



Jaarverslag en Jaarrekening 2022

Jaarverslag 2022.....	5
Bestuurssamenvatting	6
Programmaverantwoording.....	14
Programma 1 Dienstverlening Werk en Inkomen	14
Programma 2 Overhead (bedrijfsvoering)	18
Onvoorzien	24
Vennootschapsbelasting	26
Algemene dekkingsmiddelen	27
Paragrafen	29
Paragraaf lokale heffingen	29
Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing	30
Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen	34
Paragraaf financiering	35
Paragraaf bedrijfsvoering	37
Paragraaf verbonden partijen.....	41
Paragraaf grondbeleid	42
Jaarrekening 2022.....	43
Grondslagen voor resultaatbepaling en waardering	44
Algemene grondslagen	44
Vaste activa	44
Vlottende activa.....	45
Vaste passiva	45
Balans per 31 december 2022	46
Toelichting op de balans	48
Vaste activa	48
Vlottende activa.....	48
Vaste passiva	51
Vlottende passiva	53
Overzicht van baten en lasten	54
Overzicht incidentele baten en lasten	55
Analyse van de afwijkingen tussen de begroting na wijziging en de jaarstukken (inclusief analyse rechtmatigheid).....	56
Overzicht baten en lasten	57
Niet uit de balans blijken de verplichtingen	58
Gebeurtenissen na balansdatum	59
Wet Normering Topinkomens	60
Bijlage 1: Specificatie baten en lasten per taakveld.....	62
Bijlage 2: Bijdrage per organisatie	64
Controleverklaring accountant.....	66

Jaarverslag 2022

Bestuurssamenvatting

Inleiding

Hierbij bieden wij u het jaarverslag 2022 van de Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking A2 Gemeenten (hierna te noemen GRSA2) aan. In deze jaarrekening wordt verantwoording afgelegd over de activiteiten die in 2022 zijn uitgevoerd en het financieel resultaat in 2022. Gelijk aan de indeling van de begroting is ook het jaarverslag verdeeld in twee programma's: Werk&Inkomen en Overhead. Onder het programma Overhead vallen naast de bedrijfsvoeringstaken voor de GRSA2 zelf, ook de bedrijfsvoeringstaken voor de gemeenten, te weten: de financiële administratie, interne controle, communicatie, personeelszaken, heffing en inning van de gemeentelijke belastingen, gegevensbeheer, bestuursondersteuning en Informatisering& Automatisering (I&A).

De GRSA2 sluit 2022 af met een positief saldo van € 122.000 op de programma's Werk en Inkomen en bedrijfsvoering. Na verwerking van de verplichte vorming van de voorziening verlof van € 224.000, resteert nog een nadelig saldo van € 102.000. In dit jaarverslag wordt het saldo inhoudelijk verder toegelicht. Bij de berap 2022 hebben de raden (op verzoek van het bestuur van de GRSA2) ingestemd met een extra incidenteel budget van € 1.564.000. Dit budget was onder andere bedoeld voor het afboeken van de taakstelling 2022 (450.000), extra incidentele personele middelen voor onder andere informatiebeveiliging, belastingen, helpdesk ed. Door het bestuur is gelijktijdig met het beschikbaar stellen van deze extra incidentele middelen de taakstelling meegegeven om te koersen op de nul-lijn. Door het invoeren van een uitgavenstop en het strak sturen op de (inhuur)budgetten hebben we dit doel gehaald. Dit is soms ook ten koste gegaan van de dienstverlening aan de gemeenten. In 2022 zijn de eerste stappen gezet naar het financieel in control zijn van de GRSA2. In 2022 is dit opgepakt via het analyseren van het grootste budget van de GRSA2 (het personeelsbudget) met name door het actualiseren en financieel vertalen van het formatie-bezettingsoverzicht. Hiernaast hebben we onderzoek laten doen naar de interne financiële beheersing. Het resultaat vormt de leidraad voor het vervolgtraject.

In 2022 hebben we als samenleving de beperkingen door corona grotendeels kunnen afbouwen, de voorgaande jaren was de impact van corona op de werkzaamheden van de GRSA2 een enorme uitdaging door de meer digitale manier van werken. In de praktijk zien we dat de hybride manier van werken is blijven bestaan, waardoor blijvende aandacht nodig is voor maatregelen met betrekking tot informatieveiligheid en mobile device management.

De samenleving werd in 2022 geconfronteerd met de opvang van Oekraïners en de gevolgen van de energiecrisis. De afdeling Werk&Inkomen heeft in nauwe samenwerking met de gemeenten een groot aandeel gehad in het opvangen van de hiermee gepaard gaande werkzaamheden.

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, kostenefficiëntie en goed werkgeverschap) te raken. Met de aanbevelingen uit het rapport heeft het bestuur grotendeels 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. Hiertoe is onder meer een interim-directeur aangetrokken zodat in 2023 daadwerkelijk gestart kan worden met de uitvoering van de doorontwikkeling.

De arbeidsmarktsituatie heeft in 2022 wederom impact gehad op de personele bezetting bij de GRSA2, het wordt steeds moeilijker om vacatures in te vullen. Eind 2022 is het aantal openstaande vacatures opgelopen tot 24 fte, ook binnen het MT was er sprake van vacatures en afwezigheid in verband met langdurige ziekte. Waar mogelijk en binnen de beschikbare financiële ruimte werden openstaande vacatures en vervanging van zieken tijdelijk ingevuld met externe capaciteit.

Genoemde ontwikkelingen hebben ook zijn weerslag gehad op het welbevinden van de medewerkers. Het in 2022 uitgevoerde medewerkers onderzoek geeft aan dat de werkdruk als hoog wordt ervaren. Het ziekteverzuim bij de GRSA2 is nog altijd erg hoog met een gemiddeld percentage van ruim 9% in 2022. Ook is sprake van een boven gemiddeld verloop. Middels de acties in het kader van de doorontwikkeling zal in 2023 hier verder aandacht aan worden gegeven.

Desalniettemin hebben de medewerkers van de GRSA2 de dienstverlening gecontinueerd en zijn belangrijke stappen gezet in de verbetering. Hiervoor willen wij iedereen dankzeggen.

Namens de Directieraad Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking A2 Gemeenten.

Mw. Edith. Jacobs

Voorzitter Directieraad GRSA2

Hub Vreuls MBA

Directeur a.i. GRSA2

Samenvattend resultaat

Financieel resultaat:

	Resultaat (x € 1.000)
Totaal baten	22.314
Totaal lasten	22.266
Financieel resultaat voor mutatie reserves	48
Mutaties reserves	74
Financieel Resultaat bedrijfsvoering en Werk&inkomen	122
Storting in voorziening verlofsparen	-224
Saldo 2022	-102
Bijdrage Cranendonck	43
Bijdrage Heeze-Leende	40
Bijdrage Valkenswaard	19
Saldo na bijdrage gemeenten in negatief resultaat	0

Het negatief saldo is verdeeld op basis van de verdeelsleutels (zie toelichting resultaat)

Voorziening bovenwettelijk verlof

Op basis van de CAO 2022 kunnen medewerkers bovenwettelijke verlofuren sparen. Alle bovenwettelijke verlofuren dienen eind 2022 in een nieuw te vormen voorziening te zijn opgenomen, de berekening van de hoogte van de voorziening is, eind 2022, in het BBV voorgeschreven (aantal verlofuren x uurtarief per medewerker. Voor de GRSA2 gaat het om een bedrag van € 223.500.

Specials en reguliere dienstverlening

In de begroting van de GRSA2 wordt de reguliere structurele dienstverlening opgenomen en financieel vertaald in de bijdragen van de gemeenten. In de praktijk zien we dat er gedurende een boekjaar een beroep wordt gedaan op de zogenaamde specials. In 2022 gaat het om een totaalbedrag van € 2.245.000.

Het aandeel specials in het programma Werk & Inkomen is € 723.000 en bestaat uit extra salarislasteren/inhuur t.b.v. doorbelasting programmagelden naar de 3 verschillende gemeenten:

Inburgering (€ 187.000)

Schuldhelpverlening (€ 76.000)

Participatie (€ 171.000)

Energietoeslag (€ 207.000)

Oekraïne (€ 82.000)

In het programma bedrijfsvoering is door de GRSA2 voor een bedrag van € 1.522.000 aan kosten gemaakt voor specials en doorbelast aan de gemeenten:

Personeelskosten (€ 615.000)

ICT (€ 323.000)

BIZOB (€ 352.000)
Overige (€ 232.000)

Uit de analyse van de jaarrekening is gebleken dat de kosten en opbrengsten voor reguliere dienstverlening en specials door elkaar heen lopen, dat maakt het moeilijk om een goede analyse te maken. In 2023 worden stappen gezet om dit te verbeteren.

Salariskosten en inhuur

Het grootste gedeelte van de begroting van de GRSA2 bestaat uit salariskosten (€ 13.700.000 in 2022). De werkelijke uitgaven in 2022 waren € 11.881.000. Per saldo waren de werkelijke salariskosten € 1.819.000 lager dan begroot (circa 13%). Oorzaak is het groot aantal vacatures gedurende 2022.

De vrijval van de salarislasten is ingezet voor inhuur. Naast inhuur voor vacatures ten laste van de salariskosten ruimte is er in 2022 ook ingehuurd uit andere budgetten voor vervanging ziekte, specials en projecten. Het zijn 4 verschillende soorten van inhuur. Onder het bedrag inhuur vacature valt ook de inhuur op de budgetten die incidenteel beschikbaar zijn gesteld bij de berap. Ingaande 2023 zijn dit grotendeels structurele budgetten waardoor naar verwachting het inhuurbudget gaat dalen. De inhuur voor specials en projecten valt buiten de reguliere bedrijfsvoering van de GRSA2.

Inhuur vacature en incidentele budgetten berap	€ 2.770.000
Inhuur ziekte	€ 662.000
Inhuur specials	€ 1.034.000
Inhuur projecten	€ 154.000

Overige personeelskosten

Uit onderstaande tabel blijkt dat er binnen het budget overige kosten sprake is van grote over- en onderschrijdingen. Het budget voor opleiding laat een overschot zien, dit wordt veroorzaakt door de hoge werkdruk waardoor er onvoldoende tijd wordt genomen voor opleiding. Het is belangrijk om hier vanuit het management op te sturen, ontwikkeling en opleiding moet voldoende ruimte krijgen in het belang van de organisatie. De budgetten die een tekort hebben worden nader geanalyseerd en (indien nodig) bijgesteld in de begroting 2024.

