

Jaarstukken 2025





## Inhoudsopgave

Inhoudsopgave .....	3
Voorwoord .....	5
Financiële samenvatting .....	6
Programma 1: Bedrijfsvoering voor Geldrop-Mierlo, Nuenen en Son en Breugel .....	7
Paragrafen .....	16
Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing .....	16
Paragraaf Financiering .....	20
Paragraaf Bedrijfsvoering Dienst Dommelvallei .....	22
Paragraaf Wet open overheid .....	25
Jaarrekening .....	26
Balans .....	26
Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling .....	27
Toelichting op de balans .....	30
Niet in de balans opgenomen verplichtingen .....	34
Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening .....	35
Het overzicht van baten en lasten per taakveld .....	37
Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening .....	39
Vennootschapsbelasting .....	39
Begrotingsrechtmatigheid .....	39
Analyse overzicht van baten en lasten .....	41
Overzicht van de incidentele baten en lasten .....	41
Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) .....	42
Overzicht van investeringen en projecten .....	43
Rechtmatigheidsverantwoording .....	46

Bijlage.....47

## Voorwoord

Beste lezer,

Hierbij bieden wij u de jaarrekening en het jaarverslag over 2025 aan.

In 2025 hebben we belangrijke vervolgstappen naar een toekomstbestendige bedrijfsvoering en dienstverlening voor de gemeenten Geldrop-Mierlo, Nuenen en Son en Breugel gezet. Het nieuwe bedrijfsplan en bijbehorende governance zijn definitief van kracht. We hebben voortaan dus één bestuur, één managementlaag en bij ieder team business partners voor de nabijheid bij onze Dommelvallei-gemeenten.

In 2025 begonnen we het jaar met veel openstaande vacatures. Deze zijn in 2025 (nagenoeg) allemaal ingevuld. Met het invullen van de vacatures is er ruimte gekomen om de eerste stappen te zetten t.a.v. het nieuwe bedrijfsplan. Er is een hernieuwd veranderplan opgesteld, met veranderdoelen en inspanningen per periode. Alles om onze missie, visie en kernwaarden uit het bedrijfsplan 2.0 uit te dragen en kracht bij te zetten.

Om ons heen stond de wereld ook niet stil en liep het gewone werk door. Op diverse vlakken in de bedrijfsvoering kregen we te maken met nieuwe wet- en regelgeving en deden zich kansen en uitdagingen voor. Steeds hebben we samen met de Dommelvallei-gemeenten de gewenste ambitie bepaald. Dat deden we, en dat blijven we doen onder het credo 'van, voor en door' de Dommelvallei-gemeenten.

Namens het bestuur,

Secretaris,  
Bart van Bree

Voorzitter,  
Suzanne Otters-Bruijnen

## Financiële samenvatting

### Resultaat jaarrekening 2025

De jaarrekening 2025 van Dienst Dommelvallei sluit met een negatief resultaat van € 303.318,-. In onderstaande tabel staan de belangrijkste verschillen. De uitgebreide toelichting op het resultaat staat in "Toelichting resultaat 2025" bij "Wat heeft het gekost?".

Bij de 2e bestuursrapportage werd nog verwacht dat we binnen de begroting zouden blijven. Dit blijkt echter niet zo. De drie voornaamste oorzaken daarvoor zijn de boven verwachting hoge instroom op openstaande vacatures, nauwelijks uitstroom en hogere dotaties aan voorzieningen. In de prognose naar einde jaar is de instroom van medewerkers op openstaande vacatures te behoudend ingeschat. Het feit dat de afgelopen periode nauwelijks uitstroom heeft plaatsgevonden, waar in de prognose in augustus wél van gemiddelde uitstroom is uitgegaan, maakt dat de prognose van de personeelskosten in totaliteit in augustus lager uitkwam dan nu daadwerkelijk het geval. De derde oorzaak is de extra storting in de voorziening verlofsparen, gezien dat meer uren zijn toegevoegd aan verlofsparen dan regulier. Dit komt omdat het 'verlofsparen' nog in de beginjaren zit en het sparen van verlof pas sinds 2022 mogelijk is, waardoor medewerkers nu nog meer uren te storten hebben dan in een regulier jaar. Bovenstaande oorzaken samen maakt dat de personele kosten in totaliteit hoger uitvallen dan eerder werd verwacht. Daardoor is het uiteindelijk niet mogelijk gebleken de taakstelling van de BSOB binnen de eigen begroting op te vangen, waar dat eerder nog wel werd gedacht. Om herhaling te voorkomen, gaan we dit voortaan strenger monitoren. Door het invullen van bijna alle vacatures en de lage uitstroom zijn wel de eerste stappen gezet in het uitvoeren van het nieuwe bedrijfsplan 2.0.

Omschrijving	Bedrag
Begroot resultaat 2e Bestuursrapportage 2025	0
Personele budgetten	-112.137
Extra storting voorziening verlofsparen	-58.000
Niet-realiseren taakstelling BSOB	-200.000
Overige verschillen (o.a. post onvoorzien)	66.819
<b>Totaal</b>	<b>-303.318</b>

In de vergadering van het bestuur wordt besloten hoe dit negatieve resultaat gedekt wordt.

### Evaluatie verdeelsleutels

Op basis van deze jaarrekening ziet het 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 2025" 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 wordt beschreven in de paragraaf Bedrijfsvoering van Dienst Dommelvallei.

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

#### Bedrijfsplan 2.0

Het jaar 2025 was het eerste jaar waarin is gewerkt vanuit het Bedrijfsplan Dienst Dommelvallei 2.0, met daarin een nieuwe sturingsstructuur en veel aandacht voor ontwikkelen, binden en boeien en nabijheid.

#### Wat wilden we bereiken:

Het opzetten van de governance zoals beschreven in het bedrijfsplan en werken vanuit de missie, visie en kernwaarden die de basis vormen in het nieuwe bedrijfsplan.

#### Wat hebben we ervoor gedaan:

In 2025 is gewerkt aan het ontwikkelen van de organisatie en het uitwerken van de gewenste veranderingen binnen het bedrijfsplan 2.0. Sinds augustus is het nieuwe managementteam ingevuld. Met het nieuwe managementteam is een opstart gemaakt tot een hernieuwd veranderplan, waarin de (strategische) veranderopgaves zijn vertaald in verbeterdoelen en een 1e aanzet is gemaakt richting concrete inspanningen. Daarnaast is de rol van de business partner geïntroduceerd. De opstart van deze rol en de uitvoering in de advisering en nabijheid bij de gemeenten heeft zijn eerste vruchten afgeworpen in 2025. In gezamenlijkheid zijn, mede door een forse instroom van medewerkers op vacatures en een zeer beperkte uitstroom in de laatste maanden van het jaar, zeker de eerste stappen gezet in de uitvoering van het bedrijfsplan.

#### Informatievoorziening en informatiedienstverlening

In de loop van 2025 is het geactualiseerde Informatieplan 2025-2028 opgesteld. We constateerden dat er scenario's opgesteld moeten worden, waarbij consequenties voor voldoen aan wet- en regelgeving (bijvoorbeeld cybersecurity wet, Wet Open Overheid, Archiefwet, AVG), dienstverlening richting inwoners en financiën inzichtelijk worden. Daarmee kan gezamenlijk het ambitieniveau en de risicoacceptatie bepaald worden.

#### Wat wilden we bereiken:

1. In control zijn op de uitvoering van het informatieplan 2024-2027 en starten met implementeren informatieplan 2025-2028.
2. Wegwerken van achterstanden bouwdoSSIers en andere archieven.

#### Wat hebben we ervoor gedaan:

##### *1. In control op uitvoering informatieplan*

We zijn nauwer gaan samenwerken binnen de vier Dommelvallei-organisaties door het verder ontwikkelen van het IV-board waarin alle organisaties vertegenwoordigd zijn. We hebben een pilot gedraaid om een servicedesk-medewerker wekelijks een halve dag in Son en Breugel te laten werken. Deze pilot is positief geëvalueerd.

We hebben projectportfoliomanagement en daarbij behorende rapportages over voortgang verbeterd, zodat eigenaarschap en projectvoortgang inzichtelijk is, op de aspecten proces, mens en technologie. We hebben in samenwerking met Financiën gewerkt aan het meer inzichtelijk maken van de materiële kosten van informatievoorziening en informatiedienstverlening.

Bellen met Teams is geïmplementeerd. Eerst bij Dienst Dommelvallei en eind 2025 ook in Geldrop-Mierlo. Voor Son en Breugel en Nuenen staat het klaar om ook in gebruik genomen te worden. We hebben diverse datamigratietrajecten succesvol afgerond, waaronder Gouw en DataB (belastingen). We hebben diverse applicaties naar de cloud gebracht. Daarnaast is de Wet Modernisering Elektronisch Bestuurlijk Verkeer geïmplementeerd binnen onze systemen en processen. Tot slot zijn diverse projecten afgerond en lopend in voorbereiding op de implementatie van M365 en de moderne werkplek, en de verhuizing van Dienst Dommelvallei.

##### *2. Wegwerken achterstanden bouwdoSSIers en andere archieven*

We hebben een kwaliteitsslag gemaakt voor de bouwdoSSIers. Dit project loopt door tot eind 2029.

Er zijn en ontstaan nog altijd achterstanden bij de fysieke archieven van de gemeenten en Dienst Dommelvallei. De voor 2025 geplande activiteiten met betrekking tot het wegwerken van de achterstanden zijn grotendeels uitgevoerd. Daarvoor is incidentele extra capaciteit ingehuurd.

Het probleem van de analoge archivering in het sociaal domein is meegenomen in een bredere evaluatie van de processen in het domein. We hebben geconstateerd dat breder onderzoek nodig is om daadwerkelijke verbeterstappen te kunnen zetten. De achterstanden van het archief sociaal domein zijn verwerkt. Gemeente Son en Breugel heeft extra archiefruimte gehuurd.

#### **Informatiebeveiliging en privacy**

De gemeente wisselt op alle beleidsterreinen informatie uit en wil een betrouwbare partner zijn voor inwoners, medewerkers en ketenpartners. Dit vraagt om zorgvuldige omgang met gegevens en naleving van maatschappelijke en wettelijke verplichtingen. Om blijvend aan veranderende wet- en regelgeving te voldoen, moeten de vier organisaties procesmatig werken verder versterken.

##### **Voldoen aan wet- en regelgeving**

De gemeente heeft een zorgplicht en meldplicht om digitale weerbaarheid te borgen en toezicht op haar prestaties. Op dit moment kan nog niet overal worden aangetoond dat volledig aan de BIO wordt voldaan. Inzicht in de actuele staat van informatieveiligheid en privacy binnen processen is noodzakelijk. Deze onderwerpen moeten daarom structureel worden meegewogen bij besluiten over procesaanpassingen, investeringen en technische wijzigingen.

