

Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de



jaarrekening over het
begrotingsjaar



Inleiding

In deze paragraaf worden de saldo's van de twee programma's weergegeven met daarin een verklaring op hoofdlijnen. Vervolgens wordt ook het concern beeld gegeven. De totale realisatie over 2025 wordt afgezet tegen de begroting na wijziging zoals die bij de bestuursrapportage en de 1e begrotingswijziging is vastgesteld.

Programma Bedrijfsvoering

Toelichting saldo baten en lasten Domein Bedrijfsvoering (bedragen x €1.000,-)	
Bedrijfsvoeringskosten	457
Personele lasten (o.a.s salarissen en inhuur)	684
Projecten	454
Bijdragen	0
Voorzieningen	-228
Prognose Bestuursrapportage 2025	-32
Subtotaal	1.335

Voordelig saldo programma Bedrijfsvoering van € 1.335.000 (3,7% van het begrotingstotaal)

Het programma Bedrijfsvoering heeft het boekjaar 2025 afgesloten met een voordelig resultaat van € 1.335.000.

Bij de Bestuursrapportage 2025 is een verwacht nadelig resultaat gepresenteerd van € 32.000. De belangrijkste mutaties ten opzichte van de Bestuursrapportage 2025 worden hieronder verder toegelicht.

Voordeel Bedrijfsvoeringskosten (457.000 V)

Het voordeel op de bedrijfsvoeringskosten heeft onder andere te maken met minder uitvoeringskosten binnen de afdeling Informatisering en Automatisering.

In de jaarrekening van de afdeling I&A is een positief saldo ontstaan ten opzichte van de verwachting in de Bestuursrapportage 2025. Dit positieve saldo is voornamelijk het gevolg van onderstaande factoren:

1. Niet-benutte risicoreserveringen: In de begroting was rekening gehouden met potentiële risico's, zoals eenmalig risicobudget voor aanvullende softwarekosten. Deze risico's hebben zich in 2025 echter niet voorgedaan. Hierdoor is een bedrag van €60.000 aan gereserveerde middelen niet ingezet, wat een aanzienlijk deel van het positieve saldo verklaart.
2. Daarnaast zijn er gelden begroot vanuit de verSaaSing voor de onderdelen domein Belastingen en domein Sociaal. Wegens verschillende redenen, die aan de kant van de leverancier liggen, heeft de verSaaSing nog niet plaats gevonden. Aanvullende jaarlijkse kosten zijn hierdoor niet gemaakt terwijl hier wel rekening mee is gehouden gedurende het jaar (€235.000). Binnen belastingen zien we daarnaast minder bezwaren dan ten tijde van de Bestuursrapportage verwacht werd (€60.000)
3. Daarnaast zijn er nieuwe contracten gesloten met (nieuwe leveranciers) die leiden tot lagere lasten. Voorbeelden hiervan zijn het nieuwe HRM systeem waardoor een voordeel wordt behaald op de verwachte lasten voor de salarisbetalingen (€45.000) en de postverzorging (€24.000).

Personele lasten (684.000 V)

Ten aanzien van de personele lasten heeft programma domein Bedrijfsvoering een voordeel van €684.000. Het verschil kan verklaard worden doordat risicobudget voor inhuur in de 2e helft van 2025 niet aangewend hoefde te worden door minder hoog ziekteverzuim dan verwacht. Daarnaast heeft het proces met betrekking tot de ombuigingen vertraging opgelopen. Hierdoor is vacatureruimte bewust niet ingevuld in afwachting van de definitieve besluitvorming. Daarnaast is door natuurlijk verloop gedurende het 2e halfjaar vacatureruimte ontstaan dat leidt tot een financieel positief resultaat ten opzichte van de Bestuursrapportage.

Projecten (454.000 V)

Binnen het domein Bedrijfsvoering spelen meerdere projecten. Het gaat hierbij onder andere om de volgende projecten:

- Werken aan dossier (programma WAD)
- Archiefachterstanden Harderwijk;
- Arbeidsmarktcommunicatie;
- Wet Open Overheid;
- VerSaaS domein Belastingen;
- VerSaaS domein Sociaal;
- Implementatie P&C Tooling;
- Leerlijn voor leidinggevende.

