



Jaarrekening *2025*



Inhoudsopgave

| | |
|---|----|
| Algemeen | 3 |
| Inleiding..... | 3 |
| Resultaat 2025 | 5 |
| Vaststelling jaarverslag en jaarrekening | 5 |
| Programmaplan | 6 |
| Personeel | 6 |
| Bedrijfsvoering..... | 10 |
| Projecten..... | 14 |
| Bijdragen gemeenten..... | 17 |
| Paragrafen..... | 19 |
| Weerstandsvermogen en risicobeheersing | 19 |
| Financiering..... | 22 |
| Bedrijfsvoering..... | 25 |
| Verbonden partijen..... | 41 |
| Jaarrekening..... | 43 |
| Overzicht van baten en lasten | 43 |
| Samenvatting financieel resultaat | 44 |
| Rechtmatigheidsverantwoording | 48 |
| Begrotingsrechtmatigheid | 49 |
| Uitgangspunten en grondslagen..... | 50 |
| Incidentele baten en lasten | 50 |
| Investerings | 51 |
| Balans en toelichting..... | 52 |
| Verantwoording Wet Normering Topinkomens | 63 |
| Overzicht gerealiseerde baten en lasten | 66 |
| Gebeurtenissen na balansdatum | 66 |
| Controleverklaring van onafhankelijke accountant..... | 67 |
| Bijlagen..... | 68 |
| Bijlage 1 Overzicht formatie en salarissen..... | 68 |
| Bijlage 2 Verplichte BBV Indicatoren | 70 |
| Bijlage 3 Lijst met afkortingen | 71 |

Algemeen

Inleiding

Hierbij ontvangt u het jaarverslag en de jaarrekening van 2025 van MijnGemeenteDichtbij.

Missie van MijnGemeenteDichtbij

We leveren een bijdrage aan goed leven en werken in beide gemeenten Boxtel en Sint-Michielsgestel. We werken SAMEN met onze colleges, raden en inwoners, ondernemers, instellingen van beide gemeenten.

Dit doen we met een dynamische organisatie met bevlogen medewerkers die gericht is op leveren van kwaliteit, vanuit onze kernwaarden: met passie, verbindend en vernieuwend SAMEN werken voor Boxtel en Sint-Michielsgestel.

MijnGemeenteDichtbij verzorgt voor de beide gemeenten de uitvoering van het gemeentelijke beleid. De kosten van dit gemeentelijke beleid treft u in de P&C documenten van de afzonderlijke gemeenten. In dit document gaat het over de bedrijfsvoering van onze ambtelijke organisatie.

Wat heeft MijnGemeenteDichtbij gedaan in 2025?

Ook in 2025 hebben we de beide gemeenten ondersteund met adviezen over vast te stellen beleid en in de uitvoering van vastgesteld beleid. Waar het gaat om de interne bedrijfsvoering willen we enkele opvallende zaken benoemen. In 2025 brachten we vrijwel al onze ICT-systemen naar de cloud, waardoor onze cyberkwetsbaarheid is afgenomen. We hebben een reorganisatie van het venster Ruimtelijke Ontwikkeling en Maatschappelijke en Economische Ontwikkelingen voorbereid en ondersteund. Deze is per 1 januari 2026 doorgevoerd. We zijn gestart met de invoering van opgavegericht werken en hebben veel aandacht besteed aan het verder ontwikkelen van het DNA van de Dienstverlener. Het goed zorgen voor ons personeel, zoals dat ook in ons bedrijfsplan SamenDichtbij is omschreven, was ook in 2025 een belangrijk speerpunt.

Wat betekent dit op financieel gebied?

Vóór verrekening met de gemeentelijke egalisatiereserves is er sprake van een positief resultaat van € 2.204.700.

Dit resultaat vloeit voor een deel terug naar de egalisatiereserves en voor het overige komt dit ten goede aan het jaarrekeningresultaat van de gemeenten.

Rechtmatigheidsverantwoording

Vanaf 2023 moet het Dagelijks bestuur een rechtmatigheidsverantwoording opnemen in de jaarrekening. Hiermee wordt verantwoording afgelegd over de naleving van de regels, die relevant zijn voor het financiële handelingen van onze organisatie. Deze verantwoording is gebaseerd op de Kadernota rechtmatigheid 2025. Op basis hiervan is de norm rechtmatigheid verlaagd van 3% naar 2% van de werkelijke lasten (exclusief mutaties reserves).

In de paragraaf bedrijfsvoering gaan we in op het doorlopen proces en de conclusies. In het onderdeel jaarrekening is de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen.

De accountant toetst het doorlopen proces voor de verantwoording over de rechtmatigheid en de verklaring die het Dagelijks bestuur daarover afgeeft.

Blik op de toekomst

MijnGemeenteDichtbij staat voor grote en complexe opgaven, nu én in de komende jaren. Toch kijken we vol vertrouwen vooruit. Ook komend jaar zetten we ons actief in om de dienstverlening voor de gemeenten Boxtel en Sint-Michielsgestel op peil te houden en waar mogelijk te verbeteren. Daarnaast werken we doelgericht verder aan de doorontwikkeling van MijnGemeenteDichtbij.

We blijven ons inzetten voor een prettig leef- en werkklimaat in beide gemeenten en dragen actief bij aan het realiseren van de bestuurlijke doelen en de coalitieakkoorden van Boxtel en Sint-Michielsgestel.

Namens MijnGemeenteDichtbij,

Het Dagelijks Bestuur

25 maart 2026

Resultaat 2025

De jaarrekening 2025 sluit met een positief resultaat van € 2.204.700. Dit resultaat is terugbetaald aan de beide gemeenten op basis van de verdeelsleutel 2025 (56,4%-43,6%). Omdat de gemeenten een deel van het resultaat ten gunste van egaliseriereserves voor ICT (€ 618.600) en loonkosten (€ 1.224.500) kunnen brengen resteert daarna per saldo een netto positief resultaat van € 361.600 voor de gemeenten.

In de begroting is rekening gehouden met een resultaat van € 0.

Samenvattend gaat het hierbij om het volgende resultaat:

| Resultaat (x € 1.000) (- = nadeel; + = voordeel) | Werkelijk 2024 | Werkelijk 2025 |
|---|----------------|----------------|
| A. Resultaat MGD (voor afrekening gemeenten) | 1.117 | 2.205 |
| Resultaat (A.) verrekenen gemeenten met: | | |
| B. Egalisatie IV/ICT Omgevingswet gemeenten | 41 | -619 |
| C. Egalisatie loonkosten gemeenten | -167 | -1.225 |
| - hierna resteert er voor de gemeenten: | | |
| D. Netto resultaat gemeenten (A-B-C) | 992 | 362 |

Omdat MijnGemeenteDichtbij geen eigen reserves heeft is het resultaat (A) op basis van de verdeelsleutel verrekend met de gemeenten. Per saldo hebben de gemeenten een deel van de eerder betaalde bijdrage terugontvangen.

Voor een toelichting op het resultaat wordt verwezen naar het hoofdstuk *Samenvatting financieel resultaat* in het onderdeel 'Jaarrekening 2025'.

Leeswijzer

Op basis van de financiële verordening toetsen we de rechtmatigheid op basis van de 4 programma's 2025.

MijnGemeenteDichtbij is een btw-ondernemer. Daarom zijn alle in dit document genoemde cijfers exclusief btw. De cijfers in de diverse tabellen zijn gedeeld door € 1.000. In de tabellen zijn de cijfers afgerond waardoor afrondingsverschillen mogelijk zijn.

Vaststelling jaarverslag en jaarrekening

Op 8 april 2026 stelt het Algemeen Bestuur het jaarverslag en de jaarrekening 2025 vast. Het jaarverslag met jaarrekening wordt na vaststelling aangeboden aan de provinciaal toezichthouder en de beide colleges en gemeenteraden.

Het Dagelijks Bestuur

25 maart 2026

Programmaplan

Personeel

Dit viel eronder

Deze producten en diensten dragen bij aan het programma Personeel:

- Personeel
- Gemeentelijke belastingen.

Hier stond onze organisatie in 2025

In 2025 heeft de groei van het voorgaande jaar zich verder doorgezet. Aan het einde van 2025 werkten 551 medewerkers bij MGD – samen goed voor 487 fte. Elke dag hebben zij zich ingezet voor de inwoners van gemeenten Boxtel en Sint-Michielsgestel. Onze populatie bestond uit 62% vrouwen en 38% mannen. Ongeveer 12% van hen was werkzaam op basis van een tijdelijk contract. Een gezonde balans en goede mix binnen ons personeelsbestand is belangrijk, dit zorgt voor verschillende perspectieven hetgeen ten goede is gekomen aan de brede taken van de gemeente.

We streefden naar een organisatie waar mensen met plezier werken en waar ze konden groeien, passend bij het bedrijfsplan SamenDichtbij. Daarom hebben we in 2025 onze visie op leren en ontwikkelen uitgewerkt en officieel vastgesteld. Hiermee onderstreepten we het belang van continue investering en groei van onze medewerkers door middel van opleidingen, trainingen, kennisdeling binnen teams en programma's zoals zoals het (voor het derde opeenvolgende jaar) succesvol afronden van een TalentOntwikkelprogramma TOP. Zodoende kunnen medewerkers mee blijven groeien met een samenleving die snel verandert.

Een gezonde, veilige en aantrekkelijke werkomgeving was ook in 2025 een belangrijk aandachtspunt. We hebben daarom een uitgebreide RI&E-procedure uitgevoerd. Een RI&E-procedure (Risico-Inventarisatie en -Evaluatie) is een wettelijk verplicht instrument voor werkgevers om de veiligheid, gezondheid en het welzijn van medewerkers te waarborgen. Het omvat het in kaart brengen van risico's (inventarisatie), het beoordelen hiervan (evaluatie) en het vastleggen van maatregelen in een plan van aanpak om ongevallen en ziekteverzuim te voorkomen. Een aantal van de aanbevelingen die daaruit kwamen, kon direct worden verwerkt in onze dagelijkse praktijk. De overige knelpunten komen in een latere fase aan bod.

Ook maakten we een start met het thema diversiteit en inclusie aan de hand van gesprekken met medewerkers uit alle geledingen. De verkregen inzichten gaan ons helpen in het proces een organisatie te zijn waar iedereen zich welkom en gezien voelt.

In de nieuwontwikkelde visie Samenvitaal hebben we het belang van vitaliteit en duurzame inzetbaarheid van onze medewerkers geborgd, het belangrijkste kapitaal van MGD. Hiermee stimuleerden we bewustwording onder medewerkers om toekomstbestendig voor zichzelf te zorgen en langdurig energiek te blijven.

In ditzelfde kader is ons beleid ten aanzien van activiteit-gerelateerd werken (vorm van hybride werken) geëvalueerd en daarbij werd eveneens de optie voor 'werken vanuit het buitenland' bekeken. In 2021 werd dit beleid geïntroduceerd om medewerkers (nog) meer regelruimte te bieden, passend binnen hun taken en verantwoordelijkheden, waardoor zij beter in staat waren hun werk- en privé-zaken op elkaar af te stemmen. Na interne evaluatie werd bevestigd dat het bestaande beleid rondom hybride werken als positief wordt ervaren.

Dit hebben we bereikt

Personeel

Ook in 2025 was de arbeidsmarkt uitdagend, waardoor de invulling van sommige vacatures om meer aandacht en inzet vroeg. Desondanks merkten we dat mensen MGD wisten te vinden en geïnteresseerd waren. Er kwamen 1.694 sollicitaties binnen, gelijkmatig verdeeld over de kwartalen. Dat laat zien dat we als gemeentelijke organisatie voldoende belangstelling wisten te genereren bij potentiële medewerkers.

Onze werving met bijbehorende campagnes heeft zijn vruchten afgeworpen en leidde tot de invulling van 136 vacatures waarmee een invullingspercentage is bereikt van 88%. Zo'n 30% is te danken aan interne mobiliteit, 41 van onze medewerkers zijn doorgestroomd naar een nieuwe passende functie elders binnen onze organisatie. Zestien personen meer dan in 2024 het geval was. Nieuw ontstane functies en formatieve groei boden ontwikkelkansen en droegen bij aan deze beweging, waardoor we beter in staat waren medewerkers te behouden voor MGD. Een gedegen basis voor een stabiele dienstverlening aan de inwoners.

Soms was extra hulp van buiten nodig bijvoorbeeld wegens piekdruk, ziekte, (niet snel in te vullen) vacatureruimte of benodigde specialistische kennis in projecten. De totale som van inhuur (drukkend op het personeelsbudget van MGD) bedroeg in 2025: € 8,78 miljoen (2024: € 9,63 miljoen). Wel is er steeds meer gekozen voor het aanbieden van MGD-contracten en inhuurgelden werden omgezet naar vaste formatie, waardoor de inzet van extern personeel verder gereduceerd kon worden. Al deze acties hebben geresulteerd in een totale bezettingsgraad van 95% t.o.v. de totale formatie, een mooie verbetering t.o.v. de jaren ervoor.

Ook hebben we de organisatiestructuur binnen het venster RMEO toekomstbestendiger gemaakt. Door thema's zoals ruimte, wonen, energie en leefomgeving beter te bundelen, kan in de toekomst efficiënter worden gewerkt. Vanaf januari 2026 gaat dit venster verder onder een nieuwe naam: Fysiek.

Gemeentelijke belastingen

MGD voert voor beide gemeenten de taak gemeentelijke belastingen uit en heeft hiervoor budget beschikbaar. In de paragraaf Bedrijfsvoering is een toelichting opgenomen op welke wijze deze taak in 2025 is uitgevoerd.

Dit hebben we ervoor gedaan

Om medewerkers te verbinden en goed te ondersteunen organiseerden we bijeenkomsten, trainingen en een stevig onboardingsprogramma voor nieuwe collega's. Zo zorgden we dat iedereen goed kon starten en zich thuis voelde binnen onze organisatie. Nieuwe collega's kregen daarnaast de beschikking over een 'buddy', een raadgevende collega waarmee frequent gesprekken werden gevoerd en waarop teruggevallen kon worden voor raad en daad.

Na uitgebreid onderzoek, inclusief de landelijke VNG-studie naar duurzame mobiliteit en rekening houdend met de cao-wijzigingen rond woon-werkverkeer, hebben we een passende set voorzieningen ontwikkeld. Alle voorbereidingen waren gericht op het tijdig lanceren van deze voorzieningen per het nieuwe kalenderjaar.

Onze manier van (hybride) werken is grondig bekeken en geëvalueerd met ons brede management. Daarbij is niet alleen gekeken naar de bestaande regeling, maar is ook de uitvoerbaarheid van 'werken vanuit het buitenland' bestudeerd. Met enige frequentie ontvingen we in de afgelopen jaren wensen van medewerkers in de richting van hetzij permanent dan wel op tijdelijke basis op

afstand werken. De evaluatie heeft geleid tot bevestiging van nut en noodzaak van ons hybride werken-beleid en aanscherping van een paar knelpunten.

In het kader van MGD als ‘werkgeversmerk’ hebben we onze wervingscampagnes een opfrisbeurt gegeven, zodat onze uitingen op de diverse websites en social media platforms actueel waren en potentieel geïnteresseerden ons bleven vinden. Dankzij nieuw film- en fotomateriaal werd een beeld geschetst dat klopte met de werkelijkheid en herkenbaar was, ook na indiensttreding. Daarnaast werd sterker dan voorheen gekeken naar competenties van sollicitanten. Meer focus op de ontwikkelpotentie en veel minder op ervaring. Ontbrekende kennis werd aangevuld dankzij een op maatgemaakt scholingstraject afgestemd op de medewerker.

Verder zijn we — door onvoorziene omstandigheden — versneld overgestapt op een nieuw E-HRM systeem. In het najaar zijn alle HR-processen opnieuw ingericht, zodat het systeem vanaf het nieuwe kalenderjaar van start kon gaan.

Dankzij dit E-HRM systeem worden processen in de toekomst eenvoudiger en toegankelijker voor medewerkers én leidinggevendenden. Een app op de mobiele telefoon gaat daarbij helpen. Met deze verandering komt de mogelijkheid van data-gestuurd werken binnen handbereik.

Tot slot keken we kritisch naar inhuur. Door inhuurgelden om te zetten naar vaste formatie, bewuster af te wegen en processen te verbeteren zijn minder externen ingezet zonder dat de kwaliteit van onze dienstverlening afnam. Zo bouwden we verder aan een sterke en stabiele organisatie.

Financiële analyse

Dit kostte het

| Personeel (bedragen x €1.000) | Rekening 2024 | Begroting 2025 voor wijziging | Begroting 2025 na wijziging | Rekening 2025 | Resultaat 2025 |
|--|----------------|-------------------------------|-----------------------------|----------------|----------------|
| Personeel | 1.980 | 883 | 723 | 775 | 52 |
| Gemeentelijke belastingen | | | | | |
| Totaal baten | 1.980 | 883 | 723 | 775 | 52 |
| Personeel | 47.610 | 47.315 | 51.084 | 49.754 | 1.330 |
| Gemeentelijke belastingen | -120 | 140 | 92 | 12 | 80 |
| Totaal lasten | 47.490 | 47.455 | 51.176 | 49.765 | 1.410 |
| Saldo van baten en lasten voor bestemming resultaat | -45.510 | -46.573 | -50.453 | -48.990 | 1.462 |
| Onttrekkingen aan reserves | | | | | |
| Stortingen in reserves | | | | | |
| Mutaties reserves | | | | | |
| Saldo van baten en lasten na bestemming resultaat | -45.510 | -46.573 | -50.453 | -48.990 | 1.462 |
| Resultaat 2025 | | | | | 1.462 |

Toelichting:

Op dit programma is een financieel voordeel ontstaan van € 1,46 miljoen. De redenen hiervoor zijn:

- Op het onderdeel salarissen en inhuur is een voordeel ontstaan van € **1,72 miljoen** (3% van het totale beschikbare budget). Dit voordeel is het gevolg van de hogere raming voor salariskosten dan de werkelijk betaalde kosten, onder andere vanwege de nieuwe cao alsmede door de koop van verlofuren. Daarnaast is lopende het jaar minder inhuur noodzakelijk gebleken dan waar we eerder rekening mee gehouden hebben (ca. € 300.000). De wens van een aantal jaar geleden om inhuur te beperken tot bijzondere omstandigheden en daarnaast de personele bezetting te verhogen ligt hieraan ten grondslag.
- Vanwege aankoop verlof (wat o.a. heeft geleid tot lagere loonkosten) is aan de voorziening verlof aanvullend € **543.000** toegevoegd. Deze ontwikkeling verklaart voor een deel het overschot op salarissen en inhuur.
- Voor studiekosten, cursus en scholing is minder besteed dan begroot. De opleidingskosten bedroegen € 715.000 (1,8% van de loonsom), waar er € 835.000 voor was begroot. Het opleidingsbudget is verhoogd ten opzichte van 2024 (in 2024 was dit slechts € 594.000) omdat de jaren daarvoor er telkens een overschrijding was. De onderschrijding in 2025 was € **120.000** ofwel 0,3% van de loonsom. De opleidingskosten wisselen jaarlijks behoorlijk, omdat ze afhankelijk zijn van de sterk variërende opleidingsbehoeften in de organisatie, de beschikbaarheid en start opleidingen. In 2025 zijn we tevens gestart met het in eigen beheer geven van opleidingen en trainingen, waardoor hiervoor minder inhuur nodig was.
- Het overige verschil bestaat uit overige kleinere afwijkingen, kapitaallasten en administratieve boekingen.

Bedrijfsvoering

Dit viel eronder

Deze producten en diensten dragen bij aan het programma Bedrijfsvoering:

- Huisvesting
- Facilitair
- Informatievoorziening en Automatisering
- Tractie
- Rente en afschrijving
- Accountant.

Hier stond onze organisatie in 2025

MijnGemeenteDichtbij is de serviceprovider voor informatievoorziening, huisvesting en facilitaire zaken voor de gemeentes Boxtel en Sint-Michielsgestel.

Inwoners, bedrijven en medewerkers van MGD hebben tijd-, plaats- en apparaat onafhankelijk digitaal toegang tot voor hen relevante en beschikbare data, informatie en processen. Met de doorontwikkeling van onze ondersteunende diensten handelen we de meeste zaken digitaal af. Dienstverleningsprocessen zijn zoveel mogelijk uniform en gebruikersvriendelijk ingericht, met de juiste informatievoorziening en digitale afhandeling.

We investeren in het effectief ondersteunen van onze medewerkers, zodat ze optimaal kunnen bijdragen aan het goed leven en werken in onze gemeenten. We gebruiken interne faciliteiten efficiënt en doelgericht.

Om ons te helpen om de opgaven en ambities van MijnGemeenteDichtbij te realiseren hebben we huisvesting die dit faciliteert, ondersteunt en stimuleert bij het uitvoeren van onze taken op kantoor, thuis of elders (hybride werken).

Dit hebben we bereikt

In 2025 is het grootste deel van onze digitale dienstverlening extern gefaciliteerd. Alle systemen die onze kernprocessen ondersteunen zijn naar de cloud gemigreerd en onder regie gebracht.

In 2025 stond het verder vormgeven van een toekomstbestendige huisvesting centraal, die de dienstverlening aan inwoners optimaal ondersteunt. We hebben ingezet op een werkomgeving die past bij de manier waarop wij werken: flexibel, hybride en in nauwe samenwerking met collega's, bestuur en partners. De dienstverlening aan inwoners blijft hierbij het uitgangspunt. We kiezen bewust de plek die het beste aansluit bij onze werkzaamheden: op kantoor, bij partners of thuis. Het gemeentehuis vervult daarbij steeds meer de rol van ontmoetings- en samenwerkingsplek.

Met de doorontwikkeling van de huisvesting faciliteren we Raad, College en medewerkers zo goed mogelijk bij het uitvoeren van hun taken. Dit vraagt om professionele, adequate en representatieve gebouwen die aansluiten bij de huidige en toekomstige manier van werken.

Voor de volledigheid verwijzen wij naar beide gemeentelijke jaarverslagen, waarin de fysieke aspecten worden toegelicht.

