



# Jaarstukken 2024

## Inhoudsopgave

|                                                          |    |
|----------------------------------------------------------|----|
| Jaarverslag .....                                        | 4  |
| Bestuurssamenvatting .....                               | 4  |
| Financieel resultaat .....                               | 7  |
| Financiële analyse .....                                 | 9  |
| Programma 1: Werk en Inkomen .....                       | 19 |
| Wat was de doelstelling en wat is daarvoor gedaan? ..... | 19 |
| Wat heeft programma 1 gekost in 2024 .....               | 20 |
| Programma 2: Overhead .....                              | 21 |
| Wat was de doelstelling en wat is daarvoor gedaan? ..... | 21 |
| Wat heeft programma 2 gekost in 2024? .....              | 29 |
| Paragrafen .....                                         | 30 |
| Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing .....   | 30 |
| Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen .....               | 36 |
| Paragraaf Financiering .....                             | 37 |
| Paragraaf Bedrijfsvoering .....                          | 39 |
| Paragraaf Verbonden partijen .....                       | 46 |
| Paragraaf Wet Open Overheid .....                        | 47 |
| Jaarrekening 2024 .....                                  | 49 |
| Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling .....   | 49 |
| Toelichting op de balans .....                           | 54 |
| Overzicht baten en lasten .....                          | 60 |
| Gebeurtenissen na balansdatum .....                      | 61 |
| Wet Normering Topinkomens .....                          | 61 |
| Rechtmatigheidsverantwoording .....                      | 66 |
| Bijlage 1 Verdeelsleutels .....                          | 68 |
| Bijlage 2 Specials .....                                 | 69 |

|                                                                                                                       |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Bijlage 3 Bijdrage gemeenten ter compensatie van het resultaat in relatie tot de<br>verdeling bestemmingsreserve..... | 70 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|

## Jaarverslag

### Bestuurssamenvatting

Aan het bestuur,

Hierbij bieden wij u de jaarstukken 2024 van ons samenwerkingsverband aan. Het bestaat uit het jaarverslag met de programma's en paragrafen en de jaarrekening. 2024 is een enerverend jaar geweest. Op bestuurlijk niveau zijn principiële keuzes gemaakt, in de organisatie zijn verbeteringen doorgevoerd en er is geïnvesteerd in kennis en ontwikkeling. De gespannen arbeidsmarkt met alle gevolgen van dien en het onverwacht uitlopen van de accountantscontrole stelden ons voor uitdagingen. Deze hebben we doorstaan en onze gemeenten hebben de gevraagde diensten geleverd gekregen.

#### **Samen bouwen aan vertrouwen**

In 2024 zijn belangrijke stappen gezet om de samenwerking tussen de A2- gemeenten te versterken. Gedurende een intensieve periode met diverse gesprekken is kritisch gekeken naar de toekomstige vorm van deze samenwerking. De resultaten van het werkbelevingsonderzoek boden waardevolle inzichten en hebben richting gegeven aan de verdere ontwikkeling van de organisatie. Dit heeft geleid tot een breed gedragen besluit: in september 2024 is vastgesteld dat niet alleen wordt doorgegaan met de samenwerking, maar dat deze ook een nieuwe impuls krijgt.

Deze koers is op 22 november 2024 formeel vastgelegd in het toekomstplan "Samenwerking A2-organisaties – Samen bouwen aan vertrouwen". Dit plan vormt het fundament voor een effectievere samenwerking en een meer gestroomlijnde organisatie. Het bestuur en de directieraad richten zich op de strategische koers, terwijl de directeur GRSA2 verantwoordelijk is voor de operationele en tactische uitvoering. Het bijbehorende ontwikkelplan richt zich op verdere versterking van de samenwerking tussen de vier organisaties en waar mogelijk harmonisatie van werkwijzen. In 2025 wordt dit plan verder uitgewerkt en geïmplementeerd.

#### **Sterkere basis door betrokkenheid en organisatieontwikkeling**

De gemeenteraden zijn vanaf het begin nauw betrokken bij dit proces. In mei en september 2024 vonden raadsinformatiebijeenkomsten plaats, waarin raadsleden hun vragen en standpunten konden inbrengen. Deze input is zorgvuldig meegenomen in de besluitvorming en heeft bijgedragen aan een breed draagvlak voor de toekomstplannen.

Naast de bestuurlijke koers zijn ook binnen de organisatie belangrijke stappen gezet. Begin 2024 werd een nieuwe directeur aangesteld en in de maanden daarna is een vast managementteam gevormd. Dit heeft gezorgd voor stabiliteit en duidelijkheid. Mede hierdoor is het aantal externe inhuurkrachten teruggebracht door vaste aanstellingen, is het ziekteverzuim gedaald van 9,06% in 2023 naar 5,42% in 2024 en is het personeelsverloop gestabiliseerd. Daarnaast hebben medewerkers in 2024 een personeelsvereniging opgericht, wat bijdraagt aan de onderlinge verbinding en het werkplezier.

## **Financiële uitdagingen en verbetertrajecten**

Ondanks de positieve ontwikkelingen kende 2024 ook uitdagingen. De accountantscontrole bracht onverwachte complicaties met zich mee. Door de aanpak en werkwijze van de accountant liep de controleperiode door tot september, wat resulteerde in een verhoogde capaciteitsbehoefte.

Desondanks is er voortgang geboekt in de verdere professionalisering van de organisatie. Het team Audit & Control heeft in 2024 de systemen Checkpoint en Pepperflow succesvol geïmplementeerd. Zo zijn bij de financiële administratie grote stappen gezet. Dit blijkt niet alleen uit de paragraaf Financiële analyse, Prestatie-indicatoren (volgens fijn-structuur), maar ook uit de feedback van de gemeenten. Zij ervaren verbeterde dienstverlening en communicatie. Na de ervaringen met de controle over boekjaar 2023 is er door de drie gemeenten en de GRSA2 besloten afscheid te nemen van de huidige accountant. Na een zorgvuldig doorlopen aanbestedingstraject is een nieuwe partij geselecteerd voor alle organisaties binnen de GRSA2. We hebben alle vertrouwen in deze nieuwe samenwerking, die naar verwachting zal bijdragen aan een efficiënter en voorspelbaarder controleproces voor de komende jaren."

## **Efficiëntie en transparantie in de organisatie**

Op operationeel vlak zijn er in 2024 belangrijke verbeteringen doorgevoerd. Zo hebben alle medewerkers een training over integriteit gevolgd en is het informatie- en archiefbeheer door de provinciale toezichthouder als goed beoordeeld. Daarnaast is de Wet Open Overheid (Woo) geïmplementeerd, waardoor de organisatie nog transparanter werkt. Ook de nieuwe Wet gemeenschappelijke regelingen (WGR) is ingevoerd, wat gemeenteraden meer invloed geeft op samenwerkingen.

Verder is geïnvesteerd in de digitale werkomgeving: alle medewerkers zijn voorzien van moderne apparatuur om flexibel te kunnen werken, en gezien de toenemende risico's op cybercrime is extra aandacht besteed aan informatiebeveiliging en gegevensbescherming.

Het team Belastingen kreeg in 2024 vanwege de stijging van de proceskostenvergoedingen (no-cure no-pay bureaus) en de grote waardeinstijgingen van onroerend goed, een verdriedubbeling van de beroepsschriften en veel bezwaarschriften te verwerken. Met de inzet van RPA (Robotic Proces Automation) en de organisatie van het team heeft dit geresulteerd in een efficiënt proces. Klantgerichtheid is steeds het uitgangspunt. Hierdoor was er een transparante, tijdige en zorgvuldige afhandeling van bezwaren en beroepen. In de contacten met de burgers en bedrijven in de gemeente hebben wij vertrouwen ervaren.

Het project 'Taxeren op oppervlakte van niet-woningen' werd succesvol afgerond, ondanks de hoge werkdruk. Dankzij de inzet en zorgvuldigheid van het team bleef de kwaliteit hoog, wat resulteerde in het behoud van de 5-sterrenstatus van de Waarderingskamer.

## **Investeren in kennis en ontwikkeling**

Naast procesverbeteringen is in 2024 ook veel aandacht besteed aan kennisontwikkeling. Naast individuele opleidingen en trainingen heeft de A2-organisatie in-company trainingen georganiseerd. Dertig medewerkers van de gemeenten Valkenswaard, Cranendonck en de A2-organisatie zijn dit jaar opgeleid in Lean-werkwijzen. Daarnaast hebben ruim twintig medewerkers binnen de A2-organisatie een opleiding gevolgd over het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV), de specifieke wetgeving voor de financiële huishouding en verslaglegging van gemeenten en provincies.

## **Blik op de toekomst**

De jaarrekening 2024 onderstreept dat de GRSA2 zich in een positieve richting blijft ontwikkelen. Ondanks uitdagingen zoals personeelskrapte en de complexiteit van de accountantscontrole zijn, zoals hierboven beschreven, grote stappen gezet in het versterken van de organisatie en het toekomstbestendig maken van de samenwerking. Met de implementatie van het toekomstplan "Samenwerking A2-organisaties – Samen bouwen aan vertrouwen" en de verdere uitwerking van het ontwikkelplan in 2025, wordt de basis gelegd voor een efficiënte en duurzame samenwerking tussen de vier organisaties.

Namens de Directieraad Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking A2 Gemeenten.

F.A.P. van Kessel

Voorzitter van het bestuur GRSA2

H. Steneker

Directeur GRSA2

## Financieel resultaat

De GRSA2 sluit 2024 af met een negatief saldo van € 427.000. Het verwachte tekort op de jaarrekening 2024 is daarmee in lijn met de afgegeven prognose in de bestuursvergadering van 24 september 2024. Dit is een afwijking van 1,65% van de totale begroting en terug te lezen in de onderstaande tabel.

In de tweede tabel is het resultaat uitgesplitst naar gemeente, opgebouwd uit de 3 vaste onderdelen met elk hun eigen verdeelsleutel. Onderaan in de 2e tabel staat het uiteindelijke saldo per gemeente dat in rekening gebracht wordt.

|                                                   | Resultaat (x € 1.000) |
|---------------------------------------------------|-----------------------|
| Totaal baten 2024                                 | 25.817                |
| Totaal lasten 2024                                | 26.593                |
| Financieel resultaat voor bestemming              | - 776                 |
| Mutaties uit bestemmingsreserve                   | 349                   |
| <b>Saldo 2024</b>                                 | <b>- 427</b>          |
| Bijdrage Cranendonck                              | 126,4                 |
| Bijdrage Heeze-Leende                             | 57,4                  |
| Bijdrage Valkenswaard                             | 243,2                 |
| Saldo na bijdrage gemeenten in negatief resultaat | 0                     |

Het negatief saldo is verdeeld op basis van de verdeelsleutels (bijlage 1).

| <b>Bijdrage resultaat<br/>2024 in €</b>               | <b>Resultaat<br/>2024</b> | <b>Gemeente<br/>Cranendonck</b> | <b>Gemeente<br/>Heeze-<br/>Leende</b> | <b>Gemeente<br/>Valkenswaard</b> |
|-------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------|
| Resultaat Werk &<br>Inkomen                           | -269.027                  | -77.211                         | -48.801                               | -143.015                         |
| (Verdeelsleutel W&I)                                  |                           |                                 |                                       |                                  |
| Resultaat Overhead                                    |                           |                                 |                                       |                                  |
| (Verdeelsleutel per<br>boekingscombinatie<br>bepaald) | -526.928                  | -165.213                        | -92.443                               | -269.272                         |
| Resultaat Onvoorzien                                  |                           |                                 |                                       |                                  |
| (Verdeelsleutel<br>Bedrijfsvoering)                   | 20.000                    | 6.354                           | 4.720                                 | 8.926                            |
| <b>Totaal exclusief<br/>bestemmingsreserve</b>        | <b>-775.955</b>           | <b>-236.070</b>                 | <b>-136.524</b>                       | <b>-403.361</b>                  |
| Bestemmingsreserve                                    |                           |                                 |                                       |                                  |
| (Zie bijlage 3)                                       | 348.944                   | 109.664                         | 79.174                                | 160.106                          |
| <b>Totaal inclusief<br/>bestemmingsreserve</b>        | <b>-427.011</b>           | <b>-126.406</b>                 | <b>-57.350</b>                        | <b>-243.255</b>                  |



## Financiële analyse

Het negatief saldo van € 427.000 bestaat op hoofdlijnen uit de volgende onderdelen:

| Bedrag in €     | Onderwerp                    | Toelichting                                                                                                                                                                                                                    |
|-----------------|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| - 848.000       | P-budget                     | Saldo van salaris en inhuur aan de ene kant en de vacaturemiddelen doorbelastingen specials en verzekeringen aan de andere kant. De specificatie is opgenomen onder Salariskosten en inhuur in de volgende tabel P-budget.     |
| 94.450          | Overige lasten exclusief ICT | Deze toelichting is opgenomen onder "Overige lasten exclusief ICT" en beschrijft hoe het vrijvallen van de bestemmingsreserve heeft bijgedragen aan een positief saldo van € 94.450, ondanks tekorten op specifieke budgetten. |
| 201.819         | Lasten ICT                   | Onder-uitputting als gevolg van uitgestelde aanbesteding/implementatie Monitoring & Response (naar 2025) en capaciteitstekort voor project Wifi door prioriteit op project Devices                                             |
| 109.000         | Rentebaten                   | In het kader van het schatkistbankieren zijn er in 2024 middelen uitgezet die een baat hebben opgeleverd.                                                                                                                      |
| 20.000          | Onvoorzien                   | In Begroting 2024 beschikbaar.                                                                                                                                                                                                 |
| -4.269          | Overige                      | Overige afwijkingen                                                                                                                                                                                                            |
| <b>-427.000</b> | <b>Totaal</b>                |                                                                                                                                                                                                                                |

### **P-budget**

De begroting van de GRSA2 bestaat voor 71% uit salariskosten (€ 16.348.000 in 2024). De werkelijke uitgaven in 2024 waren € 13.628.000. Per saldo waren de werkelijke salariskosten € 2.720.000 lager dan begroot (circa 16,6%). Oorzaak is het groot aantal vacatures in 2024.

Met deze vacaturemiddelen € 2.720.000 en de begrote inhuur kosten van € 710.000, heeft GRSA2 in 2024 € 3.430.000 als dekking voor de tijdelijke inhuur.

Naast inhuur voor vacatures ten laste van de salarisruimte, is er in 2024 ook ingehuurd uit andere budgetten voor onder andere vervanging wegens 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.

| Werkelijk (in €)                     | 2023             | 2024             |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Inhuur vacatures                     | 3.600.000        | 4.008.000        |
| Inhuur ziekte                        | 655.000          | 722.000          |
| Inhuur specials                      | 682.000          | 0 (bijlage 2)    |
| Inhuur projecten                     | 852.000          | 864.000          |
| Inhuur overige                       | 0                | 282.000          |
| <b>Subtotaal inclusief specials</b>  | <b>5.789.000</b> | <b>5.876.000</b> |
| Doorbelaste specials                 |                  | 1.251.000        |
| <b>Subtotaal inhuur GRSA2</b>        |                  | <b>4.625.000</b> |
| Beschikbare vacaturemiddelen         |                  | 2.720.000        |
| Begrote inhuur                       |                  | 710.000          |
| Ontvangen personeelsuitkeringen      |                  | 202.000          |
| Financieel resultaat voor bestemming |                  | -993.000         |
| Mutaties uit bestemmingsreserve      |                  | 145.000          |
| <b>Saldo 2024</b>                    |                  | <b>-848.000</b>  |

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

Hiernaast valt op dat er uitgaven op het P-budget zijn geweest voor onderwerpen en projecten die niet in de begroting 2024 zijn opgenomen. Enkele voorbeelden hiervan zijn Casemanagement Verzuim, € 96.000 , Digitale toegankelijkheid € 141.000 (40.000 budget conform BERAP 2024) en extra Audit & Control € 55.000 in 2024 ten behoeve van de jaarrekening 2023.

- De gedachte bij het Casemanagement Verzuim was dat de inzet van de casemanager zichzelf zou terugverdienen. Hoewel deze gedachtegang vanuit het resultaat begrijpelijk is - *we kunnen dit doen met gesloten beurs* - moeten de kosten begroot worden. Alleen dan kunnen de begrote en werkelijke kosten begroot tegen de lagere verzuimkosten worden afgezet. Concreet betekent dit dat er dan in het onderste deel van bovenstaande tabel de dekking *Lagere verzuimkosten* zou staan. De inzet van deze casemanager Verzuim was een pilot. Na de evaluatie van de pilot wordt een keuze voor de toekomstige inzet gedaan.
- Hetzelfde geldt voor de uitgaven voor Digitale toegankelijkheid. Omdat er geen dekking is begroot, lijkt het een overschrijding.

- Tijdens de accountantscontrole van de jaarrekening 2023 bleek dat de werkzaamheden van Audit & Control niet voldoende waren. Extra controles zijn door externe medewerkers uitgevoerd. Gezien het acute karakter van deze situatie is er direct gehandeld. De verwerking van deze situatie in de begroting 2024 heeft niet meer plaatsgevonden.

De oplossing voor deze situaties is het nog scherper formuleren in een begroting en gedurende het begrotingsjaar nog beter actueel houden van de lopende begroting. Hieraan wordt door Financiën binnen de GRSA2 gewerkt in het project Verbetering P&C.