Voor het project 'Werken aan dossiers (programma WAD)' ligt een businesscase/uitvoeringsplan ten grondslag. Resterend budget is in 2025 als bestemmingsreserve aangemerkt en meegenomen naar 2026 om zo de doelstellingen van de projecten te kunnen realiseren. Hierdoor is er geen financieel resultaat op dit project.

Het project archiefachterstanden Harderwijk betreft een meerjarig project. In 2025 is het door zowel interne- als externe factoren niet gelukt om het project af te ronden. Hierdoor is er ook sprake van een financieel resultaat op dit project. Voorgesteld wordt om deze gelden te bestemmen voor het vormen van bestemmingsreserves voor deze projecten.

Het project arbeidsmarktcommunicatie is afgerond, en financieel afgesloten. Resterende baten (6.000) zijn verwerkt in het resultaat.

De Wet Open Overheid is een doorlopend project. Hiervoor worden jaarlijks gelden opgehaald bij de gemeenten. Voor vaststelling van het resultaat wordt een eventueel saldo verrekend met de gemeenten. Hierdoor leidt dit niet tot een resultaat in de jaarrekening.

Onze IT-leverancier Centric heeft als visie om al haar toepassing enkel als SaaS dienst aan te bieden. Hierbij is eerder aan de voorkant vanuit de leverancier een (strakke) termijn gecommuniceerd richting Meerinzicht, wanneer een overstap naar SaaS-dienstverlening uiterlijk moest plaatsvinden. In de praktijk blijkt deze gestelde termijn niet zo hard als eerder gecommuniceerd. Wij krijgen vanuit Centric meer ruimte om zelf ons instap moment voor het afnemen van de SaaS dienstverlening te kiezen. Meerinzicht ziet het instappen op de verSaaS als noodzakelijk, maar wil hier niet vooraan in de rij staan. Hierbij wachten we de ervaringen van andere klanten eerst af en blijven we voorlopig de Centric producten leveren vanuit ons eigen datacenter (on-premise dienstverlening). Een concrete migratiedatum is op dit moment nog niet in zicht. Hierdoor vallen resterende projectgelden in het rekeningresultaat. Voorgesteld wordt om deze gelden te bestemmen voor het vormen van bestemmingsreserves voor deze projecten.

In 2024 is gestart met de implementatie van een nieuwe P&C Tool (Pepperflow). De implementatie is nog niet volledig afgerond binnen de 4 organisaties. Voorgesteld wordt om deze gelden te bestemmen voor het vormen van bestemmingsreserve voor dit project. Hierdoor kan in 2026 het project succesvol afgerond worden.

De Leerlijn voor leidinggevende betreft een leerlijn voor leidinggevende/regisseurs binnen de 4 organisaties. Het project startte oorspronkelijk in maart 2025, maar de voorbereidingen kostten meer tijd dan verwacht. Dit is ook aan de Netwerkdirectie tijdig gecommuniceerd. De leerlijn is in september 2025 gestart, en loopt tot september 2026. Het resterend budget wordt meegenomen als onderhanden werk naar 2026 om de leerlijn conform opdracht succesvol af te ronden.

Naast de eerder genoemde projecten zorgen de extra projectgelden met betrekking tot team inkoop voor een financieel resultaat. Ten tijde van de Bestuursrapportage was er een realisatie van 56.000. In het 2e half jaar heeft team inkoop meerdere extra opdrachten ontvangen vanuit de gemeenten. Deze extra opdrachten zijn niet meegenomen in de Bestuursrapportage waardoor eind 2025 leidt tot een positief resultaat van 29.000.

Voorzieningen (228.000 N)

Binnen programma Bedrijfsvoering is Meerinzicht verplicht geweest, volgens het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording), om een aantal voorzieningen te treffen. Zo zijn er voorzieningen getroffen voor verlofsparen, WW-verplichtingen, WGA, RVU en afvloeiingsregeling voor personeel.

