



BEGROTING

2024-2027

Voorzitter Bestuur Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking A2-gemeenten.

Drs. A.B.A.M. Ederveen

Inhoud

Inhoud	2
Leeswijzer	3
1. Algemeen	4
Aanbieding programmabegroting 2024	5
Financieel perspectief 2024-2027	6
Van Kaderbrief naar Begroting	7
2. Programmaplan	15
Programma 1: Werk & Inkomen	16
Programma 2: Overhead	19
Onvoorzien	25
3. Paragrafen	26
3.1 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing	27
3.2 Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen	31
3.3 Paragraaf Financiering	32
3.4 Paragraaf Bedrijfsvoering	33
3.5 Paragraaf Verbonden partijen	33
4. Financiële begroting	34
4.1 Overzicht per programma	35
4.2 Geprognosticeerde balans	36
4.3 Bijdragen gemeenten	37
4.4 Incidentele baten en lasten	38
4.5 EMU Saldo	39
4.6 Arbeidskosten gerelateerde verplichtingen	40
4.7 Investerings en kapitaallasten	40
4.8 Financiering	40
4.9 Stand en verloop reserves en voorzieningen	40

Deze begroting 2024-2027 geeft inzicht in de ontwikkeling van de Samenwerking A2 gemeenten (GRSA2) voor realisatie van de doelstellingen en uitgangspunten van de gemeenten 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 2024-2027 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 2024

Voor u ligt de begroting 2024-2027 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.

Van kaderbrief 2024 naar begroting 2024; prioriteit bij wettelijke ontwikkelingen en basis op orde
De basis voor deze begroting is de kaderbrief 2024-2027. In de kaderbrief 2024 waren de onderwerpen opgenomen die financieel vertaald zijn in de begroting 2024-2027. Ten tijde van het opstellen van de kaderbrief waren er nog te veel onzekerheden om al een betrouwbare financiële vertaling te kunnen maken. Naast de onderwerpen uit de kaderbrief zijn in deze begroting ook de structurele gevolgen verwerkt van het zogenaamde 'bestuursvoorstel ontwikkelingen', vastgesteld in het bestuur van januari 2023. De raden hebben een positieve zienswijze ingediend.

In deze begroting wordt er in navolging van het recente voorstel "Ontwikkelingen 2023" extra budget gevraagd voor een aantal ontwikkelingen betreffende de bedrijfsvoering van de gemeenten. De grootste claim zit in indexen (CAO en inflatie), wettelijke ontwikkelingen en basis op orde, daar gaat de komende periode de nadruk op liggen. Er is kritisch gekeken naar bestaande budgetten binnen de GRSA2, op een beperkt aantal onderdelen is dat gelukt. Verder zit er voorsnog geen ruimte in zonder dat de basis dienstverlening in het gedrang komt. Uitgangspunt bij het opstellen van de begroting is "realistisch begroten" d.w.z. daadwerkelijke kosten m.b.t. bijv. salarissen/formatie en het actualiseren van budgetten die te laag geraamd zijn (accountant, arbo, verzekeringen). Van een aantal onderwerpen was het nog niet mogelijk om een financiële vertaling op te nemen, zoals maatregelen voor informatieveiligheid en ontwikkelingen bij I&A omdat de onderliggende onderzoeken nog niet zijn afgerond.

De gemeenten ontvangen via de Algemene Uitkering jaarlijks een compensatie voor een aantal kostenstijgingen zoals inflatie, CAO en dergelijke. Het is lastig om een directe relatie te leggen tussen de stijgende kosten bij de GRSA2 en de compensatie die gemeenten via de Algemene Uitkering krijgen. Voor een aantal budgetten is de compensatie er wel; de indexen en de extra budgetten voor Werk&Inkomen, in totaal een bedrag van bijna
€ 950.000.

Niet alle onderwerpen uit de kaderbrief 2024 zijn financieel vertaald, we hebben gekozen om de prioriteit te leggen bij wettelijke taken en de basis op orde om op die manier toe te werken naar een toekomstbestendige organisatie. We realiseren ons dat de begrotingen van de gemeenten onder druk komen te staan door de kostenstijgingen als gevolg van inflatie in de eigen begroting en de doorvertalingen van kostenstijgingen van de gemeenschappelijke regelingen. Voor de gemeenten speelt hierbij ook nog de onzekerheid van de uitkomsten van de herverdeling van het
gemeentefonds.

Risico's en onzekerheden in de begroting 2024-2027

Bij het opstellen van de financiële begroting is het weer een uitdaging geweest om meerdere jaren vooruit te kijken omdat factoren met een grote financiële impact moeilijk voorspelbaar zijn; nieuwe risico's waar we mee te maken hebben zijn bv hoge inflatie en huidige economische situatie als gevolg van de oorlog. Het grootste risico voor de GRSA2 zit voor 2024 in de onzekerheid over de inflatie en de CAO. In de doorrekening van de jaarschijven 2024-2027 is uitgegaan van de percentages zoals genoemd in de kaderbrief 2024. Er zijn geen recentere inzichten, maar het risico blijft bestaan dat de budgetten ontoereikend zijn. We volgen dit kritisch. Deze risico's zijn vertaald in de risicoparaagraaf. Het risico van de informatieveiligheid krijgt voor overheidsorganisaties een steeds grotere impact. Het niet volledig financieel vertalen van de onderwerpen uit de kaderbrief 2024 leidt mogelijk ook tot financiële risico's, we volgen dit en rapporteren hierover in de bestuursrapportage 2024.

De doorvertaling van de financiële effecten van het regeerakkoord 2021-2025 van het programma Werk & Inkomen is op het moment van 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. Ingaande de begroting 2023 maakt de structurele aanvullende dienstverlening onderdeel uit van de reguliere begroting van de GRSA2.

