

PERSOONLIJK/VERTROUWELIJK

Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking Kempengemeenten
T.a.v. de heer J. Roijmans
Postbus 11
5540 AA REUSEL

Eindhoven, 4 april 2023
Dos.nr. 103884
Behandeld door: H.Vissers

Geachte heer Roijmans,

Inzake: controleverklaring jaarrekening 2022

Hierbij ontvangt u een gewaarmerkt exemplaar van de jaarstukken, met daarin opgenomen de jaarrekening 2022 voorzien van onze controleverklaring d.d. 4-4-2023. Wij bevestigen u akkoord te gaan met het opnemen van deze controleverklaring in de jaarstukken, 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 versie van de jaarstukken inclusief jaarrekening. Indien u de jaarstukken en de controleverklaring opneemt op Internet, dient u te waarborgen dat de jaarstukken inclusief jaarrekening goed zijn 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 Audit & Assurance B.V.

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 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 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 2022 als van de activa en passiva van de Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking Kempengemeenten op 31 december 2022 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 2022 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 voor de financiële rechtmatigheid dat is vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 14 november 2022.

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 het overzicht van baten en lasten over 2022;
- 2 de balans per 31 december 2022;
- 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 en het normenkader voor de financiële rechtmatigheid dat is vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 14 november 2022 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2022 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 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.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en de rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 216.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven 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 2022. 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 Algemeen 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.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2022 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.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie 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 het Algemeen Bestuur 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 en het normenkader voor de financiële rechtmatigheid dat is vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 14 november 2022, het Controleprotocol WNT 2022, 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 vaststellen dat de door het Dagelijks Bestuur gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de Gemeenschappelijke Regeling in staat is haar financiële risico's op te vangen. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de Gemeenschappelijke Regeling;
- 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 deze 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, 4-4-2023
Crowe Foederer Audit & Assurance B.V.

T.M.M. van Lierop RA MSc



Jaarverslag en Jaarrekening 2022
Samenwerking Kempengemeenten

Voorlopige jaarstukken bestemd voor accountantscontrole

www.kempengemeenten.nl

JAARVERSLAG EN JAARREKENING GRSK 2022

Datum	4 april 2023
Opdrachtgever	Dagelijks Bestuur Samenwerking Kempengemeenten
Status	Voorlopige Jaarstukken 2022, t.b.v. accountantscontrole

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

www.kempengemeenten.nl

VOORWOORD

Dit jaarverslag vermeldt de resultaten over het jaar 2022 van de Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking Kempengemeenten. Het was een jaar wat grotendeels in het teken stond van opnieuw verbinden. Er is uitwerking gegeven aan de besluiten van het Dagelijks Bestuur. Hierdoor zijn er vanaf 2023 taken terug naar gemeenten. Dit heeft in 2022 een impact gehad op met name de afdelingen P&O en Vergunningen, Toezicht en Handhaving. In het kader van de wijzigingen rondom opnieuw verbinden zijn ook de uitgangspunten voor de kostenverdeelsleutel gewijzigd. Daarnaast is de governance structuur aangepast en zijn er voorbereidingen getroffen om te komen tot het wijzigen van de Gemeenschappelijke Regeling.

Op de afdeling Maatschappelijke Dienstverlening heeft men veel inzet geleverd op de extra taak van Eenmalige Energie Toeslag (EET). De flexibiliteit en extra inzet van de medewerkers wordt gewaardeerd.

Met een tevreden gevoel wordt teruggekeken over het jaar 2022. In de 2023 zetten we de focus op verdere organisatieontwikkeling en goed werkgeverschap.

De directeur
J.A.F.M. Vorstenbosch

De voorzitter
W.A.C.M. Wouters

INHOUD

1	Jaarverslag en jaarrekening op hoofdlijnen	7
1.1	Algemeen	7
1.2	Ontwikkelingen in de samenwerking	7
1.3	Financieel resultaat 2022	8
2	Verantwoording per afdeling	9
2.1	Afdeling Staf	9
	Terugblik 2022	9
	Financiële toelichting Staf	9
	Budgetoverheveling	10
2.2	Afdeling Personeel & Organisatie	12
	Terugblik 2022	12
	Financiële toelichting P&O	12
2.3	Afdeling Shared Service Centre	14
	Terugblik 2022	14
	Financiële Toelichting SSC	15
	Projecten en investeringen SSC de Kempen	16
2.4	Afdeling Maatschappelijke Dienstverlening	19
	Terugblik 2022	19
	Financiële Toelichting Maatschappelijke Dienstverlening	21
2.5	Afdeling Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving	24
3	Paragrafen	27
3.1	Algemeen	27
3.2	Paragraaf Weerstandvermogen en risicobeheersing	27
3.3	Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen	28
3.4	Paragraaf Financiering	29
3.5	Paragraaf Bedrijfsvoering	30
4	Jaarrekening GRSK 2022	33
4.1	Overzicht van baten en lasten in 2022	34
4.2	Verantwoording conform Wet Normering Topinkomens (WNT)	36
4.3	Investeringen in 2022	39
4.4	Bijdragen van deelnemende gemeenten in 2022	40

5	Balans en toelichting op de balans	41
5.1	Balans van de Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking Kempengemeenten.....	42
5.2	Toelichting op de balans	43
5.3	Niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen	48
5.4	Verantwoording schatkistbankieren	49
6	BIJLAGEN	50
6.1	Samenstelling bestuur en directie van de GRSK in 2022	50

JAARVERSLAG & JAARREKENING GRSK

1 JAARVERSLAG EN JAARREKENING OP HOOFDLIJNEN

1.1 Algemeen

In 2022 hebben de afdelingen van de Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking Kempengemeenten (GRSK) uitvoering gegeven aan de jaarplannen. De primaire begroting voor 2022 van de GRSK werd vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 29 juni 2021. Op 30 juni 2022 heeft de 1^e begrotingswijziging plaatsgevonden.

In dit jaarverslag en jaarrekening wordt verantwoord wat bereikt is in 2022, wat gedaan werd en wat de uitvoering van de programma's heeft gekost.

In de jaarrekening zijn de exploitaties van Staf, P&O, SSC, Maatschappelijke Dienstverlening, en VTH 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. 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. In het kader van het proces van Opnieuw Verbinden zijn de volgende besluiten genomen en uitgewerkt in 2022:

- De afdeling personeel en organisatie wordt opgeheven per 31-12-2022; De P&O taken van de GRSK worden vanaf 2023 uitgevoerd binnen de afdeling Staf van de GRSK;
- Gemeente Bladel is met ingang van 2023 geen deelnemer van VTH;
- Gemeente Eersel, Oirschot en Reusel- De Mierden halen beleidstaken en het juridisch proces (Bezwaar en Beroep) uit VTH;
- Bij Maatschappelijke Dienstverlening wordt de inleenconstructie voor medewerkers beleid gestopt;

Daarnaast is er een nieuwe governance structuur opgezet waarin gewerkt wordt met bestuurscommissies. Er gaat vanaf 2023 gewerkt worden met bestuurscommissies voor Maatschappelijke Dienstverlening, Shared Service Center en Vergunningen Toezicht en Handhaving. Op basis van aangeleverde beleidsnotities worden in principe unanieme besluiten genomen. Een besluit van de commissie wordt uiteindelijk doorgeleid naar het Dagelijks Bestuur en indien nodig naar het Algemeen Bestuur. Voordat een voorstel bij het Dagelijks Bestuur komt wordt er een advies toegevoegd door bestuurscommissie Financiën en Bedrijfsvoering.

Vanaf 2023 wordt er ingezet op organisatieontwikkeling en goed werkgeverschap.

1.3 Financieel resultaat 2022

De GRSK behaalde in het jaar 2022 een positief financieel resultaat van circa € 710.000. Dit resultaat is 3 % afwijking van de begrote lasten. In onderstaande tabel wordt dit resultaat naar lasten en baten gespecificeerd.

Gerealiseerd resultaat 2022 GRSK

Alle afdelingen	Euro x 1	Realisatie	Primaire Begroting	Gewijzigde Begroting	Realisatie	Verschil	voordeel / nadeel
EXPLOITATIEREKENING		2021	2022	2022	2022		
Totaal lasten		22.214.536	22.262.296	25.461.503	24.723.905	737.598	V
Interne doorbelastingen		1.879.372	1.967.733	2.534.805	2.534.805	0	
Lasten exclusief doorbelastingen		20.335.164	20.294.563	22.926.698	22.189.100	737.598	V
Totaal baten van derden		1.310.858	1.421.866	1.331.869	1.451.222	119.353	V
Totaal saldo van lasten en baten		19.024.306	18.872.697	21.594.829	20.737.878	856.951	V
Totaal bijdragen gemeenten		18.624.601	18.872.697	21.444.830	21.444.830	0	
Gerealiseerd resultaat (baten minus lasten)		-399.705	0	-150.000	706.952	856.952	V
Toevoeging en onttrekkingen aan de reserves							
Mutaties Bestemmingsreserve		0	0	150.000	2.718	147.282	N
Gerealiseerd resultaat na mutaties reserves		-399.705	0	0	709.670	709.670	V

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.

2.1 Afdeling Staf

Inleiding

De staf vult haar rol in als ontwikkelaar en ondersteuner voor de organisatie. De Staf is voortdurend bezig met initiatieven die de organisatie betreffen, de governance van de GRSK en de toekomstige organisatie. Daarnaast ligt bij de Staf de opgave om binnen de gegeven mogelijkheden de bedrijfsvoering te optimaliseren. Deze ondersteuning bestaat uit secretariaat van bestuur en directie, Planning & Control en uitvoering van financieel administratieve taken, werkzaamheden op het gebied van beheer website, informatiebeveiliging, privacy, gegevensbeheer (waaronder archief) en gegevensbescherming.