Overige budgetten	begroot	werkelijk	saldo
abonnementen	111.600	90.154	21.446
verzekeringen	35.300	65.929	-30.629
Studiekosten	221.800	158.777	63.023
vergader en representatiekosten	64.600	41.465	23.135
Arbo	16.200	63.563	-47.363
salarisadministratie	81.700	155.325	-73.625
Bizob (basis)	236.180	254.025	-17.845
Accountant	16.800	31.450	-14.650
Overige	56.800	52.166	4.634
Totaal	840.980	912.854	-71.874

Extra incidenteel budget berap 2022

In de berap 2022 is er een incidenteel budget beschikbaar gesteld van € 1.564.000. In onderstaande tabel is de onderverdeling weergegeven met de werkelijke uitgaven in 2022. Hieruit blijkt dat het volledige budget niet is uitgegeven, dit heeft grotendeels te maken met het feit dat het niet voor alle onderwerpen is gelukt om (externe) capaciteit te vinden en het later opstarten van ontwikkelingen. Het saldo van € 133.000 maakt onderdeel uit van het totale saldo van 2022.

	budget berap	uitgaven 2022	saldo
Vervallen taakstelling	450.000	450.000	0
CAO/index	188.000	188.000	0
Vroegsignalering	79.000	47.592	31.408
vroegsignalering software	24.000	24.000	0
Belastingen	258.000	268.988	-10.988
Fijnstructuur	100.000	39.710	60.290
Informatiebeveiliging	320.000	325.777	-5.777
Helpdeskmedewerker	60.000	51.284	8.716
beheerder data warehouse	85.000	35.673	49.327
Totaal	1.564.000	1.431.024	132.976

Lasten

In het overzicht hieronder ziet u terug dat de totale lasten in 2022 hoger zijn dan begroot.

Lasten (x € 1.000)								
Begroting 2022	BERAP 2022	Aanvullende dienstverlening	Overige lasten	Realisatie	Mutaties reserve	Subtotaal 2022	Storting voorziening verlofsparen	Totaal 2022
18.373	1.561	2.245	84	22.266	0	22.266	224	22.490

Baten

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

Baten (x € 1.000)						
Begroting 2022	BERAP 2022	Aanvullende dienstverlening	Overige baten	Realisatie	Mutaties reserve	Totaal 2022
18.299	1.561	2.245	206	22.314	0	22.314

Resultaat

De uiteindelijke kosten in 2022 waren hoger dan begroot en dat heeft geleid tot het resultaat van – /- € 101.784,-. De deelnemende gemeenten worden ieder voor hun aandeel in het resultaat, conform artikel 18 van de gemeenschappelijke regeling, belast. Voor een uitgebreide toelichting op de programma's verwijzen we naar de inhoudelijke verantwoording van de programma's.

Verdeling resultaat (x € 1.000)			
Gemeente Cranendonck	Gemeente Heeze-Leende	Gemeente Valkenswaard	Totaal 2022
-43	-40	-19	-102

De verdeling van het resultaat over de 3 gemeenten is een uitvloeisel van de saldi op de programma's Overheid en Werk&Inkomen en de verdeelsleutels:

	Saldo 2022	Cranendonck	Heeze-Leende	Valkenswaard
Werk&Inkomen	131.095	37.624	23.781	69.690
Overhead	-232.879	-80.657	-63.952	-88.270
Totaal	-101.784	-43.033	-40.171	-18.580

Prestatie-indicatoren

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

Om u inzicht te kunnen geven in wat we daadwerkelijk bereiken, hebben we kritische prestatie indicatoren (KPI's) bij de doelstellingen opgesteld. In onderstaande tabel ziet u de feitelijke metingen over de laatste 2 jaren. Aan de KPI's zijn geen normen gekoppeld en dus kunnen we hier ook niet altijd kwalitatieve uitspraken over doen, anders dan dat we een beweging kunnen waarnemen die we als positief of negatief kunnen bestempelen.

Kwaliteit van de dienstverlening (in nabijheid, met efficiency en flexibiliteit)			
Indicator	Prestatie 2021	Begroot 2022	Prestatie 2022
Belastingen: oordeel waarderingskamer	Meerder Jaren Goed (5)	Goed (4)	Meerder Jaren Goed (5)
Goedkeurende verklaring jaarrekening	Ja	Ja	Ja
Gemiddeld aantal dagen betaaltermijn facturen	VW: 8,8 dagen A2: 12,19 dagen CR: 10,88 dagen HL: 8,17 dagen	25	VW: 9 dagen A2: 11,77 dagen CR: 8,9 dagen HL: 13,44 dagen
% betalingen binnen termijn van 30 dagen	VW: 97% A2: 97% CR: 95% HL: 93%	>90%	VW: 97% A2: 94% CR: 94% HL: 92%
W&I: goedkeurende accountants-verklaring	Ja	Ja	Ja
W&I: aantal BUIG uitkeringen	780	845	769
Score interne klanttevredenheid			
Formatieve omvang Overhead taken t.o.v. totale formatie A2 organisaties	27%	27%	27%

De GRSA2 heeft van de waarderingskamer het oordeel "Meerdere Jaren Goed (5)" gekregen. Dit betekent dat de GRSA2 reeds meerdere jaren WOZ-taxaties van goede kwaliteit levert en daarnaast op alle onderdelen van het WOZ-werkproces voldoet aan de gestelde kwaliteitseisen. De GRSA2 heeft daarbij ook voldoende maatregelen getroffen voor adequate aansturing en kwaliteitsbeheersing van de werkzaamheden.

De prestatie indicator 'aantal Buig-uitkeringen' geeft aan dat het aantal verstrekte uitkeringen in 2022 opnieuw is afgenomen. De afname bedraagt 2% en is wat minder dan in de jaren ervoor. De afstand tot de arbeidsmarkt van het resterende bestand is gegroeid en in 2022 heeft zich een flinke terugloop in de conjunctuur voorgedaan. Dit is zowel in de arbeidsmarktregio Midden-Limburg (Cranendonck), als in de arbeidsmarktregio Zuid-Oost Brabant (Heeze-Leende en Valkenswaard) goed merkbaar.

Beleidsindicatoren volgens BBV

	Totaal	Cranendonck	Heeze-Leende	Valkenswaard
Aantal inwoners per 1-1-2022	68.375	20.669	16.470	31.236
Formatie GRSA2 per 1.000 inwoners	181,67fte 2,66%			
Bezetting GRSA2 per 1.000 inwoners	178,18fte 2,61%			
Overhead	nvt			

Programmaverantwoording

Programma 1 Dienstverlening Werk en Inkomen

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

Wat was de doelstelling?

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

Wat hebben we daarvoor gedaan in 2022?

De structurele dienstverlening van Werk & Inkomen bestaat uit vijf deelgebieden: inkomen, re-integratie, armoedebestrijding/bestaanszekerheid, schuldhulpverlening en inburgering. Hieronder lichten we de ontwikkelingen op hoofdlijnen per onderdeel toe. Daarna belichten we de incidentele dienstverlening, die we in 2022 hebben verzorgd: afwikkeling Tozo/Tonk, ondersteunen slachtoffers Toeslagenaffaire belastingdienst, verzorgen leefgeld Oekraïners en verstrekken Energietoeslag. In de jaarverslagen per gemeente verantwoorden we de resultaten per gemeente.

Structurele dienstverlening

Inkomen

Door de val van het kabinet en de langdurige formatie is de voorgenomen wijziging van de Participatiewet uitgesteld. Op het gebied van Inkomen zijn er inhoudelijk geen ingrijpende ontwikkelingen geweest. Zoals gesteld is het aantal huishoudens, dat afhankelijk is van een uitkering met 2% afgenomen.

Re-integratie

De aanbestedingsprocedure voor re-integratie door private partijen naast de publieke partners (inbesteding) is in het voorjaar van 2022 afgerond. Er zijn twee partijen gecontracteerd. De publieke partners Ergon (Heeze-Leende en Valkenswaard) en Risse (Cranendonck) blijven preferred supplier. De afstand tot de arbeidsmarkt van het bijstandbestand is gemiddeld groter, dan enkele jaren geleden. Daardoor is het lastiger om goed gebruik te maken van de verschillende trajectmogelijkheden. Naast de gebruikelijke zaken als werkervaring, scholingsniveau en leeftijd spelen in toenemende mate kwesties op het gebied van fysieke en geestelijke gezondheid een rol. Dit vraagt meer en ook andere begeleiding om de klanten te re-integreren of stappen te zetten op dat gebied.

Binnen de beide arbeidsmarktregio's wordt nauw samengewerkt met relevante partijen. Dit betreft zowel de reguliere dienstverlening (regionaal werkbedrijf en mensontwikkelbedrijf), als de wijziging van de arbeidsmarktstructuur (in Midden-Limburg de herziening arbeidsmarkt en in Zuid Oost Brabant de bouw van Huis naar Werk). Binnen de A2-gemeenten stemmen we af in het sociaal domein en met Economische Zaken.

Armoedebestrijding

De aanpak armoedebestrijding is per gemeente sterk verbonden aan de lokaal actieve partijen en personen. In alle drie A2-gemeenten is gewerkt met/aan een armoedeplatform. Deze werkwijze is tijdrovend, maar een effectieve manier om bij te dragen aan burgerparticipatie. Met de gemeentelijke collectiviteit ondersteunen we de minima met een gedegen pakket aan ziektekostenverzekering. In

2022 is de kwijtschelding gemeentelijke lasten door Werk & Inkomen in uitvoering genomen. Het voornemen is om in 2023 te bezien of die dienstverlening kan worden uitgebreid naar alle drie A2-gemeenten en kan worden geharmoniseerd, zowel op beleidsregels, als het uitvoeringsproces.

Schuldhelpverlening

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

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

Inburgering

In 2022 is de nieuwe Wet inburgering van kracht geworden. Op grond daarvan zijn de gemeentelijke taken en verantwoordelijkheden fors toegenomen (o.a. brede intake, leerbaarheidstoets, persoonlijk Plan Inburgering en Participatie, leerroute, ontzorgen). Het implementatieproces is door zowel inhoudelijke, als capaciteitsproblemen vertraagd. De dienstverlening is gedeeltelijk volgens planning en gedeeltelijk verlaat uitgevoerd.

Incidentele dienstverlening

Afwikkeling Tozo-evaluatie en vervolg op Tonk-dienstverlening

De afwikkeling van de Tijdelijke Overbruggingsregeling Zelfstandige Ondernemers (Tozo) en de Tijdelijke Ondersteuning Noodzakelijke Kosten (Tonk) is goed verlopen. De Bbz-light is per 1 april afgerond. Ondernemers zijn na-gebeld en waar gewenst ondersteund. Voor de Tozo is in 2022 een goedkeurende accountantsverklaring afgegeven. Gezien de complexe en wisselende regelgeving en controleprotocollen is dit positief verlopen.

Meldpunt toeslagenaffaire belastingdienst

De advisering aan de drie colleges van B&W over de aanpak en reikwijdte van de ondersteuning aan slachtoffers is uitgesteld naar Q1 2023 door uitbreiding van de regeling (kinderen slachtoffers). In Q4 2022 hebben zich 6 slachtoffers gemeld voor daadwerkelijke ondersteuning; deze is geleverd. In 2022 heeft het Rijk besloten om niet alleen slachtoffers een vergoeding toe te kennen, maar ook kinderen van slachtoffers. De aanpak verloopt in batches, die vanaf eind 2022 zijn opgestart. Dit loopt in 2023 door en wordt meteen opgevolgd door een nieuwe regeling voor ex-partners van slachtoffers. Het Rijk vergoedt de door hen gevraagde gemeentelijke inzet via een specifieke uitkering.