De organisatie GRSA2 in ontwikkeling

Begin 2021 is het rapport Fijnstructuur vastgesteld. De kernvraag van het rapport was 'Wat is nodig zodat de GRSA2 als organisatie effectief op de actualiteit van de toekomstige ontwikkelingen in kan spelen?' De belangrijkste conclusie was dat er geen "lucht" meer zit in de organisatie en daarmee ook de taakstelling moeilijk in te vullen is zonder de strategische doelen (dienstverlening, kosten efficiency en goed werkgeverschap) te raken. Met de aanbevelingen uit het rapport hebben het bestuur en de gemeenteraden ingestemd. In 2022 heeft vooral de nadruk gelegen op de mogelijke herijking van de doelstellingen en organisatie van de GRSA2. Hiernaast is voor de doorontwikkeling een plan van aanpak (Ist-Soll analyse) ontwikkeld zodat in 2023 daadwerkelijk gestart kan worden met de uitvoering van de doorontwikkeling. Er zijn 7 concrete projecten benoemd.

De toekomst van de GRSA2 is al enkele jaren onderwerp van gesprek, de gemeenteraden voeren het gesprek over de stip op de horizon, intern wordt de opdracht uitgewerkt om de organisatie toekomstbestendig te maken. Hierdoor ontstaat er een veranderopgave voor zowel de GRSA2- als de gemeenten.

Financieel perspectief 2024-2027

Een degelijk en solide financieel beleid is een belangrijke ambitie voor de GRSA2. De GRSA2 is een zogenaamde bedrijfsvoerings-samenwerking (lichte vorm) waarbij de drie A2 gemeenten volledig eigenaar zijn en een afvaardiging van 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 2024 is opgesteld op basis van de kaderbrief 2024 zoals deze door het bestuur van de GRSA2 is vastgesteld. Uitgangspunt van de kaderbrief is dat de begroting 2024 gebaseerd is op de jaarschijf 2024 zoals deze is opgenomen in de meerjarenbegroting 2023-2026. Hierop zijn de structurele mutaties uit het bestuursvoorstel ontwikkelingen en de voorgestelde structurele ontwikkelingen uit de voorliggende begroting verwerkt.

Indexering

Voor wat betreft de indexering worden de loonvoet sector overheid en de prijsindex overheidsconsumptie (IMOC) gebruikt. Voor 2024 betekent dat een bedrag van € 787.300 aan indexatie.

<i>Indexering</i>	<i>Kengetal MEV 2023¹</i>
Loonvoet sector overheid	3,3%
Prijsindex overheidsconsumptie (IMOC)	5,9%

¹ Aanvullende kerngegevens MEV 2023, September 2022 CPB

Van Kaderbrief naar Begroting

In de kaderbrief 2024 was nog geen financiële vertaling van de onderwerpen opgenomen, de cijfers zijn verwerkt in deze begroting. Onderstaande tabel vertoont het verloop van de begroting 2023 naar de begroting 2024. Volledigheidshalve zijn ook de budgetten uit het zgn. Voorstel Ontwikkelingen opgenomen.

			2023	2024	2025	2026	2027
Begroting structureel 2023-2027			19.704.400	19.504.400	19.504.400	19.404.400	19.404.400
Ontwikkelingen bestuursvoorstel 2023							
Uitbreiding formatie belastingen	wettelijk	S	162.000	162.000	162.000	162.000	162.000
Wet Open Overheid	wettelijk	I/S	112.000	102.000	102.000	102.000	102.000
Arbo	wettelijk	I/S	15.000	4.000	4.000	4.000	4.000
Inburgering	wettelijk	S	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000
Schuldhelpverlening en vroegsignalering	wettelijk	S	103.000	103.000	103.000	103.000	103.000
Optimaliseren P&C-cyclus	basis op orde	I	125.000				
Databeheer	basis op orde	S	85.000	85.000	85.000	85.000	85.000
Datagedreven werken	basis op orde	I	30.000				
ICT Helpdesk	basis op orde	S	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000
Uitbreiding formatie HRM	basis op orde	S	255.000	255.000	255.000	255.000	255.000
Kwijtschelding	basis op orde	I	20.000				
Functioneel en technisch beheer	autonoom	S	160.000	160.000	160.000	160.000	160.000
Inkoopondersteuning Bizob	autonoom	S	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000
Doorontwikkeling GRSa2	ambitie	I	100.000				
Totaal ontwikkelingen bestuursvoorstel			1.269.000	973.000	973.000	973.000	973.000
Financiële vertaling Kaderbrief 2024							
Loon- en prijsindex programma W&I	autonoom	S		98.300	98.300	98.300	98.300
Loon en prijsindex programma overhead	autonoom	S		689.000	689.000	689.000	689.000
jaarrekening 2022 (structureel)	basis op orde	S		143.800	143.800	129.400	115.000
Formatie-bezettingsoverzicht	basis op orde	S		298.100	298.100	298.100	298.100
IC, rechtmatigheid en fraude-risico	basis op orde	S		250.000	250.000	250.000	250.000
Fiscaliteit	basis op orde	S		50.000	50.000	50.000	50.000
Inrichten financiële functie (BMC)	basis op orde	S		50.000	50.000	50.000	50.000
Budget ziekteverzuim 2%	basis op orde	S		24.000	24.000	24.000	24.000
Microsoft licenties	autonoom	S		170.000	170.000	170.000	170.000
Bedrijfsvoering W&I	basis op orde	S		80.000	80.000	80.000	80.000
Inburgering	wettelijk	S		80.000	80.000	80.000	80.000
Totaal financiële vertaling kaderbrief 2024-2027				1.933.200	1.933.200	1.918.800	1.904.400

Afronding (aansluiting met financieel systeem)				2.500	2.500	2.500	2.500
Totaal begroting 2024-2027			20.973.400	22.413.100	22.413.100	22.298.700	22.284.300

De verdeling over de gemeenten van de financiële vertaling van de Kaderbrief

	structureel 2024	structureel 2025	structureel 2026	structureel 2027
Valkenswaard	916.864	916.864	910.069	903.273
Cranendonck	590.336	590.336	585.856	581.376
Heeze-Leende	426.000	426.000	422.876	419.751
Totaal	1.933.200	1.933.200	1.918.800	1.904.400

