



# Jaarstukken 2023

# Inhoudsopgave

|                                                        |    |
|--------------------------------------------------------|----|
| Inhoudsopgave .....                                    | 2  |
| 1. JAARVERSLAG .....                                   | 3  |
| Bestuurssamenvatting.....                              | 3  |
| 1A. PROGRAMMAVERANTWOORDING .....                      | 15 |
| Programma 1. Dienstverlening Werk en Inkomen .....     | 15 |
| Programma 2. Overhead (bedrijfsvoering) .....          | 18 |
| 1B. PARAGRAFEN .....                                   | 30 |
| Paragraaf lokale heffingen.....                        | 30 |
| Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing.....  | 30 |
| Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen.....              | 35 |
| Paragraaf financiering .....                           | 35 |
| Paragraaf bedrijfsvoering .....                        | 37 |
| Toelichting rechtmatigheidsverantwoording .....        | 39 |
| Paragraaf verbonden partijen .....                     | 41 |
| Paragraaf grondbeleid .....                            | 41 |
| Paragraaf Wet Open Overheid .....                      | 41 |
| 2. JAARREKENING 2023 .....                             | 42 |
| Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling ..... | 43 |
| Balans per 31 december 2023 .....                      | 47 |
| Toelichting op de balans .....                         | 49 |
| Overzicht van baten en lasten .....                    | 55 |
| Overzicht incidentele baten en lasten .....            | 56 |
| Overzicht baten en lasten .....                        | 58 |
| Gebeurtenissen na balansdatum .....                    | 60 |
| Wet Normering Topinkomens .....                        | 61 |
| Rechtmatigheidsverantwoording Jaarrekening .....       | 65 |
| 3. OVERIGE GEGEVENS.....                               | 71 |
| Controleverklaring accountant.....                     | 71 |

# 1. JAARVERSLAG

## Bestuurssamenvatting

### Inleiding

Hierbij bieden wij u de jaarstukken 2023 van de Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking A2 Gemeenten (hierna te noemen GRSA2) aan. In deze jaarstukken wordt verantwoording afgelegd over de activiteiten die in 2023 zijn uitgevoerd en het financieel resultaat in 2023.

Gelijk aan de indeling van de begroting is ook het jaarverslag verdeeld in twee programma's: Werk & Inkomen en Overhead. Onder het programma Overhead vallen naast de bedrijfsvoeringstaken voor de GRSA2 zelf, ook de bedrijfsvoeringstaken voor de gemeenten, te weten: de financiële administratie, interne controle, communicatie, personeelszaken, heffing en inning van de gemeentelijke belastingen, gegevensbeheer, juridische zaken, bestuursondersteuning en Informatisering & Automatisering (I&A).

### Financieel resultaat 2023

De GRSA2 sluit 2023 af met een positief saldo van € 349.000. Dit is een afwijking van ongeveer 1,5% van de totale begroting. In deze jaarrekening is de analyse van het positief saldo verwerkt en wordt voorgesteld om het saldo te storten in een bestemmingsreserve 2024.

Er zijn in 2023 twee begrotingswijzigingen verwerkt in de begroting 2023 van de GRSA2:

1. Ontwikkelingen bedrijfsvoering en Werk & Inkomen 2023: € 1.269.000; bijstellingen Bedrijfsvoering voortvloeiende uit de begroting 2023;
  2. Bestuursrapportage 2023: € 2.214.731; grotendeels veroorzaakt door CAO en inflatie.
- De totale begroting 2024 is ruim € 23 miljoen.

In de zienswijzen op de Berap 2023 hebben de raden een aantal kritische aandachtspunten meegegeven die we als GRSA2 ter harte nemen. De raden ondersteunen de ontwikkeling van de basis op orde binnen de GRSA2, mede vanuit het perspectief continuïteit van de dienstverlening en het verminderen van de kwetsbaarheid. Ook blijven de raden hun zorgen uitspreken over de belangrijke inhoudelijke en financiële ontwikkelingen binnen de GRSA2 en verzoeken om daarover geïnformeerd te worden. Er wordt meer aandacht gevraagd voor prioritering binnen de schaarse middelen door het beperken van de inhuurkosten bij ziekte en vacatures en de afweging om taken eventueel uit te stellen. Het ziekteverzuimpercentage blijft hoog. Naast aandacht om uitgevallen medewerkers sneller aan werk te helpen, moet er ook aandacht zijn voor het voorkomen van ziekteverzuim.

Door het bestuur is gelijktijdig met het beschikbaar stellen van deze extra incidentele middelen de taakstelling meegegeven om te koersen op de nullijn. Door het strak sturen op de (inhuur)budgetten hebben we dit doel gehaald en is er een beperkt positief saldo in 2023. In dit jaarverslag wordt inhoudelijk gerapporteerd over de realisatie van de extra beschikbaar gestelde budgetten.

### Resultaten 2023 GRSA2

In deze jaarstukken worden de bereikte resultaten van de GRSA2 benoemd. Ondanks het continue spanningsveld tussen het leveren van de basis dienstverlening aan de gemeenten, het oppakken van nieuwe, vaak wettelijke ontwikkelingen en op peil krijgen en houden van de formatie, zijn er veel resultaten behaald en daar mag de organisatie trots op zijn.

- In 2022 zijn de eerste stappen gezet naar het financieel in control zijn van de GRSA2. In 2022 is dit opgepakt via het analyseren van het grootste budget van de GRSA2 (het personeelsbudget) met name door het actualiseren en financieel vertalen van het formatie-bezettingsoverzicht. In 2023 is verder gewerkt aan het in control komen van het personeelsbudget waardoor we beter zicht hebben op de budgetten en kunnen sturen. Hiernaast hebben we onderzoek laten doen naar de interne financiële beheersing. Een van de aanbevelingen was een rapportagetool planning & control, de voorbereidende werkzaamheden

hiervoor zijn in 2023 afgerond.

- Het team belastingen heeft van de Waarderingskamer de maximale score ontvangen voor de uitvoering van de WOZ-processen. In dit team zijn ruim 3.000 bezwaarschriften afgewikkeld, er was rekening gehouden met 750 bezwaarschriften. De financiële administratie verwerkt alle inkomende en uitgaande facturen, de kwaliteit van de dienstverlening is nog steeds hoog, ondanks het stijgend aantal facturen dat verwerkt wordt.
- Ter voorbereiding op de nieuwe wetgeving ten aanzien van rechtmatigheid zijn samen met de gemeenten de financiële en controleverordeningen geharmoniseerd opgesteld. Ook is er een start gemaakt met een aantal belangrijke notities op het gebied van Misbruik & oneigenlijk gebruik, frauderisico, interne controle, prestatielevering ed.
- Om de kwaliteit van de organisatie op peil te houden is er in 2023 extra aandacht geweest voor opleidingen, zowel individueel als in groepen. Zo is er een organisatie brede opleiding BBV en BTW verzorgd en hebben diverse medewerkers opleidingen gevolgd om hun vakkennis te vergroten.

De resultaten van de afdeling I&A zijn vaak minder zichtbaar, maar juist essentieel voor het optimaal en veilig kunnen functioneren van de 4 organisaties. Heel veel (gemeentelijke) ontwikkelingen en processen hebben een ICT-component, bijvoorbeeld de ondersteuning bij de Tweede kamer verkiezingen in 2023 en de nieuwe rechtspositie voor raadsleden. Er is en er wordt nog veel aandacht besteed aan informatieveiligheid om onze data te beschermen. Dat is één van de kerntaken van de afdeling.

In de praktijk zien we dat de hybride manier van werken na Corona is blijven bestaan, waardoor blijvende aandacht nodig is voor maatregelen met betrekking tot informatieveiligheid en mobile device management. De vele wisselingen in de personele bezetting van de 4 organisaties hebben grote impact op het uitgeven en innemen van devices en de ondersteuningsbehoefte van medewerkers om hiermee te werken.

Er zijn een aantal verouderde applicaties vervangen in 2023 en het aansluittraject van de gemeente Cranendonck op MS-teams is succesvol afgerond. Om ook toekomstgericht de koers te kunnen bepalen is de nieuwe I&A-visie voorbereid en de daarbij behorende organisatie-inrichting uitgewerkt. De acties opgenomen in het verbeterplan archiefinspectie waren succesvol, de Provincie heeft het oordeel 'goed' gegeven.

De werkzaamheden van de afdeling Werk & Inkomen volgen grotendeels de ontwikkelingen van de gemeenten. De samenleving werd ook in 2023 geconfronteerd met de opvang van Oekraïners en de gevolgen van de energiecrisis. De afdeling Werk & Inkomen heeft in nauwe samenwerking met de gemeenten een groot aandeel gehad in het opvangen van de hiermee gepaard gaande werkzaamheden. Er was een sterke toename van de inzet op de loonkostensubsidies. Door het project 'klant in beeld' zijn uitkeringsgerechtigden en inwoners met een loonkostensubsidie goed in beeld.

#### Werkdruk

De gemeenten hebben het afgelopen jaar een afgenomen dienstverlening ervaren en wij onderkennen dat. Onze medewerkers kwamen door verschillende oorzaken vaker onder druk te staan. De werkdruk was al hoog en is zo mogelijk nog hoger geworden waardoor het stilaan onhoudbaar is geworden.

Er zijn een aantal aanwijsbare factoren die hierbij een rol spelen:

Jaarstukken 2023

- De arbeidsmarktsituatie heeft in 2023 wederom impact gehad op de personele bezetting bij de GRSA2, het blijft heel moeilijk om vacatures in te vullen. Eind 2023 is het aantal openstaande vacatures opgelopen tot 31 fte.
- Ook binnen het MT was er sprake van vacatures en afwezigheid in verband met langdurige ziekte. Waar mogelijk en binnen de beschikbare financiële ruimte werden openstaande vacatures en vervanging van zieken tijdelijk ingevuld met externe capaciteit.
- Ook het ziekteverzuim bij de GRSA2 was erg hoog met een gemiddeld percentage van ruim 9% in 2023.
- Er is sprake van een bovengemiddeld verloop van medewerkers dat zich in 2023 heeft voortgezet.

Dit alles maakt dat we als organisatie een imagoprobleem hebben en steeds lastiger medewerkers aan ons kunnen binden. Het is belangrijk om een duidelijk toekomstperspectief te kunnen bieden. Om hier goed invulling aan te geven moet er gewerkt worden aan een gezonde basis en balans in de werkdruk. Dit vraagt om een inspanning van de 4 A2-organisaties. Alleen gezamenlijk kan dit een succes worden. En daar gaan we voor!

Als laatste willen wij de medewerkers de GRSA2 bedanken voor hun loyaliteit en doorzettingsvermogen. Dankzij hen hebben we de dienstverlening gecontinueerd en zijn belangrijke stappen gezet in de doorontwikkeling hiervan.

Namens de Directieraad Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking A2 Gemeenten.

mw. Heleen Steneker  
Directeur GRSA2

## Samenvattend resultaat

### Financieel resultaat:

|                                                   | Resultaat (x € 1.000) |
|---------------------------------------------------|-----------------------|
| Totaal baten 2023                                 | 25.307                |
| Totaal lasten 2023                                | 24.958                |
|                                                   |                       |
| Financieel Resultaat voor bestemming              | 349                   |
| Storting in bestemmingsreserve                    | -349                  |
|                                                   |                       |
| Saldo na bijdrage gemeenten in negatief resultaat | 0                     |

### Financiële analyse

Het positief saldo van € 349.000 bestaat op hoofdlijnen uit de volgende onderdelen:

| Bedrag    | Onderwerp                                             | Toelichting                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----------|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| € 190.000 | Informatieveiligheid                                  | In de berap zijn extra middelen beschikbaar gesteld voor informatieveiligheid, de landelijke aanbesteding voor Monitoring (BIO aanbeveling) is vertraagd waardoor kosten in 2024 komen.                                                                                                     |
| € 100.000 | Budget applicatie P&C-cyclus                          | De voorbereidingen om te komen tot de applicatie waren minder dan ingeschat en zijn door eigen medewerkers opgepakt. Eind 2023 is de applicatie gekozen, de implementatie start in 2024 in de 4 organisaties. De structurele kosten van de applicatie worden verwerkt in de begroting 2025. |
| € 62.000  | P-budget                                              | Er is een overschot van € 62.000 op het P-budget, dat is minder dan 1% van het budget                                                                                                                                                                                                       |
| -€ 97.000 | Overige P-budgetten                                   | Het tekort wordt veroorzaakt door de (niet-begrote) premies WGA-verzekering. Feitelijk is dit een onderdeel van het P-budget.                                                                                                                                                               |
| € 52.000  | Kleine afwijkingen en correcties voorgaande boekjaren | De rapportagegrens is € 25.000. Per saldo is er voor € 52.000 aan kleine afwijkingen en correctieboekingen uit boekjaar 2022.                                                                                                                                                               |
| € 118.000 | Rentebaten                                            | In het kader van het schatkistbankieren zijn er in 2023 middelen uitgezet die een baat hebben opgeleverd                                                                                                                                                                                    |
| -€ 96.000 | Mutaties voorzieningen                                | Mutaties voorziening bovenwettelijk verlof en eigen risicodragerschap.                                                                                                                                                                                                                      |
| € 20.000  | Onvoorzien                                            | Het budget onvoorzien is niet ingezet.                                                                                                                                                                                                                                                      |

Voorgesteld wordt om het positief saldo te storten in een bestemmingsreserve GRSA2 2024 met de volgende bestemmingen:

| Omschrijving                                                                                                                | Bedrag           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Informatieveiligheid                                                                                                        | € 190.000        |
| Lopende (organisatie) ontwikkelingen 2024;<br>doorontwikkeling organisatie, arbeidsmarktbenadering en<br>ICT-ontwikkelingen | € 159.000        |
| <b>Totaal</b>                                                                                                               | <b>€ 349.000</b> |

In de berap 2023 is een incidenteel budget beschikbaar gesteld voor informatieveiligheid, doordat dit budget pas eind 2023 is toegekend zijn niet alle uitgaven gedaan, derhalve wordt voorgesteld om de resterende middelen beschikbaar te stellen voor uitgaven informatieveiligheid in 2024.

Er zijn een aantal ontwikkelingen in 2024 waar geen (incidentele) budgetten beschikbaar voor zijn in 2024. Het betreft oa arbeidsmarktbenadering, ontwikkelingen ICT en doorontwikkelen organisatie. Om in 2024 te kunnen starten met de ontwikkelingen zijn budgetten nodig.

Het bestuur moet bij de vaststelling van de jaarrekening deze bestemmingsreserve instellen, aan het bestuur wordt voorgesteld om de directeur van de GRSA2 te mandateren om in 2024 uitgaven te doen passend binnen de vastgestelde bestemming

#### **Een aantal posten nader geanalyseerd**

Onderstaand worden een aantal belangrijke budgetten nader toegelicht

##### **Voorziening bovenwettelijk verlof**

Op basis van de CAO 2022 kunnen medewerkers bovenwettelijke verlofuren sparen. Bij de vaststelling van de jaarrekening 2022 is een voorziening gevormd van € 223.500, gebaseerd op de op dat moment bekende berekeningsmethodiek. In 2023 is de berekeningsmethodiek verder ontwikkeld en zijn er richtlijnen vastgelegd in het BBV. Op basis van deze richtlijnen wordt de voorziening opgebouwd uit 2 componenten (aantal uren x uurtarief):

- saldo spaarverlof; hiervoor moet verplicht een voorziening gevormd worden
- voor het overmatig verlofsaldi (de zgn. stuwmeren) van het bovenwettelijk verlof moet een inschatting gemaakt worden. Omdat er nog geen kaders hieromtrent zijn hanteren we als grens een verlofsaldo van 200 uren (gecorrigeerd met het saldo verlofsparen).

Beide componenten worden verhoogd met een opslag van sociale lasten van 20%

Op basis van deze kaders moet er een extra storting van € 16.266 gedaan worden in de voorziening verlofsparen.

##### **Voorziening eigen risicodragerschap**

De mogelijke risico's voortvloeiende uit WW-verplichtingen werden tot en met boekjaar 2022 verrekend in de risico-reserve. De accountant adviseert om een voorziening eigen risicodragerschap WW te vormen voor een bedrag van € 78.128 om er concrete verplichtingen zijn per 31-12-2023.

##### **Specials en reguliere dienstverlening**

In de begroting van de GRSA2 wordt de reguliere structurele dienstverlening opgenomen en financieel vertaald in de bijdragen van de gemeenten. In de praktijk zien we dat er gedurende een boekjaar een beroep wordt gedaan op de zogenaamde specials en aanvullende dienstverlening. In

2023 gaat het om een totaalbedrag van € 1.993.000.

Het aandeel specials in het programma Werk & Inkomen is € 408.000 en bestaat uit extra kosten en salarislasten/inhuur t.b.v. doorbelasting programmagelden naar de 3 verschillende gemeenten:

|                             |          |
|-----------------------------|----------|
| Inburgering statushouders   | €185.000 |
| Schuldhelpverlening         | € 50.000 |
| Participatie                | € 53.000 |
| Detachering arbeidsmakelaar | € 14.000 |
| Overige projecten W&I       | €106.000 |

In het programma bedrijfsvoering is door de GRSA2 voor een bedrag van € 1.586.000 aan kosten gemaakt voor specials en doorbelast aan de gemeenten:

|                  |          |
|------------------|----------|
| Personeelskosten | €605.000 |
| ICT              | €367.000 |
| BIZOB            | €420.000 |
| Overige specials | €194.000 |

Specials worden (nog) niet begroot in de begroting van de GRSA2

### **Salariskosten en inhuur**

Het grootste gedeelte van de begroting van de GRSA2 bestaat uit salariskosten (€ 16.088.000 in 2023). De werkelijke uitgaven in 2023 waren € 12.637.000. Per saldo waren de werkelijke salariskosten € 3.450.000 lager dan begroot (circa 21%). Oorzaak is het groot aantal vacatures gedurende 2023.

De vrijval van de salarislasten is ingezet voor externe inhuur. Naast inhuur voor vacatures ten laste van de salariskosten ruimte is er in 2023 ook ingehuurd uit andere budgetten voor vervanging ziekte, specials en projecten. Het zijn 4 verschillende soorten van inhuur. Onder het bedrag inhuur vacature valt ook de inhuur op de budgetten die incidenteel beschikbaar zijn gesteld bij de berap. De inhuur voor specials en projecten valt buiten de reguliere bedrijfsvoering van de GRSA2.

| <b>Werkelijk</b> | <b>2022</b> | <b>2023</b> |
|------------------|-------------|-------------|
| Inhuur vacatures | € 2.770.000 | € 3.600.000 |
| Inhuur ziekte    | € 662.000   | € 655.000   |
| Inhuur specials  | € 1.034.000 | € 682.000   |
| Inhuur projecten | € 154.000   | € 852.000   |

Uit bovenstaande tabel blijkt dat de inhuur op vacatureruimte fors gestegen is ten opzichte van 2022, de inhuur was noodzakelijk om de basis-dienstverlening aan de gemeenten te kunnen waarborgen. Uit landelijke cijfers blijkt dat stijgende inhuurkosten bij overheden een trend is. Er wordt meer ingehuurd op hogere functies, per saldo daalt het aantal uren inhuur maar de kosten stijgen door de gestegen inhuurtarieven. Binnen de GRSA2 is het verloop van personeel in 2023 27%.

In de begroting 2023 zijn een aantal incidentele budgetten opgenomen voor projecten en werkzaamheden waar nog geen structureel budget voor beschikbaar is gesteld, onder andere afwikkeling bezwaren, informatieveiligheid. Het verschil met specials is dat deze kosten worden

gemaakt voor de 3 gemeenten, daarom worden ze apart gerapporteerd naast de specials.

### **Overige kosten**

Per saldo is er een tekort van € 97.000 op de overige budgetten. Uit onderstaande tabel blijkt dat er binnen het budget overige kosten op een paar posten sprake is van over- en onderschrijdingen. Op de post verzekeringen is een tekort van € 97.000, dat wordt veroorzaakt door de premie voor de WGA, die niet begroot is. Er is geen budget voor werving en selectie, de kosten in 2023 waren € 43.000.

| <b>Overige budgetten</b>        | <b>begroot</b>   | <b>Werkelijk</b> | <b>Special</b>   | <b>saldo</b>    |
|---------------------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|
| Abonnementen                    | 114.100          | 103.726          | - 44.273         | 54.647          |
| Verzekeringen                   | 52.200           | 148.873          |                  | - 96.673        |
| Studiekosten                    | 227.300          | 303.060          | - 97.700         | 21.940          |
| Vergader en representatiekosten | 66.100           | 87.558           |                  | - 21.458        |
| Arbo                            | 60.400           | 56.571           |                  | 3.829           |
| Salarisadministratie            | 161.800          | 161.818          |                  | - 18            |
| Lease vervoermiddelen           | 9.500            | 7.857            |                  | 1.643           |
| Advieskosten algemeen           | 39.500           | 84.166           |                  | - 44.666        |
| Bizob (basis)                   | 270.680          | 268.438          |                  | 2.242           |
| OR                              | 8.900            | 8.141            |                  | 759             |
| Werving sollicitanten           | 0                | 42.495           |                  | - 42.495        |
| Software WOO                    | 27.000           | 1.274            |                  | 25.726          |
| Reis- en verblijfskosten        |                  | 2.420            |                  | - 2.420         |
| Accountant                      | 37.800           | 38.344           |                  | - 544           |
| <b>Totaal</b>                   | <b>1.075.280</b> | <b>1.314.741</b> | <b>- 141.973</b> | <b>- 97.488</b> |

*Alle bedragen in €*

## Extra budgetten 2023:

### Ontwikkelingen bedrijfsvoering en Werk & Inkomen en berap 2023

In 2023 zijn er 2 begrotingswijzigingen vastgesteld nadat de raden een positieve zienswijze hebben gegeven:

1. het voorstel ontwikkelingen 2023;
2. de berap 2023.