Verzorgen leefgeld Oekraïense vluchtelingen

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

Verstrekken energietoelagen

De compensatie vanuit het Rijk t.b.v minima wordt op twee manieren uitgevoerd: ambtshalve toekenning aan bekende minima is in hoge mate geautomatiseerd. Daarnaast zijn er maatwerk oplossingen voor overige aanvragers. De aanvragen over 2022 waren aan het eind van 2022 nog niet volledig afgewikkeld. Enerzijds heeft het beroep op de regeling –evenals landelijk– veel hoger uitpakket dan voorzien. Anderzijds was het zeer moeilijk om medewerkers te werven, omdat alle gemeenten die vraag hadden uitstaan.

Het wetgevend traject 2023 (van kracht juni 2023) leidt ertoe dat er waarschijnlijk een gat valt in de operationele bezetting; dit is zeer ongewenst; in overleg met de VNG wordt bezien hoe daarmee om te gaan en hoe de inmiddels ontstane onduidelijkheid over de afwikkeling van de rijksbijdrage opgelost kan worden.

Wat heeft het gekost in 2022?

Programma 1 Werk & Inkomen, lasten (x € 1.000)	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting na wijziging 2022	Realisatie 2022
Personele lasten	3.592	2.734	2.908	3.500
Totaal	3.592	2.734	2.908	3.500

Programma 1 Werk & Inkomen, baten (x € 1.000)	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting na wijziging 2022	Realisatie 2022
Bijdrage Cranendonck	980	735	785	979
Bijdrage Heeze-Leende	679	465	498	662
Bijdrage Valkenswaard	1.925	1.534	1.625	1.991
Derden	33	-	-	-
Totaal	3.618	2.734	2.908	3.631

Saldo voor bestemming	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting na wijziging 2022	Realisatie 2022
Totaal	26	-	-	131

Afwijkingen realisatie t.o.v. begroting na wijziging	Bedrag (x € 1.000)
Lasten:	+ 592
Toename salarislasteren/inhuur t.b.v. doorbelasting programmagelden naar de 3 verschillende gemeenten: Inburgering (187K) Schuldhelpverlening (76K) Participatie (171K) Energietoelag (207K) Oekraïne (82K)	+723
Lagere kosten P-budget/inhuur (in het jaar 2022 €73K dekking ontvangen vanuit het UWV voor zieke medewerkers met terugwerkende kracht)	-/-171
Voorziening bovenwettelijk verlof	+ 40
Baten:	+ 723
Toename dekking t.b.v. bovengenoemde programmagelden bij de gemeenten (doorbelast o.b.v. werkelijke kosten).	+723
Totaal saldo	+ 131

Programma 2 Overhead (bedrijfsvoering)

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

Wat is de doelstelling?

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

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

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

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

Wat is er gerealiseerd in 2022?

Project fijnstructuur/organisatie-ontwikkeling.

We zien dat de behoeften van onze inwoners veranderen. Maatschappelijke, demografische en technologische ontwikkelingen hebben een grote invloed op onze gemeenten en op de bedrijfsvoering op zich. Het herijken op de nieuwe en toekomstige situatie, zodat we in gezamenlijkheid weer hetzelfde beeld hebben op de doelstellingen, uitgangspunten, structuur en formatie, is de basis voor het project fijnstructuur dat met de vier organisaties is gestart in 2020. In 2021 is het rapport van onderzoeksbureau &VandeLaar opgeleverd en heeft besluitvorming over de op te volgen aanbevelingen plaatsgevonden. In 2022 zijn de voorbereidingen gestart zodat in 2023 daadwerkelijk gestart kan worden met de doorontwikkeling zoals bedoeld in het rapport fijnstructuur. Vijf jaar na de start van de GRSA2 is een herijking van de taken die door de GRSA2 worden uitgevoerd legitiem, dit gaat vorm krijgen in het zogenaamde PDC-project (producten- en diensten catalogus). Naast de voorbereiding op het PDC-project is er door de organisatie veel tijd en energie gestoken in de zogenaamde IST-SOLL analyse; een organisatie brede beschrijving van de huidige werkwijze en de gewenste werkwijze van de GRSA2. Kortom, de contouren van de toekomstige GRSA2 liggen klaar om uitgerold te gaan worden.

De aanbevelingen en de stand van zaken:

	Omschrijving	Status
1	Herbevestig; GRSA2 verzorgt alle bedrijfsvoering en W&I voor de 3 gemeenten	Nagenoeg afgerond
2	Beëindig de taakstelling van de GRSA2	Afgerond; taakstelling is ingaande 2023 volledig vervallen
3	Richt het proces in tot overheveling van de uitvoeringsbudgetten van gemeenten naar GRSA2	Gedeeltelijk overgeheveld, overige budgetten eerst goed analyseren
4	Geef impuls aan harmonisatie	Uit onderzoek 2022 is gebleken dat 25% (bedrijfsvoering) geharmoniseerd is. 75% W&I.
5	Verbind beleid en uitvoering nog beter binnen de GRSA2	Is onderdeel van het project organisatie in het kader van de doorontwikkeling. Momenteel worden teams tijdelijk vakmatig samengevoegd tot geïntegreerde vakafdelingen.
6	Geef impuls aan de klantteams	Principe-besluit genomen. Nadere uitwerking volgt.
7	Maak de structurele specials van de 3 gemeenten onderdeel uit van de reguliere taakuitoefening	Afgerond voor de bestaande specials (begroting 2022)
8	Zet in op beweging binnen de GRSA2 van operationeel tactisch naar tactisch/strategisch	Wordt opgepakt na vorming nieuwe organisatie.
9	Kom tot ontwikkelplannen, strategische personeelsplanning en vlootshouw per domein	Wordt opgepakt na vorming nieuwe organisatie. Ist-Soll-analyse afgerond.
10	Wettelijke ontwikkelingen en bestuurlijke ambities situationeel oplossen voor de GRSA2	Financiële consequenties van wettelijke ontwikkelingen worden jaarlijks verwerkt in de begroting
11	Stel een nieuw normpercentage vast voor de formatieomvang GRSA2	Is onderdeel van het project PDC
12	Kritische beschouwing Governance	Gedeeltelijk afgerond
13	Maak een routekaart naar een duurzame en robuuste fijnstructuur	Is afgerond.

Harmonisatie

Door de raden van de gemeenten Heeze-Leende en Cranendonck zijn moties aangenomen die oproepen om meer inzicht te geven in de harmonisatie uitdagingen voor de GRSA2. De raden willen door middel van de motie meer grip krijgen op de kostenontwikkeling van de GRSA2. Naar aanleiding van deze moties is er een uitgebreide inventarisatie gedaan. De conclusie was dat er in de afgelopen jaren een aantal harmonisatie trajecten succesvol zijn uitgevoerd maar dat er nog bij diverse gemeente specifieke inrichtingen gewenst zijn in de onderliggende processen en systemen waardoor het verwachte voordeel maar beperkt gerealiseerd wordt. De raden zijn eind 2022 geïnformeerd over de uitkomsten van het onderzoek. Bovengenoemde PDC-aanpak voorziet ook in de verdere mogelijkheden van harmonisatie met name op het gebied van de operational excellence (beheer, uitvoering, administratie).

Rechtmatigheidsverklaring, interne controle en frauderisico

De rechtmatigheidsverklaring zou vanaf 2022 anders ingericht moeten zijn. In plaats van de controlerend accountant, wordt de directieraad van de GRSA2 nu zelf verantwoordelijk voor het afgeven van een rechtmatigheidsverklaring. Echter de (wettelijke) invoering van de rechtmatigheidsverklaring is uitgesteld naar 2023. In 2022 zijn de voorbereidingen, voor zover mogelijk, verder opgepakt. De uitvoering van de rechtmatigheid is gelijktijdig opgepakt met het

actualiseren van het IC-plan en de beschrijving van de toekomstige gewenste situatie voor de 4 organisaties van de IC en VIC. In 2022 is er meer duidelijk geworden over een nieuwe wettelijke ontwikkeling; het fraude-risicobeleid. Eind 2022 is er een overkoepelend plan opgesteld voor al deze onderwerpen die een rode draad zijn in het risicoproces van de 4 organisaties.

Onderzoek financiële beheersing GRSA2

Naar aanleiding van diverse signalen is medio 2022 gestart met een onderzoek naar de financiële beheersing binnen de GRSA2. Het onderzoek is uitgevoerd door BMC. De onderzoeksopdracht is in nauw overleg met de gemeenten tot stand gekomen. Om de financiële sturing en control goed vorm te geven was er de nadrukkelijke wens te onderzoeken of er risico's in de beheersing zijn bij de GRSA2 en in welke mate. Het eindrapport is eind 2022 door BMC opgeleverd, de belangrijkste conclusie is dat de financiële functie binnen de GRSA2 onvoldoende is ingericht. De aanbevelingen worden meegenomen in de uitwerking van de IST-SOLL-analyse.

Aanbesteding nieuwe accountant

Ingaande boekjaar 2022 starten we met een nieuwe accountant. Uit de doorlopen aanbesteding kwam de combinatie Astrium/KSG als nieuwe partner naar voren. Astrium is kort na de ondertekening van het contract onderdeel geworden van Flynth accountants, waardoor Flynth de nieuwe accountant is ingaande 2022 voor de 4 organisaties. KSG heeft geen rol meer in deze nieuwe constructie. In het najaar van 2021 zijn de interim-controles uitgevoerd en de managementletters opgeleverd. Een nieuwe accountant vraagt altijd extra inspanning van de organisaties, de onderlinge werkwijzen moeten op elkaar afgestemd worden.

Invoering Wet Open Overheid (WOO).

Deze wet is de opvolger van de Wet openbaarheid van bestuur (WOB). De WOO verplicht overheden en semi-overheden om informatie die openbaar is, rechtstreeks toegankelijk te maken. De wet is op 1 mei 2022 in werking getreden en wordt in samenwerking met de gemeenten opgepakt.

Taxeren op oppervlakte

Al onze belastingadministraties voldeden op 1 januari 2022 aan de vereiste uitgangspunten van Taxeren op oppervlakte. De benodigde nazorg is medio q1 2022 afgerond. Kort hierop heeft de Waarderingskamer goedkeuring afgegeven voor het mogen opleggen van de aanslagen OZB, wat vervolgens ook succesvol is uitgevoerd. De werkzaamheden t.a.v. het project Taxeren op oppervlakte zijn hiermee dan ook succesvol afgerond.

Implementeren BAG/WOZ-koppeling

In het kader van de "Common Ground" gedachte werkt de Rijksoverheid samen met overheidsorganisaties aan een hervorming van de informatievoorziening.