TERUGBLIK 2022

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

Op het gebied van privacy is over 2022 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 zijn door de Privacy Officer en de FG zijn omgezet in een actielijst.

Daarnaast is er inzet geleverd rondom het project opnieuw verbinden. Er is uitvoering gegeven aan de besluiten van het Dagelijks Bestuur. Er is een nieuwe governance structuur voor 2023 en verder opgezet en ook een voorstel om de gemeenschappelijke Regeling te wijzigen is in procedure gebracht. Ook is er een nieuwe kostenverdeelsleutel vastgesteld.

FINANCIËLE TOELICHTING STAF

De afdeling Staf sluit het jaar 2022 met een voordelig resultaat van afgerond € 110.000 na mutaties van reserves. Alleen de posten met afwijkingen groter dan € 10.000 worden hieronder verder toegelicht.

Lasten

Loonkosten/inhuur

In de tussentijdse rapportage is melding gemaakt de loonkosten/inhuur op begroting zou uitkomen. Dit ondanks de overbezetting welke niet begroot was. Er is uiteindelijk een overschot van € 42.000.

Op de loonkosten/inhuur is € 31.000 overschreden. In het DB/AB van 30 juni 2022 is de begrotingswijziging over 2022 vastgesteld. Hierin is extra formatie opgenomen voor werkzaamheden met betrekking tot het archief en formatie voor Chief information Security Officer. Deze formatie is in het tweede halfjaar deels ingevuld waardoor er per saldo op alle loonkosten en inhuur een overschot van € 42.000 is.

Medezeggenschap

De lasten van medezeggenschap vallen lager uit dan begroot. Er zijn in 2022 wel majeure trajecten geweest, waaronder Opnieuw Verbinden en de organisatiewijziging die daar uit volgde. Toch heeft de ondernemingsraad weinig advieskosten gehad. In het begrotingsproces wordt verder nagegaan of deze post structureel lager opgenomen kan worden in de begroting.

Overige

Het budget archief en budget opnieuw verbinden wordt overgeheveld naar 2023. Verder zijn er voor de Staf geen bijzondere aandachtspunten. De overige posten komen nagenoeg overeen met de begroting.

Baten

In 2022 zijn er meer baten geweest dan begroot. Er is een medewerker uitgeleend aan Kempenplus. De uren zijn tegen werkelijke loonkosten doorbelast. (€ 17.000)

In de begroting is geen rekening gehouden met rentebaten. Dit is vanaf einde 3^e kwartaal 2022 wel het geval geweest. (€ 35.000)

BUDGETOVERHEVELING

Bij de vaststelling van de begroting 2023 waarin begrotingswijziging 2022 is meegenomen zijn er door het algemeen bestuur middelen beschikbaar gesteld voor incidentele projecten. Onderstaande projecten zijn deels of nog niet uitgevoerd in 2022.

Budget Archief; incidenteel in 2022 (€ 102.000)

De bedrijfsvoering rondom archiefbeheer vergt incidenteel en structureel extra inzet om uitvoering te geven aan het plan dat door het Dagelijks Bestuur is vastgesteld. Ook zijn door de toezichthouder – de provincie Noord-Brabant – een reeks van aandachtspunten aangewezen die opvolgen vergen. Met het uitvoeren van het bestuursbesluit wordt voldaan aan de geldende voorschriften.

De volgende basisprincipes werden bepaald om het archiefbeheer op orde te brengen:

- Het inzichtelijk hebben waar onze archieven zich bevinden;
- De archiefstukken dienen op redelijk eenvoudige wijze terug te vinden zijn;
- De archiefstukken mogen niet ten onrechte verdwijnen;

Uitgangspunt om te komen tot een goed en adequaat archiefbeheer is de uitvoering van het extern opgestelde Verbeterplan Archief 2020-2022 van 2 juni 2020. Voor dit project geldt, dat de uitvoering daarvan – en daarmee de besteding van het budget – later op gang komt dan gepland. De uitvoering van het project vindt plaats in 2023.

Budget Opnieuw verbinden Kempengemeenten (€ 100.000)

Voor de uitwerking van de nieuwe koers voor de GRSK werd in 2022 eenmalig € 100.000 begroot, bedoeld ter dekking van noodzakelijke kosten die ontstaan in het proces.

In 2022 zijn de plannen die vastgesteld zijn door het bestuur ook daadwerkelijk uitgevoerd. Hiervoor zijn kosten gemaakt ten laste van het budget opnieuw verbinden. Echter is een deel van het budget niet benut in 2022. In het Dagelijks Bestuur van 5 december is voorgesteld om het resterende budget voor opnieuw verbinden Kempengemeenten over te hevelen naar 2023. Met het overhevelen van het budget kan er in 2023 verdere uitwerking gegeven worden aan het verder ontwikkelen van de organisatie als gevolg van opnieuw verbinden. In totaal wordt er € 45.282 overgeheveld naar volgend jaar.

Overzicht van baten en lasten van de afdeling Staf

Staf	Rekening	Primaire Begroting	Gewijzigde Begroting	Realisatie	Verschil	incidenteel / structureel	voordeel / nadeel
LASTEN	2021	2022	2022	2022			V/N
Loonkosten	697.533	678.000	689.000	560.429	128.571	I	V
Bezuiniging op overhead		-150.000	0		0		N
Inhuur	34.092	0	60.000	219.825	-159.825	I	N
Uitbesteed werk	14.970	10.000	10.000	3.255	6.745		V
Personeelskosten	8.527	18.500	23.500	23.307	193	I	V
Huisvestingskosten	19.063	19.000	19.000	19.404	-404	I	N
Organisatiekosten	75.951	106.000	106.000	111.423	-5.423	I	N
Medezeggenschap	6.438	19.000	19.000	3.988	15.012		V
Financiële lasten	3.930	3.600	4.000	3.393	607	I	V
Nieuwe ontwikkelingen							
Kempengemeenten opnieuw verbinden	62.559	0	100.000	54.718	45.282	I	V
Formatie Chief Information Security officer			10.000	0	10.000	I	V
Formatie Archief			63.000	0	63.000	I	V
Project kwaliteitsimpuls archief			102.000	0	102.000	I	V
Onvoorzien	6.949	0	0		0	I	N
Totaal lasten	930.011	704.100	1.205.500	999.742	205.758		V
BATEN							
Baten van derden	0	150.000	0	52.163	52.163	I	V
Doorbelasting afdelingen							
Afdeling P&O	27.360	28.763	58.837	58.837	0		
Afdeling SSC	240.769	252.318	436.087	436.087	0		
Afdeling Maatschappelijke dienstverlening	175.105	169.352	351.741	351.741	0		
Afdeling VTH	103.969	103.667	208.835	208.835	0		
Totaal doorbelasting afdelingen	547.203	554.100	1.055.500	1.055.500	0		
Totaal baten	547.203	704.100	1.055.500	1.107.663	52.163	I	V
Gerealiseerd resultaat (baten minus lasten)	-382.808	0	-150.000	107.921	257.921		V
Budgetoverheveling	-100.000	0	0	147.282	-147.282		N
Bestemmingsreserve	-150.000	0	150.000	150.000	0		
Gerealiseerd resultaat na mutaties reserves	-132.808	0	0	110.639	110.639		V

* := incidentele last / baat

Alle bedragen in euro's

Algemeen

De afdeling P&O verricht diensten voor vier gemeenten (Bladel, Eersel, Oirschot, Reusel-De Mierden) en voor de organisaties GRSK, BIZOB en KempenPlus. P&O is verantwoordelijk voor de salarisadministratie, de vorming en beheer van dossiers, het personeels- en organisatiebeleid en de uitvoering daarvan. Daarnaast adviseert de afdeling P&O de organisaties op het gebied van personeel en organisatie.

TERUGBLIK 2022

P&O heeft in 2022 haar eigen taken vervuld op uitvoerend en adviserend terrein. Daarnaast heeft P&O zich beziggehouden met opnieuw verbinden, de aanbesteding en implementatie van het nieuwe EHRM- applicatie en de arbo-aanbesteding.

Opnieuw verbinden

De afdeling P&O heeft in 2022 veel inzet geleverd rondom het traject opnieuw verbinden. De afdeling P&O maakte zelf onderdeel uit van dit traject waardoor het in een bijzondere positie is terechtgekomen. P&O heeft alle nodige voorbereidingen getroffen voor een goede overdracht naar gemeenten.

EHRM-applicatie

De applicatie waarin de samenwerking P&O de Kempen, Bergeijk en Bizob hun HRM processen verwerken is contractueel op haar einde gelopen ultimo 2022. In combinatie met het anticiperen op het Opnieuw verbinden van dit taakveld is er in 2022 met de stakeholders gewerkt aan een Europese aanbesteding. De Europese aanbesteding is afgerond en ook heeft de implementatie plaatsgevonden in 2022. De implementatie van het nieuwe EHRM systeem heeft veel inzet gevraagd van de medewerkers.

Arbo-aanbesteding

In 2022 is er gestart met de aanbesteding voor een nieuwe Arbodienst. De aanbesteding is afgerond in 2022.

FINANCIËLE TOELICHTING P&O

De afdeling P&O sluit het jaar 2022 met een nadelig resultaat van afgerond € 23.000. Alleen de posten met afwijkingen groter dan € 10.000 worden hieronder verder toegelicht.