#### Wat wilden we bereiken:

De Network and Information Security Directive (NIS2-richtlijn), die verder gaat dan de Baseline Informatiebeveiliging Overheid en ook operationele technologie omvat, is en wordt omgezet in nationale wetgeving, de Cyberbeveiligingswet (CbW). In 2025 is gestart met het borgen van deze wetgeving in processen, gezien dit door de CbW tegenwoordig wettelijk vereist is.

#### Wat hebben we ervoor gedaan:

Afgelopen jaar zijn er veel beleidsuitgangspunten vastgesteld en is een deel van het fundament, nodig om te groeien, opgezet. Er is meer inzicht verkregen door uitgevoerde bewustwordingsactiviteiten m.b.t. informatiebeveiliging en privacy, uitgevoerde kwetsbaarheidsonderzoeken op het netwerk en een impactanalyse met betrekking tot de cyberbeveiligingswet. In 2025 is voor privacy een herhaalmeting uitgevoerd. De resultaten laten zien dat we zijn gegroeid, maar dat de groei onder druk staat door onvoldoende kwalitatieve en kwantitatieve resources om te voldoen aan wetgeving.

Om informatiebeveiliging en privacy structureel in de processen te borgen is minimaal volwassenheidsniveau 3 vereist. Dit vraagt om een aanzienlijke ontwikkelingsinspanning die alleen haalbaar is met stevige bestuurlijke steun. Er is behoefte aan een gedragen richting voor de uitwerking van de cybersecuritywet, inclusief organisatie, fasering en financiering.

### **Financiën**

We dragen bij aan financieel gezonde gemeenten en zijn medeverantwoordelijk voor de kwaliteit van de producten van de P&C-cyclus. Onderdeel hiervan is de medeverantwoordelijkheid dragen voor de betrouwbaarheid van data en systemen en oog hebben voor het bereiken synergievoordelen voor de vier organisaties.

#### Wat wilden we bereiken:

Voor 31 december 2026 moet het financiële systeem aanbesteed en geïmplementeerd zijn, waarbij de mogelijkheid tot het bouwen en aanbieden van managementinformatie randvoorwaardelijk is. De IBAN-Naam check zorgt voor extra zekerheid van betalingen.

#### Wat hebben we ervoor gedaan:

In 2025 is het nieuwe financiële systeem aanbesteed en het implementatietraject gestart. Daarnaast is de IBAN-Naam check volledig geïmplementeerd, hetgeen heeft geleid tot extra interne controle op correcte betalingen en een kleinere kans op fraude.

### **BSOB**

Sinds 2024 is Dienst Dommelvallei via een dienstverleningsovereenkomst aangesloten bij de BSOB. De BSOB voert voor de Dommelvallei-gemeenten de belastingentaken uit.

#### Wat wilden we bereiken:

Een kostenbesparing door de BSOB via de wetswijziging in 2025 om de proceskostenvergoedingen voor No Cure No Pay (NCNP) te verlagen.

#### Wat hebben we ervoor gedaan:

In 2025 is door de BSOB aangegeven een daling van de proceskostenvergoedingen te zien, maar lang niet in de materialiteit waarvoor in de begroting 2025 een taakstelling was opgenomen (€ 200.000,-). Gezien de BSOB de kostenbesparing niet realiseert, was de taakstelling niet haalbaar.

### **Bestandsoptimalisatie belastingen**

De Waarderingskamer controleert en beoordeelt gemeenten op de uitvoering van de Wet Waardering onroerende zaken (Wet WOZ). Via een verbetering van onze data is er een kwaliteitsslag gemaakt in deze uitvoering.

Wat wilden we bereiken:

Een belangrijke reden voor de gemeenten Geldrop-Mierlo, Nuenen en Son en Breugel om de uitvoering van de belastingtaken vanaf 1 januari 2024 te laten uitvoeren door BSOB was dat het algemeen oordeel van de Waarderingskamer over de uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken (Wet WOZ) luidde dat de uitvoering "op onderdelen verbeterd moest worden".

Wat hebben we ervoor gedaan:

Via een gezamenlijke inspanning van zowel de medewerkers van BSOB als van de betrokken medewerkers van de Dienst Dommelvallei en de gemeenten is op allerlei fronten (o.a. in de onderbouwing van WOZ-waarden) de kwaliteit verbeterd, zodat beter aan de gestelde normen van de Waarderingskamer kon worden voldaan.

Op 10 november 2025 heeft de Waarderingskamer de BSOB laten weten dat zij, op basis van hun meest recente onderzoek, hun oordeel positief hebben bijgesteld. Het algemeen oordeel van de Waarderingskamer luidt namelijk nu dat de uitvoering van de Wet WOZ in de gemeenten Geldrop-Mierlo, Nuenen en Son en Breugel "voldoende" is. Dit is een mooi resultaat.

**P&O**

We dragen bij aan aantrekkelijk werkgeverschap bij de gemeenten, waarbij competente en gedreven medewerkers, die voldoende autonoom zijn, ondersteuning ervaren bij wat ze doen. Op organisatorisch niveau ondersteunen we de gemeenten bij de verdere doorontwikkeling van hun organisaties.

Wat wilden we bereiken:

In 2025 lag de focus op de arbeidsmarktstrategie. Daarnaast ondersteunt Dienst Dommelvallei de gemeenten op de gebieden besturingsfilosofie, projectmatig en/of programmatisch werken en leiderschapsontwikkeling. Specifiek stonden de thema's leren & ontwikkelen, vitaliteit en strategische personeelsplanning op de agenda.

Wat hebben we ervoor gedaan:

In 2025 zijn de verschillende onderdelen binnen P&O verbonden met elkaar om zo te groeien op het gebied van HR-management, in het verlengde van de doelstellingen van de gemeenten. Dit fundament vormt een solide uitgangspunt voor de (door-)ontwikkeling van HR-instrumenten en de HR-dienstverlening richting de gemeenten voor de komende jaren.

We zijn gestart met de (door-)ontwikkeling van de HR-thema's Recruitmentsstrategie (arbeidsmarktbenadering, optimalisatie werving & selectieproces e.d.), Arbo- & verzuimmanagement inclusief vitaliteit en Leren & ontwikkelen. Met de verdere uitwerking hiervan en de implementatie gaan we door in 2026. Daarnaast hebben we de rolduidelijkheid gecreëerd in de verschillende rollen van het team P&O binnen Dienst Dommelvallei. Dit komt de dienstverlening richting de gemeenten ten goede.

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

**Werk & Inkomen**

We ondersteunen inwoners van de gemeenten Nuenen en Son en Breugel op het gebied van inkomensondersteuning, begeleiding naar werk en bieden ondersteuning bij het opstellen van gemeentelijk beleid op het sociaal domein, werk en inkomen en de arbeidsmarktregio. We zijn ook aan zet voor de uitvoering van de wet Inburgering en de huisvesting van statushouders. We dragen bij aan een inclusieve samenleving waarin iedereen maximaal participeert.

### **Nieuwe gemeentelijke visies Sociaal Domein**

#### Wat wilden we bereiken:

De gemeenten Son en Breugel en Nuenen hebben beide een nieuw beleidskader en/of visie voor het Sociaal Domein vastgesteld.

#### Wat hebben we ervoor gedaan:

Wij vervulden een actieve rol in het proces van totstandkoming van het nieuwe beleidskader sociaal domein, waarbij wij zorgden voor de integrale en inhoudelijke borging van de Participatiewet en de Wet Inburgering.

### **Participatiewet in Balans**

#### Wat wilden we bereiken:

Invulling geven aan de gevolgen van de wetswijziging van de participatiewet, welke meer ruimte geeft voor vertrouwen, maatwerk en de persoonlijke situatie en omstandigheden.

#### Wat hebben we ervoor gedaan:

Ter voorbereiding op de eerste wetswijziging als gevolg van de Participatiewet in Balans zijn nieuwe beleidsregels Inkomen en middeltoets opgesteld en zijn de bestaande Beleidsregels Re-integratie aangepast. Daarnaast is publieksinformatie aangepast aan de nieuwe wet, is de softwareapplicatie bijgewerkt. De consultants zijn via een trainingstraject bijgeschoold in de wetswijziging en zijn zich bewust van de nieuwe werkwijze op basis van vertrouwen en maatwerk.

### **Ontwikkelingen bijstandspopulatie**

Een kentering op de arbeidsmarkt is zichtbaar. De banengroei neemt af, faillissementen nemen toe en er is een lichte toename van WW-uitkeringen.

#### Wat wilden we bereiken:

Om hierop in te spelen ontwikkelen we een passende wijze van ondersteunen en begeleiden. De inwoners worden benaderd vanuit vertrouwen en kunnen rekenen op ondersteuning vanuit een (maatwerk)voorziening.

#### Wat hebben we ervoor gedaan:

De bijstandspopulatie bleef stabiel. Wel is sprake van een toename van ondersteuningsverzoeken van zelfstandigen, studenten met een beperking (studietoeslag), jongeren en langdurig uitkeringsgerechtigden met een grotere afstand tot de arbeidsmarkt. Hierop hebben we ingespeeld door gerichte ondersteuning en versterkte samenwerking met netwerkpartners, zoals het regionale Werkcentrum Zuidoost-Brabant en de gemeenschappelijke regeling WSD.

### **Deelname Europees Sociaal Fonds (ESF)**

In het verleden ontvingen we subsidiegelden vanuit het ESF. Het ESF stelde middelen beschikbaar voor de vergroting van de arbeidsparticipatie van langdurig uitkeringsgerechtigden. Zowel de subsidies als de projecten krijgen een vervolg.

#### Wat wilden we bereiken:

Het uitgangspunt is dat iedereen mee kan doen in de samenleving.

#### Wat hebben we ervoor gedaan:

Met subsidiegelden uit het Europees Sociaal Fonds (ESF) is de aanpak voor langdurig uitkeringsgerechtigden voortgezet, gericht op het vergroten van de arbeidsparticipatie via persoonlijke begeleiding en maatwerkvoorzieningen zoals jobcoaching en loonkostensubsidie. Deze inzet draagt bij aan zichtbare verschuivingen binnen de doelgroep richting werk en participatie.

### **Casusregisseurs Inburgering (voorheen PIP consulent)**

#### Wat wilden we bereiken:

De uitvoering van de Wet Inburgering structureel verankeren binnen team Werk & Inkomen, om de samenhang met de Participatiewet te versterken.

#### Wat hebben we ervoor gedaan:

Met ingang van 2026 is de uitvoering van de Wet Inburgering duurzaam ingevuld binnen team Werk & Inkomen door aanstelling van twee vaste medewerkers. Dit heeft de samenhang met de Participatiewet versterkt en de taakuitvoering efficiënter en meer integraal gemaakt.