Tractie

Ook in 2025 is nadrukkelijk aandacht besteed aan de ontwikkelingen op het gebied van verduurzaming van tractiemiddelen. Als het kan maken we de overstap naar tractiemiddelen welke

niet meer afhankelijk zijn van fossiele brandstoffen. Helaas is dit nog maar voor een beperkt aantal tractiemiddelen mogelijk. Dit komt omdat de netwerkbeheerder/energieleverancier heeft aangegeven dat voor 2030 het netwerk nog niet geschikt zal zijn om adequate laadvoorzieningen te realiseren welke benodigd zijn voor de tractiemiddelen welke meer laadvermogen vragen.

In 2025 hebben de volgende activiteiten plaatsgevonden:

- Levering van twee kleine bestelwagens. Voor deze tractiemiddelen hebben we de stap naar verduurzamen kunnen maken. Deze tractiemiddelen zijn volledig elektrisch uitgevoerd;
- Levering van een nieuwe veegwagen;
- Inkoopprocedure voor de vervanging van 8 wijkbussen waarvan de levering is voorzien in 2026;
- De aankoop van twee afzetcontainers voor de 2 nieuwe vrachtwagens waarvan de levering is voorzien in 2026;
- Inkoopprocedure voor de vervanging van een tractor. Levering heeft in 2025 plaatsgevonden;
- Aankoop van een bladveegmachine voor achter de tractor voor de begraafplaats Boxtel;
- Realisatie van camerabeveiliging voor de milieustraat Boxtel;
- Aankoop van een schrobmachine voor het schoonmaken van de vloer in de hal van de werf in Boxtel waar de voertuigen staan;
- Aankoop van een grondschaaf voor achter de tractor voor het onderhouden van de zandwegen in Sint-Michielsgestel.

Dit hebben we ervoor gedaan

Informatievoorziening

Het hybride werken is in de organisatie eigen gemaakt en wordt breed gebruikt. Een stabiele omgeving, een moderne werkplek, in de cloud werken, gemakkelijk en goed werken zijn daarbij uitgangspunten. Door deze beweging neemt de druk op de ondersteuning toe. Door inzet van extra capaciteit houden we de ondersteuning op dezelfde kwaliteit.

In 2025 is het grootste deel van onze informatievoorziening als dienst afgenomen.

De Europese verordening NIS 2 (Network Information Security), die in de Nederlandse wet Cyberbeveiligingswet wordt geïmplementeerd, heeft een behoorlijke impact op de organisatie. Niet alleen in de techniek maar vooral in de organisatorische en procedurele consequenties. Om dit voor te bereiden is samen met een partner een project opgestart om te inventariseren en te bepalen aan welke eisen en verplichtingen en op welke manier we daaraan moeten voldoen.

Huisvesting

In 2025 hebben we belangrijke stappen gezet binnen het project Doorontwikkeling Huisvesting MijnGemeenteDichtbij, dat loopt tot en met 2027. In dit jaar lag de focus op de voorbereiding en uitwerking van de volgende fase.

We hebben de eisen en wensen van de organisatie en de gebruikers zorgvuldig opgehaald en vertaald naar duidelijke uitgangspunten voor de huisvesting. Op basis hiervan is de architect geselecteerd en is het ontwerpproces gestart. Dit leidt tot een integraal ontwerptraject voor beide gemeentehuizen.

Daarnaast zijn de belangrijkste vraagstukken verder uitgewerkt en voorbereid, zodat we in het najaar van 2026 kunnen starten met de verbouwing.

Bij de voorbereiding is nadrukkelijk rekening gehouden met het principe ‘verbouwen met de winkel open’. Dit betekent dat de dienstverlening aan inwoners, ondernemers, bestuur en partners tijdens de verbouwing doorgang kan vinden en dat de overlast voor gebruikers zo beperkt mogelijk blijft.

Met deze activiteiten hebben we in 2025 de basis gelegd voor een werkomgeving die de gemeentelijke dienstverlening ondersteunt, samenwerking stimuleert en aansluit bij de manier waarop we nu en in de toekomst werken.

Financiële analyse

Dit kostte het

| Bedrijfsvoering (bedragen x €1.000) | Rekening 2024 | Begroting 2025 voor wijziging | Begroting 2025 na wijziging | Rekening 2025 | Resultaat 2025 |
|--|---------------|-------------------------------|-----------------------------|---------------|----------------|
| Huisvesting | 252 | 270 | 270 | 259 | -11 |
| Facilitair | 5 | 3 | 3 | 5 | 2 |
| Informatievoorziening en Automatisering | 2 | | 13 | 14 | 1 |
| Tractie | 67 | | 17 | 26 | 9 |
| Rente en afschrijving | 46 | 24 | 59 | 56 | -3 |
| Accountant | | | | | |
| Totaal baten | 372 | 297 | 361 | 360 | -2 |
| Huisvesting | 2.010 | 2.145 | 1.945 | 1.840 | 105 |
| Facilitair | 1.136 | 1.171 | 1.183 | 1.177 | 6 |
| Informatievoorziening en Automatisering | 3.945 | 4.060 | 4.834 | 4.322 | 512 |
| Tractie | 532 | 481 | 556 | 537 | 19 |
| Rente en afschrijving | 43 | 31 | 44 | 47 | -3 |
| Accountant | 62 | 65 | 66 | 66 | -1 |
| Totaal lasten | 7.729 | 7.953 | 8.628 | 7.989 | 639 |
| Saldo van baten en lasten voor bestemming resultaat | -7.356 | -7.656 | -8.267 | -7.629 | 637 |
| Onttrekkingen aan reserves | | | | | |
| Stortingen in reserves | | | | | |
| Mutaties reserves | | | | | |
| Saldo van baten en lasten na bestemming resultaat | -7.356 | -7.656 | -8.267 | -7.629 | 637 |
| Resultaat 2025 | | | | | 637 |

Toelichting:

Op dit programma is een financieel voordeel ontstaan van € 637.000. De redenen hiervoor zijn:

- I&A: Op informatievoorziening en automatisering houden we in 2025 € 513.000 over. Dit heeft alles te maken met de vertraging in de migraties van enkele systemen. Deze zouden door onze softwareleverancier worden opgestart met als doel oplevering in het voorjaar van 2025. Uiteindelijk heeft oplevering als volgt plaatsgevonden:
 - K2Begraven in februari 2025
 - K2Financiën in juni 2025 (minder kosten: € 70.000)
 - K2Burgerzaken in december 2025 (minder kosten: € 120.000)

- S4Sociaal in december 2025 (minder kosten: € 60.000)
- Datadistributie volgt in Q1 2026 (minder kosten € 70.000)

Daarnaast zijn door genoemde vertragingen de aanpassingen aan de infrastructuur uitgesteld en is de implementatie van GRC-applicatie (Governance, Risk & Compliance) ook pas laat in 2025 gestart (€ 190.000). Door de vertraagde migraties zijn de nieuw begrote hogere lasten pas later ingegaan.

- De energielasten voor onze huisvesting zijn **€ 67.000** lager dan begroot. De prijsstijging van de netwerkkosten zoals in 2024 werd verwacht is meegevallen. Ook is er vanwege de onvoorspelbaarheid van de energieprijzen voorzichtig begroot.
- Het overige verschil bestaat uit overige kleinere afwijkingen, kapitaallasten en administratieve boekingen.

Projecten

Dit viel eronder

Deze producten en diensten dragen bij aan het programma Projecten:

- Regionaal Team Leerplicht
- Overige inzet gemeenten
- Projecten.

Hier stond onze organisatie in 2025

Sinds 1 januari 2017 is de uitvoering van leerplicht- en RMC-taken van de gemeenten Boxtel, Sint-Michielsgestel en Vught opgedragen aan MijnGemeenteDichtbij. De werkzaamheden worden uitgevoerd door het Regionaal Team Leerplicht (RTL),

In onze organisatie voeren we een beperkt aantal tijdelijk projecten voor onze gemeenten uit waar eenmalige en meerjarig inzetbare budgetten voor beschikbaar zijn.

Dit hebben we bereikt

Regionaal Team Leerplicht

De betreffende gemeentelijke diensten kostendekkend aanbieden.

Arbeidsmigranten

In 2025 lag de focus binnen het dossier arbeidsmigrantenhuisvesting vooral op de voortgang van de lopende juridische procedures. Zowel de gemeente Boxtel als de initiatiefnemer waren in afwachting van het vaststellen van een zittingsdatum bij de Raad van State.

Project dashboard sociaal domein

Voor de ontwikkeling van een gemeentelijk dashboard sociaal domein hebben de gemeenten in 2024 ieder een bedrag van € 80.000 beschikbaar gesteld. De dashboards sociaal domein geven inzicht in productie en in de kosten per zorgsoort. Doordat de personeelskosten (inhuur) in 2025 zijn meegevallen, is van het nog beschikbare budget van ca € 152.500 niet meer dan € 5.200 besteed. Het resterende budget blijft voor dit project beschikbaar in 2026. Hiermee is het mogelijk om een data analist in te huren. Deze specialist gaat zorgen voor een beter inzicht in de mogelijkheden die onze beschikbare data ons biedt. Daarnaast is een deel van het budget nodig voor opleiding van de betrokken medewerkers waardoor zij beter in staat zijn om de resultaten vanuit het dashboard goed te begrijpen en te interpreteren. We verwachten deze kosten op te kunnen vangen binnen het nu nog beschikbare budget.

Project transformatie sociaal domein

MGD heeft een ESF-subsidie van € 94.780 ontvangen voor de inzet van participatieconsulenten. Deze uitkering heeft betrekking op de periode tot en met 2023. Ook voor de jaren 2024 en 2025 is een aanvullende ESF-subsidie beschikbaar gekomen van € 85.000. Verder is een ESF subsidie ontvangen voor een project inclusie. Deze middelen zijn vrij te besteden binnen het sociaal domein en worden ingezet voor wijkgericht werken en de voorbereiding van een nieuwe ESF-aanvraag. De subsidie draagt bij aan het bevorderen van arbeidsdeelname en bredere maatschappelijke participatie. Het bedrag is toegevoegd aan het incidentele meerjarige projectbudget voor Transformatie Sociaal domein.

Dit hebben we ervoor gedaan

Inulling gegeven aan de gemeentelijke leerplichttaken en lopende projecten.

Financiële analyse

Dit kostte het

| Projecten (bedragen x €1.000) | Rekening 2024 | Begroting 2025 voor wijziging | Begroting 2025 na wijziging | Rekening 2025 | Resultaat 2025 |
|--|---------------|-------------------------------|-----------------------------|---------------|----------------|
| Regionaal Team Leerplicht (RTL) | 862 | 791 | 836 | 857 | 21 |
| Overig | 1.998 | 400 | 2.800 | 2.948 | 148 |
| Projecten | 3.922 | 52 | 4.415 | 4.187 | -228 |
| Totaal baten | 6.782 | 1.243 | 8.051 | 7.992 | -59 |
| Regionaal Team Leerplicht (RTL) | 862 | 791 | 836 | 857 | -21 |
| Overig | 1.998 | 400 | 2.800 | 2.948 | -148 |
| Projecten | 4.203 | 52 | 4.701 | 4.369 | 332 |
| Totaal lasten | 7.064 | 1.243 | 8.338 | 8.174 | 164 |
| Saldo van baten en lasten voor bestemming resultaat | -281 | | -287 | -182 | 105 |
| Onttrekkingen aan reserves | | | | | |
| Stortingen in reserves | | | | | |
| Mutaties reserves | | | | | |
| Saldo van baten en lasten na bestemming resultaat | -281 | | -287 | -182 | 105 |
| Resultaat 2025 | | | | | 105 |

Toelichting:

Op dit programma is een financieel voordeel ontstaan van € 105.000. De redenen hiervoor zijn:

- Het voordeel op dit programma bestaat feitelijk uit 2 onderdelen, te weten resultaat op project Omgevingswet (**€ 16.400**) en resultaat op project Doorontwikkeling MGD (**€ 88.400**). Dit voordeel blijft via de gemeentelijke egalisatiereserves beschikbaar voor het doel.
- Het resultaat op Doorontwikkeling MGD is ontstaan doordat minder kosten voor de inhuur projectleider interne huisvesting verantwoord zijn dan waar eerder mee gerekend is (€ 50.000). Daarnaast is in 2025 € 25.000 over op het budget voor implementatie bedrijfsplan. Er is namelijk gebruik gemaakt van de middelen die in 2024 zijn aangeschaft en ingezet. Bijvoorbeeld het bedrijfsspel Samen Dichtbij. Daarom was geen extra inzet nodig.
- De overige afwijkingen in baten en lasten hebben een neutraal karakter omdat deze een op een worden afgerekend met de gemeenten of beschikbaar blijven voor komende jaren als vooruitontvangen bijdragen.

- De grootste afwijking betreft het projecten Dashboard en Transformatie Sociaal Domein waarbij zowel de lasten als de baten een meevaller kennen van € 356.200. De belangrijkste reden hiervoor is een later toegekende en niet begrote ESF subsidie van € 105.000 en vertraging in de uitvoering. Het resultaat blijft via de balans als voorontvangen beschikbaar voor dit doel in 2026.
- Voor opvang vluchtelingen Oekraïne worden de kosten 50/50 doorbelast aan beide gemeenten. Op een budget van € 4 miljoen is zowel aan baten- als aan lastenzijde een overschrijding gerealiseerd van € 176.800. Kostenstijgingen en een toename van het aantal vluchtelingen zijn hier de redenen voor.
- Daarnaast zien we dat op budgetten voor gemeentelijke facturen (bijvoorbeeld inhuur projectleiders voor gemeentelijke projecten) er € 147.700 meer aan lasten en aan baten is verantwoord. Dit zijn administratieve afwijkingen.
- De overige projecten geven een financieel resultaat van € 0, omdat de daadwerkelijke kosten volledig worden toegerekend aan de deelnemende gemeenten.

Bijdragen gemeenten

Dit viel eronder

Deze producten en diensten dragen bij aan het programma Bijdragen gemeenten:

- Bijdragen gemeenten
- Resultaat/saldo.

Hier stond onze organisatie in 2025

Op basis van de GR-regeling is bepaald dat MijnGemeenteDichtbij geen eigen reserves heeft of gaat vormen; derhalve wordt het financieel resultaat van de GR (voordeel en nadeel) op basis van artikel 30a van de gemeenschappelijke regeling, conform de verdeelsleutel verrekend bij het opmaken van de jaarrekening.

Daarnaast hebben de gemeenten egaliseriereserves voor ICT/Omgevingswet en Loonkosten beschikbaar. De resultaten die MGD op deze budgetten bij de jaarrekening realiseert, worden met deze egaliseriereserves verrekend, voor zover er binnen deze reserves nog voldoende ruimte resteert.

Dit hebben we bereikt

Op basis van de GR-regeling verzorgen we de volledige bestuursondersteuning voor de beide gemeenten en werken we aan een efficiënte bedrijfsvoering van onze GR. Uitgangspunt hierbij zijn de hiervoor beschikbaar gestelde bedrijfsvoeringsmiddelen.

Dit hebben we ervoor gedaan

Via de reguliere planning en control cyclus is de financiële en inhoudelijke voortgang gerapporteerd en is de begroting hierop gemuteerd. Met deze jaarverantwoording geven we verantwoording over het gerealiseerde inhoudelijke en financiële resultaat.

Financiële analyse

Dit kostte het

| Bijdragen gemeenten (bedragen x €1.000) | Rekening 2024 | Begroting 2025 voor wijziging | Begroting 2025 na wijziging | Rekening 2025 | Resultaat 2025 |
|--|------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|------------------|-------------------|
| Bijdragen gemeenten | 53.147 | 54.108 | 59.006 | 56.801 | -2.205 |
| Totaal baten | 53.147 | 54.108 | 59.006 | 56.801 | -2.205 |
| Bijdragen gemeenten | | -121 | | | |
| Totaal lasten | | -121 | | | |
| Saldo van baten en lasten voor bestemming resultaat | 53.147 | 54.229 | 59.006 | 56.801 | -2.205 |
| Onttrekkingen aan reserves | | | | | |
| Stortingen in reserves | | | | | |
| Mutaties reserves | | | | | |
| Saldo van baten en lasten na bestemming resultaat | 53.147 | 54.229 | 59.006 | 56.801 | -2.205 |
| Resultaat 2025 | | | | | -2.205 |

Toelichting:

Volgens de GR-regeling sluit MGD de jaarrekening altijd af met een saldo van € 0. Omdat de voorgaande 3 programma's gezamenlijk een voordelig resultaat van € 2.205.000 laten zien, ontstaat binnen dit programma een financieel nadeel ter hoogte van hetzelfde bedrag om op een saldo van € 0 uit te komen. Dit komt door het volgende:

- De gemeentelijke bijdragen vallen **€ 2.205.000** lager uit dan begroot, omdat de netto kosten van MGD eveneens met dit bedrag lager zijn uitgevallen.
- Het resultaat van MGD voor de afrekening met de deelnemende gemeenten bedraagt hierdoor € 2.205.000. De definitieve bijdragen van de gemeenten zijn daarmee lager dan begroot, namelijk:
 - **Boxtel:** € 1.243.000
 - **Sint-Michielsgestel:** € 962.000.

Paragrafen

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen bepaalt of een organisatie in staat is om de financiële gevolgen van onverwachte, niet-begrote kosten (risico's) op te vangen.

Het weerstandsvermogen bestaat uit:

- de benodigde weerstandscapaciteit = het totaal van de risico's en kansen op basis van een inschatting van kans en impact.
- de beschikbare weerstandscapaciteit = de financiële middelen om de risico's te dekken.

In december 2018 heeft het algemeen bestuur de notitie risicomanagement & weerstandsvermogen vastgesteld. In deze notitie zijn de kaders en spelregels vastgesteld voor het bepalen van het beschikbaar en benodigd weerstandsvermogen en het ratio weerstandsvermogen.

Weerstandsvermogen

Volgens artikel 30a van de Gemeenschappelijke Regeling, wat de basis is voor deze samenwerking van GR MijnGemeenteDichtbij is bepaald dat deze geen eigen reserves zal vormen. Van een beschikbare weerstandscapaciteit is daarom geen sprake. Onverwachte, niet-begrote kosten (risico's) zijn er natuurlijk wel. Dit is de benodigde weerstandscapaciteit. Het gevolg hiervan is dat als deze risico's zich voordoen de benodigde middelen beschikbaar gesteld worden vanuit de gemeenten. Deze risico's worden conform de verdeelsleutel opgenomen in de weerstandsparagrafen van de gemeente Boxtel en Sint-Michielsgestel en zijn daarmee ook onderdeel van het weerstandsvermogen van de gemeenten.

Risicoregister

Risico's worden vastgelegd in het risicoregister. Per risico is een inschatting gemaakt van de kans dat het risico zich voordoet en de financiële gevolgen ervan. Deze inschatting is in lijn met het beleid vertaald naar een risicoscore. De risico's zijn ingedeeld op incidenteel/structureel risico (I/S).

De benodigde weerstandscapaciteit is als volgt berekend:

| Nr. | Kwantificeerbare risico's | Effect | Type | Kans | Gevolg | Risico score | Impact | Kans op optreden in jaar |
|-----|--|----------------------------|------|------|-----------|--------------|---------|--------------------------|
| 1 | Uitval van kritische applicaties/systemen door een cyberaanval | Extra lasten, niet begroot | I | 30% | 2.500.000 | 10 | 750.000 | 2026 e.v. |
| 2 | Personele knelpunten door een krappe arbeidsmarkt in combinatie met duurdere inhuur. | Extra lasten, niet begroot | S | 30% | 600.000 | 10 | 180.000 | 2026 e.v. |
| 3 | Inbreuk op datasoevereiniteit | Extra lasten, niet begroot | I | 10% | 5.000.000 | 5 | 500.000 | 2026 |

Totaal risico's met een impact vanaf het jaar 2026 € 1.430.000.

Uitval van kritische applicaties/systemen in verband met een cyberaanval

Het risico op schade door een cyberaanval is nog steeds groot. Een cyberaanval kan bestaan uit een gijzeling van data (ransomware) of diefstal en mogelijke publicatie van privacygevoelige informatie. Als gevolg van genomen maatregelen in onze beveiliging schatten we kans op een succesvolle dreiging lager in dan afgelopen jaar (we verlagen de kans van 50 naar 30%). Uit penetratietesten is gebleken dat de kans op een geslaagde aanval van buitenaf zeer klein is. De kans op een geslaagde aanval van binnenuit, bijvoorbeeld door een combinatie van een gestolen laptop en een minder sterk wachtwoord is groter. Ook de inschatting van de impact van dit risico hebben we naar beneden bijgesteld. Als gevolg van verdergaande versaaing zijn nagenoeg al onze procesapplicaties ondergebracht bij leveranciers. Hierdoor wordt bij een aanval op één van de procesapplicaties niet het hele landschap geraakt. We verlagen daarom de ingeschatte gevolgschade van €5 naar €2,5 miljoen. Om dit risico verder te beheersen stellen we hoge eisen aan onze ICT-partners, investeren we in een informatiebeveiliging management systeem, nemen we goede cybersecuritymaatregelen en investeren we in de bewustwording van onze medewerkers.

Personele knelpunten door een krappe arbeidsmarkt, langdurig ziekteverzuim in combinatie met duurdere inhuur

Ondanks de krapte op de arbeidsmarkt weten we vacatures goed te vervullen en is de bezettingsgraad hoger dan ooit. Recruitment is een vast onderdeel geworden van onze organisatie. Door de aanhoudende krapte op de arbeidsmarkt blijft er echter een kans bestaan dat er meer dan gewenst en begroot moet worden ingehuurd tegen hoge tarieven. Dit betekent dat het risico dat de personeelskosten worden overschreden blijft bestaan. We hebben het kanspercentage verlaagd van 50 naar 30%. De impact is onveranderd gebleven.

Inbreuk op datasoevereiniteit

De betrouwbaarheid van de Verenigde Staten neemt steeds verder af. Het risico dat Microsoft de opdracht krijgt om de toegang tot Microsoft te beëindigen voor bepaalde landen is niet meer denkbeeldig. De kans hierop wordt wel zeer klein geacht. Omdat de afhankelijkheid van Microsoft erg groot is, is de impact wel erg groot. Alle bestaande documenten zijn dan immers niet meer raadpleegbaar. Op korte termijn willen we investeren in back-up-systemen die niet afhankelijk zijn van de Verenigde Staten. We verwachten daarmee dat dit risico tijdelijk zal zijn.