Programma domein sociaal

Toelichting saldo baten en lasten Domein Sociaal (bedragen x €1.000,-)	
Bedrijfsvoeringkosten	27
Personele lasten (o.a.s salarissen en inhuur)	-11
Projecten	320
Bijdragen	20
Voorzieningen	-303
Prognose Bestuursrapportage 2025	-340
Subtotaal	-287

Nadelig saldo programma Domein Sociaal van € 287.000 (1,4% van het begrotingstotaal)

Het programma Domein Sociaal heeft het jaar 2025 afgesloten met een tekort van € 287.000. Dit resultaat is wel € 53.000 beter dan we in de bestuursrapportage hadden voorspeld. Toen hielden we nog rekening met een tekort van € 340.000. Hieronder lichten we de belangrijkste verschillen ten opzichte van de bestuursrapportage toe.

Personele lasten (11.000 N)

Ten aanzien van de personele lasten heeft het programma domein sociaal een klein voordeel in 2025. Verlenging van inhuur om continuïteit als gevolg van doorstroom en uitstroom van personeel in de uitvoering te waarborgen binnen de afdelingen Participatie en Kwaliteit en Beleid leidt tot een nadeliger resultaat dan geprognosticeerd bij de bestuursrapportage. Daar staat tegenover dat we extra financiële ruimte kregen door aanvullende bijdrage op loonkosten. Ook bespaarden we op de reguliere loonkosten doordat het vaste personeel doorstroomde of uitstroomde. Per saldo vallen de personele lasten onder de streep € 11.000 nadeliger uit.

Bedrijfsvoeringskosten en projecten Domein Sociaal (347.000 V)

We hebben een voordeel op de kosten voor de bedrijfsvoering. Dit komt doordat we de uitvoeringskosten voor abonnementen en loonwaardemetingen in de bestuursrapportage te voorzichtig (en dus te hoog) hadden ingeschat. Daarnaast is er een groot voordeel ontstaan van € 329.000 door de AMIF-subsidie. Na een succesvolle juridische procedure is deze subsidie definitief aan ons toegekend.

Bijdragen (20.000 V)

In de tweede helft van 2025 hebben we bepaalde gemaakte kosten, volgens afspraak, via facturen doorbelast of gecompenseerd gekregen. Met deze extra bijdragen hadden we in de bestuursrapportage nog geen rekening gehouden. Dit leidt daardoor tot een positief resultaat.

Voorzieningen (303.000 N)

Binnen Programma Sociaal is Meerinzicht verplicht geweest, volgens het BBV, om een aantal voorzieningen te treffen. Zo zijn er voorzieningen getroffen voor verlofsparen, ww-verplichtingen, WGA, RVU en afvloeiingsregeling voor personeel.

Concern Meerinzicht

Het financiële resultaat na bestemming ten aanzien van het boekjaar 2025 komt op basis van het resultaat van beide domeinen uit op afgerond € 1.048.000 voordelig. De opbouw van het resultaat, gecategoriseerd op hoofdlijnen, is hieronder weergegeven. In het gepresenteerde resultaat is de post bestemmingsreserve verwerkt, die hieronder nader is toegelicht.

Meerinzicht totaal

Toelichting saldo baten en lasten (bedragen x €1.000,-)	
Bedrijfsvoeringskosten	484
Personele lasten (o.a.s salarissen en inhuur)	673
Projecten	774
Bijdragen	20
Voorzieningen	-531
Prognose Bestuursrapportage 2025	-372
Subtotaal	1.048

Bestemmingsreserve concern Meerinzicht

In 2025 is besloten om voor de volgende projecten bestemmingsreserves te vormen:

- Doorontw. archief-/inf. beh. DIV
- Doorontw. archief-/inf. beh. DS

Doorontw. archief-/inf. beh. DIV (563.000) & Doorontw. archief-/inf. beh. DS (62.000)

Deze 2 projecten zijn in 2024 samengebracht onder de noemer "Werken aan Dossiers (WAD)".

