerbaarheid van de informatievoorziening van onze klanten door zorg te dragen voor een professionele werkwijze zoals eerder verwoordt, door toepassing van moderne technologieën.

Financiën

Kostenreductie (efficiency) / Kwaliteit

Voorafgaand aan de livegang van het nieuwe financiële pakket (1/1/2025) zijn in 2024 meerdere administratieve processen en werkwijzen geüniformeerd. Dit zal op termijn tot kostenreductie (efficiency) leiden.

Verder is in 2024 een goed en efficiënt proces van oplevering van de P&C producten doorlopen, met bij de jaarrekening de eerste keer het opnemen van de Rechtmatigheidsverantwoording.

Aanhakend hierop heeft de VIC (Verbijzonderde Interne Controle) in 2024 mooie stappen gezet in de omslag van het rapporteren van bevindingen van de interne controle naar het geven van aanbevelingen (procesverbetering).

Bovendien zijn ook weer stappen gezet op het verstevigen en verbeteren van de adviesrol, onder andere ook op het uitbreiden van de expertise op het vlak van Duurzaamheidsvraagstukken.

5.3 Wat hebben we daarvoor gedaan?

HRM

Naast de uitvoering van onze reguliere producten en diensten aan de vier MER organisaties zijn in 2024 een aantal projecten en processen opgestart en/of gerealiseerd. Onder andere:

- doorontwikkeling automatisering van HR-processen en de personeels- en salarisadministratie met behulp van AFAS, o.a:
- reductie van de formatie op de salarisadministratie met 25%
- implementatie managementinformatiesysteem gekoppeld aan AFAS
- verdere personalisering van informatieuitwisseling en communicatie via AFAS
- invoering digitale correspondentie met digitale ondertekening en archivering via AFAS
- implementatie geïntegreerd personeels- en faciliteitenbeheer via AFAS (vervallen van personeelsmutaties via TopDesk)
- geautomatiseerde gegevensuitwisseling met bedrijfsarts en UWV
- preboarding processen in AFAS waarin nieuw benoemde medewerkers hun eigen data invoeren en documenten uploaden
- opstart programma toekomstgericht werkgeverschap (TGW)
- aantrekken twee projectleiders (leren&ontwikkelen, arbeidsmarktbeleid&recruitment)
- aantrekken van een communicatie adviseur met als specialisme arbeidsmarketing
- selectie Learning Management Systeem (LMS)
- veldverkenning Application Tracking System (ATS) incl. een “werkenbijpagina”
- ontwikkeling van onboardingprocessen voor nieuwe medewerkers
- ontwikkeling van onze werkgeversmerken t.b.v. de arbeidsmarketing
- stroomlijning en kwaliteitsverbetering formatiebeheer
- vervolg uitvoering arbobeleidsplan 2022-2026 en versterking van de MER-brede samenwerking op dit gebied door uitbouw van de rol van Arbocoördinator
- herschrijven personeelshandboeken
- diverse cursussen, trainingen en ontwikkelsessies
- en natuurlijk vervolgstappen in de continue doorontwikkeling van team, medewerkers, rollen, processen, structuren, systemen, kennis, beleid, ed.

Informatisering

Kwaliteit

Ten aanzien van de bereikbaarheid van medewerkers hebben we met enige vertraging de lang verwachte nieuwe centrale telefonie-omgeving gerealiseerd inclusief vernieuwde callcenter-functionaliteit. Tegelijkertijd hebben we het gemeenschappelijke MER- telefoniebeleid geactualiseerd. Ook hebben we het afgelopen jaar blijvende aandacht gehad voor het doorvoeren van (proces)verbeteringen om te kunnen voldoen aan wet- en regelgeving zoals de Woo en de Wep.

Op het vlak van ICT is het afgelopen jaar wederom flink geïnvesteerd in het verbeteren van de gezamenlijke digitale infrastructuur. Er zijn diverse vervangingstrajecten uitgevoerd om de continuïteit, stabiliteit en veiligheid van de ICT-infrastructuur op peil te houden. MER-breed is een nieuwe identiteits- en toegangsooplossing geïmplementeerd waarmee de toegang tot de verschillende interne & externe SAAS-applicaties beter gereguleerd kan worden.

Klantgerichtheid

Er zijn diverse technische projecten afgerond die het technisch fundament hebben gelegd voor het gebruik van Microsoft 365 en de nieuwe hybride kantoorwerkplek, de “werkplek van de toekomst”. De technische voorbereidingen zijn getroffen voor het gebruik van de softwareoplossingen voor het digitaal ondertekenen en het digitaal anonimiseren. En zijn er op basis van de Common Ground-visie voorbereidingen getroffen voor een betere benutting van onze data o.b.v. een centraal MER-datawarehouse.

Kostenreductie (efficiency)

Het afgelopen jaar is de gebruikte techniek voor het realiseren van de gegevensuitwisselingen tussen applicaties verbeterd. Het afgelopen jaar is ook het Verbeterprogramma Informatiebeheer succesvol afgerond. En is er een visie opgesteld voor de inzet van kunstmatige intelligentie binnen de MER-informatievoorziening. Ook is er een piloottraject uitgevoerd om de mogelijkheden die Robotisering biedt voor het efficiënter invullen van repeterende administratieve werkzaamheden nader te verkennen.

Kwetsbaarheid

Op het gebied van cybersecurity en gegevensveiligheid is er voortdurende aandacht geweest voor de borging van gegevensveiligheid van de ICT-systemen, gebruikt binnen de MER-samenwerking. In 2024 hebben er herhaaldelijk gerichte cyberaanvallen plaatsgevonden, waardoor er additionele mitigerende maatregelen nodig waren.

Er is een nieuwe centrale MDM-oplossing in gebruik genomen waarmee het veilige gebruik van de mobiele apparaten in de organisaties beter wordt gewaarborgd. Er is een nieuwe geavanceerde (SIEM/SOC-)oplossing geïmplementeerd die beter in staat is om cyberdreigingen te detecteren voordat ze schade berokkenen aan de MER ICT-omgeving. En er is één MER-brede spamfilteroplossing gerealiseerd.

De organisatie en coördinatie van de jaarlijkse ENSIA cyclus en de Wpg audit zijn voorspoedig verlopen en verder geprofessionaliseerd. Verder hebben we ons het afgelopen jaar geconcentreerd op de verdere inrichting van een intern controleproces voor gegevensveiligheid, het opstellen van een auditplan en de implementatie van GRC-tooling voor risicobeheer.

Daarnaast zijn voorbereidingen getroffen op de komst van de Cyberbeveiligingswet/NIS2 en de Verordening Kunstmatige Intelligentie. In 2024 is er een MER-breed programma gegevensveiligheid opgesteld waarmee de MER-organisaties komende jaren invulling kunnen geven aan de minimale gegevensveiligheid verplichtingen. Het bevat een integrale aanpak voor de eisen uit de AVG, Wpg, Verordening Kunstmatige Intelligentie en de vernieuwde BIO onder de Cyberbeveiligingswet/NIS2.

Door onderbezetting zijn enkele geplande activiteiten noodgedwongen doorgeschoven naar 2025, zoals het onderzoeken van de mogelijkheden voor een mogelijke certificering van de kwaliteit van de gerealiseerde informatiebeveiligingsmaatregelen.

Financiën

We hebben voor de vier MER organisaties de volgende producten en diensten uitgevoerd in 2024:

- Kwalitatief goede oplevering van beheersdeel P&C producten (begroting, jaarrekening, bestuursrapportages) voor de 4 MER organisaties;
- Voeren van een betrouwbare, actuele financiële administratie;
- Adequate financiële advisering inzake raadsvoorstellen, collegenota's, beleidsnota's op het vlak van ruimtelijk domein, sociaal domein en bedrijfsvoering;
- Allerhande werkzaamheden rondom voorbereiding livegang nieuw financieel pakket (uniformeren / standaardiseren van financiële advies- en beheerprocessen, ontwikkeling rapportages, actualiseren budgethoudersregeling);
- Gezamenlijk opstellen van de Rechtmatigheidsverantwoording.

5.4 Wat heeft het gekost?

BEDRIJFSVOERING		Primitieve begroting 2024	Begroting 2024 na wijziging	Realisatie 2024	Versil raming/realisatie
LASTEN					
Bedrijfsvoering Algemeen	Loonkosten bedrijfsvoering	8.452.681	9.254.189	9.558.513	-304.324
	Stelpost langdurig ziekteverzuim	368.937	-	-	-
	stelpost onvoorzien	50.000	-	-	-
	Flexibele schil	70.000	-	-	-
	Financiën	120.340	120.340	136.975	-16.635
	IB/ AVG	70.000	70.000	85.779	-15.779
	UP financiën		140.000	140.000	-
	UP Informatisering		469.786	200.792	268.994
	UP HRM	60.200	341.200	341.200	-
	Verbeterplan Informatiebeheer	206.220	206.220	236.443	-30.223
	Verbeterplan Informatiebeheer	123.000	123.000	123.000	-
	Postverwerking		80.000	94.480	-14.480
	Totaal Algemeen	€ 9.521.378	€ 10.804.735	€ 10.917.182	€ -112.447
Bedrijfsvoering I&A	Centrale IT-infrastructuur	1.277.900	1.347.400	1.284.183	63.217
	Devices	347.000	347.000	394.879	-47.879
	Telefonie	480.000	619.478	641.116	-21.638
	Programmatuur	1.441.670	1.775.786	1.786.444	-10.658
	Totaal I&A	€ 3.546.570	€ 4.089.664	€ 4.106.622	€ -16.958
TOTAAL LASTEN BV		€ 13.067.948	€ 14.894.399	€ 15.023.804	€ -129.405
BATEN					
Bijdrage gemeenten	Deel bijdrage Maasgouw	3.250.627	3.704.953	3.725.991	21.038
	Deel bijdrage Echt-Susteren	3.521.905	4.014.147	4.036.941	22.794
	Deel bijdrage Roerdalen	2.646.845	3.016.783	3.033.914	17.131
Doorbelasting	Omgevingsdienst	1.971.953	2.247.564	2.247.564	-
	Sociaal Domein	1.676.618	1.910.952	1.910.952	-
					-
Overige baten	Detachering personeel	-	-	68.442	68.442
TOTAAL BATEN BV		€ 13.067.948	€ 14.894.399	€ 15.023.804	€ 129.405
SALDO VAN BATEN EN LASTEN BV		€ -	€ -	€ -	€ -
RESULTAATBESTEMMING		€ -	€ -	€ -	€ -
GEREALISEERD RESULTAAT		€ -	€ -	€ -	€ -

Toelichting op de baten en lasten

Het resultaat van het programma Bedrijfsvoering is € 60.963 nadelig. Dit is de resultante van meerdere 'plussen' en 'minnen' en wordt met name veroorzaakt door hogere loonkosten, veroorzaakt door aanzienlijke toevoegingen aan de diverse personele voorzieningen (RVU, overmatige verlofsaldi, verlofsparen).

Anderzijds is er minder uitgegeven in het kader van de projecten vanuit het UP Informatisering. Het betrof hier vooral vertraging in de uitvoering van de projecten MS365 en datagedreven werken (deze middelen zullen bij BW 2025-1 weer grotendeels gevraagd worden).

Toelichting op het resultaat

Het voorlopige resultaat van het programma Bedrijfsvoering € 60.963 nadelig. Op grond van de afspraken rondom de 'gemeenschappelijke regeling' wordt de gemeentelijke bijdrage verhoogd zodat het eindresultaat uitkomt op 0.

	Bijdrage 2024 Bedrijfsvoering		Verdeelsleutel	Resultaat BV
Maasgouw	€	3.704.953	34,51%	€ -21.038
Echt-Susteren	€	4.014.147	37,39%	€ -22.794
Roerdalen	€	3.016.783	28,10%	€ -17.131
Totaal	€	10.735.883	100,00%	€ -60.963

6. Programma Bestuur & Organisatie

6.1 Inleiding

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 bij zijn taak en organiseert, faciliteert en regisseert de (besluitvormings-)processen intern binnen het SC-MER en over de vier organisaties heen en bewaakt de voortgang ervan.

De wetgever heeft de Wet Gemeenschappelijke Regelingen in 2022 gewijzigd, met als doel de democratische legitimiteit van gemeenschappelijke regelingen te vergroten. In dat jaar is onder regie van SC MER gestart met de aanpassingen van de gemeenschappelijke regeling SC MER. Het zorgvuldig doorlopen besluitvormingsproces met alle 4 de partners is tijdig afgerond in 2024.

6.2 Wat hebben we bereikt?

We faciliteren het bestuur, de directie, de organisatie en de ondernemingsraad bij het besluitvormingsproces binnen het SC-MER. Daarnaast regisseren en organiseren we ook het gezamenlijke besluitvormingsproces voor de vier organisaties. De concernstaf heeft de leiding bij de thema's bedrijfsvoering en dienstverlening en heeft de regie op de planning en control cyclus van het SC-MER.

In 2024 heeft het DB er nadrukkelijk voor gekozen te focussen en te investeren op samenwerking in partnerschap. Dit betekent niet alleen iets voor de samenwerking tussen SC MER en de 3 MER gemeenten, maar ook zeker binnen SC MER. Thema's meer integraal managen i.p.v. per domein zaken organiseren vraagt iets van alle betrokkenen. De ingeslagen richting is onder meer geborgd in een directieopdracht lopende t/m 2025 en in 2024 zichtbaar geworden in de herinrichting van de P&C cyclus met meer oog voor gezamenlijkheid van de 4 MER organisaties in dit proces.

In 2024 hebben er diverse wisselingen plaatsgevonden binnen de directie en MT. Met de komst van een nieuwe (tijdelijke) directeur en (tijdelijke) directiesecretaris is naast aandacht voor bestaande thema's, ook een nieuwe focus gekomen gericht op integraliteit en kwaliteit. Vanuit het programma Bestuur & Organisatie wordt ook nadrukkelijk gestuurd op "Samenwerking in Partnerschap". Opgaven voor de vier organisaties, worden steeds meer gezamenlijk opgepakt onder de regie van het SC-MER. Een voorbeeld hiervan is de opdrachtgevende rol ten aanzien van integrale programma dienstverlening dat in 2024 is belegd bij de directeur SC MER.

6.3 Wat hebben we daarvoor gedaan?

- Organisatie ontwikkeling SC MER;
- Vertaling organisatie-opdrachten vanuit OOM traject samen met gemeenten.
- 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;
- Strategische advisering bestuur;
- Aanpassing Gemeenschappelijke Regeling SC MER n.a.v. wetswijziging;
- Opdrachtgever en aanjager regiegroep dienstverlening;
- Investeren in communicatie
- Regie op P&C Cyclus en de herinrichting van de P&C Cyclus met als resultaat het opleveren van kadernota 2026, meer voorspelbaarheid en meer integraliteit.
- Facilitering van de Ondernemingsraad;
- Secretariële ondersteuning voor de OR.

6.4 Wat heeft het gekost?

BESTUUR EN ORGANISATIE		Primitieve begroting 2024	Begroting 2024 na wijziging	Realisatie 2024	Versil raming/realisatie
Bestuur & Organisatie	Accountantskosten	25.000	40.000	45.685	-5.685
	Diverse uitgaven	30.000	30.000	15.262	14.738
	Huur huisvesting	210.000	210.000	210.000	0
	Loonkosten Bestuur en Organisatie	385.435	704.983	745.366	-40.383
	OR werkbudget		10.000	12.127	-2.127
	Organisatieontwikkeling	60.000	60.000	23.961	36.039
	Verzekeringen	-	40.000	45.809	-5.809
TOTAAL LASTEN B & O		€ 710.435	€ 1.094.983	€ 1.098.210	€ -3.227
Bijdrage gemeenten	Maasgouw	367.983	489.389	490.408	1.019
	Echt-Susteren	207.899	367.622	368.962	1.340
	Roerdalen	134.553	237.972	238.840	868
TOTAAL BATEN B & O		€ 710.435	€ 1.094.983	€ 1.098.210	€ 3.227
SALDO VAN BATEN EN LASTEN B & O		€ -	€ -	€ -	€ -
RESULTAATBESTEMMING		€ -	€ -	€ -	€ -
GEREALISEERD RESULTAAT		€ -	€ -	€ -	€ -

Toelichting op de baten en lasten

De realisatie van het programma is voor een belangrijk deel conform begroting. De hogere personele lasten worden grotendeels afgedekt door lagere lasten bij 'organisatieontwikkeling'.

Toelichting op het resultaat

Het voorlopige resultaat van het programma Bestuur & Organisatie is € 3.227 nadelig. Op grond van de afspraken rondom de 'gemeenschappelijke regeling' wordt de gemeentelijke bijdrage verhoogd zodat het eindresultaat uitkomt op 0.

	Bijdrage 2024 Bestuur & Organisatie	Verdeelsleutel	Resultaat B&O
Maasgouw	€ 279.389	31,57%	€ -1.019
Echt-Susteren	€ 367.622	41,54%	€ -1.340
Roerdalen	€ 237.972	26,89%	€ -868
Totaal	€ 884.983	100,00%	€ -3.227

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. In 2022 zijn we gestart met een ontwikkeltraject voor SC-MER volgens de volgende ontwikkellijnen: onderlinge samenwerking, leiderschap en organisatie-identiteit.

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 2024.

Het ziekteverzuim is in 2024 gestegen t.o.v. 2023 (van 5% naar 6,08%). Ons verzuim ligt onder het landelijk gemiddelde (in 2023 was dat 6,5%), maar heeft onze uitdrukkelijke aandacht. Meer dan de helft van het ziekteverzuim is zogenaamd langdurig verzuim (langer dan 42 dagen) waarvan een beperkt deel (in 2023 was dat 25%) werk gerelateerd is.

Kengetallen MER t.b.v. jaarrekening 2024				
Ziekteverzuim afdeling	Verzuim-percentage	Langdurige verzuim >42 dagen	Ziekmeldings-frequentie	Gemiddelde verzuimduur
Omgevingsdienst	5,57%	3,26%	1,08	17,00
Sociaal Domein	7,14%	5,28%	0,96	21,00
Financiën	6,58%	5,17%	0,54	47,00
HRM	4,90%	3,01%	1,38	32,00
Informatisering	6,03%	3,56%	1,14	20,00
Bestuur en organisatie	0,00%	0,00%	0	0
Totaal Servicecentrum MER	6,08%	4,03%	0,99	22,0

Tabel: ontwikkeling ziekteverzuim	
2018	6,45%
2019	7,70%
2020	6,25%
2021	5,56%
2022	4,72%
2023	5,00%
2024	6,08%

Tabel: ontwikkeling personeelbestand	
2017	255,41
2018	276,06
2019	260,79
2020	250,42
2021	270,09
2022	273,81
2023	296,90
2024	310,00

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 1% van de totale lasten inclusief mutaties in de reserves en is daarmee vastgesteld op € 337.251. 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 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves.

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 2024 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.

(bedragen in duizenden euro's)

	Programma	Begroting 2024 na wijziging	Realisatie 2024	Verschil begroting-realisatie
1.	Omgevingsdienst			
	<i>Baten</i>	8.612.129	8.707.797	-95.668
	<i>Lasten</i>	8.612.129	8.707.797	-95.668
2.	Sociaal domein			
	<i>Baten</i>	8.833.298	8.895.336	-62.038
	<i>Lasten</i>	8.833.298	8.895.336	-62.038
3.	Bedrijfsvoering			
	<i>Baten</i>	14.894.399	15.023.804	-129.405
	<i>Lasten</i>	14.894.399	15.023.804	-129.405
4.	Bestuur & Organisatie			
	<i>Baten</i>	1.094.983	1.098.210	-3.227
	<i>Lasten</i>	1.094.983	1.098.210	-3.227

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 2024 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 voorschriften 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 € 157.928. 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 2024 zijn geen bijzonderheden ten aanzien van misbruik en oneigenlijk gebruik geconstateerd.

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%	Zeër 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
			Zeër hoog	>€ 1000.000	€ 1.500.000

Evaluatie risico's 2024: veel risico's hebben zich niet of slechts deels voorgedaan

SC MER kijkt terug op een periode waarbij er is 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 2024 zich niet of slecht deels hebben voorgedaan of sterk zijn afgenomen.

In onderstaande tabel is aangegeven welke risico's in 2024 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	Getroffen beheersmaatregelen	Kans	Impact	Risico Score
Onduidelijkheid consequenties inwerkingtreding Omgevingswet (OW) en Wet Kwaliteitsborging voor het bouwen (WKB) per 1-1-2024		Gemiddeld	Laag	31.250
Nieuwe wetgeving heeft nog deels onvoorziene consequenties voor personele capaciteit (mede door onzekerheid die wetgeving teweegbrengt in de 'markt' (gevolgen voor bouwsector).	- Projectmatige implementatie nieuwe wetgeving, waarbij - o kritische werkprocessen worden voorbereid op de nieuwe wet, - o proefprojecten worden gedraaid, - o de digitale randvoorwaarden worden ingevuld en - o opleidingen worden verzorgd voor medewerkers. - In kader van UP'24 een zo adequaat mogelijke analyse van impact op gevolgen nieuwe wetgeving op benodigde personele inzet. - Sturen op inzet flexibele schil bij uitvoering UP ter voorkoming van frictiekosten.	Risico heeft zich deels voorgedaan. Toelichting: De consequenties voor de personele capaciteit bij de Omgevingsdienst als gevolg van de OW en Wkb zijn vanwege de complexiteit daarvan nog altijd niet voldoende duidelijk. De impact van dit risico was beperkt door het toepassen van alle genoemde beheersmaatregelen, waarbij specifiek voor de Wkb geldt dat met name is gestuurd op inzet van flexibele schil zodat frictiekosten werden voorkomen. Effect is vooral dat nog wordt gezocht naar de juiste organisatorische impact van de nieuwe wetgeving (formatie, taken, rollen). Geen financiële consequenties.		
Meerkosten versterken RUD samenwerking		Klein	Laag	12.500
Door noodzaak om RUD-samenwerking – die nu is gebaseerd op een netwerkconstruct – te versterken (onder druk van landelijk Interbestuurlijk Programma) bestaat het risico op meerkosten.	- In het kader van het Verbeterplan RUD (looptijd 2022-2024) inzetten op versterking van het netwerk-construct zonder deze meerlasten. - Zoeken naar wegen om kosten zo laag mogelijk te houden, bijv. door meer uitwisseling capaciteit partners). - Eventuele meerkosten tijdig in begrotingswijziging meenemen. E.v.t. meerkosten kunnen worden verdeeld over 15 RUD-gemeenten.	Risico heeft zich niet voorgedaan. Toelichting: Door de vertraging in het opstarten van de projectorganisatie zijn in 2024 geen meerkosten gemaakt in de RUD-samenwerking. Van een nieuwe RUD-organisatie is nog geen sprake (beoogde startdatum: 1-4-2026). Meerkosten vanwege de nieuwe, fysieke GR RUD zijn in 2024 niet aan de orde geweest. Geen financiële consequenties.		
Intensievere RUD-samenwerking leidt mogelijk tot extra kosten a.g.v. behoefte aan meer coördinatie/overhead.				

Risico	Getroffen beheersmaatregelen	Kans	Impact	Risico Score
Inkomstenderving door afnemende vraag RUD academie		Klein	Laag	12.500
Vraag van RUD-partners naar opleidingen van de RUD academie nemen af en schommelingen in opdrachten vanuit het RUD-netwerk met als gevolg dat de begroting SC-MER niet sluitend is.	- Sturen aan de kostenkant: vaste kostenstructuur op vast werkpakket. - Sturen op relatiebeheer in RUD. - Meer toe naar vaste afspraken over inzet medewerkers in RUD-verband (vastleggen afnameplicht).	Risico heeft zich niet voorgedaan. Integendeel, de vraag vanuit de RUD-partners aan de MER OD om ondersteuning bij de uitvoering van de werkzaamheden is in 2024 toegenomen. Hier is zelfs sprake van een positief financieel effect.		
Gegevensonveiligheid		Klein	Hoog	€ 150.000
Het zich voordoen van gegevensveiligheid incidenten zoals datalekken, het onbewust onrechtmatig verwerken van gegevens of het optreden van beveiligingsincidenten zoals cyberaanvallen. Maatregelen kunnen nooit 100% van incidenten voorkomen. 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. - Het nemen van technische en organisatorische maatregelen voortkomend uit deze risicoanalyses.	Dit risico heeft zich voorgedaan. Het effect is beperkt gebleven mede door genomen beheersmaatregelen. Toelichting: Er hebben zich datalekken en informatiebeveiligings incidenten voorgedaan. De impact van deze incidenten was klein of verwaarloosbaar. Er zijn wel trends waar te nemen, zoals een scherpe toename in pogingen tot CEO-fraude (waarbij een kwaadwillende zich voordoet als bestuurder of directeur) en een enorme toename van Business Email Compromise (BEC) aanvallen, waarbij een emailaccount van een externe partner wordt misbruikt om kwaadaardige bestanden te verspreiden naar onze medewerkers. De gemeente Echt-Susteren is getroffen door langdurige DDoS-aanvallen op de gemeentelijke website. Naar aanleiding hiervan heeft SCMER kosten gemaakt (€ 8.000) om een DDoS-wasstraat in te richten voor de vier MER organisaties.		
Leveranciersafhankelijkheid software		Klein	Gemiddeld	€ 60.000
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 inschrijvingen, oplopende	- We zijn slechts beperkt in staat om maatregelen te nemen tegen de marktmacht van softwareleveranciers. - Informatisering vooraan in het proces betrekken. - Afspraken vastleggen. - Contract/accountmanagement organiseren. - Zorgvuldig voorbereiden van aanbestedingen software. - Gebruik maken van ervaringen elders	Dit risico heeft zich niet voorgedaan. Toelichting: Er is in 2024 wel sprake geweest van marktwerking. We sluiten echter meerjarige (4-5 jaar) contracten met leveranciers. Hierdoor hebben prijschommelingen als gevolg van de genoemde marktwerking geen impact gehad. De komende jaren zullen we op het moment dat contracten vernieuwd dienen te worden, wel te maken krijgen met prijsstijgingen als gevolg van inflatie e.d.		

Risico	Getroffen beheersmaatregelen	Kans	Impact	Risico Score
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 ons complexe netwerk.	- Extra inzet capaciteit ten koste van andere zaken of extra vraag financiële middelen.			
Uitval ICT		Klein	Laag	€ 12.500
Langdurige uitval (meer dan 8 uur) van ondersteunende applicaties, apparatuur en infrastructuur. Hierdoor komen de dienstverlening en (wettelijke) termijnen in het gedrang.	- ICT continuïteits-plannen. - Backup en herstel. - Mitigerende maatregelen naar aanleiding van risicoanalyses.	Dit risico heeft zich voor het SCMER niet voorgedaan.		
Continuïteits-risico door krapte op arbeidsmarkt		Gemiddeld	Gemiddeld	€ 150.000
Gebrek aan beschikbaarheid nieuwe medewerkers met voldoende specialistische kennis, waardoor de continuïteit van de dienstverlening in het geding komt.	- Inzetten stagiairs en werkervaringsplek. - Naar meer jobcarving. - Verbreden inzetbaarheid medewerkers. - Scholen eigen medewerkers. - Werven nieuwe medewerkers o.b.v. potentieel en deze zelf opleiden. - Verlagen wervingsdrempels. - Inzetten budget langdurig ziekten voor tijdelijke inhuur. - Bieden van kansen op ontwikkeling naar ander werk. - Arbeidsmarkttoelage bij werving nieuw personeel. - Maken van risico gestuurde keuzes in de uitvoering van het werk. - Krachtenbundeling . - Leggen van connecties met opleidingsinstituten. - Strategisch HR- en arbeidsmarktbeleid - Investeren in aantrekkelijk werkgeverschap. - Intensiveren wervingsactiviteiten	Dit risico heeft zich voorgedaan. Het effect is beperkt gebleven mede door genomen beheersmaatregelen. Toelichting Als gevolg van de krapte op de arbeidsmarkt zijn de risico's en de impact daarvan aanzienlijk, maar door tijdig maatregelen te treffen is het effect gemitigeerd naar een gemiddeld niveau; (vrijwel) alle vacatures konden ingevuld worden.		
Achterblijven personele kwaliteit door snelheid ontwikkelingen		klein	laag	€ 12.500
Door ontwikkelingen blijven personele kwaliteit t.o.v. de vereiste kennis,	- Investeren in ontwikkeling medewerkers. - Activeren mobiliteit. - Duurzame inzetbaarheid bevorderen.	Dit risico heeft zich beperkt voorgedaan. Het effect is beperkt gebleven mede door genomen beheersmaatregelen.		

Risico	Getroffen beheersmaatregelen	Kans	Impact	Risico Score
vaardigheden en attitude achter.	- Meer strategisch HR beleid. - Onderzoeken toereikendheid opleidingsbudget.	Toelichting: Met name digitale vaardigheden moeten naar een hoger niveau worden gebracht. Middels de aanschaf van een LMS en het programma Gegevensveiligheid wordt hier naar de toekomst werk van gemaakt.		
Snelle veranderingen in wet- en regelgeving		klein	zeer laag	€ 2.500
Onaangekondigde veranderingen in wet- en regelgeving, waardoor werkwijzen en personele capaciteit hierop niet snel genoeg worden ingericht. Gevolg is achterstanden/ frictiekosten/ niet voldoen aan eisen.	- Zo goed mogelijke antenne voor de landelijke ontwikkelingen en contacten met de klantorganisaties. - Benutten van (kennis) netwerk - Krachtenbundeling bij de aanpak	Dit risico heeft zich voorgedaan. Het effect is beperkt gebleven mede door genomen beheersmaatregelen. Toelichting: Het heeft niet geleid tot effecten naar de inwoners en geen negatieve gevolgen gehad voor de bedrijfsvoering. Er is tijdig geanticipeerd op de ontwikkelingen.		
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 uitstroombesteding (i.p.v. genoemde kosten en hoop tijd en energiebesteding) - Duurzame inzetbaarheid bevorderen - Verlofsparen versterken	Dit risico heeft zich niet voorgedaan voor het SCMER. Toelichting: De RVU regeling is een goede oplossing voor het mitigeren van dit risico. We hebben dan ook actief ingezet op het gebruik hiervan.		

Uit bovenstaande tabel blijkt dat de voorziene risico's zich slechts minimaal hebben voorgedaan en er door de inzet van meerdere beheersmaatregelen beperkte 'financiële impact' is geweest. 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 2023	Begroting 2024	Realisatie 2024
Netto schuldquote	3,5%	7,9%	0,3%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	3,5%	7,9%	0,3%
Solvabiliteitsratio	2,6%	2,7%	3,0%
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 het 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 de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves gedeeld door de totale baten en uitgedrukt in een percentage.

Tevens zijn in het BBV kengetallen voorgeschreven voor de grondexploitatie en de belastingcapaciteit. Deze kengetallen zijn met name van belang voor gemeenten. Beide kengetallen zijn niet van toepassing voor het SC-MER en zijn derhalve niet uitgewerkt.

7.5 Onderhoud kapitaalgoederen

Deze paragraaf is niet aan de orde bij SC MER.

7.6 Financiering

Het SC-MER wordt volledig gefinancierd door de deelnemende gemeenten en contracten met derden. Dit zijn gemeenten waarvoor het Servicecentrum (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 2023 x € 1000,-		T 2024 x € 1000,-		T+1 2025 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	8		609		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		8		609		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	241	254	309	251
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	759	746	691	749
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	32.332			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	32.332			
(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)	21.934	23.147	28.389	23.113
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	241	254	309	251

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.

Kasgeldlimiet		Q4-2024	Q3-2024	Q2-2024	Q1-2024	2023
1	Vlottende schuld	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
2	Vlottende middelen	€ 311.183	€ 235.480	€ 36.234	€ 238.407	-€ 37.445
3	Netto vlottende schuld (1-2)	-€ 311.183	-€ 235.480	-€ 36.234	-€ 238.407	€ 37.445
4	Kasgeldlimiet	€ 2.651.208	€ 2.651.208	€ 2.651.208	€ 2.651.208	€ 2.047.182
(5a) = (4>3)	Ruimte onder kasgeldlimiet	€ 2.962.391	€ 2.886.688	€ 2.687.442	€ 2.889.615	€ 2.009.737
(5b) = (3>4)	Overschrijding kasgeldlimiet					
	Berekening kasgeldlimiet:					
(4a)	Begrotingstotaal	€ 32.331.809	€ 32.331.809	€ 32.331.809	€ 32.331.809	€ 26.614.488
(4b)	Percentage regeling	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
(4) = (4a x 4b)	Kasgeldlimiet	€ 2.651.208	€ 2.651.208	€ 2.651.208	€ 2.651.208	€ 2.047.182

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		2024
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	€ 6.466.362
(5a) = (4>3)	Ruimte onder renterisiconorm	€ 6.466.362
(5b) = (3>4)	Overschrijding renterisiconorm	€ -
	<i>Berekening renterisiconorm:</i>	
(4a)	Begrotingstotaal	€ 32.331.809
(4b)	Percentage regeling	20%
(4) = (4a x 4b)	Renterisiconorm	€ 6.466.362

7.7 Verbonden partijen

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

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 de jaarlijkse verantwoording verslag doen van de uitvoering van de Woo in relatie tot die beleidsvoornemens. Deze bepaling is bedoeld om de naleving van de Woo, waaronder de bepalingen over de actieve openbaarmaking, te stimuleren.

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 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, en
- 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.

Wet open overheid

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. Om actieve openbaarmaking structureel en duurzaam te kunnen organiseren is het van belang dat de informatiehuishouding van overheden 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.

Implementatie

De inwerkingtreding van de Woo heeft een grote impact op de gemeentelijke organisatie. Om die impact en de daaraan gekoppelde benodigde maatregelen te duiden hebben de drie MER-gemeenten en de SC MER een gezamenlijke opdracht verstrekt aan een adviesbureau. Dit bureau heeft op 22 februari 2023 een rapport opgeleverd met daarin opgenomen de resultaten van de uitgevoerde nulmeting, een impactanalyse en een implementatieplan.

Het adviesbureau stelt dat de Woo een “taakverzwarend” karakter heeft voor bestuursorganen. Daarbij gaat het enerzijds om incidentele kosten voor de invoering van de Woo en anderzijds om structurele kosten voor uitvoering van de Woo. De incidentele kosten voor de uitvoering betreffen vooral aanpassingen aan de ICT, het informeren van de organisatie (communicatie en verandermanagement) en het goed inregelen van het informatiebeheer overeenkomstig de Woo. De structurele kosten voor de uitvoering van de Woo betreffen vooral de uitvoering van actieve openbaarmaking en het conform de vereisten afhandelen van Woo-verzoeken.

Het rapport van het adviesbureau vormt de basis voor concrete acties ten behoeve van de implementatie van de Woo waarmee implementatie in 2023 is gestart voor de drie MER-gemeenten en SC MER. In 2024 is er overgegaan tot de aanschaf van een anonimiseringsstool, is er een uniform proces voor het afhandelen van een Woo-verzoek vastgesteld en is er een digitale faciliteit voor het indienen van een Woo-verzoek beschikbaar gesteld. Ook is er onderzocht welk publicatieplatform geschikt is voor gebruik binnen de 4 MER-organisaties en hoe voor de lange termijn invulling gegeven wordt aan de (wettelijk verplichte) Woo-contactfunctionaris. Een aantal deelprojecten zijn hiermee in 2024 (conform overall planning) gestart of afgerond en lopen op schema.

Voor fase 2 zijn in 2024 vervolgstappen geformuleerd en wordt met de uitvoering gestart in het 1ste kwartaal van 2025. De verwachting is dat de anonimiseertool 2025 live gaat. De implementatie loopt gelijk met fase 2 van het WOO- WEP project. De deelprojecten die in fase 2 ook gaan lopen zijn:

- Aanschaf en implementatie publicatieplatform en Woo-index
- Pilot van de Woo-contactfunctionaris en Woo-ondersteuner om inzicht te krijgen om benodigde capaciteit en toetsen van de werkwijze, welke worden ondergebracht bij SC MER.
- Opleiden van medewerkers

Hiermee loopt de implementatie conform planning.

8. Jaarrekening 2024

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.

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.

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 33,08 % 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 52,47 % 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.

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.

8.2 Balans

Balans per 31 december 2024		
ACTIVA	31-dec-2024	31-dec-2023
Viottende Activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	€ 1.514.388	€ 1.563.505
Overige vorderingen	€ -	€ 306
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd < 1 jaar	€ 1.655.831	€ 372.764
Overlopende activa		
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van het volgende begrotingjaar komen	€ 2.093.981	€ 2.329.685
Liquide middelen	€ 311.183	€ 27.271
Totaal viottende activa	€ 5.575.382	€ 4.293.531
TOTAAL GENERAAL ACTIVA	€ 5.575.382	€ 4.293.531
PASSIVA	31-dec-2024	31-dec-2023
Vaste Passiva		
Eigen vermogen		
Algemene reserve	€ 130.681	€ 130.681
Voorzieningen		
Voorzieningen voor te verwachten verplichtingen of verliezen	€ 1.284.307	€ 674.906
Totaal vaste passiva	€ 1.414.988	€ 805.587
Viottende passiva		
Netto viottende schulden met rentetypische looptijd < 1 jaar		
Overige schulden	€ 1.189.128	€ 1.454.291
Banksaldi	€ 0	€ 64.716
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	€ 2.971.266	€ 1.968.937
Totaal viottende passiva	€ 4.160.394	€ 3.487.944
TOTAAL GENERAAL PASSIVA	€ 5.575.382	€ 4.293.531

8.3 Toelichting Balans

Uitzettingen met een rente typische looptijd < 1 jaar

Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Vorderingen op openbare lichamen	€ 1.514.388	€ 1.563.505
Overige vorderingen		€ 306
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd < 1 jaar	€ 1.655.831	€ 372.764
Totaal	€ 3.170.219	€ 1.936.575

a. Specificatie vorderingen op openbare lichamen

Specificatie vorderingen op openbare lichamen per ultimo 2024		Bedrag
Gemeente Maasgouw	€	522.917
Gemeente Echt-Susteren	€	1.270.180
Gemeente Roerdalen	€	524.622
Coördinatiecentrum RUD Limburg-Noord	€	83.369
Gemeente Beesel	€	6.135
Gemeente Heerlen	€	6.901
Totaal	€	2.414.124

Deze € 2.414.124 is opgebouwd uit de post vorderingen op openbare lichamen en overige nog te ontvangen bedragen.

b. Overige vorderingen

Er is geen sprake van overige vorderingen en ook geen sprake van een voorziening dubieuze debiteuren.

Overlopende activa

Overlopende Activa	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Vooruitbetaalde bedragen	€ 693.544	€ 553.447
Nog te ontvangen bedragen	€ 1.400.437	€ 2.565.263
Totaal	€ 2.093.981	€ 2.329.685

Liquide middelen

De liquide middelen zijn als gevolg van het schatkistbankieren wettelijk beperkt tot 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 rijks-schatkist is gehouden. Er is sprake van een onderschrijving. 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	241	254	309	251
drempelbedrag	1000	1000	1000	1000
drempelbedrag	0	0	0	0

Liquide middelen	Boekwaarde per 31-12-2024	Boekwaarde per 31-12-2023
Bank Nederlandse Gemeenten	299.566	
Rabobank	11.617	€ 27.271
Totaal	€ 311.183	€ 27.271

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	31-12-2023	Toevoeging	Onttrekking		Bestemming resultaat vorig boekjaar	Vermindering dekking afschrijvingskosten	31-12-2024
			Aanwending	Vrijval			
Algemene reserve	€ 130.681						€ 130.681
Bestemmingsreserves	€ -						€ -
Totaal reserves	€ 130.681						€ 130.681
Voorzieningen voor te verwachten verplichtingen of verliezen							
Voorziening verlofuren saldi	€ 382.802	€ 432.280	€ 41.134				€ 773.948
Voorziening verlofsparen	€ 96.857	€ 111.708	€ -				€ 208.565
Voorziening personeel	€ 195.247		€ 24.163	€ 171.084			€ -
Voorziening RVU		€ 301.794					€ 301.794
Totaal voorzieningen	€ 674.906	€ 845.782	€ 65.297	€ 171.084	€ -	€ -	€ 1.284.307
Totaal	€ 805.587	€ 845.782	€ 65.297	€ 171.084	€ -	€ -	€ 1.414.988

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 het SC MER is sprake van een overmatig verlofsaldo, deels veroorzaakt door de coronapandemie (maar ook voorheen al aan de orde); hiervoor is enkele jaren geleden de voorziening ‘overmatige verlofsaldi’ gevormd.

Ten behoeve van het verlofsparen is eind 2023 een voorziening verlofsparen gevormd.

Voor een toelichting qua opbouw en waardering wordt verwezen naar paragraaf 8.1.

Tot slot is er eind 2022 ook een voorziening personeel gevormd. Het restant van deze voorziening is eind 2024 geheel vrijgevallen.

Flottende Passiva

Netto-flottende 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 2024 dat in de volgende tabel wordt gepresenteerd.

Flottende passiva rentetypische looptijd < 1 jaar	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Crediteuren	€ 1.189.128	€ 1.454.291
Netto flottende schulden		€ 64.716
Totaal	€ 1.189.128	€ 1.519.007

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 2024 en zijn derhalve via de overlopende passiva ten laste van 2024 verantwoord; het jaar waarop zij betrekking hebben.

Overlopende Passiva	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Nog te betalen bedragen	€ 2.971.266	€ 1.968.937
Totaal	€ 2.971.266	€ 1.968.937

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Het betreft de financiële verplichtingen waarvan de contractduur het boekjaar 2024 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.

Naam opdracht	Leverancier/aannemer	Einddatum contract	Verplichting 2025
Verzekeringen	Centraal beheer Achmea	31-12-2025	€ 48.000
Dataverbindingen	Eurofiber	31-12-2028	€ 130.000
Key2Financiën	Centric	31-12-2027	€ 121.000
Digitaal archief	Decos Software Engineering BV	31-12-2025	€ 115.000
Software vergunningsverlening/handhaving	Roxit B.V.	Onbepaalde tijd	€ 57.000
Lease	Econocom Nederland B.V	31-12-2025	€ 1.490.352
Suite	Protinus IT B.V.	31-12-2025	€ 165.000
AFAS	IJK B.V	Onbepaalde tijd	€ 40.224
Operational lease auto's	Zuidlease	27-3-2027	€ 29.540
Telefonie	Kreuze	31-12-2028	€ 129.742
Dashboard VTH	Synaxion	30-9-2027	€ 20.000
Bedrijfsarts	WVM Consult	31-12-2025	€ 113.883
Accountant	R.S.M. Netherlands Accountants	31-12-2026	€ 41.385
Operational lease auto's	Active lease	27-11-2027	€ 30.000
Verbeteracties n.a.v. fiscale nulmeting	Fiscaliade	31-12-2026	€ 100.000

Tabel: niet uit de balans blijvende verplichtingen

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum te melden.

8.4 Rekening van baten en lasten

PROGRAMMA	Primitieve begroting 2024	Begroting 2024 na wijzigingen	Realisatie 2024	Verschil raming/realisatie	Realisatie 2023
LASTEN					
1. Omgevingsdienst	7.398.694	8.612.129	8.707.797	-95.668	7.728.206
2. Sociaal Domein	7.519.230	8.833.298	8.895.336	-62.038	7.981.209
3. Bedrijfsvoering	13.067.948	14.894.399	15.023.804	-129.405	13.461.185
4. Bestuur en Organisatie	710.435	1.094.983	1.098.210	-3.227	721.941
Subtotaal lasten	28.696.307	33.434.809	33.725.147	-290.338	29.892.541
BATEN					
1. Omgevingsdienst	7.398.694	8.612.129	8.707.797	95.668	7.728.206
2. Sociaal Domein	7.519.230	8.833.298	8.895.336	62.038	7.981.209
3. Bedrijfsvoering	13.067.948	14.894.399	15.023.804	129.405	13.461.185
4. Bestuur en Organisatie	710.435	1.094.983	1.098.210	3.227	721.941
Subtotaal baten	28.696.307	33.434.809	33.725.147	290.338	29.892.541
SALDO BATEN -/- LASTEN					
1. Omgevingsdienst	-	-	-	-	-
2. Sociaal Domein	-	-	-	-	-
3. Bedrijfsvoering	-	-	-	-	-
4. Bestuur en Organisatie	-	-	-	-	-
SALDO VAN BATEN EN LASTEN	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
RESULTAATBESTEMMING	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
GEREALISEERD RESULTAAT	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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 een hogere productie en deze meerbaten compenseren de hogere lasten (hogere inhuurlasten en personele lasten als gevolg van extra toevoegingen aan voorzieningen).

Sociaal Domein → De hogere lasten bij Sociaal Domein worden geheel veroorzaakt door extra toevoegingen aan de voorzieningen (RVU, overmatige verlofsaldi). Aan de batenkant is hiervoor een extra bijdrage gevraagd.

Bedrijfsvoering → De hogere lasten zijn de resultante van meerdere 'plussen en minnen' en worden met name veroorzaakt door hogere loonkosten als gevolg van aanzienlijke toevoegingen aan de diverse personele voorzieningen (RVU, overmatige verlofsaldi, verlofsparen). Anderzijds zijn er lagere lasten vanuit het UP Informatisering (vertraging in de uitvoering van projecten zoals MS365). Aan de batenkant wordt voor deze per saldo hogere lasten een extra bijdrage gevraagd.

8.5 Overzicht incidentele baten en lasten

Bedragen in €	Raming na wijziging	Realisatie
Incidentele lasten	2024	2024
Programma Omgevingsdienst		
Flexibele schil	1.608.036	1.653.362
Programma Sociaal Domein		
Projecten zoals (Energietoeslag, Leefgeld Oekraïne)	621.549	585.104
Programma Bedrijfsvoering		
UP HRM	341.200	341.200
UP Informatisering	469.786	200.792
UP Financiën	140.000	140.000
Verbeterplan Informatiebeheer	329.220	359.443
Totaal incidentele lasten	3.509.791	3.279.901

Bedragen in €		
Incidentele baten	2024	2024
Programma Omgevingsdienst		
UP verrekening (meerproductie)	970.915	1.204.504
Programma Sociaal Domein		
Projecten zoals (Energietoeslag, Leefgeld Oekraïne)	621.549	585.104
Programma Bedrijfsvoering		
Totaal incidentele baten	1.592.464	1.789.608

Conform artikel 19 lid C BBV

8.6 Wet Normering Topinkomens

Verantwoordingsmodel WNT 2024

WNT-verantwoording 2024 Servicecentrum MER

De WNT is van toepassing op Servicecentrum MER. Het voor Servicecentrum MER toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 233.000,00 (Algemeen bezoldigingsmaximum).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

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

bedragen x € 1	H.M.J .van Mierlo
Functiegegevens	Algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 t/m 30/04
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 41.167
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 6.821
<i>Subtotaal</i>	€ 47.988
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 77.030
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	€ 52.513
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 2023	
Functiegegevens	Algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	1,0
Dienstbetrekking?	Ja

Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 117.562
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 19.217
<i>Subtotaal</i>	€ 136.779
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 223.000
Bezoldiging	€ 136.779

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

J.A.F.M. Vorstenbosch	
Functiegegevens	Algemeen Directeur
Kalenderjaar	2024
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	01/04/2024 t/m 31/12/2024
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	9
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	1167
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 221
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 255.000
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 255.000
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)	
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 173.499
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 173.499
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	€ 173.499
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.

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 2024	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
D. Schneider	DB
H. Meuwissen	DB
J. Smits	DB
K. Keersmaekers	AB
R. Cretskens	AB
T. Snijckers	AB
S. Blomen	AB
M. Wilms	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. L'Ortije	AB
L. Bijl	AB
R. Slangen	AB
L. Vestjens	AB
F. Demarteau	AB

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

Gegevens 2024	
bedragen x € 1	H.M.J. van Mierlo
Functiegegevens	
Functie(s) bij beëindiging dienstverband	Algemeen directeur
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	2024
Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband	
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	€ 70.000
Individueel toepasselijk maximum	€ 75.000
Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	€ 70.000
Waarvan betaald in 2024	€ 70.000
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
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.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2024 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

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 Algemeen Bestuur 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 Algemeen Bestuur op 19 december 2024 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 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 337.251. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Bevinding

Het Dagelijks Bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 448.266 bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 337.251. Deze onrechtmatigheden bestaan uit begrotingsoverschrijdingen voor het programma Omgevingsdienst ter grootte van € 95.668, voor het programma Sociaal domein ter grootte van € 62.038, voor het programma Bedrijfsvoering ter grootte van € 129.405 en voor het programma Bestuur en Organisatie van € 3.227. Daarnaast is er sprake van een aanbestedingsonrechtmatigheid ter grootte van € 157.928. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het Dagelijks Bestuur overigens een bedrag van € 290.338 acceptabel op basis van door het Algemeen Bestuur vastgestelde afspraken.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Begrotingscriterium	
1a. Overschrijding lasten programma's	€ 290.338
1b. Overschrijding kredieten	€ 0
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	€ 0
3. Overschrijding van baten en of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan het algemeen bestuur zijn gemeld	€ 0
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	€ 290.338
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgeselde beleid	€ 290.338
5. Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden	€ 0
Voorwaardencriterium	
- Niet naleving EU aanbestedingsregels	€ 157.928
Totaal onrechtmatigheden	€ 157.928
Misbruik & oneigenlijk gebruik criterium	
Geen bevindingen	€ 0
Totaal van onrechtmatigheden	€ 157.928

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 € 157.928. 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 2024 is conform de begroting 2024.

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

Taakveld (lv3)	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: - toezicht en handhaving openbare orde, BOA's; - Wet Bibob en (bestuurlijke) aanpak georganiseerde criminaliteit; - bureau Halt; - preventie van criminaliteit; - opstellen en handhaven APV; - wet Wapen en munitie; - opruiming explosieven; - veilige woon- en leefomgeving; - antidiscriminatiebeleid; - doodsschouw; - dierenbescherming.	€ 757.578	€ 757.578	€ 0
3. Economische zaken				
Taakveld (lv3)	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: - bedrijvenloket, ondernemersloket; - stimuleren van en onderwijs aan startende ondernemers; - aantrekken en faciliteren van nieuwe bedrijven; - financiële steunregelingen voor bedrijven waaronder land- en tuinbouw, veeteelt en visserij; - regelen straathandel en veemarkten; - de BIZ-bijdrage (via categorie 2.1.1); - marktgelden en staanplaatsgelden markten (via categorie 3.7).	€ 923.026	€ 923.026	€ 0

8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing (VHROSV) 8.3 - Wonen en bouwen	Tot dit taakveld behoren gebiedsontwikkeling, woningvoorraad en huisvestingsvoorziening: - bouwvergunningen (omgevingsvergunning) en - toezicht, basisregistratie adressen en gebouwen (BAG); - woningbouw en woningverbetering, renovatie; - woonruimteverdeling, woningsplitsingsvergunning, woonvergunning; - stedelijke vernieuwing: gebiedsgerichte aanpak woningvoorraad, woonomgeving en voorzieningen; - dienstverlening aan derden.	€ 7.027.192	€ 7.027.192	€ 0
Taakveld (lv3)	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): - voorlichting; - advisering; - cliëntondersteuning; - toegang tot 1e en 2e lijnsvoorzieningen; - preventie; - vroeg-signalering.	€ 4.447.668	€ 4.447.668	€ 0

6.3 – Inkomensvoorzieningen	Tot dit taakveld behoren alle inkomens- en bijstandsvoorzieningen:			
	- inkomensvoorzieningen en loonkostensubsidies op grond van de Participatiewet; - geneeskundige en andere adviezen in verband met de bijstandsverlening; - IOAW (Wet inkomensvoorzieningen oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers); - IOAZ (Wet inkomensvoorzieningen oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen); - kosten van levensonderhoud uit het Besluit bijstandsverlening zelfstandigen (Bbz 2004); - kosten levensonderhoud voor startende ondernemers uit Bbz 2004; - sociale zekerheidsregelingen van het rijk zoals bijvoorbeeld eenmalige uitkeringen voor minima; - 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.	€ 4.447.668	€ 4.447.668	€ 0
Taakveld (lv3)	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: - financiën, toezicht en controle gericht op de eigen organisatie; - personeel(s)zaken) & organisatie; - inkoop (incl. aanbesteding en contractmanagement); - interne en externe communicatie m.u.v. klantcommunicatie; - juridische zaken; - bestuurszaken en bestuursondersteuning; - informatievoorziening en automatisering van PIOFACH-systemen; - facilitaire zaken en huisvesting (incl. beveiliging); - documentaire informatievoorziening (DIV); - managementondersteuning primair proces.	€ 15.023.804	€ 15.023.804	€ 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: - financiën, toezicht en controle gericht op de eigen organisatie; - personeel(s)zaken) & organisatie; - inkoop (incl. aanbesteding en contractmanagement); - interne en externe communicatie m.u.v. klantcommunicatie; - juridische zaken; - bestuurszaken en bestuursondersteuning; - informatievoorziening en automatisering van PIOFACH-systemen; - facilitaire zaken en huisvesting (incl. beveiliging); - documentaire informatievoorziening (DIV); - managementondersteuning primair proces.	€ 1.098.210	€ 1.098.210	€ 0

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT**RSM Netherlands Accountants N.V.**

Aan: het algemeen bestuur van Servicecentrum MER

Bekkerweg 10
Postbus 6005
6401 SB Heerlen
T 045 405 55 55
www.rsmnl.com**Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2024****Ons oordeel**

Wij hebben de jaarrekening 2024 van Servicecentrum MER te Echt gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2024 en van het vermogen van Servicecentrum MER op 31 december 2024 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

1. het overzicht van baten en lasten over 2024;
2. de balans per 31 december 2024;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen, waaronder de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2024;
4. de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol 2024 accountantscontrole Servicecentrum MER en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2024 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Servicecentrum MER zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikte is als basis voor ons oordeel.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 337.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2024.

Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 25.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2024 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6 sub a WNT en artikel 5 lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

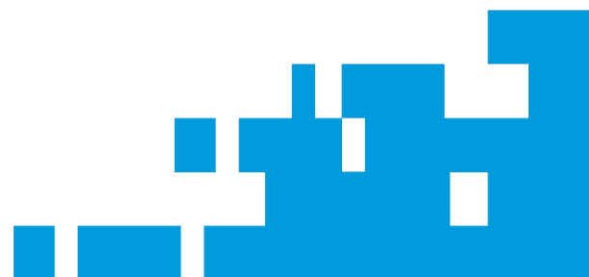
Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening**

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder lokale verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader behorend bij het controleprotocol 2024 accountantscontrole Servicecentrum MER en voor het getrouw toelichten van de financiële rechtmatigheid in de jaarrekening.

In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.



Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

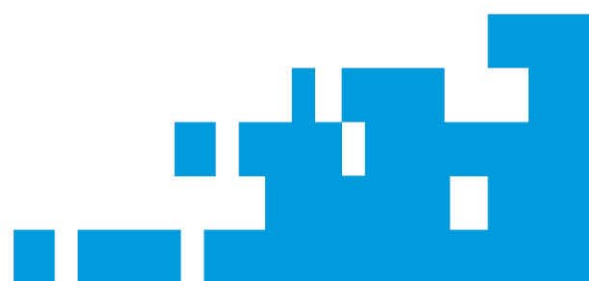
Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol 2024 accountantscontrole Servicecentrum MER, het Controleprotocol WNT 2024, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Heerlen, 20 juni 2025
RSM Netherlands Accountants N.V.

drs. S.J.M. Prevoo RA



Accountantsverslag 2024 Servicecentrum MER

20 juni 2025

Aan het algemeen bestuur van
Servicecentrum MER
Nieuwe Markt 55
6101 CV ECHT

Betreft: accountantsverslag 2024

Geachte leden van het algemeen bestuur,

U hebt ons opdracht gegeven de jaarrekening 2024, welke onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur is opgesteld, te controleren. Onze belangrijkste bevindingen voortvloeiend uit de door ons uitgevoerde werkzaamheden vindt u in het accountantsverslag bij deze brief.

Onderdelen en reikwijdte accountantsverslag

Dit verslag vat onze belangrijkste bevindingen vanuit onze accountantscontrole samen. Daarnaast gaan wij nader in op een aantal formele aspecten die samenhangen met onze controlewerkzaamheden. Onze bevindingen vloeien voort uit onze werkzaamheden als onderbouwing van ons oordeel. Deze werkzaamheden zijn gericht op het uitbrengen van een controleverklaring als resultaat van de controle van de jaarrekening en zijn derhalve niet primair gericht op het onderkennen van alle aandachtspunten in de administratieve organisatie en interne beheersing, inclusief de procedures die zijn gericht op de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde informatiesystemen. Verder is onze controle niet specifiek gericht op het ontdekken van mogelijke onregelmatigheden, waaronder fraude. Hadden wij een specifiek onderzoek ingesteld, dan waren ons mogelijk aanvullende zaken ter kennis gekomen die wij zouden hebben gerapporteerd.

Wij streven ernaar om belangrijke tekortkomingen of aandachtspunten niet op zichzelf maar altijd met een passende oplossingsrichting aan u te rapporteren. Uiteraard zijn wij bereid om u verder te begeleiden in het realiseren van oplossingen rondom belangrijke aanbevelingen of aandachtspunten.

Tot slot

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn geweest. Mocht u op enig moment nog nadere vragen hebben over de inhoud van dit verslag, neem dan gerust contact met ons op.

Met vriendelijke groet,
RSM Netherlands Accountants N.V.

drs. S.J.M. Prevoo RA

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
ASSURANCE | TAX | CONSULTING

RSM Netherlands Accountants N.V. is een onafhankelijk lid van het RSM netwerk en handelt onder de naam RSM. RSM is de handelsnaam van elk bij het RSM netwerk aangesloten kantoor. Het RSM netwerk is een samenwerkingsverband van onafhankelijke accountants- en advieskantoren, die ieder voor eigen verantwoordelijkheid werken. Het RSM netwerk bestaat in geen enkel rechtsgebied als afzonderlijke rechtspersoon. Op alle opdrachten zijn onze algemene voorwaarden van toepassing, die op verzoek kosteloos worden toegezonden. RSM Netherlands Accountants N.V. is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder 34255759.



Inhoud

1. Samenvatting 4

Controleverklaring
Goedkeurings- en rapporteringstoleranties
Evaluatie van ongecorrigeerde controleverschillen

2. Belangrijkste controlebevindingen 7

Nadere toelichting van ongecorrigeerde controleverschillen
Overige bevindingen
Wet normering topinkomens (WNT)
Werkzaamheden en bevindingen ten aanzien van geïdentificeerde
significante risico's

3. Analyse van de jaarrekening 12

Ontwikkeling van balansverhoudingen
Resultaat verslagperiode en financiële positie
Weerstandsvermogen

4. Overige elementen 16

Frauderisicofactoren
Geautomatiseerde gegevensverwerking
Naleving van wet- en regelgeving
Onafhankelijkheid
Financiële rechtmatigheid

1. Samenvatting

Controleverklaring

De strekking van de controleverklaring is goedkeurend.

De strekking van de controleverklaring bij de jaarrekening 2024 is goedkeurend. Deze jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV).

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2024 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2024 vallen.

Als gevolg van de aanpassing van de Gemeentewet verstrekt de accountant vanaf begrotingsjaar 2023 geen rechtmatigheidsoordeel meer over de jaarrekening als geheel. Servicecentrum MER heeft een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening opgenomen waarin het dagelijks bestuur verantwoording aflegt over de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties.

Goedkeurings- en rapporteringstoleranties

De goedkeurings-tolerantie is gebaseerd op de werkelijke lasten. De rapporterings-tolerantie is overeenkomstig het controleprotocol.

Fouten en onzekerheden worden als materieel beschouwd indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van de financiële overzichten nemen. Onze werkzaamheden zijn erop gericht een redelijke mate van zekerheid te verschaffen dat fouten en onzekerheden die het door ons vastgestelde materialiteitsniveau te boven gaan of die kwalitatief materieel zijn, tijdens de accountantscontrole worden gesignaleerd. Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) stelt het algemeen bestuur de goedkeuringstolerantie (materialiteit) en rapporteringstolerantie vast die de accountant bij de jaarrekeningcontrole dient te hanteren.

De door ons gehanteerde goedkeuringstolerantie is gebaseerd op de werkelijke lasten inclusief de toevoegingen aan de reserves en is berekend op grond van de bepalingen in controleprotocol accountantscontrole 2024 van Servicecentrum MER. De rapporteringstolerantie is eveneens in het controleprotocol voorgeschreven.

De door ons gehanteerde toleranties, naar beneden afgerond op duizendtallen, zijn als volgt:

	Goedkeuringstolerantie		Rapporteringstolerantie
Fouten	1% van de totale lasten	€ 337.000	€ 25.000
Onzekerheden	3% van de totale lasten	€ 1.011.000	€ 25.000

Aanvullend wordt vermeld dat een geconstateerde afwijking die kwalitatief relevant is, terwijl deze de rapporteringstolerantie niet overstijgt, in voorkomende gevallen ook wordt gerapporteerd.

Evaluatie van ongecorrigeerde controleverschillen

Onderstaand zijn de fouten en onzekerheden die de rapporteringstolerantie overschrijden schematisch weergegeven. De ongecorrigeerde controleverschillen zijn op de navolgende pagina's tekstueel nader toegelicht. De ongecorrigeerde controleverschillen overschrijden individueel en gezamenlijk de goedkeuringstolerantie niet en zijn derhalve niet van invloed op de strekking van de controleverklaring.

Uit hoofde van volledigheid en zorgvuldigheid vermelden wij dat onze controle met een hoge mate, maar geen absolute mate, van zekerheid is uitgevoerd, waardoor het mogelijk is dat tijdens onze controle niet alle fouten ontdekt worden.

Er is sprake van 3 ongecorrigeerde controleverschillen. Deze zijn niet van invloed op de strekking van de controleverklaring.

Overzicht fouten en onzekerheden	
Fouten	€
Nagekomen factuur inzake uitkeringsadministratie	-31.000
Correctie in 2024 op dubbel gereserveerde factuur per 31 december 2023	-50.000
Onjuiste periodetoerekening overige lasten	73.000
Totaalbedrag fouten	8.000
Onzekerheden	€
	N.v.t.
Totaalbedrag onzekerheden	N.v.t.

2. Belangrijkste controlebevindingen

Nadere toelichting van ongecorrigeerde controleverschillen

In de jaarrekening zijn de lasten te laag verantwoord voor een saldo van € 31.000.

Nagekomen factuur inzake uitkeringsadministratie

Bij het opstellen van de jaarrekening houdt Servicecentrum MER rekening met facturen die in 2025 worden ontvangen, maar waarvan de lasten feitelijk betrekking hebben op 2024. De facturen worden op het moment dat deze worden ontvangen, verantwoord in de crediteurenadministratie in 2025 en via een correctieboeking worden de lasten toegerekend aan de juiste verslagperiode. Medio maart 2025 heeft Servicecentrum MER een jaarafrekening voor de uitkeringsadministratie 2024 ontvangen. Wij hebben begrepen dat vanwege het moment van ontvangst van de factuur in relatie tot de fase waarin de totstandkoming van de jaarrekening zich bevond, de factuur niet meer is verwerkt in de jaarrekening. Vorenstaande heeft tot gevolg dat de lasten in 2024 voor een bedrag van € 31.000 te laag zijn verantwoord.

De lasten in 2024 zijn € 50.000 te hoog verantwoord als gevolg van de correctie van een dubbele reservering per 31 december 2023.

Correctie in 2024 op dubbel gereserveerde factuur per 31 december 2023

In 2024 heeft Servicecentrum MER een factuur ontvangen die betrekking heeft op 2023. Voor deze factuur is per 31 december 2023 een verplichting gevormd, waardoor toerekening van de kosten aan het juiste begrotingsjaar plaatsvindt. Wij hebben echter als onderdeel van ons onderzoek van de memoriaalboekingen 2024 geconstateerd dat deze post tweemaal wordt gecorrigeerd. Vorenstaande is het gevolg van het feit dat per abuis de verplichting per 31 december 2023 voor deze factuur twee keer is gevormd. Het twee keer corrigeren van dit bedrag in 2024 leidt ertoe dat de balanspositie geheel afloopt in 2024, hetgeen correct is. Tegelijkertijd leidt dit er toe dat er sprake is van tweemaal een correctie in 2024, waardoor de lasten in 2024 te laag zijn verantwoord voor de hoogte van dit factuurbedrag, te weten € 50.000. Er is derhalve sprake van een ongecorrigeerd controleverschil in 2024 ter grootte van € 50.000.

Als gevolg van onjuiste periodotoerekening van overige lasten bestaat een fout ter grootte van in totaal € 73.000.

Onjuiste periodotoerekening van lasten

Wij hebben een afwijking in de lasten geconstateerd als gevolg van onjuiste periodotoerekening van facturen die periodeoverstijgend zijn, zoals bijvoorbeeld licentiekosten voor een geheel jaar waarvan de periode medio van het jaar start. Omdat het begrotingsjaar gelijk is aan het kalenderjaar dienen deze lasten naar rato aan het begrotingsjaar te worden toegerekend. Op basis van de gecontroleerde documenten is gebleken dat een gedeelte van deze kosten geen betrekking heeft op 2024. De hierbij geconstateerde feitelijke afwijking bedraagt € 30.000. Omdat wij bij onze controle gebruik maken van steekproeven, dienen wij de geconstateerde fout te vertalen naar de gehele populatie, het zogeheten extrapoleren. De geëxtrapoleerde fout bedraagt € 43.000, waarmee de totale geconstateerde fout € 73.000 bedraagt.

Overige bevindingen

Voldoen aan de van toepassing zijnde aanbestedingsregels

Wij hebben ter controle van het voldoen aan de Europese, nationale en gemeentelijke aanbestedingsregels een zogeheten spendanalyse uitgevoerd, waarbij wij zijn uitgegaan van de (meerjarige) gerealiseerde lasten per project per leverancier. Op basis van deze analyse hebben wij diverse deelwaarnemingen uitgevoerd. Wij hebben één aanbestedingsonrechtmatigheid geconstateerd voor een bedrag van in totaal € 158.000, als gevolg van het feit dat Servicecentrum MER bij deze opdrachten niet heeft voldaan aan de Europese aanbestedingswetgeving.

In het verleden heeft een Europese aanbesteding plaatsgevonden voor de levering, implementatie en onderhoud van een geïntegreerd documentmanagement systeem. De oorspronkelijke contractperiode is verlopen, waardoor overeenkomstig het aanbestedingsrecht de opdracht opnieuw in de markt dient te worden gezet. Gezien de aard van de opdracht en de impact van een nieuwe implementatie, is het aanvaardbaar en redelijk dat dit niet op korte termijn kan plaatsvinden. Het servicecentrum is verzocht over de situatie een plan van aanpak op te stellen, waaruit onder andere een toekomstverwachting blijkt inzake het opstarten van een nieuwe aanbesteding voor dit systeem. In huidig boekjaar is dit plan van aanpak vanwege capaciteitsgebrek binnen de organisatie vooralsnog niet gerealiseerd. De lasten in huidig boekjaar van € 158.000 classificeren uit dien hoofde als onrechtmatigheid in het kader van aanbestedingen.

Het dagelijks bestuur heeft de aanbestedingsonrechtmatigheid toegelicht in de paragraaf rechtmatigheidsverantwoording.

Wij hebben één afwijking geconstateerd van € 158.000 als gevolg van het niet (aantoonbaar) voldoen aan de aanbestedingsregels.

Wij hebben vastgesteld dat een saldo van € 108.000 aan rentebaten onjuist is gerubriceerd als negatieve lasten.

Classificatie rentebaten als negatieve kosten

Servicecentrum MER heeft een saldo ter grootte van € 108.000 rentebaten ontvangen van de BNG bank ten aanzien van de uitstaande gelden via 's Rijks schatkist. De rentebaten zijn in de jaarrekening verantwoord als negatieve kosten. Rentebaten classificeren echter als overige baten en dienen feitelijk op deze wijze te worden verantwoord in de rekening van baten en lasten.

Wij merken op dat de hiervoor genoemde afwijking geen impact op resultaat of vermogen heeft. Volledigheidshalve vermelden wij dat deze bevinding ook geen invloed heeft op de begrotingsrechtmatigheid, daar de rentebaten ook in de begroting als negatieve lasten zijn geraamd.

Wij hebben geen tekortkomingen geconstateerd ten aanzien van de verantwoording in het kader van de WNT.

Wet normering topinkomens (WNT)

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij de in de jaarrekening opgenomen WNT-verantwoording gecontroleerd. Wij melden dat wij geen tekortkomingen of afwijkingen in de WNT-verantwoording hebben geconstateerd.

Wij wijzen u voorts op het feit dat de verplichting geldt om de WNT-verantwoording openbaar toegankelijk op internet te publiceren voor een periode van tenminste zeven jaar, als onderdeel van de jaarrekening of desgewenst als apart document. De gegevens moeten vrij toegankelijk zijn en eenvoudig te vinden zijn. Wij geven uit dien hoofde in overweging om de WNT-verantwoordingen over de afgelopen jaren in een separate sectie op de website te presenteren.

Werkzaamheden en bevindingen ten aanzien van geïdentificeerde significante risico's

Als onderdeel van de planning van de jaarrekeningcontrole hebben wij een risicoanalyse uitgevoerd, waarbij wij significante jaarrekeningrisico's hebben geïdentificeerd. Significante jaarrekeningrisico's betreffen door ons geïdentificeerde risico's waar tijdens de jaarrekeningcontrole bijzondere aandacht aan wordt geschonken. In onderstaande overzichten rapporteren wij over de werkzaamheden die wij ten aanzien van deze significante risico's hebben verricht, alsmede de hieruit voortvloeiende bevindingen.

Doorbreking van de interne beheersing door de leiding van de organisatie



Geïdentificeerde significant risico

Het management bevindt zich in een unieke positie om fraude te plegen, omdat het in staat is de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen. Dit betreft een vanuit de regelgeving verplicht gesteld frauderisico. Dit risico kan zich openbaren door middel van het beïnvloeden van de jaarverantwoording via memoriaalboekingen c.q. correctieboekingen waarbij verschuivingen tussen programma's plaatsvinden, het onrechtmatig beïnvloeden van schattingsposten en door middel van het onttrekken van activa aan de organisatie.



Werkzaamheden

Wij hebben inzicht verkregen in de gehanteerde dagboeken, alsmede de aard van de journalisering die op deze dagboeken plaatsvinden, de wijze waarop schattingsposten tot stand komen en daarbij gebruik wordt gemaakt van de deskundigheid van ter zake deskundige derden en hebben inzicht verkregen in de rechteninrichting in het betalingsproces. Als onderdeel van onze werkzaamheden hebben wij de in het begrotingsjaar doorgevoerde memoriaalboekingen onderzocht gericht op verschuivingen tussen programma's, hebben wij de (veronderstellingen onderliggend aan de) schattingsposten gecontroleerd aan de hand van onderliggende documentatie en hebben wij controlewerkzaamheden uitgevoerd ten aanzien van uitgaande betalingen.



Bevindingen

Op basis van de hierboven beschreven uitgevoerde controlewerkzaamheden hebben wij geen openbaring van het risico op doorbreking van de interne beheersing door de leiding van de organisatie geconstateerd.

Aanbestedingsrechtmatigheid



Geïdentificeerde significant risico

Indien een aanbesteding niet conform de juiste aanbestedingsvorm plaatsvindt, is dit achteraf zelden nog te repareren. Het risico bestaat dat inkopen onterecht niet of niet volgens de juiste vorm worden aanbesteed.



Werkzaamheden

Inzicht verkrijgen in het proces dat Servicecentrum MER heeft ingericht om te waarborgen dat de organisatie aangaande haar bestedingen voldoet aan de van toepassing zijnde aanbestedingsregels. Zelfstandig een zogeheten spendanalyse uitvoeren in combinatie met deelwaarnemingen om vast te stellen dat inkopen die de van toepassing zijnde drempelwaarde overschrijden volgens de juiste procedure zijn aanbesteed.



Bevindingen

Wij hebben door middel van interviews en het uitvoeren van een lijncontrole inzicht verkregen in het door Servicecentrum MER gehanteerde aanbestedingsproces. Vervolgens hebben wij door middel van gegevensgerichte controlewerkzaamheden de inkopen getoetst uitgaande van de van toepassing zijnde aanbestedingsregels. Bedragen boven de aanbestedingsgrenzen zijn onderbouwd met relevante documentatie waaruit al dan niet naleving van de aanbestedingsregelgeving blijkt. Wij hebben afwijkingen geconstateerd voor een totaalbedrag van € 158.000 ten aanzien van het voldoen aan de aanbestedingsregels. De bevinding is nader toegelicht in de sectie “Overige bevindingen”.

3. Analyse van de jaarrekening

Ontwikkeling van balansverhoudingen



Vlottende activa	+
Eigen vermogen	=
Voorzieningen	+
Kortlopende schulden	+

Ontwikkeling kengetallen

Solvabiliteit	-
Netto schuldquote	-
Structurele exploitatieruimte	=


Weerstands-
capaciteit

Resultaat boekjaar en financiële positie



€ 0

Ontwikkeling van balansverhoudingen

Waar de staat van baten en lasten de financiële impact van de activiteiten in het boekjaar weergeeft, zowel begroot als gerealiseerd, geeft de ontwikkeling van balansverhoudingen inzicht in de vermogenspositie van Servicecentrum MER en de wijze waarop de activa van uw organisatie zijn gefinancierd. Wij behandelen in de navolgende alinea's de belangrijkste balansmutaties in 2024.

De vlottende activa stijgen als gevolg van een toename van de liquiditeit, meer concreet in de vorm van een hogere positie liquide middelen en een hoger saldo uitzettingen in 's Rijks Schatkist. Hier staat tegenover dat de overlopende passiva stijgen als gevolg van een omvangrijkere te betalen positie omzetbelasting.

De stijging in de voorzieningen wordt met name veroorzaakt door het vormen van een nieuwe voorziening en de sterke dotatie aan de voorziening overmatige verlofsaldi. De nieuwe voorziening ziet op de toekomstige verplichting ten aanzien van de Regeling Vervroegd Uittreden (RVU). De sterke dotatie aan de voorziening overmatige verlofsaldi volgt uit de gewijzigde uitgangspunten die ten grondslag liggen aan het vormen van de voorziening.

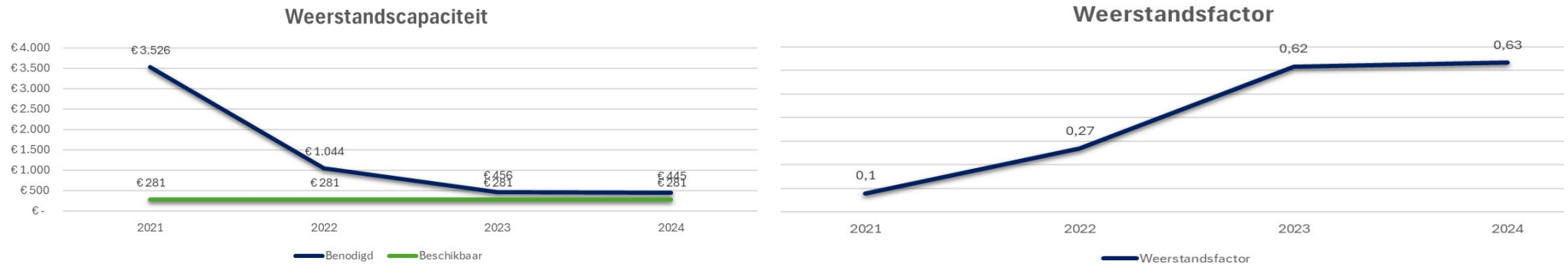
Resultaat boekjaar en financiële positie

In het kader van transparantie van de mutatie van de financiële positie van Servicecentrum MER, vinden wij het van belang om naast het jaarrekeningresultaat de mutatie in het vermogen te duiden. Zoals uit onderstaande opstelling blijkt, bedraagt het resultaat boekjaar van Servicecentrum nihil. Er hebben geen toevoegingen of onttrekkingen aan reserves plaatsgevonden, waardoor het eigen vermogen van Servicecentrum MER met een omvang van € 131.000 gelijk is gebleven aan voorgaand jaar.

De solvabiliteitsratio, uitgedrukt als het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal, bedraagt per 31 december 2024 2,3% (31 december 2023: 3,0%).

Ontwikkeling financiële positie				
	Algemene reserve	Bestemmingsreserves	Resultaat boekjaar	Totaal vermogen
	€ x 1.000	€ x 1.000	€ x 1.000	€ x 1.000
Saldo per 1 januari 2024	131	0	0	131
Resultaatbestemming 2023	0	0	0	0
Toevoegingen aan reserves	0	0	0	0
Onttrekkingen aan reserves	0	0	0	0
Resultaat 2024	0	0	0	0
Saldo per 31 december 2024	131	0	0	131

Weerstandsvermogen



De financiële positie van Servicecentrum MER wordt mede tot uitdrukking gebracht in het weerstandsvermogen. Het weerstandsvermogen laat zien in hoeverre de gemeenschappelijke regeling in staat is financiële tegenvallers zelfstandig op te vangen en toont daarmee de financiële weerbaarheid van de organisatie. In deze paragraaf staat de analyse van het weerstandsvermogen zoals opgenomen in de programmarekening centraal.

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit op basis van de ingeschatte risico's (betreft geïdentificeerde risico's volgens begroting); deze wordt uitgedrukt in de weerstandsfactor. De hieruit voortvloeiende weerstandsfactor, uitgaande van de beschikbare incidentele weerstandscapaciteit van Servicecentrum MER bedraagt 0,63 (2023: 0,62), waarmee deze als onvoldoende classificeert. Feitelijk betekent dit dat Servicecentrum MER per 31 december 2024 (vrijwel) géén buffer heeft om de geïdentificeerde financiële risico's op te vangen wanneer deze zich openbaren.

Wij benadrukken derhalve dat de deelnemende gemeenten zich bewust dienen te zijn van het feit dat Servicecentrum MER volledig afhankelijk is van de deelnemende gemeenten in het geval dat een geïdentificeerd risico zich manifesteert. Het bij de gemeenschappelijke regeling aanwezige weerstandsvermogen is immers ontoereikend om de geïdentificeerde risico's op te kunnen vangen.

4. Overige elementen

Frauderisicofactoren

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij het management van Servicecentrum MER. Deze verantwoordelijkheid betreft ook het onderhouden van een zodanige interne beheersing om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder dat deze afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of van fouten. Onze controle is opgezet om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten, maar richt zich niet specifiek op het ontdekken van fraude.

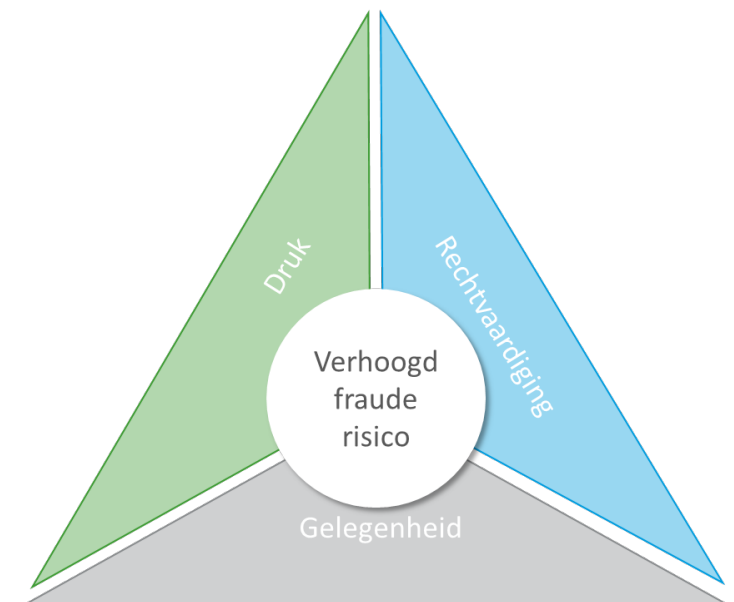
Van het management hebben wij de bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd waarbij het management of werknemers die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing zijn betrokken. Noch heeft het management materiële onregelmatigheden geconstateerd als gevolg van doen of nalaten door anderen binnen de organisatie.

Tevens hebben wij werkzaamheden uitgevoerd die gericht waren op het risico van het 'omzeilen' van de interne beheersingsmaatregelen door de leiding van de organisatie. Wij hebben specifieke controles uitgevoerd op:

- de memoriaalboekingen die in uw administratie zijn gemaakt; hiervan hebben wij onderzocht of deze aanvaardbaar zijn;
- de schattingen; deze hebben wij getoetst op tendenties; en
- significante ongebruikelijke transacties; wij hebben onderzocht of er indicatie bestaat voor ongebruikelijke transacties en hebben indien aanwezig deze transacties onderzocht met behulp van data-analyse en onderliggende documentatie.

Hoewel wij een professioneel kritische houding hebben ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, willen wij opmerken dat onze controle niet specifiek is gericht op het ontdekken hiervan. Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2024 zijn geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude gebleken.

Uit hoofde van de jaarrekeningcontrole hebben wij geen indicaties van fraude en/of ongeregeldeheden.



Geautomatiseerde gegevensverwerking

Wij zijn op grond van artikel 2:393 lid 4 BW verplicht melding te maken van onze bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van uw geautomatiseerde gegevensverwerking. Bij het uitvoeren van de controle zijn in dit opzicht geen acute bevindingen naar voren gekomen die aan u moeten worden gemeld.

Wel vragen wij aandacht voor de regievoering en monitoring ten aanzien van uitbestede IT-activiteiten.

Naleving van wet- en regelgeving

Wij hebben geen kennis van te rapporteren omstandigheden in verband met niet-naleving van wet- en regelgeving.

Onafhankelijkheid

Objectiviteit is naast vakbekwaamheid en zorgvuldigheid één van de pijlers van onze beroepsuitoefening. Onder meer door onze onafhankelijke positie geven wij invulling aan het fundamentele beginsel objectiviteit. Nederlands recht, waaronder de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO), vereist daarom dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze controlecliënten. Binnen RSM Netherlands Accountants N.V. (hierna: RSM) kennen wij aantal waarborgen dat specifiek is opgezet om onze onafhankelijkheid te borgen. Periodiek wordt door ons de naleving van interne en externe onafhankelijkheidsvoorschriften en de daarbij behorende waarborgen beoordeeld. Daarnaast moeten onze professionals jaarlijks, alsmede per individuele opdracht, hun onafhankelijkheid schriftelijk bevestigen.

RSM is onafhankelijk van Servicecentrum MER en, voor zover bij ons bekend, heeft er zich geen inbreuk voorgedaan op de van toepassing zijnde regels en het beleid ten aanzien van onafhankelijkheid. Ons zijn geen relaties bekend tussen RSM en haar zuster- en/of dochterondernemingen en de member firms van RSM International en Servicecentrum MER, die naar ons professioneel oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Wij hebben, voor zover van toepassing, de aard van de door ons uitgevoerde non-assurance dienstverlening geëvalueerd en geconcludeerd dat er geen sprake is van werkzaamheden die niet zijn toegestaan op basis van de van toepassing zijnde onafhankelijkheidsregels.

Er is geen bedreiging geconstateerd ten aanzien van de onafhankelijkheid van RSM jegens Servicecentrum MER.

Financiële rechtmatigheid

In het kader van de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording zijn wijzigingen aangebracht in de Gemeentewet. Met de wijziging van de Gemeentewet is beoogd dat het dagelijks bestuur in de jaarrekening zelf verantwoording aflegt over financiële rechtmatigheid en dat het getrouwheidsoordeel van de accountant zich ook uitstrekt over deze rechtmatigheidsverantwoording. De accountant geeft hierdoor geen oordeel meer over de rechtmatigheid van de baten en lasten, alsmede de balansmutaties in de jaarrekening.

Het begrip financiële rechtmatigheid is concreet gemaakt met behulp van negen criteria. In de jaarrekening legt het dagelijks bestuur verantwoording af over alle negen criteria van rechtmatigheid. De eerste zes criteria, die betrekking hebben op getrouwheid en óók onderdeel zijn van rechtmatigheid, komen tot uitdrukking in de balans en het overzicht van baten en lasten. De drie specifieke rechtmatigheidscriteria, te weten het begrotingscriterium, het voorwaardencriterium en het misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium komen tot uitdrukking in de rechtmatigheidsverantwoording.

De begrotings-
overschrijdingen
hebben, gezien hun
aard en toelichting,
geen invloed op ons
accountantsoordeel.

Criterium	Afgedekt door
Calculatiecriterium	Balans en overzicht van baten en lasten
Valuteringscriterium	
Adresseringscriterium	
Volledigheidscriterium	
Aanvaardbaarheidscriterium	
Leveringscriterium	
Begrotingscriterium	Rechtmatigheidsverantwoording
Voorwaardencriterium	
Misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium	

Verantwoordings- en rapportagegrens

Op basis van de 212-verordening en het controleprotocol heeft het algemeen bestuur de verantwoordings- en rapportagegrens bepaald. De verantwoordingsgrens is door het college gehanteerd om een conclusie te trekken of de verantwoorde baten en lasten in de jaarrekening, alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. De rapportagegrens bepaalt boven welk bedrag afwijkingen dienen te worden vermeld.

De voor de rechtmatigheidsverantwoording gehanteerde verantwoordingsgrens is vastgesteld op 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zijnde € 337.000. De rapportagegrens is vastgesteld op € 50.000.

Normenkader

In samenhang met het controleprotocol stelt het algemeen bestuur jaarlijks het normenkader vast, welke de externe en interne regelgeving bevat op basis waarvan de financiële rechtmatigheid wordt bepaald van de acties gedurende het boekjaar. Het niet opnemen van externe regelgeving ontslaat Servicecentrum MER niet van het naleven van de betreffende regelgeving.

Het normenkader is geactualiseerd. Het algemeen bestuur heeft het normenkader in haar vergadering van 19 december 2024 vastgesteld. Het normenkader is niet door een onafhankelijke derde getoetst op volledigheid. Op basis van de kadernota rechtmatigheid is de volledigheid van het normenkader de verantwoordelijkheid van Servicecentrum MER.

De toe te passen normen voor het begrotingscriterium zijn vastgelegd in de Gemeentewet en moeten door het algemeen bestuur zelf nader worden ingevuld. Deze nadere invulling heeft plaatsgevonden middels de zogenaamde 212-verordening. Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat baten en lasten binnen de door de raad gestelde begrotingskaders blijven en dat significante wijzigingen tijdig aan het algemeen bestuur worden gemeld. Hierdoor kan tijdig een besluit worden genomen door het algemeen bestuur en wordt voorkomen dat het risico wordt gelopen op inbreuk op het budgetrecht van het algemeen bestuur.

De toetsing op de naleving van de wet- en regelgeving is in eerste instantie een verantwoordelijkheid van Servicecentrum MER.

Begrotingsrechtmatigheid

Indien een wijziging niet meer in het jaar zelf is vastgesteld zijn bestedingen boven het begrotingsbedrag strikt genomen niet rechtmatig. Deze overschrijdingen hoeven echter niet in alle gevallen te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Voorwaarde hiervoor is onder meer dat deze kostenoverschrijdingen duidelijk herkenbaar in de jaarrekening moeten zijn opgenomen.

Wij hebben vastgesteld dat op alle programma's in de jaarrekening begrotingsoverschrijdingen bestaan. Echter, worden deze begrotingsoverschrijdingen gedekt door direct hiertegenover staande baten. De begrotingsoverschrijdingen zijn opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording en classificeren volgens het dagelijks bestuur als acceptabel.

Voorwaarden criterium

Door middel van onze controle op de beheersorganisatie, in combinatie met de door ons uitgevoerde gegevensgerichte controlewerkzaamheden, hebben wij vastgesteld dat bij één aanbesteding een aanbestedingsonrechtmatigheid bestaat. De bevinding is nader toegelicht in de sectie "Overige bevindingen".

In de externe en interne regelgeving zijn diverse bepalingen opgenomen die erop zijn gericht om misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen. Servicecentrum MER heeft de toets op het misbruik en oneigenlijk gebruik opgenomen in haar interne controlewerkzaamheden ten aanzien van de verschillende processen.

Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

De uitkomst van de toets heeft niet geleid tot bevindingen die invloed hebben op de financiële rechtmatigheid van baten en lasten en balansmutaties. Wij hebben desgevraagd geen signalen vanuit de organisatie ontvangen die wijzen op misbruik en oneigenlijk gebruik.

RSM Netherlands Accountants N.V.

Bekkerweg 10
Postbus 6005
6401 SB Heerlen
T 045 405 5555
rsmnl.com

RSM Netherlands Accountants N.V. is een onafhankelijk lid van het RSM netwerk en handelt onder de naam RSM. RSM is de handelsnaam van elk bij het RSM netwerk aangesloten kantoor. Het RSM netwerk is een samenwerkingsverband van onafhankelijke accountants- en advieskantoren, die ieder voor eigen verantwoordelijkheid werken. Het RSM netwerk bestaat in geen enkel rechtsgebied als afzonderlijke rechtspersoon. Op alle opdrachten zijn onze algemene voorwaarden van toepassing, die op verzoek kosteloos worden toegezonden. RSM Netherlands Accountants N.V. is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder 34255759.

VERTROUWELIJK
Servicecentrum MER
T.a.v. het algemeen bestuur
Nieuwe Markt 55
6101 CV ECHT

RSM Netherlands Accountants N.V.

Bekkerweg 10
Postbus 6005
6401 SB Heerlen
T 045 405 55 55
www.rsmnl.com

Heerlen, 20 juni 2025
SP/DG/37245/2215291

Betreft: toestemming openbaarmaking controleverklaring 2024

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Hierbij ontvangt u een exemplaar van de jaarstukken 2024, voorzien van onze digitale controleverklaring d.d. 20 juni 2025.

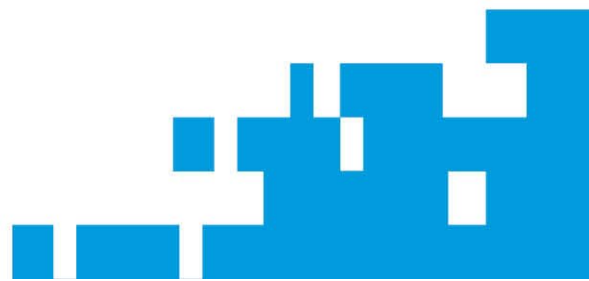
Wij bevestigen u ermee akkoord te gaan dat bijgaande controleverklaring, tezamen met de jaarstukken 2024 die overeenkomen met het bijgevoegde exemplaar, openbaar wordt gemaakt. Openbaarmaking van de controleverklaring is slechts toegestaan tezamen met deze jaarrekening.

Wij wijzen u erop dat, indien tot de vergadering van het algemeen bestuur, omstandigheden blijken die aanpassing van de jaarrekening noodzakelijk maken, een dergelijke aanpassing nog voor de vergadering van het algemeen bestuur moet worden gemaakt. Uiteraard vervalt in die situatie onze bovengenoemde toestemming.

Indien u deze jaarstukken, waaronder de door de accountant gecontroleerde jaarrekening opneemt op internet, dient u te waarborgen dat de jaarstukken goed zijn afgescheiden van andere informatie op de internetsite. Afscheiding kan bijvoorbeeld plaatsvinden door de jaarstukken in niet-bewerkbare vorm als een afzonderlijk bestand op te nemen of door een waarschuwing op te nemen indien de lezer de jaarstukken verlaat ("u verlaat de beveiligde, door de accountant gecontroleerde jaarrekening").

Met vriendelijke groet,
RSM Netherlands Accountants N.V.

drs. S.J.M. Prevoo RA



Postbus 450, 6100 AL Echt

College van Gedeputeerde Staten Provincie Limburg
Afdeling Bedrijfsvoering, cluster Financiën
Mevrouw M.A.P. Schins
Postbus 5700
6202 MA MAASTRICHT

Verzenddatum:

07 juli 2025

Behandeld door team concernstaf:

Marieke Cloosterman
Sandra Smeets

Onderwerp:

Jaarstukken van het Servicecentrum MER

Bijlagen:

Jaarrekening 2024,
accountantsverslag 2024,
begrotingswijziging 2025-1,
begroting 2026, meerjarenraming
2027-2029 en reactie op de
zienswijzen van de deelnemende
gemeenten.

Geachte College,

Hierbij treft u de jaarrekening 2024 van het Servicecentrum MER aan. Deze is vastgesteld door het Algemeen Bestuur Servicecentrum MER op 02 juli 2025.

Tevens treft u ter informatie aan het accountantsverslag 2024. Het accountantsverslag bevat een goedkeurend oordeel. Verder is het bijbehorende voorstel en besluit van het Algemeen Bestuur toegevoegd.

Daarnaast treft u aan de begrotingswijziging 2025-1, de begroting 2026 inclusief meerjarenraming 2027– 2029 van het Servicecentrum MER en de reactie op de zienswijzen van de deelnemende gemeenten m aan. Ook deze zijn vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 02 juli 2025.

Hopende u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd,

Hoogachtend,

Namens het Dagelijks Bestuur van Servicecentrum MER,

Johan Vorstenbosch
Directeur

Dion Schneider
Voorzitter

Bijlagen:

- Jaarrekening 2024, accountantsverslag 2024
- Begrotingswijziging 2025-1,
- begroting 2026, meerjarenraming 2027-2029
- Reactie op de zienswijzen van de deelnemende gemeenten

AB besluitvormingsvoorstel: begrotingswijziging 25-01 en Begroting 2026 inclusief meerjarenraming 2027 – 2029

Datum: 13 juni 2025
Versie: 1.0
Kenmerk:
Team: Concernstaf en financiën
Opsteller(s): Marieke Cloosterman

Samenvatting:

Het AB stelt conform artikel 21, Gemeenschappelijke regeling SC MER 2023, de begroting en een wijziging van de begroting vast. Dit voorstel gaat over de wijziging van de begroting 2025 met begrotingswijziging 2025-1 en vaststelling van de begroting 2026 inclusief meerjarenraming 2027-2029. Op 10 april 2025 heeft het DB ingestemd met de begrotingswijziging 2025-1 en de conceptbegroting 2026 inclusief de meerjarenraming 2027-2029. Deze zijn voor zienswijzen voorgelegd aan de raden van de deelnemende gemeenten.

De raden van Maasgouw, Echt- Susteren en Roerdalen hebben inhoudelijk geen zienswijze ingediend ten aanzien van begrotingswijziging 2025-1. Wel roepen de drie gemeenten SC MER in gezamenlijkheid n.a.v. de begroting 2026 incl. meerjarenraming 2027-2029 op, om bij het opstellen van de kadernota 2027 en de begroting, maximaal in te zetten op kostenbesparing.

Onze reactie is vervat in de “Reactie zienswijzen begrotingswijziging 2025-1 en Begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2029 deelnemende gemeenten Servicecentrum MER”. De zienswijzen leiden niet tot een aanpassing in de begroting 2026 en de meerjarenraming. Zodoende wordt voorgesteld deze documenten vast te stellen.

Voorstel:

Voorgesteld wordt:

1. Kennis te nemen van de zienswijzen van de drie gemeenten ten aanzien van de begrotingswijziging 2025-01, de begroting 2026 en de meerjarenraming
2. De begrotingswijziging 2025-01 vast te stellen
3. De begroting 2026 inclusief meerjarenraming 2027-2029 vast te stellen.
4. In te stemmen met de “Reactie zienswijzen begrotingswijziging 2025-1 en Begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2029 deelnemende gemeenten Servicecentrum MER” en deze reactie ter informatie aan de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten toe te zenden.

Besluitvormingsproces:

Langs welke besluitvormingsorganen dient het besluit te gaan en op welke datum dient dit voorstel behandeld te worden.

Aankruisen:	Soort overleg	Datum behandeling
☐	MT-SC MER/Directie	Klik of tik om een datum in te voeren.
☐	BDB	Klik of tik om een datum in te voeren.
☐	Gezamenlijke POHO BV	Klik of tik om een datum in te voeren.
☒	DB	25-6-2025
☐	Colleges	Klik of tik om een datum in te voeren.
☐	OR	Klik of tik om een datum in te voeren.
☐	BLO	Klik of tik om een datum in te voeren.
☒	AB	2-7-2025

Inleiding:

Het AB stelt conform artikel 21, Gemeenschappelijke regeling SC MER 2023, de begroting en een wijziging van de begroting vast. Dit voorstel betreft de wijziging van de begroting 2025 met begrotingswijziging 2025-1 en de vaststelling van ontwerpbegroting 2026.

Doel:

Vaststellen van de BW 2025-1 en de begroting 2026 inclusief meerjarenraming 2027-2029 inclusief reactie op de ingediende zienswijzen

Oplossingsrichting(en):

Begrotingswijziging 2025-01. De begroting van SC MER wijzigt maximaal twee keer per jaar: in het voorjaar en na de zomer. Bijgevoegd treft u de eerste begrotingswijziging van 2025 aan, BW 2025-1. Het betreft wijzigingen voor alle vier de programma's uit de begroting: OD, SD, BV en B&O. Deze zijn allen in gezamenlijkheid met de 4 partners tot stand gekomen in de hernieuwde P&C cyclus, gericht op o.a. meer voorspelbaarheid en partnerschap.

In deze BW zijn de financiële gevolgen van projecten/investeringen (o.a. MS365, vervanging ICT infrastructuur en gegevensveiligheid) zoals opgenomen in de kadernota verwerkt. Bovendien zijn ook de (ingeschatte) financiële gevolgen van de cao verwerkt. Verder worden ook de financiële consequenties van de actualisatie van de formatieplannen (van flex naar vast) meegenomen. Dit betreft structurele wijzigingen. De incidentele gevolgen betreffen met name aanvullende dienstverlening (incidentele projecten) bij Sociaal Domein.

Financiële samenvatting begrotingswijziging

Onderstaande tabel is een financiële samenvatting van de begrotingswijziging, weergegeven per programma voor iedere gemeente. Er wordt een onderscheid gemaakt tussen incidenteel en structureel.

Incidentele en structurele bijdragen BW 2025-1		2025			2026		
		incidenteel	structureel	totaal	incidenteel	structureel	totaal
Omgevingsdienst	Maasgouw	0	487	487	0	544	544
	Echt-Susteren	0	716	716	0	786	786
	Roerdalen	0	198	198	0	240	240
Totaal		0	1.401	1.401	0	1.570	1.570
		incidenteel	structureel	totaal	incidenteel	structureel	totaal
Sociaal domein	Maasgouw	259	157	416	0	205	205
	Echt-Susteren	299	231	530	0	298	298
	Roerdalen	179	142	322	0	187	187
Totaal		737	530	1.268	0	690	690
		incidenteel	structureel	totaal	incidenteel	structureel	totaal
Bedrijfsvoering	Maasgouw	353	210	563	57	570	627
	Echt-Susteren	430	256	686	69	695	764
	Roerdalen	303	180	483	49	489	538
Totaal		1.085	647	1.732	175	1.754	1.929
		incidenteel	structureel	totaal	incidenteel	structureel	totaal
Bestuur & Organisatie	Maasgouw	0	-14	-14	0	-14	-14
	Echt-Susteren	0	-18	-18	0	-19	-19
	Roerdalen	0	-12	-12	0	-12	-12
Totaal		0	-44	-44	0	-45	-45
		incidenteel	structureel	totaal	incidenteel	structureel	totaal
Totaal programma's		1.822	2.534	4.356	175	3.969	4.144
Totaal per organisatie		2025			2026		
Maasgouw		612	841	1.452	57	1.304	1.361
Echt-Susteren		729	1.184	1.913	69	1.760	1.830
Roerdalen		482	509	991	49	904	953
		1.822	2.534	4.356	175	3.969	4.144

Begroting 2026

De begroting is tot stand gekomen binnen de herijkte P&C cyclus gericht op meer voorspelbaarheid en gezamenlijkheid en is opgebouwd uit vier programma's (Omgevingsdienst-OD, Sociaal Domein-SD, Bedrijfsvoering-BV en Bestuur en Organisatie- B&O). Alle programma's bestaan grotendeels uit personele lasten voor uitvoering van werkzaamheden. Het programma BV omvat daarnaast ook inhoudelijke budgetten voor uitvoering van informatisering voor zowel het SC MER als de deelnemende gemeenten.

Deze begroting 2026 is tot stand gekomen met inhoudelijke en financiële input vanuit de gezamenlijke voorbereidende overleggen. Financieel uitgangspunt is de jaarschijf 2026 uit begrotingswijziging 2025-1. Daarnaast zijn de uitgangspunten uit de kadernota 2026 leidend:

- Beleidsarm
- Financiën van 2024 (realisatie) zijn richtinggevend;
- Meer financiële voorspelbaarheid (vb. verschuiving van incidenteel- flex/inhuur naar structureel-vaste formatie)
- Voldoen aan wettelijke kaders;
- Zo scherp mogelijk aan de wind varen. Hier is bijv. door SC MER op ingespeeld door een substantiële bijstelling van het budget ziekteverzuim (managementverantwoordelijkheid om dit te realiseren).

De begroting 2026 is voor wat betreft de totalen gelijk aan de jaarschijf 2026 van BW 2025-1. De bijdrage per gemeente verschilt echter. Dit heeft te maken met de kostenverdeelsleutel. Voor de programma's SD en de OD is de kostenverdeelsleutel gebaseerd op de output van T-2. Als

verdeelsleutel voor het programma BV hebben de gemeenten gekozen voor het aantal gebruikersaccounts. Het aantal gebruikersaccounts geeft een goede indicatie van de producten en diensten die door bedrijfsvoering worden geleverd aan onze klanten. Het aantal accounts dat voor de kostenverdeling wordt gebruikt (T-1) is gewijzigd t.o.v. de aantal accounts dat gehanteerd is bij begroting 2025. Dit heeft te maken met instroom en uitstroom van medewerkers in de vier organisaties. De totalen zijn gelijk maar de verdeling tussen de gemeenten is gewijzigd.

Financiële consequenties:

Niet van toepassing

Communicatie:

- Het Dagelijks Bestuur zendt de begrotingswijziging en de begroting aan Gedeputeerde State (GS)n van Limburg.
- Het Dagelijks Bestuur zendt de reactie ter informatie aan de gemeenteraden en GS.
- De definitieve P&C documenten worden binnen de organisatie gedeeld op het intranet.

Risico's:

Bijlage(n):

- Begrotingswijziging 2025-1
- AB besluit begrotingswijziging 2025-1
- Bijlage Historisch overzicht bijdragen gemeenten
- Programmabegroting Servicecentrum MER 2026 met meerjarenraming 2027-2029
- Reactie zienswijzen deelnemende gemeenten inzake begrotingswijziging en begroting en meerjarenraming (incl. raadsbesluiten Maasgouw, Echt-Susteren en Roerdalen)
- Brieven aan raden deelnemende gemeenten.

Algemeen Bestuur Servicecentrum MER

BESLUIT

Begrotingswijziging 2025-1 en Begroting 2026 incl. meerjarenraming 2027-2029

Het Algemeen Bestuur van SC MER,

Gelezen het voorstel van het Dagelijks Bestuur d.d. 25 juni 2025

BESLUIT:

1. Kennis te nemen van de zienswijzen van de 3 gemeenten ten aanzien van de begrotingswijziging 2025-01, de begroting 2026 en de meerjarenraming 2027-2029
2. De begrotingswijziging 2025-01 vast te stellen
3. De begroting 2026 inclusief meerjarenraming 2027-2029 vast te stellen.
4. In te stemmen met de "Reactie zienswijzen begrotingswijziging 2025-1 en Begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2029 deelnemende gemeenten Servicecentrum MER" en deze reactie ter informatie aan de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten toe te zenden.

Aldus besloten in de vergadering d.d. 2 juli 2025.

Het Algemeen Bestuur SC MER,

J. Vorstenbosch
Directeur

D. Schneider
Voorzitter



servicecentrum
MER maasgouw
echt-susteren
roerdalen

BW2025-1

Definitief

Dagelijks Bestuur: 10-04-2025

Algemeen Bestuur: 02-07-2025

Inhoud

BW2025-1	1
1. Inleiding	3
1.1 Hoofdpijnen en samenvatting.....	3
1.2 Financiën op hoofdpijnen	6
1.3 Besluitvormingsproces BW 2025-1.....	7
1.4 Leeswijzer	7
2. Wijzigingen algemeen.....	8
2.1 CAO	8
2.2 Actualisatie formatieplannen en functie-onderhoud	9
2.3 Stelposten langdurig ziekteverzuim en onvoorzien.....	9
2.4 Gesloten beurzen	10
3. Wijzigingen programma's	11
3.1. Programma Omgevingsdienst.....	11
3.2. Programma Sociaal Domein.....	12
3.3. Programma Bedrijfsvoering	14
3.4. Programma Bestuur & Organisatie	16
Tabel BW 2025-1 Omgevingsdienst	17
Tabel BW 2025-1 Sociaal Domein	18
Tabel BW 2025-1 Bedrijfsvoering.....	19
Tabel BW 2025-1 Bestuur & Organisatie	20

1. Inleiding

1.1 Hoofdpijnen en samenvatting

De begroting van SC MER wijzigt maximaal twee keer per jaar: in het voorjaar en na de zomer.

Bijgevoegd treft u de eerste begrotingswijziging van 2025 aan, BW 2025-1.

Meerdere jaren geleden is de financiële basis voor SC-MER op orde gemaakt. Daarmee hoeft de begroting minder vaak tussentijds te worden aangepast.

Bij het opstellen van de begrotingswijziging BW 2025-1 is uitgegaan van de volgende uitgangspunten:

- hetgeen (inhoudelijk en financieel) opgenomen en beschreven is in de kadernota 2026 en vervolgens ook de afgelopen 2 maanden besproken en uitgewerkt is in de VoPo's en Poho's Omgevingsdienst, Sociaal Domein en Bedrijfsvoering is opgenomen en financieel verwerkt → dit betreft zowel 2025 alsook 2026 en volgende jaren.
- aangezien er nog geen nieuwe cao is (en de huidige cao tot 1/4/2025 loopt), wordt qua loonstijging uitgegaan van 3% per 1/4/2025 en 3% per 1/1/2026.
- het verwerken van de financiële consequenties van "gesloten beurzen" (i.c. opnemen huisvestingslasten) is meegenomen.

Specifiek vanuit de kadernota zijn de volgende kaders leidend geweest en integraal meegenomen:

- Beleidsarm;
- Financiën van 2024 (realisatie) zijn richtinggevend;
- Meer financiële voorspelbaarheid (lees: verschuiving van incidentele flex/inhuur naar structureel vaste formatie);
- Voldoen aan wettelijke kaders;
- Zo scherp mogelijk aan de wind varen. Hier is op ingespeeld door een substantiële bijstelling van het budget ziekteverzuim (managementverantwoordelijkheid om dit te realiseren) ingaande 2026 door te voeren.