Kengetallen

Kengetallen zijn getallen die de verhouding uitdrukken tussen bepaalde onderdelen van de begroting of de balans en kunnen helpen bij de beoordeling van de financiële positie. Het BBV schrijft een aantal op te nemen kengetallen voor.

| Kengetal | Berekening | Toelichting |
|--|--|--|
| Netto schuldquote | Totale schulden/totale baten (excl. reserves) | Geeft inzicht in het niveau van de gemeentelijke schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Omdat bij leningen onzekerheid kan bestaan of ze allemaal worden terugbetaald, wordt dit kengetal zowel berekend inclusief als exclusief de doorgeleende gelden. |
| Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen | Idem, gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen | Geeft inzicht in het niveau van de gemeentelijke schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Omdat bij leningen onzekerheid kan bestaan of ze allemaal worden terugbetaald, wordt dit kengetal zowel berekend inclusief als exclusief de doorgeleende gelden. |

Netto schuldquote

De netto schuld weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van MijnGemeenteDichtbij ten opzichte van de begrotingsomvang.

| Netto schuldquote per 31 december | Rekening 2024 | Begroting 2025 | Rekening 2025 |
|-----------------------------------|---------------|----------------|---------------|
| | -1,13% | -0,56% | -1,19% |

Een netto schuldquote tussen 0% en 100% wordt door de VNG als normaal beoordeeld, bij een percentage >100% is voorzichtigheid geboden

Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

MijnGemeenteDichtbij kent geen doorgeleende geldleningen. Daarom is dit kengetal gelijk aan het vorige kengetal.

Financiering

Onder de paragraaf financiering vallen de volgende onderwerpen:

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet is een door de Wet FIDO voorgeschreven sturings- en verantwoordingsinstrument ter beperking van het renterisico op de korte schuld met een looptijd van minder dan een jaar.

Deze kasgeldlimiet geeft het maximale bedrag aan dat met vlottende middelen mag worden gefinancierd en bedraagt 8,2% van de begrotingsomvang bij aanvang van het jaar. Voor MijnGemeenteDichtbij is voor het jaar 2025 de volgende kasgeldlimiet van toepassing.

| Begrotingsomvang | Kasgeldlimiet |
|------------------|---------------|
| € 56.530.100 | € 4.635.400 |

Met onze huisbankier, Bank Nederlandse Gemeenten (BNG), is een financieringsovereenkomst aangegaan van € 2.500.000.

In 2025 hebben we voldaan aan de kasgeldlimiet.

Schatkistbankieren

Op basis van de Wet FIDO zijn decentrale overheden verplicht om overtollige liquide middelen tegen marktconforme rente (zijnde de rente waartegen de Nederlandse staat zichzelf financiert op de geld- en kapitaalmarkten) in de schatkist aan te houden.

Om decentrale overheden enige flexibiliteit te geven is een drempelbedrag van toepassing. Indien het totaal aan liquide middelen deze drempel overschrijdt, behoren de overtollige middelen te worden uitgezet bij de schatkist. Voor MijnGemeenteDichtbij is voor 2025 de volgende drempel voor schatkistbankieren van toepassing.

| Begrotingsomvang | Schatkistbankieren |
|------------------|--------------------|
| € 56.530.100 | € 1.130.600 |

In de overeenkomst met de BNG worden bedragen vanaf € 400.000 automatisch afgeroomd.

In het afgelopen jaar zijn daarmee diverse malen bedragen afgeroomd naar de schatkist en weer teruggehaald en is niet meer dan maximaal het drempelbedrag buiten de schatkist gehouden. Hiervoor wordt verwezen naar de toelichting op de balans.

Garantstelling

MijnGemeenteDichtbij heeft geen garanties op geldleningen verstrekt aan derden.

Renterisiconorm

Het renterisico is gebaseerd op de Wet FIDO en heeft als doel om het renterisico bij herfinanciering te beheersen en te spreiden. De renterisiconorm houdt in dat de jaarlijkse verplichte aflossingen en renteherzieningen niet meer mogen bedragen dan 20% van de begrotingsomvang. Het doel hiervan is om het financieel risico bij rentestijgingen zoveel als mogelijk te spreiden over de jaren.

MijnGemeenteDichtbij heeft in november 2016 een 20-jarige geldlening aangetrokken van € 4.000.000 met een (20 jaar) rentevast-percentage van 1,13%.

| Berekening renterisiconorm (bedragen x €1.000) | 2025 |
|--|---------------|
| Renteherziening | 0 |
| netto aflossingen | 200 |
| renterisico | 200 |
| rekeningomvang | 65.928 |
| percentage risiconorm | 20% |
| renterisiconorm | 13.186 |

Conclusie is dat het renterisico aanzienlijk minder is dan de renterisiconorm.

Liquiditeitsrealisatie

In het betalingsproces wordt financieringsruimte geclaimd en is het in het belang van een solide liquiditeitsbegroting om deze lasten zo voorspoedig mogelijk op te nemen. Door omstandigheden (procedures, personele capaciteit, economische ontwikkelingen e.d.) kunnen plannen vertragen en ontstaat er een afwijkend financieringsbeeld, uiteraard met de bedoeling om de begroting daar zo mogelijk op aan te passen. Gebaseerd op de werkelijke cijfers is de volgende ontwikkeling van de liquiditeitsomvang gerealiseerd:

| Financieringsontwikkeling (bedragen x € 1.000) | 2024 | 2025 |
|--|---------------|---------------|
| Saldo inkomsten exploitatie en investeringen | 61.024 | 67.844 |
| Saldo ontvangen aflossingen | 0 | 0 |
| Saldo ontvangsten | 61.024 | 67.844 |
| Saldo uitgaven exploitatie | 60.283 | 64.811 |
| Saldo investeringen en voorzieningen | 630 | 747 |
| Aflossing geldleningen | 200 | 200 |
| Saldo uitgaven | 61.112 | 65.758 |
| Op te nemen geldleningen | 0 | 0 |
| Financieringsresultaat | -88 | 2.086 |
| Resultaat voorgaande jaren/verrekening met gemeenten | 88 | -2.086 |
| Cumulatief | 0 | 0 |

De gemeenten zorgen er voor dat MijnGemeenteDichtbij steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar heeft om aan de lopende betalingsverplichtingen te kunnen voldoen.

Rente

Rente speelt een belangrijke rol in de begroting; er zijn kosten (vergoeding voor het lenen van geld) maar ook opbrengsten (bespaarde rente) mee gemoeid. Op basis van het BBV behoort rente op een post in de begroting te worden opgenomen en wel via het taakveld treasury. Dit doen we op basis van de renteomslag, inclusief de berekende rente over het eigen vermogen en de voorzieningen. Op basis hiervan is sprake van het volgende renteresultaat:

| Renteschema rentetoerekening (x € 1.000) | Werkelijk 2024 | Begroot 2025 | Werkelijk 2025 |
|--|-------------------|-----------------|-------------------|
| a. De externe rentelasten over de korte en lange financiering | 34 | 29 | 29 |
| b. De externe rentebaten | 23 | 35 | 30 |
| Totaal door te rekenen externe rente | 11 | -6 | -1 |
| d.1 Rente over eigen vermogen | | | |
| d.2 Rente over voorzieningen | 24 | 24 | 26 |
| De aan de taakvelden toe te rekenen rente | 35 | 18 | 25 |
| e. De werkelijke aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag) | 17 | 20 | 20 |
| f. Renteresultaat op het taakveld treasury | 18 | -1 | 4 |

Bedrijfsvoering

Onder de paragraaf bedrijfsvoering vallen de volgende onderwerpen:

Organisatieontwikkeling

Elke dag leveren we met energie en plezier een maatschappelijke bijdrage en maken we bestuurlijke ambities waar. De kernwaarden passie, verbinden en vernieuwen zijn voor ons de leidende thema's. Voor 2025 hebben we vooral ingezet op het versterken van de verbinding. Om richting te geven aan hoe we dit samen doen gebruiken we het bedrijfsplan SamenDichtbij. Over hoe we Samen Dichtbij kunnen zijn, zijn we in gesprek met al onze mensen. Dat doen we op al onze bijeenkomsten en daarbij gebruiken we onder andere ons SamenDichtbij spel dat we in 2024 hebben ontwikkeld. Naast onze mensen hebben ook raadsleden en het algemeen bestuur van MijnGemeenteDichtbij het spel gespeeld. Ook in 2025 hebben we uitvoering gegeven aan het werkplan AMT. Hieronder staat de stand van zaken van de activiteiten die voor onze organisatie van belang zijn.

Werkplan AMT 2025

| | Activiteit | Toelichting |
|---|-----------------------------|--|
| 1 | Regionale inzet RNOB | Inzet voor de regiodeal en bijdrage aan de nieuwe structuur RNOB. |
| 2 | Managementontwikkeling | Versterken van de verbinding, samenhang en integraliteit van het management. |
| 3 | Digitale transformatie | Implementatie i-visie en voorbereiden op nieuwe wetgeving zoals NIS2. |
| 4 | Teamplannen | Actuele weergave van ontwikkeling en resultaten van teams en daarbij het bewaken van de integraliteit. Borgen werkwijze. |
| 5 | Dienstverlening | Uitvoeren uitvoeringsplan. In 2025 werken aan dienstverlenend gedrag medewerkers. |
| 6 | Verbeteren P&C-cyclus | De kwaliteit van de op te leveren P&C producten en het P&C-proces verbeteren. |
| 7 | Opgavegericht werken | Ontwikkelen van opgavegericht werken en de implementatie van opgavegerichte werkmethoden binnen de organisatie. |
| 8 | Samen slimmer werken | Werken aan innovatie en efficiency. |
| 9 | Bedrijfsplan Samen Dichtbij | Implementeren van de cultuuraspecten uit het bedrijfsplan in de organisatie. |

| | Activiteit | Toelichting |
|----|---|---|
| 10 | Interne huisvesting | De gemeentehuizen toekomstbestendig maken. |
| 11 | Optimalisering interne organisatiestructuur | De structuur van de organisatie laten aansluiten op ontwikkelingen zoals groei personeel, opgavegericht werken et cetera. |
| 12 | Strategisch overleg | Ontwikkelen van strategisch, beleidsinhoudelijk overleg in de organisatie. |
| 13 | Betrokkenheidsmeting | Uitvoeren van pulse-onderzoeken naar wat medewerkers van zaken vinden. |
| 14 | Diversiteit & Inclusie | Diversiteit en inclusie zijn geen losse begrippen, maar vormen de basis voor een organisatie waar iedereen zich thuis kan voelen en optimaal kan bijdragen. |

Regionale inzet RNOB

De colleges van B&W van Sint-Michielsgestel en Boxtel zijn onder voorwaarden akkoord met de inzet voor de regiodeal. Er is nog geen besluit genomen over de cofinanciering en er is aandacht gevraagd voor het beschikbaar stellen van ambtelijke capaciteit. Hierover zal later een definitief besluit worden genomen. De nieuwe structuur van RNOB krijgt vorm door 7 bestuurlijke overleg tafels met regisseurs die worden aangesteld door de RNOB. De extra bijdrage van € 1 per inwoner is reeds verwerkt.

Managementontwikkeling

Binnen teams, vensters en het AMT is continu aandacht besteed aan het onderhoud van de werkrelaties. Ervaren leidinggevenden treden als buddy op voor nieuwe leidinggevenden net als voor alle andere medewerkers. Omdat het venster RMEO de afgelopen jaren flink gegroeid is in aantal medewerkers, is in 2025 onderzocht op welke manier het venster daarop het beste ingericht kan worden. Dit heeft ertoe geleid dat de teams in dit venster opnieuw zijn ingericht en dat er twee extra teams bij komen. Ook de naam van het venster is aangepast in 'fysiek'. De wijzigingen gaan per 1 januari 2026 in.

Als vervolg op het managementbrede managementontwikkeltraject van 2024 is in 2025 de focus verlegd naar de venstermanagementteams en het AMT. Daarnaast is een dag georganiseerd waarin het brede managementteam aan de slag is gegaan met het onderwerp eigenaarschap

Digitale transformatie

Het programma Modernisering informatie architectuur (MIA) is in 2025 afgerond. Alle applicaties zijn inmiddels in de cloud gezet. Voor de opvolging van dit programma is een start gemaakt met het opzetten van een nieuw programma met de werknaam "Digitale transformatie" waarbij het aanbesteden van bedrijfsapplicaties de komende jaren prioriteit heeft. De opzet van dit meerjarig programma is in het vierde kwartaal afgerond.

Teamplannen

Alle teams werken inmiddels met teamplannen. Het format voor een teamplan is in 2025 opnieuw ingericht waarbij is aangesloten op het bedrijfsplan. De teams werken vanaf 2026 met dit nieuwe format. De focus van de teamplannen is gericht op het versterken van sturing op resultaat en legt een link met de bestuurlijke ambities van beide gemeenten.

Dienstverlening

Het invulling geven aan het uitvoeringsplan dienstverlening is een doorlopend project. We doen dat op de drie pijlers van "Klant centraal", "Online waar het kan persoonlijk waar moet" en "DNA van de dienstverlener". Het afgelopen jaar hebben we invulling gegeven aan het vaststellen van servicenormen vastgesteld en klantreizen verbeterd. We hebben met behulp van mystery guests onderzoek laten doen naar de kwaliteit en kwantiteit van telefonie, e-mail en online dienstverlening. Met de uitkomsten zijn we aan de slag gegaan. We hebben met alle teams in de organisatie sessies gehad over wat wij verstaan onder het DNA van de dienstverlener en wat dat betekent voor het dagelijkse werk. Daarnaast verbeterden we de digitale toegankelijkheid en gaven we invulling aan de Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (WMEBV).

Verbeteren P&C-cyclus

Onder leiding van Financiën is de samenstelling van het Regieteam gewijzigd, is de procesgang gedocumenteerd en op onderdelen gewijzigd. Per programma zijn zogenaamde "tafeltjesdagen" geïntroduceerd, waarop Financiën en de verantwoordelijke teams gezamenlijk werken aan de P&C-documenten.

Opgavegericht werken

In 2025 zijn we gestart met het vormgeven van opgavegericht werken. Daarbij zijn twaalf direct betrokken medewerkers getraind. Ook alle teammanagers en het Algemeen management team zijn getraind in programmatisch werken.

Voor de omgevingsprogramma's is een programmaopdracht geschreven en zijn de programma's geprioriteerd. Bij het opstellen van de programmaopdracht is door het Algemeen management team een besluit genomen over de uitgangspunten wanneer een programma formeel een programma is en is een besluit genomen over de positionering van de programmamanagers.

In 2025 is gestart met het opzetten van een monitoringssysteem in een proeffase.

Samen slimmer werken

De projectopdracht 'Samen slimmer werken' is vastgesteld. Onze procesmanagers hebben een plan van aanpak opgesteld, met als doel om eind 2026 tien concrete procesverbeteringen te hebben doorgevoerd. De concrete procesverbeteringen moeten leiden tot hetzij kostenreductie of tot kwaliteitsverhoging, dan wel een combinatie hiervan.

Bedrijfsplan Samen Dichtbij

In 2025 stond het thema verbinden centraal in ons bedrijfsplan. We hebben voor de implementatie van het bedrijfsplan en het laten beklijven van de cultuuraspecten gekozen om dat met het Samen-Dichtbijspel te doen. In het afgelopen jaar hebben ongeveer driehonderd medewerkers met veel enthousiasme het spel gespeeld. Voor 2026 zijn we bezig met het organiseren van een kennismarkt.

Interne huisvesting

De wensen voor de verbouwing van het gemeentehuis in Boxtel zijn vastgelegd in een concept Programma van eisen voor de ambtelijke gebruikers. Wensen van colleges en raden worden nog in beeld gebracht. Er is een offerteaanvraag uitgezet bij het architectenbureau dat de laatste grote

verbouwing in Boxtel heeft begeleid. Voor Sint-Michielsgestel zijn er plannen gemaakt om de burgerzakenbalies uit de centrale hal te halen.

Optimalisering interne organisatiestructuur

Het AMT bewaakt de organisatiestructuur en bij wijzigingen of aanpassingen worden voorstellen door de teams voorgelegd aan het AMT. We vinden het belangrijk dat er evenwicht blijft tussen de groei van de organisatie en de zorg voor personeel. Het bewaken van de span of control en attention is een belangrijk aandachtspunt. Wanneer deze te groot wordt kan de zorg voor personeel in gevaar komen. In het derde en vierde kwartaal van 2025 is veel aandacht gegaan naar de organisatieverandering in het venster RMEO. Om de span of attention te verminderen bij de teammanagers zijn er twee teams bij gekomen en zijn diverse beleidsvelden/onderwerpen omgehangen en logischer ingedeeld in teams. Verder heeft in 2025 een evaluatie plaatsgevonden met het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur. Vijf concrete onderwerpen worden nader uitgewerkt: bestuurlijke nabijheid, bestuursadvies, reservevorming, evaluatie verdeelsleutel, en effectiever vormgeven van AB en DB vergaderingen. De uitwerkingen van deze evaluatie vinden plaats in 2026.

Strategisch overleg

In 2025 zijn we gestart met een maandelijks overleg met de strategen uit de organisatie waarbij er integraal naar strategische opgaven, beleid en visie documenten wordt gekeken. Denk daarbij onder andere aan de regio-agenda (RNOB) en de aankomende gemeenteraadsverkiezingen. We hebben nog meer aandacht besteed aan integrale strategische afstemming.

Betrokkenheidsmeting

In 2025 is bedacht op welke wijze we de pulsemetingen gaan inzetten. Daarvoor is een leverancier geselecteerd die dat voor ons gaat doen. In het eerste kwartaal van 2026 zal de eerste meting plaatsvinden. Het doel is om dit met regelmaat uit te voeren en de onderwerpen te bepalen op basis van eerdere resultaten en eventuele actualiteiten. Vanaf nu gebruiken we de naam 'SamenWijzer'.

Diversiteit & Inclusie

Er zijn sessies geweest met een vertegenwoordiging vanuit de medewerkers waar acties uit zijn gekomen. We werken met een opgavegerichte aanpak, waar we regelmatig met elkaar in gesprek blijven. De eerste acties richten zich op werving en selectie, inclusiviteit op de werkvloer en opleidingsmogelijkheden op het gebied van cultuursensitiviteit voor medewerkers om ook de inwoners goed te blijven bedienen.

Personeel en Organisatie

De arbeidsmarkt bood ook in 2025 de nodige uitdagingen. Net als in de rest van Nederland merken we de gevolgen van vergrijzing en een afnemende instroom van jonge mensen. Dat betekent dat organisaties zoals MGD steeds meer moeten concurreren om goede medewerkers te vinden én te behouden. Tegelijkertijd biedt deze “werknemersmarkt” onze collega’s volop kansen buiten de organisatie. Het is daarom belangrijker dan ooit om medewerkers een prettige werkplek te bieden.

Het behouden van expertise, het aantrekken van nieuwe collega’s en het blijven motiveren van bestaande medewerkers waren in 2025 dus opnieuw belangrijke thema’s. Door continu aandacht te besteden aan ontwikkeling, gezondheid, werkcultuur en goede arbeidsvoorwaarden blijven we investeren in een stabiele en veerkrachtige organisatie met oog voor kwaliteit richting onze inwoners en bedrijven.

Indicatoren – kerncijfers

De cijfers ten aanzien van formatie, bezetting en het aantal medewerkers van MGD zagen er als volgt uit:

| Peildatum | Formatie | Bezetting | Medewerkers in dienst |
|---------------|----------|-----------|-----------------------|
| december 2023 | 461,53 | 424,49 | 474 |
| december 2024 | 479,81 | 452,95 | 514 |
| december 2025 | 513,65 | 486,91 | 551 |

Resulterende in een prachtige bezettingsgraad van 95% eind 2025.

Verzuim

Passend bij de landelijke trend is ook bij MGD het verzuimpercentage iets toegenomen in vergelijking tot het vorige jaar. In 2025 is een aantal van onze medewerkers geconfronteerd met dermate ernstige klachten dat zij (zeer) langdurig waren uitgevallen.

| Gemiddeld verzuim | Verzuim % | Frequentie | Duur | Nulverzuimers % |
|-------------------|-----------|------------|-----------|-----------------|
| 2023 | 5,45% | 0,92 | 17,68 dgn | 49,13% |
| 2024 | 4,64% | 1,00 | 14,12 dgn | 50,08% |
| 2025 | 5,43% | 1,01 | 15,48 dgn | 47,97% |

Integriteit

Integriteit als 'organisatiekompas' is een continu aandachtspunt binnen MijnGemeenteDichtbij. Doorlopend is gewerkt aan verbeterlagen in ons integriteitsbeleid. Een mooi voorbeeld daarvan is de uitwerking van onze klokkenluidersregeling. Daarmee ondersteunen we de toekomstige melder van een integriteitschending door op voorhand helderheid te geven over de te nemen stappen in ons streven een sociaal veilige werkomgeving te bewerkstelligen. Daarnaast heeft integriteit een structurele plaats gekregen binnen onze onboardingsdagen, waarin ruimte is voor het gesprek en delen van ervaringen.

Klachten

Juridisch kader

De behandeling van klachten gericht tegen medewerkers van MijnGemeenteDichtbij is gebaseerd op de “Klachtenregeling MijnGemeenteDichtbij 2022” (hierna: de Regeling). De behandeling van klachten gericht tegen bestuurders en ambtenaren in dienst van de individuele gemeenten is geregeld in de “Klachtenverordening gemeente Boxtel 2022” en de “Klachtenverordening gemeente Sint-Michielsgestel 2022”. De regeling en de verordeningen zijn een uitwerking van hoofdstuk 9 “Klachtbehandeling” van de Algemene wet bestuursrecht (hierna: de Awb). Klachten gericht tegen bestuurders en ambtenaren in dienst van de individuele gemeenten worden in de jaarrekening van de gemeenten opgenomen.