In onderstaande tabel staat de inhoud van de begrotingswijzigingen en de inhoudelijke voortgang.

#### Ad 1) voorstel ontwikkelingen

| Omschrijving                                         | Bedrag in € | Stand van zaken                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|------------------------------------------------------|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Uitbreiding formatie belastingen                     | € 162.000   | Met deze extra middelen is tijdelijk externe capaciteit ingezet. In juli heeft de DR het besluit genomen om de positionering van het team belastingen te handhaven bij de GRSA2. De conclusie van de Waarderingskamer was dat de kwaliteit (wederom) zeer goed is en de uitvoering toekomstbestendig. In het derde kwartaal van 2023 is de werving gestart om vaste medewerkers te benoemen. |
| Wet Open Overheid                                    | € 112.000   | Vanaf Q3 2023 is een projectleider voor de verdere implementatie aangesteld. De anonimiseringssoftware is aangeschaft en er is een plan van aanpak opgesteld.                                                                                                                                                                                                                                |
| Arbo                                                 | € 15.000    | Het huidige systeem, dat door het A&O fonds beschikbaar is gesteld, werkt onvoldoende goed en zal door het A&O fonds worden vervangen. De overstap zal per 1.1.2024 plaatsvinden.                                                                                                                                                                                                            |
| Inburgering, Schuldhulpverlening en vroegsignalering | € 115.000   | Deze extra middelen zijn ingezet voor de genoemde taken.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Optimaliseren P&C-cyclus                             | € 125.000   | Dit project heeft als doel het opstellen van de P&C-documenten efficiënter te laten verlopen. In het derde kwartaal is gestart met de aanbesteding van de applicatie. De implementatie vindt plaats begin 2024. In 2023 zijn er beperkte uitgaven geweest ten laste van dit budget.                                                                                                          |
| Uitbreiding formatie databeheer                      | € 85.000    | De formatie is ingevuld en de werkzaamheden zijn gestart.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Doorontwikkeling data-gedreven werken                | € 30.000    | Er is een marktverkenning uitgevoerd en een partij geselecteerd die de opdracht heeft gekregen. De uitvoering van de opdracht is in september gestart en zal doorlopen in 2024.                                                                                                                                                                                                              |
| ICT-helpdesk                                         | € 60.000    | De formatieplaats is inmiddels ingevuld.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Uitbreiding formatie HRM                             | € 255.000   | De uitbreiding van 3 fte HR Consulent heeft plaatsgevonden.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Kwijtschelding gemeentelijke lasten                  | € 20.000    | Dit traject is afgerond in 2023. Het budget is gebruikt om te onderzoeken of Cranendonck ook m.b.t. de kwijtschelding kan aansluiten bij de GRSA2. Het advies gaat in 2024 naar de poho's W&I.                                                                                                                                                                                               |
| Uitbreiding formatie technisch/functioneel beheer    | € 160.000   | Het betreft de functies voor beheer MS365, 1 fte ingevuld, 1 vacature nog open; werving loopt nog hiervoor.                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Bizob                                                | € 30.000    | Dit bedrag is toegevoegd aan het budget Bizob dat te laag geraamd was.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

|                           |                    |                                                                                        |
|---------------------------|--------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| Doorontwikkeling<br>GRSA2 | € 100.000          | Er is externe capaciteit ingehuurd op de opgaven<br>harmonisatie, ontwikkeling en PDC. |
| <b>TOTAAL</b>             | <b>€ 1.269.000</b> |                                                                                        |

Ad 2) Berap 2023

| Omschrijving                                 | Bedrag    | Stand van zaken                                                                                                                                                                                                                               |
|----------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Inflatie &amp; CAO</b>                    |           |                                                                                                                                                                                                                                               |
| CAO                                          | € 780.000 | Het bedrag is toegevoegd aan het p-budget om de gevolgen van de CAO op te vangen.                                                                                                                                                             |
| Inflatie ICT-budgetten                       | € 150.000 | Het budget is ingezet om de stijgende kosten als gevolg van de hoge inflatie te dekken. Er zijn regionaal afspraken gemaakt door Bizob.                                                                                                       |
| <b>Jaarrekening 2023 en begroting 2024</b>   |           |                                                                                                                                                                                                                                               |
| Jaarrekening                                 | € 144.000 | Deze budgetten zijn toegevoegd aan de grootboeknummers die te laag begroot waren.                                                                                                                                                             |
| Actualisatie formatie-bezettingsoverzicht    | € 298.100 | Dit Budget is toegevoegd aan het P-budget.                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Informatieveiligheid</b>                  |           |                                                                                                                                                                                                                                               |
| Impact-analyses informatie veiligheid        | € 100.000 | Het externe onderzoek naar de stand van zaken van informatiebeveiliging en privacy en de risico's die wij hiermee lopen is afgerond in 2023. Het onderzoeksrapport is opgeleverd en vastgesteld. De vervolgacties hieruit lopen door in 2024. |
| Informatieveiligheid, formatie en beheer     | € 80.000  | In 2023 is extra capaciteit ingehuurd voor beheer informatieveiligheid, de werving voor de vacature loopt nog.                                                                                                                                |
| Cloudvoorziening back-up& uitwijkvoorziening | € 50.000  | Dit budget is ingezet om de nieuwe cloudvoorziening tbv back-up & uitwijk te realiseren in 2023. In Q1 2024 wordt dit afgerond.                                                                                                               |
| <b>Nieuwe ontwikkelingen 2023</b>            |           |                                                                                                                                                                                                                                               |
| Afwikkeling bezwaren OZB/WOZ                 | € 235.000 | In 2023 zijn er ruim 3.000 bezwaarschriften binnengekomen, terwijl de capaciteit berekend is op 750 bezwaren. Voor de afwikkeling is extra capaciteit ingehuurd.                                                                              |
| Aanbesteding PSA                             | € 30.000  | In 2023 zijn de voorbereidende werkzaamheden gestart voor de aanbesteding van de personeels- en salarisadministratie.                                                                                                                         |
| Verbeterpunten archiefinspectie              | € 35.000  | De extra inspanningen hebben in 2023 het gewenste resultaat opgeleverd. De Provincie heeft eind 2023 de beoordeling 'goed' afgegeven voor de 4 organisaties. In 2024 worden verdere verbeterpunten opgepakt.                                  |
| <b>Werk &amp; Inkomen</b>                    |           |                                                                                                                                                                                                                                               |
| W&I capaciteit beleid                        | € 85.000  | Er is externe capaciteit ingezet voor de taken beleid Werk & Inkomen.                                                                                                                                                                         |
| W&I toeslagenaffaire, Oekraïne               | € 80.000  | Het budget is ingezet voor de extra werkzaamheden als gevolg van de toeslagenaffaire.                                                                                                                                                         |
| <b>Overheveling budgetten</b>                |           |                                                                                                                                                                                                                                               |
| BGT-bijhouding                               | € 38.904  | De desbetreffende budgetten zijn overgeheveld van de gemeenten naar de GRSA2, hierdoor                                                                                                                                                        |

|               |                    |                                                       |
|---------------|--------------------|-------------------------------------------------------|
|               |                    | worden ze niet meer als special in rekening gebracht. |
| <b>Totaal</b> | <b>€ 2.106.004</b> |                                                       |

### Lasten

In het overzicht hieronder ziet u terug dat de totale lasten in 2023 hoger zijn dan begroot.

| Lasten (x € 1.000) |            |                         |               |            |                 |                 |                        |             |
|--------------------|------------|-------------------------|---------------|------------|-----------------|-----------------|------------------------|-------------|
| Begroting 2023     | BERAP 2023 | Voorstel ontwikkelingen | Totaal lasten | Realisatie | Mutatie reserve | Sub-totaal 2023 | Storting voorzieningen | Totaal 2023 |
| 19.704             | 2.106      | 1.269                   | 23.079        | 24.864     | 349             | 2134            | 94                     | 2.228       |

### Baten

Voor de aanvullende dienstverlening welke de GRSA2 heeft verricht en waarvoor de budgetten binnen de gemeentelijke begroting zijn vastgesteld heeft de GRSA2 ook de doorbelastingen ontvangen. De baten en de lasten van deze aanvullende dienstverlening vallen grotendeels tegen elkaar weg.

| Baten (x € 1.000) |            |                         |              |            |                        |            |
|-------------------|------------|-------------------------|--------------|------------|------------------------|------------|
| Begroting 2023    | BERAP 2023 | Voorstel ontwikkelingen | Totaal baten | Realisatie | Storting voorzieningen | Saldo 2023 |
| <b>19.704</b>     | 2.106      | 1.269                   | 23.079       | 25.307     | -                      | 2.228      |

### Resultaat

De uiteindelijke kosten in 2023 waren lager dan begroot en dat heeft geleid tot een positief resultaat van € 349.000. Voorgesteld wordt om het positief saldo te storten in een bestemmingsreserve.

## Prestatie-indicatoren (volgens fijnstructuur)

De samenwerking en onze dienstverlening is gebaseerd op afspraken, doelstellingen en uitgangspunten die zijn vastgelegd in het Koersdocument en Implementatieplan "A2 Samenwerking, nog krachtiger en dichterbij". De doelstellingen voor de samenwerking zijn als volgt geformuleerd: het leveren van een kwalitatief goede gemeentelijke bedrijfsvoering, gekenmerkt door nabijheid, efficiency en flexibiliteit maar ook minder kwetsbaar en die voor de gemeenten op termijn leidt tot een financieel voordeel.

Om u inzicht te kunnen geven in wat we daadwerkelijk bereiken, zijn er aan de start van de samenwerking een aantal kritische prestatie indicatoren (KPI's) opgesteld. Deze KPI's maken onderdeel uit van de "Producten en Diensten catalogus" (PDC) van de A2 Samenwerking. In de onderstaande tabel ziet u de feitelijke metingen over de laatste 2 jaren. Aan de KPI's zijn geen normen gekoppeld en dus kunnen we hier ook niet altijd kwalitatieve uitspraken over doen, anders dan dat we een beweging kunnen waarnemen die we als positief of negatief kunnen bestempelen.

| Kwaliteit van de dienstverlening (in nabijheid, met efficiency en flexibiliteit) |                                                                    |              |                                                                         |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------------------------------------------------|
| Indicator                                                                        | Prestatie 2022                                                     | Begroot 2023 | Prestatie 2023                                                          |
| <b>Belastingen: oordeel waarderingskamer</b>                                     | Meerder Jaren Goed (5)                                             | Goed (4)     | Meerder Jaren Goed (5)                                                  |
| <b>Goedkeurende verklaring jaarrekening</b>                                      | Ja                                                                 | Ja           | Ja                                                                      |
| <b>Gemiddeld aantal dagen betaaltermijn facturen</b>                             | VW: 9 dagen<br>A2: 11,77 dagen<br>CR: 8,9 dagen<br>HL: 13,44 dagen | 25           | VW: 9,19 dagen<br>A2: 12,76 dagen<br>CR: 12,74 dagen<br>HL: 15,69 dagen |
| <b>% betalingen binnen termijn van 30 dagen</b>                                  | VW: 97%<br>A2: 94%<br>CR: 94%<br>HL: 92%                           | >90%         | VW: 97%<br>A2: 93%<br>CR: 93%<br>HL: 90%                                |
| <b>W&amp;I: goedkeurende accountants-verklaring</b>                              | Ja                                                                 | Ja           | Ja                                                                      |
| <b>W&amp;I: aantal BUIG uitkeringen</b>                                          | 769                                                                | 800          | 771                                                                     |
| <b>Score interne klanttevredenheid</b>                                           | -                                                                  | -            | Niet gemeten in 2023                                                    |
| <b>Formatieve omvang Overhead taken t.o.v. totale formatie A2 organisaties</b>   | 24%                                                                | 25%          | 21%                                                                     |

- De GRSA2 heeft van de waarderingskamer wederom het oordeel "Meerdere Jaren Goed (5)" gekregen. Dit betekent dat de GRSA2 reeds meerdere jaren WOZ-taxaties van goede kwaliteit levert en daarnaast op alle onderdelen van het WOZ-werkproces voldoet aan de gestelde kwaliteitseisen. Deze kamer heeft ook aangegeven dat de GRSA2 ook in de toekomst in staat is om een goede invulling te geven aan de WOZ-processen. De GRSA2 heeft daarbij ook voldoende maatregelen getroffen voor adequate aansturing en kwaliteitsbeheersing van de werkzaamheden.
- De prestatie indicator 'aantal Buig-uitkeringen' geeft aan dat het aantal verstrekte uitkeringen in 2023 vrijwel gelijk is gebleven aan 2022. De afstand tot de arbeidsmarkt van het resterende bestand is gegroeid en in 2023 heeft zich een flinke terugloop in de conjunctuur voorgedaan. Dit is zowel in de arbeidsmarktregio Midden-Limburg (Cranendonck), als in de arbeidsmarktregio Zuidoost Brabant (Heeze-Leende en Valkenswaard) goed merkbaar. Er

wordt gezocht naar passende trajecten om de afstand tot de arbeidsmarkt van de werkzoekenden mogelijk te kunnen verkleinen.

Beleidsindicatoren volgens BBV

|                                           | <b>Totaal</b>       | <b>Cranendonck</b> | <b>Heeze-Leende</b> | <b>Valkenswaard</b> |
|-------------------------------------------|---------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Aantal inwoners per 1-1-2022</b>       | 69.026              | 20.851             | 16.627              | 31.548              |
| <b>Formatie GRSA2 per 1.000 inwoners</b>  | 198,24fte<br>2,87%% | -                  | -                   | -                   |
| <b>Bezetting GRSA2 per 1.000 inwoners</b> | 162fte<br>2,35%     | -                  | -                   | -                   |
| <b>Overhead</b>                           | n.v.t.              | -                  | -                   | -                   |

## 1A. PROGRAMMAVERANTWOORDING

### Programma 1. Dienstverlening Werk en Inkomen

In deze paragraaf leest u voor het programma Dienstverlening Werk en Inkomen welke dienstverlening wij geleverd hebben, de ontwikkeling van de teams en een uitleg over de budgetten.

#### **Wat was de doelstelling?**

De afdeling Werk & Inkomen ondersteunt de gemeenten in het beleid en in de uitvoering om te werken aan een samenleving waarin iedereen naar vermogen meedoet en/of toegroeit naar zelfstandigheid. Burgers die dat niet zelfstandig kunnen, stimuleren wij weer actief te worden en waar mogelijk te groeien. We bieden hun een financieel vangnet totdat ze weer zelf een inkomen hebben.

#### **Wat hebben we daarvoor gedaan in 2023?**

De structurele dienstverlening van Werk & Inkomen bestaat vijf deelgebieden: inkomen, re-integratie, armoedebelaid/bestaanszekerheid, schuldhelpverlening en inburgering. Hieronder lichten we de ontwikkelingen op hoofdlijnen per onderdeel toe. Daarna belichten we de incidentele dienstverlening, die we in 2023 hebben verzorgd: ondersteunen slachtoffers Toeslagenaffaire belastingdienst, verzorgen leefgeld Oekraïners en verstrekken Energietoeslag. In de jaarverslagen per gemeente verantwoorden we de resultaten per gemeente.

#### **Structurele dienstverlening**

##### ***Inkomen***

Door de val van het kabinet en de langdurige formatie is de voorgenomen wijziging van de Participatiewet uitgesteld. Op het gebied van Inkomen heeft er in 2023 een wijziging plaatsgevonden in de beoordeling van de kostendelersnorm. Namelijk, bewoners jonger dan 27 jaar zijn niet langer een kostendelende medebewoner. Dit heeft als gevolg dat uitkeringsgerechtigden met inwonende medebewoners mogelijk een hogere uitkering ontvangen sinds 2023. Daarnaast geldt voor inwoners die deeltijdwerk hebben met loonkostensubsidie, zij recht hebben op een gedeeltelijke vrijlating van hun inkomsten, waardoor wij een hogere aanvullende uitkering verstrekken. Deze wijzigingen zijn voor bestaande klanten doorgevoerd en worden bij nieuwe klanten toegepast.

##### ***Re-integratie***

Net als voorgaande jaren zijn de publieke partners Ergon (Heeze-Leende en Valkenswaard) en Risse (Cranendonck) preferred supplier als het gaat om inzetten van re-integratie activiteiten. We hebben in 2023 acties in gang gezet om de afstand tot de arbeidsmarkt van de inwoners beter in beeld te krijgen. Het doel hiervan is om de beschikbare plekken bij Ergon en Werk.kom beter te gaan benutten en daarnaast trajecten in te kopen die aansluiten bij de behoeften van onze doelgroep. Op deze manier proberen we in de toekomst de afstand tot de arbeidsmarkt van onze doelgroep te verkleinen.

De doelgroep verandert, er is sprake van meer complexe problematiek en een uitbreiding van het bestand doordat inwoners zonder uitkering maar met een indicatie banenafpraak of beschut werken wel onder onze begeleiding vallen. Dit alles vergt meer maatwerk en een andere vorm van begeleiding.

Binnen de beide arbeidsmarktregio's wordt nauw samengewerkt met relevante partijen. Dit betreft zowel de reguliere dienstverlening (regionaal werkbedrijf en mensontwikkelbedrijf), als de wijziging van de arbeidsmarktstructuur (in Midden-Limburg de herziening arbeidsmarkt en in Zuid Oost

Brabant de bouw van Huis naar Werk). Binnen de A2-gemeenten stemmen we af in het sociaal domein en met Economische Zaken.

### ***Armoedebestrijding***

De aanpak armoedebestrijding is per gemeente sterk verbonden aan de lokaal actieve partijen en personen. In alle drie A2-gemeenten is gewerkt met/aan een armoedeplatform. Deze werkwijze is tijdrovend, maar een effectieve manier om bij te dragen aan burgerparticipatie. Met de gemeentelijke collectiviteit ondersteunen we de minima met een gedegen pakket aan ziektekostenverzekering. Het streven was om in 2023 te bezien of er meer kan worden geharmoniseerd, zowel op beleid als op uitvoering. In de praktijk merken we dat op het gebied van armoede/bestaanszekerheid harmoniseren ingewikkeld is. Lokale invloeden hebben de overhand waardoor er voor alle drie de gemeenten afzonderlijke keuzes en regelingen zijn. Dit merken we met nieuwe initiatieven, maar ook met tijdelijke regelingen zoals het invoeren van de energietoeslag. Zowel op beleid als op uitvoering vergt dit enorm veel capaciteit en hierdoor tijd.

### ***Schuldhelpverlening***

De uitvoering van schuldhelpverlening is gecontinueerd. Het aantal convenanten, waarbij landelijk is aangesloten is in 2022 verder gegroeid. Op grond daarvan ontvangen we in het kader van de vroeg signalering melding van betalingsachterstanden. Betrokkenen worden vervolgens benaderd om samen te werken aan een oplossing.

Van de nieuwe mogelijkheid schuldhelpverlening voor ondernemers is –tegen de landelijke verwachting in– nauwelijks gebruik gemaakt. Ondernemers zijn uitvoerig geïnformeerd en ondersteund in samenspel met de dienstverlening Bbz. Het lijkt erop dat onze ondernemers massaal inzetten op voortzetten van de bedrijven, al dan niet in combinatie met uitstel van terugbetaling aan Belastingdienst en UWV (NOW).

### ***Inburgering***

In 2022 is de nieuwe Wet inburgering van kracht geworden. Op grond daarvan zijn de gemeentelijke taken en verantwoordelijkheden fors toegenomen (o.a. brede intake, leerbaarheidstoets, persoonlijk Plan Inburgering en Participatie, leerroute, ontzorgen). In 2023 hebben we de werkwijze rondom de inburgering afgestemd met onze (lokale) samenwerkingspartner en geïmplementeerd in de uitvoering. Achterstanden in het aanmelden op scholingstrajecten zijn ingelopen en inburgeraars worden direct nadat zij in onze gemeenten zijn komen wonen gesproken omtrent hun inburgeringsroute en plan.

### ***Incidentele dienstverlening***

#### ***Meldpunt toeslagenaffaire belastingdienst***

In 2023 hebben we geconstateerd dat de dienstverlening aan gedupeerden tijdrovender en complexer was dan vooraf ingeschat. Er was geen formatie beschikbaar voor deze werkzaamheden. In 2023 hebben we besloten om de middelen die gemeenten krijgen voor de uitvoering van de KOTA, ook hiervoor aan te wenden. Er is nu een medewerker gedeeltelijk inzetbaar voor de uitvoering van deze regeling.