In BW 2025-1 zijn de financiële gevolgen van projecten/investeringen opgenomen in de kadernota verwerkt en bovendien zijn ook de (ingeschatte) financiële gevolgen van de cao verwerkt. Verder worden ook de financiële consequenties van de actualisatie van de formatieplannen meegenomen.

De begroting wordt voor het jaar 2025 bijgesteld met ongeveer 4,3 miljoen euro. Dit komt met name door:

Omgevingsdienst 1,4 miljoen euro

- Ruim 1,1 miljoen euro betreft verschuiving van jarenlang incidenteel gevraagde UP-gelden naar structurele gelden en extra gevraagde BOA capaciteit door Maasgouw en Echt-Susteren (uitbreiding met 19,7 fte, verschuiving van flex naar vast. De grootste formatieve wijzigingen hebben betrekking op de formatie van dienstverlening +5,6 fte, vergunningverlening +2,8 fte, juridische zaken +2,7 fte. Daarnaast komt een substantieel deel van de uitbreiding voort uit bestuurlijke wensen - boa-toezicht +5,0 fte - en een deel vanuit autonome groei op het gebied van sturing en ondersteuning binnen de Omgevingsdienst +1,6 fte).
- € 260.000 betreft grotendeels cao
- De gemeenten hebben de jarenlang incidenteel gevraagde UP-gelden grotendeels reeds structureel begroot. De gelden benodigd voor het extra BOA-toezicht zijn ook structureel begroot door de gemeenten.

Sociaal Domein 1,2 miljoen euro

- Ruim € 300.000 betreft verschuiving van flex naar vast voor uitvoerende klantgerichte functies. Deze waren reeds jaren incidenteel geraamd in de jaarlijkse uitvoeringsprogramma's. Dit is echter structureel werk in de basisdienstverlening. Conform het principe 'vooraf begroten i.p.v. achteraf afrekenen' worden deze nu opgenomen in de begroting. Het betreft 1 fte klantmanager WMO inzet reeds meerdere jaren nodig op basis van realisatie werkprocessen / 0,89 fte klantmanager Inkomen reeds meerdere jaren nodig voor complexe casuïstiek / 1 fte klantmanager Inburgering vanaf 2024 benodigd op basis van taakstelling / 0,5 fte klantmanager WMO t.b.v. Leerlingenvervoer.
- Ruim € 700.000 betreft aanvullende dienstverlening (incidentele projecten) hetgeen Sociaal Domein op vraag van de MER gemeenten uitvoert; denk hierbij aan projecten zoals 'leefgeld Oekraïne', 'uitvoering eigen bijdrage Oekraïne', 'Jobcoaching', 'Leerlingenvervoer'. Voor de uitvoering van deze projecten ontvangen de gemeenten rijksbijdragen, dan wel zijn specifieke budgetten begroot.
- € 180.000 betreft grotendeels cao
- De gemeenten hebben de via het uitvoeringsprogramma SD 2024 incidenteel gevraagde gelden grotendeels reeds structureel begroot.

Bedrijfsvoering 1,7 miljoen euro

- Pakweg 1,5 miljoen euro volgend vanuit proces kadernota, het vervolg hierop en autonome wijzigingen, bestaand uit:
 - De extra benodigde noodzakelijke capaciteit om de WOO/WEP e.d. op te pakken en hiermee aan de wettelijke vereisten te voldoen;
 - De extra benodigde noodzakelijke capaciteit om op het vlak van gegevensveiligheid, fiscaliteit enz. aan de minimale wettelijke vereisten ("sober ingroeimodel") te voldoen;
 - Reguliere vervanging ICT infrastructuur;
 - Investing en capaciteit op het vlak van Digitaal Samenwerken (project M365). Dit is noodzakelijk, gelet op de contractsituatie met Microsoft: de ondersteuning van het huidige pakket vervalt. Indien we niet overgaan naar M365, zullen de kosten substantieel meer toenemen en is de beveiliging niet gegarandeerd;

- Investeren en capaciteit op het vlak van Toekomstgericht Werkgeverschap. We zitten in een 'war for talent' en moeten blijvend investeren in de ontwikkeling van onze bestaande bezetting;
- Het overgrote deel van deze investeringen en capaciteitsinzet is nodig, zodat de medewerkers van de 4 MER organisaties überhaupt fatsoenlijk en veilig hun werk kunnen doen en ook conform wettelijke vereisten;
- Voor een deel van de 1,5 miljoen euro is sprake van dekking bij de gemeenten in de vorm van rijksmiddelen of anderszins (bijvoorbeeld afdeling budget printers).
- Ruim € 200.000 betreft grotendeels cao

1.2 Financiën op hoofdlijnen

De BW 2025-1 heeft structurele en incidentele gevolgen. Deze structurele wijzigingen betreffen bijvoorbeeld de (ingeschatte) gevolgen van de cao, de actualisatie van formatieplannen (verschuiving van flex naar vast bij de Omgevingsdienst en Sociaal Domein); bij de incidentele moet bijvoorbeeld gedacht worden aan de aanvullende dienstverlening (incidentele projecten) bij Sociaal Domein.

Onderstaande tabel geeft de financiële samenvatting van deze BW, weergegeven per programma voor iedere gemeente. Er wordt een onderscheid gemaakt tussen incidenteel en structureel.

In de hoofdstukken 2 en 3 wordt hier uitgebreider op ingegaan.

Tabel 1 Totaaloverzicht bijstellingen per programma

(Bedragen in duizenden euro's)

Incidentele en structurele bijdragen BW 2025-1		2025			2026		
		incidenteel	structureel	totaal	incidenteel	structureel	totaal
Omgevingsdienst	Maasgouw	0	487	487	0	544	544
	Echt-Susteren	0	716	716	0	786	786
	Roerdalen	0	198	198	0	240	240
	Totaal	0	1.401	1.401	0	1.570	1.570
Sociaal domein	Maasgouw	259	157	416	0	205	205
	Echt-Susteren	299	231	530	0	298	298
	Roerdalen	179	142	322	0	187	187
	Totaal	737	530	1.268	0	690	690
Bedrijfsvoering	Maasgouw	353	210	563	57	570	627
	Echt-Susteren	430	256	686	69	695	764
	Roerdalen	303	180	483	49	489	538
	Totaal	1.085	647	1.732	175	1.754	1.929
Bestuur & Organisatie	Maasgouw	0	-14	-14	0	-14	-14
	Echt-Susteren	0	-18	-18	0	-19	-19
	Roerdalen	0	-12	-12	0	-12	-12
	Totaal	0	-44	-44	0	-45	-45
Totaal programma's		1.822	2.534	4.356	175	3.969	4.144
Totaal per organisatie		2025			2026		
Maasgouw		612	841	1.452	57	1.304	1.361
Echt-Susteren		729	1.184	1.913	69	1.760	1.830
Roerdalen		482	509	991	49	904	953
Totaal		1.822	2.534	4.356	175	3.969	4.144

Tabel 2 Gewijzigde gemeentelijke bijdragen per programma en onderwerp

(Bedragen in duizenden euro's)

Gemeente	Bijdragen primitief	Omgevingsdienst				Sociaal Domein		Bedrijfsvoering		Bestuur & Organisatie		(bedragen in duizendt Euro's)			
		cao	Actualisatie formatieplan	cao	Actualisatie formatie	Projecten	cao	Actualisatie formatieplan	Intensivering bedrijfsvoering en overige	Reshuffling	cao	Totaal bijdragen 2025	Extra bijdragen 2026	Extra bijdragen 2027	Extra bijdragen 2028
Maasgouw	10.233	66	421	51	96	269	70	35	458	-16	3	11.685	1.361	1.306	1.306
Echt-Susteren	12.636	97	619	74	140	316	85	43	558	-22	3	14.549	1.830	1.757	1.757
Roerdalen	8.367	27	171	46	87	189	60	30	393	-14	2	9.358	953	906	906
Totaal	31.236	190	1.211	171	324	773	214	108	1.410	-52	8	35.593	4.144	3.969	3.969

1.3 Besluitvormingsproces BW 2025-1

Het besluitvormingsproces van deze BW is als volgt. Het Dagelijks Bestuur biedt deze BW aan de raden van de gemeenten aan op 11 april 2025 aan voor behandeling in de raadsvergaderingen in mei/juni 2025. De raden worden in de gelegenheid gesteld hun zienswijzen te geven. De finale besluitvorming vindt plaats in het Algemeen Bestuur in juli 2025.

1.4 Leeswijzer

- Hoofdstuk 2 gaat in op de wijzigingen die een impact hebben op alle vier de programma's;
- Hoofdstuk 3 gaat in op de gevolgen per programma;

2. Wijzigingen algemeen

In dit hoofdstuk komen de onderdelen aan de orde die een impact hebben op alle vier de programma's.

2.1 CAO

Vanaf 2020 worden binnen SC MER de loonkosten begroot op basis van de toegestane formatie (conform het formatieplan), gewaardeerd tegen het maximum van de functieschaal.

De huidige cao loopt tot 1/4/2025; de onderhandelingen voor de nieuwe cao zijn nog niet afgerond. Derhalve is in afstemming met de gemeenten besloten om voor nu rekening te houden met een stijging van 3% per 01-04-2025 en een stijging van 3% ingaande 01-01-2026.

In onderstaande tabellen wordt weergegeven hetgeen de financiële consequenties van deze ingeschatte cao loonstijging zijn.

		Cao 2025			
	Maasgouw	Echt-Susteren	Roerdalen	Totaal	
Omgevingsdienst	€ 64.099	€ 78.584	€ 47.409	€ 190.093	
Sociaal Domein	€ 50.821	€ 73.894	€ 45.940	€ 170.655	
Bedrijfsvoering	€ 70.258	€ 82.682	€ 61.262	€ 214.202	
Bestuur & Organisatie	€ 2.629	€ 3.454	€ 2.242	€ 8.325	
	€ 187.808	€ 238.614	€ 156.853	€ 583.275	

		Cao 2026 e.v.j.			
	Maasgouw	Echt-Susteren	Roerdalen	Totaal	
Omgevingsdienst	€ 148.796	€ 182.421	€ 110.052	€ 441.269	
Sociaal Domein	€ 118.066	€ 171.667	€ 106.727	€ 396.460	
Bedrijfsvoering	€ 168.977	€ 198.857	€ 147.339	€ 515.173	
Bestuur & Organisatie	€ 6.329	€ 8.313	€ 5.395	€ 20.037	
	€ 442.167	€ 561.257	€ 369.514	€ 1.372.939	

2.2 Actualisatie formatieplannen en functie-onderhoud

Functie-onderhoud heeft bij enkele functies plaatsgevonden, omdat de functie inhoud structureel en essentieel is gewijzigd. Dit is meegenomen in de actualisatie van de formatieplannen.

Jaarlijks worden de formatieplannen geactualiseerd. Het formatieplan met daarin de vastgestelde formatie, dient als onderlegger voor de personeelsbegroting. Met het formatieplan als onderlegger voor de begroting, wordt voldaan aan de bestuurlijke wens om voor structurele taken, ook structureel personeel in te kunnen zetten.

Het inzetten van structurele/vaste capaciteit op structurele taken heeft een aantal voordelen:

Realistischere begroting. Door de actualisatie krijgen we een realistische begroting. Structurele taken zitten immers in de begroting.

Betere aansluiting bij begrotingscyclus gemeenten. Door een personeelsbegroting waar de structurele taken zijn vertaald, neemt de omvang van de begroting toe, maar die van de begrotingswijziging af. Hierdoor wordt de aansluiting op de gemeentelijke begrotingscyclus verbeterd.

Behoud van kennis en kunde. Voor structurele taken kan vast personeel worden geworven. Dit heeft veel voordelen, waaronder het behoud van kennis en kunde in SC MER.

De actualisatie van de formatieplannen is vooral aan de orde bij de Omgevingsdienst en Sociaal Domein en past in de voornoemde punten. Het is een verschuiving van incidentele flex/inhuur naar vaste formatie en zorgt voor meer financiële voorspelbaarheid (structureel begroten en niet steeds incidenteel via een begrotingswijziging vragen).

2.3 Stelposten langdurig ziekteverzuim en onvoorzien

Sinds de begroting 2020 kent het SC-MER een stelpost budget langdurig ziekteverzuim en een stelpost onvoorzien. Voor de stelpost langdurig ziekteverzuim geldt dat in ieder programma een percentage van de loonkosten opgenomen is voor vervanging bij langdurig ziekteverzuim. Hierbij volgen we de landelijke personeelsmonitor Gemeenten van het A+O Fonds. In de primitieve begroting 2025 zijn we uitgegaan van de Personeelsmonitor 2022, die aangeeft dat 4,8% van de loonkosten nodig is voor vervanging van langdurig verzuim. Inmiddels is de Personeelsmonitor 2023 beschikbaar, die uitgaat van 4,6%. De stelpost wordt hierop aangepast.

Verder wordt vanuit het kader 'zo scherp mogelijk aan de wind varen' uit de kadernota een besparing van 25 % ingaande 2026 op de omvang van de stelpost budget langdurig ziekteverzuim doorgevoerd. Dit resulteert in een besparing van ruim € 300.000.

Drie programma's in de begroting hebben een stelpost onvoorzien, elk van € 50.000, om risico's die zich voordoen op te vangen. Deze stelpost kan pas dan worden ingezet na bestuurlijke besluitvorming.

2.4 Gesloten beurzen

Bij de oprichting van het Servicecentrum MER was de systematiek van ‘gesloten beurzen’ leidend. Om die reden berekenen de gemeenten aan de MER slechts zeer beperkt kosten door, terwijl de gemeenten wel goederen en diensten leveren. Dit betreft onder meer:

- Huisvesting van Sociaal Domein, Concernstaf en Informatiebeheer in het gemeentehuis van Echt-Susteren en huisvesting van HRM, Financiën en Informatisering in het gemeentehuis van Roerdalen. Voor de huisvesting van de Omgevingsdienst factureert de gemeente Maasgouw jaarlijks aan de MER. De MER verrekent dit bedrag met de bijdrage van de gemeente Maasgouw (‘vestzak-broekzak’).
- Faciliteiten zoals verzekeringen, receptie, kantine, schoonmaak, energie, kantoorartikelen, postbezorging door de gemeentelijke bodes van Maasgouw, ondersteuning/opleiding van de BHV- en EHBO medewerkers van de MER.
- Vraaggestuurde kennisintensieve ondersteuning rondom inkopen, juridische zaken en communicatie door medewerkers van de gemeenten.

Deze systematiek is met externe ondersteuning onderzocht en er is geconstateerd dat het vanuit fiscaal en juridisch oogpunt noodzakelijk is om het “gesloten beurzen” principe los te laten. Daarbij de insteek kiezend het verleden te laten rusten, mits daarover met de belastingdienst goede afspraken kunnen worden gemaakt. Met de belastingdienst zijn in deze context goede afspraken gemaakt, met wel als voorwaarde hieraan verbonden dat naar de toekomst toe aanpassing van de huidige handelwijze plaatsvindt.

Als gevolg van het loslaten van het “gesloten beurzen” principe, zullen de drie gemeenten op grond van huurovereenkomsten vergoedingen in rekening gaan brengen aan de MER. In deze huurovereenkomsten vindt kostentoerekening plaats met kostentoerekeningsgrondslag het ruimtegebruik in m2 door SC MER in de drie gemeentehuizen en als tarief het huisvestingstarief uit de handleiding Overheidstarieven (HOT tarief). Voor SC MER is deze hele exercitie budgettair neutraal; aan gemeentekant zijn er kleine verschillen o.a. als gevolg van de verdeelsleutels bij de diverse programma’s.

3. Wijzigingen programma's

3.1. Programma Omgevingsdienst

Vanuit de actualisatie van het formatieplan wordt de formatie bij de Omgevingsdienst bijgesteld met 19,69 fte. Dat heeft vooral te maken met het feit dat bij de vorige actualisatie van het formatieplan slechts beperkt onderhoud heeft plaatsgevonden in verband met de nog vorm te geven transitie naar de Omgevingswet, die in 2024 in werking zou treden. Inmiddels is duidelijk dat het overgrote deel van de werkzaamheden van de Omgevingsdienst niet zal afnemen, eerder nog zal toenemen als gevolg van allerlei (wettelijke) ontwikkelingen. Dat maakt dat het moment om het formatieplan adequaat te herzien nu wél passend is.

De formatie-omvang is tegen het licht gehouden met het oog op alle relevante ontwikkelingen op het taakveld VTH, voor zover nu aan de orde of voorzienbaar op de middellange termijn. Daarbij is de formatie op onderdelen teruggebracht en op een substantieel aantal onderdelen in omvang toegenomen. De grootste formatieve wijzigingen (van flex naar vast) hebben betrekking op de formatie van dienstverlening (+5,6 fte), vergunningverlening (+2,8 fte), boa-toezicht (+5,5 fte) en juridische zaken (+2,7 fte). Deze formatieve transitie maakt de financiële bijdrage van de gemeenten veel voorspelbaarder.

Het bestendigen van de formatie-omvang op basis van de werkelijk benodigde capaciteit in het jaar 2024 is reëel, zowel terugkijkend op de afgelopen 5 jaar als vooruitkijkend naar de nog verder te maken transitie in het kader van de Omgevingswet en de daarmee samenhangende dienstverleningsopgave.

De toename bij het onderdeel boa-toezicht is een gevolg van de bestuurlijke wensen (Maasgouw en Echt-Susteren) ten aanzien van de intensivering van het gebiedsgerichte toezicht. De benodigde middelen voor deze formatieve uitbreiding zijn door de betreffende gemeenten inmiddels beschikbaar gesteld.

De bijstelling van de personele lasten met € 1.210.000 is de resultante van hogere loonkosten als gevolg van de actualisatie van het formatieplan minus de aframing van het budget 'flexibele schil'. In de begrotingswijziging BW 2025-1 bedraagt de bijstelling voor het jaar 2025 € 1.400.635 en voor de jaren 2026 e.v.j. € 1.570.200.

Financiële consequenties programma Omgevingsdienst 2025 e.v.j.						
Kosten		Dekking		Bijdrage gemeenten 2025	Bijdrage gemeenten 2026	Bijdrage gemeenten 2027 e.v.j.
Actualisatie formatieplan (en bijstelling ziekteverzuim)	€ 1.210.542	Structurele verhoging bijdrage deelnemende gemeenten	Maasgouw	€ 420.812	€ 425.535	€ 396.987
			Echt-Susteren	€ 618.524	€ 614.561	€ 573.332
			Roerdalen	€ 171.205	€ 188.008	€ 175.395
Meerlasten cao	€ 190.093	Structurele verhoging bijdrage deelnemende gemeenten oplopend tot € 441.269 in 2026	Maasgouw	€ 66.081	€ 152.899	€ 152.899
			Echt-Susteren	€ 97.128	€ 220.817	€ 220.817
			Roerdalen	€ 26.885	€ 67.553	€ 67.553
Verlaging budget ziekteverzuim ingaande 2026 (zie 2.3)	€ -99.173	Structurele verlaging bijdrage deelnemende gemeenten			€ -34.363	€ -5.816
					€ -49.628	€ -8.399
					€ -15.182	€ -2.569
				€ 1.400.635	€ 1.570.200	€ 1.570.200

3.2. Programma Sociaal Domein

In meerdere (bestuurlijke) overleggen zijn voor het Sociaal Domein afspraken gemaakt over de basisdienstverlening en aanvullende dienstverlening (incidentele en structurele projecten).

Basisdienstverlening

Het betreft het continueren van reeds gemaakte afspraken over de basisdienstverlening voor 2025. De aanpassing van de formatie bij Sociaal Domein m.i.v. 2025 met 3,39 fte (van 79,57 fte naar 82,96 fte) betekent het formaliseren van de structurele formatie conform de reeds gemaakte afspraken over taken en bijbehorende formatie uit het uitvoeringsprogramma SD 2024 en past ook in de ontwikkeling 'van flex/inhuur naar vast' voor structurele taken. Het betreft concreet:

- + 1,00 fte klantmanager Wmo (inzet reeds meerdere jaren nodig op basis van realisatie werkprocessen, was inhuur in 2024)
- + 0,89 fte klantmanager Inkomen (reeds meerdere jaren nodig voor complexe casuïstiek, was inhuur in 2024)
- + 1,00 fte klantmanager Inburgering en Werk (vanaf 2024 benodigd op basis van taakstelling, was tijdelijk in 2024)
- + 0,50 fte klantmanager Wmo t.b.v. Leerlingenvervoer

Met deze verschuiving van flex naar vast voor uitvoerende klantgerichte functies is ruim € 300.000 gemoeid. Deze waren reeds jaren incidenteel geraamd in de jaarlijkse uitvoeringsprogramma's. Dit is echter structureel werk in de basisdienstverlening.

Aanvullende dienstverlening (projecten)

Het betreft projecten (incidenteel en structureel) die voor alle drie de gemeenten uitgevoerd worden, zoals de projecten leefgeld Oekraïne, Werk/Activering, maar ook projecten die voor 1 gemeente worden uitgevoerd, zoals project Leerlingenvervoer Maasgouw.

In onderstaande tabellen worden de structurele en incidentele projecten weergegeven en is ook aangegeven voor welke gemeente(n) deze aanvullende dienstverlening wordt uitgevoerd.

Structurele projecten 2025 e.v.j.	Maasgouw	Echt-Susteren	Roerdalen	Totaal
Deelname benchmark	€ 4.348	€ 6.322	€ 3.930	€ 14.600
Kindpakket		€ 1.875		€ 1.875
Mantelzorgcompliment		€ 7.500	€ 3.375	€ 10.875
Registratie kinderopvang	€ 10.800		€ 10.800	€ 21.600
Participatieverklaring			€ 13.500	€ 13.500
Inburgering Module arbeid en Participatie	€ 8.577	€ 12.470	€ 7.753	€ 28.800
Huisvesting Inburgering		€ 10.490	€ 19.427	€ 29.917
Totaal	€ 23.725	€ 38.657	€ 58.785	€ 121.167

Incidentele projecten 2025	Maasgouw	Echt-Susteren	Roerdalen	Totaal
Regeling Chronisch zieken	€ 25.920		€ 38.880	€ 64.800
Minimaregeling 130%	€ 28.800			€ 28.800
Leefgeld Oekraïne	€ 31.090	€ 45.205	€ 28.104	€ 104.400
Uitvoering eigen bijdrage Oekraïne	€ 46.647	€ 67.825	€ 42.167	€ 156.640
Volwassenfonds sport en cultuur	€ 4.500			€ 4.500
Vangnet		€ 43.200		€ 43.200
Jobcoaching	€ 23.018		€ 20.807	€ 43.825
Leerlingenvervoer	€ 43.710			€ 43.710
Proceskosten	€ 3.000	€ 4.000		€ 7.000
Werk - activering	€ 22.770	€ 96.030	€ 22.770	€ 141.570
Werk - jongeren	€ 29.482	€ 42.867	€ 26.651	€ 99.000
Totaal	€ 258.938	€ 299.127	€ 179.380	€ 737.445

Financiële consequenties programma Sociaal domein 2025 e.v.j.						
Kosten		Dekking		Bijdrage gemeenten 2025	Bijdrage gemeenten 2026	Bijdrage gemeenten 2027 e.v.j.
Actualisatie Formatie (en bijstelling ziekteverzuim)	€ 323.906	Structurele verhoging bijdrage deelnemende gemeenten	Maasgouw	€ 96.459	€ 101.637	€ 101.637
			Echt-Susteren	€ 140.251	€ 147.780	€ 147.780
			Roerdalen	€ 87.195	€ 91.876	€ 91.876
Meerlasten cao	€ 170.655	Structurele verhoging bijdrage deelnemende gemeenten oplopend tot € 396.460 in 2026	Maasgouw	€ 50.821	€ 118.066	€ 118.066
			Echt-Susteren	€ 73.894	€ 171.667	€ 171.667
			Roerdalen	€ 45.940	€ 106.727	€ 106.727
Verlaging budget ziekteverzuim ingaande 2026 (zie 2.3)	€ -89.155	Structurele verlaging bijdrage deelnemende gemeenten	Maasgouw		€ -26.550	€ -26.550
			Echt-Susteren		€ -38.604	€ -38.604
			Roerdalen		€ -24.001	€ -24.001
Incidentele projecten	€ 737.445	Incidentele verhoging bijdrage deelnemende gemeenten	Maasgouw	€ 258.938		
			Echt-Susteren	€ 299.127		
			Roerdalen	€ 179.380		
Structurele projecten	€ 35.930	Structurele verhoging bijdrage deelnemende gemeenten oplopend tot € 41.040 in 2026	Maasgouw	€ 10.199	€ 11.364	€ 12.541
			Echt-Susteren	€ 16.382	€ 17.575	€ 14.691
			Roerdalen	€ 9.350	€ 12.101	€ 13.807
				€ 1.267.936	€ 689.638	€ 689.638

3.3. Programma Bedrijfsvoering

Bij Bedrijfsvoering is de bijstelling van de begroting grotendeels het gevolg van alle prioriteiten en projecten zoals besproken in het proces rondom de totstandkoming van de kadernota en ook het vervolg hierop. Dit is integraal verwerkt in begrotingswijziging BW 2025-1 (zie onderstaande tabel).

Bedrijfsvoering						
	2025		2026		2027	2028
	Incidenteel	Structureel	Incidenteel	Structureel	Structureel	Structureel
HRM						
Toekomstgericht werkgeverschap				€ 125.000	€ 125.000	€ 125.000
LMS / rapportages	€ 35.000	€ 90.000		€ 90.000	€ 90.000	€ 90.000
Totaal HRM	€ 35.000	€ 90.000	€ -	€ 215.000	€ 215.000	€ 215.000
Informatisering						
Thema Digitale dienstverlening						
Werkbudget informatiebeheer (ontwikkelen beleid, sjablonen)	€ 150.000					
WOO WEP (projectleiding)	€ 104.000		€ 125.000			
WOO WEP (jurist en ondersteuning)	€ 211.000					
Thema Data & informatiehuishouding						
Werkbudget informatiebeheer (met name MS365)	€ 100.000					
Aanschaf dataplatform (overheveling 2024)	€ 100.000					
Technische inrichting realisatie dataplatform	€ 50.000					
Datagedreven werken (uitbreiding 0,5 FTE BI dataspecialist)				€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000
Regievoering applicatielandschap	€ 20.000	€ 20.000		€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000
Thema Digitaal samenwerken						
Microsoft licenties (overstap)		€ 100.000		€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000
Consultancy MS365 (overheveling 2024)	€ 100.000					
Projectleiding MS365	€ 100.000					
MS365 (1 FTE functioneel beheerder)				€ 90.000	€ 90.000	€ 90.000
Thema Smart technologie & innovatie						
Migratie topdesk	€ 15.000	€ 10.000		€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000
Virtuele servicedesk AI				€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000
Thema Cybersecurity & gegevensveiligheid						
Auditlasten Ensia en Wpg		€ 30.000		€ 30.000	€ 30.000	€ 30.000
Formatie gegevensveiligheid 2 FTE				€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000
Programma gegevensveiligheid (audits, digivaardigheden)				€ 115.000	€ 115.000	€ 115.000
Thema Techniek en ICT						
Vervanging ICT hardware				€ 125.000	€ 125.000	€ 125.000
Totaal Informatisering	€ 950.000	€ 160.000	€ 125.000	€ 765.000	€ 765.000	€ 765.000
Financiën						
Inkoop advisering (1fte)		€ 55.000		€ 110.000	€ 110.000	€ 110.000
Fiscaliteit (0,5 fte ingaande 2026)	€ 100.000		€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000
Totaal Financiën	€ 100.000	€ 55.000	€ 50.000	€ 160.000	€ 160.000	€ 160.000
Totaal bedrijfsvoering	€ 1.085.000	€ 305.000	€ 175.000	€ 1.140.000	€ 1.140.000	€ 1.140.000

- De bijstellingen volgend uit het proces kadernota zijn op hoofdlijnen als volgt opgebouwd:
- De extra benodigde noodzakelijke capaciteit om de WOO/WEP e.d. op te pakken en aan de wettelijke vereisten te voldoen;
 - De extra benodigde noodzakelijke capaciteit om op het vlak van gegevensveiligheid, fiscaliteit enz. aan de minimale wettelijke vereisten ("sober ingroeimodel") te voldoen;
 - Reguliere vervanging ICT-infrastructuur;
 - Investing en capaciteit op het vlak van Digitaal Samenwerken (M365). Dit is noodzakelijk, gelet op de contractsituatie met Microsoft: de ondersteuning van het huidige pakket vervalt. Indien we niet overgaan naar M365, zullen de kosten substantieel meer toenemen en is de beveiliging niet gegarandeerd;
 - Investing en capaciteit op het vlak van Toekomstgericht Werkgeverschap. We zitten in een 'war for talent' en moeten blijvend investeren in de ontwikkeling van onze bestaande bezetting.

Daarnaast zijn er ook nog enkele andere bijstellingen, namelijk:

- -/- € 100.000 lagere lasten Telefonie (naar aanleiding van (het) nieuwe contract(afspraken))
- € 50.000 hogere lasten Programmatuur, grotendeels prijsindexering
- € 214.000 cao loonstijging
- € 46.000 meerlasten printers (hierdoor vallen € 80.000 - € 90.000 aan lasten bij de gemeenten weg)
- € 90.000 postverwerking (betreft verschuiving /overheveling)
- € 47.000 HRM, met name overheveling functie adviseur arbeidsmarktcommunicatie (vanuit programma Bestuur & Organisatie)

Onderstaande tabel geeft de verdeling per onderwerp weer:

Financiële consequenties programma Bedrijfsvoering 2025 e.v.j.						
Kosten		Dekking		Bijdrage gemeenten 2025	Bijdrage gemeenten 2026	Bijdrage gemeenten 2027
Meerlasten cao	€ 214.202	Structurele verhoging bijdrage deelnemende gemeenten oplopend tot €515.173 in 2026	Maasgouw	€ 69.614	€ 167.428	€ 167.428
			Echt-Susteren	€ 84.842	€ 204.052	€ 204.052
			Roerdalen	€ 59.746	€ 143.693	€ 143.693
Verlaging budget ziekteverzuim ingaande 2026 (zie 2.3)	€ -119.442	Structurele verlaging bijdrage deelnemende gemeenten	Maasgouw		€ -38.818	€ -38.818
			Echt-Susteren		€ -47.309	€ -47.309
			Roerdalen		€ -33.315	€ -33.315
Actualisatie formatieplan (en budget ziekteverzuim)	€ 107.582	Structurele verhoging bijdrage deelnemende gemeenten oplopend tot € 718.936 in 2026	Maasgouw	€ 34.964	€ 233.650	€ 233.650
			Echt-Susteren	€ 42.612	€ 284.759	€ 284.759
			Roerdalen	€ 30.007	€ 200.527	€ 200.527
Incidentele meerlasten 2025 en 2026	€ 1.085.000	Incidentele verhoging bijdragen gemeenten, in 2026 € 175.000	Maasgouw	€ 352.619	€ 56.874	
			Echt-Susteren	€ 429.751	€ 69.315	
			Roerdalen	€ 302.630	€ 48.811	
Structurele meerlasten	€ 324.725	Structurele verhoging bijdrage deelnemende gemeenten oplopend tot €639.725 in 2026	Maasgouw	€ 105.534	€ 207.907	€ 207.907
			Echt-Susteren	€ 128.618	€ 253.385	€ 253.385
			Roerdalen	€ 90.573	€ 178.433	€ 178.433
Totaal				€ 1.731.509	€ 1.929.392	€ 1.754.392

*De bijdrage per gemeente voor het programma bedrijfsvoering is berekend op basis van de kostenverdeelsleutel accounts. De bedrijfsvoeringskosten voor Omgevingsdienst (OD) en het Sociaal Domein (SD) worden naar de gemeenten verdeeld via twee stappen: (1) verdeling op basis accounts naar OD en SD en (2) vervolgens naar de gemeenten verdeeld op basis van de output-kostenverdeelsleutels van OD en SD.

3.4. Programma Bestuur & Organisatie

Onder het programma Bestuur & Organisatie vallen met name de loonkosten van de concernstaf. In deze loonkosten waren voorheen ook OR-uitgaven en de post 'verzekeringen' opgenomen. Uit oogpunt van transparantie en overzicht worden deze nu apart weergegeven.

Het betreft hier de overheveling van de parttime functie van adviseur arbeidsmarktcommunicatie naar het programma Bedrijfsvoering. Daarnaast worden de lasten van de interim directie afgedekt door inzet

Financiële consequenties programma Bestuur & Organisatie 2025 e.v.j.						
Kosten		Dekking	Bijdrage gemeenten	Bijdrage gemeenten 2025	Bijdrage gemeenten 2026	Bijdrage gemeenten 2027 e.v.j.
Reshuffling (Adviseur arbeidsmarktcommunicatie) / interim directie	€ -52.043	Structurele verlaging bijdragen gemeenten oplopend tot € 65.405	Maasgouw	€ -16.438	€ -20.659	€ -20.670
			Echt-Susteren	€ -21.591	€ -27.134	€ -27.150
			Roerdalen	€ -14.014	€ -17.612	€ -17.622
CAO	€ 8.325	Structurele verhoging bijdragen gemeenten	Maasgouw	€ 2.630	€ 6.329	€ 6.329
			Echt-Susteren	€ 3.454	€ 8.313	€ 8.313
			Roerdalen	€ 2.242	€ 5.395	€ 5.395
Totaal				€ -43.718	€ -45.368	€ -45.405

Tabel BW 2025-1 Omgevingsdienst

OMGEVINGSDIENST		Begroting 2025	Mutaties	Begroting 2025 na wijzigingen	Begroting 2026	Mutaties	Begroting 2026 na wijzigingen	Begroting 2027	Mutaties	Begroting 2027 na wijzigingen
Vergunningen	Omgevingscommissie	30.000		30.000	30.000		30.000	30.000		30.000
	Externe adviseurs	50.000		50.000	50.000		50.000	50.000		50.000
	Inhuur flexibele schil	494.761	-494.761	0	494.761	-494.761	0	494.761	-494.761	0
	Proceskosten	10.000		10.000	10.000		10.000	10.000		10.000
	Totaal	584.761	-494.761	90.000	584.761	-494.761	90.000	584.761	-494.761	90.000
Toezicht & Handhaving	Autokosten	95.000		95.000	95.000		95.000	95.000		95.000
	Totaal	95.000	0	95.000	95.000	0	95.000	95.000	0	95.000
Personeel	Kosten Personeel	6.547.964	2.486.435	9.034.399	6.547.964	2.655.999	9.203.963	6.547.964	2.655.999	9.203.963
	Overige personeelskosten	276.737	-276.737	0	276.737	-276.737	0	276.737	-276.737	0
	Stelpost langdurig ziekteverzuim	314.302	-314.302	0	314.302	-314.302	0	314.302	-314.302	0
	Stelpost onvoorzien	50.000		50.000	50.000		50.000	50.000		50.000
	Stelpost RUD ontwikkelingen	50.000		50.000						
	Totaal	7.239.003	1.895.396	9.134.399	7.189.003	2.064.960	9.253.963	7.189.003	2.064.960	9.253.963
Doorbelasting	Doorbelasting bedrijfsvoering	1.899.658	224.928	2.124.586	1.883.255	250.570	2.133.825	1.883.255	227.890	2.111.145
	Bijdrage Maasgouw	-640.565	640.565	0	-635.034	635.034	0	-635.034	635.034	0
	Bijdrage Echt-Susteren	-785.318	785.318	0	-778.538	778.538	0	-778.538	778.538	0
	Bijdrage Roerdalen	-473.775	473.775	0	-469.683	469.683	0	-469.683	469.683	0
	Totaal	0	2.124.586	2.124.586	0	2.133.825	2.133.825	0	2.111.145	2.111.145
	Huisvestingskosten Maasgouw		183.663	183.663		183.663	183.663		183.663	183.663
	Totaal	0	183.663	183.663	0	183.663	183.663	0	183.663	183.663
Totale lasten		7.918.764	3.708.884	11.627.648	7.868.764	3.887.687	11.756.451	7.868.764	3.865.007	11.733.771
Bijdrage gemeenten	Maasgouw	2.493.737	538.693	3.032.430	2.476.877	595.870	3.072.747	2.476.877	595.870	3.072.747
	Echt-Susteren	3.057.268	774.452	3.831.720	3.036.598	844.550	3.881.148	3.036.598	844.550	3.881.148
	Roerdalen	1.844.419	237.490	2.081.909	1.831.949	279.779	2.111.728	1.831.949	279.779	2.111.728
	Bedrijfsvoering Maasgouw		716.411	716.411		719.526	719.526		711.878	711.878
	Bedrijfsvoering Echt-Susteren		878.304	878.304		882.123	882.123		872.747	872.747
	Bedrijfsvoering Roerdalen		529.872	529.872		532.176	532.176		526.519	526.519
	Inkomsten RUD / Acad.	100.000		100.000	100.000		100.000	100.000		100.000
	Totaal	7.495.424	3.675.221	11.170.645	7.445.424	3.854.024	11.299.448	7.445.424	3.831.344	11.276.768
Bijdrage huisvesting	Maasgouw		61.931	61.931		61.931	61.931		61.931	61.931
	Echt-Susteren		75.926	75.926		75.926	75.926		75.926	75.926
	Roerdalen		45.806	45.806		45.806	45.806		45.806	45.806
	Totaal	0	183.663	183.663	0	183.663	183.663	0	183.663	183.663
UP	Maasgouw	51.800	-51.800	0	51.800	-51.800	0	51.800	-51.800	0
	Echt-Susteren	58.800	-58.800	0	58.800	-58.800	0	58.800	-58.800	0
	Roerdalen	39.400	-39.400	0	39.400	-39.400	0	39.400	-39.400	0
	Totaal	150.000	-150.000	0	150.000	-150.000	0	150.000	-150.000	0
Bijdrage VVGB	Maasgouw	171.490		171.490	171.490		171.490	171.490		171.490
	Echt-Susteren	70.048		70.048	70.048		70.048	70.048		70.048
	Roerdalen	31.802		31.802	31.802		31.802	31.802		31.802
	Totaal	273.340	0	273.340	273.340	0	273.340	273.340	0	273.340
Totale baten		7.918.764	3.708.884	11.627.648	7.868.764	3.887.687	11.756.451	7.868.764	3.865.007	11.733.771
Saldo		0	0	0	0	0	0	0	0	0

Tabel BW 2025-1 Sociaal Domein

SOCIAAL DOMEIN		Begroting 2025	Mutaties	Begroting 2025 na wijzigingen	Begroting 2026	Mutaties	Begroting 2026 na wijzigingen	Begroting 2027	Mutaties	Begroting 2027 na wijzigingen
Sociaal Domein	Kosten personeel	7.080.562	1.049.652	8.130.214	7.080.562	1.196.689	8.277.251	7.080.562	1.196.689	8.277.251
	Inburgering	39.480	-39.480	0	39.480	-39.480	0	39.480	-39.480	0
	Totaal	7.120.042	1.010.172	8.130.214	7.120.042	1.157.209	8.277.251	7.120.042	1.157.209	8.277.251
Projecten en aanv. Dienstv.										
Structureel	Kosten personeel / inhuur	45.757	75.410	121.167	45.757	80.520	126.277	45.757	80.520	126.277
Incidenteel	Kosten personeel / inhuur		737.445	737.445						
	Totaal	45.757	812.855	858.612	45.757	80.520	126.277	45.757	80.520	126.277
Overig	Overige personeelskosten	217.144	-217.144	0	217.144	-217.144	0	217.144	-217.144	0
	Kosten overig	60.000		60.000	60.000	7.000	67.000	60.000	7.000	67.000
	Implementatiebudget	97.251		97.251	97.251		97.251	97.251		97.251
	Stelpost langdurig ziekteverzuim	337.947	-337.947	0	337.947	-337.947	0	337.947	-337.947	0
	Stelpost onvoorzien	50.000		50.000	50.000		50.000	50.000		50.000
	Totaal	762.342	-555.091	207.251	762.342	-548.091	214.251	762.342	-548.091	214.251
Doorbelasting	Doorbelasting bedrijfsvoering	2.037.815	240.870	2.278.685	2.020.219	268.374	2.288.593	2.020.219	244.049	2.264.268
	Bijdrage Maasgouw	-606.861	606.861	0	-601.621	601.621	0	-601.621	601.621	0
	Bijdrage Echt-Susteren	-882.374	882.374	0	-874.755	874.755	0	-874.755	874.755	0
	Bijdrage Roerdalen	-548.580	548.580	0	-543.843	543.843	0	-543.843	543.843	0
	Totaal	0	2.278.685	2.278.685	0	2.288.593	2.288.593	0	2.264.268	2.264.268
Huisvestingskosten	Echt-Susteren		199.652	199.652		199.652	199.652		199.652	199.652
	Totaal	0	199.652	199.652	0	199.652	199.652	0	199.652	199.652
Totale lasten		7.928.141	3.746.273	11.674.414	7.928.141	3.177.883	11.106.024	7.928.141	3.153.558	11.081.699
Bijdrage gemeenten	Maasgouw	2.226.592	143.236	2.369.828	2.226.592	235.031	2.461.623	2.226.592	235.031	2.461.623
	Echt-Susteren	3.237.456	208.264	3.445.720	3.237.456	341.734	3.579.191	3.237.456	341.734	3.579.191
	Roerdalen	2.012.756	129.480	2.142.235	2.012.756	212.459	2.225.215	2.012.756	212.459	2.225.215
	Doorbelasting Maasgouw		678.592	678.592		681.543	681.543		674.299	674.299
	Doorbelasting Echt-Susteren		986.670	986.670		990.961	990.961		980.428	980.428
	Doorbelasting Roerdalen		613.422	613.422		616.089	616.089		609.541	609.541
	BBZ Roerdalen	20.000		20.000	20.000	-20.000	0	20.000	-20.000	0
	Bijdrage WSP (M,E,R)	130.113	4.096	134.209	130.113	-130.113	0	130.113	-130.113	0
	Sociale wijkteams Maasgouw	62.454	1.967	64.421	62.454	1.967	64.421	62.454	1.967	64.421
	Sociale wijkteams Echt-Susteren	83.272	3.517	86.789	83.272	3.517	86.789	83.272	3.517	86.789
	Sociale wijkteams Roerdalen	70.261	4.002	74.263	70.261	4.002	74.263	70.261	4.002	74.263
	Participatieverklaring Roerdalen	12.600	-12.600	0	12.600	-12.600	0	12.600	-12.600	0
	Inburgering Module Arbeid Participatie (M,E,R)	26.880	-26.880	0	26.880	-26.880	0	26.880	-26.880	0
	<i>Structurele projecten / aanv. dienstverlening</i>									
	Maasgouw	4.566	19.159	23.725	4.566	20.324	24.889	4.566	20.324	24.889
	Echt-Susteren	13.316	25.342	38.657	13.316	26.535	39.851	13.316	26.535	39.851
	Roerdalen	27.876	30.910	58.785	27.876	33.661	61.537	27.876	33.661	61.537
	<i>Incidentele projecten / aanv. dienstverlening</i>									
	Maasgouw	0	258.938	258.938						
	Echt-Susteren	0	299.127	299.127						
	Roerdalen	0	179.380	179.380						
	Totaal	7.928.141	3.546.621	11.474.762	7.928.141	2.978.231	10.906.372	7.928.141	2.953.906	10.882.047
Bijdrage Huisvesting	Maasgouw		59.457	59.457		59.457	59.457		59.457	59.457
	Echt-Susteren		86.449	86.449		86.449	86.449		86.449	86.449
	Roerdalen		53.746	53.746		53.746	53.746		53.746	53.746
	Totaal	0	199.652	199.652	0	199.652	199.652	0	199.652	199.652
Totale baten		7.928.141	3.746.273	11.674.414	7.928.141	3.177.883	11.106.024	7.928.141	3.153.558	11.081.699
Saldo		0	0	0	0	0	0	0	0	0

Tabel BW 2025-1 Bedrijfsvoering

BEDRIJFSVOERING		Begroting 2025 na wijzigingen	Mutaties 2025-1	Begroting 2025 na wijzigingen	Begroting 2026	Mutaties	Begroting 2026 na wijzigingen	Begroting 2027	Mutaties	Begroting 2027 na wijzigingen
Bedrijfsvoering I&A	Centrale IT-Infrastructuur	1.532.400	6.475	1.538.875	1.647.400	156.475	1.803.875	1.647.400	156.475	1.803.875
	Devices	347.000	49.250	396.250	347.000	49.250	396.250	347.000	49.250	396.250
	Telefonie	480.000	-100.000	380.000	480.000	-100.000	380.000	480.000	-100.000	380.000
	Programmatuur	1.946.528	369.000	2.315.528	1.866.528	299.000	2.165.528	1.866.528	299.000	2.165.528
	Totaal	4.305.928	324.725	4.630.653	4.340.928	404.725	4.745.653	4.340.928	404.725	4.745.653
Bedrijfsvoering personeel	Loonkosten Bedrijfsvoering	9.442.971	1.022.850	10.465.821	9.442.971	1.625.734	11.068.705	9.442.971	1.625.733	11.068.704
	Flexibele schil	70.000	-70.000	0	70.000	-70.000	0	70.000	-70.000	0
	Stelpost langdurig ziekteverzuim	441.066	-441.066	0	441.066	-441.066	0	441.066	-441.066	0
	Stelpost onvoorzien	50.000	-50.000	0	50.000		50.000	50.000		50.000
	Financien / Fiscaliteit	120.340	100.000	220.340	120.340	50.000	170.340	120.340		120.340
	IB / AVG / programma Gegevensveiligheid	70.000	30.000	100.000	70.000	145.000	215.000	70.000	145.000	215.000
	Postverwerking		90.000	90.000			90.000		90.000	90.000
	Dienstverlening		465.000	465.000		125.000	125.000			
	Overheveling Informatisering 2024	21.600	200.000	221.600						
	UP HRM	140.000	-140.000	0						
	Data en Informatiehuishouding		100.000	100.000						
	Digitaal samenwerken		100.000	100.000						
	Totaal	10.355.977	1.406.784	11.762.761	10.194.377	1.524.668	11.719.045	10.194.377	1.349.667	11.544.044
Doorbelasting bedrijfsvoering	Omgevingsdienst		-2.124.586	-2.124.586		-2.133.825	-2.133.825		-2.111.145	-2.111.145
	Sociaal domein		-2.278.685	-2.278.685		-2.288.593	-2.288.593		-2.264.268	-2.264.268
	Totaal	0	-4.403.271	-4.403.271	0	-4.422.418	-4.422.418	0	-4.375.413	-4.375.413
Huisvestingskosten	Huisvesting Maasgouw		31.521	31.521		31.521	31.521		31.521	31.521
	Huisvesting Echt-Susteren		96.872	96.872		96.872	96.872		96.872	96.872
	Huisvesting Roerdalen		218.112	218.112		218.112	218.112		218.112	218.112
	Totaal	0	346.505	346.505	0	346.505	346.505	0	346.505	346.505
Totale lasten		14.661.905	-2.325.257	12.336.648	14.535.305	-2.146.520	12.388.785	14.535.305	-2.274.515	12.260.789
Bijdrage gemeenten	Maasgouw	3.517.614	415.153	3.932.767	3.487.241	462.627	3.949.868	3.487.241	420.645	3.907.885
	Echt-Susteren	4.139.631	488.564	4.628.195	4.103.887	544.433	4.648.320	4.103.887	495.027	4.598.914
	Roerdalen	3.067.188	361.993	3.429.181	3.040.704	403.388	3.444.092	3.040.704	366.782	3.407.485
	Omgevingsdienst	1.899.658	-1.899.658	0	1.883.255	-1.883.255	0	1.883.255	-1.883.255	0
	Sociaal domein	2.037.815	-2.037.815	0	2.020.219	-2.020.219	0	2.020.219	-2.020.219	0
	Totaal	14.661.905	-2.671.762	11.990.143	14.535.305	-2.493.025	12.042.280	14.535.305	-2.621.020	11.914.284
Bijdrage huisvesting	Maasgouw		112.612	112.612		112.612	112.612		112.612	112.612
	Echt-Susteren		137.245	137.245		137.245	137.245		137.245	137.245
	Roerdalen		96.648	96.648		96.648	96.648		96.648	96.648
	Totaal	0	346.505	346.505	0	346.505	346.505	0	346.505	346.505
Totale baten		14.661.905	-2.325.257	12.336.648	14.535.305	-2.146.520	12.388.785	14.535.305	-2.274.515	12.260.789
Saldo		0	0	0	0	0	0	0	0	0

Tabel BW 2025-1 Bestuur & Organisatie

Bestuur & Organisatie		Begroting 2025	Mutaties 2025-1	Begroting 2025 na wijzigingen	Begroting 2026	Mutaties	Begroting 2026 na wijzigingen	Begroting 2027	Mutaties	Begroting 2027 na wijzigingen
	Accountantskosten	40.000		40.000	40.000		40.000	40.000		40.000
	Fiscaliteiten / Juridisch advies	15.000		15.000	15.000		15.000	15.000		15.000
	Bureaunkosten	10.000		10.000	10.000		10.000	10.000		10.000
	Communicatie	5.000		5.000	5.000		5.000	5.000		5.000
	Huur huisvesting	210.000	-210.000	0	210.000	-210.000	0	210.000	-210.000	0
	Loonkosten Bestuur & Organisatie	437.513	16.282	453.795	437.513	-10.368	427.145	437.513	-35.405	402.108
	OR werkbudget	10.000		10.000	10.000		10.000	10.000		10.000
	Organisatieontwikkeling	60.000	-60.000	0	60.000	-35.000	25.000	60.000	-10.000	50.000
	Verzekeringen	40.000		40.000	40.000		40.000	40.000		40.000
	Totaal	827.513	-253.718	573.795	827.513	-255.368	572.145	827.513	-255.405	572.108
Huisvestingskosten	Huisvesting Echt-Susteren		12.212	12.212		12.212	12.212		12.212	12.212
	Totaal	0	12.212	12.212	0	12.212	12.212	0	12.212	12.212
Totale Lasten		827.513	-241.506	586.007	827.513	-243.156	584.357	827.513	-243.193	584.320
Bijdrage gemeenten	Maasgouw	405.047	-223.809	181.238	405.047	-224.330	180.717	405.047	-224.342	180.705
	Echt-Susteren	256.185	-18.137	238.048	256.185	-18.822	237.363	256.185	-18.837	237.348
	Roerdalen	166.281	-11.772	154.509	166.281	-12.216	154.065	166.281	-12.226	154.055
	Totaal	827.513	-253.718	573.795	827.513	-255.368	572.145	827.513	-255.405	572.108
Bijdrage Huisvesting	Maasgouw		3.857	3.857		3.857	3.857		3.857	3.857
	Echt-Susteren		5.067	5.067		5.067	5.067		5.067	5.067
	Roerdalen		3.288	3.288		3.288	3.288		3.288	3.288
	Totaal	0	12.212	12.212	0	12.212	12.212	0	12.212	12.212
Totale Baten		827.513	-241.506	586.007	827.513	-243.156	584.357	827.513	-243.193	584.320
Saldo		0	0	0	0	0	0	0	0	0

Historisch overzicht BW2025-1 en B2026

Omgevingsdienst

		Maasgouw	Echt-Susteren	Roerdalen	
2022	Begroting	1.969.819	2.149.083	1.534.739	5.653.641
	BW 2022-1	484.109	564.240	143.810	1.192.159
	BW 2022-2	145.600	155.200	99.200	400.000
	Begroting na wijziging	2.599.528	2.868.523	1.777.749	7.245.800
	Verrekening UP	196.704	23.457	-59.307	160.854
	Teruggave	-47.380	-51.635	-36.937	-135.952
	Werkelijk	2.748.852	2.840.345	1.681.505	7.270.702
2023	Begroting	2.180.060	2.296.883	1.453.230	5.930.173
	BW 2023-1	12.267	12.900	8.149	33.316
	BW 2023-2	350.657	560.444	224.806	1.135.907
	Begroting na wijziging	2.542.984	2.870.227	1.686.185	7.099.396
	Verrekening UP	-6.879	143.646	52.374	189.141
	Teruggave	-2.428	-2.554	-1.613	-6.595
	Werkelijk	2.533.677	3.011.319	1.736.946	7.281.942
2024	Begroting	2.542.053	2.786.940	1.696.360	7.025.353
	BW 2024-1	76.005	389.891	67.411	533.307
	BW 2024-2	213.143	342.500	124.485	680.128
	Begroting na wijziging	2.831.201	3.519.331	1.888.256	8.238.788
	Verrekening UP	123.874	57.621	52.094	233.589
	Teruggave	-105.802	-115.909	-70.399	-292.110
	Werkelijk	2.849.273	3.461.043	1.869.951	8.180.267
2025	Begroting	2.545.537	3.116.068	1.883.819	7.545.424
	BW 2025-1	486.893	715.652	198.090	1.400.635
	Begroting na wijziging	3.032.430	3.831.720	2.081.909	8.946.059
	Werkelijk				
2026	Begroting	3.072.747	3.881.148	2.111.727	9.065.622
	Begroting na wijziging	3.072.747	3.881.148	2.111.727	9.065.622
	Werkelijk				

