



BEGROTING

2023-2025

Versie: definitief

Voorzitter Bestuur Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking A2-gemeenten.

P.J.J. Verhoeven

Inhoud

Inhoud	3
Leeswijzer	4
1. Algemeen	5
Aanbieding programmabegroting 2023	5
Financieel perspectief 2023-2026	5
Van Kadernota naar Begroting	9
2. Programmaplan	10
Programma 1: Werk & Inkomen	10
Programma 2: Overhead	14
Onvoorzien	20
3. Paragrafen	21
3.1 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing	21
3.2 Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen	26
3.3 Paragraaf Financiering	26
3.4 Paragraaf Bedrijfsvoering	27
3.5 Paragraaf Verbonden partijen	28
4. Financiële begroting	29
4.1 Overzicht per programma	29
4.2 Geprognosticeerde balans	31
4.3 Bijdragen gemeenten	32
4.4 Incidentele baten en lasten	33
4.5 EMU Saldo	34
4.6 Arbeidskosten gerelateerde verplichtingen	34
4.7 Investerings en kapitaallasten	34
4.8 Financiering	34
4.9 Stand en verloop reserves en voorzieningen	35
Bijlage 1 Meerjarenbegroting naar afdelingen	36

Deze begroting 2023-2026 geeft inzicht in de ontwikkeling van de Samenwerking A2 gemeenten (GRSA2) voor realisatie van de doelstellingen en uitgangspunten en de hiervoor benodigde middelen. Dit zoals vermeld in het koersdocument (2014) en de fijnstructuur (2016) met bijhorende dienstverleningsovereenkomst (DVO) en producten en dienstencatalogus (PDC).

Er worden bij de GRSA2 twee programma's onderkend; Werk & Inkomen (W&I) en Overhead (bedrijfsvoering). Per programma zijn de (verplichte) beleidsindicatoren, prestatie-indicatoren en verbonden partijen opgenomen. De programma's zijn weer verdeeld over producten. De begrotingsopzet is hiermee ook in lijn met die van de gemeenten.

De per programma te realiseren doelen zijn in deze programmabegroting zo concreet mogelijk beschreven. Binnen de programma's zijn hierdoor de inhoudelijke kaders helder en duidelijk.

De programmabegroting bestaat uit vier hoofdstukken:

1. Algemeen

In het hoofdstuk 'algemeen' wordt naast de aanbidding van de programmabegroting een toelichting gegeven op de financiële hoofdlijnen van de programmabegroting. Eventuele afwijkingen ten opzichte van de eerder door het bestuur vastgestelde Kaderbrief 2023-2026 worden zo nodig toegelicht.

2. Programmaplan

In het programmaplan zijn de programma's beschreven. Het omvat de inhoudelijke keuzes om de doelen en ambities te realiseren.

3. Paragrafen

Hier wordt ingegaan op de verplichte paragrafen met betrekking tot weerstandsvermogen en risicobeheersing, onderhoud kapitaalgoederen, financiering, bedrijfsvoering, verbonden partijen. De paragrafen grondbeleid en lokale heffingen zijn voor de GRSA2 niet van toepassing.

4. Financiële begroting

In het hoofdstuk *Financiële begroting* wordt een recapitulatie van de begroting per programma weergegeven. De informatie over de gehanteerde uitgangspunten, de incidentele baten en lasten, reserves en voorzieningen alsmede de geprognosticeerde balans vormen het sluitstuk van deze begroting.

1. Algemeen

Aanbieding programmabegroting 2023

Voor u ligt de begroting 2023-2025 van de Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking A2 Gemeenten (GRSA2). Het samenwerkingsverband waarin alle taken op het gebied van bedrijfsvoering en Werk & Inkomen van de gemeenten Cranendonck, Heeze-Leende en Valkenswaard zijn ondergebracht.

De basis voor deze begroting is de kadernota 2023. In de kadernota 2023 is opgenomen dat de begroting 2023-2026 een beleidsarme begroting is, alleen bekende (wettelijke) ontwikkelingen die nog niet voorzien waren in de meerjarenbegroting en waarmee de organisatie een risico loopt wanneer niet adequaat op deze ontwikkelingen wordt ingesprongen zijn hierin opgenomen.

Bestuurlijke besluitvorming omtrent de adviezen uit de het adviesrapport van bureau &vandeLaar over de fijnstructuur heeft plaatsgevonden. Dit heeft geleid tot een positief besluit voor wat betreft 13 van de 15 adviezen. Voor de realisatie van de 13 adviezen is de routekaart ontwikkeld om van de huidige situatie naar de nieuwe situatie te komen. In deze voorliggende begroting wordt de balans gezocht tussen de strategische doelen kwalitatieve dienstverlening, efficiency en goed werkgeverschap. De effecten van besluitvorming over de aanbevelingen van de fijnstructuur zal dit balanceren beïnvloeden.

De doorvertaling van de financiële effecten van het regeerakkoord 2021-2025 voor de programma's Werk & Inkomen en bedrijfsvoering is op moment van het opstellen van deze begroting nog niet bekend. Wanneer hieruit financiële gevolgen voortvloeien voor de GRSA2 dan zult u hier via de reguliere Planning & Control documenten over geïnformeerd worden. Het zelfde geldt voor aanpassingen naar aanleiding van de coalitieprogramma's van de deelnemende gemeenten naar aanleiding van de recente gemeenteraadsverkiezingen.

In deze begroting wordt in aansluiting op het bestuurlijk vastgestelde advies van bureau &vandeLaar niet meer een separate opgave gedaan voor de uitgaven per gemeente voor de structurele aanvullende dienstverlening uitgevoerd door GRSA2. De aanvullende dienstverlening aan de gemeenten welke structureel is wordt in deze voorliggende begroting meegenomen, dit in afwijking van voorgaande jaren. Deze werkzaamheden worden onder de reguliere dienstverlening geschaard. Hierdoor komt de begroting meer in evenwicht met de realisatie.

Financieel perspectief 2023-2026

Een degelijk en solide financieel beleid is een belangrijke ambitie voor de GRSA2. Alles met inachtneming van de keuzes die nog gemaakt moeten worden omtrent de fijnstructuur. De GRSA2 is een zogenaamde bedrijfsvoering samenwerking (lichte vorm) waarbij de drie A2 gemeenten volledig eigenaar zijn en de colleges het bestuur vormen. De gemeenten zijn financieel volledig verantwoordelijk voor het resultaat van de GRSA2. Aangezien de GRSA2 een minimaal eigen vermogen kent is het financieel resultaat van de GRSA2 direct van invloed op het gemeentelijk financieel resultaat.

De begroting 2022 is opgesteld op basis van de kadernota 2023 zoals deze door het bestuur van de GRSA2 is vastgesteld. Uitgangspunt van de kadernota is dat de begroting 2023 gebaseerd is op de jaarschijf 2023 zoals deze is opgenomen in de meerjarenbegroting 2022-2025. Hierop zijn een aantal aanpassingen van de begroting doorgevoerd.

Actualisatie Personeelsbegroting

De actualisatie van de personeelsbegroting, grotendeels als gevolg van de onderhandelingen voor de nieuwe CAO gemeenten, resulteren in een bijstelling van de personeelslasten van € 188.000 ten opzichte van de oorspronkelijke begroting van 2022. Dit heeft een structurele doorwerking op de meerjarenbegroting 2023-2026.

