

Jaarstukken 2024



Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	4
Voorwoord	6
Financiële samenvatting	7
Programma 1: Bedrijfsvoering voor Geldrop-Mierlo, Nuenen en Son en Breugel.....	8
Paragrafen.....	18
Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing	18
Paragraaf Financiering	24
Paragraaf Bedrijfsvoering Dienst Dommelvallei	26
Paragraaf Wet open overheid	29
Structuur Dienst Dommelvallei	30
Jaarrekening	31
Balans	31
Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	32
Toelichting op de balans.....	35
Niet in de balans opgenomen verplichtingen.....	41
Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening.....	42
Het overzicht van baten en lasten per taakveld	44
Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening.....	46
Vennootschapsbelasting	46
Begrotingsrechtmatigheid	46
Analyse overzicht van baten en lasten	48
Overzicht van de incidentele baten en lasten.....	48
Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)	48
Overzicht van investeringen en projecten	50

Rechtmatigheidsverantwoording.....	55
------------------------------------	----

Voorwoord

Beste lezer,

Hierbij bieden wij u de jaarrekening en het jaarverslag over 2024 aan.

In 2024 hebben we belangrijke vervolgstappen naar een toekomstbestendige bedrijfsvoering en dienstverlening voor de gemeenten Geldrop-Mierlo, Nuenen en Son en Breugel gezet. Evenals het proces tot aanpassing van de Governance vanuit de WGR. We stelden het bedrijfsplan vast en richtten de organisatie in volgens de nieuwe structuur. Daarnaast liep het “gewone” werk natuurlijk door. Een kleine greep, uit de samen met de partnergemeenten, uitgevoerde werkzaamheden. We hebben:

- Bijna 28.000 facturen afgedaan, waarvan 91% binnen 30 dagen is betaald;
- Maar liefst 104 inwoners ondersteund bij het uitstromen uit de bijstand, op weg naar werk en financiële zelfstandigheid;
- Mede door de piek in aanvragen voor reisdocumenten een bijzonder intensief jaar doorgemaakt. De piek leidde tot 20.500 afspraken voor de gemeenten Nuenen en Son en Breugel, dit was een toename van 36% ten opzichte van vorig jaar. Ook behandelde het team 28.000 telefoontjes, waarvan 86% binnen de afgesproken twee minuten;
- Ruim 130 servers in onze privécloud beheerd en tal van koppelingen tussen de privécloud en de publieke cloud onderhouden. Daarnaast werden meer dan 700 werkplekken beheerd.
- In 2024 gemiddeld 17.000 e-mails per dag ontvangen, waarvan 11.000 spammails waren;
- 150 wervingen met positief resultaat begeleid.

Namens het algemeen bestuur,

Secretaris,
Nanne Kramer

Voorzitter,
Suzanne Otters-Bruijnen

Financiële samenvatting

Resultaat jaarrekening 2024

De jaarrekening 2024 van Dienst Dommelvallei sluit met een positief resultaat van € 504.924,- . In onderstaande tabel staan de belangrijkste verschillen. De uitgebreide toelichting op het resultaat staat in "Toelichting resultaat 2024" bij "Wat heeft het gekost?".

Omschrijving	Bedrag
Begroot resultaat 2e Bestuursrapportage 2024	0
Informatievoorziening incl. lagere onttrekking reserve I&A	150.500
Personele budgetten	316.000
Overig	38.424
Totaal	504.924

In de vergadering van het AB wordt besloten hoe dit resultaat bestemd wordt.

Evaluatie verdeelsleutels

Op basis van deze jaarrekening ziet het algemeen bestuur geen aanleiding om de huidige verdeelsleutels, zoals bedoeld in artikel 3 van het Financieel statuut, aan te passen.

Programma 1: Bedrijfsvoering voor Geldrop-Mierlo, Nuenen en Son en Breugel

In deze paragraaf staan de toelichtingen op dit programma. We gaan in op de 3 "wat"-vragen:

- Wat wilden we bereiken?
- Wat hebben we ervoor gedaan?
- Wat heeft het gekost?

Afwijkingen > € 25.000,- tussen begrote en werkelijke baten en lasten worden toegelicht in het onderdeel "Toelichting resultaat 2024" bij "Wat heeft het gekost?".

Een aantal van de onderwerpen in het programma Bedrijfsvoering voor de Dommelvallei-organisaties is door de deelnemende gemeenten opgenomen in de paragraaf Bedrijfsvoering. Er zijn vanuit de dienst 2 perspectieven op het begrip bedrijfsvoering.

1. Het primaire proces van de dienst is het leveren van ondersteuning aan de bedrijfsvoering van de deelnemende gemeenten. Die ondersteuning wordt in dit programma beschreven.
2. De bedrijfsvoering van de dienst zelf, deze wordt beschreven in de paragraaf Bedrijfsvoering Dienst Dommelvallei.

Wat hebben we ervoor gedaan?

De volgende onderwerpen gelden voor Geldrop-Mierlo, Nuenen en Son en Breugel

Ontwikkelplan belastingen

Omschrijving (toelichting)

Wat wilden we bereiken?

We willen voldoen aan de door de gemeenten gestelde normen voor afhandeling van klantcontacten en de kwaliteitsnormen van de Waarderingskamer.

Wat hebben we ervoor gedaan?

We onderzochten meerdere opties om de kwaliteit en de dienstverlening te verbeteren. Dit resulteerde eind 2023 in een besluit tot een overdracht van de belastingtaken aan de Belasting Samenwerking Oost-Brabant (BSOB) met ingang van 1 januari 2024. De samenwerking en de beoogde verbeteringen met de BSOB kregen in 2024 steeds meer vorm.

In 2024 zijn de volgende resultaten bereikt:

- verbeteren van de objectkenmerken in de administratie waardoor de aanslagoplegging in 2024 tijdig en volledig kon plaatsvinden;
- de achterstand in de afhandeling van de bezwaren en beroepen uit 2023 is ingehaald;

- de kwaliteit van de waardering is verbeterd door een betere beschikking over bouwdoossiers;
- de reactietermijn op bezwaren is verkort doordat de BSOB direct na de aanslagoplegging de telefonische bereikbaarheid optimaal organiseert;
- de doorlooptijd van de processen, zoals kwijschelding en bezwaar, is verkort doordat de BSOB veel processen heeft gerobotiseerd.

Verbeteren WOZ-administratie

In 2024 is uitvoering gegeven aan het plan van aanpak dat in opdracht van de Waarderingskamer is opgesteld. Hiervoor zijn extra inhuurkosten en kosten door de BSOB gemaakt. Door de uitvoering van het plan is de kwaliteit van de WOZ-administratie verbeterd.

Deze incidentele kwaliteitsslag leidde bij de gemeenten tot extra structurele inkomsten. Zoals besloten worden de extra kosten naar rato van de extra opbrengsten verdeeld over de gemeenten, waardoor dit voor de gemeenten een budgettair neutrale actie is. Inmiddels is 80% van het werk afgerond. De resterende 20% wordt in het eerste kwartaal 2025 uitgevoerd. In 2025 ontstaan er daardoor waarschijnlijk ook in 2025 extra structurele opbrengsten.

Wet Modernisering Elektronisch Bestuurlijk Verkeer (wet Mebv)

Omschrijving (toelichting)

Wat wilden we bereiken?

Voldoen aan de wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer.

Wat hebben we ervoor gedaan?

De ingang van de wet MEBV is uitgesteld naar 1 januari 2026. Een werkgroep van de vier Dommelvallei organisaties voert een inventarisatie van de gevolgen uit. Deze inventarisatie wordt in het eerste kwartaal van 2025 afgerond. Op basis van deze inventarisatie worden de vervolgacties bepaald. De voortgang van het project wordt bewaakt via de IV-board.

Rechtmatigheidsverantwoording

Omschrijving (toelichting)

Wat wilden we bereiken?

De colleges van B&W en de dagelijkse besturen in staat stellen een rechtmatigheidsverantwoording af te geven bij de jaarrekening 2023.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

De landelijke richtlijnen voor de rechtmatigheidsverantwoording voor de jaarrekening 2023 zijn eind 2023 nog aangepast. In overleg met de accountant hebben we een werkwijze begrotingsrechtmatigheid jaarrekening 2023 opgesteld. Deze werkwijze is vastgesteld door de gemeenteraden en de algemeen besturen. De colleges en de dagelijks besturen hebben op basis van die werkwijze een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening 2023 af kunnen geven.

Informatieplan 2024-2025

Omschrijving (toelichting)

Wat wilden we bereiken?

Een geactualiseerd Informatieplan 2024-2025.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

In 2024 werd een geactualiseerd informatieplan 2024-2027 vastgesteld. Kern van dit plan zijn 8 doelen die bijdragen aan een betere informatievoorziening en een andere benadering voor de projectenkalender.

We introduceerden portfoliomanagement. Met portfoliomanagement is de projectenlijst nu dynamisch en wordt deze maandelijks behandeld in de IV-board. Voorheen was dit een statische lijst die alleen jaarlijks werd beoordeeld. Tussentijds kunnen er nieuwe, op basis van urgentie, projectkandidaten aan het portfolio worden toegevoegd. Aanleiding daarvoor kunnen onder andere checks zijn op het gebied van informatieveiligheid of digitale duurzaamheid.

De IV-board stelt de vier organisaties in staat om in gezamenlijkheid keuzes te maken om de meer fundamentele projecten met een gezamenlijk belang en maximaal toegevoegde waarde uit te voeren. De IV-board is samengesteld uit managementleden van de vier Dommelvallei-organisaties, prioriteert, start en bewaakt de projecten in een continu proces. Het invullen van randvoorwaarden en het toetsen van de haalbaarheid spelen daarbij een belangrijke rol. Het uitvoeren van een impactanalyse per project draagt hieraan bij.

Overige onderwerpen voor Geldrop-Mierlo, Nuenen en Son en Breugel

Omschrijving (toelichting)

Naast de in de begroting genoemde onderwerpen, lichten we hieronder andere ontwikkelingen en activiteiten toe die door de verschillende afdelingen zijn uitgevoerd.

Organisatieontwikkeling

Vanuit de bestuurlijke wens om met meer slagkracht (sneller, besluitvaardiger) te besturen en de gewenste stevige doorontwikkeling in de bedrijfsvoering is met de partnergemeenten intensief gewerkt aan herijking van de bestuurlijke en ambtelijke governance en een bedrijfsplan.

De resultaten van de gewenste aanpassing naar een bedrijfsvoeringsorganisatie hebben in december niet tot zienswijzen geleid. Dat maakt dat naar verwachting in het eerste kwartaal van 2025 de omvorming geformaliseerd wordt. De raden kregen in die procedure ook het bedrijfsplan ter informatie. Op basis daarvan gaven ze hun colleges een aantal wensen mee. Deze worden in het bestuur van de dienst besproken en voorzien van een reactie.

Het bedrijfsplan kreeg vanuit het credo "van, voor en door drie partnergemeenten" vorm en werd in 2024 vastgesteld. In december is het interne plaatsingsproces van medewerkers binnen de nieuwe organisatiestructuur uit het bedrijfsplan afgerond.

De vernieuwde manier van werken zal een aantal gewenste verbeteringen laten zien. Het management van de dienst neemt het initiatief om samen met de partnergemeentes tot een gefaseerde realisatie van het bedrijfsplan te komen.

Financiën

Op basis van de evaluatie van de P&C-cyclus en de gewenste ontwikkelingen in de dienstverlening, startten we met het voeren van P&C-adviesgesprekken en het aanbieden van financiële trainingen aan collega's van de vier Dommelvallei-organisaties. Daarnaast werd preventief extra capaciteit ingezet voor de jaarrekeningen van 2024, zodat er geen achterstanden ontstaan tijdens deze drukke periode.

In 2024 ondersteunden we de gemeenten bij de bezuinigingsoperaties en ronden we ook de aanbesteding voor het fiscale beleid en het Tax Control Framework (TCF) af. De vaststelling en implementatie hiervan vindt plaats in 2025, wat meer grip geeft op de fiscale processen. Een andere aanbesteding die we opstartten, betreft het nieuwe financiële systeem, dat we in 2027 in gebruik nemen. In 2024 onderzochten we ook welke financieel-administratieve processen geschikt zijn voor robotisering om zowel de efficiëntie als de betrouwbaarheid te verbeteren. Tot slot zijn de processen rondom verzekeringen, verhaal van schade op derden, verder geprofessionaliseerd.