### **Overige lasten exclusief ICT**

Bedragen in €

| Overige lasten exclusief ICT          | Begroot          | Werkelijk        | Special         | Mutaties uit bestemmingsreserve | Saldo         |
|---------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|---------------------------------|---------------|
| Verplichtingen werkloosheidswet       | -                | 2.699            | -               | -                               | -2.699        |
| Overige vergoedingen personeel        | 51.900           | 4.531            | -               | -                               | 47.369        |
| Abonnementen, boeken en drukwerk      | 144.100          | 137.062          | -11.500         | -                               | 18.538        |
| Verzekeringen                         | 25.500           | 32.127           | -31.150         | -                               | 24.523        |
| Cursussen, studiekosten en congressen | 227.300          | 272.683          | -               | -45.383                         | -             |
| Vergader- en representatiekosten      | 11.800           | 1.129            | -               | -                               | 10.671        |
| Reis- en verblijfskosten              | -                | 3.531            | -               | -                               | -3.531        |
| Representatie personeel               | 55.300           | 93.422           | -               | -14.535                         | -23.587       |
| Gezondheid en Arbo                    | 49.400           | 32.219           | -               | -                               | 17.181        |
| Ondernemingsraad                      | 8.900            | 195              | -               | -                               | 8.705         |
| Personeelsverzekeringen               | 26.700           | 114.690          | -               | -                               | -87.990       |
| Lease vervoermiddelen                 | 9.500            | 6.842            | -               | -                               | 2.658         |
| Kosten werving sollicitanten          | -                | 60.115           | -               | -60.115                         | -             |
| Herwaardering WOZ                     | -                | 71.233           | -62.733         | -                               | -8.500        |
| Advieskosten algemeen                 | 219.500          | 290.676          | -               | -84.157                         | 12.981        |
| Diensten algemeen                     | -                | 9.019            | -               | -                               | -9.019        |
| BIZOB                                 | 270.680          | 774.530          | -555.045        | -                               | 51.195        |
| Controle administraties               | 37.600           | 22.095           | -               | -                               | 15.505        |
| Salarisadministratie                  | 191.800          | 163.609          | -               | -                               | 28.191        |
| Cliëntenraad                          | -                | 7.741            | -               | -                               | -7.741        |
| <b>Totaal</b>                         | <b>1.329.980</b> | <b>2.100.148</b> | <b>-660.428</b> | <b>-204.190</b>                 | <b>94.450</b> |

Op de overige budgetten is er een tekort van € 109.740, maar door het vrijvallen van de bestemmingsreserve kunnen enkele budgetten hiermee worden aangezuiverd. Dit leidt uiteindelijk tot een positief saldo van € 94.450. Hieronder worden de belangrijkste afwijkingen, zoals in onderstaande tabel weergegeven, binnen het budget voor overige kosten toegelicht.

Op de post **personeelsverzekeringen** is een tekort van € 87.990, veroorzaakt door de premie voor de WGA, die niet in de begroting was opgenomen. Verder is er voor **wervings- en selectiekosten** geen specifiek budget beschikbaar, terwijl de kosten in 2024 € 60.115 bedragen. Dit tekort komt volledig ten gunste van de vrijval van de bestemmingsreserve.

Er zijn daarnaast **advieskosten** van € 84.157 geboekt in verband met de aanbesteding van de HRM-applicatie, waarvoor in 2024 geen begroting was opgenomen. Ook deze kosten worden gedekt door de vrijval van de bestemmingsreserve.

Op de post **overige vergoedingen personeel** is een budget van € 51.900 begroot, maar de werkelijke kosten vallen lager uit, waardoor er een positief saldo van € 47.369 ontstaat.

In 2024 heeft de GRSA2 tevens een **terugbetaling van BIZOB** ontvangen van € 51.195, die betrekking heeft op 2023.

Tot slot is er bij de **salarisadministratie** minder uitgegeven dan begroot, hetgeen resulteert in een positief saldo van € 28.191.

Samenvattend blijkt dat het vrijvallen van de bestemmingsreserve heeft geleid tot een positief eindresultaat van € 94.450, ondanks enkele overschrijdingen op specifieke posten. Dit laat zien dat de GRSA2 haar financiële middelen effectief heeft ingezet en de afwijkingen adequaat heeft gecompenseerd.

### **Lasten ICT**

| <b>Lasten ICT</b>                | <b>Begroot</b>   | <b>Werkelijk</b> | <b>Saldo</b>   |
|----------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| BGT beheer en onderhoud          | 38.904           | 72.031           | -33.127        |
| Special Axserion Heeze-Leende    | 0                | 19.394           | -19.394        |
| Special Axserion Valkenswaard    | 0                | 29.168           | -29.168        |
| Operationeel ICT en lease lasten | 2.812.000        | 2.577.278        | 234.722        |
| Infrastructuur ICT               | 1.731.613        | 1.682.827        | 48.786         |
| <b>Totaal</b>                    | <b>4.582.517</b> | <b>4.380.698</b> | <b>201.819</b> |

Leaselasten zijn grotendeels voor Infrastructuur, de rest is operationeel. Verhoging leaselasten op infrastructuur, conform de Berap 2024, is grotendeel gerelateerd aan het project Devices waarvoor tot een versnelling is besloten (in 2024 gestart). Hierdoor zijn er extra devices besteld en in de IT-lease opgenomen.

In de achterliggende jaarrekeningen is er vaker sprake van een onderbesteding op de ICT-lasten. Op basis hiervan wordt in 2025 een analyse gemaakt van de uitputting van de ICT-budgetten. De resultaten helpen bij het realistischer begroten.

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

In de praktijk zien we dat er gedurende een boekjaar een beroep wordt gedaan op de zogenaamde specials en aanvullende dienstverlening. In 2024 gaat het om een totaalbedrag van € 2.504.604.

| Programma       | Totaal           |
|-----------------|------------------|
| Administratie   | 947.320          |
| Bedrijfsvoering | 738.974          |
| ICT             | 355.120          |
| Totaal overhead | <b>2.041.414</b> |
| Werk & Inkomen  | 463.189          |
| <b>Totaal</b>   | <b>2.504.603</b> |

Het aandeel specials in het programma Werk & Inkomen bedraagt € 463.189 en bestaat uit extra kosten en salarislaster/inhuur t.b.v. doorbelasting programmagelden naar de 3 verschillende gemeenten:

|                             |           |
|-----------------------------|-----------|
| Inburgering statushouders   | € 45.915  |
| Schuldhulpverlening         | € 25.387  |
| Participatie                | € 82.659  |
| Opvang Oekraïne             | € 43.181  |
| Toeslagenaffaire            | € 78.809  |
| Energietoeslag              | € 159.721 |
| Detachering arbeidsmakelaar | € 26.417  |
| Overige projecten W&I       | € 1.100   |
| Totaal                      | € 463.189 |

In het programma bedrijfsvoering is door de GRSA2 voor een bedrag van € 2.041.415 aan kosten gemaakt voor specials en doorbelast aan de gemeenten:

|                           |             |
|---------------------------|-------------|
| Personeelskosten/overhead | € 969.204   |
| ICT                       | € 336.909   |
| BIZOB                     | € 555.045   |
| Overige kosten            | € 180.257   |
| Totaal                    | € 2.041.415 |

Van het totaal aan doorbelaste specials € 2.504.604 bestaat € 1.250.906 uit P-kosten, zoals in onderstaande tabel gepresenteerd. Deze € 1.250.906 komt overeen met de Doorbelaste Specials in de tabel P-budget op pagina 8.

|                             |             |
|-----------------------------|-------------|
| Personeelskosten/overhead   | € 969.204   |
| W&I m.b.t. opvang Oekraïne  | 43.171      |
| W&I m.b.t. toeslagenaffaire | 78.809      |
| W&I m.b.t. energietoeslag   | 159.722     |
| Totaal                      | € 1.250.906 |

### **Ontwikkeling budgetten 2024**

In 2024 zijn er 3 begrotingswijzigingen vastgesteld nadat de raden een positieve zienswijze hebben gegeven:

1. Het voorstel ontwikkelingen 2024 (BERAP 2023);
2. Ontvlechting teams facilitair en secretariaat (begrotingswijziging 2024);
3. De BERAP 2024.

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

#### 1. Het voorstel ontwikkelingen 2024 (BERAP 2023)

| Omschrijving                                                                                                                      | Bedrag in<br>€ | Stand van zaken |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|
| Informatieveiligheid, tool monitoring & respons                                                                                   |                |                 |
| Voor toelichting zie Programma 2. Bedrijfsvoering, Uitvoering geven aan aanbevelingen uit het rapport Informatiebeveiliging 2023. | 120.000        | Uitgesteld      |
| Informatieveiligheid, formatie en beheer                                                                                          | 160.000        | Uitgevoerd      |
| Aanbesteding PSA                                                                                                                  | 30.000         | Gestart         |
| <b>Totaal</b>                                                                                                                     | <b>310.000</b> |                 |

2. Ontvlechting teams facilitair en secretariaat(begrotingswijziging 2024)

| Omschrijving      | Bedrag in €       | Stand van zaken          |
|-------------------|-------------------|--------------------------|
| Team facilitair   | -673.025          | Ontvlochten en verwerkt. |
| Team secretariaat | -573.741          | Ontvlochten en verwerkt. |
| <b>Totaal</b>     | <b>-1.246.766</b> |                          |

3. De BERAP 2024

| Omschrijving                                         | Bedrag in €    | Stand van zaken      |
|------------------------------------------------------|----------------|----------------------|
| Digitale toegankelijkheid                            | 40.000         | Uitgevoerd           |
| Pepperflow functioneel beheer en ontwikkeling        | 45.000         | Uitgevoerd           |
| Software Pepperflow                                  | 25.000         | Uitgevoerd           |
| Plaats- en tijdsonafhankelijk werken / ICT landschap | 179.113        | Deel 2024 uitgevoerd |
| WOZ-bezwaren                                         | 220.000        | Uitgevoerd           |
| Individuele inkomenstoeslag                          | 20.500         | Uitgevoerd           |
| FTE beleid W&I                                       | 45.000         | Uitgevoerd           |
| Financieel adviseur voor afdeling W&I                | 45.000         | Uitgevoerd           |
| <b>Totaal</b>                                        | <b>619.613</b> |                      |

Alle onderdelen uit de BERAP 2024 zijn uitgevoerd. Deze jaarrekening laat de investeringen in Pepperflow zien. Het deel 2024 van plaats- en tijdsonafhankelijk werken is volledig ingevoerd, door de ondersteuning zijn de bezwaar tijdig afgehandeld en zijn de formatieplaatsen ingevuld.

## Lasten

In het overzicht hieronder ziet u terug dat de totale lasten in 2024 hoger zijn dan begroot.

| Lasten (x € 1.000) |                         |              |            |               |            |                 |                |                        |             |
|--------------------|-------------------------|--------------|------------|---------------|------------|-----------------|----------------|------------------------|-------------|
| Begroting 2024     | Voorstel ontwikkelingen | Ontvlechting | BERAP 2024 | Totaal lasten | Realisatie | Mutatie reserve | Subtotaal 2024 | Storting voorzieningen | Totaal 2024 |
| 23.282             | 310                     | -1.247       | 620        | 22.965        | 26.593     | -349            | 3.279          | 0                      | 3.279       |

## 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 2024    | Voorstel ontwikkelingen | Ontvlechting | BERAP 2024 | Totaal baten | Realisatie | Storting voorzieningen | Totaal 2024 |
| 23.282            | 310                     | -1.247       | 620        | 22.965       | 25.817     | 0                      | 2.852       |

## Prestatie-indicatoren (volgens fijn-structuur)

De samenwerking en onze dienstverlening is gebaseerd op afspraken, doelstellingen en uitgangspunten die zijn vastgelegd in het Koersdocument en Implementatieplan "A2 Samenwerking, nog krachtiger en dichterbij". De doelstellingen voor de samenwerking zijn als volgt geformuleerd:

*het leveren van een kwalitatief goede gemeentelijke bedrijfsvoering, gekenmerkt door nabijheid, efficiency en flexibiliteit maar ook minder kwetsbaar en die voor de gemeenten op termijn leidt tot een financieel voordeel.*

Om inzicht te kunnen geven in wat we daadwerkelijk bereiken, zijn er aan de start van de samenwerking een aantal kritische prestatie indicatoren (KPI's) opgesteld. Deze KPI's maken onderdeel uit van de "Producten en Diensten catalogus" (PDC) van de A2 Samenwerking.



In de onderstaande tabel staan de feitelijke metingen over de laatste 2 jaren.

Kwaliteit van de dienstverlening (in nabijheid, met efficiency en flexibiliteit)

| Indicator                                     | Prestatie 2023          | Begroot 2024           | Prestatie 2024          |
|-----------------------------------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------|
| Belastingen: oordeel waarderingskamer         | Meerdere jaren goed (5) | Goed (4)               | Meerdere jaren goed (5) |
| Goedkeurende verklaring jaarrekening          | Ja                      | N.v.t.                 | -                       |
| Gemiddeld aantal dagen betaaltermijn facturen | VW : 9,19 dagen         | 25                     | VW : 9,31 dagen         |
|                                               | A2: 12,76 dagen         |                        | A2: 10,65 dagen         |
|                                               | CR: 12,74 dagen         |                        | CR: 13,98 dagen         |
|                                               | HL: 15,69 dagen         |                        | HL: 16,18 dagen         |
| % betalingen binnen termijn van 30 dagen      | VW: 97%                 | >90%                   | VW: 96%                 |
|                                               | A2: 93%                 |                        | A2: 94%                 |
|                                               | CR: 93%                 |                        | CR: 92%                 |
|                                               | HL: 90%                 |                        | HL: 89%                 |
| W&I: goedkeurende accountantsverklaring       | Ja                      | N.v.t.                 | Ja                      |
| W&I: aantal BUIG uitkeringen                  | 771                     | 770                    | 778                     |
| Score interne klanttevredenheid               | Niet gemeten in 2023    | Niet in begroting 2024 | Niet gemeten in 2024    |

|                        |     |     |        |
|------------------------|-----|-----|--------|
| Formatieve omvang      |     |     |        |
| Overhead taken         |     |     |        |
| t.o.v. totale formatie | 79% | 75% | 80,07% |
| A2 organisaties        |     |     |        |

- De GRSA2 heeft van de waarderingskamer wederom het oordeel "Meerdere Jaren Goed (5)" gekregen. Dit betekent dat de GRSA2 reeds meerdere jaren WOZ-taxaties van goede kwaliteit levert en daarnaast op alle onderdelen van het WOZ-werkproces voldoet aan de gestelde kwaliteitseisen. Deze kamer heeft ook aangegeven dat de GRSA2 ook in de toekomst in staat is om een goede invulling te geven aan de WOZ-processen. De GRSA2 heeft daarbij ook voldoende maatregelen getroffen voor adequate aansturing en kwaliteitsbeheersing van de werkzaamheden.
- De prestatie indicator 'aantal Buig-uitkeringen' geeft aan dat het aantal verstrekte uitkeringen in 2024 een lichte stijging laat zien t.o.v. 2023. Ook landelijk neemt het aantal mensen met een bijstandsuitkering licht toe (CBS). De afstand tot de arbeidsmarkt is gegroeid; in samenwerking met de mensontwikkelbedrijven (de Risse & de GRWRE) en re-integratiepartners wordt gezocht naar passende trajecten om de afstand tot de arbeidsmarkt van de werkzoekenden te verkleinen.

### Beleidsindicatoren volgens BBV

| Totaal                             |            |
|------------------------------------|------------|
| Aantal inwoners per 1-1-2024 (CBS) | 69.366     |
| Formatie GRSA2 per 1.000 inwoners  | 187,90 fte |
|                                    | 2,71%      |
| Bezetting GRSA2 per 1.000 inwoners | 166,28 fte |
|                                    | 2,40%      |
| Overhead                           | N.v.t.     |

## Programma 1: Werk en Inkomen

### Wat was de doelstelling en wat is daarvoor gedaan?

#### Wat was de doelstelling?

*De afdeling W&I 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. Inwoners die dat niet zelfstandig kunnen, stimuleren wij weer actief te worden en waar mogelijk te groeien. We bieden hun een financieel vangnet totdat onze inwoners weer zelf een inkomen hebben.*

#### Wat hebben we daarvoor gedaan?

Naast de structurele dienstverlening van Werk & Inkomen is speciale aandacht geschonken aan het opnieuw in beeld brengen van het klantenbestand voor 3 gemeenten. Daarnaast is gestart met de bouw van het data-warehouse. Het data-warehouse biedt up-to-date inzicht in de diverse onderdelen van Werk & Inkomen wat betreft het klantenbestand en ontwikkelingen van het klantenbestand.

De structurele dienstverlening van Werk & Inkomen beslaat vijf deelgebieden: inkomen, re-integratie, minimabeleid/bestaanszekerheid, schuldhulpverlening en inburgering. Hieronder lichten we de ontwikkelingen op hoofdlijnen per onderdeel toe. Daarna belichten we de incidentele dienstverlening, die we in 2024 hebben verzorgd: ondersteunen slachtoffers Toeslagenaffaire belastingdienst, verzorgen leefgeld Oekraïners en het verstrekken van Energietoeslag. In de jaarverslagen per gemeente verantwoorden we de resultaten per gemeente.

#### **Structurele dienstverlening**

- **Inkomen**

W&I verstrekt een Participatiewet-uitkering aan inwoners van de 3 gemeenten die niet in een inkomen kunnen voorzien. Daarnaast verstrekt W&I steeds meer loonkostensubsidies; dit is een regeling die het verschil vergoedt tussen de loonwaarde en het minimumloon van een inwoner, aan de werkgever. Het aantal inwoners dat met een loonkostensubsidie werkzaam is, is groeiende, o.a. doordat instroom in de Wet Sociale Werkvoorziening niet meer mogelijk is.

- **Re-integratie**

Net als voorgaande jaren zijn de publieke partners Ergon (Heeze-Leende en Valkenswaard) en de Risse (Cranendonck) preferred supplier als het gaat om inzetten van re-integratie activiteiten. We hebben in 2024 acties in gang gezet om de afstand tot de arbeidsmarkt en de inwoners zelf beter in beeld te krijgen. Het doel hiervan is om de beschikbare plekken bij Ergon en Werk.kom beter te benutten en daarnaast trajecten in te kopen die aansluiten bij de behoeften van onze doelgroep. Op deze manier verkleinen we de afstand tot de arbeidsmarkt van onze inwoners.

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

Binnen de beide arbeidsmarktregio's wordt nauw samengewerkt met relevante partijen. Dit betreft zowel de reguliere dienstverlening (regionaal werkbedrijf naar 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.