De reden dat de budgetten niet conform de Meerjarenbegroting 2020 zijn ingezet, en de taken nog niet volledig zijn uitgevoerd, komt doordat:

- De besluitvorming later plaatsvond waardoor het programma is later gestart dan gepland;
- De oorspronkelijke financiële planning daarmee achterhaald is;
- De verandering complexer is dan verwacht en om meer begeleiding vraagt;
- Het vinden van gekwalificeerd personeel door huidige marktontwikkelingen meer tijd kost dan verwacht;
- De achterstanden in de periode 2020-2023 zijn toegenomen;
- Uitdagingen in de lijnorganisatie voor vertraging hebben gezorgd;

- De programmaplanning is aangepast (in samenspraak met de stuurgroep), en de financiële planning is hierop bijgesteld.

Onderdeel (bedragen x € 1.000,-)	
Onderdeel (bedragen x € 1.000,-)	
Bestemmingsreserve domein Bedrijfsvoering	
Doorontw. archief-/inf. beh. DIV	563
Doorontw. archief-/inf. beh. DS	63
Totaal domein bedrijfsvoering	626
Bestemmingsreserve domein Sociaal	0
Totaal domein sociaal	0
Totaal	626

In de jaarrekening 2025 wordt ook voorgesteld om één budget over te zetten naar 2026 door middel van onderhanden werk. Het gaat hierbij om het projectbudget 'Leerlijn voor leidinggevende'. Oorspronkelijk startte de leerlijn in maart 2025. Echter kostte de voorbereidingen meer tijd dan verwacht. Hierdoor is de leerlijn in september 2025 gestart, en loopt deze door tot september 2026. Het betreft hierbij een leerlijn voor de leidinggevende/regisseurs van de 4 organisaties.

Onderdeel (bedragen x € 1.000,-)	
Onderhandenwerk domein Bedrijfsvoering	
Leerlijn voor leidinggevende	33
Subtotaal domein bedrijfsvoering	33
Onderdeel (bedragen x € 1.000,-)	
Onderhandenwerk domein Sociaal	
	0
Subtotaal domein sociaal	0
Totaal	33

Voorstel bestemming rekeningresultaat 2025

Voorgesteld wordt om het rekeningresultaat 2025 als volgt te bestemmen:

Voorstel bestemming rekeningresultaat 2025	(bedragen x €1.000)
1. Te vormen bestemmingsreserve	425
2. Afrekenen met deelnemende gemeenten	623
Totaal	1.048

U wordt voorgesteld om voor een bedrag van €425.000 aan bestemmingsreserves te vormen. De uitsplitsing daarvan vindt u in de financiële jaarrekening in de tabel te vormen bestemmingsreserve (zie hieronder).

Daarnaast het resterende resultaat á €623.000 te verrekenen met de deelnemende gemeenten conform de geldende verdeelsleutel per domein. De uitsplitsing daarvan vindt u in de financiële jaarrekening in de tabel te vormen bestemmingsreserve (zie hieronder).

Te vormen bestemmingsreserve

Voorgesteld wordt om een bedrag van €425.000 aan bestemmingsreserves te vormen. De uitsplitsing van deze gelden zijn als volgt:

Onderdeel (bedragen x € 1.000,-)	
Onderdeel (bedragen x € 1.000,-)	
Te vormen bestemmingsreserve domein Bedrijfsvoering	
Project achterstanden Harderwijk (DIV)	273
Implementatie P&C Tooling	17
VerSaaSing domein Belastingen	80
VerSaaSing domein Sociaal	55
Totaal domein bedrijfsvoering	425
Te vormen bestemmingsreserve domein Sociaal	
	0
Totaal domein sociaal	0
Totaal	425

Verdeling rekeningresultaat

De voorgestelde afrekening met de gemeenten is als volgt:

Verdeling resultaat (bedragen x €1.000,-)	Bedrijfsvoering	%	Domein Sociaal	%	Totaal
Nog te bestemmen resultaat	1.335		-287		1.048
Te vormen bestemmingsreserve	425		0		425
Voorgestelde afrekening met gemeenten	910		-287		623
Ermelo	318	34,97%	-74	25,71%	244
Harderwijk	359	39,39%	-164	57,26%	195
Zeewolde	233	25,64%	-49	17,03%	184
Totaal	1.335	100,00%	-287	100,00%	1.048