Lasten

Loonkosten/inhuur

De post loonkosten/inhuur is overschreden. De totale overschrijding op loonkosten/inhuur is € 37.000. Met het oog op opnieuw verbinden werd besloten om openstaande vacatures niet meer vast in te vullen met dienstverbanden maar met inhuur. De kosten van inhuur zijn hoger dan de begrote loonkosten.

EHRM-project

In 2022 zijn er voor afgerond € 149.000 aan kosten gemaakt voor het EHRM project. Het EHRM project is einde 2022 nog niet volledig afgerond waardoor er ook nog in 2023 kosten volgen. Deze kosten worden afzonderlijk per gemeente afgerekend omdat er vanaf 01-01-2023 geen afdeling Personeel en Organisatie meer bestaat.

Aan de batenzijde is positief resultaat van afgerond € 36.000. Dit bedrag bestaat met name uit doorbelastingen van kosten van het EHRM project.

Overige

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

Afdeling P&O	Rekening	Primaire Begroting	Gewijzigde Begroting	Realisatie	Verschil	incidenteel / structureel	voordeel / nadeel
LASTEN	2021	2022	2022	2022			V/N
Loonkosten	650.101	727.857	730.000	576.479	153.521	I	V
Inhuur	252.953	82.000	141.000	331.468	-190.468	I	N
Uitbesteed werk	101.636	95.000	100.000	98.188	1.812	I	V
Personeelskosten	25.429	20.500	26.000	31.305	-5.305	I	N
Huisvestingskosten	16.983	17.000	17.000	17.287	-287	I	N
Organisatiekosten	60.828	65.500	65.000	73.991	-8.991	I	N
Doorbelastingen	119.223	109.344	138.835	138.835	0		
Nieuwe ontwikkelingen						I	N
Aanbesteding en inrichting Salarissysteem		0	140.000	149.253	-9.253		
Totaal lasten	1.227.153	1.117.201	1.357.835	1.416.807	-58.972	I	N
BATEN							
Totaal Baten van derden	198.342	176.844	133.144	169.465	36.321	I	V
Totaal bijdragen gemeenten	642.356	664.884	874.051	874.051	0		
Totaal doorbelastingen afdelingen	279.983	275.473	350.639	350.639	0		
Totaal baten	1.120.681	1.117.201	1.357.835	1.394.155	36.321	I	V
Gerealiseerd resultaat	-106.472	0	0	-22.653	-22.652	I	N

* := incidentele last / baat

Alle bedragen in euro's

Inleiding

De afdeling Shared Service Center levert ICT diensten op het gebied van ICT, informatiebeveiliging en geo-gegevensbeheer.

Het SSC is verantwoordelijk voor de ICT en informatiebeveiliging voor de gemeenten Bergeijk, Bladel, Eersel, Oirschot en Reusel- De Mierden en voor de GRSK en is dienstverlenend. Het SSC bestaat uit applicatiebeheerders, servicedeskmedewerkers en projectleiders. Deze zijn verantwoordelijk voor de softwareapplicaties en hardware benodigdheden. Ook Kempenplus en Bizob zijn afnemer van de diensten.

Daarnaast houdt SSC zich bezig met geo-gegevensbeheer. De medewerkers van het team (geo)gegevensbeheer werken voor de gemeenten Bergeijk, Bladel, Eersel, Oirschot en Reusel-De Mierden en verzorgen het beheer van (ruimtelijke) gegevens voor het hele gemeentelijke grondgebied en het actueel houden van meerdere (basis)registraties. De belangrijkste basisregistraties zijn de Basisregistratie Grootchalige Topografie (BGT) en de Basisregistratie Adressen en Gebouwen (BAG). Deze basisregistraties worden landelijk gebruikt door overheden en bedrijven.

TERUGBLIK 2022

ICT-schaarste n.a.v. Covid

De pandemie (Covid-19) en de vraag-aanbod verandering in hoogwaardige technologie heeft grote invloed gehad op de levertijden. Hierdoor zijn levertijden die normaal in dagen of weken werden aangeduid nu veranderd in maanden of verwachtingen van onbepaalde tijd. Dit heeft in 2022 impact gehad op het up-to-date houden van de infrastructuur en het kunnen voorzien van de medewerkers van de juiste tools.

Uitbreiden digitaal vergaderen

In het eerste halfjaar heeft het SSC zich ingezet voor het uitrollen van nieuwe functionaliteiten (beeldbellen op de mtc's) op de bestaande hardware zodat er op een efficiëntere wijze gebruik gemaakt kan worden van de bestaande infrastructuur met betrekking tot het thuiswerken.

Implementatie software ten behoeve van nieuwe Omgevingswet.

Door de komst van de nieuwe Omgevingswet was het nodig nieuwe software aan te schaffen. De aanschaf heeft plaats gevonden in 2021, gevolgd door de technische implementaties voor de deelnemende gemeenten in de eerste helft van dit jaar. De gemeenten en VTH de Kempen kunnen nu de applicaties gaan gebruiken voor deze ontwikkeling.

Samenvoeging BAG-BGT

Vanwege de aangekondigde komst van de Samenhangende Object Registraties is in de begroting voorgesteld om in 2022 de teams BAG en BGT samen te voegen tot één team en dit onder te brengen bij het SSC. Dit is in 2022 ook daadwerkelijke gerealiseerd.

Vanwege de overgang van de BAG naar Team GEO van het SSC is door de kwaliteitsbeheerder GEO een verschillenanalyse BGT-BAG gemaakt. Uit deze verschillenanalyse bleek dat er een achterstand is ontstaan in de verwerking van de BAG mutaties. Dit betreft vooral de niet verwerkte mutaties uit de luchtfotosignalering 2019-2021.

De samenvoeging heeft tot een kwaliteitsimpuls voor BAG en BGT geleid, de beheerprocessen lopen soepeler waardoor de verschillen tussen beide registraties kleiner is geworden. De door de kwaliteitsbeheerder GEO geconstateerde achterstand in de BAG, verwerking van de luchtfotosignalering 2019-2021, is opgepakt. De

eerste verbeteringen zijn eind 2022 al doorgevoerd, de bulk verwerkingen worden in het eerste kwartaal van 2023 uitgevoerd.

Tegelijkertijd wordt ook de luchtfotosignalering 2022 doorgevoerd waardoor de BAG weer actueel is en synchroon loopt met de BGT. Hiermee wordt ook invulling gegeven aan de landelijke kwaliteitsprioriteiten 2023 voor BAG en BGT, deze vereisen dat de geometrie in beide registraties voor minimaal 95% overeenkomt.

TPM

Ook is er in 2022 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.

FINANCIËLE TOELICHTING SSC

De afdeling SSC sluit het jaar 2022 met een positief resultaat van afgerond € 316.000. Alleen de posten met afwijkingen groter dan € 10.000 worden hieronder verder toegelicht.

Lasten

Loonkosten/inhuur

De loonkosten/inhuur zijn niet volledig benut. Er is een positief resultaat van € 129.000. De onderschrijding heeft twee oorzaken:

In het Algemeen Bestuur van 30 juni 2022 heeft formatie-uitbreiding plaatsgevonden. Deze formatie is in 2023 voor een heel jaar begroot. De invulling daarvan heeft nog geen invulling gekregen in 2022. Daarnaast heeft het SSC diverse openstaande vacatures welke door krapte op de arbeidsmarkt niet ingevuld konden worden. De consequentie hiervan is dat projecten later in de tijd uitgevoerd gaan worden.

Organisatiekosten

De organisatiekosten zijn afgerond € 15.000 lager uitgevallen dan begroot. Dit komt met name doordat er minder is uitgegeven op reiskosten werkverkeer (€ 8.000). Daarnaast is er op diverse andere organisatieposten in totaal € 7.000 minder uitgegeven dan begroot.

Personeelskosten

De personeelskosten zijn afgerond € 15.000 lager uitgevallen dan begroot. Dit komt met name doordat er minder is uitgegeven op reiskosten woon- werkverkeer (€ 18.000). Op de overige personeelskosten is per saldo € 3.000 meer uitgegeven dan begroot.

Lasten IT

De exploitatielasten IT lasten een onderschrijding zien van afgerond € 206.000. De onderschrijding wordt hieronder verder toegelicht.

IT-software

Het resultaat van IT-software van afgerond € 43.000 is met name veroorzaakt doordat implementatie van de nieuwe IT later in het jaar heeft plaatsgevonden dan begroot.

IT-hardware

Er is circa € 67.000 minder uitgegeven dan begroot op IT- hardware. Enerzijds heeft dit te maken met een eenmalige correctie over voorgaande jaren na overleg met de leveranciers van datalijnen. Anderzijds is er sprake van lagere uitgaven op eenmalige ICT-hardware. Voorgaand jaar was er ook al sprake van onderbesteding op de eenmalige hardware. Het overschot op het budget van de eenmalige hardware lijkt een

structurele vorm aan te nemen. Voor de komende begroting zal nagegaan worden of deze post een aanpassing behoeft.

Ontwikkelbudget

In 2022 is er een ontwikkelbudget opgenomen voor € 150.000 waarvan er € 53.000 is uitgegeven. Het SSC heeft hier geen directe invloed op. Keuzes om gebruik te maken van het ontwikkelbudget worden door gemeenten gemaakt en dit is net als in 2022 beperkt gedaan. De uitgaven hebben betrekking op de implementatie van de nieuwe applicatie voor Schuldhulpverlening. Daarnaast zijn er uitgaven gedaan voor een vergadertool applicatie die voorheen apart in rekening gebracht werd bij de gemeenten. Met het opstellen van de begroting zal nagegaan worden of dit budget van € 150.000 structureel nodig is aangezien er nu twee jaren achter elkaar het budget voor een groot deel niet wordt besteed. Daarnaast is de governance vanaf 2023 anders waardoor er op een andere manier snelle besluitvorming kan plaatsvinden.