Sociaal Domein

2022	Begroting	1.761.225	2.458.015	1.505.856	5.725.096	
	BW 2022-1	145.949	212.149	130.268	488.366	
	BW 2022-2	-4.563	-6.453	-3.984	-15.000	Teruggave stelpost onvoorzien
	Begroting na wijziging	1.902.611	2.663.711	1.632.140	6.198.462	
	Teruggave	-129.380	-115.599	-18.455	-263.434	
	Werkelijk	1.773.231	2.548.112	1.613.685	5.935.028	

2023	Begroting	1.705.866	2.636.337	1.617.149	5.959.352	
	BW 2023-1	17.330	27.310	16.211	60.851	Wijzigingen onderhoudsronde
	BW 2023-2	451.670	720.788	440.567	1.613.025	
	Begroting na wijziging	2.174.866	3.384.435	2.073.927	7.633.228	
	Extra bijdrage	-1.395	-84.677	1.395	-84.677	
	Werkelijk	2.173.471	3.299.758	2.075.322	7.548.551	

2024	Begroting	1.834.851	2.716.487	1.839.286	6.390.624	Wijzigingen cao / onderhoudsronde/ actualisatie formatieplan
	BW 2024-1	507.352	739.340	495.338	1.742.030	cao / overheveling struct. formatie projecten
	Begroting na wijziging	2.342.203	3.455.827	2.334.624	8.132.654	
	Extra bijdrage	13.458	30.971	-43.431	998	
	Werkelijk	2.355.661	3.486.798	2.291.193	8.133.652	

2025	Begroting	2.336.983	3.377.415	2.104.003	7.818.401	Wijzigingen cao / onderhoudsronde/ actualisatie formatieplan
	BW 2025-1	165.727	238.488	236.018	640.233	Actualisatie formatieplan, wijziging (inschatting) nieuwe cao
	Begroting na wijziging	2.502.710	3.615.903	2.340.021	8.458.634	
	Werkelijk					

2026	Begroting	2.527.789	3.657.888	2.452.103	8.637.780	Actualisatie formatieplan, wijziging (inschatting) nieuwe cao
	Begroting na wijziging	2.527.789	3.657.888	2.452.103	8.637.780	
	Werkelijk					

Bedrijfsvoering

2022	Begroting	3.550.967	4.336.437	3.179.519	11.066.923	
	BW 2022-1	395.364	482.818	354.007	1.232.189	
	BW 2022-2	-109.678	-133.940	-98.207	-341.825	Onder andere teruggave deel stelpost budget langdurig ziekteverzuim, stelpost onvoorzien
	begroting na wijziging	3.836.653	4.685.315	3.435.319	11.957.287	
	Teruggave	-158.082	-192.201	-145.572	-495.855	
	Werkelijk	3.678.570	4.493.114	3.289.748	11.461.432	

2023	Begroting	4.046.284	4.574.718	3.386.486	12.007.488	
	BW 2023-1	302.416	341.911	253.104	897.431	Verbeterplan Informatiebeheer / meerlasten onderhoudsronde
	BW 2023-2	386.659	437.154	323.608	1.147.421	Meerlasten cao / I&A exploitatiebudgetten / UP's bedrijfsvoering
	BW 2023-3	-210.500	-237.991	-176.176	-624.667	Teruggave o.a. verbeterplan Informatiebeheer
	Begroting na wijziging	4.524.859	5.115.792	3.787.022	13.427.673	
	Teruggave	-18.579	-20.168	-15.896	-54.643	
	Werkelijk	4.506.278	5.095.626	3.771.127	13.373.031	

2024	Begroting	4.445.722	5.024.651	3.597.575	13.067.948	Wijzigingen cao / onderhoudsronde/ actualisatie formatieplan
	BW 2024-1	621.359	702.274	502.818	1.826.451	Wijzigingen cao / onderhoudsronde/ UP's Bedrijfsvoeringsteams
	Begroting na wijziging	5.067.081	5.726.925	4.100.393	14.894.399	
	Extra bijdrage	21.038	22.794	17.131	60.963	
	Werkelijk	5.088.119	5.749.719	4.117.524	14.955.362	

2025	Begroting	4.765.040	5.807.324	4.089.542	14.661.906	
	BW 2025-1	562.731	685.823	482.955	1.731.509	Actualisatie formatieplan, wijziging (inschatting) nieuwe cao, projecten/investeringen op vlak van vooral Informatisering
	Begroting na wijziging	5.327.771	6.493.147	4.572.497	16.393.415	
	Werkelijk					

2026	Begroting	5.500.306	6.632.397	4.331.994	16.464.697	Actualisatie formatieplan, wijziging (inschatting) nieuwe cao, projecten/investeringen op vlak van vooral Informatisering
	Begroting na wijziging	5.500.306	6.632.397	4.331.994	16.464.697	
	Werkelijk					

Bestuur & Organisatie

2022	Begroting	354.791	191.935	124.560	671.286	
	BW 2022-1	7.533	9.986	6.481	24.000	
	BW 2022-2					
	Begroting na wijziging	362.324	201.921	131.041	695.286	
	Teruggave	-6.853	-9.084	-5.895	-21.832	
	Werkelijk	355.471	192.837	125.146	673.454	

2023	Begroting	362.697	201.660	130.929	695.286	
	BW 2023-1					
	BW 2023-2	10.029	13.244	8.599	31.872	Meerlasten cao
	Teruggave	-1.642	-2.167	-1.408	-5.217	
	Werkelijk	371.084	212.737	138.120	721.941	

2024	Begroting	367.983	207.899	134.553	710.435	
	BW 2024-1	121.925	159.667	102.956	384.548	Meerlasten cao / incidentele inhuurkosten interim directie
	Extra bijdrage	1.019	1.340	868	3.227	
	Werkelijk	490.927	368.906	238.377	1.098.210	

2025	Begroting	195.047	256.185	166.281	617.513	
	BW 2025-1	-13.809	-18.137	-11.772	-43.718	Overheveling adviseur arbeidsmarktcommunicatie naar BV
	Teruggave					
	Werkelijk	181.238	238.048	154.509	573.795	

2026	Begroting	180.587	237.936	153.622	572.145	
	Werkelijk	180.587	237.936	153.622	572.145	



Programmabegroting Servicecentrum MER 2026

Met meerjarenraming 2027-2029

Definitief

Dagelijks bestuur: 10-04-2025

Algemeen bestuur: 02-07-2025

Inhoud

Programmabegroting Servicecentrum MER 2026.....	1
Met meerjarenraming 2027-2029	1
1. Inleiding	4
1.1 Inhoudelijke richting	4
1.2 Financiële kaders	5
1.3 Leeswijzer.....	7
2. Programma Omgevingsdienst.....	8
2.1 Inleiding.....	8
2.2 Wat willen we bereiken?	8
2.3. Wat gaan we daarvoor doen?.....	10
2.4 Wat gaat dat kosten?	10
3. Programma Sociaal Domein	18
3.1 Inleiding.....	18
3.2 Wat willen we bereiken?	18
3.3 Wat gaan we daarvoor doen?	26
3.4 Wat gaat dat kosten?	27
4. Programma Bedrijfsvoering.....	29
4.1 Inleiding.....	29
4.2 Wat willen we bereiken?	32
Financiën.....	32
Informatisering.....	32
HRM.....	35
4.3 Wat gaan we daarvoor doen?	36
Financiën.....	36
Informatisering.....	37
HRM.....	40
4.4 Wat gaat dat kosten?	42
5 Programma Bestuur & Organisatie	45
5.1 Inleiding.....	45
5.2 Wat willen we bereiken?	45
5.3 Wat gaan we ervoor doen?.....	46
5.4 Wat gaat dat kosten?	47
6 Paragrafen.....	48
6.1. Inleiding.....	48
6.2. Paragraaf bedrijfsvoering	48

6.3. Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheer	49
6.4. Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen	54
6.5. Paragraaf financiering	54
6.6. Verbonden partijen	56
6.7. Openbaarheid	57
7. Financiële Begroting 2026-2029	59
7.1 Geprognosticeerde balans	59
7.2 Staat van Reserves	60
7.3 Recapitulatie programma's	60
7.4 Overzicht incidentele baten en lasten	61
7.5 Taakvelden	62

1. Inleiding

Servicecentrum MER is een openbaar lichaam op grond van Wet Gemeenschappelijke Regelingen en voert zo taken uit voor de 3 gemeenten Maasgouw, Echt-Susteren en Roerdalen. De begroting 2026 ligt nu voor. De begroting van het Servicecentrum is opgebouwd uit vier programma's. Alle programma's bestaan grotendeels uit personele lasten voor uitvoering van werkzaamheden; daarnaast omvat het programma Bedrijfsvoering ook inhoudelijke budgetten voor uitvoering van ICT en telefonie voor zowel het Servicecentrum als de deelnemende gemeenten. De baten bestaan uit de bijdragen van de deelnemende gemeenten. De Omgevingsdienst voert daarnaast werkzaamheden uit voor de Regionale Uitvoeringsdienst (RUD) Limburg-Noord, waarvoor ook baten worden ontvangen.

Met de middelen die ter beschikking worden gesteld, voert het Servicecentrum taken voor de deelnemende gemeenten uit.

Voor de duidelijkheid vermelden we hier dat legesopbrengsten en uitvoeringsbudgetten voor participatie en Wet Maatschappelijke Ondersteuning (WMO) niet in deze begroting staan. Deze middelen zijn niet aan het Servicecentrum overgedragen en berusten bij de deelnemende gemeenten.

1.1 Inhoudelijke richting

In 2024 heeft het dagelijks bestuur van SC MER ervoor gekozen te focussen en te investeren op samenwerking in partnerschap. Deze ingezette richting zal zeker investering vergen t/m 2026. Dit betekent niet alleen iets voor de samenwerking tussen SC MER en de 3 MER gemeenten, maar ook binnen SC MER. In lijn met de ingezette ontwikkeling worden een aantal thema's integraal opgepakt:

- Inspelen op een krappe arbeidsmarkt
- Scherp aan de wind varen
- Toekomstbestendige (digitale) overheidsorganisatie
- Gezamenlijke dienstverlening

Voor het **Sociaal domein** is een belangrijk ontwikkelpunt "e-dienstverlening", hierin is een inhaalslag te maken met oog voor toegankelijkheid van de dienstverlening voor alle inwoners (d.w.z. keuzevrijheid in meerder kanalen). Een tweede belangrijke transitie is een andere manier van werken die vooral oplossingsgericht is en systemen minder leidend laten zijn (bv samen doen samen leren). Voor Inburgering en WMO streeft men naar een ongewijzigde dienstverlening en werkwijze. Echter, met name bij de WMO wordt de arbeidsmarkt krapte voelbaar bij de zorgaanbieders. Mogelijk leidt dit in de (nabije) toekomst daardoor tot het maken van keuzes en andere manieren van werken. Denk hierbij bijvoorbeeld aan het werken met een triagelijst om de volgorde van de aanvragen te bepalen.

De **Omgevingsdienst** wordt geconfronteerd met grote ontwikkelingen, die veel impact hebben op de organisatie. De Omgevingswet (OW) – en de daarmee samenhangende Wet kwaliteitsborging voor het bouwen (Wkb) – is per 1 januari 2024 in werking getreden en heeft gevolgen voor processen, werkafspraken en een andere meer faciliterende houding naar burgers en ondernemers. Hierdoor zullen ook nieuwe of gewijzigde functies ontstaan. Dit vergt in 2025 en 2026 nog investeringen. Doorontwikkeling geldt ook voor de digitale ondersteuning van Rx.mission en het landelijk Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO): het digitale loket voor burgers en bedrijven.

Na een fase waarin vooral aan een stevig fundament per team werd gewerkt, is nu de fase aangebroken om integraal denken bij het programma **Bedrijfsvoering** voorop te stellen. Hiervoor is een wijziging in grondhouding bij een aantal functies belangrijk om als vanzelfsprekend projecten en activiteiten team overstijgend en/of voor de 4 MER organisaties aan te pakken. Hierin past de veranderende samenstelling binnen het team **HRM**. Om thema's als de krappe arbeidsmarkt integraal op te kunnen pakken en structureel te kunnen verankeren is het noodzakelijk om de vereiste kwaliteiten in huis te halen voor een aantal nieuwe HRM rollen die hieruit voortvloeien. Daarnaast gaat het team **Financiën** aan de slag om het P&C proces digitaal en lean in te richten en kan bij het thema fiscale rechtmatigheid een vervolgstap worden gemaakt naar aanvullende beheersmaatregelen die passen binnen de ingerichte processen van de 4 MER organisaties. Binnen **informatisering** ligt de focus vooral op de digitale toekomstbestendigheid van de 4 MER organisaties. Hiervoor zijn diverse scenario's bekeken om risico's inzichtelijk te maken, te voldoen aan minimale wettelijke vereisten en het ook zo financieel beheersbaar mogelijk te houden. Extra formatie is met name benodigd binnen het onderdeel informatiebeveiliging en privacy door hogere wettelijke eisen als ook een hogere cyber dreiging die de algehele samenleving aangaat. Een andere belangrijke focus betreft de implementatie van Microsoft 365 en de vervanging van de ICT infrastructuur.

1.2 Financiële kaders

Kaders

Onderstaande kaders zijn richtinggevend geweest voor het opstellen van deze begroting:

- Financiën van 2024 (realisatie) zijn richtinggevend
- Meer financiële voorspelbaarheid' (lees: verschuiving van incidentele flex/inhuur naar structureel vaste formatie) → Begroten vooraf i.p.v. afrekenen achteraf, en begrotingswijzigingen zoveel als mogelijk voorkomen;
- Voldoen aan wettelijke kaders;
- Zo scherp mogelijk aan de wind varen

Het kader 'zo scherp mogelijk aan de wind varen' is opgepakt door een substantiële bijstelling van het budget ziekteverzuim (managementverantwoordelijkheid om dit te realiseren) door te voeren ingaande 2026. Dit resulteert in een besparing van ruim € 300.000.

Daarnaast zijn in afstemming met de portefeuillehouders Sociaal Domein ook afspraken gemaakt over mogelijke besparingen in de basisdienstverlening gerelateerd aan het continueren van 2 projecten. Voor een uitgebreide toelichting hierop wordt verwezen naar het programma Sociaal Domein (pagina 24).

Kostenverdeelsleutels

De begroting 2026 is voor wat betreft de totalen gelijk aan de jaarschijf 2026 van BW 2025-1. De bijdrage per gemeente verschilt echter. Dit heeft te maken met de kostenverdeelsleutel. Voor de programma's Sociaal Domein en de Omgevingsdienst is de kostenverdeelsleutel gebaseerd op de output van T-2.

Als verdeelsleutel voor het programma Bedrijfsvoering hebben de gemeenten gekozen voor het aantal gebruikersaccounts. Het aantal gebruikersaccounts geeft een goede indicatie van de producten en diensten die door bedrijfsvoering worden geleverd.

Het aantal accounts dat voor de kostenverdeling wordt gebruikt (T-1) is gewijzigd t.o.v. de aantal accounts dat gehanteerd is bij begroting 2025. Dit heeft te maken met instroom en uitstroom van medewerkers in de vier organisaties. In onderstaande tabel is weergegeven wat het verschil is tussen BW 2025-1 jaarschijf 2026 en de begroting 2026. De totalen zijn gelijk maar de verdeling tussen de gemeenten is gewijzigd.

Gemeente	Verdeelsleutel begroting 2025	BW 2025-1 jaarschijf 2026	Verdeelsleutel begroting 2026	Begroting 2026	Vershil bw 2025-1 jaarschijf 2026 t.o.v. begroting 2026
Maasgouw					
Bijdrage Omgevingsdienst	0,3372	3.072.747	0,3534	3.209.916	-137.169
Bijdrage Sociaal Domein	0,2978	2.461.624	0,2950	2.438.479	23.145
Bijdrage Bedrijfsvoering	0,3280	5.350.937	0,3370	5.500.306	-149.370
Bijdrage Bestuur & Organisatie	0,3159	180.718	0,3156	180.587	131
Totaal		11.066.025		11.329.288	-263.263
Echt-Susteren					
Bijdrage Omgevingsdienst	0,4134	3.881.148	0,4084	3.838.812	42.336
Bijdrage Sociaal Domein	0,4330	3.579.191	0,4272	3.531.248	47.943
Bijdrage Bedrijfsvoering	0,3860	6.521.404	0,3978	6.632.397	-110.993
Bijdrage Bestuur & Organisatie	0,4149	237.363	0,4159	237.936	-573
Totaal		14.219.107		14.240.393	-21.286
Roerdalen					
Bijdrage Omgevingsdienst	0,2494	2.111.727	0,2382	2.016.894	94.833
Bijdrage Sociaal Domein	0,2692	2.225.215	0,2778	2.296.303	-71.088
Bijdrage Bedrijfsvoering	0,2860	4.592.357	0,2652	4.331.994	260.363
Bijdrage Bestuur & Organisatie	0,2693	154.065	0,2685	153.623	442
Totaal		9.083.365		8.798.815	284.550
Totaal		34.368.497		34.368.497	0

Loonkosten op basis van functieboeken

Vanaf 2020 hebben we een realistische financiële basis voor de toekomst gelegd door de personeelsbegroting op basis van de functieboeken te begroten, gewaardeerd tegen het maximum functieschaal. Deze lijn wordt in 2026 doorgetrokken.

Buffer voor inhuur capaciteit bij ziekte

Vanaf 2020 volgt het SC-MER de landelijke Personeelsmonitor Gemeenten (A+O fonds gemeenten) voor wat betreft het budget dat kan worden aangewend om in te huren bij langdurig ziekteverzuim.

Ook in 2026 volgen we deze landelijke personeelsmonitor (2026), die aangeeft dat 4,6 % van de loonsom nodig is voor vervanging van langdurig verzuim (> 43 dagen).

Maximaal twee begrotingswijzingen per jaar

In 2021 is de financiële basis voor het SC-MER op orde gemaakt. Daarmee hoeft de begroting minder vaak tussentijds te worden aangepast. Toch kunnen zich altijd ontwikkelingen blijven voortdoen op basis waarvan aanpassingen noodzakelijk zijn. Dit zijn aanvullende dienstverlening aan de gemeente(n) en autonome ontwikkelingen die nog niet bij het opstellen van de begroting waren voorzien. De begroting kan maximaal twee keer per jaar wijzigen: in het voorjaar en na de zomer op basis van de halfjaarrapportage.

1.3 Leeswijzer

Deze begroting kent 4 programma's, te weten het programma Omgevingsdienst, het programma Sociaal Domein, het programma Bedrijfsvoering en het programma Bestuur & Organisatie. Deze programma's zijn te vinden in de hoofdstukken, 2, 3, 4, en 5.

De programma's worden opgebouwd aan de hand van de drie 3 W- vragen:

'Wat willen we bereiken?', Wat gaan we ervoor doen? en Wat mag het kosten?

Hoofdstuk 6 omvat de verplicht op te nemen paragrafen op basis van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Het laatste hoofdstuk omvat de financiële begroting met de geprognoseerde balans en de staat van de reserves en voorzieningen.

2. Programma Omgevingsdienst

2.1 Inleiding

Dit programma bevat een beschrijving van de activiteiten van onze Omgevingsdienst. Het gaat niet alleen over uitvoerende taken op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving, maar ook over de wijze waarop wij kwaliteit, klantgerichtheid, kostenreductie, kwetsbaarheidsvermindering en (daar waar gewenst) couleur locale willen realiseren. Dit programma betreft met name externe dienstverlening aan burgers die we (kunnen) toetsen. Dit stelt ons in staat inzicht te geven in cijfers van o.a. klantgerichtheid.

2.2 Wat willen we bereiken?

We willen kostenefficiënte, klantgerichte en kwalitatief hoogwaardige service verlenen op het gebied van vergunningen, toezicht en handhaving, zodat de gemeenten hun ambities op dit terrein kunnen bereiken. Die ambities hebben betrekking op het behouden en waar mogelijk verbeteren van de kwaliteit van de leefomgeving, het beperken van de overlast en het waarborgen van de veiligheid. We willen voldoen aan de (landelijke vereiste) kwaliteit en de afspraken die we met de gemeenten hebben gemaakt over klantgerichtheid (= kwaliteit van dienstverlening) en kostenreductie.

Kwaliteit en kwetsbaarheidsvermindering

Kwaliteit manifesteert zich op verschillende manieren, bijvoorbeeld door een goed gestroomlijnd en efficiënt werkproces, de inhoudelijke kwaliteit van de producten en de tevredenheid van de klant zowel intern als extern. Kwaliteit blijkt ook uit het aantal (on)gegronde bezwaar- en beroepsprocedures. Door de samenwerking tussen de Omgevingsdienst en de RUD Limburg Noord 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. Uitwisseling van kennis en het investeren in de ontwikkeling van medewerkers (RUD-academie), alsmede het aan elkaar bieden van ondersteuning bij capaciteitsvraagstukken zijn daarbij belangrijke uitgangspunten.

De Omgevingsdienst investeert in medewerkers die ruimte krijgen om te werken aan de verbetering van de kwaliteit van dienstverlening door steeds meer in verbinding te komen met onze burgers en bedrijven (nabijheid van dienstverlening).

Landelijk zijn er kwaliteitscriteria opgesteld (set kwaliteitscriteria 3.0) die het fundament vormen voor een adequate uitvoering van de vergunningverlening, het toezicht en de handhaving van het Omgevingsrecht. De criteria gaan over kritieke massa (voorgeschreven minimale formatie en vlieguren per medewerker), proces en inhoud.

- het voldoen aan de (hierboven genoemde landelijke kwaliteitscriteria;
- de kwaliteit van dienstverlening (inhoudelijke kwaliteit en doorlooptijd);
- de klanttevredenheid (volgens de NPS-methode);
- aantal klachten en percentage daarvan 'informeel afgehandeld middels verbetergesprek'
- aantal ontvankelijk en ongegrond verklaarde bezwaar- en beroepschriften

Klantgerichtheid

De Omgevingsdienst heeft tot taak te werken aan realisatie van de met de opdrachtgevers afgesproken dienstverleningsafspraken en –uitgangspunten. 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. Het is van belang de klantvraag binnen de daarvoor afgesproken dienstverleningsnormen af te handelen, tegen een zo hoog mogelijke kwaliteit en met vaste contactpersonen binnen de organisatie. Binnen het Gezamenlijke Programma Dienstverlening wordt door de vier organisaties samengewerkt aan verbetering van de (digitale) dienstverlening vanuit de in MER-verband omarmde gezamenlijke visie op dienstverlening. De Omgevingsdienst participeert in de diverse projecten die onder dit programma worden gedraaid.

Belangrijke prestatie-indicatoren op het gebied van klantgerichtheid betreffen doorlooptijden in de afhandeling van klantvragen, het aantal verleende omgevingsvergunningen binnen de termijn van 8 weken en het percentage proactieve contacten met de aanvrager/initiatiefnemer in een procedure.

Kostenreductie (efficiency) / Couleur Locale

De visie – de wijze waarop de missie van de Omgevingsdienst wordt gerealiseerd – luidt: “De Omgevingsdienst is een moderne overheidsorganisatie die resultaten boekt en kosten bespaart door te investeren in haar professionals, die met plezier (samen)werken en ontwikkelen”. Net als in alle voorgaande jaren zal de Omgevingsdienst ook in 2026 gaan opereren binnen de haar beschikbaar gestelde middelen. Daarbij is continu aandacht voor het realiseren van efficiency in de (verdere digitalisering van) werkprocessen en het organiseren van de werkzaamheden. Samen met de gemeenten wordt voortdurend gekeken naar meer (kostenbesparende) gezamenlijkheid in de uitvoering van specifieke projecten. En ook verdere harmonisatie van bepaalde werkprocessen en -afspraken (bezwaarproces, WOO-project, publicaties omgevingsvergunningen) – “samen wat kan, alleen lokaal wat moet” – draagt bij aan de efficiency, zowel aan de zijde van de Omgevingsdienst als bij de gemeenten. Voor de financiële impact van deze begroting zie verder paragraaf 2.4.

2.3. Wat gaan we daarvoor doen?

Wij voeren voor de deelnemende gemeenten met in achtneming van de kaders voor kwaliteit, klantgerichtheid en kosten uit:

- a. de reguliere wettelijke taken op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving in het kader van de Omgevingswet, de APV en een aantal bijzondere wetten; Zie voor de specifieke producten hieronder de productgroepen Dienstverlening, Vergunningverlening, Toezicht, Juridisch/handhaving en Sturing/ondersteuning;
- b. specifieke projecten, deels MER-breed en deels lokaal gewenst. Zie hieronder de productgroep Projecten/specifieke wensen ('couleur locale').

Een andere dienstverlening: meer dialoog – van 'nee, tenzij' naar 'ja, mits' - initiatievenproces

Gemeenten en Omgevingsdienst staan samen voor een complexe en grootse dienstverleningsopgave. Er komt meer ruimte voor particuliere ideeën en er is meer ruimte voor lokale afweging. En daarmee ligt de opgave er – met de Omgevingswet daarin als nadrukkelijke aanjager – om nu nog beter onze burgers en bedrijven van dienst te zijn. Daarbij volstaat het niet om uitsluitend de nieuwe complexe inhoudelijke kennis op te doen. Het gaat vooral over verbinding. Verbinding tussen vakgebieden, tussen medewerkers, medewerkers van de Omgevingsdienst en gemeenten. Verbinding die noodzakelijk is, omdat we steeds meer integraal moeten gaan werken. Maar integraal is ook complex. Op basis van de huidige wetgeving zijn nu al vaak meer dan tien verschillende hoogopgeleide specialisten aan zet in een dossier. Specialist die moeten samenwerken voor de beantwoording van de ogenschijnlijk makkelijke vragen als “Mag ik hier bouwen?” of “Kan ik hier ondernemen?”. En daar is met de komst van de Omgevingswet een grote opgave bijgekomen, namelijk om – vaak onder regie van de initiatiefnemer (onze burgers en bedrijven die een plan indienen) – dat meer samen te gaan doen. Participatief: dus meer samen met burens, inwoners en andere belanghebbenden.

Om dit te realiseren is in de loop van 2024 gestart met het zogenoemde initiatievenproces, waarmee we voldoen aan de inhoudelijke eisen van de nieuwe wetten. We werken met de vier organisaties samen in één gezamenlijk systeem (procesapplicatie Rx.Mission). Er kan op deze manier niet alleen meer integraal, maar ook sneller worden gewerkt. Maar naast integraal en snel vooral ook klantgericht. En daarvoor investeren we niet alleen in systemen en processen maar vooral in de ontwikkeling van professionals/specialisten dienstverlening. Burgers en bedrijven spreken zo meteen voor de beantwoording van hun vragen met één contactpersoon: afhankelijk van het soort vraag is dat een specialist dienstverlening of omgevingsregisseur.

Deze nieuwe werkwijze met het door gemeenten en Omgevingsdienst gezamenlijk ontworpen initiatievenproces verloopt nog niet helemaal naar wens. De doorlooptijd van de door burgers en bedrijven ingediende initiatieven is nog te lang. Het proces levert daarmee nog niet de gewenste snelheid en duidelijkheid voor de plannen die door de initiatiefnemer zijn ingediend. In nauwe afstemming met de gemeenten wordt dit proces continu geëvalueerd en waar nodig bijgesteld.

De regelanalist zorgt voor toepasbare regels

Een regelanalist is verantwoordelijk voor de toepasbare regels binnen het Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO). De regelanalist vertaalt juridische regels naar meer begrijpelijke taal door het maken van duidelijke beslisbomen en aanvraagformulieren voor een omgevingsvergunning. Met de beslisbomen krijgen onze burgers en bedrijven antwoord op de vraag of er wel of niet een vergunning moet worden aangevraagd voor een activiteit. Hiermee maken we de juridische regels voor initiatiefnemers die iets willen doen in de fysieke omgeving op termijn toegankelijker en begrijpelijker.

De Omgevingsdienst heeft in de formatieomvang zoals uitgewerkt in deze Kadernota de functie regelanalist meegenomen.

Toename reguliere klantcontacten – uitbreiding specialisten dienstverlening

De ontwikkeling van de 1^e lijns-dienstverlening is een belangrijk onderdeel van de organisatorische inrichting van de Omgevingsdienst. Bij het cluster dienstverlening worden 80-85% van de inkomende klantvragen direct of hooguit binnen één of twee dagen – indien zaken eerst uitgezocht moeten worden – beantwoord door specialisten dienstverlening.

De afgelopen jaren is het aantal klantcontacten toegenomen. Zo nu en dan met een tijdelijke stagnatie, maar over de afgelopen 10 jaar bezien een sterke toename, zowel kwantitatief als qua complexiteit. Dit heeft gaandeweg geleid tot een noodzakelijke uitbreiding van het cluster dienstverlening. Deze uitbreiding wordt nu geformaliseerd. In deze uitbreiding wordt tevens zoveel mogelijk geanticipeerd op de taken, rollen en functies die nog nodig zijn om adequaat uitvoering te kunnen geven aan de Omgevingswet en het MER-breed gezamenlijk opgestelde initiatievenproces (filterteam, intake tafel, generalisten, omgevingstafel).

Vergunningverlening

Dit betreft de activiteiten die de Omgevingsdienst uitvoert met betrekking tot vergunningverlening. Door de Omgevingsdienst worden – op grond van de per 1-1-2024 in werking getreden Omgevingswet – vergunningen verleend voor zogenoemde omgevingsplanactiviteiten (bouwen, ruimtelijke ordening, milieu, brandveiligheid, sloop, aanleg, uitweg/inrit, kappen en monumenten) alsmede voor de technische bouwactiviteit voor zover het bouwplan niet valt onder de reikwijdte van Gevolgklasse 1 van de Wet kwaliteitsborging voor het bouwen. Is dat laatste wél het geval, dan wordt de technische bouwactiviteit beoordeeld door een private kwaliteitsborger en beoordeelt de Omgevingsdienst de bouwmelding en het borgingsplan. Ook worden vergunningen verleend en meldingen afgehandeld op grond van de APV en enkele Bijzondere wetten (bijvoorbeeld Alcoholwet, Winkeltijdenwet).

Specialisten adviseren

Dicht tegen het team vergunningverlening aan zit het team van specialisten/adviseurs. Daaronder wordt begrepen de specialistische advisering op het gebied van constructie, bouwfysica, welstand, brandveiligheid, bodem, externe veiligheid, geluid, archeologie/cultuurhistorie, energie, groen/ecologie en milieu/agrarisch. Daarnaast worden door de specialisten op verzoek adviezen verstrekt aan de gemeenten, bijvoorbeeld in het kader van het opstellen van een omgevingsplan, een ruimtelijk project of een civieltechnisch werk.

De Omgevingsdienst kampt op het onderdeel vergunningverlening en de bijbehorende specialistische advisering al enkele jaren met een enorm hoge werkdruk, onder meer als gevolg van de

hoogconjunctuur in de bouwsector. Niet alleen het aantal vergunningaanvragen is toegenomen, ook de complexiteit van die plannen ligt hoger dan ooit. In deze analyse is de uitzonderlijke ‘december 2023-piek’ buiten beschouwing gelaten. Die piek had met de invoering van de Omgevingswet te maken per 1 januari 2024 en is niet maatgevend voor de komende jaren. Maar ook afgezien van dit ‘incident’ is de trend van de afgelopen jaren dat de omvang en complexiteit van de werkzaamheden een stijgende lijn laten zien. De verwachting bestaat dat deze trend aanhoudt, te meer als wordt bezien welke woningbouwopgave er de komende jaren in Nederland aan de orde is. Exemplarisch voor de hoge aantallen omgevingsvergunningen en de daarmee samenhangende werkdruk bij de Omgevingsdienst zijn de zeer hoge legesinkomsten van de drie gemeenten de afgelopen jaren. Deze enorme legesinkomsten zijn tekenend voor de hoge werkdruk en bevestigen de noodzaak om de capaciteit voor dit taakveld structureel op orde te brengen (van flex naar vast) en daarvoor structurele middelen beschikbaar te stellen. De (meer)opbrengst van de legesinkomsten kan daarbij – indien nodig – dienen ter dekking van deze structurele lasten.

Bovenop de uitdaging van deze ‘core business’ zit de Omgevingsdienst – in nauwe samenwerking met de drie MER-gemeenten – nog volop in het ontwikkeltraject van de Omgevingswet. Ook dat kost de komende jaren nog veel tijd. Het juridisch kader is nog erg onduidelijk en vergt veel zoekwerk voor onze vergunningverleners, de nieuwe werkprocessen moeten nog in samenspraak met de medewerkers van de gemeenten worden gefinetuned en de ontwikkelingen rondom de versterking van de dienstverlening staan allesbehalve stil.

Met het oog op het toekomstbestendig organiseren van dit teamonderdeel, is de Omgevingsdienst bezig met het formeren van een robuust cluster van vaste medewerkers (casemanagers, omgevingsregisseurs). Bij de samenstelling van deze formatie wordt rekening gehouden met de structureel hoge werkdruk op dit taakonderdeel en voor zover mogelijk (effecten zijn nog niet volledig inzichtelijk) de impact van de Omgevingswet en Wet kwaliteitsborging voor het bouwen.

Toezicht

De taken die de Omgevingsdienst in opdracht van de drie gemeenten uitvoert op het gebied van toezicht, zijn onder te verdelen in 2 hoofdcategorieën: objectgericht toezicht en toezicht in de openbare ruimte

Toezicht objectgericht

In deze categorie vallen de wettelijke taken alsmede de lokale wensen van de 3 gemeenten ten aanzien van de toezicht- en handavingsinspanningen op het gebied van milieu, bouwen, brandveiligheid, ruimtelijke ordening en APV/Bijzondere Wetten. De belangrijkste taken in deze productgroep betreffen het milieutoezicht op de bedrijven, het bouwtoezicht, toezicht op bestaande gebouwen (brandveiligheid), het energietoezicht op grootverbruikers en toezicht op evenementen. Met name het energietoezicht is de afgelopen jaren sterk geïntensiveerd, mede op basis van extra beschikbare middelen vanuit het Rijk (SPUK THE-regeling). Die middelen komen rechtstreeks ten goede aan de RUD LN, en dus niet aan de individuele gemeenten. Energietoezicht is een taak die wordt ingebracht in de nieuw te vormen robuuste RUD (1 april 2026).

Doorkijkend naar 2026 en verder zal de benodigde formatie voor het milieutoezicht op bedrijven niet of nauwelijks wijzigen. Inhoudelijk is met de inwerkingtreding van de Omgevingswet overigens wel het een en ander gewijzigd: er wordt niet meer gesproken over ‘inrichtingen’, maar over ‘milieubelastende activiteiten’ (zogenoemde mba’s), hetgeen een andere werkwijze met zich

meebrengt waarop de organisatie/planning van het milieutoezicht dient te worden aangepast. Ook deze taken gaan in 2026 over naar de nieuwe robuuste RUD.

Het bouwtoezicht zal effecten gaan ondervinden van de Wet kwaliteitsborging voor het bouwen (Wkb) die samen met de Omgevingswet per 1-1-2024 deels in werking is getreden. Deze (inhoudelijke en formatieve) effecten zijn in 2024 echter nog niet goed merkbaar. Dat betekent dat enige voorzichtigheid ten aanzien van de mogelijke formatieve impact bij de Omgevingsdienst op zijn plaats is. Enerzijds vallen er zeker taken weg (het bouwtechnisch toetsen van de aanvragen van bouwwerken die onder gevolgklasse 1 van de Wkb vallen), anderzijds komen er ook weer taken bij (het beoordelen van de nieuwe juridische instrumenten 'bouwmelding' en 'borgingsplan', alsmede de afstemming met de private kwaliteitsborgers). Wat dit per saldo betekent, zal pas in de loop van 2025 en 2026 echt gaan blijken. Ook de onzekerheid rondom de ontwikkelingen in de bouwsector (woningbouwopgave, stikstofdossier, nieuw regeringsbeleid) is nog groot. Anderzijds is het wel reëel om te anticiperen op een lagere capaciteitsinzet de komende jaren in het bouwtoezicht. Om die reden is in het formatieplan 2026 rekening gehouden met een beperkte afname (1 fte) van de benodigde capaciteit ten opzichte van de huidige, werkelijke bezetting.

De benodigde formatie voor het brandveiligheidstoezicht en het toezicht op evenementen blijft (nagenoeg) ongewijzigd. Ten aanzien van het taakonderdeel brandveiligheid is het goed om te vermelden dat er in 2024 gestart is met intensiever overleg met de collega's van de Veiligheidsregio Limburg Noord. Meer afstemming met deze belangrijke ketenpartner zal aan beide kanten leiden tot kwaliteitsverbetering.

Toezicht gebiedsgericht

Het gebiedsgerichte toezicht bestaat hoofdzakelijk uit het toezicht dat door de buitengewoon opsporingsambtenaren van de Omgevingsdienst wordt uitgevoerd in het openbaar gebied van de drie gemeenten (boa- toezicht). Hierin wordt specifiek aandacht besteed aan thema's die door de gemeenten belangrijk worden gevonden, zoals foutparkeren, afvaldumpingen en het zichtbaar patrouilleren in woonwijken. De boa-capaciteit bij de Omgevingsdienst is de afgelopen jaren – op vraag van de gemeenten – sterk uitgebreid. Reden daarvoor is de sterk toegenomen hoeveelheid klachtmeldingen, de toegenomen handhaving op het onjuist aanbieden van afval en de wens van gemeenten om de boa's meer gebiedsgericht te laten patrouilleren op de aspecten die per gemeente belangrijk worden gevonden (variërend van parkeren/blauwe zones, afvaldumpingen, stookoverlast, hondenpoep, toezicht nabij scholen/in de wijk en dierenoverlast tot toezicht aan en op het water). Per 1-1-2025 is een stevige uitbreiding van de boa-inzet gerealiseerd voor Maasgouw en Echt-Susteren. De middelen hiervoor zijn door de raden van Maasgouw en Echt-Susteren beschikbaar gesteld. Het boa-team van de Omgevingsdienst wordt daarmee 11,5 fte groot. Deze capaciteitstoename is opgenomen in deze begroting.

Juridisch/handhaving

De juridische werkzaamheden bestaan – grofweg – uit twee delen: het afhandelen van bezwaren en beroepen, gericht tegen besluiten van de Omgevingsdienst, en het treffen van handhavingsmaatregelen bij het constateren van overtredingen door een toezichthouder (aanschrijven, last onder dwangsom/bestuursdwang, bouwstop). Daarnaast bestaat het werk van de juristen van de Omgevingsdienst uit een heleboel andere taken, zoals het afhandelen van WOOverzoeken, het deelnemen in projecten (zoals de juridische afhandeling van de aanpak van onrechtmatige bewoning van recreatiewoningen, de aanpak in het kader van Ondermijning of de

actualisatie van de APV's), het toetsen van de juridische kwaliteit van de vergunningen en toezichtsbrieven die door de collega's van de Omgevingsdienst worden verstuurd en het adviseren over nieuwe juridische regelgeving (bijvoorbeeld de Wet Goed Verhuurderschap). Tevens stellen de juristen adviezen op naar aanleiding van vragen vanuit de MER-gemeenten op het gebied van beleid, omgevingsplannen, verordeningen en ruimtelijke of civieltechnische projecten.

De werkzaamheden van de juristen zijn de afgelopen jaren sterk toegenomen. Het aantal bezwaren en handhavingszaken is toegenomen, de regelgeving is complexer geworden en de Omgevingsdienst groter, waardoor het aantal juridische taken is meegegroeid. Daarnaast heeft nieuwe wetgeving impact op de benodigde juridische capaciteit van de Omgevingsdienst, bijvoorbeeld de WOO en Wep, maar ook de juridische complexiteit van de Omgevingswet zal nog jaren extra juridische inzet met zich meebrengen.

Bovenop het team vaste medewerkers maakt de Omgevingsdienst al sinds jaar en dag gebruik van inhuur. De opgave voor de Omgevingsdienst is om deze (vaak dure) inhuur terug te dringen tot minimale proporties. Met dit traject is in 2024 reeds gestart en een en ander moet in 2025 en 2026 leiden tot de vorming van een robuust team juristen in vaste dienst. Inhuur wordt zoveel als mogelijk 'omgebogen' naar vaste medewerkers. Dit team moet in die omvang berekend zijn op de stevige juridische opgaven die er de komende jaren liggen. De benodigde formatie is opgenomen in deze begroting.

Sturing en ondersteuning

De organisatieontwikkeling bij de Omgevingsdienst heeft de afgelopen jaren niet stilgestaan. De stevige groei in het takenpakket en daarmee direct samenhangende formatieomvang heeft ook zijn impact op de capaciteit die nodig is om de uitvoerende medewerkers adequaat te kunnen faciliteren. Dat geldt niet alleen voor de aansturing/begeleiding/coaching door teamcoördinatoren, maar ook voor de ondersteunende taken op het gebied van functioneel beheer, kwaliteitszorg en administratie. Deze ondersteunende taken zijn noodzakelijkerwijs meegegroeid met de omvang van de uitvoerende taken van de Omgevingsdienst. Specifiek ten aanzien van de administratieve taken kan nog worden opgemerkt dat deze toename een direct gevolg is van de toename aan vergunningaanvragen en andere (juridische) werkzaamheden. Vooralsnog is geen zicht op stappen in de richting van meer geautomatiseerde werkprocessen (RPA: robotic proces automation), waardoor met minder administratieve ondersteuning zou kunnen worden toegekomen.

Deze ontwikkelingen in de wijze waarop de Omgevingsdienst zijn 'overhead' heeft georganiseerd worden nu meegenomen in de actualisatie van het formatieplan in deze Kadernota. Daarbij wordt rekening gehouden met het aanstaande pensioen van een van de teamcoördinatoren: deze formatieplek wordt niet opgevuld in verband met de aankomende wijzigingen in de formatie van de Omgevingsdienst als gevolg van de RUD-ontwikkelingen.

Projecten / Specifieke wensen ('couleur locale')

Terugkijkend op de Uitvoeringsprogramma's van de afgelopen jaren, is een redelijk vaste lijn te ontdekken in het aantal uren dat door de drie gemeenten van de OD wordt gevraagd vanuit specifieke lokale wensen. Deze lokale projecten en lokale (toezicht- en handhavings)accenten vormen inmiddels een vast onderdeel van het Uitvoeringsprogramma en daarmee ook van de OD-formatie. In de formatieomvang die is vastgelegd in de Kadernota 2026 is de benodigde ruimte voor

deze couleur locale dan ook meegenomen. De ruimte om bijvoorbeeld bij te dragen aan gemeentelijke projecten op het gebied van aanpak ondermijning (inclusief acties vanuit het RIEC en ACT!), aanpak onrechtmatige bewoning recreatiewoningen, huisvesting arbeidsmigranten, actualisatie algemene plaatselijke verordening of (in omvang beperkte) specifieke handhavingsprojecten is dus aanwezig. Afspraak met de gemeenten is dat projectinitiatieven van een gemeente eerst in MER-breed verband worden getoetst op de mogelijkheden van een gezamenlijke aanpak. Naast een (mogelijk) kostenbesparend effect voor de gemeenten leidt dit ook tot voordelen in de uitvoering door de Omgevingsdienst (uniformiteit, minder foutgevoeligheid, efficiency). Bij nieuwe, substantiële projectwensen zal bekeken worden in overleg met de betreffende, vragende gemeente hoeveel capaciteit dit in beslag neemt en wat daarover financieel dient te worden afgesproken.

Ontwikkelingen Regionale Uitvoeringsdienst Limburg-Noord (RUD LN)

Binnen de RUD LN werken de 15 Noord-Limburgse gemeenten samen in de uitvoering van (met name) de wettelijke milieutaken (bijv. het milieutoezicht op bedrijven). Deze regionale samenwerking is in Limburg Noord georganiseerd op basis van een netwerkconstruct. De uitvoerende medewerkers zijn 'gewoon' in dienst van de betreffende gemeenten (cq de MER-OD) en werken vooral aan professionalisering, uitwisseling van kennis en ondersteunen elkaar bij de uitvoering van de milieutaken. Het onderzoeksrapport van de commissie Van Aartsen ('Om de Leefomgeving') was in 2021 aanleiding voor de start van het Interbestuurlijk Programma Versterking VTH-stelsel (het IBP), een landelijk programma ter versterking van het stelsel van omgevingsdiensten in Nederland. Vanuit dit programma – waarin wordt samengewerkt tussen de diverse bestuurlijke koepels (ministerie, IPO, VNG, omgevingsdiensten) – zijn 6 pijlers uitgewerkt voor de versterking van het VTH-stelsel en versteviging van de omgevingsdiensten. Deze pijlers bevatten robuustheidscriteria, waaraan de omgevingsdiensten moeten gaan voldoen. Deze robuustheidscriteria gaan onder andere over de omvang van de omgevingsdienst en het percentage personeel in vaste dienst. Het huidige netwerk van de RUD LN voldoet daar niet aan. Inmiddels is een plan van aanpak opgesteld (2024) dat de basis vormt voor het traject naar de oprichting van een robuuste omgevingsdienst Limburg Noord. Een projectteam is aan de slag om het noodzakelijke bedrijfsplan voor deze nieuwe organisatie op te stellen. Afgezien van benodigde extra personele inzet ten behoeve van de uitwerking/implementatie van het bedrijfsplan is nog geen concreet zicht op de meer structurele consequenties en risico's op personeel, organisatorisch of financieel vlak. De nieuwe robuuste RUD LN zal immers op zijn vroegst in uitvoering zijn per 1-4-2026. Mogelijke effecten voor 2026 zullen derhalve pas kunnen worden verwerkt middels een begrotingswijziging.

2.4 Wat gaat dat kosten?

OMGEVINGSDIENST		Realisatie 2024	Begroting 2025 na wijzigingen t/m 2025-1	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Vergunningen	Omgevingscommissie	24.838	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000
	Externe adviseurs	49.922	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
	Inhuur flexibele schil	1.653.362	0	0	0	0	0
	Proceskosten	18.732	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
	Totaal	1.746.854	90.000	90.000	90.000	90.000	90.000
Toezicht & Handhaving	Autokosten/Lease auto's	34.233	95.000	95.000	95.000	95.000	95.000
	Totaal	34.233	95.000	95.000	95.000	95.000	95.000
Personeel	Kosten Personeel	6.603.310	9.034.399	9.203.963	9.203.963	9.203.963	9.203.963
	Overige personeelskosten	323.400					
	Stelpost langdurig ziekteverzuim						
	Stelpost onvoorzien		50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
	Stelpost RUD ontwikkelingen		50.000				
	Totaal	6.926.710	9.134.399	9.253.963	9.253.963	9.253.963	9.253.963
Doorbelasting	Doorbelasting bedrijfsvoering	2.247.564	2.124.586	2.216.148	2.192.593	2.192.593	2.192.593
	Bijdrage Maasgouw	-814.067					
	Bijdrage Echt-Susteren	-891.834					
	Bijdrage Roerdalen	-541.663					
	Totaal	0	2.124.586	2.216.148	2.192.593	2.192.593	2.192.593
Huisvestingskosten Maasgouw			183.663	183.663	183.663	183.663	183.663
	Totaal	0	183.663	183.663	183.663	183.663	183.663
Totale lasten		8.707.797	11.627.648	11.838.774	11.815.219	11.815.219	11.815.219
Bijdrage gemeenten	Maasgouw	2.526.622	3.032.430	3.209.916	3.209.916	3.209.916	3.209.916
	Echt-Susteren	2.767.984	3.831.720	3.838.812	3.838.812	3.838.812	3.838.812
	Roerdalen	1.681.158	2.081.909	2.016.894	2.016.894	2.016.894	2.016.894
Doorbelasting	Doorbelasting Maasgouw		716.410	783.187	774.862	774.862	774.862
	Doorbelasting Echt-Susteren		878.304	905.075	895.455	895.455	895.455
	Doorbelasting Roerdalen		529.872	527.886	522.276	522.276	522.276
Overige baten	Inkomsten RUD / Acad.	183.384	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
	Detachering personeel	70.805					
	Totaal	7.229.953	11.170.645	11.381.771	11.358.216	11.358.216	11.358.216
Bijdrage huisvesting	Maasgouw		61.931	64.907	64.907	64.907	64.907
	Echt-Susteren		75.926	75.008	75.008	75.008	75.008
	Roerdalen		45.806	43.749	43.749	43.749	43.749
	Totaal	0	183.663	183.663	183.663	183.663	183.663
UP	Maasgouw	322.651					
	Echt-Susteren	693.060					
	Roerdalen	188.793					
	Totaal	1.204.504	0	0	0	0	0
Bijdrage VVGB	Maasgouw	171.490	171.490	171.490	171.490	171.490	171.490
	Echt-Susteren	70.048	70.048	70.048	70.048	70.048	70.048
	Roerdalen	31.802	31.802	31.802	31.802	31.802	31.802
	Totaal	273.340	273.340	273.340	273.340	273.340	273.340
Totale baten		8.707.797	11.627.648	11.838.774	11.815.219	11.815.219	11.815.219
Saldo		0	0	0	0	0	0

Toelichting

De lasten bestaan uit personeelskosten: loonkosten, inhuurkosten en overige personeelskosten.

Onze baten bestaan uit de bijdragen van de deelnemende gemeenten, bijdragen inzake aanvullende dienstverlening en de inkomsten uit werkzaamheden voor derden (RUD). Hieronder wordt de begroting verder toegelicht.

Bijdrage gemeenten

De formatieomvang van de Omgevingsdienst is bijgesteld naar 94,8 fte. Deze formatieomvang is gebaseerd op de formatie die de afgelopen jaren nodig is geweest om de taken op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving (inclusief de lokaal gewenste projecten) adequaat te kunnen uitvoeren. Daarbij is zoveel als mogelijk rekening gehouden met de ontwikkelingen in het VTH-domein, waaronder de formatieve gevolgen van de Omgevingswet en de Wet kwaliteitsborging voor het bouwen. Deze nieuwe formatieomvang is enerzijds het gevolg van een ombouw van flexibele schil (inhuur/detachering) naar vast personeel, anderzijds van een daadwerkelijke uitbreiding als gevolg van specifieke wensen van twee gemeenten met betrekking tot boa-toezicht.

De ontwikkeling naar meer vast personeel en dito afbouw van inhuur en detachering brengt een verschuiving van de lasten voor de gemeenten met zich mee. Een en ander sluit aan bij de bestuurlijke wensen ten aanzien van meer financiële voorspelbaarheid met betrekking tot de kosten van het Servicecentrum. De vaste personeelskosten worden structureel verhoogd, maar de flexibele kosten met (nagenoeg) hetzelfde bedrag verlaagd. Concreet vertaalt zich dit in het uitblijven van de voorheen steeds zeer hoge additionele kosten op basis van het jaarlijkse Uitvoeringsprogramma van de Omgevingsdienst, en daar bovenop vaak nog financiële bijstellingen gedurende het jaar (begrotingswijziging).

Met ingang van het begrotingsjaar 2019 wordt de gemeentelijke bijdrage bepaald op basis van de werkelijke output T-2; voor de onderlinge verdeling per gemeente van de bijdrage aan de Omgevingsdienst in 2026 is derhalve de output van het jaar 2024 bepalend. De specifieke, lokaal gewenste uitbreiding van de boa-capaciteit wordt buiten deze berekening gelaten.

Inkomsten RUD-werkzaamheden en MER/RUD-Academie

Binnen de Regionale Uitvoeringsdienst (RUD) wordt samengewerkt door de deelnemende gemeenten, i.c. het feitelijk ondersteunen van een andere gemeente door het leveren van capaciteit. Deze werkzaamheden worden binnen de RUD uitgevoerd tegen een vast uurtarief (2025: € 104, uurtarief 2026 is nog niet vastgesteld). De Omgevingsdienst heeft de afgelopen jaren inkomsten kunnen genereren als gevolg van het leveren van capaciteit aan een aantal RUD-partners. Het inschatten van deze inkomsten voor 2026 is lastig, te meer vanwege de ontwikkelingen rondom de transitie naar een nieuwe, robuuste omgevingsdienst Limburg Noord die in 2026 zijn beslag zal krijgen. Naast inkomsten uit genoemde werkzaamheden voor andere gemeenten in Limburg Noord genereert de Omgevingsdienst inkomsten door het aanbieden van trainingen aan andere organisaties vanuit de MER/RUD-Academie. De Omgevingsdienst organiseert trainingen op allerlei deelgebieden van het omgevingsrecht voor en door eigen medewerkers, maar ook medewerkers van andere organisaties kunnen hierbij aansluiten. Deze inkomsten zijn reeds een aantal jaren stabiel. Resumerend worden de inkomsten uit de RUD-samenwerking vooralsnog voor 2026 wederom ingeschat op € 100.000.

3. Programma Sociaal Domein

3.1 Inleiding

Dit programma geeft een overzicht van het taakveld Sociaal Domein. Met name de in- en externe ontwikkelingen op het gebied van de Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo), de Participatiewet (PW), de Wet Inburgering 2021 (Wi2021) en aanverwante regelingen komen hier aan de orde. De nadere uitwerking vindt jaarlijks plaats in een jaarplan dat concreet richting geeft aan alle taken en projecten die het team voor de drie gemeenten uitvoert. Door periodiek met de drie gemeenten in gesprek te zijn kunnen we inspelen op de belangrijkste bestuurlijke doelen en de gewenste klantgerichtheid. Dit programma betreft met name externe dienstverlening aan burgers die we kunnen toetsen, waardoor we in dit programma inzicht kunnen geven in de cijfers van o.a. onze klantgerichtheid.