### **Overige onderwerpen Werk & Inkomen**

#### *Tijdelijke noodmaatregelen*

In 2025 stelden wij beleid vast voor de alleenverdienersproblematiek en brachten dit in uitvoering via bijzondere bijstand. Daarnaast verzorgden wij de financiële afhandeling van de opvang van Oekraïense ontheemden (RooO), met verstrekking van leefgeld en inning van de eigen bijdrage. Hiermee zorgden wij voor een zorgvuldige en rechtmatige ondersteuning van kwetsbare doelgroepen.

#### *Werkcentrum Zuidoost-Brabant*

In 2025 realiseerden wij samen met regionale partners het Werkcentrum Zuidoost-Brabant als centrale toegang tot werk en participatie. Wij formaliseerden de samenwerking in een regionaal convenant en actualiseerden het Social Return-beleid, waarmee wij via inkoop meer kansen creëren voor inwoners met afstand tot de arbeidsmarkt.

#### *Gemeenschappelijke regeling WSD*

In 2025 versterkten wij de samenwerking met WSD via een regionale wervingscampagne en deelname aan de Kerngroep Revitalisering Koers WSD. Voor inwoners met een afstand tot de arbeidsmarkt resulteerde dit in een betere toegang tot ondersteuning en meer kansen op passend werk.

### **Klantcontactcentrum**

We zijn de schakel tussen de inwoners en de gemeente. Vanuit het Telefonisch Informatiecentrum (TIC) worden vragen van inwoners zo volledig mogelijk beantwoord. Aan de balies en recepties ontvangen, adviseren en ondersteunen we inwoners met alle vraagstukken rondom burgerzaken, de Burgerregistratie Personen (BRP) en de burgerlijke stand. We dragen bij aan de tevredenheid van inwoners voor de gemeenten Nuenen en Son en Breugel.

### **Piek reisdocumenten**

In de periode 2024 tot 2029 krijgen gemeenten te maken met pieken in de aanvragen van reisdocumenten. De belangrijkste oorzaak hiervan is de invoering van de geldigheidsduur van 5 naar 10 jaar van reisdocumenten in 2014.

#### Wat wilden we bereiken:

De maximale wachttijd voor het aanvragen van een reisdocument bedraagt maximaal 6 weken.

#### Wat hebben we ervoor gedaan:

De toegekende middelen uit de eerste begrotingswijziging 2024 zijn ingezet voor extra formatie. Met deze extra formatie en de flexibele inzet van onze medewerkers zijn we erin geslaagd de wachttijd niet verder op te laten lopen dan 3 weken. We zijn erin geslaagd onze dienstverlening op het gewenste peil te houden.

## **Verkiezingen**

### Wat wilden we bereiken:

Door de val van het kabinet hebben we in 2025 extra Tweede Kamerverkiezingen georganiseerd.

### Wat hebben we ervoor gedaan:

Bij deze Tweede Kamerverkiezingen hebben we het nieuwe softwarepakket in gebruik genomen. Het pakket ondersteunt in een verdere professionalisering van de organisatie van de verkiezingen, o.a. door het digitaliseren van controles en processen. Vrijwilligers kunnen via dit systeem zelf hun voorkeur voor rol en locatie aangeven, dit vereenvoudigt de personeelsplanning voor de verkiezingsdag.

## **Overige onderwerpen Klantcontactcentrum**

Naast de in de begroting genoemde onderwerpen lichten we hieronder andere ontwikkelingen en activiteiten toe die het afgelopen jaar bij Dienstverlening speelden.

### *Telefonie*

Team KlantContactCentrum (KCC) is de schakel tussen de inwoners en de gemeentes Nuenen en Son en Breugel. Vanuit het Telefonisch Informatie Centrum zijn we het eerste aanspreekpunt voor inwoners. Ondanks uiteenlopende veranderingen binnen het KCC zijn we er toch in geslaagd om de gemiddelde wachttijd voor inwoners niet langer dan 2.36 minuten voor Nuenen en 2.39 minuten voor Son en Breugel te laten zijn. Mede door de flexibele inzet van onze collega's hebben we dit kunnen bereiken. Ook is een begin gemaakt met de implementatie Leidraad dienstverlening waarin verder uitvoer wordt gegeven aan de dienstverleningsdoelstellingen van beide gemeentes.

### *Pilot live chat*

In 2025 hebben we een pilot live chat gehouden voor de gemeente Nuenen en Son en Breugel in aanvulling op de chatbot GEM die nu al bij beide gemeenten in gebruik is. Doel was om inzicht te krijgen in de aantallen en aard van de vragen van inwoners en onderzoeken wat het effect is van het inzetten van een extra dienstverleningskanaal en of dit leidt tot vermindering van het aantal telefonische contactmomenten. In de periode januari tot en met augustus zijn in totaliteit 110 gesprekken vanuit GEM doorgestuurd naar live chat. Voor Nuenen betekent dit dat 1,5% van de gesprekken met GEM werd doorgestuurd en voor Son en Breugel 1,8% van de gesprekken. Conclusie is dat GEM voor nu afdoende werkt.

### *Leren en ontwikkelen*

Het in 2024 gestarte samenwerkingsverband met een externe organisatie kreeg vervolg in 2025. Het doel was enerzijds het versterken van de professionele capaciteit in de krappe arbeidsmarkt binnen burgerzaken en anderzijds, onder begeleiding van een coach, creëren van extra capaciteit om de piek in werkzaamheden op te vangen. Deze samenwerking heeft geresulteerd in tijdelijk extra ondersteuning bij de uitvoering van baliewerkzaamheden en heeft gezorgd voor extra kennisdeling wat ten goede komt aan de kwaliteit van onze dienstverlening. In 2025 vond uitbreiding plaats in de vorm van een training Ambtenaar Burgerlijke Stand (ABS).

## **Wat heeft het gekost?**

In de onderstaande tabel staat het verloop van de begrote baten en lasten vanaf de begroting 2025 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 nadelige resultaat van € 303.318,- staat daar vermeld op regel 0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten.

Bedragen x € 1,-

	Baten	Lasten
Primaire begroting 2025-2028	22.306.048	22.306.048
1e begrotingswijziging 2025	277.500	277.500
2e begrotingswijziging 2025	-303.830	-303.830
3e begrotingswijziging 2025	180.000	180.000
<b>Begroting 2025 na wijziging</b>	<b>22.459.718</b>	<b>22.459.718</b>
Realisatie	22.483.028	22.786.346
<b>Resultaat</b>	<b>23.310</b>	<b>-326.628</b>
<b>Saldo baten en lasten</b>		<b>-303.318</b>

## Toelichting resultaat 2025

Het resultaat over 2025 bedraagt € 303.318,- negatief, 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 2025	I/S	Bedrag
Saldo excl. mutaties reserves		-684.011
Mutaties reserves		380.693
<b>Resultaat</b>		<b>-303.318</b>
Verklaring resultaat 2025	I/S	Bedrag
<b>Financiën: Belastingen</b>		
Niet realiseren taakstelling BSOB	I	-200.000
De wetswijziging rondom NCNP bureaus leidde tot toevoegen van een taakstelling t.a.v. de bijdrage aan de BSOB in de begroting. De BSOB heeft aangegeven deze mate van kostenbesparing niet te kunnen realiseren, waarmee de taakstelling in onze begroting onhaalbaar blijkt. In de 2e bestuursrapportage werd nog gedacht dat deze taakstelling intern kon worden opgevangen door lagere personele kosten, maar dat blijkt niet het geval.		
<b>P-budgetten afdelingen Dienst Dommelvallei</b>		
Personele budgetten	I	-112.137
Door vacatures aan het begin van het jaar zijn de werkelijke salarislasten overall lager dan begroot. Ook (met name) in het begin van het jaar staan daar hogere inhuurlasten tegenover. De overige personele budgetten zoals opleidingen, arbo, teambuilding laten een klein voordeel zien. In de afgelopen maanden is de instroom fors toegenomen en hoger dan verwacht geweest. Bijna alle vacatures zijn ingevuld en de uitstroom is zeer beperkt. Op dit moment is de bezetting dus nagenoeg volledig.		
<b>Voorziening Verlofsparen</b>		
Hogere storting in voorziening verlofsparen	I	-58.000
Er is meer gebruik gemaakt van de mogelijkheid om verlof te sparen. Om deze voorziening op peil te houden is een aanvullende storting gedaan. Dit leidt tot een incidenteel nadeel.		
<b>Onvoorzien</b>		
Het budget van onvoorzien is in 2025 niet ingezet. Dit zorgt voor een incidenteel voordeel.	I	25.375
<b>Overig</b>		
Overige verschillen < € 25.000,-	I	41.444
<b>Resultaat</b>		<b>-303.318</b>

Overige onderwerpen voor Nuenen en Son en Breugel

## 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:

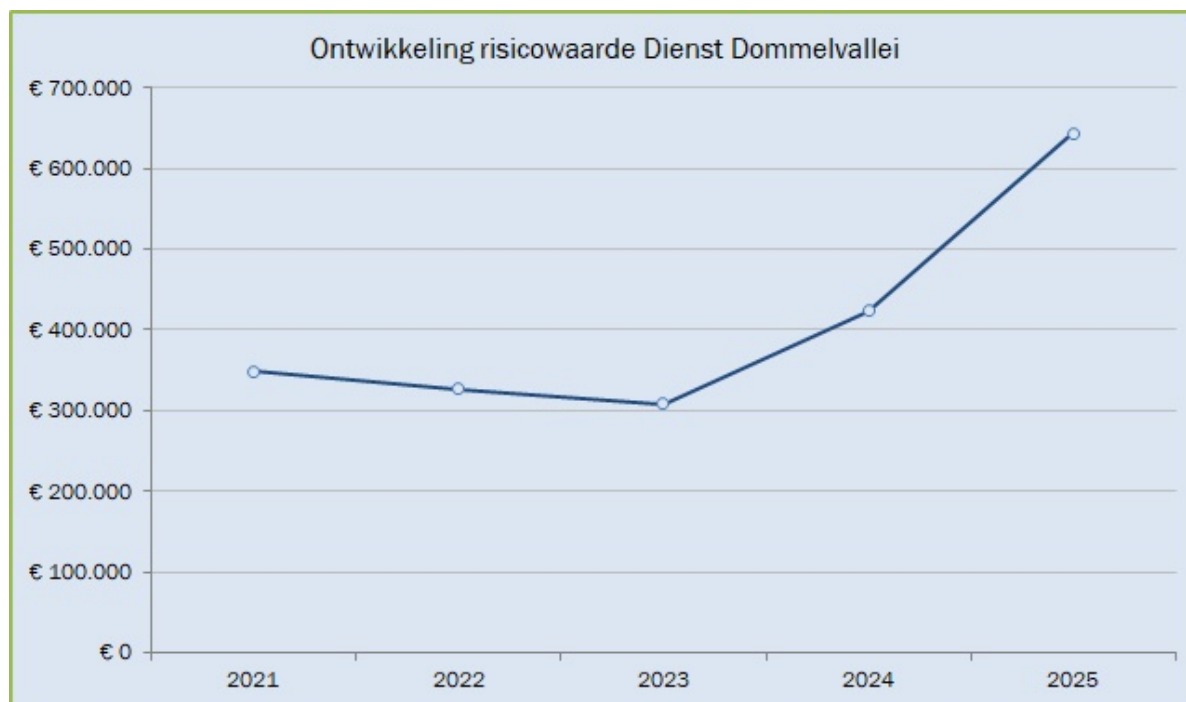
$$\text{Risicowaarde (€)} = \text{Kans (\%)} \times \text{Gevolg (€)}$$

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 2025	Risicowaarde jaarrekening 2024	Risicowaarde jaarrekening 2023
1. <i>Cyberrisico's (70% x € 500.000,-)</i>	350.000	187.500	187.500
De informatiebeveiligingsdienst van de VNG waarschuwt dat overheden steeds meer 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.			