Kapitaallasten

Bij de kapitaallasten is er een overschrijding van afgerond € 7.000 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.

Het gaat om de volgende activa:

- De in 2019 uitgevoerde investering van basiskantoorapplicatie MS is inmiddels vervangen door een jaarlijkse exploitatiepost. De boekwaarde van de activa per eind jaar 2022 op nul vastgesteld.

Baten

De baten van landmeten kwamen in 2022 afgerond € 42.000 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.

PROJECTEN EN INVESTERINGEN SSC DE KEMPEN

Hieronder wordt een korte toelichting gegeven per krediet.

- **Vervangen AS400**
In de tussentijdse rapportage over 2022 is reeds gemeld dat de AS400 niet meer vervangen zou worden in 2022. Door veranderingen in techniek wordt onderzocht wat de beste optie is voor de vervanging van de AS400. In de loop van het jaar zal hier meer duidelijkheid over zijn. De investering zal plaatsvinden in 2023.
- **San Bladel en Eersel**
De vervanging van de SAN Bladel en Eersel wordt uitgevoerd in 2023. De bestelling is in 2022 geplaatst maar de levering vindt plaats in 2023. Het krediet wordt volledig doorgeschoven naar 2023.
- **Uitbreiding infrastructuur videobellen.**
De uitbreiding van de infrastructuur videobellen wordt uitgevoerd in 2023. De bestelling is in 2022 geplaatst maar de levering vindt plaats in 2023. Het krediet wordt volledig doorgeschoven naar 2023.
- **Mobiele devices**
Doordat 2 factor authenticatie vanuit beveiligingseisen is geïmplementeerd was het noodzakelijk dat

iedere medewerker een mobiel toestel kreeg (enkele uitzonderingen). Hierdoor is het aantal mobiele devices toegenomen en hiermee ook de kosten.

- **ICT-faciliteiten gemeenteraad**
De ICT-faciliteiten zijn verstrekt aan de gemeenteraad. Hiervoor was minder budget nodig dan begroot.
- **Virtualisatie software**
Er is een krediet opgenomen voor virtualisatie software. De software wordt jaarlijks gefactureerd waardoor de kosten direct zijn opgenomen in de exploitatie.
- **Beheer software infrastructuur**
De vervanging van de beheersoftware infrastructuur wordt uitgevoerd in 2023. De bestelling is in 2022 geplaatst maar de levering vindt plaats in 2023. Het krediet wordt volledig doorgeschoven naar 2023.
- **SQL database software**
SQL database software is uitgevoerd in 2023.
- **ICT omgevingswet**
In de tussentijdse rapportage over 2022 is reeds gemeld dat de kosten van implementatie hoger worden dan begroot. De oorzaak ligt in de langere doorlooptijd die de functionele afdeling heeft genomen voor de implementatie (minder verstoring van het reguliere proces). Hierdoor was de inhuur van technisch specialisten langer dan vooraf begroot. Daarnaast bleken de koppelingen met de systemen in de keten en de testomgeving hogere kosten met zich mee te brengen.
- **Koppeling BGT-BOR**
In 2022 is er gestart met de werkzaamheden voor de koppeling BGT-BOR. De werkzaamheden zijn nog niet afgerond. Het restant krediet wordt volledig doorgeschoven naar 2023.
- **Update DMS**
In 2022 is er gestart met de werkzaamheden voor de uitrol BRK. De werkzaamheden zijn nog niet afgerond. Het restant krediet wordt volledig doorgeschoven naar 2023.
- **Vervangen belastingapplicatie Bergeijk**
In 2022 is er gestart met de werkzaamheden voor de vervanging van de belastingapplicatie voor Gemeente Bergeijk. Het restant krediet wordt volledig doorgeschoven naar 2023.
- **Uitrol BRK**
In 2022 is er gestart met de werkzaamheden voor de uitrol BRK. De werkzaamheden zijn nog niet afgerond. Het restant krediet wordt volledig doorgeschoven naar 2023.
- **Basisregistraties slimmer inzetten in keten E-diensten**
In 2022 is er geen capaciteit geweest om bovenstaande investering uit te voeren. Het krediet wordt volledig doorgeschoven naar 2023.
- **Burgerzaken archiveren**
In 2022 is er geen capaciteit geweest om bovenstaande investering uit te voeren. Het krediet wordt volledig doorgeschoven naar 2023.
- **Auto landmeetkunde**
In 2022 is er een auto voor de landmeetkundige dienst aangeschaft. De oude auto is ingeruild.

Overzicht van baten en lasten van de afdeling SSC

SSC	Rekening	Primaire Begroting	Gewijzigde Begroting	Realisatie	Verschil	incidenteel /	voordeel / nadeel
LASTEN	2021	2022	2022	2022			V/N
Loonkosten	2.368.409	2.924.988	3.051.000	2.425.091	625.909	I	V
Inhuur	502.968	0	0	497.402	-497.402	I	N
Inhuur externen ten behoeve van landmeten	94.657	120.000	100.000	105.769	-5.769	I	N
Uitbesteed werk	41.990	44.000	44.000	45.959	-1.959	I	N
Personeelskosten	40.443	67.000	102.000	86.707	15.293	I	V
Huisvestingskosten	98.378	97.000	97.000	98.365	-1.365	I	N
Organisatiekosten	28.334	34.500	34.500	19.604	14.896	I	V
Exploitatielasten ICT							
<i>IT-Software</i>	3.064.928	3.362.513	3.465.000	3.421.674	43.326	I	V
<i>IT-Hardware</i>	837.026	1.026.322	900.000	833.307	66.693	I	V
<i>Ontwikkelbudget</i>	41.150	150.000	150.000	53.414	96.586	I	V
Totaal exploitatielasten ICT	3.943.104	4.538.835	4.515.000	4.308.395	206.605	I	V
Geo - gegevensbeheer	156.428	125.000	165.000	157.185	7.815	I	V
Doorbelastingen	307.813	319.363	519.617	519.617	0		
Kapitaallasten	870.367	1.137.780	1.093.199	926.498	166.701	I	V
Afwaardering		0	0	6.819	-6.819	I	N
Onderuitputting kapitaallasten	0	-73.042	-166.701	0	-166.701	I	N
Totaal lasten	8.452.892	9.335.424	9.554.615	9.197.412	357.203	I	V
BATEN							
Totaal baten van derden	561.063	973.084	940.806	899.611	-41.195	I	N
Totaal bijdragen gemeenten	6.585.449	7.224.180	7.485.143	7.485.143	0	I	
Totaal doorbelastingen afdelingen	1.125.720	1.138.160	1.128.666	1.128.666	0	I	
Totaal baten	8.272.232	9.335.424	9.554.615	9.513.420	-41.195	I	V
Gerealiseerd resultaat	-180.660	-0	-0	316.008	316.008	I	V

* := incidentele last / baat

Alle bedragen in euro's

2.4 Afdeling Maatschappelijke Dienstverlening

De afdeling Maatschappelijke Dienstverlening is de uitvoeringsorganisatie voor alle Kempengemeenten voor verschillende onderdelen in het Sociaal Domein. Deze jaarrekening heeft enkel betrekking op de bedrijfsvoering van de afdeling. 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.

TERUGBLIK 2022

Bedrijfsbureau

Interne controle

De afdeling Maatschappelijke Dienstverlening heeft in 2022 de interne controle verder ontwikkeld. De interne controle is nu meer gericht op het reduceren van risico's. Het kwaliteitsmanagement wordt hierdoor vergroot. Er is ook extra inzet op geleverd omdat het Colleges van B&W vanaf 2023 een rechtmatigheidsverantwoording moeten opnemen in de jaarrekeningen van de deelnemende gemeenten.

Kempenplus

In 2022 zijn er noodzakelijke maatregelen genomen die de verhouding met Kempenplus betreffen. Dat is in de eerste plaats het gezamenlijk gebruik van de applicatie Suite voor het sociaal domein beëindigen. In 2022 zijn er voorbereidingen getroffen vooruitlopend op de aanbesteding. Het doel is om vanaf 2024 onafhankelijk van elkaar te beschikken over de benodigde IT-voorzieningen.

Eenmalige Energie Toeslag

Vanaf april 2022 ligt de focus op het administratief verwerken van de aanvragen en toekenning van de Eenmalige Energie Toeslag (EET). Om deze extra werkzaamheden te kunnen laten plaatsvinden is er in 2022 tijdelijk extra capaciteit ingezet.

Jeugdhulp

Preventief spreekuur (PSU)

In mei 2022 is gestart met het sturen op de poorten. Het budget "Versterken teams" wordt hiervoor ingezet. Sturen op de poorten is de herinrichting van de toegangsmogelijkheden van CJG+, wat zich richt op een uniforme route voor inwoners met vragen op het gebied van opgroeien en opvoeden. Het gewenste resultaat is minder instromen van cliënten, verkorten van de tijd tussen afronden intake & start KTJ/LOT en minder unieke cliënten met een beschikking. De ervaring tot op heden is dat er snel directe ondersteuning kan starten middels 5 gesprekken, inzet van modules of vanuit het voorliggende veld. Hierdoor is er een voorzichtige afname van intakes zichtbaar wat langzaam leidt tot een beperktere doorstroom naar de ondersteunende teams. Dit geeft wel een toename van werkdruk binnen team toegang.