Onderstaand worden de punten uit bovenstaande tabel kort toegelicht:

A: Toelichting structurele mutaties voorstel Ontwikkelingen 2023:

Ten tijde van het opstellen van de begroting 2024 zit het voorstel Ontwikkelingen in de besluitvormende fase. Volledigheidshalve is dit opgenomen in deze begroting 2024. Zo kan een aansluiting gemaakt worden tussen de vastgestelde begroting 2023 en de begroting 2024

B: Financiële vertaling Kaderbrief 2024 naar begroting 2024

Er is een financiële vertaling gemaakt van de onderwerpen zoals opgenomen in de Kaderbrief 2024. De onderwerpen die financieel worden verwerkt in de begroting 2024 zijn hier genoemd. Er is prioriteit gelegd bij de onderwerpen die wettelijk verplicht zijn en die nodig zijn om de basis op orde te krijgen.

C: Onderwerpen die niet financieel vertaald zijn van Kaderbrief 2024 naar begroting 2024

Niet alle onderwerpen uit de Kaderbrief 2024 zijn financieel vertaald in de begroting. Per onderwerp wordt kort toegelicht waarom er geen financiële consequenties zijn verwerkt in de begroting 2024

A. Toelichting structurele mutaties voorstel Ontwikkelingen 2023

Medio 2023 is een besluit genomen om middelen toe te voegen aan de begroting van de GRSA2. Een gedeelte hiervan is structureel.

Belastingen

Door een toename van het aantal WOZ-beschikkingen, OZB-aanslagen, het areaal en afhandeling van bezwaarsen beroepschriften wordt de formatie uitgebreid met 2,5 fte. De kosten zijn geraamd op € 162.000

Wet Open Overheid

De WOO is in 2022 in werking getreden als opvolger van de Wet openbaarheid van bestuur (Wob). De nieuwe wet vraagt om een uitbreiding van de juridische ondersteuning. De kosten zijn € 102.000

Arbo

In 2023 wordt gestart met de inrichting van een Arbo managementsysteem. De structurele kosten zijn € 4.000.

Kennisbank wet Inburgering en schuldhulpverlening

De wet Inburgering is in 2022 in werking getreden. Voor een adequate uitvoering van deze wettelijke taken is er behoefte aan een kennisbank. De structurele kosten zijn €12.000

Wet gemeentelijke Schuldhulpverlening-vroeg signalering

In de gewijzigde Wet gemeentelijke Schuldhulpverlening zit een verdergaande intensivering van preventie en vroegsignalering alsmede een aanpassing van de curatieve aanpak schuldhulpverlening. Om deze aanpassingen goed uit te voeren is er een uitbreiding van formatie en een aanvullende applicatie vereist. De gezamenlijke kosten zijn € 103.000.

Beheer datawarehouse

Data gedreven werken vormt onder meer binnen het sociaal domein een belangrijk onderdeel van de gezamenlijke I&A visie. Om de kwaliteit en beschikbaarheid van de gegevens te kunnen waarborgen is er behoefte aan een databeheerder. De kosten voor deze formatie zijn € 85.000.

ICT-helpdesk

Door de steeds meer digitale manier van werken is er behoefte aan uitbreiding van de ondersteuning bij de ICT-helpdesk met 1 fte. Kosten zijn € 60.000.

Formatie HRM

HRM heeft een cruciale rol bij de werving van nieuwe medewerkers, indiensttreding en on-boarding, verzuimbegeleiding en alle mutaties die hierbij horen. Op vraag van de gemeente wordt de formatie uitgebreid met 3 fte, de kosten zijn € 255.000.

Technisch en functioneel beheer ICT

De office 365 omgeving wordt steeds breder ingezet, dat zorgt voor een toename van de werkzaamheden van functioneel en technisch beheer. De kosten voor de formatie-uitbreiding van 2 fte zijn € 160.000.

Bizob

De werkelijke inzet van Bizob is de afgelopen jaren hoger dan begroot, het contract wordt uitgebreid van 1 naar 2 dagen. De meerkosten zijn € 30.000.

B. Toelichting financiële mutaties van Kaderbrief 2024 naar Begroting 2024-2027

Bij de financiële vertaling van Kaderbrief 2024 naar Begroting 2024-2027 zijn er keuzes gemaakt. Onderstaand een toelichting op de budgetten die zijn opgenomen in de begroting 2024-2027 van de GRSA2.

Loon-en prijsindex

De doorrekening van de loon- en prijsindex komt uit op een totaalbedrag van € 787.300. Er is gerekend met de percentages zoals vastgesteld in de Kaderbrief 2024 (gebaseerd op richtlijnen overheid): prijsindex 3,3% en loonindex 5,9%. Beide percentages kunnen in de praktijk hoger uitvallen. In de risicoparagraaf wordt hier dieper op ingegaan.

Structurele doorwerking mutaties jaarrekening 2022

Uit de analyse van de jaarrekening 2022 is gebleken dat er een aantal posten structureel te laag geraamd zijn. Deze hebben een doorwerking naar 2023 en volgende jaren. Het betreft de posten: verzekeringen (€ 16.000), ARBO (€ 28.800), salarisadministratie (€ 78.300) en accountant (€ 20.700). Een totaalbedrag van € 143.800 in 2024 aflopend naar € 115.000 in 2027.

Formatie-bezettingsoverzicht

Het formatie-bezettingsoverzicht is geactualiseerd en financieel vertaald. De conclusie is dat het budget voor salarissen in de begroting € 298.100 te laag is geraamd om alle salarisverplichtingen te kunnen voldoen. Vanaf 2018 was de systematiek om de salarisbudgetten jaarlijks met de inflatie te laten stijgen in plaats van een op een actuele berekening van de salarisadministratie. Hierdoor is een cumulatief tekort ontstaan van jaarlijks circa € 60.000, dat is minder dan 1% van de loonsom.

