



Kempen gemeenten

Jaarverslag en Jaarrekening 2023
Samenwerking Kempengemeenten

Voorlopige jaarstukken bestemd voor accountantscontrole

www.kempengemeenten.nl

 **Crowe**
Beukenlaan 60
5651 CD Eindhoven
Tel. +31 (0) 40 2619 96 10
www.crowe-federer.nl

donderdag 2 mei 2024

JAARVERSLAG EN JAARREKENING GRSK 2023

Datum	2 mei 2024
Opdrachtgever	Dagelijks Bestuur Samenwerking Kempengemeenten
Status	Voorlopige Jaarstukken 2023, t.b.v. accountantscontrole

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

www.kempengemeenten.nl

 **Crowe**
Beukenlaan 60
5651 CD Eindhoven
Tel. +31 (0) 40 2619 95 10
www.crowe-federer.nl

VOORWOORD

Dit jaarverslag vermeldt de resultaten over het jaar 2023 van de Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking Kempengemeenten (hierna 'GRSK').

Het was het jaar na de afronding van de veranderingen die zijn geïnitieerd en geïmplementeerd in de jaren ervoor.

In de bedrijfsvoering is veel gebeurd. Het traject 'Opnieuw Verbinden' is eind 2022 afgerond. Daarmee zijn taken terug naar de gemeenten gegaan. Het betrof beleids- en juridische taken van VTH en de volledige ontmanteling van de gezamenlijke P&O-afdeling. VTH heeft een professionele doorstart gemaakt en er zijn nieuwe werkprocessen met de gemeenten afgesproken. P&O is ingericht voor de eigen organisatie. Met de gelijktijdige implementatie van een nieuw e-HRM pakket was dat een intensief jaar voor de P&O collega's. Gelukkig zijn met veel energie en inzet van de collega's de operationele en softwarematige issues in de loop van het jaar opgepakt en opgelost. Bij MD is de aanbesteding en implementatie uitgevoerd van een nieuw softwarepakket; SSC is daarin nauw betrokken geweest. De staf heeft de nieuwe governance geïmplementeerd en gefaciliteerd, en heeft een aantal zaken rondom privacy, archief en interne controle verbeterd.

In de besturing stond 2023 in het teken van de nieuwe GR, inclusief de nieuwe governancestructuur. De samenstelling van het Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur is aangepast. Alle deelnemende gemeenten zijn daarin gelijk vertegenwoordigd. Daarnaast zijn we gaan werken met vier Bestuurscommissies: VTH, MD, SSC en Financiën. Deze Bestuurscommissies worden bemenst door de portefeuillehouders van deelnemende gemeenten. De voorzitters van de Bestuurscommissies vormen het DB, onder voorzitterschap van burgemeester van Eersel. Door deze inrichting hebben de gemeentebesturen conform hun wens een meer inhoudelijke rol gekregen bij de taken van GRSK.

Het afgelopen jaar zijn ook de voorbereidingen getroffen rondom de overdracht van Bijzondere Bijstand naar Kempenplus. Eind 2023 is dit gerealiseerd en zijn de taken van Bijzondere Bijstand overgedragen aan KempenPlus. Dit alles in gebeurt, conform de wens van de deelnemende gemeenten, met behoud van de koppeling van de uitvoering van het armoedebeleid, dat nog steeds onderdeel is van GRSK.

Door de directie en het DB is er geïnvesteerd in 'goed werkgeverschap'. Er is een proces ingezet met betrokkenheid van medewerkers bij het verder verbeteren van de werkprocessen en het faciliteren van het werk. Ook is de organisatie 'platter' geworden: er zijn nog maar twee managementlagen (directie en teammanagement). De taken, verantwoordelijkheden en mandaten zijn opnieuw ingericht en hebben geleid tot meer verantwoordelijkheden lager in de organisatie. Hierdoor hebben teams meer invloed op de uitvoering en voortgang van het eigen werk. Ook is er gewerkt aan een nieuw intranet ('Kempennet'), en is de arbeidsmarktcommunicatie opnieuw ingericht. De eerste resultaten ervan zijn zichtbaar: lastig vervulbare vacatures zijn ingevuld. In 2024 wordt dit proces rondom goed werkgeverschap onverminderd voortgezet.

Met een zeer tevreden gevoel kijken we terug op 2023. In 2024 willen we de ingezette lijn onverminderd doorzetten.