Samen Doen

Samen Doen is erop gericht om de onderlinge samenwerking tussen jeugdhulp, onderwijs en opvangorganisaties te bevorderen. Sinds 2022 is op alle Kempische basis- en voortgezet onderwijs scholen een jeugd- en gezinswerker voor een aantal uren aanwezig om preventief te signaleren van een behoefte aan

ondersteuning en vroegtijdige inzet van ondersteuning te bevorderen, zodat ontwikkelingskansen van de kinderen op school worden vergroot. Ook kan vanuit Samen Doen hetzelfde worden ingezet als bij het spreekuur, waardoor minder instroom in de jeugdhulp plaatsvindt.

Innovatie

Binnen het trainingsaanbod van het CJG+ is er een toekomstslag gemaakt. Er zijn online trainingen ontwikkeld, die preventief zijn voor ouders van 0-4 / 4-12 / 12-18 jaar. In de Pré CJG trainingen komen onderdelen aan bod zoals positief opvoeden, normaliseren, leeftijdsadequaat gedrag, normale problemen, wie ben jij als ouder en hoe zet jij jezelf in, verwachtingen, hoe kun je gebruik maken van je netwerk et cetera. Deze trainingen kunnen worden ingezet voor cliënten en niet-clieënten.

Bijzondere Bijstand/ minimabeleid

In 2022 is er veel aandacht besteed naar de optimalisatie van de werkprocessen. Tevens zijn de beleidsregels bijzondere bijstand 2022 en SMI¹ 2022 opgesteld en inmiddels vastgesteld.

Eenmalige Energie Toeslag (EET)

Vanaf april is veel aandacht uitgegaan naar de Eenmalige Energie Toeslag (EET) om zo snel mogelijk inwoners met een laag inkomen een toeslag te verstrekken in verband met de forse toename van de energiekosten. In totaal zijn in 2022 zo'n 2500 aanvragen binnengekomen. Dit heeft veel inzet gevraagd van zowel beleids- als kwaliteitsmedewerkers om hierin adequaat beleid en uitvoering te ontwikkelen. Voor deze extra taak zijn tijdelijke krachten ingehuurd, echter niet voldoende om de aanvragen met voorrang af te handelen, omdat het in deze sector het zeer lastig is om geschikte medewerkers te vinden.

Schuldhelpverlening:

In 2022 heeft verdere ontwikkeling rondom Vroegsignalering plaatsgevonden. De convenanten met betrokken partijen zijn getekend. Er is inmiddels een nieuw IT-systeem geïmplementeerd omdat het oude systeem niet meer ondersteund werd door de leverancier. In het eerste halfjaar is er vooral inzet geleverd door de medewerkers van de uitvoering om dit systeem stabiel in te richten. In juni is het nieuwe systeem live gegaan.

Sociaal Raadsliedenwerk

In de 2022 hebben de Raadslieden geprobeerd om in contact te komen met (mogelijk) gedupeerden van de Toeslagenaffaire en geprobeerd ze daar te ondersteunen waar de hulpvraag lag. De gemeenten Reusel-de Mierden en Oirschot hebben dit zelf opgepakt.

Wmo

Ook in 2022 is er een toenemend aantal meldingen geweest als gevolg van het abonnementstarief, en de dubbele vergrijzing.

De beleidsregels zijn per 1 april aangepast i.v.m. de nieuwe wijze van indiceren van Begeleiding, van resultaatgericht naar inspanningsgericht. Vanaf 1 april tot uiterlijk 31 maart 2023 moeten 523 cliënten een nieuwe indicatie krijgen; een uiterst intensief proces omdat dit zowel voor de inwoner, de aanbieder als ook voor de consulent een grote omwenteling is.

Door de wachtlijsten in de zorg komen er steeds meer complexe vragen bij de zorgklokken Wmo. Door diezelfde wachtlijsten kunnen inwoners met problemen ook niet doorverwezen worden. Door bovenstaande is

¹ Met een **Sociaal Medische Indicatie** (hierna: SMI) kunnen gemeenten gezinnen (tijdelijk) ontlasten door een tegemoetkoming in de kosten van kinderopvang te bieden.

de werkdruk op de huidige formatie fors te noemen. Extra (tijdelijke) formatie is echter zeer moeizaam aan te komen door ook hier krapte op de arbeidsmarkt.

Beschermd Wonen

De indicatiestelling voor Beschermd Wonen door consultants van Maatschappelijke Dienstverlening wordt vooralsnog gecontinueerd. De doordecentralisatie van Beschermd Wonen naar de regiogemeenten zal – op basis van de huidige informatie - per 1 januari 2024 plaatsvinden. Dat betekent dat de Kempengemeenten vanaf dan ook financieel verantwoordelijk worden voor Beschermd Wonen.

FINANCIËLE TOELICHTING MAATSCHAPPELIJKE DIENSTVERLENING

De afdeling MD sluit het jaar 2022 met een positief resultaat van afgerond € 362.000. Alleen de posten met afwijkingen groter dan € 10.000 worden hieronder verder toegelicht.

Loonkosten/inhuur

Op de loonkosten is een totaal van € 108.000 minder uitgegeven dan begroot.

In het DB/AB van 30 juni 2022 is de begrotingswijziging over 2022 vastgesteld. Hierin is extra formatie opgenomen voor 3 FTE jeugdhulp, Formatie interne Beheersing 0,67 FTE en uitbreiding administratieve ondersteuning 0,67 FTE.

De formatie Jeugdhulp is gedurende 2022 uiteindelijk voor 2,4 FTE ingevuld. De begroten bedragen zijn gebaseerd op een heel jaar tegen maximum van de schaal. De werkelijke inschaling heeft in 2022 lager uitgevallen. De formatie interne beheersing is tegen het einde van 2022 ingevuld. De administratieve ondersteuning is in 2022 ook gedeeltelijk ingevuld terwijl er begroot is voor een heel jaar.

Daarnaast heeft de afdeling veel inkomsten UWV gekregen voor ziekte en zwangerschapsverlof. Inhuur heeft minder plaatsgevonden doordat arbeidskrachten niet voorhanden waren.

Uitbesteed werk

Op de post uitbesteed werk is in totaliteit afgerond € 153.000 minder uitgegeven.

Er was voor € 431.000 aan kosten begroot voor inkoopkosten DVO voor de Jeugd. Doordat niet alle geplande projecten zijn opgepakt binnen Gemeente Eindhoven zijn de werkelijke kosten over afgerond € 32.000 lager.

In de begroting was voor € 156.000 opgenomen voor de diensten van BIZOB. De werkelijk kosten kwamen afgerond uit op € 133.000. Daar bovenop heeft Bizob een surplus over van 2021 overgemaakt voor een bedrag van € 23.000. Deze meevaller was niet bekend en dus ook niet begroot. In totaal is er € 46.000 over op dit budget.

Uitvoering Preventieplan (begroot: € 75.000 Realisatie: € 50.000)

In de begroting is rekening gehouden met lasten voor deelname van vier Kempengemeenten aan Buurtgezinnen. Voor de gemeenten Bergeijk en Eersel heeft een toekenning subsidie plaatsgevonden waardoor de lasten lager zijn dan de begroting. In 2023 wordt Buurtgezinnen gecontinueerd en komt de subsidie te vervallen.

Versterken teams – (begroot: € 60.000 Realisatie: € 0)

Het budget versterken teams wordt ingezet in de ontwikkeling sturen op de (medische) poorten. Hiervoor is in april 2022 de eerste aanzet gemaakt. Echter is dit project nog niet veel verder gevorderd. In het

begrotingsproces wordt verder nagegaan of deze post structureel lager opgenomen kan worden in de begroting ofwel binnen de huidige formatie van jeugdhulp opgepakt kan worden.

Personeelskosten

Op de personeelskosten is afgerond € 42.000 minder besteed dan begroot was. Een deel hiervan is toe te wijzen aan de reiskosten woonwerk verkeer. Hier is een overschot van € 21.000 op. Op opleidingen en trainingen is afgerond € 20.000 minder uitgegeven. Dit komt mede door de na-ijl effecten van Corona.

Baten

Er zijn in 2022 meer baten gerealiseerd dan begroot. Er zijn meer baten geweest doordat er meer personeel voor diensten is uitgeleend aan gemeenten.

Overzicht Baten en lasten afdeling MD in 2022

Maatschappelijke Dienstverlening	Rekening	Primaire Begroting	Gewijzigde Begroting	Realisatie	Vershil	incidenteel / structureel	voordeel / nadeel
LASTEN	2021	2022	2022	2022			V/N
Loonkosten	5.084.735	5.153.556	5.748.000	5.107.020	640.980	I	V
Inhuur	518.013		103.981	637.187	-533.206		N
Uitbesteed werk	286.022	352.000	783.000	629.873	153.127	I	V
Personeelskosten	84.532	130.500	191.500	149.910	41.590	I	V
Huisvestingskosten	97.048	93.000	97.000	98.784	-1.784	I	N
Organisatiekosten	167.015	205.000	217.000	216.787	213	I	V
Doorbelastingen	873.253	954.213	1.164.920	1.164.920	0		N
Totaal lasten	7.110.619	6.888.269	8.305.401	8.004.481	300.920	I	V
BATEN							
Totaal baten derden	175.026	121.938	212.919	274.180	61.261	I	V
Totaal bijdragen gemeenten en afdelingen	6.745.900	6.766.331	8.092.482	8.092.482	0		
Totaal baten	6.920.926	6.888.269	8.305.401	8.366.662	61.261	I	V
Gerealiseerd resultaat	-189.693	0	0	362.181	362.181	I	V

* := incidentele last / baat

Alle bedragen in euro's

Algemeen

De afdeling VTH de Kempen voerde in 2022 een aantal taken uit voor de Kempengemeenten Bladel, Eersel, Oirschot en Reusel-De Mierden. Naast de huidige teams Vergunningen en Toezicht & Handhaving was er in 2022 ook nog een team Beleid & Juridisch. Het team vergunningen houdt zich onder andere bezig met het behandelen van aanvragen om vergunningen voor bouwen, slopen, kappen, milieu, inritten, monumenten, evenementen, reclame en drank- en horeca – en exploitatievergunningen.