Interne controle, rechtmatigheid en frauderisico

In het vakgebied auditing en control spelen een aantal nieuwe (wettelijke) taken: Invoering nieuwe rechtmatigheidsverantwoording (verslagjaar 2023); aanscherping fraude- en risicobeheersing; toenemende behoefte aan meer informatievoorziening; toevoegen van IT-audits. De wens is daarnaast om zowel IC als VIC centraal en geharmoniseerd te coördineren voor alle vier de organisaties. Hierbij is het van belang dat er voldoende aandacht is voor functiescheiding. Ook heeft de externe accountant een aantal adviezen uitgebracht waarbij opvolging noodzakelijk is voor een goede interne beheersing. Dit gecombineerd met steeds meer groeiende controle voor ENSIA en BIO in het kader van de informatieveiligheid. Al deze aspecten zijn opgenomen in een actueel plan en vertaald in fte. Om te blijven voldoen aan de eisen van rechtmatigheid en interne controle is een extra inzet van 2,5 fte nodig (2 fte voor (V)IC en 0,5 fte voor coördinatie ENSIA) totaal € 220.000. Daarnaast is er behoefte aan een IC-applicatie voor de ondersteuning van de processen, geraamde kosten zijn € 30.000 structureel.

Fiscaliteit

Fiscaliteit is een onderbelicht gebied bij de financiële dienstverlening van de GRSA2. Onderzoeken laten zien dat er onvoldoende invulling gegeven wordt aan de fiscale kaders waardoor naheffingen dreigen. De fiscale kennis en kunde moet geborgd worden middels een eigen fiscalist. Dit betreft een specialistisch taakgebied waarvoor er nu ook veelal specialisme wordt ingekocht. De accountant adviseerde in de ML van 2021 al om een taks-control frame-work op te stellen om te beoordelen of de 4 organisaties fiscaal in control zijn. Genoemde aandachtspunten hierbij zijn toetsen aan de juiste BTW-codering, opstellen rondrekening BTW, VPB positie gemeenten en BTW classificatie van vastgoedprojecten. Geraamde kosten voor 0,5 fte bedragen € 50.000

Inrichten financiële functie

Zowel vanuit bestuur, directie als deelnemende gemeenten is gevraagd om een onderzoek naar de financiële functie bij de GRSA2. Bij de totstandkoming van de GRSA2 is er onvoldoende rekening gehouden met de benodigde formatie cq. systemen voor het adequaat kunnen sturen van de GRSA2 dienstverlening en organisatie, onder andere als basis voor de GRSA2 planning en control documenten. Er is door BMC een onderzoek uitgevoerd naar de benodigde inrichting, formatie en systemen van de financiële functie binnen de GRSA2. Hieruit is gebleken dat de formatie structureel uitgebreid dient te worden met de expertise strategisch financieel advies. Vooruitlopend op de definitieve besluitvorming over het rapport wordt 0,5 fte extra formatie geraamd om een start te kunnen maken met het op orde brengen van de financiële functie binnen de GRSA2.

Budget ziekteverzuim

Bij de start van de GRSA2 is vastgelegd dat er een budget van 2% van de totale salariskosten geraamd wordt voor het ziekteverzuim. Dit bedrag is nu € 24.000 te laag geraamd.

Microsoft licenties

Er is een nieuwe overeenkomst gesloten voor de Microsoft licenties. Behalve functionaliteit uitbreiding is ook gekeken naar uitbreiding aantal medewerkers. Per medewerker is een MS-licentie nodig. De meerkosten zijn € 170.000

W&I bedrijfsvoering, ENSIA en Suwi-net

Op diverse fronten moeten we meer inspanning leveren om te borgen dat onze dienstverlening voldoet aan de wettelijke en bestuurlijke eisen. Dit betreft met name de jaarlijks groeiende verantwoording Ensia, eigen uitvoering Suwi-wet en de intergemeentelijke samenwerking daarover in de beide arbeidsmarktregio's en de nieuwe opzet van de rechtmatigheidsverklaring jaarrekening. De beschikbare formatie hiervoor schiet al geruime tijd aanzienlijk tekort. Dit levert verantwoordings- en legitimiteitsvraagstukken op en directe risico's voor de

bedrijfsvoering van de GRSA2 en de gemeenten. De inzet van 1 formatie extra kost € 80.000.

Inburgering

De gemeentelijke taken en benodigde inzet daarvoor is uitgewerkt in het Uitvoeringsplan Inburgering 2023. Het gemeentelijk taakveld is aanzienlijk verbreed en verzwaard. De gemeenten ontvangen daarvoor jaarlijks een rijksbijdrage. Daaruit kan de benodigde formatie worden bekostigd, naast de benodigde programma-inzet. Deze taken vragen echter steeds meer tijd als gevolg van het steeds nijpender tekort aan betaalbare en geschikte woningen en van de groeiende gemeentelijke taakstellingen voor huisvesting van statushouders. Dit alles vraagt inmiddels structureel meer afstemming en overleg binnen gemeenten, met woningcorporaties en met de provincie. Door de combinatie van taken inburgering en huisvesting schiet de beschikbare formatie tekort. Uitbreiding met 1 fte kost € 80.000.

C. Niet financieel vertaald van kadernota naar begroting

Bovenstaand zijn de onderwerpen toegelicht die financieel zijn vertaald van kadernota 2024 naar begroting 2024. Een aantal onderwerpen is om diverse redenen nog niet financieel vertaald. Onderstaand de onderwerpen met een toelichting.

Systematiek formatie GRSA2 mee laten groeien met de formatie van de gemeenten

Er is behoefte aan een methodiek waarin de formatie van de GRSA2 meegroeit met de formatie van de gemeenten. Uit een analyse is gebleken dat de formatiegroei sinds de start van de GRSA2 aanzienlijk lager is dan de groei bij de gemeenten. In de begrotingen 2023 zit er wederom een aanzienlijke formatiegroei bij de 3 gemeenten. Dit resulteert in meer werkzaamheden voor de GRSA2. In de begroting 2024 van de GRSA2 zit op een aantal vakgebieden een uitbreiding van de formatie. Er zou naast een correctie een methodiek vastgesteld kunnen worden waarin er een automatische aanpassing plaatsvindt als de formatie bij de gemeenten wijzigt. Er lopen op dit moment diverse sporen waarin de fte mogelijk door wordt beïnvloed (IST-SOLL, PDC ed). Het voorstel is om gezamenlijk een methodiek te bepalen en hierin ook de mogelijke financiële consequenties in beeld te brengen.