Indexering

Voor wat betreft de indexering worden de loonvoet sector overheid en de prijsindex overheidsconsumptie (IMOC) gebruikt.. Voor 2023 betekent een bedrag van € 443.000 aan indexatie.

<i>Indexering 2022</i>	<i>Kengetal MEV 2022¹</i>
Loonvoet sector overheid	2,5%
Prijsindex overheidsconsumptie (IMOC)	1,9%

Taakstelling

De resterende taakstelling van structureel € 962.000 komt vanaf de begroting 2023 te vervallen. Dit op basis van het adviesrapport van &vandeLaar. In dit rapport zijn o.a. 15 belangrijke verbeteradviezen uitgebracht, waaronder ook het advies om de resterende financiële taakstelling voor de GRSA2 te laten vervallen. Dit advies hebben wij als bestuur overgenomen.

Inmiddels is het A2 management gestart om de bovenstaande adviezen verder te concretiseren met als doel om deze vervolgens in 2022 en 2023 te implementeren. Daarbij is er ook een routekaart samengesteld die meer duiding en inzicht geeft in het pad dat we gaan doorlopen in het realiseren van de gewenste verbeterlag. Tevens zijn en worden acties uitgezet voor het meer in control komen van de GRSA2.

De navolgende 2 wettelijke ontwikkelingen zijn eveneens opgenomen in de voorliggende begroting:

Samenhangende objectregistratie (SOR)

Veel maatschappelijke vraagstukken in het fysieke domein, zoals de energietransitie, woningopgave en de omgevingswet zijn afhankelijk van goede informatievoorziening waarbij geografische gegevens het fundament zijn. Het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) is daarom in 2019 gestart met het treffen van voorbereidingen om een nieuwe uniforme wettelijke registratie (Samenhangende Objecten Registratie - SOR) te ontwikkelen met basisgegevens over objecten die in het terrein zichtbaar zijn (bijvoorbeeld spoorlijnen, wegen, water, gebouwen, etc.). Dit houdt in dat de verschillende bestaande wettelijke (geo) basisregistraties (waaronder BGT, BAG en WOZ) anders georganiseerd gaan worden. BZK heeft de regie, maar werkt intensief in dit kader samen met VNG, Kadaster, de Provincies, Waterschappen en de Waarderingskamer. BZK heeft de doelstelling om deze registratie per 2025 te hebben gerealiseerd.

Om tijdig aan te kunnen sluiten bij moet er binnen de Samenwerking A2 Gemeenten ingezet worden op kwaliteit en volledigheid van data zoals deze in de BGT, BAG en WOZ opgenomen zijn.

Er is voor de begrotingsjaren 2023 tot en met 2025 jaarlijks een bedrag benodigd van € 100.000. Dit bedrag is nodig voor extra inzet bij Belastingen en Gegevensbeheer. Hiervoor is geen ruimte in de formatie.

E-depot

Volgens de wet moeten gemeentelijke organisaties, hun informatie beheren en overdragen. De digitalisering heeft tot gevolg dat de digitale informatie duurzaam opgeslagen wordt en toegankelijk blijft, ook in de toekomst. Dat vraagt om een andere techniek en een andere organisatie: het e-Depot. Het e-Depot is een combinatie van hardware, software, mensen en afspraken om digitale collecties duurzaam en betrouwbaar te beheren en beschikbaar te stellen aan het publiek. Archiveren is essentieel voor de democratische rechtsstaat, het functioneren van overheidsorganisaties en de openbaarheid van bestuur. Het e-Depot garandeert dat zij die functie kunnen vervullen. Burgers ondervinden straks vele voordelen. Zij kunnen in de toekomst overheidsinformatie eerder, sneller en overzichtelijker raadplegen dan nu het geval is.

Om de huidige en toekomstige digitale informatie geschikt te maken voor overdracht aan het e-Depot is een structureel budget benodigd van € 25.000 per jaar. De afzonderlijke gemeenten krijgen voor de uitvoering van

¹ Aanvullende kerngegevens MEV 2022, September 2021 CPB

de wet Open overheid middelen vanuit Rijk. Het E-depot is hier een onderdeel van. Dit is opgenomen in de Meicirculaire 2021.

Bij de verwerking van de hiervoor genoemde wijzigingen ziet de meerjarenbegroting er per programma als volgt uit:

Bedragen x € 1.000

Lasten per programma	Rekening 2021*	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Programma Werk en Inkomen	2.956	2.476	2.835	2.835	2.835	2.835
- aanvullende dienstverlening	184	257	-	-	-	-
- incidentele / overige dienstverlening	452	-	-	-	-	-
Overhead	16.249	14.649	16.650	16.650	16.650	16.650
- aanvullende dienstverlening	727	896	-	-	-	-
- incidentele / overige dienstverlening	1.464	-	-	-	-	-
Onvoorzien	-	20	20	20	20	20
Totaal	22.032	18.298	19.504	19.504	19.504	19.404
<i>Excl. aanvullende Dienstverlening</i>	19.205	17.145				

In bovenstaande tabel wordt het verloop van de totale lasten sterk beïnvloed door de incidentele en structurele aanvullende dienstverlening naar de gemeenten. Daarom is in afstemming met de gemeenten besloten om de structurele aanvullende dienstverlening vanaf begroting 2021 op te nemen in de begroting om de verschillen tussen begroot en realisatie te beperken.

* De rekeningcijfers over 2021 worden beïnvloed door de coronacrisis. Ook zijn in de cijfers de gevolgen van reserve mutaties in 2022 niet meegenomen.

Van Kadernota naar Begroting

Na het vaststellen van de kadernota hebben zich ontwikkelingen voorgaan op het gebied van informatieveiligheid en informatiebeveiliging. In 2022 wordt een onderzoek uitgevoerd naar het niveau van informatieveiligheid en informatiebeveiliging. Beheersmaatregelen die uit dit onderzoek naar voren komen moeten op basis van prioriteit opvolging krijgen. In overleg met de gemeenten wordt, vooruitlopend op de uitkomsten van dit onderzoek en de financiële vertaling hiervan, een stelpost voor 2023 opgenomen ter grootte van € 200.000. Deze stelpost kan gebruikt worden om, los van de doorlooptijd van het bestuurlijk traject (bestuursrapportage), de continuïteit van het doorvoeren van maatregelen te handhaven.

2. Programmaplan

Programma 1: Werk & Inkomen

Missie

Werk & Inkomen (W&I) ondersteunt de gemeenten in het beleid 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 te groeien. We bieden hen een vangnet totdat ze weer zelf in een voldoende inkomen kunnen voorzien.

Hoofddoelstellingen (ambities voor deze periode)

W&I maakt nadrukkelijk onderdeel uit van de sociaal domein-aanpak per gemeente. Op die manier ondersteunen we de keuzen en ontwikkelingen per gemeente maximaal. De gezamenlijk ingezette lijn vanuit de Omgekeerde Toets zetten we daarbij voort en bouwen we waar mogelijk uit. In de afgelopen jaren is het accent in de ontwikkeling van het sociaal domein steeds verder gemeentelijk komen te liggen. Hierdoor zijn de synergievoordelen van het werken voor drie gemeenten beperkter geworden. Het sociaal domein heeft steeds meer een lokaal karakter gekregen. Daarom zijn we scherp op de kwalitatieve dienstverlening die we kunnen bieden om daarbinnen onze rol optimaal in te vullen, Maar moeten we af en toe ook 'nee' zeggen en daarover helder communiceren als de grens bereikt is van wat we kunnen bieden. Onze ambitie is dan ook het maximaal ondersteunen van de integrale aanpak in het sociaal domein door de gemeenten.