#### ***Verzorgen leefgeld Oekraïense vluchtelingen***

De A2-gemeenten verzorgen opvang van Oekraïense vluchtelingen. Als onderdeel daarvan is W&I gevraagd de betalingen van de leefgelden te verzorgen. Deze processen verlopen goed. Door veelvuldige klantcontacten met klanten en begeleiders is dit een arbeidsintensief proces. Aandachtspunt daarbij vormt o.a. de controle op de rechtmatigheid per uitkering.

#### ***Verstrekken energietoeslagen***

In 2023 hebben wij opnieuw een energietoeslag verstrekt aan minima. Deze regeling had landelijke kaders, echter hebben politieke invloeden ervoor gezorgd dat deze regeling niet voor alle drie de

gemeenten gelijk zijn uitgevoerd. Dit heeft enorm veel capaciteit gevraagd van beleid, maar vervolgens ook in de uitvoering.

De compensatie vanuit het Rijk t.b.v. minima wordt op twee manieren uitgevoerd: ambtshalve toekenning aan bekende minima is in hoge mate geautomatiseerd. Daarnaast zijn er maatwerk oplossingen voor overige aanvragers. De aanvragen over 2023 zijn aan het eind van 2023 nog niet volledig afgewikkeld. Enerzijds heeft het beroep op de regeling –evenals landelijk- veel hoger uitgedaakt dan voorzien. Eerst is een ambtshalve verstrekking gedaan en de mogelijkheid tot aanvragen is pas naderhand opengesteld, om dubbelingen te voorkomen. De beschikbare uitvoeringsgelden van 2023 worden ingezet voor de uitvoering in 2024.

### Wat heeft het gekost in 2023?

| Programma 1<br>Werk & Inkomen, lasten<br>(x € 1.000) | Realisatie<br>2022 | Begroting<br>2023 na<br>wijziging | Realisatie<br>2023 | Saldo 2023 |
|------------------------------------------------------|--------------------|-----------------------------------|--------------------|------------|
| <b>Personele lasten</b>                              | 3.500              | 3.496                             | 3.491              | 5          |
| <b>Overige lasten</b>                                | -                  | 187                               | 455                | -268       |
| <b>Totaal</b>                                        | 3.500              | 3.683                             | 3.946              | -263       |

| Programma 1<br>Werk & Inkomen, baten<br>(x € 1.000) | Realisatie<br>2022 | Begroting<br>2023 na<br>wijziging | Realisatie<br>2023 | Saldo 2023 |
|-----------------------------------------------------|--------------------|-----------------------------------|--------------------|------------|
| <b>Bijdrage Cranendonck</b>                         | 979                | 763                               | 928                | 165        |
| <b>Bijdrage Heeze-Leende</b>                        | 662                | 483                               | 572                | 89         |
| <b>Bijdrage Valkenswaard</b>                        | 1.991              | 1.589                             | 1.895              | 306        |
| <b>Derden</b>                                       | -                  | -                                 | 14                 | 14         |
| <b>Totaal</b>                                       | 3.631              | 2.835                             | 3.409              | 574        |

| Saldo voor bestemming<br>(x € 1.000) | Realisatie<br>2022 | Begroting<br>2023 na<br>wijziging | Realisatie<br>2023 | Saldo 2023 |
|--------------------------------------|--------------------|-----------------------------------|--------------------|------------|
| <b>Totaal</b>                        | 131                | -848                              | -537               | 311        |

| Afwijkingen realisatie t.o.v. begroting na wijziging                                                                                                                 | Bedrag<br>(x € 1.000) |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| <b>Lasten:</b>                                                                                                                                                       | - 263                 |
| <b>Toename exploitatie en inhuur van regelingen die de GRSA2 uitvoert voor de gemeenten</b><br>Inburgering (186K)<br>Schuldhelpverlening (50K)<br>Participatie (57K) | -293                  |
| <b>Overige afwijkingen</b>                                                                                                                                           | +30                   |
| <b>Baten:</b>                                                                                                                                                        | + 574                 |
| Toename dekking t.b.v. bovengenoemde programmagelden bij de gemeenten (doorbelast o.b.v. werkelijke kosten).                                                         | +574                  |
| <b>Totaal saldo</b>                                                                                                                                                  | + 311                 |

## Programma 2. Overhead (bedrijfsvoering)

In dit programma wordt de dienstverlening van de GRSA2 op het gebied van bedrijfsvoering beschreven.

### **Wat is de doelstelling?**

De GRSA2 heeft tot doel om de drie gemeenten optimaal te ondersteunen en te faciliteren bij het realiseren van hun ambities. Dit op het gebied van alle overgedragen bedrijfsvoeringstaken. Voor een optimale ondersteuning van de primaire processen van de gemeenten, sluiten de inhoudelijke ontwikkelingen in de dienstverlening van de GRSA2 aan bij de ambities van de gemeenten, zoals deze zijn geformuleerd in de gemeentelijke begrotingen.

De takenbundeling op het gebied van bedrijfsvoering moet leiden tot meer kwaliteit, borging van de continuïteit, verminderde kwetsbaarheid, een versterking van de dienstverlening én het behalen van efficiencyvoordelen op de bedrijfsvoeringstaken. De GRSA2 is voor de gemeenten een bekende en betrouwbare samenwerkingspartner, die in nabijheid van de gemeenten functioneert en de werkwijzen en gewoonten van de gemeenten van binnenuit kent.

Het harmoniseren van de bedrijfsvoering en de verdere digitalisering zijn uitgangspunten voor het realiseren van de doelstellingen voor de bedrijfsvoering samenwerking. De zelfstandigheid en beleidsautonomie van de drie gemeenten blijft daarbij onaangetast, de bestuurskracht van de drie individuele gemeenten moet juist versterkt worden door de GRSA2.

Alle hiervoor genoemde ontwikkelingen en ambities hebben een belangrijk effect op hoe we samenwerken, hoe we werken, hoe we organiseren en hoe we besturen. In samenwerking met de klantorganisaties, voor wie dezelfde effecten gelden, zullen we moeten bezien hoe we in de toekomst de bedrijfsvoering verder zullen inrichten.

### **Wat is er gerealiseerd in 2023?**

#### ***Project fijnstructuur/organisatieontwikkeling.***

We zien dat de behoeften van onze inwoners veranderen. Maatschappelijke, demografische en technologische ontwikkelingen hebben een grote invloed op onze gemeenten en op de bedrijfsvoering op zich. Het herijken op de nieuwe en toekomstige situatie, zodat we in gezamenlijkheid weer hetzelfde beeld hebben op de doelstellingen, uitgangspunten, structuur en formatie, is de basis voor het project fijnstructuur dat met de vier organisaties is gestart in 2020. In 2021 is het rapport van onderzoeksbureau &VandeLaar opgeleverd en heeft besluitvorming over de op te volgen aanbevelingen plaatsgevonden. In 2022 zijn de voorbereidingen gestart zodat in 2023 daadwerkelijk gestart kon worden met de doorontwikkeling zoals bedoeld in het rapport fijnstructuur. Vijf jaar na de start van de GRSA2 is een herijking van de taken die door de GRSA2 worden uitgevoerd legitiem, dit gaat vorm krijgen in het zogenaamde PDC-project (producten- en diensten catalogus).

Er heeft binnen de GRSA2 een actualisatie plaatsgevonden van de PDC, de volgende stap is het afstemmen met de 3 gemeenten. Dit project is momenteel tijdelijk on hold gezet.

De aanbevelingen en de stand van zaken:

|    | Omschrijving                                                                                   | Status                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | Herbevestig; GRSA2 verzorgt alle bedrijfsvoering en W&I voor de 3 gemeenten                    | In 2023 is besloten om de teams management ondersteuning en facilitair te ontvlechten uit de GRSA2. Per 1-1-2024 zijn de medewerkers in dienst van de gemeenten.                                                                                                                  |
| 2  | Beëindig de taakstelling van de GRSA2                                                          | Afgerond; taakstelling is ingaande 2023 volledig vervallen.                                                                                                                                                                                                                       |
| 3  | Richt het proces in tot overheveling van de uitvoeringsbudgetten van gemeenten naar GRSA2      | Gedeeltelijk overgeheveld, overige budgetten moeten eerst goed geanalyseerd worden. In de berap 2023 zijn beperkte budgetten overgeheveld. Dit krijgt een vervolg in 2024. Budgetoverheveling vraagt gezamenlijke besluitvorming tussen de 3 gemeenten.                           |
| 4  | Geef impuls aan harmonisatie                                                                   | Uit onderzoek 2022 is gebleken dat 25% (bedrijfsvoering) geharmoniseerd is. 75% Werk & Inkomen. Een succesvolle harmonisatie vraagt een commitment van 4 organisaties. In de praktijk is dat een uitdaging.                                                                       |
| 5  | Verbind beleid en uitvoering nog beter binnen de GRSA2                                         | Is onderdeel van het project organisatie in het kader van de doorontwikkeling. Momenteel worden teams tijdelijk vakmatig samengevoegd tot geïntegreerde vak afdelingen. Dit heeft positieve effecten op de samenwerking.                                                          |
| 6  | Geef impuls aan de klantteams                                                                  | Er wordt meer samenwerking gezocht tussen de klantteams o.a. door periodiek vanuit dezelfde locatie te werken.                                                                                                                                                                    |
| 7  | Maak de structurele specials van de 3 gemeenten onderdeel uit van de reguliere taakuitoefening | In de begroting 2022 is een gedeelte van de specials onderdeel geworden van de begroting van de GRSA2, er moet nog besluitvorming plaatsvinden over nog bestaande specials (oa digitale dienstverlening). Overheveling vraagt overleg en besluitvorming tussen de 4 organisaties. |
| 8  | Zet in op beweging binnen de GRSA2 van operationeel tactisch naar tactisch/strategisch         | Wordt opgepakt na vorming nieuwe organisatie; de afdelingen worden functioneel ingericht. Na de pilotfase moet voorgestelde organisatiestructuur geformaliseerd worden.                                                                                                           |
| 9  | Kom tot ontwikkelplannen, strategische personeelsplanning en vlootshouw per domein             | Wordt opgepakt na vorming nieuwe organisatie. Ist-Soll-analyse afgerond, project tijdelijk on hold.                                                                                                                                                                               |
| 10 | Wettelijke ontwikkelingen en bestuurlijke ambities situationeel oplossen voor de GRSA2         | Financiële consequenties van wettelijke ontwikkelingen worden jaarlijks verwerkt in de begroting.                                                                                                                                                                                 |

|    |                                                                 |                                                                                             |
|----|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|
| 11 | Stel een nieuw normpercentage vast voor de formatieomvang GRSA2 | Is onderdeel van het project PDC-project.                                                   |
| 12 | Kritische beschouwing Governance                                | Gedeeltelijk afgerond, besluitvorming in 2024.                                              |
| 13 | Maak een routekaart naar een duurzame en robuuste fijnstructuur | Routekaart is afgerond. Implementatie is tijdelijk on hold gezet ivm personele wisselingen. |

### **Harmonisatie**

Door de raden van de gemeenten Heeze-Leende en Cranendonck zijn moties aangenomen die oproepen om meer inzicht te geven in de harmonisatie uitdagingen voor de GRSA2. De raden willen door middel van de motie meer grip krijgen op de kostenontwikkeling van de GRSA2. Naar aanleiding van deze moties is er een uitgebreide inventarisatie gedaan. De conclusie was dat er in de afgelopen jaren een aantal harmonisatie trajecten succesvol zijn uitgevoerd maar dat er nog bij diverse gemeente specifieke inrichtingen gewenst zijn in de onderliggende processen en systemen waardoor het verwachte voordeel maar beperkt gerealiseerd wordt. De raden zijn eind 2022 geïnformeerd over de uitkomsten van het onderzoek. De conclusie is dat harmonisatie in de praktijk een uitdaging is, het vraagt commitment en soms andere werkwijzen van de gemeenten.

### **Basis op orde; afdeling Informatisering & Automatisering**

Er ligt een conceptvoorstel voor het op orde brengen van de basis van de nieuwe afdeling Informatisering & Automatisering met de onderdelen:

- Implementeren van een professionele I&A-organisatie die klaar is voor de toekomst. Hiervoor moeten in ieder geval een aantal personele knelpunten nog opgelost worden;
- Actualiseren PDC als onderdeel van de doorontwikkeling van de organisatie;
- Domeingericht gaan werken en verbeteren regieprocessen van de afdeling; voorbereidingen en analyses zijn in 2023 gestart.
- Versterken inhoudelijke I&A-vaardigheden bij bestuurder en management (gemeenten zijn steeds meer een ICT-gedreven organisatie);
- Het opstellen van een inhoudelijke meerjarige I&A-visie. In 2023 is de nieuwe I&A-visie 2024-2027 voorbereid.

De inhoudelijke voorstellen met financiële consequenties worden in 2024 met een integraal voorstel aangeboden ter besluitvorming. Dit maakt onderdeel uit van de doorontwikkeling van de organisatie.

### **Basis op orde; Plaats en Tijd Onafhankelijk Werken**

Het is belangrijk dat alle medewerkers ongeacht hun locatie veilig kunnen werken en dat een thuiswerkplek gebruiksvriendelijk wordt. De werkplek moet passen bij het type werkzaamheden die op een bepaald moment uitgevoerd worden.

Keuzes die hierover gemaakt worden kunnen vervolgens weer invloed hebben op het aantal werkplekken in de gemeentehuizen. De projectgroep heeft het rapport PTOW met een aantal aanbevelingen opgeleverd. De volgende stap is dat de organisaties besluiten nemen over de aanbevelingen en de daaraan gekoppelde budgetten.

In 2023 is het PTOW-conceptidee vertaald en uitgewerkt naar een nieuwe hybride (thuis)werkplek die we in 2024 gaan uitrollen. De benodigde structurele middelen hiervoor per organisatie zijn/worden opgenomen in de begroting/berap.

### **Basis op orde; doorontwikkeling van de organisatie langs thema's**

In 2023 zijn thema's benoemd waarlangs de doorontwikkeling van de organisatie opgepakt gaat worden. In onderstaande tabel een korte stand van zaken.

| Onderwerp                 | Stand van zaken                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|---------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Governance                | De bestuurlijke en ambtelijke governance zijn gedeeltelijk vastgesteld                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Organisatie-inrichting    | De organisatie-inrichting van de A2 is in 2023 op tijdelijke basis nieuw ingericht waarbij de afdelingen vakgericht zijn georganiseerd. De geplande evaluatie eind 2023 is doorgeschoven naar 2024. Het proces van de ontvlechting van de teams facilitair en secretariaten is afgerond in 2023.                                                                                                                                                                                                                                    |
| Management                | Parallel aan de organisatieontwikkeling zijn een aantal posities in het MT ingevuld met kwartiermakers op interim basis met als doel het veranderingsproces binnen de afdelingen door te voeren. Het voornemen is om begin 2024 deze functies definitief in te vullen aan de hand van een nieuw managementprofiel. In het verlengde hiervan zal ook de rol van de coördinatoren onder de loep worden genomen. Het proces voor de werving van een directeur A2 is eind 2023 succesvol afgerond.                                      |
| HR/cultuur/werkgeverschap | <p>Het project heeft als doel om duidelijk te definiëren wat goed werkgeverschap inhoudt en uit bestaat en is via een HR-visie uitgewerkt naar een meerjarig uitvoeringsplan. Deze uitwerking is in 2023 on hold gezet. Hiernaast zal in het kader van de organisatieontwikkeling de gewenste cultuur aandacht krijgen.</p> <p>Ten aanzien van goed werkgeverschap zal het investeren in mens en organisatie een belangrijk item zijn.</p>                                                                                          |
| Financiën/belastingen     | <p>Onder dit project vallen de onderwerpen die gericht zijn op de verbetering van financiële processen of het voldoen aan wettelijke richtlijnen. Ze worden geadviseerd door de accountant danwel benoemd in het rapport van BMC.</p> <p>Uit onderzoek door de waarderingskamer is gebleken dat de positionering van Belastingen bij de GRSA2 toekomstbestendig is. Het team belastingen blijft daarom binnen de GRSA2 gepositioneerd. Daarnaast staat het harmoniseren van processen/systemen/producten dominant op de agenda.</p> |
| Verbinding gemeenten      | Het project heeft als doel om te definiëren wat we verstaan en willen bereiken op het vlak van verbinding. Zodra dat duidelijk is vastgesteld zal dit worden vertaald naar een concreet actieplan. Het betreft een project waarbij alle MT's worden uitgenodigd om in te participeren. In september heeft de eerste bijeenkomst met de 4 MT's plaatsgevonden. Het project is tijdelijk on hold gezet.                                                                                                                               |

#### Inhoudelijke ontwikkelingen 2023

#### ***Financiën; Rechtmatigheidsverklaring, interne controle en frauderisico***

De rechtmatigheidsverklaring wordt ingaande boekjaar 2023 anders ingericht. In plaats van de controlerend accountant, wordt de directieraad van de GRSA2 nu zelf verantwoordelijk voor het afgeven van een rechtmatigheidsverklaring. In 2023 zijn de voorbereidingen, voor zover mogelijk, verder opgepakt. De uitvoering van de rechtmatigheid is gelijktijdig opgepakt met het actualiseren van het IC-plan en de beschrijving van de toekomstige gewenste situatie voor de 4 organisaties van de IC en VIC. In de begroting 2024 zijn hier extra middelen voor opgenomen. Medio februari 2024 is bekend geworden dat het onduidelijk is of de overheid alle besluitvorming tijdig afgerond krijgt voor deze nieuwe wetgeving.

#### ***Financiën; evaluatie accountant***

De nieuwe accountant Flynth heeft de controle over het boekjaar 2022 voor de 4 organisaties afgerond. Zowel tijdens de interim-controle als de controle van de jaarrekening zijn een aantal punten naar voren gekomen die belangrijk zijn om te evalueren. In de zomerperiode heeft een evaluatie plaatsgevonden om de verbeterpunten mee te kunnen nemen bij de interim-controle over het boekjaar 2023.

#### ***Financiën; optimaliseren P&C-cyclus***

Het ontbreekt aan de mogelijkheid om goede rapportages met een druk op de knop uit het systeem te krijgen. In de begroting zijn middelen gereserveerd om dit mogelijk te gaan maken.

Dit is in het derde kwartaal van 2023 opgepakt, er is gestart met het opstellen van een programma van eisen wat eind 2023 heeft geresulteerd in de keuze voor Pepperflow. In 2024 start de implementatie met de begroting 2025 van de 4 organisaties.

#### ***Financiën; Onderzoek financiële beheersing GRSA2***

Naar aanleiding van diverse signalen is medio 2022 gestart met een onderzoek naar de financiële beheersing binnen de GRSA2. Het onderzoek is uitgevoerd door BMC. De onderzoeksopdracht is in nauw overleg met de gemeenten tot stand gekomen. Om de financiële sturing en control goed vorm te geven was er de nadrukkelijke wens te onderzoeken of er risico's in de beheersing zijn bij de GRSA2 en in welke mate. Het eindrapport is eind 2022 door BMC opgeleverd, de belangrijkste conclusie is dat de financiële functie binnen de GRSA2 onvoldoende is ingericht. In de begroting 2024 is er ruimte opgenomen voor 1 extra fte bij de GRSA2. Over de uitbreiding van de formatie bij de klantteams is nog geen besluit genomen. Binnen de bestaande formatie is het heel beperkt mogelijk om nieuwe ontwikkelingen op te pakken.

#### ***Financiën; WOZ-bezwaarschriften***

Evenals voorgaande jaren was er in 2023 een forse toename van het aantal WOZ-bezwaarschriften. Dit werd veroorzaakt door bureaus die op basis van no-cure-no-pay bezwaar indienen namens inwoners en bedrijven. In de berap zijn extra middelen beschikbaar gesteld. De bezwaarschriften zijn tijdig afgehandeld. Tegenover de kosten van afwikkeling staan de inkomsten van de OZB-belasting die jaarlijks stijgt door de areaal-uitbreiding, inflatie ed. Er zijn bijna 3.000 bezwaarschriften binnengekomen, naar verwachting zijn de proceskosten bij de gemeenten hierdoor ook gestegen. Het budget van € 235.000 in 2023 is ingezet voor de afwikkeling van de bezwaarschriften.

#### ***HRM; HR-plan***

In de huidige praktijk wordt aan veel vraagstukken gewerkt. Om dit meer vanuit onderlinge samenhang met daarop afgestemde prioriteitstelling te kunnen doen, is in 2023 gewerkt aan het opstellen van een HR-jaarplan. Dit plan wordt vertaald naar een meerjarenuitvoeringsplan. Dit uitvoeringsplan maakt concreet hoe vorm en inhoud wordt gegeven aan het realiseren hiervan. Hierbij is gebruik gemaakt van bestaande informatiebronnen als een Medewerkers Onderzoek, input van de gemeenten e.d.

