

**PERSOONLIJK/VERTROUWELIJK**

Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking Kempengemeenten  
T.a.v. de heer L. Theuws  
Postbus 11  
5540 AA REUSEL

Eindhoven, 15 maart 2022  
Dos.nr. 107108 / ref.nr. 529087  
Behandeld door: H. Vissers

Geachte heer Theuws,

Inzake: controleverklaring jaarrekening 2021

---

Hierbij ontvangt u een gewaarmerkt exemplaar van de jaarrekening voorzien van onze controleverklaring d.d. 25 maart 2022 voor de Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking Kempengemeenten. Wij bevestigen u akkoord te gaan met het opnemen van deze controleverklaring in de jaarrekening 2021, die overeenkomt met het bijgevoegde gewaarmerkte exemplaar.

Een exemplaar van het jaarverslag dient te worden ondertekend door de leden van het Dagelijks Bestuur en dient te worden vastgesteld door het Algemeen Bestuur. Wij bevestigen u ermee akkoord te gaan dat een afschrift van onze controleverklaring openbaar wordt gemaakt, mits de opgemaakte jaarrekening ongewijzigd wordt vastgesteld.

Openbaarmaking van de controleverklaring is slechts toegestaan tezamen met deze jaarrekening. Indien u het jaarverslag en de controleverklaring opneemt op Internet, dient u te waarborgen dat het jaarverslag inclusief jaarrekening goed is afgescheiden van andere informatie op de internet-site. Afscheiding kan bijvoorbeeld plaatsvinden door de jaarstukken in niet-bewerkbare vorm als een afzonderlijk bestand op te nemen of door een waarschuwing op te nemen indien de lezer de jaarstukken verlaat ("u verlaat de beveiligde, door de accountant gecontroleerde jaarrekening").

Vertrouwende u hiermede van dienst te zijn geweest en tot het verstrekken van verdere inlichtingen gaarne bereid.

Hoogachtend,  
Crowe Foederer B.V.

ValidSigned by T.M.M. van Lierop RA MSc  
on 25-03-2022

T.M.M. van Lierop RA MSc

## CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking  
Kempengemeenten

### A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2021

#### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van de Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking Kempengemeenten te Reusel gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2021 als van de activa en passiva van de Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking Kempengemeenten op 31 december 2021 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2021 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader 2021, welke door het Algemeen Bestuur is vastgesteld op 15 november 2021.

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 het overzicht van baten en lasten over 2021;
- 2 de balans per 31 december 2021;
- 3 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
- 4 de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

#### De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 15 november 2021 en de Regeling Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2021 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking Kempengemeenten zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

#### Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

**Materialiteit**

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 205.250. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgescreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling Controleprotocol WNT 2021. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn overeengekomen dat wij aan het Bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 50.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

**B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie**

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

**C Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening****Verantwoordelijkheden van het Dagelijks Bestuur voor de jaarrekening**

Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het Dagelijks Bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader, welke door de raad is vastgesteld.

In dit kader is het Dagelijks Bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het Dagelijks Bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het Dagelijks Bestuur afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeenschappelijke regeling in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het Dagelijks Bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het Algemeen Bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

### **Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening**

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 15 november 2021, de Regeling Controleprotocol WNT 2021, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
  - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
  - dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking Kempengemeenten;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het Dagelijks Bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met het Algemeen Bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Eindhoven, 25 maart 2022  
Crowe Foederer B.V.

ValidSigned by T.M.M. van Lierop RA MSc  
on 25-03-2022

T.M.M. van Lierop RA MSc



Jaarverslag en Jaarrekening 2021  
Samenwerking Kempengemeenten

Voorlopige jaarstukken bestemd voor accountantscontrole

[www.kempengemeenten.nl](http://www.kempengemeenten.nl)

# JAARVERSLAG EN JAARREKENING GRSK 2021

Datum	25 maart 2022
Opdrachtgever	Dagelijks Bestuur Samenwerking Kempengemeenten
Status	Voorlopige Jaarstukken 2021, t.b.v. accountantscontrole

De Samenwerking Kempengemeenten  
Kerkplein 3, 5541 KB Reusel  
Postadres: Postbus 11  
5540 AA Reusel

[www.kempengemeenten.nl](http://www.kempengemeenten.nl)

## VOORWOORD

Het jaar 2021 was het tweede jaar waarin het Coronavirus grote impact had op de uitvoering van de taken die gemeenten bij de GRSK belegd hebben. Enerzijds zien we dat Corona ook medewerkers van GRSK treft en dat op afstand werken een forse impuls kreeg, afgedwongen door de omstandigheden. Anderszins zien we dat door Corona ook de vraag naar dienstverlening sterk beïnvloed werd. Voorbeelden zijn de uitvoering van de TONK-regeling en toename in de vraag naar Jeugdhulp.

De GRSK heeft laten zien een wendbare en weerbare organisatie te zijn. De processen en systemen zijn zodanig aangepast zodat iedereen heeft kunnen functioneren, waardoor de taken die bij de GRSK belegd zijn adequaat werden uitgevoerd.

2021 is ook het jaar geweest waarin het project opnieuw verbinden in een verder stadium is gebracht. De gemeenten hebben voorgenomen besluiten over de samenwerking bepaald en voorgelegd aan hun ondernemingsraden. Er is een begin gemaakt met de uitwerking in 2021 en dit zal zijn vervolg krijgen in 2022.

De directeur  
J.A.F.M. Vorstenbosch

De voorzitter  
W.A.C.M. Wouters

1	Jaarverslag en jaarrekening op hoofdlijnen .....	6
1.1	Algemeen .....	6
1.2	Ontwikkelingen in de samenwerking .....	6
1.3	Financieel resultaat 2021 .....	7
2	Verantwoording per afdeling .....	9
2.1	Afdeling Staf .....	9
2.2	Afdeling Personeel & Organisatie .....	12
2.3	Afdeling Shared Service Centre .....	15
2.4	Afdeling Maatschappelijke Dienstverlening .....	20
2.5	Afdeling Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving .....	25
3	Paragrafen .....	28
3.1	Algemeen .....	28
3.2	Paragraaf Weerstandvermogen en risicobeheersing .....	28
3.3	Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen .....	29
3.4	Paragraaf Financiering .....	30
3.5	Paragraaf Bedrijfsvoering .....	31
4	Jaarrekening GRSK 2021 .....	34
4.1	Overzicht van baten en lasten in 2021 .....	35
4.2	Verantwoording conform Wet Normering Topinkomens (WNT) .....	37
4.3	Investerings in 2021 .....	40
4.4	Bijdragen van deelnemende gemeenten in 2021 .....	41
5	Balans en toelichting op de balans .....	42
5.1	Balans van de Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking Kempengemeenten .....	43
5.2	Toelichting op de balans .....	44
5.3	Niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen .....	49
5.4	Verantwoording schatkistbankieren .....	50
6	BIJLAGEN .....	51
6.1	Samenstelling bestuur en directie van de GRSK in 2021 .....	51
6.2	BBV verantwoordingsbijlage 2021 .....	52



# JAARVERSLAG & JAARREKENING GRSK

---

## 1 JAARVERSLAG EN JAARREKENING OP HOOFDLIJNEN

### 1.1 Algemeen

In 2022 hebben de afdelingen van de Samenwerking Kempengemeenten (SK) uitvoering gegeven aan de jaarplannen. De primaire begroting voor 2021 van de Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking Kempengemeenten (GRSK) werd vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 23 juni 2020. Op 17 november 2020 heeft de 1<sup>e</sup> begrotingswijziging plaatsgevonden en op 29 juni 2021 de 2<sup>e</sup> begrotingswijziging.

In dit jaarverslag en jaarrekening wordt verantwoord wat bereikt is in 2021, wat gedaan werd en wat de uitvoering van de programma's heeft gekost.

In de jaarrekening zijn de exploitaties van P&O, Maatschappelijke Dienstverlening, SSC, VTH en Staf opgenomen. Het verslag van de afdeling Maatschappelijke Dienstverlening heeft enkel betrekking op de bedrijfsvoeringskosten van deze afdeling. De programmakosten worden verantwoord in de jaarrekeningen van de deelnemende gemeenten.

### 1.2 Ontwikkelingen in de samenwerking

#### **Kempengemeenten opnieuw verbinden**

De toekomst van de Samenwerking tussen de Kempengemeenten is al enige jaren onderwerp van gesprek. Omdat de bewegingen die gemeenten willen maken op het gebied van samenwerking tot op heden verschillend waren is er vanuit de directie GRSK een intensief traject gestart om gemeenten op een lijn te krijgen ten aanzien van de toekomst voor de GRSK.

Dit traject heeft geleid tot het project "Opnieuw Verbinden" van de GRSK. De gemeenten hebben voorgenomen besluiten genomen waarin aangegeven is wat gemeenten opnieuw willen verbinden bij de GRSK. Ultimo 2021 concluderen we dat gemeenten voornemens zijn om een aantal taken die nu uitgevoerd worden door GRSK terug te halen naar de gemeenten. Voor de taken waarop gemeenten willen samenwerken worden in de loop van 2022 nieuwe afspraken gemaakt.

Hierdoor ontstaat een veranderingsopgave voor zowel de gemeenten als voor de GRSK. Deze zal in een 2022 uitwerking moeten krijgen in de zin van personeel, financiën, juridisch, organisatorisch enzovoorts.

## 1.3 Financieel resultaat 2021

De GRSK behaalde in het jaar 2021 een negatief financieel resultaat van circa € 150.000. Dit resultaat is 0,75 % afwijking van de begrootte lasten. In dit resultaat is begrepen de gevolgen van de loonindexering die in 2022 zijn vastgesteld. In onderstaande tabel wordt dit resultaat naar lasten en baten gespecificeerd.

### Gerealiseerd resultaat 2021 GRSK

Alle afdelingen	Euro x 1	Realisatie	Primaire Begroting	Gewijzigde Begroting	Realisatie	Vershil	voordeel / nadeel
<b>EXPLOITATIEREKENING</b>		2020	2021	2021	2021		
Totaal lasten		21.589.159	22.079.257	22.066.073	22.214.536	-148.464	N
Interne doorbelastingen		2.748.702	2.137.894	1.879.372	1.879.372	0	
Lasten exclusief doorbelastingen		18.840.457	19.941.363	20.186.700	20.335.164	-148.464	N
Totaal baten van derden		1.007.423	929.910	1.312.099	1.310.858	-1.241	N
Totaal saldo van lasten en baten		17.833.034	19.011.453	18.874.601	19.024.306	-149.705	V
Totaal bijdragen gemeenten		18.692.606	19.011.453	18.624.601	18.624.601	0	
<b>Gerealiseerd resultaat (baten minus lasten)</b>		<b>859.572</b>	<b>0</b>	<b>-250.000</b>	<b>-399.705</b>	<b>-149.705</b>	<b>N</b>
<b>Toevoeging en ontrekkingen aan de reserves</b>							
Budgetoverheveling		100.000	0	-100.000	-100.000	0	
Mutaties Bestemmingsreserve		300.000	0	-150.000	-150.000	0	
<b>Gerealiseerd resultaat na mutaties reserves</b>		<b>459.572</b>	<b>0</b>	<b>-0</b>	<b>-149.705</b>	<b>-149.705</b>	<b>V</b>

De grootste oorzaken die het resultaat hebben bepaald worden hieronder kort samengevat.

#### Loonindex

In 2021 is er geen rekening gehouden met loonindexering. Zoals in de tussentijdse rapportage is aangekondigd zou het resultaat van een nieuwe CAO direct in de rekening terechtkomen. De CAO over 2021 is op 27 januari 2022 bekrachtigd. De consequenties over 2021 zijn direct in het resultaat verwerkt. Dit komt neer op afgerond € 250.000.

#### WHK premie

Sinds 1 januari 2019 is de GRSK eigenrisicodragers geworden voor arbeidsongeschiktheid. In het 1e halfjaar van 2021 is geconstateerd dat de GRSK ten onrechte gedifferentieerde premie werkhervattingskans (Whk) is af blijven dragen aan de Belastingdienst over de jaren 2019 en 2020. Deze situatie is gecorrigeerd wat heeft geleid tot een teruggave van de premie van ongeveer € 123.000.

#### Inhuur opnieuw verbinden

Het traject "Opnieuw Verbinden" heeft als gevolg dat diverse functies niet meer vast ingevuld worden maar tijdelijk met inhuur. Dit heeft geleid tot hogere inhuurkosten dan begroot. Dit speelt met name bij de afdeling P&O.

#### Openstaande Vacatures

Openstaande vacatures zijn moeilijk in te vullen wat resulteert in inhuur en hogere kosten. Vacatures worden ingevuld met inhuur om de dienstverlening door te kunnen laten gaan.

### **Ziektevervanging**

Bij de afdelingen Staf, P&O, Maatschappelijke Dienstverlening en VTH is er sprake van langdurig ziekteverzuim. Omdat de dienstverlening door moest gaan is er ingehuurd wat resulteerde in hogere kosten dan begroot. Voor vervanging bij ziekte is vanaf 2021 geen budget meer begroot. De opgave is om vervangingskosten als gevolg van ziekte binnen de begroting op te vangen. In de risicoparagraaf werd reeds het mogelijk overschrijden van het formatiebudget genoemd als risico.

### **Overige kosten**

Door Covid-19 zijn er in het afgelopen halfjaar minder uitgaven geweest voor o.a. opleidingen, woonverkeer, teamuitjes. Dit effect is zichtbaar bij de realisatiecijfers van de personeelskosten en de organisatiekosten.

### **Omgevingswet**

De invoering van de Omgevingswet is uitgesteld tot 1 juni 2022. <sup>1</sup> Dit heeft als gevolg dat de kosten van de implementatie voor een deel later plaatsvinden, dan eerder begroot werd.