- **Minimabeleid**

In 2024 heeft een evaluatie plaatsgevonden van het breed minimabeleid waarvan de uitkomsten zijn gedeeld in de 3 gemeenten. In 2025 zal een beleids- en uitvoeringsplan worden opgesteld waarbij harmonisatie, bereik en toegankelijkheid belangrijke aandachtspunten zijn.

- **Schuldhelpverlening**

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

- **Inburgering**

W&I biedt inkomensondersteuning, scholing- en re-integratie/participatie trajecten aan inwoners die vallen onder de nieuwe Wet inburgering. Op grond daarvan zijn de gemeentelijke taken en verantwoordelijkheden fors toegenomen (o.a. brede intake, leerbaarheidstoets, Plan Inburgering en Participatie, leerroute, ontzorgen). Hierbij werken we samen met lokale partners.

### **Incidentele dienstverlening**

Daarnaast voert Werk & Inkomen tijdelijke regelingen uit voor de inwoners van de 3 gemeenten op het gebied van de toeslagenaffaire, het verzorgen van leefgeld voor Oekraïense vluchtelingen en het verstrekken van de energietoeslag.

#### Wat hebben we bereikt?

Het resultaat (outcome) van onze inspanningen is moeilijk concreet te maken anders dan de output genoemd in de tabel op pagina 16.

### **Wat heeft programma 1 gekost in 2024**

| Exploitatie                                   | Realisatie 2023    | Begroting 2024 na wijziging | Realisatie 2024  | Vershil begroot en realisatie 2024 |
|-----------------------------------------------|--------------------|-----------------------------|------------------|------------------------------------|
| Lasten                                        |                    |                             |                  |                                    |
| <b>PROG1 1 Werk en Inkomen</b>                | <b>3.946.245</b>   | <b>3.871.789</b>            | <b>4.843.320</b> | <b>971.531</b>                     |
| Baten                                         |                    |                             |                  |                                    |
| <b>PROG1 1 Werk en Inkomen</b>                | <b>3.408.666</b>   | <b>3.536.670</b>            | <b>4.246.989</b> | <b>710.319</b>                     |
| <b>Gerealiseerd saldo van baten en lasten</b> | <b>-537.579,00</b> | <b>-335.119</b>             | <b>-596.331</b>  | <b>-261.212</b>                    |
| <b>Gerealiseerd resultaat</b>                 | <b>-537.579,00</b> | <b>-335.119</b>             | <b>-596.331</b>  | <b>-261.212</b>                    |

Zie voor nadere toelichting over het verschil in begroting en realisatie paragraaf Specials en reguliere dienstverlening pagina 12.

## Programma 2: Overhead

### Wat was de doelstelling en wat is daarvoor gedaan?

#### **Doorontwikkeling GRSA2**

##### Wat was de doelstelling

*Het versterken van de structuur, cultuur, processen, en de samenwerking binnen en buiten de GRSA2 om de Samenwerking A2-gemeenten en de GRSA2 op de toekomst voor te sorteren.*

##### Wat hebben we daarvoor gedaan?

Op basis van de analyse van de huidige en toekomstige situatie van de GRSA2 in 2023 is er in 2023 gestart met 7 projecten die in 2024 doorliepen:

- Governance
- Organisatie en inrichting GRSA2
- Management (ontwikkeling)
- HR/cultuur/werkgeverschap
- Financiën
- Verbinding met gemeenten
- Taken, de producten en diensten catalogus

De bovengenoemde initiatieven werden in 2023 opgestart en zijn in 2024 voortgezet. De intensieve gesprekken tussen de A2-gemeenten over de toekomst van de GRSA2 hebben bij de realisatie van deze initiatieven wel een extra uitdaging gevormd. Zo heeft dit ertoe geleid dat het niet altijd mogelijk was om direct door te kunnen pakken, waardoor er soms vertraging optrad in de voortgang van de ontwikkelingen. Desondanks zijn er enkele mooie resultaten behaald. Enkele voorbeelden van de behaalde resultaten in 2024 zijn:

- De implementatie van het softwarepakket Pepperflow, waarmee het proces van het opstellen van P&C-documenten efficiënter en minder foutgevoelig wordt gemaakt.
- Een meer intensieve samenwerking tussen de managementteams binnen de A2 Samenwerking, voortgekomen uit verschillende gezamenlijke (thematische) bijeenkomsten. Een goed voorbeeld hiervan is de gezamenlijke aanpak en voorbereiding van het opstellen van de Kaderbrief GRSA2.
- Een uitgewerkt voorstel voor het bestuur om de governance van de GRSA2 nog verder te concretiseren, actualiseren en optimaliseren.

Naast deze resultaten is er bij het opstellen van het Toekomstplan "Samenwerking A2: Samen bouwen aan vertrouwen" ook aandacht besteed aan dezelfde projecten. Een deel hiervan krijgt dan ook een vervolg binnen de harmonisatie-initiatieven die onderdeel uitmaken van dit Toekomstplan, namelijk:

- E- HRM
- Arbeidsmarktstrategie
- Budgetbeheer
- Slimmer en efficiënter werken

### Wat hebben we bereikt?

Het resultaat van deze inspanningen in 2024 is een concrete stap in het verbeteren van de samenwerking. Met het leggen van de basis voor P&C-documenten gericht op strategisch inzicht en met de gezamenlijke – de 3 gemeenten en de GRSA2 - aanpak van deze documenten zijn het Bestuur en de gemeenten beter in staat het goede gesprek met elkaar te voeren.

## **Implementeren (V)IC, rechtmatigheid en frauderisico**

### Wat was de doelstelling?

*Het verbeteren en waarborgen van de interne controlesystemen, zodat de Samenwerking A2-gemeenten en de GRSA2 op een efficiënte en rechtmatige manier functioneren en blijvend kunnen voldoen aan de eisen en risico's, op onder andere fraude, kunnen minimaliseren.*

### Wat hebben we daarvoor gedaan?

Als gevolg van de accountantscontrole jaarrekening 2024 heeft er in de zomer een inhaalslag in de interne controle.

Er is in nauwe samenwerking met de gemeenten een plan opgesteld om de (V)IC, rechtmatigheid en het frauderisico toekomstbestendig te implementeren voor de 4 organisaties. De directieraad heeft hier op 7 november 2024 kennis genomen van het Jaarplan Auditing & Control 2024 en het Jaarplan Interne Controle W&I 2024.

### Wat hebben we bereikt?

In 2024 is de rechtmatigheidsverantwoording voor de eerste keer in elke afzonderlijke gemeente en binnen de GRSA2 afgegeven. De colleges van de 3 gemeenten hebben zich op deze manier voor het eerst kunnen verantwoorden over het rechtmatig uitvoeren van de door de gemeenteraad vastgestelde begrotingen.

## **Implementeren aanbevelingen financiële functie GRSA2**

### Wat was de doelstelling?

*Verbeteren van de financiële beheersing van de Samenwerking A2-gemeenten en de GRSA2 om de organisaties financieel gezond, transparant en flexibel te houden, zodat ze haar doelen kan bereiken, risico's kan beheersen en in de toekomst verder kan groeien.*

### Wat hebben we daarvoor gedaan?

Het eindrapport van BMC, dat eind 2022 is opgeleverd, had als belangrijkste conclusie dat de financiële functie binnen de GRSA2 onvoldoende is ingericht. Van het stappenplan doorontwikkeling financiële beheersing GRSA2 (p.35) zijn de 4 onderdelen van prioriteit 1 in uitvoering genomen.

1. In de begroting 2024 is daarom als eerste ruimte opgenomen voor 1 extra fte bij de GRSA2.
2. De begroting is opnieuw opgebouwd, waarbij het vertalen van taken m.b.v. PDC naar de benodigde middelen en realistisch ramen uitgangspunt zijn geweest.
3. Er is een voorstel over de aanpassing van rollen en de governance-structuur ten behoeve van de bestuursvergadering van 22 november 2024 opgesteld en
4. de budgethoudersregeling is geactualiseerd.

Over de uitbreiding van de formatie bij de klantteams is nog geen besluit genomen. Binnen de bestaande formatie is het heel beperkt mogelijk om nieuwe ontwikkelingen op te pakken.

#### Wat hebben we bereikt?

De genomen maatregelen zijn veelal in de 2<sup>e</sup> helft van 2024 gereed gekomen en opgeleverd. Voor 2024 is het directe resultaat daarom minder zichtbaar. Als gevolg van de actualisering van de budgethoudersregeling is het transparant wie, welke uitgaven mag doen en wie waarvoor verantwoordelijk is. De hiermee ontstane sturingsmogelijkheden zijn een verbetering van de financiële beheersing; het is eerder inzichtelijk waar we staan. Niet alleen de budgethoudersregeling van de GRSA2 is geactualiseerd, maar ook die van de 3 gemeenten. Hiermee is tevens de financiële beheersing van de gemeenten versterkt en een stap in de richting van harmonisatie gezet.

### **Optimaliseren P&C-cyclus**

#### Wat was de doelstelling?

*Het verbeteren van de effectiviteit en efficiëntie van de planning, uitvoering, en controle van processen binnen de Samenwerking A2-gemeenten en de GRSA2, waardoor de processen beter beheersbaar worden, doelen sneller worden bereikt, en risico's effectief worden gemanaged.*

#### Wat hebben we daarvoor gedaan?

In 2023 zijn extra middelen beschikbaar gesteld om de P&C-processen te optimaliseren. Implementatie in 2024.

In 2024 is gestart met de implementatie van Pepperflow. Hiertoe heeft het bestuur op 14 november in de BERAP 2024 zowel middelen voor de software, € 25.000, als voor het functioneel beheer en ontwikkeling, € 45.000, van Pepperflow beschikbaar gesteld.

Sinds deze implementatie zijn alle P&C documenten met behulp van Pepperflow tot stand gekomen. Bij het opstellen van deze jaarrekening hebben we de eerste stap op het gebied efficiency gezet, omdat we direct konden verder werken vanaf de begroting 2024 die al in Pepperflow is stond.

### Wat hebben we bereikt?

Pepperflow biedt naast efficiency en effectiviteit ook een beter toegankelijkheid van de informatie. De 3 vanuit het BBV verplichte W-vragen, *wat willen we bereiken, wat hebben we daarvoor gedaan en wat heeft het gekost* – hebben nadrukkelijk een plaats gekregen. Het Bestuur en de gemeenten hebben daarmee beter inzicht in de GRSA2 en zien hun monitorings- en sturingsmogelijkheden versterkt.

## **Borgen fiscaliteit**

### Wat was de doelstelling?

*Een stabiele, verantwoorde fiscale bedrijfsvoering binnen de Samenwerking A2-gemeenten en de GRSA2 waarbij de fiscale risico's beheerst worden, naleving van de belastingwetgeving gewaarborgd is.*

### Wat hebben we daarvoor gedaan?

Voor fiscaliteit wordt bij de vaste partners specialistische kennis ingekocht. Het is in 2024 niet gelukt om de 0,5 fte formatieruimte in te vullen.

### Wat hebben we bereikt?

De GRSA2 heeft in 2024 weliswaar de stabiele, verantwoorde fiscale bedrijfsvoering binnen de Samenwerking A2-gemeenten en de GRSA2 kunnen realiseren, maar is helaas niet in staat geweest dit toekomstgericht te borgen in de eigen bezetting. Dit is de opdracht voor 2025.

## **Ontwikkelen systematiek koppeling mutatie fte bij gemeenten en GRSA2**

### Wat was de doelstelling?

*Een flexibele en efficiënte personeelsplanning, waarbij de GRSA2 de formatie kan aanpassen aan de behoeften van de Samenwerking A2-gemeenten en op deze manier bijdraagt aan optimalisatie van de middelen, werkdruk en kostenbeheer van de Samenwerking A2-gemeenten en de GRSA2.*

### Wat hebben we daarvoor gedaan?

In de begroting 2024 wordt het ontwikkelen van een systematiek waarin er een koppeling gemaakt wordt tussen de ontwikkeling van de omvang in fte van de gemeenten en de ontwikkeling van de omvang in fte van de GRSA2, als separaat item benoemd. Dit onderwerp heeft een plaats gekregen in het toekomstplan samenwerking A2 organisatie 'Samen bouwen aan vertrouwen'. Dit plan is op 22 november 2024 door het bestuur vastgesteld. In dit plan wordt op p.9 aangegeven hoe formatieontwikkeling structureel is ingebed in de strategische agenda.



#### Wat hebben we bereikt?

De ontwikkeling van de formatie is niet langer een rekensom, maar is nu verankerd in de strategische agenda van de drie gemeenten en de GRSA2. Op basis van onderling vertrouwen wordt dit onderwerp open besproken. Hiermee is een belangrijke stap gezet in het gezamenlijke doel: het optimaal faciliteren van de drie gemeenten door de GRSA2, zodat zij hun doelen op duurzame wijze kunnen bereiken.

#### **Aanbesteding PSA en salarisdienstverlening**

##### Wat was de doelstelling?

*Een die voor de Samenwerking A2-gemeenten en de GRSA2 de risico's minimaliseert en zorgt voor continuïteit*

##### Wat hebben we daarvoor gedaan?

De aanbesteding personeelsinformatiesysteem/E-HRM is (later dan gehoopt) in 2024 uitgezet. We verwachten mei als definitief keuzes gemaakt te hebben hiervoor. 2e helft 2025 staat in het teken van de implementatie. Er moesten over de salarisdienstverlening - hoe, wat, waarom- nog keuzes gemaakt worden. Dit deel is dus in samenwerking met het projectteam aanbesteding E-HRM nog niet aanbesteed. Er is een keuze gemaakt voor een hybride variant, dat wil zeggen er is een interne salarisadministrateur aangesteld en er komt hiernaast een externe partij in verband met voorkomen kwetsbaarheid. Er wordt nu onderzoek gedaan waaraan de externe salarisadministratiepartij moet voldoen. Daarna kan de salarisdienstverlening aanbesteed worden.

##### Wat hebben we bereikt?

Aanbesteding en implementatie van omvangrijke en complexe systemen kost veel tijd. Het resultaat van de aanbesteding PSA en salarisdienstverlening is in 2024 nog niet zichtbaar. Er is in 2024 de basis voor de 3 gemeenten en de GRSA2 gelegd voor een efficiënte en betrouwbare verwerking van personeels- en salarisgegevens in 2025 en verder.

#### **Uitvoering geven aan aanbevelingen uit het rapport Informatiebeveiliging 2023**

##### Wat was de doelstelling?

*Het waarborgen en continu te verbeteren van de informatieveiligheid binnen de Samenwerking A2-gemeenten en de GRSA2, zodat de toegang tot het netwerk en de bescherming van gevoelige data optimaal blijft, ondanks de toenemende dreigingen van criminele organisaties en andere externe aanvallen.*

##### Wat hebben we daarvoor gedaan?

In 2023 is het rapport met de aanbevelingen m.b.t. informatieveiligheid opgeleverd. Het op orde houden van de beveiliging van de toegang tot ons netwerk en de data is en blijft ook in 2024 continue aandacht vragen. Criminele organisaties/personen staan ook zeker niet stil in hun ontwikkelingen en blijven proberen om binnen te dringen.

Ook recent weer lezen we hierover en zien we helaas de voorbeelden bij overheidsorganisaties voorbijkomen. Structurele aandacht hiervoor blijft onderdeel van de focus van de GRSA2 maar door de toename van de risico's moeten we hierop blijven investeren.

In 2024 hebben we met het oog op informatiebeveiliging c.q. security van ons netwerk de focus gelegd op de uitvoering van:

- Reguliere security updates op de volledige infrastructuur, denk aan Firewalls, software, servers maar ook Operating System versies.
- Aanbesteding + Mini competitie voltooid van het kritieke aandachtspunt Monitoring. Dit hebben we eerst via de landelijke aanbesteding gedaan en vervolgens de mini competitie met verschillende voorkeursleveranciers uit de VNG aanbesteding. Hieruit is een keuze gemaakt voor een oplossing waarvan we in 2025 fase 1 gaan implementeren.
- Jaarlijkse Pentest uit laten voeren (gebeurd door extern bureau) voor de beveiliging van ons netwerk inclusief doorvoeren van verschillende mitigerende maatregelen naar aanleiding van dit onderzoek.
- Technisch onderzoek gedaan naar praktische invulling aanbevelingen uit het rapport. Uitvoering wordt opgenomen in jaarplan.

Vanwege onvoldoende capaciteit en/of middelen hebben we ook een aantal zaken nog niet gedaan:

- Vervanging WIFI - onze bestaande Wifi infrastructuur moet geüpdate c.q. gemoderniseerd worden om bij te kunnen blijven met de laatste technologische ontwikkelingen die in mobiele apparatuur beschikbaar komt en op sommige plaatsen is er uitbreiding of aanpassing nodig (bijv. naar aanleiding van wijzigingen in gebruik kantoorruimten).
- Informatie veiligheid aanpassingen waarvoor onderliggend beleid ontbreekt en gezien worden als het hebben van een grote impact op bedrijfsvoering (denk aan maar niet enkel de beveiliging van SharePoint data)
- Implementatie tooling Monitoring en Response (deze is gestart op jan 2025)

#### Wat hebben we bereikt?

Door de uitvoering van de actiepunten is de informatiebeveiliging van het netwerk versterkt, maar door beperkte middelen en capaciteit zijn sommige onderdelen nog niet uitgevoerd. De continuïteit zodat de 3 gemeenten hun inwoners kunnen bedienen is in 2024 geborgd. Aandacht voor voortdurende investeringen en uitvoering blijft echter essentieel.

### **Implementatie wijziging Wet gemeenschappelijke regelingen**

#### Wat was de doelstelling?

*Voldoen aan wettelijke vereiste, in dit geval de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr), zodat de Samenwerking A2-gemeenten en de GRSA2 geen juridische risico's loopt.*

### Wat hebben we daarvoor gedaan?

Op 1 juli 2022 is een wijziging van de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) in werking getreden. Een aantal wijzigingen zijn op 1 juli 2022 al direct in werking getreden, een ander deel zal binnen twee jaar na inwerkingtreding geïmplementeerd moeten worden in alle gemeenschappelijke regelingen. De invoering van de wet heeft in 2024 geen financiële consequenties gehad.