Op het vlak van bedrijfsvoering focussen we op budgetbeheersing enerzijds en een goede balans tussen kwaliteit en efficiency anderzijds. In onze verbeterteams zijn we continu bezig te zijn met procesverbeteringen, waarbij we ondermeer gebruik maken van systematieken als Lean en Klantreizen (deregulering en toevoegen klantwaarde).

3.2 Wat willen we bereiken?

Kwaliteit

Wij streven ernaar om kwalitatief goede service en dienstverlening te leveren in alle taken die we uitvoeren. Kwaliteit heeft verschillende aspecten: het naleven van wetten en regels, het behalen van gemeentelijke en/of organisatorische doelen en niet te vergeten, het voldoen aan de verwachtingen van de inwoner. Wij dragen zoveel mogelijk bij aan het bereiken van belangrijke maatschappelijke effecten waaronder:

- Dat inwoners zo zelfredzaam mogelijk zijn dan wel weten waar ze hulp en ondersteuning kunnen krijgen als ze dit nodig hebben zelfredzaamheid van inwoners vergroten;
- De participatie verhogen zowel op werk- als maatschappelijk gebied: we bevorderen dat iedereen naar vermogen meedoet;
- De integratie en participatie van inburgeraars vergroten;
- Zorgen voor een financieel vangnet voor inwoners die (tijdelijk) niet zelfstandig in hun levensonderhoud kunnen voorzien;
- Het ondersteunen van inwoners met financiële problemen;
- 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 inwoner en samenleving.

Om dit te kunnen realiseren, hebben we onze processen ingericht vanuit het inwonersperspectief en hebben we kwaliteitscriteria en werkinstructies opgesteld om dit ook te borgen. Daarnaast vindt borging in onze uitvoeringspraktijk plaats door middel van gerichte controles op zowel team- als medewerker niveau. Samen met de inwoner kijken we waar de inwoner nu echt (en duurzaam) mee geholpen is.

We zorgen dat medewerkers hun kennis bijhouden en zich verder ontwikkelen. Naast kennis richten we ons ook op de ontwikkeling van competenties, inzicht en vaardigheden. Op het gebied van de sturings- en managementinformatie hebben we een standaard ontwikkeld die ons in staat stelt om optimaal in positie te blijven als het gaat om het sturen, managen en uitvoeren van alle taken binnen de kaders van de begroting.

Kwaliteit meten wij aan de hand van de volgende indicatoren:

- Doorlooptijden;
- Aantal klachten;
- Aantal ontvankelijk en gegronde bezwaar- en beroepsschriften;
- Klanttevredenheid.

Klantgerichtheid

Iedereen wil op een eerlijke en respectvolle manier behandeld worden. Inwoners willen goed worden geïnformeerd, begrijpen waarom de overheid een bepaald besluit neemt en een eerlijke afweging ervaren. In onze dienstverleningsprocessen streven we naar een voor de klant zo prettig mogelijk contact met de gemeente. We communiceren in heldere taal en hanteren een informele en oplossingsgerichte aanpak met aandacht voor de menselijke maat.

We zijn toegankelijk en dichtbij de inwoners georganiseerd. We werken gebiedsgericht, waarbij de klantmanagers Wmo, inburgering, werk en inkomen per gebied actief zijn. Onze klantmanagers zijn voor zowel de klant als voor de ketenpartners het bekende gezicht in één of meerdere kernen. Waar gebundelde kennis en kunde efficiënter is, werken we MER-breed.

We hebben een ontwikkeling doorgemaakt waarbij de focus op een rechtmatige en efficiënte afhandeling op basis van wet- en regelgeving is verlegd naar faciliterend optreden waarbij we vragen oplossingsgericht werken. We zetten dit voort en waar wenselijk en passend zorgen we voor verbetering. Bij werk en inkomen zal de aangepaste Participatiewet (Participatiewet in balans) deze ontwikkeling mede ondersteunen.

Voor ons is de vraag of het probleem van de inwoner het uitgangspunt. We verdiepen ons in de vraag en de leefwereld van onze inwoners en beoordelen vervolgens samen met de inwoner wat er nodig is. Vanzelfsprekend blijven we ook oog hebben voor de eigen verantwoordelijkheid, de eigen kracht en de mogelijkheden van (het netwerk van) de inwoner zelf.

Klanttevredenheid meten we gedurende het hele jaar. Aan het einde van het Wmo-proces hebben we de processtap 'nazorg' ingebouwd waarbij inwoners 6 weken na afronding van een aanvraag worden gebeld. We vragen of alles conform afspraak is gegaan (waaronder bijv. levering van een voorziening) en of alles naar wens is. Het wordt door inwoners bijzonder op prijs gesteld. De informatie die wij hiermee ontvangen, zetten wij in voor de verdere verbetering van onze kwaliteit.

Kosten efficiency

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

- Kostenbeheersing door te werken conform onze begroting, dus budgetdiscipline;
- Kostenbeheersing middels data-analyse van onze sturingsinformatie;
- 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 werken actief aan verdere automatisering van ondersteunende processen. Omdat we werken met een structuur van verbeterteams voor onze primaire processen kunnen we continu blijven bouwen aan het optimaliseren van processen en systemen. Dit leidt tot meer klantwaarde c.q. verbeteren van onze dienstverlening. Hiermee is een cultuur gecreëerd waarbij het team Sociaal Domein structureel een focus heeft op verbeteren.

Kwetsbaarheid

Door het samenbrengen van de werkzaamheden van de drie gemeenten binnen het team Sociaal Domein is de eerdere kwetsbaarheid grotendeels opgeheven. Doordat afgelopen jaren het beleid grotendeels is geüniformeerd, kan het team Sociaal Domein efficiënter werken, is dienstverlening verbeterd en de kwetsbaarheid verminderd. Onze medewerkers kunnen we flexibel inzetten; dit helpt in het geval dat er zich een piek in het aantal aanvragen voordoet alsook bij het verminderen van kwetsbaarheid ingeval van het uitvallen van medewerkers.

Ontwikkelingen 2026

Er zijn een aantal in- en externe ontwikkelingen voor 2026. Voorbereiding en implementatie van alle ontwikkelingen en wijzigingen gebeurt overwegend met een projectmatige aanpak.

(Digitale) dienstverlening

De ontwikkeling en verbetering van onze (digitale) dienstverlening is een continu proces en vereist veel specifieke kennis, inzet en tijd. Ondanks dat de invoering vaak weerbarstiger blijkt dan vooraf ingeschat gaan we onverminderd door met deze ontwikkeling. De verdere ontwikkeling moet leiden tot een laagdrempelige en eenvoudige toegang naar het Sociaal Domein.

Aansluitend bij een manier van werken waarbij wetten en regels minder leidend zijn maar slechts ondersteunend zetten we steeds meer in op het ambtshalve verstrekken van voorzieningen waarbij we al kunnen vaststellen dat de betreffende personen (zeer waarschijnlijk) recht op de voorziening hebben.

De dienstverlening aan onze inwoners ontwikkelen we samen met de gemeenten waarbij we komen tot één dienstverlenings-DNA. We hebben hierbij aandacht voor houding, gedrag en eigenaarschap en leggen de nadruk op kerncompetenties zoals klantgerichtheid, oplossingsgerichtheid, samenwerken/verbinden en digitale vaardigheden.

Met de voortdurende ontwikkeling van het data gedreven werken zijn we als team Sociaal Domein samen met het team Bedrijfsvoering (informatisering) aan de slag om de data over onze uitvoering steeds beter inzichtelijk te maken voor de gemeenten.

We zijn via alle kanalen (digitaal, telefonisch, post en fysiek) bereikbaar voor inwoners. Voor wat betreft de telefonische dienstverlening zijn we vanaf 2026 niet meer de gehele dag maar wel alle ochtenden bereikbaar. Dit levert een efficiencyvoordeel en besparing op. De bereikbaarheid via de andere kanalen blijft volledig in stand.

Zorg en Ondersteuning

Implementatie abonnementstarief

Het kabinet is voornemens om het abonnementstarief aan te passen. Een wetswijziging Afschaffing abonnementstarief Wmo 2015 is opgesteld. Het abonnementstarief wordt met ingang van 1 januari 2027 gewijzigd. In 2026 gaan hiervoor de voorbereidingen plaats vinden.

We houden hierbij rekening met veel klantvragen, het opzeggen van voorzieningen en reacties vanuit de groep inwoners die een hogere eigen bijdrage moeten gaan betalen. Gezien de dubbele vergrijzing in Limburg, betekent dit niet automatisch dat we minder meldingen hoeven te verwachten. De wetswijziging kan ervoor zorgen dat het financieel minder aantrekkelijk wordt voor een groep met een groter vermogen.

Met de wijziging van de eigen bijdrage/abonnementstarief, is ook een voorstel om een landelijke verplichte startdatum van die eigen bijdrage te hanteren. De startdatum zou gelijk moeten zijn aan de startdatum van de zorgaanbieder/leverancier (iWmo). Dit is niet conform onze huidige werkwijze. Die is: ingangsdatum beschikking is ingangsdatum start eigen bijdrage conform het gemeentelijke beleid. Met de wetswijziging verandert dit, wat een wijziging in onze werkprocessen en ook van de gemeentelijke verordeningen betekent.

PGB 2.0

We verwachten in 2025 starten met de voorbereidingen van PGB 2.0. Dat is de nieuwe verbeterde versie van het trekkingsrechtstelsel. Enkele gemeenten zijn in 2022/2023 overgestapt en daarna bleek dat het stelsel toch nog verder aangepast moet worden wat weer de nodige vertraging opleverde. Het ziet er naar uit dat wij in 2026 kunnen overstappen.

Aanbesteding woningaanpassingen

Eind 2024 is gestart met de marktconsultatie voor een aanbesteding voor woningaanpassingen. Door deze aanbesteding kunnen kleine en grotere woningaanpassingen ook in zorg in natura worden uitgevoerd bij zowel huur- als eigendomswoningen. Het aanbieden van maatwerkvoorzieningen in zorg in natura is verplicht vanuit Wmo. Daarnaast gaat het ook efficiëntie en mogelijk kostenbesparing opleveren door gemaakte prijsafspraken. We verwachten dat de nieuwe werkwijze, die voortvloeit uit de nieuwe aanbesteding vanaf 2026 geïmplementeerd wordt.

Beschermd wonen

Er zijn nieuwe beschermd wonen locaties in de MER-gemeenten en de ontwikkelingen op het gebied van het woonplaatsbeginsel zorgen ervoor dat er in de regievoering veel gaat veranderen. In de gemeenten zijn in de afgelopen jaren een aantal locaties geopend (beschermd wonen, maatschappelijke opvang en safehouse). Hierdoor is het streven om cliënten met een dergelijke indicatie vaker in de eigen omgeving/gemeente verblijven, zonder op te moeten starten in een andere omgeving in de provincie. Door het toepassen van het woonplaatsbeginsel blijft de gemeente van herkomst (onze eigen gemeente) de regie voeren van een inwoner, ook als het betekent dat de inwoner naar een andere, meer passende locatie zal verhuizen. Met deze twee veranderingen krijgen de gemeenten vanaf 2026 meer zicht op deze groep. Inwoners worden beter gefaciliteerd om in de eigen omgeving te blijven wonen.

Werk en Inkomen

Programmaplan Participatiewet in balans

Met het programma 'Participatiewet in Balans' wil het kabinet mensen een voldoende en zeker bestaansminimum bieden en hen stimuleren deel te nemen aan de samenleving. Iedereen doet mee naar vermogen. Daarbij houdt de overheid rekening met individuele mogelijkheden en persoonlijke omstandigheden. De nieuwe wet is goed te begrijpen, eenvoudiger en biedt passende ondersteuning met heldere rechten en plichten. De uitgangspunten zijn vertrouwen en een realistisch en positief mensbeeld. Daarvoor is ook een cultuuromslag nodig in de hele keten: van denken in systemen naar aansluiten op de leefwereld.

Er komen 3 sporen terug in het programmaplan:

Spoor 1 betreft het wetsvoorstel met daarin een samenhangend pakket aan maatregelen waarmee de regering een eerste, stevige stap wil zetten naar een uitvoering van de Participatiewet waarbinnen vertrouwen en de menselijke maat kernwaarden zijn. Aanpassingen worden gefaseerd ingevoerd. Dit geeft gemeenten gelegenheid om de aanpassingen goed in de werkprocessen, systemen, documenten en communicatie aan inwoners te verwerken.

Enkele maatregelen uit het wetsvoorstel zijn:

- Bijverdienen: de verschillende regelingen worden geharmoniseerd, er geldt één vrijlating waarbij inwoners een percentage van inkomsten uit arbeid houden;
- Inkomsten automatisch met de uitkering verrekenen via de polisadministratie;
- Vereenvoudiging van de verrekening van vakantietoeslag bij inkomsten uit arbeid;
- Vereenvoudiging van de aanvraagprocedure voor de bijstand bij terugkeer binnen twaalf maanden;
- Bijstandsgerechtigden die mantelzorg verlenen hoeven daarvoor niet langer om toestemming te vragen (mits mantelzorg de arbeidsinschakeling niet belemmert);
- De mogelijkheid om in schrijnende gevallen met terugwerkende kracht maximaal drie maanden bijstand toe te kennen;
- Bijstandsgerechtigden mogen giften (inclusief boodschappen) ontvangen van maximaal € 1200 per jaar;
- Een harmonisatie in de hoogte van de aanvullende bijzondere bijstand aan jongeren in de leeftijd van 18-21 jaar van wie de ouders niet in beeld zijn of die geen ondersteuning kunnen bieden door ziekte of armoede.

In spoor 2 wordt fundamentele gekeken naar de doelen en uitgangspunten van de wet en de wijze waarop de wet vanaf de basis opnieuw kan worden opgebouwd: de herziening van de Participatiewet.

Spoor 3 omvat initiatieven om vakkundigheid van professionals in de uitvoering te versterken en de uitvoering te ondersteunen, zodat zij straks voldoende handvatten hebben om volgens de bedoeling van de nieuwe wetgeving te werken en beweging richting vertrouwen, eenvoud en menselijke maat te ondersteunen.

Naast de Participatiewet in balans zijn er meer ontwikkelingen in het Sociaal Domein zoals de Wet proactieve dienstverlening SZW en het programma Vereenvoudiging inkomensondersteuning voor mensen (VIM). Doel van de Wet proactieve dienstverlening is om ervoor te zorgen dat mensen die recht hebben op steun ook werkelijk gebruik te laten maken van uitkeringen en voorzieningen. Met het programma Vereenvoudiging inkomensondersteuning voor mensen (VIM) wordt onderzocht hoe de inkomensondersteuning eenvoudiger en begrijpelijker kan.

Hervorming arbeidsmarktinfrastructuur

Werkzoekenden, werkenden en werkgevers hebben vaak moeite om hun weg te vinden in het complexe aanbod van diensten en regelingen rond werk dat via verschillende kanalen wordt aangeboden. Voor de regering reden te komen tot een hervorming van de arbeidsmarktinfrastructuur:

1. creëren van één regionaal loket: het regionaal Werkcentrum (RWC) - netwerksamenwerking van publieke en private arbeidsmarktpartijen, dus géén nieuwe organisatie/geen nieuwe zelfstandige juridische entiteit - gemeenten en UWV moeten het RWC gaan organiseren
2. versterken van het van-werk-naar-werk-stelsel: Sociale partners hebben de ambitie uitgesproken te komen tot een dekkende “van werk naar werk dienstverlening”
3. meer centraal zetten van de ondersteuningsbehoefte - impuls tot versterken van gezamenlijke dienstverlening binnen het netwerk - creëren van betere randvoorwaarden voor de samenwerking in de publieke werkgevers- en werkzoekendendienstverlening (waaronder gegevensdeling)
4. structureel borgen van een gezamenlijke publiek-private samenwerking

Oorspronkelijk plan was dat er per 1 januari 2026 in elke arbeidsmarktregio een Regionaal Werkcentrum operationeel moest zijn. Inmiddels is die datum verschoven naar 1 juli 2026. We verwachten hierbij geen grote wijzigingen voor het Servicecentrum.

Zo scherp mogelijk aan de wind varen

De portefeuillehouders Sociaal Domein hebben aangegeven dat zij op enkele onderdelen van basisdienstverlening willen besparen en tegelijkertijd de aanvullende dienstverlening in de vorm van de projecten Activering en Jongeren (opgenomen voor het jaar 2025) graag willen continueren. Over de twee projecten kunnen zij nog geen definitieve toezegging doen voor wat betreft de benodigde financiële middelen. Afgesproken is dat het Servicecentrum hierover medio juli 2025 uitsluitsel krijgt, na vaststelling van de Kadernota's bij de gemeenten. Deze twee onderstaande projecten zijn daarom nog niet opgenomen in de Begroting 2026.

Het betreft concreet:

- 1 fte voor het project Jongeren continueren in 2026;
- 1,43 fte voor het project Activering continueren in 2026.

In relatie tot de volgende besparingen in de basisdienstverlening:

- /- 1 fte medewerker dienstverlening door beperking van de telefonische bereikbaarheid van het Sociaal Domein tot de vijf ochtenden;
- /- 0,3 fte klantmanager inkomen, door ambtshalve toekenning van de minimaregelingen.

Afgesproken is om deze besparingen in samenhang met de 2 projecten te bezien en dus vooralsnog beide niet te verwerken in de Begroting.

Project Jongeren

Het aantal jongeren (16-27 jaar) dat aanspraak maakt op een bijstandsuitkering neemt de afgelopen jaren helaas toe. We hebben daarom voor deze doelgroep een nieuwe aanpak ontwikkeld, waarbij deze jongeren intensief begeleid worden. Met deze aanpak:

- Worden problemen niet voor de korte termijn, maar duurzaam doorbroken
- Bieden we maatwerk zodat jongeren zo zelfstandig mogelijk door het leven gaan; een zo hoog mogelijke score op de participatie ladder is daarbij het meetinstrument.
- Hebben we ervaren dat het welbevinden van de jongere alsook hun zelfredzaamheid toeneemt: meer jongeren komen op die manier tot participatie in de arbeidsmarkt.

Project Activering

Naast de reguliere re-integratie activiteiten zetten we extra in op activering. Dit houdt in dat we extra begeleiding bieden bij klanten met een grotere afstand tot de arbeidsmarkt. Dit heeft als doel:

- Klanten uit trede 3 en 4 zijn met actieve begeleiding wellicht op termijn toch in staat om betaald werk te verwerven;
- Klanten zijn en blijven (beter) in beeld;
- Klanten voelen zich gehoord en gezien;
- Klanten worden ondersteund (maatwerk – duurzaamheid);
- Signaalfunctie op bijvoorbeeld het gebruik maken van/recht op bijzondere bijstand en minimaregelingen, eenzaamheid, schulden, armoede, huiselijk geweld; Mogelijk minder inzet Wmo nodig, er wordt gesignaleerd en doorverwezen naar het voorliggend veld/ partners (zoals Menswel, Wel.kom, MEE, AMW en Plangroep);
- Vrijwilligers creëren, zodat zij meedoen in maatschappij, toename sociale contacten, geluk voor de inwoner;
- Door onze investering/ inspanningen, worden kansrijke mogelijkheden ontdekt, samen met en door en voor de inwoner.

Minimabeleid

Minimaregelingen zijn bedoeld om inwoners met een laag inkomen financieel te ondersteunen. Het bereik van de doelgroep met deze minimaregelingen vergroten we door minimaregelingen zoveel als mogelijk ambtshalve toe te kennen nadat mensen de regeling eenmalig zelf hebben aangevraagd. Dit leidt naar verwachting tot een efficiencyvoordeel terwijl het risico van ambtshalve toekenning beperkt is, gezien de aard van de regeling.

Inburgering

De Wet inburgering 2021 is in 2022 in werking getreden. Na de landelijke tussenevaluatie in 2025 komen er mogelijk aanpassingen van de wet die ook onze uitvoering raken. Wat de aanpassingen zijn en welke invloed die hebben op de uitvoering is op dit moment nog niet bekend. We zullen samen met de gemeenten deze ontwikkelingen volgen en hier waar nodig op inspelen. Hoewel een van de doelstellingen van de wet is om werk en taal te combineren, zodat de inburgeraars volwaardig mee kunnen doen aan de Nederlandse samenleving, is dit in de praktijk juist een grote uitdaging. De grootste knelpunten zijn:

- Passende arbeidsontwikkeltrajecten en werkplekken met een duurzaam karakter liggen niet voor het oprapen.
- Er is nog steeds een tekort aan kinderopvangplekken.
- Werkroosters en taalroosters van inburgeraars sluiten niet altijd goed op elkaar aan. De regierol van de klantmanagers bestaat dan ook uit het bieden van intensieve begeleiding. De initiatieven om werkgevers financieel te ondersteunen bij het in dienst nemen van statushouders, is een stap in de goede richting. Nieuwe ontwikkelingen worden gevolgd en opgepakt, samen met de gemeenten in de arbeidsmarktregio Midden-Limburg.

Huisvesting en taakstelling

Het Europees Migratiepact dat vanaf 2026 in werking zal treden, zal zorgen voor strenger toezicht en strakkere regels voor heel Europa. Vanuit kabinet Schoof zijn er verder plannen om strengere asielwetten in te voeren waarin o.a. gezinshereniging wordt beperkt, er een tweestatusstelsel komt en worden permanente verblijfsvergunningen afgeschaft. Ook de regels rondom naturalisatie worden mogelijk aangescherpt. We volgen nauwgezet de ontwikkelingen en kunnen bijsturen als gewijzigde regelgeving een andere werkwijze zouden moeten hanteren.

De huisvestigingsproblematiek speelt een grote rol bij het al dan niet tijdig kunnen plaatsen van statushouders. Deze uitdaging speelt al enkele jaren, waarbij het er niet naar uitziert dat dit snel is opgelost. Het doel is in elk geval om iedereen zo snel mogelijk te huisvesten en vervolgens een inburgeringstraject aan te bieden.

3.3 Wat gaan we daarvoor doen?

We voeren voor de deelnemende gemeenten met inachtneming van de kaders voor kwaliteit, klantgerichtheid en kosten de volgende producten en diensten uit:

- de Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo);
- De taak Beschermd Wonen en Maatschappelijk Opvang;
- De Participatiewet: het verstrekken van bijstandsuitkeringen en de begeleiding naar werk;
- De Inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (loaw) Inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte zelfstandigen (loaz)
- de Bbz-regeling: bijstands- en kredietverlening aan (startende) ondernemers;
- de nieuwe wet Inburgering;
- het afgeven van sociaal medische indicaties o.g.v. de Wet kinderopvang;
- het armoede c.q. minimabeleid;
- de gehandicaptenparkeerkaarten;
- het leerlingenvervoer;
- de aanvullende dienstverlening in de vorm van gemeentelijke projecten;
- meedenken en adviseren over ontwikkelingen;
- participeren in regionale en lokale beleidsoverleggen.

3.4 Wat gaat dat kosten?

SOCIAAL DOMEIN		Realisatie 2024	Begroting 2025 na wijzigingen	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Sociaal Domein	Kosten personeel	7.191.487	8.130.214	8.277.251	8.277.251	8.277.251	8.277.251
	UP SD extra cap. Zorg&Ondersteuning / PW	229.737					
	UP SD extra cap. BW/MO/Inburgering	436.186					
	Totaal	7.857.410	8.130.214	8.277.251	8.277.251	8.277.251	8.277.251
Projecten (structureel) Projecten (incidenteel)	Kosten personeel / inhuur	45.757	121.167	126.277	126.277	126.277	126.277
		585.104	737.445				
	Totaal	630.861	858.612	126.277	126.277	126.277	126.277
Overig	Overige personeelskosten	262.036					
	Kosten overig	59.819	60.000	67.000	67.000	67.000	67.000
	Implementatiebudget	85.210	97.251	97.251	97.251	97.251	97.251
	Stelpost langdurig ziekteverzuim						
	Stelpost onvoorzien		50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
	Totaal	407.065	207.251	214.251	214.251	214.251	214.251
Doorbelasting	Doorbelasting bedrijfsvoering	1.910.952	2.278.685	2.015.279	1.993.859	1.993.859	1.993.859
	Bijdrage Maasgouw	-548.061					
	Bijdrage Echt-Susteren	-820.946					
	Totaal	0	2.278.685	2.015.279	1.993.859	1.993.859	1.993.859
Huisvestingskosten	Echt-Susteren		199.652	199.652	199.652	199.652	199.652
	Totaal	0	199.652	199.652	199.652	199.652	199.652
Totale lasten		8.895.336	11.674.414	10.832.710	10.811.290	10.811.290	10.811.290
Bijdrage gemeenten	Maasgouw	2.233.654	2.369.828	2.438.479	2.438.479	2.438.479	2.438.479
	Echt-Susteren	3.351.676	3.445.720	3.531.248	3.531.248	3.531.248	3.531.248
	Roerdalen	2.187.365	2.142.236	2.296.303	2.296.303	2.296.303	2.296.303
	Doorbelasting Maasgouw		678.592	594.507	588.188	588.188	588.188
	Doorbelasting Echt-Susteren		986.670	860.927	851.777	851.777	851.777
	Doorbelasting Roerdalen		613.422	559.845	553.894	553.894	553.894
	BBZ Roerdalen	20.000	20.000				
	Bijdrage WSP (M,E,R)	130.113	134.209				
	Uitvoering TOZO	23.976					
	Sociale wijkteams Maasgouw	62.454	64.421	64.421	64.421	64.421	64.421
	Sociale wijkteams Echt-Susteren	83.272	86.789	86.789	86.789	86.789	86.789
	Sociale wijkteams Roerdalen	35.000	74.263	74.263	74.263	74.263	74.263
	Incidentele projecten Sociaal domein 2024	670.341					
	Detachering personeel	97.485					
	Structurele projecten / aanv. dienstverlening						
	Maasgouw		23.725	24.889	24.889	24.889	24.889
	Echt-Susteren		38.657	39.851	39.851	39.851	39.851
	Roerdalen		58.785	61.537	61.537	61.537	61.537
	Incidentele projecten / aanv. dienstverlening						
	Maasgouw		258.938				
	Echt-Susteren		299.127				
	Roerdalen		179.380				
	Totaal	8.895.336	11.474.762	10.633.058	10.611.638	10.611.638	10.611.638
Bijdrage huisvesting	Maasgouw		59.457	58.897	58.897	58.897	58.897
	Echt-Susteren		86.449	85.291	85.291	85.291	85.291
	Roerdalen		53.746	55.463	55.463	55.463	55.463
	Totaal	0	199.652	199.652	199.652	199.652	199.652
Totale baten		8.895.336	11.674.414	10.832.710	10.811.290	10.811.290	10.811.290
Saldo		0	0	0	0	0	0

Toelichting

De lasten bestaan vooral uit de personeelskosten: loonkosten, inhuurkosten en overige personeelskosten.

De beschikbare formatie per jaar vormt steeds de basis voor de uit te voeren taken (basisdienstverlening). Wensen die boven de beschikbare formatie uitstijgen, vertalen we in projecten per gemeente en worden door de gemeente afzonderlijk bekostigd.

Onze baten bestaan uit de reguliere bijdragen van de deelnemende gemeenten en de bijdragen die te maken hebben met de aanvullende dienstverlening / projecten voor de drie gemeenten.

4. Programma Bedrijfsvoering

4.1 Inleiding

Na een fase waarin MER breed aan een stevig fundament per team is gewerkt, zitten we nu in de fase om ook binnen SC MER meer gezamenlijk op te trekken. De vraagstukken waarvoor we staan vragen om integraliteit binnen de SC MER en tussen de 4 partners en komen samen in dit hoofdstuk. In dit hoofdstuk worden vanuit het oogpunt van bedrijfsvoering, vraagstukken/ thema's beschreven die overstijgend spelen.

Digitalisering

Gemeenten spelen een centrale rol in de digitale samenleving en zullen de komende jaren geconfronteerd worden met 13 nieuwe wetten/ aanpassingen op dit gebied. Dat zal forse invloed hebben op alle 4 de organisaties waarbij de menselijke maat voor ons belangrijk is. Digivaardigheden en verandervermogen zijn een voorwaarde voor succes waarin HRM en Informatisering nauw samen op zullen trekken, maar ook medewerkers van anderen teams mee te maken krijgen. Samen gaan we voor een toekomstbestendige digitale overheid.

Ook qua interne processen maken we een slag in digitalisering. Het huidige proces van totstandkoming van de P&C documenten (kadernota, begroting, tussentijdse rapportages en jaarrekening) is op onderdelen erg arbeidsintensief en foutgevoelig. Er zit veel knip en plak werk in en handmatig aanmaken van grafieken en tabellen uit verschillende documenten. Dit is arbeidsintensief en verhoogt de kans op fouten. Het doel is om het P&C proces digitaal en meer lean en smart in te richten en minder foutgevoelig te maken. Team Financiën heeft hier een regierol in.

Krapte op de arbeidsmarkt

In het verlengde van de benodigde digitalisering komt krapte op de arbeidsmarkt hier bovenop. Deze krapte gaat niet alleen leiden tot vragen als “hoe gaan we het doen met minder mensen”, “hoe zorgen we ervoor dat we in die krappe arbeidsmarkt toch de door ons benodigde mensen kunnen vinden en krijgen”, “hoe zorgen we ervoor dat we onze medewerkers behouden” en “hoe bieden we desondanks het hoofd aan toenemende en complexer wordende overheidstaken”. Deze vragen worden beantwoord vanuit HRM, maar ook met behulp van de inzet van technologie en slimmere organisatie- en werkvormen. Hierin ligt tevens de opgave op alle MER-medewerkers digitaal vaardiger te maken. Alle ontwikkelingen vergen een samenhangende aanpak waarin we onze krachten binnen onze organisatie bundelen en waarvoor we bereid zijn om te investeren.

Werkplek van de toekomst

De digitalisering van de werkplek en de opkomst van hybride werken zijn niet langer trends, maar vormen de nieuwe standaard binnen de gemeentelijke bedrijfsvoering. Werken in de browser en vanuit de Cloud biedt medewerkers toegang tot informatie en applicaties vanaf elke locatie en op elk apparaat. Deze ontwikkeling vraagt om een toekomstbestendige digitale werkplek waarin gebruiksvriendelijkheid en informatieveiligheid centraal staan. De overgang naar “desktop-loos” werken en het gebruik van Cloud-gebaseerde oplossingen, zoals Microsoft 365, ondersteunt een efficiënte werkomgeving en faciliteert digitaal samenwerken, zowel intern als met externe partners.

Een stap die verder weg in de toekomst ligt is een digitale werkplek met een geïntegreerde omgeving waarin alle benodigde tools en informatie via één centraal platform beschikbaar zijn. Dit betekent niet één allesomvattende applicatie, maar een landschapsmodel waarin diverse systemen naadloos met elkaar samenwerken. Medewerkers kunnen vanuit één scherm nieuws, e-mails, datadashboards en toegangsportalen raadplegen, met slechts één keer inloggen. Belangrijke functionaliteiten, zoals gelijktijdig samenwerken in documenten en eenvoudig delen met externe partners, worden gefaseerd geïmplementeerd. De focus ligt op het verder uitbreiden van deze mogelijkheden, zodat medewerkers overal en altijd effectief kunnen werken.

Gezamenlijke (digitale) dienstverlening

De MER-organisaties hebben een gezamenlijke visie op toekomstbestendige, toegankelijke dienstverlening. Eind 2024 is een meer jarig programma gestart, waaronder het thema digitale dienstverlening valt. Bij uitstek een integraal thema dat in de uitwerking is ondergebracht onder informatisering. Het betreft het proces en de activiteiten waarmee de vier MER-organisaties diensten en ondersteuning bieden aan inwoners (burgers) en bedrijven (ondernemers). Burgers en ondernemers willen vandaag de dag graag 24 uur per dag producten en diensten van de gemeenten kunnen aanvragen. Dit thema wordt integraal opgepakt en is als zodanig ondergebracht in een overkoepelend MER-programma.

Bedrijfsvoering op orde

De afgelopen jaren zijn de eisen en voorwaarden voor een adequate uitvoering en verantwoording door gemeenten aanzienlijk toegenomen. Nieuwe wet- en regelgeving, zoals de rechtmatigheidsverantwoording vanaf de jaarrekening 2023, toekomstige BIO 2.0, de Wet open overheid (Woo), de Omgevingswet en de Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (Wmebv), stellen hoge eisen aan de uitvoeringskracht van de gemeente. Daarnaast zorgen complexe maatschappelijke vraagstukken, zoals duurzaamheid en de energietransitie, voor extra druk op de organisatie. Het tekort aan gekwalificeerd personeel maakt het waarborgen van continuïteit en kwaliteit in de bedrijfsvoering uitdagender. Bedrijfsvoering is essentieel om de primaire processen te ondersteunen en borgt dat wettelijke eisen worden nageleefd, zonder ondergeschikt te zijn aan andere taken.

Gezien de veranderende omgeving blijft het versterken van de bedrijfsvoering een prioriteit. De continuïteit van de bedrijfsvoering vraagt om structurele oplossingen, zoals het centraliseren van ondersteunende werkzaamheden, het verduidelijken van eigenaarschap binnen processen en het formuleren van heldere kaders en sturingsfilosofieën. Digitalisering en data-gedreven werken bieden kansen om processen te optimaliseren en beter in te spelen op veranderende wet- en regelgeving. De schaarste op de arbeidsmarkt en de toenemende complexiteit van vraagstukken vragen daarnaast om strategische inzet van middelen en specialisten.

Investeren in Toekomstbestendig Werken

Hybride werken vereist niet alleen een moderne digitale infrastructuur, maar ook een herziening van de hardware-voorzieningen. Momenteel wordt het budget voor hardware verspreid beheerd binnen de organisatie. Door deze middelen te centraliseren en te voorzien in een basispakket voor alle functies, kunnen aanzienlijke efficiëntieverbeteringen worden behaald. Aanvullende hardware en software worden op basis van functieprofielen beschikbaar gesteld, met heldere richtlijnen voor toegangsrechten en beveiliging. Deze transitie past binnen landelijke ontwikkelingen zoals geschetst

door de VNG en de Rijksoverheid, waarbij de focus ligt op een veilige, flexibele en toekomstbestendige werkomgeving. Het waarborgen van informatieveiligheid, monitoring en toegangsbeheer blijft hierbij een speerpunt. Met deze aanpak creëren we een werkplek die aansluit bij de wensen van onze medewerkers én de eisen van de toekomst, waarin flexibiliteit en samenwerking de kern vormen.

Kunstmatige intelligentie

De digitalisering en de inzet van Artificial Intelligence (AI) bieden voor gemeenten enorme kansen om effectiever in te spelen op maatschappelijke vraagstukken en de krappe arbeidsmarkt. De publieke sector wordt geconfronteerd met complexe uitdagingen, terwijl de beschikbaarheid van personeel onder druk staat. Het benutten van technologieën zoals AI, machine learning en business intelligence (BI) is noodzakelijk om het werk efficiënter te organiseren en de dienstverlening te verbeteren. Dit vraagt om een strategische inzet van digitalisering, waarbij Team Informatisering een cruciale rol speelt in de ondersteuning van deze paradigmashift.

Voor onze 4 MER-organisaties is het naleven van deze normen niet alleen een verplichting, maar ook een kans om innovatieve oplossingen te realiseren, zonder dat we perse landelijke voorloper hoeven te zijn. Het doel is toekomstbestendige diensten te bieden die beter aansluiten bij de behoeften van burgers. In een tijd waarin technologieën zoals AI, business intelligence BI (BI) en slimme netwerken steeds verder worden geïntegreerd, is het cruciaal om de privacy en veiligheid van inwoners en ondernemers te waarborgen. Dit versterkt het vertrouwen in de digitale samenleving.

Bij het vormgeven van onze ambities maken we een tweedeling; enerzijds een technologische component en anderzijds de organisatorische component, onze medewerkers. Beiden zijn nauw met elkaar verbonden. De technologie moet aansluiten op de behoeften en werkwijzen van de vier organisaties terwijl onze medewerkers de technologie effectief moeten kunnen inzetten en ondersteunen. De koers die we gaan inzetten, zal namelijk ook de nodige organisatorische impact gaan hebben op de huidige manier van werken.

Binnen het digitale dienstverleningsportfolio ontwikkelen we continu nieuwe oplossingen, gericht op gebruiksvriendelijke en veilige dienstverlening aan inwoners en ondernemers. Innovaties zoals de digitale werkplek en AI worden geïmplementeerd met aandacht voor informatieveiligheid, privacy en transparantie. Daarbij volgen we de ontwikkelingen binnen de Europese AI-verordening, waarin richtlijnen worden vastgesteld voor de toepassing van verantwoorde en navolgbare AI-systemen. Deze technologie biedt kansen om de kwaliteit van besluitvorming te verbeteren, terwijl risico's zoals uitsluiting en discriminatie actief worden gemonitord en voorkomen.

Balans tussen technologie en menselijke interactie

Hoewel technologie een steeds grotere rol speelt, blijft menselijk contact essentieel. Gemeenten zoeken continu naar een balans tussen digitale innovaties en persoonlijke benadering, met oog voor de menselijke gevolgen van algoritmische besluitvorming. Het gebruik van AI-systemen wordt gekoppeld aan duidelijke waarborgen op het gebied van ethiek, grondrechten en transparantie. Door deze ontwikkeling strategisch te benaderen, versterken we de arbeidsproductiviteit én verhogen we de kwaliteit van onze dienstverlening.

Samenwerking met partners binnen de regio en landelijke instanties, zoals de Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG), stelt ons in staat om krachten te bundelen en kennis te delen. De

vier MER organisaties hebben hierin het voordeel om hun krachten te bundelen en willen dit ook doen vanuit de ingezette richting samenwerking in partnerschap. Wat kunnen we nog meer en slimmer samen doen? Zo zorgen we ervoor dat onze informatiesystemen toekomstbestendig blijven, terwijl we investeren in de digitale vaardigheden van medewerkers en aantrekkelijk werkgeverschap. Door te focussen op innovatie en samenwerking, bereiden we ons voor op de uitdagingen van de toekomst.

4.2 Wat willen we bereiken?

Financiën

Met het nieuwe financieel pakket wordt gericht verder ingezet op het uniformeren en optimaliseren van processen en ook het automatiseren/digitaliseren van financieel-administratieve processen. En de invoering van een 'verplichtingenadministratie' zal ook een veel betrouwbaarder, actueler inzicht in de budgetuitputting geven en hiermee ook de financiële positie.

Dit laatste is zeker niet onbelangrijk gelet op de forse (financiële en inhoudelijke) opgaven waar de gemeenten voor staan; hierdoor wordt het krijgen van inzicht in en grip op de financiële positie steeds belangrijker. Er is noodzaak aan nog beter inzicht in de financiële prestaties.

Voornoemde betekent ook iets voor de opbouw/samenstelling van de financiële functie. In de komende jaren een accentverlegging van het efficiënt en effectief uitvoeren van de administratie naar het verder verstevigen van de adviesrol en hiermee ook kwaliteitsverbetering en procesverbetering een impuls geven en vaker uitvoeren van financiële/bedrijfseconomische analyses voor management en bestuur. Dit past ook in het zich in de breedte ontwikkelen van de financiële functie tot business partner van de organisatie.

Informatisering

Binnen Team informatisering ligt de focus de komende jaren vooral op het borgen van de digitale toekomstbestendigheid van de informatievoorziening van de vier MER-organisaties. Om de digitale informatievoorziening actueel en up-to-date te houden, zullen er verschillende nieuwe initiatieven worden ontplooid. Alle nieuw te ontplooiën initiatieven zijn gegroepeerd op de zes hoofdthema's die team Informatisering heeft geformuleerd om meer duiding te kunnen geven aan nieuwe ontwikkelingen:

1. Digitale dienstverlening
2. Data & informatiehuishouding
3. Digitaal (samen)werken
4. Smart technologie & innovatie
5. Cybersecurity & gegevensveiligheid
6. ICT & Techniek

Integrale ontwikkeling: Gezamenlijk Programma Dienstverlening

Deze algemene ontwikkeling raakt meerdere SC MER onderdelen. Gelet op de grote component van informatisering, is er voor gekozen deze hier vanuit een regierol Informatisering nader uit te werken.

De ambitie van het Gezamenlijk Programma Dienstverlening is om de werkwijzen, bedrijfsvoeringsprocessen en informatiesystemen van de MER-organisaties te uniformeren. Binnen

de looptijd van het programma wil men een aantal doelen bereiken waarvoor Team Informatisering advisering levert. Deze doelen zullen zorgvuldig moeten worden afgewogen middels de uitvoering van diverse businesscases in combinatie met de impactassessment op de organisaties.

Integrale ontwikkeling: Toekomstgericht werken

Wij willen een toekomstbestendige digitale werkplek creëren waarin medewerkers veilig, flexibel en efficiënt kunnen werken, ongeacht tijd, plaats of apparaat. Door de mogelijkheden van de Cloud en Microsoft 365 optimaal te benutten, faciliteren we hybride werken en verbeteren we samenwerking, zowel intern als met externe partners. Onze ambitie is goede moderne werkgever te zijn met behorende middelen. Zo ondersteunen we onze medewerkers met moderne technologie én heldere richtlijnen voor informatieveiligheid, toegangsbeheer en flexibel werken.

Thema Data & Informatiehuishouding

Dit thema verwijst naar het proces van het verzamelen, opslaan, organiseren, beheren en gebruiken van gegevens en informatie binnen de 4 MER-organisaties. Het omvat het beheren van (archiefwaardige) data, het faciliteren van gegevensuitwisseling en het genereren van waardevolle inzichten uit gegevens om besluitvorming te ondersteunen.

De komende jaren zetten we de verbetering van het informatie- & archiefbeheer voort. De kwaliteit van het archief- en informatiebeheer voor de vier organisaties is significant verbeterd, maar echter nog steeds niet op het gewenste niveau.

Onze focus zal daarnaast gaan naar de afronding van de nog openstaande punten uit het Verbeterprogramma Informatiebeheer. Het fundament, welke vanuit het verbeterprogramma is belegd, m.b.t. archief- en informatiebeheer wordt verder uitgebouwd. We zullen veel aandacht besteden aan het verbeteren van de governance rond het informatiebeheer, de herstructurering van taken, rollen en verantwoordelijkheden en de verdere doorontwikkeling van de digitale informatiehuishouding gericht op de realisatie van een duurzame digitale archivering.

In dit kader maken we ook de transitie van traditionele afdelingsschijven naar een moderne, efficiëntere werkomgeving binnen Microsoft 365, waarbij Teams en OneDrive centraal staan. Dit draagt bij aan een betere samenwerking, toegankelijkheid en beveiliging van onze digitale informatie en documenten. We begeleiden medewerkers actief bij deze overgang, waarbij we zorgen voor duidelijke richtlijnen en ondersteuning om de adoptie van deze nieuwe werkwijze te bevorderen.

Verder zal het in 2025 gebouwde operationeel dataplatform ons in staat stellen om gegevens uit verschillende bronsystemen te centraliseren en te ontsluiten ten behoeve van informatieanalyse. We kunnen dan gemakkelijker data combineren en correleren om vervolgens uit deze data de juiste inzichten te kunnen genereren waardoor we vervolgens beter in staat zijn beleid te vormen, beslissingen te nemen en op tijd bij te sturen.

Ook gaan we onderzoeken of we onze GEO-informatievoorziening kunnen verbeteren. Het is echter noodzakelijk dat dit voor alle drie de gemeenten wordt onderzocht en hiervoor voldoende draagvlak is.

Verder willen we meer grip krijgen en houden op alle gegevensuitwisselingen tussen applicaties. Door de verdere verSaasing van ons applicatielandschap merken we dat we steeds meer afhankelijk worden van leveranciers. En dat bij nieuwe ontwikkelingen we steeds vaker bij een leverancier

moeten aankloppen voor informatie. De verSaasing vraagt om een strakkere regievoering, zeker daar het aantal (rechtstreekse) gegevensuitwisselingen met of tussen SAAS-oplossingen gestaag toeneemt. Dat begint bij een duidelijk actueel beeld van ons applicatielandschap en voldoende inzicht in de vele gegevensstromen tussen applicaties.

Thema Digitaal Samenwerken

Dit thema verwijst naar het tijd- en plaats-onafhankelijk werken op basis van een digitale werkplek die ons in de samenwerking met onze directe collega's faciliteert, maar ook in de samenwerking met netwerk- en ketenpartners. Steeds meer informatie komt digitaal beschikbaar en wordt onderling gedeeld. Het is essentieel dat onze medewerkers optimaal worden gefaciliteerd met digitale tools en technologieën om goed samen te kunnen werken.

In 2025 zetten we de eerste stappen naar de nieuwe werkplekomgeving, waarmee de functionaliteiten van het Microsoft 365-platform beschikbaar komen voor de medewerkers om een efficiëntere digitale samenwerking tussen de medewerkers van de vier organisaties mogelijk te maken. Steunend op de moderne en veilige samenwerkingsstructuur van Microsoft 365 (Pro Plus) zorgen we daarmee voor de bestendige werkplek van de toekomst. In de nieuwe werkplekomgeving staat het nieuwe hybride werkplek concept centraal.

Thema Smart technologie & Innovatie

Dit thema verwijst naar het streven van de gemeentelijke organisatie om nieuwe ideeën, technologieën en benaderingen te verkennen en te benutten, indien veilig, om de dienstverlening te verbeteren, kosten te verlagen en de kwaliteit van leven voor inwoners te verhogen.

In het verlengde van de ontwikkelopgave die het dagelijks bestuur van SC-MER zich heeft gesteld, gaan we vanuit Informatisering ook op zoek naar mogelijkheden die een bijdrage kunnen leveren aan de mogelijke dreiging van een toekomstig tekort aan geschikt personeel.

Een van de mogelijke oplossingsrichtingen is de inzet van AI. De verwachting is dat de komende jaren steeds meer AI-toepassingen vaste bodem vinden binnen de vier MER-organisatie. AI biedt mogelijkheden om de arbeidsproductiviteit van medewerkers te verhogen. Door bijvoorbeeld de inzet van generatieve AI-oplossingen, de inzet van het arbeidsbesparende robotiseren, de inzet van zogeheten chatbots die als een digitaal aanspreekpunt kunnen fungeren of de implementatie van nieuwe oplossingen waar AI is geïntegreerd in de software.

Daarnaast zullen we, zoals eerder al beschreven, nog meer gebruik gaan maken van de Cloud. Veel leveranciers bieden hun producten vandaag de dag alleen nog maar aan als SAAS-variant. Nieuwe ontwikkelingen die leiden tot de implementatie van een nieuwe softwareoplossing zullen we dan ook zoveel mogelijk realiseren met SAAS-oplossingen.

Thema Cybersecurity & gegevensveiligheid

Dit thema omvat alle maatregelen, protocollen en beleidslijnen die zijn ontworpen om de informatievoorziening van de 4 MER-organisaties te beschermen tegen cyberaanvallen en om de persoonlijke gegevens van inwoners en bedrijven te waarborgen.

In 2025 en 2026 zullen verplichtingen voortkomend uit wet- en regelgeving veel impact hebben op de informatiebeveiliging. Zo volgt uit Europese verordeningen nieuwe wet- en regelgeving die zich met name toespitst op privacy, cybersecurity, datadeling en de veilige toepassing van nieuwe

technologieën (o.a. NIS2, AVG, AI-act). Ook de eerder genoemde Woo en de Wet Politiegegevens (Wpg) zullen veel aandacht blijven vragen. Met de nieuwe nationale Cyberbeveiligingswet, die voortkomt uit de NIS2-verordening, zal de BIO worden verankerd in de wet en komt er een landelijke toezichthouder op de naleving van de BIO.

Thema Techniek en ICT

De projecten opgenomen in dit thema dragen zorg voor het behoud van een stabiele en betrouwbare ICT-infrastructuur. Dat doen we door:

- Ervoor te zorgen dat we zowel nu als in de toekomst rechtmatig gebruik maken van ICT software, tegen gunstige voorwaarden (software-compliance);
- Het toepassen van lifecycle-management, wat inhoudt dat we automatiseringssoftware en -hardware tijdig vervangen;
- De implementatie van nieuwe ICT-technologieën en het doorontwikkelen van bestaande ICT oplossingen.

Het behoud van een solide en betrouwbare ICT-infrastructuur die ons in staat stelt om ICT-diensten en ICT-oplossingen optimaal aan te bieden en de doorontwikkeling van onze informatievoorziening mogelijk te maken. Het leveren van een ICT-infrastructuur waarmee we flexibel, efficiënt en schaalbaar kunnen inspelen op de informatiseringsbehoeften van de MER-organisaties, beschreven in de thema's in dit document.

HRM

We hebben gekozen voor een samenhangende aanpak onder de vlag van “Toekomstgericht Werkgeverschap” (TGW). Hierbij onderscheiden we voor TGW verschillende ontwikkellijnen, te weten:

- “Een leven lang leren”: met behulp van een interne MER academie bouwen we aan “een lerende omgeving” waarin ook de ontwikkeling van de digitale vaardigheden van onze medewerkers een belangrijke plek krijgt.
- Een werkgeversmerk voor de MER-organisaties: we bouwen aan een krachtige, aantrekkelijke positionering van de MER-organisaties op de krappe arbeidsmarkt. De kracht van de MER samenwerking wordt daarbij strategisch gepositioneerd.
- We versterken onze wervingskracht door professionalisering van onze arbeidsmarktanalyse, onze arbeidsmarketing en de inzet van datagedreven recruitment.
- We vergroten ons vermogen om te anticiperen op toekomstige personeelsbehoeften zodat we meer mogelijkheden creëren om in die personeelsbehoefte te voorzien.
- We versterken de mogelijkheden tot instroom van nieuwe- en doorstroom van huidige medewerkers. Zodoende kunnen we een bredere doelgroep benaderen op de arbeidsmarkt en kunnen we medewerkers langer behouden door het bieden van ontwikkel- en loopbaanmogelijkheden.
- We verminderen de kwetsbaarheid door het versterken van de mogelijkheden om medewerkers breder in te kunnen zetten in de MER-samenwerking.
- We versterken de vitaliteit en duurzame inzetbaarheid van onze medewerkers. Dat werkt direct door in de arbeidstevredenheid waardoor de kans op behoud van medewerkers wordt vergroot.

- We verbeteren de kwaliteit van de instroom van nieuwe medewerkers door onboardingprogramma's.
- We onderzoeken hoe we in de toekomst structureel toekunnen met minder mensen. Technologie zal daarbij een belangrijk middel vormen zodat de verwachting is dat investeringen deels verschuiven van personeelscapaciteit naar systemen.

4.3 Wat gaan we daarvoor doen?

Financiën

Doorontwikkeling Rechtmatigheidsverantwoording / Fiscaliteit (Tax Control Framework)

Met de invoering van de Rechtmatigheidsverantwoording stond in eerste instantie (in 2023 en 2024) de focus op de financiële rechtmatigheid. De volgende stap is het richten op 'fiscale rechtmatigheid' (Tax Control Framework). Medio 2024 is een fiscale nulmeting uitgevoerd; uit deze fiscale nulmeting blijkt dat op een aantal fiscale thema's onvoldoende fiscale borging aanwezig is. Hierdoor lopen de MER organisaties ongewenste fiscale, en daarmee financiële, risico's. Deze risico's zijn voornamelijk niet voldoende afgedekt of geborgd. Aanleiding voor deze fiscale nulmeting waren onder meer de fiscale ontwikkelingen op het gebied van horizontaal toezicht (TCF). Een solide TCF bestaat uit beheersmaatregelen die gezamenlijk zorgen voor een borging van de fiscaliteit binnen de gemeenten en de MER. De beheersmaatregelen passen bij voorkeur binnen de lopende processen van de gemeenten en MER waar de fiscaliteit integraal onderdeel van uitmaakt. Een TCF is geen op zichzelf staand product, maar een samenstel van gedetailleerde acties die zoveel mogelijk opgaan in de reguliere werkafspraken en procedures.

Vanuit de fiscale nulmeting worden in 2025 en 2026 meerdere vervolgacties opgepakt door de MER organisaties. Om deze adequaat is externe ondersteuning nodig en ook een bijstelling van de formatie.

Inkoopadvies

De accountant maakt sinds jaar en dag opmerkingen over het proces 'inkopen en aanbesteden', zie ook onderstaande tekst uit de Management Letter van de afgelopen jaren:

"Aanvullend hebben wij vastgesteld dat Servicecentrum MER geen centraal contractenregister heeft ingericht en dat geen aanbestedingskalender voorhanden is. Wij hebben begrepen dat iedere afdeling een eigen handelswijze hanteert in het registreren van uitgevoerde, lopende en nog uit te voeren aanbestedingen. Landelijke problematiek heeft de afgelopen jaren aangetoond dat aanbestedingen een verhoogd risico herbergen op het gebied van het financieel rechtmatig handelen, met name in de situatie waarbij sprake is van verlenging van opdrachten of het verstrekken van aan de initiële opdracht aanpalende opdrachten. Wij bevelen in dit kader aan om de interne beheersing omtrent aanbestedingsrechtmatigheid aan te scherpen. Wij adviseren om een centrale inkoopfunctie in te richten die betrokken dient te worden bij inkopen waarvoor de financiële omvang van de opdracht het drempelbedrag voor meervoudig onderhands aanbesteden overschrijdt. Vorenstaande draagt bij aan de actieve beheersing ten aanzien van het naleven van de wettelijke en interne aanbestedingsregels. Het centraal registreren van aanbestedingen en contracten draagt bij aan een actief signalerende functie op het gebied van aanstaande aanbestedingen, hetgeen tevens de planbaarheid van uit te voeren aanbestedingen verhoogt".