De afwijkingen ten opzichte van de begroting van zowel de lasten als de baten worden in het volgende hoofdstuk toegelicht. Uitgangspunt daarbij is dat verschillen boven € 10.000 worden toegelicht en dat bedragen in de toelichting afgerond worden op duizendtallen.

Voor de bestemming van het jaarresultaat zijn in het verleden afspraken gemaakt tussen de deelnemende gemeenten. In lijn met deze afspraken wordt een voorstel tot resultaatbestemming opgesteld, dat ter besluitvorming zal worden aangeboden aan het Dagelijks Bestuur en aan het Algemeen Bestuur.

---

<sup>1</sup> De invoering is recentelijk weer uitgesteld.

## 2 VERANTWOORDING PER AFDELING

### 2.1 Afdeling Staf

#### Inleiding

De afdeling Staf heeft ondersteuning gegeven aan de besluitvorming door Dagelijks Bestuur, Algemeen Bestuur, directie, MT GRSK (Kempen Managementteam) en aan het secretarissenoverleg. Naast de overige reguliere taken is er de nodige inzet geleverd op het gebied van opnieuw verbinden.

#### Wat heeft de Staf bereikt?

Door planning en control zijn in 2021 voorstellen voor het bestuur opgesteld: het jaarplan en begroting 2022 inclusief meerjarenraming, jaarverslag en jaarrekening 2020 en de Tussentijdse Rapportage 2021. Voor de jaarstukken van 2020 werd een goedkeurende accountantsverklaring ontvangen met betrekking tot de getrouwheid en de rechtmatigheid.

Op het gebied van privacy is over 2021 een jaarrapportage opgeleverd door de Functionaris Gegevensbescherming (FG). Deze rapportage is een nulmeting om inzichtelijk te maken welke ontwikkelpunten er op dit moment zijn. De ontwikkelpunten worden door de Privacy Officer en de FG in 2022 omgezet in een actielijst.

#### Wat heeft de Staf ervoor gedaan?

De activiteiten van de Staf in 2021 hadden betrekking op:

- Invulling geven aan secretariaat van directie en bestuur
- Ondersteuning van de medezeggenschap
- Vorm en inhoud gegeven P&C cyclus; begroting; tussentijdse rapportage en jaarrekening 2020
- Voeren van de financiële administratie
- Aanspreekpunt zijn van de GRSK, voor externe partijen waaronder begrepen de accountant, de deelnemende gemeenten en de afdelingen van de SK, op het gebied van GRSK en financiën.
- De functie van functionaris gegevensbescherming werd binnen de Staf ingevuld voor de GRSK, voor deelnemende gemeenten en voor KempensPlus.
- De bestuurlijke besluitvorming over de doorontwikkeling van de GRSK is vanuit de Staf voorbereid.

#### Wat heeft de Staf gekost?

De afdeling Staf sluit het jaar 2021 met een nadelig resultaat van afgerond € 133.000. Alleen de posten met afwijkingen groter dan € 10.000 worden hieronder verder toegelicht.

In het Dagelijks Bestuur van 17-11-2020 is besloten om een bestemmingsreserve te vormen van in totaal € 300.000. Dit houdt verband met het besluit om vanaf 1 januari 2021 structureel € 150.000 te bezuinigen op kosten van overhead. De bestemmingsreserve is gevormd om in 2021 en 2022 de formatie daadwerkelijk te reduceren.

In 2021 is de formatie nog niet gereduceerd waardoor er een beroep gedaan wordt op de bestemmingsreserve. Echter is er bij het opstellen van de begroting al rekening gehouden een baat vanuit de bestemmingsreserve. Hierdoor zijn de begrootte gemeentelijke bijdragen gedurende 2021 te laag geweest.

### **Loonkosten/inhuur**

In de tussentijdse rapportage is melding gemaakt de loonkosten/inhuur overschreden zou gaan worden. Er zijn twee oorzaken voor deze overschrijding. Enerzijds is ziektevervanging een reden en anderzijds overbezetting.

De loonkosten zijn met € 33.000 overschreden en de inhuur € 34.000, samen € 67.000. Er is binnen de staf sprake geweest van langdurig ziekteverlof op de functie van functionaris gegevensbescherming. De ziektevervanging is in 2021 tot en met mei ingevuld met inhuur. Vanaf juni is er een medewerker in loondienst gekomen ter vervanging.

Daarnaast heeft de GRSK ook nog steeds te maken met frictiekosten die niet begroot zijn als gevolg van het traject Maatschappelijke Dienstverlening/Kempenplus. Deze kosten zijn in 2021 nagenoeg volledig gedekt uit openstaande vacaturegelden.

### **Organisatiekosten**

Op het budget van organisatiekosten is € 20.000 minder uitgegeven dan begroot. Er is begin 2021 een nieuw contract afgesloten met de accountant. Bij het opstellen van de begroting werd reeds rekening gehouden met hogere accountantskosten. De stijging van de lasten komen later en vallen in 2022.

### **Medezeggenschap**

De lasten van medezeggenschap vallen lager uit dan begroot. Er zijn in 2021 geen majeure trajecten geweest waardoor de ondernemingsraad weinig advieskosten heeft gehad.

### **Projectbudget opnieuw verbinden**

Op het budget opnieuw verbinden is in 2021 een beroep gedaan voor de inhuur van de ondersteuning van de Stuurgroep. Er is € 37.000 minder uitgegeven dan begroot.

### **Overige**

Verder zijn er voor de Staf geen bijzondere aandachtspunten. De overige posten komen nagenoeg overeen met de begroting.

## Overzicht van baten en lasten van de afdeling Staf

Staf	Rekening	Primaire Begroting	Gewijzigde Begroting	Realisatie	Verschil	incidenteel / structureel	voordeel / nadeel
LASTEN		2020	2021	2021	2021		V/N
Loonkosten	740.303	683.522	664.603	697.533	-32.930	I	N
Stelpost bezuiniging overhead			-150.000	0	-150.000	I	N
Inhuur	36.166	0	0	34.092	-34.092	I	N
Uitbesteed werk	11.018	0	19.000	14.970	4.030	I	V
Personeelskosten	22.926	18.500	16.000	8.527	7.473	I	V
Huisvestingskosten	18.766	20.000	19.000	19.063	-63	I	N
Organisatiekosten	74.292	83.000	96.000	75.951	20.049	I	V
Medezeggenschap	4.781	19.000	19.000	6.438	12.562	I	V
Financiële lasten	3.384	3.600	3.600	3.930	-330	I	N
Kempengemeenten opnieuw verbinden	0	0	100.000	62.559	37.441	I	V
Onvoorzien	50.463	0	10.000	6.949	3.051	I	V
<b>Totaal lasten</b>	<b>962.099</b>	<b>827.622</b>	<b>797.203</b>	<b>930.011</b>	<b>-132.808</b>		<b>N</b>
BATEN							
Baten van derden	42.569	0	0	0	0	I	
<b>Totaal doorbelasting afdelingen</b>	<b>1.359.477</b>	<b>827.622</b>	<b>547.203</b>	<b>547.203</b>	<b>0</b>	<b>I</b>	
<b>Totaal baten</b>	<b>1.402.046</b>	<b>827.622</b>	<b>547.203</b>	<b>547.203</b>	<b>0</b>	<b>I</b>	<b>N</b>
<b>Gerealiseerd resultaat (baten minus lasten)</b>	<b>439.947</b>	<b>0</b>	<b>-250.000</b>	<b>-382.808</b>	<b>-132.808</b>		<b>N</b>
Budgetoverheveling	100.000	0	-100.000	-100.000	0		N
Bestemmingsreserve	300.000	0	-150.000	-150.000	0		
<b>Gerealiseerd resultaat na mutaties reserves</b>	<b>39.947</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-132.808</b>	<b>-132.808</b>		<b>N</b>

Alle bedragen in euro's

### **Algemeen**

De afdeling P&O verricht diensten voor vier gemeenten (Bladel, Eersel, Oirschot, Reusel-De Mierden), de organisatie GRSK, BIZOB en voor KempenPlus.

### **Wat heeft P&O bereikt in 2021?**

P&O heeft in 2021 haar eigen taken vervuld op uitvoerend en adviserend terrein. P&O faciliteerde gemeenten, de GRSK, KempenPlus en BIZOB bij het ontwikkelen van en uitvoering geven aan HRM-beleid.

### **Wat heeft P&O gedaan in 2021?**

In het eerste half jaar is veel aandacht geweest voor de voorbereidingen en implementatie van de verdere digitalisering van werkprocessen in Motion. Dit betekent dat workflows digitaal zijn gemaakt, er digitaal ondertekend kan worden en documenten automatisch worden toegevoegd aan het digitaal personeelsdossier waar meteen ook een vernietigingstermijn aan gekoppeld gaat worden.

Er is veel beweging op de arbeidsmarkt. Vanuit P&O is veel inzet gevraagd voor werving en selectie en de mutaties voor de administratie die dit met zich mee brengt. Er is werk verricht voor ongeveer 100 vacatures.

Op het gebied van aanbestedingen zijn diverse trajecten in gang gezet. Er is veel werk verricht voor de aanbestedingsprocedure voor het nieuwe EHRM-systeem en uitbesteding van de dienst salarisadministratie. Met inzet vanuit de regio heeft tevens een aanbesteding voor een nieuw MSP-contract plaatsgevonden. Daarnaast is er werk verricht om een nieuw contract voor het kalenderjaar 2022 af te sluiten met de huidige arbodienstverlener en is aan het einde van het jaar gestart met de eerste voorbereidingen voor de aanbesteding van een nieuw arbocontract per 1 januari 2023.

Omdat KempenPlus heeft besloten de dienstverlening van P&O per 1 januari 2022 op een andere wijze af te nemen, heeft P&O De Kempen werk moeten verrichten voor afstemming en overdracht.

Vanwege de pandemie wordt binnen de gemeenten steeds vaker gesproken over thuiswerken en hybride werken. Door P&O De Kempen is daarom een opleiding georganiseerd voor de samenwerkende organisaties die graag aan de slag willen met hybride werken.

Met het oog op de komende gemeenteraadsverkiezingen is voor de wethouders een bijeenkomst georganiseerd waarin zij bijgepraat zijn over hun rechtspositie en mogelijkheden wanneer zij aftreden.

In het kader van het traject “opnieuw verbinden” zijn vanuit P&O tevens werkzaamheden verricht, zoals het actualiseren van de sociale leidraad.

Daarnaast hebben trajecten binnen de diverse organisaties uiteraard gewoon doorgang gevonden. Denk hierbij aan lokaal beleid of organisatieontwikkeling waaraan de adviseurs een belangrijke bijdrage hebben geleverd.

In het kader van het traject “Opnieuw Verbinden” zijn vanuit P&O tevens werkzaamheden verricht.



### **Wat heeft P&O gekost in 2021?**

De afdeling P&O sluit het jaar 2021 met een nadelig resultaat van afgerond € 106.000

#### **Loonkosten/inhuur**

In de tussentijdse rapportage is melding gemaakt de loonkosten/inhuur overschreden zou gaan worden. Er zijn buiten de niet begrootte loonindex, twee oorzaken voor deze verwachte overschrijding. Enerzijds is ziektevervanging een reden en anderzijds het niet meer invullen van vacatures met contracten maar met inhuur. De totale overschrijding op loonkosten/inhuur is € 108.000.

#### *Ziektevervanging*

Voor ziektevervanging is vanaf 2021 geen budget meer begroot bij de GRSK. De opgave is om vervangingskosten als gevolg van ziekte binnen de begroting op te vangen. In de risicoparagraaf is het mogelijk overschrijden van het vervangingsbudget genoemd als risico. Bij P&O is onmogelijk gebleken om ziektevervanging binnen het huidige budget op te vangen.

#### **Invullen van vacatures met inhuur**

Met het oog opnieuw verbinden is besloten om openstaande vacatures voorlopig niet meer vast in te vullen met dienstverbanden maar met inhuur. De kosten van inhuur zijn hoger dan de begrootte loonkosten en kunnen de kosten dan ook niet volledig dekken.

#### **Overige**

Verder zijn er voor P&O geen bijzondere aandachtspunten. De overige posten komen nagenoeg overeen met de begroting.

<b>Afdeling P&amp;O</b>	Rekening	Primaire Begroting	Gewijzigde Begroting	Realisatie	Verschil	incidenteel / structureel	voordeel / nadeel
LASTEN	2020	2021	2021	2021			V/N
<b>Loonkosten</b>	679.016	723.113	713.193	650.101	63.093	I	V
<b>Inhuur</b>	126.517	0	82.000	252.953	-170.953	I	N
<b>Uitbesteed werk</b>	90.644	80.000	101.000	101.637	-637	I	N
<b>Personeelskosten</b>	24.300	21.500	18.000	25.429	-7.429	I	N
<b>Huisvestingskosten</b>	16.719	18.000	17.000	16.983	17	I	V
<b>Organisatiekosten</b>	61.637	56.000	64.500	60.828	3.672	I	V
<b>Doorbelastingen</b>	138.219	132.877	119.223	119.223	0		
<b>Dienstverlening aan KempenPlus</b>	0	116.365	0	0	0	I	N
<b>Bezwaar</b>	932	0	0	0	0	I	N
<b>Totaal lasten</b>	<b>1.137.984</b>	<b>1.147.855</b>	<b>1.114.916</b>	<b>1.227.153</b>	<b>-112.237</b>	<b>I</b>	<b>N</b>
<b>BATEN</b>							
<b>Totaal Baten van derden</b>	211.251	207.150	192.576	198.342	5.766	I	V
<b>Verhaal kosten van bezwaren</b>	0	1.000	0	0	0	I	V
<b>Totaal bijdragen gemeenten</b>	664.676	658.676	642.356	642.356	0		
<b>Totaal doorbelastingen afdelingen</b>	263.505	281.029	279.983	279.983	0		
<b>Totaal baten</b>	<b>1.139.432</b>	<b>1.147.855</b>	<b>1.114.915</b>	<b>1.120.681</b>	<b>5.766</b>	<b>I</b>	<b>V</b>
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>1.448</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-106.472</b>	<b>-106.471</b>	<b>I</b>	<b>N</b>

Alle bedragen in euro's

### **Inleiding**

Het SSC de Kempen verzorgt voor de gemeenten Bergeijk, Bladel, Eersel, Oirschot, Reusel-De Mierden, Kempenplus en de SK de ICT en levert daarnaast ook geo-gegevensbeheer en landmeetkundige diensten. Ook Bizob is afnemer van diensten van het SSC.