### Wat hebben we bereikt?

De 3 gemeenten voldoen hiermee aan de gestelde wettelijke eisen.

## **Uitwerken aanbevelingen I&A-visie en basis op orde**

### Wat was de doelstelling?

*Het verbeteren van de dienstverlening, digitale veiligheid, en efficiënter werken, zodat de Samenwerking A2-gemeenten en de GRSA2 met behulp van de digitale transformatie in staat zijn snel en adequaat in te spelen op maatschappelijke en technologische veranderingen.*

### Wat hebben we daarvoor gedaan?

De huidige visie eindigt in 2023 en is geëvalueerd. Op basis van deze evaluatie wordt er een nieuwe visie opgesteld. Tevens wordt er een inventarisatie gedaan van alle nog openstaande punten die betrekking hebben op de basis op orde bij I&A, meer concreet de vraag waar er nog achterstallig onderhoud zit.

Naar aanleiding van de evaluatie van de I&A visie tot en met 2023 is een nieuwe visie opgesteld die eind 2023 is vastgesteld.

In 2024 heeft de afdeling I&A zich verder ontwikkeld als een strategische partner binnen de vier organisaties. Er zijn stappen gemaakt op innovatie, efficiency en de verdere professionalisering van de digitale dienstverlening.

Een belangrijk speerpunt voor onze organisatie was en is, de vernieuwing / implementatie van eHRM systeem waardoor ruimte kan ontstaan voor efficiënter en meer strategisch HR beleid met een verbeterde medewerkers ervaring. Bij de voorbereiding voor de aanbesteding is I&A in 2024 nauw betrokken geweest.

Een ander aandachtspunt was het versterken van de digitale toegankelijkheid. In lijn met wet- en regelgeving zijn diverse applicaties vervangen of verbeterd, zodat ze beter aansluiten op de eisen van gebruiksvriendelijkheid en toegankelijkheid voor alle doelgroepen. Ook is er ingezet op verdere verduurzaming van ICT. Door het efficiënter inzetten van hardware en verdere doorontwikkeling van de Cloud strategie, zo worden er stappen gezet naar een duurzame digitale werkomgeving.

In 2024 is ook besloten tot de invoering van een nieuwe hybride manier van werken als resultaat van één van de aanbevelingen uit het adviesrapport PTOW wat eind 2023 is opgeleverd. Er is voor een versnelling van de invoering hiervan gekozen mede door de toenemende technische knelpunten van de verouderde Citrix werkplekomgeving.

Voor I&A betekende dat in 2024 het starten met de versnelde uitrol van mobiele devices voor de 4 organisaties, in 2024 uitgevoerd voor gedeelte A2 en alle medewerkers van Valkenswaard. De eerste helft van 2024 stond voor dit project in het teken van de voorbereiding, vooral bestaande uit apparatuur inrichten en beschikbaar maken van applicaties om buiten Citrix om op mobiele devices gebruikt te kunnen worden. Daarnaast zijn alle werkplekken op de locatie Valkenswaard aangepast aan deze nieuwe manier van werken.

Verder dient nog opgemerkt te worden dat ook in 2024 er vele wisselingen in de personele bezetting waren binnen de 4 organisaties. Deze hebben een grote impact op de ondersteuningsbehoefte van medewerkers en het uitgeven en innemen van devices. De arbeidsmarkt blijft een aandachtspunt, wederom is gebleken dat het lastig is om voor onze afdeling I&A goed geschoold en passend personeel te vinden voor de openstaande vacatures, dit blijft de continuïteit van de dienstverlening onder druk zetten.

Al met al ligt er een stevige basis om op te bouwen, op weg naar een moderne, veilige en toekomstbestendige digitale werkomgeving.

#### Wat hebben we bereikt?

Ondanks de uitdagingen, zoals personeelwisselingen en het vinden van goed geschoold personeel, is er in 2024 een stevige basis gelegd voor de verdere ontwikkeling van een moderne, veilige en toekomstbestendige digitale werkomgeving. Er zijn belangrijke stappen gezet in de vernieuwde visie, de implementatie van het eHRM-systeem, de verduurzaming van ICT en de versnelling van hybride werken. Deze acties vormen de fundamenten voor verdere groei en verbetering in de dienstverlening GRSA2 aan de 3 gemeenten.

### **Financiële analyse en vertaling ICT**

#### Wat was de doelstelling?

*Het, met de focus op het optimaliseren van de kosten en het efficiënter beheren van de ICT-budgetten, verbeteren van de financiële verantwoording en een duurzamere aanpak voor toekomstige ICT-investeringen de Samenwerking A2-gemeenten en de GRSA2.*

#### Wat hebben we daarvoor gedaan?

Op dit moment lopen alle investeringen via een leaseconstructie, deze overeenkomst hiervoor met Gemlease/Econocom heeft een looptijd van 5 jaar. Dat is het moment om de financiering en verwerking van alle ICT gerelateerde budgetten te evalueren en desgewenst te herzien. Dat vraagt om een grondige analyse van de diverse ICT-budgetten met een voorstel voor een toekomstige situatie.

De achtergrond en beweegredenen voor het gebruiken van een leaseconstructie voor I&A investeringen is onder de loep genomen. We hebben geconstateerd dat de soms grote investeringen die we binnen I&A moeten doen door gebruik te maken van leasing over meerdere jaren verdeeld kunnen worden. Waardoor we een gelijkmatiger investeringsverdeling krijgen en geen hoge pieken voor de benodigde uitgaven op sommige momenten.

Daarnaast is bekeken in hoeverre het zelf als activa gaan opvoeren van alle investeringen/middelen een bruikbaar alternatief kan zijn. Hier horen dan impliciet ook het herinrichten van onze financiële administratie bij aangezien hierbij rekening gehouden moet worden met reserveringen voor de dekking van vervangingen. Conclusie hierbij was dat dit voor veel extra werk en capaciteit bij verschillende teams gaat zorgen.

Ten slotte hebben we de leasekosten zelf ook doorgenomen en vergeleken met huidige vergelijkbare marktpartijen. Conclusie hierbij is dat wij nog steeds een goede, marktconforme keuze gemaakt hebben. Er is geen reden om nu naar een andere leasemaatschappij om te schakelen.

#### Wat hebben we bereikt?

De huidige leaseconstructie voor I&A is een solide en efficiënte oplossing. Het biedt een gelijkmatige spreiding van investeringen en is marktconform. Alternatieven zoals het zelf als activa opvoeren van investeringen zouden veel extra werk met zich meebrengen. Daarom blijft de huidige leaseovereenkomst de beste keuze voor de toekomst. De 3 gemeenten zijn financieel het best bediend met de huidige leaseconstructie van de GRSA2.

### Wat heeft programma 2 gekost in 2024?

| Exploitatie                                   |                   | Realisatie 2023   | Begroting 2024 na wijziging | Realisatie 2024   | Vershil begroot en realisatie 2024 |
|-----------------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------------------|-------------------|------------------------------------|
| Lasten                                        |                   |                   |                             |                   |                                    |
| <b>PROG2</b>                                  | <b>2 Overhead</b> | <b>21.011.906</b> | <b>19.073.062</b>           | <b>21.750.119</b> | <b>2.677.057</b>                   |
| Baten                                         |                   |                   |                             |                   |                                    |
| <b>PROG2</b>                                  | <b>2 Overhead</b> | <b>21.898.429</b> | <b>19.428.181</b>           | <b>21.919.439</b> | <b>2.491.258</b>                   |
| <b>Gerealiseerd saldo van baten en lasten</b> |                   | <b>886.522,55</b> | <b>355.119</b>              | <b>169.320</b>    | <b>185.799</b>                     |
| <b>Gerealiseerd resultaat</b>                 |                   | <b>886.522,55</b> | <b>355.119</b>              | <b>169.320</b>    | <b>185.799</b>                     |

## Paragrafen

### Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

#### Beleid omtrent weerstandcapaciteit en risico's

Het doel van het weerstandsvermogen is te bepalen of tegenvallers die zich kunnen voordoen opgevangen kunnen worden zonder dat direct de begroting of het beleid dient te worden aangepast. Hiervoor is het van belang de er een inventarisatie plaatsvindt van de risico's. In de "Financiële Verordening" is daarom opgenomen dat bij de begroting en de jaarrekening een inventarisatie plaatsvindt van de risico's en de maatregelen om de risico's te beheersen. Op basis hiervan kan tweemaal per jaar de benodigde risicodekking worden bepaald, die op zijn beurt weer wordt afgezet tegen de beschikbare risicodekking, de zogenaamde weerstandscapaciteit.

Er worden de volgende begrippen gehanteerd:

- **Risico's**  
Het realiseren van bedrijfsdoelstellingen gaat gepaard met risico's. Risico's zijn mogelijke gebeurtenissen die een nadelige invloed hebben op het bereiken van de beleidsdoelstellingen. Deze dienen beheerst te worden, dat wil zeggen: geheel of gedeeltelijk voorkómen (verlagen van de kans), mitigeren (reduceren van negatieve effecten) of overdragen (verlagen van de impact).
- **Risicomanagement**  
Risicomanagement is erop gericht om op een systematische wijze de bedreiging voor de bedrijfsdoelstellingen te minimaliseren. Risico's kunnen via interne beheersmaatregelen, verzekeringen of voorzieningen worden afgedekt. Resterende risico's worden voorzien van specifieke beheersmaatregelen en gekwantificeerd.
- **Weerstandscapaciteit**  
Binnen de organisatie zijn middelen en mogelijkheden beschikbaar om de resterende risico's af te dekken. Deze zijn beschikbaar in de vorm van exploitatiebudgetten en door de eigenaarsrol die de deelnemende gemeenten vervullen. Binnen de Samenwerking A2-gemeenten zijn de "Algemene Reserve", de post "Onvoorzien" en een eventueel saldo van baten en lasten onderdeel van de weerstandscapaciteit. De 'achtervang' op grond van artikel 24 lid 3 van de GR, waarin bepaald is dat gemeenten ervoor zorg dienen te dragen dat de Samenwerking A2-gemeenten aan haar verplichtingen kan voldoen, wordt niet tot de weerstandscapaciteit gerekend.
- **Weerstandsvermogen**  
Het weerstandsvermogen drukt de mate uit waarin de organisatie in staat is om met de beschikbare weerstandscapaciteit de benodigde weerstandscapaciteit op te vangen.
- **Inventarisatie van risico's.**  
Bij het opstellen van deze begroting zijn per programma de risico's geïdentificeerd en voorzien van beheersmaatregelen. Via de budgetcyclus vindt periodieke toetsing op de effectiviteit van de beheersmaatregelen plaats en worden de risico's geactualiseerd en kan door monitoring en rapportage actief gestuurd worden. Voor de risico's die van materieel belang zijn, en die niet of onvoldoende worden afgedekt door verzekeringen of voorzieningen, is een inschatting gemaakt van kans en impact.

De inventarisatie van de risico's is gebaseerd op de nota risicomanagement en weerstandsvermogen 2023-2026. Via onderstaande tabel zijn de risico's gekwantificeerd:

| Kans            |                            |                  |                | Gevolg          |                                             |                    |
|-----------------|----------------------------|------------------|----------------|-----------------|---------------------------------------------|--------------------|
| Klasse          | Referentie-b<br>eeld       | Kwantita<br>tief | Gemidde<br>Ide | Klasse          | Geldgev<br>olg                              | Gemidde<br>Ide     |
| Klein           | < of 1 keer<br>per 10 jaar | 0% - 10%         | 5%             | Klein           | > € 0 -<br>≤ €<br>25.000                    | € 12.500           |
| Beperkt         | 1 keer per 5-<br>10 jaar   | 11% -<br>30%     | 20%            | Beperkt         | > €<br>25.000 -<br>≤ €<br>100.000           | € 62.500           |
| Beheersb<br>aar | 1 keer per 2-<br>5 jaar    | 31% -<br>70%     | 50%            | Beheersb<br>aar | > €<br>100.000<br>- ≤ €<br>1.000.00<br>0    | €<br>550.000       |
| Groot           | 1 keer per 1-<br>2 jaar    | 71% -<br>90%     | 80%            | Groot           | > €<br>1.000.00<br>0 - ≤ €<br>2.500.00<br>0 | €<br>1.750.00<br>0 |
| Zeerg<br>groot  | 1 keer per<br>jaar of >    | 90% -<br>99%     | 95%            | Zeerg<br>groot  | > €<br>2.500.00<br>0                        |                    |

Van ieder risico is de kans en het gevolg (in euro's) ingeschat. Is de kans bijvoorbeeld groot en het gevolg zeer groot, dan is de risicoscore 80% van € 2.500.000, ofwel € 2.000.000.

Mogelijke risico's die de gemeenten via de Samenwerking A2-gemeenten lopen worden per programma weergegeven. Daarnaast is sprake van algemene risico's die betrekking hebben op de stafkosten en/of voor de GRSA2 in totaal.

#### Algemene risico's GRSA2:

- **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 duidelijkere vorm begint aan te nemen. In de begroting 2025 was hiervoor € 450.000 opgenomen. Naar inschatting van I&A is dit bedrag op basis van de ervaringen van andere gemeenten (te) laag en daarom is dit bedrag naar € 1.000.000 verhoogd. De gemeenten hebben ieder in hun eigen begroting en jaarrekening ook een bedrag voor cybercrime/informatieveiligheid opgenomen. Het bedrag van € 1.000.000 in deze jaarrekening 2024 is het risicobedrag voor uitsluitend voor het risico van de GRSA2. Dit is de grootste wijziging in de risicotabel.
- **Krapte op de arbeidsmarkt.** Door de druk op de arbeidsmarkt ontstaat het risico dat vacatures niet passend kunnen worden ingevuld. Indien het hier posities betreft die omwille van de voortgang van de dienstverlening wel ingevuld dienen te worden, dan is inhuur veelal de enige oplossing. Het gaat hier om diverse posities binnen de organisatie, waardoor de kosten toenemen.

- De GRSA2 is eigen risicodragers voor de WW. Dit risico doet zich voor indien een medewerker van de GRSA2 gedwongen wordt ontslagen of wanneer een contract voor bepaalde tijd niet wordt verlengd en de medewerker recht heeft op een uitkering van het UWV. De GRSA2 moet dan de uitkering, die de UWV gaat uitbetalen aan betrokken medewerker, aan de UWV vergoeden. In de jaarrekening 2024 is een voorziening gevormd voor bestaande WW-verplichtingen, er blijft een risico bestaan dat er nieuwe verplichtingen bijkomen.

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

| Nr                      | Risico/Gebeurtenis                                 | Kans      | Impact      | Beheersmaatregel                                                                                                                                                                                                                              | Risico-score |
|-------------------------|----------------------------------------------------|-----------|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 1                       | Cybercrime (informatieveiligheid en -beveiliging). | Groot     | Zeergroot   | Implementatie informatiebeveiligings- en privacy plan.                                                                                                                                                                                        | 1.000.000    |
| 2                       | Krapte op de arbeidsmarkt                          | Zeergroot | Beheersbaar | Nieuwe wervingsmethoden om geschikt vast personeel aan te trekken. Indien de invulling van vast personeel uitblijft, kan ervoor worden gekozen om de vacature tijdelijk in te vullen middels inhuur. De realisatie bedroeg in 2024 € 993.000. | 522.500      |
| 3                       | Eigen risicodragers WW                             | Groot     | Beperkt     | Indien een oud-medewerker van de GRSA2 recht heeft op een WW-uitkering vanuit het UWV, dient de GRSA2 deze als eigen risicodragers te vergoeden.                                                                                              | 59.375       |
| Totale risicoscore 2024 |                                                    |           |             |                                                                                                                                                                                                                                               | 1.581.875    |

Uit de tabel kunnen we concluderen dat de grootste risico's voor de GRSA2 liggen op het vlak van cybercrime en de krapte op de arbeidsmarkt. Dit laatste blijkt ook uit de inhuurkosten in 2024.

De totale risico-inventarisatie leidt tot een risicoscore van € 1.581.875



**Inventarisatie van de weerstandscapaciteit**

| <b>X € 1.000</b>  | <b>Jaarrekening 2023</b> | <b>Jaarrekening 2024</b> | <b>Begroting 2024</b> |
|-------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------|
| Algemene reserve  | 0                        | 0                        | 0                     |
| Saldo exploitatie | 0                        | 0                        | 0                     |
| Onvoorzien        | 20                       | 20                       | 20                    |
| <b>Totaal</b>     | <b>20</b>                | <b>20</b>                | <b>20</b>             |

Het weerstandsvermogen drukt de mate uit waarin de organisatie in staat is om met de beschikbare weerstandscapaciteit de benodigde weerstandscapaciteit op te vangen. De GRSA2 hanteert, conform voorgaande jaren, een post onvoorzien van € 20.000. De GRSA2 heeft geen eigen vermogen of algemene reserves. Dat betekent dat de weerstandscapaciteit van de Samenwerking A2-gemeenten van onvoldoende niveau is om zelf de risico's, op basis van de risicoscores, te kunnen opvangen.

Zoals in de gemeenschappelijke regeling is aangegeven ligt het financiële risico bij de deelnemende gemeenten. Uit bovenstaande blijkt dat de gemeenten tezamen € 2.561.875 als buffer in hun jaarrekening dienen aan te houden.

Bij toepassing van het aantal inwoners als verdeelsleutel (bijlage 1) betekent dit per gemeente:

|              | <b>%</b>    | <b>Bedrag (€)<br/>begroting<br/>2025</b> | <b>Bedrag (€)<br/>jaarrekening<br/>2025</b> |
|--------------|-------------|------------------------------------------|---------------------------------------------|
| Cranendonck  | 31%         | 292.950                                  | <b>484.181</b>                              |
| Heeze-Leende | 23%         | 217.350                                  | <b>359.231</b>                              |
| Valkenswaard | 46%         | 434.700                                  | <b>718.463</b>                              |
|              | <b>100%</b> | <b>945.000</b>                           | <b>1.561.875</b>                            |

In de bovenstaande tabel is zichtbaar wat het effect van de verhoging van het risico cybercrime/informatieveiligheid voor de risicotabellen van individuele gemeenten is.