Risico (bepaling risicowaarde)	Risicowaarde jaarrekening 2025	Risicowaarde jaarrekening 2024	Risicowaarde jaarrekening 2023
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. De kans op cybercriminaliteit wordt als groot ingeschat, met aanzienlijke gevolgen voor de bedrijfsvoering en inwoners. De snelle ontwikkelingen op het gebied van digitalisering en de achterblijvende implementatie van informatiebeveiligings- en privacywetgeving vergroten dit risico.			
2. <i>Continuïteit bedrijfsvoering (70% x € 175.000,-)</i>	122.500	122.500	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>Fiscale risico's (exacte berekening)</i>	120.000	22.500	22.500
De organisatie is verantwoordelijk voor correcte verwerking van loonbelastingopgaven, BTW-aangiften, opgaven voor het BTW-compensatiefonds, Vennootschapsbelasting en de Werkkostenregeling (WKR). Daarnaast kan zij aansprakelijk worden gesteld voor belastingverplichtingen van derden, bijvoorbeeld via inlenersaansprakelijkheid of ketenaansprakelijkheid. Ook bij betalingen aan externe partijen via de UBD (uitbetaling aan derden) dient de gemeente uiterst zorgvuldig te handelen, aangezien onvolkomenheden of het niet naleven van fiscale verplichtingen binnen deze processen eveneens tot aansprakelijkheid kunnen leiden.			
<u>Subtotaal top 3</u>	<u>592.500</u>		
<u>Overige risico's</u>	<u>122.500</u>		
<b>Totaal</b>	<b>715.000</b>		
<b>Totaal o.b.v. zekerheidspercentage (90%)</b>	<b>643.500</b>		

Ten opzichte van de vorige jaarrekening is het totaal aan risico's met € 220.500,- toegenomen. Dit wordt veroorzaakt door de toename van de 'cyberrisico's'. Maar ook het 'fiscale risico' en het risico 'inkoop' zijn toegenomen.



## Inventarisatie van de weerstandscapaciteit

De benodigde weerstandscapaciteit van € 643.500,- 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%	308.880
Nuenen	30%	193.050
Son en Breugel	22%	141.570
<b>Totale weerstandscapaciteit</b>	<b>100%</b>	<b>643.500</b>

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			
Solvabiliteitsratio			
Structurele exploitatieruimte			

## Gerealiseerde en begrote kengetallen

Voor de kolommen realisatie is uitgegaan van de balans zoals opgenomen in de betreffende jaarrekening. De kengetallen voor de jaren 2026-2029 zijn afkomstig uit de Meerjarenbegroting 2026-2029.

Omschrijving	Realisatie			Begroting			
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Netto schuldquote	7%	2%	3%	7%	6%	3%	1%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	7%	2%	3%	7%	6%	3%	1%
Solvabiliteitsratio	16%	27%	14%	5%	5%	7%	8%
Structurele exploitatieruimte	1%	2%	-3%	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.

### 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.

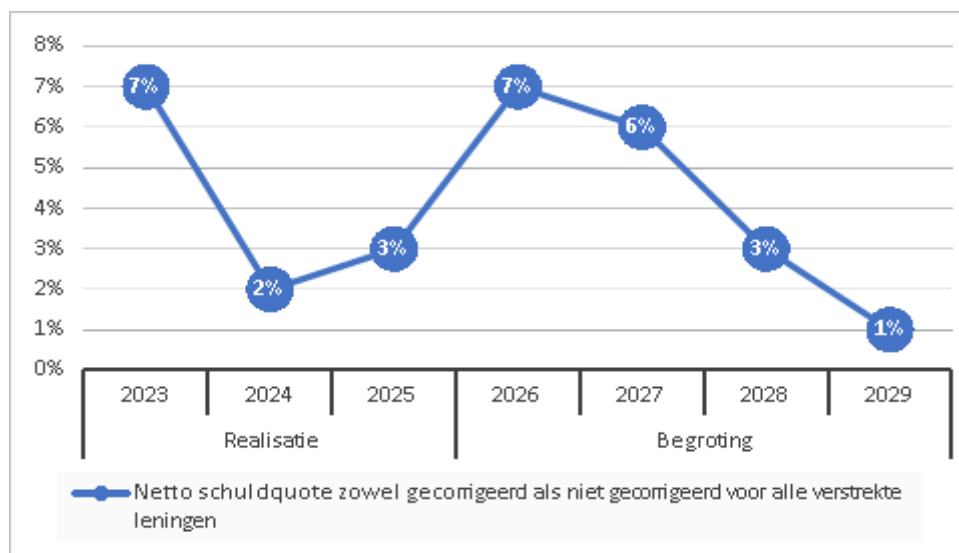
De daling van deze ratio voor 2025 wordt veroorzaakt door het negatieve resultaat van deze jaarrekening.

### Structurele exploitatieruimte

De structurele exploitatieruimte is -3%, omdat de jaarrekening sluit met een negatief resultaat.

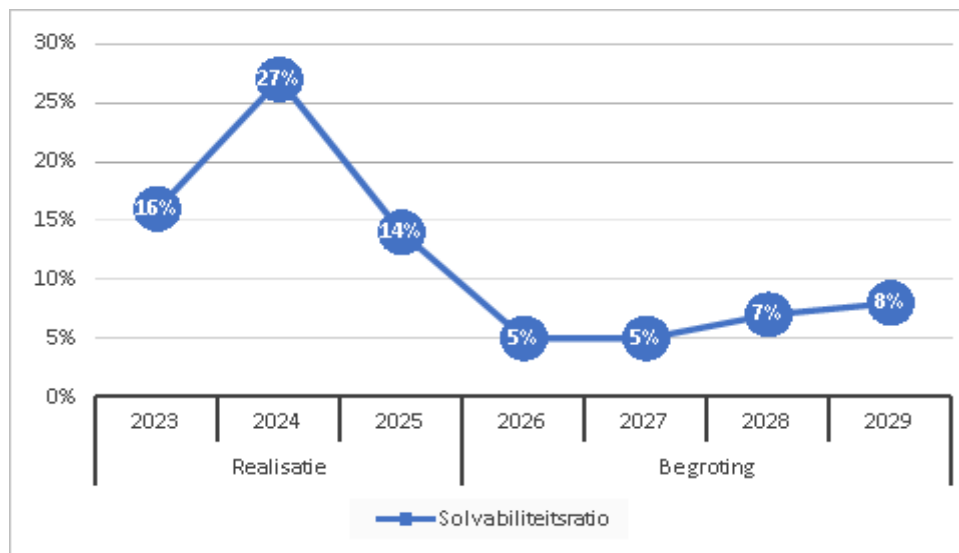
Hieronder een korte toelichting per kengetal:

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



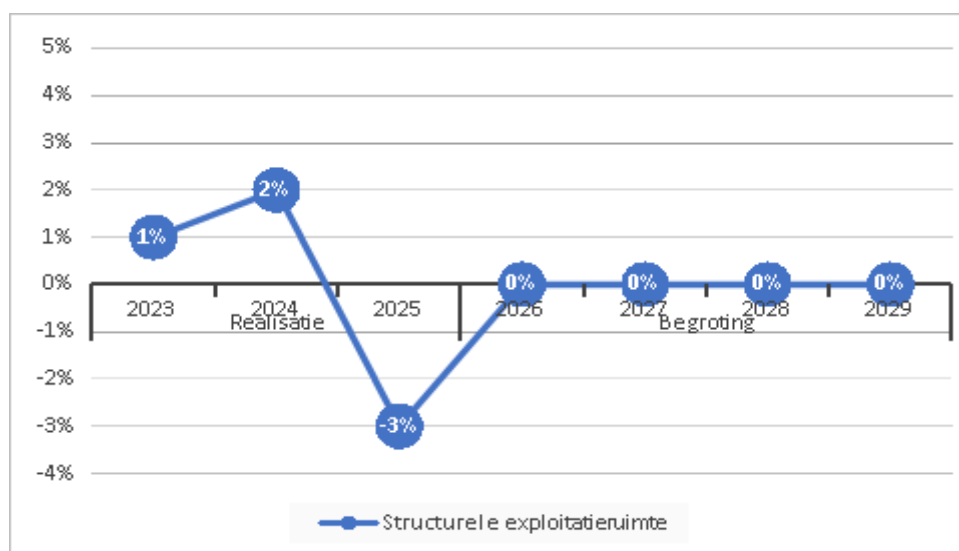
De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de dienst ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. Om inzicht te krijgen in hoeverre er sprake is van doorlenen wordt de netto schuldquote in- en exclusief 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 | EMU-saldo

### EMU-saldo

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	2025
1.	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	-684
2.	Mutatie (im)materiële vaste activa	531
3.	Mutatie voorzieningen	17
4.	Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)	0
5.	Verwachte boekwinst bij verkoop effecten en verwachte boekwinst bij verkoop (im)materiële vaste activa	0
	<b>Berekend EMU-saldo</b>	<b>-137</b>

## Liquiditeit

Dienst Dommelvallei heeft geen langlopende geldleningen aangetrokken in 2025.