### **Wat heeft het SSC in 2021 gedaan?**

In het afgelopen jaar is er speciaal aandacht besteed aan de connectiviteit van de Kempen infrastructuur. Deze is technisch robuuster gemaakt om klaar te zijn voor de steeds uitbreidende datahoeveelheden en verbindingen. Daarnaast is er extra aandacht geweest voor de Back-up units zodat bij calamiteiten er terug gevallen kan worden op de “veilig” gestelde data. Ten behoeve van de eindgebruikers is er gestart met de uitbreiding van de infrastructuur voor het videobellen (MS-teams).

Nadat de uitvoering van het project nieuwe “vaste” telefoniestructuur binnen de Kempengemeenten succesvol werd afgerond in januari 2021 een vergelijkbaar traject gestart bij Kempenplus. Dit heeft in de afgelopen maanden geresulteerd in een succesvolle implementatie bij Kempenplus.

Ook is er in 2021 weer TPM-audit uitgevoerd. De TPM verklaring is voor de gemeenten ondersteunend voor de eigen jaarrekening controle. Dit jaar heeft de TPM-audit focus gehad op opzet en bestaan van geborgde IT-processen en specifiek de aandachtspunten uit het voorgaande jaar. De uitkomsten uit deze audit zijn positief met nog enkele aandachtspuntjes. Dit jaar hebben we gebruik gemaakt van het normenkader zoals dat is opgesteld in samenspraak met de Gemeenten/KempenPlus en voortkomend uit de risicoanalyse uit 2020. Begin 2022 zal er wederom een TPM-audit worden uitgevoerd.

### **Toenemend belang van Informatiebeveiliging**

Er zijn in 2021 opnieuw stappen gezet in het opzetten en professionaliseren van de informatiebeveiliging. In dit kader zijn de aanbevelingen op basis van de “pen-test 2020” binnen het SSC geïmplementeerd op de technische infrastructuur. Dit taakveld vraagt binnen de automatisering en informatisering steeds meer aandacht, zowel intern als extern gericht. In het afgelopen jaar is er meerdere keren proactief gehandeld om de risico's op informatiebeheer te mitigeren. In de afgelopen jaren zien we een significante stijging van het aantal signaleringen van beveiligingsincidenten binnen de organisatie, onder andere vanuit de IBD. Dit komt enerzijds door de algemene bewustwording van de problematiek en anderzijds door getraceerde “lekken” in de software van leveranciers. Daarnaast zien we dat sinds 2018 de werkzaamheden op het gebied van informatiebeveiliging jaarlijks verdubbelen. In het afgelopen jaar zien we dat hierdoor andere reguliere- en project-werkzaamheden daar hinder van ondervinden.

### **Projecten en investeringen SSC de Kempen**

- Vervangen lokale server hardware DHCP, UPS Eersel, vervanging switches, back-up units  
Er zijn meerdere investeringen ten behoeve van de infrastructuur uitgevoerd. Hiermee voldoet de technische infrastructuur van de Kempen weer aan de eisen die afnemers van diensten, softwareleveranciers en beveiliging hieraan stellen. De investeringen zijn in lijn met de begroting uitgevoerd.
- Scanners voor paspoorten  
De investeringen zijn in lijn met de begroting uitgevoerd

- **Beveiliging *devices outside* infrastructuur**  
De activiteiten binnen het project beveiliging *devices outside* infrastructuur zijn in 2021 opgepakt en afgerond. De investeringen zijn in lijn met de begroting uitgevoerd.
- **IPV6Kempenbreed**  
Dit investeringskrediet is vanuit 2020 doorgeschoven naar 2021. Doordat het project niet eerder opgepakt kon worden door het SSC blijkt IPV6 niet meer los gezien te kunnen worden van andere vervangingen. Bij deze vervangingen zijn de aanpassingen met betrekking tot IPV6 al als standaard meegenomen en daardoor is de investering komen te vervallen.
- **Digitaal ondertekenen**  
De gemeenten en de GRSK hebben ter stimulans van het volledig digitaal werken voor de gemeenten en GRSK geïntegreerde hulpmiddelen voor digitaal ondertekenen beschikbaar gesteld. De gemeenten zijn vervolgens aan de slag om deze werkwijzen in hun processen en mandateringen te verwerken. De benodigde investeringen voor het integreren in het applicatielandschap pakten fors lager uit dan begroot. Van de voorziene investering van € 80.000 kan het restant van € 55.000 komen te vervallen.
- **Mobiele devices**  
De investeringen zijn in lijn met de begroting uitgevoerd
- **Uitbreiding infrastructuur videobellen**  
Het project uitbreiding infrastructuur videobellen is gestart in 2021 en zal nog doorlopen in 2022. Hierdoor zal een gedeelte van de benodigde investeringen in dat jaar plaatsvinden.
- **MS exchange software**  
De investeringen zijn in lijn met de begroting uitgevoerd.
- **Vernieuwing telefonie**  
Het project is afgerond in 2021. De investeringen zijn in lijn met de begroting uitgevoerd.
- **Infrastructuur wifi**  
De investeringskosten voor de realisatie van de wifi infrastructuur vallen lager uit door de gekozen oplossing. De uiteindelijke kosten zijn direct in de exploitatie verwerkt.
- **Overname Groenvision, Thincliënts, Beeldschermen en Switches**  
Conform de dienstverleningsovereenkomst tussen de GRSK en Kempenplus is de activa per 01-01-2021 overgenomen van Kempenplus.
- **SQL database software ,koppeling BGT-BOR SQL en updates DMS**  
In het afgelopen jaar zijn er bovengenoemde projecten later dan gepland opgestart. Hierdoor zijn er nog vrijwel geen kosten gemaakt. De investeringen zullen plaatsvinden in 2022.
- **volledigheid LV-Woz**  
Het project is afgerond in 2021. De investeringen zijn in lijn met de begroting uitgevoerd.
- **Simpler invoicing**  
Het project is afgerond in 2021. De investeringen zijn in lijn met de begroting uitgevoerd.
- **De nieuwe Omgevingswet wordt later van kracht dan eerder werd aangekondigd. Hierdoor zullen de investeringen voor de implementatie gedeeltelijk pas plaats vinden in 2022. Wel zijn de meeste investeringen al in 2021 uitgevoerd en gaat de benodigde software in maart 2022 in productie. De overschrijding op de investeringen van € 62.000 is met name gerelateerd door het aanleggen van de koppelingen en de testomgeving die aanzienlijk duurder waren dan vooraf begroot.**

- Voertuig landmeetkunde  
De uitgave ten behoeve van het in juni bestelde voertuig voor de landmeetkunde zal pas in 2022 gedaan worden door de lange levertijd.
- Blussysteem  
Bij controle van de blussystemen bleken deze nog in goede staat te zijn en was een gehele vervanging niet noodzakelijk. Er dienden alleen onderdelen vervangen te worden. De kosten zijn direct binnen de exploitatie genomen.
- Instrumenten landmeetkunde  
In 2021 zijn er verschillende uitgaven geweest ten behoeve van de landmeetkundige instrumenten. Deze uitgaven waren lager dan vooraf gecalculeerd en het restant van € 26.500 wordt ook niet meer uitgegeven.

### **Wat heeft het SSC in 2021 gekost?**

De afdeling SSC sluit het jaar 2021 met een positief resultaat van afgerond € 376.000. Alleen de posten met afwijkingen groter dan € 10.000 worden hieronder verder toegelicht.

#### **Loonkosten/inhuur**

De loonkosten/inhuur zijn met elkaar nagenoeg in balans.

#### **Inhuur externen ten behoeve van landmeten**

De deelnemers van de afdeling VTH (Bladel, Eersel, Oirschot en RDM) zijn in 2021 gestopt met het laten uitvoeren van rooilijncontroles door het SSC. Door het wegvallen van deze werkzaamheden is er minder ingehuurd. De opbrengsten blijven hierdoor ook achter op begroting.

#### **Personeelskosten**

De personeelskosten zijn afgerond € 24.000 lager uitgevallen dan begroot was, doordat er met name minder is uitgegeven aan opleidingen, wat te verklaren valt door Covid-19 pandemie.

#### **Lasten IT**

De exploitatielasten IT lasten een onderschrijding zien van € 493.000. De onderschrijding wordt hieronder verder toegelicht.

##### *IT-software*

Het resultaat van IT-software van € 225.00 is met name veroorzaakt doordat implementatie van de nieuwe IT later in het jaar heeft plaatsgevonden terwijl de exploitatiekosten voor een heel jaar zijn begroot. Hier is sprake van bij Simpler Invoicing, volledigheid LV Woz, digitaal onderteken en de omgevingswet voor ongeveer € 115.000. Deze kosten zullen in 2022 wel voor het volledige bedrag in de exploitatie vallen. Daarnaast werd de nieuwe software voor Rioolbeheer niet geïmplementeerd. Dit wordt in 2022 opgepakt voor een totaal aan € 30.000. Ook de incidentele softwarepost is dit jaar achter gebleven op begroting. Er zijn minder updates, uren etc. nodig geweest dan begroot was.

##### *IT-hardware*

Er is circa € 160.000 minder uitgegeven dan begroot op IT- hardware. In 2021 is het 1<sup>e</sup> volledige jaar met de nieuwe telefonieoplossing. In dit verband zijn er lopende contracten beëindigd waardoor er uiteindelijk minder telefoniekosten ontstaan zijn dan werd begroot. Daarnaast is er sprake van onderbesteding in de eenmalige hardware. De onderbesteding van de eenmalige hardware lijkt een structurele vorm aan te nemen en wordt bij de volgende begroting deels afgeraamd.

##### *Ontwikkelbudget*

In 2021 is er een ontwikkelbudget opgenomen voor € 150.000. Het SSC heeft hier geen directe invloed op.

Keuzes om gebruik te maken van het ontwikkelbudget worden door gemeenten gemaakt en dit is 2021 beperkt gedaan. In 2021 is er besloten om Idocumentcreatie en BKR levering te financieren vanuit het ontwikkelbudget voor in totaal afgerond € 41.000.

### **Kapitaallasten**

Bij de kapitaallasten is er een overschrijding van afgerond € 80.000 vastgesteld. De overschrijding wordt veroorzaakt door zogenaamde impairments dat staat voor afwaardering van activa waarvan de boekwaarde niet meer reëel is.

De staat van activa wordt jaarlijks bijgewerkt ten aanzien van activa welke niet langer materieel aanwezig zijn en daardoor versneld horen te worden afgeschreven. In totaal een last van afgerond € 100.000.

De betreffende activa zijn:

- De oplossing factuurherkenning vanuit 2017 is niet langer in gebruik door de modernisering ten gevolge van project simpler invoicing. Hiermee schrijven we € 4.723 versneld af.
- De in eerdere jaren uitgevoerde upgrade van databasesoftware, de mailomgeving, de SAN opslag en het Document managementsysteem zijn en worden inmiddels vervangen door de opvolgers ervan. De boekwaarde van de vijf betrokken activa van totaal € 92.030 wordt op nul vastgesteld.

### **Baten**

De baten van landmeten kwamen in 2021 afgerond € 67.000 lager uit dan begroot. Deze lagere opbrengsten komen met name voort uit een vermindering van maatwerk op het gebied van de Geo-dienstverlening in opdracht van de gemeenten.

## Overzicht van baten en lasten van de afdeling SSC

SSC	Rekening	Primaire Begroting	Gewijzigde Begroting	Realisatie	Verschil	incidenteel / structureel	voordeel / nadeel
LASTEN	2020	2021	2021	2021			V/N
<b>Loonkosten</b>	<b>2.114.627</b>	<b>2.814.527</b>	<b>2.865.750</b>	<b>2.368.409</b>	<b>497.341</b>	I	V
Inhuur	796.490	0	0	502.968	-502.968	I	N
Inhuur externen ten behoeve van landmeten	151.445	120.000	120.000	94.657	25.343	I	V
Uitbesteed werk	39.873	59.000	43.000	41.990	1.010	I	V
Personeelskosten	39.594	71.000	64.000	40.443	23.557	I	V
Huisvestingskosten	96.102	103.000	97.000	98.378	-1.378	I	N
Organisatiekosten	61.749	47.000	26.500	28.334	-1.834	I	N
Exploitatielasten ICT							
IT-Software	2.741.865	2.799.040	3.289.431	3.064.928	224.503	I	V
IT-Hardware	837.451	1.161.802	996.534	837.026	159.508	I/S	V
Ontwikkelbudget	0	0	150.000	41.150	108.850	I	V
<b>Totaal exploitatielasten ICT</b>	<b>3.579.316</b>	<b>3.960.842</b>	<b>4.435.965</b>	<b>3.943.104</b>	<b>492.862</b>	I	V
Geo - gegevensbeheer	119.439	125.000	145.000	156.428	-11.428	I	N
Doorbelastingen	652.110	431.448	307.813	307.813	-0		
Kapitaallasten	577.527	964.466	974.797	870.367	104.430	I	V
Onderuitputting kapitaallasten	0	-85.577	-184.211	0	-184.211	I	N
<b>Totaal lasten</b>	<b>8.228.272</b>	<b>8.610.706</b>	<b>8.895.614</b>	<b>8.452.892</b>	<b>442.722</b>	I	V
BATEN							
Totaal baten van derden	561.063	589.822	904.585	837.845	-66.740	I/S	N
Totaal bijdragen gemeenten	6.585.449	6.991.641	6.938.842	6.938.842	0	I	
Totaal doorbelastingen afdelingen	1.125.720	1.029.243	1.052.186	1.052.186	0	I	
<b>Totaal baten</b>	<b>8.272.232</b>	<b>8.610.706</b>	<b>8.895.614</b>	<b>8.828.874</b>	<b>66.740</b>	I	N
Gerealiseerd resultaat	43.960	0	0	375.982	375.982	I	V

Alle bedragen in euro's

## 2.4 Afdeling Maatschappelijke Dienstverlening

De afdeling Maatschappelijke Dienstverlening is sinds juli 2019 de uitvoeringsorganisatie voor alle Kempengemeenten voor verschillende onderdelen in het Sociaal Domein. Deze jaarrekening heeft enkel betrekking op de bedrijfsvoering van de afdeling. De verantwoording van de programma's vindt plaats in de jaarrekeningen van de deelnemende gemeenten.