Het team Toezicht & Handhaving verzorgt het toezicht op het gebruik van (bouw)vergunningen en het toezicht in de openbare ruimte, zoals het gebruik van gronden en lege gebouwen (o.a. in het buitengebied). Toezicht op loslopende honden, zwerfvuil, parkeeroverlast en andere zaken uit de Algemene plaatselijke verordening (APV) gebeurt door de buitengewoon opsporingsambtenaren (boa's).

Het team Beleid & Juridisch stond aan de lat voor de juridische handhaving en behandeling van bezwaar & beroepschriften en beleidsmatige taken op het gebied van afval, duurzaamheid, intensieve veehouderij, bodem, geluid en andere milieu gerelateerde taken.

Terugblik 2022

De afdeling VTH heeft uitvoering gegeven aan de begroting, de wettelijke VTH taken en de afspraken die in het Uitvoeringsprogramma VTH 2022 zijn vastgelegd.

Omgevingswet en Wet kwaliteitsborging voor het Bouwen

De Omgevingswet en de Wet kwaliteitsborging voor het Bouwen (WKB) zouden per 1 januari 2023 ingaan. Dit is eind 2022 uitgesteld naar 1 juli 2023 en recentelijk naar 1 januari 2024. Met de omgevingswet bundelt de overheid de regels voor ruimtelijke projecten. De afdeling VTH is in 2022 druk bezig geweest om zich voor te bereiden op deze wetswijzigingen om ervoor te zorgen dat de dienstverlening op het gebied van Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving op het kwalitatief hoge niveau blijft.

Migratie vergunningenapplicatie

In 2022 is een nieuwe vergunningenapplicatie (Power Browser) in gebruik genomen. De migratie van de gegevens van oude applicatie naar de nieuwe applicatie is niet probleemloos verlopen. Hierdoor werkt de nieuwe applicatie nog niet vlekkeloos. Er wordt gewerkt aan een structurele oplossing.

Samenvoeging BAG-BGT

Vanwege de aangekondigde komst van de Samenhangende Object Registraties (SOR) is eerder voorgesteld om in 2022 de teams BAG en BGT samen te voegen tot één team en dit team onder te brengen bij het SSC. In het eerste halfjaar zijn hier de voorbereidingen voor getroffen. Concreet betekent dit dat vanaf het vierde kwartaal 3,66 fte van de afdeling VTH zijn 'verhuisd' naar het cluster Geo en Gegevensverwerking bij het SSC.

Bezetting formatie VTH

Er zijn in 2022 veel medewerkers ingehuurd. Oorzaak hiervan zijn niet ingevulde vacatures (krapte arbeidsmarkt en onzekerheid als gevolg van opnieuw verbinden), ziekteverzuim en de nog immer hoge aantallen aanvragen om vergunningen en juridische procedures. De continuïteit van de dienstverlening staat voorop (en tevens behoorlijk onder druk) en daarom was aan externe inzet niet te ontkomen.

Tegelijk zien we dat er bij bijna alle gemeenten (veel) meer leges worden ontvangen dan (oorspronkelijk) was begroot. Tegenover een overschrijding van de VTH begroting, staan dus beduidend meer inkomsten uit leges

bij de gemeenten, welke als dekking kan worden gebruikt voor de hogere bijdrage aan de afdeling VTH. Immers, een groot deel van de externe inzet en extra kosten (hoge tarieven), komen voort uit werkzaamheden in het kader van vergunningverlening en toezicht op Wabo vergunningen.

Opnieuw verbinden

In 2022 hebben de voorbereidingen plaatsgevonden als gevolg van de keuzes rondom opnieuw verbinden. Diverse taken zijn per 1 januari 2023 uit VTH gehaald en teruggedaan naar gemeenten. Er is veel werk verzet om deze overdracht naar gemeenten vlekkeloos te laten verlopen.

Financiële Toelichting

De afdeling VTH sluit het jaar 2022 met een nadelig resultaat van afgerond € 56.000. Alleen de posten met afwijkingen groter dan € 10.000 worden hieronder verder toegelicht.

Loonkosten/inhuur

Het budget op loonkosten/inhuur werd in zijn totaliteit met afgerond € 71.000 overschreden. Dit heeft de volgende oorzaken:

Ziektevervanging

Binnen de afdeling VTH zijn er in 2022 enkele medewerkers met zwangerschapsverlof gegaan. De ontvangsten van het UWV dekken de inhuurkosten niet volledig. De inhuurkosten konden niet binnen de begroting opgevangen worden.

Openstaande vacatures

De afdeling VTH heeft moeite gehad om openstaande vacatures in te vullen. De dienstverlening mocht hier niet onder lijden en daarom wordt er ingehuurd. De inhuurkosten zijn hoger dan loonkosten. De inhuurkosten konden niet volledig binnen de begroting opgevangen worden.

Hoge aantallen aanvragen

Vanwege het structureel hoge aantal aanvragen is extra capaciteit ingehuurd om deze te behandelen.

Personeelskosten

Op de personeelskosten is afgerond € 24.000 minder besteed dan begroot was. Dit verschil komt met name door reiskosten woon-werkverkeer (€ 18.000). Ook de kosten van opleidingen en trainingen zijn achter gebleven op begroting (€ 18.000). De oorzaak hiervan komt met name door opnieuw verbinden en de daarmee samenhangende inhuur. In 2022 is er meer dan begroot uitgegeven op de ARBO- kosten.

Project invoering omgevingswet

In 2021 is minder dan begroot uitgegeven aan de invoering van de Omgevingswet. Oorzaak daarvan was o.a. het uitstel van de inwerkingtreding van deze wet. Tegelijk hebben dit uitstel en de problematische overgang naar de nieuwe, Omgevingswetproof, vergunningenapplicatie, ertoe geleid dat het restant budget van 2021 niet voldoende is gebleken om alle werkzaamheden ter voorbereiding op de inwerkingtreding in 2022?? uit te voeren. Met het opnieuw uitstellen van de invoering van de Omgevingswet en de Wet Kwaliteitsborging voor het Bouwen (WKB) in combinatie met alle problemen bij de migratie van de oude vergunningenapplicatie naar de nieuwe applicatie is het budget voor het project op de invoering van deze wet overschreden.

Overzicht Baten en lasten afdeling VTH in 2022

VTH	Rekening	Primaire Begroting	Gewijzigde Begroting	Realisatie	Vershil	incidenteel / structureel	voordeel / nadeel
LASTEN	2021	2022	2022	2022			V/N
Loonkosten	3.160.717	3.416.793	3.787.000	2.995.077	791.923	I	V
Taakstelling	0	-42.500	0	0	0	I	N
Inhuur	427.313	0	150.000	1.013.913	-863.913		N
Personeelskosten	47.088	89.000	131.000	106.477	24.523	I	V
Huisvestingskosten	95.315	95.000	95.000	97.020	-2.020	I	N
Organisatiekosten	66.167	70.500	70.500	75.604	-5.104	I	N
Doorbelastingen	579.084	584.811	711.434	711.434	0	I	N
Kapitaallasten	3.698	3.698	3.698	3.698	0	I	N
Nieuwe ontwikkelingen	114.480	0	89.520	102.240	-12.720		
Inhuur t.b.v invoering omgevingswet	114.480	0	56.520	102.240	-45.720		
Extra werkzaamheden Milieu			33.000		33.000	I	V
Totaal lasten	4.493.862	4.217.302	5.038.152	5.105.463	-67.311		
BATEN							
Totaal Baten van derden	99.645	0	45.000	55.803	10.803	I	V
Totaal bijdragen gemeenten	4.297.502	4.217.302	4.993.152	4.993.152	0		
Totaal baten	4.397.147	4.217.302	5.038.152	5.048.955	10.804	I	V
Gerealiseerd resultaat	-96.715	0	0	-56.508	-56.508	I	N

* := incidentele last / baat

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 2022 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.

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 2022 is de uitvoering van de EET (Eenmalige Energie Toeslag).

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 2021	Begroting 2022	Realisatie 2022
Netto schuldquote	17,44 %	9,50%	11,38%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	17,44 %	9,50%	11,38%
Solvabiliteitsrisico	0 %	0%	6,37%
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 11,38%. 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 2022 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. Investerings 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 2022 zijn beschreven in paragraaf 4.3. Uit dat overzicht blijkt dat in 2022 geïnvesteerd werd voor een bedrag van € 790.000. Investerings betroffen vooral hardware en software. De balanswaarde van de materiële vaste activa is in 2022 afgenomen met circa € 146.000.

3.4 Paragraaf Financiering

De GRSK heeft geen kasgeldleningen. De bevoorschotting vindt op grond van de Gemeenschappelijke Regeling plaats per kwartaal, vooraf, en op basis van de vastgestelde begroting. Ook in 2022 is gebleken dat de liquiditeitspositie van de GRSK door het jaar heen sterk fluctueert. Om die reden wordt deze positie actief en doorlopend opgevolgd.

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 2022 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. Dit heeft een vervolg gekregen in 2022. Er wordt ingezet om vanaf 2024 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 2022 bepaald op 8,2 %. In onderstaand overzicht wordt de kasgeldlimiet voor de GRSK afgezet tegen de korte leningen in 2022.