Producten

Het programma *Werk & Inkomen* omvat de volgende producten:

Product
1.1 Inkomensondersteuning (participatiewet, IOAW/IOAZ); - Verzorgen van een bestaansminimum voor degenen die niet beschikken over voldoende bestaansmiddelen
1.2 Re-integratie/participatie; - Ondersteunen naar betaalde arbeid of participatie voor diegenen die afhankelijk worden of zijn van een bijstandsuitkering. - Ondersteunen naar betaalde arbeid voor mensen met een arbeidsbeperking.
1.3 Minimabeleid (aanvullende inkomensondersteuning); - Financiële ondersteuning bieden voor het opvangen van onvoorziene tegenvallers. - Ondersteunen deelname aan maatschappelijke activiteiten (sport en cultuur) van kinderen. - Kwijtschelding gemeentelijke lasten.
1.4 Besluit Bijstandsregeling zelfstandigen; - Ondersteunen bestaande en startende ondernemers m.b.t. levensonderhoud en/of krediet.
1.5 Schuldhulpverlening; - Preventie: ondersteunen bij voorkomen dat financiële spanning leidt tot problematische schulden. - Vroegsignalering. - Curatie: ondersteunen bij aanpakken problematische schulden. - Schuldhulpverlening aan ondernemers.
1.6 Inburgering; - Huisvesting: bieden financiële ondersteuning voor vestiging en woninginrichting in gemeente in kader van gemeentelijke taakstelling.

- Maatschappelijke ontwikkeling: planmatig (doen) uitvoeren ondersteuning statushouder tot goede inpassing in lokale samenleving. - Integraal en planmatig werken aan zelfstandigheid, bij voorkeur via betaald werk - Stevige regie op de ketensamenwerking en op de individuele trajecten
1.7 Bezwaar & Beroep; - Verzorgen primaire rechtsgang gemeenten bij onenigheid klant over besluit.
1.8 W&I beleid - Integrale beleidsadvisering aan A2-gemeentebesturen op strategisch, tactisch en operationeel niveau. - Actieve deelname namens de A2-gemeenten in de twee arbeidsmarktregio's

Daarnaast is in 2020 naar aanleiding van de coronacrisis ook de uitvoering van de Tijdelijke Ondersteuningsregeling Zelfstandig Ondernemers voor de gemeenten uitgevoerd en in 2021 verder de uitvoering van de regeling Tijdelijke Ondersteuning Noodzakelijke Kosten. De verwachting is dat deze regelingen in 2023 in de huidige vorm niet meer actief zijn.

Achtergrond en ontwikkelingen

In het regeerakkoord 2021-2025 beschrijft het kabinet oa. voornemens m.b.t. het werkgebied Werk & Inkomen. In algemene zin wil het kabinet meer ruimte voor de menselijke maat bij de uitvoering van wetten. Uitvoeringsorganisaties krijgen daartoe meer ruimte. Ter vergroting van de bestaanszekerheid zet het kabinet in op hervorming van de arbeidsmarkt, mede gebaseerd op het advies van de commissie Borstlap en het SER-MLT-advies. Meer mensen moeten aan werk worden geholpen, waaronder mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt/arbeidshandicap en via beschut werken. De bijverdiengrenzen in de Participatiewet worden verruimd en de kostendelersnorm voor jongeren onder 27 jaar wordt afgeschaft. Voorop staat werken vanuit vertrouwen (in plaats van wantrouwen) en het toepassen van meer maatwerk. Het kabinet zet in op armoedebestrijding (o.a. Binnen 4 jaar halvering aantal kinderen in armoede) en op schuldenaanpak (financiële educatie, preventie, vroegsignalering, verruiming aanpak problemschulden). Het sociaal minimum wordt iedere vier jaar herijkt. Laaggeletterdheid wordt intensief aangepakt.

Na de gemeenteraadsverkiezingen van maart 2022 zijn nieuwe raads- en collegeprogramma's opgesteld. Bij het opstellen van deze begroting was deze uitwerking nog niet beschikbaar.

Zodra het regeerakkoord en de raads- c.q. collegeprogramma's zijn uitgewerkt wordt helder wat dit betekent voor gemeenten en voor onze organisatie. Daarop zullen we een nader voorstel opstellen.

De nieuwe Wet Inburgering is in gegaan per 1 januari 2022. Onze aanpak is gestoeld op een resultaatgerichte begeleiding, die zo duaal mogelijk is ingericht. Dat vergt een zeer actieve keten- en casusregie en voortgangsbewaking. Een van onze bouwstenen is een effectieve ontzorging, om deelnemers te ondersteunen bij het zo snel en zo actief mogelijk invulling te geven aan hun individuele traject. Op basis van onze eigen en van landelijke ervaringen werken we onze aanpak verder uit. Aandachtspunt daarbij is de inzet voor de huisvestingstaken in relatie tot de inburgeringstaken. Dit vraagt een goede balans om alle wettelijke taken effectief te kunnen realiseren.

Wat willen we in 2023 specifiek bereiken en wat gaan we daarvoor doen?

Wat willen we bereiken?	Wat gaan we ervoor doen?
De specifieke doelstellingen voor de W&I-producten worden binnen de doelstellingen van het sociale domein van de drie gemeenten opgenomen. Kernkwaliteiten van onze dienstverlening zijn tijdig, hoge kwaliteit, integraal, doelmatig en effectief.	We bieden dienstverlening aan op het gebied van re-integratie/participatie, inkomensvoorziening, armoedebelid, inburgering en schuldhulpverlening. De uitvoering daarvan is onderdeel van de drie lokale aanpakken binnen de A2-gemeenten.

Grote projecten programma Werk & Inkomen

Project:

Er zijn binnen het programma Werk & Inkomen in 2023 geen grote projecten voorzien.

Bijdrage verbonden partijen aan doelstellingen/taken programma Werk & Inkomen

Verbonden partij	Speerpunt/taak
Geen	-

Beleidsindicatoren

Omschrijving	Eenheid	Samenwerking A2 gemeenten		
		Realisatie	Begroting	
		2021	2022	2023
Tevredenheid klanten		Niet gemeten	Niet gemeten	7,5

Prestatie-indicatoren

Omschrijving	Realisatie	Begroting	
	2021	2022	2023
Goedkeurende verklaring accountant (onderdeel W&I)	Aanwezig	Aanwezig	
W&I: aantal buiguitkeringen	780	900	900

Wat mag het kosten?