### **Wat heeft de afdeling MD bereikt in 2021?**

De afdeling is een uitvoeringsorganisatie van waaruit een kwalitatief hoogwaardige, optimale dienstverlening geboden wordt aan inwoners in de Kempen op het gebied van Wmo, Bijzondere Bijstand en minimaregelingen, Schuldhulpverlening, Sociaal Raadsliedenwerk, Jeugdhulp. De uitvoering van de werkzaamheden omvat beleid, kwaliteit en juridische ondersteuning alsmede de bijbehorende administratieve processen. In 2021 is, net als in 2020, de afdeling tevens ingezet voor de uitvoering van de Wet verplichte GGZ. De inzet van de afdeling is steeds gericht geweest op het bevorderen en maximaliseren van de zelfredzaamheid van de inwoners die een beroep doen op ondersteuning. In 2021 heeft Corona - net als in 2020 - impact gehad op de dienstverlening. De dienstverlening heeft veelal digitaal of telefonisch plaatsgevonden tenzij de situatie noodzakelijkerwijs fysiek diende te zijn. Dat was bij complexe Jeugdhulp (in onveilige situaties), Schuldhulp en in sommige situaties ook bij Wmo het geval.

De afdeling MD is opgezet in de vorm van een drietal clusters en een team voor beleid, kwaliteit en juridisch:

#### *Het Cluster Maatschappelijke ondersteuning*

bestaande uit Bijzondere Bijstand en Minimaregelingen (vijf gemeenten); Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo) (Bergeijk, Bladel, Oirschot), Schuldhulpverlening (vijf gemeenten) en Sociaal Raadsliedenwerk (Bergeijk, Bladel, Eersel, Reusel-De Mierden). In 2020 heeft de afdeling ook zorggedragen voor de uitvoering van de Wet verplichte GGZ (Bergeijk, Bladel, Eersel, Reusel-De Mierden). Daarnaast heeft MD voor gemeenten Bergeijk, Bladel en Eersel een centrale rol vervuld ten aanzien van de gemeentelijke taken in de afwikkeling van de Toeslagenaffaire.

#### *Het Cluster Jeugdhulp (Bergeijk, Bladel, Eersel, Reusel-De Mierden)*

bestaande uit een Kempisch team voor de Toegang tot de Jeugdhulp, een Kempisch team voor de ondersteuning aan (zeer) complexe casuïstiek en een Lokaal ondersteuningsteam voor enkelvoudige ondersteuningsvragen per gemeente. Corona heeft effect gehad op de vorm van dienstverlening en de efficiëntie.

#### *Het cluster Bedrijfsbureau*

van waaruit alle afdelingsprocessen ondersteund worden op het gebied van applicaties, administratie, telefonie en postverwerking. Ook (financiële) monitoring en Interne controle vindt plaats vanuit het bedrijfsbureau.

Het bedrijfsbureau draagt zorg voor de kritische bedrijfsprocessen en de financiële monitoring. De bemensing van de telefooncentrale wordt uitgevoerd door de administratieve en uitvoerende teams volgens dagroosters. De druk op de administratieve ondersteuning is gelet op de effecten van Corona en de verdere ontwikkeling in de vorm van digitalisering en thuiswerken vergroot.

### **Schuldhulpverlening; Bijzondere bijstand/minimabeleid; Sociaal Raadsliedenwerk**

Binnen de Schuldhulpverlening is sprake van een toenemende complexiteit. Door Corona, maar ook als gevolg van de Toeslagenaffaire, is de vraag naar Schulddienstverlening enigszins vergroot. In 2021 is een eerste uitwerking van de pilots tot stand gekomen (Oirschot en Bergeijk). Een risico vormen de ondersteunende technische systemen waar in 2021 de eerste start voor vervanging is gemaakt. In 2021 is van overheidswege de



wetswijziging van vier wetten die betrekking hebben op het schuldendomein geïmplementeerd. Hierop vindt directe sturing plaats.

### **Toeslagenaffaire**

In 2021 is met de bestaande capaciteit extra werk verricht voor drie gemeenten in het kader van de Toeslagenaffaire.

### **Bijzondere bijstand**

Het onderdeel bijzondere bijstand heeft te maken met een doorlopend hoge werkdruk met kritische processen op het gebied van tijdig nemen van beslissingen. In 2021 heeft de landelijke overheid de TONK (Tijdelijke Ondersteuning Noodzakelijke Kosten) gepubliceerd. De TONK is opgezet omdat door de coronacrisis veel mensen hun noodzakelijke kosten niet kunnen betalen. Voor de uitvoering van deze regeling in de vorm van bijzondere bijstand is extra capaciteit ingehuurd.

### **WvGGZ**

Gemeenten Bergeijk, Bladel, Eersel en Reusel-De Mierden hebben besloten de fase Melding en Verkennend Onderzoek bij MD onder te brengen en dit is medio 2021 geëvalueerd. MD heeft de uitvoering vormgegeven conform landelijke standaarden en heeft gemeenten geadviseerd om gelet op landelijke en regionale nieuwe mogelijkheden, deze taak te beleggen bij GGD. Colleges hebben dat advies overgenomen waardoor vanaf 2022 deze taak vervalt voor MD.

### **Wmo**

De reguliere werkzaamheden ten aanzien van de Wmo liepen ook in 2021 door. Op basis van het abonnementstarief is net als in 2019 en 2020 sprake van een grote toename van het aantal indicaties. Deze maatregel van het Rijk zorgt voor een aanzuigende werking, waardoor dit substantieel meer aanvragen genereert voor het team Wmo. Protocollen en kaders zijn vastgesteld wat een aanscherping in de uitvoering betekent. De sterke stijging van aanvragen is door gelijkblijvende formatie verwerkt. Dit levert een hoge werkdruk bij de afdeling.

De indicatiestelling voor Beschermd Wonen door consultants van Maatschappelijke Dienstverlening wordt vooralsnog gecontinueerd. Per 2022 worden alle gemeenten verantwoordelijk voor beschermd wonen. Een nieuwe financiële verdeling over gemeenten en een woonplaatsbeginsel worden wel pas per 2023 ingevoerd. Dat betekent dat de Kempengemeenten vanaf dan ook financieel verantwoordelijk worden voor Beschermd Wonen. Om deze doordecentralisatie zo goed mogelijk te laten verlopen, zijn er diverse ((sub)regionale) werkgroepen belast met de voorbereiding. Beleidsmatig zijn in 2021 werkzaamheden verricht om op basis van landelijke handreikingen de omzetgarantie regeling te treffen als gevolg van Corona.

### **Jeugdhulp**

In 2021 is de dienstverlening op het gebied van Jeugdhulp onder spanning komen staan door Corona, net als in 2020. Doorlooptijden werden hierdoor langer doordat effecten minder vlot behaald worden door alternatieve werkwijzen. De complexiteit van de Jeugdhulpproblematiek neemt hierdoor in veel situaties toe.

In 2021 is vervolg gegeven aan de implementatie van Grip Op Jeugdhulp. Er is scherp gekeken naar mogelijkheden om sterker te sturen op programmakosten door in de werkwijze werkprocessen aan te passen en ook voorliggende projecten goed te positioneren. Een extern onderzoeksbureau heeft een rapport opgeleverd over de preventieve inzet voor Jeugdhulp in de Kempen. Verbindingen met Kansrijke Start en het IJlands leertraject worden gemaakt. Vanaf 2022 gaan hiervan de effecten gemeten worden.

Met betrekking tot de inzet van de beleids capaciteit van de gemeenten voor de monitoring, evaluatie en het gezamenlijke beleid op het gebied van jeugdhulp is een aparte dienstverleningsovereenkomst gesloten tussen SK en betreffende gemeenten. Het beleidsteam heeft op basis van de dienstverleningsovereenkomst gezamenlijk een nieuwe verordening opgesteld en heeft de voorbereidingen getroffen voor een nieuw

Meerjaren Beleidskader Jeugdhulp in de Kempen waarvan 2021 het tweede uitvoeringsjaar was. De uitvoer van het werkplan “21voordeJeugd” vond plaats. Ook hieraan was beleidsmatige capaciteit verbonden. De werkwijze die genoemd wordt “Buurtgezinnen” is geïmplementeerd op basis van geworven subsidie.

Op het gebied van Pgb's, monitoring, inkoop, verbinding met medici, (Passend) onderwijs, kostenbeheersing en het onderdeel kwaliteit werd de beleids capaciteit ingezet. In 2021 is ondanks Corona toch de contractering Specialistische Jeugdhulp door inkooporganisatie Eindhoven voortgezet. Dit heeft beleidsmatig en voor het management tot meerwerk geleid vanwege de grote mate van aandacht en werkzaamheden die dit met zich mee bracht.

In 2021 hebben de Gecertificeerde Instellingen (GI) een opnamestop ingezet. Hierdoor is de druk op de Jeugdhulpteams vergroot. Met de bestaande capaciteit kunnen de jeugdige inwoners niet vlot genoeg doorstromen omdat door het werken op afstand gezinnen een langere trajecttijd hebben dan de beoogde zes maanden.

### **Wat heeft de afdeling MD in 2021 gekost?**

De afdeling MD sluit het jaar 2021 met een nadelig resultaat van afgerond € 190.000. Alleen de posten met afwijkingen groter dan € 10.000 worden hieronder verder toegelicht.

### **Loonkosten/inhuur + Flexibele schil jeugdhulp**

In de tussentijdse rapportage is melding gemaakt de loonkosten/inhuur overschreden zou gaan worden. Er zijn buiten de niet begrootte loonindex, twee oorzaken voor deze overschrijding. Enerzijds is ziektevervanging een reden en anderzijds het moeilijk kunnen invullen van vacatures waardoor inhuur onvermijdelijk is.

De totale overschrijding komt neer op € 354.000. Daarvan is circa € 100.000 toe rekenen aan de niet begrootte CAO effecten. Daarnaast zitten de overschrijdingen met name op jeugdhulp (€ 142.000 excl. cao) en bijzondere bijstand (€ 125.000 excl. cao)

#### *Ziektevervanging*

Voor ziektevervanging is vanaf 2021 geen budget meer geraamd bij de GRSK. De opgave is om vervangingskosten als gevolg van ziekte binnen de begroting op te vangen. In de risicoparagraaf is het mogelijk overschrijden van het vervangingsbudget genoemd als risico. Bij MD is onmogelijk gebleken om ziektevervanging binnen het huidige budget op te vangen.

In 2021 zijn er enkele medewerkers met zwangerschapsverlof gegaan. Daarnaast is er een periode geweest waarin veel MD-medewerkers getroffen waren door corona. Om de dienstverlening door te kunnen laten gaan is er ingehuurd. De ontvangsten vanuit het UWV voor het zwangerschapsverlof kunnen de inhuurkosten niet dekken.

Daarnaast is er sprake van onvermijdelijk langdurige ziekte bij verschillende medewerkers waar geen UWV uitkering tegenover staat omdat de GRSK eigenrisicodrager is. Omdat het om cruciale posities gaat zijn deze ingevuld met inhuur.

#### *Invullen van vacatures*

De afdeling Maatschappelijke Dienstverlening heeft moeite om openstaande vacatures in te vullen. De dienstverlening mag hier niet onder leiden en daardoor is er ingehuurd. De inhuurkosten zijn hoger dan loonkosten.

#### *Extra inzet op bijzondere bijstand*

Voor het onderdeel Bijzondere Bijstand is extra ingehuurd om het kennis niveau op orde te krijgen bij nieuw gestarte medewerkers, het wegwerken van achterstanden en de uitvoering van de TONK regeling, als nieuw onderdeel van de Corona maatregelen die het kabinet genomen heeft.

**Uitbesteed werk**

Op de post Uitbesteed werk, onderdeel uitvoering preventieplan Jeugd, zijn minder uitgaven gedaan dan verwacht als gevolg van Corona. Hetzelfde geldt voor de het onderdeel Versterken teams Jeugd, hiervoor wordt in 2022 een pilot gestart. Versterken teams heeft als bedoeling de samenwerking met huisartsen te verbeteren. Gelet op de druk op huisartsenpraktijken is dit in de Corona periode niet van de grond gekomen. De pilotplannen worden in 2022 hervat. Het preventieplan 2021 is inmiddels voorzien van verplichtingen in de vorm van Buurtgezinnen, E-Health, et cetera.