Overzicht kasgeldlimiet

2022	1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal
Begrotingstotaal	20.294.563	20.294.563	20.294.563	20.294.563
Toegestane kasgeldlimiet	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
Kasgeldlimiet in bedrag	1.664.154	1.664.154	1.664.154	1.664.154
Vlottende schuld (1)	12.771.951	15.343.677	16.758.717	18.487.723
Vlottende middelen (2)	11.495.634	10.995.316	18.822.107	10.554.952

Saldo (1) – (2)	1.276.317	4.348.361	-2.063.390	7.932.771
Overschrijding limiet	n.v.t.	n.v.t.	Ja	n.v.t.

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 2022 bij de GRSK niet voorgedaan. GRKS wordt gefinancierd vanuit de gemeenten.

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 2022 bepaald op 20%.

De GRSK had in 2022 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 2022 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.

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. Afgesproken 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 € 1.764 per werkplek in 2022.

Formatie in 2022

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

Afdeling	Formatie 01-01-2022	Formatie 31-12-2022	Locatie
Staf	7,57	8,68	Eersel
Personeel & Organisatie	8,90	8,90	Reusel-De Mierden
Shared Service Centre	37,01	40,73	Bergeijk
Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving	46,72	51,72	Eersel
Maatschappelijke dienstverlening	67,29	75,72	Bladel
Totaal formatie	167,49	185,75	

Verzuim

Het ziekteverzuim is in 2022 ten opzichte van 2021 gestegen. Het gemiddeld ziekteverzuimpercentage was in 2022 4,19% en in 2021 was dit 4,01%. De gemiddelde verzuimfrequentie is ook gestegen van 0,78 naar 0,85.

Afdeling	Verzuimpercentage gemiddeld in 2022	Verzuimpercentage gemiddeld in 2021
Staf	0,15	10,11
Personeel & Organisatie	2,02	3,74
Shared Service Centre	3,91	3,48
Maatschappelijke Dienstverlening	5,19	3,75
Vergunningverlening, Toezicht en handhaving	3,99	3,62
Overall	4,19	4,01

Afdeling	Verzuimfrequentie gemiddeld in 2022	Verzuimfrequentie gemiddeld in 2021
Staf	0,12	0,29
Personeel & Organisatie	0,29	0,85
Shared Service Centre	0,62	0,86
Maatschappelijke Dienstverlening	0,99	0,82
Vergunningverlening, Toezicht en handhaving	1,05	0,74
Overall	0,85	0,78

Informatieveiligheid & privacy

In 2022 is een start gemaakt met het inrichten van LIAS ISMS. In dit systeem kunnen onder andere het incidentenregister en het register van verwerkingen worden bijgehouden.

Op het gebied van privacy is ook over dit jaar een jaarrapportage opgesteld. Deze rapportage zal in de bestuurscommissie SSC besproken worden. Een aantal zaken uit de jaarrapportage van 2021 is in 2022 opgepakt, zoals het vernieuwen van het privacybeleid, het bijwerken van het register van verwerkingen en de werving van een ciso.

In 2023 zal het uitvoeren van DPIA's weer uitgebreider op het programma komen te staan, daarnaast zullen de aanbevelingen uit het verbeterplan in het kader van de WPG audit worden opgepakt. Ook zal het publiceren van de maandelijkse nieuwsbrief over privacy en informatieveiligheid weer opgepakt worden wanneer de vacature voor privacy officer is ingevuld.

Archief

De bedrijfsvoering rondom archiefbeheer vergt incidenteel en structureel extra inzet om uitvoering te geven aan het plan dat door het Dagelijks Bestuur op 30 juni 2022 is vastgesteld. Aanleiding hiervoor was dat toezichthouder – de provincie Noord-Brabant – een reeks van aandachtspunten heeft aangewezen die opvolgen vergen. Met het uitvoeren van het bestuursbesluit voor extra inzet rondom archiefbeheer wordt verwacht in 2023 aan de geldende voorschriften te voldoen.

Uitgangspunt om te komen tot een goed en adequaat archiefbeheer is de uitvoering van het extern opgestelde Verbeterplan Archief 2020-2022 van 2 juni 2020. Voor dit project geldt, dat de uitvoering daarvan – en daarmee de besteding van het budget – later op gang komt dan gepland. De uitvoering van het project wordt verwacht in 2023.

De volgende basisprincipes werden bepaald om het archiefbeheer op orde te brengen:

- Het inzichtelijk hebben waar onze archieven zich bevinden;
- De archiefstukken dienen op redelijk eenvoudige wijze terug te vinden zijn;
- De archiefstukken mogen niet onrecht verdwijnen;

Uitgangspunt om te komen tot een goed en adequaat archiefbeheer is de uitvoering van het extern opgestelde Verbeterplan Archief 2020-2022 van 2 juni 2020. Voor dit project geldt, dat de uitvoering daarvan – en daarmee de besteding van het budget – later op gang komt dan gepland. De uitvoering van het project wordt verwacht in 2023.

In 2022 heeft de nadruk gelegen op het behoud van de aanwezige archiefbescheiden en het voorkomen van onrechtmatige vernietiging.

4.1 Overzicht van baten en lasten in 2022

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

Gerealiseerd resultaat 2022 GRSK

Alle bedragen in euro's

Alle afdelingen	Rekening	Primaire Begroting	Gewijzigde Begroting	Realisatie	Verschil *	voordeel / nadeel
EXPLOITATIEREKENING	2021	2022	2022	2022		
Lasten						
Staf	930.011	704.100	1.205.500	999.742	205.758	V
P&O	1.107.930	1.007.857	1.219.000	1.277.972	-58.972	N
SSC	8.145.079	9.016.061	9.034.998	8.677.795	357.203	V
Maatschappelijke dienstverlening	6.237.365	5.934.056	7.140.481	6.839.561	300.920	V
VTH	3.914.778	3.632.491	4.326.718	4.394.029	-67.311	N
Totaal lasten	20.335.162	20.294.565	22.926.697	22.189.099	737.598	V
Baten van derden						
Staf	0	150.000	0	52.163	52.163	V
P&O	198.342	176.844	133.144	169.465	36.321	V
SSC	837.844	973.084	940.806	899.611	-41.195	N
Maatschappelijke dienstverlening	175.026	121.938	212.919	274.180	61.261	V
VTH	99.645	0	45.000	55.803	10.803	V
Totaal baten van derden	1.310.857	1.421.866	1.331.869	1.451.222	119.353	V
Saldo lasten en baten van derden						
Staf	930.011	554.100	1.205.500	947.579	257.921	V
P&O	909.588	831.013	1.085.856	1.108.508	-22.652	N
SSC	7.307.234	8.042.977	8.094.192	7.778.184	316.007	V
Maatschappelijke dienstverlening	6.062.339	5.812.118	6.927.562	6.565.381	362.181	V
VTH	3.815.133	3.632.491	4.281.718	4.338.226	-56.508	N
Totaal saldo van lasten en baten	19.024.305	18.872.699	21.594.828	20.737.877	856.950	V
Totaal bijdragen gemeenten	18.624.601	18.872.699	21.444.828	21.444.828	0	
Gerealiseerd resultaat (baten minus lasten)	-399.704	0	-150.000	706.952	856.952	V
Toevoeging en Onttrekkingen aan de reserves	Rekening	Primaire Begroting	Gewijzigde Begroting	Mutaties reserves	Verschil *	voordeel / nadeel
Staf						
Budgetoverheveling (Onttrekking)	250.000	0	150.000	2.718	147.282	
Gerealiseerd resultaat na mutaties reserves	-149.704	0	0	709.670	709.670	V

* Verschillen worden veroorzaakt door incidentele en structurele factoren. Deze kenmerken zijn vermeld op specificaties per afdeling.

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 2022 is het resultaat van de Samenwerking Kempengemeenten in totaal afgerond € 710.000 positief.

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. In januari 2022 is de heer J.A.F.M. Vorstenbosch aangesteld als interim-directeur van de GRSK.

WNT-verantwoording 2021 GRSK

De WNT is van toepassing op GRSK. Het voor GRSK toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 216.000.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2022		
bedragen x € 1		J. Vorstenbosch
Functiegegevens ³	Directeur	
Kalenderjaar ⁴	2022	2021
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	10/01 – 31/12	n.v.t
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar ⁵	12	
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar ⁶	1829	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar ⁷	€ 206	
Maxima op basis van de normbedragen per maand ⁸	301.800	
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 ⁹	301.800	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)		
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief? ¹⁰	Ja	
Bezoldiging in de betreffende periode	203.463	
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 ¹¹	203.463	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹²	0	
Bezoldiging	203.463	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ¹³	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ¹⁴	N.v.t.	

Gegevens 2022		
bedragen x € 1	L.R.C. Theuws	
Functiegegevens⁵	Waarnemend directeur	
Aanvang ⁵ en einde functievervulling in 2022	1/1 t/m 9/1	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	1,0	
Dienstbetrekking ⁸	Ja	
Bezoldiging⁹		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	3.034	
Beloningen betaalbaar op termijn	655	
<i>Subtotaal</i>	<i>3.689</i>	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	4.154	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹	N.v.t.	
Bezoldiging	3.689	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ¹²	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ¹³	N.v.t.	
Gegevens 2021¹⁴		
bedragen x € 1	L.R.C. Theuws	B.K.F. Cerutti
Functiegegevens⁵	Waarnemend directeur	
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/11 – 31/12	01/01 -01/11
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	1,0	1,0
Dienstbetrekking ⁸	ja	Ja
Bezoldiging⁹		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	14.941	89.447
Beloningen betaalbaar op termijn	2.465	15.269
<i>Subtotaal</i>	<i>17.406</i>	<i>104.716</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	34.929	174.071
Bezoldiging	17.406	104.716

4.3 Investerings in 2022

In onderstaand overzicht zijn de investeringen in 2022 afgezet tegen de gevoteerde kredieten. Deze investeringen betreffen volledig de afdeling SSC. In het jaarverslag van deze afdelingen worden deze toegelicht.