Kwaliteit en Control

In 2024 is vanuit verschillende clusters het nieuwe team gevormd. Het team adviseert de Dommelvallei-organisaties bij het inrichten van beheersmaatregelen. De focus ligt daarbij op kwaliteitsborging en -verbetering en procesoptimalisatie.

P&O

In samenwerking met Financien is invulling gegeven aan het implementeren en optimaliseren van het Power BI dashboard van P&O binnen de Dommelvallei-organisaties. Dit dashboard is gericht op de actuele informatie over de formatie, bezetting en de daaraan gekoppelde beschikbare loonruimte binnen de organisaties.

Gelet op de ontwikkelingen en de krapte op de arbeidsmarkt heeft de recruiter, vanuit het bedrijfsplan, een vaste plek gekregen in het team P&O. De recruiter vervult een belangrijke rol in het proces van het werven van nieuwe medewerkers en de aanpak hiervan in samenwerking met de organisaties.

Informatiebeveiliging en privacy

In 2024 legden we een goede basis om medewerkers voor te bereiden op de toekomst. De jaarrapportage van de Functionaris Gegevensbescherming (FG) en de Bestuursrapportage Digitale Weerbaarheid zijn vernieuwd. Beide geven meer inzicht in de stand van zaken van de implementatie en borging van privacy en informatiebeveiliging binnen de gemeentelijke processen. We groeien daarin als organisatie. Punt van aandacht is of het tempo van de groei hoog genoeg is. De ontwikkelingen in de digitale wereld gaan snel en criminelen werken steeds "professioneler".

Ook voerden we een nulmeting uit over de privacy-volwassenheid en stelden een plan van aanpak op voor verdere verbetering. Verder voerden we een grote inhaalslag uit in het opstellen van gezamenlijke beleidsuitgangspunten op informatiebeveiliging en privacy thema's. Zoals wat is nodig om veilig om te gaan met mobiele apparatuur en de toegang tot digitale informatie. Hiermee is een goede basis gelegd voor de veilige inrichting van onze informatiesystemen en om te voldoen aan wet- en regelgeving.

Informatievoorziening

In 2024 hadden performance issues de volle aandacht nodig. We startten een gebruikersgroep om tussentijdse interventies te testen. Structurele maatregelen om de problematiek op te lossen is onder andere de implementatie van de Microsoft 365 suite. De uitrol van Microsoft 365 zal meerdere jaren duren. Andere belangrijke projecten die we in 2024 voorbereidden en startten zijn onder andere telefonie, gegevensmakelaar naar de cloud en het beheer van mobiele apparaten. Deze projecten ronden we in 2025 af.

De vraag naar BI-expertise voor de bouw van dashboards stijgt substantieel. Door de beperkte capaciteit kunnen we niet alle verzoeken inwilligen.

De volgende onderwerpen gelden alleen voor Nuenen en Son en Breugel:

Klanttevredenheid

Omschrijving (toelichting)

Wat wilden we bereiken?

De klanttevredenheid van de burgers te vergroten.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Wij zijn gestopt met de voorgenomen pilot om klanttevredenheid te meten na elk baliebezoek. De privacy van de medewerkers werd onvoldoende geborgd. In 2025 onderzoeken we nieuwe alternatieven om de klanttevredenheid te meten.

Piek reisdocumenten

Omschrijving (toelichting)

Wat wilden we bereiken?

Pieken in de aanvragen van reisdocumenten blijvend afvlakken.

Wat hebben we ervoor gedaan?

De wachttijden aan de balies zijn in 2024 opgelopen tot maximaal 3 weken. We hielden rekening met wachttijden van 6 weken. De minder lange wachttijden zijn gerealiseerd door:

- goede communicatie naar inwoners om hun aanvraag tijdig te doen;
- meer inwoners maakten gebruik van digitaal aanvragen rijbewijzen (DAR). Bij een digitale aanvraag komt een inwoner maar 1x naar de balie (afhalen). Bij een reguliere aanvraag komt een inwoner 2x naar de balie (aanvraag en afhalen);
- de pilot waarbij we een deel van de afspraken zijn gaan doen als opleidingsbalie bleek succesvol. Hierbij traint een externe coach trainees burgerzaken. We planden meer afspraken dan van tevoren verwacht. Wij zetten deze samenwerking voort;
- De extra inzet van personeel, deze extra inzet werd gedekt door de hogere legesinkomsten bij de gemeenten.

Overige onderwerpen voor Nuenen en Son en Breugel

Naast de in de begroting genoemde onderwerpen, lichten we hieronder andere ontwikkelingen en activiteiten toe die de afdeling Dienstverlening uitvoerde.

Werk en Inkomen

In nauwe samenwerking met onze ketenpartners zoals Huis naar Werk en de GR WSD, ons sociaal ontwikkelbedrijf, zijn inwoners met een afstand tot de arbeidsmarkt, effectief begeleid naar werk en participatie. In 2024 boden we, deels door inzet van Europese subsidies (ESF-middelen), extra participatie begeleiding aan inwoners met een langdurige bijstandsuitkering.

Naast de reguliere werkzaamheden zijn twee tijdelijke regelingen/ noodmaatregelen uitgevoerd;

Opvang Oekraïense vluchtelingen

Sinds het uitbreken van de oorlog in Oekraïne bieden onze gemeenten opvang.

Werk en Inkomen ondersteunde de gemeente bij de financiële uitvoering van de Regeling opvang ontheemden Oekraïne (RooO). We verstrekten leefgeld en troffen voorbereiding voor het innen van de verplichte eigen bijdrage met ingang van 2025.

Inkomensondersteuning alleenverdieners

We troffen voorbereidingen voor de uitvoering van de tijdelijke regeling voor de alleenverdienersproblematiek, die vanaf 2025 van kracht is. Door een ongunstige combinatie van belastingen, sociale zekerheid en toeslagen, ontvangt een groep inwoners minder toeslagen, waardoor het besteedbare inkomen onder het bestaansminimum ligt. De landelijke regeling biedt compensatie via een vaste tegemoetkoming vanuit de bijzondere bijstand.

Dienstverlening

Team KlantContactCentrum (KCC) is de schakel tussen de inwoners en de gemeente. Vanuit het Telefonisch Informatie Centrum beantwoorden we vragen van inwoners. De wachttijd voor inwoners aan de telefoon heeft de focus. In 2024 reduceerden we de gemiddelde wachttijd binnen de bestaande capaciteit van 3,2 naar 2,6 minuten. In 2025 focussen we ons op verdere reductie van de wachttijden. Uiteraard blijft de kwaliteit van de gesprekken van een hoog niveau.

Op 6 juni 2024 organiseerde het team KCC succesvol de Europees Parlementsverkiezing.

In januari 2024 begon Dienst Dommelvallei, in samenwerking met een extern bedrijf, een pilot voor een opleiding in burgerzaken op de 2 gemeentelijke locaties. Het doel van deze pilot is tweeledig. Enerzijds dragen we bij aan het versterken van de professionele capaciteit in een krappe arbeidsmarkt voor medewerkers burgerzaken. Anderzijds werken de trainees, onder begeleiding van een coach, aan de bestaande werkvoorraad zoals bij de piek reisdocumenten. De samenwerking is voorlopig vastgesteld tot 2028. In 2025 voorzien we een uitbreiding van de opleiding binnen burgerzaken.

Kengetallen en indicatoren

In de raadsvergaderingen over de omvorming naar de bedrijfsvoeringsorganisatie gaven de raden aan behoefte te hebben aan meer kengetallen/ KPI's. In onderstaande paragraaf presenteren we een aantal relevante kengetallen. In de begroting 2026-2029 zullen we specifiekere kengetallen opnemen en daarover gaan rapporteren.

Datalekken

	Totaal jaarrekening 2024	Aantal gemeld bij de AP	Aantal gemeld bij de betrokkene(n)
Geldrop-Mierlo	13	1	7
Nuenen	5	1	2
Son en Breugel	5	0	1
Dienst Dommelvallei	0	0	0
PlusTeam	0	0	0
Totaal	23	2	10

Een melding bij de autoriteit persoonsgegevens (AP) betekent niet ook automatisch een melding bij de betrokkenen en andersom. Of we een datalek melden bij de AP en/of betrokken is altijd een afweging en afhankelijk van het privacy risico voor de betrokkenen.

De bovengenoemde datalekken zijn vrijwel in alle gevallen het gevolg van een incidentele menselijke fout. Meestal gaat het om een brief en/of e-mail die per abuis is verstuurd naar een verkeerder ontvanger. Vanuit het bewustwordingsprogramma worden medewerkers meegenomen om datalekken te melden en op welke wijze datalekken kunnen worden tegengegaan.

Beveiligingsincidentenoverzicht

	Incidenten	Aantal meldingen
Geldrop-Mierlo	1	47
Nuenen	2	8
Son en Breugel	2	2
Dienst Dommelvallei	2	20
PlusTeam	1	1
Totaal	8	78

Alle organisatie onderdelen hadden te maken met een incident bij een glasvezelprovider waardoor het netwerk tijdelijk niet bereikbaar was. De incidenten bij Son en Breugel en Dienst Dommelvallei betroffen onterechte toegang tot het pand. In Nuenen had het incident betrekking op het noodstroom aggregaat, waardoor de computerruimte tijdelijk is uitgevallen. Van bovenstaande incidentmeldingen is de impact nihil gebleken. Het aantal meldingen van verdachte mails in 2024 (78) is lager dan het aantal meldingen van vorig jaar (157). Deze meldingen zijn gedaan door alerte medewerkers en hebben niet geleid tot een daadwerkelijk incident.

Bezwaren en beroepen

Geldrop- Mierlo	2024	2023	2022
Aantal objecten	20.944	20.917	20.596
Aantal woningen in bezwaar	871	2.193	764
Aantal niet-woningen in bezwaar	53	97	63
% Woningen in bezwaar	4%	11%	4%
% Niet-woningen in bezwaar	4%	8%	5%
% Bezwaren via NCNP	68%	40%	58%
% Woningen gegrond	47%	17%	32%
% Niet-woningen gegrond	23%	38%	26%
Nuenen	2024	2023	2022
Aantal objecten	12.054	11.743	11.709
Aantal woningen in bezwaar	875	1.660	621
Aantal niet-woningen in bezwaar	50	63	40
% Woningen in bezwaar	8%	15%	6%
% Niet-woningen in bezwaar	5%	7%	4%
% Bezwaren via NCNP	66%	39%	48%
% Woningen gegrond	37%	16%	31%
% Niet-woningen gegrond	6%	52%	40%
Son en Breugel	2024	2023	2022
Aantal objecten	8.720	8.671	8.667
Aantal woningen in bezwaar	514	708	321
Aantal niet-woningen in bezwaar	36	59	56
% Woningen in bezwaar	6%	9%	4%
% Niet-woningen in bezwaar	5%	8%	8%
% Bezwaren via NCNP	67%	57%	50%
% Woningen gegrond	45%	4%	33%
% Niet-woningen gegrond	19%	41%	22%

Het aantal bezwaren WOZ is dit jaar sterk gedaald. Dit wordt enerzijds, in aantallen, veroorzaakt door een afname van bezwaren vanuit no cure no pay bureaus en anderzijds wordt de daling veroorzaakt door de informele afhandeling vanuit de BSOB. Na de aanslagoplegging zet de BSOB alle beschikbare medewerkers in voor de telefonische afhandeling van de vragen van inwoners. Door deze informele afhandeling dienen minder inwoners bezwaar in tegen de WOZ waarde. Ook is door de informele afhandeling voorkomen dat een woningcorporatie ruim 2.600 bezwaren indiende. De daling sluit ook aan bij de landelijke trend.

T.o.v. de ze bestuursrapportage 2024 is er in 2024 een daling in het aantal ingediende bezwaren bij alle drie de gemeenten. Een aantal inwoners had meerdere keren bezwaar ingediend voor hetzelfde pand. Deze dubbelingen zijn er uit gehaald. Ook zijn de oneigenlijke WOZ-bezwaren afgeboekt die feitelijk een informatieve vraag betroffen. In Geldrop-Mierlo is het aantal objecten iets naar beneden bijgesteld, omdat een aantal bouwgrondpercelen onterecht waren opgenomen als woning.