**Personeelskosten**

Op de personeelskosten is afgerond € 28.000 minder besteed dan begroot was. Dit komt doordat opleidingen en trainingen achter zijn gebleven op begroting. Door Corona zijn er minder trainingen en opleidingen gevolgd.

**Organisatiekosten**

Op organisatiekosten is minder uitgegeven dan begroot, met name op het innovatiebudget. Hier is een pilot voor opgestart en wordt in 2022 verder vormgegeven. Ook zijn de kosten van de clienttevredenheidsonderzoeken enkel belast voor een half jaar terwijl er in de begroting rekening is gehouden met een geheel jaar. De komende jaren zal de begroting voor clienttevredenheidsonderzoeken volledig worden benut

**Baten**

Er zijn in 2021 meer baten gerealiseerd dan begroot. Een deel hiervan komt door de aanpassing van het DVO met de gemeente Oirschot. Daarnaast zijn er door diverse gemeenten meer diensten afgenomen bij MD dan begroot.

## Overzicht Baten en lasten afdeling MD in 2021

Maatschappelijke Dienstverlening	Rekening	Primaire Begroting	Gewijzigde Begroting	Realisatie	Verschil	incidenteel / structureel	voordeel / nadeel
LASTEN	2020	2021	2021	2021			V/N
Loonkosten	4.565.413	5.186.724	4.949.085	4.630.221	318.864	I	V
Inhuur	285.180	0	0	518.013	-518.013	I	N
Uitbesteed werk	80.159	245.000	352.000	286.022	65.978	I	V
Personeelskosten	94.624	144.000	112.500	84.532	27.968	I	V
Huisvestingskosten	92.124	93.000	93.000	97.048	-4.048	I	N
Organisatiekosten	314.202	318.000	188.000	167.015	20.985	I	V
Doorbelastingen	1.258.676	944.173	873.253	873.253	0		
Flexibele schil	254.514	300.000	300.000	454.514	-154.514	I	N
<b>Totaal lasten</b>	<b>6.944.892</b>	<b>7.230.897</b>	<b>6.867.838</b>	<b>7.110.619</b>	<b>-242.781</b>	<b>I</b>	<b>N</b>
BATEN				6.237.366			
<b>Totaal baten derden</b>	132.084	131.938	121.938	175.026	53.088	I	V
<b>Totaal bijdragen gemeenten en afdelingen</b>	7.062.423	7.098.959	6.745.900	6.745.900	0		
<b>Totaal baten</b>	<b>7.194.507</b>	<b>7.230.897</b>	<b>6.867.838</b>	<b>6.920.926</b>	<b>53.088</b>	<b>I</b>	<b>V</b>
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>249.615</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-189.693</b>	<b>-189.693</b>	<b>I</b>	<b>N</b>

Alle bedragen in euro's

### **Algemeen**

Kende de afdeling VTH in 2020 nog 0% verloop, in 2021 bedroeg dit percentage bijna 13% (7 medewerkers en dit verloop zet zich door in januari 2022). Openstaande vacatures zijn steeds moeilijker tot niet vervulbaar en het aantal ingehuurde medewerkers is niet eerder zo groot geweest. Het ziekteverzuim is met 3,2% (excl. zwangerschapsverlof) nog steeds laag te noemen, maar wel ruim een procent hoger dan in 2020 (2,05%). In het kader van het Interbestuurlijk Toezicht door de provincie scoorde de afdeling VTH opnieuw een score van 100 uit 100.

### **Wat heeft de afdeling VTH gedaan en bereikt in 2021?**

De primaire focus van de afdeling heeft, zoals ieder jaar, gelegen op de uitvoering van het Uitvoeringsprogramma. Dit is de leidraad waarlangs de afdeling VTH zijn werkzaamheden organiseert. Meer in het bijzonder heeft de afdeling VTH zich voorbereid om de komst van de Omgevingswet, de implementatie van een nieuw VTH vergunningensysteem, vele handhavingsprocedures gevoerd inclusief bezwaar en beroep, zo goed als alle aanvragen en meldingen binnen de wettelijke termijnen afgehandeld en veel energie gestopt in de werving van nieuwe medewerkers. Dat laatste helaas met te weinig succes.

De inwerkingtreding van de Omgevingswet en de Wet Kwaliteitsborging voor het Bouwen (WKB) zijn, zo is recent bekend geworden, verder uitgesteld tot 1 oktober 2022 of mogelijk 1 januari 2023. Hiermee zal een deel van de kosten van de implementatie van deze nieuwe wetgeving ontstaan in 2022. De implementatie van het nieuwe VTH-systeem vindt plaats op 14 maart 2022.

### **Wat heeft de afdeling VTH gekost in 2021?**

De afdeling VTH sluit het jaar 2021 met een nadelig resultaat van afgerond € 97.000. Alleen de posten met afwijkingen groter dan € 10.000 worden hieronder verder toegelicht.

#### **Loonkosten/inhuur**

In de tussentijdse rapportage is melding gemaakt de loonkosten/inhuur overschreden zou gaan worden. Er zijn buiten de niet begrootte effecten van de nieuwe cao, twee oorzaken voor deze overschrijding. Enerzijds is er extra inzet geweest op juridische werkzaamheden en anderzijds het niet meer invullen van vacatures met contracten maar met inhuur.

#### *Extra inzet op juridische werkzaamheden*

Er is in 2021 sprake geweest van overvraging op het gebied van juridische werkzaamheden. Er zijn teveel complexe dossiers en te veel handhavingzaken om binnen de formatie aan te kunnen. Het DB heeft in 2021 besloten om extra juridische capaciteit toe te voegen vanaf 2022.

#### *Invullen van vacatures met inhuur*

Er sprake van een flink aantal niet vervulbare vacatures. Voor iedere vacature is één of meerdere keren (op verschillende manieren) geprobeerd vaste invulling te vinden. Om de dienstverlening niet in het gedrang te laten komen, moest worden teruggevallen op inhuur van medewerkers. De kosten van inhuur zijn hoger dan de begrootte loonkosten waardoor het formatiebudget ontoereikend is.

### **Taakstelling wet kwaliteitsborging voor het Bouwen**

De taakstelling wet kwaliteitsborging voor het Bouwen kon in 2021 niet worden gehaald, want deze wet is nog steeds niet van kracht. Naar verwachting treedt deze wet medio 2022 in werking. Voortschrijdend inzicht doet de vraag ontstaan of het reëel is om deze taakstelling te handhaven.

**Personeelskosten**

Op de personeelskosten is afgerond € 34.000 minder besteed dan begroot was. Dit komt doordat opleidingen en trainingen achter zijn gebleven op begroting. Dit heeft deels te maken gehad met Corona en daarnaast doordat de invoering van omgevingswet is uitgesteld naar 2022.

**Inhuur t.b.v. de omgevingswet**

Op de inhuur voor het project van de omgevingswet is een bedrag van afgerond € 57.000 minder besteed dan begroot was. Dit heeft te maken met de uitstel van de omgevingswet. De verwachting is dan ook dat deze kosten in 2022 ontstaan.

## Overzicht Baten en lasten afdeling VTH in 2021

VTH	Rekening	Primaire Begroting	Gewijzigde Begroting	Realisatie	Vershil	incidenteel / structureel	voordeel / nadeel
LASTEN	2020	2021	2021	2021			V/N
Loonkosten	3.105.899	3.405.083	3.347.720	3.160.717	187.003	I	V
Taakstelling		-42.500	-42.500	0	-42.500	I	N
Inhuur	190.371	0	93.000	427.313	-334.313	I	N
Personeelskosten	53.203	93.000	81.000	47.088	33.912	I	V
Huisvestingskosten	93.830	94.000	95.000	95.315	-315	I	N
Organisatiekosten	62.939	79.500	62.500	66.167	-3.667	I	N
Doorbelastingen	699.698	629.396	579.084	579.084	0	I	N
Kapitaallasten	3.698	3.698	3.698	3.698	0	I	N
Nieuwe ontwikkelingen	106.275	0	171.000	114.480	56.520	I	V
Inhuur t.b.v invoering omgevingswet		0	171.000	114.480	56.520		
<b>Totaal lasten</b>	<b>4.315.913</b>	<b>4.262.177</b>	<b>4.390.502</b>	<b>4.493.862</b>	<b>-103.360</b>		N
BATEN							
Totaal Baten van derden	60.456	0	93.000	99.645	6.645	I	V
Totaal bijdragen gemeenten	4.380.057	4.262.177	4.297.502	4.297.502	0		
<b>Totaal baten</b>	<b>4.440.513</b>	<b>4.262.177</b>	<b>4.390.502</b>	<b>4.397.147</b>	<b>6.645</b>	I	V
Gerealiseerd resultaat	124.600	0	0	-96.715	-96.716	I	N

Alle bedragen in euro's

## 3 PARAGRAFEN

### 3.1 Algemeen

In de jaarrekening van de GRSK worden op basis van besluit begroting en verantwoording (BBV) een aantal verplichte paragrafen opgenomen. Voor de GRSK betreft het de paragrafen Weerstandvermogen en risicobeheersing, kapitaalgoederen, financiering en bedrijfsvoering. De bepalingen in het BBV die betrekking hebben op de paragrafen lokale heffingen, verbonden partijen en grondbeleid zijn voor de GRSK niet van toepassing.

### 3.2 Paragraaf Weerstandvermogen en risicobeheersing

In 2011 is door het Algemeen Bestuur, met betrekking tot beheersing van risico's en de afdekking daarvan, beleid vastgesteld. Dit betekent dat GRSK geen eigen vermogen aanhoudt als weerstandscapaciteit. Als calamiteiten zich voordoen worden de deelnemende gemeenten aangesproken, volgens de vastgestelde systematiek. Verder geldt de afspraak, dat binnen de P&C-cyclus de risico's worden vastgesteld en benoemd bij de opstelling van de begroting, de tussentijdse rapportage en de jaarrekening. Vervolgens is het aan de deelnemende gemeenten om hiervoor weerstandscapaciteit aan te houden.

De GRSK is een organisatie op uitvoerend niveau. Risico's voor de deelnemende gemeenten liggen met name in de sfeer van de programmakosten. In de procedure tot opstelling van de jaarrekening 2021 zijn alle afdelingen van de GRSK aangesproken om de risico's die bekend zijn te vermelden in het jaarverslag. Dit heeft geleid tot de volgende vaststellingen.

#### **Risico's op organisatieniveau**

De Kempengemeenten hebben een strategische oriëntatie op de regionale samenwerking in gang gezet, welke een vervolg krijgt in de komende jaren. Daardoor is er op dit moment onzekerheid over de ontwikkeling van de samenwerking, die ook voor de GRSK-onzekerheden en risico's met zich brengt. Dat geldt ook voor de formatiewijzigingen. Daarbij is het op voorhand niet zeker dat de maatregelen die nu genomen worden later passen in de vorm van samenwerking waarvoor gemeenten uiteindelijk gaan kiezen. Het risico is het mogelijk ontstaan van frictiekosten bij aanpassing van het samenwerkingsverband.

#### **Afdeling Staf**

Bij de afdeling Staf zijn geen bijzondere risico's vastgesteld die met de activiteiten van deze afdeling verband houden.

#### **Afdeling SSC**

Risico's bij SSC blijven mogelijke investeringen in de komende jaren met een verplicht karakter. Een verplichting kan ontstaan door extra eisen die het Rijk stelt c.q. nieuwe wetgeving waar gemeenten aan moeten voldoen. Een verplicht karakter van investeringen kan ook ontstaan waar softwareleveranciers updates van applicaties doorvoeren.

#### **Afdeling MD**

De open-einde regelingen die de afdeling Maatschappelijke Dienstverlening uitvoert dragen het risico in zich dat bij een toenemend beroep op deze regelingen, ook de bedrijfsvoeringskosten kunnen toenemen (als gevolg van extra benodigde inzet). Een voorbeeld hiervan in 2021 is de uitvoering van de TONK-regeling.



### Afdeling P&O

Bij de afdeling P&O zijn geen bijzondere risico's bekend die met de activiteiten van deze afdeling verband houden.

### Afdeling VTH

De effecten van de Omgevingswet voor de deelnemende gemeenten zijn op dit moment nog niet bekend. Daarom wordt de invoering van deze wet ook als risico aangeduid.

### Financiële risico's

In onderstaande tabel zijn de kengetallen voor de financiële risico's opgenomen.

Kengetallen	Realisatie 2020	Begroting 2021	Realisatie 2021
Netto schuldquote	8,62 %	9,50%	17,44%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	8,62 %	9,50%	17,44%
Solvabiliteitsrisico	12,08 %	0%	0%
Structurele exploitatieruimte	0	0	0
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

De netto schuldquote is berekend op 17,44%. GRSK verstrekt geen leningen. Daardoor is de correctie van de schuldquote niet relevant.

In de berekening van solvabiliteitsrisico is enkel het jaarresultaat als eigen vermogen in de berekening opgenomen. Samenwerking Kempengemeenten houdt geen reserves aan.

### 3.3 Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen

Conform de voorschriften van het BBV bevat de jaarrekening van GRSK een paragraaf Onderhoud Kapitaalgoederen. In die paragraaf wordt minimaal het beleidskader en de hieruit voortvloeiende financiële consequenties vertaald naar de begroting voor tenminste de volgende kapitaalgoederen: wegen, riolering, water, groen en gebouwen.

De genoemde categorieën zijn niet van toepassing op de GRSK. Voor wat betreft de huisvesting werden geen gebouwen in eigendom verkregen. De GRSK was in 2021 gehuisvest in de gemeentehuizen van de deelnemende gemeenten. De GRSK heeft tot op heden geen expliciet beleid vastgesteld voor het onderhoud van kapitaalgoederen. Het activerings- en afschrijvingsbeleid werd vastgesteld in 2021. Investeringen door de GRSK hebben uitsluitend betrekking op investeringen met economisch nut.