Wijziging Wet Gemeenschappelijke Regelingen

Op 1 juli 2022 is een wijziging van de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) in werking getreden. Deze wijziging heeft als doel de democratische legitimatie van gemeenschappelijke regelingen en de kader stellende en controlerende rol van de gemeenteraden in relatie tot gemeenschappelijke regelingen te versterken. Daarom zijn in de Wgr enkele wijzigingen opgenomen. Een aantal wijzigingen zijn op 1 juli 2022 al direct in werking getreden, Een ander deel zal binnen twee jaar na inwerkingtreding geïmplementeerd moeten worden in alle gemeenschappelijke regelingen. De invoering van de wet heeft geen financiële consequenties.

In gemeenschappelijke regelingen draagt het lokale bestuur in meer of mindere mate taken en/of bevoegdheden over aan (het bestuur van) een regionaal, interbestuurlijk samenwerkingsverband. Uit verschillende onderzoeken is gebleken dat gemeenteraden en -raadsleden een te grote afstand ervaren tot gemeenschappelijke regelingen. Hierdoor komt de democratische legitimatie van gemeenschappelijke regelingen onder druk te staan. Met de wetwijziging wordt beoogd de betrokkenheid van volksvertegenwoordigers (gemeenteraden, provinciale staten en besturen van waterschappen) bij het bestuur van een samenwerkingsverband te verbeteren. Zo kunnen zij meer invloed op besluiten van een gemeenschappelijke regeling krijgen.

De belangrijkste wijzigingen in de Wgr zijn:

- De invoering van een zienswijzeprocedure t.b.v. de gemeenteraad bij het treffen/wijzigen/toetreden/uittreden van een gemeenschappelijke regeling.
- De verplichting om in de gemeenschappelijke regeling afspraken te maken over besluiten die voor een zienswijze worden voorgelegd aan de gemeenteraden.
- De mogelijkheid tot inspraak voor burgers over besluiten van de gemeenschappelijke regeling
- Het opnemen van een actieve informatieplicht van het bestuur van de gemeenschappelijke regeling naar de gemeenteraden.
- Een gemeenschappelijk recht van enquête.
- Een verduidelijking van de controlemogelijkheid van rekenkamers.
- Het opnemen in de gemeenschappelijke regeling van afspraken over evaluatie van de gemeenschappelijke regeling.
- Het opnemen in de gemeenschappelijke regeling van afspraken over uittreden uit de gemeenschappelijke regeling.
- Een wijzigingen van de termijnen voor het indienen van de kadernota, de ontwerpbegroting en de begroting.

Organisatie-ontwikkeling

Er wordt in 2023 een traject in gang gezet gericht op de interne doorontwikkeling van de GRSA2. Aan de hand van de PDC-methodiek wordt per team een analyse gemaakt waarin aspecten als taken, formatie, nieuwe ontwikkelingen ed. worden meegenomen. Dit heeft mogelijk structureel financiële gevolgen, op dit moment zijn die nog niet bekend.

Financiële applicatie

De aanbesteding van een nieuwe financiële applicatie wordt doorgeschoven naar 2025

Aanbesteding software PSA en salarisdienstverlening

Conform richtlijnen aanbesteding moet er per 1-1-2025 een nieuwe overeenkomst gesloten zijn voor de PSA software. De voorbereidingen starten al in 2023 (voorbereiding en aanbesteding), maar lopen door in 2024 ('live' per 1 januari 2025). De structurele kosten van de nieuwe applicatie zijn pas bekend na de aanbesteding.

I&A-visie en basis op orde

Er komen veel ontwikkelingen op ons af. De snelheid waarin wordt ontwikkeld en de wereld om ons heen verandert, zorgt ervoor dat lange vastomlijnde beleidsplannen niet meer wenselijk zijn. De huidige visie eindigt in 2023 en wordt geëvalueerd. Op basis van deze evaluatie wordt er een nieuwe visie opgesteld waarin onderwerpen als innovatieve oplossingen op alle domeinen, de weg naar de cloud met MS365, digitale vaardigheid en de nieuwe werkplek worden meegenomen. Tevens wordt er een inventarisatie gedaan van alle nog openstaande punten die betrekking hebben op de basis op orde bij I&A en meer concreet de vraag waar er nog achterstallig onderhoud zit. Er moeten hiervoor kosten gemaakt worden om een en ander in beeld te brengen, het bedrag is nog niet bekend.

Financiële vertaling ICT

Op dit moment lopen alle investeringen via een lease-constructie, deze constructie loopt af. Dat is het moment om de financiering en verwerking van alle ICT gerelateerde budgetten te herzien. Dat vraagt om een grondige analyse van de diverse ICT-budgetten en een toekomstbestendige methodiek.

Beleid instroom en doorstroom medewerkers

Er is behoefte aan een doorontwikkeling van het wervings-en selectiebeleid alsmede het beleid i.v.m. goed werkgeverschap om medewerkers te behouden (binden en boeien). Om dit goed neer te zetten wordt

voorgesteld om te starten met een campagne (incidenteel € 13.000 per organisatie) en de structurele inzet van een recruiter (0,5 fte voor 4 organisaties indicatief € 40.000). Gemeenten gaan dit zelf oppakken.

Duurzame inzetbaarheid medewerkers

Er wordt een plan van aanpak opgesteld om medewerkers duurzaam inzetbaar te maken (vitaliteit, mobiliteit ed). Een van de doelen is om toekomstige uitstroom tijdig te vervangen door nieuwe instroom.