Binnen de 3 MER gemeenten spelen dezelfde aandachtspunten, derhalve wordt voorgesteld startend binnen SC MER een inkoopfunctie/advisering in te richten, die zich focust op:

- Advisering / ondersteuning van budgethouders / projectleiders bij inkopen en aanbesteden;
- Inrichting van een centraal contractenregister;
- Actualisatie inkoop- en aanbestedingsbeleid.

Na het leggen van een goed fundament bij SC MER kan deze inkoopfunctie ook in 2026 als 'kwartiermaker' voor de toekomstige invulling van de inkoopfunctie voor de 4 MER organisaties dienen. Vanzelfsprekend zal dit in afstemming en samenwerking gebeuren, aangezien de uitgangspositie (o.a. huidige invulling) van de MER organisaties verschillend is.

Digitaliseren P&C cyclus

Het doel is om het P&C proces digitaal en meer lean en smart in te richten en minder foutgevoelig te maken. Hierbij kunnen allerhande zaken worden opgepakt. Er wordt gewerkt met koppelingen naar de bronbestanden waarmee de samenhang tussen de verschillende documenten automatisch wordt bewaakt. Dit moet ook de mogelijkheid bieden om de P&C documenten digitaal en op een overzichtelijke wijze te rapporteren aan MT, College, Raad én ook aan de burger en heeft impact op alle teams binnen SC MER. De inzet is een startsessie in 2026 om tot een gezamenlijke oriëntatie op dit onderwerp te komen, zodat na de implementatie/doorontwikkeling van Unit4 stappen op dit vlak kunnen worden gezet.

Informatisering

Integrale ontwikkeling: Gezamenlijk Programma Dienstverlening

De komende jaren worden diverse dienstverleningsprocessen onderzocht op een mogelijke uniformeringsslag in zowel de processen zelf, alsook in de inzet van de faciliterende informatiesystemen. Informatisering adviseert en begeleidt eventueel bij het verankeren van digitale toegankelijkheid binnen de vier organisaties met als doel; een inclusieve digitale werkomgeving en het efficiënt beheer van digitale middelen te realiseren.

Om dit te realiseren worden de volgende onderdelen aangepakt:

- Verdere implementatie WOO/WEP
- Ontwikkelen van beleid en kaders - Toetsen van huisstijlen
- Adviseren over verbeteringen in lijn met de toegankelijkheidseisen
- Opstellen van een gezamenlijk beheerplan voor website en intranet
- Ondersteuning bij de implementatie
- Leveren van nieuwe sjablonen met het gebruik van slimme metadata en sjablonen om documenten digitaal toegankelijk te maken en eenvoudig te anonimiseren volgens de WOO-richtlijnen en voor te bereiden voor slimme taaltools met AI.

Integrale ontwikkeling: Toekomstgericht werken

We doen onderzoek naar de mogelijkheid om alle apparaten die medewerkers gebruiken, zoals laptops, iPads en telefoons, te bundelen in één helder plan. Dit plan houdt rekening met verschillende typen medewerkers ('persona's') en wat zij nodig hebben om goed en toekomstbestendig te kunnen werken. Op basis hiervan maken we een voorstel, inclusief een

inschatting van de kosten. Dit voorstel zal op een later moment ter besluitvorming worden voorgelegd.

Thema Data & Informatiehuishouding

Om de geschetste ontwikkelingen rond de verdere digitalisering van de informatiehuishouding vorm te geven zal vanuit cluster Informatiebeheer een traject met de vier organisaties worden opgezet om de verschillende teams te ondersteunen bij het digitaal werken, het registreren en archiveren van informatie. Om te voldoen aan de wettelijke verplichtingen rond informatiebeheer worden jaren voorbereidingen getroffen worden voor de aansluiting op het e-depot. In lijn met de afspraak die met het Dagelijks Bestuur is gemaakt, wordt er een separaat plan van aanpak opgesteld om de realisatie van bovenstaande activiteiten te borgen.

Voor de realisatie van een overstap naar de Microsoft OneDrive-functionaliteit zal er een gefaseerde migratie en uitfasering van de huidige opslaglocaties plaatsvinden. Gedurende de overstap naar de zullen de medewerkers MER-organisaties worden begeleid vanuit Team Informatisering (Informatiebeheer).

Voor de realisatie van het beoogde dataplatform zullen we het MER-datawarehouse binnen de Microsoft Azure-tenant van Servicecentrum MER gaan onderbrengen. Dit gaan we samen doen met onze externe partner Synaxxion. De inrichting van het dataplatform laten we daarbij aansluiten op het gedachtegoed van de Common Ground-visie waarbij data applicatieonafhankelijk gecontroleerd, getransformeerd en gestructureerd aan de organisatie beschikbaar kan worden gesteld.

Zodra het dataplatform is gerealiseerd gaan we er meer bronsystemen en open data in integreren, te beginnen met de generieke gegevensmodellen voor het Sociaal Domein en Financiën.

Informatisering zal vervolgens zorgen voor de ontwikkeling van KPI-dashboards en analyses waarmee de vier organisaties realtime bruikbare inzichten kunnen worden aangeboden.

Samen met Synaxxion gaan we ook de eigen expertise in het cluster Informatiemanagement ten aanzien van data te versterken. Daarnaast is het noodzakelijk om de huidige beschikbare capaciteit uit te breiden en nieuwe rollen te definiëren en in te richten. Het uiteindelijke streven is om zelf voldoende kennis en expertise in huis te hebben om het verdere beheer en benutting van het datawarehouse in toekomst zelf kunnen uitvoeren. We willen daarvoor onze rol als interne experts versterken en zelf steeds autonomer te worden in het beheren en optimaliseren van onze datainfrastructuur.

Wat betreft de GEO-informatievoorziening gaan we mogelijke verbeteringen onderzoeken. Enerzijds de manier waarop we deze informatie beschikbaar stellen en hoe wij GEO-informatie beheren.

Anderzijds komt er onderzoek of er centrale aanschaf van een nieuwe GEO-viewer dient te komen.

Om een betere regie te kunnen voeren over de realisatie en het beheer van de vele gegevensuitwisselingen tussen de diverse interne & externe applicaties is meer inzicht in het volledige MER-applicatielandschap van groot belang. Om het gewenste inzicht te realiseren zal er een architectuurmodelleertool in gebruik genomen worden waarmee efficiënter kan worden gedocumenteerd. Dit maakt het ook mogelijk om de komende jaren vanuit een regierol de verdere toepassing van nieuwe koppelstandaarden in de MER-informatievoorziening te begeleiden en de gebruikte verouderde standaarden gaandeweg te vervangen.

Thema Digitaal Samenwerken

Voor het realiseren van de nieuwe werkplekomgeving zullen we volledig overstappen op het gebruik van laptops, waarmee medewerkers gebruik gaan maken van het Microsoftgebruikersportaal. We geven nadrukkelijk aandacht aan gegevensveiligheid en privacy in de vormgeving van deze ontwikkeling. In dit portaal zullen alle applicaties die iemand nodig heeft voor het uitvoeren van zijn of haar werk te vinden zijn. In lijn hiermee zal ook worden gestart met het voorbereiden van de overgang naar de mailfunctionaliteit Exchange Online. Daarmee heeft iedereen straks, op iedere plaats en iedere locatie toegang tot zijn of haar e-mail, contactpersonen, agenda, taken en notities.

Thema Smart technologie & Innovatie

De komende jaren zal er gericht onderzocht worden op welke manier AI breder binnen de 4 MERorganisaties kan worden ingezet. De verwachting is dat er de komende jaren in de dienstverlening naar inwoners en ondernemers meer gebruik gemaakt gaan worden van nieuwe innovatieve oplossingen die voortkomen uit de toepassing van kunstmatige intelligentie (AI).

Eén van de ontwikkelingen is bijvoorbeeld de inzet van zogeheten chatbots 2.0 die als een digitaal aanspreekpunt kunnen fungeren. De mogelijkheden om informatie te ontsluiten via een chatbot worden de komende jaren steeds uitgebreider. Dat biedt weer nieuwe kansen om de digitale dienstverlening verder te verbeteren. Andere ontwikkelingen zijn bijvoorbeeld het automatisch samenvatten en transcripten van conversaties naar tekst, omschrijven van teksten naar B1-niveau, het automatisch vertalen van teksten en het bieden van antwoordsuggesties op vragen van burgers. Ook zal AI zoekgedrag fundamenteel gaan veranderen; wat op zijn beurt weer nieuwe effectievere mogelijkheden biedt om informatie op de gemeentelijke websites makkelijker vindbaar te maken.

Informatisering start zelf in 2025 een pilot gericht op de inzet van een virtuele AI servicedesk assistent met de implementatie van de Centric Mynte AI Virtuele Servicedesk.

Verder zal er de komende jaren de verplaatsing van applicaties naar de Cloud continueren. Veel leveranciers bieden hun producten vandaag de dag alleen nog maar aan als SAAS-variant en stoppen met de ondersteuning van hun lokaal geïnstalleerde on-premise-producten. Nieuwe ontwikkelingen die leiden tot de implementatie van een nieuwe softwareoplossing zullen we dan ook zoveel mogelijk realiseren met SAAS-oplossingen. Om hierop grip te houden zal er een actualisering van de SAAS roadmap gerealiseerd worden.

Tegelijkertijd zullen we ons focussen op een betere regievoering, effectiever contractbeheer en leveranciersmanagement. De Cloud-gang gaat gepaard met een grotere afhankelijkheid van leveranciers. De eerder genoemde architectuurmodelleertool zal een belangrijke rol gaan vervullen in de regievoering.

Thema Cybersecurity & gegevensveiligheid.

Voor de MER-samenwerking betekent dit de komende jaren een strengere toepassing van de BIO, toezicht op het aantoonbaar voldoen aan de BIO en nieuwe aandachtsgebieden waar de MER organisaties nog grote stappen moeten zetten om de interne beheersing op orde te krijgen. Het gaat hier om het organiseren van bedrijfscontinuïteitsmanagement, leveranciersmanagement en de

beheersing van operationele techniek. We verwachten dat de bestaande ENSIA-zelfevaluatie over de BIO de komende jaren zal worden uitgebreid met een Assurance-vereiste.

Ook de Europese AI-verordening (AI-act) zal de komende jaren leiden tot een strengere wet- en regelgeving t.a.v. gegevensveiligheid. De werkzaamheden rondom de borging van de veilige toepassing van AI zijn momenteel nog niet belegd binnen de MER-samenwerking. We stellen voor om hier de rol van AI-Officer voor te introduceren, die wordt belegd binnen het cluster Gegevensveiligheid en als taak krijgt om de borging van de veilige toepassing van AI aan te jagen en te controleren.

Naast de bovengenoemde uitdagingen die voortkomen uit wet- en regelgeving, hebben de 4 MER-organisaties medio 2024 gezamenlijk besloten tot het formuleren van één gemeenschappelijke gegevensveiligheidsambitie en een bijpassend uitvoeringsplan. De implementatie hiervan zal tijd en aandacht vragen in 2025 en volgende jaren.

Thema Techniek en ICT

In de komende jaren staan er diverse projecten op de planning, waaronder:

- De vernieuwing van Europese aanbestedingen;
- Het sluiten van nieuwe softwareovereenkomsten;
- De doorontwikkeling van onze ICT-infrastructuur; - Het verhogen van onze digitale weerbaarheid;
- Het tijdig uitfasen en vervangen van ICT-oplossingen.

Daarnaast volgen we technologische ontwikkelingen en trends in de markt om tijdig en adequaat in te kunnen spelen op veranderingen die impact hebben op onze ICT-omgeving en ICT-dienstverlening. Dit omvat onder andere:

- De overname van VMware door Broadcom, wat heeft geleid tot veranderingen in licentievoorwaarden en het productportfolio;
- Cloud-ontwikkelingen zoals Microsoft Azure, die nieuwe mogelijkheden bieden voor schaalbaarheid en innovatie.

HRM

Om genoemde ontwikkelingen structureel te kunnen verankeren in het team is het noodzakelijk om de daarvoor vereiste kwaliteiten in huis te halen. We geven daarmee invulling aan de wens van de vier MER organisaties om de krachten vanuit de samenwerking te bundelen in “the war on talent”, zowel op het gebied van ontwikkeling -en dus behoud- van medewerkers als op het gebied van nieuwe instroom. Dat leidt tot de volgende nieuwe specialismen:

- *Arbeidsmarketing en -communicatie*: doel is om de MER organisaties “in de markt te zetten”, zichtbaar te maken voor potentiële nieuwe medewerkers en via marketingcampagnes hun interesse te wekken. Zo is de kans zo groot mogelijk dat we de zgn. “latent werkzoekende” als onze belangrijkste doelgroep weten te bereiken.
- *Arbeidsmarktanalyse en professioneel recruitment*: doel is om *de MER-organisaties te ondersteunen in de personeelswerving door diepgaande kennis en inzicht in de arbeidsmarkt. Daarbij horen vragen als: zijn er kandidaten te vinden met de gewenste achtergrond, zo ja waar vinden we ze, hoe benaderen we ze en waarmee kunnen we verleiden tot een sollicitatie bij ons. En verder ook het opbouwen van een talentpool, relevante netwerken, relaties met*

opleidingsinstituten en het opbouwen van evt. samenwerkingsverbanden met relevante partners om in onze personeelsbehoeften te voorzien.

- **Leren & ontwikkelen:** opdracht is om de MER-organisaties te ondersteunen in de opbouw van een efficiënte en op de ontwikkelvraagstukken afgestemde (digitale) leeromgeving, de ontwikkeling van een leercultuur en de verbinding daarvan met leiderschap en ons HR beleid.

Daarnaast kiezen we voor een herinrichting van de formatie om het team robuuster te maken en de ondersteuning en ontzorging van de MER organisaties te versterken. Dat doen we vrijwel budgetneutraal waarbij we tegelijk door herschikking voorzien in de noodzakelijke uitbreiding van de ARBO functie. Daarbij behoort ook de doorontwikkeling van het gezamenlijke HR beleid aan de hand van een HR jaarcyclus voor de MER organisaties. Zo bouwen we aan een MER brede basis voor het toekomstgericht werkgeverschap.

Last but not least onderzoeken we samen met Informatisering hoe we “het in de toekomst kunnen gaan doen met minder mensen” en ontwerpen we een ontwikkelkoers om dat mogelijk te maken. Omdat we onder andere te maken krijgen met vergaande vormen van technologiegebruik zal de daarvoor noodzakelijke ontwikkeling van digitale vaardigheden bij onze medewerkers en de borging van dergelijke vaardigheden bij de werving en selectie van nieuwe medewerkers een belangrijk onderdeel zijn van de koers die we inslaan.

4.4 Wat gaat dat kosten?

BEDRIJFSVOERING		Realisatie 2024	Begroting 2025 na wijzigingen t/m 2025-1	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Bedrijfsvoering I&A	Centrale IT-Infrastructuur	1.284.183	1.538.875	1.803.875	1.803.875	1.803.875	1.803.875
	Devices	394.879	396.250	396.250	396.250	396.250	396.250
	Telefonie	641.116	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000
	Programmatuur	1.786.444	2.315.528	2.165.528	2.165.528	2.165.528	2.165.528
	Totaal	4.106.622	4.630.653	4.745.653	4.745.653	4.745.653	4.745.653
Bedrijfsvoering Personeel	Loonkosten Bedrijfsvoering	9.558.513	10.465.821	11.068.705	11.068.705	11.068.705	11.068.705
	Stelpost onvoorzien			50.000	50.000	50.000	50.000
	Financien	136.975	220.340	170.340	120.340	120.340	120.340
	IB / AVG / programma gegevensveiligheid	85.779	100.000	215.000	215.000	215.000	215.000
	UP financiën	140.000					
	UP Informatisering	200.792					
	UP HRM	341.200					
	Verbeterplan Informatiebeheer	236.443					
	Verterplan informatiebeheer	123.000					
	Postverwerking	94.480	90.000	90.000	90.000	90.000	90.000
	Dienstverlening		465.000	125.000			
	Overheveling Informatisering 2024		221.600				
	Data en Informatiehuishouding		100.000				
	Digitaal samenwerken		100.000				
	Totaal	10.917.182	11.762.761	11.719.045	11.544.045	11.544.045	11.544.045
Doorbelasting bedrijfsvoering	Omgevingsdienst		-2.124.586	-2.216.148	-2.192.593	-2.192.593	-2.192.593
	Sociaal domein		-2.278.685	-2.015.279	-1.993.859	-1.993.859	-1.993.859
	Totaal	0	-4.403.271	-4.231.427	-4.186.452	-4.186.452	-4.186.452
Huisvestingskosten	Huisvestingskosten Maasgouw		31.521	31.521	31.521	31.521	31.521
	Huisvestingskosten Echt-Susteren		96.872	96.872	96.872	96.872	96.872
	Huisvestingskosten Roerdalen		218.112	218.112	218.112	218.112	218.112
	Totaal	0	346.505	346.505	346.505	346.505	346.505
Totale lasten		15.023.804	12.336.648	12.579.776	12.449.751	12.449.751	12.449.751
Bijdragen	Maasgouw	3.725.991	3.932.767	4.122.612	4.078.794	4.078.794	4.078.794
	Echt-Susteren	4.036.941	4.628.195	4.866.395	4.814.671	4.814.671	4.814.671
	Roerdalen	3.033.914	3.429.181	3.244.263	3.209.781	3.209.781	3.209.781
Doorbelasting	Omgevingsdienst	2.247.564					
	Sociaal domein	1.910.952					
Overige baten	Detachering personeel	68.442					
	Totaal	15.023.804	11.990.143	12.233.271	12.103.246	12.103.246	12.103.246
Bijdrage huisvesting	Maasgouw		112.612	115.756	115.756	115.756	115.756
	Echt-Susteren		137.245	139.581	139.581	139.581	139.581
	Roerdalen		96.648	91.168	91.168	91.168	91.168
	Totaal	0	346.505	346.505	346.505	346.505	346.505
Totale baten		15.023.804	12.336.648	12.579.776	12.449.751	12.449.751	12.449.751
Saldo		0	0	0	0	0	0

Toelichting

De lasten van het programma Bedrijfsvoering bestaan uit loonkosten (en aanverwante budgetten) en meerdere Informatisering budgetten. In de loonkosten zijn ook de extra benodigde noodzakelijke capaciteit om op het vlak van gegevensveiligheid en fiscaliteit aan de minimale wettelijke vereisten te voldoen en onderwerpen zoals Digitaal Samenwerken en Toekomstgericht Werkgeverschap adequaat op te pakken.

Wat betreft de Informatisering budgetten onderscheiden we vier categorieën:

- Centrale IT-infrastructuur
- Devices
- Telefonie
- Programmatuur

Centrale IT-infrastructuur

Hierin zitten alle kosten van gezamenlijke centrale IT-voorzieningen die door SC MER zijn aangeschaft en worden onderhouden. De volgende componenten worden onderscheiden:

- Netwerk WAN (buitenshuis). Dit zijn de kosten van datacommunicatieverbindingen tussen de verschillende locaties, Internet en Gemnet.
- Netwerk LAN (binnenshuis). Dit zijn de kosten van apparatuur in alle gebouwen (routers, switches, WiFi, e.d.) die er voor zorgt dat werkplekken kunnen communiceren met de centrale IT-voorzieningen.
- Datacenter hardware incl. onderhoud- en supportcontracten (Servers, Opslag). Dit zijn de kosten van de apparatuur die geplaatst is in de beide datacenters (Roerdalen en Echt-Susteren).
- Licenties incl. onderhoud- en supportcontracten (Microsoft, Oracle, SDDC, Vmware). Dit zijn de kosten van alle software die nodig is om de centrale hardware te kunnen laten functioneren.

Devices

Hierin zitten alle kosten van apparatuur waarmee toegang gekregen kan worden tot de centrale IT-infrastructuur. De volgende componenten worden onderscheiden:

- Vaste werkplekken. Dit zijn de werkplekken die vast op een locatie geïnstalleerd zijn. Deze zijn niet medewerker gebonden.
- Mobiele werkplekken en toebehoren. Naast vaste werkplekken kunnen medewerkers ook met laptops werken. Het aantal mobiele werkplekken naast de vaste werkplekken is afgelopen jaren behoorlijk gestegen met dus ook meer kosten.
- Randapparatuur en multifunctionals. Dit zijn de kosten van alle overige apparatuur (printers, scanners).
- Licenties (beveiliging, antivirus malware, beheer). Dit zijn de kosten van software die nodig is om de werkplekken goed en veilig te laten werken.

Telefonie

Hierin zijn alle kosten opgenomen voor telefonie. De volgende componenten worden onderscheiden:

- Abonnementen. Dit zijn de kosten van de mobiele abonnementen.
- Smartphones en toebehoren. Dit zijn de kosten voor mobiele telefoons.
- Vaste toestellen en toebehoren. Naast mobiele telefoons zijn er ook nog een aantal vaste telefoons in gebruik.

Programmatuur informatievoorziening

Hierin zijn alle kosten opgenomen voor gezamenlijk aangeschafte programmatuur. Naast deze kosten voor programmatuur hebben de gemeenten zelf ook nog kosten voor in het verleden zelf aangeschafte programmatuur. De volgende componenten worden onderscheiden:

- Kantoorautomatisering. Dit zijn de kosten voor gebruik van tekstverwerking, spreadsheets, e-mail, e.d.
- Sociaal domein. Dit zijn de kosten van de software die binnen SC MER Sociaal domein gebruikt worden.
- Omgevingsdienst. Dit zijn de kosten van de software die binnen SC MER Omgevingsdienst gebruikt worden.
- HRM. Dit zijn de kosten van de software die binnen SC MER HRM gebruikt worden.
- Financiën. Dit zijn de kosten van de software die binnen SC MER Financiën gebruikt worden.
- Documentaire informatievoorziening. Dit zijn de kosten voor de software waarmee de gemeenten en SC MER de transitie maken van analoog werken (papier) naar digitaal werken, inclusief digitale archivering.
- Inhuur diensten. Dit zijn de kosten van inhuur van expertise om het gebruik van programmatuur te optimaliseren binnen SC MER.
- Diverse uitgaven. Dit zijn overige kosten voor programmatuur.

5 Programma Bestuur & Organisatie

5.1 Inleiding

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 bij zijn taak en organiseert, faciliteert en regisseert de (besluitvormings-)processen intern binnen SC-MER en over de vier organisaties heen en bewaakt de voortgang ervan. Dit doen partijen op basis van de afspraken zoals beschreven in een in 2024 geactualiseerde gemeenschappelijke regeling. Deze GR is leidend voor de taken en het handelen van de samenwerking.

5.2 Wat willen we bereiken?

We faciliteren het bestuur, de directie, de organisatie en de ondernemingsraad bij het besluitvormingsproces binnen SC-MER. Daarnaast regisseren en organiseren we ook het gezamenlijke besluitvormingsproces voor de vier organisaties. De concernstaf heeft de leiding bij de thema's bedrijfsvoering en dienstverlening en heeft de regie op de planning en control cyclus van SC-MER.

In 2026 loopt de opdracht van de interim directeur af, wat betekent dat er een wisseling naar een nieuwe directeur gaat plaatsvinden die de ontwikkelingen verder vorm kan geven.

Klantgerichtheid, Kwaliteit, Kostenefficiency, Kwetsbaarheidsmindering

De directie heeft de dagelijkse leiding en is eindverantwoordelijk voor SC-MER. Om continue te verbeteren en te innoveren met als missie "Pr^oessionals in service dichtbij" stuurt de directie de organisatie ontwikkeling aan.

Vanuit het programma bestuur en organisatie wordt tevens nadrukkelijk gestuurd op gezamenlijkheid. Opgaven voor de vier organisaties, worden gezamenlijk opgepakt, vaak onder de regie van SC-MER. Dit reduceert de 'couleur locale' vraagstukken in de uitvoering en draagt bij aan de kwaliteit, kostenefficiency en kwetsbaarheidsvermindering.

"Scherp aan de wind varen" is hierbij nadrukkelijk als opdracht door de 3 gemeenten meegegeven en heeft continue de aandacht binnen SC-MER door o.a. kritisch te kijken naar procesverbeteringen, vacaturestellingen e.d. In 2026 zetten partijen hierin mogelijk samen een stap verder, omdat in 2025 in het DB uitgesproken is om ook over de 4 partners heen te bekijken welke mogelijke efficiency er nog te behalen is.

Samenwerking in Partnerschap

In 2024 heeft het DB er nadrukkelijk voor gekozen te focussen en te investeren op samenwerking in partnerschap, dit is ook in 2026 een speerpunt voor de directie. Dit betekent niet alleen iets voor de samenwerking tussen SC MER en de 3 MER gemeenten, maar ook zeker binnen SC MER. Thema's meer integraal managen i.p.v. per domein zaken organiseren vraagt iets van alle betrokkenen en alle betrokken teams met bijzondere aandacht voor de verbetering van onderlinge samenwerking binnen de 3 teams bedrijfsvoering.

Een voorbeeld van de investering in samenwerking in partnerschap is de in 2024 heringerichte P&C Cyclus gericht op:

- Het komen tot gedragen besluitvorming
- Verbetering van de samenwerking binnen MT SC MER
- Verbetering van het partnerschap door onder andere gezamenlijke input en voorbereiding
- Meer gezamenlijke sturing en betrokkenheid per domein
- Voorspelbaarheid van de begroting
- Duidelijkheid over verantwoordelijkheden

In 2026 investeert SC MER met partners samen verder in de borging van de heringerichte structuur.

Andere opgaven voor de vier organisaties, worden ook steeds meer gezamenlijk opgepakt onder de regie van het SC-MER, in 2026 is SC MER zo ook trekker voor het gezamenlijk programma dienstverlening en de krachten van de 4 organisaties te bundelen om gezamenlijk in te kunnen spelen op een krappe arbeidsmarkt en een toekomstbestendige overheid.

5.3 Wat gaan we ervoor doen?

- Organisatie-ontwikkeling SC MER
- Opdrachtgever programma gezamenlijke dienstverlening/ regiegroep dienstverlening;
- Managen van het bestuurlijke besluitvormingsproces SC-MER;
- Kwaliteitstoets besluitvormingsvoorstellen
- Managen van het besluitvormingsproces over de vier organisaties bij bedrijfsvoering en dienstverlening thema's;
- Strategische advisering bestuur;
- Algemene juridische ondersteuning;
- Facilitering van de Ondernemingsraad;
- Secretariële ondersteuning voor de OR;
- Regie op en coördinatie van de P&C cyclus SC-MER met als resultaat het opleveren van de kadernota 2027 (voorspelbaar en integraal)
- Controle van jaarrekening en jaarverslag
- Facilitering van de Ondernemingsraad;
- Secretariële ondersteuning voor de OR.

5.4 Wat gaat dat kosten?

Bestuur & Organisatie		Realisatie 2024	Begroting 2025 na wijzigingen t/m 2025-1	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Bestuur & Organisatie	Accountantskosten	45.685	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000
	Diverse uitgaven	15.262					
	Fiscaliteiten juridisch advies		15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
	Bureaunkosten		10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
	Communicatie		5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
	Huur Huisvesting	210.000					
	Loonkosten Bestuur & Organisatie	745.365	453.795	427.145	402.108	402.108	402.108
	OR budget	12.127	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
	Organisatieontwikkeling	23.961	0	25.000	50.000	50.000	50.000
	Verzekeringen	45.809	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000
Totaal		1.098.210	573.795	572.145	572.108	572.108	572.108
Huisvestingskosten	Huisvestingskosten Echt-Susteren		12.212	12.212	12.212	12.212	12.212
	Totaal	0	12.212	12.212	12.212	12.212	12.212
Totaal lasten		1.098.210	586.007	584.357	584.320	584.320	584.320
Bijdragen	Maasgouw	490.408	181.238	180.587	180.575	180.575	180.575
	Echt-Susteren	368.962	238.048	237.936	237.921	237.921	237.921
	Roerdalen	238.840	154.509	153.622	153.613	153.613	153.613
	Totaal	1.098.210	573.795	572.145	572.108	572.108	572.108
Bijdrage huisvesting	Huisvestingskosten Maasgouw		3.857	3.854	3.854	3.854	3.854
	Huisvestingskosten Echt-Susteren		5.067	5.079	5.079	5.079	5.079
	Huisvestingskosten Roerdalen		3.288	3.279	3.279	3.279	3.279
	Totaal	0	12.212	12.212	12.212	12.212	12.212
Totaal baten		1.098.210	586.007	584.357	584.320	584.320	584.320
Saldo		0	0	0	0	0	0

Toelichting

Onze lasten bestaan hoofdzakelijk uit personeelskosten: loonkosten, inhuurkosten, overige personeelskosten en organisatie ontwikkeling SC-MER. Onze baten bestaan uit de bijdragen van de deelnemende gemeenten. De gemeentelijke bijdrage wordt bepaald op basis van de kostenverdeelsleutel.

6 Paragrafen

6.1. Inleiding

In het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) zijn de volgende paragrafen van de begroting en de jaarrekening verplicht gesteld (indien relevant). In de paragrafen worden de beheersmatige taken van de organisatie verder uitgewerkt. De verplichte paragrafen voor het Servicecentrum MER zijn:

- Bedrijfsvoering;
- Weerstandsvermogen en risicobeheer;
- Onderhoud kapitaalgoederen;
- Financiering;
- Verbonden partijen.
- Openbaarheid

De paragrafen verbonden partijen, grondbeleid en lokale heffingen zijn niet relevant voor het Servicecentrum MER. Servicecentrum MER is voor de deelnemende gemeenten een verbonden partij, maar beschikt zelf niet over verbonden partijen waarover verantwoording dient te worden afgelegd. Het grondbeleid maakt deel uit van de kerntaken van de gemeenten en voor de uitvoering van de lokale heffingen maken de gemeenten gebruik van de diensten van BsGW.

6.2. Paragraaf bedrijfsvoering

Het SC MER is een uitvoeringsorganisatie met als missie: **“Pr©fessionals in Service dichtbij.”**

In deze begroting hebben alle organisatie onderdelen: Omgevingsdienst, Sociaal Domein, Bedrijfsvoering (HRM, Financiën en Informatisering) 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.

De teams HRM, Financiën en Informatisering leveren producten en diensten aan de drie gemeenten én aan het SC-MER. Het begrotingsprogramma bedrijfsvoering bestaat naast de lasten en baten met betrekking tot het personeel ook uit de inhoudelijke kosten op het gebied van informatisering en automatisering.

Deze paragraaf spitst zich toe op de bedrijfsvoering van het SC-MER als geheel.

Missie Pr©fessionals in Service dichtbij

In het Servicecentrum werken we iedere dag opnieuw aan onze missie. Professionals krijgen en creëren ruimte om innovatief, efficiënt en effectief hun werk te doen. De professionals bij het Servicecentrum werken met plezier.

Zij verlenen service aan de inwoners van de drie gemeenten, en aan de collega's van de drie gemeenten én aan de collega's van het Servicecentrum. Zij doen dit dichtbij, wat betekent dat ze betrokken en goed bereikbaar opereren, daarbij gebruik makend van de verschillende kanalen.

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

6.3. Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheer

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.

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 gevolklassen

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

Risico's in 2026

We hebben de risico's in beeld gebracht in onderstaande tabel. Voor elk risico is de kans dat het risico zich voordoet en de impact die het risico heeft ingeschat. Dit leidt tot een risicoscore die de basis vormt voor het benodigde weerstandsvermogen van SC-MER. De totale risicoscore voor 2026 bedraagt € 612.500. Dit is iets hoger dan afgelopen jaar, maar is aanzienlijk lager dan voorgaande jaren, omdat er veel meer beheersmaatregelen zijn ingericht.

Wanneer we de risico's in de tabel op de volgende bladzijde analyseren zien we dat ze zich hoofdzakelijk toespitsen op drie categorieën: (1) personeel (2) afhankelijkheden van derden en (3) het risico van beveiligingsincidenten.

Risico	Beheersmaatregel	Kans	Impact	Risico Score
Frictiekosten		Klein	Groot	150.000
Er kunnen onvoorziene loonkosten ontstaan, zoals frictiekosten die van te voren niet voorzien waren en medewerkers die op voorhand niet wilden deelnemen aan de RVU (conform cao), maar uiteindelijk wel willen deelnemen.	Ook de niet voorzienbare kosten opnemen in een voorziening, zoals de RVU. RVU-Rechthebbenden zijn in kaart gebracht en worden opgevolgd in het gebruik van dat recht zodat we daar ook in financieel opzicht zo veel mogelijk op kunnen anticiperen. Frictiekosten worden zoveel mogelijk beperkt door te sturen op kwaliteit en ontwikkeling van medewerkers en het bijbehorende loopbaanpad. We kunnen dit echter niet volledig uitsluiten.			
Impact Omgevingswet (OW) en Wet Kwaliteitsborging voor het bouwen (WKB) onduidelijk.		Gemiddeld	Laag	31.250
De impact van de per 01-07-2024 in werking getreden Wet kwaliteitsborging voor het bouwen – met name mbt de personele consequenties – is nog niet duidelijk. En daarmee zijn ook de financiële gevolgen voor de begroting 2026 op dit onderdeel niet voldoende voorspelbaar. Een en ander is vooral het gevolg van de aanhoudende onduidelijkheid mbt (gedeeltelijke of volledige) invoering van de wetgeving. Door plaatsing bij de RUD kan het leiden tot een tekort aan capaciteit.	• Monitoren de impact van de wetgeving op het werk en op personele aspecten. • In kaart brengen de impact op de functieboek en formatieplan. • Sturen op inzet flexibele schil bij uitvoering UP'26 ter voorkoming van mogelijke frictiekosten			
Inkomstenderving door afnemende vraag RUD academie		Groot	Laag	50.000
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). Dit risico is groter dan gebruikelijk vanwege de 'ergens' in 2026 te vormen nieuwe robuuste RUD Limburg Noord. Vanaf dat moment vallen deze inkomsten in elk geval weg	• Sturen aan de kostenkant: vaste kostenstructuur op vast werkpakket. • Sturen op relatiebeheer in RUD. • Indien nodig (bijv. ivm start nieuwe RUD) middels begrotingswijziging inkomstenraming naar beneden aanpassen.			
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.	- 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. - Het nemen van technische en organisatorische maatregelen			

Risico	Beheersmaatregel	Kans	Impact	Risico Score
Gegevensveiligheid incidenten hebben een sterk variërende mogelijke impact, van een onjuist geadresseerde brief tot een <i>ransomware</i> aanval die de volledige dienstverlening stillegt. Daarnaast kunnen toezichthouders ingrijpen d.m.v. boetes of verscherpt toezicht.	voortkomend uit deze risicoanalyses. - 100% veiligheid bestaat niet. - Integrale en MER-brede aanpak op het gebied van gegevensveiligheid.			
Uitval ICT en Cyberincidenten		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. Hierdoor komen de dienstverlening en (wettelijke) termijnen in het gedrang.	- Preventieve ICT maatregelen - ICT continuïteitsplannen - Backup en herstel - Mitigerende maatregelen naar aanleiding van risicoanalyses - Redundant uitvoeren van verbindingen - Geavanceerde detectieve maatregelen met geautomatiseerde logging analyse			
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. De gevolgen van marktwerking drijft de kosten op.	- We zijn slechts beperkt in staat om maatregelen te nemen tegen de marktmacht van softwareleveranciers. - Contractmanagement is een discipline en vereist kennis, tijd en een structurele aanpak. - Toepassen van de GIBIT voorwaarden die ons beschermen tegen hoge indexaties. - sluiten meerjarige (4-5 jaar) contracten met leveranciers.			
Continuïteitsrisico door krapte op arbeidsmarkt		Gemiddeld	Laag	31.250
Gebrek aan beschikbaarheid nieuwe medewerkers met voldoende specialistische en kennis. 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.	- D.m.v. het project Toekomst Gericht Werkgeverschap werken we aan het behoud van onze medewerkers, een versterking van onze aantrekkingskracht en concurrentiepositie op de arbeidsmarkt. - Dat krijgt ook een plaats in ons beloningsbeleid			

Risico	Beheersmaatregel	Kans	Impact	Risico Score
	- We gaan ons functiehuis meer strategisch inrichten op bredere inzet, doorgroeimogelijkheden, ingroefuncties, ed. - D.m.v. een meer strategische personeelsplanning gaan we sterker anticiperen op de toekomstige personeelsbehoefte. - Onderzoeken hoe we aan onze opgaven kunnen voldoen met minder mensen. - Inzetten budget langdurig zieken voor tijdelijke inhuur. - Risico gestuurd keuzes maken in de uitvoering van het werk.			
Totaal				€ 612.500

Weerstandsvermogen

Risicomanagement is doelgericht, gestructureerd, communicerend omgaan met risico's. Een risico is een onzekere gebeurtenis met oorzaken, een kans van optreden en effecten op doelstellingen. Pas als een risico zich – ondanks de inspanningen op het gebied van risicomanagement- toch voordoet en negatieve gevolgen heeft voor het SC-MER, komt het weerstandsvermogen in beeld.

Het weerstandsvermogen is het geheel van alle middelen en mogelijkheden waarover SC MER beschikt, om de gevolgen van niet begrote kosten te dekken zonder dat dit leidt tot aanpassing van het bestaand beleid.

Hierbij zijn twee elementen belangrijk:

- Hoeveel middelen zijn nodig om eventuele tegenvallers op te kunnen vangen? Dit noemen we de benodigde weerstandscapaciteit.
- Hoeveel middelen zijn beschikbaar om eventuele tegenvallers op te kunnen vangen? Dit noemen we de beschikbare weerstandscapaciteit.

Weerstandsvermogen= Beschikbare weerstandscapaciteit / Benodigde weerstandscapaciteit

In de kaders risicomanagement hebben we gekozen voor een weerstandsvermogen met de waardering 'voldoende'. Een uitkomst van 1,0 betekent dat de organisatie precies genoeg geld heeft om de risico's financieel af te dekken. Er wordt niet geselecteerd voor een hogere waardering omdat dit zou impliceren dat de gemeente een te hoog deelnamebedrag betalen. Overigens staan de gemeenten op basis van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen garant voor het Servicecentrum.

Onze inschatting van de risicoscore leidt tot een weerstandsvermogen van:

Weerstandsvermogen= $\frac{€ 280.681}{€ 612.500} = 0,46$

Deze score betekent dat het weerstandsvermogen in 2026 onvoldoende is. Gelet op de bevindingen van de afgelopen jaren (door inzet van beheersmaatregelen was de financiële impact van risico's in 2024 bijvoorbeeld € 0) hoeft hierop geen verdere actie ondernomen te worden.

Financiële kengetallen

In onderstaande tabel is het verloop van de financiële kengetallen te zien die van toepassing zijn voor het Servicecentrum 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 de grondexploitatie en belastingcapaciteit. Beiden zijn niet van toepassing voor het Servicecentrum MER.

Deze kengetallen zijn een grofmazig instrument om een uitspraak te kunnen doen over de financiële positie. Het betreft onderstaande kengetallen. In onderstaande tabel is het verloop van de financiële kengetallen te zien.

Financiële kengetallen						
Kengetal	Realisatie 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Netto schuldquote	0,3%	1,2%	1,2%	1,2%	1,2%	1,2%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	0,3%	1,2%	1,2%	1,2%	1,2%	1,2%
Solvabiliteitsratio	3,0%	2,7%	2,7%	2,7%	2,7%	2,7%
Structurele exploitatieruimte	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Structurele exploitatieruimte	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast van het Servicecentrum 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, worden 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.

De MER heeft geen leningen en rentelasten en aflossingen drukken dus ook niet op de exploitatie. Zowel de netto schuldquote alsook de quote gecorrigeerd voor verstrekte leningen zijn meerjarig vrijwel onveranderd en voor de MER niet echt relevant aangezien de MER geen leningen mag aantrekken.

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin het Servicecentrum MER in staat is haar financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger dit percentage, hoe gunstiger dit is voor de financiële weerbaarheid. Ook deze ratio is meerjarig vrijwel onveranderd en niet zozeer relevant aangezien de algemene reserve van de MER een minimale omvang (zeker vergeleken met de 3 MER gemeenten) heeft en de omvang van de passiva per ultimo balansdatum aanzienlijk kan fluctueren en dus een vertekend beeld geven.

De structurele exploitatieruimte is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte we hebben om de eigen lasten te kunnen dragen, of welke structurele stijging of daling van de lasten daarvoor nodig is. In de begroting van de MER zijn alle lasten (loonkosten formatie en I&A budgetten) structureel van aard en deze worden afgedekt met structurele baten (bijdragen van de drie MER-gemeenten). Aangezien de MER middelen die niet benut zijn, teruggeeft i.c. in mindering brengt op de financiële bijdragen van de deelnemende gemeenten, is deze ratio 0% en niet relevant.

6.4. Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen

Deze paragraaf is voor het Servicecentrum MER niet van toepassing.

6.5. Paragraaf financiering

Het Servicecentrum MER wordt volledig gefinancierd door de deelnemende gemeenten en contracten met derden.

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.

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.

Kasgeldlimiet		2026	2027	2028	2029
1	Vlottende schuld	€ 1.150.000	€ 1.150.000	€ 1.150.000	€ 1.150.000
2	Vlottende middelen	€ 4.319	€ 4.319	€ 4.319	€ 4.319
3	Netto vlottende schuld (1-2)	€ 1.145.681	€ 1.145.681	€ 1.145.681	€ 1.145.681
4	Kasgeldlimiet	€ 2.938.521	€ 2.924.168	€ 2.924.168	€ 2.924.168
(5a) = (4>3)	Ruimte onder kasgeldlimiet	€ 1.792.840	€ 1.778.487	€ 1.778.487	€ 1.778.487
(5b) = (3>4)	Overschrijding kasgeldlimiet				
	<i>Berekening kasgeldlimiet:</i>				
(4a)	Begrotingstotaal	€ 35.835.617	€ 35.660.580	€ 35.660.580	€ 35.660.580
(4b)	Percentage regeling	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
(4) = (4a x 4b)	Kasgeldlimiet	€ 2.938.521	€ 2.924.168	€ 2.924.168	€ 2.924.168

De renterisiconorm is een maatstaf om te bepalen welke kredietrisico's de GR 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.

Renterisiconorm		2026	2027	2028	2029
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	€ 7.167.123	€ 7.132.116	€ 7.132.116	€ 7.132.116
(5a) = (4>3)	Ruimte onder renterisiconorm	€ 7.167.123	€ 7.132.116	€ 7.132.116	€ 7.132.116
(5b) = (3>4)	Overschrijding renterisiconorm	€ -	€ -	€ -	€ -
	<i>Berekening renterisiconorm:</i>				
(4a)	Begrotingstotaal	€ 35.835.617	€ 35.660.580	€ 35.660.580	€ 35.660.580
(4b)	Percentage regeling	20%	20%	20%	20%
(4) = (4a x 4b)	Renterisiconorm	€ 7.167.123	€ 7.132.116	€ 7.132.116	€ 7.132.116

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.

EMU Saldo		Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
		x € 1000,-	x € 1000,-	x € 1000,-	x € 1000,-	x € 1000,-
1.	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	0	0	0	0	0
2.	Mutatie (im)materiële vaste activa	0	0	0	0	0
3.	Mutatie voorzieningen	0	0	0	0	0
4.	Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)	0	0	0	0	0
5.	Verwachte boekwinst bij verkoop effecten en verwachte boekwinst bij verkoop (im)materiële vaste activa	0	0	0	0	0
Berekend EMU-saldo		0	0	0	0	0

6.6. Verbonden partijen

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

6.7. 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 de jaarlijkse verantwoording verslag doen van de uitvoering van de Woo in relatie tot die beleidsvoornemens. Deze bepaling is bedoeld om de naleving van de Woo, waaronder de bepalingen over de actieve openbaarmaking, te stimuleren.

Wet open overheid

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. Om actieve openbaarmaking structureel en duurzaam te kunnen organiseren is het van belang dat de informatiehuishouding van overheden 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. De wet is in 2022 in werking getreden en kent een stapsgewijze implementatie die ook leidend is voor SC MER.

Wat willen we bereiken?

Servicecentrum MER wil een transparante en open overheid zijn. Informatiehuishouding en openbaarmaking staan daarmee hoog op de agenda. Onze inzet is om zo snel mogelijk, zo veel mogelijk openheid te kunnen geven. Gestreefd wordt naar een zo open en inclusief mogelijke samenleving waarbij informatie hierbij een cruciale rol speelt. De informatie moet vindbaar, inzichtelijk en herbruikbaar zijn. Er wordt binnen SC MER daarom gewerkt om de informatiehuishouding op orde te krijgen teneinde sneller de informatie te kunnen vinden. Hierdoor kan beter worden voldaan aan de wettelijke termijnen die de Woo bij afhandeling van Woo-verzoeken stelt en kunnen medewerkers (inwoners en partners) sneller en efficiënter werken. Zo dragen we bij aan een samenleving waarin we:

- controleerbaar zijn en het vertrouwen in ons handelen vergroten;
- zorgen voor een gelijke informatiepositie van burgers en instellingen en integrale afwegingen inzichtelijk maken;
- de kwaliteit van onze informatie en daarmee van ons handelen, verbeteren door deze open te stellen aan kritiek
- onze eigen doelmatigheid verhogen.

Met ingang van 2023 is ook het implementatieproject WOO MER-breed gestart om de vier MER-organisaties voor te bereiden op de tranches van de Wet open overheid (Woo) en Wet elektronische publicaties (Wep). Kern van het project, waarvan de regie sinds 2025 bij SC MER ligt, ligt in het ontwikkelen van een uniforme, samenhangende aanpak die recht doet aan de landelijke wetgeving en de specifieke behoeften van de organisaties. Doel is het gezamenlijk voorbereiden en uniformeren van processen, systemen en rollen, zodat de implementatie binnen de afzonderlijke organisaties efficiënt en effectief kan plaatsvinden

In 2024 heeft dit er onder andere toe geleid dat de informatiecategorieën uit de eerste tranche actief openbaar zijn gemaakt en via de Woo-index toegankelijk zijn voor het publiek. In 2025 en 2026

treden drie nieuwe tranches van informatiecategorieën in werking. Deze informatie wordt door de afzonderlijke organisaties gepubliceerd via hun eigen publicatieplatform of andere bestaande voorzieningen. Al deze informatie wordt uiteindelijk ontsloten via de landelijke Woo-index, zodat deze centraal en toegankelijk beschikbaar is voor het publiek.

Tevens wordt in 2026, onder regie van SC MER, een pilot over de 4 organisaties heen afgerond om te onderzoeken welke taken, ondersteuning en omvang hiervan er in 2026 en verder structureels zijn om de implementatie van de wet gezamenlijk goed vorm te geven. In 2026 voert SC MER regie over de implementatie bij de 4 partners. Een onderdeel van de uitvoering is ook het opleiden van medewerkers en het opzetten van monitoring en kwaliteitscontrole, zodat de naleving van de Woo kan worden gevolgd en de kwaliteit van openbaar gemaakte informatie structureel bewaakt en verbeterd kan worden.

Financiën

Het kabinet heeft financiële middelen, voor de periode 2022 tot en met 2026, vrijgemaakt om gemeenten bij de implementatie en uitvoering van de Woo te ondersteunen. De financiële middelen bestaan uit zowel incidentele als structurele middelen. De incidentele middelen zijn bestemd voor het verbeteren van systemen, het opleiden van medewerkers en het aanpassen van processen en de organisatie. De structurele middelen zijn bedoeld voor actieve openbaarmaking van de informatiecategorieën zoals genoemd in de Woo, het aanwijzen van een contactfunctionaris en het beheer en onderhoud van systemen. Het oormerken van de middelen is aan de gemeenten, middelen zullen de taken en uitvoering volgen.

7. Financiële Begroting 2026-2029

7.1 Geprognosticeerde balans

Balans per 31 december 2024 en begroting 2025 t/m 2029						
ACTIVA	31-dec-2024	2025	2026	2027	2028	2029
Vaste activa						
Totaal vaste activa	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Viottende Activa						
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar						
Vorderingen op openbare lichamen	€ 1.514.388	€ 1.515.000	€ 1.515.000	€ 1.515.000	€ 1.515.000	€ 1.515.000
Overige vorderingen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd < 1 jaar	€ 1.655.831	€ 1.650.000	€ 1.650.000	€ 1.650.000	€ 1.650.000	€ 1.650.000
Overlopende activa						
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van het volgende begrotingsjaar komen	€ 2.093.981	€ 2.000.000	€ 2.000.000	€ 2.000.000	€ 2.000.000	€ 2.000.000
Liquide middelen	€ 311.183	€ 320.000	€ 320.000	€ 320.000	€ 320.000	€ 320.000
Totaal viottende activa	€ 5.575.382	€ 5.485.000	€ 5.485.000	€ 5.485.000	€ 5.485.000	€ 5.485.000
TOTAAL GENERAAL ACTIVA	€ 5.575.382	€ 5.485.000	€ 5.485.000	€ 5.485.000	€ 5.485.000	€ 5.485.000
PASSIVA	31-dec-2023	2025	2026	2027	2028	2029
Vaste passiva						
Eigen vermogen						
Algemene reserve	€ 130.681	€ 130.681	€ 130.681	€ 130.681	€ 130.681	€ 130.681
Voorzieningen						
Voorzieningen voor te verwachten verplichtingen of verliezen	€ 1.284.307	€ 1.250.000	€ 1.250.000	€ 1.250.000	€ 1.250.000	€ 1.250.000
Totaal vaste passiva	€ 1.414.988	€ 1.380.681	€ 1.380.681	€ 1.380.681	€ 1.380.681	€ 1.380.681
Viottende passiva						
Netto viottende schulden met rentetypische looptijd < 1 jaar						
Overige schulden	€ 1.189.128	€ 1.150.000	€ 1.150.000	€ 1.150.000	€ 1.150.000	€ 1.150.000
Banksaldi	€ -	€ 4.319	€ 4.319	€ 4.319	€ 4.319	€ 4.319
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	€ 2.971.266	€ 2.950.000	€ 2.950.000	€ 2.950.000	€ 2.950.000	€ 2.950.000
Totaal viottende passiva	€ 4.160.394	€ 4.104.319	€ 4.104.319	€ 4.104.319	€ 4.104.319	€ 4.104.319
TOTAAL GENERAAL PASSIVA	€ 5.575.382	€ 5.485.000	€ 5.485.000	€ 5.485.000	€ 5.485.000	€ 5.485.000

7.2 Staat van Reserves

Het eigen vermogen van het Servicecentrum MER bestaat uit de algemene reserve.

Reserves	Saldo 31-12-2024	2025	2026	2027	2028	2029
Algemene reserve	€ 130.681	€ 130.681	€ 130.681	€ 130.681	€ 130.681	€ 130.681
Bestemmingsreserves						
Totaal	€ 130.681	€ 130.681	€ 130.681	€ 130.681	€ 130.681	€ 130.681

Het saldo van de algemene reserve van € 130.681 kan worden beschouwd als een beperkte buffer voor onvoorziene financiële tegenvallers (weerstandscapaciteit). Voor de jaren 2026-2029 zijn er geen onttrekkingen en stortingen geraamd voor de algemene reserve.

7.3 Recapitulatie programma's

PROGRAMMA	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
LASTEN				
1. Omgevingsdienst	€ 11.838.774	€ 11.815.219	€ 11.815.219	€ 11.815.219
2. Sociaal Domein	€ 10.832.710	€ 10.811.290	€ 10.811.290	€ 10.811.290
3. Bedrijfsvoering	€ 12.579.776	€ 12.449.751	€ 12.449.751	€ 12.449.751
4. Bestuur en Organisatie	€ 584.357	€ 584.320	€ 584.320	€ 584.320
Totaal lasten	€ 35.835.617	€ 35.660.580	€ 35.660.580	€ 35.660.580
BATEN				
1. Omgevingsdienst	€ 11.838.774	€ 11.815.219	€ 11.815.219	€ 11.815.219
2. Sociaal Domein	€ 10.832.710	€ 10.811.290	€ 10.811.290	€ 10.811.290
3. Bedrijfsvoering	€ 12.579.776	€ 12.449.751	€ 12.449.751	€ 12.449.751
4. Bestuur en Organisatie	€ 584.357	€ 584.320	€ 584.320	€ 584.320
Totaal baten	€ 35.835.617	€ 35.660.580	€ 35.660.580	€ 35.660.580

Presentatie structureel begrotingssaldo	2026	2027	2028	2029
Saldo van baten en lasten	0	0	0	0
Saldo toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	0	0	0	0
Begrotingssaldo	0	0	0	0
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo)	0	0	0	0
Structureel begrotingssaldo	0	0	0	0

7.4 Overzicht incidentele baten en lasten

Toelichting incidentele baten en lasten

Bedragen in €				
Incidentele lasten	2026	2027	2028	2029
Programma Omgevingsdienst				
Programma Sociaal Domein				
Programma Bedrijfsvoering				
Dienstverlening	€ 125.000			
Fiscaliteit	€ 50.000			
Programma Bestuur & Organisatie				
Totaal raming incidentele lasten	175.000	-	-	-

Bedragen in €				
Incidentele baten	2026	2027	2028	2029
Programma Omgevingsdienst				
Programma Sociaal Domein				
Programma Bedrijfsvoering				
Bijdrage Dienstverlening	€ 125.000			
Bijdrage Fiscaliteit	€ 50.000			
Programma Bestuur & Organisatie				
Totaal raming incidentele baten	175.000	-	-	-

Conform artikel 19 lid C BBV

In bovenstaande tabel zijn de incidentele baten en lasten opgenomen. Voor het SCMER betreft dit een bedrag van € 175.000 voor 2026. Het betreft incidentele lasten vanuit dienstverlening (WOO WEP) en incidentele lasten voor fiscaliteit (Tax Control Framework).