Ingekomen klachten MijnGemeenteDichtbij 2025

Hieronder is te zien hoeveel schriftelijke klachten gericht tegen medewerkers van MijnGemeenteDichtbij per gemeente zijn ontvangen. Wanneer we dit vergelijken met 2024 is sprake van een toename van klachten. In 2024 werden er namelijk 21 klachten geregistreerd.

| Aantal klachten 2025 | | Aantal klachten 2024 | |
|----------------------|-----------|----------------------|-----------|
| Boxtel | 20 | Boxtel | 16 |
| Sint-Michielsgestel | 17 | Sint-Michielsgestel | 5 |
| Totaal | 37 | Totaal | 21 |

Vier klachten waren nog in behandeling op 1 januari 2025. In het vervolg van dit verslag zullen deze klachten meegenomen worden.

Voorgaande jaren werd een overzicht gegeven van de klachten per afdeling. Om een gedetailleerder beeld te kunnen geven, is hieronder een onderverdeling van de klachten per team weergegeven.

| Klachten per teams 2025 | | Klachten per venster 2024 | |
|--|-----------|-----------------------------------|-----------|
| Vergunningen, Toezicht en Handhaving (VTH) | 7 | Bedrijfsvoering & Dienstencentrum | 4 |
| Ruimtelijke Ontwikkeling (RO) | 3 | Sociaal | 9 |
| WOZ- Belastingen | 1 | RMEO | 15 |
| Burgerzaken | 7 | | |
| Programmeren Openbare Ruimte (POR) | 2 | | |
| Beheer Openbare Ruimte (BOR) | 2 | | |
| Participatie | 6 | | |
| Zorg | 5 | | |
| Jeugd | 5 | | |
| Administratie Sociaal Domein | 1 | | |
| Sociale Beleidsontwikkeling | 2 | | |
| Totaal | 41 | Totaal | 28 |

Hieronder is te zien tegen welke gedragingen de klachten gericht waren.

| Inhoud klachten 2025 | | Inhoud klachten 2024 | |
|------------------------|-----------|------------------------|-----------|
| bejegening | 2 | bejegening | 1 |
| procedureel | 5 | procedureel | 5 |
| dienstverlening | 11 | dienstverlening | 12 |
| informatieverstrekking | 0 | informatieverstrekking | 2 |
| communicatie | 1 | communicatie | 2 |
| uiting ongenoegen | 22 | uiting ongenoegen | 6 |
| Totaal | 41 | Totaal | 28 |

Interne klachtbehandeling

De Awb kent een klachtbehandeling in twee fasen. De eerste fase betreft de interne procedure waarbij de organisatie zelf de klacht behandelt. De tweede fase is de externe fase waarbij de Nationale Ombudsman zich over een klacht buigt.

De interne klachtbehandeling bestaat uit twee fasen. In de eerste fase neemt de klachtbehandelaar contact op met de klager en tracht hij door middel van informeel contact de klacht op te lossen en de klager tevreden te stellen.

Mocht de klachtbehandelaar er niet in slagen om de klacht informeel op te lossen met de klager dan wordt de formele behandeling, zoals beschreven in hoofdstuk 9 van de wet, gevolgd. Hierbij zal de klachtbehandelaar zowel de klager als de beklagde horen. Daar waar mogelijk zal dit in elkaars aanwezigheid plaatsvinden. De klachtbehandelaar stelt een verslag op van het horen. Nadat de klachtbehandelaar iedereen heeft gehoord, legt hij zijn bevindingen vast in een rapport. Hij vermeldt daarin zijn conclusies en doet eventueel aanbevelingen. Het rapport wordt voorgelegd aan het bestuursorgaan. De klachtbehandelaar zal daarbij een advies uitbrengen over de wijze van afdoen van de klacht.

Hieronder is te zien welke procedure is gevolgd bij de behandeling van de klachten.

| Procedure 2025 | | Procedure 2024 | |
|----------------|-----------|----------------|-----------|
| Informeel | 25 | Informeel | 18 |
| Formeel | 10 | Formeel | 6 |
| Ombudsman | 1 | | 0 |
| Totaal | 36 | Totaal | 24 |

Op grond van de Awb wordt een klacht binnen zes weken afgehandeld. De afhandeling van een klacht kan met ten hoogste vier weken worden verdaagd. In 24 gevallen is de klacht binnen de wettelijke termijn afgehandeld (67% van het aantal klachten dat in 2025 is afgehandeld). De termijn voor het afhandelen van klachten is geen harde termijn. De behandeling van klachten vereist in veel gevallen ook maatwerk. Om klachten zorgvuldig te behandelen, is soms meer tijd nodig. De termijn wordt daarom in sommige gevallen in overleg met de klager overschreden.

Vijf klachten waren aan het einde van het jaar 2025 nog niet afgehandeld en zijn overgeheveld naar 2026.

Hieronder is te zien welk oordeel de klachtbehandelaar heeft gegeven over de klacht.

| Conclusie klachten 2025 | | Conclusie klachten 2024 | |
|-------------------------|-----------|-------------------------|-----------|
| Gegronnd | 5 | Gegronnd | 2 |
| Gedeeltelijk gegronnd | 1 | Gedeeltelijk gegronnd | 0 |
| Ongegronnd | 5 | Ongegronnd | 3 |
| Ingetrokken | 4 | Ingetrokken | 2 |
| Informeel tevreden | 13 | Informeel tevreden | 15 |
| Niet-ontvankelijk | 3 | Niet-ontvankelijk | 1 |
| Overig (afgebroken) | 5 | Overig (afgebroken) | 1 |
| Totaal | 36 | Totaal | 24 |

13 klachten zijn als informeel tevreden opgelost. Van deze klachten is niet geregistreerd of de klachtbehandelaar een oordeel heeft gegeven over de klacht. Dit omdat het relevant gevonden wordt dat klager tevreden is over de afhandeling van zijn klacht. Een klacht is afgebroken, in die zin, dat klager meermaals niet bereikbaar was of niet reageert op het verzoek om in contact te komen met de klachtbehandelaar. Hiermee wordt de klacht beschouwd als informeel afgedaan.

Conclusies en aanbevelingen

Zoals uit bovenstaande gegevens is af te leiden, vallen de klachten met name onder de categorie 'Uiting ongenoegen'. Dit betreft een restcategorie voor klachten die niet onder de overige categorieën vallen. Denk hierbij bijvoorbeeld aan een klacht over de wijze waarop onderhoud heeft plaatsgevonden aan het groen en waardoor klager benadeeld is, bijvoorbeeld door schade aan eigen beplanting.

Dat de klachten met name onder deze categorie vallen, is een verschil met vorig jaar toen de klachten met name zagen op de dienstverlening van medewerkers van MGD. De dienstverlening betreft met name het geen contact krijgen met de gemeente en het niet reageren op verzoeken of vragen van inwoners.

Dit verschil met vorig jaar is deels te verklaren door de mogelijkheid om een klantsignaal af te geven. Sinds 4 november 2024 kan men via een contactformulier op de websites van de gemeenten een klantsignaal afgeven om aan te geven dat er niet (tijdig) is gereageerd of niet is teruggebeld. Deze klantsignalen worden in behandeling genomen door het kernteam Dienstverlening en zijn geen klachten in de zin van hoofdstuk 9 van de Awb. Een klantsignaal wordt door het kernteam Dienstverlening doorgezet naar de betreffende teammanager die het klantsignaal vervolgens proactief binnen het team uitzet. Deze ontwikkeling verklaart waarom het aantal klachten dat ziet op de dienstverlening relatief lager is dan in het voorgaande jaar.

De toename van het aantal klachten dat onder de categorie 'Uiting ongenoegen' valt, is te verklaren doordat in 2025 is uitgegaan van een bredere definitie van een klacht. De Awb schrijft voor dat een klacht ziet op de wijze waarop een bestuursorgaan zich in een bepaalde aangelegenheid jegens de klager of een ander heeft gedragen. Hieruit valt op te maken dat een klacht ziet op een gedraging. Tot 2025 werden klachten die niet op een gedraging zagen, maar bijvoorbeeld op door het bestuursorgaan gemaakte beslissingen, niet als klacht in behandeling genomen. In 2025 heeft de Nationale Ombudsman de klachtencoördinatoren erop gewezen dat klachten getoetst moeten worden aan de behoorlijkheidsvereisten die door de Nationale Ombudsman zijn opgesteld. *1 Door dit toetsingskader te hanteren, zijn in 2025 meer klachten in behandeling genomen. De klachten die voorheen niet zouden zijn aangemerkt als klacht, omdat deze strikt genomen niet zijn gericht tegen een gedraging, zijn ondergebracht in de restcategorie 'Uiting ongenoegen', aangezien zij niet vallen onder de overige categorieën.

*1 Een overzicht van de behoorlijkheidsvereisten is te vinden op de website van de Nationale

Ombudsman: [Alle vereisten | Nationale ombudsman](#). Dit overzicht bevat behalve vereisten die zien op gedragingen (bijvoorbeeld Respectvol, Toegankelijkheid en Voortvarendheid) ook vereisten die zien op de wijze waarop beslissingen tot stand komen (bijvoorbeeld Evenredigheid, Goede voorbereiding en Maatwerk).

Deze ontwikkeling verklaart zowel de toename van het aantal klachten dat onder de categorie 'Uiting ongenoegen' valt als de toename van het totale aantal klachten.

Hoewel het aantal klachten dat ziet op de dienstverlening relatief lager is dan vorig jaar, blijft het van belang dat er tijdig wordt gereageerd op verzoeken of vragen van inwoners. Ook wanneer een inwoner vervolgens een officiële klacht indient tegen een ambtenaar, dan strekt het tot de aanbeveling om spoedig in contact te treden met klager. Op een informele wijze kan de klacht worden besproken en wellicht wordt op deze wijze ook gehoor gegeven aan het verzoek of de vraag van klager. Daarmee kan een klacht ook snel worden afgehandeld en vaak is de klager op deze manier ook tevreden over de uitkomst van zijn klacht.

Externe klachtbehandeling

De externe klachtbehandeling wordt voor MijnGemeenteDichtbij uitgevoerd door de Nationale Ombudsman. Wanneer een klager niet tevreden is over de uitkomst van de formele behandeling in eerste instantie of over het uitblijven van een reactie, kan hij zijn klacht door middel van een verzoekschrift, binnen een jaar, voorleggen aan de Nationale Ombudsman. Elk jaar informeert de Nationale Ombudsman de klachtencoördinator over de ontvangen en de behandelde verzoeken. De verzoeken over MijnGemeenteDichtbij worden door de Nationale Ombudsman opgesplitst in verzoeken over de gemeente Boxtel en verzoeken over de gemeente Sint-Michielsgestel. De terugkoppeling van de Nationale Ombudsman is summier. Er wordt volstaan met 'geïnformeerd of doorverwezen'. In sommige gevallen wordt interventie geadviseerd. In het laatste geval wordt de klacht meestal opnieuw in behandeling genomen bij de gemeente.

In 2025 heeft de Nationale Ombudsman voor de gemeente Boxtel acht verzoeken behandeld. In vier gevallen heeft de Nationale Ombudsman de verzoeker geïnformeerd, of doorverwezen. Een van deze verzoeken betrof een vraag over het verkrijgen van een briefadres. Een verzoek had betrekking op een besluit tot het instellen van een autovrije zone. Een verzoek zag op een administratieve fout met betrekking tot het gezag van een vader. Een verzoek had betrekking op de behandeling in het kader van de hersteloperatie toeslagen. De vier verzoeken zien dus op het verkrijgen van nadere informatie of op de situatie dat verzoeker direct een verzoek bij de Nationale Ombudsman heeft ingediend. Verzoeker dient eerst de klachtenprocedure bij de gemeente te doorlopen voordat verzoeker een verzoek kan indienen bij de Nationale Ombudsman.

In twee gevallen heeft de Nationale Ombudsman de behandeling van het verzoek tussentijds beëindigd vóór de start van het onderzoek. In beide gevallen hebben de verzoekers voorafgaand aan het onderzoek aangegeven dat zij wensen dat het verzoek niet verder in behandeling wordt genomen. Een van deze verzoeken zag op het verloop van de schuldhulpverlening. Het andere verzoek had betrekking op de begeleiding bij het traject naar werk.

In een geval heeft de Nationale Ombudsman een onderzoek verricht. Dit verzoek zag op het weigeren van de betalingspecificatie van een gemachtigde.

In een geval heeft de Nationale Ombudsman een interventie gedaan. Bij een interventie neemt de Nationale Ombudsman contact op met de overheid, in dit geval gemeente Boxtel, om te vragen om te komen tot een gewenste oplossing voor klager. Dit verzoek zag op de uitschrijving van een kind uit de Basisregistratie persoonsgegevens (Brp). Het verzoek van de Nationale Ombudsman zag op het opnieuw in behandeling nemen van de klacht nadat de gemeente Boxtel de klacht niet-ontvankelijk

had verklaard. Na het annuleren van een formeel gesprek door klager en na herhaalde verzoeken aan klager is de behandeling van deze klacht alsnog beëindigd en als afgehandeld beschouwd. Dit is teruggekoppeld aan de Nationale Ombudsman. Een reactie vanuit de Nationale Ombudsman hierop is uitgebleven.

In 2025 heeft de Nationale Ombudsman voor de gemeente Sint-Michielsgestel acht verzoeken behandeld. In zeven gevallen heeft de Nationale Ombudsman de verzoeker geïnformeerd of doorverwezen. Twee van deze verzoeken betrof de communicatie/de enquête over de komst van een AZC. Twee verzoeken zagen op (het weigeren van) een vergunning. Een verzoek had betrekking op dakloosheid. Een verzoek zag op het niet tijdig ontvangen van een reactie op een klacht. Een verzoek betrof zwaar verkeer dat zich over een bruggetje verplaatste.

In een geval heeft de Nationale Ombudsman een interventie gedaan. Dit verzoek had betrekking op wateroverlast. Klaagster had de Nationale Ombudsman laten weten dat zij nog geen reactie had ontvangen op de klacht die zij bij de gemeente Sint-Michielsgestel had ingediend. Het verzoek van de Nationale Ombudsman zag op het in behandeling nemen van de klacht. Klaagster is gehoord in het kader van de formele behandeling van haar klacht. Vervolgens hebben de klachtbehandelaar en een medewerker van de afdeling Beheer Openbare Ruimte (Bor) de woning van klagster bezocht om de situatie in kaart te brengen. Na dit bezoek hebben zij met klagster afspraken gemaakt over vervolgstappen om wateroverlast te voorkomen. Ook is er afgesproken dat de klachtbehandelaar zal optreden als contactpersoon ten aanzien van wateroverlast. Klaagster heeft daarop haar klacht ingetrokken. De Nationale Ombudsman is geïnformeerd over de stand van zaken met betrekking tot de klachtbehandeling. De Nationale Ombudsman heeft daarop het dossier gesloten.

Jaarverslag vertrouwenspersonen 2025

| | |
|--------------------------|-----------------------------------|
| Jaar | 2025 |
| Organisatie | MijnGemeenteDichtbij |
| Naam vertrouwenspersonen | Annick de Beijer Joep van Gorp |

Overzicht werkzaamheden en tijdsinvestering

| Werkzaamheden | Activiteiten | Tijdsinvestering (totaal voor 2 vertrouwenspersonen) |
|---|--|---|
| Opvang en begeleiding melders | Diverse opvanggesprekken gevoerd, deelname aan gesprekken met leidinggevenden. | 150 |
| Contacten met collega vertrouwenspersoon | Diverse overleggen | 50 |
| Contacten met directie, HR, management en opmaken jaarverslag | Diverse overleggen | 40 |
| Voorlichting aan personeel | Schrijven blogs, actualiseren intranet, presentatie zeepkist | 10 |
| Deelname intervisie | Bijwonen intervisiebijeenkomsten en eventueel opmaken verslag | 60 |
| Opleiding en certificering | Diverse cursussen en bijwonen jaarcongres | 70 |
| Adviestaak en signalering | Alert zijn op tendensen en hiervan melding doen bij directie | 20 |
| Totaal | | 400 |

Overzicht meldingen

| Klachten ongewenst gedrag | Totaal aantal meldingen: 19 | Actie |
|---------------------------|-----------------------------|---|
| Pesten | | |
| Seksuele intimidatie | 1 | Melder heeft zelf contact gelegd met leidinggevende. |
| Intimidatie | 13 | Een deel is samen met de vertrouwenspersonen naar tevredenheid afgehandeld en een deel zijn we als vertrouwenspersonen niet betrokken bij het vervolg. |
| Verbale agressie | 1 | We zijn als vertrouwenspersonen niet betrokken bij het vervolg. |
| Fysieke agressie | | |
| Discriminatie | | |
| Integriteit | 4 | Voor een deel afgehandeld, voor een deel wordt beleid geformuleerd in het kader van preventie, voor een deel zijn we als vertrouwenspersoon niet betrokken bij het vervolg. |

Gesignaleerde knelpunten die vragen om aandacht (maatregelen en beleidsontwikkeling)

Gelet op signalen die we hebben ontvangen, adviseren we te onderzoeken hoe medewerkers omgangsvormen en veiligheid ervaren binnen MGD, zowel tussen medewerkers onderling als tussen bestuur en medewerkers. Dit is ook het advies geweest in 2023 en 2024, maar staat nog als actiepoint open bij de directie.

Gesignaleerde knelpunten die vragen om aandacht van leidinggevende en directie

We constateren dat het aantal meldingen in 2025 is verdrievoudigd ten opzichte van 2024. Deze ontwikkeling benadrukt het belang van blijvende aandacht voor respectvolle omgangsvormen en het waarborgen van een veilige en integere werkomgeving.

Daarnaast vraagt deze stijging om adequate ondersteuning van ons als vertrouwenspersonen, onder meer door het beschikbaar stellen van voldoende uren en mogelijkheden voor training.

In 2025 zagen we meer specifiek een toename van meldingen die raken aan de integriteit binnen onze organisatie. Een deel hiervan hangt samen met bredere maatschappelijke spanningen en actuele gebeurtenissen op nationaal en internationaal niveau. Deze ontwikkelingen weerspiegelen zich ook binnen onze eigen organisatie en kunnen invloed hebben op hoe medewerkers zich uitspreken en met elkaar omgaan.

Wij adviseren de directie om alert te blijven op signalen van polarisatie, ongepaste uitlatingen of gedragingen die afbreuk doen aan de doelstellingen van onze organisatie. Dergelijke situaties kunnen, indien ze escaleren, leiden tot externe aandacht en reputatieschade.

Tijdige aandacht, zichtbaarheid van normen en een veilig gesprek over dilemma's helpen om spanningen te beperken en professionele integriteit te borgen.

Daarnaast adviseren we de directie om een goede rolverdeling tussen bestuur en ambtelijke organisatie te bewaken, zodat medewerkers zich veilig voelen om onafhankelijk advies te kunnen geven. We adviseren de directie hier blijvend aandacht voor te hebben.

Datum: januari 2026

Annick de Beijer, Joep van Gorp

Reactie AMT/DB

De aanbeveling, die ook in 2023 en 2024 is gedaan, over het onderzoek naar omgangsvormen is afgelopen jaar opgepakt door in te zetten op o.a. pulsemetingen in de organisatie. Zodoende krijgen we een scherp beeld van de beleving van medewerkers en kunnen we gericht inzoomen op aspecten die dan actueel zijn. Daarnaast geeft het ons de mogelijkheid gericht te sturen en maatregelen te treffen.

We zien het werk van de vertrouwenspersonen als zeer waardevol en signaleren een organisatie waarbij er veiligheid en vertrouwen bestaat om ook meldingen te doen. De spanningen in de buitenwereld maakt ons extra bewust van de veilige haven die een organisatie moet zijn. Het AMT beseft ook dat het dagelijks oog hebben voor een gezond bestuurlijk-ambtelijk samenspel van invloed is op het welzijn van de medewerkers.

We onderschrijven de aanbevelingen van de vertrouwenspersonen en danken hen voor de inzichten.

Heffingen

MijnGemeenteDichtbij heeft in 2025 de WOZ-herwaardering, de heffing en invordering van gemeentelijke belastingen en de kwijtschelding van belastingen uitgevoerd voor de gemeenten Boxtel en Sint-Michielsgestel.

Tevens is in 2025 voortvarend uitvoering gegeven aan de afhandeling van bezwaren en beroepen tegen de WOZ-waarden en overige heffingen. Voor de gemeente Boxtel zijn circa 470 bezwaren afgehandeld en voor de gemeente Sint-Michielsgestel circa 435 bezwaren. De bezwaarafhandeling heeft plaatsgevonden binnen de daarvoor geldende wettelijke termijnen.

Alle werkzaamheden zijn uitgevoerd op basis van uniforme processen en een gezamenlijke werkwijze voor beide gemeenten. De Waarderingskamer heeft de uitvoering van de Wet WOZ voor zowel Boxtel als Sint-Michielsgestel in 2025 beoordeeld als **goed** (4 sterren). Deze beoordeling bevestigde dat de uitvoering van het WOZ-proces van goede kwaliteit was en dat zowel de WOZ-waarden als de gemeentelijke aanslagen tijdig zijn vastgesteld en bekendgemaakt.

Naast de reguliere werkzaamheden stonden in 2025 diverse (voor)onderzoeken centraal. In dit kader is de belastingapplicatie geschikt gemaakt voor het verzenden van digitale aanslagen via de Berichteninbox. Daarnaast is de digitale Belastingbalie doorontwikkeld en geschikt gemaakt voor ondernemers door de toepassing van eHerkenning. Deze ontwikkelingen hebben bijgedragen aan een verdere versterking van de dienstverlening.

Huisvesting

In 2025 is er ingezet op de verdere ontwikkeling van een toekomstbestendige huisvesting die de dienstverlening aan inwoners ondersteunt. De werkomgeving sluit aan bij een flexibele en hybride manier van werken, waarbij het gemeentehuis steeds meer wordt benut als ontmoetings- en samenwerkingsplek voor medewerkers, bestuur en partners.