Kapitaalgoederen van de GRSK betreffen voornamelijk hardware- en softwarevoorzieningen, die door de afdeling SSC worden aangeschaft en worden onderhouden.

Voor het onderhoud van de hard- en software werd in het verleden geen voorziening gevormd. Alle kosten komen ten laste van de exploitatie. De kosten voor het onderhoud van hard- en software bestaan vooral uit het aanschaffen, onderhoud en verlengen van softwarelicenties.

De investeringen van de GRSK in 2021 zijn beschreven in paragraaf 4.3. Uit dat overzicht blijkt dat in 2021 geïnvesteerd werd voor een bedrag van € 1.403.923. Investerings betroffen vooral hardware en software. De balanswaarde van de materiële vaste activa is in 2021 toegenomen met circa € 529.858.

### 3.4 Paragraaf Financiering

De GRSK had een kasgeldlening tot 1 maart 2020. In 2021 is de behoefte aan vreemd vermogen opnieuw bepaald. Er is besloten geen vreemd vermogen aan te trekken. Er is gekozen om de manier van bevoorschotting aan te passen.

Het systeem van bekostiging dat binnen de GRSK wordt gehanteerd is in de praktijk een robuust systeem gebleken. De bevoorschotting vindt op grond van de Gemeenschappelijke Regeling plaats per kwartaal, vooraf, en op basis van de vastgestelde begroting. Ook in 2021 is gebleken dat de liquiditeitspositie van de GRSK door het jaar heen sterk fluctueert. Om die reden wordt deze positie actief en doorlopend opgevolgd. In 2021 heeft er een wijziging in de systematiek plaatsgevonden.

Sinds december 2013 wordt ook binnen de GRSK uitvoering gegeven aan het verplichte Schatkistbankieren. Saldi op bankrekeningen boven het drempelbedrag van € 250.000 worden dagelijks overgeheveld naar de schatkist. Over tegoeden in de schatkist werd in 2021 geen rente ontvangen.

De programmakosten van de afdeling Maatschappelijke Dienstverlening vallen buiten de bedrijfsvoering van de GRSK. De daarvoor benodigde middelen worden in de vorm van voorschotten per kwartaal ter beschikking gesteld aan de GRSK. Jaarlijks vindt afrekening met gemeenten plaats van de programmakosten over het afgesloten dienstjaar. Op programmakosten ontstaat geen resultaat.

Bij de vorming van het Participatiebedrijf KempenPlus in 2019 zijn afspraken gemaakt over de afhandeling van de programmakosten van de uitvoering van de Participatiewet. Afspraak was dat de financiële stromen van de participatiewet (vooralsnog) lopen via de bankrekening van de GRSK. Over de verantwoording zijn in onderling overleg afspraken gemaakt. In 2021 is onderzoek in gang gezet naar de mogelijkheid dat elke GR de eigen programmakosten afhandelt. Er wordt ingezet om vanaf 2023 onafhankelijk te zijn van Kempenplus.

#### **Kasgeldlimiet en renterisiconorm**

De kasgeldlimiet en de renterisiconorm hebben beiden tot doel de leningenportefeuille van decentrale overheden te behoeden voor een onverantwoord grote gevoeligheid voor rentefluctuaties. Ze stellen dus een grens aan de structuur van de leningen, niet aan de hoogte. De kasgeldlimiet richt zich hierbij op leningen met een rentetypische looptijd van maximaal een jaar (ook wel korte leningen, of kort geld genoemd). De renterisiconorm betreft leningen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer (lange leningen, lang geld).

De kasgeldlimiet stelt dat de gemiddelde netto-vlottende schuld van een decentrale overheid (ofwel openbaar lichaam) in een bepaald kwartaal niet hoger mag zijn dan een wettelijk bepaald percentage van het begrotingstotaal. Het wettelijke percentage voor de GRSK was in 2021 bepaald op 8,2 %. In onderstaand overzicht wordt de kasgeldlimiet voor de GRSK afgezet tegen de korte leningen in 2021.

## Overzicht kasgeldlimiet

2021	1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal
Begrotingstotaal	19.941.363	19.941.363	19.941.363	19.941.363
Toegestane kasgeldlimiet	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
Kasgeldlimiet in bedrag	1.635.192	1.635.192	1.635.192	1.635.192
Vlottende schuld (1)	7.559.595	10.436.687	14.248.374	14.610.973
Vlottende middelen (2)	8.614.024	12.105.758	16.246.887	11.560.808
Saldo (1) – (2)	-1.054.429	-1.669.071	-1.998.513	3.050.165
Overschrijding limiet	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	1.414.973

Alle bedragen in euro's.

Als de gemiddelde liquiditeitspositie van drie achtereenvolgende kwartalen de kasgeldlimiet overschrijdt, dan dient de betrokken decentrale overheid de drie kwartaalrapportages toe te zenden aan de toezichthouder, met daarbij een plan om weer te voldoen aan de kasgeldlimiet. Deze situatie heeft zich in 2021 bij de GRSK niet voorgedaan.

### Renterisico op vaste schuld: de renterisiconorm

De renterisiconorm is opgesteld met als doel de rentegevoeligheid van de portefeuille van leningen met een looptijd van een jaar of langer te beperken. Dit komt erop neer dat het renterisico in een bepaald jaar niet meer mag bedragen dan een wettelijk bepaald percentage van het begrotingstotaal. Het wettelijke percentage voor de Gemeenschappelijke Regeling was in 2021 bepaald op 20%.

De GRSK had in 2021 geen leningen met een looptijd langer dan een jaar

## 3.5 Paragraaf Bedrijfsvoering

De organisatiestructuur van de GRSK is als volgt. Op 1 januari 2010 is de Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking Kempengemeenten (GRSK) formeel van start gegaan. De organisatie bestond eind 2021 uit vijf afdelingen te weten Staf, SSC, P&O, Maatschappelijke Dienstverlening en Vergunningverlening Toezicht en Handhaving. Ondersteuning op het gebied van bestuur, financiën en P&C vindt plaats vanuit de Staf. De afdelingen worden aangestuurd vanuit de directie. Sinds september 2017 is er een directeur in dienst op basis van een vaste aanstelling.

Het Dagelijks Bestuur wordt gevormd door de vijf burgemeesters van de deelnemende gemeenten. Het Algemeen Bestuur bestaat uit de leden van het college van burgemeester en wethouders, van de vijf deelnemende gemeenten.

### Huisvesting

Er werd in 2015 een nieuwe afspraak gemaakt over de vergoeding die de GRSK betaalt aan deelnemende gemeenten voor de huisvesting van afdelingen van de organisatie. Afsproken werd dat met ingang van 2016 een vergoeding van de variabele kosten per werkplek wordt betaald. Daarom werden de gemiddelde variabele kosten per werkplek van de deelnemende gemeenten vastgesteld. De vergoeding bedroeg € 1.733 per werkplek in 2021.

### Formatie in 2021

De omvang van de totale formatie binnen het samenwerkingsverband van de GR SK, aan het begin en aan het einde van het boekjaar, is in onderstaand overzicht opgenomen.

Afdeling	Formatie 01-01-2021	Formatie 31-12-2021	Locatie
Staf	8,07	7,57	Eersel
Personeel & Organisatie	8,90	8,90	Reusel-De Mierden
Shared Service Centre	35,94	37,01	Bergeijk
Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving	45,72	46,72	Eersel
Maatschappelijke dienstverlening	66,01	67,29	Bladel
<b>Totaal formatie</b>	<b>164,64</b>	<b>167,49</b>	

### Verzuim

Het ziekteverzuim is in 2021 ten opzichte van 2020 gestegen. Het gemiddeld ziekteverzuimpercentage was in 2021 4,01% en in 2019 was dit 2,89%. De stijging zit het met name in het langdurige ziekteverlof.

De gemiddelde verzuimfrequentie is ook gestegen van 0,69 naar 0,78.

Afdeling	Verzuimpercentage gemiddeld in 2021	Verzuimfrequentie gemiddeld in 2021
Staf	10,11	0,29
Personeel & Organisatie	3,74	0,85
Shared Service Centre	3,48	0,86
Maatschappelijke Dienstverlening	3,75	0,82
Vergunningverlening, Toezicht en handhaving	3,62	0,74
<b>Overall</b>	<b>4,01</b>	<b>0,78</b>

## **Informatieveiligheid & privacy**

In 2021 is er een nieuw systeem aangeschaft: LIAS ISMS. Dit systeem vervangt de systemen IC Content en IC Control. Onderdelen van het LIAS zijn het ISMS (Information Security Management Systeem) en het PMS (Privacy Management Systeem). In dit gecombineerde systeem staan de normenkaders van de BIO (Baseline Informatiebeveiliging Overheid) en de AVG (Algemene verordening gegevensbescherming). Het systeem ondersteunt de organisatie met het bijhouden welke normen er in de organisatie zijn toegepast. Hierdoor kan er op een effectieve manier verantwoording afgelegd worden over informatiebeveiliging en privacy.

Op het gebied van privacy is over 2021 een jaarrapportage opgeleverd door de Functionaris Gegevensbescherming (FG). Deze rapportage is een nulmeting om inzichtelijk te maken welke ontwikkelpunten er op dit moment zijn. De ontwikkelpunten worden door de Privacy Officer en de FG in 2022 omgezet in een actielijst.

In 2021 is er verder gewerkt aan bewustwording door een maandelijkse uitgave van een nieuwsbrief over privacy en informatiebeveiliging. Er is momenteel de beschikking over een privacybeleid, privacyreglement en een verwerkingsregister. Deze zullen in 2022 geactualiseerd worden. Vanwege de coronamaatregelen is de uitvoer van DPIA's in 2021 tot een minimum beperkt. Hier zal weer meer aandacht aan gegeven worden op het moment dat de mogelijkheid hiertoe aanwezig is.

### **Archief**

Voor 2021 is de nadruk gelegd op het behouden en inzichtelijk maken van de diverse archieven. De stap om te komen tot een algeheel archief is nog niet gemaakt. Er is door GRSK aansluiting gezocht met de gemeenten op het gebied van Informatie- en gegevensbeheer rondom het proces van invoering en vervanging van archiefbescheiden. De provincie heeft per brief van 29 november 2021 in het toezicht oordeelsinformatie-Archiefbeheer 2021 geoordeeld dat de GRSK voldoet aan de gestelde eisen, maar heeft hierbij wel kanttekeningen geplaatst voor de toekomst. Het is aan de GRSK om de aanbevelingen die in dit toezichtsoordeel opgenomen zijn in 2022 verder op te pakken.



#### 4.1 Overzicht van baten en lasten in 2021

In onderstaande tabel worden de resultaten van de afdelingen van de Samenwerking Kempengemeenten samengevat tot een overzicht op organisatieniveau.

#### Gerealiseerd resultaat 2021 GRSK

Alle bedragen in euro's

Alle afdelingen	Rekening	Primaire Begroting	Gewijzigde Begroting	Realisatie	Verschil *	voordeel / nadeel
<b>EXPLOITATIEREKENING</b>	2020	2021	2021	2021		
<b>Lasten</b>						
Staf	962.099	827.622	797.203	930.011	-132.808	N
P&O	999.764	1.014.978	995.693	1.107.930	-112.237	N
SSC	7.576.162	8.179.258	8.587.801	8.145.080	442.722	V
Maatschappelijke dienstverlening	5.686.216	6.286.724	5.994.585	6.237.366	-242.781	N
VTH	3.616.216	3.632.781	3.811.418	3.914.778	-103.360	N
<b>Totaal lasten</b>	<b>18.840.457</b>	<b>19.941.363</b>	<b>20.186.700</b>	<b>20.335.164</b>	<b>-148.463</b>	<b>N</b>
<b>Baten van derden</b>						
Staf	42.569	0	0	0	0	V
P&O	211.251	208.150	192.576	198.342	5.766	V
SSC	561.063	589.822	904.585	837.845	-66.740	N
Maatschappelijke dienstverlening	132.084	131.938	121.938	175.026	53.088	V
VTH	60.456	0	93.000	99.645	6.645	V
<b>Totaal baten van derden</b>	<b>1.007.423</b>	<b>929.910</b>	<b>1.312.099</b>	<b>1.310.857</b>	<b>-1.241</b>	<b>N</b>
<b>Saldo lasten en baten van derden</b>						
Staf	919.530	827.622	797.203	930.011	-132.808	N
P&O	788.513	806.828	803.117	909.588	-106.471	N
SSC	7.015.099	7.589.436	7.683.216	7.307.234	375.982	V
Maatschappelijke dienstverlening	5.554.132	6.154.786	5.872.647	6.062.340	-189.693	N
VTH	3.555.760	3.632.781	3.718.418	3.815.133	-96.715	N
<b>Totaal saldo van lasten en baten</b>	<b>17.833.034</b>	<b>19.011.453</b>	<b>18.874.601</b>	<b>19.024.306</b>	<b>-149.705</b>	<b>N</b>
<b>Totaal bijdragen gemeenten</b>	<b>18.692.606</b>	<b>19.011.453</b>	<b>18.624.601</b>	<b>18.624.601</b>	<b>0</b>	
<b>Gerealiseerd resultaat (baten minus lasten)</b>	<b>859.572</b>	<b>0</b>	<b>-250.000</b>	<b>-399.705</b>	<b>-149.705</b>	<b>N</b>
<b>Toevoeging en Onttrekkingen aan de reserves</b>						
<b>Staf</b>						
Budgetoverheveling 2020	100.000	0	-100.000	-100.000	0	N
Bestemmingsreserve	300.000	0	-150.000	-150.000	0	
<b>Gerealiseerd resultaat na mutaties reserves</b>	<b>459.572</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-149.705</b>	<b>-149.705</b>	<b>N</b>

### **Toelichting op het overzicht van baten en lasten**

Het financieel resultaat van de Samenwerking Kempengemeenten wordt gevormd door bundeling van de resultaten van de afdelingen. Over 2021 is het resultaat van de Samenwerking Kempengemeenten in totaal afgerond € 150.000 negatief.