Informatiebeveiliging

Het op orde houden van de beveiliging van de toegang tot ons netwerk en de data is en blijft 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 voorbijkomen. 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. Er is een enorme verhoogde (externe) druk op (informatie)beveiliging van onze (netwerk/data) systemen, door o.a. hackpogingen. Dit fenomeen zien we de komende tijd niet minder worden (zie ook de berichtgeving over deze vorm van cybercriminaliteit in de media) en heeft continue aandacht nodig vanuit technisch systeembeheer. Hier hebben we momenteel onvoldoende capaciteit voor beschikbaar en lopen we risico's. Om meer grip op onze beveiliging te krijgen is vorig jaar besloten mee te doen met de landelijke aanbesteding van GGI-veilig. De eerste fase hiervan is om monitoring tools te installeren waarmee men o.a. zicht krijgt op wat er op/met het netwerk gebeurt. De tooling voor monitoring op netwerk gebruik is inmiddels geïnstalleerd. Voor het beheer van deze tools en het oppakken van signaleringen en meldingen is het aantal beheerders/beveiligings-experts op dit moment onvoldoende. Dit wordt uitgewerkt in het rapport over informatieveiligheid. Dit rapport verschijnt medio 2023, de financiële consequenties zijn nu nog niet bekend.

Omgevingswet, gevolgen voor belastingen

De invoering van de Omgevingswet kan mogelijk bij de aanslagoplegging van de WOZ 2024 extra bezwaarschriften opleveren.

W&I regeerakkoord

De aangekondigde uitwerking van het regeerakkoord was bij het opstellen van deze begroting (januari 2023) nog niet beschikbaar. De tekst is gebaseerd op de nu bekende informatie van het Rijk. De aangekondigde intensiveringen hebben betrekking op hervorming arbeidsmarkt, aanpassing van de participatiewet, schuldhelpverlening. Op dit moment is niet duidelijk of en wat de financiële consequenties zijn.

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 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Programma Werk en Inkomen	3.500	2.835	3.212	3.212	3.212	3.212
Overhead	18.990	16.650	19.181	19.181	19.067	19.053
Onvoorzien	0	220	20	20	20	20
Totaal	22.490	19.704	22.413	22.413	22.299	22.284

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

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 probleemschulden). 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 ingegaan 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 geven aan hun individuele traject. Op basis van onze eigen en 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 2024 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, armoedebeleid, inburgering en schuldhulpverlening. De uitvoering daarvan is onderdeel van de drie lokale aanpakken binnen de A2-gemeenten. Daarnaast pakken we nieuwe taken op zoals uitwerking energietoeslag, uitkeringen vluchtelingen ed.

Bijdrage verbonden partijen aan doelstellingen/taken programma Werk & Inkomen

Verbonden partij	Speerpunt/taak
Geen	-

Beleidsindicatoren

Omschrijving	Realisatie	Begroting	
	2022	2023	2024
Tevredenheid klanten	<i>Niet gemeten</i>	7,5	7,5

Prestatie-indicatoren

Omschrijving	Realisatie	Begroting	
	2022	2023	2024
Goedkeurende verklaring accountant (onderdeel W&I)	Aanwezig	Aanwezig	Aanwezig
W&I: aantal buiguitkeringen	769	770	770

Wat mag het kosten?

Bedragen x € 1.000

Product Werk & Inkomen	Rekening 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Personele lasten	3.500	2.908	3.212	3.212	3.212	3.212
Incidentele / overige dienstverlening		-				
Totaal lasten	3.500	2.908	3.212	3.212	3.212	3.212
Bijdrage Cranendonck	979	785	922	922	922	922
Bijdrage Heeze-Leende	662	498	583	583	583	583
Bijdrage Valkenswaard	1.991	1.625	1.707	1.707	1.707	1.707
Derden		-	-			
Totaal baten	3.631	2.908	3.212	3.212	3.212	3.212
Saldo baten en lasten	131	-	-	-	-	-
Toevoegingen aan reserves		-	-	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves		-	-	-	-	-
Saldo mutatie reserves		-	-	-	-	-
Saldo na bestemming	131	-	-	-	-	-

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 2024 specifiek bereiken en wat gaan we daarvoor doen?

In onderstaand overzicht willen we inzicht geven in wat we als GRSA2 in 2024 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 2024?
Doorontwikkeling GRSA2	Er is in 2023 gestart met een analyse van de huidige en toekomstige situatie van de GRSA2, dit heeft geresulteerd in 7 projecten. De projecten starten in 2023 en lopen door in 2024: -Governance -Organisatie en inrichting GRSA2 -Management (ontwikkeling) -HR/cultuur/werkgeverschap -Financiën -Verbinding met gemeenten -Taken, de producten en diensten catalogus
Implementeren (V)IC, rechtmatigheid en frauderisico	Er is in nauwe samenwerking met de gemeenten een plan opgesteld om de (V)IC, rechtmatigheid en het frauderisico toekomstbestendig te implementeren voor de 4 organisaties. In deze begroting zijn de middelen opgenomen om dit te kunnen realiseren.
Implementeren aanbevelingen financiële functie GRSA2	Eind 2022 heeft BMC het rapport opgeleverd m.b.t. de financiële functie van de GRSA2. Hierin zijn een aantal concrete verbeterpunten opgenomen.
Optimaliseren P&C-cyclus	In 2023 zijn extra middelen beschikbaar gesteld om de P&C-processen te optimaliseren. Implementatie in 2024.
Borgen fiscaliteit	Fiscaliteit is een onderbelicht gebied bij de financiële dienstverlening van de GRSA2. Onderzoeken laten zien dat er onvoldoende invulling gegeven wordt aan de fiscale kaders waardoor naheffing dreigen. De fiscale kennis en kunde moet geborgd worden middels een eigen fiscalist.
Ontwikkelen systematiek koppeling mutatie fte bij gemeenten en GRSA2	Er is behoefte aan een methodiek waarin de formatie van de GRSA2 meegroeit met de formatie van de gemeenten (trap op trap af)
Aanbesteding PSA en salarisdienstverlening	Conform richtlijnen aanbesteding moet er per 1-1-2025 een nieuwe overeenkomst gesloten zijn voor de PSA-software en de dienstverlening. In 2024 moet de aanbesteding afgerond worden.
Uitvoering geven aan aanbevelingen uit het rapport	In 2023 wordt het rapport met de aanbevelingen m.b.t. informatieveiligheid opgeleverd. Het op orde houden van de beveiliging van de toegang tot ons netwerk en de data is en blijft ook in 2024 continue aandacht vragen. Criminele