Een belangrijk uitgangspunt in deze gedachte is het loskoppelen van data t.o.v. werkprocessen en applicaties. Data dient te worden bevraagd bij de (centrale) bron, in plaats van deze veelvuldig te kopiëren en op te slaan. Dit geldt dan ook voor de data van de Basisregistraties BAG en WOZ. Deze dienen in dit kader te worden gekoppeld en gesynchroniseerd. De koppeling is reeds operationeel en de verschillen tussen beide administraties zijn in beeld gebracht. Een aanzienlijk aandeel van deze verschillen is reeds verwerkt, het resterende gedeelte volgt op korte termijn. Naast het verwerken van de verschillen worden er nog procesafspraken gemaakt voor het terugmelden en verwerken van mutaties.

Omgevingswet/implementatie DSO

In het kader van de omgevingswet dient er te worden aangesloten op het digitale stelsel (dso). Er zijn 5 projecten benoemd in de I&A visie met betrekking tot de omgevingswet: Implementatie VTH applicatie, implementatie plansoftware, toepasbare regels, architectuur en de bijbehorende koppelingen. Implementatie nieuwe VTH-applicatie is afgerond, idem voor plansoftware en toepasbare regels. De start van de omgevingswet is ondertussen doorgeschoven naar 2024. Voor de definitieve aansluiting op DSO moeten nog verschillende zaken in de systemen ingericht worden; duidelijk is geworden dat de omvang hiervan aanzienlijk is. Uitvoering staat gepland voor 2023.

Verplichtingenadministratie en prestatieverklaring

Het voeren van een verplichtingenadministratie draagt bij aan de kwaliteit, snelheid en efficiëntie van de financiële processen binnen een organisatie. Om deze reden is in de Management Letter 2021 van zowel de A2 organisatie als de gemeenten geadviseerd om het gebruik van een verplichtingenadministratie te implementeren in de financiële applicatie en de bijbehorende

administratieve processen. Door het gebruik van prestatieverklaringen is er in de administratie een bewijsstuk aanwezig voor de levering van een prestatie die aan een ontvangen factuur ten grondslag ligt. Door voorafgaand aan het goedkeuren van een factuur aan de hand van een prestatieverklaring vast te stellen dat de gefactureerde prestatie ook daadwerkelijk geleverd is, wordt voorkomen dat facturen worden betaald zonder dat een prestatie is geleverd. De voorbereidende werkzaamheden zijn afgerond, de modules zijn geïnstalleerd, implementatie staat gepland voor 2023.

Verzenden E-nota's

Een elektronische nota (E-nota) is een gestructureerd, digitaal bestand (maar geen pdf) waarbij alle gegevens altijd op een vaste plek in het bestand staan en hun eigen betekenis hebben. Een e-factuur kan vanuit het ene geautomatiseerde systeem elektronisch worden verwerkt in het andere systeem. Hiermee wordt het betaalgemak voor de klant vergroot en biedt de gehanteerde standaard (Peppol) een nauwkeurige, veilige en toekomstbestendige methode voor betalen. Het kunnen ontvangen en verwerken van E-facturen is al enkele jaren geleden geïmplementeerd binnen de administratie(s) van de A2 organisatie en gemeenten. Dit initiatief betreft het zelf kunnen verzenden van E-nota's. Het verzenden van de e-nota's vraagt om zeer specifieke systeeminstellingen die, indien niet correct worden toegepast, een risico kunnen vormen t.a.v. informatieveiligheid. Dit laatste aspect wordt nog getoetst voor de definitieve uitrol.

Pilot (pre) mediation

Het doel van de pilot is om via mediation bezwaarmakers te benaderen ten einde formeel dan wel informeel het bezwaar tot een goed einde te brengen. Zowel in 2020 als in 2021 is (pre) mediation toegepast en heeft dit positieve resultaten opgeleverd. Echter door personeelsswisselingen en onder invloed van corona is er nog onvoldoende getoetst hoe dit in de praktijk uitpakt. Om die reden is de pilot in 2022 doorlopen om de juiste conclusies te kunnen trekken en daarop het advies te kunnen baseren. Het advies is in concept klaar en wordt in 2023 opgeleverd.

Veilig e-mails

Veilige methodiek om e-mails te versturen incl. de mogelijkheid om grote bestandsbijlagen aan de mail toe te voegen is dit jaar geïmplementeerd. Deze functionaliteit is een onderdeel van Informatiebeveiliging 2022 en noodzakelijk omdat ook verschillende ketenpartners (Politie, Veilig Thuis, Huisartsen e.a.) geen 'onbeveiligde' mails meer accepteren. Er zijn afspraken met een grote pilotgroep gemaakt om deze functionaliteit in het 1^e kwartaal 2023 operationeel in gebruik te gaan nemen voor alle 4 de organisaties.

Wet elektronische publicaties (WEP)

Op 1 juli 2021 is de WEP in werking getreden. De WEP is een belangrijke wijziging in de Bekendmakingswet, de Algemene wet bestuursrecht en de Gemeentewet. De wet heeft als doelstelling om burgers volledig digitaal te informeren over besluiten die impact hebben op de leefomgeving. Het project om deze nieuwe wet en de uitvoering goed te borgen in de organisaties is uitgevoerd en afgerond.

Digitaal (samen)werken en zaakgericht werken

De implementatie en uitrol voor 4 organisaties van het zaakstelsel Excellence is in 2022 afgerond. Veel primaire processen zijn aangesloten waardoor we "digitaler" kunnen werken en ook burgers en bedrijven beter via de digitale kanalen de dienstverlening vanuit de gemeenten kunnen afnemen.

Het Document Management Systeem (DMS) is vervangen, waardoor we ook hier een slag hebben gemaakt in het gebruiksvriendelijker en efficiënter werken. Het nieuwe DMS Alfresco is gekoppeld aan het zaakstelsel Excellence. Met een directe koppeling aan het zaakstelsel worden zaken daardoor niet alleen uniformer vastgelegd, maar zijn ook processen beter ingericht en geborgd.

Basis Dienstverlening HRM op orde

Tal van zaken zijn inmiddels gerealiseerd, zoals: de aanbesteding arbodienst, aanbestedingen WGA-ERD voor de GRSA2 en de gemeente Cranendonck, evaluatie payroll dienstverlening, de afhandeling van de gemeenteraadsverkiezingen en de uitvoering van het MO. Andere projecten zullen naar verwachting op korte termijn afgerond worden.

Voor het introductieprogramma staat er een basis, dit wordt verder vormgegeven in 2023. De arbeidsvoorwaarden staan op het jaarplan 2023.

Medewerkersonderzoek

Het medewerkersonderzoek is uitgevoerd voor de 4 organisaties. De resultaten zijn gerapporteerd.

Nieuwe salarisadministrateur

Eind 2022 is het contract met de samenwerkingspartner voor de salarisadministratie verlopen. Vooruitlopend op een aanbesteding voor een nieuwe applicatie en een nieuwe dienstverlener per 2025 is er voor 2 jaar een overbruggingsperiode met een tijdelijke dienstverlening. In 2022 zijn de nodige stappen gezet om deze overbruggingsperiode voor te bereiden.

Wat heeft het gekost in 2022?

Programma Overhead, lasten (x € 1.000)	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting na wijziging 2022	Realisatie 2022
Personele lasten	13.316	11.650	12.636	13.705
ICT lasten	3.944	3.927	3.843	4.118
Overige organisatielasten	1.179	492	530	1.166
Taakstelling	0	-450	-	-
Totaal	18.439	15.619	17.009	18.990

Programma Overhead, baten (x € 1.000)	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting na wijziging 2022	Realisatie 2022
Bijdrage Cranendonck	5.238	4.655	5.090	5.610
Bijdrage Heeze-Leende	4.096	3.653	3.964	4.384
Bijdrage Valkenswaard	7.955	7.237	7.881	8.478
Derden	294	-	-	191
Totaal	17.583	15.545	16.935	18.663

Saldo voor bestemming	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting na wijziging 2022	Realisatie 2022
Totaal	-856	-74	-74	-327

Mutatie reserves	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting na wijziging 2022	Realisatie 2022
Onttrekking	72	74	74	74
Toevoeging	60	-	-	-
Totaal	12	74	74	74

Saldo na bestemming	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting na wijziging 2022	Realisatie 2022
Totaal	-844	0	0	-253

Afwijkingen realisatie t.o.v. begroting na wijziging	Bedrag (x € 1.000)
Lasten:	+ 1.981
Hogere kosten P-budget/inhuur	+ 397
Overige personeelskosten (studiekosten, Bizob, Accountant, verzekeringen, gezondheid en arbo, vergaderingen, salarisadministratie uitbesteding)	-/- 72
Incidentele aanvullende dienstverlening, bestaande uit: Personeelskosten (615 K) ICT (323 K) BIZOB (352 K) Overige (232 K)	+ 1.522
Lagere kosten ICT	-/-50

Afwijkingen realisatie t.o.v. begroting na wijziging	Bedrag (x € 1.000)
Voorziening bovenwettelijk verlof	+184
Baten:	+ 1.728
Incidentele aanvullende dienstverlening, zie hierboven	+ 1.522
Dekking frictiekosten	+ 15
Diverse aanvullende bijdrage derden:	+ 191
Projecten t.l.v. lease/Econocom (144K)	
Detachering medewerker/Ergon (16K)	
Bijdrage medewerker met afstand tot de arbeidsmarkt/de Risse (16K)	
Rentebaten schatkistbankieren (14K)	
Dekking studiekosten medewerker (2K)	
Totaal saldo	-/- 253

Onvoorzien

Onder het programma onvoorzien zijn in 2022 geen kosten verantwoord.

Wat heeft het gekost in 2022?

Onvoorzien, lasten (x € 1.000)	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting na wijziging 2022	Realisatie 2022
Onvoorzien	0	20	20	0
Totaal	0	20	20	0

Onvoorzien, baten (x € 1.000)	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting na wijziging 2022	Realisatie 2022
Bijdrage Cranendonck	6	6	6	6
Bijdrage Heeze-Leende	5	5	5	5
Bijdrage Valkenswaard	9	9	9	9
Totaal	20	20	20	20

Saldo voor bestemming	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting na wijziging 2022	Realisatie 2022
Totaal	20	-	-	20

Vennootschapsbelasting

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

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

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

Algemene dekkingsmiddelen

De dekkingsmiddelen voor de GRSA2 bestaan uit de bijdragen van de drie gemeenten die in de samenwerking participeren: Cranendonck, Heeze-Leende en Valkenswaard. De bijdragen dekken de lasten zoals opgenomen in de begroting 2022. Ze zijn gebaseerd op de verdeelsleutels die met het implementatieplan (1-1-2014) zijn vastgesteld.

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

Algemene dekkingsmiddelen (x € 1.000)	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting na wijziging 2022	Realisatie 2022
Cranendonck	6.224	5.396	5.881	6.594
Heeze-Leende	4.780	4.123	4.467	5.051
Valkenswaard	9.890	8.780	9.515	10.478
Derden	327	0	0	191
Totaal	21.221	18.299	19.863	22.314

Kostenverdeelsleutels

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

Bedrijfsvoering

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

Administratie

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

Werk & Inkomen

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

I&A

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

Onderstaande tabel geeft de verdeelsleutel per categorie aan.