Bedragen x € 1.000

Product Werk & Inkomen	Rekening 2021*	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Personele lasten	3.592	2.476	2.835	2.835	2.835	2.835
Aanvullende dienstverlening	-	257	- ²			
Incidentele / overige dienstverlening	-	-	-	-	-	-
Totaal lasten	3.592	2.733	2.835	2.835	2.835	2.835
Bijdrage Cranendonck	980	735	764	764	764	764
Bijdrage Heeze-Leende	679	465	483	483	483	483
Bijdrage Valkenswaard	1.926	1.533	1.589	1.589	1.589	1.589
Derden	33	-	-	-	-	-
Totaal baten	3.618	2.733	2.835	2.835	2.835	2.835
Saldo baten en lasten	26	-	-	-	-	-
Toevoegingen aan reserves	-	-	-	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	-	-	-	-	-	-
Saldo mutatie reserves	-	-	-	-	-	-
Saldo na bestemming	26	-	-	-	-	-

* 2021 heeft voornamelijk in het thema bestaan van de Corona crisis gerelateerde werkzaamheden, waaronder uitvoering Tozo en de TONK regelingen. In de meerjarenbegroting van 2022-2025 was geen rekening gehouden met de incidentele werkzaamheden naar aanleiding van coronacrisis.

² M.i.v. de begroting 2023 worden conform het advies &vandeLaar de structurele specials niet meer separaat weergegeven maar maken deze onderdeel uit van de reguliere begroting.

Doelstelling & producten

Doelstelling van het programma *Overhead* is om meer inzicht te geven in de kosten van de overhead (bedrijfsvoering) dienstverlening van de GRSA2. Om dit te kunnen vaststellen, wordt een definitie van het begrip overhead geïntroduceerd. De definitie van overhead luidt: *alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces*. De definitie maakt het mogelijk een aantal kosten rechtstreeks toe te rekenen.

Hieronder een samenvatting van de reguliere producten uit de met de gemeenten overeengekomen Producten en Dienstencatalogus (PDC) binnen het programma overhead:

Product	
1.	Belastingen - Waarderen van onroerende zaken in het kader van de wet WOZ - Bekendmaken waarden door zogenaamde WOZ-beschikking/aanslag OZB - Opstellen, (laten) vaststellen en publiceren Belastingverordeningen - Uitvoering geven aan gemeentelijke belastingenverordeningen - Afhandelen bezwaar- en beroepschriften m.b.t. gemeentelijke belastingen - Verstrekken gegevens derden, o.a. CBS/belastingdienst/Waterschap
2.	Financiën inclusief toezicht en interne controle - (Strategisch) financieel advies/beleid - Planning & Control documenten en ondersteuning - Verbijzonderde interne controle - Financiële management informatie verstrekken - Financiële administratie - Kassiersfunctie - Treasury functie
3.	HRM - HRM beleid - HRM advies/consultancy - HRM ondersteuning - Personeelsadministratie - Salarisadministratie
4.	Inkoop - Inkoop beleid - Inkoop advies en ondersteuning
5.	Communicatie - Persvoorlichting - (Strategisch) Communicatieadvies, zowel in- als extern - Uitvoeren communicatiewerkzaamheden - Inhoudelijk beheer intern en externe websites - Communicatie ondersteuning rampen en crisisorganisatie

6.	Juridische zaken - Juridische kwaliteitszorg - Juridisch advies/consultancy - Bezwaar- en klachtafhandeling - Bezwaar Leges - Verzekering en aansprakelijkheid - Contractbeheer
7.	Bestuur en Management Ondersteuning - Het ondersteunen van college/bestuur, gemeentesecretaris, managementleden incl. GRSA2 door het verrichten van secretariële werkzaamheden waaronder notuleren - Kabinetstaken - Secretariële ondersteuning rampen en crisisorganisatie
8.	I&A - gegevensbeheer / distributie / voorlichting / kwaliteitsbewaking / verwerving - ICT werkplek beheer / ondersteuning - Beheer centrale ICT infrastructuur - Technisch applicatie beheer - Functioneel applicatie beheer - I&A Advies & consultancy - Inkoop/levering en beheer ICT infra - I&A beleid - I&A projecten - Informatiebeveiliging
9.	Facilitaire zaken - Huismeesterschap - Repro voorziening - Vergaderservice - Postvoorziening (in/extern) - Facilitair servicepunt - Facilitair advies
10.	Documentaire Informatie Voorziening (DIV) - Documentverwerking (digitaal/analoo) en registratie voor gemeenten en GRSA2 - Document archivering (digitaal/analoo) - Servicedesk documenten - DIV advies - Toezicht wet- en regelgeving

Achtergrond en ontwikkelingen binnen bedrijfsvoering

Binnen de gemeenten zijn er op alle domeinen omvangrijke ontwikkelingen die de komende jaren verder vorm krijgen. De ontwikkelingen worden met de kwalitatieve dienstverlening van de bedrijfsvoering vanuit de GRSA2 ondersteund. Daarbij moet de slag gemaakt worden om van operationeel-tactisch door te groeien naar meer tactisch-strategisch niveau van de bedrijfsvoering dienstverlening.

Wat willen we in 2023 specifiek bereiken en wat gaan we daarvoor doen?

In onderstaande overzicht willen we inzicht geven in wat we als GRSA2 in 2023 concreet willen bereiken en wat we daarvoor gaan doen. Dit zowel om verder invulling te kunnen geven aan de doelstellingen en dienstverlening uit de fijnstructuur als aan de geschetste ontwikkelingen.

Wat willen we bereiken?	Wat gaan we ervoor doen in 2022?
Financiën en belastingen	
Voldoen aan wettelijke vereisten SOR	Het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) gaat een nieuwe uniforme wettelijke registratie (Samenhangende Objecten Registratie - SOR) ontwikkelen met basisgegevens over objecten die in het terrein zichtbaar zijn (bijvoorbeeld spoorlijnen wegen, water, gebouwen, etc.). Om dit mogelijk te kunnen maken dienen de huidige wettelijke (geo) basisregistraties (waaronder BGT, BAG en WOZ) anders georganiseerd te worden.
Informatievoorziening	
Informatiebeveiliging	Het op orde houden van de beveiliging van de toegang tot ons netwerk en de data is en blijft ook in 2023 continue aandacht vragen. Criminele organisaties/personen staan ook zeker niet stil in hun ontwikkelingen en blijven proberen om binnen te dringen. Ook recent weer lezen we hierover en zien we helaas de voorbeelden ook bij overheidsorganisaties voorbij komen. Structurele aandacht hiervoor blijft onderdeel van de focus van de GRSA2, maar door de toename van de risico's moeten we hierop ook blijven investeren.
E-depot	Volgens de wet moeten gemeentelijke organisaties, hun informatie beheren en overdragen. De digitalisering heeft tot gevolg dat de digitale informatie duurzaam opgeslagen wordt en toegankelijk blijft, ook in de toekomst. Dat vraagt om een andere techniek en een andere organisatie: het e-Depot. Het e-Depot is een combinatie van hardware, software, mensen en afspraken om digitale collecties duurzaam en betrouwbaar te beheren en beschikbaar te stellen aan het publiek.

Grote projecten c.q. programma's overhead

I&A Visie

Om alle ontwikkelingen op gebied van automatisering en informatisering te blijven volgen is in 2019 samen met de A2 gemeenten de I&A visie 2020-2023 ontwikkeld. Deze visie draagt bij aan het verwezenlijken van de doelstelling voor het digitaliseren en harmoniseren van de dienstverlening en bedrijfsvoering. De drie hoofdthema's in de visie zijn:

- digitale dienstverlening,
- de data gedreven gemeente,
- ambtenaar 3.0.