Wat willen we bereiken?	Wat gaan we ervoor doen in 2024?
Informatiebeveiliging 2023	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 bij overheidsorganisaties voorbijkomen Structurele aandacht hiervoor blijft onderdeel van de focus van de GRSA2, maar door de toename van de risico's moeten we hierop blijven investeren.
Implementatie wijziging Wet gemeenschappelijke Regelingen	Op 1 juli 2022 is een wijziging van de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) in werking getreden. Een aantal wijzigingen zijn op 1 juli 2022 al direct in werking getreden, een ander deel zal binnen twee jaar na inwerkingtreding geïmplementeerd moeten worden in alle gemeenschappelijke regelingen. De invoering van de wet heeft geen financiële consequenties.
Uitwerken aanbevelingen I&A-visie en basis op orde	De huidige visie eindigt in 2023 en wordt geëvalueerd. Op basis van deze evaluatie wordt er een nieuwe visie opgesteld. Tevens wordt er een inventarisatie gedaan van alle nog openstaande punten die betrekking hebben op de basis op orde bij I&A, meer concreet de vraag waar er nog achterstallig onderhoud zit.
Financiële analyse en vertaling ICT	Op dit moment lopen alle investeringen via een leaseconstructie, deze constructie loopt af. Dat is het moment om de financiering en verwerking van alle ICT gerelateerde budgetten te herzien. Dat vraagt om een grondige analyse van de diverse ICT-budgetten met een voorstel voor een toekomstige situatie

Bijdrage verbonden partijen² aan doelstellingen programma Overhead

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

Beleidsindicatoren**Prestatie-indicatoren**

Omschrijving	Realisatie	Begroting	
	2022	2023	2024
Belastingen oordeel waarderingskamer	Meerjaren goed (5)	Meerjaren goed (5)	Meerjaren goed (5)
Goedkeurende verklaring accountant bij de jaarrekening	aanwezig	aanwezig	aanwezig
Betaaltermijn: gemiddeld aantal dagen betaaltermijn		<25	<25
%betalingen binnen termijn van 30 dagen	94%	>90%	>90%
Score interne klanttevredenheid	-	-	-
Formatieve omvang Overhead taken t.o.v. totale formatie A2 organisaties		ntb	ntb

² 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 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Personele lasten	13.705	12.227	14.236	14.236	14.121	14.107
ICT lasten	4.118	3.999	4.363	4.363	4.363	4.363
Overige organisatielasten	1.166	423	582	582	582	582
Totaal lasten	18.990	16.649	19.181	19.181	19.067	19.053
Bijdrage Cranendonck	5.610	5.000	5.763	5.763	5.727	5.723
Bijdrage Heeze-Leende	4.384	3.913	4.483	4.483	4.458	4.454
Bijdrage Valkenswaard	8.478	7.736	8.935	8.935	8.882	8.875
Derden	191	-				
Totaal baten	18.663	16.649	19.181	19.181	19.067	19.053
Saldo baten en lasten	-327	-	-	-	-	-
Toevoegingen aan reserves		-				
Onttrekkingen aan reserves	74	-				
Saldo mutatie reserves	74	-	-	-	-	-
Saldo na bestemming	-253	-	-	-	-	-

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.

Bedragen x € 1.000

Product Onvoorzien	Rekening 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Onvoorzien	0	20	20	20	20	20
Stelpost informatieveiligheid		200				
Totaal lasten	0	220				
Bijdrage Cranendonck	6	66	6	6	6	6
Bijdrage Heeze-Leende	5	55	5	5	5	5
Bijdrage Valkenswaard	9	99	9	9	9	9
Totaal baten	20	220	20	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 tweemaal 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 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 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 ervoor 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 op te vangen.

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 risicodragers 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 duidelijkere vorm begint aan te nemen.
3. Hogere kosten voor inhuur door het niet in kunnen vullen van openstaande vacatures en vervanging zieke collega's. Door de druk op de arbeidsmarkt ontstaat het risico dat vacatures niet passend kunnen worden ingevuld, het aantal vacatures stijgt. Het ziekteverzuim is bovengemiddeld hoog. 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. Ook de kosten van inhuur zijn gestegen.
4. Uit onderzoek is gebleken dat er nog maar een beperkt aantal processen volledig is geharmoniseerd, dit heeft invloed op de efficiency van de GRSA2.
5. Economische situatie, inflatie en omgevingsfactoren. We zijn de laatste jaren geconfronteerd met externe ontwikkelingen die een directe impact hadden op de organisatie (corona, stijgende inflatie ed).

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)	Groot	Zeer groot	Implementatie beheersmaatregelen die uit het plan van aanpak n.a.v. de risico inventarisatie komen.	450.000
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.	225.000
5	Economische situatie, inflatie en omgevingsfactoren	Gemiddeld	Groot	Het adequaat volgen van de ontwikkelen, en indien mogelijk interne maatregelen treffen	150.000
Totale risicoscore 2024					1.085.000

De totale risico-inventarisatie leidt tot een risicoscore van € 1.085.000. 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 € 976.500.

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 op te vangen. De weerstandscapaciteit van de Samenwerking A2-gemeenten is van onvoldoende niveau 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 € 956.500 als buffer in hun jaarrekening dienen aan te houden.