7.5 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 de 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.

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.

Taakveld (lv3)	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: - toezicht en handhaving openbare orde, parkeren, BOA's, stadswachten; - Wet Bibob en (bestuurlijke) aanpak georganiseerde criminaliteit; - bureau Halt; - preventie van criminaliteit; - opstellen, handhaven en leges APV; - leges drank & horeca, leges aanwezigheidsvergunning (o.a. voor speelautomaten); - leges evenementenvergunning; - wet wapen en munitie (voorheen vuurwapenwet); - beleid, toezicht en ruiming van conventionele explosieven; - veilige woon- en leefomgeving, toezicht op collecten, veiligheid op het ijs, reddingwezen; - gevonden voorwerpen, strandvonderij; - afvoer en opslag ontruimde inboedels; - antidiscriminatiebeleid; - doodsschouw (door de officier van Justitie gelast onderzoek i.v.m. de mogelijk niet natuurlijke doodsoorzaak); - dierenbescherming; - tegengaan van radicalisering.	€ 1.029.973	€ 1.029.973	€ 0
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: - bedrijvenloket, ondernemersloket; - stimuleren van en onderwijs aan startende ondernemers; - aantrekken en faciliteren van nieuwe bedrijven; - financiële steunregelingen voor bedrijven waaronder land- en tuinbouw, veeteelt en visserij; - regelen straathandel, markten alsook veemarkten;	€ 1.254.910	€ 1.254.910	€ 0

	- de BIZ-bijdrage (via baten categorie 2.2.1); - markt- en staanplaatsgelden markten (via baten categorie 3.7); - leges vent- en standplaatsvergunningen en leges winkelsluitingswet;			
8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing (VHROSV) 8.3 - Wonen en bouwen	Tot dit taakveld behoren gebiedsontwikkeling, woningvoorraad en huisvestingsvoorziening: - bouwvergunningen (omgevingsvergunning) en - toezicht, basisregistratie adressen en gebouwen (BAG); - woningbouw en woningverbetering, renovatie; - woonruimteverdeling, woningsplitsingsvergunning, woonvergunning; - stedelijke vernieuwing: gebiedsgerichte aanpak woningvoorraad, woonomgeving en voorzieningen; - dienstverlening aan derden.	€ 9.553.891	€ 9.553.891	€ 0

Taakveld (lv3)	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): - voorlichting; - advisering; - cliëntondersteuning; - toegang tot 1e en 2e lijnsvoorzieningen; - preventie; - vroegsignalering.	€ 5.416.355	€ 5.416.355	€ 0
6.3 – Inkomensvoorzieningen	Tot dit taakveld behoren alle inkomens- en bijstandsvoorzieningen: - inkomensvoorzieningen en loonkostensubsidies op grond van de Participatiewet; - geneeskundige en andere adviezen in verband met de bijstandsverlening; - IOAW (Wet inkomensvoorzieningen oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers); - IOAZ (Wet inkomensvoorzieningen oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen); - kosten van levensonderhoud uit het Besluit bijstandsverlening zelfstandigen (Bbz 2004); - kosten levensonderhoud voor startende ondernemers uit Bbz 2004; - sociale zekerheidsregelingen van het rijk zoals bijvoorbeeld eenmalige uitkeringen voor minima; - 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.	€ 5.416.355	€ 5.416.355	€ 0

Taakveld (lv3)	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: - financiën, toezicht en controle gericht op de eigen organisatie; - personeel(szaken) & organisatie; - inkoop (incl. aanbesteding en contractmanagement); - interne en externe communicatie m.u.v. klantcommunicatie; - juridische zaken; - bestuurszaken en bestuursondersteuning; - informatievoorziening en automatisering van PIOFACH-systemen; - facilitaire zaken en huisvesting (incl. beveiliging); - documentaire informatievoorziening (DIV); - managementondersteuning primair proces.	€ 12.579.776	€ 12.579.776	€ 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: - financiën, toezicht en controle gericht op de eigen organisatie; - personeel(szaken) & organisatie; - inkoop (incl. aanbesteding en contractmanagement); - interne en externe communicatie m.u.v. klantcommunicatie; - juridische zaken; - bestuurszaken en bestuursondersteuning; - informatievoorziening en automatisering van PIOFACH-systemen;	€ 584.357	€ 584.357	€ 0

- | | | | | |
|--|---|--|--|--|
| | <ul style="list-style-type: none">- facilitaire zaken en huisvesting (incl. beveiliging);- documentaire informatievoorziening (DIV);- managementondersteuning primair proces. | | | |
|--|---|--|--|--|

Reactie van Servicecentrum MER op zienswijzen van deelnemende gemeenten Servicecentrum MER op de Begrotingswijziging 2025-1 en Begroting 2026

Dagelijks Bestuur: 25 juni 2025
Algemeen Bestuur: 2 juli 2025

Inleiding

Conform artikel 35 van de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) en artikel 21 van de Gemeenschappelijke Regeling Servicecentrum-MER 2023 kunnen de raden van de deelnemende gemeenten bij het Dagelijks Bestuur hun zienswijzen over de begrotingswijziging 2025-1 en de begroting 2026 naar voren brengen. Het Dagelijks Bestuur voegt de commentaren waarin deze zienswijzen zijn vervat bij de ontwerpbegroting en de begrotingswijziging en biedt deze aan het Algemeen Bestuur aan.

De raden van de gemeenten Echt-Susteren, Roerdalen en Maasgouw hebben kennis genomen van de begrotingswijziging 2025-1 en een gelijkkluidende zienswijze kenbaar gemaakt over de begroting 2026 met meerjarenraming 2027-2029.

In deze commentaren wordt de besluitvorming van de raden letterlijk weergegeven en van een reactie van Servicecentrum-MER voorzien.

Zienswijze Gemeente Maasgouw

Begrotingswijziging 2025-1

Geen zienswijze.

Begroting 2026 en de meerjarenraming 2027-2029

De gemeenteraad van Maasgouw heeft ten aanzien van de begroting 2026 en de meerjarenraming 2027-2029 de volgende zienswijze ingediend:

“Een zienswijze in te dienen op de begroting 2026 en de meerjarenraming 2027-2029 waarin SC MER wordt opgeroepen om de kadernota 2027 en vervolgens de begroting 2027 zodanig op te stellen dat maximaal ingezet wordt op kostenbesparing.”

Zienswijze gemeente Echt-Susteren

Begrotingswijziging 2025-1

Geen zienswijze.

Begroting 2026 en de meerjarenraming 2027-2029

De gemeenteraad van Echt-Susteren heeft ten aanzien van de begroting 2026 en de meerjarenraming 2027-2029 de volgende zienswijze ingediend:

“De raad doet een oproep aan het SC MER om de kadernota 2027 en vervolgens de begroting 2027 zodanig op te stellen dat maximaal ingezet wordt op kostenbesparing(en).”

Zienswijze gemeente Roerdalen

Begrotingswijziging 2025-1

Geen zienswijze.

Begroting 2026 en de meerjarenraming 2027-2029

De gemeenteraad van Roerdalen heeft ten aanzien van de programmabegroting 2026 en de meerjarenraming 2027-2029 de volgende zienswijze ingediend:

“Wij doen de inhoudelijke oproep om bij de kadernota 2027 en vervolgens de begroting 2027 maximaal in te zetten op kostenbesparing(en). Ontwikkelingen met substantiële financiële consequenties dienen via de geëigende planning en control documenten bij ons te worden voorgelegd.”

Reactie Servicecentrum-MER op de zienswijzen

Begrotingswijziging 2025-1

Geen van de aangesloten gemeenten heeft een zienswijze ingediend op de begrotingswijziging 2025-1. Servicecentrum-MER dankt de gemeenten voor het vertrouwen en ziet dit als resultaat van het gezamenlijk doorlopen P&C proces.

Begroting 2026 en de meerjarenraming 2027-2029

Alle aangesloten gemeenten hebben inhoudelijk gelijklopende zienswijzen ingediend op de begroting 2026 en de meerjarenraming 2027-2029. Basis van de zienswijzen is om maximaal in te zetten op kostenbesparing.

Dit uitgangspunt zal Servicecentrum-MER hanteren bij de kadernota 2027 en daarmee in de voorbereidende gezamenlijke gesprekken met de drie gemeenten hierover (najaar 2025). We vertalen deze oproep naar een maximale inspanningsverplichting. We zetten, samen met de besturen van de drie gemeenten, in op een gezamenlijke opdracht aan de vier organisaties, om in het najaar te kijken naar bredere efficiencykansen in de keten over de vier organisaties heen.

De aanvullende oproep uit de zienswijze van Roerdalen om met ontwikkelingen met substantiële financiële consequenties via de geëigende planning en control documenten bij de raad voorgelegd dienen te worden, sluit naadloos aan bij het doorlopen van het herijkte P&C cyclus waar de vier organisaties ambtelijk en bestuurlijk een bijdrage aan leveren.

Tot slot

Tijdens de vergadering van het AB in juli 2025 zullen de P&C stukken Begrotingswijziging 2025-1 en Begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2029, met inachtneming van de drie zienswijzen en de reactie van Servicecentrum MER, ter vaststelling worden voorgelegd.

BESLUIT
Zienswijze begrotingswijziging 2025-1 en begroting 2026 SC MER

De raad van de gemeente Maasgouw,

Gelet op

Gelezen het voorstel van Burgemeester en Wethouders

B E S L U I T :

1. Een zienswijze in te dienen op de begroting 2026 en de meerjarenraming 2027-2029 waarin SC MER wordt opgeroepen om bij de kadernota 2027 en vervolgens de begroting 2027 zodanig op te stellen dat maximaal ingezet wordt op kostenbesparing(en).
2. Geen zienswijze in te dienen op de SC MER begrotingswijziging 2025-1.

Aldus besloten in de openbare vergadering van de raad van de gemeente Maasgouw,
d.d. 03-06-2025.

De raad voornoemd;
De griffier,

De voorzitter,

G.H. Bakkes

D.W.J. Schneider

Raadsbesluit



Z25/184224-D - 260805

De raad van de gemeente Echt-Susteren,

gezien het voorstel van het presidium van Echt-Susteren d.d. dinsdag 6 mei 2025 met kenmerk D-260679;

Besluit:

1. Kennis te nemen van de conceptbegroting 2026 en begrotingswijziging 2025-1 GR SC MER.
2. Als zienswijze op de begroting 2026 en de meerjarenraming 2027-2029 in te dienen:
"De raad doet een oproep aan het SC MER om de kadernota 2027 en vervolgens de begroting 2027 zodanig op te stellen dat maximaal ingezet wordt op kostenbesparing(en)."

Aldus besloten in de openbare vergadering van de raad d.d. donderdag 5 juni 2025.

De raad voornoemd,

Griffier

Voorzitter



Raadsbesluit

Jaar 2025/05/28/11

Onderwerp: Kennis te nemen van de Programmabegroting 2026 met Meerjarenraming 2027-2029 en de begrotingswijziging 2025-1 van de Gemeenschappelijke Regeling Servicecentrum MER

De raad van de gemeente Roerdalen heeft, gezien het voorstel van het Raadspresidium van 14 april 2025,

gelet op de wet Gemeenschappelijke Regeling Servicecentrum MER,

gelet op artikel 21 van de Gemeenschappelijke Regeling Servicecentrum MER,

gelet op het advies van het college van burgemeester en wethouders van 13-5-2025

het volgende besluit genomen:

Besluit:

1. Kennis te nemen van de begrotingswijziging 2025-1 Gemeenschappelijke Regeling Servicecentrum MER;
2. Ten aanzien van de ontwerpbegroting 2026 met ontwerpmeerjarenraming 2027-2029 de volgende zienswijze in te dienen:
Wij doen de inhoudelijke oproep om bij de kadernota 2027 en vervolgens bij de begroting 2027 maximaal in te zetten op kostenbesparing(en). Ontwikkelingen met substantiële financiële consequenties dienen via de geëigende planning & control documenten bij ons te worden voorgelegd.

Aldus vastgesteld in de raadsvergadering van 28 mei 2025

De gemeenteraad van Roerdalen,

De griffier,

mr. M. Heijns-Coenjaerts

De voorzitter,

mr. M.D. de Boer-Beerta



Aan de Raad van de gemeente Echt-Susteren
Postbus 450
6100 AL ECHT

Verzenddatum:

04 juli 2025

Behandeld door:

Marieke Cloosterman
Sandra Smeets

Team: Concernstaf

Onderwerp

Reactie op ingediende zienswijzen Begroting 2026

Bijlagen:

Accountantsverslag 2024
Reactie op zienswijzen
deelnemende gemeenten inzake
begrotingswijziging, begroting incl.
meerjarenraming

Geachte Gemeenteraad,

U heeft in april van dit jaar de concept jaarrekening 2024, de begrotingswijziging (BW) 2025-1, de kadernota 2026, de begroting 2026 ontvangen en bent in de gelegenheid gesteld om zienswijzen in te dienen op de BW 2025-1 en de begroting 2026.

De accountant heeft over de jaarrekening 2024 een goedkeurende controleverklaring afgegeven. Het rapport van bevindingen is voor de volledigheid ter informatie bijgevoegd.

De raden van de gemeenten Maasgouw, Echt-Susteren Roerdalen hebben kennis genomen van de begrotingswijziging 2025-1 en de begroting 2026 inclusief meerjarenraming 2027-2029. Ten aanzien van de begrotingswijziging 2025-1 zijn geen zienswijzen kenbaar gemaakt; wel ten aanzien van de begroting 2026 inclusief meerjarenraming 2027-2029. Deze zienswijzen en de reactie daarop hebben wij vervat in de "Reactie Zienswijzen Begrotingswijziging 2025-1 en begroting 2026 deelnemende gemeenten Servicecentrum MER". Deze treft u bijgevoegd aan.

De begrotingswijziging 2025-1 en de begroting 2026, meerjarenraming 2027-2029 zijn door het Algemeen Bestuur van het Servicecentrum MER ongewijzigd vastgesteld op 2 juli 2025.

Hopende u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd,

Hoogachtend,
Het Dagelijks Bestuur Servicecentrum MER,

J. Vorstenbosch
Directeur SC MER

D. Schneider
Voorzitter DB SC MER

Bijlagen:

- Accountantsverslag 2024
- Reactie ingediende zienswijzen deelnemende gemeenten inzake begrotingswijziging en begroting incl. meerjarenraming.

Aan de Raad van de gemeente Maasgouw
Postbus 7000
6050 AA MAASBRACHT

Verzenddatum:

04 juli 2025

Behandeld door:

Marieke Cloosterman
Sandra Smeets

Team: Concernstaf

Onderwerp

Reactie op ingediende zienswijzen Begroting 2026

Bijlagen:

Accountantsverslag 2024
Reactie op zienswijzen
deelnemende gemeenten inzake
begrotingswijziging, begroting incl.
meerjarenraming

Geachte Gemeenteraad,

U heeft in april van dit jaar de concept jaarrekening 2024, de begrotingswijziging (BW) 2025-1, de kadernota 2026, de begroting 2026 ontvangen en bent in de gelegenheid gesteld om zienswijzen in te dienen op de BW 2025-1 en de begroting 2026.

De accountant heeft over de jaarrekening 2024 een goedkeurende controleverklaring afgegeven. Het rapport van bevindingen is voor de volledigheid ter informatie bijgevoegd.

De raden van de gemeenten Maasgouw, Echt-Susteren Roerdalen hebben kennis genomen van de begrotingswijziging 2025-1 en de begroting 2026 inclusief meerjarenraming 2027-2029. Ten aanzien van de begrotingswijziging 2025-1 zijn geen zienswijzen kenbaar gemaakt; wel ten aanzien van de begroting 2026 inclusief meerjarenraming 2027-2029. Deze zienswijzen en de reactie daarop hebben wij vervat in de "Reactie Zienswijzen Begrotingswijziging 2025-1 en begroting 2026 deelnemende gemeenten Servicecentrum MER". Deze treft u bijgevoegd aan.

De begrotingswijziging 2025-1 en de begroting 2026, meerjarenraming 2027-2029 zijn door het Algemeen Bestuur van het Servicecentrum MER ongewijzigd vastgesteld op 2 juli 2025.

Hopende u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd,

Hoogachtend,
Het Dagelijks Bestuur Servicecentrum MER,

J. Vorstenbosch
Directeur SC MER

D. Schneider
Voorzitter DB SC MER

Bijlagen:

- Accountantsverslag 2024
- Reactie ingediende zienswijzen deelnemende gemeenten inzake begrotingswijziging en begroting incl. meerjarenraming

Aan de Raad van de gemeente Roerdalen
Postbus 6099
6077 CG SINT ODILIËNBERG

Verzenddatum:

04 juli 2025

Behandeld door:

Marieke Cloosterman
Sandra Smeets

Team: Concernstaf

Onderwerp

Reactie op ingediende zienswijzen Begroting 2026

Bijlagen:

Accountantsverslag 2024
Reactie zienswijzen deelnemende
gemeenten inzake
begrotingswijziging, begroting incl.
meerjarenraming

Geachte Gemeenteraad,

U heeft in april van dit jaar de concept jaarrekening 2024, de begrotingswijziging (BW) 2025-1, de kadernota 2026, de begroting 2026 ontvangen en bent in de gelegenheid gesteld om zienswijzen in te dienen op de BW 2025-1 en de begroting 2026.

De accountant heeft over de jaarrekening 2024 een goedkeurende controleverklaring afgegeven. Het rapport van bevindingen is voor de volledigheid ter informatie bijgevoegd.

De raden van de gemeenten Maasgouw, Echt-Susteren Roerdalen hebben kennis genomen van de begrotingswijziging 2025-1 en de begroting 2026 inclusief meerjarenraming 2027-2029. Ten aanzien van de begrotingswijziging 2025-1 zijn geen zienswijzen kenbaar gemaakt; wel ten aanzien van de begroting 2026 inclusief meerjarenraming 2027-2029. Deze zienswijzen en de reactie daarop hebben wij vervat in de "Reactie Zienswijzen Begrotingswijziging 2025-1 en begroting 2026 deelnemende gemeenten Servicecentrum MER". Deze treft u bijgevoegd aan.

De begrotingswijziging 2025-1 en de begroting 2026, meerjarenraming 2027-2029 zijn door het Algemeen Bestuur van het Servicecentrum MER ongewijzigd vastgesteld op 2 juli 2025.

Hopende u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd,

Hoogachtend,
Het Dagelijks Bestuur Servicecentrum MER,

J. Vorstenbosch
Directeur SC MER

D. Schneider
Voorzitter DB SC MER

Bijlagen:

- Accountantsverslag 2024
- Reactie ingediende zienswijzen deelnemende gemeenten inzake begrotingswijziging en begroting incl. meerjarenraming

Bestuurlijk dashboard | Voortgang 2025

Bestuurlijk dashboard SC MER

1e voortgangsrapportage 2025

Cijfers januari t/m mei

De gemeenten Maasgouw, Echt-Susteren en Roerdalen werken nauw samen op het gebied van bedrijfsvoering en backoffice dienstverlening in het Servicecentrum MER.

Het Servicecentrum heeft als doel de opdrachtgevers en daarmee ook de inwoners in de MER-regio professioneel, efficiënt en nabij van dienst te zijn, tegen minder kosten.



Omgevingsdienst



Sociaal domein



Financiën



HRM



Informatisering

Bestuurlijk dashboard SC MER

1e voortgangsrapportage 2025

Cijfers januari t/m mei



Bestuurlijke samenvatting

In 2024 heeft het DB van SC MER gekozen te focussen en investeren op samenwerking in partnerschap. Samenwerking tussen de 4 partners, maar ook binnen Servicecentrum MER. Integraal organiseren, (financiële) voorspelbaarheid en verdere professionalisering van de organisatie vormen hiervoor aanknopingspunten. Binnen de P&C cyclus is er daarom gekozen om in juni in gezamenlijkheid het gesprek aan te gaan over de voortgang, vooruitlopend op de halfjaarrapportage die in juli/augustus opgemaakt wordt. Het eerste voortgangsdashboard (jan/mei) ligt voor u.

Samenvattend zien we in onze externe dienstverlening naar de klant dat:

- de stijgende lijn bij de OD van het aantal aanvragen over de hele breedte ook dit jaar wordt doorgetrokken. Ook bij de SD zien we een lichte toename in WMO voorzieningen en begeleiding. De druk op de medewerkers is daarmee hoog.
 - er sprake is van een goede klanttevredenheid. Bij SD is deze onverminderd hoog, terwijl het cijfer van de OD wel een daling laat zien. Analyse wijst uit dat dit o.a. komt door hoogte van leges, langere doorlooptijden en met name de complexe regelgeving.
- Verder liggen de legesinkomsten bij gemeenten in lijn met de verwachtingen, maar zitten er verschillen tussen gemeenten.

In onze bedrijfsvoering zien we dat:

- we binnen het budgettaire kader blijven;
- verzuim over breedte SC MER nagenoeg gelijk blijft, net onder het landelijk gemiddelde;
- de omzetting naar vaste formatie i.p.v. inhuur onder druk staat door groter werkaanbod dan de prognose en door krapte op arbeidsmarkt.

Op hoofdlijnen kunnen we concluderen dat we op koers liggen, en biedt het inzicht kansen om onze aandacht en mankracht in te zetten waar nodig.

Het dashboard zelf zal de komende jaren mee ontwikkelen met de samenwerking en de bestuurlijke behoefte aan sturingsinformatie. Deze ontwikkeling zal in dialoog vormgegeven worden binnen de P&C cyclus.

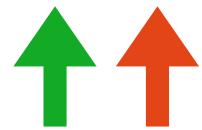
Bestuurlijk dashboard SC MER

1e voortgangsrapportage 2025

Cijfers januari t/m mei



Legenda algemeen



% hoger/meer dan raming/planning



% lager/minder dan raming/planning



% gegeven voldoende (cijfer 6 of hoger)



% gegeven onvoldoendes (cijfer 5 of lager)



Landelijke referentiecijfers



Omgevingsdienst



Toelichting indicatoren Omgevingsdienst (OD)

Dienstverlening: het aantal klantvragen van inwoners en bedrijven van de drie MER-gemeenten aan de 1e lijns dienstverlening van de Omgevingsdienst (telefoontjes en e-mail).

Vergunningverlening: het aantal verleende omgevingsvergunningen en behandelde meldingen voor de onderdelen omgevingsplanactiviteit, bouwen, uitweg, milieu, inrit, kappen, aanleg en reclame.

Toezicht: het gaat hier om het aantal reguliere (planmatige) controles bouwen, milieu, brandveiligheid en evenementen.

Handhaving: het aantal ingekomen handhavingsverzoeken en genomen handhavingsbesluiten (last onder dwangsom of bestuursdwang).

Klanttevredenheid NPS: de mate waarin een klant tevreden is over producten/diensten van de OD

Bestuurlijk dashboard SC MER

1e voortgangsrapportage 2025

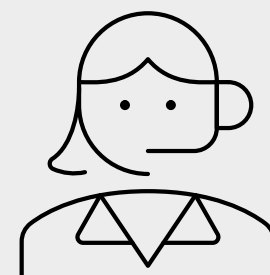
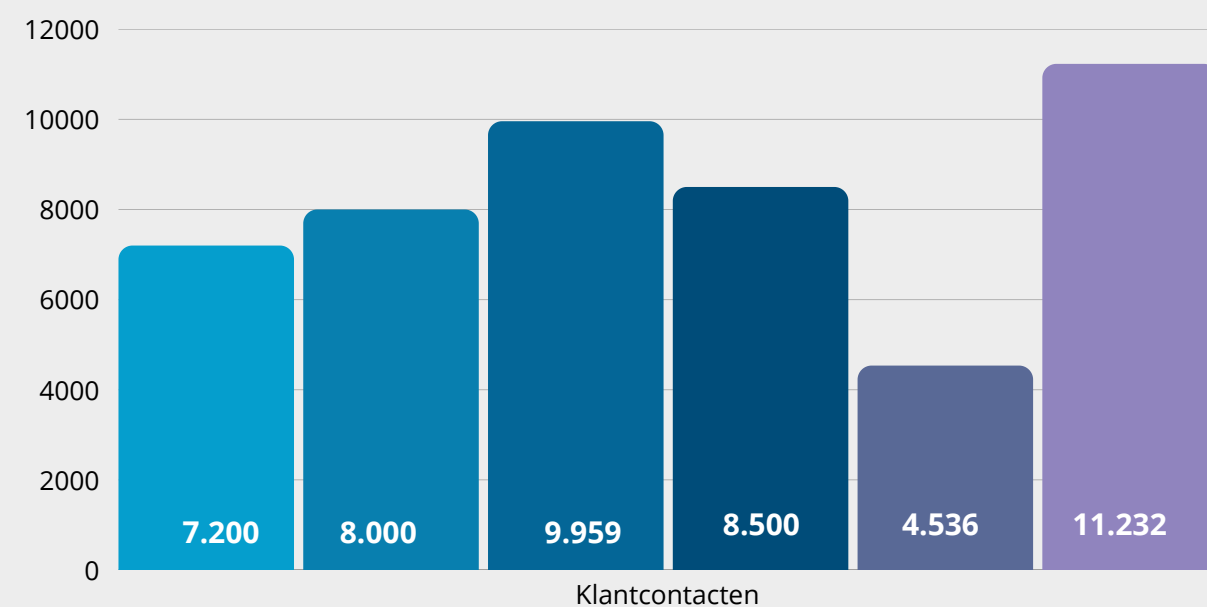
Cijfers januari t/m mei



Omgevingsdienst | Productie dienstverlening en vergunningverlening

DIENSTVERLENING

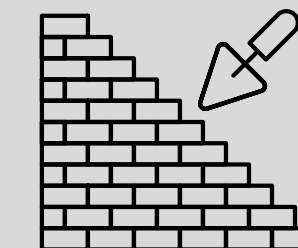
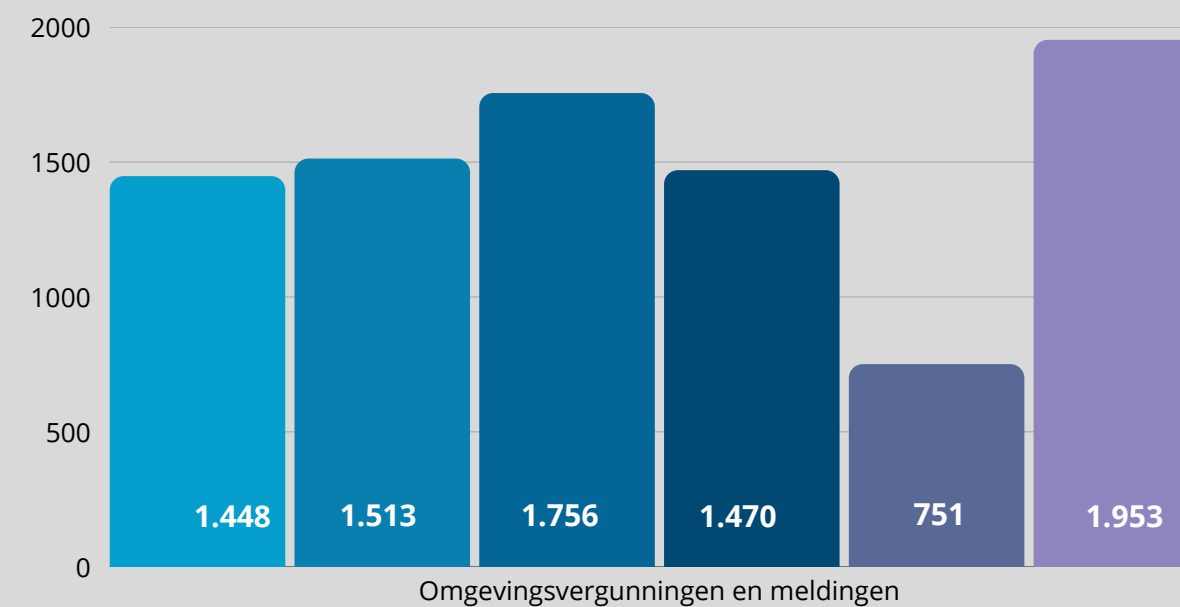
● 2022 ● 2023 ● 2024 ● 2025 raming ● 2025 tm mei
● Extrapolatie 2025



Werkelijk vs
raming
+ 32% ↑

VERGUNNINGVERLENING

● 2022 ● 2023 ● 2024 ● 2025 raming ● 2025 tm mei
● extrapolatie '25



Werkelijk vs
raming
+ 33% ↑

Bestuurlijk dashboard SC MER

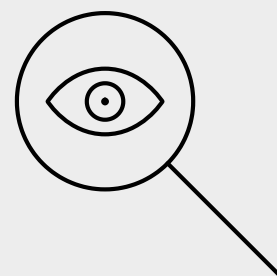
1e voortgangsrapportage 2025

Cijfers januari t/m mei

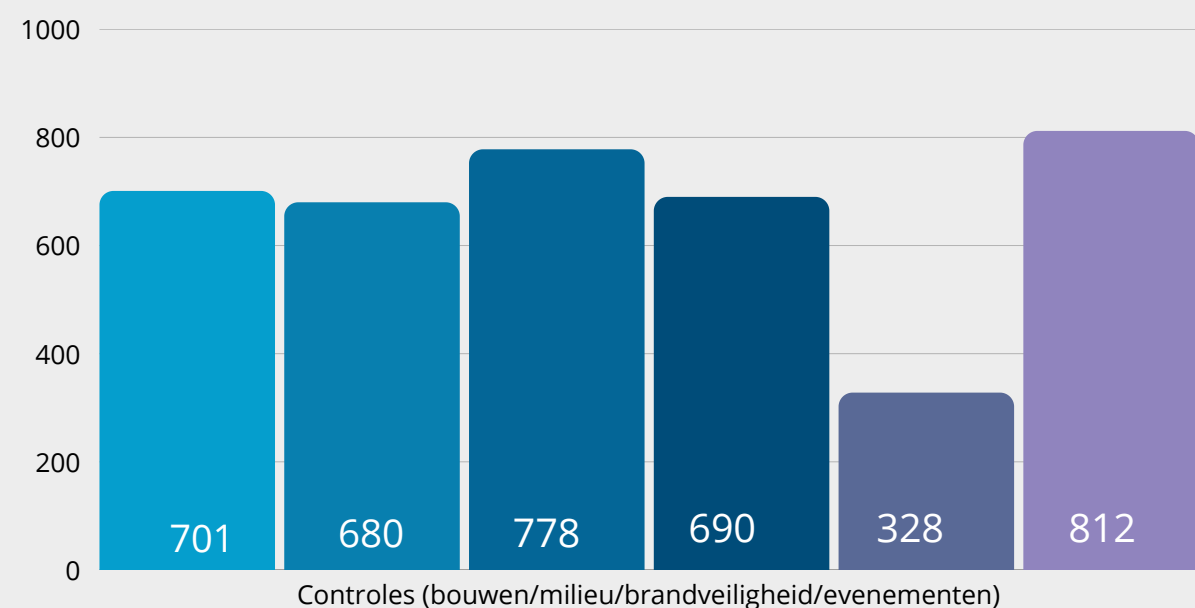


Omgevingsdienst | Productie toezicht en handhaving

TOEZICHT



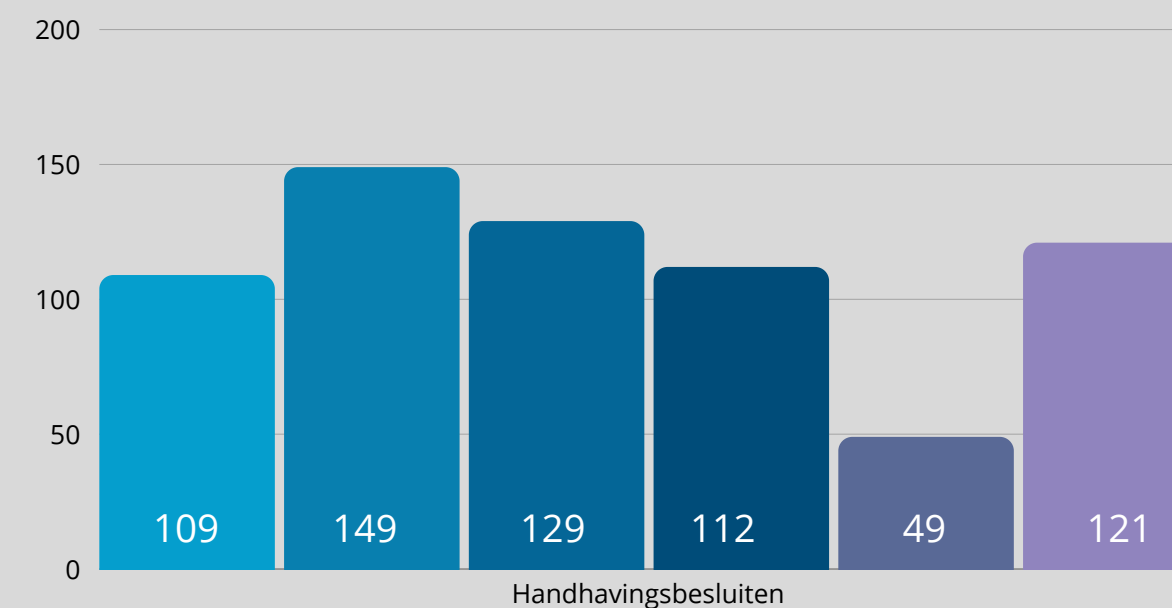
● 2022 ● 2023 ● 2024 ● 2025 raming ● 2025 tm mei
● extrapolatie 2025



HANDHAVING



● 2022 ● 2023 ● 2024 ● raming 2025 ● '25 t/m mei
● extrapolatie 25



Bestuurlijk dashboard SC MER

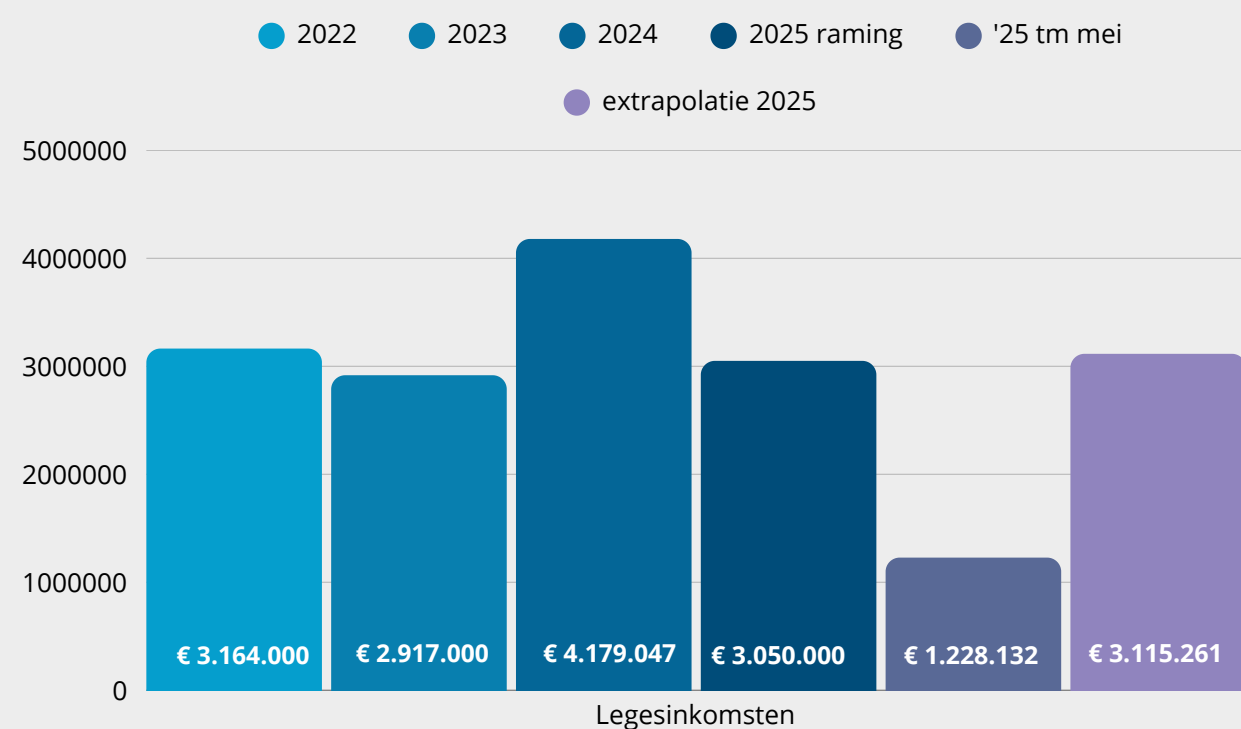
1e voortgangsrapportage 2025

Cijfers januari t/m mei



Omgevingsdienst | Overige

LEGESINKOMSTEN



Werkelijk vs
raming

+2%



KLANTTEVREDENHEID

67% geeft een voldoende

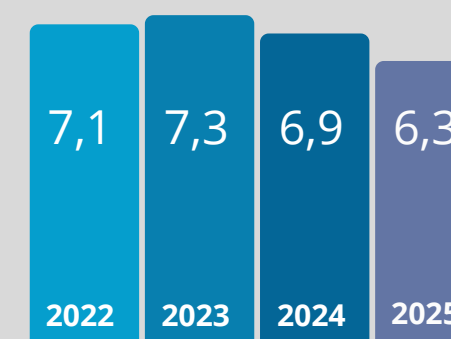


33% geeft een onvoldoende



6,3

NPS trend



6,6

De klanttevredenheid bij de OD daalt. Eerste analyse wijst uit dat dit komt door de hoogte van leges, langere doorlooptijden en complexere regelgeving.



Sociaal domein



Toelichting indicatoren Sociaal Domein

Ontwikkeling aantal uitkeringen: De ontwikkeling van het aantal actieve uitkeringen vanuit de Participatiewet. De Participatiewet regelt dat gemeenten bijstand verlenen aan mensen die hun noodzakelijke bestaanskosten tijdelijk of blijvend niet kunnen dragen.

Uitstroom participatiewet. Bij uitstroom wordt het aantal uitkeringen dat is beëindigd weergegeven.

Ontwikkelingen voorzieningen hulp bij het huishouden: De ontwikkeling van het aantal toegekende voorzieningen hulp bij het huishouden vanuit de Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo).

Ontwikkeling voorziening begeleiding: De ontwikkeling van het aantal toegekende voorzieningen individuele begeleiding in het dagelijkse leven en begeleiding in een groep (dagbesteding) vanuit de Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo).

Klanttevredenheid: Binnen het Sociaal Domein wordt de klanttevredenheid gemeten. Gemeten wordt hoe tevreden inwoners zijn over onze dienstverlening.

Aantal formele klachten burgers: Het aantal ingediende klachten per jaar

Bestuurlijk dashboard SC MER

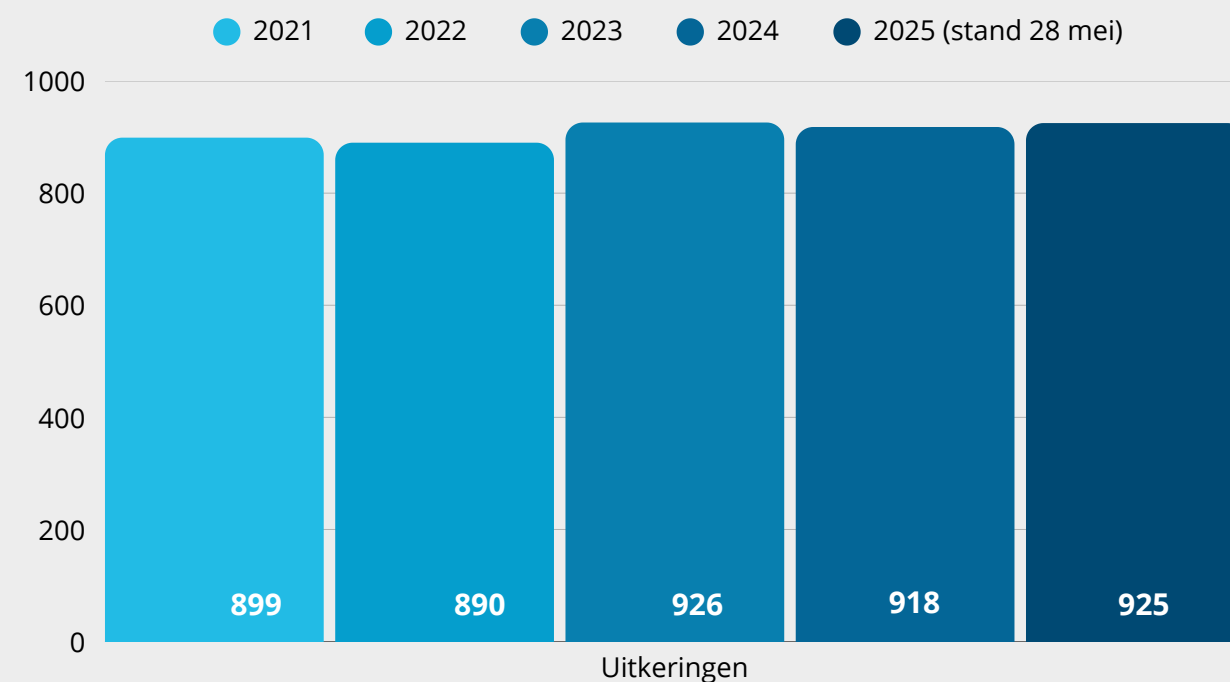
1e voortgangsrapportage 2025

Cijfers januari t/m mei

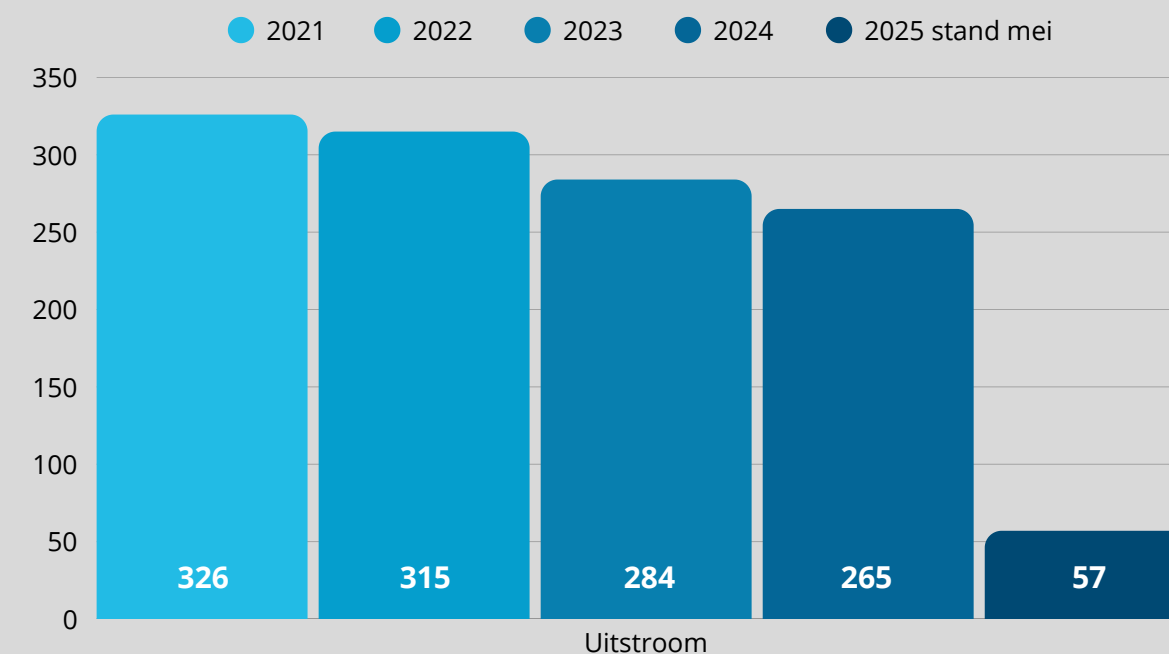


Sociaal domein | Participatie

ONTWIKKELING AANTAL ACTIEVE UITKERINGEN



UITSTROOM PARTICIPATIEWET



Toelichting : Bij de participatie wet kunnen er als gevolg van het te doorlopen proces tot 3 maanden na afloop nog wijzigingen plaatsvinden. Dit is bijv zichtbaar in het definitieve cijfer over 2024.

Bestuurlijk dashboard SC MER

1e voortgangsrapportage 2025

Cijfers januari t/m mei

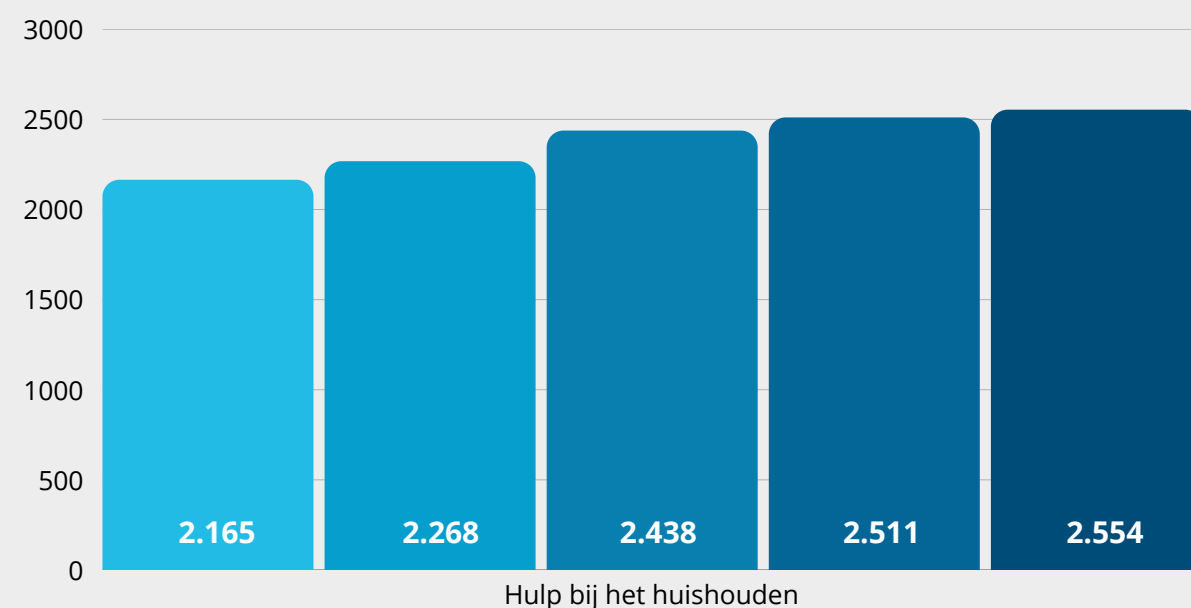


Sociaal domein | Wet Maatschappelijke Ondersteuning

ONTWIKKELING TOEGEKENDE VOORZIENINGEN HULP BIJ HET HUISHOUDEN



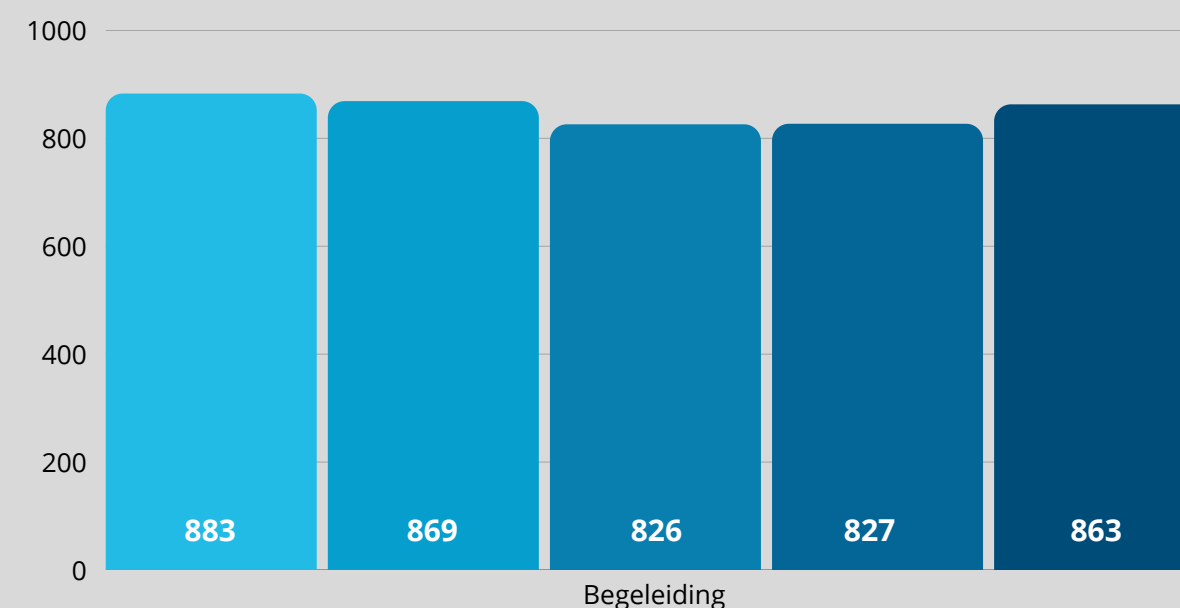
2021 2022 2023 2024 2025 (stand 28 mei)



ONTWIKKELING TOEGEKENDE VOORZIENINGEN BEGELEIDING



2021 2022 2023 2024 2025 (stand 27 mei)



Bestuurlijk dashboard SC MER

1e voortgangsrapportage 2025

Cijfers januari t/m mei



Sociaal domein | Overige

KLANTTEVREDENHEID

99% geeft voldoende



8,4

1% geeft on voldoende



NPS trend



7,5



Bedrijfsvoering (BV)

Bestuurlijk dashboard SC MER

1e voortgangsrapportage 2025

Cijfers januari t/m mei



Toelichting indicatoren bedrijfsvoering

Loonkosten en inhuur (FIN): Werkgeverslasten die direct samenhangen met inzet personeel in dienst (loonkosten) en kosten voor inzet extern dienst in de vorm van personeel/deskundigen (inhuur).

Informatiseringskosten (FIN): kosten voor telefonie, infrastructuur, apparatuur (hardware) en programmatuur (software).

In – en uitstroom personeel (HRM)

- In dienst: aantal indiensttredingen SC MER
- Uit dienst: aantal uitdiensttredingen SC MER
- Inhuur: aantal inhuurcontracten SC MER

Kortdurend verzuim (HRM): ziekteverzuim $\leq$ 6 weken SC MER

Langdurig verzuim (HRM): ziekteverzuim $>$ 6 weken SC MER

Topdesk meldingen (aangemeld) (INF): aantal meldingen in topdesk

Topdeskmeldingen (afgehandeld) (INF): aantal afgehandelde/ afgeslote meldingen.