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

Paragrafen

Paragraaf lokale heffingen

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

Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing

De GRSA2 beschikt eind 2022 over een eigen vermogen van -/- € 101.784,- dit bestaat uit het exploitatiesaldo over 2022. De voorziening bovenwettelijk verlof van € 223.500,- valt onder het vreemd vermogen.

Beleid omtrent weerstandcapaciteit en risico's

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

Er worden de volgende begrippen gehanteerd:

■ Risico's

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

■ Risicomanagement

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

■ Weerstandscapaciteit

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

■ Weerstandsvermogen

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

Bij het opstellen van deze jaarrekening zijn per programma de risico's geïdentificeerd en voorzien van beheersmaatregelen. Via de budgetcyclus vindt periodieke toetsing op de effectiviteit van de beheersmaatregelen plaats en worden de risico's geactualiseerd en kan door monitoring en rapportage actief gestuurd worden.

Voor de risico's die van materieel belang zijn, en die niet of onvoldoende worden afgedekt door verzekeringen of voorzieningen, is een inschatting gemaakt van kans en impact.

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

Algemene risico's GRSA2:

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

Uitwerking van deze risico's in een risicoscore levert voor de jaarrekening het volgende beeld op. Uit de tabel kunnen we concluderen dat de grootste risico's voor de GRSA2 liggen op het vlak van cybercrime en de hoge kosten voor inhuur bij vacature en ziekte. Dit laatste blijkt ook uit de werkelijke kosten in 2022.

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	Zeer Groot	Uitvoeren Risico inventarisatie en implementatie beheersmaatregelen die uit het plan van aanpak komen. Onderzoek informatieveiligheid	300.000
3	Hogere kosten door inhuur op cruciale posities	Zeer groot	Groot	Goede werving en selectie om geschikt vast personeel aan te trekken. Evt. tijdelijke markttoeslag betalen of jongeren aannemen en aanvullend investeren in coaching.	300.000
4	Het op onderdelen niet kunnen harmoniseren en standaardiseren.	Groot	groot	Komen tot gezamenlijke aanpak van oplossingen. In eerste instantie is het OGON hierbij aan zet. De gekozen harmonisatie oplossingen dienen dan door bestuur en directie van de gemeenten ondersteund te worden.	225.000
5	Aanvullende werkzaamheden als gevolg van Oekraïne, inflatie en energiecrisis	Gemiddeld	Groot	Capaciteitsvraag goed afstemmen en indien nodig herprioriteren van werkzaamheden.	150.000
				Totale risicoscore 2022	1.010.000

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

Inventarisatie van de weerstandscapaciteit.

x € 1.000	Rekening 2021	Rekening 2022	Begroting 2022
Algemene reserve	0	0	0
Saldo exploitatie	-798	0	0
Onvoorzien	20	20	20.
Totaal	-778	20	20

Bovenstaande inventarisatie van de risico's leidt tot een benodigde risicodekking van € 909.000. De inventarisatie van de weerstandscapaciteit leidt tot een beschikbare risicodekking van € 20.000,- (referentiejaar 2022) uit de post onvoorzien. De GRSA2 heeft geen eigen vermogen of algemene reserves. Dat betekent dat de weerstandscapaciteit van de GRSA2 van onvoldoende niveau is om zelf de risico's, op basis van de risicoscores, te kunnen opvangen.

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

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

	%	bedrag
Cranendonck	31%	€ 276.000
Heeze-Leende	23%	€ 204.000
Valkenswaard	46%	€ 409.000
	100%	€ 889.000

Kengetallen

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

Kengetallen	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2020	Jaarrekening 2021	Jaarrekening 2022
Netto Schuldquote	-1%	2%	3%	-1%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-1%	2%	3%	-1%
Solvabiliteitsratio	4%	-6%	-11%	0%
Structurele exploitatieruimte	1%	-3%	-4%	0%

Een negatieve netto schuldquote (gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen) geeft aan dat de GRSA2 geen schuld heeft.

Een negatieve solvabiliteitsratio houdt in dat de GRSA2 volledig met vreemd vermogen gefinancierd is.

Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen

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

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

Paragraaf financiering

De financieringsfunctie van de GRSA2 is alleen gericht op ondersteuning van de publieke taak. Het beheer heeft uitsluitend een voorzichtig en risicomijdend karakter. De uitvoering daarvan vindt plaats binnen de kaders van de Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido) en hetgeen door het algemeen bestuur van de GRSA2 aan kaders is vastgesteld in de financiële verordening. Voor de uitvoering van de financieringsfunctie worden de ontwikkelingen op de geld- en kapitaalmarkt nauwlettend gevolgd. Voor de financiering van nieuwe I&A investeringen wordt, voor zover mogelijk, gebruik gemaakt van lease. Voor 2022 is het niet noodzakelijk gebleken om kortlopend geld aan te trekken.

Risicoprofiel en normeringen

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

Langlopende leningen

De GRSA2 heeft geen langlopende leningen.

Kasgeldlimiet

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

Bedragen x € 1.000	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4	2022
Grondslag (totaal van de lasten)	18.373	18.373	18.373	18.373	18.373
Normpercentage	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
Toegestane kasgeldlimiet	1.507	1.507	1.507	1.507	1.507
Omvang korte schuld	-	-	-	-	-
Ruimte/Overschrijding	1.507	1.507	1.507	1.507	1.507

De wet FIDO schrijft voor dat de toezichthouder geïnformeerd dient te worden indien de kasgeldlimiet drie opeenvolgende kwartalen wordt overschreden. Dat was voor de GRSA2 over 2022 niet het geval omdat de kasgeldlimiet niet is overschreden.

De GRSA2 heeft een kredietfaciliteit van € 500.000 bij Bank Nederlandse gemeenten (BNG). Er zijn geen kasgeldleningen aangegaan en/of afgelost in 2022.

Renterisiconorm

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

Bedragen x € 1.000	Rekening 2019	Rekening 2020	Rekening 2021	Rekening 2022
Grondslag (totaal van de lasten)	16.350	16.725	18.326	18.373
Normpercentage	20%	20%	20%	20%
Toegestane renterisiconorm	3.270	3.345	3.665	3.675
Verplichte aflossingen	-	-	-	-
Ruimte/Overschrijding	3.270	3.345	3.665	4.498

Het bedrag aan langlopende leningen waarover, volgens de wet FIDO, de GRSA2 een renterisico liep was in 2022 € 0,-. Er zijn in 2022 geen langlopende leningen aangegaan.

Schatkistbankieren

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

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

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

Op basis van het begrotingstotaal 2022 mocht de GRSA2 per dag afgerond maximaal € 1.000.000 aan overtollige middelen aanhouden.

Het eventuele meerdere aan overtollige middelen wordt dagelijks afgeroomd en ondergebracht bij de Nederlandse schatkist. Hiervoor wordt een vergoeding ontvangen die gelijk is aan de rente die het Rijk betaalt op leningen die zij op de markt aangaat.

Gedurende 2022 was het een aantal keren nodig om geld af te storten in 's Rijks schatkist om binnen de gestelde doelmatigheidsdrempel te blijven. Conform de vereisten in het BBV (art 52c) is in de toelichting op de balans het drempelbedrag vermeld en, per kwartaal, het bedrag aan middelen dat de Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking A2-gemeenten buiten 's Rijks schatkist heeft aangehouden.

Paragraaf bedrijfsvoering

Wat hebben we gedaan?

De GRSA2 voert voor de drie deelnemende gemeenten en voor de eigen interne organisatie de taken uit op gebied van Bedrijfsvoering (Overhead) en Werk & Inkomen. De medewerkers werken hierbij oplossingsgericht en integer. De staf is gericht op het ondersteunen van directie en bestuur bij het realiseren van de doelstellingen, het organiseren en aansturen van de interne bedrijfsvoering en het verzorgen van de Planning & Control (concerncontrol, budgetcyclus, advisering).

Naast de uitvoering van deze 'going concern' taken is in 2021 veel aandacht uitgegaan naar de verdere invulling van de fijnstructuur voor de GRSA2 in de vorm van het PDC project en de IST-SOLL analyse. Dit met in achtname van de kaders van de opgelegde taakstelling en uitgangspunten op het gebied van onder andere digitaliseren, harmoniseren, kwaliteit en nabijheid.

Wat hebben we bereikt?

De personele bezetting blijft een uitdaging. Er zijn nieuwe mensen aangetrokken, vooral op financiële posities en HRM. Echter de arbeidsmarktkrapte is dusdanig toegenomen dat ook veel mensen de organisatie weer verlaten. Het aantal vacatures is opgelopen van 4 in januari 2022 naar 24 eind december 2022. In combinatie met het hoge ziekteverzuim staat de organisatie hierdoor zwaar onder druk om de bestaande dienstverlening te kunnen blijven leveren. De ontwikkeling is hierdoor in 2022 zeer beperkt geweest. Het grote verloop van het personeel, het uitzetten van de vacatures, het zoeken naar tijdelijke medewerkers heeft een grote impact op de continuïteit van de organisatie. Dit vraagt veel van de managers en de collega's die geconfronteerd worden met steeds andere collega's.

Ondanks de vele vacatures is de basisdienstverlening geleverd, de P&C-documenten zijn tijdig opgeleverd en er is een start gemaakt met het op orde brengen van de financiële beheersing binnen de GRSA2. Er is een volledige situatie-analyse gemaakt met oplossingsrichtingen. Bij het programma W&I zijn naast de reguliere dienstverlening in de bedrijfsvoering ook de niet geplande taken uitgevoerd (energietoelagen en uitkeringen Oekraïners).

Ziekteverzuim

Het verzuimpercentage geeft aan welk deel van de arbeidscapaciteit in een bepaalde periode wegens verzuim verloren is gegaan. Dit is de meest gebruikte maat om het verzuim binnen een organisatie te typeren. Het gemiddelde ziekteverzuimpercentage van de GRSA2 in 2022 was 9,5%. Dit is hoger dan vorig jaar, toen was het ziekteverzuimpercentage 8,26 %. De oorzaken hiervan zijn divers. Corona heeft geleid tot meer ziekteverzuim en langer verzuim. De hoge werkdruk en langdurige ziektegevallen zijn net als vorige jaren belangrijke oorzaken voor het verzuim.

Informatieveiligheid

Algemeen beeld en resultaten afgelopen periode

Jaarlijks dienen de gemeenten te voldoen aan ENSIA. Dit is een auditverplichting bestaande uit een zelfaudit, aangevuld met een externe audit door een IT-auditor voor de domeinen DigiD en Suwinet. De ENSIA is sinds 2020 gebaseerd op de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) die de baseline voor gemeenten (BIG) heeft vervangen. De coördinator ENSIA was in 2022 nog de CISO (coördinator informatieveiligheid), ondergebracht bij de GRSA2. De zelfevaluatie voor de nieuwe ENSIA-cyclus is tijdig ingediend. De raden van de deelnemende gemeenten worden in 2023 uitgebreid over de resultaten van de ENSIA geïnformeerd.