## 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 primaire begrotingstotaal.

Stap	Omschrijving	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
	<b>Bepalen toegestane kasgeldlimiet</b>				
	Omvang begrotingstotaal	22.306	22.306	22.306	22.306
	Percentage regeling	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%

Stap	Omschrijving	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
1	<b>Toegestane kasgeldlimiet</b>	1.829	1.829	1.829	1.829
	<b>Vlottende korte schuld</b>				
	Opgenomen gelden < 1 jaar	0	0	0	0
	Schuld in rekening courant	406	272	173	184
	Gestorte gelden door derden < 1 jaar	0	0	0	0
	Overige geldleningen niet zijnde vaste schuld	0	0	0	0
2	<b>Totaal vlottende korte schuld</b>	406	272	173	184
	<b>Vlottende middelen</b>				
	Contante gelden in kas	0	0	0	0
	Tegoeden in rekening courant	0	0	128	3
	Overige uitstaande gelden < 1 jaar	0	0	0	0
3	<b>Totaal vlottende middelen</b>	0	0	128	3
4	<b>Totaal netto vlottende schuld (2-3)</b>	406	272	45	182
	<b>Ruimte(+)/Overschrijdingen(-) (1-4)</b>	1.423	1.558	1.784	1.647

### Conclusie kasgeldlimiet

Dienst Dommelvallei heeft in 2025 gewerkt met de inkomsten van de deelnemende gemeenten op de rekening-courant en heeft geen gebruik gemaakt van kasgeldleningen. Gedurende het jaar 2025 is de kasgeldlimiet niet overschreden.

### Renterisiconorm

Stap	Omschrijving	Begroting	Begroting na wijziging
1	Renteherzieningen	0	0
2	Aflossingen	0	0
3 (1+2)	<b>Renterisico</b>	0	0
4	Begrotingstotaal	22.306	22.460
5	Percentage regeling	20%	20%
6 (4 x 5)	<b>Renterisiconorm</b>	4.461	4.492
7	<b>Ruimte(+)/Overschrijdingen(-)</b>	4.461	4.492

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 2025 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 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. In de onderstaande tabel zijn de onrechtmatigheden opgenomen, voor zover deze de door het bestuur vastgestelde rapportagegrens van € 25.000,- overstijgen.

Begrotingscriterium	Onrechtmatigheid	Waarvan acceptabel
Overschrijding lasten programma's	€ 327.000	
Uit de tabel in het onderdeel Begrotingsrechtmatigheid bij de Toelichting op het overzicht van baten en lasten in deze jaarrekening blijkt het totaal aan overschrijdingen ten opzichte van de begroting na wijziging.		
Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	€ 0	
Uit de toelichting in het onderdeel Begrotingsrechtmatigheid blijkt het totaal aan overschrijdingen ten opzichte van de begroting na wijziging.		
<i>Totaal begrotingsonrechtmatigheden</i>	€ 327.000	
Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden die acceptabel zijn op grond van de Financiële verordening Dienst Dommelvallei 2023		€ 109.000

Voorwaardencriterium	Onrechtmatigheid	Waarvan acceptabel
Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed	€ 90.500	
1. Gebruik software beheer assets openbare ruimte		
€ 90.500 (lasten boekjaar 2025)		
Lasten uit inkoopcontract die niet in lijn met de Europese aanbestedingsregels tot stand is gekomen.		
Onrechtmatigheid		
Opdracht op het gebied van gebruik software is niet Europees aanbesteed.		

Begrotingscriterium	Onrechtmatigheid	Waarvan acceptabel
<p>Argument voor afwijking</p> <p>Er is een overbruggingsovereenkomst afgesloten om voldoende tijd te hebben om een aanbesteding uit te kunnen. Echter de overbruggingsovereenkomst heeft een duur van 3 jaren. Dat is in strijd met de Europese aanbestedingsregels. Bovendien overschrijdt de totale opdrachtwaarde met het optionele verlengingsjaar de Europese drempel. Omdat het contract nog 2 jaren loopt na 2025, worden ook de lasten in 2026 en 2027 onrechtmatig verklaard.</p> <p>Actie</p> <p>De overeenkomst loopt nog tot juni 2027. In de tussentijd wordt er een aanbesteding voorbereid voor de rechtmatige aanschaf van software beheer openbare ruimte</p>		
<b>Misbruik &amp; Oneigenlijk gebruik criterium</b>		
Geen bevindingen	€ 0	
<b>Totaal onrechtmatigheden</b>	<b>€ 417.500</b>	
<b>Verantwoordingsgrens</b>	<b>€ 456.000</b>	
<i>Waarvan acceptabel</i>		€ 109.000
<i>Waarvan niet acceptabel</i>	€ 308.500	

#### 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 externe inhuur zijn in 2025 gestegen naar € 2,7 miljoen, ten opzichte van € 2,2 miljoen in 2024. Deze stijging wordt voornamelijk veroorzaakt door het hoge aantal vacatures binnen de organisatie aan het begin van het jaar, die richting het einde van het jaar zijn ingevuld.

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, niet volledig gedekte zwangerschapsvervanging en ter verlaging van onvoorziene werkdruk.

#### **Ziekteverzuim**

Over het gehele jaar 2025 bedraagt het gemiddelde ziekteverzuim 7,62%. Dit laat een daling zien (van 0,35%) ten opzichte van 2024. Wanneer we het begin van het jaar vergelijken met het einde van het jaar is het ziekteverzuim zelfs gedaald van 9,6% naar 6,5%. De dalende lijn laat zich verklaren door effectievere sturing vanuit het Veranderplan 2.0, een nieuw MT en een nieuwe directeur.

	2025	2024	2023
Verzuimpercentage	7,62	7,97	7,01

## Facilitaire zaken

### Verhuizing

In 2025 heeft de gemeenteraad van Nuenen besloten om mogelijke samenwerking rondom nieuwe huisvesting voor zowel gemeente Nuenen en Dienst Dommelvallei over te laten aan de nieuwe raad die na de gemeenteraadsverkiezingen van maart 2026 geïnstalleerd zal worden.

Op 31 december 2025 is de huurovereenkomst met Geldrop-Mierlo, afgelopen. In opdracht van het bestuur is versneld een zoektocht naar een passende nieuwe locatie opgestart. Tot op heden is nog geen passende locatie gevonden. Wel is een projectopdracht geformuleerd en een externe projectleider geworven. Deze start in januari 2026. In aanloop naar een mogelijke verhuizing worden onder leiding van deze projectleider de nodige voorbereidingen getroffen. Voor de overgangperiode (1 januari tot medio 2026) is er een gebruiksovereenkomst met gemeente Geldrop-Mierlo over verlengd gebruik van het pand in Mierlo.

## Kengetallen

### Formatie

Afdeling	31-12-2025
Directie en staf	9,67
Financiën	28,50
Werk & Inkomen	23,84
Informatievoorziening	36,25
Kwaliteit & Control	11,83
P&O	12,89
Interne dienstverlening	3,00
KCC	22,53
<b>Totale formatie in fte</b>	<b>148,51</b>

## 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 inspanningen voor onze dienst blijven grotendeels beperkt tot de passieve openbaarmaking (Woo-verzoeken) en die hebben wij niet ontvangen in 2025. Daarnaast hebben we te maken met een actieve informatieplicht voor wat betreft het openbaar maken van vergaderstukken van het bestuur. Over de inwerkingtreding van deze informatiecategorie wordt naar verwachting meer duidelijkheid verschaft in de eerste helft van 2026. Tevens zijn stappen gezet in het op orde krijgen van de (digitale) informatiehuishouding en zitten we in de oriënterende fase met betrekking tot een alternatief Woo-platform.

## 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	2025	2024
<b>Activa</b>		
Vaste activa		
Materiële vaste activa		
Investerings met een economisch nut	1.532	2.063
<b>Totaal Materiële vaste activa</b>	<b>1.532</b>	<b>2.063</b>
<b>Totaal Vaste activa</b>	<b>1.532</b>	<b>2.063</b>
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	514	0
Rekening-courantverhouding met het rijk	223	949
Overige vorderingen	2	0
<b>Totaal Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</b>	<b>739</b>	<b>950</b>
Liquide middelen		
Banksaldi	8	6
<b>Totaal Liquide middelen</b>	<b>8</b>	<b>6</b>
Overlopende activa		
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen	1.318	1.337
<b>Totaal Overlopende activa</b>	<b>1.318</b>	<b>1.337</b>
<b>Totaal Vlottende activa</b>	<b>2.065</b>	<b>2.293</b>
<b>Totaal Activa</b>	<b>3.597</b>	<b>4.356</b>

Bedragen x €1.000

Balans	2025	2024
<b>Passiva</b>		
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
Bestemmingsreserve	814	689
Het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	-303	505
<b>Totaal Eigen vermogen</b>	<b>510</b>	<b>1.194</b>
Voorzieningen		
Voorziening	391	374
<b>Totaal Voorzieningen</b>	<b>391</b>	<b>374</b>
<b>Totaal Vaste passiva</b>	<b>901</b>	<b>1.569</b>

Balans	2025	2024
Vlottende passiva		
Netto-vlottende schulden, met een rente typische looptijd korter dan één jaar		
Banksaldi	223	306
Overige schulden	2.321	1.352
<b>Totaal Netto-vlottende schulden, met een rente typische looptijd korter dan één jaar</b>	<b>2.545</b>	<b>1.659</b>
Overlopende passiva		
Nog te betalen bedragen	151	1.121
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	0	8
<b>Totaal Overlopende passiva</b>	<b>151</b>	<b>1.129</b>
<b>Totaal Vlottende passiva</b>	<b>2.696</b>	<b>2.787</b>
<b>Totaal Passiva</b>	<b>3.597</b>	<b>4.356</b>

## 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 de uitgangspunten voor het financiële beleid en regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld.

### 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. Activa en passiva zijn opgenomen tegen nominale waarde, tenzij in deze grondslagen anders is vermeld. 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.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidsgelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten verantwoord in het jaar dat uitbetaling plaats vindt. Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt dan ook geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen.

### 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
	<b>Algemeen</b>	
	Minimumbedrag activering, met uitzondering van gronden en terreinen	€ 10.000
<b>1.</b>	<b>Immateriële vaste activa</b>	
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
<b>2.</b>	<b>Materiële vaste activa</b>	<b>Afschrijvingstermijn</b>
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

### **Flottende 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.

### **Flottende passiva**

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

De flottende 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, het bestuursbesluit bij het controleprotocol op 10 december 2025 en op basis van de Kadernota rechtmatigheid 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 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 10 december 2025 door het 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 bestuur zijn gemeld. In het bestuur van 10 december 2025 is door het bestuur besloten dat melden bij de jaarrekening voor deze categorieën geldt als tijdig;
  - 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 2025 van de Commissie BBV alsmede onze eigen Financiële verordening. Dit betekent dat:
  - ? ? het bestuur in de rechtmatigheidsverantwoording rapporteert over afwijkingen met een verantwoordingsgrens van 2% (zijnde €?456.000,-);
  - ? ? een rapporteringstolerantie van €?25.000,- is gehanteerd waarboven geconstateerde afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) in de paragraaf bedrijfsvoering worden toegelicht.