## ***HRM; majeure vraagstukken***

### ***Doorontwikkeling E-HRM en voorbereiding aanbesteding***

In 2023 zijn de eerste stappen gezet ter voorbereiding op de aanbesteding van het E-HRM systeem. Er is een overzicht van door-ontwikkelpunten waar planmatig aan wordt gewerkt. Dit om zowel het gebruiksgemak als foutgevoeligheid te reduceren. Ter voorbereiding op de aanbesteding en implementatie van een nieuw E-HRM systeem wordt de bestaande situatie verder geoptimaliseerd. Dit betekent dat alle HR-processen tegen het licht worden gehouden en waar nodig geactualiseerd, verder geharmoniseerd en opnieuw ingericht. In 2023 is een start gemaakt, dit project loopt door in 2024.

### ***Herijking functiegebouw 4 organisaties***

Medio 2023 is de aanpak voor de herijking van het functiegebouw onderzocht. De directieraad heeft besloten dit project voorlopig niet uit te werken.

### ***Verzuimbegeleiding/pilot medewerkerskracht***

In het najaar van 2023 is de pilot medewerkerskracht gestart. Deze pilot is gericht op het op het reduceren van het verzuim naar het landelijk gemiddelde (6,5%) en het voorkomen van beïnvloedbare uitval/verzuim. De verwachting is dat de inzet van de verzuimcoach in het kader van de pilot zich gaat terugverdienen door lagere inhuurkosten. De verzuimcoach heeft een aantal concrete resultaten bereikt, echter zien we dat er mede door de werkdruk nieuwe ziekmeldingen bijkomen.

### ***Arbeidsmarktbenadering***

In 2023 zijn de eerste stappen gezet door o.a. de websites van de vier organisaties aan te passen en de vacaturesite te moderniseren. In 2024 zal een plan worden opgesteld en vastgesteld in de DR via welke stappen de arbeidsmarktbenadering zal worden versterkt.

### ***Ontvlechting teams facilitair en managementondersteuning***

Omdat de werkzaamheden van de teams facilitair en managementondersteuning specifiek en locatiegebonden zijn is besloten om deze teams te ontvlechten uit de GRSA2. In 2023 zijn de voorbereidende werkzaamheden uitgevoerd zodat de feitelijke ontvlechting per 1-1-2024 gerealiseerd kon worden

### ***Juridische zaken; Invoering Wet Open Overheid***

De Wet Open Overheid (verder: Woo) is op 1 mei 2022 in werking getreden. De verdere implementatie vraagt in de aankomende fase om regie. Afgesproken is om dit centraal vanuit de GRSA2 op te pakken. Hiervoor is in 2023 een projectleider ingehuurd die met name vanuit de 11 informatie categorieën van de Woo de ontsluiting van de informatiehuishouding gaat analyseren en organiseren. De gemeenten hebben het ambitieniveau voor de Woo vastgesteld en er zijn contactpersonen Woo aangewezen.

De projectleider is in 2023 gestart samen met de projectgroep met het opstellen van een startnotitie en een analyse van de huidige stand van zaken. De coördinatie ligt bij de projectleider vanuit de A2, werkzaamheden zullen afhankelijk van de informatie categorie ook deels bij de 3 gemeenten liggen. De Woo heeft een gefaseerde inwerkingtreding (naar verwachting zijn alle definities van de categorieën medio 2024 bekend) en is er ruimte voor implementatie tot 2025/2026.

### ***HRM; versterken fundament en teamontwikkeling***

Het team is met de invulling van de nieuwe rol HR Consulent als ook het verloop sterk van samenstelling verandert. Dit vraagt niet alleen om aandacht aan het opnieuw bouwen aan collectief geheugen, maar ook aan realiseren van goede onderlinge samenwerking. In 2023 is gestart met deze teamontwikkeling vanuit de manager in samenwerking met een externe teamcoach. Dit zal in 2024 zijn vervolg krijgen en een vaste plek in het werk/jaarplan van het team.

## ***Informatievoorziening; informatiebeveiliging***

### Extern onderzoek informatiebeveiliging en privacy

Het externe onderzoek naar de stand van zaken van informatiebeveiliging en privacy en de risico's die wij hiermee lopen in beeld te brengen is afgerond in 2023 en het onderzoeksrapport is opgeleverd en vastgesteld.

Om de bevonden risico's te behandelen is het allereerst belangrijk om te bepalen wat ons ambitieniveau moet zijn en welke risicobereidheid hierbij hoort, namelijk:

- groeien in volwassenheid door te voldoen aan opzet, bestaan, werking maar ook toetsing van onze beheersingsmaatregelen. Hierdoor weten wij of de beheersingsmaatregelen ook adequaat zijn;
- een risico-gebaseerde doorontwikkeling door in 2024 en 2025 eerst de kritiek, hoog en midden risico's te behandelen.

Op basis hiervan wordt er in 2024 een meerjarenprogramma informatiebeveiliging en privacy opgeleverd. Het doel van dit meerjarenprogramma (2024 t/m 2026) is om informatiebeveiliging en privacy op een risico-gebaseerde wijze door te ontwikkelen, zodat wij beter in staat zijn om te beoordelen óf en in welke mate wij in control zijn.

### Bewustzijn

Er is in 2023 op verschillende momenten over verschillende onderwerpen gecommuniceerd op Knooppunt. Het doel van deze berichten was om gevarenherkenning te creëren. Iets wat wij al wisten en door het onderzoek is bevestigd, is dat er een meerjarenprogramma moet komen om kennis en bewustzijn rondom informatiebeveiliging en privacy te vergroten. Dit moet gebeuren voor zowel de ambtelijke organisatie, als het college en de raad. Dit programma voor het vergroten van kennis en bewustzijn krijgt een plek in het meerjaren ontwikkelprogramma. Tenslotte is een presentatie gegeven aan de drie gemeenteraden om ze te informeren over informatiebeveiliging.

### Personele ontwikkelingen

Uit de personele ontwikkelingen van voorgaande jaren bleek dat het van belang was om een structurele oplossing te vinden voor de zogenaamde krapteberoepen zoals die van de FG en CISO. Deze rollen worden ondertussen ingevuld door medewerkers met een vaste dienstbetrekking.

### ENSIA 2023

Ook dit jaar zijn de vragenlijsten voor de verplichte zelfevaluatie tijdig ingediend. Het eerste kwartaal van 2024 wordt gebruikt om de diverse verantwoordingsrapportages die voortvloeien uit ENSIA 2023 op te stellen en te laten vaststellen.

### BAG, BGT en BRO

Uit de verantwoordingsrapportages BAG, BGT en BRO blijkt dat de terugval van de afgelopen jaren is gekeerd en dat er weer sprake is van een stijgende lijn. Dat wil overigens niet zeggen dat binnen alle drie de gemeenten aan alle normen wordt voldaan. Dit heeft te maken met een gebrek aan expertise en een tekort aan capaciteit. Dit speelt al langer en dit is daarom des te meer een reden om dit structureel aandacht te geven.

### IT-audit

Naast de vragenlijsten bestaat ENSIA uit een IT-audit op DigiD en Suwinet. De definitieve uitkomsten zijn nog niet volledig bekend, we weten al wel dat DigiD volledig voldoet en dat er voor Suwinet alleen een tekortkoming is die te maken heeft met beperkte capaciteit om de taken rondom informatiebeveiliging goed en tijdig op te pakken. De gemeenteraden van de deelnemende gemeenten worden in 2024 geïnformeerd over de resultaten van ENSIA.

### ***Informatievoorziening; doorontwikkeling datagedreven werken***

Centraal beheer Business Intelligence ingeregeld in de A2 voor het beheer van de centrale datawarehouse. In 2023 is als eerste doorontwikkeling de aan-/ontsluiting van werk- & inkomen opgepakt. De onderlinge samenwerking tussen de data-analisten(A2) en gegevensbeheer (A2) is versterkt. Ondertussen is de vraag vanuit de organisatie naar "dataproyecten" gegroeid, maar ontbreekt het vaak aan kennis, structuur en capaciteit om dit structureel gezamenlijk op te kunnen pakken.

In 2023 is opdracht gegeven voor het opstellen van een visie op datagedreven werken voor de 4 organisaties. Met de visie en de resultaten van de nulmeting als uitgangspunt wordt een strategische high-level roadmap gemaakt, waarin de te nemen stappen en te maken keuzes staan, inclusief een daarbij passende tijdslijn. De roadmap is ingestoken op 5 thema's; Leiderschap & Cultuur, Organisatie & governance, Mensen & lerend vermogen, Data & Techniek en Privacy, Ethiek & Beveiliging.

Aan deze opdracht is, door Native samen met een gezamenlijke stuurgroep en gezamenlijke werkgroep, vormgegeven middels interviews, werksessies, presentaties en een organisatie brede nulmeting. In q1 2024 zorgt de roadmap en 2 organisatie brede inspiratiesessies voor inzicht, zodat de visie en ook de aanbevelingen het proces van besluitvorming kunnen doorlopen.

#### ***Informatievoorziening; digitaal archief (E-depot)***

Met de invoering van het e-depot in 2023 hebben we een digitaal duurzame beheeromgeving gecreëerd waarin de hele organisatie toegang heeft en informatie kan terugvinden. Tevens voldoen we hiermee aan wet- en regelgeving (Archiefwet en AVG) door op termijn informatie te vernietigen of over te dragen naar het RHCE. Het e-depot zorgt ervoor dat we bijvoorbeeld omgevingsvergunningen, milieuvergunningen en overige APV-informatie (2011- 2021) maar ook overige archiefwaardige stukken van de 3 gemeente beschikbaar kunnen houden voor bedrijfsvoering en voorbereid zijn voor openbaarmaking (conform WOO op termijn).

#### ***Informatievoorziening; samenhangende objectenRegistratie (SOR)***

Besluitvorming (landelijk) over de SOR blijft uit. Dit heeft o.a. te maken met de beschikbaarheid van de financiële middelen voor deze ontwikkeling. Maar het gedachtengoed van de SOR blijft. Een andere term die ipv SOR in 2023 naar voren is gekomen, is BAM (Beter Anders Minder). Oftewel het gedachtengoed van de SOR mee te nemen in allerlei gemeentelijke processen, maar dan Beter, Anders en Minder. Dat wil zeggen, dezelfde data-informatie, beter ontsluiten en verwerken op een andere en efficiëntere manier, waardoor er door meer registraties gebruik van gemaakt kan worden. Binnen SOR/ BAM neemt de BGT de positie in v.w.b. de (beoogde) centrale opslag van het geometrische component van niet alleen de diverse basisregistraties zoals BAG en WOZ maar ook van gemeentelijke procesregistraties waarvan BOR wel de voornaamste te noemen is.

Daarnaast hebben de ontwikkelingen m.b.t. de basisregistraties in 2023 niet stilgestaan. De ontwikkelingen richten zich o.a. op het federatieve stelsel en de doorontwikkeling van de geo-basisregistraties. Het is de bedoeling dat data ook uitgewisseld kan worden met andere dataregistraties zoals bijvoorbeeld het UWV, DUO enz. Maar ook voor het data gedreven werken binnen de gemeenten m.b.t. grote maatschappelijke opgaven, zijn de gegevens van deze geo-basisregistraties belangrijk.

De focus heeft in 2023 gelegen en ligt ook de komende jaren nog op de kwaliteit van de data en op het onderling met elkaar afstemmen van de data in de (verschillende) basisregistraties om de actualiteit, volledigheid en betrouwbaarheid te kunnen (blijven) borgen.

M.b.t. de BAG- en de WOZ-basisregistraties hebben we hier in 2023 op voorgesorteerd door een multidisciplinaire BAG-WOZ medewerker aan te stellen.

#### ***Informatievoorziening; Verbeterpunten archiefinspectie***

Ieder jaar worden de gemeenten en de A2 geïnspecteerd/follow up door het Regionaal Historisch

Centrum Eindhoven op het gebied van informatie- en archiefbeheer. De punten die uit de inspecties naar voren zijn gekomen zijn opgenomen in een verbeterplan per organisatie, welk door het college per organisatie is vastgesteld en ter kennisgeving aan de raad is aangeboden. Dit verbeterplan, incl. een jaarverslag per organisatie, is ook gedeeld met de provincie.

Het totaal aan acties is opgenomen in een A2-breed verbeterplan en wordt met het oog op harmonisatie, standaardisatie en samenwerking, gezamenlijk voor de vier organisaties opgepakt. In 2023 is een start gemaakt met de verbeteracties. De eerste resultaten zijn positief, in december 2023 heeft de Provincie haar toezicht oordeel bekend gemaakt en alle vier de organisaties beoordeeld met 'goed'.

### **Informatievoorziening; Omgevingswet/implementatie DSO**

Onder de Omgevingswet is er vóór 1 januari 2024 aansluiting gerealiseerd op het Digitale Stelsel Omgevingsloket (DSO). Aanvragen en meldingen worden nu via het DSO ingediend en komen binnen in de VTH-applicatie voor Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving. In de komende maanden ligt de focus op het optimaliseren van de inrichting van de VTH-applicatie.

Daarnaast is afgelopen jaar breder gekeken naar de bij ons in gebruik zijnde ketenapplicaties in het ruimtelijk domein. Het gebruik, beheer en borging hiervan is belangrijk gebleken. Hier wordt de komende maanden verder onderzoek naar gedaan.

### **Wat heeft het gekost in 2023?**

| Programma Overhead, lasten (x € 1.000) | Realisatie 2022 | Begroting 2023 na wijziging | Realisatie 2023 | Saldo 2023 |
|----------------------------------------|-----------------|-----------------------------|-----------------|------------|
| <b>Personele lasten</b>                | 13.705          | 14.074                      | 15.123          | -1.049     |
| <b>ICT lasten</b>                      | 4.118           | 4.097                       | 4.398           | -301       |
| <b>Overige organisatielasten</b>       | 1.166           | 1.205                       | 1.574           | -286       |
| <b>Onvoorzien</b>                      | -               | 20                          | -               | 20         |
| <b>Totaal</b>                          | 18.990          | 19.396                      | 21.012          | -1.616     |

| Programma Overhead, baten (x € 1.000) | Realisatie 2022 | Begroting 2023 na wijziging | Realisatie 2023 | Saldo 2023 |
|---------------------------------------|-----------------|-----------------------------|-----------------|------------|
| <b>Bijdrage Cranendonck</b>           | 5.610           | 6.109                       | 6.498           | -389       |
| <b>Bijdrage Heeze-Leende</b>          | 4.384           | 4.756                       | 5.374           | -618       |
| <b>Bijdrage Valkenswaard</b>          | 8.478           | 9.379                       | 9.792           | -413       |
| <b>Derden</b>                         | 191             | -                           | 234             | -234       |
| <b>Totaal</b>                         | 18.683          | 20.244                      | 21.898          | -1.654     |

| Generaliseerd saldo van baten en lasten (x € 1.000) | Realisatie 2022 | Begroting 2023 na wijziging | Realisatie 2023 | Saldo 2023 |
|-----------------------------------------------------|-----------------|-----------------------------|-----------------|------------|
| <b>Totaal</b>                                       | -307            | 848                         | 886             | 38         |

| Mutatie reserves (x € 1.000) | Realisatie 2022 | Begroting 2023 na wijziging | Begroting na wijziging 2023 | Realisatie 2023 |
|------------------------------|-----------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------|
| <b>Onttrekking</b>           | -               | -                           | -                           | -               |
| <b>Toevoeging</b>            | -               | -                           | -                           | -               |

|               |   |   |   |   |
|---------------|---|---|---|---|
| <b>Totaal</b> | - | - | - | - |
|---------------|---|---|---|---|

| Saldo na bestemming<br>(x € 1.000) | Realisatie<br>2022 | Begroting<br>2023 | Begroting na<br>wijziging<br>2023 | Realisatie<br>2023 |
|------------------------------------|--------------------|-------------------|-----------------------------------|--------------------|
| <b>Totaal</b>                      | -307               | 848               | 886                               | 38                 |

| Afwijkingen realisatie t.o.v. begroting na wijziging                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Bedrag<br>(x € 1.000) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| <b>Lasten:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <b>+1.522</b>         |
| Hogere kosten P-budget/inhuur en overige personeelskosten. De hogere kosten op het P-budget worden veroorzaakt dat de GRSA2 inhuurt financiert voor projecten en specials waarvan de budgetten in de begrotingen van de gemeente zijn opgenomen. Voor een uitgebreide analyse wordt verwezen naar het jaarverslag. Ook de baten zijn hoger dan geraamd. | +1.378                |
| Hogere ICT-kosten. De overschrijding van de ICT-kosten wordt veroorzaakt door kosten van specials waarvan de budgetten in de begrotingen van de gemeenten zijn opgenomen. Ook de baten zijn hoger dan geraamd.                                                                                                                                          | +143                  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                       |
| <b>Baten</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>+1.654</b>         |
| Doorbelasting hogere personeelskosten en kosten specials naar de gemeenten                                                                                                                                                                                                                                                                              | +1.654                |

### Onvoorzien

De post onvoorzien maakt onderdeel uit van het programma overhead. Onder de post onvoorzien zijn in 2023 geen kosten verantwoord.

#### Wat heeft het gekost in 2023?

| Onvoorzien, lasten<br>(x € 1.000) | Realisatie<br>2022 | Begroting<br>2023 | Begroting na<br>wijziging<br>2023 | Realisatie<br>2023 |
|-----------------------------------|--------------------|-------------------|-----------------------------------|--------------------|
| <b>Onvoorzien</b>                 | 0                  | 20                | 20                                | 0                  |
| <b>Totaal</b>                     | 0                  | 20                | 20                                | 0                  |

| Onvoorzien, baten<br>(x € 1.000) | Realisatie<br>2022 | Begroting<br>2023 | Begroting na<br>wijziging<br>2023 | Realisatie<br>2023 |
|----------------------------------|--------------------|-------------------|-----------------------------------|--------------------|
| <b>Bijdrage Cranendonck</b>      | 6                  | 6                 | 6                                 | 6                  |
| <b>Bijdrage Heeze-Leende</b>     | 5                  | 5                 | 5                                 | 5                  |
| <b>Bijdrage Valkenswaard</b>     | 9                  | 9                 | 9                                 | 9                  |
| <b>Totaal</b>                    | 20                 | 20                | 20                                | 20                 |

| Saldo voor bestemming<br>(x € 1.000) | Realisatie<br>2022 | Begroting<br>2023 | Begroting na<br>wijziging<br>2023 | Realisatie<br>2023 |
|--------------------------------------|--------------------|-------------------|-----------------------------------|--------------------|
| <b>Totaal</b>                        | 20                 | 0                 | 0                                 | 20                 |

### Vennootschapsbelasting

Op basis van de Wet modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen geldt per 1 januari 2016 belastingplicht voor overheidsondernemingen. Gemeenten, provincies, waterschappen, maar ook andere publiekrechtelijke lichamen en overheidsstichtingen en –verenigingen zullen in dat kader per activiteit moeten beoordelen of met de uitoefening van de betreffende activiteit een onderneming in fiscaalrechtelijke zin wordt gedreven. Voor de vraag of een activiteit (dan wel een clustering van meerdere activiteiten) voor fiscale doeleinden kwalificeert als onderneming, is van belang om vast te stellen of er sprake is van:

1. een duurzame organisatie van arbeid en kapitaal;
2. waarmee wordt deelgenomen aan het economische verkeer; en
3. waarmee winst wordt beoogd/behaald.

De GRSA2 heeft met behulp van een inventarisatiematrix de situatie met betrekking tot de vennootschapsbelasting in beeld gebracht. Hierbij zijn de hierboven aangegeven punten beoordeeld om daarmee tot een oordeel te komen over het wel of niet vennootschapsbelasting-plichtig zijn van de GRSA2. Op grond van de inventarisatie is vastgesteld dat er bij de GRSA2 geen winstoogmerk aanwezig is. Een incidenteel overschot wordt met de deelnemers verrekend.

## Algemene dekkingsmiddelen

De dekkingsmiddelen voor de GRSA2 bestaan uit de bijdragen van de drie gemeenten die in de samenwerking participeren: Cranendonck, Heeze-Leende en Valkenswaard. De bijdragen dekken de lasten zoals opgenomen in de begroting 2023. Ze zijn gebaseerd op de verdeelsleutels die met het implementatieplan (1-1-2014) zijn vastgesteld.

In onderstaande tabel is aangegeven tot welke bijdragen dit leidt (inclusief specials en exclusief de bijdrage in het negatief resultaat).

| Algemene dekkingsmiddelen (x € 1.000) | Realisatie 2022 | Begroting 2023 | Begroting na wijziging 2023 | Realisatie 2023 |
|---------------------------------------|-----------------|----------------|-----------------------------|-----------------|
| <b>Cranendonck</b>                    | 6.589           | 5.829          | 6.872                       | 7.426           |
| <b>Heeze-Leende</b>                   | 5.046           | 4.451          | 5.239                       | 5.946           |
| <b>Valkenswaard</b>                   | 10.469          | 9.424          | 10.968                      | 11.687          |
| <b>Derden</b>                         | 191             | -              | 0                           | 248             |
| <b>Totaal</b>                         | 22.295          | 19.704         | 23.079                      | 25.307          |

### Kostenverdeelsleutels

De opzet in het implementatieplan is een zo 'eerlijk' en transparant mogelijke kostenverdeling, waarbij rekening wordt gehouden met het 'bijzondere' karakter van W&I binnen GRSA2, maar ook naar een 'eerlijke' verdeling tussen de drie gemeenten in relatie tot de ingebrachte taken, formatie en budget in de samenwerking. Op grond daarvan is gekozen voor onderstaande verdeelsleutels.