Ook in 2022 heeft het faciliteren van veilige thuiswerk-functionaliteiten (MFA, MDM) veel aandacht en capaciteit gevergd. Hiervan is informatiebeveiliging een belangrijk onderdeel geweest, zowel vanuit de techniek maar ook vanuit de medewerker.

Beheersmaatregelen informatiebeveiliging en privacy

In 2022 zijn een aantal belangrijke maatregelen uitgevoerd die direct bijdragen aan het realiseren van de informatieveiligheidsdoelstellingen:

- Uitvoeren van structurele preventieve acties op beveiligingsgebied zoals up-to-date blijven met software-versies;
- Effectieve proces/-werkafspraken geïmplementeerd om snel te kunnen reageren/handelen op kwetsbaarheden/meldingen vanuit Informatiebeveiligingsdienst VNG+
- Uitvoering/implementatie nieuwe WAN infrastructuur (aanbesteding en realisatie dataverbindingen);
- Implementatie HOLM security scanner (monitoring netwerkverkeer).

Ook in 2022 zijn er veel beveiligingsmeldingen met hoge prioriteit binnengekomen waar we adequaat op hebben gereageerd. Hierdoor hebben er op het gebied van de informatieveiligheid en privacy in 2022 geen grote incidenten plaatsgevonden.

Extern onderzoek informatiebeveiliging en privacy

Informatiebeveiliging betekent voor ons goed risicomanagement. We willen zicht en grip op de risico's. Het is daarom van belang eerst een beeld te hebben van deze risico's. Hierdoor weten we of we in control zijn, en indien dit niet het geval is op welke onderwerpen niet/niet volledig.

Het onderzoek

Er is een opdrachtformulering geschreven voor een extern onderzoek naar informatiebeveiliging en privacy. Het onderzoek richt zich naast de technische kant ook op de organisatorische kant van informatiebeveiliging.

De behoefte naar het onderzoek is ook ontstaan omdat het Rekenkameronderzoek inmiddels enkele jaren oud is, en hiermee achterhaald. Informatiebeveiliging is geen eenmalige actie maar vraagt om een PDCA-cyclus. Hiernaast had het Rekenkameronderzoek een beperkte scope.

Het onderzoek is gestart in het 4de kwartaal 2022 en loopt door tot en met het 1ste kwartaal van 2023.

Het onderzoek bestaat in grote lijnen uit:

- o GAP-analyse BIO
- o Risicoanalyses op diverse kritieke processen
- o Technisch assessment
- o Schouw van de gebouwen
- o Workshops op het gebied:
 - o Audit en toezicht
 - o Governance
 - o Verdieping techniek
 - o Implementatiestrategie

Stakeholdergroep

Er is een stakeholdergroep opgezet met daarin een afvaardiging van verschillende personen uit verschillende organisaties van de GRSA2. Denk hierbij aan CISO, FG, manager Beleid & Advies, manager Techniek & Gegevens, ICT-coördinator, Concerncontroller, Gemeentesecretaris. Hierdoor wordt informatiebeveiliging en privacy integraal aangepakt en worden de uitkomsten, tussentijds en

aan het einde, goed omarmd. De wens is om deze stakeholdergroep ook na het onderzoek in stand te houden.

Opvolging onderzoek

De uitkomsten en adviezen voortvloeiend uit het onderzoek worden op een risico gebaseerde wijze gepresenteerd in een onderzoeksrapport. Door deze aanpak wordt het direct duidelijk welke risico's als eerste moeten worden aangepakt. Dit wordt vertaald naar een meerjarig informatiebeveiligingsplan en een afzonderlijk privacy plan.

ENSIA 2022

Ook dit jaar zijn de vragenlijsten voor de verplichte zelfevaluatie tijdig ingediend. Het eerste kwartaal van 2023 wordt gebruikt om de diverse verantwoordingsrapportages die voortvloeien uit ENSIA 2022 op te stellen en te laten vaststellen.

BAG, BGT en BRO

Uit de verantwoordingsrapportages BAG, BGT en BRO blijkt dat er een terugval te zien is, met name voor de BAG. Dit heeft grotendeels te maken met een capaciteitstekort (gerelateerd aan de krapte op de arbeidsmarkt dit jaar). Dit tekort was er ook in 2021.

IT-audit

Naast de vragenlijsten bestaat ENSIA uit een IT-audit op DigiD en Suwinet. De definitieve uitkomsten zijn nog niet volledig bekend, we weten wel al dat er voor Suwinet enkele tekortkomingen zijn die allemaal te maken hebben met beperkte capaciteit om de taken rondom informatiebeveiliging goed en tijdig op te pakken. De raden van de deelnemende gemeenten worden in 2023 geïnformeerd over de resultaten van ENSIA.

ENSIA-coördinator

In 2022 is de rol van ENSIA-coördinator overgedragen van de CISO naar een andere medewerker binnen de A2. Vanwege de ruimte die hierdoor ontstaat wordt de CISO beter gepositioneerd in zijn primaire rol.

Bewustzijn

Communicatieplan

Er is voor 2022 een communicatieplan ontwikkeld met als doel om thematisch en planmatig over informatiebeveiliging en privacy te communiceren richting de medewerkers. De uitvoering hiervan is in het eerste halfjaar prima verlopen. De uitvoering heeft sinds het vertrek van de FG per juli 2022 stil gelegen. Dit is omdat de CISO voor de rest van het jaar ook deels de FG taken heeft overgenomen en hierdoor onvoldoende capaciteit had.

Phishing test

Er is in 2022 een phishing simulatie uitgevoerd onder de medewerkers. Het doel was om de medewerkers makkelijker phishing berichten te laten herkennen, maar ook te wijzen op de gevaren van phishing.

Periodieke overleggen

Er hebben elke 3 maanden gesprekken plaatsgevonden met de portefeuillehouders en (adjunct) gemeentesecretarissen van de gemeenten. Op deze manier wordt de portefeuillehouder geïnformeerd en beter gepositioneerd. Hiernaast zijn er structurele gesprekken met collega's van informatiemanagement om vanuit hier de verbinding te maken met nieuwe projecten en initiatieven.

Personele ontwikkelingen

Uit de personele ontwikkelingen blijkt dat het van belang is om een structurele oplossing te vinden voor de zogenaamde krapteberoepen zoals FG, CISO en ICT. Vertrek van een medewerker op een van deze functies leidt direct tot bijvoorbeeld verlies van kennis en continuïteitsgevaar.

Paragraaf verbonden partijen

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

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

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

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

Paragraaf grondbeleid

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

Jaarrekening 2022

Grondslagen voor resultaatbepaling en waardering

Algemene grondslagen

Algemene grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de verordening ex artikel 212 Gemeentewet, waarin door het bestuur op d.d. 22 februari 2017 de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld.

De financiële verordening bevat onder andere:

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

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

Op de balans worden de activa onderscheiden in vaste en vlottende activa, al naar gelang zij zijn bestemd om de uitoefening van de werkzaamheden van het samenwerkingsverband al dan niet duurzaam te dienen.

Op de balans worden de passiva onderscheiden in vaste en vlottende passiva.

Vaste activa

De vaste activa worden gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten) of vervaardigingsprijs (de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige directe kosten), verminderd met de ontvangen subsidies en bijdragen die direct gerelateerd zijn aan het actief, de jaarlijkse afschrijvingslasten en afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.

Flottende activa

Vorraden

De voorraden worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Indien de marktwaarde lager is dan de verkrijgings- of vervaardigingsprijs worden de voorraden tegen deze lagere marktwaarde gewaardeerd.

Uitzettingen korter dan 1 jaar

De uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overlopende activa

De overlopende activa zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Vaste passiva

Algemeen

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

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit reserves en het resultaat voor bestemming volgens uit de programmarekening. Het resultaat wordt als afzonderlijk onderdeel van het eigen vermogen opgenomen.

Reserves

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

Flottende passiva

De flottende passiva zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Balans per 31 december 2022

ACTIVA	31-12-2022		31-12-2021	
Vaste Activa				
Immateriële vaste activa		0		0
Materiële vaste activa		0		0
Financiële vaste activa		0		0
Totaal Vaste Activa		0		0
Vlottende Activa				
Voorraden		0		0
Uitzettingen korter dan 1 jaar		5.733.318		4.307.483
- Vorderingen op openbare lichamen	342.321		1.645.494	
- Overige vorderingen	141.319		0	
- uitzettingen in 's Rijks schatkist	5.249.678		2.661.988	
Liquide middelen		90.941		52.285
- Kas	0		0	
- Banksaldi	90.941		52.285	
Overlopende activa		2.171.167		2.031.524
- Nog te ontvangen	1.087.436		1.111.901	
- Vooruitbetaalde bedragen	1.083.731		919.623	
Totaal vlottende activa		7.995.425		6.391.292
TOTAAL ACTIVA		7.995.425		6.391.292

PASSIVA	31-12-2022		31-12-2021	
Vaste Passiva				
Eigen vermogen		0		-723.904
- Algemene reserve	0		0	
- Bestemmingsreserves	0		74.065	
- Gerealiseerd resultaat	0		-797.969	
Voorzieningen		223.500		
- Voorziening bovenwettelijk verlof	223.500			
Totaal Vaste Passiva		223.500		-723.904
Vlottende Passiva				
Netto vlottende schulden korter dan 1 jaar		2.711.926		2.075.039
- Kasgeldleningen	0		0	
- Banksaldi	0		0	
- Crediteuren	1.847.152		1.509.855	
- Overige schulden	864.773		565.184	
Overlopende passiva		5.060.000		5.040.157
- Vooruit ontvangen bedragen van openbare lichamen	4.926.100		4.574.650	
- Nog te betalen bedragen	133.900		465.507	
- Overige overlopende passiva	0		0	
Totaal vlottende passiva		7.771.925		7.115.196
TOTAAL PASSIVA		7.995.425		6.391.292

Toelichting op de balans

Vaste activa

Algemeen

De GRSA2 heeft geen investeringen in vaste activa gedaan.