## Toelichting op de balans

### Vaste activa

#### Materiële vaste activa

Bedragen x €1.000

Balans	2025	2024
<b>Activa</b>		
Materiële vaste activa		
Investerings met een economisch nut	1.532	2.063
<b>Totaal Materiële vaste activa</b>	<b>1.532</b>	<b>2.063</b>
<b>Totaal Activa</b>	<b>1.532</b>	<b>2.063</b>

#### Toelichting materiële vaste activa

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

Omschrijving	Balanswaarde 1-1-2025	Investing	Desinvestering	Afschrijving	Bijdragen van derden	Afwaardering	Balanswaarde 31-12-2025
<b>Investerings met economisch nut</b>							
Machines, apparaten en installaties	838	33	0	217	0	0	654
Overige materiële vaste activa	1.225	117	0	464	0	0	878
<b>Totaal Investerings met economisch nut</b>							
	2.063	150	0	681	0	0	1.532

#### Investerings met economisch nut

##### Machines, apparaten en installaties

In 2025 waren er investeringen in het Wifi netwerk voor telefonieproject.

##### Overige materiële vaste activa

In 2025 waren er investeringen in de BI Tool en de upgrade backup omgeving

### Flottende activa

#### Uitzettingen met een rente-typische looptijd korter dan 1 jaar

Omschrijving	Balanswaarde 1-1-2025	Boekwaarde 31-12-2025	Voorziening oninbaarheid	Balanswaarde 31-12-2025
Vorderingen op openbare lichamen	0	514		514
Rekening-courantverhouding met het Rijk	949	223		223
Overige vorderingen	0	2		2
<b>Totaal</b>	<b>949</b>	<b>739</b>	<b>0</b>	<b>739</b>

De balanswaarde op 31-12-2025 is met name lager dan op 1-1-2025 door een lager saldo op de rekening-courantverhouding met het Rijk. De vorderingen op openbare lichamen betreffen verrekeningen met de deelnemende gemeenten (met name de doorbelasting van de kosten van de opwaardering WOZ-administratie door de BSOB).

### 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	20	50	91	60	
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	980	950	909	940	
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0	
<b>(1) Berekening drempelbedrag</b>						
Verslagjaar						
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	22.306				
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	22.306				
(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				
<b>(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen</b>						
		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)	1.779	4.512	8.345	5.481	
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92	
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	20	50	91	60	

### Liquide middelen

Bedragen x €1.000

Balans	2025	2024
<b>Activa</b>		
Liquide middelen		
Banksaldi	8	6

Balans	2025	2024
Totaal Liquide middelen	8	6
Totaal Activa	8	6

## Overlopende activa

Bedragen x €1.000

Balans	2025	2024
<b>Activa</b>		
Overlopende activa		
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen	1.318	1.337
<b>Totaal Overlopende activa</b>	<b>1.318</b>	<b>1.337</b>
<b>Totaal Activa</b>	<b>1.318</b>	<b>1.337</b>

Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen bestaan voornamelijk uit software.

## Vaste passiva

### Eigen vermogen

Bedragen x €1.000

Balans	2025	2024
<b>Passiva</b>		
Eigen vermogen		
Bestemmingsreserve	814	689
Het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	-303	505
<b>Totaal Eigen vermogen</b>	<b>510</b>	<b>1.194</b>
<b>Totaal Passiva</b>	<b>510</b>	<b>1.194</b>

## Verloopoverzicht eigen vermogen

<b>Eigen vermogen</b>	
Stand per 1-1-2025	689.350
Onverdeeld resultaat 2024	504.924
<b>Totaal eigen vermogen 1-1-2025</b>	<b>1.194.274</b>
<b>Mutaties 2025</b>	
<i>Besluit resultaatbestemming 2024</i>	
Af: resultaatbestemming 2024	-504.924
Bij: resultaatbestemming 2024 naar reserve P&O	462.951
Bij: resultaatbestemming 2024 naar reserve I&A	41.973
<i>Subtotaal resultaatbestemming 2024</i>	<i>0</i>
Onttrekking reserve P&O 2025	-100.000
Onttrekking reserve I&A 2025	-280.693
<i>Subtotaal mutaties reserves</i>	<i>-380.693</i>

Eigen vermogen	
Af: onverdeeld resultaat 2025	-303.318
<b>Totaal eigen vermogen 31-12-2025</b>	<b>510.263</b>

### Toelichting eigen vermogen

#### Gerealiseerd resultaat

De toelichting van het negatieve resultaat van € 303.318,- vindt u in Programma 1 onder "Toelichting saldo 2025" bij "Wat heeft het gekost?".

#### Reserve P&O

In 2025 is € 462.951,- in de reserve gestort vanuit de resultaatbestemming jaarrekening 2024 en er is € 100.000,- onttrokken volgens raming in de begroting 2025 voor gemaakte kosten.

Stand 1-1-2025	Toevoegingen	Onttrekkingen	Stand 31-12-2025
231.323	462.951	100.000	594.274

#### Reserve I&A

In 2025 is € 41.973,- in de reserve gestort vanuit de resultaatbestemming jaarrekening 2024 en er is € 280.693,- onttrokken volgens raming in de begroting 2025 voor gemaakte kosten.

Stand 1-1-2025	Toevoegingen	Onttrekkingen	Stand 31-12-2025
458.027	41.973	280.693	219.307

### 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 aanwending van € 30.965,-. In 2025 is € 92.914,- gestort om de voorziening op het juiste saldo te brengen.

Stand 1-1-2025	Toevoegingen	Onttrekkingen	Stand 31-12-2025
259.231	92.914	30.965	321.180

### Voorziening frictiekosten overdracht belastingtaken naar BSOB

In 2025 is € 98.767,- uit de voorziening onttrokken. In 2025 is € 53.767,- gestort, vanwege frictiekosten van het Sociaal Plan in verband met de outsourcing van de belastingtaken naar de BSOB.

Stand 1-1-2025	Toevoegingen	Onttrekkingen	Stand 31-12-2025
115.000	53.767	98.767	70.000

## Flottende 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	2025	2024
<b>Passiva</b>		
Netto-vlottende schulden, met een rente typische looptijd korter dan één jaar		
Banksaldi	223	306
Overige schulden	2.321	1.352
<b>Totaal Netto-vlottende schulden, met een rente typische looptijd korter dan één jaar</b>	<b>2.545</b>	<b>1.659</b>
<b>Totaal Passiva</b>	<b>2.545</b>	<b>1.659</b>

De belangrijkste overige schulden zijn (afgerond op duizendtallen):

- omzetbelasting 4e kwartaal 2025 (€ 798.000,-)
- pensioenafdracht december 2025 (€ 163.000,-)
- loonheffing december 2025 (€ 701.000,-).

## Overlopende passiva

Bedragen x €1.000

Balans	2025	2024
<b>Passiva</b>		
Overlopende passiva		
Nog te betalen bedragen	151	1.121
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	0	8
<b>Totaal Overlopende passiva</b>	<b>151</b>	<b>1.129</b>
<b>Totaal Passiva</b>	<b>151</b>	<b>1.129</b>

De belangrijkste overlopende passiva zijn (afgerond op duizendtallen):

- nog te betalen bedragen
  - Kosten opwaardering WOZ-administratie BSOB (€120.000,-).

## 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 B.V., (inhuur derden)	2026	1.950.000
SoftwareOne Netherlands B.V. (standaard software)	2025	1.000.000
Haert B.V. (payroll)	2026	650.000

Omschrijving	Verbonden t/m	Bedrag op jaarbasis (€)
ARP Nederland B.V. (hardware)	2025	630.000
PinkRocade Local Government B.V. (software)	divers	600.000
Crowe Foederer Audit & Assurance B.V. (accountancy)	2027	190.000
Circle Software Group B.V. (software)	2027	160.000
Shift2 B.V. (software)	2026	140.000
Centric Netherlands B.V. (software)	divers	120.000
Genetics B.V. (software)	2026	80.000
Canon Nederland B.V. (multifunctionals)	2030	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 (5.392 uur) bedraagt afgerond 24.860 uur.

## Gebeurtenis na balansdatum

N.v.t.

## Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

### Programma

Bedragen x €1.000

Omschrijving	Primaire begroting 2025			Begroting na wijziging 2025			Realisatie 2025		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
<b>1</b> <b>Bedrijfsvoering</b>	5.784	0	-5.784	5.853	0	-5.853	6.002	0	-6.002
<b>Totaal programma</b>	5.784	0	-5.784	5.853	0	-5.853	6.002	0	-6.002

## Algemene dekkingsmiddelen

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Primaire begroting 2025			Begroting na wijziging 2025			Realisatie 2025		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Overige algemene dekkingsmiddelen	0	22.178	22.178	0	22.052	22.052	0	22.050	22.050
Treasury	12	12	0	12	12	0	-6	12	18
<b>Resultaat</b>	12	22.190	22.178	12	22.064	22.052	-6	22.062	22.068

## Onvoorzien, Overhead en Vennootschapsbelasting (Vpb)

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Primaire begroting 2025			Begroting na wijziging 2025			Realisatie 2025		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Onvoorzien	26	0	-26	26	0	-26	0	0	0
Overhead	16.484	15	-16.469	16.569	15	-16.554	16.791	41	-16.750
Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Resultaat</b>	<b>16.510</b>	<b>15</b>	<b>-16.495</b>	<b>16.594</b>	<b>15</b>	<b>-16.579</b>	<b>16.791</b>	<b>41</b>	<b>-16.750</b>

## Totaal saldo van baten en lasten

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Primaire begroting 2025			Begroting na wijziging 2025			Realisatie 2025		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Totaal saldo van baten en lasten	22.306	22.205	-101	22.460	22.079	-381	22.786	22.102	-684
<b>Resultaat</b>	<b>22.306</b>	<b>22.205</b>	<b>-101</b>	<b>22.460</b>	<b>22.079</b>	<b>-381</b>	<b>22.786</b>	<b>22.102</b>	<b>-684</b>

## Mutaties reserves

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Primaire begroting 2025			Begroting na wijziging 2025			Realisatie 2025		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Mutaties reserves	0	101	101	0	381	381	0	381	381
<b>Resultaat</b>	<b>0</b>	<b>101</b>	<b>101</b>	<b>0</b>	<b>381</b>	<b>381</b>	<b>0</b>	<b>381</b>	<b>381</b>

## Resultaat

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Primaire begroting 2025			Begroting na wijziging 2025			Realisatie 2025		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
<b>Resultaat</b>	<b>22.306</b>	<b>22.306</b>	<b>0</b>	<b>22.460</b>	<b>22.460</b>	<b>0</b>	<b>22.786</b>	<b>22.483</b>	<b>-303</b>
<b>Resultaat</b>	<b>22.306</b>	<b>22.306</b>	<b>0</b>	<b>22.460</b>	<b>22.460</b>	<b>0</b>	<b>22.786</b>	<b>22.483</b>	<b>-303</b>