### **Analyse van verschillen tussen gewijzigde begroting en jaarrekening**

In het jaarverslag zijn per afdeling de afwijkingen tussen gewijzigde begroting en jaarstukken geanalyseerd. Om die reden wordt naar het jaarverslag verwezen voor een verklaring van de genoemde verschillen.

Op basis van artikel 28 van het BBV dient de rekening een overzicht te bevatten van de aanwending van de post onvoorzien. Aan dit voorschrift wordt voldaan met verwijzing naar het jaarverslag. Bij elke afdeling van de GRSK wordt de vraag beantwoord: Wat heeft het gekost? Daarbij worden de afwijkingen tussen gewijzigde begroting en jaarstukken verklaard. Die verklaring wordt ook gegeven voor de post onvoorzien, ingeval daar aanleiding toe is.

De financiële resultaten zijn per afdeling gespecificeerd in het jaarverslag. In de overzichten per afdeling is een onderscheid aangebracht in incidentele en structurele baten en lasten.

### **Vennootschapsbelasting**

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

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

In 2020 is bericht van de Belastingdienst ontvangen dat de GRSK niet vpb-plichtig is.

In een jaar waarin de bedrijfsvoering wezenlijk veranderd, hetgeen duidelijk wordt uit de beantwoording van de drie genoemde vragen, is er een aanleiding om de vpb plicht opnieuw vast te stellen.

### **Taakvelden BBV**

In bijlage 6.3 “BBV verantwoordingsbijlage 2021” zijn de lasten van de GRSK gespecificeerd naar taakvelden. In dat overzicht zijn de overheadkosten van de GRSK gespecificeerd.



## 4.2 Verantwoording conform Wet Normering Topinkomens (WNT)

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Beloningen van bestuurders en overige topfunctionarissen in de (semi)publieke sector dienen wettelijk genormeerd, respectievelijk gemaximeerd te worden. Dit heeft geresulteerd in de wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). De WNT voorziet in een democratisch gelegitimeerd instrument waarmee normen en verplichtingen kunnen worden opgelegd voor de bezoldiging van bestuurders en andere topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector. De gemeenschappelijke regeling is verplicht om jaarlijks in het financieel jaarverslag de bezoldiging van iedere topfunctionaris en gewezen topfunctionaris op persoonsnaam op te nemen, ongeacht een eventuele overschrijding van het bezoldigingsmaximum.

Ten aanzien van de gemeenschappelijke regeling zijn topfunctionarissen in de zin van de WNT:

- Leden van het Algemeen Bestuur
- Leden van het Dagelijks Bestuur
- Leden van de directie

Voor de naam en toenaam van de leden van het Algemeen Bestuur, Dagelijks Bestuur en de directie wordt verwezen naar paragraaf 6.1.

In de structuur van de GRSK ligt vast dat de burgemeesters van de deelnemende gemeenten het Dagelijks Bestuur vormen. Burgemeesters en Wethouders van de deelnemende gemeenten vormen het Algemeen Bestuur. De directeur van de GRSK wordt door het DB benoemd.

Bestuursleden van de GRSK zijn dus functionarissen van deelnemende gemeenten, die *qualitate qua* functionaris zijn van de GRSK. Deze topfunctionarissen in de zin van WNT zijn niet in dienst bij de GRSK en ontvangen geen bezoldiging voor hun werkzaamheden ten behoeve van GRSK.

Sinds 18 september 2017 is een directeur met vaste aanstelling benoemd. Hiervoor is een WNT-verantwoording opgenomen. De directeur is per 01-11-2021 uit dienst gegaan. Voor de resterende maanden van 2021 is een waarnemend directeur aangesteld.

## WNT-verantwoording 2021 GRSK

De WNT is van toepassing op GRSK. Het voor GRSK toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 209.000.

### 1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13<sup>e</sup> maand van de functievervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

<b>Gegevens 2021</b>		
<b>bedragen x € 1</b>	<b>B.K.F. Cerutti</b>	<b>L.R.C. Theuws</b>
<b>Functiegegevens</b>	Directeur A	Waarnemend directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 -01/11	01/11 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	89.446,92	14.940,96
Beloningen betaalbaar op termijn	15.268,60	2.465,28
<i>Subtotaal</i>	<i>104.715,52</i>	<i>17.406,24</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	174.071,23	34.928,76
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	104.715,52	17.406,24
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.	N.v.t.
<b>Gegevens 2020</b>		
<b>bedragen x € 1</b>	<b>B.K.F. Cerutti</b>	
<b>Functiegegevens</b>	Directeur A	
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 – 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	
Dienstbetrekking?	Ja	
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	97.190,75	
Beloningen betaalbaar op termijn	17.304,60	
<i>Subtotaal</i>	<i>114.495,36</i>	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	201.000,00	
<b>Bezoldiging</b>	114.495,36	

### 4.3 Investerings in 2021

In onderstaand overzicht zijn de investeringen in 2021 afgezet tegen de gevoteerde kredieten. Deze investeringen betreffen volledig de afdeling SSC. In het jaarverslag van deze afdelingen worden deze toegelicht.

#### Investerings in 2021

Omschrijving Krediet	Krediet primaire begroting 2021	Krediet 2021 na begrotingswijziging	Investering 2021	Verschil
<b>IT-hardware vervanging</b>	<b>308.000</b>	<b>321.000</b>	<b>318.991</b>	<b>2.009</b>
Lokale server hardware DHCP	40.000	40.000	39.201	799
UPS Eersel	20.000	20.000	13.410	6.590
Vervangen Switches (42 stuks)	168.000	168.000	168.000	0
Back-up Units	80.000	80.000	85.000	-5.000
Scanner voor paspoorten	0	13.000	13.380	-380
<b>IT-software/hardware nieuw</b>	<b>56.250</b>	<b>318.250</b>	<b>157.236</b>	<b>161.014</b>
Beveiling devices outside infrastructuur	0	17.000	17.500	-500
Invoering IPv6 Kempenbreed	0	50.000	0	50.000
Digitaal ondertekenen	0	80.000	24.716	55.284
Aanschaf mobiele devices (GSM e.d.)	56.250	56.250	55.000	1.250
Uitbreiding Infrastructuur videobellen	0	115.000	60.020	54.980
<b>IT-software vervanging</b>	<b>355.000</b>	<b>859.000</b>	<b>743.257</b>	<b>115.743</b>
Ms exchange software	180.000	180.000	180.140	-140
Vernieuwing telefonie	0	110.000	103.583	6.417
SQL database software	75.000	75.000	0	75.000
Koppeling BGT-BOR	30.000	30.000	0	30.000
Updates DMS	70.000	70.000	8.888	61.113
Volledigheid LV-Woz	0	25.000	22.640	2.360
Simpler Invoicing	0	35.000	31.640	3.360
ICT Omgevingswet	0	334.000	396.367	-62.367
				0
<b>Investerings KempenPlus</b>	<b>0</b>	<b>196.709</b>	<b>160.939</b>	<b>35.770</b>
Infrastructuur wifi / telefonie	0	38.000		38.000
Implementatie Mobiel tenzij	0	40.460	42.690	-2.230
Groenvision	0	24.690	24.690	0
Overname ThinClients m.b.t. Kempenstandaard	0	45.088	45.088	0
Overname Beeldschermen m.b.t. Kempenstandaard	0	34.098	34.098	0
Overname Switches	0	14.373	14.373	0
<b>Overige investeringen vervanging</b>	<b>70.000</b>	<b>105.000</b>	<b>23.500</b>	<b>81.500</b>
Voertuigen landmeetkunde	20.000	20.000	0	20.000
Blussysteem	0	35.000	0	35.000
Instrumenten landmeten	50.000	50.000	23.500	26.500
<b>Totaal</b>	<b>789.250</b>	<b>1.799.959</b>	<b>1.403.923</b>	<b>396.036</b>

#### 4.4 Bijdragen van deelnemende gemeenten in 2021

De gemeenschappelijke Regeling Samenwerking Kempengemeenten schrijft voor, dat bevoorschotting door deelnemende gemeenten plaatsvindt, op basis van de vastgestelde begroting, vooraf.

De primaire begroting 2021 werd vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 22 juni 2020.

De voorschotbedragen voor de eerste drie kwartalen van 2021, die bij deelnemende gemeenten in rekening werden gebracht, waren gebaseerd op de primaire begroting inclusief 1<sup>e</sup> begrotingswijziging over 2021. Bij het vaststellen van de primaire begroting 2022, op 29 juni 2021, werd ook tot een begrotingswijziging 2021 besloten.

Primaire begroting 2021	Vastgesteld door AB op 22 Juni 2020
1 <sup>e</sup> begrotingswijziging 2021	Vastgesteld door het AB op 17 November 2020
2e begrotingswijziging 2021	Vastgesteld door AB op 29 Juni 2021

**Tabel: Vastgestelde bijdragen voor de deelnemende gemeenten voor 2021 vastgesteld door AB op 29 juni 2021**

Bijdrage per gemeente	2021
Gemeente Bergeijk	3.102.186
Gemeente Bladel	4.613.047
Gemeente Eersel	4.298.397
Gemeente Oirschot	3.417.784
Gemeente Reusel-De Mierden	3.193.186
<b>Totaal</b>	<b>18.624.600</b>

5 BALANS EN TOELICHTING OP DE BALANS

Balans van de Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking Kempengemeenten				
ACTIVA	31-12-2021	31-12-2020	PASSIVA	31-12-2020
<b>Vaste activa</b>			<b>Vaste Passiva</b>	
<b>Materiele vaste activa</b>	<b>3.050.460</b>	<b>2.520.602</b>	<b>Eigen vermogen</b>	
- investeringen met economisch nut	3.050.460	2.520.602	- Bestemmingsreserve	150.000
<b>Totaal vaste activa</b>	<b>3.050.460</b>	<b>2.520.602</b>	- Saldo gerealiseerd resultaat	-149.705
<b>Vlottende activa</b>			Vaste schulden met een looptijd van meer dan 1 jaar	
<b>Uiteenzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</b>	<b>10.193.517</b>	<b>3.532.904</b>	<b>Totaal vaste passiva</b>	
- vorderingen op openbare lichamen	2.411.893	575.759	<b>Vlottende passiva</b>	
- overige vorderingen	1.000	9.301	Netto vlottende schulden korter dan één jaar	<b>14.182.695</b>
- uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	7.780.624	2.947.844	- Kasgeldlening	0
<b>Liquide middelen</b>	<b>351.186</b>	<b>278.315</b>	- Overige schulden	14.182.695
<b>Overlopende activa</b>	<b>1.016.105</b>	<b>782.374</b>	<b>Overlopende passiva</b>	
			- Nog te betalen bedragen	<b>428.315</b>
<b>Totaal vlottende activa</b>	<b>11.560.808</b>	<b>4.593.593</b>	<b>Totaal vlottende passiva</b>	<b>14.611.310</b>
<b>Totaal generaal</b>	<b>14.611.268</b>	<b>7.114.195</b>	<b>Totaal generaal</b>	<b>14.611.268</b>

In de volgende paragrafen worden de op de balans vermelde posten van een toelichting voorzien.

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

Waardering van passiva en activa alsmede de bepaling van het resultaat vinden in principe plaats op basis van historische kosten. Activa en passiva zijn 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. De waarderingsgrondslagen per balansonderdeel worden in het vervolg van deze jaarrekening toegelicht.

### **VASTE ACTIVA**

#### **Vaste activa**

Activa die bedoeld zijn om de uitoefening van de werkzaamheid van de GRSK duurzaam te dienen.

#### **Materiële vaste activa**

Materiële vaste activa zijn fysiek aanwezige activa. Het BBV kent de volgende soorten materiële vaste activa:

- investeringen met een economisch nut;
- investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven;
- investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut.

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

De op de oorspronkelijke verkrijgings- of vervaardigingsprijs toegepaste jaarlijkse afschrijvingen corresponderen met een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur (kortste van de geschatte economische levensduur óf technische gebruiksduur) van de geactiveerde objecten en voorzieningen. In onderstaande tabel is het verloop in 2021 vermeld.



**Verloop boekwaarde investeringen met economisch nut**

Materiële vaste activa	Boekwaarde 01-01-2021	Investerings 2021	Vermindering / subsidies	Afwaardering	Afschrijving 2021	Boekwaarde 31-12-2021
Gronden en terreinen	0	0	0	0	0	0
Woonruimten	0	0	0	0	0	0
Bedrijfsgebouwen	0	0	0	0	0	0
Grond-, weg- en water- bouwkundige werken	0	0	0	0	0	0
Vervoermiddelen	30.552	0	0	0	5.603	24.949
Machines, apparaten en installaties	0	0	0	0	0	0
Overige m.v.a.	2.490.050	1.403.923	0	-/-100.538	767.924	3.025.511
<b>Totaal</b>	<b>2.520.602</b>	<b>1.403.923</b>	<b>0</b>	<b>-/-100.538</b>	<b>773.527</b>	<b>3.050.460</b>

Alle bedragen in euro's.

**Vervoermiddelen**

De afschrijving is conform de vastgestelde regels ter zake.

**Overige materiële vaste activa**

*Hardware- en software en overige*

In 2021 heeft de Samenwerking Kempengemeenten in hard- en software geïnvesteerd voor een bedrag van € 1.403.923.

Er hebben in 2021 afwaarderingen plaatsgevonden op activa.