Aangevuld en gevoed door wettelijke en landelijke ontwikkelingen.

De uitvoering van de visie draagt bij aan het realiseren van de ambities en aan de noodzakelijke ontwikkelingen van de I&A-organisatie voor de gewenste ondersteuning van de gemeenten. Daarnaast draagt een gedeelde informatievisie bij aan een goede samenwerking binnen de gemeenten op het gebied van informatievoorziening. De uitwerkingen van deze visie worden omgezet in projecten voor het jaarplan en continue geactualiseerd op de veranderende omgevingen waar de gemeenten en ook de GRSA2 in opereren.

De investeringen van de op dit moment voorzienbare projecten om invulling te geven aan deze I&A visie zijn geraamd op 2,5 mln. euro. Wij streven ernaar om dit grotendeels binnen de bestaande financiële kaders in te vullen. Wel wordt voorzien dat de jaarlijks terugkerende (structurele) kosten voor aanvullende I&A behoeften ten gevolge van de nieuwe ontwikkelingen voor de gemeenten (o.a. licenties, beheer en onderhoud) zullen stijgen. Het I&A budget biedt hiervoor waarschijnlijk nog ruimte door besparingen op infrastructuurkosten (telefonie/multi-functionals).

Het doel is zoveel mogelijk voor minder méér kosten te gaan en mogelijke financiële besparingen te realiseren door vergaande samenwerking en harmonisatie. Dit laatste kan de GRSA2 alleen realiseren door een gezamenlijke inspanning met de gemeenten.

Financieel zien we ook een verschuiving van kosten optreden als gevolg van aanbrengen van meer focus en structuur door de I&A visie. De personele- en administratieve kosten binnen de gemeenten en GRSA2 zullen afnemen als gevolg van automatisering, digitalisering en robotisering. Het aandeel van (lease)kosten voor ICT-voorzieningen als gevolg van deze automatisering, digitalisering en robotisering zal echter stijgen.

Bijdrage verbonden partijen³ aan doelstellingen programma Overhead

Verbonden partij	Speerpunt/taak
Bureau Inkoop Zuid-Oost Brabant (BIZOB)	Leveren van inkoop ondersteuning en advies voor de 4 A2 organisaties.

Beleidsindicatoren

Omschrijving	Eenheid	Samenwerking A2 gemeenten			Nederland
		Realisatie	Begroting		
		2021	2022	2023	
Tevredenheid klanten	%	niet gemeten	-	-	

Prestatie-indicatoren

Omschrijving	Realisatie	Begroting	
	2021	2022	2023
Belastingen oordeel waarderingskamer	Meerdere jaren goed (5)	Goed (4)	Goed (4)
Goedkeurende verklaring accountant bij de jaarrekening	aanwezig	aanwezig	aanwezig
Betaaltermijn: gemiddeld aantal dagen betaaltermijn	<25	<25	<25
%betalingen binnen termijn van 30 dagen	>90%	>90%	>90%
Score interne klanttevredenheid	Niet gemeten	-	-
Formatieve omvang Overhead taken t.o.v. totale formatie A2 organisaties	27,1%*	28,4%	28,4%

* (Berenschot benchmark rapport 2019)

³ Voor nadere informatie over de verbonden partijen verwijzen wij u naar de paragraaf *Verbonden partijen*.

Wat mag het kosten?

Bedragen x € 1.000

Product Overhead	Rekening 2021*	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Personele lasten	13.317	11.244	12.227	12.227	12.227	12.227
ICT lasten	3.944	3.514	3.999	3.999	3.999	3.899
Overige organisatielasten	1.179	415	423	423	423	423
Taakstelling *	-	- 450	-	-	-	-
Aanvullende dienstverlening	-	896	- ⁴	-	-	-
Incidentele / overige dienstverlening	-	-	-	-	-	-
Totaal lasten	18.440	15.619	16.649	16.649	16.649	16.549
Bijdrage Cranendonck	5.238	4.654	5.000	5.000	5.000	4.968
Bijdrage Heeze-Leende	4.096	3.653	3.913	3.913	3.913	3.889
Bijdrage Valkenswaard	7.955	7.238	7.736	7.736	7.736	7.692
Derden	294	-	-	-	-	-
Totaal baten	17.583	15.545	16.649	16.649	16.649	16.549
Saldo baten en lasten	-857	-74	-	-	-	-
Toevoegingen aan reserves	60	-	-	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	72	74	-	-	-	-
Saldo mutatie reserves	12	74	-	-	-	-
Saldo na bestemming	-845	-0	-	-	-	-

* Van de oorspronkelijke taakstelling € 1.137.000 (vastgesteld bij de start van de samenwerking in 2017) is €175.000 structureel ingevuld, het resterende deel van € 962.000 komt per de begroting van 2023 structureel te vervallen (zie kadernota 2023)

⁴ M.i.v. de begroting 2023 worden conform het advies &vandeLaar de structurele specials niet meer separaat weergegeven maar maken deze onderdeel uit van de reguliere begroting.

Onvoorzien

Voor onvoorziene uitgaven wordt jaarlijks een bedrag van € 20.000 in onze begroting opgenomen. Dit budget kan alleen aangesproken worden voor onverwachte zaken, na instemming van de A2 directie, waar geen rekening mee gehouden is in de begroting.

Naast de reguliere post onvoorzien wordt in de begroting 2023 ook de stelpost informatieveiligheid onderkend. Dit mag alleen aangesproken worden, na instemming van de A2 directie, voor het uitvoeren van beheersmaatregelen in het kader van informatieveiligheid, naar aanleiding van de in 2022 te houden risico-inventarisatie.

Bedragen x € 1.000

Product Onvoorzien	Rekening 2021*	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Onvoorzien	-	20	20	20	20	20
Stelpost informatieveiligheid			200	PM	PM	PM
<i>Totaal lasten</i>	-	20	220	20	20	20
Bijdrage Cranendonck	6	6	66	6	6	6
Bijdrage Heeze-Leende	5	5	55	5	5	5
Bijdrage Valkenswaard	9	9	99	9	9	9
<i>Totaal baten</i>	20	20	220	20	20	20
Saldo baten en lasten	20	-	-	-	-	-
Toevoegingen aan reserves	-	-	-	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	-	-	-	-	-	-
Saldo mutatie reserves	-	-	-	-	-	-
Saldo na bestemming	20	-	-	-	-	-

3. Paragrafen

Hierna wordt ingegaan op de verplichte paragrafen vanuit de BBV. De paragrafen Grondbeleid en Lokale heffingen zijn niet van toepassing op de GR Samenwerking A2 Gemeenten

3.1 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

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 de er een inventarisatie plaatsvindt van de risico's. In de "Financiële Verordening" is daarom opgenomen dat bij de begroting en de jaarrekening een inventarisatie plaatsvindt van de risico's en de maatregelen om de risico's te beheersen. Op basis hiervan kan twee maal per jaar de benodigde risicodekking worden bepaald, die op zijn beurt weer wordt afgezet tegen de beschikbare risicodekking, de zogenaamde weerstandscapaciteit.