De percentages waarbij de bezwaarschriften gegrond werden verklaard zijn gestegen doordat vanuit de opwaardering van de kwaliteit van de WOZ-objecten bij de BSOB de objectkenmerken duidelijker in beeld zijn wat vaker tot een verlaging leidt.

Toename (hoger) beroepsprocedures

Belastingjaar	Beroep	Hoger Beroep	In behandeling
2021	67	14	1
2022	66	0	4
2023	94*	0*	26
2024	31*	0*	29

*deze aantallen kunnen nog toenemen omdat (hoger) beroepszaken pas na het afronden van een bezwaar en -beroepsprocedure (van 1 a 2 jaar) ingediend worden.

Wat heeft het gekost?

In de onderstaande tabel staan de cijfers van de primaire begroting 2024 inclusief de 1e begrotingswijziging 2024 en de gerealiseerde bedragen. Alle baten en lasten bij Dienst Dommelvallei vallen binnen programma 1: Bedrijfsvoering voor de Dommelvallei-organisaties.

Voor een onderverdeling naar taakvelden verwijzen wij u naar "Het overzicht van baten en lasten per taakveld". Het resultaat van € 504.924,- staat daar vermeld op regel 0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten.

Bedragen x € 1,-

	Baten	Lasten
Primaire begroting 2024-2027	20.445.450	20.445.450
2e begrotingswijziging 2023	500.000	500.000
1e begrotingswijziging 2024	1.214.000	1.214.000
Begroting lasten 2024 na wijziging	22.159.450	22.159.450
Realisatie	22.487.404	21.982.480
Resultaat	327.954	176.970
Saldo Baten en Lasten		504.924

Toelichting resultaat 2024

Het resultaat over 2024 bedraagt € 504.924,- positief, zoals blijkt uit bovenstaande tabel. In de tabel hieronder vindt u de analyse van het resultaat, waarbij de verschillen > € 25.000,- worden toegelicht.

Toelichting resultaat 2024		I/S	Bedrag
Saldo excl. mutaties reserves			504.924
Mutaties reserves			0
Resultaat			504.924
Verklaring resultaat 2024		I/S	Bedrag
Financiën: Belastingen			
Kosten op orde brengen van de WOZ-administratie		I	- 477.000
Inkomsten op orde brengen van de WOZ-administratie		I	477.000
In 2024 is uitvoering gegeven aan het plan van aanpak dat in opdracht van de Waarderingskamer is opgesteld. Hiervoor zijn extra inhuurkosten en kosten door de BSOB gemaakt. Deze kosten zijn, conform de gemaakte afspraken, naar rato van de inkomsten bij de gemeenten doorgelegd naar de gemeenten. In programma 1: Bedrijfsvoering voor Geldrop-Mierlo, Nuenen en Son en Breugel - ontwikkelplan belastingen is dit verder toegelicht.			
Personele budgetten			
Personele budgetten		I	316.000
Als gevolg van de herstructurering van Dienst Dommelvallei met de daaraan gekoppelde invulling van de leidinggevende functies zijn in afwachting van de vaststelling van het bedrijfsplan de vacante manager- en coördinatorfuncties gedurende het jaar niet ingevuld. De middelen zouden deels zijn uitgegeven aan een projectleider I&A die niet is gekomen en een directieadviseur die nog niet is ingevuld. Daarnaast bleek een aantal vacatures niet of heel lastig in te vullen.			
P&O en I: Informatievoorziening & ondersteuning en beheer			
Informatiebeleidplan		I	460.000
In de exploitatie bleven budgetten voor Siem/Soc en telefonie onbenut door het later in beheer nemen van de toepassing. Dit was niet voorzien bij de 2e bestuursrapportage waardoor het resultaat hoger is.			
Daarnaast zijn een aantal van de op basis van het informatieplan 2023/2024 geplande projecten doorgeschoven naar 2025, met name bij de gegevensmakelaar was het bedrag substantieel. Dit project schoof door omdat de leverancier geen capaciteit had. Ook schoven projecten door vanwege de nieuwe werkwijze rondom de uitvoering van het projectenportfolio. Door portfoliomanagement te introduceren worden projecten door een IV-board geprioriteerd en op een gecontroleerde manier ten uitvoer gebracht. In tegenstelling tot het informatieplan 2023/2024 is portfoliomanagement een continu proces waarbij steeds gekeken wordt naar haalbaarheid. Het uitvoeren van een impactanalyse per project is nodig voor een gecontroleerde start.			
Reserves			
Reserve I&A		I	- 309.500
Zoals vermeld in de 2e bestuursrapportage wordt de werkelijke onttrekking bij de jaarrekening vastgesteld op basis van de werkelijke kosten bij informatievoorziening. Omdat de kosten veel lager uitkwamen dan begroot hoeft geen bedrag aan de reserve I&A te worden onttrokken.			
Overig			
Overige verschillen < € 25.000,-		I	38.424
Resultaat			504.924

Paragrafen

In deze paragraaf zijn de verplichte paragrafen opgenomen. Er zijn in totaal 8 paragrafen voorgeschreven. Hiervan zijn er vier van toepassing op Dienst Dommelvallei.

De volgende paragrafen zijn van toepassing op Dienst Dommelvallei:

1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing;
2. Financiering;
3. Bedrijfsvoering Dienst Dommelvallei;
4. Wet open overheid.

De volgende paragrafen gelden niet voor Dienst Dommelvallei:

- Lokale heffingen;
- Onderhoud kapitaalgoederen;
- Verbonden partijen;
- Grondbeleid.

Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Inleiding

Deze paragraaf geeft inzicht in de financiële positie van Dienst Dommelvallei. Hiervoor beschrijven en waarderen we de risico's. Vervolgens zetten we het totaal aan risico's af tegen de aanwezige weerstandscapaciteit.

Voor wat betreft het beleid over weerstandsvermogen en risicobeheersing hanteren we de uitgangspunten van de nota's risicomanagement van de 3 gemeenten.

Als laatste worden de financiële kengetallen gepresenteerd.

Inventarisatie van de risico's

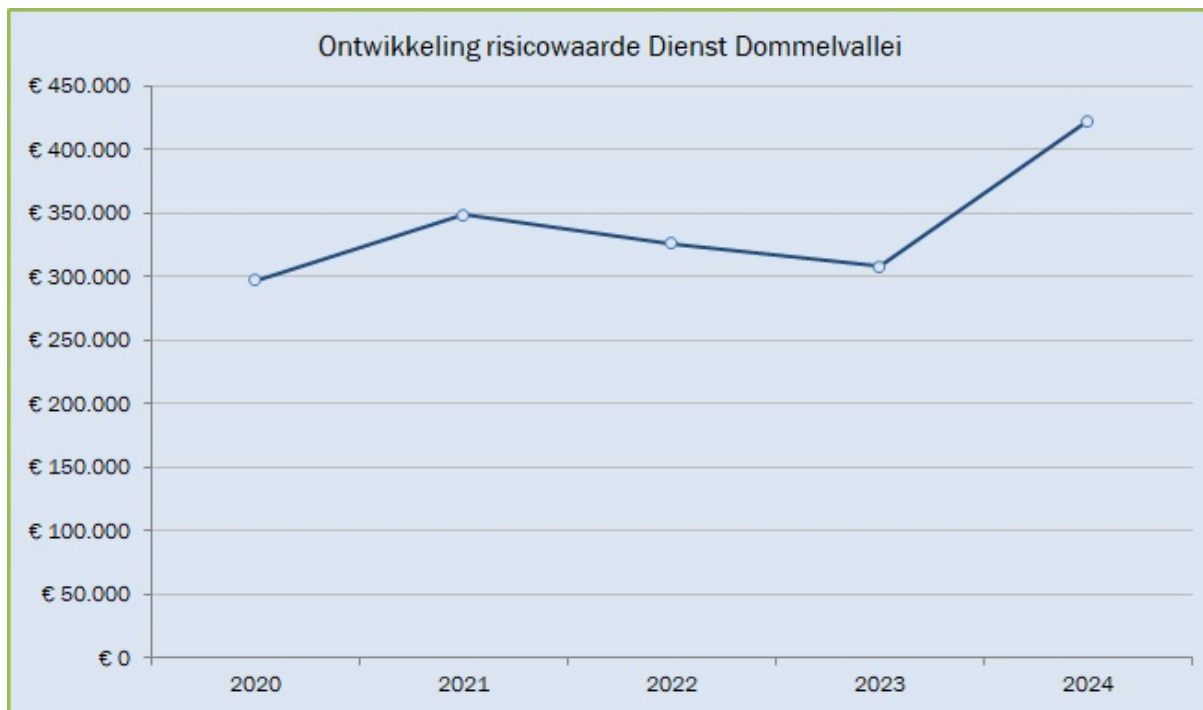
In veel gevallen kunnen we de exacte waarde van een risico niet bepalen. Om de risico's toch te kwantificeren, werken we met klassengemiddelden. Deze gemiddelden leiden tot de financiële gevolgen in onderstaande tabel. De risicowaarde bepalen we vervolgens aan de hand van de volgende berekening:

$$\text{Risicowaarde (€)} = \text{Kans (\%)} \times \text{Gevolg (€)}$$

Het totaal aan risicowaarden vormt de benodigde weerstandscapaciteit. Omdat niet alle risico's zich tegelijk manifesteren rekenen we met een zekerheidspercentage van 90%.

Risico (bepaling risicowaarde)	Risicowaarde jaarrekening 2024	Risicowaarde jaarrekening 2023	Risicowaarde jaarrekening 2022
1. <i>Cyberrisico's (50% x € 375.000,-)</i>	187.500	187.500	222.500
De informatiebeveiligingsdienst van de VNG waarschuwt dat overheden risico lopen op schade door mogelijke cyberaanvallen. Landelijk zien we een toename van meldingen van ransomware met verwoestende gevolgen en een groeiend aantal geregistreerde kwetsbaarheden in software. Dit kan leiden tot verstoring van essentiële diensten, identiteitsdiefstal, financiële fraude en verlies van vertrouwen bij inwoners. Gemeenten hebben de afgelopen jaren regelmatig te maken gehad met incidenten bij derden, waarvan de gevolgen merkbaar waren binnen hun eigen gemeente.			
Voor veel kritische processen levert Dienst Dommelvallei diensten via de gemeenschappelijke regeling. Binnen deze processen loopt de gemeente het risico waardevolle informatie te verliezen of schade te lijden als informatie niet meer beschikbaar is. Cybercriminaliteit is een risico, met aanzienlijke gevolgen voor de bedrijfsvoering en inwoners. De snelle ontwikkelingen op het gebied van digitalisering en de achterblijvende implementatie van informatiebeveiligings- en privacywetgeving maken dit tot een risico.			
2. <i>Continuïteit bedrijfsvoering (70% x € 175.000,-)</i>	122.500	52.500	52.500
Er is een aantal factoren dat een risico vormt voor de continuïteit van de bedrijfsvoering, zoals: moeilijk kunnen invullen van vacatures a.g.v. krapte op de arbeidsmarkt, (lang) thuis werken, werkdruk, personele wisselingen, ziekteverzuim, inzet van externen. Deze risico's kunnen leiden tot vertraging in de bedrijfsvoering. Daarnaast kan het leiden tot hogere kosten door externe inhuur.			
3. <i>Inkoop (50% x € 75.000,-)</i>	37.500	37.500	22.500
- Als gevolg van het niet juist hanteren van de aanbestedingsplicht kan een marktpartij rechtsmiddelen aanwenden tegen een gunningsbesluit. Dit leidt tot een vertraging met financiële en juridische gevolgen;			
- Niet rechtmatige inkoop kunnen bovendien leiden tot een afkeuring op de rechtmatigheid door het dagelijks bestuur. Hierdoor bestaat de kans op negatieve publiciteit;			
- Contracten kunnen stilzwijgend verlengd worden tegen ongunstige voorwaarden. Of door het niet bundelen van opdrachten worden besparingsmogelijkheden niet benut.			
<u>Subtotaal top 3</u>	<u>347.500</u>		
<u>Overige risico's</u>	<u>122.500</u>		
Totaal	470.000		
Totaal o.b.v. zekerheidspercentage (90%)	423.000		

Ten opzichte van de vorige jaarrekening is het totaal aan risico's met € 114.750,- toegenomen. Dit is onder andere het gevolg van de herwaardering van het risico Continuïteit bedrijfsvoering.