**VLOTTENDE ACTIVA****Uitzettingen korter dan 1 jaar**

Deze uitzettingen worden onderverdeeld in "Vorderingen op openbare lichamen", "Overige vorderingen" en "Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente typische looptijd korter dan één jaar".

**Vorderingen op openbare lichamen**

De debiteuren van de Samenwerking Kempengemeenten betreffen met name de vorderingen over 2021 op de deelnemende gemeenten en enkele andere openbare lichamen volgens onderstaande specificatie:

Vorderingen op openbare lichamen	31-12-2021	31-12-2020
Kempengemeenten	2.349.797	551.346
Overige openbare lichamen	62.096	24.413
<b>Totaal</b>	<b>2.411.893</b>	<b>575.759</b>

### Overige vorderingen

De stand van de overige vorderingen per 31-12-2021 bedroeg € 1.000 (2020: € 9.301).

Hierin zijn onder andere vorderingen op niet-openbare lichamen opgenomen.

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

De Samenwerking Kempengemeenten heeft in 2021 uitvoering gegeven aan het verplichte schatkistbankieren.

Het saldo van de middelen in de schatkist op 31 december 2021 bedraagt € 7.780.624 (2020: € 2.947.844).

### Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Bedragen in Euro's

Specificatie	31-12-2021	31-12-2020
Kassaldo	0	0
Banksaldi	351.186	278.315
<b>Totaal</b>	<b>351.186</b>	<b>278.315</b>

### Overlopende activa

De overlopende activa zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Specificatie	31-12-2021	31-12-2020
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	974.723	722.780
Nog te ontvangen van overige Nederlandse overheidslichamen	13.972	59.594
Overige nog te ontvangen bedragen	27.410	0
<b>Totaal</b>	<b>1.016.105</b>	<b>782.374</b>

### Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen

Betreft (jaarlijks) vooruitbetaalde facturen van hard- en software leveranciers. Het gaat hier met name om gebruikerslicenties die afgesloten zijn voor meerdere jaren. Een bedrag ad € 130.000 van de vooruitbetaalde bedragen heeft een looptijd van langer dan één jaar.

### Nog te ontvangen van overige Nederlandse overheidslichamen

De post nog te ontvangen van overige Nederlandse overheidslichamen bestaat uit nota's met betrekking tot 2021.

## VASTE PASSIVA

Hieronder is bij de diverse onderdelen van de vaste passiva een toelichting gegeven.

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

### Eigen vermogen

De post eigen vermogen wordt onderscheiden in reserves, gespecificeerd naar:

- bestemmingsreserve
- saldo gerealiseerd resultaat

### Algemene reserve

De Samenwerking Kempengemeenten heeft niet de beschikking over reserves. Het Algemeen Bestuur stelde op 15 november 2011 het beleid met betrekking tot het weerstandsvermogen vast. Besloten is dat de deelnemende gemeenten weerstandscapaciteit aanhouden om de risico's van SK te dekken. Het exploitatieresultaat wordt elk jaar afgerekend met de deelnemende gemeenten.

### Saldo gerealiseerd resultaat

Het saldo van baten en lasten over 2021 levert een resultaat op van afgerond € 150.000 negatief. Na vaststelling van de jaarstukken door het Algemeen Bestuur, wordt een voorstel voorgelegd aan het AB over het resultaat 2021 aan de deelnemende gemeenten, conform de gemaakte afspraken. Het voorstel tot resultaatbestemming 2021 zal inhouden, dat er een navordering ten laste komt aan de deelnemende gemeenten van in totaal € 150.000.

Saldo gerealiseerd resultaat	01-01-2021	Uitgekeerd resultaat 2020	Mutaties reserves 2021	Resultaat 2021	31-12-2021
Gerealiseerd resultaat	459.571	459.571	0	-/-149.705	-/-149.705
Bestemmingsreserve	400.000	0	-/-250.000		150.000
<b>Totaal Eigen Vermogen</b>	<b>859.571</b>	<b>459.571</b>	<b>-/-250.000</b>	<b>-/-149.705</b>	<b>295</b>

Bestemmingsreserve	01-01-2021	Mutaties reserves 2021	31-12-2021
Opnieuw verbinden	100.000	-/- 100.000	0
Friciekosten taakstelling	300.000	-/- 150.000	150.000
<b>Totaal bestemmingsreserve</b>	<b>400.000</b>	<b>250.000</b>	<b>150.000</b>

### Bestemmingsreserve Friciekosten taakstelling

Voor structurele bezuiniging op de kosten van overhead wordt de formatie verminderd met ingang van 1 januari 2021. Deze maatregel gaat gepaard met de vorming van een bestemmingsreserve. Om de reductie van overhead kosten tot stand te brengen zijn incidentele maatregelen nodig. De omvang van de bestemmingsreserve is bepaald op de loonkosten van de vervallen functies voor twee jaren. In het AB van 17 november 2020 is besloten om de bestemmingsreserve te vormen.

## VLOTTENDE PASSIVA

Hieronder is bij de diverse onderdelen van de vlottende passiva een toelichting gegeven. De vlottende passiva zijn gewaardeerd tegen nominale waarde, tenzij bij het betreffende balanshoofd anders staat vermeld.

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

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

### Overige schulden

De overige schulden worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Specificatie overige schulden	31-12-2021	31-12-2020
Schulden aan deelnemende gemeenten	6.998.394	3.083.854
Crediteuren	1.493.890	1.050.932
Belastingen	972.237	507.368
Vooruit ontvangen voorschotten	4.718.174	0
Kasgeldlening	0	1.500.000
<b>Totaal</b>	<b>14.182.695</b>	<b>6.142.154</b>

### Overlopende passiva

De overige overlopende passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Specificatie overlopende passiva	31-12-2021	31-12-2020
Nog te betalen bedragen	428.278	112.470
<b>Totaal</b>	<b>428.278</b>	<b>112.470</b>

Alle bedragen in euro's.

### Nog te betalen bedragen

Jaarlijks wordt bij het afsluiten van een dienstjaar bepaald welke bedragen nog niet door crediteuren over het af te sluiten jaar in rekening zijn gebracht. De hoogte van het bedrag wijkt ten opzichte van 2020 af doordat in 2021 een bedrag van nabij de € 250.000 is opgenomen voor nog te betalen lonen. Dit betreft de eenmalige uitkering van € 1.200 per werknemer naar rato van dienstverband conform de vastgestelde CAO. De CAO is echter pas in 27 januari 2022 bekrachtigd.

### Garantstellingen

De Samenwerking Kempengemeenten heeft geen garantstellingen afgegeven.

### 5.3 Niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen

In het BBV wordt summier ingegaan op de niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen. Artikel 53 vermeldt het volgende: *“In de toelichting op de balans worden de niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen vermeld waaraan de provincie of de gemeente voor toekomstige jaren is verbonden.”* In de toelichting op dat artikel worden als voorbeeld vermeld de langlopende huurcontracten en leasecontracten. Bij de niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen gaat het om meerjarige overeenkomsten.

Toegepast op de SK betreft dit bijvoorbeeld huurovereenkomsten en contracten waaraan de SK voor toekomstige jaren is gebonden. Onderstaand is het overzicht per einde boekjaar vermeld.

Niet uit balans blijvende verplichtingen	Opmerking	Verplichtingen 1 jaar 2022	Verplichtingen 2023 tot en met 2027	Totaal
Lopende huurcontracten				
Huurovereenkomst Bergeijk	42 werkplekken	74.000	296.000	370.000
Huurovereenkomst RDM	11 werkplekken	19.000	76.000	95.000
Huurovereenkomst Eersel	66 werkplekken	116.000	464.000	580.000
Huurovereenkomst Bladel	56 werkplekken	99.000	396.000	495.000
ICT-contracten * Bundeling	Lopende contracten	2.749.000	5.468.000	8.217.000
<b>Totaal</b>		<b>3.057.000</b>	<b>6.700.000</b>	<b>9.757.000</b>

Alle bedragen in euro's.

\* Bij ICT contracten zijn deze gebundeld tot de totale verplichting, op basis van het contractenregister, dat in Topdesk wordt bijgehouden door SSC.

## 5.4 Verantwoording schatkistbankieren

Vanaf december 2013 geldt voor de Samenwerking Kempengemeenten de verplichting om liquide middelen boven een bepaald drempelbedrag, aan te houden bij het Rijk; het zogenaamde schatkistbankieren.

Verantwoording wordt gevraagd met betrekking tot:

- Het drempelbedrag voor het begrotingsjaar  
Het drempelbedrag is het bedrag dat de GRSK maximaal aan eigen liquiditeit (buiten de schatkist) aan mag houden.
- Voor ieder kwartaal van het jaar dient het bedrag aan middelen toegelicht te worden dat “buiten de schatkist” is gehouden Dit bedrag dient het gemiddelde per kwartaal te zijn.

Voor de verantwoording van de genoemde punten wordt gebruik gemaakt van onderstaande tabel. Het drempelbedrag voor de SK is het minimumbedrag dat bij Schatkistbankieren geldt, namelijk 250.000 euro. Buiten de schatkist houdt de Samenwerking Kempengemeenten alleen middelen aan in de vorm van saldi op de bankrekeningen BNG.

Er is geconstateerd dat er één rekening van de GRSK, geopend in 2020 niet ondergebracht is in het automatisch schatkistbankieren. Hierdoor is het kasgeldlimiet in elk kwartaal overschreden. In 2022 zal de ontbrekende rekening toegevoegd worden aan automatisch schatkistbankieren waardoor er in 2022 geen overschrijding meer zal plaatsvinden.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	Drempelbedrag	250		1.000	
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	303	308	324	334
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	-	-	676	666
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	53	58	-	-
<b>(1) Berekening drempelbedrag</b>					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	19.941			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	19.941			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
<b>Tot 1 juli 2021</b>					
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000					
<b>Vanaf 1 juli 2021</b>					
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.					
	Drempelbedrag	250		1.000	
<b>(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen</b>					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	27.264	28.049	29.815	30.770
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	303	308	324	334

## 6 BIJLAGEN

### 6.1 Samenstelling bestuur en directie van de GR SK in 2021

#### **Samenstelling Dagelijks Bestuur in 2021**

Burgemeesters van de deelnemende gemeenten:

A. Callewaert

R.P.G. Bosma

W.A.C.M. Wouters

J.C.R. Keijzers-Verschelling

J.H.M. van de Ven

#### **Samenstelling Algemeen Bestuur in 2021**

Colleges van de deelnemende gemeenten:

##### **College B&W gemeente Bergeijk**

A. Callewaert; M.W. van Dalen S.C.A. Luijten ; M. Kuijken.

##### **College B&W gemeente Bladel**

R.P.G. Bosma; W.H.J.M. van der Linden; A.P. d'Haens; D.S.C. Jansen.

##### **College B&W gemeente Eersel**

W.A.C.M. Wouters; H.J.M. Beex; S.P.G. Kox; S.J. Kraaijeveld.

##### **College B&W gemeente Oirschot**

J.C.R. Keijzers-Verschelling; P.A.G. Machielsen; E.G.H. Langens-Brooimans; A.W.H. van Beek.

##### **College B&W gemeente Reusel-De Mierden**

A.J.M.H. van de Ven, M.P.M. Maas, P.J.M. van de Noort, F. Rombouts.

#### **Samenstelling directie in 2021**

De heer B. Cerutti is benoemd tot directeur van de GR SK tot 01-10-2021.

De heer L. Theuws is benoemd tot waarnemend directeur van de GR SK vanaf 01-11-2021.

Per 1 januari 2022 is J. Vorstenbosch benoemd tot directeur van de GR SK.

**Realisatie 2021 ingedeeld naar Taakvelden BBV**

Taakveld	Totaal lasten	Totaal Baten	Saldo lasten en baten
<b>Beheer en ondersteuning</b>			
0.1 Bestuur			
0.4 Overhead	<b>9.633.627</b>	<b>9.473.295</b>	160.332
0.5 Treasury			
0.8 Baten en lasten			
0.10 Mutaties reserves		<b>250.000</b>	-250.000
<b>Totaal Beheer en ondersteuning</b>	<b>9.633.627</b>	<b>9.723.295</b>	<b>-89.668</b>
<b>Veiligheid</b>			
1.2 Openbare orde en veiligheid	<b>727.515</b>	<b>706.926</b>	20.589
<b>Totaal veiligheid</b>	<b>727.515</b>	<b>706.926</b>	20.589
<b>Sociaal domein</b>			
6.2 Wijkteams	<b>3.145.098</b>	<b>3.102.457</b>	42.641
6.3 Inkomensregelingen	<b>549.211</b>	<b>451.165</b>	98.046
6.4 Begeleide participatie			-
6.5 Arbeidsparticipatie			
6.71 Maatwerkdienstverlening 18+	<b>2.108.897</b>	<b>2.091.158</b>	17.739
6.72 Maatwerkdienstverlening 18-			
<b>Totaal sociaal domein</b>	<b>5.803.206</b>	<b>5.644.780</b>	158.426
			-
<b>Volksgezondheid en milieu</b>			
7.3 Afval	<b>198.683</b>	<b>195.521</b>	3.162
7.4 Milieubeheer	<b>563.196</b>	<b>554.336</b>	8.860
<b>Totaal volksgezondheid en milieu</b>	<b>761.878</b>	<b>749.857</b>	12.021
<b>Volkshuisvestiging, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing</b>			
8.1 Ruimtelijke ordening	<b>876.953</b>	<b>822.199</b>	54.754
8.3 Wonen en bouwen	<b>2.531.984</b>	<b>2.538.402</b>	-6.418
<b>Totaal volkshuisvestiging, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing</b>	<b>3.408.937</b>	<b>3.360.601</b>	48.336
	<b>20.335.164</b>	<b>20.185.459</b>	<b>149.705</b>