Rapportage investeringen in 2022

Omschrijving Krediet	Krediet 2022	Realisatie	verschil
IT-hardware vervanging	454.980	0	454.980
Vervangen AS400	300.000	0	300.000
SAN bladel en Eersel	100.000	0	100.000
Uitbreiding Infrastructuur videobellen	54.980	0	54.980
IT-software/hardware nieuw	381.250	382.273	-1.023
Aanschaf mobiele devices (GSM e.d.)	81.250	133.144	-51.894
ICT-faciliteiten gemeenteraad	300.000	249.129	50.871
IT-software vervanging	589.113	390.318	198.796
Virtualisatie software	40.000	0	40.000
Beheerssoftware infrastructuur	55.000	0	55.000
SQL database software	75.000	23.715	51.286
ICT Omgevingswet	100.000	207.153	-107.153
Koppeling BGT-BOR	30.000	19.194	10.806
Updates DMS	61.113	47.220	13.893
Vervangen belastingapplicatie Bergeijk	90.000	65.697	24.304
Uitrol BRK	75.000	27.340	47.660
Basisregistraties slimmer inzetten in keten E-diensten	28.000	0	28.000
Burgerzaken archiveren	35.000	0	35.000
Overige investeringen vervanging	20.000	17.835	2.165
Voertuigen landmeetkunde	20.000	17.835	2.165
Totaal	1.445.343	790.425	654.918

4.4 Bijdragen van deelnemende gemeenten in 2022

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

De primaire begroting 2022 werd vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 29 juni 2021.

De voorschotbedragen voor de eerste drie kwartalen van 2022, die bij deelnemende gemeenten in rekening werden gebracht, waren gebaseerd op de primaire begroting. Bij het vaststellen van de primaire begroting 2023, op 30 juni 2022, werd ook tot een begrotingswijziging 2022 besloten. Het voorschotbedrag van het vierde kwartaal is gebaseerd op de primaire begroting met begrotingswijzigingen.

Primaire begroting 2022	Vastgesteld door AB op 29 Juni 2021
1 ^e begrotingswijziging 2022	Vastgesteld door het AB 30 juni 2022

Tabel: Vastgestelde bijdragen voor de deelnemende gemeenten voor 2022 vastgesteld door AB op 29 juni 2021

Bijdrage per gemeente	Primaire begroting 2022 Vastgesteld op 29 juni 2021	1 ^e Begrotingswijziging 2022 vastgesteld op 30 juni 2022
Gemeente Bergeijk	3.109.659	3.512.450
Gemeente Bladel	4.632.228	5.326.751
Gemeente Eersel	4.350.029	5.025.109
Gemeente Oirschot	3.578.930	3.899.230
Gemeente Reusel-De Mierden	3.201.852	3.681.289
Totaal	18.872.698	21.444.829

5 BALANS EN TOELICHTING OP DE BALANS

5.1 Balans van de Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking Kempengemeenten

Balans van de Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking Kempengemeenten					
ACTIVA	31-12-2022	31-12-2021	PASSIVA	31-12-2022	31-12-2021
Vaste activa			Vaste Passiva		
Materiele vaste activa	2.903.870	3.050.460	Eigen vermogen	856.952	295
- investeringen met economisch nut	2.903.870	3.050.460	- Bestemmingsreserve	147.282	150.000
			- Saldo gerealiseerd resultaat	709.670	-149.705
Totaal vaste activa	2.903.870	3.050.460			
Vlottende activa			Vaste schulden met een looptijd van meer dan 1 jaar	0	0
Uiteenzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	8.994.678	10.193.517	Totaal vaste passiva	856.952	295
- vorderingen op openbare lichamen	4.231.117	2.411.893	Vlottende passiva		
- overige vorderingen	0	1.000	Netto vlottende schulden korter dan één jaar	12.379.599	14.182.695
- uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	4.763.561	7.780.624	- Kasgeldlening	0	0
			- Overige schulden	12.379.599	14.182.695
Liquide middelen	366.646	351.186	Overlopende passiva		
Overlopende activa	1.193.711	1.016.105	- Nog te betalen bedragen	222.354	428.278
Totaal vlottende activa	10.555.035	11.560.808	Totaal vlottende passiva	12.601.953	14.610.973
Totaal generaal	13.458.905	14.611.268	Totaal generaal	13.458.905	14.611.268

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 2022 vermeld.

Verloop boekwaarde investeringen met economisch nut

Materiële vaste activa	Boekwaarde 01-01-2022	Investerings 2022	Vermindering / subsidies	Afwaardering	Afschrijving 2022	Boekwaarde 31-12-2022
Vervoermiddelen	24.949	17.835	0	0	6.852	35.932
Overige m.v.a.	3.025.511	772.590	0	-/-6.819	923.344	2.867.938
Totaal	3.050.460	790.425	0	-/-6.819	930.196	2.903.870

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 2022 heeft de Samenwerking Kempengemeenten in hard- en software geïnvesteerd voor een bedrag van € 790.425. Er hebben in 2022 afwaarderingen plaatsgevonden op activa voor een totaal bedrag van € 6.819.

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 2022 op de deelnemende gemeenten en enkele andere openbare lichamen volgens onderstaande specificatie:

Vorderingen op openbare lichamen	31-12-2022	31-12-2021
Kempengemeenten	4.188.966	2.349.797
Overige openbare lichamen	42.151	62.096
Totaal	4.231.117	2.411.893

Overige vorderingen

Op 31-12-2022 waren er geen andere vorderingen. (2021: € 1.000).

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

De Samenwerking Kempengemeenten heeft in 2022 uitvoering gegeven aan het verplichte schatkistbankieren. Het saldo van de middelen in de schatkist op 31 december 2022 bedraagt € 4.763.561 (2021: € 7.780.624).

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Bedragen in Euro's

Specificatie	31-12-2022	31-12-2021
Kassaldo	0	0
Banksaldi	366.646	351.186
Totaal	366.646	351.186

Overlopende activa

De overlopende activa zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Specificatie	31-12-2022	31-12-2021
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	1.029.600	974.723
Nog te ontvangen van overige Nederlandse overheidslichamen	164.100	13.972
Overige nog te ontvangen bedragen		27.410
Totaal	1.193.700	1.016.105

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 € 213.000 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 2022.

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 2022 levert een resultaat op van afgerond € 710.000 positief. Na vaststelling van de jaarstukken door het Algemeen Bestuur, wordt een voorstel voorgelegd aan het AB over het resultaat 2022 aan de deelnemende gemeenten, conform de gemaakte afspraken. Het voorstel tot resultaatbestemming 2022 zal inhouden, dat er een terugbetaling komt aan de deelnemende gemeenten.

Saldo gerealiseerd resultaat	01-01-2022	Resultaatverdeling 2021	Mutaties reserves 2022	Resultaat 2022	31-12-2022
Gerealiseerd resultaat	-/- 149.705	149.705	0	709.670	709.670
Bestemmingsreserve	150.000	0	-/-2.718	0	147.282
Totaal Eigen Vermogen	295	0	-/-2.718	709.670	856.952

Bestemmingsreserve	01-01-2022	Mutaties reserves 2022	31-12-2022
Opnieuw verbinden	0	45.282	45.282
Project kwaliteitsimpuls archief	0	102.000	102.000
Frictiekosten taakstelling	150.000	-/- 150.000	0
Totaal bestemmingsreserve	150.000	-2.718	147.282

Bestemmingsreserve Frictiekosten 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	31-12-2022	31-12-2021
Schulden aan deelnemende gemeenten	5.486.193	6.998.394
Crediteuren	1.009.008	1.493.890
Belastingen	1.007.644	972.237
Vooruit ontvangen voorschotten	4.876.754	4.718.174
Totaal	12.379.598	14.182.695

Overlopende passiva

De overige overlopende passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Specificatie overlopende passiva	31-12-2022	31-12-2021
Nog te betalen bedragen	222.354	428.278
Totaal	222.352	428.278

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.

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 2023	Verplichtingen 2024 tot en met 2027	Totaal
Lopende huurcontracten Huurovereenkomst Bergeijk	42 werkplekken	75.000	300.000	375.000
Huurovereenkomst Eersel	66 werkplekken	118.000	472.000	590.000
Huurovereenkomst Bladel	68 werkplekken	122.000	488.000	610.000
ICT-contracten * Bundeling	Lopende contracten	2.749.000	5.468.000	8.217.000
Totaal		3.064.000	6.728.000	9.792.000

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 1.000.000 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. Uitgezocht moet worden of de rekening wel mee moet lopen in schatkistbankieren aangezien het om een derden rekening gaat.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar		2021	
(1)	Drempelbedrag	1000			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	325	338	367	366
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	675	662	633	634
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		2022		Verslagjaar	
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	20.295			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	20.295			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b) * 0,02 + (4c) * 0,0002 met een minimum van € 1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500mln.	Drempelbedrag	1.000			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	29.289	30.727	33.771	33.672
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	325	338	367	366

6 BIJLAGEN

6.1 Samenstelling bestuur en directie van de GR SK in 2022

Samenstelling Dagelijks Bestuur in 2022

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 2022

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.

C.H.A.M. van de Ven H.W.B.M. van der Hamsvoort

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.

J.C.R. Keijzers-Verschelling; A.W.H. van Beek; C.H.M. van Overdijk; J.A.M. van de Ven

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 2022

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