Inventarisatie van de weerstandscapaciteit

De benodigde weerstandscapaciteit van € 423.000,- wordt volgens de verdeelsleutel belegd bij de gemeenten Geldrop-Mierlo, Nuenen en Son en Breugel. De gemeenten verwerken dit in hun paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing. De verdeling is als volgt:

Gemeente	Percentage	Bedrag
Geldrop-Mierlo	48%	203.040
Nuenen	30%	126.900
Son en Breugel	22%	93.060
Totale weerstandscapaciteit	100%	423.000

De weerstandsratio is de verhouding tussen benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit. Omdat de beschikbare weerstandscapaciteit door de gemeenten wordt gevormd bedraagt de weerstandsratio automatisch 1.

Financiële kengetallen

Kengetallen geven inzicht in bepaalde onderdelen van de begroting of de balans en kunnen bijdragen aan het beoordelen van de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling. Daarnaast bieden kengetallen de mogelijkheid om gemeenschappelijke regelingen onderling te vergelijken.

Een individueel kengetal zegt weinig over hoe de financiële positie van de dienst moet worden beoordeeld. De kengetallen moeten in samenhang bekeken worden, omdat ze alleen gezamenlijk en in hun onderlinge verhouding een beeld geven van de financiële positie van de dienst.

Een kengetal, of de ontwikkeling van een kengetal, is een weerspiegeling van het gevoerde beleid. Voor de provincie als toezichthouder hebben de kengetallen een signaleringswaarde. Ze kunnen worden betrokken bij het krijgen van een completer inzicht in de financiële situatie en risicopositie van een gemeenschappelijke regeling.

De volgende financiële kengetallen moeten in de paragraaf weerstandsvermogen opgenomen worden:

- netto schuldquote;
- netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen;
- solvabiliteitsratio;
- structurele exploitatieruimte;
- belastingcapaciteit;
- grondexploitatie.

De laatste 2 zijn voor Dienst Dommelvallei niet van toepassing en zijn daarom buiten beschouwing gelaten. De toezichthouder hanteert geen normering, maar maakt gebruik van onderstaande signaleringswaarden.

Waarderingscijfer	Minst risicovol	Neutraal	Meest risicovol
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	<90	90-130	>130
Solvabiliteitsratio	>50	20-50	<20
Structurele exploitatieruimte	>0	0	<0

Gerealiseerde en begrote kengetallen

Voor de kolommen realisatie is uitgegaan van de balans zoals opgenomen in de betreffende jaarrekening. De kengetallen voor de jaren 2025-2028 zijn afkomstig uit de Meerjarenbegroting 2025-2028.

Omschrijving	Realisatie			Begroting			
	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Netto schuldquote	14%	7%	2%	10%	9%	5%	2%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	14%	7%	2%	10%	9%	5%	2%
Solvabiliteitsratio	9%	16%	27%	8%	6%	7%	8%
Structurele exploitatieruimte	1%	1%	2%	0%	0%	0%	0%

Conclusie kengetallen

Netto schuldquote (zowel gecorrigeerd als niet gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen).

Dienst Dommelvallei heeft op dit moment geen opgenomen en geen doorgeleende geldleningen met een looptijd van langer dan 1 jaar. De schulden van Dienst Dommelvallei zijn beperkt omdat de investeringen in maximaal 5 jaar worden afgeschreven en op die manier gedekt worden door de jaarlijkse bijdrage van de gemeenten. De eventuele tekorten aan liquide middelen worden opgevangen met kortlopende leningen. De investeringen van de dienst komen vooral uit het informatieplan. De netto schuldquote verbetert de komende jaren omdat (de meerjarige) investeringen uit het informatieplan elk jaar opnieuw voor 2 jaar bij de begroting geraamd worden.

Solvabiliteitsratio

De dienst heeft via de reserve P&O en de reserve I&A een beperkt eigen vermogen. Het eigen vermogen, om aan de financiële verplichtingen te voldoen, is onderdeel van het eigen vermogen van de deelnemende gemeenten.

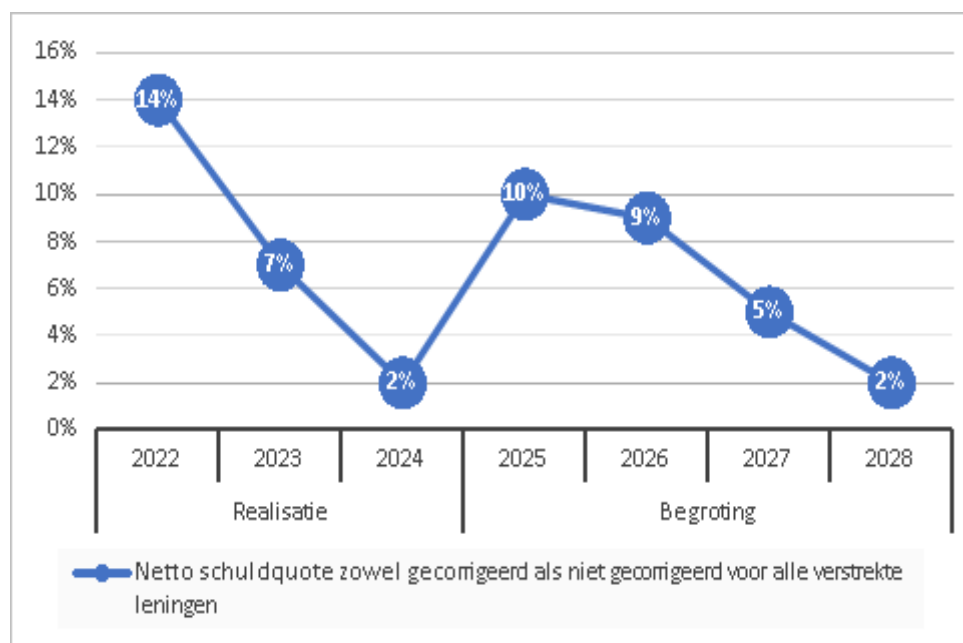
De stijging van deze ratio voor 2024 wordt veroorzaakt door het positieve resultaat van deze jaarrekening. De redenen van dit positieve resultaat zijn met name lagere personeelskosten door openstaande vacatures, onbenutte budgetten voor het informatiebeleidsplan en een lagere onttrekking aan de reserve I&A.

Structurele exploitatieruimte

De structurele exploitatieruimte is 2%, omdat de jaarrekening sluit met een positief resultaat.

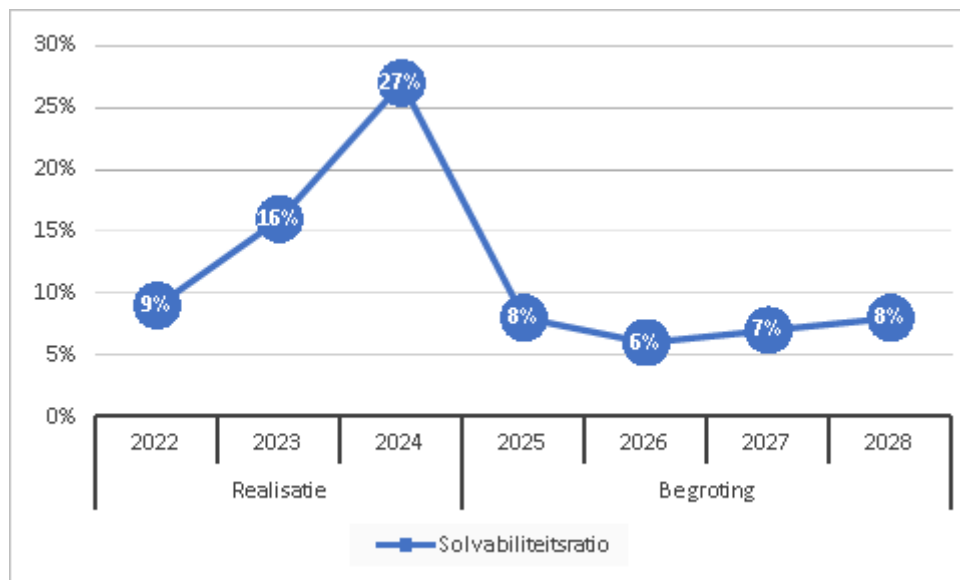
Hieronder een korte toelichting per kengetal:

Netto schuldquote (zowel gecorrigeerd als niet gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen).



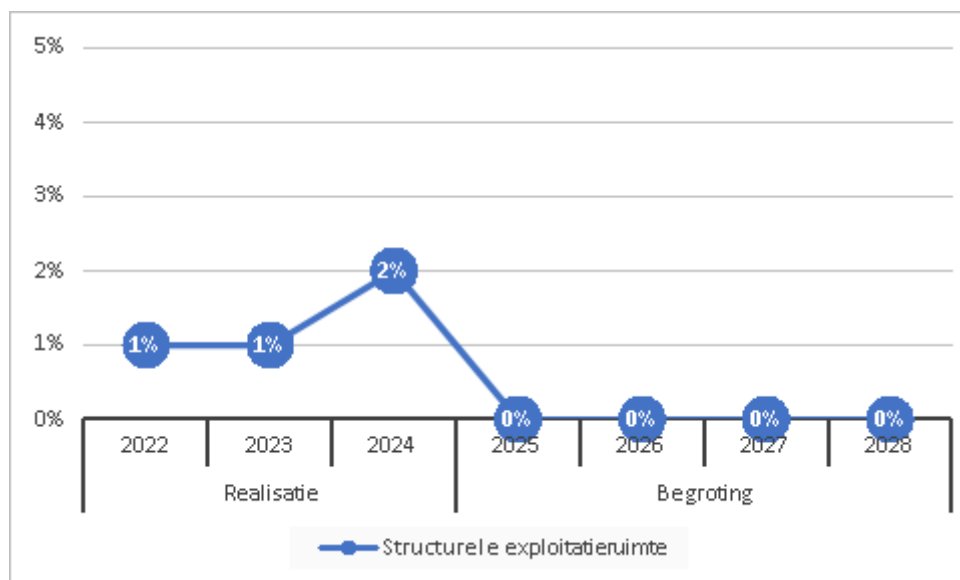
De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de dienst ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. Om inzicht te krijgen in hoeverre er sprake is van doorlenen wordt de netto schuldquote in- en exclusief doorgeleende gelden weergegeven (netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen).

Solvabiliteitsratio



De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin Dienst Dommelvallei in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal verstaan.

Structurele exploitatieruimte



Deze is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte de dienst heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is.

Paragraaf Financiering

Inleiding

De paragraaf financiering in de begroting en de jaarstukken is in het Besluit Begroten en Verantwoorden (hierna: BBV) en in de wet Fido verplicht gesteld. Financiering is de manier waarop Dienst Dommelvallei de benodigde geldmiddelen aantrekt en (tijdelijke) overtollige geldmiddelen belegt. Dit gebeurt binnen de wettelijke kaders van het BBV en de wet Fido. Naast deze wetgeving geldt voor de dienst een treasurystatuut. Dit statuut bevat regels om de financieringsfunctie te sturen, beheersen en controleren. De bedragen in onderstaande tabellen moeten vermenigvuldigd worden met € 1.000,-. Door de afronding op duizendtallen kunnen er afrondingsverschillen ontstaan.

Interne- en externe ontwikkelingen I EMU-saldo

EMU-saldo

Voor de jaren 2024 tot en met 2026 is de EMU-tekortruimte voor de gemeenten -0,34% BBP. Jaarlijks publiceert het ministerie van BZK voor gemeenten individuele EMU-referentiewaarden. Een individuele EMU-referentiewaarde is geen norm, maar een indicatie. Voor gemeenschappelijke regelingen zijn geen individuele referentiewaarden vastgesteld. Het EMU-saldo van gemeenschappelijke regelingen wordt op basis van de verhoudingen in gemeentelijke bijdragen aan de deelnemende gemeenten toegerekend.