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

	%	bedrag
Cranendonck	31%	€ 296.515
Heeze-Leende	23%	€ 219.995
Valkenswaard	46%	€ 439.990
	100%	€ 956.500

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 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Netto Schuldquote	-1%	-	-	-	-	-
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-1%	-	-	-	-	-
Solvabiliteitsrisico	0%	-	-	-	-	-
Structurele exploitatieruimte	0%	-	-	-	-	-
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 2024 en volgende jaren bedraagt de ratio 0%. Dat komt doordat 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 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Grondslag (totaal van de lasten)	18.373	19.704	22.411	22.411	22.296	22.282
Normpercentage	8,2%	8,20%	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
Toegestane kasgeldlimiet	1.507	1.615	1.838	1.838	1.828	1.827
Omvang korte schuld	-	-	-	-	-	-
Ruimte/ Overschrijding	1.507	1.615	1.838	1.838	1.828	1.827

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 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Grondslag (totaal van de lasten)	18.373	19.704	22.413	22.413	22.299	22.284
Normpercentage	20%	20,00%	20%	20%	20%	20%
Toegestane last langlopende schuld	3.675	3.941	4.483	4.483	4.460	4.457
Omvang langlopende schuld	-	-	-	-	-	-
Ruimte/ Overschrijding	3.675	3.941	4.483	4.483	4.460	4.457

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. In 2022 is gestart met een traject om de PDC te actualiseren. Er is een situatie-beschrijving gemaakt (Ist) en een gewenste toekomstige situatie (Soll). Het traject op weg naar de Soll situatie wordt gezamenlijk met de klanten doorlopen, er zijn een aantal concrete projecten genoemd.

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. Daar liggen nog uitdagingen.

Het ontwikkeltraject de "eigen identiteit" van de A2 organisatie (waar staan we voor en hoe werken wij) wordt geborgd binnen de interne organisatie. Om te borgen dat de kwaliteit op peil blijft wordt er gestuurd op opleiding van medewerkers, zowel voor de persoonlijke ontwikkeling als de ontwikkelingen binnen het vakgebied.

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 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Programma Werk en Inkomen	3.500	2.835	3.212	3.212	3.212	3.212
		-				
Overhead	18.990	16.650	19.181	19.181	19.067	19.053
		-				
Onvoorzien	0	20	20	20	20	20
Stelpost		200				
Informatieveiligheid						
Totaal	22.490	19.704	22.413	22.413	22.299	22.284

Baten	Rekening 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Programma Werk en Inkomen	3.631	2.908	3.212	3.212	3.212	3.212
- aanvullende dienstverlening		-				
- incidentele/ overige dienstverlening		-				
Overhead	18.663	16.650	19.181	19.181	19.067	19.053
		-				
- aanvullende dienstverlening		0				
- incidentele/ overige dienstverlening		0				
Onvoorzien	20	20	20	20	20	20
Stelpost		200				
Informatieveiligheid						
Totaal	22.314	19.704	22.413	22.413	22.299	22.284

Saldo voor bestemming	Rekening 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Totale lasten	22.490	19.704	22.413	22.413	22.299	22.284
Totale baten	22.314	19.704	22.413	22.413	22.299	22.284
Totaal	-176	0	0	0	0	0

Mutatie reserves	Rekening 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Storting reserves		-	-	-	-	-
Onttrekking reserves	74	-	-	-	-	-
Mutatie reserves		-				

Saldo na bestemming	Rekening 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Saldo voor bestemming	-102	-	-	-	-	-

4.2 Geprognosticeerde balans

Bedragen x € 1.000

Geprognosticeerde balans	per 01-01-2024	per 01-01-2025	per 01-01-2026	per 01-01-2027
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	7.995	7.995	7.995	7.995
Totaal activa	7.995	7.995	7.995	7.995
Vaste passiva	224	224	224	224
- Algemene reserve	-	-	-	-
- Bestemmingsreserve	0	-	-	-
- Voorzieningen	224	224	224	224
Vlottende passiva	7.772	7.772	7.772	7.772
- Netto vlottende schulden	2.712	2.712	2.712	2.712
- Overlopende vlottende passiva	5.060	5.060	5.060	5.060
Totaal passiva	7.995	7.995	7.995	7.995

4.3 Bijdragen gemeenten

Bedragen x € 1.000

Bijdrage gemeenten	Dienstverlening	2024	2025	2026	2027
Cranendonck	Programma W&I	922	922	922	922
	Programma Overhead	5.763	5.763	5.727	5.723
	Onvoorzien	6	6	6	6
	totaal	6.691	6.691	6.656	6.651
Heeze-Leende	Programma W&I	583	583	583	583
	Programma Overhead	4.483	4.483	4.458	4.454
	Onvoorzien	5	5	5	5
	totaal	5.070	5.070	5.045	5.042
Valkenswaard	Programma W&I	1.707	1.707	1.707	1.707
	Programma Overhead	8.935	8.935	8.882	8.875
	Onvoorzien	9	9	9	9
	totaal	10.652	10.652	10.598	10.592
GRSA2					
	totaal	22.413	22.413	22.299	22.284

Uitgangspunten waarop de ramingen zijn gebaseerd.

De basis voor de begroting 2024 is de begroting 2023 aangevuld met de vastgestelde indexeringen, de budgetten uit het voorstel Ontwikkelingen 2023 en de nieuwe budgetten voor 2024. Het overgrote deel van de kosten van de GRSA2 bestaat uit personele lasten. Voor het jaar 2025 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 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 2024

Programma	Begroting 2024			Jaarrekening 2022		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Werk en Inkomen	-	-	-	143	174	31
Overhead	-	-	-	1.288	1.390	102
Totaal	-	-	-	1.431	1.564	133

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

Toelichting

In de berap 2022 is een incidenteel budget beschikbaar gesteld van € 1.564.000, dit bedrag is niet volledig opgemaakt.

Overhead:

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 2024 tot en met 2027 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 meerjarenbeeld.

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 overgegaan. 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 geprognoseerd 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.

Voorziening verlof	2023	2024	2025	2026	2027
Saldo 1/1	224	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Toevoeging	-	-	-	-	-
Saldo 31/12	224	-	-	-	-

In 2022 is er een voorziening verlofsparen ingesteld, dit is verplicht op basis van de BBV.