Binnen het project Doorontwikkeling Huisvesting MijnGemeenteDichtbij is gewerkt aan het in beeld brengen van de behoeften en wensen van medewerkers en gebruikers. Deze zijn vertaald naar duidelijke uitgangspunten voor de toekomstige huisvesting. De architect is geselecteerd en het ontwerptraject is gestart. Daarnaast zijn de voorbereidingen getroffen om in het najaar van 2026 te kunnen starten met de verbouwing, met afronding in 2027. Daarbij is expliciet rekening gehouden met het uitgangspunt dat de gemeentelijke dienstverlening tijdens de verbouwing doorgang blijft vinden, zodat inwoners en andere bezoekers zo min mogelijk hinder ondervinden.

Informatiebeleid

Het informatiebeleid van MijnGemeenteDichtbij staat beschreven in de I-visie die in 2024 is vastgesteld voor de periode 2025-2028.

Het in 2025 vastgestelde Strategisch Informatiebeveiligingsbeleid 2025 en verder voor Boxtel, Sint-Michielsgestel en MijnGemeenteDichtbij, geeft onze organisatie kaders en richting hoe om te gaan met de beveiliging van systemen en data. Zo voldoen we aan landelijke afspraken en wetgeving en zijn we een betrouwbare partner van inwoners, bedrijven en ketenpartners.

De gevolgen van de NIS2.0 zijn in 2025 in kaart gebracht en geprioriteerd. In 2026 worden de belangrijkste onderdelen geïmplementeerd.

Rechtmatigheidsverantwoording

Rechtmatigheidsverantwoording

Vanaf 2023 moet het Dagelijks Bestuur in de jaarrekening een rechtmatigheidsverantwoording opnemen, waarin wordt aangegeven of financiële handelingen volgens de geldende regels zijn uitgevoerd. Deze verantwoording is gebaseerd op de Kadernota rechtmatigheid 2025, de financiële verordening en het controleprotocol rechtmatigheid.

In de paragraaf Bedrijfsvoering worden de bevindingen groter dan € 100.000 en de genomen maatregelen toegelicht; de rechtmatigheidsverantwoording zelf staat in de jaarrekening. De accountant beoordeelt de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording en rapporteert daarover in het accountantsverslag.

Bij de jaarrekeningen 2023 en 2024 ontstonden onduidelijkheden in de kadernota rechtmatigheid, vooral rond begrotingsrechtmatigheid. In april 2025 is de regelgeving definitief vastgesteld. Deze wijzigingen beïnvloeden de grondslag, verantwoordingsgrens vanaf boekjaar 2025.

Daarom zijn de financiële verordening en het controleprotocol in december 2025 aangepast. Vanaf 2025 geldt een verantwoordingsgrens van maximaal 2% (voorheen 3%).

De rechtmatigheidsverantwoording bevat drie criteria:

1. **Begrotingscriterium:** Uitgaven en inkomsten moeten binnen de vastgestelde begroting blijven. Over- of onderschrijdingen worden beoordeeld. Dit is belangrijk omdat alle overschrijdingen van lasten of investeringen in principe onrechtmatig zijn: het Dagelijks

Bestuur besteedt dan meer geld dan het Algemeen Bestuur heeft goedgekeurd. Onder bepaalde voorwaarden kan dit echter acceptabel zijn, bijvoorbeeld wanneer er extra inkomsten tegenover staan die de afwijking dekken. Daarnaast zijn alle onderschrijdingen van lasten of investeringen én alle afwijkingen van baten groter dan €100.000 in beginsel rechtmatig tenzij deze niet tijdig zijn gemeld aan het Algemeen Bestuur. Met tijdige melding had het Algemeen Bestuur mogelijk andere keuzes kunnen maken. 'Tijdig' betekent dat de afwijking wordt gerapporteerd zodra deze duidelijk is, in de eerstvolgende verantwoordingsrapportage binnen de P&C-cyclus: vóór 1 september in de bestuursrapportage, na 1 september in de jaarrekening

2. Voorwaardencriterium: De GR moet zich aan wet- en regelgeving houden, zoals de Europese aanbestedingswetgeving.
3. Misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium: Er moet goed gecontroleerd worden om misbruik van regelingen te voorkomen.

Conclusie rechtmatigheid

De totaal vastgestelde onrechtmatigheden bedragen € 859.743 (betreffende het begrotingscriterium, voorwaardencriterium en het M&O-criterium). Dit bedrag bestaat voornamelijk uit onderschrijdingen op uitgaven waarbij achteraf niet is vast te stellen of deze tijdig aan het Algemeen Bestuur zijn gemeld. Het totaal aan onrechtmatigheden blijft daarmee onder de verantwoordingsgrens van € 1.318.570.

Hieronder worden per criterium de onrechtmatigheden (niet acceptabel) en de genomen maatregelen groter dan de rapportagegrens van € 100.000 toegelicht.

Begrotingscriterium

Het begrotingscriterium is getoetst zoals het Algemeen Bestuur heeft bepaald in de aangepaste financiële verordening en het controleprotocol rechtmatigheid.

Conclusie: Er zijn begrotingsonrechtmatigheden aangetroffen op de onderschrijdingen van de uitgaven. In totaal is dit een bedrag van € 859.743, hiervan is € 5.272 acceptabel en € 854.471 niet acceptabel.

Bevindingen: Deze onderschrijdingen op de uitgaven worden als onrechtmatig beschouwd, omdat achteraf niet kan worden vastgesteld wanneer ze zijn ontstaan en/of of ze tijdig aan het Algemeen Bestuur zijn gerapporteerd.

- **Onderschrijding van de personeelslasten € 600K.** Personeel is de grootste kostenpost binnen MGD. Het Algemeen Management Team (AMT) stuurt gedurende het jaar op deze uitgaven. In september is een prognose van de personeelskosten over 2025 aan het AMT voorgelegd. De personeelskosten bestaan uit drie onderdelen: geraamde salarissen, inhuur en inkoop van verlofdagen. Deze onderdelen beïnvloeden elkaar, waardoor verschuivingen tussen salaris, inhuur en verlofinkoop lastig exact zijn te voorspellen. In de septemberrapportage werd een verwachte onderschrijding van circa € 600.000 opgenomen. Het dagelijks bestuur is hierover geïnformeerd. Deze onderschrijding is echter niet duidelijk verwerkt in de tweede bestuursrapportage, waardoor het algemeen bestuur niet tijdig op de hoogte is gebracht. Hoewel hiermee sprake is van onrechtmatigheid, blijft het financiële effect beperkt: € 600K op een totale begroting van € 50.000K bedraagt slechts 1% van het budget.
- Bij de tweede bestuursrapportage zijn de budgetten en de bijbehorende onder- en overschrijdingen beoordeeld door de budgetbeheerders samen met de financieel consulenten. Voor de budgetten voor **opleiding (122K) en energie (132K)** is achteraf op basis van de gespreksnotities, niet vast te stellen of de onderschrijdingen op tijd zijn gemeld.

Daarnaast worden opleidingsverplichtingen door (team)managers en/of teams rechtstreeks toegekend aan medewerkers. Hoewel het totale opleidingsbudget centraal wordt beheerd, ontbreekt een centraal en compleet overzicht van de aangegeven verplichtingen. Hierdoor is tussentijds niet inzichtelijk welke financiële verplichtingen al zijn aangegeven en welk budget nog beschikbaar is.

Genomen maatregelen.

- **Onderschrijding van de personeelslasten € 600K** Genomen maatregel: Vanaf nu worden de prognoses uit de rapportage *Prognose Personeelskosten* samengevat en expliciet opgenomen in de tweede bestuursrapportage. De verslagen van het Dagelijks Bestuur vormen een vast agendapunt voor het Algemeen Bestuur. Hierdoor worden afwijkingen tijdig gecommuniceerd richting Algemeen Bestuur.
- **Onderschrijding opleiding en energie, totaal € 254K** Genomen maatregel: Financieel consulenten stellen in het budgetoverleg gerichtere vragen bij grote onderschrijdingen; of er nog verplichtingen na 1 september worden verwacht en leggen deze expliciet vast. Bedragen die niet meer besteed worden vallen vrij bij de 2e bestuursrapportage. Bij opleidingen stemmen de HR business partners regelmatig met de (team)managers af over de opleidingsbehoefte, lopende verplichtingen en verantwoording. In 2026 starten we daarnaast met het implementeren van opleidingsplannen, waardoor in een vroegtijdig stadium hierover inzicht verkregen kan worden. De bevindingen delen zij met de budgetbeheerder van opleidingen. Op basis van deze informatie kan het budget tussentijds aangepast worden.

Voorwaardencriterium

Jaarlijks wordt door het Algemeen Bestuur de relevante wet- en regelgeving met financiële beheershandelingen vastgesteld in het normenkader. Dit normenkader wordt getoetst via verbijzonderde interne controles.

Conclusie: Geen bevindingen.

Misbruik en oneigenlijk gebruik

De beheersmaatregelen om misbruik of eigenlijk gebruik te voorkomen zijn de afgelopen jaren in kaart gebracht voor de processen met een grote financiële omvang en worden getoetst via verbijzonderde interne controles. MijnGemeenteDichtbij heeft nog geen overkoepelende notitie misbruik en oneigenlijk gebruik opgesteld. Dit is gepland in het 1e half jaar van 2026.

Conclusie: Geen bevindingen.

Verantwoording Wet Open Overheid

De Wet open overheid (Woo) heeft als doel de overheid transparanter te maken en zo het belang van openbaarheid van publieke informatie voor de democratische rechtsstaat, de burger, het bestuur en economische ontwikkeling beter te dienen. In artikel 3.5 (Openbaarheidsparagraaf) van de Wet open overheid (Woo) wordt voorgeschreven dat bestuursorganen in de jaarlijkse verantwoording verslag doen van de uitvoering ervan, in relatie tot de beleidsvoornemens.

De Woo maakt toegang tot publieke informatie expliciet tot een recht van burgers. De Woo voorziet in een opener overheid dan de voorganger, de Wob, bijvoorbeeld door actieve openbaarmaking van verschillende informatiecategorieën verplicht te stellen. De Woo is 1 mei 2022 definitief in werking getreden en wordt gefaseerd uitgerold. De organisatie loopt op schema met betrekking tot de verschillende fases binnen de actieve plicht. Het Rijk maakt per categorie kenbaar vanaf welke datum de organisatie moet voldoen aan de verplichting tot openbaarmaking.

MijnGemeenteDichtbij geeft uitvoering aan de implementatie en borging van de Wet open overheid. Om te voldoen aan de voorwaarden van de Woo zijn in 2025 Woo-implementatiegelden besteed aan:

- Het onderhouden van ons publicatieplatform binnen de website van de gemeente Sint-Michielsgestel, gemeente Boxtel en voor MGD;
- De migratie van anonimiseersoftware DataMask naar Xxlnc om dossiers zo efficiënt en kwalitatief mogelijk te anonimiseren (volledig in lijn met de AVG-richtlijnen);
- Het realiseren van extra vaste formatie voor een tweede dedicated Woo-jurist binnen team Juridische Zaken, die zich volledig focust op voortvarende en efficiënte afhandeling van zaken binnen gestelde termijnen.
- Inhuur van personeel t.b.v. projectondersteuning voor het anonimiseren van alle documenten t.b.v. de Woo-verzoeken en voor de honderden documenten welke onder de actieve openbaarmakingsplicht moeten worden gepubliceerd. Daarnaast ondersteuning voor project Grip op Informatie om de informatiehuishouding verder op orde te krijgen.

Kalenderjaar 2023: 76 Woo-verzoeken (Boxtel; 41, SMG; 35)

Kalenderjaar 2024: 92 Woo-verzoeken (Boxtel; 63, SMG; 29)

Kalenderjaar 2025: 82 Woo-verzoeken (Boxtel 40, SMG 42)

Deze aantallen hebben enkel betrekking op de passieve Woo-verzoeken. Onder de actieve openbaarmakingsplicht moet informatie openbaar worden gemaakt voor 17 informatiecategorieën. De verantwoordelijkheid hiervoor berust bij de betrokken vakafdelingen.

Inhuur juridische expertise

In 2025 is de huisadvocaat van MijnGemeenteDichtbij meerdere keren op afroep ingezet voor verschillende dossiers, denk hierbij aan:

- Specialistische (arbeidsrechtelijke) ondersteuning bij casuïstiek rondom personele aangelegenheden;
- Het mee afronden, ten tijden van piekbelasting, van Woo-verzoeken rondom complexe politiekgevoelige dossiers;
- Advisering bij (conflict)situaties met leveranciers van MijnGemeenteDichtbij;
- Bieden van specialistische incompany workshops en trainingen.

Verbonden partijen

Verbonden partij

Bizob, (stichting Bureau Inkoop Zuid Oost Brabant).

Vestigingsplaats: Oirschot

Openbaar belang

Bizob zet zich in voor ruim 35 gemeenten en publieke organisaties als strategisch partner voor inkoop en aanbestedingen. In nauwe samenwerking met de gemeenten Boxtel en Sint-Michiëlsgestel regelt Bizob inkoop, aanbestedingen, contractmanagement en contractbeheer voor het sociaal domein, openbare ruimte, bedrijfsvoering en ICT. Het doel is het behalen van voordeel voor alle bij Bizob aangesloten organisaties. De inkoop samenwerking gaat verder dan het bundelen van inkoopvolumes. Door samenwerking wordt kennis opgebouwd van producten, markten en bedrijven, waardoor transactiekosten en inkooprisico's verminderen en de professionaliteit van de inkoopfunctie toeneemt.

Bestuurlijk belang

Bizob is een stichting en wordt aangestuurd door de gemeenten en aangesloten organisaties. Het bestuur wordt gevormd door een afvaardiging van twee bestuurders per regio. De zittingsduur voor bestuurders is vier jaar. De voorzitter van het bestuur is een burgemeester en heeft een zittingsduur van zes jaar. Daarnaast worden twee secretarissen toegevoegd aan het bestuur. Tevens neemt vanuit elke aangesloten gemeente één bestuurder deel in de Vergadering van Aangeslotenen.

Relatie beleidsveld

Door strategische inkoop dragen we bij aan de realisatie van de beleidsdoelstellingen van onze aangesloten organisaties.

Financieel belang

| | 31-12-2024 | 31-12-2025 |
|---------------------------|----------------|----------------|
| Eigen vermogen | € 358.695,32 | € 600.122,81 |
| Resultaat voor bestemming | € 943.506,76 | € 1.343.604,05 |
| Vreemd vermogen | € 1.973.314,96 | € 1.831.768,81 |

MijnGemeenteDichtbij nam in 2025 208,58 dagen af bij Bizob. In totaal is hiervoor een bijdrage betaald van € 174.164,30. Deze bijdrage wordt voor een belangrijk deel direct gefactureerd vanwege begeleiding inkooptrajecten van gemeentelijke projecten.

Ontwikkelingen

In 2024 werkte Bizob samen met onze aangesloten organisaties aan meer dan 1.450 aanbestedingstrajecten. Bizob blijft sterk inzetten op collectieve inkoop, omdat we samen aanzienlijke voordelen kunnen behalen en inkoopkosten kunnen verlagen. In totaal zijn er 42 trajecten collectief opgepakt en 330 collectieve contracten afgesloten met een waarde van € 223 miljoen. Daarnaast hebben Bizob en VNG Realisatie de handen ineengeslagen voor een landelijke collectieve aanbesteding voor Cyberweerbaarheid, voortbouwend op de succesvolle aanbesteding voor Monitoring en Responsdiensten in 2023 voor 127 gemeenten en gemeentelijke organisaties in Nederland.

De structurele krapte op de arbeidsmarkt, ook voor gemeenten en publieke organisaties, maakt het lastig om op alle gebieden specialisten in huis te halen. In 2024 ondersteunde Bizob de aangesloten organisaties met vakspecialisten voor de inkoop van specifieke producten of gebieden en leverde waar nodig tijdelijke ondersteuning. Om partners op de hoogte te houden van actuele ontwikkelingen op het gebied van inkoop, organiseerde het Bizob Expertise Centrum regelmatig korte informatiesessies (Uurtje over...).

MVOI staat bij Bizob, net als in vele coalitieakkoorden, hoog op de ambitieladder. In 2024 werd bij 81% van de aanbestedingen rekening gehouden met het milieu (o.a. circulaire inkoop) en bij 69% werd social return toegepast. Samen met de regiogemeenten is een zero-emissie gunningsmethodiek geïmplementeerd. Bij bijna 75% van de bij Bizob aangesloten organisaties is er een aanbesteding in de markt gezet waarin deze methodiek is toegepast. Tot slot organiseerde Bizob, samen met VNG, twee bijeenkomsten over het versnellen van de verduurzaming van maatschappelijk vastgoed.

Om de positie van het lokale en regionale MKB te verbeteren, organiseerde Bizob in 2024 verschillende ondernemersbijeenkomsten waarin aandacht werd besteed aan de mogelijkheden voor lokale ondernemers om zaken te doen met de gemeente. Daarnaast organiseerde Bizob kwartaalsessies met Bouwend Nederland, waar opdrachtgevers en -nemers in de bouwsector elkaar ontmoetten om over actuele thema's te praten, zoals contractvormen, het afstemmen van vraag en aanbod en het borgen van duurzaamheid binnen een aanbesteding. In 2024 werd 67% van de aanbestedingen die door Bizob zijn begeleid, gegund aan het MKB en 44% aan lokale of regionale bedrijven.

Risico's

De aangesloten gemeenten zijn aansprakelijk voor eventuele exploitatietekorten.

Jaarrekening

Overzicht van baten en lasten

Het volgende overzicht is gebaseerd op de werkelijke jaarcijfers na afrekening met de gemeenten (dus inclusief de aanvullende afrekening met de gemeenten vanwege het voordelige resultaat). Tevens zijn ter vergelijk opgenomen de werkelijke cijfers van het voorgaande jaar en de begrote cijfers voor en na wijziging. Resultaat MGD na afrekening is altijd 0.

| Overzicht van baten en lasten na afrekening (bedragen x € 1.000) | Rekening 2024 | Begroting 2025 voor wijziging | Begroting 2025 na wijziging | Rekening 2025 | Resultaat 2025 |
|--|---------------|-------------------------------|-----------------------------|---------------|----------------|
| Baten programma: | | | | | |
| Personeel | 1.980 | 883 | 723 | 775 | 52 |
| Bedrijfsvoering | 372 | 297 | 361 | 360 | -2 |
| Projecten | 6.782 | 1.243 | 8.051 | 7.992 | -59 |
| Bijdragen gemeenten | 53.147 | 54.108 | 59.006 | 56.801 | -2.205 |
| Totaal baten | 62.282 | 56.530 | 68.141 | 65.928 | -2.213 |
| Lasten programma: | | | | | |
| Personeel | 47.490 | 47.455 | 51.176 | 49.765 | 1.410 |
| Bedrijfsvoering | 7.729 | 7.953 | 8.628 | 7.989 | 639 |
| Projecten | 7.064 | 1.243 | 8.338 | 8.174 | 164 |
| Bijdragen gemeenten | 0 | -121 | 0 | 0 | 0 |
| Totaal lasten | 62.282 | 56.530 | 68.141 | 65.928 | 2.213 |
| Toevoeging en onttrekking aan reserves | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| RESULTAAT NA AFREKENING | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Voor afrekening met de gemeenten geeft dit samenvattend het volgende beeld:

| Overzicht van baten en lasten voor afrekening (bedragen x € 1.000) | Begroting 2025 | Rekening 2025 | Resultaat 2025 |
|--|----------------|---------------|----------------|
| Totaal baten | 68.141 | 68.133 | -8 |
| Totaal lasten | 68.141 | 65.929 | 2.213 |
| RESULTAAT VOOR AFREKENING | 0 | 2.205 | 2.205 |

Van resultaat MGD naar gemeentelijke resultaten

Per saldo zijn vóór afrekening met de gemeenten ten opzichte van de begroting de exploitatielasten € 2.212.800 lager en de exploitatiebaten € 8.100 lager. Dit geeft samen een voordeel van € 2.204.700.

Dit voordeel is in mindering gebracht op de eerder begrote en in rekening gebrachte bijdragen van de gemeenten. Zoals hierna is toegelicht verrekenen de gemeenten een deel van dit resultaat met hun egalisereserves waarna er een netto resultaat voor de gemeenten resteert.

Samenvatting financieel resultaat

De jaarrekening 2025 sluit voor afrekening met de gemeenten, met een positief financieel resultaat (A) van € 2.204.700. Dit voordeel is op basis van de verdeelsleutel aan de gemeenten terugbetaald waarna volgens afspraak de jaarrekening 2025 met een resultaat van € 0 sluit.

Gevolgen voor de gemeenten

Het resultaat (A) bestaat onder andere uit 2 onderdelen waarvoor gemeentelijke egalisereserves beschikbaar zijn:

1. ICT (en Omgevingswet e.d.: B), gerealiseerd is een voordeel van € 618.600; dit bedrag wordt door de gemeenten toegevoegd aan de egalisereserves ICT e.d..
2. Loonkosten (salarissen en inhuur: C), gerealiseerd is een voordeel van € 1.224.500; dit bedrag wordt door de gemeenten toegevoegd aan de egalisereserves Loonkosten.

Na verrekening met de egalisereserves resteert er voor de gemeenten een netto positief resultaat van € 361.600 (D). Samenvattend geeft dit het volgende beeld:

| Totaal programma's voor en na inzet egalisereserves (x € 1.000) | Rekening 2024 | Begroting 2025 voor wijziging | Begroting 2025 na wijziging | Rekening 2025 | Resultaat 2025 |
|---|-----------------|-------------------------------|-----------------------------|-----------------|----------------|
| Totaal lasten | 62.281,7 | 56.530,1 | 68.141,3 | 65.928,5 | 2.212,8 |
| af: baten derden en incidentele baten gemeenten | -2.536,5 | -1.179,5 | -1.084,3 | -1.135,2 | 50,9 |
| af: bijdragen specifieke gemeentelijke projecten | -6.782,4 | -1.242,9 | -8.051,1 | -7.992,1 | -59,0 |
| Netto lasten bedrijfsvoering | 52.962,8 | 54.107,7 | 59.005,9 | 56.801,2 | 2.204,7 |
| Bijdragen gemeenten verdeelsleutel | 54.080,0 | 54.107,7 | 59.005,9 | 59.005,9 | |
| A. Resultaat MGD (voor afrekening gemeenten) | 1.117,2 | 0,0 | 0,0 | 2.204,7 | 2.204,7 |
| - resultaat te verrekenen met gemeenten *) | -1.117,2 | 0,0 | 0,0 | -2.204,7 | -2.204,7 |
| Eindresultaat MGD (na afrekening gemeenten) | | | | | |
| Resultaat (A.) verrekenen gemeenten met: | | | | | |
| B. Egalisatie IV/ICT Omgevingswet gemeenten | 41,2 | | | -618,6 | -618,6 |
| C. Egalisatie loonkosten gemeenten | -166,9 | | | -1.224,5 | -1.224,5 |
| - hierna resteert er voor de gemeenten: | | | | | |
| D. Netto resultaat gemeenten (A-B-C) | 991,5 | 0,0 | 0,0 | 361,6 | 361,6 |

*) De afspraak is dat MGD geen eigen reserves heeft en het jaarrekeningresultaat MGD altijd wordt afgerekend met de beide gemeenten. De inzet van de egalisereserves en het netto resultaat voor de gemeenten zijn daarom in het jaarrekening overzicht van baten en lasten verwerkt als baten.