Hieronder is de berekening van het EMU-saldo weergegeven.

Nr.	Omschrijving	2024
1.	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	505
2.	Mutatie (im)materiële vaste activa	609
3.	Mutatie voorzieningen	-228
4.	Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)	0
5.	Verwachte boekwinst bij verkoop effecten en verwachte boekwinst bij verkoop (im)materiële vaste activa	0
	Berekend EMU-saldo	886

Liquiditeit

Dienst Dommelvallei heeft geen langlopende geldleningen aangetrokken in 2024.

Renterisicobeheer

De overheid hanteert 2 instrumenten voor het toetsen van het renterisico: de kasgeldlimiet en de renterisiconorm.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet vormt de bovengrens waarmee een tijdelijk liquiditeitstekort gefinancierd kan en mag worden met een kortlopende geldlening (korter dan 1 jaar). Als het liquiditeitstekort structureel is moet er een langlopende geldlening worden aangetrokken. Als voor het derde achtereenvolgende kwartaal de kasgeldlimiet wordt overschreden moet de toezichthouder hiervan op de hoogte worden gesteld en moet de kwartaalrapportage en een plan om binnen de kasgeldlimiet te blijven ter goedkeuring worden voorgelegd aan de toezichthouder. De kasgeldlimiet is vastgesteld op 8,2% van het begrotingstotaal.

Stap	Omschrijving	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
	Bepalen toegestane kasgeldlimiet				
	Omvang begrotingstotaal	20.445	20.445	20.445	20.445
	Percentage regeling	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
1	Toegestane kasgeldlimiet	1.677	1.677	1.677	1.677
	Vlottende korte schuld				
	Opgenomen gelden < 1 jaar	0	0	0	0
	Schuld in rekening courant	444	137	321	180
	Gestorte gelden door derden < 1 jaar	0	0	0	0
	Overige geldleningen niet zijnde vaste schuld	0	0	0	0
2	Totaal vlottende korte schuld	444	137	321	180
	Vlottende middelen				
	Contante gelden in kas	0	0	0	0
	Tegoeden in rekening courant	91	321	0	216
	Overige uitstaande gelden < 1 jaar	0	0	0	0
3	Totaal vlottende middelen	91	321	0	216
4	Totaal netto vlottende schuld (2-3)	353	-184	321	-37
	Ruimte(+)/Overschrijdingen(-) (1-4)	1.324	1.861	1.356	1.713

Conclusie kasgeldlimiet

Dienst Dommelvallei heeft in 2024 gewerkt met de inkomsten van de deelnemende gemeenten op de rekening-courant en is er geen gebruik gemaakt van kasgeldleningen. Gedurende het jaar 2024 is de kasgeldlimiet niet overschreden.

Renterisiconorm

Stap	Omschrijving	Begroting	Begroting na wijziging
1	Renteherzieningen	0	0
2	Aflossingen	0	0
3 (1+2)	Renterisico	0	0
4	Begrotingstotaal	20.445	22.159
5	Percentage regeling	20%	20%
6 (4 x 5)	Renterisiconorm	4.089	4.432
7	Ruimte(+)/Overschrijdingen(-)	4.089	4.432

De renterisiconorm stelt een grens aan het te lopen renterisico op de vaste schuld (langlopende geldleningen). De risiconorm houdt in dat de jaarlijkse verplichte aflossingen en renteherzieningen niet hoger mogen zijn dan 20% van het begrotingstotaal. Dienst Dommelvallei heeft geen rente- en aflossingsverplichtingen, omdat er alleen gewerkt wordt met inkomsten van de gemeenten en indien noodzakelijk een kasgeldlening. Er is geen sprake van een renterisico op langlopende leningen omdat deze er in 2024 niet waren.

Schatkistbankieren

Door de wet over schatkistbankieren moeten decentrale overheden het grootste deel van hun liquide middelen aanhouden in de schatkist. De EMU-schuld en de financieringsbehoefte van het Rijk verminderen hierdoor. Decentrale overheden kunnen voor de uitoefening van de publieke taak nog steeds geld uitlenen aan een andere decentrale overheid. In de toelichting op de balans staat de bijdrage van Dienst Dommelvallei aan het schatkistbankieren.

Paragraaf Bedrijfsvoering Dienst Dommelvallei

Inleiding

Het doel van de bedrijfsvoering is het zo goed mogelijk ondersteunen en uitvoeren van de programma's. Dit moet tot uiting komen in het goed bedienen van onze gemeenten en de klanten van onze gemeenten, interne en externe processen efficiënt laten verlopen en zorgvuldige besluitvorming garanderen.

Het gaat om een goede dienstverlening aan de gemeenten en de burger door:

- Een efficiënt werkende organisatie.
- Een zorgvuldig besluitvormingsproces.
- Een gestructureerde planning en beheersing van de beleidsuitvoering.
- Waar mogelijk op een verantwoorde manier gebruiken van ICT-mogelijkheden.
- De beschikbaarheid van gemotiveerd en gekwalificeerd personeel.

Er zijn vanuit de dienst 2 perspectieven op het begrip bedrijfsvoering:

1. Het primaire proces van de dienst is het leveren van ondersteuning aan de bedrijfsvoering van de deelnemende gemeenten. Die ondersteuning wordt beschreven in programma 1 Bedrijfsvoering voor Geldrop-Mierlo, Nuenen en Son en Breugel.
2. De bedrijfsvoering voor de dienst zelf wordt beschreven in deze paragraaf.

Rechtmatigheidsverantwoording

Het dagelijks bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

Er zijn geen onrechtmatigheden geconstateerd boven de door het algemeen bestuur vastgestelde rapportagegrens van € 25.000,-.

Begrotingscriterium	
Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden	0
Uit de tabel in het onderdeel Begrotingsrechtmatigheid blijkt dat er geen overschrijding is ten opzichte van de begroting na wijziging.	
Voorwaardencriterium	
Uit de interne controles zijn geen bevindingen naar voren gekomen dat het voorwaardencriterium niet is nageleefd.	0
Misbruik & Oneigenlijk gebruik criterium	
Uit de interne controles zijn geen bevindingen naar voren gekomen dat het M&O beleid niet is nageleefd.	0
Totaal onrechtmatigheden	
	0
Verantwoordingsgrens	
Op grond van artikel 8, lid 2 van de Financiële verordening Dienst Dommelvallei 2023 is de verantwoordingsgrens.	220.000
<i>Omdat het totaal aan onrechtmatigheden onder de verantwoordingsgrens blijft, kan geconcludeerd worden dat deze jaarrekening rechtmatig tot stand is gekomen.</i>	

Wet financiering decentrale overheden

Er zijn geen afwijkingen geconstateerd.

Gids Proportionaliteit

Tijdens de controle is geconstateerd dat de gids proportionaliteit niet altijd wordt nageleefd bij inkooptrajecten. Deze bevindingen worden teruggekoppeld om dit in de toekomst te voorkomen.

Externe inhuur

De kosten voor het inhuren van externen namen af van € 2,6 miljoen in 2023 naar € 2,2 miljoen in 2024. Deze daling is onder andere veroorzaakt door het uitbesteden van de werkzaamheden van het team Belastingen naar de BSOB. Hierdoor is er geen inhuur benodigd geweest voor het afhandelen van bezwaren via no cure no pay bureaus.

De inhuur wordt gedekt uit vacatureruimte, incidentele budgetten en de knelpuntenpot. De vacatureruimte wordt gebruikt als het niet direct lukt om te werven, de incidentele budgetten spreken voor zich en de knelpuntenpot wordt ingezet bij ziektevervanging en niet volledig gedekte zwangerschapsvervanging en ter verlaging van onvoorziene werkdruk.

Ziekteverzuim

Over heel 2024 is het gemiddelde ziekteverzuim 7,97%. Dit is een stijging ten opzichte van 2023. Dit wordt met name veroorzaakt door het aantal langlopende dossiers. In samenwerking met de arbodienst is extra geïnvesteerd in de ziekteverzuim begeleiding. Het Sociaal Medisch Overleg (casuïstiekbespreking) tussen leidinggevende en de bedrijfsarts dat periodiek plaatsvindt, is sinds juli ingevoerd. Daarnaast zijn er stappen gezet in de vorm van een verdere intensivering van de verzuimgesprekken die uiteindelijk gaan bijdragen aan het terugdringen van het verzuim. De werkdruk mede het gevolg van de vele vacatures is helaas nog steeds een oorzaak van verzuim en vraagt daarmee blijvend aandacht.

Het langdurig verzuim bedraagt 6,5% (van de 7,97%). Ruim de helft van het langdurig verzuim heeft te maken met medische/fysieke oorzaken. Deze vorm van verzuim laat zich moeilijk beïnvloeden door onszelf en de interventies moeten met name komen uit het medische circuit.

Ziekteverzuim naar duurklasse (in %)	2024	2023	2022
Kort (1 t/m 7 kalenderdagen)	0,89	0,83	0,49
Middellang (8 t/m 43 kalenderdagen)	0,57	1,23	1,78
Lang (44 kalenderdagen en langer)	6,51	4,95	5,13
Totaal	7,97	7,01	7,40

Ziekteverzuim (excl. zwangerschapsverlof)

	2024	2023	2022
Verzuimpercentage	7,97	7,01	7,40
Percentage o-verzuim	34,39	34,09	33,77
Gemiddelde duur (dagen)	17,97	16,11	13,76
Verzuimfrequentie	1,26	1,23	1,54
<i>Ziekteverzuimpercentage in vergelijkbare gemeenteklasse voor 2023: 6,3% (bron personeelmonitor 2023)</i>			

Facilitaire zaken

Verhuizing

In de zoektocht naar een nieuwe definitieve huisvesting is gekozen voor de samenwerking met de gemeente Nuenen. De gemeenteraad van Nuenen gaat in 2025 kiezen uit een aantal scenario's.

Kengetallen

Formatie

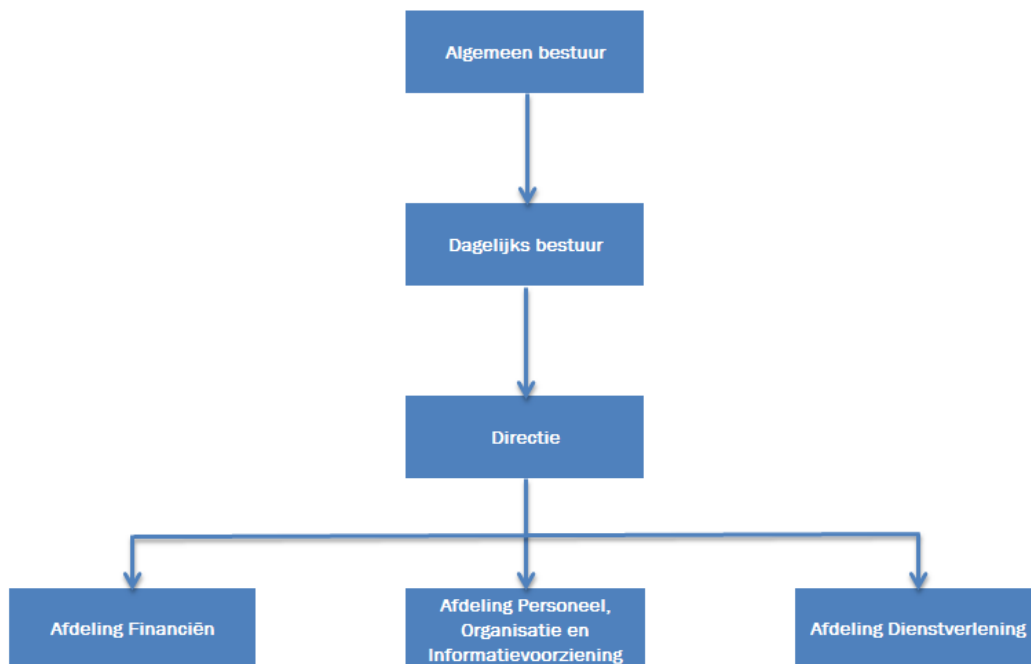
Afdeling	31-12-2024
Directie en staf	6,99
Financiën	40,39
PO&I	53,99
Dienstverlening	47,04
Totale formatie in fte	148,41

Paragraaf Wet open overheid

Ook dit jaar heeft de gemeentebrede projectgroep samen met de daarbij horende werkgroepen gekeken naar mogelijke oplossingen om aan de verplichtingen van de Wet open overheid te voldoen, voor zowel korte als lange termijn. De impact voor onze dienst blijft beperkt tot de passieve openbaarmaking (Woo-verzoeken) en ook die hebben we niet ontvangen in 2024.