### Bedrijfsvoering

De gemeenten hebben verschillende keuzen gemaakt ten aanzien van de personele bezetting op de beleids- en adviestaken. Voor de kosten gerelateerd aan deze functies, die bovendien een sterkere koppeling hebben met de couleur locale van de gemeenten dan de administratieve functies, is voor een verdeelsleutel gekozen op basis van de inbreng.

### Administratie

De bedrijfsvoeringslasten worden gerelateerd aan de administratieve functies, inclusief managementondersteuning en management, en verdeeld op grond van de verhouding in 'achtergebleven' formatie.

### Werk & Inkomen

De omvang van de personeelskosten W&I en de direct aan W&I gerelateerde organisatiekosten, zoals abonnementen en advieskosten, hebben een relatie tot de samenstelling, het aantal inwoners en het aantal cliënten van de drie gemeenten. Binnen de begroting van de GRSA2 worden de kosten verdeeld op grond van de verhoudingen in inwoner- en cliëntaantallen.

### I&A

De automatisering is bij de deelnemende gemeenten van oudsher verschillend georganiseerd. Hierdoor is er een aanzienlijk verschil in kosten tussen de drie gemeenten. Niet alleen absoluut maar ook relatief. De oorzaken hiervan zijn divers. Vanuit de harmonisatie van applicaties zal dat verschil op den duur verdwijnen, maar voor het toepassen van een algemene verdeelsleutel is het verschil nog te groot. Vandaar dat de ingebrachte ICT kosten als verdeelsleutel is gehanteerd.

Onderstaande tabel geeft de verdeelsleutel per categorie aan.

| Gemeente            | Bedrijfsvoering (%) | Administratie (%) | Werk & Inkomen (%) | I&A (%) |
|---------------------|---------------------|-------------------|--------------------|---------|
| <b>Cranendonck</b>  | 31,77               | 31,11             | 28,70              | 25,50   |
| <b>Heeze-Leende</b> | 23,60               | 21,70             | 18,14              | 24,96   |
| <b>Valkenswaard</b> | 44,63               | 47,19             | 53,16              | 49,54   |
| <b>Totaal</b>       | 100,00              | 100,00            | 100,00             | 100,00  |

## 1B. PARAGRAFEN

### Paragraaf lokale heffingen

Aangezien de GRSA2 geen eigen middelen kan en mag genereren is deze paragraaf niet van toepassing.

### Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing

De GRSA2 beschikt eind 2023 over een eigen vermogen van € 349.000 dit bestaat uit het exploitatiesaldo over 2023. De voorziening bovenwettelijk verlov van € 239.766,- en de voorziening eigen risicodragerschap van € 78.128,- vallen onder het vreemd vermogen.

Beleid omtrent weerstandcapaciteit en risico's

Het doel van het weerstandsvermogen is te bepalen of tegenvallers die zich kunnen voordoen opgevangen kunnen worden zonder dat direct de begroting of het beleid dient te worden aangepast. Hiervoor is het van belang dat er een inventarisatie plaatsvindt van de risico's. De GRSA2 beschikt zelf niet over een eigen risico-reserve; het berekende bedrag van de risico-omvang van de GRSA2 wordt meegerekend in de risico-reserve van de gemeenten.

Er worden de volgende begrippen gehanteerd:

#### ■ **Risico's**

Het realiseren van bedrijfsdoelstellingen gaat gepaard met risico's. Risico's zijn mogelijke gebeurtenissen die een nadelige invloed hebben op het bereiken van de beleidsdoelstellingen. Deze dienen beheerst te worden. Dat wil zeggen: geheel of gedeeltelijk voorkómen (verlagen van de kans), mitigeren (reduceren van negatieve effecten) of overdragen (verlagen van de impact).

#### ■ **Risicomanagement**

Risicomanagement is erop gericht om op een systematische wijze de bedreiging voor de bedrijfsdoelstellingen te minimaliseren. Risico's kunnen via interne beheersmaatregelen, verzekeringen of voorzieningen worden afgedekt. Resterende risico's worden voorzien van specifieke beheersmaatregelen en gekwantificeerd.

#### ■ **Weerstandscapaciteit**

Binnen de organisatie zijn middelen en mogelijkheden beschikbaar om de resterende risico's af te dekken. Deze zijn beschikbaar in de vorm van exploitatiebudgetten en door de eigenaarsrol die de deelnemende gemeenten vervullen. Binnen de GRSA2 zijn de post "Onvoorzien" en een eventueel saldo van baten en lasten onderdeel van de weerstandscapaciteit. De 'achtervang' op grond van artikel 18 lid 3 van de GR, waarin bepaald is dat gemeenten er voor zorg dienen te dragen dat de GRSA2 aan haar verplichtingen kan voldoen, wordt niet tot de weerstandscapaciteit gerekend.

#### ■ **Weerstandsvermogen**

Het weerstandsvermogen drukt de mate uit waarin de organisatie in staat is om met de beschikbare weerstandscapaciteit de benodigde weerstandscapaciteit op te vangen.

Bij het opstellen van deze jaarrekening zijn per programma de risico's geïdentificeerd en voorzien van beheersmaatregelen. Via de budgetcyclus vindt periodieke toetsing op de effectiviteit van de beheersmaatregelen plaats en worden de risico's geactualiseerd en kan door monitoring en rapportage actief gestuurd worden. Voor de risico's die van materieel belang zijn, en die niet of onvoldoende worden afgedekt door verzekeringen of voorzieningen, is een inschatting gemaakt van kans en impact.



In onderstaande tabel zijn de risico's gekwantificeerd:

| Kans              |           |      | Impact     |                         |             |
|-------------------|-----------|------|------------|-------------------------|-------------|
| Categorie         | Klasse    | Gem. | Categorie  | Klasse                  | Gemiddelde  |
| <b>Zeër klein</b> | 0% - 10%  | 5%   | Zeër klein | € 0                     | € 0         |
| <b>Klein</b>      | 10% - 30% | 20%  | Klein      | € 0 - € 100.000         | € 50.000    |
| <b>Gemiddeld</b>  | 30% - 50% | 40%  | Gemiddeld  | € 100.000 - € 250.000   | € 175.000   |
| <b>Groot</b>      | 50% - 70% | 60%  | Groot      | € 250.000 - € 500.000   | € 375.000   |
| <b>Zeër groot</b> | 70% - 90% | 80%  | Zeër groot | € 500.000 - € 1.000.000 | € 750.000   |
|                   |           |      | Enorm      | > € 1.000.000           | € 1.500.000 |

Van ieder risico is de kans en de impact (in euro's) ingeschat. Is de kans bijvoorbeeld groot en de impact zeer groot, dan is de risicoscore 60% van € 750.000, ofwel € 450.000.

Mogelijke risico's die de gemeenten via de GRSA2 lopen worden per programma weergegeven. Daarnaast is sprake van algemene risico's die betrekking hebben op de stafkosten en/of voor de GRSA2 in totaal.

#### Algemene risico's GRSA2:

1. *De GRSA2 is eigen risicodragers voor de WW.* Dit risico doet zich voor indien een medewerker van de GRSA2 gedwongen wordt ontslagen of wanneer een contract voor bepaalde tijd niet wordt verlengd en de medewerker recht heeft op een uitkering van het UWV. De GRSA2 moet dan de uitkering, die de UWV gaat uitbetalen aan betrokken medewerker, aan de UWV vergoeden. In de jaarrekening 2023 is een voorziening gevormd voor bestaande WW-verplichtingen, er blijft een risico bestaan dat er nieuwe verplichtingen bijkomen.
2. *Cybercrime/informatieveiligheid.* De kans dat cyber gerelateerde incidenten de GRSA2 en hiermee de deelnemende gemeenten beïnvloeden wordt steeds groter, terwijl ook de impact op de organisatie een duidelijker vorm begint aan te nemen.
3. *Hogere kosten voor inhuur door het niet in kunnen vullen van openstaande vacatures en ziektevervangings.* Door de druk op de arbeidsmarkt ontstaat het risico dat vacatures niet passend kunnen worden ingevuld. Indien het hier cruciale posities betreft die omwille van de voortgang van de dienstverlening wel ingevuld dienen te worden dan is inhuur veelal de enige oplossing. Het gaat hier om diverse posities binnen de organisatie.
4. *Uitvoering van de doorontwikkeling van de GRSA2 (harmonisatie- en standaardisatie).* De mate waarin de ontwikkelagenda wordt uitgevoerd heeft directe gevolgen voor het realiseren van de efficiency doelstelling in de GRSA2.
5. Door de uitbraak van de oorlog in Oekraïne werden de gemeenten geconfronteerd met de opvang van vluchtelingen. De uitbetaling van de leefgelden wordt verzorgd door de GRSA2. De oorlog heeft ook afgeleide nadelige effecten zoals een extreem hoge inflatie en de energiecrisis. Na de coronacrisis zijn dit wederom niet geplande extra werkzaamheden.

Uitwerking van deze risico's in een risicoscore levert voor de jaarrekening het volgende beeld op. Uit de tabel kunnen we concluderen dat de grootste risico's voor de GRSA2 liggen op het vlak van cybercrime en de hoge kosten voor inhuur bij vacature en ziekte. Dit laatste blijkt ook uit de werkelijke kosten in 2023.

| Nr. | Risico/Gebeurtenis                                                           | Kans       | Impact     | Beheersmaatregel                                                                                                                                                                                                | Risicoscore(€)<br>(kansximpact) |
|-----|------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| 1   | Risico bij gedwongen ontslag en niet verlengen tijdelijke contracten.        | Klein      | Gemiddeld  | Bij tijdelijke contracten meer sturen op payroll constructie waarbij dit risico niet aanwezig is.                                                                                                               | 35.000                          |
| 2   | Cybercrime (informatieveiligheid en -beveiliging)                            | Gemiddeld  | Zeet Groot | Uitvoeren Risico inventarisatie en implementatie beheersmaatregelen die uit het plan van aanpak komen. Onderzoek informatieveiligheid                                                                           | 300.000                         |
| 3   | Hogere kosten door inhuur op cruciale posities                               | Zeet groot | Groot      | Goede werving en selectie om geschikt vast personeel aan te trekken. Evt. tijdelijke markttoeslag betalen of jongeren aannemen en aanvullend investeren in coaching.                                            | 300.000                         |
| 4   | Het op onderdelen niet kunnen harmoniseren en standaardiseren.               | Groot      | groot      | Komen tot gezamenlijke aanpak van oplossingen. In eerste instantie is het OGON hierbij aan zet. De gekozen harmonisatie oplossingen dienen dan door bestuur en directie van de gemeenten ondersteund te worden. | 225.000                         |
| 5   | Aanvullende werkzaamheden als gevolg van Oekraïne, inflatie en energiecrisis | Gemiddeld  | Groot      | Capaciteitsvraag goed afstemmen en indien nodig herprioriteren van werkzaamheden.                                                                                                                               | 150.000                         |
|     |                                                                              |            |            | <b>Totale risicoscore 2023</b>                                                                                                                                                                                  | <b>1.010.000</b>                |

De totale risico-inventarisatie leidt tot een risicoscore van € 1.010.000. Op basis van de ingevoerde risico's is een risicosimulatie uitgevoerd. De risicosimulatie wordt toegepast omdat het reserveren van het maximale bedrag niet noodzakelijk is. De geschetste risico's zullen immers niet allemaal tegelijkertijd en in hun maximale omvang optreden. Bij een zekerheidspercentage van 90% (dit betekent dat met een zekerheid van 90% alle risico's binnen hun kans van optreden kunnen worden afgedekt), bedraagt de benodigde risicodekking circa € 909.000.

## Inventarisatie van de weerstandscapaciteit

| X € 1.000                | Rekening<br>2022 | Rekening<br>2023 | Begroting<br>2023 |
|--------------------------|------------------|------------------|-------------------|
| <b>Algemene reserve</b>  | 0                | 0                | <b>0</b>          |
| <b>Saldo exploitatie</b> | 0                | 0                | <b>0</b>          |
| <b>Onvoorzien</b>        | 20               | 20               | <b>20</b>         |
| <b>Totaal</b>            | <b>20</b>        | <b>20</b>        | <b>20</b>         |

Bovenstaande inventarisatie van de risico's leidt tot een benodigde risicodekking van € 909.000. De inventarisatie van de weerstandscapaciteit leidt tot een beschikbare risicodekking van € 20.000,- (referentiejaar 2023) uit de post onvoorzien. De GRSA2 heeft geen eigen vermogen of algemene reserves. Dat betekent dat de weerstandscapaciteit van de GRSA2 van onvoldoende niveau is om zelf de risico's, op basis van de risicoscores, te kunnen opvangen.

Zoals in de gemeenschappelijke regeling is aangegeven ligt het financiële risico bij de deelnemende gemeenten. Uit bovenstaande blijkt dat de gemeenten tezamen € 889.000,- als buffer in hun jaarrekening dienen aan te houden.

Bij toepassing van het aantal inwoners als verdeelsleutel betekent dit per gemeente:

|                     | %           | bedrag           |
|---------------------|-------------|------------------|
| <b>Cranendonck</b>  | 31%         | € 276.000        |
| <b>Heeze-Leende</b> | 23%         | € 204.000        |
| <b>Valkenswaard</b> | 46%         | € 409.000        |
|                     | <b>100%</b> | <b>€ 889.000</b> |

## Kengetallen

In de Regeling vaststelling wijze waarop kengetallen worden vastgesteld en opgenomen in begroting en jaarverslag provincies en gemeenten staat opgenomen welke kengetallen in de jaarrekening vermeld moeten worden. Omdat de GRSA2 geen grondexploitatie heeft en ook geen eigen inkomsten uit lokale heffingen genereert, zijn deze kengetallen hier niet vermeld.

| Kengetallen                                                         | Jaarrekening<br>2020 | Jaarrekening<br>2021 | Jaarrekening<br>2022 | Jaarrekening<br>2023 |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Netto Schuldquote</b>                                            | 2%                   | 3%                   | -1%                  | <b>-1%</b>           |
| <b>Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen</b> | 2%                   | 3%                   | -1%                  | <b>-1%</b>           |
| <b>Solvabiliteitsratio</b>                                          | -6%                  | -11%                 | 0%                   | <b>0%</b>            |
| <b>Structurele exploitatieruimte</b>                                | <b>-3%</b>           | <b>-4%</b>           | <b>0%</b>            | <b>0%</b>            |

Een negatieve netto schuldquote (gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen) geeft aan dat de GRSA2 geen schuld heeft. Een negatieve solvabiliteitsratio houdt in dat de GRSA2 volledig met vreemd vermogen gefinancierd is. Kostenoverschrijdingen worden volledig ten lasten gelegd aan de 3 deelnemende gemeenten.

## Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen

De omvang van de kapitaalgoederen van de GRSA2 is nihil. De Samenwerking heeft in 2014 de beschikking gekregen over activa voor activiteiten van de afdeling I&A, zoals hardware en software. Deze zijn volledig ondergebracht bij een leasemaatschappij.

De dienstauto waarover de Samenwerking vanaf november 2013 beschikt wordt geleased. Deze auto wordt ingezet voor werkbezoeken aan cliënten in de deelnemende gemeenten en aan de gemeenten zelf. De medewerkers van de GRSA2 zijn gehuisvest in de gemeentehuizen van de deelnemende gemeenten.

## Paragraaf financiering

De financieringsfunctie van de GRSA2 is alleen gericht op ondersteuning van de publieke taak. Het beheer heeft uitsluitend een voorzichtig en risicomijdend karakter. De uitvoering daarvan vindt plaats binnen de kaders van de Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido) en hetgeen door het algemeen bestuur van de GRSA2 aan kaders is vastgesteld in de financiële verordening. Voor de uitvoering van de financieringsfunctie worden de ontwikkelingen op de geld- en kapitaalmarkt nauwlettend gevolgd. Voor de financiering van nieuwe I&A investeringen wordt, voor zover mogelijk, gebruik gemaakt van lease. Voor 2023 is het niet noodzakelijk gebleken om kortlopend geld aan te trekken.

### Risicoprofiel en normeringen

De kosten van GRSA2 worden door de deelnemende gemeenten gedragen. Afspraken over de bevoorschotting voor het lopende jaar zijn erop gericht om de kortlopende liquiditeitsbehoefte af te dekken en liquiditeitsoverschotten zoveel mogelijk te voorkomen. Door het matchen van de inkomende en uitgaande geldstromen zal de financieringsbehoefte en het daarmee samenhangende renterisico gering zijn. Investerings van GRSA2 worden gefinancierd via de leaseovereenkomst. Gezien de aard en activiteiten van GRSA2 is het risicoprofiel beperkt. Een krediet-, koers- en valutarisico wordt niet gelopen. Het liquiditeitsrisico is beperkt. In de onderstaande tabellen worden de risico's ten aanzien van de vlottende schuld (kasgeldlimiet) en de vaste schuld (renterisiconorm) aangegeven.

### Langlopende leningen

De GRSA2 heeft geen langlopende leningen.

### Kasgeldlimiet

De gemiddelde vlottende schuld is gelimiteerd op 8,2% van het begrotingstotaal (wet FIDO). In onderstaande tabel is de ontwikkeling van de kasgeldlimiet per kwartaal weergegeven.

| Bedragen x € 1.000               | Kwartaal 1 | Kwartaal 2 | Kwartaal 3 | Kwartaal 4 | 2023   |
|----------------------------------|------------|------------|------------|------------|--------|
| Grondslag (totaal van de lasten) | 19.704     | 19.704     | 19.704     | 19.704     | 19.704 |
| Normpercentage                   | 8,2%       | 8,2%       | 8,2%       | 8,2%       | 8,2%   |
| Toegestane kasgeldlimiet         | 1.616      | 1.616      | 1.616      | 1.616      | 1.616  |
| Omvang korte schuld              | -          | -          | -          | -          | -      |
| Ruimte/Overschrijding            | 1.616      | 1.616      | 1.616      | 1.616      | 1.616  |

De wet FIDO schrijft voor dat de toezichthouder geïnformeerd dient te worden indien de kasgeldlimiet drie opeenvolgende kwartalen wordt overschreden. Dat was voor de GRSA2 over 2023 niet het geval omdat de kasgeldlimiet niet is overschreden.

De GRSA2 heeft een kredietfaciliteit van € 500.000 bij Bank Nederlandse gemeenten (BNG). Er zijn geen kasgeldleningen aangegaan en/of afgelost in 2023.

### Renterisiconorm

Over de langlopende schuld mogen de jaarlijkse aflossingen en renteherzieningen niet meer bedragen dan 20% van het begrotingstotaal (wet FIDO). In onderstaande tabel is de ontwikkeling van de renterisiconorm in meerjarenperspectief geplaatst.

| Bedragen x € 1.000                  | Rekening<br>2020 | Rekening<br>2021 | Rekening<br>2022 | Rekening<br>2023 |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Grondslag<br>(totaal van de lasten) | 16.725           | 18.326           | 18.373           | 19.704           |
| Normpercentage                      | 20%              | 20%              | 20%              | 20%              |
| Toegestane<br>renterisiconorm       | 3.345            | 3.665            | 3.675            | 3.941            |
| Verplichte aflossingen              | -                | -                | -                | -                |
| Ruimte/Overschrijding               | 3.345            | 3.665            | 3.675            | 3.941            |

Het bedrag aan langlopende leningen waarover, volgens de wet FIDO, de GRSA2 een renterisico liep was in 2023 € 0,-. Er zijn in 2023 geen langlopende leningen aangegaan.

### Schatkistbankieren

Schatkistbankieren voor decentrale overheden vindt zijn wettelijke basis in de wet Financiering decentrale overheden (Fido).

Sinds 15 december 2013 is de Wet Verplicht Schatkistbankieren van kracht. Als gevolg van deze wet zijn de bepalingen omtrent het verplicht schatkistbankieren opgenomen in de wet Fido. De wet Fido regelt daardoor nu de hoofdlijnen van het verplicht schatkistbankieren: de verplichting om overtollige middelen in de schatkist aan te houden en de mogelijkheid om overtollige middelen onderling uit te lenen. De ministeriële regeling schatkistbankieren decentrale overheden bevat de meer gedetailleerde uitwerking van het schatkistbankieren. Ook de ministeriële regeling is op 15 december 2013 van kracht geworden.

Schatkistbankieren houdt in dat tegoeden van decentrale overheden worden aangehouden in de Nederlandse schatkist. Hierdoor hoeft het Rijk minder geld te lenen op de financiële markten en zal de staatsschuld dalen.

Op basis van het begrotingstotaal 2023 mocht de GRSA2 per dag afgerond maximaal € 1.000.000 aan overtollige middelen aanhouden. Het eventuele meerdere aan overtollige middelen wordt dagelijks afgeroomd en ondergebracht bij de Nederlandse schatkist. Hiervoor wordt een vergoeding ontvangen die gelijk is aan de rente die het Rijk betaalt op leningen die zij op de markt aangaat.