Vlottende activa

Voorraden

De GRSA2 heeft geen voorraden in haar bezit

Uitzettingen korter dan 1 jaar

De in de balans opgenomen uitzettingen met een looptijd van één jaar of minder kunnen als volgt gespecificeerd worden:

Omschrijving	2022	2021
Vorderingen op openbare lichamen	342.321	1.636.508
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	5.249.678	2.661.988
Overige vorderingen	141.319	8.986
Totaal	5.733.318	4.307.483

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar 2022					
(1)	Drempelbedrag	1.000			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	72	81	73	86
(3a)=(1)>(2)	Ruimte onder drempelbedrag	928	919	927	914
(3b)=(2)>(1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	18.373			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	18.373			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1)=(4b)*0,0075 + (4c)*0.002 met een minimum van € 250.000	Drempelbedrag	1.000			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4

(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	6.457	7.334	6.719	7.954
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2)-(5a)/(5b)	Kwartaalcijfers op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	72	81	73	86

Vorderingen openbare lichamen

Omschrijving	2022	2021
Gemeente Cranendonck	368.835	157.151
Gemeente Heeze-Leende	47.289	1.340.575
Gemeente Valkenswaard	27.982	138.782
Totaal	444.106	1.636.508

Uitzettingen in 's Rijks schatkist

Omschrijving	2022	2021
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	5.249.678	2.661.988
Totaal	5.249.678	2.661.988

Overige vorderingen

Omschrijving	2022	2021
Debiteuren	141.319	8.986
Totaal	141.319	8.986

Liquide middelen

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

Omschrijving	2022	2021
Kassaldi	-	-
Banksaldi	90.941	52.285
Totaal	90.941	52.285

Overlopende activa

Het saldo van de overlopende activa bestaat uit de volgende componenten:

Omschrijving	2022	2021
Nog te ontvangen bedragen	1.087.436	1.111.901
Vooruitbetaalde bedragen	1.083.731	919.623
Totaal	2.171.167	2.031.524

Nog te ontvangen bedragen

Omschrijving	2022	2021
Afrekening programmakosten W&I	663.654	395.014
Afrekening specials (incl saldo 2022)	383.979	58.724
Afrekening corona gerelateerde kosten		473.371
Afrekening inzet projecten (lease)	27.112	151.908
Overige nog te ontvangen bedragen	12.691	32.894

Totaal	1.087.436	1.111.911
---------------	------------------	------------------

Vooruitbetaalde bedragen

Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen:

Omschrijving	2022	2021
Licentie- & onderhoudskosten	1.001.020	916.875
Depotbedrag Post NL	1.550	-
Overige vooruitbetaalde bedragen	81.161	2.748
Totaal	1.083.731	919.623

Vaste passiva

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

Omschrijving	2022	2021
Algemene reserve / budgetoverheveling	-	-
Bestemmingsreserve	-	74.065
Resultaat na bestemming	0	-797.969
Totaal	0	-723.904

Algemene reserve / budgetoverheveling

Omschrijving	Saldo 1-1-2022	Toevoeging	Onttrekking	Bestemming resultaat 2021	Saldo per 31-12-2022
Algemene reserve	-	797.969	-	-/- 797.969	-
Totaal	-	797.969	-	-/- 797.969	-

Verloopoverzicht algemene reserve	Saldo
Algemene reserve per 1-1-2022	0
-/- Resultaat 2021	-/- 797.969
+ Storting	797.969
Algemene reserve per 31-12-2022	0

Bestemmingsreserve

Het bestuur kan een beslissing nemen over reservevorming of mutaties daarin. Concreet betekent dit dat zodra het bestuur aan een reserve een bepaalde bestemming heeft gegeven er sprake is van een bestemmingsreserve. We onderscheiden de volgende bestemmingsreserves:

Omschrijving	Saldo 1-1-2022	Mutaties binnen reserve	Overige toevoegingen	Onttrekkingen t.g.v. exploitatie	Saldo 31-12-2022
Reserve netwerk (wifi en vast)	14.065	-	-	14.065	0
Reserve harmonisatie & standaardisatie	60.000	-	-	60.000	0
Totaal	74.065	-	-	74.065	0

Reserve netwerk (wifi en vast): Op 10 april 2017 is door het bestuur besloten om een bestemmingsreserve voor projecten van I&A met betrekking tot het netwerk (wifi en vast). Op 20 februari 2018 is door het bestuur besloten om € 165.000 te onttrekken uit de reserve. De onttrekking is ter dekking van investeringen in het netwerk. Het restant van de reserve wordt ingezet worden te dekking van het vooruitbetaalde onderhoudscontract dat voortvloeit uit de investeringen in het netwerk. Voor 2022 is hiervoor een bedrag van € 14.065 euro aan de reserve onttrokken.

Reserve Harmonisatie & Standaardisatie: 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. 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. Voor 2022 is hiervoor een bedrag van € 60.000 euro aan de reserve onttrokken.

Vlottende passiva

Netto vlottende schulden korter dan 1 jaar

Voor het jaar 2022 bestaan de kortlopende schulden uit de volgende posten:

Omschrijving	2022	2021
Kasgeldleningen	-	-
Banksaldi	-	-
Crediteuren (incl. belastingdienst/loonheffing)	1.847.152	1.509.855
Overige schulden	864.773	565.184
Totaal	2.711.926	2.075.039

Netto vlottende schulden korter dan 1 jaar

Omschrijving	2022	2021
Crediteuren (excl. belastingdienst)	1.084.654	851.425
Nog te betalen loonheffing	762.498	658.430
Nog te betalen BTW	864.773	565.184
Totaal	2.711.926	2.075.039

Overlopende passiva

Voor het jaar 2022 bestaan de overlopende passiva uit de volgende componenten:

Omschrijving	2022	2021
Vooruit ontvangen bedragen openbare lichamen	4.926.100	4.574.650
Nog te betalen bedragen	133.900	465.507
Totaal	5.060.000	5.040.157

Vooruit ontvangen bedragen openbare lichamen

Omschrijving	2022	2021
Gemeente Cranendonck	1.457.413	1.349.017
Gemeente Heeze-Leende	1.112.578	1.030.748
Gemeente Valkenswaard	2.356.109	2.194.885
Totaal	4.926.100	4.574.650

Nog te betalen bedragen

Dit betreft kosten die op 2022 betrekking hebben, maar waarvan de facturen in 2023 worden of zijn ontvangen.

Omschrijving	2022	2021
Nog te betalen inhuurkosten	118.490	159.352
Nog te betalen ICT kosten	11.323	39.155
Nog te betalen personeel gerelateerde kosten	4.051	267.000
Overige nog te betalen bedragen	36	
Totaal	133.900	465.507

Overzicht van baten en lasten

<u>Lasten</u> (x € 1.000)	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting na wijziging 2022	Realisatie 2022
Programma 1 W&I	3.592	2.734	2.908	3.500
Overhead	18.439	15.619	17.009	18.990
Onvoorzien	-	20	20	-
Totale lasten	22.031	18.373	19.937	22.490

<u>Baten</u> (x € 1.000)	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting na wijziging 2022	Realisatie 2022
Programma 1 W&I	3.618	2.734	2.908	3.631
Overhead	17.584	15.545	16.935	18.663
Onvoorzien	20	20	20	20
Totale baten	21.221	18.299	19.863	22.314

<u>Resultaat voor bestemming</u> (x € 1.000)	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting na wijziging 2022	Realisatie 2022
Totale lasten	22.031	18.373	19.937	22.490
Totale baten	21.221	18.299	19.863	22.314
Resultaat voor bestemming	-810	-74	-74	-176

<u>Mutaties reserves</u> (x € 1.000)	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting na wijziging 2022	Realisatie 2022
Onttrekking reserves	72	74	74	74
Storting reserves	60	-	-	-
Mutaties reserve	12	74	74	74

<u>Resultaat na bestemming</u> (x € 1.000)	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting na wijziging 2022	Realisatie 2022
Resultaat na bestemming	-798	0	0	-102
Vordering op 3 gemeenten				102
Saldo resultaat				0

Overzicht incidentele baten en lasten

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

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

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

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

Overzicht incidentele baten en lasten 2022

Programma	Begroting 2022			Jaarrekening 2022		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Werk en Inkomen	0	0	0	143	174	
Overhead	0	0	0	1.288	1.390	
Totaal	0	0	0	1.431	1.564	

Toelichting Werk & Inkomen:

In de BERAP 2022 zijn incidenteel € 174K middelen aangevraagd voor het programma W&I, zoals wettelijke taken vroegsignalering en de impact CAO/index 2022.

Toelichting Overhead:

Ook voor het programma bedrijfsvoering is er in de BERAP 2022 incidenteel een budget beschikbaar gesteld van € 1.390K. Waaronder de vervallen taakstelling, aanvullende uitgaven in het kader van informatiebeveiliging, aanvullende uitgaven in het kader van belastingen, de impact CAO/index 2022, budget realisatie fijnstructuur, extra helpdesk medewerker en beheer datawarehouse.

Zie voor nadere onderbouwing het hoofdstuk: Samenvattend resultaat - Extra incidenteel budget berap 2022

Analyse van de afwijkingen tussen de begroting na wijziging en de jaarstukken (inclusief analyse rechtmatigheid)

De overschrijdingen op de programma's zijn nader geanalyseerd op grond van de door het bestuur vastgestelde richtlijnen. Begrotingsoverschrijdingen zijn onrechtmatig, maar niet in alle gevallen hoeft een begrotingsoverschrijding te worden meegewogen in het oordeel over rechtmatigheid. Voor de afsluitende oordeelsvorming is van belang in hoeverre een begrotingsoverschrijding past binnen het door het bestuur geformuleerde beleid en/of wordt gecompenseerd door aan de lasten gerelateerde inkomsten en/of het bestuur tijdig is geïnformeerd. De algemene lijn is dat begrotingsoverschrijdingen die binnen de beleidskaders van de raad passen niet meegewogen worden in het accountantsoordeel (kadernota Rechtmatigheid 2018). Toch is het toetsen van begrotingsrechtmatigheid ingewikkelder dan het wellicht op het eerste gezicht lijkt. Er kunnen zeven verschillende begrotingsoverschrijdingen worden onderscheiden.

1. Budgetoverschrijdingen betreffende activiteiten die niet passen binnen het bestaande beleid en waarvoor men geen voorstel tot begrotingsaanpassing heeft ingediend. Bijvoorbeeld de doelgroep c.q. de activiteiten zijn in de praktijk aantoonbaar ruimer geïnterpreteerd dan in regelgeving (subsidieregeling, -verordening) was gedefinieerd.
2. Budgetoverschrijdingen die passen binnen het bestaande beleid, maar waarbij de accountant ondubbelzinnig vaststelt dat die ten onrechte niet tijdig zijn geautoriseerd. Bijvoorbeeld: de verwachte kostenoverschrijding op jaarbasis was via tussentijdse informatie al wel bekend, maar men heeft geen voorstel tot begrotingsaanpassing ingediend en dit is in strijd met de budgetregels zoals afgesproken met de raad.
3. Budgetoverschrijdingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten, bijvoorbeeld via subsidies of kostendekkende omzet.
4. Budgetoverschrijdingen bij open einde (subsidie)regelingen. Vaak blijkt vanwege dit open karakter in het kader van het opmaken van de jaarrekening een (niet eerder geconstateerde) overschrijding.
5. Budgetoverschrijdingen die worden gecompenseerd door extra inkomsten die niet direct gerelateerd zijn. Over de aanwending van deze extra inkomsten heeft de raad nog geen besluit genomen.
6. Budgetoverschrijdingen betreffende activiteiten die achteraf als onrechtmatig moeten worden beschouwd omdat dit bijvoorbeeld bij nader onderzoek van de subsidieverstrekker, belastingdienst of een toezichthouder blijkt (bijvoorbeeld een belastingnaheffing). Het zal hier in de praktijk vaak gaan om interpretatieverschillen bij de uitleg van wet- en regelgeving die na het verantwoordingsjaar aan het licht komen. Er zijn dan geen rechtmatigheidsgevolgen voor dat verantwoordingsjaar. Wel zal de gemeente ervoor moeten zorgen dat de overschrijdingen getrouw in de jaarrekening worden weergegeven. Ook kunnen er gevolgen zijn voor het lopende jaar.
7. Budgetoverschrijdingen op activeerbare activiteiten (investeringen of totaal geautoriseerd budget) waarvan de gevolgen voornamelijk zichtbaar worden via hogere afschrijvings- en financieringslasten in het jaar zelf of pas in de volgende jaren.