Structuur Dienst Dommelvallei

De gemeenschappelijke regeling Dienst Dommelvallei werkt sinds 1 januari 2014 voor de gemeenten Geldrop-Mierlo, Nuenen en Son en Breugel. In Dienst Dommelvallei zijn de bedrijfsvoeringstaken financiën, personeel & organisatie, informatievoorziening en planning en control voor de 3 gemeenten ondergebracht. Daarnaast hebben de gemeenten Son en Breugel en Nuenen de taken met betrekking tot werk en inkomen en dienstverlening bij Dienst Dommelvallei ondergebracht. Vanaf 2025 verandert de structuur en naar de structuur zoals omschreven in het vastgestelde bedrijfsplan Dienst Dommelvallei 2.0.



Jaarrekening

Inleiding

De jaarrekening bestaat uit de balans met toelichting en overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting. Alle bedragen in de tabellen moeten vermenigvuldigd worden met € 1.000,- behalve als anders is vermeld. Door afronding op duizendtallen kunnen er afrondingsverschillen ontstaan.

Balans

Bedragen x €1.000

Balans	2024	2023
Activa		
Vaste activa		
Materiële vaste activa		
Investerings met een economisch nut	2.063	2.672
Totaal Materiële vaste activa	2.063	2.672
Totaal Vaste activa	2.063	2.672
Flottende activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	0	292
Rekening-courantverhouding met het rijk	949	125
Overige vorderingen	0	1
Totaal Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	950	418
Liquide middelen		
Banksaldi	6	254
Totaal Liquide middelen	6	254
Overlopende activa		
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen	1.337	904
Totaal Overlopende activa	1.337	904
Totaal Flottende activa	2.293	1.576
Totaal Activa	4.356	4.248

Bedragen x €1.000

Balans	2024	2023
Passiva		
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
Bestemmingsreserve	689	550
Het gerealiseerde resultaat volgens uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	505	139
Totaal Eigen vermogen	1.194	689
Voorzieningen		
Voorziening	374	602

Balans	2024	2023
Totaal Voorzieningen	374	602
Totaal Vaste passiva	1.569	1.292
Vlottende passiva		
Netto-vlottende schulden, met een rente typische looptijd korter dan één jaar		
Kasgeldleningen aangegaan bij openbare lichamen	0	0
Banksaldi	306	0
Overige schulden	1.352	2.030
Totaal Netto-vlottende schulden, met een rente typische looptijd korter dan één jaar	1.659	2.030
Overlopende passiva		
Nog te betalen bedragen	1.121	835
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	8	91
Totaal Overlopende passiva	1.129	926
Totaal Vlottende passiva	2.787	2.956
Totaal Passiva	4.356	4.248

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).

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben (stelsel van baten en lasten). Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar worden in acht genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Algemeen

Het algemeen bestuur heeft de financiële verordening ex artikel 212 Gemeentewet vastgesteld.

Investerings algemeen

De volgende algemene afspraken zijn vastgelegd voor waardering van investeringen:

- Er wordt geen rente toegeschreven aan een te activeren investering.
- Er worden geen interne uren toegeschreven aan een te activeren investering.
- De resultaten als gevolg van de verkoop van investeringen worden verantwoord op het programma waar ook de kapitaallasten van de investering worden verantwoord.
- Bij het bepalen van de afschrijvingen wordt de restwaarde van de investering op nihil gesteld.
- Er wordt gestart met afschrijven het jaar na gereedkomen van het actief.

Vaste activa

Materiële vaste activa

Bij de materiële vaste activa wordt in het BBV onderscheid gemaakt tussen investeringen met een economisch nut, investeringen met een economisch nut waarvoor ter bestrijding een heffing kan worden geheven en die met een maatschappelijk nut.

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Bijdragen van derden zijn op de investering in mindering gebracht. Over het dan resterende bedrag wordt afgeschreven.

Afschrijvingstabel

In deze tabel zijn de afschrijvingstermijnen opgenomen naar soort van investering:

Nr.	Omschrijving	Afspraak
	Algemeen	
	Minimum bedrag activering, met uitzondering van gronden en terreinen	10.000
1.	Immateriële vaste activa	
1.1	Kosten van sluiten geldleningen	Niet activeren
1.2	Kosten van onderzoek en ontwikkeling	Niet activeren
1.3	Saldo van agio en disagio	Max. looptijd van de lening
2.	Materiële vaste activa	Afschrijvingstermijn
2.1	Gronden en terreinen	
	Gronden en terreinen	Geen afschrijving
2.2	Woonruimten	
	Woonruimten	40
2.3	Gebouwen	
	Gebouwen - permanent	40
	Gebouwen - semi-permanent	15
	Gebouwen - noodgebouw/tijdelijk gebouw	10
	Gebouwen - aanpassingen / renovaties	20
	Gebouwen - uitbreidingen oorspronkelijk gebouw	40
	Overige gebouwen	15
2.4	Machines, apparaten en installaties	
	Computerapparatuur	5
2.5	Overige materiële vaste activa	
	Software	5
	Kantoormeubilair	10
	Overige materiële vaste activa	10

Vlottende activa

Uitzettingen met een rente-typische looptijd korter dan 1 jaar

De vorderingen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overlopende activa

De overlopende activa zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Vaste passiva

Eigen vermogen

De reserves zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorzieningen

De voorziening verlofsparen is gewaardeerd tegen een uurtarief horende bij schaal 9 periodiek 9.

Vaste schulden met een rente-typische looptijd langer dan 1 jaar

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde verminderd met gedane aflossingen.

Vlottende passiva

Netto-vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan 1 jaar

De vlottende schulden zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overlopende passiva

De overlopende passiva zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Algemene grondslagen voor de Rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de Financiële verordening Dienst Dommelvallei 2023, de werkwijze begrotingsrechtmatheid en op basis van de Kadernota rechtmatigheid 2024. 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 artikel 17 Financiële-verhoudingswet.

- De financiële rechtmatigheid (het voorwaarden criterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium) omvat:
 - Voor het voorwaarden criterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 12 december 2024 door het algemeen bestuur is vastgesteld;
 - 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 onderscheidingen 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;
 - Ten aanzien van het M&O criterium is de nota M&O beleid van onze organisatie leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. 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 2024 van de Commissie BBV alsmede onze eigen Financiële verordening en werkwijze begrotingsrechtmatigheid. Dit betekent dat:
 - Een verantwoordingsgrens van 1% (zijnde € 220.000,-) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
 - Een rapporteringstolerantie van € 25.000,- is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

Toelichting op de balans

Vaste activa

Materiële vaste activa

Bedragen x €1.000

Balans	2024	2023
Activa		
Materiële vaste activa		
Investerings met een economisch nut	2.063	2.672
Totaal Materiële vaste activa	2.063	2.672
Totaal Activa	2.063	2.672

Toelichting materiële vaste activa

Het onderstaande overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de materiële vaste activa weer:

Omschrijving	Balanswaarde 1-1-2024	Investering	Desinvestering	Afschrijving	Bijdragen van derden	Afwaardering	Balanswaarde 31-12-2024
Investerings met economisch nut							
Machines, apparaten en installaties	953	70		185			838
Overige materiële vaste activa	1.718			494			1.224
Totaal Investerings met economisch nut							
	2.672	70	0	679	0	0	2.063

Investerings met economisch nut

Machines, apparaten en installaties

We investeerden in hardware voor hybride werken, reguliere vervanging hardware updates en mobiele apparaten buitendienst Geldrop-Mierlo.

Overige materiële vaste activa

In 2024 vonden geen investeringen plaats.

Vlottende activa

Uitzettingen met een rente-typische looptijd korter dan 1 jaar

Omschrijving	Balanswaarde 1-1-2024	Boekwaarde 31-12-2024	Voorziening oninbaarheid	Balanswaarde 31-12-2024
Vorderingen op openbare lichamen	292	0		0
Rekening-courantverhouding met het Rijk	125	949		949
Overige vorderingen	1	0		0
Totaal	418	950	0	950

De balanswaarde op 31-12-2024 is met name hoger dan op 1-1-2024 door een hoger saldo op de rekening-courantverhouding met het Rijk.

Schatkistbankieren

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren					
Verslagjaar					
(1)	Drempelbedrag	1.000			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	101	67	36	100
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	899	933	964	900
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	20.445			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	20.445			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	0			
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000	Drempelbedrag	1.000			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	9.217	6.055	3.266	9.203
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	101	67	36	100

Liquide middelen

Bedragen x €1.000

Balans	2024	2023
Activa		
Liquide middelen		
Banksaldi	6	254
Totaal Liquide middelen	6	254
Totaal Activa	6	254

Overlopende activa

Bedragen x €1.000

Balans	2024	2023
Activa		
Overlopende activa		
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen	1.337	904
Totaal Overlopende activa	1.337	904
Totaal Activa	1.337	904

Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen bestaan voornamelijk uit (afgerond op duizendtallen):

- Nog te ontvangen bedragen
 - Gemeentelijke bijdrage i.v.m. verbetering WOZ-administratie € 477.000,-
 - Telefonie gemeente Nuenen en Son en Breugel € 24.000.-
- Vooruitbetaalde bedragen voor software:
 - Licence and Software Assurance € 331.000,-
 - Saas-dienst € 111.000;
 - Overige software € 394.000,-.

Vaste passiva

Eigen vermogen

Bedragen x €1.000

Balans	2024	2023
Passiva		
Eigen vermogen		
Bestemmingsreserve	689	550
Het gerealiseerde resultaat volgens uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	505	139
Totaal Eigen vermogen	1.194	689
Totaal Passiva	1.194	689

Verloopoverzicht eigen vermogen

Eigen vermogen	
Stand per 1-1-2024	549.884
Onverdeeld resultaat 2023	139.465
Totaal eigen vermogen 1-1-2024	689.350
Mutaties 2024	
<i>Besluit resultaatbestemming 2023</i>	
Af: resultaatbestemming 2023	-139.465
<i>Subtotaal resultaatbestemming 2023</i>	<i>-139.465</i>
<i>Mutatie reserve I&A 2024</i>	
Bij: storting reserve I&A a.g.v. resultaatbestemming 2023	139.465
<i>Subtotaal mutatie reserves</i>	<i>139.465</i>
Resultaat 2024	
Bij: onverdeeld resultaat 2024	504.924
Totaal eigen vermogen 2024	1.194.274

Toelichting eigen vermogen

Gerealiseerd resultaat

De toelichting van het positieve resultaat van € 504.924,- vindt u in Programma 1 onder "Toelichting saldo 2024" bij "Wat heeft het gekost?".

Reserve P&O

Stand 1-1-2024	Toevoegingen	Onttrekkingen	Stand 31-12-2024
231	0	0	231

Reserve I&A

Vanuit de resultaatbestemming uit de jaarrekening 2023 is in 2024 € 139.465,- gestort in de reserve I&A. In 2024 is niets onttrokken omdat, zoals toegelicht bij in Programma 1 onder "Toelichting saldo 2024" bij "Wat heeft het gekost?", de bestedingen in 2024 achterbleven bij de verwachting.

Stand 1-1-2024	Toevoegingen	Onttrekkingen	Stand 31-12-2024
319	139	0	458

Voorziening verlofsparen

Medewerkers hebben vanaf 2022 het recht om verlof te sparen conform CAO. Vanuit het BBV moet hiervoor een voorziening gevormd worden. Op basis van de ingediende verzoeken komen we tot een storting van € 141.742,-.

Stand 1-1-2024	Toevoegingen	Onttrekkingen	Stand 31-12-2024
117	142	0	259

Voorziening belastingtaken

In 2024 is € 485.000,- uit de voorziening onttrokken. Dit vanwege proceskostenvergoedingen voor bezwaren en beroepen tegen de gemeentelijke belastingen uit 2023, die begin dit jaar zijn afgehandeld. De rest van de kosten had betrekking op frictiekosten van het overdragen van taken van het team Belastingen naar de BSOB. In 2024 is € 115.000,- gestort vanwege frictiekosten die ontstaan door boventalligheid van personeel.