**Kengetallen**

Kengetallen zijn getallen die de verhouding uitdrukken tussen bepaalde onderdelen en kunnen helpen bij de beoordeling van de financiële positie van een organisatie. Om dit te bereiken wordt voorgeschreven dat de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing de volgende kengetallen bevat:

- netto schuldquote
- netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen
- solvabiliteitsratio
- grondexploitatie\structurele exploitatieruimte en
- belastingcapaciteit.

Deze kengetallen maken inzichtelijk(er) over hoeveel (financiële) ruimte de organisatie beschikt om structurele en incidentele lasten te kunnen dekken of opvangen. Ze geven zodoende inzicht in de financiële weerbaar- en wendbaarheid. De kengetallen worden gezamenlijk opgenomen in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing, omdat die paragraaf weergeeft in hoeverre financiële tegenvallers kunnen worden opgevangen.

| Kengetallen                                                   | Hoe interpreteren                  | Minst risicovol | Neutraal          | Meest risicovol |
|---------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------|-------------------|-----------------|
| Netto schuldquote                                             | Hoe lager het percentage hoe beter | < 90%           | Van 90% t/m 130 % | > 130%          |
| Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen. | Hoe lager het percentage hoe beter | < 90%           | Van 90% t/m 130 % | > 130%          |
| Solvabiliteitsratio                                           | Hoe hoger het percentage hoe beter | > 50%           | Van 20% t/m 50%   | < 20%           |
| Structurele exploitatieruimte                                 | Hoe hoger het percentage hoe beter | > 0%            | 0%                | < 0%            |
| Grondexploitatie                                              | Hoe hoger het percentage hoe beter | < 20%           | Van 20% t/m 35%   | > 35%           |
| Belastingcapaciteit                                           | Hoe hoger het percentage hoe beter | < 95%           | van 95% t/m 100%  | > 105%          |

In bovenstaande tabel zijn de normen per kengetal weergegeven op de nota risicomanagement en weerstandsvermogen 2023-2026.

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.

Voor de GRSA2 resulteert dit in de volgende kengetallen:

| Kengetallen                                                   | Jaarrekening<br>2021 | Jaarrekening<br>2022 | Jaarrekening<br>2023 | Jaarrekening<br>2024 |
|---------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Netto schuldquote                                             | 3%                   | -1%                  | -1%                  | -1%                  |
| Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen. | 3%                   | -1%                  | -1%                  | -1%                  |
| Solvabiliteitsratio                                           | -11%                 | 0%                   | 0%                   | 0%                   |
| Structurele exploitatieruimte                                 | -4%                  | 0%                   | 0%                   | 0%                   |
| Grondexploitatie                                              | N.v.t.               | N.v.t.               | N.v.t.               | N.v.t.               |
| Belastingcapaciteit                                           | N.v.t.               | N.v.t.               | N.v.t.               | N.v.t.               |

#### Netto Schuldquote (gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen)

Inkomsten bepalen hoeveel schuld een organisatie kan dragen. Dat principe geldt ook voor overheidsinstellingen. De hoogte van de schuld die een overheidsinstelling kan dragen, hangt af van de hoogte van de inkomsten. Hoe hoger de schuld, hoe hoger de netto schuldquote. Een negatieve netto schuldquote (gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen) geeft aan dat de GRSA2 geen schuld heeft. Dit komt doordat de GRSA2 geen langlopende leningen heeft met rentekosten. Vanwege het financieren van investeringen via een leaseconstructie zijn geen langlopende leningen nodig.

#### Solvabiliteitsrisico

De solvabiliteitsratio wordt berekend als verhouding tussen de verschillende vermogenscomponenten. Het gaat erom inzicht te krijgen in de mate waarin de organisatie in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. De solvabiliteitsrisico bedraagt in 2024 0%. We zien dat er nagenoeg geen eigen vermogen is om tegenvallers zelf op te vangen. Dit is een bewuste keuze van de deelnemende gemeenten. In de gemeenschappelijke regeling is in artikel 24 lid 3 opgenomen dat de deelnemende gemeenten er steeds voor zorgdragen dat de Samenwerking A2-gemeenten over voldoende middelen beschikt om aan al zijn verplichtingen jegens derden te kunnen voldoen.

#### Structurele exploitatieruimte

Dit kengetal is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte een organisatie heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten te dekken. In 2024 bedraagt de ratio 0%. Dat komt doordat er in de begrotingen geen eigen inkomsten voorhanden zijn en dat alle lasten gedekt moeten worden uit bijdragen van de deelnemende gemeenten.

## **Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen**

### **Onderhoud kapitaalgoederen**

De omvang van de kapitaalgoederen van de Samenwerking A2 gemeenten is nihil. De Samenwerking heeft in 2014 de beschikking gekregen over activa voor activiteiten van de afdeling I&A, zoals hardware en software. Deze zijn volledig ondergebracht bij de leasemaatschappij Econocom/Gemlease.

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

## Paragraaf Financiering

### **Financieringsfunctie**

De financieringsfunctie van de Samenwerking A2-gemeenten is alleen gericht op ondersteuning van de publieke taak. Het beheer heeft uitsluitend een voorzichtig en risicomijdend karakter. De uitvoering daarvan vindt plaats binnen de kaders van de Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido) en hetgeen door het algemeen bestuur van de Samenwerking A2-gemeenten aan kaders is vastgesteld in de financiële verordening.

Voor de uitvoering van de financieringsfunctie worden de ontwikkelingen op de geld- en kapitaalmarkt nauwlettend gevolgd. Voor de financiering van nieuwe I&A investeringen wordt, voor zover mogelijk, gebruik gemaakt van lease.

### **Risicoprofiel en normeringen**

De kosten van Samenwerking A2-gemeenten worden door de deelnemende gemeenten gedragen. Afspraken over de bevoorschotting voor het lopende jaar zijn erop gericht om de kortlopende liquiditeitsbehoefte af te dekken en liquiditeitsoverschotten zoveel mogelijk te voorkomen. Door het matchen van de inkomende en uitgaande geldstromen zal de financieringsbehoefte en het daarmee samenhangende renterisico gering zijn.

Investerings van Samenwerking A2-gemeenten (I&A) worden gefinancierd via de leaseovereenkomst. Gezien de aard en activiteiten van Samenwerking A2-gemeenten is het risicoprofiel beperkt. Een krediet-, koers- en valutarisico wordt niet gelopen. Het liquiditeitsrisico is beperkt. In de onderstaande tabellen worden de risico's ten aanzien van de vlottende schuld (kasgeldlimiet) en de vaste schuld (renterisiconorm) aangegeven.

### **Kasgeldlimiet**

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

| (x € 1.000)                                             | 1e kw<br>2024 | 2e kw<br>2024 | 3e kw<br>2024 | 4e kw<br>2024 |
|---------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Grondslag (begrotingstotaal lasten)                     | 22.413        | 22.413        | 22.413        | 22.413        |
| Normpercentage                                          | 8,2%          | 8,2%          | 8,2%          | 8,2%          |
| Toegestane kasgeldlimiet                                | 1.838         | 1.838         | 1.838         | 1.838         |
| Netto vlottende schuld (+) of<br>overschot middelen (-) | - 988         | -3.009        | -1.805        | -4.592        |
| <b>Ruimte (+) / Overschrijding (-)</b>                  | <b>2.826</b>  | <b>4.847</b>  | <b>3.643</b>  | <b>6.430</b>  |

De wet FIDO schrijft voor dat de netto vlottende schuld per kwartaal de kasgeldlimiet niet overschrijdt. De toezichthouder dient te worden geïnformeerd indien de kasgeldlimiet drie opeenvolgende kwartalen wordt overschreden. De Samenwerking A2 gemeenten heeft in 2024 de kasgeldlimiet niet overschreden.

### **Renterisiconorm**

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

| <b>(x € 1.000)</b>                         | <b>2024</b>  | <b>2025</b>  | <b>2026</b>  | <b>2027</b>  |
|--------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Grondslag<br>(begrotingstotaal lasten)     | 22.413       |              |              |              |
| Normpercentage                             | 20%          |              |              |              |
| Renterisiconorm                            | 4.483        | 4.483        | 4.483        | 4.483        |
| Renteherzieningen                          | -            | -            | -            | -            |
| Aflossingen                                | -            | -            | -            | -            |
| <b>Ruimte (+) /<br/>Overschrijding (-)</b> | <b>4.483</b> | <b>4.483</b> | <b>4.483</b> | <b>4.483</b> |

De Samenwerking A2 gemeenten trekt zelf geen langlopende geldleningen aan. Zij wordt voorgefinancierd door de deelnemende gemeenten.

## Paragraaf Bedrijfsvoering

### **Bedrijfsvoering**

De paragraaf bedrijfsvoering geeft een toelichting op de onderdelen Bedrijfsvoering en Werk & Inkomen. De GRSA2 voert deze taken uit voor de 70.000 inwoners van de gemeenten Cranendonck, Heeze-Leende en Valkenswaard, als voor haar eigen interne organisatie. Deze paragraaf biedt inzicht in de ontwikkelingen omtrent bedrijfsvoering, gericht op het adequaat uitvoeren en het bieden van een kwalitatieve dienstverlening.

#### *Organisatieontwikkelingen GRSA2*

Een belangrijke ontwikkeling is de aanstelling van Heleen Steneker als vaste directeur. Per 1 februari 2024 vult zij deze rol in. Een vaste invulling zorgt voor meer koersvastheid en stabiliteit in de doorontwikkeling van de GRSA2. Naast de directie, zijn ook de managersfuncties ingevuld. Dit zorgt voor een stabiel MT. In 2024 is een fundament gebouwd voor het optimaliseren van de dienstverlening. Dit is in lijn met het bestuursbesluit om de GRSA2 te voorzien van een impuls en te investeren in de toekomst van de organisatie. Het Ontwikkelplan van de GRSA2 gaat hier verdere handen en voeten aan geven.

#### *Personele ontwikkelingen GRSA2*

Door het tijdelijk aanstellen van een verzuimcoach en strakke sturing vanuit het MT, is het verzuim fors afgenomen. Van 9,06% in 2023 naar 5,42% in 2024. Dit betekent dat de combinatie van een laag verzuimpercentage, in combinatie met een lage meldingsfrequentie, de GRSA2 als 'gezond bedrijf' kan worden beschouwd. De cijfers geven geen reden tot directe aanpak. Echter is het belangrijk om de cijfers nauwlettend in de gaten te houden en alert te blijven.

Met nieuwe wervingsmethoden hoopt de GRSA2 sneller haar vacatures in te kunnen vullen. Daarnaast wordt gepoogd om hoge inhuurkosten te drukken. De GRSA2 en andere gemeenten worden geconfronteerd met hogere tarieven, waardoor de kosten stijgen. Echter blijven vacatures bij sommige vakgebieden moeilijk vervulbaar. Denk hierbij aan financiën en IT, met in het bijzonder de vacatures op het gebied van privacy- en informatiebeveiliging. De organisaties lopen risico indien deze vacatures oningevuld blijven.

In 2024 heeft de GRSA2 diverse opleidingen en trainingen gefaciliteerd. Denk hierbij bijvoorbeeld aan de inhouse BBV-cursus. Naast dat deze opleidingen een belangrijke bijdrage leveren aan de investering in onze medewerkers, heeft de ontwikkeling van kennis en competenties een positief effect op de kwaliteit van de dienstverlening aan onze klantgemeenten.

#### *Doorontwikkeling dienstverlening*

Naast de reguliere dienstverlening, zijn er een aantal ontwikkelingen geweest. Het traject omtrent de jaarrekeningcontroles 2024 is zeer intensief geweest. Dit heeft geleid tot een forse extra capaciteitsvraag voor met name de teams Financiën en Auditing & Control en het tijdelijk aantrekken van externen. De prioriteit lag voornamelijk op het afronden van de accountantscontroles. Ondanks de uitdaging, heeft dit uiteindelijk geleid tot vier goedkeurende verklaringen.

In 2024 zijn er stappen gezet op het gebied van optimaliseren van de P&C, is er een start gemaakt met het implementeren van de aanbevelingen financiële functie BMC en heeft de formatieontwikkeling een plaats gekregen in het toekomstplan. Om efficiënter de P&C-producten te kunnen samenstellen, is Pepperflow geïmplementeerd. Naast dat de kans op het verstrekken van foutieve informatie wordt verkleind, helpt deze applicatie de vier organisaties om de financiële verantwoording naar een hoger niveau te tillen. Tevens is de applicatie Checkpoint aangeschaft.

De risico's en bevindingen vanuit team Auditing & Control zijn beter inzichtelijk via deze software. Daarnaast zorgt dit voor een professionaliseringsslag omtrent de uitvoering van de (verbijzonderde) interne controles.

De producten- en dienstencatalogus (PDC) is een belangrijk document ten aanzien van de afspraken over de dienstverlening die de GRSA2 biedt aan de drie gemeenten. Tijdens de directieraad in maart 2024 is besloten om de actualisatie van de PDC 'on hold' te zetten. De samenwerking wordt voortsnog gecontinueerd in de huidige vorm. Desondanks wordt er gekeken naar welke diensten we kunnen leveren met de mensen die we hebben. Daar waar dat de dienstverlening onder druk zet gaan we het gesprek aan.

Om de kwaliteit van onze ICT-dienstverlening te verbeteren, is gestart met het vernieuwen van het ICT-fundament. Dit zorgt voor meer continuïteit, schaalbaarheid en flexibiliteit, passend bij het plaats- en tijdonafhankelijk werken. Daarnaast zijn in 2024 de budgethoudersregeling en het inkoopbeleid herzien, waarna deze per 1 januari 2025 van kracht zijn.

#### *Informatieveiligheid en privacy*

Gemeenten verwerken veel informatie en persoonsgegevens. Deze informatie wordt o.a. gebruikt om besluiten te nemen, beleid op te maken, beschikkingen af te geven, hulp en diensten te verlenen. Het kan vergaande gevolgen hebben als informatie niet juist of niet beschikbaar is of in verkeerde handen terechtkomt. Informatiebeveiliging is het middel om te borgen dat (persoons)gegevens beschermd zijn, systemen en informatie beschikbaar zijn en betrouwbaar zijn. Informatiebeveiliging, wat gaat over de beschikbaarheid, integriteit en vertrouwelijkheid van informatie, heeft een hoge prioriteit. Informatieveiligheid en privacy zijn van wezenlijk belang voor de (lokale) overheid. In november 2024 is daarom ook besloten om de formatie voor een Privacy Officer op te nemen in de begroting.

Jaarlijks leggen gemeenten verticaal(toezichthouders/ministeries) en horizontaal(gemeenteraad) verantwoording af over informatiebeveiliging. Hiervoor is de ENSIA (Eenduidige Normatiek Single Information Audit) ontwikkeld. Dit is een zelfevaluatie aangevuld met een externe audit voor de domeinen DigiD en Suwinet. De ENSIA-audit is gebaseerd op de Baseline Informatiebeveiliging Overheid(BIO). Een basisniveau van informatiebeveiliging wat geldt voor alle overheidslagen. Over de resultaten van de ENSIA-zelfevaluatie en IT-audit worden de gemeenteraden jaarlijks via een Raadsinformatiebrief geïnformeerd.

In 2024 is een start gemaakt met een nieuw "Strategisch informatiebeveiligings- en privacy beleid". Daarnaast is in 2024 ingezet op bewustwording, dit is en blijft een continue proces. De mens is een belangrijke, maar ook kwetsbare schakel als het gaat over informatiebeveiliging.

#### *W&I*

De werkzaamheden van de afdeling Werk & Inkomen volgen grotendeels de landelijke ontwikkelingen en die van de 3 gemeenten. Daarnaast heeft het team Werk & Inkomen zich in 2024 wederom ingezet voor de afhandeling van de energietoeslag, het leefgeld voor Oekraïense vluchtelingen en het financieel ondersteunen van slachtoffers van de kinderopvangtoeslagaffaire. Ook is het uitvoeringsplan schuldhelpverlening gestart en is de evaluatie van het breed minimeleid & het kader voor de opzet van het minimeleid (geharmoniseerd) tot stand gekomen. Door het project 'klant in beeld' zijn uitkeringsgerechtigden goed in beeld en zijn nieuwe re-integratietrajecten aanbesteed.



Al met al een bewogen jaar, met diverse uitdagingen op het gebied van bedrijfsvoering. Desondanks heeft de GRSA2 mooie resultaten bereikt en zijn er stappen gezet om de dienstverlening te verbeteren. Het bestuur heeft in november 2024 haar vertrouwen uitgesproken om te investeren in de toekomst van de GRSA2. De organisatie ziet deze ontwikkeling met enthousiasme tegemoet en gaat hier in 2025 verdere invulling aan geven.

#### *Afwikkeling accountantscontract Flynth*

De gemeenten Cranendonck, Heeze-Leende en Valkenswaard, evenals de gemeenschappelijke regeling GRSA2, maakten tot voor kort gebruik van de accountantsdienstverlening van Flynth. Inmiddels is de samenwerkingsovereenkomst met deze accountant beëindigd. In het kader van dit afscheid is ook de financiële afhandeling tussen partijen geregeld. Gezamenlijk hebben de vier organisaties met Flynth een bedrag afgesproken ter afronding van de samenwerking. Omdat GRSA2 deze kosten anders volledig zou doorbelasten aan de drie gemeenten, is besloten om GRSA2 geen kosten toe te wijzen. De afgesproken kosten zijn daarom gelijkmatig verdeeld over de drie betrokken gemeenten.

### **Toelichting rechtmatigheidsverantwoording**

#### **Inleiding**

Met ingang van het boekjaar 2023 is GRSA2 verplicht om zelf een rechtmatigheidsverantwoording op te stellen. Hiermee legt de directieraad zelfstandig verantwoording af in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit houdt in dat deze in overeenstemming zijn met door het bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving.