Het netto resultaat (exclusief een bijkomend BTW effect) maakt naar rato deel uit van het jaarrekeningresultaat van de beide gemeenten. Dit resultaat bestaat uit de volgende posten (- = nadeel en + = voordeel ten opzichte van de begroting):

| Resultaat 2025 (x € 1.000) | Begroot | Werkelijk | A. Resultaat MGD | B. Egalisatie IV/ICT e.d. | C. Egalisatie loonkosten | Projecten | D. Netto resultaat |
|---|-----------------|-----------------|------------------|---------------------------|--------------------------|--------------|--------------------|
| Baten: | | | | | | | |
| • Bijdragen gemeenten verdeelsleutel | 59.005,9 | 59.005,9 | 0,0 | | | | 0,0 |
| • Doorberekening kosten | 3.091,6 | 3.905,7 | 814,1 | 1,4 | | 802,0 | 10,6 |
| • Doorberekening inzet voor gemeenten | 4.583,2 | 4.122,0 | -461,2 | | 17,8 | -479,0 | 0,0 |
| • Vooruitontvangen projectmiddelen | 319,8 | -189,7 | -509,5 | | | -509,5 | 0,0 |
| • Europese subsidie | 94,9 | 200,0 | 105,1 | | | 105,1 | 0,0 |
| • Overige posten | 1.045,9 | 1.089,3 | 43,4 | | | 22,4 | 21,0 |
| TOTAAL BATEN | 68.141,3 | 68.133,2 | -8,1 | 1,4 | 17,8 | -59,0 | 31,7 |
| Lasten: | | | | | | | |
| • Salarissen, inhuur personeel en verlofvoorziening | 53.940,0 | 52.750,7 | 1.189,3 | 92,6 | 1.182,4 | -85,7 | 0,0 |
| • Inhuur diensten derden | 779,2 | 280,3 | 498,9 | 70,6 | | 340,5 | 87,7 |
| • ICT dagelijkse kosten | 4.191,5 | 3.954,5 | 237,0 | 216,7 | | 9,2 | 11,1 |
| • Energiekosten | 841,4 | 716,2 | 125,2 | | | 33,1 | 92,1 |
| • Opleiding en training | 847,5 | 727,3 | 120,2 | | | 0,2 | 120,0 |
| • Overige posten | 7.541,7 | 7.499,5 | 42,2 | 237,3 | 24,3 | -238,4 | 19,0 |
| TOTAAL LASTEN | 68.141,3 | 65.928,5 | 2.212,8 | 617,2 | 1.206,7 | 59,0 | 329,9 |
| RESULTAAT 2025 VOOR AFREKENING | 0,0 | 2.204,7 | 2.204,7 | 618,6 | 1.224,5 | 0,0 | 361,6 |

Het resultaat (A.) is op basis van de verdeelsleutel verrekend met de gemeenten door een verlaging van de bijdrage 2025 ten opzichte van de begroting.

De resultaten op de onderdelen ICT/Omgevingswet e.d. (B.) en Loonkosten (C.) zijn door de gemeenten verrekend met hun gemeentelijke egalisatiereserves.

De specifieke gemeentelijke projecten zijn volledig en buiten de verdeelsleutel om in rekening gebracht bij de gemeenten (o.a. project opvang vluchtelingen Oekraïne, Regionaal Team Leerplicht en enkele kleinere projecten). Per saldo maken deze geen deel uit van het resultaat.

Na deze verrekeningen resteert er een netto resultaat (D.) voor de gemeenten. Dit resultaat maakt deel uit van het jaarresultaat van de gemeenten.

Toelichting grootste afwijkingen

Het resultaat is het verschil tussen begroting en realisatie voordat de definitieve gemeentelijke bijdragen bepaald worden. De definitieve gemeentelijke bijdragen zijn bepaald op basis van de werkelijke cijfers.

Egalisatie IV/ICT/Omgevingswet, voordeel ten gunste van reserves: € 618.600

- Voor het project Omgevingswet is per saldo € 16.400 minder uitgegeven dan begroot. Dit voordeel komt ten gunste van de egalisatiereserves waarmee dit voordeel in de komende jaren kan worden ingezet.

- In 2025 zijn in het kader van Doorontwikkeling MGD plankosten gemaakt voor aanpassing huisvesting gemeentelijke organisaties. De kosten hiervoor komen ten laste van de egalisatiereserves maar dat is minder dan begroot € 88.400.
- Op de reguliere IV/ICT exploitatie resteerde een incidenteel voordeel van € 513.800; dit is vooral het gevolg van de vertraging van een aantal voor 2025 geplande migraties. De intentie was om de migraties voor Burgerzaken, Financiën, Sociaal en Datadistributie voor het eind van 2025 af te ronden. Pas laat in het jaar werd duidelijk dat door capaciteitsproblemen bij onze leverancier het allemaal niet meer volledig kon worden gerealiseerd. Dit gaf een voordelig effect van € 320.000 mede ook omdat de nieuwe hogere kosten pas later ingegaan zijn. Verder is rondom informatieveiligheid een deel van de begrote kosten voor implementatie van een GRC-applicatie (risicobeheersing) niet besteed omdat de implementatie hierdoor ook pas laat in 2025 is gestart. Deze laatste onderdelen gaven samen een voordeel van € 190.000.

Egalisatie loonkosten, voordeel ten gunste van reserves: € 1.224.500

- Budgetten voor salarissen en inhuur zijn met bijna 80% veruit de grootste post in de begroting van MGD. Afgelopen jaar is het gelukt om opnieuw de inhuur te verlagen ten gunste van eigen personeel. De kosten voor inhuur 2025 waren bijna € 850.000 minder dan in 2024 en het aantal openstaande vacatures daalde. Op het budget salarissen en inhuur, inclusief voorziening verlof (in combinatie met koop verlof resteerde een voordeel van per saldo bijna € 1,2 miljoen. Tenslotte is lopende het jaar minder inhuur noodzakelijk gebleken dan waar eerder rekening mee gehouden is. Dit laatste effect hebben we vooral geconstateerd in het afgelopen half jaar. Bij de tweede bestuursrapportage is gemeld dat naar verwachting de realisatie mogelijk is binnen de beschikbare budgetten. Het memo dat hieraan ten grondslag lag, was die per 1 september 2025. Ook is hierbij geconstateerd dat de ramingen voorzichtig zijn, maar dat gelet op de onzekerheid rondom de omvang van de aankoop van verlof (veelal gedaan in december) er geen aanleiding was om de ramingen op dit punt aan te passen.
- Voor de taken Opvang vluchtelingen Oekraïne, Transitiekosten opvang Oekraïne en enkele kleinere gemeentelijke projecten heeft MGD meer uren ingezet dan eerder begroot; dit gaf op de eerder begrote inkomsten een aanvullend voordeel van € 24.300.

Gemeentelijke projecten: resultaat € 0

- Bestuurlijk is de afspraak gemaakt dat voor het project opvang vluchtelingen Oekraïne in onze beide gemeenten de lasten 50/50 verdeeld worden vanuit MGD over de beide gemeenten. Begroot was een benodigd budget van € 4 miljoen. De realisatie was uiteindelijk € 4,18 miljoen. Het gerealiseerde bedrag is vervolgens 50/50 bij de beide gemeenten in rekening gebracht. De gemeenten ontvangen voor deze kosten een specifieke Rijksuitkering.
- De overige gemeentelijke projecten zijn verrekend met de gemeenten op basis van de werkelijke kosten en de onderliggende afspraken of blijven meerjarig beschikbaar als vooruitontvangen bijdragen via de balans.

Netto resultaat gemeenten voordeel: € 361.600

Het netto resultaat na verrekening van de egalisatiereserves en gemeentelijke projecten bedraagt voor de gemeenten samen € 361.600. De belangrijkste afwijkingen zijn:

- Het opleidingsbudget heeft een onderschrijding van € 120.000. Deze onderschrijding is het gevolg van het lastig sturen op met name de opleidingskosten. Deze zijn afhankelijk van de sterk variërende opleidingsbehoeften in de organisatie, de beschikbaarheid en start van opleidingen. Bovendien heeft er in 2025 geen intensief management ontwikkeltraject plaatsgevonden. In 2025 zijn we tevens gestart met het in eigen beheer geven van

opleidingen en trainingen, waardoor hiervoor minder inhuur nodig was. In de budgetgesprekken die als voorbereiding op de tweede bestuursrapportage gevoerd zijn, was dit effect nog onvoldoende duidelijk om de budgetten hierop aan te passen.

- De energielasten voor onze huisvesting zijn € 67.000 lager dan begroot. De prijsstijging van de netwerkkosten zoals in 2024 werd verwacht is meegevallen. Ook is er vanwege de onvoorspelbaarheid van de energieprijzen voorzichtig begroot.

Egalisatie resultaat

Op het onderdeel egalisatie bestaat het resultaat uit de volgende posten:

| Resultaat egalisatie 2025 | Totaal | aandeel Boxtel | aandeel Sint-Michielsgestel |
|--|----------------|----------------|-----------------------------|
| Egalisatie IV/ICT, Omgevingswet, Doorontwikkeling: | | | |
| - automatisering/I&A | 513,8 | 289,7 | 224,1 |
| - omgevingswet | 16,4 | 9,2 | 7,2 |
| - project doorontwikkeling MGD | 88,4 | 49,8 | 38,6 |
| Totaal egalisatie IV/ICT Omgevingswet, Doorontwikkeling | 618,6 | 348,8 | 269,9 |
| Egalisatie loonkosten: | | | |
| - resultaat salarissen en inhuur product personeel | 1.224,5 | 690,3 | 534,2 |
| Totaal egalisatie loonkosten | 1.224,5 | 690,3 | 534,2 |

Gemeentelijke egalisatiereserves

Na verrekening van het aandeel van het resultaat 2025 kennen de gemeentelijke egalisatiereserves de volgende stand per 31 december 2025:

Egalisatiereserve IV/ICT Omgevingswet/Doorontwikkeling MGD

| Egalisatiereserve IV/ICT Omgevingswet/Doorontwikkeling MGD (x € 1.000) | Totaal | aandeel Boxtel | aandeel Sint-Michielsgestel |
|--|----------------|----------------|-----------------------------|
| Stand per 1 januari 2023 | 1.199,3 | 635,6 | 563,8 |
| - resultaat 2023 | -416,5 | -231,9 | -184,6 |
| - resultaat 2024 | -41,2 | -23,1 | -18,1 |
| - resultaat 2025 | 618,6 | 348,8 | 269,9 |
| Stand per 31 december 2025 | 1.360,2 | 729,2 | 631,0 |
| Dit bedrag bestaat uit: | | | |
| - egalisatie IV/ICT budgetten | 888,6 | | |
| - egalisatie implementatie Omgevingswet | 140,5 | | |
| - restant ontwikkelplan MijnGemeenteDichtbij | 331,1 | | |
| Totaal | 1.360,2 | | |

| Egalisatiereserve Loonkosten (x € 1.000) | Totaal | aandeel Boxtel | aandeel Sint-Michielsgestel |
|--|----------------|----------------|-----------------------------|
| Stand per 1 januari 2023 | 299,9 | 132,7 | 167,3 |
| - resultaat 2023 | -299,9 | -132,7 | -167,3 |
| - resultaat 2024 | 166,9 | 93,6 | 73,2 |
| - resultaat 2025 | 1.224,5 | 690,3 | 534,2 |
| Stand per 31 december 2025 | 1.391,4 | 784,0 | 607,4 |

Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid Dagelijks bestuur

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 gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het Algemeen Bestuur op 10 december 2025 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 1.318.570. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

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 € 859.743 bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 1.318.570. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het Dagelijks Bestuur overigens een bedrag van € 5.272 acceptabel op basis van door het Algemeen Bestuur vastgestelde afspraken.

| Begrotingscriterium (bedragen x € 1.000) | Onrechtmatig (bruto) | Acceptabel | Onrechtmatig (netto) |
|---|----------------------|------------|----------------------|
| Bevindingen programma's, investeringen en reserves | | | |
| <i>1A Overschrijding lasten programma's</i> | | | |
| 1. Personeel | | | |
| 2. Bedrijfsvoering | | | |
| 3. Projecten | | | |
| 4. Bijdragen gemeenten | | | |
| <i>1B Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)</i> | 5 | 5 | 0 |
| <i>2 Ongeautoriseerde reservemutaties</i> | | | |
| <i>3 Onderschrijdingen van lasten en afwijkingen van baten die niet tijdig gemeld zijn.</i> | | | |
| 3a. Onderschrijding van investeringen | 0 | 0 | 0 |
| 3b. Onderschrijding van de lasten | 854 | | 854 |
| 3c Overschrijding van de baten | 0 | 0 | 0 |
| 3d Onderschrijding van de baten | 0 | 0 | 0 |
| Totaal begrotingsonrechtmatigheden | 859 | 5 | 854 |
| Voorwaardencriterium (bedragen x € 1.000) | | | |
| 5 Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed | 0 | 0 | |
| M&O criterium (bedragen x € 1.000) | | | |
| 6. Bevindingen M&O Criterium | 0 | 0 | |
| Totaal onrechtmatigheden | 859 | 5 | 854 |
| Verantwoordingsgrens | 1.318 | | |

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.

Begrotingsrechtmatigheid

Artikel 28 BBV schrijft voor dat in het jaarverslag inzicht geeft in de begrotingsrechtmatigheid, waarbij de algemene dekkingsmiddelen ook opgenomen zijn. Het Dagelijks bestuur beoordeelt de begrotingsrechtmatigheid overigens op het overzicht baten en lasten na afrekening.

Het beeld van de begrote en gerealiseerde cijfers ziet er zo uit:

| Overzicht van baten en lasten (bedragen x € 1.000) | Begroting 2025 na wijziging | Rekening 2025 | Begrotingsafwijking |
|---|-----------------------------|---------------|---------------------|
| Baten programma: | | | |
| Personeel | 723 | 775 | 52 |
| Bedrijfsvoering | 302 | 304 | 2 |
| Projecten | 8.051 | 7.992 | -59 |
| Bijdragen gemeenten | | | |
| Totaal baten, exclusief algemene dekkingsmiddelen | 9.076 | 9.071 | -5 |
| Algemene dekkingsmiddelen: | | | |
| - saldo financieringsfunctie | 59 | 56 | -3 |
| - overige algemene dekkingsmiddelen | 59.006 | 56.801 | -2.205 |
| Totaal baten | 68.141 | 65.928 | -2.213 |
| Lasten programma: | | | |
| Personeel | 51.176 | 49.765 | 1.410 |
| Bedrijfsvoering | 8.584 | 7.942 | 642 |
| Projecten | 8.338 | 8.174 | 164 |
| Bijdragen gemeenten | | | |
| Totaal lasten, exclusief algemene dekkingsmiddelen | 68.097 | 65.881 | 2.216 |
| Algemene dekkingsmiddelen: | | | |
| - saldo financieringsfunctie | 44 | 47 | -3 |
| - overige algemene dekkingsmiddelen | | | |
| Totaal lasten | 68.141 | 65.928 | 2.213 |
| Toevoeging en onttrekking aan reserves | | | |
| RESULTAAT | 0 | 0 | 0 |

Uitgangspunten en grondslagen

De lasten en baten zijn tegen nominale waarde zoveel mogelijk toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben (matching principe). De lasten in de programmarekening zijn opgenomen op basis van historische kosten. Verliezen zijn verantwoord op het moment dat deze voorzienbaar zijn en winsten worden niet eerder verantwoord dan nadat deze daadwerkelijk gerealiseerd zijn (voorzichtigheidsbeginsel).

De afschrijvingen zijn conform de afschrijvingstermijnen berekend zoals geformuleerd in de financiële beleidskaders. De rentelasten over de vaste activa zijn berekend over de actuele boekwaarde. De rentelasten zijn ten laste van de rekening van baten en lasten gebracht. Als omslagrente is 1,13% aangehouden. Het verschil met het renteomslagpercentage is verantwoord op het taakveld treasury.

Transitorische rente over leningen is opgenomen onder de nog te betalen bedragen (overlopende passiva).

Algemene grondslagen voor de Rechtmatigheidsverantwoording

De beoordeling van de begrotingsrechtmatigheid van MGD jaarrekening 2025 is gebaseerd op:

1. De Kadernota rechtmatigheid 2025 (september 2025) van de commissie BBV.
2. De aangepaste financiële verordening MGD (door AB vastgesteld op 10 december 2025).
3. Het controleprotocol rechtmatigheid (door AB vastgesteld op 10 december 2025).

Incidentele baten en lasten

Het jaarresultaat 2025 bestaat voor een deel uit incidentele baten en lasten. Samenvattend gaat dit voor MijnGemeenteDichtbij om de volgende posten.

| Incidentele baten | x € 1.000 |
|---------------------------------------|----------------|
| Gemeentelijke projecten | 10,3 |
| Project opvang vluchtelingen Oekraïne | 4.176,8 |
| Doorbelaste kosten gemeenten | 2.947,7 |
| Bijdragen WAZO/loonkosten e.d. | 234,6 |
| Totaal | 7.369,4 |

| Incidentele lasten | x € 1.000 |
|---------------------------------------|----------------|
| Gemeentelijke projecten | 174,5 |
| Omgevingswet | 17,6 |
| Project opvang vluchtelingen Oekraïne | 4.176,8 |
| Door te belasten kosten gemeenten | 2.947,7 |
| WW verplichtingen | 103,9 |
| Totaal | 7.420,5 |

Per saldo zijn er € 51.100 minder incidentele baten dan lasten gerealiseerd. Dit verschil bestaat met name uit bijdragen voor personele inzet en draagt hierbij voor een deel bij aan het resultaat op loonkosten.

Investeringsen

Het begrote bedrag voor investeringen bedraagt € 741.800. Hiervan is € 747.000 gerealiseerd, waarmee per saldo een (onrechtmatige) overschrijding is gerealiseerd van € 5.200. Samenvattend geeft dit het volgende beeld.

| Investeringsen 2025 (x € 1.000) | begroot | werkelijk | gereed |
|---------------------------------|--------------|--------------|--------|
| Werkplekvoorzieningen (ICT) | 225,0 | 230,3 | ja |
| Tractiemiddelen (4 stuks) | 457,1 | 457,1 | ja |
| Technische werkmiddelen | 59,7 | 59,7 | ja |
| Totaal | 741,8 | 747,0 | |

Alle voor het jaar 2025 begrote investeringen zijn volledig gerealiseerd en kunnen worden afgesloten.

Balans en toelichting

Balans

| BALANS PER 31 DECEMBER 2025 | | 31-12-2025 | 31-12-2024 |
|---|--|-------------------|-------------------|
| VASTE ACTIVA | | | |
| <i>immateriële vaste activa</i> | | 0 | 0 |
| <i>materiële vaste activa</i> | | 1.848.321 | 1.589.611 |
| | investeringen met een economisch nut | 1.848.321 | 1.589.611 |
| <i>financiële vaste activa</i> | | 7.800 | 6.720 |
| | overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer | 7.800 | 6.720 |
| VLOTTENDE ACTIVA | | | |
| <i>voorraden</i> | | 0 | 0 |
| <i>uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i> | | 19.574.221 | 18.636.285 |
| | Uitzettingen: Vorderingen op gemeenten | 15.189.114 | 0 |
| | Uitzettingen: Vorderingen op overige overheden | 13.452 | 17.678.577 |
| | Uitzettingen: Overige vorderingen | 17.932 | 15.447 |
| | Rekening courant verhouding met het Rijk | 4.353.723 | 942.262 |
| <i>liquide middelen en overlopende activa</i> | | 1.039.516 | 1.037.468 |
| | liquide middelen, banksaldi | 403.494 | 402.269 |
| | Overlopende activa: Nog te ontvangen bijdragen van de EU | 105.100 | 0 |
| | Overlopende activa: Overige overlopende activa (niet-overheid) | 584.922 | 635.199 |
| TOTAAL ACTIVA | | 22.523.858 | 21.270.083 |
| Bedrag waarvan het recht op verliescompensatie krachtens de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 bestaat | | 0 | 0 |

| | | 31-12-2025 | 31-12-2024 |
|---|--|-------------------|-------------------|
| VASTE PASSIVA | | | |
| <i>eigen vermogen / reserves</i> | | 0 | 0 |
| <i>voorzieningen</i> | | 2.634.503 | 2.294.333 |
| | voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's | 2.634.503 | 2.294.333 |
| <i>vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer</i> | | 2.200.000 | 2.400.000 |
| | overige binnenlandse sectoren | 2.200.000 | 2.400.000 |
| VLOTTENDE PASSIVA | | | |
| <i>netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i> | | 17.046.165 | 16.122.156 |
| | overige schulden | 17.046.165 | 16.122.156 |
| <i>overlopende passiva</i> | | 643.190 | 453.594 |
| | Overlopende passiva: Overige overlopende passiva (niet-overheid) | 77.836 | 77.919 |
| | Overlopende passiva: Vooruit ontvangen bijdragen van gemeenten | 565.353 | 375.675 |
| TOTAAL PASSIVA | | 22.523.858 | 21.270.083 |
| Totaalbedrag waartoe aan natuurlijke rechtspersonen borgstellingen of garantstellingen zijn verstrekt | | 0 | 0 |

Grondslagen van waardering balans en resultaat

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de verordening ex artikel 212 Gemeentewet, waarin door het algemeen bestuur (d.d. 10 december 2025) de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld.