Gedurende 2023 was het een aantal keren nodig geld af te storten in 's Rijks schatkist om binnen de gestelde doelmatigheidsdrempel te blijven. Conform de vereisten in het BBV (art 52c) is in de toelichting op de balans het drempelbedrag vermeld en, per kwartaal, het bedrag aan middelen dat de Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking A2-gemeenten buiten 's Rijks schatkist heeft aangehouden.

## Paragraaf bedrijfsvoering

### **Wat hebben we gedaan?**

De GRSA2 voert voor de drie deelnemende gemeenten en voor de eigen interne organisatie de taken uit op gebied van Bedrijfsvoering en Werk & Inkomen. De staf is gericht op het ondersteunen van directie en bestuur bij het realiseren van de doelstellingen, het organiseren en aansturen van de interne bedrijfsvoering en het verzorgen van de Planning & Control-cyclus.

### **Wat hebben we bereikt?**

In 2023 zijn veel zaken gerealiseerd. Daarbij valt te denken aan het tijdig opleveren van P&C-producten, zoals de kadernota, begroting, bestuursrapportage en jaarrekening. Ook heeft de waarderingskamer aangegeven dat de GRSA2 wederom de maximale score heeft behaald om te komen tot een goede WOZ-aanslag en toekomstbestendig is; met andere woorden ook in de komende jaren wordt de GRSA2 geacht mee te kunnen bewegen met de (wettelijke)ontwikkelingen, met behoud van kwaliteit.

Er is geïnvesteerd in medewerkers. Een twintigtal medewerkers heeft de zesdaagse BBV-opleiding gevolgd, om op deze manier de kwaliteit/deskundigheid van medewerkers te bevorderen.

Eind juli is het interim contract van de GRSA2-directeur niet meer verlengd en sinds november is er geen HR-manager; de managementtaken van beiden zijn onder de MT-leden verdeeld. Enkele ontwikkeltrajecten zijn vanaf dat moment stilgelegd. In februari 2024 is de nieuwe directeur gestart. Eind 2023 waren van de zes MT-functies slechts vier ingevuld.

### **Ziekteverzuim**

Het verzuimpercentage geeft aan welk deel van de arbeidscapaciteit in een bepaalde periode wegens verzuim verloren is gegaan. Het ziekteverzuimpercentage van de GRSA2 in 2023 (exclusief zwangerschap) is afgenomen van 11,16% (januari) naar 8,49% (december). De inzet van een verzuimcoach en de strakke sturing van het management heeft hieraan bijgedragen.

Uit een analyse blijkt dat het lang verzuim (meer dan 41 dagen) gehalveerd is eind 2023. Het gemiddelde verzuimpercentage was 9,06% over 2023; dit is (nog steeds) aanzienlijk hoger dan het gemiddeld landelijk verzuim bij gemeenten, dat 6,1% bedraagt.

### **In- en uitstroom**

In 2023 heeft maar liefst 27% van de medewerkers elders een functie aanvaard. Hierdoor verliest de A2 niet alleen veel expertise (en historisch geweten), maar worden ook veel inspanningen gevraagd om deze functies – in een gespannen arbeidsmarkt – weer in te vullen. Dit laatste is deels gelukt, want de instroom bedraagt ruim 18%.

### **Informatieveiligheid**

Jaarlijks dienen de gemeenten te voldoen aan ENSIA. Dit is een auditverplichting bestaande uit een zelfaudit, aangevuld met een externe audit door een IT-auditor voor de domeinen DigiD en Suwinet. De ENSIA is gebaseerd op de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) die de baseline voor gemeenten (BIG) heeft vervangen. De zelfevaluatie voor de nieuwe ENSIA-cyclus is tijdig ingediend. De raden van de deelnemende gemeenten zijn uitgebreid over de resultaten van de ENSIA geïnformeerd.

### **Beheersmaatregelen informatiebeveiliging en privacy**

Zoals bij iedere organisatie nemen de cybersecurity risico's jaarlijks toe. In de afgelopen jaren zijn belangrijke stappen gezet om het aantal gestegen beveiligingsmeldingen met hoge prioriteit op te pakken. Mede door adequaat reageren zijn in 2024 geen grote incidenten plaatsgevonden.

### **WOZ-uitvoering**

De waarderingskamer toetst periodiek de uitvoering van de wet WOZ. In 2023 heeft zij een onderzoek bij de A2-samenwerking verricht en heeft wederom de maximale score toegekend ten aanzien van de uitvoering door de GRSA2.

Ook heeft zij aangegeven dat de A2-samenwerking in staat is om in de toekomst een goede uitvoering te blijven garanderen en in te spelen op wetswijzigingen.

Met name door de no-cure-no-pay bureaus (kortweg NCNP) zijn erg veel bezwaren ingediend, tegen de te hoge WOZ-waardering. In totaal (inclusief de NCNP-bezwaren) zijn 3.000 bezwaren ingediend, terwijl de capaciteit van de GRSA2 gebaseerd was op 750 bezwaren. Ook het aantal beroepen is fors gestegen.

Ondanks deze onverwacht hoge instroom, is – mede dankzij externe inhuur – het gelukt om de WOZ-bezwaren tijdig af te wikkelen. Dit overigens in tegenstelling tot veel gemeenten. In december is er – geheel onverwacht – een fors aantal (meer dan 100) beroepen ingediend; het afwikkelen van één beroep vergt circa vier dagen.

### ***Personele bezetting en capaciteit***

Het beschikken over voldoende personele formatie (en bezetting) blijft een groot knelpunt. Dit komt grotendeels doordat de GRSA2 niet meegegroeid is met de formatieve capaciteit van de gemeenten, waardoor steeds meer een beroep wordt gedaan op ondersteunende GRSA2-capaciteit.

Over de jaren 2022-2023 is de formatie van de gemeente toegenomen met afgerond 43 FTE, terwijl bij de GRSA2 een uitbreiding van slechts 7,5 FTE heeft plaatsgevonden (dit laatste is exclusief uitbreiding nieuwe taken, zoals de Functionaris Gegevensbescherming). Sinds de start van de GRSA2-organisatie zijn overigens de gemeenten gegroeid met 70 FTE.

Bovendien zorgt de gespannen arbeidsmarkt voor een groter verloop en wordt het werken bij de GRSA2 als niet aantrekkelijk beschouwd, waardoor het invullen van vacatures niet eenvoudig is. Door bovenstaande factoren loopt de werkdruk op en is het ziekteverzuim hoog bij de GRSA2. De werkdruk wordt overigens ook verhoogd door o.a.:

- groei aantal SISA-regelingen (van 5 naar 29, waarbij opgemerkt wordt dat de SPUK-GALA maar liefst uit 15 programmaverantwoordingen bestaat, waardoor eigenlijk gesproken kan worden over 43 verantwoordingen);
- toename van het aantal facturen (al twee keer op rij met 14% per jaar);
- stijging aantal bezwaren (begroot 750) naar 3.000 en toename beroepen tegen WOZ.

Kortom, de organisatie staat steeds verder onder druk om een minimale dienstverlening te leveren, waardoor de klanttevredenheid afneemt. Het grote verloop van het personeel, het uitzetten van de vacatures, het zoeken naar tijdelijke medewerkers heeft een grote impact op de continuïteit van de organisatie. Inmiddels is een (bijna) onhoudbare situatie ontstaan.

## Toelichting rechtmatigheidsverantwoording

### Inleiding

In de jaarrekening hebben wij de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen met betrekking tot de begrotingsonrechtmatigheden. In de financiële verordening heeft het bestuur met de directieraad afgesproken dat begrotingsonrechtmatigheden vanaf € 50.000 (rapportagegrens) in de paragraaf bedrijfsvoering worden toegelicht. Naast deze toelichting gaan wij hieronder in op de bevindingen van het voorwaardencriterium en het misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O) criterium.

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld volgens de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en de financiële- en controleverordeningen van onze gemeenschappelijke regeling. Daarnaast geldt het Misbruik en Oneigenlijk gebruik (M&O) beleid als toetsingskader voor de rechtmatigheidsverantwoording.

### Vastgestelde verordeningen

Het bestuur heeft – mede in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording – de volgende verordeningen vastgesteld over 2023:

1. Controleverordening Samenwerking A2 gemeenten 2023;
2. Financiële verordening Samenwerking A2 gemeenten 2023.

### Begrotingscriterium

Het begrotingscriterium heeft betrekking op de grenzen van de baten en lasten in de door het bestuur geautoriseerde begroting. Het gaat hierbij om de investeringskredieten en de hiermee samenhangende programma's, waarbinnen de financiële beheershandelingen tot stand komen.

Bij onze controles voor het begrotingscriterium hebben wij onrechtmatigheden geconstateerd die uitkomen boven de verantwoording- en rapportagegrens. Gezien deze binnen de toegestane kaders blijven zijn deze onrechtmatigheden acceptabel.

| (bedragen x € 1.000)         |        | Overschrijding |
|------------------------------|--------|----------------|
| Programma 1 W&I              | Lasten | 263            |
| Programma 2 Overhead         | Lasten | 1.616          |
| <i>Totaal lasten</i>         |        | <i>1.879</i>   |
|                              |        |                |
| Programma 1 W&I              | Baten  | 574            |
| Programma 2 Overhead         | Baten  | 1.654          |
| <i>Totaal baten</i>          |        | <i>2.228</i>   |
|                              |        |                |
| <b>Totaal overschrijding</b> |        | <b>4.107</b>   |

De tussentijdse rapportage is vóór de behandeling van de begroting van de A2 gemeenten van het volgende begrotingsjaar aan het bestuur aangeboden. Het vaststellen van de tussentijdse rapportage door het bestuur leidt in geval van wijziging van baten en/of lasten op programmaniveau en/of wijziging van een investeringskrediet tot een wijziging van de programmabegroting en/of het investeringskrediet.

### Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. Deze eisen zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving en

hebben betrekking op aspecten als doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur.

| Bevinding                                     | Bedrag in € | Toelichting                                                                       | Maatregel |
|-----------------------------------------------|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed | -           | Er hebben geen onrechtmatigheden plaatsgevonden m.b.t. (Europese) aanbestedingen. | -         |

#### **Misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O) criterium**

Het criterium voor misbruik en oneigenlijk gebruik heeft betrekking op het voorkomen, detecteren en corrigeren van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsmiddelen en eigendommen bij financiële beheershandelingen.

| Bevinding                                  | Bedrag in € | Toelichting                                                                                        | Maatregel |
|--------------------------------------------|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Inkopen en aanbestedingen (middel risico)* | -           | N.a.v. de verrichte (V)IC zijn er geen constatering gedaan m.b.t. misbruik en oneigenlijk gebruik. | -         |

*\*De overige risicovolle processen inzake M&O zijn niet van toepassing bij de GR, maar bij de gemeenten en worden niet vermeld in de rechtmatigheidsverantwoording van de GRSA2.*

## Paragraaf verbonden partijen

In de paragraaf verbonden partijen wordt aandacht besteed aan rechtspersonen (verbonden partijen), waarmee een organisatie een bestuurlijke én financiële relatie heeft. Verbonden partijen betreffen (participaties in) deelnemingen, gemeenschappelijke regelingen, stichtingen en verenigingen.

Van bestuurlijk belang is sprake wanneer de organisatie zeggenschap heeft door een zetel in het bestuur of door stemrecht. Onder financieel belang wordt verstaan dat de organisatie middelen ter beschikking heeft gesteld die ze kwijtraakt ingeval van faillissement van de verbonden partij of dat de GRSA2 voor een bepaald bedrag aansprakelijk wordt gesteld als de verbonden partij zijn verplichtingen niet nakomt.

Dit doet zich in de verhouding tot de deelnemende gemeenten in de GRSA2 niet voor. Ook heeft de GRSA2 geen deelnames in de zin van verbonden partijen.

Wel heeft de GRSA2 een samenwerking met inkoopbureau BIZOB, maar hier is geen sprake van een directe bestuurlijke relatie. Deze bestuurlijke relatie loopt er wel tussen BIZOB en Gemeenten Cranendonck, Heeze-Leende en Valkenswaard.

## Paragraaf grondbeleid

Aangezien de GRSA2 geen grond in bezit heeft en het ook niet als taak in de gemeenschappelijke regeling is opgenomen, is deze paragraaf niet van toepassing.

## Paragraaf Wet Open Overheid

### ***Wat willen we bereiken?***

De Wet open overheid (Woo) heeft tot doel de transparantie van de overheid te vergroten en de toegang tot overheidsinformatie te verbeteren. De wet is bedoeld om burgers en organisaties meer inzicht te geven in het functioneren van de overheid en om de democratische controle te versterken.

### ***Kader***

In de Woo staat dat de invoering gefaseerd plaatsvindt. De VNG heeft de gefaseerde invoering opgenomen in het Meerjarenplan.

### ***Wat hebben we daarvoor gedaan?***

De implementatie van de Woo vindt gefaseerd plaats en richt zich op 3 hoofdthema's:

1. actief openbaar maken van informatie;
2. passief openbaar maken van informatie;
3. informatiehuishouding op orde.

In september 2023 is een projectleider aangetrokken en projectgroep gestart om deze drie hoofdthema's verder vorm te geven. Er zijn diverse informatie categorieën die de Woo verplicht voorschrijft om openbaar te maken. Vier daarvan zijn ondertussen ook verder gedefinieerd, dit zijn bereikbaarheids- en organisatiegegevens, vergaderstukken decentrale overheden en Woo-verzoeken- en besluiten. In 2024 en 2025 volgen de definities van de andere informatiecategorieën.

Er is een startnotitie vastgesteld, het ambitieniveau bepaald en er zijn contactpersonen Woo aangewezen. Ook zijn standaardbrieven en formats voor Woo-verzoeken ontworpen en informatie op website geplaatst.

Diverse publicaties zijn reeds (deels) ingericht, via eigen publicatiemiddelen (websites), wetten- en regelingenbanken en registers (o.a. DROP, LVBB, Woo-index, bestuurlijkeinformatie.nl). De huidige publicaties worden in het project verder gecompleteerd

## 2. JAARREKENING 2023

# Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

## Algemene grondslagen

### Algemene grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de verordening ex artikel 212 Gemeentewet, waarin door het bestuur op d.d. 18 oktober 2023 de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld.

De financiële verordening bevat onder andere:

- regels voor waardering en afschrijving van activa;
- criteria voor het activeren van investeringen, bestaande uit:
  - o een minimumbedrag en/of;
  - o een minimale gebruiksduur;
- regels voor het moment waarop met afschrijven van een nieuw kapitaalgoed wordt begonnen;
- grondslagen voor de berekening van de door het bestuur in rekening te brengen prijzen en tarieven;
- regels inzake de algemene doelstellingen en de te hanteren richtlijnen en limieten van de financieringsfunctie, alsmede inzake de administratieve organisatie van de financieringsfunctie;
- kaders voor het ten gunste of ten laste brengen van specifiek benoemde saldi aan een specifiek benoemde bestemmingsreserve;
- regels ten aanzien van:
  - o de autorisatie van kredieten door het bestuur;
  - o de wijze van activering van kosten.

De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de gemeenschappelijke regeling.

### Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

Waardering van activa en passiva alsmede de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben, onverschillig of zij tot inkomsten of uitgaven in dat jaar hebben geleid. Baten en lasten worden daarbij verantwoord tot hun brutobedrag. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar worden 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 arbeidsgerelateerde 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.

De waarderingsgrondslagen per balansonderdeel worden in het vervolg van deze jaarrekening toegelicht.

### Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid. Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties;
- De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:

- o Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 24 april 2024 door het algemeen bestuur is vastgesteld;
- o Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderschrijdingen van baten en onderschrijdingen van lasten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan het algemeen bestuur zijn gemeld.
- o 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 2023 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
  - o Een verantwoordingsgrens van 1 % (zijnde € 249.580) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
  - o Een rapporteringstolerantie van € 50.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

### **Algemeen**

Hieronder is bij de diverse onderdelen van de vaste activa een toelichting gegeven. Alle bedragen in de tabellen van deze paragraaf zijn gedeeld door € 1.000, tenzij anders aangegeven.

## **Flottende activa**

### Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar worden 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**

### **Algemeen**

De vaste passiva zijn gewaardeerd tegen nominale waarde, tenzij bij het betreffende balanshoofd anders staat vermeld.

### **Eigen vermogen**

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve en het gerealiseerd resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten. Het resultaat wordt als afzonderlijk onderdeel van het eigen vermogen opgenomen.

### Reserves

In het BBV worden reserves omschreven als vermogensbestanddelen die als eigen vermogen zijn aan te merken en die vanuit bedrijfseconomisch oogpunt vrij te besteden zijn. De vaststelling van de noodzakelijke omvang van reserves is een zaak van het bestuur. Daarom worden reserves ook wel onderverdeeld in algemene- en bestemmingsreserves. Zodra het bestuur aan een reserve een bepaalde bestemming heeft gegeven, is er sprake van een bestemmingsreserve. Om die reden kunnen bestemmingsreserves naar de situatie per ultimo verslagjaar geen negatieve stand kennen. Heeft een reserve geen bestemming dan wordt het een algemene reserve genoemd. Mutaties in reserves zijn enkel mogelijk op basis van een bestuursbesluit genomen voor het einde van het betreffende begrotingsjaar. De reserves worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

### Voorzieningen

Voorzieningen behoren tot het vreemd vermogen (schulden) van de gemeenschappelijke regeling. Om die reden kunnen voorzieningen naar de situatie per ultimo verslagjaar geen negatieve stand kennen. Voorzieningen worden gewaardeerd op de nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies.

Voorzieningen worden gevormd indien er sprake is van:

- Verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten.
- Op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten.

De vorming van een voorziening, dan wel een dotatie aan een reeds bestaande voorziening, is als een last in het betreffende boekjaar verantwoord. Alle aanwendungen aan voorzieningen zijn rechtstreeks ten laste van de voorziening gebracht en in het verslagjaar niet ten laste van de exploitatie verantwoord.

Voorzieningen worden niet gevormd voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. Voor het bepalen van het "jaarlijks vergelijkbaar volume" is een tijdsperiode van vier jaar gehanteerd.

Rentetoevoegingen aan voorzieningen zijn niet toegestaan.

**Vlottende passiva**

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar en overlopende passiva.

De netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar en de overlopende passiva zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

## Balans per 31 december 2023

Bedragen in €

| ACTIVA                                                                                                            | 31-12-2023 |                  | 31-12-2022 |                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------|------------|------------------|
| Vlottende Activa                                                                                                  |            |                  |            |                  |
| Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar                                                   |            | 4.617.082        |            | 5.733.317        |
| - Vorderingen op openbare lichamen                                                                                | 3.161.716  |                  | 342.321    |                  |
| - Overige vorderingen                                                                                             | 13.660     |                  | 141.319    |                  |
| - Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar                           | 1.441.706  |                  | 5.249.677  |                  |
| Liquide middelen                                                                                                  |            | 98.602           |            | 90.941           |
| - Banksaldi                                                                                                       | 98.602     |                  | 90.941     |                  |
| Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen |            | 997.610          |            | 2.171.167        |
| Totaal vlottende activa                                                                                           |            | 5.713.294        |            | 7.995.425        |
| <b>TOTAAL ACTIVA</b>                                                                                              |            | <b>5.713.294</b> |            | <b>7.995.425</b> |

Bedragen in €

| PASSIVA                                                                                                                                     | 31-12-2023 |                  | 31-12-2022 |                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------|------------|------------------|
| Vaste Passiva                                                                                                                               |            |                  |            |                  |
| Eigen vermogen                                                                                                                              |            | 348.944          |            |                  |
| - Algemene reserve                                                                                                                          | -          |                  | -          |                  |
| - Gerealiseerd resultaat                                                                                                                    | 348.944    |                  |            |                  |
| Voorzieningen                                                                                                                               |            | 317.894          |            | 223.500          |
| - Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's                                                                                  | 317.894    |                  | 223.500    |                  |
| Totaal Vaste Passiva                                                                                                                        |            | 666.838          |            | 223.500          |
| Vlottende Passiva                                                                                                                           |            |                  |            |                  |
| Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar                                                                 |            | 1.716.606        |            | 2.711.925        |
| - Overige schulden                                                                                                                          | 1.716.606  |                  | 2.711.925  |                  |
| Overlopende passiva                                                                                                                         |            | 3.329.850        |            | 5.060.000        |
| - de van Europese en/of Nederlandse overheidlichamen (vooruit)ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel | 110.699    |                  | -          |                  |
| - Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen                           | 3.219.151  |                  | 5.060.000  |                  |
| Totaal vlottende passiva                                                                                                                    |            | 5.046.456        |            | 7.771.925        |
| <b>TOTAAL PASSIVA</b>                                                                                                                       |            | <b>5.713.294</b> |            | <b>7.995.425</b> |

## Toelichting op de balans

### Vlottende activa

#### Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De in de balans opgenomen uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar kunnen als volgt gespecificeerd worden:

| Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1.000)                                                                                                                                                                                         |                                                                              |               |               |               |               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Verslagjaar 2023                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                              |               |               |               |               |
| (1)                                                                                                                                                                                                                                                                | Drempelbedrag                                                                | 1.000         |               |               |               |
|                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                              | Kwartaal<br>1 | Kwartaal<br>2 | Kwartaal<br>3 | Kwartaal<br>4 |
| (2)                                                                                                                                                                                                                                                                | Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen    | 81            | 78            | 78            | 80            |
| (3a)=(1)>(2)                                                                                                                                                                                                                                                       | Ruimte onder drempelbedrag                                                   | 919           | 922           | 922           | 920           |
| (3b)=(2)>(1)                                                                                                                                                                                                                                                       | Overschrijding van het drempelbedrag                                         | -             | -             | -             | -             |
| (1) Berekening drempelbedrag                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                              |               |               |               |               |
| (4a)                                                                                                                                                                                                                                                               | Begrotingstotaal verslagjaar                                                 | 19.704        |               |               |               |
| (4b)                                                                                                                                                                                                                                                               | Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen | 19.704        |               |               |               |
| (4c)                                                                                                                                                                                                                                                               | Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat         | -             |               |               |               |
|                                                                                                                                                                                                                                                                    | Drempelbedrag                                                                | 1.000         |               |               |               |
| (1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het |                                                                              |               |               |               |               |

|                                                                                                 |                                                                                                         |            |            |            |            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| <b>begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.</b>                                     |                                                                                                         |            |            |            |            |
| <b>(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen</b> |                                                                                                         |            |            |            |            |
|                                                                                                 |                                                                                                         | Kwartaal 1 | Kwartaal 2 | Kwartaal 3 | Kwartaal 4 |
| <b>(5a)</b>                                                                                     | Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil) | 7.569      | 7.243      | 6.584      | 7.834      |
| <b>(5b)</b>                                                                                     | Dagen in het kwartaal                                                                                   | 90         | 91         | 92         | 92         |
| <b>(2)-(5a)/(5b)</b>                                                                            | Kwartaalcijfers op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen                              | 81         | 78         | 78         | 80         |

#### Vorderingen openbare lichamen

| Omschrijving                      | 2023             | 2022           |
|-----------------------------------|------------------|----------------|
| Gemeente Cranendonck              | 627.113          | 325.801        |
| Gemeente Heeze-Leende             | 1.315.409        | 7.118          |
| Gemeente Valkenswaard             | 747.979          | 9.402          |
| Gemeente Eindhoven                | 17.242           | -              |
| SKB rente 4 <sup>e</sup> kwartaal | 32.980           | -              |
| Servicecentrum MER                | 12.320           | -              |
| Nog te ontvangen BTW              | 408.673          |                |
| <b>Totaal</b>                     | <b>3.161.716</b> | <b>342.321</b> |

#### Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

| Omschrijving                                                                          | 2023             | 2022             |
|---------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar | 1.441.706        | 5.249.678        |
| <b>Totaal</b>                                                                         | <b>1.441.706</b> | <b>5.249.678</b> |

#### Overige vorderingen

| Omschrijving                    | 2023          | 2022           |
|---------------------------------|---------------|----------------|
| Debiteuren                      | -             | 141.319        |
| Terug te betalen creditfacturen | 13.660        | -              |
| <b>Totaal</b>                   | <b>13.660</b> | <b>141.319</b> |

#### **Liquide middelen**

Het saldo van de liquide middelen bestaat uit de volgende componenten:

| Omschrijving  | 2023          | 2022          |
|---------------|---------------|---------------|
| Banksaldi     | 98.602        | 90.941        |
| <b>Totaal</b> | <b>98.602</b> | <b>90.941</b> |

De GRSA2 heeft een kredietfaciliteit van € 500.000 bij Bank Nederlandse gemeenten (BNG).

#### **Overlopende activa**

Het saldo van de overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen bestaat uit de volgende componenten:

| Omschrijving              | 2023           | 2022             |
|---------------------------|----------------|------------------|
| Nog te ontvangen bedragen | 28.729         | 1.087.436        |
| Vooruitbetaalde bedragen  | 968.881        | 1.083.731        |
| <b>Totaal</b>             | <b>997.610</b> | <b>2.171.167</b> |

#### Nog te ontvangen bedragen

| Omschrijving                       | 2023          | 2022             |
|------------------------------------|---------------|------------------|
| Afrekening programmakosten W&I     | -             | 663.654          |
| Afrekening specials                | -             | 282.195          |
| Afrekening saldo 2022              | -             | 101.784          |
| Afrekening inzet projecten (lease) | -             | 27.112           |
| Overige nog te ontvangen bedragen  | 28.729        | 12.691           |
| <b>Totaal</b>                      | <b>28.729</b> | <b>1.087.436</b> |

#### Vooruitbetaalde bedragen

Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen:

| Omschrijving                     | 2023           | 2022             |
|----------------------------------|----------------|------------------|
| Licentie- & onderhoudskosten     | 924.678        | 1.001.020        |
| Depotbedrag Post NL              | 1.550          | 1.550            |
| Overige vooruitbetaalde bedragen | 42.653         | 81.161           |
| <b>Totaal</b>                    | <b>968.881</b> | <b>1.083.731</b> |

#### **Vaste passiva**

##### **Eigen vermogen**

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

| Omschrijving                          | 2023           | 2022     |
|---------------------------------------|----------------|----------|
| Algemene reserve / budgetoverheveling | -              | -        |
| Gerealiseerd resultaat                | 348.944        | -        |
| <b>Totaal</b>                         | <b>348.944</b> | <b>-</b> |

#### Algemene reserve

| Omschrijving     | Saldo 1-1-2023 | Toevoeging | Onttrekking | Bestemming resultaat | Saldo per 31-12-2023 |
|------------------|----------------|------------|-------------|----------------------|----------------------|
| Algemene reserve | -              | -          | -           | -                    | -                    |
| <b>Totaal</b>    | <b>-</b>       | <b>-</b>   | <b>-</b>    | <b>-</b>             | <b>-</b>             |

#### Voorzieningen

| Omschrijving                                                           | Saldo 1-1-2023 | Toevoegingen  | Vrijgevalen bedragen | Aanwendingen | Saldo 31-12-2023 |
|------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|----------------------|--------------|------------------|
| Spaarverlof en bovenwettelijke verlofuren                              | 223.500        | 16.266        | -                    | -            | 239.766          |
| Eigen risicodragerschap vanuit de WW                                   | -              | 78.128        | -                    | -            | 78.128           |
| <b>Totaal voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's</b> | <b>223.500</b> | <b>94.394</b> | <b>-</b>             | <b>-</b>     | <b>317.894</b>   |

## Vlottende passiva

### Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Voor het jaar 2023 bestaan de netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar uit de volgende posten:

#### Overige schulden

| Omschrijving                        | 2023             | 2022             |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Crediteuren (excl. belastingdienst) | 957.291          | 1.084.654        |
| Nog te betalen loonheffing          | 759.315          | 762.498          |
| Nog te betalen BTW                  | -                | 864.773          |
| <b>Totaal</b>                       | <b>1.716.606</b> | <b>2.711.926</b> |

### Overlopende passiva

Voor het jaar 2023 bestaan de overlopende passiva uit de volgende componenten:

de van Europese en/of Nederlandse overheid lichamen (vooruit)ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel

| Omschrijving  | 2023           | 2022     |
|---------------|----------------|----------|
| ESF-subsidie  | 110.699        | -        |
| <b>Totaal</b> | <b>110.699</b> | <b>-</b> |

#### Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen

| Omschrijving                                 | 2023             | 2022             |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|
| Vooruit ontvangen van Gemeente Cranendonck   | -                | 1.457.413        |
| Vooruit ontvangen van Gemeente Heeze-Leende  | -                | 1.112.578        |
| Vooruit ontvangen van Gemeente Valkenswaard  | 2.815.144        | 2.356.109        |
| Nog te betalen inhuurkosten                  | 214.558          | 118.490          |
| Nog te betalen ICT kosten                    | 8.939            | 11.323           |
| Nog te betalen personeel gerelateerde kosten | 180.510          | 4.051            |
| Overige nog te betalen bedragen              | -                | 36               |
| <b>Totaal</b>                                | <b>3.219.151</b> | <b>5.060.000</b> |

### Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Bij de niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen gaat het om meerjarige overeenkomsten. De GRSA2 heeft bijvoorbeeld ICT-lease overeenkomsten waaraan de GRSA2 voor toekomstige jaren is verbonden.

| Contract                                     | Verplichtingen<br>(2024-202.) |
|----------------------------------------------|-------------------------------|
| Econocom/Gemlease <sup>1</sup>               | 4.917                         |
| SoftwareONE/Microsoft licenties <sup>2</sup> | 526                           |
| Salure <sup>3</sup>                          | 3                             |
| BIZOB <sup>4</sup>                           | 29                            |
| Centralpoint <sup>5</sup>                    | 29                            |
| Canon <sup>6</sup>                           | 27                            |

*Alle bedragen x € 1.000*

<sup>1</sup> Met Econocom is een meerjarige overeenkomst gesloten. De opgenomen verplichting is gebaseerd op het maandelijks termijnbedrag van € 64.762,- excl. BTW (termijnbedrag juli 2023). Dit bedrag is vermenigvuldigd met 6 maanden. Vanaf juli overeenkomst met geschat termijnbedrag van € 75.477,- excl. BTW (1,926% van investeringswaarde), dit loopt voor 60 maanden.

<sup>2</sup> Op 1-11-2022 is er een nieuwe overeenkomst ingegaan voor 24 maanden. Op basis van de factuur van november 2023 (€ 631.286 excl. BTW) wat een jaarfactuur betreft, is het resterende bedrag voor de verplichting van SoftwareOne berekend.

<sup>3</sup> Overeenkomst met Salure is ingegaan op 1-1-2023, voor een periode van 24 maanden. Het maandbedrag voor deze overeenkomst is € 250,- excl. BTW. Dit bedrag is vermenigvuldigd met 12 resterende maanden.

<sup>4</sup> De GRSA2 heeft een meerjarige overeenkomst gesloten met Bureau Inkoop Zuid-Oost Brabant (BIZOB) voor de ondersteuning en advisering op gebied van inkoop en aanbesteding. Dit met name voor het taakgebied I&A en personeel. Dit voor de inzet van 42 dagen per jaar en kosten per dag bedragen € 686,-.

<sup>5</sup> Met Centralpoint is een meerjarige overeenkomst gesloten voor het leasen van devices. Het verplichte bedrag is berekend door contractafkoopwaarde van € 27.732,- + € 807,- contract verplichtingen tot augustus 2024.

<sup>6</sup> Met Canon is een overeenkomst afgesloten t/m 30-9-2025 voor het leasen van verschillende print services. Het maandbedrag van €1.265,- is vermenigvuldigd met 21 maanden (overige contractduur).

## Overzicht van baten en lasten

| <b>Lasten</b><br>(x € 1.000) | <b>Realisatie</b><br><b>2022</b> | <b>Begroting</b><br><b>2023</b> | <b>Begroting</b><br><b>na wijziging</b><br><b>2023</b> | <b>Realisatie</b><br><b>2023</b> |
|------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------|
| <b>Programma 1 W&amp;I</b>   | 3.500                            | 2.835                           | 3.683                                                  | 3.946                            |
| <b>Programma 2 Overhead</b>  | 18.990                           | 16.869                          | 19.396                                                 | 21.012                           |
| <b>Totale lasten</b>         | 22.490                           | 19.704                          | 23.079                                                 | 24.958                           |

| <b>Baten</b><br>(x € 1.000) | <b>Realisatie</b><br><b>2022</b> | <b>Begroting</b><br><b>2023</b> | <b>Begroting</b><br><b>na wijziging</b><br><b>2023</b> | <b>Realisatie</b><br><b>2023</b> |
|-----------------------------|----------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------|
| <b>Programma 1 W&amp;I</b>  | 3.631                            | 2.835                           | 2.835                                                  | 3.409                            |
| <b>Programma 2 Overhead</b> | 18.683                           | 16.869                          | 20.244                                                 | 21.898                           |
| <b>Totale baten</b>         | 22.314                           | 19.704                          | 23.079                                                 | 25.307                           |

| <b>Gerealiseerd saldo van baten en lasten</b><br>(x € 1.000) | <b>Realisatie</b><br><b>2022</b> | <b>Begroting</b><br><b>2023</b> | <b>Begroting</b><br><b>na wijziging</b><br><b>2023</b> | <b>Realisatie</b><br><b>2023</b> |
|--------------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------|
| <b>Totale lasten</b>                                         | 22.490                           | 19.704                          | 23.079                                                 | 24.958                           |
| <b>Totale baten</b>                                          | 22.314                           | 19.704                          | 23.079                                                 | 25.307                           |
| <b>Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten</b>         | -176                             | -                               | -                                                      | 349                              |

| <b>Mutaties reserves</b><br>(x € 1.000) | <b>Realisatie</b><br><b>2022</b> | <b>Begroting</b><br><b>2023</b> | <b>Begroting</b><br><b>na wijziging</b><br><b>2023</b> | <b>Realisatie</b><br><b>2023</b> |
|-----------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------|
| <b>Onttrekking reserves</b>             | -                                | -                               | -                                                      | -                                |
| <b>Storting reserves</b>                | -                                | -                               | -                                                      | -                                |
| <b>Mutaties reserve</b>                 | -                                | -                               | -                                                      | -                                |

| <b>Gerealiseerd resultaat</b><br>(x € 1.000) | <b>Realisatie</b><br><b>2022</b> | <b>Begroting</b><br><b>2023</b> | <b>Begroting</b><br><b>na wijziging</b><br><b>2023</b> | <b>Realisatie</b><br><b>2023</b> |
|----------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------|
| <b>Resultaat</b>                             | -176                             | -                               | -                                                      | 349                              |
| <b>Vordering op 3 gemeenten</b>              | 176                              | -                               | -                                                      | -                                |
| <b>Gerealiseerd resultaat</b>                | -                                | -                               | -                                                      | 349                              |

## Overzicht incidentele baten en lasten

Het [Besluit Begroting en Verantwoording](#) (BBV) schrijft voor (art. 19 en 28) dat zowel bij de begroting als bij de jaarrekening een overzicht van incidentele baten en lasten wordt gepresenteerd. Met behulp van dit overzicht kan worden bepaald in hoeverre de totale baten en lasten in evenwicht zijn, maar ook in hoeverre de structurele lasten worden gedekt door structurele baten. Het overzicht is, voor zowel voor het algemeen bestuur als voor de toezichthouder de provincie, een essentieel onderdeel bij de bepaling van het structureel evenwicht van de exploitatie. Er is sprake van structurele exploitatieruimte als de structurele baten hoger zijn dan de structurele lasten. Dit percentage zegt iets over de financiële positie van de GR GRSA2.

Het overzicht van incidentele baten en lasten bevat alleen 'eenmalige of tijdelijke' baten en/of lasten die bij ongewijzigd beleid en omstandigheden voor een vooraf bepaalde tijd vaststaan. Budgetverschillen op activiteiten inzake structureel bestaand beleid blijven in hun aard onderdeel van de 'structurele exploitatie'.

De uitwerking is in lijn met de Handreiking 2021 Verduidelijking Incidentele Baten en Lasten van de provincie Noord-Brabant en de [Notitie structurele en incidentele baten en lasten](#) (2018) van de Commissie BBV.

In onderstaand overzicht zijn per programma de incidentele baten en lasten met een eenmalig of tijdelijk karakter opgenomen:

### Overzicht incidentele baten en lasten 2023

*Bedragen x € 1.000*

| Programma              | Begroting 2023 |       |       | Jaarrekening 2023 |       |       |
|------------------------|----------------|-------|-------|-------------------|-------|-------|
|                        | Lasten         | Baten | Saldo | Lasten            | Baten | Saldo |
| <b>Werk en Inkomen</b> | 245            | 245   | 0     | 245               | 245   |       |
| <b>Overhead</b>        | 1.288          | 1.288 | 0     | 1.288             | 1.288 |       |
| <b>Totaal</b>          | 1.533          | 1.533 | 0     | 1.533             | 1.533 |       |

### Voorstel ontwikkelingen 2023

*Bedragen x € 1.000*

| Programma              | Toelichting                              | Lasten | Baten |
|------------------------|------------------------------------------|--------|-------|
| <b>Werk en Inkomen</b> | Kwijtschelding gemeentelijke belastingen | 20     | 20    |
| <b>Totaal W&amp;I</b>  |                                          | 20     | 20    |
| <b>Overhead</b>        | Doorontwikkeling GRSA2                   | 100    | 100   |
| <b>Overhead</b>        | Optimaliseren P&C-cyclus                 | 125    | 125   |
| <b>Overhead</b>        | Inrichting ARBO managementsysteem        | 11     | 11    |
| <b>Overhead</b>        | Anonimiseringssoftware WOO implementatie | 10     | 10    |
| <b>Overhead</b>        | Doorontwikkeling data-gedreven werken    | 30     | 30    |
| <b>Totaal Overhead</b> |                                          | 276    | 276   |

## BERAP 2023

Bedragen x € 1.000

| Programma              | Toelichting                                | Lasten | Baten |
|------------------------|--------------------------------------------|--------|-------|
| <b>Werk en Inkomen</b> | Actualisatie formatie-bezettingsoverzicht  | 60     | 60    |
| <b>Werk en Inkomen</b> | Capaciteit beleid                          | 85     | 85    |
| <b>Werk en Inkomen</b> | Toeslagenaffaire, Oekraïne e.d.            | 80     | 80    |
| <b>Totaal W&amp;I</b>  |                                            | 225    | 225   |
|                        |                                            |        |       |
| <b>Overhead</b>        | Structurele gevolgen jaarrekening          | 144    | 144   |
| <b>Overhead</b>        | Actualisatie formatie-bezettingsoverzicht  | 238    | 238   |
| <b>Overhead</b>        | Verbeterpunten archiefinspectie            | 35     | 35    |
| <b>Overhead</b>        | Inflatie ICT budgetten                     | 100    | 100   |
| <b>Overhead</b>        | Impactanalyses informatieveiligheid        | 100    | 100   |
| <b>Overhead</b>        | Informatieveiligheid, formatie & beheer    | 80     | 80    |
| <b>Overhead</b>        | Cloudvoorziening back-up                   | 50     | 50    |
| <b>Overhead</b>        | Afwikkeling bezwaren OZB/WOZ               | 235    | 235   |
| <b>Overhead</b>        | Aanbesteding PSA en salarisdienstverlening | 30     | 30    |
| <b>Totaal Overhead</b> |                                            | 1.012  | 1.012 |

## Overzicht baten en lasten

| Programma 1<br>Werk & Inkomen, lasten<br>(x € 1.000) | Realisatie<br>2022 | Begroting<br>2023 | Begroting na<br>wijziging<br>2023 | Realisatie<br>2023 |
|------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|-----------------------------------|--------------------|
| <b>Personele lasten</b>                              | 3.500              | 2.835             | 3.496                             | 3.491              |
| <b>Overige lasten</b>                                | -                  | -                 | 187                               | 455                |
| <b>Totaal</b>                                        | 3.500              | 2.835             | 3.683                             | 3.946              |

| Programma 1<br>Werk & Inkomen, baten<br>(x € 1.000) | Realisatie<br>2022 | Begroting<br>2023 | Begroting na<br>wijziging<br>2023 | Realisatie<br>2023 |
|-----------------------------------------------------|--------------------|-------------------|-----------------------------------|--------------------|
| <b>Bijdrage Cranendonck</b>                         | 979                | 763               | 763                               | 928                |
| <b>Bijdrage Heeze-Leende</b>                        | 662                | 483               | 483                               | 572                |
| <b>Bijdrage Valkenswaard</b>                        | 1.991              | 1.589             | 1.589                             | 1.895              |
| <b>Derden</b>                                       | -                  | -                 | -                                 | 14                 |
| <b>Totaal</b>                                       | 3.631              | 2.835             | 2.835                             | 3.409              |

| Saldo W&I voor<br>bestemming | Realisatie<br>2022 | Begroting<br>2023 | Begroting na<br>wijziging<br>2023 | Realisatie<br>2023 |
|------------------------------|--------------------|-------------------|-----------------------------------|--------------------|
| <b>Totaal</b>                | 131                | -                 | -848                              | -537               |

| Programma 2 Overhead,<br>lasten (x € 1.000) | Realisatie<br>2022 | Begroting<br>2023 | Begroting na<br>wijziging<br>2023 | Realisatie<br>2023 |
|---------------------------------------------|--------------------|-------------------|-----------------------------------|--------------------|
| <b>Personele lasten</b>                     | 13.705             | 12.227            | 14.074                            | 15.123             |
| <b>ICT lasten</b>                           | 4.118              | 4.199             | 4.097                             | 4.398              |
| <b>Overige organisatielasten</b>            | 1.166              | 423               | 1.205                             | 1.491              |
| <b>Onvoorzien</b>                           | -                  | 20                | 20                                | -                  |
| <b>Totaal</b>                               | 18.990             | 16.869            | 19.396                            | 21.012             |

| Programma 2 Overhead,<br>baten (x € 1.000) | Realisatie<br>2022 | Begroting<br>2023 | Begroting na<br>wijziging<br>2023 | Realisatie<br>2023 |
|--------------------------------------------|--------------------|-------------------|-----------------------------------|--------------------|
| <b>Bijdrage Cranendonck</b>                | 5.616              | 5.066             | 6.096                             | 6.498              |
| <b>Bijdrage Heeze-Leende</b>               | 4.389              | 3.968             | 4.710                             | 5.374              |
| <b>Bijdrage Valkenswaard</b>               | 8.487              | 7.835             | 9.438                             | 9.792              |
| <b>Derden</b>                              | 191                | -                 | -                                 | 234                |
| <b>Totaal</b>                              | 18.683             | 16.869            | 20.244                            | 21.898             |

| Saldo Overhead voor<br>bestemming | Realisatie<br>2022 | Begroting<br>2023 | Begroting na<br>wijziging<br>2023 | Realisatie<br>2023 |
|-----------------------------------|--------------------|-------------------|-----------------------------------|--------------------|
| <b>Totaal</b>                     | -307               | -                 | 848                               | 886                |

| Saldo totaal voor<br>bestemming (x € 1.000) | Realisatie<br>2022 | Begroting<br>2023 | Begroting na<br>wijziging<br>2023 | Realisatie<br>2023 |
|---------------------------------------------|--------------------|-------------------|-----------------------------------|--------------------|
|---------------------------------------------|--------------------|-------------------|-----------------------------------|--------------------|

|                       |      |   |      |      |
|-----------------------|------|---|------|------|
| <b>Saldo W&amp;I</b>  | 131  | - | -848 | -537 |
| <b>Saldo Overhead</b> | -307 | - | 848  | 886  |
| <b>Totaal</b>         | -176 | - | -    | 349  |

## Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum geconstateerd.