Het bestuur heeft een verantwoordingsgrens vastgesteld waarboven de afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) moet worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. De verantwoordingsgrens is vastgesteld op 1% van de totale lasten inclusief mutaties in de reserves en is daarmee vastgesteld op € 265.934

Verder heeft het bestuur met de directieraad afgesproken dat onrechtmatigheden vanaf € 25.000 (rapportagegrens) in de paragraaf bedrijfsvoering worden toegelicht. Deze toelichting gaat in op de bevindingen van het begrotingscriterium, het voorwaardencriterium en het misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O) criterium.

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

#### **Vastgestelde verordeningen**

Het bestuur heeft – mede in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording – de volgende verordeningen vastgesteld over 2024:

1. Controleverordening Samenwerking A2 gemeenten 2024;
2. Financiële verordening Samenwerking A2 gemeenten 2024.

## Begrotingscriterium

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

De uitwerking van het begrotingscriterium in de rechtmatigheidsverantwoording volgt uit de financiële verordening artikel 10. Daarnaast is in 2024 de kadernota rechtmatigheid aangepast met een nadere uitwerking rondom het thema begrotingscriterium. Daarbij wordt het volgende schema gehanteerd:



Voor de jaarrekening 2024 zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd in het beoordelen van het begrotingscriterium:

- Overschrijdingen op baten en lasten zijn altijd onrechtmatig, maar kunnen wel als acceptabel worden aangemerkt.
- In artikel 10.3 van de financiële verordening zijn situaties gemeld waarbij overschrijdingen als acceptabel worden aangemerkt. Dit geldt bij compenserende baten, open eind regelingen en overschrijdingen die zijn geautoriseerd middels vaststelling van een tussentijdse rapportage.
- Aanvullend wordt een overschrijding ook als acceptabel aangemerkt, indien de baten en lasten tijdig aan het bestuur zijn gemeld – zelfs in het geval dat deze niet tot een begrotingswijziging hebben geleid. Het melden bij de jaarrekening van het desbetreffende jaar wordt gezien als tijdig.
  - Naar aanleiding van de kadernota 2024 zal een kleine aanpassing worden doorgevoerd voor de financiële verordening van 2025 (tijdigheid overschrijding lasten). Voor 2024 is onze interpretatie van de financiële verordening als volgt:

Bij onze controles voor het begrotingscriterium is onderstaande geconstateerd boven de rapportagegrens.

| Bedragen ( x € 1.000)        |        | Overschrijding | Acceptabel | Restant niet acceptabele onrechtmatigheden |
|------------------------------|--------|----------------|------------|--------------------------------------------|
| Programma1 W&I               | Lasten | 972            | 972        | 0                                          |
| Programma 2 Overhead         | Lasten | 2.657          | 2.657      | 0                                          |
| <i>Totaal lasten</i>         |        | 3.629          | 3.629      | 0                                          |
| Programma 1 W&I              | Baten  | 710            | 710        | 0                                          |
| Programma 2 Overhead         | Baten  | 2.492          | 2.492      | 0                                          |
| <i>Totaal baten</i>          |        | 3.202          | 3.202      | 0                                          |
| <b>Totaal overschrijding</b> |        | 427            | 427        | 0                                          |

#### *Overschrijding programma 1 W&I*

Tegenover een overschrijding van 972.000 aan lasten, staat een overschrijding van 710.000 aan baten. Per saldo betekent dit een overschrijding van 262.000 voor programma 1. De budgetoverschrijding wordt verklaard door een tekort aan formatie als gevolg van ziekteverzuim en langdurig openstaande vacatures. Om de continuïteit van dienstverlening te waarborgen, is tijdelijk extern personeel ingehuurd. De kosten hiervan overstegen het beschikbare personeelsbudget. Een groot gedeelte van de overschrijding van de baten, bestaat uit specials. Het aandeel specials in het programma Werk & Inkomen bedraagt € 463.189 en bestaat uit extra kosten en salarislasten/inhuur t.b.v. inburgering statushouders, schuldhelpverlening, participatie, opvang Oekraïne, toeslagenaffaire, energietoeslag, detachering arbeidsmakelaar en overige projecten.

#### *Overschrijding programma 2 Overhead*

Tegenover een overschrijding van 2.657.000 aan lasten, staat een overschrijding van 2.492.000 aan baten. Per saldo betekent dit een overschrijding van 165.000 voor programma 2. De budgetoverschrijding wordt verklaard door een tekort aan formatie als gevolg van ziekteverzuim en langdurig openstaande vacatures. Om de continuïteit van dienstverlening te waarborgen, is tijdelijk extern personeel ingehuurd. De kosten hiervan overstegen het beschikbare personeelsbudget. Een groot gedeelte van de overschrijding van de baten, bestaat uit specials. Het aandeel specials in het programma overhead bedraagt € 2.041.415 en bestaat uit extra kosten t.b.v. personeelskosten/overhead, ICT, BIZOB en overige.

De uiteindelijke overschrijding van € 427.000 wordt als acceptabel aangemerkt, doordat dit tijdig is gemeld. Tijdens de bestuursvergadering van 24 september 2024 heeft de directeur van de GRSA2 een aantal personeel-gerelateerde onderwerpen medegedeeld. Vervolgens is tijdens de bestuursvergadering van 22 november 2024, de voortgangsrapportage per oktober 2024 van de GRSA2 besproken. In deze voortgangsrapportage is een geprognosticeerd negatief resultaat afgegeven van circa € 400.000. Dit geprognosticeerd tekort heeft niet kunnen leiden tot een begrotingswijziging, gezien de doorlooptijd van de procedure. Omdat dit resultaat wel gemeld is in de voortgangsrapportage, is de overschrijding als acceptabel aangemerkt bij de jaarrekening.

### Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheers handelingen. Deze eisen zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving en hebben betrekking op aspecten als doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur.

### Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed

| Bevinding                         | Bedrag in €   | Toelichting                                                                                                                                                                   | Maatregel                                           |
|-----------------------------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| <i>E-dienstverlening websites</i> | 69.215        | E-dienstverlening is uitgesloten bij de huidige overeenkomst, welke betrekking heeft op de websites. De reeds voldane facturen hebben de EU-grens van € 221.000 overschreden. | Toevoegen aan de aanbestedingskalender van de GRSA2 |
| <b>Totaal overschrijding</b>      | <b>69.215</b> |                                                                                                                                                                               |                                                     |

De GRSA2 heeft via BIZOB een Europese aanbesteding doorlopen inzake de nieuwe websites en aanverwante dienstverlening. De E-dienstverlening is uitgesloten bij deze overeenkomst, waardoor deze component onrechtmatig is geworden gedurende 2024. Dit onderdeel wordt toegevoegd aan de aanbestedingskalender van de GRSA2, zodat dit in de toekomst rechtmatig aanbesteed wordt. BIZOB is inmiddels ingeschakeld.

### Aandachtspunten rondom aanbestedingen in relatie tot rechtmatigheid

Binnen de organisatie komt het voor dat bij bepaalde aanbestedingen aanvankelijk wordt uitgegaan van een opdrachtwaarde onder de Europese drempel. Hierdoor wordt geen gebruik gemaakt van inkooppartner BIZOB. In de praktijk blijkt echter dat de uiteindelijke opdrachtwaarde soms zodanig toeneemt dat de drempel alsnog (bijna) wordt overschreden, wat in enkele gevallen leidt tot onrechtmatigheden.

Om deze risico's te beperken is het volgen van het inkoopbeleid en de voorgeschreven aanbestedingsprocedure essentieel om onrechtmatigheden te voorkomen. Een juiste procedurekeuze begint met het opstellen van een doordachte inkoopstrategie, waarin opdrachtwaarde, marktbenadering en risico's zorgvuldig worden afgewogen. Afwijken van deze werkwijze vergroot de kans op procedurefouten en daarmee op onrechtmatige bestedingen. Door tijdige betrokkenheid, het volgen van het inkoopbeleid en waar mogelijk samen te werken met inkooppartner BIZOB, wordt niet alleen rechtmatigheid geborgd, maar ook transparantie en gelijkheid richting de markt gewaarborgd.

Daarnaast is een zorgvuldige opvolging van Europese aanbestedingen van groot belang. De naleving van de aanbestedingsregels vormt een essentieel onderdeel van rechtmatig handelen. Tegelijkertijd wordt in uitzonderlijke situaties soms afgeweken van de formele procedures om de continuïteit van de bedrijfsvoering te waarborgen en de uitvoerbaarheid binnen de organisatie beheersbaar te houden. Deze keuzes worden met grote zorgvuldigheid afgewogen en vragen om transparantie, waarbij zowel rechtmatigheid als doelmatigheid in balans moeten blijven. In dit kader is blijvende aandacht nodig voor bewustwording, interne advisering en tijdige betrokkenheid van inkoopadviseurs, om inkooptrajecten rechtmatig en werkbaar vorm te geven.

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

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

| Bevinding                                  | Bedrag in € | Toelichting | Maatregel |
|--------------------------------------------|-------------|-------------|-----------|
| Inkopen en aanbestedingen (middel risico)* | n.v.t.      | -           | -         |
| <b>Totaal overschrijding</b>               |             |             |           |

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

## Paragraaf Verbonden partijen

### **Verbonden partijen**

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

Van bestuurlijk belang is sprake wanneer de organisatie zeggenschap heeft door een zetel in het bestuur of door stemrecht. Onder financieel belang wordt verstaan dat de organisatie middelen ter beschikking heeft gesteld die ze kwijtraakt ingeval van faillissement van de verbonden partij of dat de Samenwerking A2 gemeenten voor een bepaald bedrag aansprakelijk wordt gesteld als de verbonden partij zijn/haar verplichtingen niet nakomt.

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

## Paragraaf Wet Open Overheid

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

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

### **Kader**

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

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

De implementatie van de Woo richt zich op 3 hoofdthema's:

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

#### *Ad 1. Actieve openbaarmaking*

De Woo verplicht overheden om -gefaseerd door middel van tranches- actief documenten uit de verschillende informatiecategorieën te publiceren. De A2 Samenwerking heeft hier een project voor ingericht.

De Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking A2-gemeenten voldoet per 1 november 2024 aan de eerste tranche van de Woo. Per 1 november moesten vijf informatiecategorieën verplicht openbaar zijn gemaakt. Dit betekent dat burgers en belanghebbenden vanaf 1 november 2024 toegang hebben tot:

- Wetten en algemeen verbindende voorschriften
- Overige besluiten van algemene strekking
- Organisatie en werkwijze
- Bereikbaarheidsgegevens
- Vergaderstukken van de Staten-Generaal (niet van toepassing voor de gemeente en gemeenschappelijke regelingen)

In de loop van 2025 zullen ook de informatiecategorieën uit tranche 2 van de Woo wettelijk verplicht worden. Hierin zijn andere informatiecategorieën opgenomen. Van deze informatiecategorieën voldoen we nu al gedeeltelijk aan de wettelijke verplichting tot actieve openbaarmaking van:

- Jaarplannen en jaarverslagen
- Bij vertegenwoordigende organen ingekomen stukken

#### *Ad 2. Passieve openbaarmaking*

In het afgelopen jaar is er geen enkel Woo-verzoek ontvangen. Het aantal Woo-verzoeken laat zich moeilijk voorspellen. De verwachting is dat naarmate er meer informatie actief openbaar wordt gemaakt, het aantal Woo-verzoeken zal afnemen.

*Ad 3. Informatiehuishouding op orde*

“Informatiehuishouding” betreft de opslag, het beheer en de verstrekking van gegevens binnen een organisatie. Dit moet goed georganiseerd zijn, zodat iedereen snel toegang heeft tot de benodigde informatie en om de besluitvorming te kunnen verantwoorden.

In het afgelopen jaar hebben we ons gericht op het vergroten van het bewustzijn over een goed georganiseerde informatiehuishouding en de toekomstige verplichte openbaarheid. De eerste stappen zijn gezet om de informatie uit Tranche 1 en 2 goed te ontsluiten.



## Jaarrekening 2024

### Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

#### **Algemene grondslagen voor waardering en resultaatbepaling**

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

- regels voor waardering en afschrijving van activa;
- criteria voor het activeren van investeringen, bestaande uit:
  1. een minimumbedrag en/of;
  2. 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:
  1. de autorisatie van kredieten door het bestuur;
  2. de wijze van activering van kosten.

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

#### **Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening**

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

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

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

### **Algemene grondslagen voor de rechtmatigheid**

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid 2024. Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet;
- De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
  - o Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 22 november 2024 door het bestuur is vastgesteld;
  - o Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderschrijdingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan het bestuur zijn gemeld. Het melden bij de jaarrekening van het desbetreffende jaar wordt gezien als tijdig. Zie tevens de toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering.
  - o Ten aanzien van het M&O criterium is de nota M&O beleid van onze organisatie leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.
- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
  - o Een verantwoordingsgrens van 1 % (zijnde € 265.934) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
  - o Een rapporteringstolerantie van € 25.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

### **Vlottende activa**

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

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

#### Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

#### Overlopende activa

De overlopende activa zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

### **Vaste passiva**

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

### **Eigen vermogen**

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

### **Reserves**

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

### **Voorzieningen**

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

Voorzieningen worden gevormd indien er sprake is van:

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

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

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

Rentetoevoegingen aan voorzieningen zijn niet toegestaan.

### **Vlottende passiva**

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

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

**Balans per 31 december 2024**

| ACTIVA                                                                                                            | 31-12-2024 |                  | 31-12-2023 |                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------|------------|------------------|
| <b>Vlottende Activa</b>                                                                                           |            |                  |            |                  |
| Vorderingen op openbare                                                                                           | 3.051.969  |                  | 3.161.716  |                  |
| Overige vorderingen                                                                                               | -          |                  | 13.660     |                  |
| Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar                             | 4.232.604  |                  | 1.441.706  |                  |
| Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar                                                   |            | 7.284.573        |            | 4.617.082        |
| Banksaldi                                                                                                         | 41.702     |                  | 98.602     |                  |
| Liquide middelen                                                                                                  |            | 41.702           |            | 98.602           |
| Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen |            | 2.025.132        |            | 997.610          |
| <b>Totaal vlottende activa</b>                                                                                    |            | <b>9.351.407</b> |            | <b>5.713.294</b> |
| <b>TOTAAL ACTIVA</b>                                                                                              |            | <b>9.351.407</b> |            | <b>5.713.294</b> |

| PASSIVA                                                                                                                                    | 31-12-2024 |                  | 31-12-2023 |                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------|------------|------------------|
| <b>Vaste Passiva</b>                                                                                                                       |            |                  |            |                  |
| Algemene reserve                                                                                                                           | -          |                  | -          |                  |
| Gerealiseerd resultaat                                                                                                                     | -427.011   |                  | 348.944    |                  |
| Bestemmingsreserve                                                                                                                         | -          |                  | -          |                  |
| Eigen vermogen                                                                                                                             |            | -427.011         |            | 348.944          |
| Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's                                                                                   | 317.894    |                  | 317.894    |                  |
| Voorzieningen                                                                                                                              |            | 317.894          |            | 317.894          |
| <b>Totaal vaste passiva</b>                                                                                                                |            | <b>-109.117</b>  |            | <b>666.838</b>   |
| <b>Vlottende Passiva</b>                                                                                                                   |            |                  |            |                  |
| Overige schulden                                                                                                                           | 2.689.678  |                  | 1.716.606  |                  |
| Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar                                                                |            | 2.689.678        |            | 1.716.606        |
| De van Europese en/of Nederlandse overheidslichamen (vooruit)ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel | -          |                  | 110.699    |                  |
| Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen                            | 6.770.846  |                  | 3.219.151  |                  |
| Overlopende passiva                                                                                                                        |            | 6.770.846        |            | 3.329.850        |
| <b>Totaal vlottende passiva</b>                                                                                                            |            | <b>9.460.524</b> |            | <b>5.046.456</b> |
| <b>TOTAAL PASSIVA</b>                                                                                                                      |            | <b>9.351.407</b> |            | <b>5.713.294</b> |

## Toelichting op de balans

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

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

| Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1.000)                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                              |               |               |               |               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Verslagjaar 2024                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                              |               |               |               |               |
| (1)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Drempelbedrag                                                                | 1.000         |               |               |               |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                              | Kwartaal<br>1 | Kwartaal<br>2 | Kwartaal<br>3 | Kwartaal<br>4 |
| (2)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Kwartaalcijfer op dag basis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen   | 96            | 92            | 94            | 93            |
| (3a)=(1)>(2)                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Ruimte onder drempelbedrag                                                   | 904           | 908           | 906           | 907           |
| (3b)=(2)>(1)                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Overschrijding van het drempelbedrag                                         | -             | -             | -             | -             |
| (1) Berekening drempelbedrag                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                              |               |               |               |               |
| (4a)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Begrotingstotaal verslagjaar                                                 | 22.413        |               |               |               |
| (4b)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen | 22.413        |               |               |               |
| (4c)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat         | -             |               |               |               |
| (1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat. | Drempelbedrag                                                                | 1.000         |               |               |               |

| (2) Berekening kwartaalcijfer op dag basis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen |                                                                                                         |               |               |               |               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                                                                                           |                                                                                                         | Kwartaal<br>1 | Kwartaal<br>2 | Kwartaal<br>3 | Kwartaal<br>4 |
| (5a)                                                                                      | Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil) | 8.715         | 8.345         | 8.680         | 8.534         |
| (5b)                                                                                      | Dagen in het kwartaal                                                                                   | 91            | 91            | 92            | 92            |
| (2)-(5a)/(5b)                                                                             | Kwartaalcijfers op dag basis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen                             | 96            | 92            | 94            | 93            |

### Vorderingen openbare lichamen

| Omschrijving          | 2024             | 2023             |
|-----------------------|------------------|------------------|
| Gemeente Cranendonck  | 2.824.508        | 627.113          |
| Gemeente Heeze-Leende | 227.461          | 1.315.409        |
| Gemeente Valkenswaard | -                | 747.979          |
| Gemeente Eindhoven    | -                | 17.242           |
| SKB rente 4e kwartaal | -                | 32.980           |
| Servicecentrum MER    | -                | 12.320           |
| Nog te ontvangen BTW  | -                | 408.673          |
| <b>Totaal</b>         | <b>3.051.969</b> | <b>3.161.716</b> |