De financiële verordening bevat onder andere:

- regels voor waardering en afschrijving van activa;
- criteria voor het activeren van investeringen, bestaande uit:
 - een minimumbedrag en/of;
 - een minimale gebruiksduur;
- regels voor het moment waarop met afschrijven van een nieuw kapitaalgoed wordt begonnen;
- uitgangspunten over de handelswijze betreffende restwaarde van activa;
- grondslagen voor de berekening van de door het bestuur in rekening te brengen prijzen en tarieven;
- regels inzake de algemene doelstellingen van de te hanteren richtlijnen en limieten van de financieringsfunctie, en over de administratieve organisatie van de financieringsfunctie;
- regels ten aanzien van:
 - de autorisatie van kredieten;
 - de wijze van activering van kosten.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

Waardering van passiva en activa en de bepaling van het resultaat vinden in principe plaats op basis van historische kosten. Activa en passiva zijn opgenomen tegen nominale waarde. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zijn betrekking hebben, onverschillig of zij tot inkomsten of uitgaven in dat jaar hebben geleid. Baten en lasten, waaronder ook begrepen de heffing van de vennootschapsbelasting, worden daarbij verantwoord tot hun brutobedrag. De waarderingsgrondslagen per balansonderdeel worden in het vervolg van deze jaarrekening toegelicht.

Algemene grondslagen voor de Rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid 2025. Voor de nadere uitwerking van de Financiële verordening in de rechtmatigheidsverantwoording gebruiken we het controleprotocol rechtmatigheid. Deze is vastgesteld door het Algemeen bestuur op 10 december 2025

Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet;

- De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
 - Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals door het Algemeen bestuur is vastgesteld op 10 december 2025;
 - Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de Financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderschrijdingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan het Algemeen bestuur zijn gemeld.
 - De beheersmaatregelen om misbruik of eigenlijk gebruik te voorkomen zijn de in kaart gebracht voor de processen met een grote financiële omvang en worden getoetst via verbijzonderde interne controles. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.
- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV alsmede onze eigen Financiële verordening. Dit betekent dat:
 - Een verantwoordingsgrens van 2% (zijnde € 1.318.570) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
 - Een rapporteringstolerantie van € 100.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen

De Gemeentewet (GW), art. 213 en de Wet gemeenschappelijke regelingen art. 35 schrijven voor dat het Algemeen bestuur bij verordening regels vaststelt voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de organisatie. Deze regels zijn op hoofdlijnen uitgewerkt in de Controleverordening die is vastgesteld door het Algemeen bestuur van GR MGD op 31 oktober 2023. Verder zijn in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en de Nadere voorschriften controle- en overige standaarden (Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants) de regels voor de accountantscontrole opgenomen. Voor de nadere uitwerking van de controleverordening gebruiken we het controleprotocol accountantscontrole. Deze is vastgesteld door het Algemeen bestuur op 10 december 2025.

ACTIVA

Vaste activa

Immateriële vaste activa

Het BBV kent de volgende drie soorten immateriële vaste activa:

- De kosten die zijn verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio;
- De kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief;
- De bijdragen aan activa in eigendom van derden.

De immateriële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten) of vervaardigingsprijs (de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige directe kosten), verminderd met de ontvangen subsidies en bijdragen van derden, de jaarlijkse afschrijvingslasten en afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa zijn fysiek aanwezige activa. Het BBV kent de volgende soorten materiële vaste activa:

- Investerings met een economisch nut;
- Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven;
- Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut.

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op basis van verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. In de vervaardigingsprijs kunnen daarnaast een redelijk deel van de indirecte kosten worden opgenomen. Rentekosten voor de vervaardiging van het actief worden niet geactiveerd. Vaste activa worden voor het bedrag van de investering geactiveerd. Daarnaast wordt bij de waardering van materiële vaste activa rekening gehouden met verminderingen in de vorm van ontvangen subsidies en bijdragen van derden. Ook wordt rekening gehouden met aftrek van de afschrijvingen, en voor investeringen van voor 2003 onder aftrek van compensabele BTW zoals opgenomen in de beleidsnotitie invoering Wet BCF. Investerings vanaf 2004 zijn opgenomen exclusief compensabele BTW.

Investerings met een economisch nut worden jaarlijks afgeschreven op basis van de verwachte gebruiksduur. Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut worden afgeschreven op basis van verwachte nuttigheidsduur. De afschrijvingstermijn hiervan wordt -indien mogelijk- zo kort mogelijk gehouden. Afschrijvingen en naar verwachting duurzame waardeverminderingen van vaste activa vinden plaats onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar. Vanaf 2017 worden investeringen met maatschappelijk nut ook voortaan afgeschreven op basis van de verwachte gebruiksduur.

Op basis van de financiële verordening wordt de afschrijving toegepast.

Financiële vaste activa

Het BBV kent de volgende soorten financiële vaste activa:

- Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen, gemeenschappelijke regelingen en overige verbonden partijen;
- Leningen aan openbare lichamen, woningbouwcorporaties, deelnemingen en overige verbonden partijen;
- Overige langlopende leningen;
- Uiteenzettingen in 's Rijks schatkist met rente-typische looptijd van één jaar of langer;
- Uiteenzettingen in de vorm van Nederlands schuld papier met een rente typische looptijd van één jaar of langer;
- Overige uitzettingen met een rente-typische looptijd van één jaar of langer.

De financiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten), de jaarlijkse aflossingen, afschrijvingslasten en afwaarderingen wegens

duurzame waardeverminderingen. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.

Vlottende activa

Uitzettingen, liquide middelen en overlopende activa

De vorderingen, liquide middelen en overlopende activa worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Debiteurenvorderingen worden gewaardeerd onder aftrek van een voorziening voor dubieuze debiteuren. Een dergelijke voorziening is beschikbaar voor vorderingen sociale zaken en waarborgsommen. De liquide middelen zijn vrij beschikbaar, tenzij uit de balans en toelichting op de balans anders blijkt.

PASSIVA

Vaste passiva

Eigen vermogen

Niet van toepassing voor MGD.

Voorzieningen

Betreft voorziening verlof en verlofsparen. Deze is gewaardeerd tegen de nominale waarde, zoals is toegelicht bij de balans.

Vaste schulden

De vaste schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde (hoofdsom) verminderd met het totaal van de gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rente typische looptijd van één jaar of langer.

Vlottende passiva

Netto vlottende schulden en Overlopende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Conform het BBV worden (voorschot)bedragen met een specifiek bestedingsdoel ontvangen van Europese en Nederlandse overheidslichamen, en waarop een terugbetalings-verplichting rust, verantwoord onder de overlopende passiva.

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Vennootschapsbelasting (Vpb)

De gemeenten en andere overheidslichamen kunnen belastingplichtig worden voor de Vennootschapsbelasting. Vanaf boekjaar 2016 is de Wet op de vennootschapsbelasting namelijk gewijzigd. Op grond van artikel 40b van het BBV wordt een eventueel recht op verliescompensatie opgenomen in de jaarrekening in het onderdeel Niet uit de balans blijvende verplichtingen en activa.

Op basis van diverse handreikingen heeft inventarisatie van activiteiten plaatsgevonden om te beoordelen of sprake is van een belastingplicht. Conclusie hiervan is dat sprake is van niet-onderworpenheid dan wel sprake is van een objectieve vrijstelling of voor een beperkt aantal activiteiten onder omstandigheden sprake is van een risico op onderworpenheid.

Voor boekjaar 2025 leidt dit tot de volgende fiscale positie:

| | 31-12-2025 |
|------------------------------------|------------|
| Recht op verliescompensatie | 0 |

Grondslagen ter bepaling van het saldo van de rekening van baten en lasten

De lasten en baten worden tegen nominale waarde zoveel mogelijk toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben (matching principe). De lasten in de programmarekening zijn opgenomen op basis van historische kosten. Verliezen zijn verantwoord op het moment dat deze voorzienbaar zijn.

Winsten worden eerst verantwoord nadat deze daadwerkelijk gerealiseerd zijn (voorzichtigheidsbeginsel). De afschrijvingen worden volgens de voorgeschreven afschrijvingstermijnen berekend.

Schatkistbankieren

Met de invoering van de Wet Houdbare Overheidsfinanciën (Wet HOF) zijn decentrale overheden verplicht om tijdelijk overtollige liquide middelen aan te houden in de schatkist van het Rijk door middel van een depositovorm of rekening-courant. Op grond van artikel 52-c van het BBV is in de toelichting op de balans (onder de Overige gegevens) de rapportage over toepassing van het schatkistbankieren in het afgelopen jaar opgenomen.

Paragraaf Verbonden partijen

De inhoud en verplichting voor op te nemen informatie van verbonden partijen is gewijzigd ten opzichte van voorgaande jaren. Dit is gebaseerd op wijzigingen in het BBV en nieuwe Notitie Verbonden partijen van november 2014 van de Commissie BBV. Vanaf jaarverslag en jaarrekening 2014 is de paragraaf verbonden partijen hierop aangepast en opgenomen in het onderdeel Jaarverslag.

Verplichte opname van financiële kengetallen

De Adviescommissie vernieuwing Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) provincies en gemeenten heeft in 2014 voor zijn advisering een zevental uitgangspunten opgesteld. Daarbij is de rode draad de versterking van de horizontale verantwoording. Voor de uitwerking van de adviezen is een stuurgroep ingesteld bestaande uit vertegenwoordigers van onder meer BZK, Financiën, de VNG, het IPO en de commissie BBV. Een eerste resultaat is inmiddels vastgesteld. Het betreft de invoering van een verplichte basis set van vijf financiële kengetallen in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing voor de begroting vanaf 2016 en de jaarrekeningstukken vanaf 2015 bestaande uit:

- Netto schuldquote
- Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen
- Solvabiliteitsratio
- Kengetal grondexploitatie
- Structurele exploitatieruimte
- Belastingcapaciteit

Het opnemen van deze vijf financiële kengetallen is een eerste stap op invoering van de overige aanbevelingen van de Adviescommissie vernieuwing BBV. De bedoeling hiervan is om de financiële positie meer inzichtelijk te maken voor raadsleden. Verwerking in de begroting en de jaarrekening van de overige aanbevelingen vindt vanaf 2017 plaats.

Toelichting op de balans

| ACTIVA | | |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| VASTE ACTIVA | | |
| materiële vaste activa | 31-12-25 | 31-12-24 |
| Economisch nut: | | |
| bedrijfsgebouwen | 154.157 | 197.664 |
| vervoermiddelen | 1.016.599 | 725.844 |
| machines, apparaten en installaties | 342.608 | 348.865 |
| overige materiële vaste activa | 334.957 | 317.238 |
| | 1.848.321 | 1.589.611 |

Alle materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten) of vervaardigingsprijs, verminderd met de ontvangen subsidies en bijdragen die direct gerelateerd zijn aan het actief, de jaarlijkse afschrijvingslasten en afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen. Bijdragen derden en duurzame waardeverminderingen zijn afgelopen jaar niet aan de orde geweest. De afschrijvingen zijn gebaseerd op de door het algemeen bestuur vastgestelde financiële verordening en geschieden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar.

| Verloopoverzicht materiële vaste activa | Boekwaarde 31-12-24 | Investerings | Desinvesterings | Afschrijvingen | Boekwaarde 31-12-25 |
|--|---------------------|----------------|-----------------|----------------|---------------------|
| <i>Investerings met economisch nut:</i> | | | | | |
| bedrijfsgebouwen | 197.664 | 0 | 0 | 43.507 | 154.157 |
| vervoermiddelen | 725.844 | 457.120 | 0 | 166.365 | 1.016.599 |
| machines, apparaten en installaties | 348.865 | 59.670 | 0 | 65.927 | 342.608 |
| overige materiële vaste activa | 317.238 | 230.252 | 0 | 212.533 | 334.957 |
| totaal investeringen met economisch nut | 1.589.611 | 747.042 | 0 | 488.332 | 1.848.321 |

| Financiële activa | 31-12-25 | 31-12-24 |
|---|--------------|--------------|
| overige langlopende leningen | 0 | 0 |
| overige uitzettingen > 1 jaar (vooruitbetalingen) | 7.800 | 6.720 |
| | 7.800 | 6.720 |

De overige uitzettingen bestaan uit vooruitbetaalde kosten met een looptijd van meer dan 1 jaar.

| Verloopoverzicht financiële vaste activa | Boekwaarde 31-12-24 | Investerings | Vrijval | Aflossingen | Boekwaarde 31-12-25 |
|--|---------------------|--------------|--------------|-------------|---------------------|
| overige langlopende leningen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer | 6.720 | 7.800 | 6.720 | 0 | 7.800 |
| totaal financiële vaste activa | 6.720 | 7.800 | 6.720 | 0 | 7.800 |

| VLOTTENDE ACTIVA | | |
|--|-------------------|-------------------|
| uitzettingen < 1 jaar | 31-12-25 | 31-12-24 |
| Uitzettingen: Vorderingen op gemeenten | 15.189.114 | 0 |
| Uitzettingen: Vorderingen op overige overheden | 13.452 | 17.678.577 |
| Uitzettingen: Overige vorderingen | 17.932 | 15.447 |
| Rekening courant verhouding met het Rijk | 4.353.723 | 942.262 |
| | 19.574.221 | 18.636.285 |

De uitzettingen van met een rentetypische looptijd korter dan één jaar worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

In het kader van het zogenaamde schatkistbankieren dienen in principe alle overtollige middelen in de schatkist te worden aangehouden. Hierop zijn enkele uitzonderingen van toepassing. Eén daarvan is het drempelbedrag. Dit is het minimumbedrag dat gemiddeld per kwartaal buiten de schatkist mag worden gehouden. Voor 2025 was dit op basis van de begrotingsomvang een bedrag van € 1.130.600. In 2025 hebben geen overschrijdingen plaatsgevonden van het drempelbedrag. In onderstaande tabel is te zien wat de benutting van het drempelbedrag schatkistbankieren gedurende de vier kwartalen 2025 is geweest:

| Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000) | | Verslagjaar 2025 | | | |
|---|---------------|------------------|------------|------------|------------|
| (1) Drempelbedrag | | 1.130,6 | | | |
| | | Kwartaal 1 | Kwartaal 2 | Kwartaal 3 | Kwartaal 4 |
| (2) Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen | | 484 | 174 | 257 | 236 |
| (3a) = (1) > (2) Ruimte onder het drempelbedrag | | 647 | 956 | 874 | 895 |
| (3b) = (2) > (1) Overschrijding van het drempelbedrag | | - | - | - | - |
| (1) Berekening drempelbedrag | | Verslagjaar 2025 | | | |
| (4a) Begrotingstotaal verslagjaar | | 56.530 | | | |
| (4b) Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen | | 56.530 | | | |
| (4c) Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat | | - | | | |
| (1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van € 1.000.000 | Drempelbedrag | 1.130,6 | | | |
| (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 | | 43.536 | 15.878 | 23.628 | 21.682 |
| (5b) Dagen in het kwartaal | | 90 | 91 | 92 | 92 |
| (2) - (5a) / (5b) Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen | | 484 | 174 | 257 | 236 |

| liquide middelen en overlopende activa | 31-12-25 | 31-12-24 |
|--|------------------|------------------|
| liquide middelen, banksaldi | 403.494 | 402.269 |
| Overlopende activa: Nog te ontvangen bijdragen van de EU | 105.100 | 0 |
| Overlopende activa: Overige overlopende activa (niet-overheid) | 584.922 | 635.199 |
| | 1.093.516 | 1.037.468 |

De liquide middelen en overlopende activa zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

| De post overlopende activa wordt onderscheiden in: | boekwaarde 31-12-25 | boekwaarde 31-12-24 |
|--|------------------------|------------------------|
| De voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering van uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel nog te ontvangen van: | | |
| - Europese overheidslichamen | 105.100 | 0 |
| Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van de volgende begrotingsjaren komen | 584.922 | 635.199 |
| totaal overlopende activa | 690.022 | 635.199 |

| PASSIVA | | |
|--|------------------|------------------|
| VASTE PASSIVA | | |
| voorzieningen | 31-12-25 | 31-12-24 |
| voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's | 2.634.503 | 2.294.333 |
| | 2.634.503 | 2.294.333 |

| verloopoverzicht voorzieningen | balanswaarde 31-12-24 | vrijgevallen bedragen | toevoegingen | aanwendungen | balanswaarde 31-12-25 |
|---|--------------------------|--------------------------|----------------|----------------|--------------------------|
| voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's: | 0 | | | | 0 |
| - Voorziening Verlofsparen | 2.294.333 | | 603.470 | 263.300 | 2.634.503 |
| totaal | 2.294.333 | 0 | 603.470 | 263.300 | 2.634.503 |

Toelichting Voorziening verlof en verlofsparen

Volgens de CAO kunnen medewerkers zowel bovenwettelijk verlof als spaarverlof sparen. Dit verlof heeft geen vervaldatum en er mag per medewerker maximaal 3.600 uur worden gespaard, wat neerkomt op een verlofperiode van circa twee jaar. Voor de financiële gevolgen hiervan is een voorziening getroffen. Het onderdeel spaarverlof alsmede het bovenmatige verlof behoort meegenomen te worden in de waardering.

| vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer | 31-12-25 | 31-12-24 |
|--|------------------|------------------|
| saldo opgenomen geldleningen (lening BNG) | 2.200.000 | 2.400.000 |
| | 2.200.000 | 2.400.000 |
| Toelichting: | | |
| saldo per 1 januari | 2.400.000 | 2.600.000 |
| bij: opgenomen geldleningen | 0 | 0 |
| af: aflossing geldleningen | 200.000 | 200.000 |
| saldo per 31 december | 2.200.000 | 2.400.000 |
| rentelast vaste geldleningen | 26.925 | 29.185 |
| gemiddeld rentepercentage vaste geldleningen | 1,13% | 1,13% |

De vaste schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde (hoofdsom) verminderd met het totaal van de gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

| VLOTTENDE PASSIVA | | |
|--|-------------------|-------------------|
| netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar | 31-12-25 | 31-12-24 |
| crediteuren | 16.990.982 | 16.064.709 |
| nog te betalen posten algemeen | 55.183 | 57.447 |
| | 17.046.165 | 16.122.156 |
| | | |
| overlopende passiva | 31-12-25 | 31-12-24 |
| Overlopende passiva: Overige overlopende passiva (niet-overheid) | 77.836 | 77.919 |
| Overlopende passiva: Vooruit ontvangen bijdragen van gemeenten | 565.353 | 375.675 |
| | 643.190 | 453.594 |

| verloopoverzicht vooruitontvangen bedragen overige Nederlandse overheidslichamen | saldo 31-12-24 | ontvangen bedragen | vrijgevallen bedragen | saldo 31-12-25 |
|---|-----------------------|---------------------------|------------------------------|-----------------------|
| project huisvesting arbeidsmigranten | 31.988 | 75.000 | 62.558 | 44.430 |
| project van transitie naar transformatie | 191.127 | 199.990 | 17.508 | 373.609 |
| project dashboard sociaal domein | 152.559 | | 5.245 | 147.314 |
| Totaal | 375.675 | 274.990 | 85.311 | 565.353 |

Niet uit balans blijkende rechten/verplichtingen

De niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen zijn langlopende overeenkomsten waaruit één of meerdere financiële verplichtingen voortvloeien waar MGD de komende jaren aan gebonden is.

| Samenvattend overzicht | Toekomstige rechten vanaf 2026 |
|---|--------------------------------|
| Bijdrage gemeente Boxtel uitvoering DVO | 125.000 |
| Bijdrage gemeente SMG uitvoering DVO | 116.000 |
| Bijdrage gemeente Vught uitvoering DVO | 120.000 |
| Vergoeding werkplekken BINT | 125.951 |
| Bijdrage technische ruimte | 58.147 |
| Huurovereenkomst GGD | 69.063 |
| Totaal | 614.161 |

| Samenvattend overzicht | Toekomstige verplichtingen vanaf 2026 |
|--|---------------------------------------|
| Huur printers | 54.812 |
| Accountancydiensten | 107.668 |
| Schoonmaak locaties MGD | 405.370 |
| Onderhoud diverse software pakketten | 3.603.288 |
| E diensten burgerzaken | 186.770 |
| Onderhoud software Data Mask | 27.638 |
| Huurovereenkomst Markt 1 | 284.800 |
| Huurovereenkomst Ursula | 296.400 |
| Huurovereenkomst Mijlstraat 45 | 20.400 |
| Huurovereenkomst Meanderplein 1 | 426.800 |
| Huurovereenkomst Bedrijvenweg 21 | 75.800 |
| Huurovereenkomst Meander | 630.103 |
| Huurovereenkomst Meander (koffie-thee) | 98.609 |
| Totaal | 6.318.457 |

Verantwoording Wet Normering Topinkomens

Op basis van de Wet Normering Topinkomens publieke en semipublieke sector (WNT) verantwoordt we via het jaarverslag de bezoldiging van de topfunctionarissen in onze organisatie. Topfunctionarissen in het kader van de WNT zijn voor MijnGemeenteDichtbij, de leden van het Algemeen Bestuur, het Dagelijks Bestuur en de Directie.

Het bezoldigingsmaximum in 2025 bedraagt € 246.000 voor topfunctionarissen met dienstbetrekking. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband en inclusief belaste kostenvergoedingen en pensioenbijdrage werkgever.