Voor de GRSA2 geldt dat voor de basisdienstverlening binnen de programma's Werk & Inkomen en Overhead, de begrotingsoverschrijdingen passen binnen het bestaande beleid en de kaders die zijn vastgesteld. Voor wat betreft de aanvullende dienstverlening is er sprake van budgetoverschrijdingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten.

Overzicht baten en lasten

Programma 1 Werk & Inkomen, lasten (x € 1.000)	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting na wijziging 2022	Realisatie 2022
Personele lasten	3.592	2.734	2.908	3.500
Totaal	3.592	2.734	2.908	3.500

Programma 1 Werk & Inkomen, baten (x € 1.000)	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting na wijziging 2022	Realisatie 2022
Bijdrage Cranendonck	980	735	785	979
Bijdrage Heeze-Leende	679	465	498	662
Bijdrage Valkenswaard	1.926	1.534	1.625	1.991
Derden	33	-	-	-
Totaal	3.618	2.734	2.908	3.631

Saldo voor bestemming	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting na wijziging 2022	Realisatie 2022
Totaal	26	0	0	131

Programma Overhead, lasten (x € 1.000)	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting na wijziging 2022	Realisatie 2022
Personele lasten	13.316	11.650	12.636	13.705
ICT lasten	3.944	3.927	3.843	4.118
Overige organisatielasten	1.179	492	530	1.166
Taakstelling	-	-450	-	-
Totaal	18.439	15.619	17.009	18.990

Programma Overhead, baten (x € 1.000)	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting na wijziging 2022	Realisatie 2022
Bijdrage Cranendonck	5.238	4.655	5.090	5.610
Bijdrage Heeze-Leende	4.096	3.653	3.964	4.384
Bijdrage Valkenswaard	7.955	7.237	7.881	8.478
Derden	294	-	-	191
Totaal	17.583	15.545	16.935	18.663

Saldo voor bestemming	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting na wijziging 2022	Realisatie 2022
Totaal	-856	-74	-74	-327

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

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

Contract	Verplichtingen tot 5 jaar (2022-2026) (x € 1.000)
Econocom/Gemlease¹	3.699
SoftwareONE/Microsoft licenties²	1.189
Salure³	6
BIZOB⁴	28
Centralpoint⁵	77
Canon⁶	42
Bechtle⁷	211

¹ Met Econocom is een meerjarige overeenkomst gesloten. De opgenomen verplichting is gebaseerd op het maandelijkse termijnbedrag van € 61.658,- excl. BTW (termijnbedrag december 2022). Dit bedrag is vermenigvuldigd met 60 maanden.

² Op 1-11-2022 is er een nieuwe overeenkomst ingegaan voor 24 maanden. De eerste factuur voor de 1^{ste} 12 maanden van de overeenkomst (1-11-2022 t/m 31-10-2023) is in november 2022 gefactureerd.

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

⁴ De GRSA2 heeft een meerjarige overeenkomst gesloten met Bureau Inkoop Zuid-Oost Brabant (BIZOB) voor de ondersteuning en advisering op gebied van inkoop en aanbesteding. Dit met name voor het taakgebied I&A en personeel. Dit voor de inzet van 42 dagen per jaar (€ 27.552,- o.b.v. factuur 2022)

⁵ Met Centralpoint is een meerjarige overeenkomst gesloten voor het leasen van devices. De opgenomen verplichting is gebaseerd op de volgende maandelijkse contractafspraken excl. BTW:

⁶ Met Canon is een overeenkomst afgesloten 30-9-2025 voor het leasen van verschillende print services. Het maandbedrag van €1.265,- is vermenigvuldigd met 33 maanden (overige contractduur).

⁷ GRSA2 heeft een overeenkomst afgesloten met Bechtle, t/m 31-10-2023, waarbij Bechtle hardware levert aan GRSA2, maar deze hardware wel in eigendom van Bechtle blijft. Er wordt per product gefactureerd. In 2022 is er voor € 25.300,- gefactureerd, wat neerkomt op gemiddeld per €2.108,- per maand. Dit bedrag is vermenigvuldigd met het aantal resterende contractmaanden (10 maanden).

Gebeurtenissen na balansdatum

De toestroom van vluchtelingen uit Oekraïne zal impact gaan hebben op de werkzaamheden van GRSA2. Op dit moment is nog niet duidelijk welke financiële gevolgen dit heeft voor onze begroting 2022.

Mede door de oorlog in Oekraïne en de energiecrisis is er sprake van een extreem hoge inflatie.

Wet Normering Topinkomens

De WNT is van toepassing op Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking A2 gemeenten. Het voor Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking A2 gemeenten toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 216.000 (het algemeen bezoldigingsmaximum).

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

Gegevens 2022				
bedragen x € 1	H. Vreuls		J. Vorstenbosch	
Functiegegevens ³	Directeur GRSA2		Directeur GRSA2	
Kalenderjaar ⁴	2022	2021	2022	2021
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	16/02 – 31/12	-	-	01/07 – 29/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar ⁵	11	0	0	6
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar ⁶	1.455	0	0	596
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum				
Maximum uurtarief in het kalenderjaar ⁷	€ 206	€ 199	€ 206	€ 199
Maxima op basis van de normbedragen per maand ⁸	€ 280.100	€ 0	€ 0	€ 166.200
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 ⁹	€ 280.100		€ 118.604	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)				
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief? ¹⁰	Ja		Ja	
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 165.143	€ 0	€ 0	€ 75.758
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 ¹¹	€ 165.143		€ 75.758	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹²	N.v.t.		N.v.t.	
Bezoldiging	€ 165.143		€ 75.758	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ¹³	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ¹⁴	N.v.t.		N.v.t.	

Naast de hierboven vermelde topfunctionaris zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Tabel 1a Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf 13e maand van de functievervulling
 Niet van toepassing in 2022 voor Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking A2-gemeenten

Tabel 1g Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.800 of minder waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is.

Naam	Functie	Andere WNT-instelling waarbij de leidinggevende topfunctionaris eveneens in dienstbetrekking is als leidinggevende topfunctionaris
E. Jacobs	Gemeentesecretaris	Gemeente Cranendonck
C. Klesman-Nacken	Gemeentesecretaris	Gemeente Heeze-Leende
W. Weeterings	Gemeentesecretaris	Gemeente Valkenswaard

Dagelijks bestuur

De directieraad van de GR Samenwerking A2-gemeenten bestaat uit de drie gemeentesecretarissen van de gemeente Cranendonck, de gemeente Heeze-Leende en de gemeente Valkenswaard.

Tabel 1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.800 of minder

Directielid	Aanvang functievervulling 2022	Einde functievervulling in 2022
E. Jacobs	01-01-2022	31-12-2022
C. Klesman-Nacken	01-01-2022	31-12-2022
W. Weeterings	01-01-2022	31-12-2022

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

Bijlage 1: Specificatie baten en lasten per taakveld

Bedragen x € 1.000

		Totaal		1. Werk en inkomen		2. Overhead		3. Onvoorzien	
Taakveld BBV		Lasten 2022	Baten 2022	Lasten 2022	Baten 2022	Lasten 2022	Baten 2022	Lasten 2022	Baten 2022
0 - Bestuur en ondersteuning									
0.1	Bestuur								
0.10	Mutaties reserves								
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten								
0.2	Burgerzaken								
0.3	Beheer overige gebouwen en gronden								
0.4	Overhead	18.990	18.757			18.990	18.737	0	20
0.5	Treasury								
0.61	OZB woningen								
0.62	OZB niet-woningen								
0.64	Belastingen overig								
0.7	Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds								
0.8	Overige baten en lasten								
1 - Veiligheid									
1.1	Crisisbeheersing en brandweer								
1.2	Openbare orde en veiligheid								
2 - Verkeer, vervoer en waterstaat									
2.1	Verkeer en vervoer								
2.4	Economische havens en waterwegen								
2.5	Openbaar vervoer								
3 - Economie									
3.1	Economische ontwikkeling								
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur								
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen								
3.4	Economische promotie								
4 - Onderwijs									
4.2	Onderwijshuisvesting								
4.3	Onderwijsbeleid en leerlingenzaken								
5 - Sport, cultuur en recreatie									
5.1	Sportbeleid en activering								

5.2	Sportaccommodaties								
5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie								
5.4	Musea								
5.5	Cultureel erfgoed								
5.6	Media								
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie								
6 - Sociaal Domein									
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie								
6.2	Wijkteams								
6.3	Inkomensregelingen	3.500	3.631	3.500	3.631				
6.4	Begeleide participatie								
6.5	Arbeidsparticipatie								
6.6	Maatwerkvoorzieningen (WMO)								
6.71	Maatwerkdienstverlening 18+								
6.72	Maatwerkdienstverlening 18-								
6.82	Geëscaleerde zorg 18-								
7 - Volksgezondheid en milieu									
7.1	Volksgezondheid								
7.2	Riolering								
7.3	Afval								
7.4	Milieubeheer								
7.5	Begraafplaatsen en crematoria								
8 - Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing									
8.1	Ruimtelijke ordening								
8.2	Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)								
8.3	Wonen en bouwen								
Totaal		22.490	22.388	3.500	3.631	18.990	18.737	0	20

Bijlage 2: Bijdrage per organisatie

Bijdrage gemeenten/derden 2022 (x€ 1.000)	Gemeente Cranendonck			Gemeente Heeze-Leende			Gemeente Valkenswaard			Derden		Totaal Begroot na wijziging		
	Begroot	wijziging	Werkelijk	Begroot	wijziging	Werkelijk	Begroot	wijziging	Werkelijk	Begroot	Werkelijk	Begroot	wijziging	Werkelijk
Werk & Inkomen	735	785	979	465	498	662	1.534	1.625	1.991	-	-	2.734	2.908	3.631
Overhead	4.655	5.090	5.610	3.653	3.964	4.384	7.237	7.881	8.478	191	191	15.545	16.935	18.663
Onvoorzien	6	6	6	5	5	5	9	9	9	-	-	20	20	20
Totaal	5.396	5.881	6.594	4.123	4.467	5.051	8.780	9.515	10.478	191	191	18.299	19.863	22.314
Bijdrage resultaat			43			40			19					102

Controleverklaring accountant