Stand 1-1-2024	Toevoegingen	Onttrekkingen	Stand 31-12-2024
485	115	485	115

Vlottende passiva

Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar

De in de balans opgenomen kortlopende schulden kunnen als volgt gespecificeerd worden:

Bedragen x €1.000

Balans	2024	2023
Passiva		
Netto-vlottende schulden, met een rente typische looptijd korter dan één jaar		
Kasgeldleningen aangegaan bij openbare lichamen	0	0
Banksaldi	306	0
Overige schulden	1.352	2.030
Totaal Netto-vlottende schulden, met een rente typische looptijd korter dan één jaar	1.659	2.030
Totaal Passiva	1.659	2.030

De belangrijkste overige schulden zijn (afgerond op duizendtallen):

- omzetbelasting 4e kwartaal 2024 (€ 882.000,-);
- pensioenafdracht december 2024 (€ 135.000,-);
- overige crediteuren (€ 335.000,-).

Overlopende passiva

Bedragen x €1.000

Balans	2024	2023
Passiva		
Overlopende passiva		
Nog te betalen bedragen	1.121	835
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	8	91
Totaal Overlopende passiva	1.129	926
Totaal Passiva	1.129	926

De belangrijkste overlopende passiva zijn (afgerond op duizendtallen):

- afdracht loonheffing (€ 663.000,-);
- nog te betalen bedragen
 - Kosten verbeteren WOZ-administratie (€ 331.000,-)
 - BSOB bezwaren 2023 (€ 43.000,-)
 - overige nog te betalen kosten (€ 84.000,-)
- vooruitontvangen bedragen betreft de terug te betalen subsidie P&O (€ 8.000,-) .

Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Niet uit de balans opgenomen verplichtingen

Bedragen in onderstaande tabel zijn afgerond op duizendtallen.

Omschrijving	Verbonden t/m	Bedrag op jaarbasis (€)
Yacht Inhouse Services B.V. (inhuur derden)	2027	1.200.000
SoftwareOne Netherlands B.V. (standaard software)	2025	750.000
ARP Nederland B.V. (hardware)	2025	550.000
PinkRocade Local Government B.V. (software)	divers	550.000
Haert B.V. (payroll)	2026	460.000
Crowe Foederer B.V. (accountancy)	2028	185.000
Circle Software Group B.V. (software)	2029	150.000
Centric Netherlands B.V. (software)	divers	140.000
Driessen B.V. (payroll)	2026	100.000
SIMgroep B.V. (software)	2027	100.000
Genetics B.V. (software)	2028	85.000
Canon Nederland B.V. (multifunctionals)	2026	80.000
Pagus Informatie Technologie B.V. (software)	2025	65.000

Verlofverplichtingen

Op basis van de verslaggevingsregels is het spaarverlof gewaardeerd onder de voorzieningen. Voor openstaand verlof is een beleidslijn vastgesteld om te sturen op het niet laten ontstaan van verlofstuwmeren, waardoor een voorziening voor bovenmatig verlof niet nodig is. Het totaal uitstaande saldo aan verlofrechten inclusief spaarverlof (4.352 uur) bedraagt afgerond 19.950 uur.

Gebeurtenis na balansdatum

N.v.t.

Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

Programma

Bedragen x €1.000

Omschrijving	Primaire begroting 2024			Begroting na wijziging 2024			Realisatie 2024		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
1 Bedrijfsvoering	674	0	-674	5.076	0	-5.076	4.697	0	-4.697
Totaal programma	674	0	-674	5.076	0	-5.076	4.697	0	-4.697

Algemene dekkingsmiddelen

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Primaire begroting 2024			Begroting na wijziging 2024			Realisatie 2024		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Overige algemene dekkingsmiddelen	0	20.119	20.119	0	21.733	21.733	0	22.210	22.210
Treasury	12	12	0	12	12	0	-1	12	13
Resultaat	12	20.131	20.119	12	21.745	21.733	-1	22.222	22.223

Onvoorzien, Overhead en Vennootschapsbelasting (Vpb)

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Primaire begroting 2024			Begroting na wijziging 2024			Realisatie 2024		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Onvoorzien	20	0	-20	20	0	-20	0	0	0
Overhead	19.739	5	-19.734	17.051	105	-16.946	17.287	265	-17.022
Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultaat	19.759	5	-19.754	17.071	105	-16.966	17.287	265	-17.022

Totaal saldo van baten en lasten

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Primaire begroting 2024			Begroting na wijziging 2024			Realisatie 2024		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Totaal saldo van baten en lasten	20.445	20.136	-310	22.159	21.850	-310	21.982	22.487	505
Resultaat	20.445	20.136	-310	22.159	21.850	-310	21.982	22.487	505

Mutaties reserves

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Primaire begroting 2024			Begroting na wijziging 2024			Realisatie 2024		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Mutaties reserves	0	310	310	0	310	310	0	0	0
Resultaat	0	310	310	0	310	310	0	0	0

Resultaat

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Primaire begroting 2024			Begroting na wijziging 2024			Realisatie 2024		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Resultaat	20.445	20.445	0	22.159	22.159	0	21.982	22.487	505
Resultaat	20.445	20.445	0	22.159	22.159	0	21.982	22.487	505

Algemene dekkingsmiddelen per gemeente

	Begroting 2024 na wijzigingen			Realisatie 2024		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Bijdragen gemeenten						
Geldrop-Mierlo	8.227.450		8.227.450	8.227.450		8.227.450
Nuenen	7.618.746		7.618.746	7.618.746		7.618.746
Son en Breugel	5.816.562		5.816.562	5.816.562		5.816.562
Nog te verdelen inkomsten WOZ-administratie	-		-	476.770		476.770
Afronding	10		10			-
Subtotaal	21.662.768		21.662.768	22.139.528		22.139.528
Onttrekking reserve P&O en reserve I&A	309.500		309.500	-		-
Overige dekkingsmiddelen	187.182		187.182	347.876		347.876
Totaal	22.159.450		22.159.450	22.487.404		22.487.404

Het overzicht van baten en lasten per taakveld

Verdelingsprincipes

Binnen Dienst Dommelvallei kennen we een aantal verdelingsprincipes.

De gemeentelijke bijdragen worden berekend volgens vaste verdeelsleutels. Hierover zijn afspraken vastgelegd in het financieel statuut. De algemene verdeelsleutel is Geldrop-Mierlo 48%, Nuenen 30% en Son en Breugel 22%. Voor afdeling Dienstverlening geldt een verdeelsleutel van Nuenen 55% en Son en Breugel 45%. De kostenplaats huisvesting wordt voor 1/3 toegerekend aan elke gemeente.

Voor de verdeling van kosten over taakvelden zijn afspraken vastgelegd in de financiële verordening van Dienst Dommelvallei. De salarissen en de ICT-kosten worden verdeeld over de taakvelden zoals die gelden binnen het BBV. Hierbij wordt per persoon en per applicatie een inschatting gemaakt hoeveel % aan een bepaald taakveld toegerekend moet worden.

Per persoon en per applicatie wordt maximaal aan 4 taakvelden toegerekend. Bij een toerekening aan een taakveld moet het om minimaal 10% gaan en bij meer dan 90% worden de kosten volledig aan dat taakveld toegerekend.

Bedragen x €1.000

Taakvelden	Primaire begroting 2024			Begroting na wijziging 2024			Realisatie 2024		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
o.10 Mutaties reserves programma 1	0	310	310	0	310	310	0	0	0
o.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	0	0	0	0	0	0	505	0	-505
o.1 Bestuur	41	41	0	41	41	0	24	41	17
o.2 Burgerzaken	171	171	0	1.724	1.724	0	1.615	1.724	110
o.3 Beheer overige gebouwen en gronden	43	43	0	43	43	0	36	43	7

Taakvelden	Primaire begroting 2024			Begroting na wijziging 2024			Realisatie 2024		
0.4 Overhead	19.759	19.450	-310	17.071	16.762	-310	17.287	17.399	112
0.5 Treasury	12	12	0	12	12	0	-1	12	13
0.61 OZB woningen	66	66	0	580	580	0	501	580	79
0.62 OZB niet-woningen	24	24	0	144	144	0	141	144	3
0.63 Parkeerbelasting	0	0	0	14	14	0	0	14	14
0.64 Overige belastingen	0	0	0	164	164	0	151	164	13
0.8 Overige baten en lasten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0.9 Vennootschapsbelasting (Vpb)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.2 Openbare orde en veiligheid	20	20	0	20	20	0	50	20	-30
2.1 Verkeer en vervoer	35	35	0	35	35	0	27	35	7
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	12	12	0	12	12	0	24	12	-12
5.2 Sportaccommodaties	0	0	0	0	0	0	4	0	-4
5.6 Media	21	21	0	21	21	0	25	21	-5
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	19	19	0	19	19	0	15	19	4
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.3 Inkomensregelingen	11	11	0	700	700	0	639	700	61
6.4 Begeleide participatie	0	0	0	52	52	0	47	52	5
6.5 Arbeidsparticipatie	0	0	0	727	727	0	661	727	67
6.6 Maatwerkvoorzieningen (Wmo)	0	0	0	99	99	0	90	99	9
6.71A Hulp bij het huishouden (WMO)	0	0	0	39	39	0	32	39	7
6.71B Begeleiding (WMO)	0	0	0	39	39	0	32	39	7
6.71C Dagbesteding (WMO)	0	0	0	39	39	0	32	39	7
6.71D Overige maatwerkarrangementen (WMO)	0	0	0	39	39	0	32	39	7
6.72A Jeugdhulp begeleiding	3	3	0	16	16	0	22	16	-5
6.72B Jeugdhulp behandeling	3	3	0	16	16	0	22	16	-5
6.72C Jeugdhulp dagbesteding	3	3	0	16	16	0	22	16	-5
6.72D Jeugdhulp zonder verblijf overig	3	3	0	16	16	0	22	16	-5
6.73A Pleegzorg	0	0	0	13	13	0	0	13	13
6.73B Gezinsgericht	0	0	0	13	13	0	0	13	13
6.73C Jeugdhulp met verblijf overig	0	0	0	13	13	0	16	13	-3
6.74A Jeugd behandeling GGZ zonder verblijf	0	0	0	13	13	0	16	13	-3
6.74B Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf	0	0	0	13	13	0	16	13	-3
6.74C Gesloten plaatsing	0	0	0	13	13	0	16	13	-3
6.81A Beschermd wonen (WMO)	0	0	0	0	0	0	2	0	-2

Taakvelden	Primaire begroting 2024			Begroting na wijziging 2024			Realisatie 2024		
6.81B Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)	0	0	0	0	0	0	2	0	-2
6.81 Geëscaleerde zorg 18+	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.82A Jeugdbescherming	0	0	0	0	0	0	2	0	-2
6.82 Geëscaleerde zorg 18-	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7.2 Riolering	45	45	0	145	145	0	159	145	-14
7.3 Afval	27	27	0	110	110	0	110	110	0
7.4 Milieubeheer	4	4	0	4	4	0	0	4	4
8.1 Ruimte en leefomgeving	31	31	0	31	31	0	5	31	26
8.3 Wonen en bouwen	94	95	0	94	95	0	86	95	8
Totaal taakvelden	20.445	20.445	0	22.159	22.159	0	22.487	22.487	0

Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

In deze paragraaf geven we een toelichting op diverse aspecten van het overzicht baten en lasten. We gaan in op:

- vennootschapsbelasting;
- de begrotingsrechtmatigheid;
- een analyse van de verschillen tussen de raming en realisatie;
- overzicht van de incidentele baten en lasten;
- wet normering topfunctionarissen.

Vennootschapsbelasting

De aanslag Vennootschapsbelasting (Vpb) voor 2024 is nog voorlopig en bedraagt € 285,-.