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 er op 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 Samenwerking A2-gemeenten zijn de "Algemene Reserve", de post "Onvoorzien" en een eventueel saldo van baten en lasten onderdeel van de weerstandscapaciteit. De 'achtervang' op grond van artikel 24 lid 3 van de GR, waarin bepaald is dat gemeenten er voor zorg dienen te dragen dat de Samenwerking A2-gemeenten 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 kan opvangen.

Inventarisatie van risico's.

Bij het opstellen van deze begroting 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.

Via onderstaande tabel zijn de risico's gekwantificeerd:

Kans			Impact		
Categorie	Klasse	Gem.	Categorie	Klasse	Gemiddelde
Zeër klein	0% - 10%	5%	Zeër klein	€ 0	€ 0
Klein	10% - 30%	20%	Klein	€ 0 - € 100.000	€ 50.000
Gemiddeld	30% - 50%	40%	Gemiddeld	€ 100.000 - € 250.000	€ 175.000
Groot	50% - 70%	60%	Groot	€ 250.000 - € 500.000	€ 375.000
Zeër groot	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 Samenwerking A2-gemeenten 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 GR Samenwerking A2-gemeenten is eigen risico drager voor de WW. Dit risico doet zich voor indien een medewerker van de Samenwerking A2-gemeenten 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 Samenwerking A2-gemeenten moet dan de uitkering, die de UWV gaat uitbetalen aan betrokken medewerker, aan de UWV vergoeden. Hiermee is geen rekening gehouden in de begroting.
2. Cybercrime. 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. 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 posities als financieel adviseur, communicatie en ICT functies.
4. Voor 2022 staat de uitvoering van de ontwikkel (harmonisatie- en standaardisatie) agenda op het programma. De mate waarin de ontwikkelagenda wordt uitgevoerd heeft directe gevolgen voor het realiseren van de efficiency doelstelling in de GRSA2.

Uitwerking van deze risico's in een risicoscore levert het volgende beeld op:

Nr.	Risico/Gebeurtenis	Kans	Impact	Beheersmaatregel	Risicoscore
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	Groot	Implementatie beheersmaatregelen die uit het plan van aanpak n.a.v. de risico inventarisatie komen.	150.000
3	Hogere kosten door inhuur op cruciale posities	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.	225.000
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
Totale risicoscore 2023					635.000

De totale risico-inventarisatie leidt tot een risicoscore van € 635.000,-. 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 geschatte 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 € 571.500,-.

De inventarisatie van de weerstandscapaciteit leidt tot een beschikbare risicodekking van € 20.000,- uit de post onvoorzien. De GRSA2 heeft geen eigen vermogen of algemene reserves. Dat betekent dat de weerstandscapaciteit van de Samenwerking A2-gemeenten van onvoldoende niveau is om zelf de risico's, op basis van de risicoscores, te kunnen opvangen.

Het weerstandsvermogen drukt de mate uit waarin de organisatie in staat is om met de beschikbare weerstandscapaciteit de benodigde weerstandscapaciteit kan opvangen. De weerstandscapaciteit van de Samenwerking A2-gemeenten is 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 € 551.500,- als buffer in hun jaarrekening dienen aan te houden.

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

	%	bedrag
Cranendonck	31%	€ 171.000
Heeze-Leende	23%	€ 127.000
Valkenswaard	46%	€ 253.500
	100%	€ 551.500

Kengetallen

Kengetallen zijn getallen die de verhouding uitdrukken tussen bepaalde onderdelen van de begroting of de balans en kunnen helpen bij de beoordeling van de financiële positie van een organisatie. Om dit te bereiken wordt voorgeschreven dat de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing de volgende kengetallen bevat: netto schuldquote en de netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen, solvabiliteitsratio, grondexploitatie, structurele exploitatieruimte en belastingcapaciteit. Deze kengetallen maken inzichtelijk(er) over hoeveel (financiële) ruimte de organisatie beschikt om structurele en incidentele lasten te kunnen dekken of opvangen. Ze geven zodoende inzicht in de financiële weerbaar- en wendbaarheid. De kengetallen worden gezamenlijk opgenomen in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing, omdat die paragraaf weergeeft hoe solide de begroting is en in hoeverre financiële tegenvallers kunnen worden opgevangen.

Norm VNG (%)	Kengetallen	Voldoende	Matig	Onvoldoende
Netto schuldquote		< 100	100 > < 130	> 130
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen		< 100	100 > < 130	> 130
Solvabiliteitsrisico		> 50	30 < > 50	< 30
Structurele exploitatieruimte		> 0,6	0 < > 0,6	< 0
Grondexploitatie		-	-	-
Belastingcapaciteit		< 100	100 > < 120	> 120

In bovenstaande tabel zijn de normen per kengetal weergegeven op basis van gegevens van de VNG.

Kengetallen	Rekening 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Netto Schuldquote	3%	-	-	-	-	-
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	3%	-	-	-	-	-
Solvabiliteitsrisico	-11%	-	-	-	-	-
Structurele exploitatieruimte	-4%	-	-	-	-	-
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Netto Schuldquote (gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen)

Inkomsten bepalen hoeveel schuld een organisatie kan dragen. Dat principe geldt ook voor overheidsinstellingen. De hoogte van de schuld die een overheidsinstelling kan dragen, hangt af van de hoogte van de inkomsten. Hoe hoger de schuld, hoe hoger de netto schuldquote. We zien bij de GRSA2 een schuldquote van 0%. Dit komt

doordat de GRSA2 geen langlopende leningen heeft met rentekosten. Vanwege het financieren van investeringen via een leaseconstructie zijn geen langlopende leningen nodig.

Solvabiliteitsrisico

De solvabiliteitsratio wordt berekend als verhouding tussen de verschillende vermogens-componenten. Het gaat erom inzicht te krijgen in de mate waarin de organisatie in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Gemiddeld zal de solvabiliteit vanaf 2022 0% bedragen. We zien dat er nagenoeg geen eigen vermogen is om tegenvallers zelf op te vangen. Dit is een bewuste keuze van de deelnemende gemeenten. In de gemeenschappelijke regeling is in artikel 24 lid 3 opgenomen dat de deelnemende gemeenten er steeds voor zorgdragen dat de Samenwerking A2-gemeenten over voldoende middelen beschikt om aan al zijn verplichtingen jegens derden te kunnen voldoen.

Structurele exploitatieruimte

Dit kengetal is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte een organisatie heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten te dekken. In 2021 en volgende jaren bedraagt de ratio 0%. Dat komt doordat de er in de begrotingen geen eigen inkomsten voorhanden zijn en dat alle lasten gedekt moeten worden uit bijdragen van de deelnemende gemeenten.

3.2 Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen

De omvang van de kapitaalgoederen van de Samenwerking A2 gemeenten 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 de leasemaatschappij Econocom/Gemlease.

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

3.3 Paragraaf Financiering

De financieringsfunctie van de Samenwerking A2-gemeenten 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 Samenwerking A2-gemeenten 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.

Risicoprofiel en normeringen

De kosten van Samenwerking A2-gemeenten 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 Samenwerking A2-gemeenten (I&A) worden gefinancierd via de leaseovereenkomst. Gezien de aard en activiteiten van Samenwerking A2-gemeenten 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.

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.