Gegevensveiligheid: datalek meldingen (INF): aantal meldingen

Gegevensveiligheid: gemelde informatiebeveiliging incidenten (INF): aantal meldingen



Financiën

Bestuurlijk dashboard SC MER

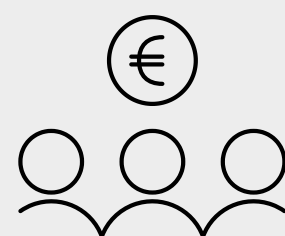
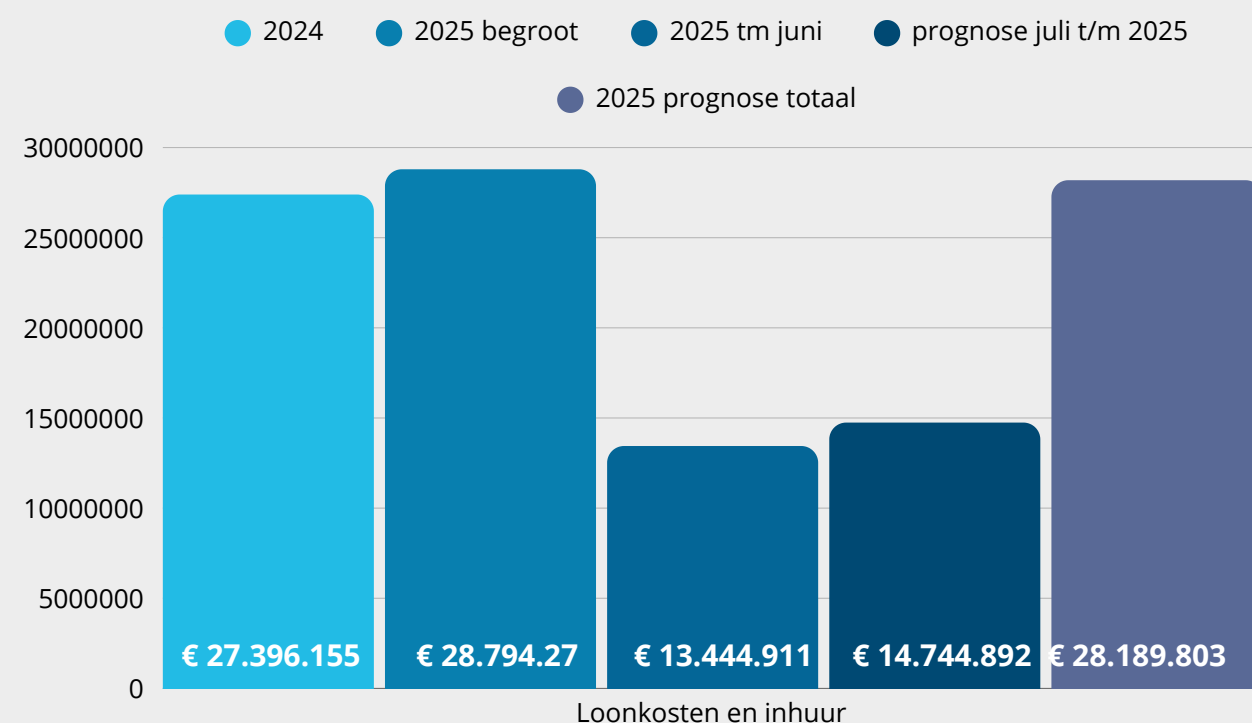
1e voortgangsrapportage 2025

Cijfers januari t/m mei

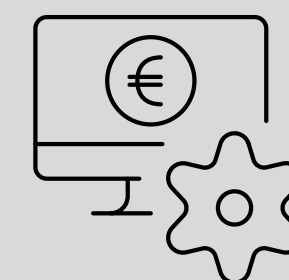
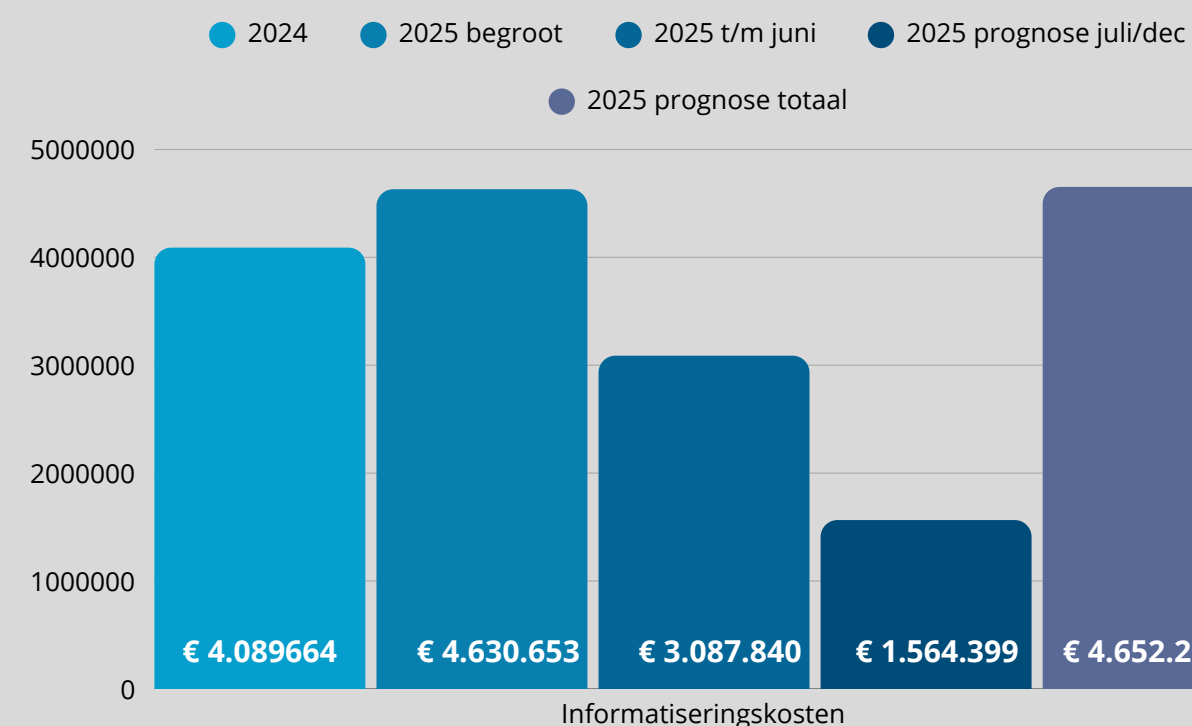


Financiën | Loonkosten en informatiseringskosten

LOONKOSTEN EN INHUUR



INFORMATISERINGSKOSTEN



De kosten betreffen de loonkosten tot en met juni gebaseerd op de nieuwe cao en de inhuur tot en met april/mei.

Het grootste deel van de informatiseringskosten (licenties e.d.) worden in het begin van het jaar betaald.



HRM

Bestuurlijk dashboard SC MER

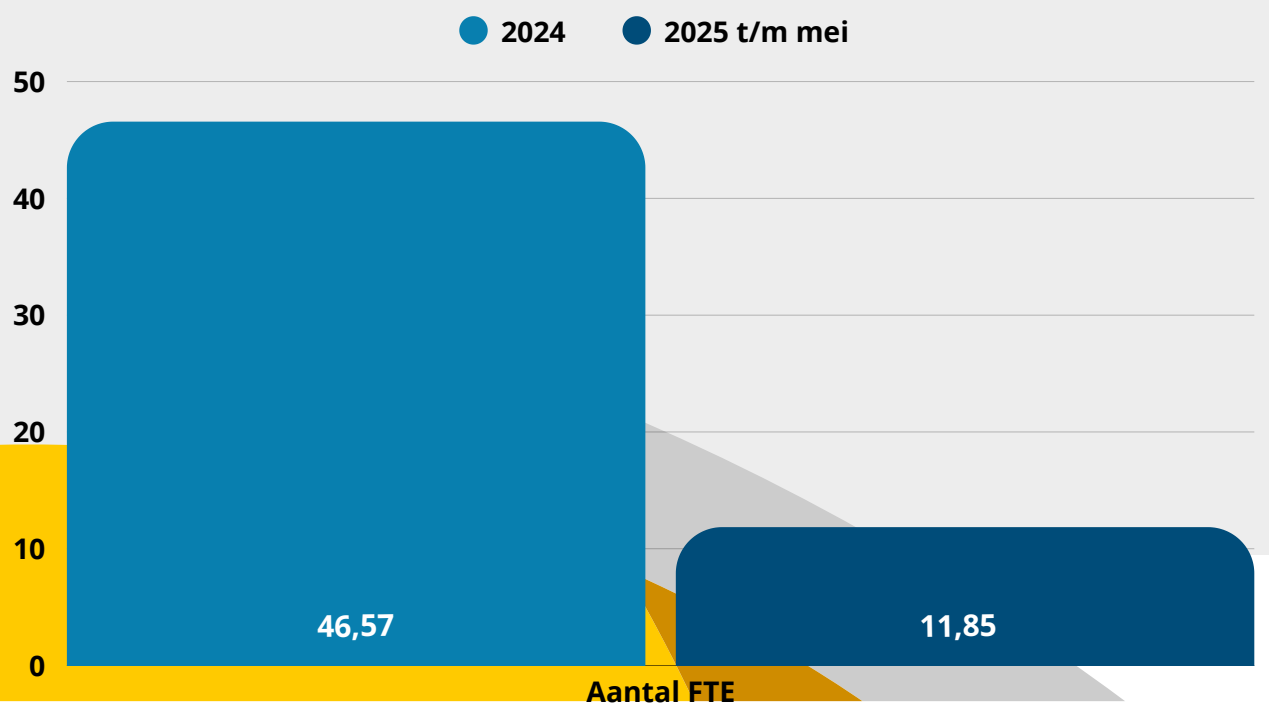
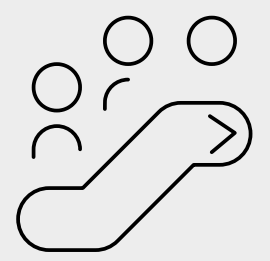
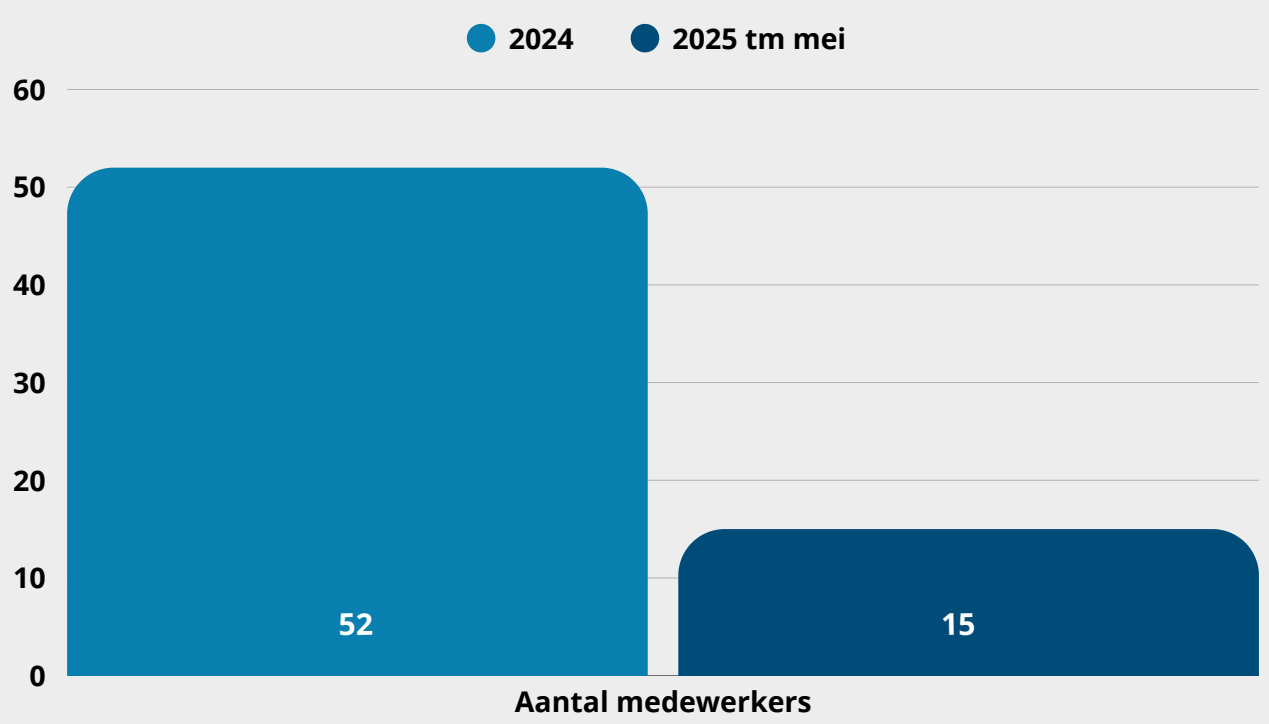
1e voortgangsrapportage 2025

Cijfers januari t/m mei

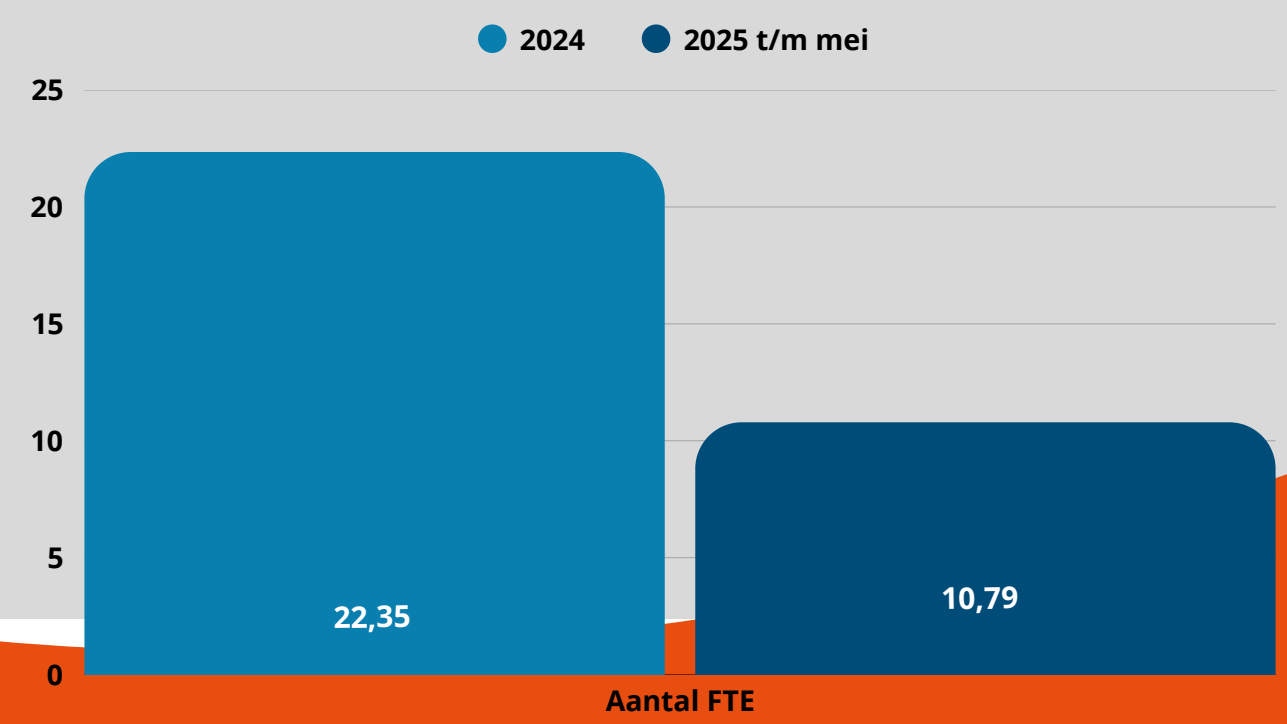
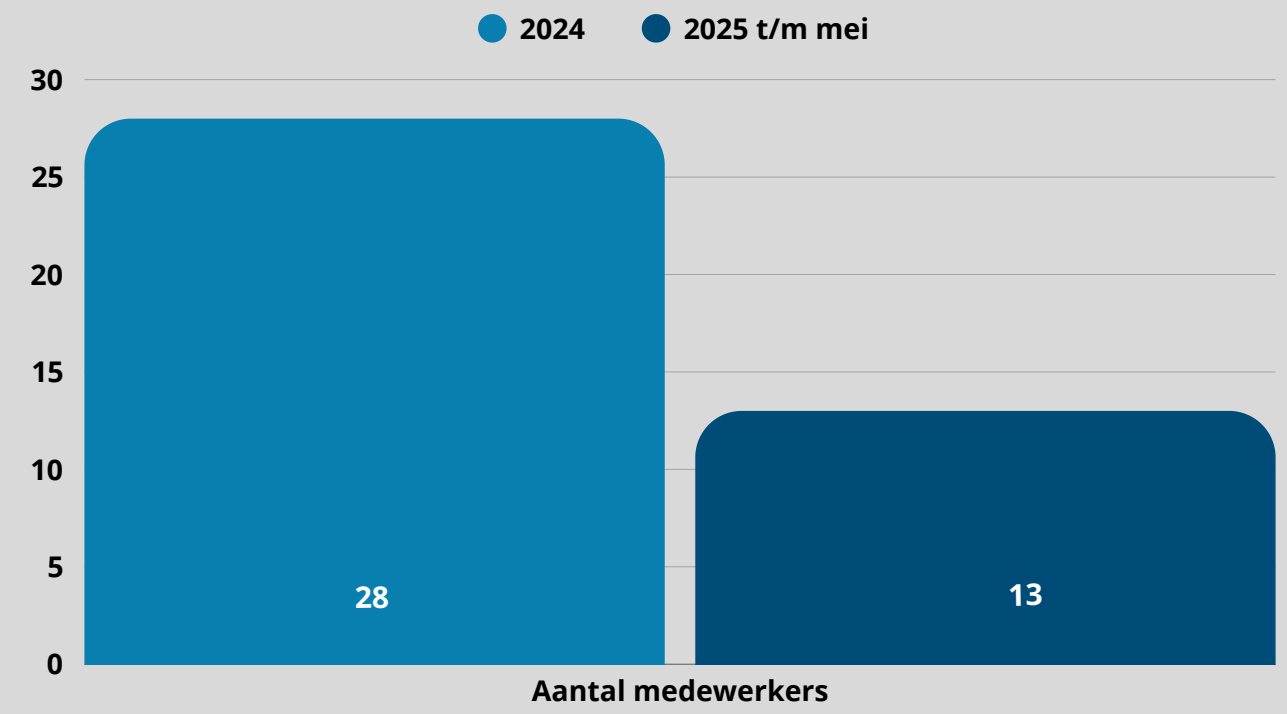


HRM | In- en uitdienst personeel SC MER

IN DIENST



UIT DIENST



Bestuurlijk dashboard SC MER

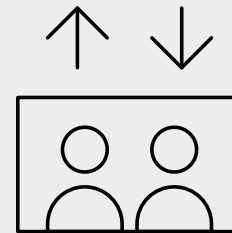
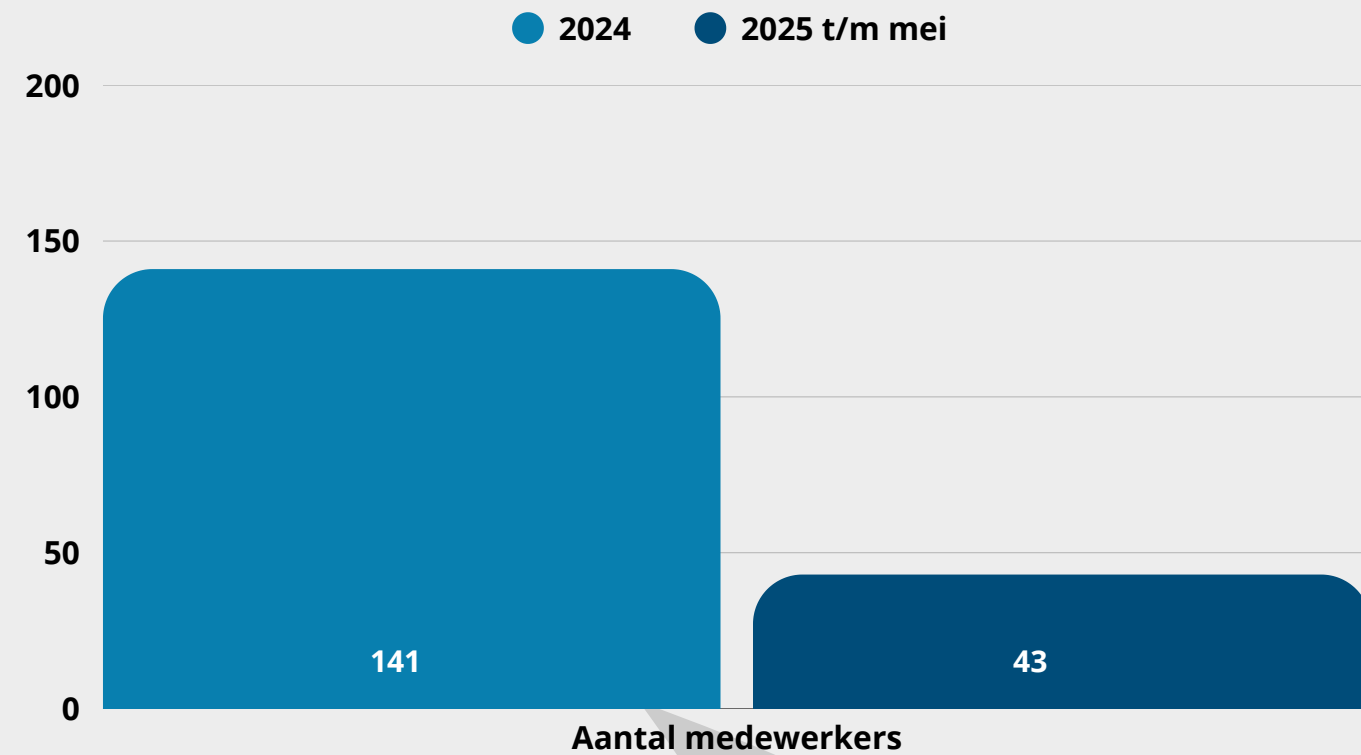
1e voortgangsrapportage 2025

Cijfers januari t/m mei

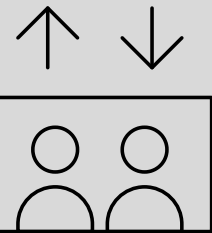
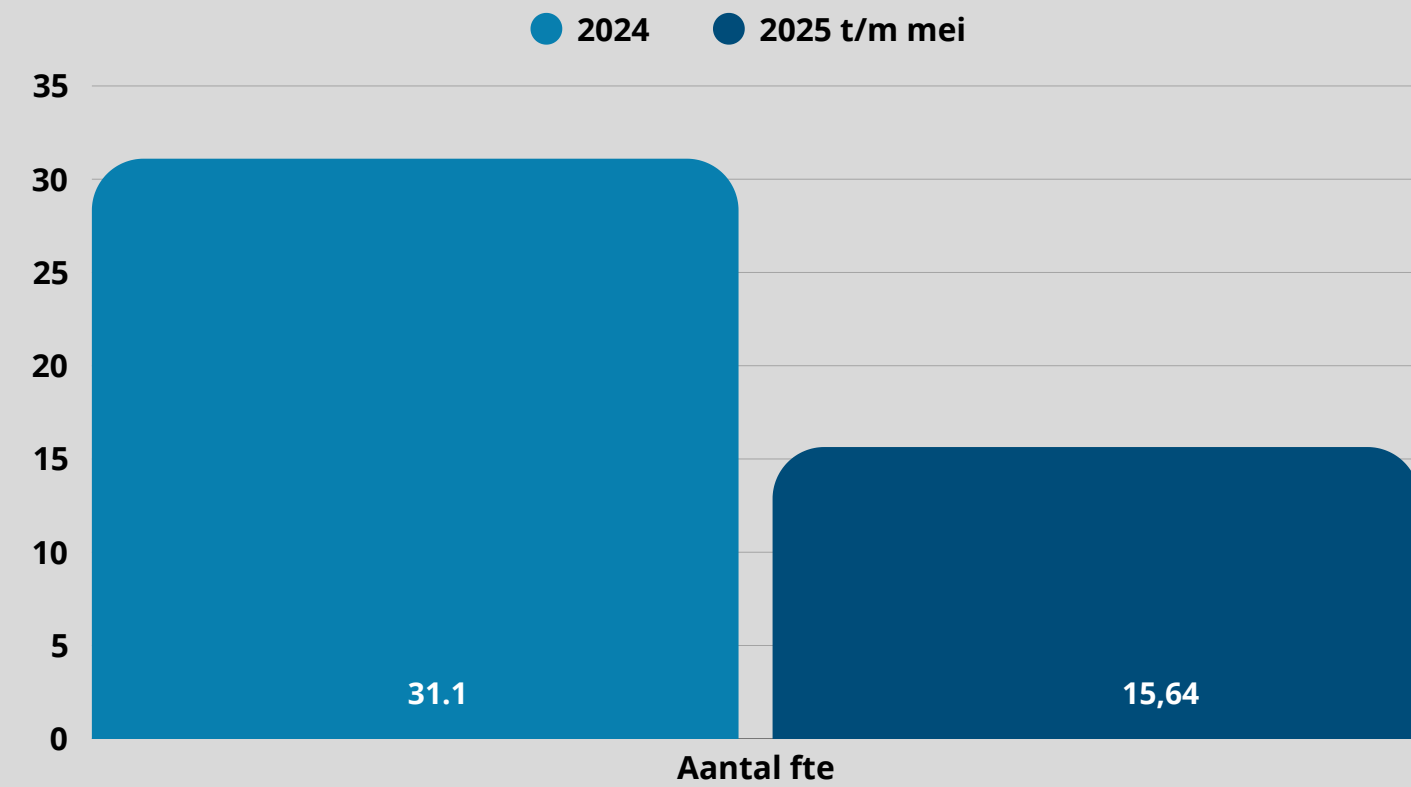


HRM | Inhuur

INHUUR AANTAL MEDEWERKERS



INHUUR FTE



Bestuurlijk dashboard SC MER

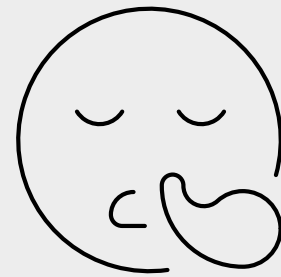
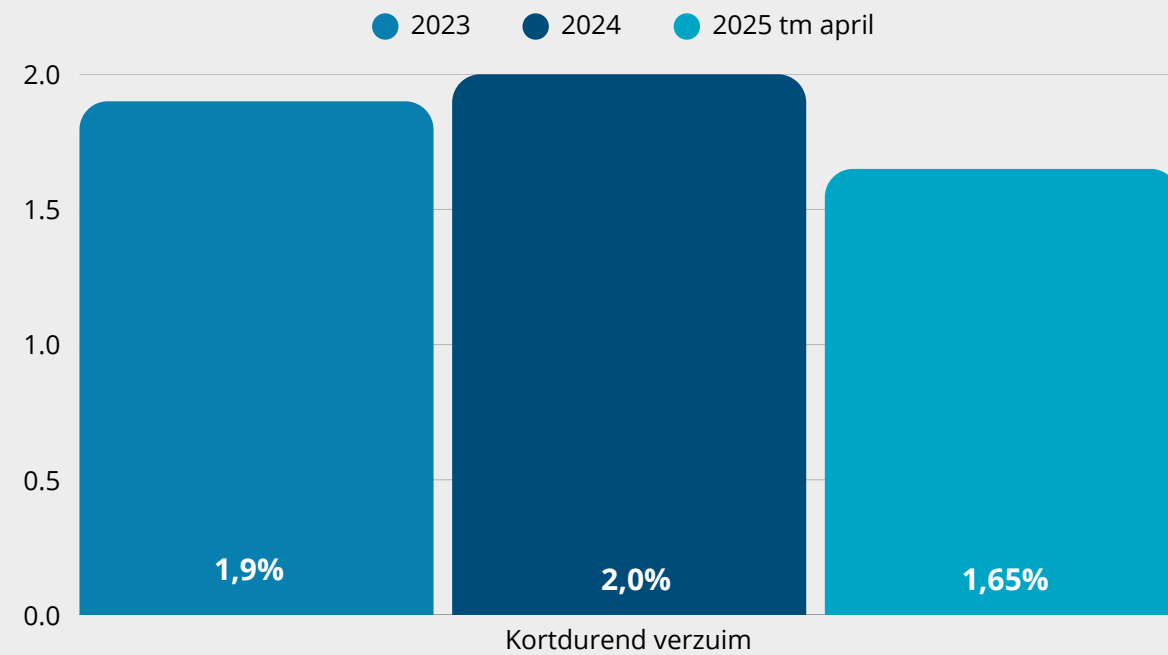
1e voortgangsrapportage 2025

Cijfers januari t/m mei

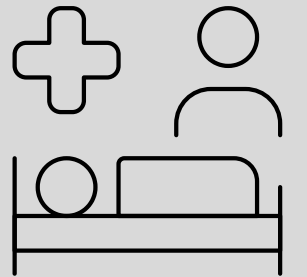
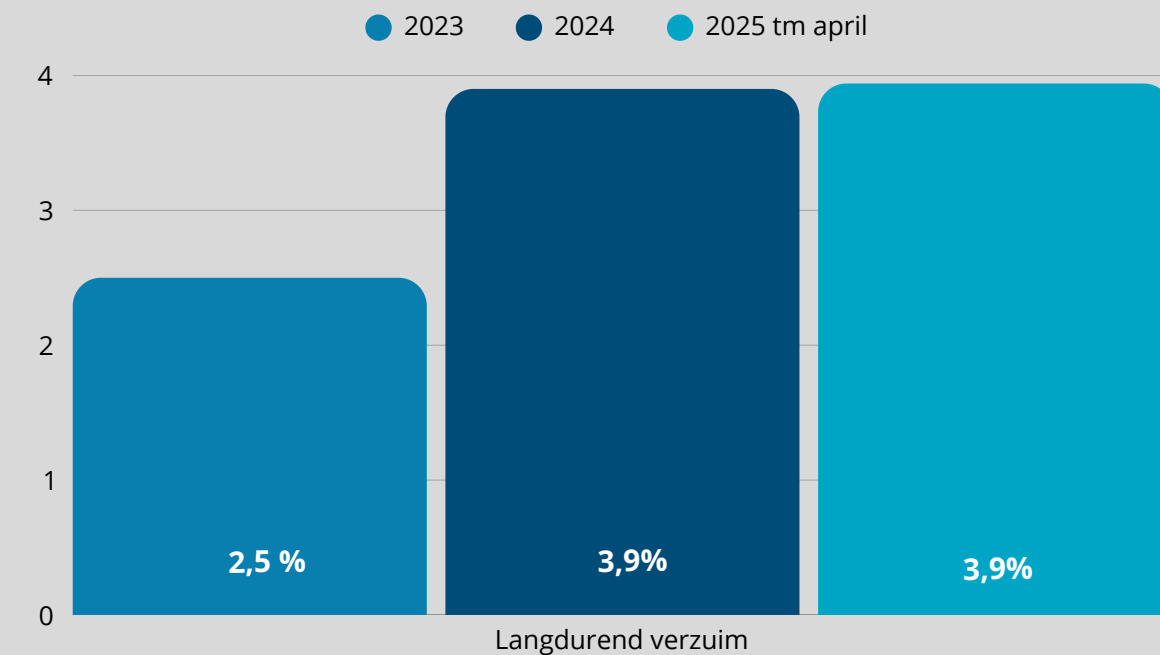


HRM | Verzuim

KORTDUREND VERZUIM



LANGDUREND VERZUIM





Informatisering

Bestuurlijk dashboard SC MER

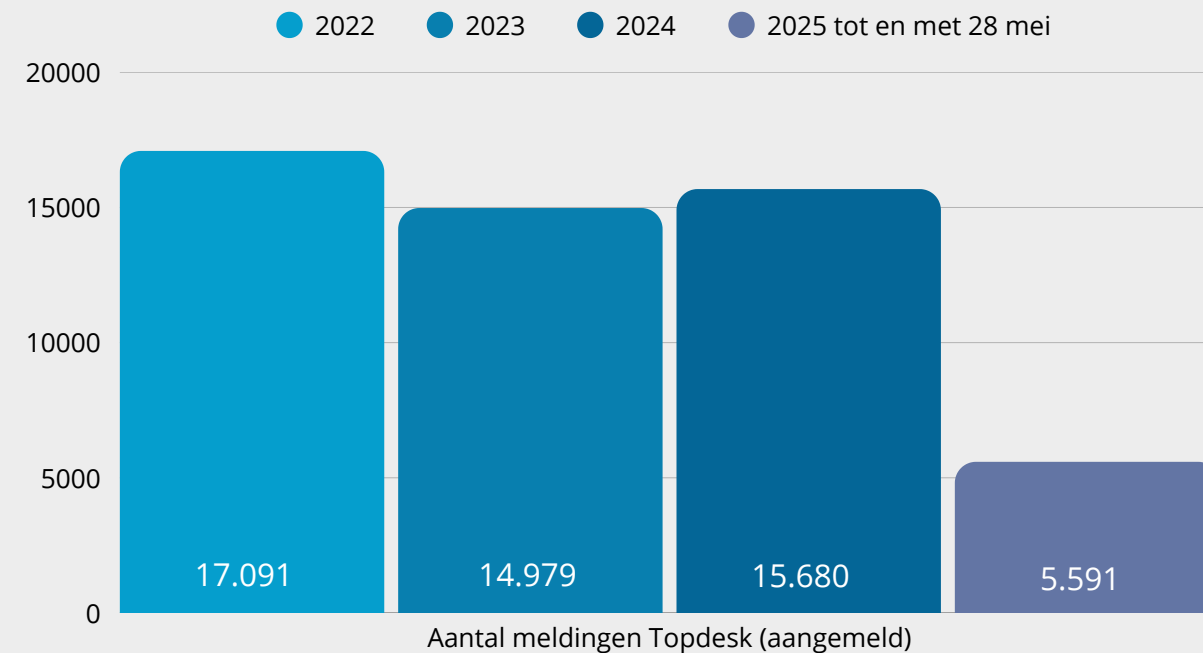
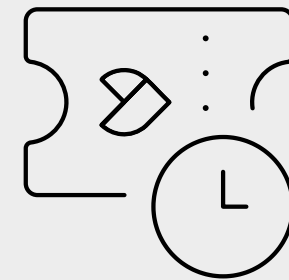
1e voortgangsrapportage 2025

Cijfers januari t/m mei

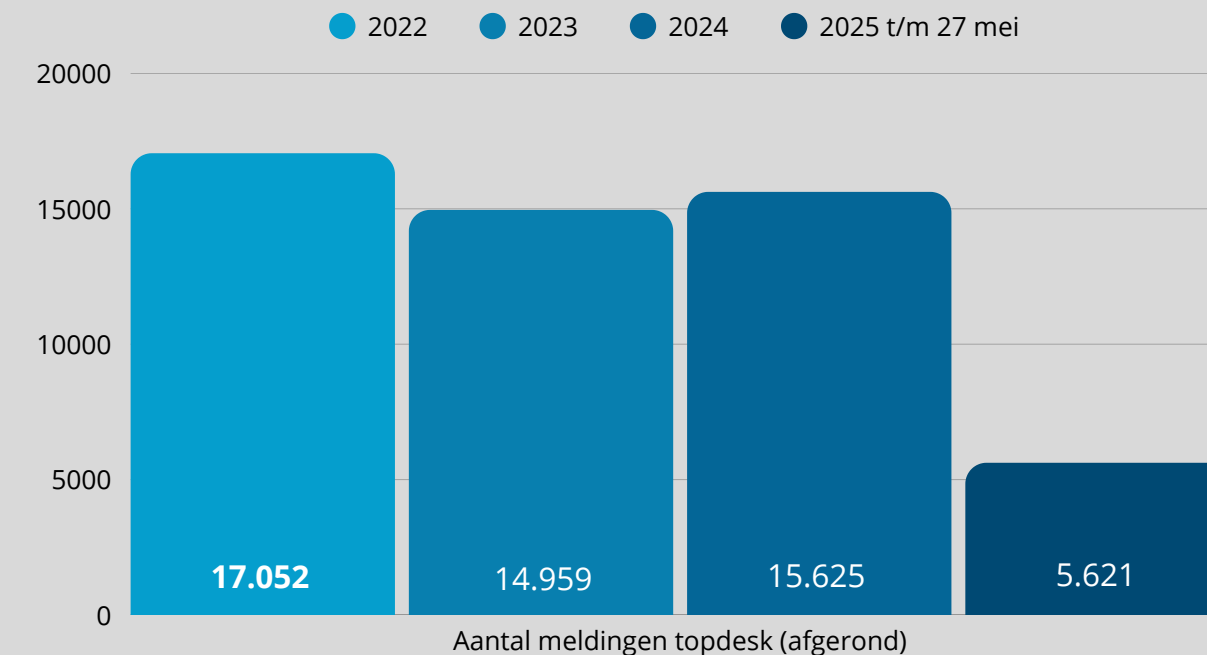
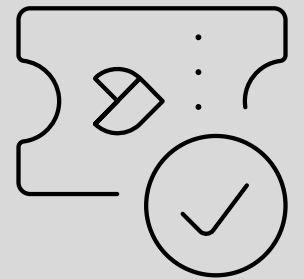


Informatisering | Supportaanvragen

MELDINGEN TOPDESK (AANGEMELD)



MELDINGEN TOPDESK (AFGEHANDELD)



Bestuurlijk dashboard SC MER

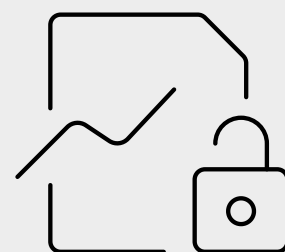
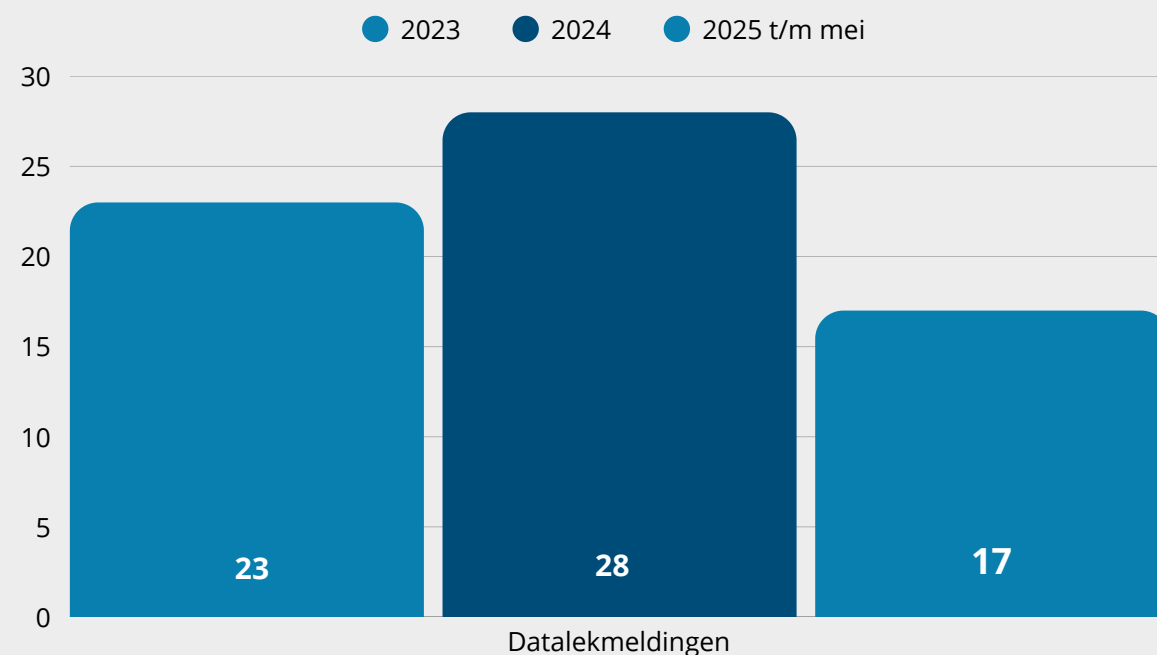
1e voortgangsrapportage 2025

Cijfers januari t/m mei

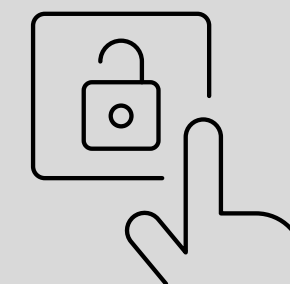
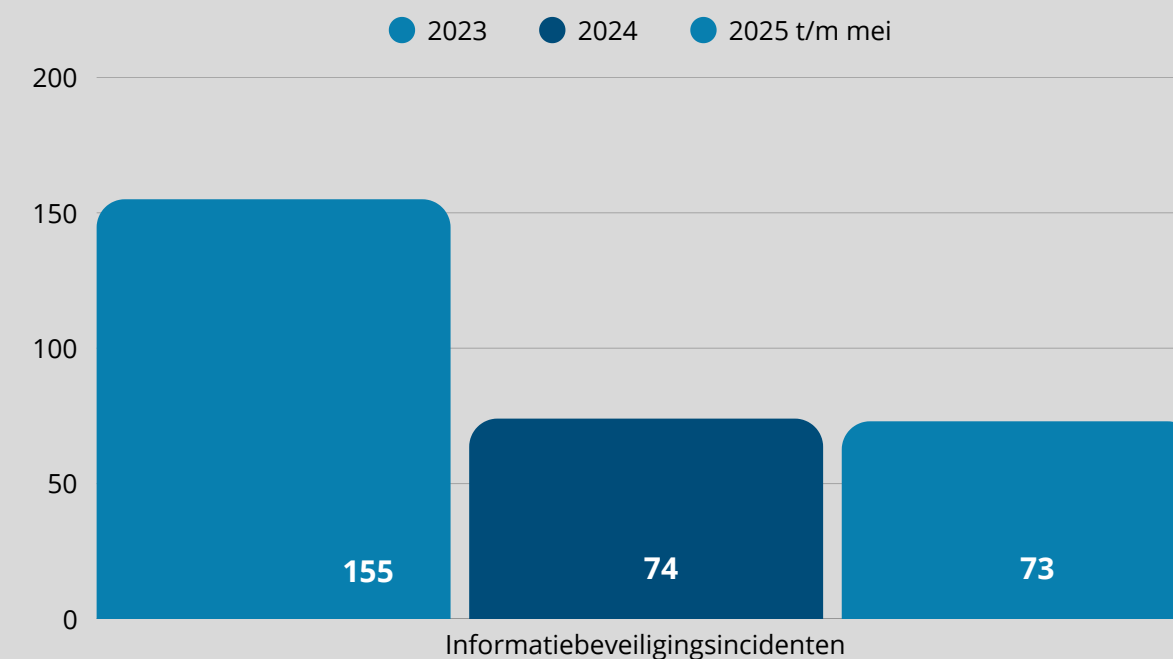


Informatisering | Gegevensveiligheid

DATALEK MELDINGEN



GEMELDE INFORMATIEBEVEILIGINGSINCIDENTEN



Toelichting: cijfers zeggen iets over het aantal meldingen, niet over de omvang en de daadwerkelijk incidenten. Het melden is afhankelijk van bewustzijn over het herkennen en melden en de bereidheid tot melden hier een grote invloed op hebben



servicecentrum
MER maasgouw
echt-susteren
roerdalen

Bestuurlijke opdracht:

Verkenning efficiency mogelijkheden in de keten over 4 organisaties

d.d. 12-05-2025

Versienr:	Omschrijving wijziging
0.1	Eerste aanzet tot opdrachtformulering n.a.v. opgehaalde input uit o.a. vopo's en poho's en DB binnen de P&C cyclus SC MER (ten behoeve van begroting 2026) en brainstorm Breed Directie Beraad (BDB) 10-4. Concept is bedoeld voor een eerste ophaalronde/consultatie door directeuren in eigen organisaties. Volgende bespreking in BDB vindt plaats op 24 april
0.2	Aangepaste aanzet op basis van input BDB bespreking 24-4. Concept is bedoeld voor bespreking en bepaling van de (bestuurlijke) besluitvormingsroute in het BDB van 8 mei 2025.
1	Concept aangepast na bespreking BDB op 8 mei en aanpassingen schriftelijk geaccordeerd door 4 directeuren

Aanleiding

Gemeenten, en daarmee ook hun gemeenschappelijke regelingen, staan de komende jaren financieel voor een lastige opgave. In het eerste kwartaal van 2025 is dit meermaals binnen de gezamenlijke overleggen t.b.v. de begroting 2026 SC MER (Vopo's en Poho's), het Breed Directie Beraad (BDB), colleges en het Dagelijks Bestuur (DB) SC MER aan de orde gekomen. Afgesproken is, om naast de vraag aan SC MER om "scherp aan de wind te varen", ook de handen ineen te slaan en een organisatie overstijgende opdracht te formuleren.

Het betreft een opdracht om te verkennen, of en welke mogelijkheden tot efficiencywinst er binnen de keten van 4 organisaties over de organisaties heen te behalen is. De verkenning is vanuit kostenbesparing ingegeven, maar wordt gezien de grondslag voor samenwerking binnen SC MER, niet los gezien van verbetering in (kwaliteit) van processen of dienstverlening.

De opdracht kent een grote organisatorische aard. Daarom hebben de 4 directeuren gezamenlijk het voortouw genomen in het formuleren van de opdracht en het vertalen naar een vervolgproces.

Voorliggende opdracht is tot stand gekomen op basis van:

- input uit bovengenoemde overleggen in voorbereiding op de begroting 2026 SC MER;
- input uit een eerste brainstormsessie in het BDB (10 april);
- bespreking eerste aanzet op 24 april in het BDB en een aangepast concept op 8 mei. In de tussentijd hebben de directeuren de inhoud gesondeerd bij hun MT's en waar al mogelijk bij bestuur.

Kader

De 4 partners (Gemeenten Maasgouw, Echt-Susteren en Roerdalen en SC MER) leggen de volgende uitgangspunten vast voor de start van de opdracht:

1. De verkenning richt zich op dat wat de 4 organisaties aangaat wat betreft taken aangaande SC MER zoals vastgelegd in de Gemeenschappelijke Regeling SC MER 2023 en processen die alle 3 de gemeenten én SC MER raken”.
2. De verkenning wordt in beginsel vanuit mogelijke kostenbesparing (personeel/materiaal) ingestoken, terwijl de aanleiding om in de keten samen te werken ook andere zaken zoals o.a. kwaliteit en schaalgrootte raken. Deze elementen liggen ten grondslag aan de samenwerking. De verkenning kan daardoor ook inzicht geven verbetering in (kwaliteit) van processen of dienstverlening¹ die niet (meteen) kostenbesparend zijn.
3. De 4 partners gaan primair uit van vertrouwen en het halen van, kennis en expertise (inhoud) over de huidige situatie en efficiencymogelijkheden uit onze eigen organisaties: onze medewerkers die het werk doen/ betrokken zijn bij verschillende processen, kennen de processen en weten waar (on)mogelijkheden zitten. In de uitvoering en uitwerking voeren we ook voldoende kritisch vermogen in.
4. Er zijn geen heilige huisjes; er is bij alle partners bereidheid om waar noodzakelijk terug te komen op eerdere besluiten.
5. Alles op moet op tafel: dit vraagt om durf, openheid en transparantie naar elkaar als partners en collega's.

Rollen en besluitvorming

Een verkenning over 4 organisaties heen zoals deze vraagt nadrukkelijk zowel iets in gezamenlijkheid, als van de 4 organisaties afzonderlijk. Deze opdracht behoeft daarom bestuurlijk draagvlak binnen de 4 organisaties. Zodoende wordt de opdracht in de volgende 4 gremia voorgelegd ter vaststelling:

- DB SC MER
- College MG
- College ES
- College RD

De afzonderlijke besturen worden samen opdrachtgever voor het geheel over de organisaties heen. De resultaten en een voorstel voor vervolgstappen zullen na elke fase ter besluitvorming terugkomen in deze gremia (zie aanpak/proces). Ter informele afstemming tussen de gremia kan het informele deel van het AB SC MER (normaliter in juli en december) gedurende de looptijd ter afstemming gebruikt worden.

De directeurs (BDB) zullen als opdrachtnemer optreden na vaststelling van de opdracht in DB SC MER en de 3 colleges. Zij vormen gedurende de looptijd de verbinding naar hun eigen organisatie. De directeur SC MER zal namens de 4 partners binnen de opdracht de procesregie voeren over de uitvoering de 1^e fase (inventarisatie).

¹ Er zijn in de verschillende overleggen voorbeelden gedeeld, waar een mogelijke efficiencywinst te behalen is (dubbelingen in functies en processen, (beleids)taken, systemen, samen anders organiseren, etc). De breedte van de voorbeelden geven aan dat de opdracht een grote reikwijdte binnen de organisaties kent.

Aanpak/proces

Het betreft een breed en omvangrijk samen te doorlopen proces dat in 3 fases is opgedeeld. Bestuurlijke keuzemomenten lopen parallel aan deze fases.

Fase 1: Verkenningfase: samen op niveau van accounthouders op hoofdlijnen ophalen/in beeld brengen waar efficiencywinst mogelijk te behalen is en wat een eerste inschatting van de opbrengst danwel (tijdelijke) investering is. Onderscheid maken tussen verbeteringen met effect op korte en lange termijn. Op basis van deze verkenning worden er bestuurlijk keuzes en prioriteiten voorgelegd om nader uit te werken in fase 2.

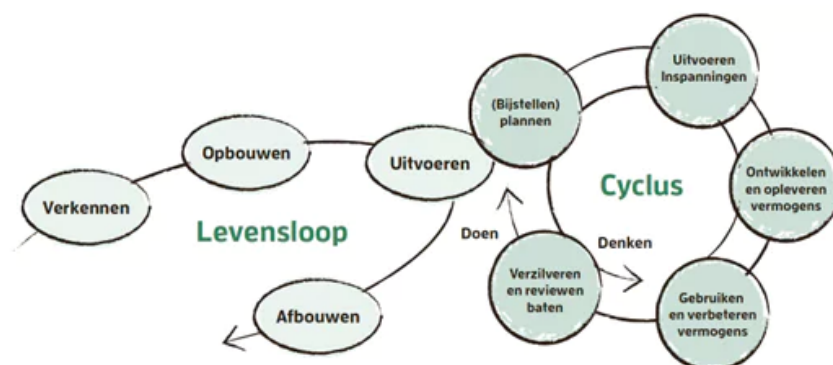
Fase 2: Opbouwfase: op basis van de gemaakte keuzes wordt nader uitgewerkt voor de onderwerpen waar de partners samen op door willen pakken:

- Wat willen we bereiken?
- (nader) Kwantificeren opbrengst?
- Wat is er nodig om dat resultaat te bereiken?
- Hoe gaan we dat organiseren?

In deze fase wordt bepaald welke aanpak over de 4 organisatie passend is voor fase3 (uitvoering). Het “wat” bepaalt het “hoe”. Vanwege reikwijdte, complexiteit over 4 organisaties en de kans op diversiteit in oplossingsrichtingen per prioriteit lijkt een programmatische aanpak voor de handliggend. Fase 2 wordt afgerond met een plan waarin de uitvoering wordt beschreven per prioriteit. Daar waar zaken opgelost kunnen worden in reguliere verbeterprocessen, werkwijzen of programma's wordt hierbij aangesloten, waar geen structuur voorhanden is een aanvullend project of verbeterproces denkbaar.

Fase 3: Uitvoeringsfase: aan de slag. De uitvoeringsfase zal bestaan uit prioriteiten die meteen uit te voeren zijn (korte termijn/ “laaghangend fruit”) en een meer continue proces betreffen die landen in een programmatische aanpak. Zo hoeven simpele oplossingen in proces, geen onderdeel uit hoeven te maken van een langere cyclische aanpak. De uitvoeringsfase zal tzt. gemonitord worden en biedt perspectief om met elkaar te blijven verbeteren.

De fase zijn te vatten in onderstaand figuur:



Figuur Levensloop van een programma

Perspectief/ procesresultaten

Korte termijn perspectief:

- Inzicht in efficiency voordelen (groot of klein) vanuit kostenperspectief (personeel/materiaal) door o.a. slimmer organiseren, maar ook inzicht in te verbeteren processen.

Lange termijn perspectief:

- op (langere) termijn als onderdeel van de reguliere samenwerkingscyclus samen te (blijven) werken aan een continue verbetercultuur en investering in verbetering van processen (vb. lean over organisaties heen gebruik makend van alle LEAN kennis in organisaties).

Vooraf zijn er voor de fasen enkel procesresultaten te benoemen.

Inhoudelijke resultaten zullen volgen uit de uitvoering van met name fase 2 en 3.

- Fase 1: een eerste overzicht met inschatting van de opbrengsten op basis van waarop keuzes gemaakt kunnen worden om nader uit te werken in fase 2.
- Fase 2: een verdiepende uitwerking van de gekozen onderwerpen+ advies voor vervolg (programmatische) aanpak met concretisering van de opbrengsten.
- Fase 3: uitvoering geven aan de acties en uiteindelijk verzilvering opbrengsten.

Stakeholders

- Medewerkers 4 organisaties
- MT 4 organisaties
- Bestuurders 4 organisaties (DB SC MER en colleges)
- OR's 4 organisaties worden na vaststelling opdracht gezamenlijk betrokken
- Afhankelijk van de mogelijkheden/ keuzes ook inwoners van de 3 gemeenten

Tijdpad

In het POHO financiën is door de bestuurders een voorkeur uitgesproken om eerste resultaten in de gemeentebegroting 2026 (november) te kunnen vertalen. Op basis van de besprekingen in BDB met input van MT's leert dat dit in de volledige omvang niet haalbaar lijkt, door de omvang van de exercitie en het willen ontsluiten van informatie vanuit van de eigen organisaties en medewerkers.

Richtlijn:

- fase 1: doorlooptijd juni 2025-november 2025. Informele bespreking in AB 10 december
- fase 2: eind 2025/ 1^e helft 2026. Informele bespreking resultaten fase 2 AB juli 2026
- fase 3: vanaf 2^e helft 2026.
- De fases lopen in elkaar over.

Randvoorwaarden

- Draagvlak/opdrachtgeverschap 4 organisaties
- Beschikbare inzet medewerkers

Risico's

- Opdracht gaat over te behalen besparingen over de keten, dit zou op onderdelen in de organisatie negatief uit kunnen pakken terwijl de gehele keten in totaliteit bespaart.
- In beeld brengen van besparingen is een deel van de oplossingen, het verschil gaat met name zitten in het vertalen en effectueren van de besparingen binnen de organisaties. Hierin kunnen verschillen en spanningen optreden.
- Organisatorische drukte in de organisaties: er komt al veel op de medewerkers en organisaties af

Financiën

Het is bij aanvang van de opdracht nog niet bekend of en in welke omvang er een kostenbesparing of (tijdelijke) investering op onderdelen mogelijk is. Dit zal gedurende het proces duidelijk worden en onderdeel uitmaken van de keuzes die bestuurlijk voorgelegd worden.

Voor het doorlopen van de fases wordt uitgegaan van eigen inzet. Indien er op basis van de gekozen thema's of behoefte aan kritisch vermogen van buitenaf, externe of aanvullende inzet nodig is wordt dat meegenomen in de besluitvorming.