Algemeen Bestuur

De colleges van burgemeester en wethouders van de gemeente Boxtel en de gemeente Sint-Michielsgestel vormen het Algemeen Bestuur. Het Algemeen Bestuur van GR MijnGemeenteDichtbij bestond in 2025 uit de volgende leden:

| Algemeen bestuur | Periode | Gemeente |
|------------------------------------|-------------------------|---------------------|
| R.S. van Meygaarden | 1-1-2025 t/m 31-12-2025 | Boxtel |
| M.W.E. van Alphen-Habraken | 1-1-2025 t/m 31-12-2025 | Boxtel |
| J.C.C.M. Heesen | 1-1-2025 t/m 31-12-2025 | Boxtel |
| G.A.P.M. van Laarhoven-van Abeelen | 1-1-2025 t/m 31-12-2025 | Boxtel |
| G.E.W. van Nistelrooij | 1-1-2025 t/m 31-12-2025 | Boxtel |
| W.C.F. van der Zanden | 1-1-2025 t/m 31-12-2025 | Boxtel |
| E. Smid (voorzitter) | 1-1-2025 t/m 31-12-2025 | Sint-Michielsgestel |
| A.A.J. van Druenen | 1-1-2025 t/m 1-10-2025 | Sint-Michielsgestel |
| T.P.T.H. Geldens | 6-2-2025 t/m 31-12-2025 | Sint-Michielsgestel |
| S. Goossens | 1-1-2025 t/m 31-12-2025 | Sint-Michielsgestel |
| P.J.H. Raaijmakers | 1-1-2025 t/m 31-12-2025 | Sint-Michielsgestel |

De leden van het Algemeen Bestuur ontvangen geen geldelijke beloning of vergoeding van GR MijnGemeenteDichtbij voor hun werkzaamheden. In het kader van de WNT worden derhalve geen inkomensgegevens van deze bestuursleden vermeld.

Dagelijks Bestuur

Het Dagelijks Bestuur bestaat uit vier leden, met een vertegenwoordiging van twee leden vanuit elk van de colleges van Boxtel en Sint-Michielsgestel

Het Dagelijks Bestuur van GR MijnGemeenteDichtbij bestond in 2025 uit de volgende leden:

| Dagelijks bestuur | Periode | Gemeente |
|------------------------|-------------------------|---------------------|
| R.S. van Meygaarden | 1-1-2025 t/m 31-12-2025 | Boxtel |
| G.E.W. van Nistelrooij | 1-1-2025 t/m 31-12-2025 | Boxtel |
| E. Smid (voorzitter) | 1-1-2025 t/m 31-12-2025 | Sint-Michielsgestel |
| P.J.H. Raaijmakers | 1-1-2025 t/m 31-12-2025 | Sint-Michielsgestel |

De leden van het Dagelijks Bestuur ontvangen geen geldelijke beloning of vergoeding van GR MijnGemeenteDichtbij voor hun werkzaamheden. In het kader van de WNT worden derhalve geen inkomensgegevens van deze bestuursleden vermeld.

Directie

De directie van GR MijnGemeenteDichtbij bestond in 2025 uit de volgende leden:

| Directie | Periode | Gemeente |
|---------------|-------------------------|---------------------|
| V.C. Fijneman | 1-1-2025 t/m 31-12-2025 | Boxtel |
| P.W.M. Geurts | 1-4-2025 t/m 31-12-2025 | Sint-Michielsgestel |

De directieleden zijn als gemeentesecretaris van respectievelijk Boxtel en Sint-Michielsgestel onbezoldigd directielid van GR MijnGemeenteDichtbij. In het kader van de WNT worden derhalve geen inkomensgegevens van deze directieleden vermeld.

WNT-verantwoording 2025 GR MijnGemeenteDichtbij

De WNT is van toepassing op GR MijnGemeenteDichtbij. Het voor GR MijnGemeenteDichtbij toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2025 € 246.000 (Algemeen Bezoldigingsmaximum).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

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

| Gegevens 2025 Naam topfunctionaris | Functie |
|---------------------------------------|---------------------------------------|
| R.S. van Meygaarden | Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur |
| M.W.E. van Alphen-Habraken | Algemeen Bestuur |
| J.C.C.M. Heesen | Algemeen Bestuur |
| G.A.P.M. van Laarhoven-van Abeelen | Algemeen Bestuur |
| G.E.W. van Nistelrooij | Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur |
| W.C.F. van der Zanden | Algemeen Bestuur |
| E. Smid | Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur |
| A.A.J. van Druenen | Algemeen Bestuur |
| T.P.T.H. Geldens | Algemeen Bestuur |
| S. Goossens | Algemeen Bestuur |
| P.J.H. Raaijmakers | Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur |
| V.C. Fijneman | Directeur |
| P.W.M. Geurts | Directeur |

1g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is

In het geval een leidinggevende topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder, op of na 1-1-2018 met een WNT-instelling een dienstbetrekking aangaat en hij/zij bij een of meer andere WNT-instellingen reeds een dienstbetrekking heeft als topfunctionaris, niet zijnde een toezichthoudende topfunctionaris, zijn bepaalde of alle onderdelen van deze tabel van toepassing. Indien van toepassing kan het betreffende tabelonderdeel dienen als aanvulling op tabel 1d, Dit geldt in voorkomende gevallen ook voor diegene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder.

| Gegevens 2025 Naam topfunctionaris | Functie | Alle andere WNT-instellingen waarbij de leidinggevende topfunctionaris eveneens in dienstbetrekking is als leidinggevende topfunctionaris |
|--|-----------|---|
| V.C. Fijneman | Directeur | Gemeente Boxtel (gemeentesecretaris) |
| P.W.M. Geurts | Directeur | Gemeente Sint-Michielsgestel (gemeentesecretaris) |

De bezoldigingsgegevens van deze directieleden zijn opgenomen in de WNT verantwoording van de respectievelijke jaarrekeningen 2025 van Boxtel en Sint-Michielsgestel

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

Overzicht gerealiseerde baten en lasten

Op basis van artikel 66 BBV wordt in de jaarrekening een overzicht van baten en lasten opgenomen per taakveld op het niveau van de programma's.

| Taakvelden verdeeld naar programma's (bedragen x €1.000) | Baten begroot na wijziging | Lasten begroot na wijziging | Gerealiseerde baten | Gerealiseerde lasten |
|--|----------------------------|-----------------------------|---------------------|----------------------|
| <i>0.4 Overhead:</i> | | | | |
| Personeel | 723 | 51.176 | 775 | 49.765 |
| Bedrijfsvoering | 302 | 8.584 | 304 | 7.942 |
| Projecten | 8.051 | 8.338 | 7.992 | 8.174 |
| Bijdragen gemeenten | | | | |
| <i>0.5 Treasury:</i> | | | | |
| Bedrijfsvoering | 59 | 44 | 56 | 47 |
| <i>0.8 Algemene baten en lasten:</i> | | | | |
| Bijdragen gemeenten | 59.006 | | 56.801 | |
| Totaal | 68.141 | 68.141 | 65.928 | 65.928 |

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen relevante gebeurtenissen na balansdatum

Controleverklaring van onafhankelijke accountant



Crowe Foederer
Beukenlaan 60
5651 CD Eindhoven
Tel. +31 (0)40 264 96 10
www.crowe-foederer.nl

PERSOONLIJK/VERTROUWELIJK

Gemeenschappelijke Regeling MijnGemeenteDichtbij
T.a.v. de het Algemeen bestuur
Postbus 10.000
5280 DA Boxtel

Eindhoven, 26 maart 2026
Dos. nr. 20001763
Behandeld door: M.H.J. van Heeswijk

Geachte heer Smid,

Inzake: controleverklaring jaarrekening 2025

Hierbij ontvangt u een exemplaar van de jaarstukken, met daarin opgenomen de jaarrekening 2025 voorzien van onze controleverklaring d.d. 26 maart 2026. Wij bevestigen u akkoord te gaan met het opnemen van deze controleverklaring in de jaarstukken, die overeenkomt met het bijgevoegde exemplaar.

De jaarstukken inclusief jaarrekening dienen te worden opgemaakt door de leden van het dagelijks bestuur en dienen te worden vastgesteld door het algemeen bestuur. Wij bevestigen u ermee akkoord te gaan dat een afschrift van onze controleverklaring openbaar wordt gemaakt, mits de opgemaakte jaarrekening ongewijzigd wordt vastgesteld. Het dagelijks bestuur dient de vastgestelde jaarrekening en het jaarverslag binnen twee weken na vaststelling, maar in ieder geval voor 15 juli 2026 aan de gedeputeerde staten te verstrekken.

Openbaarmaking van de controleverklaring is slechts toegestaan tezamen met deze versie van de jaarstukken inclusief jaarrekening. Indien u de jaarstukken en de controleverklaring opneemt op Internet, dient u te waarborgen dat de jaarstukken inclusief jaarrekening 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"). Tevens adviseren wij bij opname van de jaarrekening inclusief onze verklaring op het internet de volgende disclaimer op te nemen: 'In geval van verschillen of inconsistenties tussen de op deze site opgenomen teksten en cijfermatige opstellingen en die in de originele jaarrekening, prevaleert de laatste'.

Overigens wijze wij 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 verwerkt op grond van artikel 39 Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten. Uiteraard vervalt in die situatie onze bovengenoemde toestemming.

Vertrouwende u hiermede van dienst te zijn geweest en tot het verstrekken van verdere inlichtingen ben ik gaarne bereid.

Hoogachtend,
Crowe Foederer Audit & Assurance B.V.

Valid Signed door M.H.J. van Heeswijk RA MSc
op 26-03-2026

M.H.J. van Heeswijk RA MSc

Crowe Foederer Audit & Assurance B.V.
Beukenlaan 60 | 5651 CD Eindhoven | K.v.K. nr. 88579518 | IBAN: NL07 INGB 0718020375 | BIC: INGBNL2A | B.T.W. nr. NL6648.09.219.B01
Op onze dienstverlening zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin een beperking van onze aansprakelijkheid voorkomt. Deze algemene voorwaarden zijn bij de Kamer van Koophandel gedeponeerd onder nummer 17034644.
Vestigingen: Eindhoven, Amsterdam, 's-Hertogenbosch, Bladel, Lelystad, Oostzaan, Roermond, Venlo, Venray

Bijlagen

Bijlage 1 Overzicht formatie en salarissen

Onderstaand een overzicht van de formatie en bezetting eind 2024 en eind 2025 met de voor 2025 begrote en werkelijke salariskosten.

| Overzicht formatie en bezetting in fte per venster/team | Formatie per 31-12-2024 | Bezetting per 31-12-2024 | Formatie per 31-12-2025 | Bezetting per 31-12-2025 | Begroot 2025 salarissen x €1.000 | Werkelijk 2025 salarissen x €1.000 |
|---|-------------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| Algemeen Management Team | 6,10 | 4,83 | 7,21 | 5,83 | 934.200,0 | 785.358,0 |
| AMT | 6,10 | 4,83 | 7,21 | 5,83 | 934.200,0 | 785.358,0 |
| Venster Sociaal | 123,29 | 120,42 | 135,07 | 128,95 | 11.849.500,0 | 10.534.366,6 |
| Wijkteam I Boxtel | 21,06 | 18,90 | 21,79 | 22,23 | 1.938.600,0 | 1.601.346,2 |
| Wijkteam II Boxtel | 19,71 | 19,47 | 20,62 | 20,64 | 1.747.300,0 | 1.583.017,5 |
| Wijkteam I Sint-Michielsgestel | 13,95 | 12,73 | 15,05 | 14,62 | 1.350.100,0 | 1.288.015,4 |
| Wijkteam II Sint-Michielsgestel | 14,13 | 15,80 | 17,2 | 17,52 | 1.540.200,0 | 1.303.830,5 |
| Toegang & Ondersteuning | 27,97 | 26,65 | 29,73 | 24,46 | 2.219.000,0 | 2.170.564,6 |
| SBO & Kwaliteit | 26,47 | 26,87 | 30,68 | 29,48 | 3.054.300,0 | 2.572.579,9 |
| Overig (Oekraïne) | | | | | | 15.013 |
| Venster RME ontwikkeling | 191,54 | 179,27 | 212,88 | 200,57 | 18.212.100,0 | 15.843.863,3 |
| Wijkbeheer | 51,00 | 52,40 | 50,67 | 50,5 | 3.400.300,0 | 3.482.880,0 |
| Beheer & uitvoering | 25,87 | 22,45 | | | 1.080.800,0 | 946.815,0 |
| Inrichting, verkeer en reiniging | 22,16 | 10,35 | | | 1.050.700,0 | 556.135,6 |
| Maatschap. en econ. ontwikkeling | 28,67 | 32,82 | 41,07 | 39,84 | 3.728.900,0 | 3.405.118,5 |
| Ruimtelijke ontwikkeling | 30,24 | 31,52 | 36,11 | 36,36 | 3.596.900,0 | 3.068.682,0 |
| VTH | 33,60 | 29,73 | 37,88 | 34,62 | 3.255.300,0 | 2.574.842,0 |
| Beheer Openbare Ruimte, RME ontwikkeling | | | 23,71 | 22,41 | 1.080.800,0 | 1.081.690,0 |
| Programmeren Openbare Ruimte, RME ontwikkeling | | | 23,44 | 16,84 | 1.018.400,0 | 727.700,2 |
| Venster Dienstencentrum | 41,97 | 42,98 | 41,97 | 42,29 | 3.104.100,0 | 3.094.081,8 |
| Burgerzaken | 14,71 | 14,25 | 14,71 | 14,58 | 1.159.200,0 | 1.116.236,8 |
| Contactcentrum | 27,26 | 28,73 | 27,26 | 27,71 | 1.944.900,0 | 1.977.845,0 |
| Venster Bedrijfsvoering | 116,91 | 106,28 | 116,52 | 109,27 | 10.606.500,00 | 9.706.696,37 |
| Informatievoorziening | 25,74 | 21,86 | 25,74 | 22,53 | 2.319.300,0 | 2.017.575,2 |
| Financiën en administratie | 26,63 | 25,97 | 26,63 | 23,79 | 2.269.000,0 | 2.113.129,7 |
| Bestuurlijke ondersteuning | 26,62 | 23,98 | 27,12 | 26,86 | 2.507.100,0 | 2.292.339,5 |
| Staf en ondersteuning | 26,05 | 25,13 | 25,16 | 25,89 | 2.473.600,0 | 2.318.436,3 |
| Belastingen | 11,87 | 9,34 | 11,87 | 10,20 | 1.037.500,0 | 965.215,7 |
| Totaal MijnGemeenteDichtbij | 479,81 | 453,78 | 513,65 | 486,91 | 44.706.400,00 | 39.964.366,03 |

De formatie tussen eind 2024 en eind 2025 is als volgt ontwikkeld.

| Ontwikkeling formatie | |
|-----------------------|--------------|
| Stand per 31-12-2025 | 513,65 |
| Stand per 31-12-2024 | 479,81 |
| Mutatie | 33,84 |

| Ontwikkeling formatie | |
|--|--------------|
| Deze mutaties bestaan uit: | |
| 0100.0600 - Fictie formatie organisatiebreed | 1,11 |
| 300.330.333.008 - Medewerker leerlingenvervoer | 0,56 |
| 500.540.542.008 - Medewerker debiteurenbeheer | 1,00 |
| 300.330.332.009 - Wijkconsulent ZOV | 0,67 |
| 300.330.332.009 - Leerplicht ambtenaar | 1,00 |
| 300.330.332.009 - Wijkconsulent participatie | 1,00 |
| 300.330.332.009 - Wijkconsulent participatie | 1,31 |
| 300.330.332.009 - Wijkconsulent Basishulp | 0,78 |
| 999.999.999.000 - Accounthouderwerk (migratie) | 1,00 |
| 999.999.999.000 - Projectleider landelijke hervormingsagenda | 1,00 |
| 200.270.274.010 - Projectleider Thuis in de Wijk | 0,67 |
| 200.270.273.011 - Kwartiermaker | 0,78 |
| 300.310.314.010 - Projectleider Oekraïne | 1,00 |
| 300.320.322.011 - Coördinator mobiliteit | -1,00 |
| 200.270.273.011 - Projectleider | -1,97 |
| 300.320.323.010 - Adviseur circulaire economie | 1,00 |
| 300.310.314.010 - Kwaliteitsmedewerker | 0,89 |
| 300.320.323.010 - Beleidsmedewerker duurzaamheid | 2,67 |
| 300.330.333.008 - Projectmedewerker MEO | 1,67 |
| 500.510.512.008 - Technisch medewerker gebouwen | 1,00 |
| 300.320.322.011 - Strategisch beleidsmedewerker vastgoed | 1,00 |
| 400.410.413.010 - Beheerder gebouwen | 1,00 |
| 500.540.543.007 - Medewerker registratie en contractbeheer | 0,89 |
| 200.260.263.012 - Programmamanager Duurzaamheid | 1,00 |
| 300.310.314.010 - Procesregisseur | 0,89 |
| 300.320.322.011 - Accountmanager vitaal landelijk gebied | 1,00 |
| 300.330.331.010 - Centrummanager | 0,50 |
| 999.999.999.001 - Facilitair medewerker sporthallen | 1,00 |
| 300.320.322.011 - Programmamanager omgevingsprogramma's | 1,00 |
| 300.320.322.011 - Projectleider omgevingsplan | 1,00 |
| 300.320.322.011 - Strategisch beleidsmedewerker | 0,50 |
| 300.320.324.009 - Medewerker natuur en landschap | 0,50 |
| 300.320.324.009 - Stedenbouwkundige | 1,00 |
| 200.270.273.011 - Projectleider ruimtelijke plannen | 2,00 |
| 300.330.332.009 - Medewerker Milieu | 0,89 |
| 300.340.341.009 - Medewerker toezicht & handhaving A | 0,72 |
| 300.340.343.007 - Medewerker toezicht & handhaving B | 1,70 |
| 500.540.544.006 - Medewerker administratie VTH | -1,00 |
| 700.710.712.007 - Managementassistent | 1,34 |
| 300.330.331.010 - Juridisch medewerker VTH A | 1,00 |
| 700.710.712.007 - Managementassistent | 0,50 |
| 300.310.313.011 - Procesmanager | -0,89 |
| Overige mutaties | 0,16 |
| Totaal | 33,84 |

Bijlage 2 Verplichte BBV Indicatoren

In het BBV 2004 werden gemeenten voor het eerst verplicht om niet-financiële informatie in de begroting en jaarstukken op te nemen. Naast de financiële gegevens werden de 3 'w-vragen' (wat mag het kosten, wat willen we bereiken en wat gaat we daarvoor doen) opgenomen. Dit heeft er toe geleid dat de begrotingen beleidsmatiger werden. Het wordt steeds belangrijker voor gemeenten om te kunnen sturen op basis van meetbare prestaties.

Naast de uniforme taakvelden, wordt daarom in het herziene BBV voorgeschreven dat gemeenten vanaf 2017 een basisset van 39 beleidsindicatoren hanteren voor de begroting en verantwoordingsstukken. Desgewenst kunnen daar eigen indicatoren, toegesneden op de lokale situatie, aan worden toegevoegd. De indicatoren maken deel uit van de beleidsbegroting bij de programma's.

Zo kunnen raadsleden en anderen een helder beeld vormen over de beleidsresultaten van de gemeente en gemeenten onderling vergelijken.

Het BBV is ook van toepassing op gemeenschappelijke regelingen. De opname van de beleidsindicatoren is via het BBV verplicht gesteld en gelden daarmee ook voor gemeenschappelijke regelingen. Het ministerie van BZK heeft daarbij aangegeven dat gemeenschappelijke regelingen alleen die indicatoren hoeven op te nemen die behoren bij de taakvelden waarbinnen de gemeenschappelijke regeling activiteiten uitvoert voor de afnemende gemeenten. Beleidsindicatoren die buiten de taakvelden van de GR vallen, kunnen worden weggelaten. Aangezien onze GR de volledige bestuursondersteuning verzorgt voor de beide gemeenten, behoren we dus in onze begroting en jaarrekening het volledige overzicht op te nemen van onze beide gemeenten.

Via de website 'waarstaatjegemeente.nl' zijn nagenoeg alle gegevens voor het opnemen van de indicatoren voor alle gemeenten beschikbaar. De beleidsindicatoren in het taakveld 'bestuur en ondersteuning' zijn niet op deze website opgenomen maar worden via de gemeenten zelf ingevuld. In verband met de ambtelijke fusie zijn juist deze gegevens voor de beide gemeenten niet beschikbaar aangezien de budgetten voor bedrijfsvoering, overhead e.d. overgezet zijn naar MGD.

Voor het overzicht van deze BBV indicatoren wordt verwezen naar de begrotingen en jaarrekeningen van onze beide gemeenten.

Bijlage 3 Lijst met afkortingen

| Afkorting | Omschrijving |
|-----------|--|
| AB | Algemeen Bestuur |
| Anw | Algemene Nabestaandenwet |
| Arhi | wet Algemene regels herindeling |
| BBP | Bruto Binnenlands Product |
| BBZ | Besluit Bijstandsverlening Zelfstandigen |
| BHIC | Brabants Historisch Informatie Centrum |
| BOA | Buitengewoon Opsporingsambtenaar |
| BOR | Beheer Openbare Ruimte |
| BU | Beheer en Uitvoering |
| BZK | Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties |
| CAD | Computer-aided design |
| CAO | Collectieve Arbeidsovereenkomst |
| CAR-UWO | Collectieve Arbeidsvoorwaardenregeling Uitwerkingsovereenkomst |
| CC | Contactcentrum |
| DB | Dagelijks Bestuur |
| FIDO | wet Financiering Decentrale Overheden |
| Fte | Fulltime-equivalent |
| GIS | Geografisch Informatiesysteem |
| GR | Gemeenschappelijke regeling |
| HOF | wet Houdbare Overheidsfinanciën |
| IV/ICT | Informatievoorziening en Informatie en Communicatie Technologie |
| IVR | Inrichting Verkeer en Reiniging |
| MEO | Maatschappelijke & Economische Ontwikkeling |
| MEV | Macro Economische Verkenning |
| MGD | MijnGemeenteDichtbij |
| NCOI | Nederlands Commercieel Opleidingsinstituut |
| OR | Ondernemingsraad |
| PHS | Programma Hoogfrequent Spoorvervoer |
| Pm | Pro Memorie |
| RMEO | Ruimtelijke, Maatschappelijke en Economische Ontwikkeling |
| RO | Ruimtelijke Ontwikkeling |
| Tozo | Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers |
| TPAW | Tijd, plaats en apparatuur onafhankelijk werken |
| VNG | Vereniging van Nederlandse Gemeenten |
| VTH | Vergunning, Toezicht en Handhaving |
| Wnra | Wet normalisering rechtspositie ambtenaren |
| WOZ | Waardering Onroerende Zaken |