(x € 1.000)	Rekening 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Grondslag (totaal van de lasten)	22.032	18.298	19.704	19.504	19.504	19.404
Normpercentage	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
Toegestane kasgeldlimiet	1.807	1.500	1.615	1.599	1.599	1.608
Omvang korte schuld	-	-	-	-	-	-
Ruimte/ Overschrijding	1.807	1.500	1.615	1.599	1.599	1.591

De wet FIDO schrijft voor dat de toezichthouder geïnformeerd dient te worden indien de kasgeldlimiet drie opeenvolgende kwartalen wordt overschreden. Naar het zich laat aanzien heeft de Samenwerking A2 gemeenten in de komende jaren niet of nauwelijks kortlopende schulden. De kasgeldlimiet zal dan ook niet worden overschreden.

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.

(x € 1.000)	Rekening 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Grondslag (totaal van de lasten)	22.032	18.298	19.704	19.504	19.504	19.404
Normpercentage	20,00%	20,00%	20,00%	20,00%	20,00%	20,00%
Toegestane last langlopende schuld	4.406	3.660	3.941	3.901	3.901	3.881
Omvang langlopende schuld	-	-	-	-	-	-
Ruimte/ Overschrijding	4.406	3.660	3.941	3.901	3.901	3.881

De renterisiconorm wordt de komende jaren niet overschreden.

3.4 Paragraaf Bedrijfsvoering

De samenleving verandert en de gemeenten en GRSA2 organisatie veranderen hierin mee. De GRSA2 is een professionele partner die met de gemeenten samenwerkt in de breedste zin van het woord om de maatschappelijke en eigen doelen te realiseren. Hierbij wordt altijd de positieve benadering gehanteerd: "Wat kan er wel?" en "Hoe kunnen wij bijdragen?" dit is bij elk vraagstuk de insteek. Vertrouwen is het uitgangspunt van waaruit wij handelen. De ambtelijke GRSA2 organisatie is intern gericht en zorgt daarmee voor een optimale ondersteuning van de gemeenten en het bestuur bij het uitvoeren van haar taken.

Voor de interne dienstverlening is bij de start van de GRSA2 met de gemeenten een Dienstverlening Overeenkomst overeengekomen (DVO). Bijlage van deze DVO is de Producten en Diensten Catalogus (PDC) waarin ca. 50 verschillende diensten zijn opgenomen. Per dienst is in het kort de doelstelling, het resultaat, de kwantiteit en kwaliteit opgenomen. Daarnaast wordt er conform DVO jaarlijks een werkplan opgesteld voor alle aanvullende bedrijfsvoering projecten/activiteiten van en voor de gemeenten.

Ook wordt er extra ingezet op verdere harmonisatie en standaardisatie (digitalisering) van de bedrijfsvoering. Dit mede naar aanleiding van het advies uit het evaluatie onderzoek van bureau Berenschot eind 2018. Er worden waar mogelijk en zinvol voorstellen gedaan aan de gemeenten voor harmonisatie van het bedrijfsvoering beleid en standaardisatie van de bijbehorende uitvoeringsprocessen.

Het ontwikkeltraject de "eigen identiteit" van de A2 organisatie (waar staan we voor en hoe werken wij) wordt geborgd binnen de interne organisatie en blijft ingezet worden op de doorontwikkeling van de "zelfsturing". Met dit laatste wordt beoogd om A2 medewerkers en teams meer zelfsturend te kunnen laten functioneren om hiermee betrokkenheid en werkplezier te vergroten.

3.5 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 Samenwerking A2 gemeenten voor een bepaald bedrag aansprakelijk wordt gesteld als de verbonden partij zijn/haar verplichtingen niet nakomt.

Dit doet zich in de verhouding tot de deelnemende gemeenten in de Samenwerking A2 gemeenten niet voor. Ook heeft de Samenwerking A2 gemeenten geen deelnames in de zin van verbonden partijen. Wel heeft de GRSA2 een samenwerking met inkoop bureau BIZOB, maar hier is geen sprake van een directe bestuurlijke relatie. Deze bestuurlijke relatie loopt er wel tussen BIZOB en de A2 gemeenten.

4. Financiële begroting

Overzicht van baten en lasten

4.1 Overzicht per programma

Bedragen x € 1.000

Lasten	Rekening 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Programma Werk en Inkomen	2.956	2.476	2.835	2.835	2.835	2.835
- aanvullende dienstverlening	184	257	-	-	-	-
- incidentele/overige dienstverlening	452	-	-	-	-	-
Overhead	16.249	14.723	16.650	16.650	16.650	16.650
- aanvullende dienstverlening	727	896	-	-	-	-
- incidentele/overige dienstverlening	1.464	-	-	-	-	-
Onvoorzien	-	20	20	20	20	20
Stelpost	-	-	200	PM	PM	PM
Informatieveiligheid	-	-	-	-	-	-
Totaal	22.032	18.372	19.704	19.504	19.504	19.404

Baten	Rekening 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Programma Werk en Inkomen	3.165	2.476	2.835	2.835	2.835	2.835
- aanvullende dienstverlening	150	257	-	-	-	-
- incidentele/ overige dienstverlening	303	0	-	-	-	-
Overhead	15.916	14.649	16.650	16.650	16.650	16.650
- aanvullende dienstverlening	664	896	-	-	-	-
- incidentele/ overige dienstverlening	1.003	0	0	-	-	-
Onvoorzien	20	20	20	20	20	20
Stelpost	-	-	200	PM	PM	PM
Informatieveiligheid	-	-	-	-	-	-
Totaal	21.221	18.298	19.704	19.504	19.504	19.404

Saldo voor bestemming	Rekening 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Totale lasten	22.032	18.372	19.704	19.504	19.504	19.404
Totale baten	21.221	18.298	19.704	19.504	19.504	19.404
Totaal	-811	-74	0	0	0	0

Mutatie reserves	Rekening 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Storting reserves	60	-	0	0	0	0
Onttrekking reserves	72	74	0	0	0	0
Mutatie reserves	12	74	0	0	0	0

Saldo na bestemming	Rekening 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Saldo voor bestemming	-799	0	0	0	0	-

4.2 Geprognosticeerde balans

Bedragen x € 1.000

Geprognosticeerde balans	per 01-01-2023	per 01-01-2024	per 01-01-2025	per 01-01-2026
Vaste activa	0	0	0	0
- Immateriële activa	0	0	0	0
- Materiele activa	0	0	0	0
- Financiële activa	0	0	0	0
Vlottende activa	5.500	5.500	5.500	5.500
Totaal activa	5.500	5.500	5.500	5.500
Vaste passiva	0	-	-	-
- Algemene reserve	-	-	-	-
- Bestemmingsreserve	0	-	-	-
- Voorzieningen	-	-	-	-
Vlottende passiva	5.500	5.500	5.500	5.500
- Netto vlottende schulden	1.599	1.599	1.599	1.599
- Overlopende vlottende passiva	3.901	3.901	3.901	3.901
Totaal passiva	5.500	5.500	5.500	5.500

4.3 Bijdragen gemeenten

Bedragen x € 1.000

Bijdrage gemeenten	Dienstverlening	2023	2024	2025	2026
Cranendonck	Programma W&I	764	764	764	764
	Programma Overhead	5.000	5.000	5.000	4.968
	Onvoorzien	66	6	6	6
	totaal	5.830	5.770	5.770	5.738
Heeze-Leende	Programma W&I	483	483	483	483
	Programma Overhead	3.913	3.913	3.913	3.889
	Onvoorzien	55	5	5	5
	totaal	4.450	4.400	4.400	4.377
Valkenswaard	Programma W&I	1.589	1.589	1.589	1.589
	Programma Overhead	7.736	7.736	7.736	7.692
	Onvoorzien	99	9	9	9
	totaal	9.424	9.334	9.334	9.290
GRSA2					
	totaal	19.704	19.504	19.504	19.404

Uitgangspunten waarop de ramingen zijn gebaseerd.