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

| Omschrijving                                                                          | 2024             | 2023             |
|---------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar | 4.232.604        | 1.441.706        |
| <b>Totaal</b>                                                                         | <b>4.232.604</b> | <b>1.441.706</b> |

### Overige vorderingen

| Omschrijving                    | 2024     | 2023          |
|---------------------------------|----------|---------------|
| Terug te betalen creditfacturen | -        | 13.660        |
| <b>Totaal</b>                   | <b>-</b> | <b>13.660</b> |

### Liquide middelen

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

| Omschrijving  | 2024          | 2023          |
|---------------|---------------|---------------|
| Banksaldi     | 41.702        | 98.602        |
| <b>Totaal</b> | <b>41.702</b> | <b>98.602</b> |

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

### Overlopende activa

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

| Omschrijving              | 2024             | 2023           |
|---------------------------|------------------|----------------|
| Nog te ontvangen bedragen | 728.130          | 28.729         |
| Vooruitbetaalde bedragen  | 1.297.002        | 968.881        |
| <b>Totaal</b>             | <b>2.025.132</b> | <b>997.610</b> |

#### *Nog te ontvangen bedragen*

| Omschrijving                      | 2024           | 2023          |
|-----------------------------------|----------------|---------------|
| Overige nog te ontvangen bedragen | 728.130        | 28.729        |
| <b>Totaal</b>                     | <b>728.130</b> | <b>28.729</b> |

#### *Vooruitbetaalde bedragen*

Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen:

| Omschrijving                     | 2024             | 2023           |
|----------------------------------|------------------|----------------|
| Licentie- & onderhoudskosten     | 1.119.616        | 924.678        |
| Depotbedrag Post NL              | 1.550            | 1.550          |
| Overige vooruitbetaalde bedragen | 175.836          | 42.653         |
| <b>Totaal</b>                    | <b>1.297.002</b> | <b>968.881</b> |



### Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

| Omschrijving                          | 2024            | 2023           |
|---------------------------------------|-----------------|----------------|
| Algemene reserve / budgetoverheveling | -               | -              |
| Gerealiseerd resultaat                | -427.011        | 348.944        |
| <b>Totaal</b>                         | <b>-427.011</b> | <b>348.944</b> |

### *Algemene reserve*

| Omschrijving     | Saldo 1-1-2024 | Toevoeging | Onttrekking | Bestemming resultaat | Saldo per 31-12-2024 |
|------------------|----------------|------------|-------------|----------------------|----------------------|
| Algemene reserve | -              | -          | -           | -                    | -                    |
| <b>Totaal</b>    | <b>-</b>       | <b>-</b>   | <b>-</b>    | <b>-</b>             | <b>-</b>             |

### *Voorzieningen*

| Omschrijving                                                           | Saldo 1-1-2024 | Toevoeging | Onttrekking | Bestemming resultaat | Saldo per 31-12-2024 |
|------------------------------------------------------------------------|----------------|------------|-------------|----------------------|----------------------|
| Spaarverlof en bovenwettelijke verlofuren                              | 239.766        | 61.630-    | -           | -                    | 301.396              |
| Eigen risicodragerschap vanuit de WW                                   | 78.128         | -          | 61.630      | -                    | 16.498               |
| <b>Totaal voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's</b> | <b>317.894</b> | <b>-</b>   | <b>-</b>    | <b>-</b>             | <b>317.894</b>       |

De Voorziening Spaarverlof en bovenwettelijke verlofuren bestaat uit 2 onderdelen. Het onderdeel Spaarverlof is volgens de commissie BBV een verplichting van niet-gelijke omvang. Hiervoor moet een voorziening worden opgenomen, omdat het spaarsaldo in de tijd vanwege toevoegingen en opnamen van het spaarverlof van niet gelijke omvang is.

Voor het bovenwettelijke verlof hoeft geen voorziening op te worden genomen als het een verplichting van gelijke omvang betreft. GRSA2 heeft er bij het opstellen van de jaarrekening 2023 voor gekozen hiervoor wel een voorziening op te nemen. Hierbij is **een saldo groter dan 100 uren bovenwettelijk verlof als uitgangspunt gekozen**. De A2-gemeenten hanteren een hogere grens van 200 uur in Valkenswaard. GRSA2 wil vanuit de harmonisatiegedachte toegroeien naar een bestendige gedragslijn, vergelijkbaar met de A2-gemeenten. Voor nu is de voorziening 13.313 euro te laag om volledig al het spaarverlof te voorzien. In begrotingsjaar 2025 is het belangrijk dit verder te harmoniseren binnen A2 gemeenten.

In de onderstaande tabel is de opbouw en het verloop van de Voorziening Spaarverlof en Bovenwettelijke verlofuren uitgewerkt.

| Omschrijving                                | 2024           | 2023           |
|---------------------------------------------|----------------|----------------|
| Spaarverlof                                 | 133.297        | 110.693        |
| Bovenwettelijke verlofuren < 100 uur (2023) |                | 129.077        |
| Bovenwettelijke verlofuren < 100 uur (2024) | 168.001        |                |
| <b>Totaal</b>                               | <b>301.298</b> | <b>239.770</b> |

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

Voor het jaar 2024 bestaan de netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar uit de volgende posten:

Overige schulden

| Omschrijving                        | 2024             | 2023             |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Crediteuren (excl. belastingdienst) | 1.120.787        | 957.291          |
| Nog te betalen loonheffing          | 790.485          | 759.315          |
| Nog te betalen BTW                  | 778.405          | -                |
| <b>Totaal</b>                       | <b>2.689.677</b> | <b>1.716.606</b> |

### Overlopende passiva

Voor het jaar 2024 bestaan de overlopende passiva uit de volgende componenten:

De van Europese en/of Nederlandse overheidslichamen (vooruit)ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel

| Omschrijving  | 2024     | 2023           |
|---------------|----------|----------------|
| ESF-subsidie  | -        | 110.699        |
| <b>Totaal</b> | <b>-</b> | <b>110.699</b> |

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

| Omschrijving                                 | 2024             | 2023             |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|
| Vooruit ontvangen van Gemeente Heeze-Leende  | 1.436.097        | -                |
| Vooruit ontvangen van Gemeente Valkenswaard  | 3.156.331        | 2.815.144        |
| Nog te ontvangen van Gemeente Cranendonck    | 2.000.162        |                  |
| Nog te betalen inhuurkosten                  | 118.326          | 214.558          |
| Nog te betalen ICT kosten                    | 36.200           | 8.939            |
| Nog te betalen personeel gerelateerde kosten | 23.730           | 180.510          |
| <b>Totaal</b>                                | <b>6.770.846</b> | <b>3.219.151</b> |

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

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

Alle bedragen x € 1.000

| Contract                           | Verplichtingen (2025-202.) |
|------------------------------------|----------------------------|
| 1. Econocom/Gemlease               | 4.300                      |
| 2. SoftwareONE/Microsoft licenties | 505                        |
| 3. Salure                          | 3                          |
| 4. BIZOB                           | 29                         |
| 5. Centralpoint                    | 29                         |
| 6. Canon                           | 12                         |

1. Met Econocom is een meerjarige overeenkomst gesloten. De opgenomen verplichting is gebaseerd op het maandelijks termijnbedrag van € 82.825,75 excl. BTW (termijnbedrag jan 2025). Dit bedrag is vermenigvuldigd met 6 maanden. De overeenkomst betreft een TRO overeenkomst met totale looptijd van 60 maanden waarvoor elke 6 maanden de investeringswaarde en het bijbehorende maandbedrag wordt herrekend. Vanaf juli 2025 overeenkomst met geschat termijnbedrag van € 95.000,- excl. BTW (o.b.v. raming aanvullende apparatuur/devices).
2. De VNG heeft in samenwerking met Microsoft een framework gerealiseerd waaronder alle gemeenten producten en diensten van Microsoft kunnen afnemen. Deze afspraken zijn geldig vanaf 1 december 2022. Hierin is een prijsprotectie tot 2027 afgesproken met een maximale looptijd van vijf jaar. Op basis van de factuur van november 2024 (€ 606.261 excl. BTW) wat een jaarfactuur betreft, is het resterende bedrag voor de verplichting van SoftwareOne berekend.
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 12 resterende maanden.
4. De GRSA2 heeft een meerjarige overeenkomst gesloten met Bureau Inkoop Zuidoost Brabant (BIZOB) voor de ondersteuning en advisering op gebied van inkoop en aanbesteding. Dit met name voor het taakgebied I&A en personeel. Dit voor de inzet van 42 dagen per jaar en kosten per dag bedragen € 686,-.
5. Met Centralpoint is een meerjarige overeenkomst gesloten voor het leasen van devices. Het verplichte bedrag is berekend aan de hand van de contractafkoopwaarde van € 27.732,- + € 807,- De onderhandelingen over de afronding van de contract verplichtingen lopen door in 2025.
6. Met Canon is een overeenkomst afgesloten t/m 30-9-2025 voor het leasen van verschillende print services. Het maandbedrag van €1.265,- is vermenigvuldigd met 9 maanden (overige contractduur).

## Overzicht baten en lasten

### Baten en lasten P1: Werk en Inkomen

| Exploitatie                                   |                          | Realisatie 2023  | Begroting 2024   | Begroting 2024 na wijziging | Realisatie 2024  | Verschil begroot en realisatie 2024 |
|-----------------------------------------------|--------------------------|------------------|------------------|-----------------------------|------------------|-------------------------------------|
| Lasten                                        |                          |                  |                  |                             |                  |                                     |
| <b>PROG1</b>                                  | <b>1 Werk en Inkomen</b> | <b>3.946.245</b> | <b>3.761.289</b> | <b>3.871.789</b>            | <b>4.843.320</b> | <b>971.531</b>                      |
| Baten                                         |                          |                  |                  |                             |                  |                                     |
| <b>PROG1</b>                                  | <b>1 Werk en Inkomen</b> | <b>3.408.666</b> | <b>3.646.289</b> | <b>3.536.670</b>            | <b>4.246.989</b> | <b>710.319</b>                      |
| <b>Gerealiseerd saldo van baten en lasten</b> |                          | <b>-537.579</b>  | <b>-115.000</b>  | <b>-335.119</b>             | <b>-596.331</b>  | <b>-261.212</b>                     |
| <b>Gerealiseerd resultaat</b>                 |                          | <b>-537.579</b>  | <b>-115.000</b>  | <b>-335.119</b>             | <b>-596.331</b>  | <b>-261.212</b>                     |

### Baten en lasten P2: Overhead

| Exploitatie                                   |                   | Realisatie 2023   | Begroting 2024    | Begroting 2024 na wijziging | Realisatie 2024   | Verschil begroot en realisatie 2024 |
|-----------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------------------|-------------------|-------------------------------------|
| Lasten                                        |                   |                   |                   |                             |                   |                                     |
| <b>PROG2</b>                                  | <b>2 Overhead</b> | <b>21.011.906</b> | <b>19.500.715</b> | <b>19.073.062</b>           | <b>21.750.119</b> | <b>2.677.057</b>                    |
| Baten                                         |                   |                   |                   |                             |                   |                                     |
| <b>PROG2</b>                                  | <b>2 Overhead</b> | <b>21.898.429</b> | <b>19.635.715</b> | <b>19.428.181</b>           | <b>21.919.439</b> | <b>2.491.258</b>                    |
| <b>Gerealiseerd saldo van baten en lasten</b> |                   | <b>886.523</b>    | <b>135.000</b>    | <b>355.119</b>              | <b>169.320</b>    | <b>-185.799</b>                     |
| <b>Gerealiseerd resultaat</b>                 |                   | <b>886.523</b>    | <b>135.000</b>    | <b>355.119</b>              | <b>169.320</b>    | <b>-185.799</b>                     |

### Totaaloverzicht baten en lasten

| Exploitatie                                   |                          | Realisatie 2023   | Begroting 2024    | Begroting 2024 na wijziging | Realisatie 2024   | Verschil begroot en realisatie 2024 |
|-----------------------------------------------|--------------------------|-------------------|-------------------|-----------------------------|-------------------|-------------------------------------|
| Lasten                                        |                          |                   |                   |                             |                   |                                     |
| <b>PROG1</b>                                  | <b>1 Werk en Inkomen</b> | <b>3.946.245</b>  | <b>3.761.289</b>  | <b>3.871.789</b>            | <b>4.843.320</b>  | <b>971.531</b>                      |
| <b>PROG2</b>                                  | <b>2 Overhead</b>        | <b>21.011.906</b> | <b>19.500.715</b> | <b>19.073.062</b>           | <b>21.750.119</b> | <b>2.677.057</b>                    |
| <b>PROG3</b>                                  | <b>3 Onvoorzien</b>      | <b>0</b>          | <b>20.000</b>     | <b>20.000</b>               | <b>0</b>          | <b>-20.000</b>                      |
| <b>Totaal Lasten</b>                          |                          | <b>24.958.151</b> | <b>23.282.004</b> | <b>22.964.851</b>           | <b>26.593.439</b> | <b>3.628.588</b>                    |
| Baten                                         |                          |                   |                   |                             |                   |                                     |
| <b>PROG1</b>                                  | <b>1 Werk en Inkomen</b> | <b>3.408.666</b>  | <b>3.646.289</b>  | <b>3.536.670</b>            | <b>4.246.989</b>  | <b>710.319</b>                      |
| <b>PROG2</b>                                  | <b>2 Overhead</b>        | <b>21.898.429</b> | <b>19.635.715</b> | <b>19.428.181</b>           | <b>21.919.439</b> | <b>2.491.258</b>                    |
| <b>Totaal Baten</b>                           |                          | <b>25.307.095</b> | <b>23.282.004</b> | <b>22.964.851</b>           | <b>26.166.428</b> | <b>3.201.577</b>                    |
| <b>Gerealiseerd saldo van baten en lasten</b> |                          | <b>348.944</b>    | <b>0</b>          | <b>0</b>                    | <b>-427.011</b>   | <b>-427.011</b>                     |
| <b>Gerealiseerd resultaat</b>                 |                          | <b>348.944</b>    | <b>0</b>          | <b>0</b>                    | <b>-427.011</b>   | <b>-427.011</b>                     |

## Staat van baten en lasten

| Programma      | Verdeelsleutel  | Kostensoort                      | Baten        |
|----------------|-----------------|----------------------------------|--------------|
| Overhead       | Bedrijfsvoering | Inkomensoverdrachten - gemeenten | € 21.114.074 |
|                |                 | Rente                            | € 109.117    |
|                | ICT             | Inkomensoverdrachten - gemeenten | € 355.120    |
| Werk & inkomen | Werk & inkomen  | Inkomensoverdrachten - gemeenten | € 4.239.174  |
| Totaal Baten   |                 |                                  | € 25.817.485 |

| Programma      | Verdeelsleutel  | Kostensoort                                             | Lasten       |
|----------------|-----------------|---------------------------------------------------------|--------------|
| Overhead       | Administratie   | Ingeleend personeel                                     | € 4.393.316  |
|                |                 | Salarissen en sociale lasten                            | € 10.522.364 |
|                | Bedrijfsvoering | Overige goederen en diensten                            | € 2.028.718  |
|                | ICT             | Overige goederen en diensten                            | € 4.805.722  |
| Werk & inkomen | Werk & inkomen  | Ingeleend personeel                                     | € 1.572.852  |
|                |                 | Kapitaaloverdrachten - overige instellingen en personen | € 1.100      |
|                |                 | Overige goederen en diensten                            | € 358.459    |
|                |                 | Salarissen en sociale lasten                            | € 2.910.909  |
| Totaal Lasten  |                 |                                                         | € 26.593.439 |

## Taakveldenanalyse kort

| Baten/Lasten  | Programma      | Verdeelsleutel  | Taakveld BBV | Debet        | credit       |
|---------------|----------------|-----------------|--------------|--------------|--------------|
| Baten         | Overhead       | Bedrijfsvoering | 0.4          |              | € 21.223.191 |
| Baten         |                | ICT             | 0.4          |              | € 355.120    |
| Baten         | Werk & inkomen | Werk & inkomen  | 6.1          |              | € 4.239.174  |
| Totaal Baten  |                |                 |              |              | € 25.817.485 |
| Lasten        | Overhead       | Administratie   | 0.4          | € 14.915.680 |              |
| Lasten        |                | Bedrijfsvoering | 0.4          | € 2.028.718  |              |
| Lasten        |                | ICT             | 0.4          | € 4.805.722  |              |
| Lasten        | Werk & inkomen | Werk & inkomen  | 6.1          | € 4.843.320  |              |
| Totaal Lasten |                |                 |              | € 26.593.439 |              |
| Eindtotaal    |                |                 |              | € 26.593.439 | € 25.817.485 |

## Gebeurtenissen na balansdatum

### Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum geconstateerd.

## Wet Normering Topinkomens

### Wet Normering Topinkomens

De WNT is van toepassing op de Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking A2 gemeenten. Het voor de Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking A2 gemeenten toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 233.000.

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

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

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

| Gegevens 2024                                                                                   |               |             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------|
| Bedragen x € 1                                                                                  |               | H. Steneker |
| Functiegegevens                                                                                 | Directeur     |             |
| Aanvang functievervulling in 2024                                                               | 01/02         |             |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)                                                | 1,0           |             |
| Dienstbetrekking?                                                                               | Ja            |             |
| Bezoldiging                                                                                     |               |             |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen                                                   | 134.167       |             |
| Beloningen betaalbaar op termijn                                                                | 0             |             |
| Subtotaal                                                                                       | 134.167       |             |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum                                                   | 233.000       |             |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag                                    | N.v.t.        |             |
| Bezoldiging                                                                                     | 134.167       |             |
| Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | N.v.t.        | N.v.t.      |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling                                     | N.v.t.        |             |
| Gegevens 2023                                                                                   |               |             |
| Bedragen x € 1                                                                                  |               | H. Vreuls   |
| Functiegegevens                                                                                 | Directeur     |             |
| Aanvang en einde functievervulling 2023                                                         | 01/02 - 13/08 |             |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)                                                | 1,0           |             |

|                                                                                                 |                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Dienstbetrekking?                                                                               | Nee            |
| <b>Bezoldiging</b>                                                                              |                |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen                                                   | 111.557        |
| Beloningen betaalbaar op termijn                                                                | 0              |
| <i>Subtotaal</i>                                                                                | <i>111.557</i> |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum                                                   | 223.000        |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag                                    | N.v.t.         |
| <b>Bezoldiging</b>                                                                              | <b>111.557</b> |
| Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | N.v.t. N.v.t.  |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling                                     | N.v.t.         |

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

Niet van toepassing in 2024 voor Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking A2-gemeenten.