## Algemene dekkingsmiddelen per gemeente

	Begroting 2025 na wijzigingen			Realisatie 2025		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Bijdragen gemeenten						

	Begroting 2025 na wijzigingen			Realisatie 2025		
Geldrop-Mierlo	8.232.178		8.232.178	8.232.178		8.232.178
Nuenen	7.715.604		7.715.604	7.715.604		7.715.604
Son en Breugel	5.908.040		5.908.040	5.908.040		5.908.040
Afronding	9		9			-
<b>Subtotaal</b>	<b>21.855.831</b>		<b>21.855.831</b>	<b>21.855.822</b>		<b>21.855.822</b>
Onttrekking reserve P&O en reserve I&A	380.693		380.693	380.693		380.693
Inkomsten opwaardering WOZ-administratie	120.000		120.000	120.000		120.000
Overige dekkingsmiddelen	103.194		103.194	126.513		126.513
<b>Totaal</b>	<b>22.459.718</b>		<b>22.459.718</b>	<b>22.483.028</b>		<b>22.483.028</b>

## 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.

*Bedragen x €1.000*

Taakvelden	Primaire begroting 2025			Begroting na wijziging 2025			Realisatie 2025		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
o.10 Mutaties reserves programma 1	0	101	101	0	381	381	0	381	381
o.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	0	0	0	0	0	0	0	303	303
o.1 Bestuur	45	45	0	45	45	0	48	45	-4
o.2 Burgerzaken	1.931	1.931	0	2.066	2.066	0	1.944	2.066	121
o.3 Beheer overige gebouwen en gronden	52	52	0	52	52	0	56	52	-5
o.4 Overhead	16.510	16.409	-101	16.594	16.214	-381	16.791	16.237	-554
o.5 Treasury	12	12	0	12	12	0	-6	12	18
o.61 OZB woningen	679	679	0	679	679	0	738	679	-59
o.62 OZB niet-woningen	159	159	0	159	159	0	173	159	-14
o.63 Parkeerbelasting	18	18	0	18	18	0	20	18	-2
o.64 Overige belastingen	217	217	0	217	217	0	236	217	-19
o.8 Overige baten en lasten	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Taakvelden	Primaire begroting 2025			Begroting na wijziging 2025			Realisatie 2025		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
0.9 Vennootschapsbelasting (Vpb)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.2 Openbare orde en veiligheid	48	48	0	48	48	0	52	48	-4
2.1 Verkeer en vervoer	36	36	0	36	36	0	39	36	-3
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	25	25	0	25	25	0	27	25	-2
5.2 Sportaccommodaties	7	7	0	7	7	0	8	7	-1
5.6 Media	24	24	0	24	24	0	26	24	-2
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	19	19	0	19	19	0	21	19	-2
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	0	0	0	333	333	0	352	333	-19
6.3 Inkomensregelingen	790	790	0	279	279	0	295	279	-16
6.4 Begeleide participatie	58	58	0	222	222	0	235	222	-13
6.5 Arbeidsparticipatie	819	819	0	311	311	0	329	311	-18
6.6 Maatwerkvoorzieningen (Wmo)	111	111	0	0	0	0	0	0	0
6.71A Hulp bij het huishouden (WMO)	44	44	0	89	89	0	94	89	-5
6.71B Begeleiding (WMO)	44	44	0	89	89	0	94	89	-5
6.71C Dagbesteding (WMO)	44	44	0	89	89	0	94	89	-5
6.71D Overige maatwerkarrangementen (WMO)	44	44	0	44	44	0	47	44	-3
6.72A Jeugdhulp begeleiding	20	20	0	0	0	0	5	0	-5
6.72B Jeugdhulp behandeling	20	20	0	0	0	0	5	0	-5
6.72C Jeugdhulp dagbesteding	20	20	0	0	0	0	5	0	-5
6.72D Jeugdhulp zonder verblijf overig	20	20	0	0	0	0	5	0	-5
6.73A Pleegzorg	15	15	0	0	0	0	0	0	0
6.73B Gezinsgericht	15	15	0	0	0	0	0	0	0
6.73C Jeugdhulp met verblijf overig	15	15	0	0	0	0	0	0	0
6.74A Jeugd behandeling GGZ zonder verblijf	15	15	0	0	0	0	0	0	0
6.74B Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf	15	15	0	0	0	0	0	0	0
6.74C Gesloten plaatsing	15	15	0	0	0	0	0	0	0
6.751 Jeugdhulp ambulante lokaal	0	0	0	140	140	0	141	140	-1
6.752 Jeugdhulp ambulante regionaal	0	0	0	140	140	0	141	140	-1
6.753 Jeugdhulp ambulante landelijk	0	0	0	73	73	0	70	73	3
6.761 Jeugdhulp met verblijf lokaal	0	0	0	68	68	0	70	68	-2
6.762 Jeugdhulp met verblijf regionaal	0	0	0	46	46	0	47	46	-1

Taakvelden	Primaire begroting 2025			Begroting na wijziging 2025			Realisatie 2025		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
6.763 Jeugdhulp met verblijf landelijk	0	0	0	46	46	0	47	46	-1
6.791 PGB Wmo	0	0	0	44	44	0	47	44	-3
6.792 PGB Jeugd	0	0	0	44	44	0	47	44	-3
6.81A Beschermd wonen (WMO)	2	2	0	0	0	0	2	0	-2
6.81B Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)	2	2	0	0	0	0	2	0	-2
6.82A Jeugdbescherming	2	2	0	0	0	0	2	0	-2
7.2 Riolering	151	151	0	151	151	0	164	151	-13
7.3 Afval	109	109	0	109	109	0	119	109	-10
7.4 Milieubeheer	4	4	0	4	4	0	4	4	0
8.1 Ruimte en leefomgeving	39	39	0	39	39	0	43	39	-3
8.3 Wonen en bouwen	98	98	0	98	98	0	106	98	-9
<b>Totaal taakvelden</b>	<b>22.306</b>	<b>22.306</b>	<b>0</b>	<b>22.460</b>	<b>22.460</b>	<b>0</b>	<b>22.786</b>	<b>22.786</b>	<b>0</b>

## 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 2025 is nog voorlopig en is nihil.

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



#### *Overschrijding van lasten en/of investeringen*

De toets op rechtmatigheid richt zich op de beschikbare lastenbudgetten en de werkelijke lasten. Uit het onderstaande gecomprimeerde overzicht van de lasten blijkt dat er ten opzichte van de begroting na wijziging het programma is overschreden.

Programma	Begroting na wijziging	Realisatie	Saldo
1. Bedrijfsvoering	22.459.712	22.786.346	-326.634
<b>Totaal</b>	<b>22.459.712</b>	<b>22.786.346</b>	<b>-326.634</b>

Op grond van de Financiële verordening Dienst Dommelvallei 2023 is een deel van de overschrijding acceptabel. In onderstaande tabel is aangegeven welk deel van de overschrijding acceptabel is.

*Toelichting lastenoverschrijdingen op programma, investeringen en projecten*

Programma 1 - Bedrijfsvoering voor Geldrop-Mierlo, Nuenen en Son en Breugel (€ 326.000,-)

De overschrijding van de lasten komt met name door twee dingen:

1. Niet-realiseren taakstelling BSOB voor € 200.000 -> in onze begroting werd een kostenbesparing bij de BSOB verwacht vanwege nieuwe wetgeving no cure no pay bureaus, maar dit bleek in werkelijk niet tot zo'n hoge kostenbesparing te leiden. Dit was ten tijde van de 2e bestuursrapportage al bekend, maar destijds werd nog verwacht dit binnen de eigen begroting van het programma Bedrijfsvoering opgevangen kon worden;
2. Hogere personeelskosten voor € 126.500 (overige gedeelte van de overschrijding). Deze overschrijding komt voort uit het feit dat de instroom (op openstaande vacatures) boven verwachting was en de uitstroom (zeer beperkt). Dit kon echter nog niet volledig worden voorzien ten tijde van de 2de bestuursrapportage. Het deel wat niet voorzien kon worden betreft € 109.000 en is daarmee conform artikel 10.4.d. uit de financiële verordening 2023 acceptabel.

*Begrotingsrechtmatigheid investeringen en projecten*

Geen overschrijdingen

*Over- en onderschrijdingen van de baten en onderschrijdingen van lasten en investeringen*

Het bestuur heeft op 10 december 2025 het volgende besluit genomen:

"Het melden van over- en onderschrijdingen van de baten en onderschrijdingen van lasten en investeringen in de jaarrekening 2025 als tijdig te beschouwen."

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

Overschrijding van de baten van € 23.310,-. De oorzaak hiervan betreft enkele personeels-gerelateerde inkomsten.

Vanwege de marginaliteit worden deze verder niet toegelicht.

Bovenstaande in acht nemende is de overschrijding van de baten 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 2025 in de programmaverantwoording als onderdeel van het jaarverslag.

## Overzicht van de incidentele baten en lasten

De commissie BBV heeft in 2025 een nieuwe notitie uitgebracht over de structurele en incidentele baten en lasten. Belangrijk uitgangspunt in deze notitie is dat structurele baten en lasten de regel zijn, incidentele baten en lasten zijn de uitzondering. Mutaties in reserves zijn in principe incidenteel. Uitzondering hierop zijn de mutaties in de reserves die dienen ter dekking van kapitaallasten.

Dienst Dommelvallei heeft twee reserves: de reserve I&A en de reserve P&O. De mutaties van 2025 staan in onderstaande tabel. Deze mutaties zijn als incidenteel aan te merken, waarbij een onttrekking een baat is voor de exploitatie en een toevoeging een last voor de exploitatie.

## Excel-tabel

Naam reserve	Toevoeging	Onttrekking
Reserve P&O	462.951	100.000
Reserve I&A	41.973	280.693
<b>Totaal</b>	<b>504.924</b>	<b>380.693</b>

## Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

De WNT is van toepassing op Gemeenschappelijke Regeling Dienst Dommelvallei. Het toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2025 € 246.000,-.

### Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking.

bedragen x € 1	N. Kramer		
<b>functiegegevens</b>	Directeur		
Kalenderjaar	2025	2024	2023
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang - einde)	1-1 t/m 30-11	1-12 t/m 31-12	
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	11	1	
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	1537	27	
<b>Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum</b>			
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 235	€ 221	€ 212
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 312.900	€ 30.800	
Individueel toepasselijk maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12		€ 343.700	
<b>Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)</b>			
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 238.235	€ 4.185	
Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12		€ 242.420	
(-/-) Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag		€ 0	
<b>Totale bezoldiging, exclusief BTW</b>		<b>€ 242.420</b>	
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.	

### Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking.

bedragen x € 1	N. Kramer
<b>functiegegevens</b>	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2025	1/12 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,904
Dienstbetrekking?	nee
<b>Bezoldiging</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding (€)	16.146
Beloningen betaalbaar op termijn (€)	
<i>Subtotaal</i>	<i>16.146</i>
Individueel toepasselijke bezoldigings-maximum	18.887

**Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking.**

-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedragen	n.v.t.
<b>Totaal bezoldiging 2025</b>	<b>16.146</b>
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 2025 waren onderstaande functionarissen lid van het Bestuur. Zij ontvingen daarvoor geen afzonderlijke bezoldiging (boven het individueel toepasselijke drempelbedrag).

**Namen van het bestuur**

Naam topfunctionaris	Organisatie	Functie	Periode
S.M. Otters-Bruijnen	SB	Bestuurslid	1-1-2025 t/m 31-12-2025
J.C.J. van Bree	GM	Bestuurslid	1-1-2025 t/m 31-12-2025
M.M. van Toorenborg	NU	Bestuurslid	1-1-2025 t/m 11-9-2025
F. van Genugten	NU	Bestuurslid	24-9-202 t/m 31-12-2025
F.J.M.C. Stravers	GM	Bestuurslid	1-1-2025 t/m 31-12-2025
J. Boersma	SB	Bestuurslid	1-1-2025 t/m 31-12-2025
N.J.H. Wouters	NU	Bestuurslid	1-1-2025 t/m 31-12-2025

## Overzicht van investeringen en projecten

In onderstaande tabellen zijn de lopende projecten/investeringen weergegeven die een waarde vertegenwoordigen van meer dan € 10.000,-.

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 2025-2028 is voor de jaarschijf 2025 voor het informatieplan 2024-2027 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 2024	Gerealiseerd 2025	Gerealiseerd totaal	Restant
40018	Afronden digitaliseren bouwvergunningen	85.402	40.252	52.013	92.265	-6.863

Nr.	Exploitatieprojecten	Beschikbaar gesteld budget	Gerealiseerd t/m 2024	Gerealiseerd 2025	Gerealiseerd totaal	Restant
	<p>Voortgang: er is toestemming vanuit het Interbestuurlijk Toezicht van de provincie om het overbrengen van de bouwvergunningen eind 2029 afgerond te hebben. Tot die tijd lopen de acties door om deze kwalitatief op orde te krijgen en de overbrenging te realiseren.</p> <p>Financiële voortgang: in de 1e begrotingswijziging 2025 is aanvullend budget van € 23.500,- (jaarlijks t/m 2029) gevraagd om de werkzaamheden af te ronden.</p> <p>Het project kan niet worden afgesloten.</p>					
40019	<b>MKS naar de cloud</b>	119.907	31.008	61.642	92.650	27.257
	<p>Voortgang: het project is in de eerste helft van 2025 succesvol afgerond.</p> <p>Financiële voortgang: het project is binnen het budget gerealiseerd.</p> <p>Het project kan worden afgesloten.</p>					
40020	<b>Telefonie en voorbereiding</b>	100.220	21.695	123.148	147.978	-44.622
	<p>Voortgang: de voorbereiding van het project is afgerond in 2025. Telefonie via Teams is geïmplementeerd bij Dienst Dommelvallei en Geldrop-Mierlo in 2025. Daarnaast is in 2025 de laatste voorbereiding verricht op basis van de evaluatie van deze implementaties om in januari 2026 bij Nuenen en Son en Breugel te kunnen implementeren.</p> <p>Financiële voortgang: dit project heeft meer gekost dan verwacht door de langere looptijd en de extra kosten voor de aanvullende implementatie van de klantcontact-applicatie voor de dienstverlening. De extra kosten komen ten laste van de exploitatie.</p> <p>Het project kan niet worden afgesloten.</p>					
40022	<b>Verbetering sociaal domein applicatie</b>	175.000	0	176.645	176.645	-1.645
	<p>Voortgang: In 2025 is, in samenwerking met betrokken stakeholders, een evaluatie van de sociaaldomein applicatie uitgevoerd en afgerond. De uitkomsten van deze evaluatie vormen de basis voor een gefaseerde doorvoering van de geïdentificeerde verbeteropgaven. De beschikbare middelen zijn in 2025 incidenteel ingezet voor tijdelijke inhuur ter ontlasting van het functioneel beheer. Hierdoor is ruimte ontstaan om de achterstallige inrichting en optimalisatie van de applicatie aan te pakken.</p>					

Nr.	Exploitatieprojecten	Beschikbaar gesteld budget	Gerealiseerd t/m 2024	Gerealiseerd 2025	Gerealiseerd totaal	Restant
	<p>Financiële voortgang: Door hogere inhuurkosten dan oorspronkelijk begroot is in 2025 een beperkte financiële overschrijding op het projectbudget gerealiseerd. De extra kosten komen ten laste van de exploitatie.</p> <p>Het project kan worden afgesloten.</p>					

Nr.	Investeringsprojecten	Beschikbaar gesteld budget	Gerealiseerd t/m 2024	Gerealiseerd 2025	Gerealiseerd totaal	Restant
70012	<b>Hardware hybride werken</b>	335.500	252.477	0	252.477	83.023
	<p>Voortgang: er werden nog kosten verwacht in Q1 2025 om het project af te ronden, maar deze waren er uiteindelijk niet. Project is afgerond in Q1 2025.</p> <p>Financiële voortgang: er zijn geen kosten meer gemaakt in 2025. Het project is binnen het budget afgerond.</p> <p>Het project kan worden afgesloten.</p>					
70017	<b>BI Tool personeelslasten</b>	23.500	17.000	2.850	19.850	3.650
	<p>Voortgang: de tool wordt verder doorontwikkeld in de lijn.</p> <p>Financiële voortgang: het project is binnen het budget afgerond</p> <p>Het project kan worden afgesloten.</p>					
70019	<b>Vervangen mobiele apparaten buitendienst GM</b>	25.000	2.395	0	2.395	22.605
	<p>Voortgang / Financiële voortgang: de verdere uitvoering van dit project wordt meegenomen in het project vervanging laptops, dat in 2026 start.</p> <p>Het project kan worden afgesloten.</p>					
70022	<b>Upgrade backup omgeving</b>	75.000	0	65.785	65.785	9.215
	<p>Voortgang: in 2025 is het project voor de upgrade van de backup omgeving gestart en afgerond.</p> <p>Financiële voortgang: het project is binnen het budget afgerond.</p>					

Nr.	Investeringsprojecten	Beschikbaar gesteld budget	Gerealiseerd t/m 2024	Gerealiseerd 2025	Gerealiseerd totaal	Restant
	Het project kan worden afgesloten.					
70023	<b>Wifi netwerk voor telefonieproject</b>	163.000	0	81.631	81.631	81.369
	Voortgang: dit project is gestart in 2025.					
	Financiële voortgang: het project zal in 2026 binnen budget worden afgerond.					
	Het project kan niet worden afgesloten.					

## Rechtmatigheidsverantwoording

### Rechtmatigheidsverantwoording jaarrekening 2025

#### *Verantwoordelijkheid 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 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 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 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 bestuur bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 456.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

#### *Bevinding*

Het 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 € 417.500 bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 456.000. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het bestuur overigens een bedrag van € 109.000 acceptabel op basis van door het bestuur vastgestelde afspraken.

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

## Bijlage

### 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 deze bijlage presenteren we enkele kengetallen.

#### Datalekken

Niet alle datalekken hoeven aan de Autoriteit Persoonsgegevens (AP) te worden gemeld omdat de AVG alleen een meldplicht oplegt wanneer het lek waarschijnlijk een risico vormt voor de rechten en vrijheden van betrokkenen. Bij een laag risico is melden niet verplicht. Bijvoorbeeld wanneer het om zeer beperkte, niet-gevoelige data gaat. Ook hoeven betrokkenen niet altijd geïnformeerd te worden. Dat is alleen nodig wanneer er een hoog risico voor hen ontstaat. Als passende technische maatregelen het risico wegnemen of het lek weinig impact heeft, vervalt de informatieplicht richting de betrokkene.

	Totaal jaarrekening 2025	Aantal gemeld bij de AP	Aantal gemeld bij de betrokkene(n)
Geldrop-Mierlo	10	1	3
Nuenen	6	2	0
Son en Breugel	3	0	0
Dienst Dommelvallei	1	0	0
PlusTeam	0	0	0
<b>Totaal</b>	<b>20</b>	<b>3</b>	<b>3</b>

#### Beveiligingsincidentenoverzicht

In 2025 is één informatiebeveiligingsincident gemeld dat betrekking had op alle Dommelvallei-organisaties. Het betrof een phishingmail direct gericht aan 40 medewerkers. Door proactief handelen is de impact nihil gebleken.

#### Bezwaren en beroepen

Geldrop- Mierlo	2025	2024	2023
Aantal objecten	20.920	20.944	20.917
Aantal woningen in bezwaar	912	871	2.193
Aantal niet-woningen in bezwaar	59	53	97
% Woningen in bezwaar	5%	4%	11%
% Niet-woningen in bezwaar	5%	4%	8%
% Bezwaren via NCNP	68%	68%	40%
% Woningen gegrond	32%	47%	17%
% Niet-woningen gegrond	24%	23%	38%
Nuenen	2025	2024	2023
Aantal objecten	12.175	12.054	11.743
Aantal woningen in bezwaar	459	875	1.660
Aantal niet-woningen in bezwaar	19	50	63
% Woningen in bezwaar	4%	8%	15%
% Niet-woningen in bezwaar	2%	5%	7%
% Bezwaren via NCNP	63%	66%	39%
% Woningen gegrond	30%	37%	16%
% Niet-woningen gegrond	25%	6%	52%

Geldrop- Mierlo	2025	2024	2023
<b>Son en Breugel</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Aantal objecten	8.729	8.720	8.671
Aantal woningen in bezwaar	412	514	708
Aantal niet-woningen in bezwaar	53	36	59
% Woningen in bezwaar	5%	6%	9%
% Niet-woningen in bezwaar	7%	5%	8%
% Bezwaren via NCNP	69%	67%	57%
% Woningen gegrond	31%	45%	4%
% Niet-woningen gegrond	33%	19%	41%

Het aantal WOZ-bezwaren geeft in 2025 t.o.v. 2024 een minder grote afwijking dan t.o.v. 2023. In de gemeente Geldrop-Mierlo zien we een lichte stijging. In de gemeente Nuenen een daling en in de gemeente Son en Breugel een daling bij de woningen en een stijging bij de niet-woningen.

Belastingjaar	Beroep	Hoger beroep	In behandeling
2022	66	0	0
2023	95	0	4
2024	38	0	5
2025	24	0	0

Aantallen kunnen nog veranderen omdat bijvoorbeeld (hoger) beroepszaken pas na het afronden van een bezwaar- en beroepsprocedure (van 1 á 2 jaar) ingediend worden.