## Wet Normering Topinkomens

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op de Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking A2 gemeenten. Het voor de Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking A2 gemeenten toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000.

De directieraad van de GR Samenwerking A2-gemeenten bestaat uit de drie gemeentesecretarissen van de gemeente Cranendonck, de gemeente Heeze-Leende en de gemeente Valkenswaard. De gemeentesecretarissen hebben geen dienstbetrekking met de GR Samenwerking A2-gemeenten. De functie als directielid is onbezoldigd.

Het algemeen bestuur van de GRSA2 bestaat uit de voltallige colleges van burgemeester en wethouders van de gemeente Cranendonck, de gemeente Heeze-Leende en de gemeente Valkenswaard. De functie als bestuurslid is onbezoldigd.

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

| Gegevens 2023                                                                                   |                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| bedragen x € 1                                                                                  | H. Vreuls      |
| <b>Functiegegevens</b>                                                                          | Directeur      |
| Aanvang en einde functievervulling in 2023                                                      | 01/02 – 13/08  |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)                                                | 1,0            |
| Dienstbetrekking?                                                                               | Nee            |
| <b>Bezoldiging</b>                                                                              |                |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen                                                   | 111.557        |
| Beloningen betaalbaar op termijn                                                                | 0              |
| <i>Subtotaal</i>                                                                                | <i>111.557</i> |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum                                                   | 118.526        |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag                                    | N.v.t.         |
| <b>Bezoldiging</b>                                                                              | 111.557        |
| Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | N.v.t. N.v.t.  |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling                                     | N.v.t.         |
| <b>Gegevens 2022</b>                                                                            |                |
| bedragen x € 1                                                                                  | H. Vreuls      |
| <b>Functiegegevens</b>                                                                          | Directeur      |
| Aanvang en einde functievervulling in 2022                                                      | n.v.t.         |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)                                                | n.v.t.         |
| Dienstbetrekking?                                                                               | n.v.t.         |
| <b>Bezoldiging</b>                                                                              |                |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen                                                   | n.v.t.         |

|                                               |        |
|-----------------------------------------------|--------|
| Beloningen betaalbaar op termijn              | n.v.t. |
| <i>Subtotaal</i>                              | n.v.t. |
|                                               |        |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | n.v.t. |
|                                               |        |
| <b>Bezoldiging</b>                            | n.v.t. |

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

| Gegevens 2023                                                                                   |               |               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Bedragen x € 1                                                                                  | H. Vreuls     |               |
| <b>Functiegegevens</b>                                                                          | Directeur     |               |
| Kalenderjaar                                                                                    | 2023          | 2022          |
| Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)                                 | 01/01 – 01/02 | 16/02 – 31/12 |
| Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar                                    | 1             | 11            |
| Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar                                           | 148           | 1.455         |
| <b>Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum</b>                                            |               |               |
| Maximum uurtarief in het kalenderjaar                                                           | € 212         | € 206         |
| Maxima op basis van de normbedragen per maand                                                   | € 22.400      | € 280.100     |
| Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12                         | € 302.500     |               |
| <b>Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)</b>                                                |               |               |
| Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?                                            | Ja            |               |
| Bezoldiging in de betreffende periode                                                           | € 16.753      | € 165.143     |
| Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12                                               | € 181.896     |               |
|                                                                                                 |               |               |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag                                    | N.v.t.        |               |
| <b>Bezoldiging</b>                                                                              | € 184.211     |               |
|                                                                                                 |               |               |
| Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | N.v.t.        | N.v.t.        |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling                                     | N.v.t.        |               |

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen. Niet van toepassing in 2023 voor Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking A2-gemeenten.

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder.

| Gegevens 2023            |             |
|--------------------------|-------------|
| NAAM                     | FUNCTIE     |
| <b>E. Jacobs</b>         | Directielid |
| <b>C. Klesman-Nacken</b> | Directielid |

|                                |             |
|--------------------------------|-------------|
| <b>W. Weeterings</b>           | Directielid |
| <b>R. van Kessel</b>           | Bestuurslid |
| <b>M. Lemmen</b>               | Bestuurslid |
| <b>H. Driessen</b>             | Bestuurslid |
| <b>K. Boonen</b>               | Bestuurslid |
| <b>P. Verhoeven</b>            | Bestuurslid |
| <b>M. van Breugel-Smolders</b> | Bestuurslid |
| <b>R. Groenewoud</b>           | Bestuurslid |
| <b>J. de Bruijn</b>            | Bestuurslid |
| <b>A. Ederveen</b>             | Bestuurslid |
| <b>T. Geldens</b>              | Bestuurslid |
| <b>B. Bots</b>                 | Bestuurslid |
| <b>R. Pijnenburg</b>           | Bestuurslid |
| <b>M. Theus</b>                | Bestuurslid |

1e. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.900. Niet van toepassing in 2023 voor Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking A2-gemeenten.

1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.900 waarop de anticumulatie bepaling van toepassing is. Niet van toepassing in 2023 voor Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking A2-gemeenten.

1g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is.

| <b>Gegevens 2023</b>            |                  |                                                                                                                                                  |
|---------------------------------|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>NAAM<br/>TOPFUNCTIONARIS</b> | <b>FUNCTIE</b>   | <b>Alle andere WNT-instellingen waarbij de leidinggevende topfunctionaris eveneens in dienstbetrekking is als leidinggevende topfunctionaris</b> |
| <b>E. Jacobs</b>                | Lid directieraad | Gemeente Cranendonck                                                                                                                             |
| <b>C. Klesman-Nacken</b>        | Lid directieraad | Gemeente Heeze-Leende                                                                                                                            |
| <b>W. Weeterings</b>            | Lid directieraad | Gemeente Valkenswaard                                                                                                                            |

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen. Niet van toepassing in 2023 voor Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking A2-gemeenten.

3. Bezoldiging niet-topfunctionarissen. Niet van toepassing in 2023 voor Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking A2-gemeenten.

## Rechtmatigheidsverantwoording Jaarrekening

### Inleiding

Tot 2022 gaf de accountant naast de getrouwheid een oordeel over de rechtmatigheid van de gemeente. Met ingang van 2023 geeft de directieraad een rechtmatigheidsverantwoording af. Het bestuur heeft hiervoor regels vastgelegd in de financiële verordening 2023.

### Verantwoordelijkheid directieraad

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 de directieraad toe in hoeverre deze criteria zijn nageleefd.

Dit houdt in dat de verantwoorde baten, lasten en balansmutaties in overeenstemming zijn met door het bestuur vastgestelde kaders en met bepalingen in relevante wet- en regelgeving.

Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het bestuur op 24-04-2024 vastgestelde normenkader van relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording kent een grensbedrag. Deze grens is door het bestuur bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten. De grens is daarmee vastgesteld op € 249.580.

In de financiële verordening heeft het bestuur met de directieraad afgesproken dat begrotingsonrechtmatigheden vanaf € 50.000 (rapportagegrens) in de paragraaf bedrijfsvoering worden toegelicht.

### Bevindingen

De directieraad is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties onrechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

| <b>Rechtmatigheidsverantwoording (x € 1.000)</b>                                                   |                        |                     |                             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------|-----------------------------|
| <b>Bevindingen verantwoording</b>                                                                  |                        |                     |                             |
| <b>Criterium &amp; aard</b>                                                                        | <b>Bruto afwijking</b> | <b>Geaccepteerd</b> | <b>Formeel onrechtmatig</b> |
| <b>Begrotingscriterium</b>                                                                         |                        |                     |                             |
| Overschrijding van lasten                                                                          | € 1.879                | € 1.879             | € -                         |
| Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)                                                   | € -                    | € -                 | € -                         |
| Ongeautoriseerde reservemutaties                                                                   | € -                    | € -                 | € -                         |
| Onderschrijding van lasten, welke tijdig via de jaarstukken aan de raad worden gemeld en verklaard | € -                    | € -                 | € -                         |
| Onderschrijding van baten, welke tijdig via de jaarstukken aan de raad worden gemeld en verklaard  | € -                    | € -                 | € -                         |
| Overschrijding van baten, welke tijdig via de jaarstukken aan de raad worden gemeld en verklaard   | € 2.228                | € 2.228             | € -                         |
| <b>Totaal begrotingscriterium</b>                                                                  | <b>€ 4.107</b>         | <b>€ 4.107</b>      | <b>€ -</b>                  |
| <b>Voorwaardencriterium</b>                                                                        |                        |                     |                             |
| Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed                                                      | € -                    | € -                 | € -                         |

|                                  |                |                |            |
|----------------------------------|----------------|----------------|------------|
| Inkopen                          | € -            | € -            | € -        |
| <b>Totaalvoorwaardecriterium</b> | <b>€ -</b>     | <b>€ -</b>     | <b>€ -</b> |
| <b>SISA</b>                      | <b>€ -</b>     | <b>€ -</b>     | <b>€ -</b> |
| Geen bevindingen                 |                |                |            |
| <b>M&amp;O criterium</b>         | <b>€ -</b>     | <b>€ -</b>     | <b>€ -</b> |
| Geen bevindingen                 |                |                |            |
| <b>Totaal</b>                    | <b>€ 4.107</b> | <b>€ 4.107</b> | <b>€ -</b> |

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 rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het de directieraad ook beschreven welke actie zij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

24 april 2024

## Bijlage 1: Specificatie baten en lasten per taakveld

Bedragen x € 1.000

|                                    |                                                         | Totaal      |            | 1. Werk en inkomen |            | 2. Overhead |            | 3. Onvoorzien |            |
|------------------------------------|---------------------------------------------------------|-------------|------------|--------------------|------------|-------------|------------|---------------|------------|
| Taakveld BBV                       |                                                         | Lasten 2023 | Baten 2023 | Lasten 2023        | Baten 2023 | Lasten 2023 | Baten 2023 | Lasten 2023   | Baten 2023 |
| 0 - Bestuur en ondersteuning       |                                                         |             |            |                    |            |             |            |               |            |
| 0.1                                | Bestuur                                                 | -           | -          | -                  | -          | -           | -          | -             | -          |
| 0.10                               | Mutaties reserves                                       | -           | -          | -                  | -          | -           | -          | -             | -          |
| 0.11                               | Resultaat van de rekening van baten en lasten           | -           | -          | -                  | -          | -           | -          | -             | -          |
| 0.2                                | Burgerzaken                                             | -           | -          | -                  | -          | -           | -          | -             | -          |
| 0.3                                | Beheer overige gebouwen en gronden                      | -           | -          | -                  | -          | -           | -          | -             | -          |
| 0.4                                | Overhead                                                | 21.012      | 21.898     | -                  | -          | 21.012      | 21.898     | -             | -          |
| 0.5                                | Treasury                                                | -           | -          | -                  | -          | -           | -          | -             | -          |
| 0.61                               | OZB woningen                                            | -           | -          | -                  | -          | -           | -          | -             | -          |
| 0.62                               | OZB niet-woningen                                       | -           | -          | -                  | -          | -           | -          | -             | -          |
| 0.64                               | Belastingen overig                                      | -           | -          | -                  | -          | -           | -          | -             | -          |
| 0.7                                | Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds | -           | -          | -                  | -          | -           | -          | -             | -          |
| 0.8                                | Overige baten en lasten                                 | -           | -          | -                  | -          | -           | -          | -             | -          |
| 1 – Veiligheid                     |                                                         |             |            |                    |            |             |            |               |            |
| 1.1                                | Crisisbeheersing en brandweer                           | -           | -          | -                  | -          | -           | -          | -             | -          |
| 1.2                                | Openbare orde en veiligheid                             | -           | -          | -                  | -          | -           | -          | -             | -          |
| 2 - Verkeer, vervoer en waterstaat |                                                         |             |            |                    |            |             |            |               |            |
| 2.1                                | Verkeer en vervoer                                      | -           | -          | -                  | -          | -           | -          | -             | -          |
| 2.4                                | Economische havens en waterwegen                        | -           | -          | -                  | -          | -           | -          | -             | -          |
| 2.5                                | Openbaar vervoer                                        | -           | -          | -                  | -          | -           | -          | -             | -          |
| 3 – Economie                       |                                                         |             |            |                    |            |             |            |               |            |

|                                 |                                                             |       |       |       |       |   |   |   |   |
|---------------------------------|-------------------------------------------------------------|-------|-------|-------|-------|---|---|---|---|
| 3.1                             | Economische ontwikkeling                                    | -     | -     | -     | -     | - | - | - | - |
| 3.2                             | Fysieke bedrijfsinfrastructuur                              | -     | -     | -     | -     | - | - | - | - |
| 3.3                             | Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen                        | -     | -     | -     | -     | - | - | - | - |
| 3.4                             | Economische promotie                                        | -     | -     | -     | -     | - | - | - | - |
| 4 – Onderwijs                   |                                                             |       |       |       |       |   |   |   |   |
| 4.2                             | Onderwijshuisvesting                                        | -     | -     | -     | -     | - | - | - | - |
| 4.3                             | Onderwijsbeleid en leerlingenzaken                          | -     | -     | -     | -     | - | - | - | - |
| 5 - Sport, cultuur en recreatie |                                                             |       |       |       |       |   |   |   |   |
| 5.1                             | Sportbeleid en activering                                   | -     | -     | -     | -     | - | - | - | - |
| 5.2                             | Sportaccommodaties                                          | -     | -     | -     | -     | - | - | - | - |
| 5.3                             | Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie | -     | -     | -     | -     | - | - | - | - |
| 5.4                             | Musea                                                       | -     | -     | -     | -     | - | - | - | - |
| 5.5                             | Cultureel erfgoed                                           | -     | -     | -     | -     | - | - | - | - |
| 5.6                             | Media                                                       | -     | -     | -     | -     | - | - | - | - |
| 5.7                             | Openbaar groen en (openlucht) recreatie                     | -     | -     | -     | -     | - | - | - | - |
| 6 - Sociaal Domein              |                                                             |       |       |       |       |   |   |   |   |
| 6.1                             | Samenkracht en burgerparticipatie                           | -     | -     | -     | -     | - | - | - | - |
| 6.2                             | Wijkteams                                                   | -     | -     | -     | -     | - | - | - | - |
| 6.3                             | Inkomensregelingen                                          | 3.946 | 3.409 | 3.946 | 3.409 | - | - | - | - |
| 6.4                             | Begeleide participatie                                      | -     | -     | -     | -     | - | - | - | - |
| 6.5                             | Arbeidsparticipatie                                         | -     | -     | -     | -     | - | - | - | - |
| 6.6                             | Maatwerkvoorzieningen (WMO)                                 | -     | -     | -     | -     | - | - | - | - |
| 6.71                            | Maatwerkdienstverlening 18+                                 | -     | -     | -     | -     | - | - | - | - |

|                                                                      |                                            |        |        |       |       |        |        |   |   |
|----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------|--------|-------|-------|--------|--------|---|---|
| 6.72                                                                 | Maatwerkdienstverlening 18-                | -      | -      | -     | -     | -      | -      | - | - |
| 6.82                                                                 | Geëscaleerde zorg 18-                      | -      | -      | -     | -     | -      | -      | - | - |
| 7 - Volksgezondheid en milieu                                        |                                            |        |        |       |       |        |        |   |   |
| 7.1                                                                  | Volksgezondheid                            | -      | -      | -     | -     | -      | -      | - | - |
| 7.2                                                                  | Riolering                                  | -      | -      | -     | -     | -      | -      | - | - |
| 7.3                                                                  | Afval                                      | -      | -      | -     | -     | -      | -      | - | - |
| 7.4                                                                  | Milieubeheer                               | -      | -      | -     | -     | -      | -      | - | - |
| 7.5                                                                  | Begraafplaatsen en crematoria              | -      | -      | -     | -     | -      | -      | - | - |
| 8 - Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing |                                            |        |        |       |       |        |        |   |   |
| 8.1                                                                  | Ruimtelijke ordening                       | -      | -      | -     | -     | -      | -      | - | - |
| 8.2                                                                  | Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen) | -      | -      | -     | -     | -      | -      | - | - |
| 8.3                                                                  | Wonen en bouwen                            | -      | -      | -     | -     | -      | -      | - | - |
| Totaal                                                               |                                            | 24.958 | 25.307 | 3.946 | 3.409 | 21.012 | 21.898 | - | - |

## Bijlage 2: Bijdrage per organisatie

| Bijdrage Gemeente Cranendonck<br>(x € 1.000) | Realisatie 2022 | Begroting 2023 | Begroting na wijziging 2023 | Realisatie 2023 |
|----------------------------------------------|-----------------|----------------|-----------------------------|-----------------|
| <b>Werk &amp; Inkomen</b>                    | 979             | 763            | 763                         | 928             |
| <b>Overhead</b>                              | 5.610           | 5.060          | 6.090                       | 6.498           |
| <b>Onvoorzien</b>                            | 6               | 6              | 6                           | 6               |
| <b>Totaal</b>                                | 6.595           | 5.829          | 6.859                       | 7.426           |

| Bijdrage Gemeente Heeze-Leende<br>(x € 1.000) | Realisatie 2022 | Begroting 2023 | Begroting na wijziging 2023 | Realisatie 2023 |
|-----------------------------------------------|-----------------|----------------|-----------------------------|-----------------|
| <b>Werk &amp; Inkomen</b>                     | 662             | 483            | 483                         | 572             |
| <b>Overhead</b>                               | 4.384           | 3.963          | 4.705                       | 5.369           |
| <b>Onvoorzien</b>                             | 5               | 5              | 5                           | 5               |
| <b>Totaal</b>                                 | 5.051           | 4.451          | 5.193                       | 5.946           |

| Bijdrage Gemeente Valkenswaard<br>(x € 1.000) | Realisatie 2022 | Begroting 2023 | Begroting na wijziging 2023 | Realisatie 2023 |
|-----------------------------------------------|-----------------|----------------|-----------------------------|-----------------|
| <b>Werk &amp; Inkomen</b>                     | 1.991           | 1.589          | 1.589                       | 1.895           |
| <b>Overhead</b>                               | 8.478           | 7.826          | 9.429                       | 9.783           |
| <b>Onvoorzien</b>                             | 9               | 9              | 9                           | 9               |
| <b>Totaal</b>                                 | 10.478          | 9.424          | 11.027                      | 11.687          |

| Bijdrage Derden<br>(x € 1.000) | Realisatie 2022 | Begroting 2023 | Begroting na wijziging 2023 | Realisatie 2023 |
|--------------------------------|-----------------|----------------|-----------------------------|-----------------|
| <b>Werk &amp; Inkomen</b>      | -               | -              | -                           | 14              |
| <b>Overhead</b>                | 191             | -              | -                           | 234             |
| <b>Onvoorzien</b>              | -               | -              | -                           | -               |
| <b>Totaal</b>                  | 191             | -              | -                           | 248             |

| Bijdrage gemeenten/derden totaal<br>(x € 1.000) | Realisatie 2022 | Begroting 2023 | Begroting na wijziging 2023 | Realisatie 2023 |
|-------------------------------------------------|-----------------|----------------|-----------------------------|-----------------|
| <b>Werk &amp; Inkomen</b>                       | 3.631           | 2.835          | 2.835                       | 3.409           |
| <b>Overhead</b>                                 | 18.663          | 16.849         | 20.224                      | 21.878          |
| <b>Onvoorzien</b>                               | 20              | 20             | 20                          | 20              |
| <b>Totaal</b>                                   | 22.314          | 19.704         | 23.079                      | 25.307          |

### 3. OVERIGE GEGEVENS

Controleverklaring accountant