Begrotingsrechtmatigheid

Bij de rechtmatigheidsverantwoording vormt het begrotingscriterium een belangrijk toetsingscriterium. In de toelichting op het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (Bado) wordt begrotingsrechtmatigheid omschreven als:

"Financiële beheershandelingen, die ten grondslag liggen aan de baten en lasten, evenals de balansposten, dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en de hiermee samenhangende programma's. In de begroting zijn de maxima voor de lasten vermeld die door het bestuur zijn vastgesteld. Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting, de toereikendheid van het begrotingsbedrag en het begrotingsjaar van belang zijn".

Afwijkingen betreft het dagelijks bestuur in de rechtmatigheidsverantwoording. Mogelijke afwijkingen ten opzichte van de gewijzigde begroting zijn in het onderstaande stroomschema uit de kadernota rechtmatigheid samengevat.



Op 12 december 2024 heeft het algemeen bestuur de "Werkwijze Begrotingsrechtmatigheid jaarrekening 2024 Dienst Dommelvallei" vastgesteld. Hierin is opgenomen dat de overschrijdingen van baten en/of onderschijdingen van lasten en baten niet genoemd worden in de financiële verordening en daarom in de jaarrekening 2024 buiten beschouwing worden gelaten.

Overschrijding van lasten en/of investeringen

De toets op rechtmatigheid richt zich op de beschikbare uitgavenbudgetten en de werkelijk gedane uitgaven. Uit het overzicht van baten en lasten op de voorgaande pagina's en hieronder gecomprimeerd weergegeven blijkt dat er ten opzichte van de begroting na wijziging geen overschrijding op de lasten is.

Programma	Begroting na wijziging	Realisatie	Saldo
1. Bedrijfsvoering	22.159.450	21.982.480	176.964
Totaal	22.159.450	21.982.480	176.964

Onderschrijding van lasten en/of investeringen en afwijkingen van baten

Uit het onderdeel "Toelichting resultaat 2024" blijken de belangrijkste verschillen. Deze betreffen met name de lagere bestedingen aan informatievoorziening en personele budgetten. Door de lagere besteding bij I&A werd ook de onttrekking aan de reserve I&A lager. Ten tijde van de tweede berap werd ervan uitgegaan dat we een aantal functies zouden invullen en dat de kosten van een aantal I&A projecten in 2024 zouden vallen. Bovenstaande in acht nemende is de onderschrijding van de lasten tijdig gemeld en daarmee akkoord.

Analyse overzicht van baten en lasten

Voor een nadere toelichting op het overzicht van baten en lasten verwijzen wij naar het onderdeel toelichting resultaat 2024 in de programmaverantwoording als onderdeel van het jaarverslag.

Overzicht van de incidentele baten en lasten

De provincie Noord-Brabant heeft een handreiking uitgebracht over de presentatie van een structureel begrotingssaldo. Daarin is de conclusie:

De begroting bevat zowel incidentele als structurele baten en lasten. De structurele baten en lasten zijn regel (ze omvatten het overgrote deel van de begroting) en de incidentele baten en lasten vormen de uitzondering op die algemene regel. Structurele baten en lasten zijn de baten en lasten die in beginsel jaarlijks in de begroting en meerjarenraming zijn opgenomen.

Omdat alle baten en lasten in deze jaarrekening in beginsel opgenomen zijn in de begroting 2024 is er geen sprake van incidentele baten en lasten.

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

De WNT is van toepassing op Gemeenschappelijke Regeling Dienst Dommelvallei. Het toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 233.000,-.

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking.

bedragen x € 1	J.M. Nijland
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2024	1/1 - 30/11
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding (€)	112.053
Beloningen betaalbaar op termijn (€)	18.717
Subtotaal	130.770
Individueel toepasselijke bezoldigings-maximum	213.265
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedragen	N.v.t.
Totaal bezoldiging 2024	130.770
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2023	
bedragen x € 1	J.M. Nijland
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/2 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding (€)	108.800
Beloningen betaalbaar op termijn (€)	17.298
Subtotaal	126.098
Individueel toepasselijke bezoldigings-maximum	204.060
Totaal bezoldiging 2023	126.098

De arbeidsovereenkomst met topfunctionaris J.M. Nijland is per 1 december 2024 met wederzijds goedkeuren beëindigd. De wederzijdse afspraken zijn vastgelegd in een overeenkomst. Er is geen sprake van uitkeringen einde dienstverband welke genormeerd zijn onder de WNT en openbaar gemaakt hoeven te worden.

Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking.

bedragen x € 1	N. Kramer
Functiegegevens	Directeur
Kalenderjaar	2024
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang - einde)	1/12 - 31-12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	1
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	27
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	221
Maxima op basis van de normbedragen per maand	30.800
Individueel toepasselijk maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	5.967
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)	
Bezoldiging in de betreffende periode	4.185
Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	4.185
(-/) Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag	0
Totale bezoldiging, exclusief BTW	4.185
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.

In 2024 waren onderstaande functionarissen lid van het DB en/of AB. Zij ontvingen daarvoor geen afzonderlijke bezoldiging (boven het individueel toepasselijke drempelbedrag).

Namen van het dagelijks bestuur (DB) en het algemeen bestuur (AB)

Naam topfunctionaris	Functie	Organisatie	Jaar
S.M. Otters-Bruijnen	SB	Lid AB en DB	1-1-2024 t/m 31-12-2024
J.C.J. van Bree	GM	Lid AB en DB	1-1-2024 t/m 31-12-2024
M.J. Houben	NU	Lid AB en DB	1-1-2024 t/m 1-2-2024
M.M. van Toorenburg	NU	Lid AB en DB	2-2-2024 t/m 31-12-2024
J. Wesselink	SB	Lid DB	1-1-2024 t/m 31-12-2024
N.J.H. Scheltens	GM	Lid DB	1-1-2024 t/m 31-12-2024
M. Arents	NU	Lid DB	1-1-2024 t/m 14-06-2024
N. Kramer	NU	Lid DB	21-5-2024 t/m 31-12-2024
J.A.T.M. van de Laar	GM	Lid AB	1-1-2024 t/m 31-12-2024
F.J.M.C. Stravers	GM	Lid AB	1-1-2024 t/m 31-12-2024
J. Boersma	SB	Lid AB	1-1-2024 t/m 31-12-2024
J.D. de Jong	SB	Lid AB	1-1-2024 t/m 31-12-2024
B.J. van Stiphout-van Keulen	NU	Lid AB	1-1-2024 t/m 31-12-2024
N.J.H. Wouters	NU	Lid AB	1-1-2024 t/m 31-12-2024

Overzicht van investeringen en projecten

In onderstaande tabellen zijn de lopende projecten/investeringen weergegeven die een waarde vertegenwoordigen van meer dan € 10.000,-. Deze projecten zijn goedgekeurd door het MT/DOD/IV board.

Met betrekking tot het Informatieplan (IP) staan in onderstaande lijst dus niet alle projecten die in het IP benoemd waren, maar alleen de gevoteerde projecten.

Per project wordt aangegeven of dit wel of niet mag worden afgesloten. De projecten met een nummer beginnend met cijfer 4 zijn exploitatieprojecten. Bij deze projecten zijn de budgetten per jaar geraamd in de exploitatie en vallen eventuele restanten vrij in het jaarrekeningsaldo.

De projecten met een nummer beginnend met cijfer 7 zijn investeringsprojecten. Dit zijn projecten die als investering geactiveerd worden en waarvan de beschikbare budgetten verspreid over meerdere jaren kunnen worden besteed. Deze bedragen blijven beschikbaar voor de duur van het project.

In de Meerjarenbegroting 2024-2027 is voor de jaarschijf 2024 voor het informatieplan 2023-2024 een budget van € 600.000,- voor investeringen beschikbaar gesteld. Deze budgetten zijn om administratieve redenen verdeeld over de verschillende projecten.

Nr.	Exploitatieprojecten	Beschikbaar gesteld budget	Gerealiseerd t/m 2023	Gerealiseerd 2024	Gerealiseerd totaal	Restant
40014	Vernieuwen software handhaven	10.000	2.205	5.145	7.350	2.650
	Voortgang:					
	Er is nieuwe software voor handhaving aanbesteed en geïmplementeerd.					
	Financiële voortgang:					
	Het project is binnen het budget uitgevoerd.					
	Het project kan worden afgesloten.					
40016	Siem Soc	10.500	0	12.110	12.110	-1.610
	Voortgang:					
	Het project is afgerond. In het project is structurele monitoring op de infrastructuur op het gebied van informatieveiligheid ingeregeld.					
	Financiële voortgang:					
	Het was noodzakelijk om extra externe projectleiding in te schakelen, hierdoor werd het projectbudget overschreden. Deze extra kosten komen direct ten laste van het resultaat 2024.					
	Het project kan worden afgesloten.					
40018	Afronden digitaliseren bouwvergunningen	40.450	0	40.252	40.252	198
	Voortgang:					
	We hebben het project verlengd om de kwaliteit van de scans en metadata van de bouwvergunningen te verbeteren. Afgelopen jaar ontdekten we dat de kwaliteit van de metadata op vier extra punten onvoldoende is. We hebben een nieuwe planning opgesteld en zijn in overleg met het Interbestuurlijk Toezicht van de provincie om uitstel voor de verplichte overbrenging tot 2030 aan te vragen.					
	Financiële voortgang:					
	In 2025 komen er aanvullende middelen beschikbaar.					
	Het project kan niet worden afgesloten.					
40019	MKS naar de cloud	42.500	0	31.008	31.008	11.493
	Voortgang:					

Nr.	Exploitatieprojecten	Beschikbaar gesteld budget	Gerealiseerd t/m 2023	Gerealiseerd 2024	Gerealiseerd totaal	Restant
	De start van het project is erg vertraagd omdat leverancier PinkRocade nog geen capaciteit beschikbaar had. Vanaf eind november is dat veranderd en is een strakke planning opgesteld. In die planning is de oplevering nu voorzien op 15 april. Financiële voortgang: We voeren het project uit binnen het budget. Het project kan niet worden afgesloten.					
40020	Telefonie en voorbereiding	52.000	0	21.695	21.695	30.305
	Voortgang: Project voor het vervangen van afgeschreven telefooncentrales door Teams Calling is in volle gang. Oplevering is gepland voor eind juni 2025. Financiële voortgang: We voeren het project uit binnen het budget Het project kan niet worden afgesloten.					

Nr.	Investeringsprojecten	Beschikbaar gesteld budget	Gerealiseerd t/m 2023	Gerealiseerd 2024	Gerealiseerd totaal	Restant
70012	Hardware hybride werken	335.500	195.155	57.322	252.477	83.023
	Voortgang: Project voor vervangen van de vaste werkplekken op de Dommelvallei locaties door dockingstations en mini pc's ronden we af in Q1 2025. Financiële voortgang: We ronden het project binnen het budget af. Het project kan niet worden afgesloten.					
70017	BI-Tool personeelslasten	23.500	17.000	0	17.000	6.500
	Voortgang: De tool wordt momenteel doorontwikkeld naar behoeftes van de MT's, waarmee het concept gedeeld is. Financiële voortgang: We verwachten het project binnen budget af te ronden. Het project kan niet worden afgesloten.					
70018	Reguliere vervanging hardware updates	202.212	190.105	10.605	200.710	1.502
	Voortgang: Binnen het project is de afgeschreven hardware vervangen. Financiële voortgang: Het project is binnen het budget afgerond. Het project kan worden afgesloten.					
70019	Vervangen mobiele apparaten buitendienst GM	25.000	0	2.395	2.395	22.605

Nr.	Investeringsprojecten	Beschikbaar gesteld budget	Gerealiseerd t/m 2023	Gerealiseerd 2024	Gerealiseerd totaal	Restant
	Voortgang:					
	We ronden het project voor het vervangen van de mobiele apparaten van de buitendienst gemeente Geldrop-Mierlo in Q1 2025 af.					
	Financiële voortgang:					
	We ronden het project binnen het budget af.					
	Het project kan niet worden afgesloten.					

Rechtmatigheidsverantwoording

Rechtmatigheidsverantwoording jaarrekening 2024

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 verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 12 december 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 220.000,-. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Bevinding

Het dagelijks bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 0,- bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 220.000,-. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het dagelijks bestuur overigens een bedrag van € 0,- acceptabel op basis van door het algemeen bestuur vastgestelde afspraken.