De basis voor de begroting 2023 is de begroting 2022 aangevuld met de vastgestelde indexeringen. Het overgrote deel van de kosten van de GRSA2 bestaat uit personele lasten. Voor het jaar 2024 en verder is geen indexering toegepast.

4.4 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

Programma	Begroting 2023			Jaarrekening 2021		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Werk en Inkomen	-	-	-	-	-	-
Overhead	195	155	-40	195	155	-40
Totaal	195	155	-40	195	155	-40

In onderstaande opsomming noemen we de incidentele bedragen groter dan € 5.000.

Toelichting Overhead:

- Het project "Taxeren op oppervlakte" is een project dat eenmalig loopt binnen de GRSA2. Voor dit project wordt in 2023 € 155.000 euro opgehaald bij de deelnemende gemeenten. De totale kosten voor 2023 bedragen € 195.000.

Structureel evenwicht

Van structureel evenwicht is sprake als de structurele lasten worden gedekt door structurele baten. De begroting is in meerjarig perspectief beoordeeld op het incidentele karakter. Voor alle jaren is sprake van structureel evenwicht aangezien de structurele lasten worden gedekt door structurele baten. Geconcludeerd kan worden dat er in de jaren 2023 tot en met 2026 geen structurele lasten worden gedekt met incidentele baten: er is sprake van structureel begrotingsevenwicht.

4.5 EMU Saldo

In het BBV (artikel 19) is de verplichting opgenomen dat gemeenschappelijke regelingen ramingen van het EMU-saldo dienen te verstrekken over het voorafgaande jaar, het actuele begrotingsjaar en het komende jaar. Dit geldt voor gemeenschappelijke regelingen met een lastentotaal van meer dan € 20 miljoen. Aangezien het lastentotaal van de Samenwerking A2 gemeenten lager is, is er geen tabel opgenomen met de berekening van het EMU-saldo.

4.6 Arbeidskosten gerelateerde verplichtingen

Overeenkomstig de artikelen 20 en 22 van het BBV dient afzonderlijke aandacht te worden besteed aan de jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. Alle arbeidskosten gerelateerde verplichtingen zijn in de exploitatiebegroting verwerkt.

4.7 Investerings en kapitaallasten

De Samenwerking A2 gemeenten investeert momenteel alleen in hardware en software. Deze worden niet geactiveerd maar volledig ondergebracht bij de leasemaatschappij Econocom/Gemlease en Centralpoint voor de mobile devices. De leasekosten zijn gedekt in het financieel meerjaren beeld.

In de begroting 2022 is de volledige bedrijfsvoering van de gemeenten Cranendonck, Heeze-Leende en Valkenswaard opgenomen. De inrichting van deze nieuwe organisatie is in het jaar 2016 vormgegeven en kreeg in 2017 zijn voltooiing. Er zijn geen kapitaalgoederen van de gemeente naar de samenwerking over gegaan. De I&A investeringen van de gemeenten zijn in 2017 via een zogenaamde "sale en leaseback" overgenomen door de leasemaatschappij Econocom/Gemlease.

4.8 Financiering

De Samenwerking A2 gemeenten financiert alle I&A investeringen via een leaseconstructie. Daardoor zijn er geen langlopende leningen nodig. De jaarlijks terugkerende kosten worden gefinancierd met de bijdragen van de deelnemende gemeenten. Deze bijdrage wordt per kwartaal, vooraf, bij de gemeenten in rekening gebracht. Om pieken op te vangen wordt gebruik gemaakt van dag- of kasgeldleningen.

4.9 Stand en verloop reserves en voorzieningen

In deze tabellen zijn de toekomstige toevoegingen en onttrekkingen per reserve geprognosticeerd op basis van een voorlopige inschatting.

In de financiële regeling 2017 is vastgelegd dat de deelnemende gemeenten voor risico's die de samenwerking GRSA2 loopt ieder een reserve of voorziening aan moeten houden. Dat betekent dat de samenwerking GRSA2 die reserve of voorziening niet op de eigen balans opneemt.

Nog te bestemmen resultaat 2021	2022	2023	2024	2025	2026
Saldo 1/1	-799	-	-	-	-
Onttrekking	-799	-	-	-	-
Toevoeging	-	-	-	-	-
Saldo 31/12	-	-	-	-	-

Bestemmingsreserve Netwerk (wifi en vast)	2022	2023	2024	2025	2026
Saldo 1/1	14	14	-	-	-
Onttrekking	14	14	-	-	-
Toevoeging	-	-	-	-	-
Saldo 31/12	-	-	-	-	-

Op 10 april 2017 is door het bestuur besloten om een bestemmingsreserve voor projecten van Informatisering & Automatisering met betrekking tot het netwerk (wifi en vast). Het restant van deze reserve zal ingezet worden ter dekking van het vooruitbetaalde onderhoudscontract dat voortvloeit uit de investeringen in het netwerk.

Bestemmingsreserve Ontwikkelagenda (Harmonisatie & Standaardisatie)	2022	2023	2024	2025	2026
Saldo 1/1	60	-	-	-	-
Onttrekking	60	-	-	-	-
Toevoeging	-	-	-	-	-
Saldo 31/12	-	-	-	-	-

Bij het vaststellen van de Bestuursrapportage 2019 van de GRSA2 heeft het bestuur ingestemd met het vormen van een bestemmingsreserve harmonisatie en standaardisatie van jaarlijks 60.000 euro voor 3 jaar (2019 t/m 2021, waarvan € 15K ingezet is in boekjaar 2019, € 45k in boekjaar 2020 en 60K in boekjaar 2021). Dit om hiermee invulling te kunnen geven aan het advies van Berenschot om een harmonisatie en standaardisatie agenda op te stellen en deze programmatisch uit te voeren.

Bijlage 1 Meerjarenbegroting naar afdelingen

Meerjarenbegroting	2023	2024	2025	2026
Beleid & Advies	4.766.980	4.766.980	4.766.980	4.766.980
Administratie & Belastingen	1.445.800	1.445.800	1.445.800	1.445.800
Ondersteuning Bestuur & Organisatie	2.612.700	2.612.700	2.612.700	2.612.700
Techniek & Gegevens	2.197.500	2.197.500	2.197.500	2.197.500
Staf	1.551.220	1.551.220	1.551.220	1.551.220
Werk & Inkomen	2.835.300	2.835.300	2.835.300	2.835.300
I&A	4.074.900	4.074.900	4.074.900	3.974.900
Onvoorzien	220.000	20.000	20.000	20.000
Taakstelling	-	-	-	-
Totaal	19.704.400	19.504.400	19.504.400	19.404.400