**1c. Toezichthoudende topfunctionarissen.**

Niet van toepassing in 2024 voor Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking A2-gemeenten.

**1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder.**

| Gegevens 2024 |             |
|---------------|-------------|
| Naam          | Functie     |
| E. Jacobs     | Directielid |
| T. Smits      | Directielid |
| W. Weeterings | Directielid |
| R. van Kessel | Bestuurslid |
| M. Lemmen     | Bestuurslid |

|                         |             |
|-------------------------|-------------|
| H. Driessen             | Bestuurslid |
| K. Boonen               | Bestuurslid |
| T. Heldens              | Bestuurslid |
| M. van Breugel-Smolders | Bestuurslid |
| R. Groenewoud           | Bestuurslid |
| J. de Bruijn            | Bestuurslid |
| A. Ederveen             | Bestuurslid |
| F. Potters              | Bestuurslid |
| B. Bots                 | Bestuurslid |
| R. Pijnenburg           | Bestuurslid |
| M. Theus                | Bestuurslid |

**1e. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 2.100.**

Niet van toepassing in 2024 voor Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking A2-gemeenten.

**1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 2.100 waarop de anticumulatie bepaling van toepassing is.**

Niet van toepassing in 2024 voor Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking A2-gemeenten.

**1g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is.**



| Gegevens 2024        |                  |                                                                                                                                           |
|----------------------|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Naam topfunctionaris | Functie          | Alle andere WNT-instellingen waarbij de leidinggevende topfunctionaris eveneens in dienstbetrekking is als leidinggevende topfunctionaris |
| E. Jacobs            | Lid directieraad | Gemeente Cranendonck                                                                                                                      |
| T. Smits             | Lid directieraad | Gemeente Heeze-Leende                                                                                                                     |
| W. Weeterings        | Lid directieraad | Gemeente Valkenswaard                                                                                                                     |

**2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen.**

Niet van toepassing in 2024 voor Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking A2-gemeenten.

**3. Bezoldiging niet-topfunctionarissen.**

Niet van toepassing in 2024 voor Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking A2-gemeenten.

## Rechtmatigheidsverantwoording

### Verantwoordelijkheid bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 22 november 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het bestuur bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 265.934. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

### Bevinding

Het bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 69.215 bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 265.934. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het bestuur overigens een bedrag van € 3.629.000 acceptabel op basis van door het bestuur vastgestelde afspraken.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

| <b>Begrotingscriterium</b>                                                                                                                                                                                                                           | <b>X € 1.000</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| 1. Overschrijding lasten programma's                                                                                                                                                                                                                 | 3.629            |
| 2. Ongeautoriseerde reservemutaties                                                                                                                                                                                                                  | 0                |
| 3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan het bestuur zijn gemeld.                                                                          | 0                |
| <b>Totaal begrotingsonrechtmatigheden</b>                                                                                                                                                                                                            | 3.629            |
| 4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geïd. In de rechtmatigheidsverantwoording wordt verwezen naar dit vooraf vastgestelde beleid. | 3.629            |
| De niet-acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht.                                                                                                | 0                |

|                                                  |              |
|--------------------------------------------------|--------------|
| <b>Voorwaardencriterium</b>                      |              |
| 5. Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed | 69           |
| <b>M&amp;O criterium</b>                         |              |
| 6. Geen bevindingen.                             | 0            |
| <b>Totaal onrechtmatigheden</b>                  | <b>3.698</b> |
| Waarvan acceptabel                               | 3.629        |
| Waarvan niet-acceptabel                          | 69           |

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

## Bijlage 1 Verdeelsleutels

De GRSA2 kent verschillende verdeelsleutels (getallen in procenten):

| Verdeelsleutel                                             | Gemeente<br>Cranendonck | Gemeente<br>Heeze-<br>Leende | Gemeente<br>Valkenswaard |
|------------------------------------------------------------|-------------------------|------------------------------|--------------------------|
| Administratie                                              | 31,11                   | 21,70                        | 47,19                    |
| I&A                                                        | 25,50                   | 24,96                        | 49,54                    |
| Bedrijfsvoering                                            | 31,77                   | 23,60                        | 44,63                    |
| W&I                                                        | 28,70                   | 18,14                        | 53,16                    |
| Weerstandcapaciteit p.29 op<br>basis van inwonersaantallen | 31                      | 23                           | 46                       |

## Bijlage 2 Specials

In de tabel op pagina 10 staan Specials in 2024 als € 0,-. De reden hiervoor is dat deze boekingscombinatie in het financieel systeem niet bestaat. Vorig jaar is deze regel handmatig toegevoegd, waardoor deze regel ook nu in de tabel verschijnt.

De kosten van de specials worden geboekt op de verschillende boekingscombinaties Inhuur Vacatures, Inhuur Projecten en Inhuur Overige. Dit is op zich niet onlogisch want specials worden ook door medewerkers die in de reguliere formatie zijn opgenomen gemaakt. Wanneer er een vacature in de reguliere formatie met inhuur wordt ingevuld, dan wordt dit logischerwijs geboekt op Inhuur Vacatures.

In onderstaande tabel staan de specials

| Onderdeel                              | Omschrijving special             | Totaalbedrag     | CR             | HL             | VW             |
|----------------------------------------|----------------------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|
| Overhead Administratie                 | Ingeleend personeel Cranendonck  | 7.921            | 7.921          | 0              | 0              |
|                                        | Ingeleend personeel Heeze-Leende | 27.339           | 0              | 27.339         | 0              |
|                                        | Ingeleend personeel overige      | 40.633           | 22.440         | 0              | 18.193         |
|                                        | Ingeleend personeel projecten    | 149.980          | 91.973         | 27.460         | 30.546         |
|                                        | Ingeleend personeel vacatures    | 393.103          | 66.062         | 292.107        | 34.934         |
|                                        | Ingeleend personeel Valkenswaard | 6.560            | 0              | 0              | 6.560          |
|                                        | Salarissen communicatie          | 321.786          | 0              | 172.448        | 149.338        |
| <b>Totaal Overhead Administratie</b>   |                                  | <b>947.320</b>   | <b>188.396</b> | <b>519.354</b> | <b>239.571</b> |
| Overhead Bedrijfsvoering               | Abonnementen, boeken en drukwerk | 11.500           | 3.450          | 3.450          | 4.600          |
|                                        | Algemene / Overige uitgaven      | 77.109           | 24.498         | 18.198         | 34.414         |
|                                        | BIZOB Bijdrage                   | 555.044          | 196.617        | 152.062        | 206.365        |
|                                        | Herwaardering WOZ                | 70.234           | 20.466         | 17.255         | 32.513         |
|                                        | Verzekeringen                    | 25.086           | 7.970          | 5.920          | 11.196         |
| <b>Totaal Overhead Bedrijfsvoering</b> |                                  | <b>738.973</b>   | <b>253.000</b> | <b>196.885</b> | <b>289.088</b> |
| Overhead ICT                           | Incidenteel Cranendonck          | 67.714           | 49.983         | 13.213         | 4.518          |
|                                        | Incidenteel Heeze-Leende         | 30.605           | 4.518          | 21.569         | 4.518          |
|                                        | Incidenteel Valkenswaard         | 73.196           | 4.518          | 4.518          | 64.160         |
|                                        | Structureel A2                   | 183.606          | 58.679         | 45.493         | 79.434         |
| <b>Totaal Overhead ICT</b>             |                                  | <b>355.120</b>   | <b>117.698</b> | <b>84.793</b>  | <b>152.630</b> |
| Werk & Inkomen                         | Inzet Arbeids-makelaar           | 26.417           | 0              | 0              | 0              |
|                                        | energietoeslag                   | 159.722          | 45.840         | 28.974         | 84.908         |
|                                        | inburgering                      | 45.915           | 10.663         | 9.014          | 26.238         |
|                                        | kwijtschelding                   | 1.100            | 0              | 550            | 550            |
|                                        | Oekraïne                         | 43.181           | 12.393         | 7.833          | 22.955         |
|                                        | participatie                     | 82.659           | 25.260         | 8.942          | 48.457         |
|                                        | schuldhulpverlening              | 25.387           | 7.579          | 4.512          | 13.296         |
|                                        | toeslagaffaire                   | 78.809           | 22.618         | 14.296         | 41.895         |
| <b>Totaal Werk &amp; Inkomen</b>       |                                  | <b>463.189</b>   | <b>124.353</b> | <b>74.121</b>  | <b>238.298</b> |
| <b>Eindtotaal</b>                      |                                  | <b>2.504.603</b> | <b>683.447</b> | <b>875.153</b> | <b>919.586</b> |

## Bijlage 3 Bijdrage gemeenten ter compensatie van het resultaat in relatie tot de verdeling bestemmingsreserve

### 1. Inleiding

Het financieel resultaat 2024 van GRSA2 bedraagt €775.955 negatief en als volgt opgebouwd:

|                                              |                 |                     |
|----------------------------------------------|-----------------|---------------------|
| <b>Overhead</b>                              | Administratie   | € 13.966.652        |
|                                              | Bedrijfsvoering | € 1.297.682         |
|                                              | ICT             | € 4.453.178         |
| <b>Werk &amp; inkomen</b>                    | Werk & inkomen  | € 4.385.927         |
| <b>Subtotaal regulier</b>                    |                 | <b>€ 24.103.439</b> |
| Specials                                     | Administratie   | € 949.028           |
|                                              | Bedrijfsvoering | € 731.036           |
|                                              | ICT             | € 352.543           |
| <b>Subtotaal specials overhead</b>           |                 | <b>€ 2.032.608</b>  |
|                                              | Werk & Inkomen  | € 457.393           |
| <b>Subtotaal specials Werk &amp; Inkomen</b> |                 | <b>€ 457.393</b>    |
| <b>Totaal specials *</b>                     |                 | <b>€ 2.490.001</b>  |
|                                              |                 |                     |
| Totaal kosten                                |                 | € 26.593.439        |
| Totaal opbrengsten                           |                 | € 25.817.485        |
|                                              |                 |                     |
| Bruto resultaat                              |                 | -€ 775.955          |
|                                              |                 |                     |
| <b>Inzet bestemmingsreserve</b>              |                 | <b>€ 348.944</b>    |
|                                              |                 |                     |
| Netto resultaat                              |                 | -€ 427.011          |

\* voor de verdeling van de specials per gemeente verwijzen we naar bijlage 2.

Dit resultaat is verdeeld over de gemeenten Cranendonck, Heeze-Leende en Valkenswaard, conform de geldende verdeelsleutels per kostenpost (bedrijfsvoering, administratie, ICT en werk & inkomen).

De verdeling van dit resultaat is zoals in de tabel op pagina 7 als volgt:

- Cranendonck € 236.070
- Heeze-Leende € 136.523
- Valkenswaard € 403.361

Daarnaast is een bestemmingsreserve van €348.944 vrijgevallen, eveneens verdeeld over de gemeenten volgens de toepasselijke verdeelsleutels. Na deze vrijval resteert een negatief saldo van €427.011.

## 2. Het overzicht in een financiële tabel samengevat

De uiteindelijke verdeling staat in onderstaande tabel uiteengezett:

| <b>Bruto resultaat</b>                 | <b>Totaal</b>   | <b>CR</b>       | <b>HL</b>       | <b>VW</b>       | <b>CR %</b>  | <b>HL%</b>   | <b>VW%</b>   |
|----------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|--------------|--------------|--------------|
| Bedrijfsvoering                        | 946.372         | 300.662         | 223.344         | 422.366         | 31,8%        | 23,6%        | 44,6%        |
| Administratie                          | -1.585.215      | -493.160        | -343.992        | -748.063        | 31,1%        | 21,7%        | 47,2%        |
| ICT                                    | 131.915         | 33.638          | 32.926          | 65.351          | 25,5%        | 25,0%        | 49,5%        |
| W&I                                    | -269.027        | -77.211         | -48.801         | -143.015        | 28,7%        | 18,1%        | 53,2%        |
| <i>Totaal Bruto resultaat</i>          | <i>-775.955</i> | <i>-236.070</i> | <i>-136.523</i> | <i>-403.361</i> | <i>30,4%</i> | <i>17,6%</i> | <i>52,0%</i> |
| <b>Inzet bestemmingsreserve</b>        | <b>Totaal</b>   | <b>CR</b>       | <b>HL</b>       | <b>VW</b>       | <b>CR %</b>  | <b>HL%</b>   | <b>VW%</b>   |
| Bedrijfsvoering                        | 196.375         | 62.388          | 46.345          | 87.642          | 31,8%        | 23,6%        | 44,6%        |
| Administratie                          | 144.753         | 45.033          | 31.411          | 68.309          | 31,1%        | 21,7%        | 47,2%        |
| W&I                                    | 7.815           | 2.243           | 1.418           | 4.154           | 28,7%        | 18,1%        | 53,2%        |
| <i>Totaal inzet bestemmingsreserve</i> | <i>348.944</i>  | <i>109.664</i>  | <i>79.174</i>   | <i>160.106</i>  | <i>31,4%</i> | <i>22,7%</i> | <i>45,9%</i> |
| <b>Netto Resultaat</b>                 | <b>Totaal</b>   | <b>CR</b>       | <b>HL</b>       | <b>VW</b>       | <b>CR %</b>  | <b>HL%</b>   | <b>VW%</b>   |
| Bedrijfsvoering                        | 1.142.747       | 363.051         | 269.688         | 510.008         | 31,8%        | 23,6%        | 44,6%        |
| Administratie                          | -1.440.462      | -448.128        | -312.580        | -679.754        | 31,1%        | 21,7%        | 47,2%        |
| ICT                                    | 131.915         | 33.638          | 32.926          | 65.351          | 25,5%        | 25,0%        | 49,5%        |
| W&I                                    | -261.212        | -74.968         | -47.384         | -138.860        | 28,7%        | 18,1%        | 53,2%        |
| <b>Totaal Netto resultaat</b>          | <b>-427.011</b> | <b>-126.406</b> | <b>-57.350</b>  | <b>-243.255</b> | <b>29,6%</b> | <b>13,4%</b> | <b>57,0%</b> |

Zoals in de tabel hierboven zichtbaar is de samenstelling van het tekort de basis voor de verdeling. Dat maakt dan ook dat de verdeling afwijkt van de standaard verdeelsleutels.

Dit resultaat is conform het ontstane tekort verdeeld over de gemeenten Cranendonck, Heeze-Leende en Valkenswaard.

- Cranendonck €126.406 (29,6%)
- Heeze-Leende €57.350 (13,4%)
- Valkenswaard €243.255 (57,0%)

De afwijkingen tussen de toegepaste verdeelsleutels en de uiteindelijke verdeling zijn logisch te verklaren door de omvang en verdeling van de afzonderlijke kostenposten. De sleutels zijn correct toegepast per kostenpost en het eindresultaat is rekenkundig consistent met de toegepaste systematiek.

### 3. Verklaring afwijkende verdeelpercentages

#### Heeze-Leende: lager percentage (13,43%)

Hoewel de laagste verdeelsleutel van Heeze-Leende 18,14% bedraagt (bij werk & inkomen), komt hun aandeel in het totaal uit op slechts 13,43%. Dit heeft te maken met:

- De verdeelsleutels verschillen per kostenpost.
- De activiteiten met een relatief gunstige verdeelsleutel voor Heeze-Leende (zoals Bedrijfsvoering met 23,60% en ICT met 24,96%) meer positieve resultaten hebben behaald.
- De activiteiten waar Heeze-Leende een relatief ongunstige verdeelsleutel heeft (zoals Administratie met 21,7% en werk & inkomen met 18,14%) zwaarder negatief zijn, maar Heeze-Leende draagt daar dus maar een kleiner deel van het negatief resultaat.

Daardoor komt de uiteindelijke bijdrage van Heeze-Leende, als optelsom van alle verschillende combinaties, gemiddeld uit op slechts 13,43%, wat inderdaad lager is dan de laagste individuele verdeelsleutel (18,14%).

#### Valkenswaard: hoger percentage (56,97%)

Het aandeel van Valkenswaard bedraagt 56,97%, terwijl hun hoogste verdeelsleutel 53,16% is. Dit wordt veroorzaakt doordat:

- De verdeelsleutels verschillen per kostenpost.
- De activiteiten met een relatief ongunstige verdeelsleutel voor Valkenswaard (zoals Bedrijfsvoering met 44,63% en ICT met 49,54%) meer positieve resultaten hebben behaald.
- De activiteiten waar Valkenswaard een relatief gunstige verdeelsleutel heeft (zoals Administratie met 47,19% en werk & inkomen met 53,16%) zwaarder negatief zijn, maar Valkenswaard draagt daar dus een groter deel van het negatief resultaat.
- Valkenswaard relatief minder profiteert van de positieve vrijval van de bestemmingsreserve, doordat de bestemmingsreserve is ingezet op voornamelijk Bedrijfsvoering en Administratie.
- Door deze combinatie wordt het gewogen gemiddelde aandeel van Valkenswaard hoger dan hun hoogste individuele verdeelsleutel.

### 4. Conclusie

De afwijkingen tussen de toegepaste verdeelsleutels en de uiteindelijke verdeling zijn logisch te verklaard door de omvang en verdeling van de afzonderlijke kostenposten. De sleutels zijn correct toegepast per kostenpost en het eindresultaat is rekenkundig consistent met de toegepaste systematiek.