De directeur

J.A.F.M. Vorstenbosch

De voorzitter

W.A.C.M. Wouters

 **Crowe**
Beukenlaan 60
5651 CD Eindhoven
Tel. +31 (0) 40 26 99 10
www.crowe-~~fedev~~.nl

1	Jaarverslag en jaarrekening op hoofdlijnen	7
1.1	Algemeen	7
1.2	Financieel resultaat 2023	7
2	Verantwoording per afdeling	8
2.1	Afdeling Staf	8
2.3	Afdeling Shared Service Centre	12
2.4	Afdeling Maatschappelijke Dienstverlening	17
2.5	Afdeling Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving	22
3	Paragrafen	25
3.1	Algemeen	25
3.2	Paragraaf Weerstandvermogen en risicobeheersing	25
3.3	Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen	26
3.4	Paragraaf Financiering	27
3.5	Paragraaf Bedrijfsvoering	28
4	Jaarrekening GRSK 2023	32
4.1	Overzicht van baten en lasten in 2023	33
4.2	Verantwoording conform Wet Normering Topinkomens (WNT)	35
4.3	Begrotingsrechtmatigheid	37
4.4	Investerings in 2023	37
4.5	Bijdragen van deelnemende gemeenten in 2023	39
5	Balans en toelichting op de balans	40
5.1	Balans Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking Kempengemeenten	41
5.2	Toelichting op de balans	42
5.3	Niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen	47
5.4	Verantwoording schatkistbankieren	48
5.5	Rechtmatigheidsverantwoording	49
6	Bijlage(n)	50

JAARVERSLAG & JAARREKENING GRSK

1 JAARVERSLAG EN JAARREKENING OP HOOFDLIJNEN

1.1 Algemeen

In 2023 hebben de afdelingen van de Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking Kempengemeenten (GRSK) uitvoering gegeven aan de jaarplannen. De primaire begroting voor 2023 van de GRSK werd vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 30 juni 2022. Op 6 december 2022 heeft de 1^e begrotingswijziging plaatsgevonden en op 11-07-2023 de 2^e begrotingswijziging.

In 2023 is de regeling van de GRSK veranderd. Dit heeft gevolgen gehad voor de governancestructuur van de GRSK. In dit jaarverslag en jaarrekening wordt verantwoord wat bereikt is in 2023, wat gedaan werd en wat de uitvoering van de programma's heeft gekost voor de Staf, Shared Service Centre (SSC), Maatschappelijke Dienstverlening (MD) en Vergunningen Toezicht en Handhaving (VTH).

1.2 Financieel resultaat 2023

De GRSK behaalde in het jaar 2023 een negatief resultaat van circa € 100.000. Dit resultaat is minder dan 1 % afwijking van de begrote lasten. In onderstaande tabel wordt dit resultaat naar lasten en baten gespecificeerd.

Gerealiseerd resultaat 2023 GRSK

Alle afdelingen	Euro x 1	Realisatie	Primaire Begroting	Gewijzigde Begroting	Realisatie	Vershil	voordeel / nadeel
EXPLOITATIEREKENING		2022	2023	2023	2023		
Totaal lasten		24.723.905	24.923.765	24.521.291	24.880.418	-359.127	N
Interne doorbelastingen		2.534.805	2.000.344	2.319.050	2.319.050	0	
Lasten exclusief doorbelastingen		22.189.100	22.923.421	22.202.241	22.561.368	-359.127	N
Totaal baten van derden		1.451.222	1.215.612	1.045.205	1.424.143	378.938	V
Totaal saldo van lasten en baten		20.737.878	21.707.809	21.157.036	21.137.224	19.812	V
Totaal bijdragen gemeenten		21.444.830	21.707.809	21.009.754	21.009.754	0	
Gerealiseerd resultaat (baten minus lasten)		706.952	0	-147.282	-127.470	19.812	V
Toevoeging en onttrekkingen aan de reserves							
Onttrekking bestemmingsreserve		0	0	147.282	83.304	63.978	
Dotatie bestemmingsreserve		2.718	0	0	-56.444	56.444	N
Gerealiseerd resultaat na mutaties reserves		709.670	0	0	-100.610	-100.610	N

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 € 15.000 worden toegelicht en dat bedragen in de toelichting afgerond worden op duizendtallen.

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

De Staf vervult haar rol als ontwikkelaar en ondersteuner voor de organisatie. De Staf is voortdurend bezig met initiatieven die de organisatie betreffen. Daarnaast ligt bij de Staf de opgave om binnen de gegeven mogelijkheden de bedrijfsvoering te optimaliseren.

Deze ondersteuning door de Staf bestaat uit secretariaat van bestuur en directie, Planning & Control, uitvoering van financieel administratieve taken, werkzaamheden op het gebied van beheer website, informatiebeveiliging, privacy, gegevensbeheer (waaronder archief) en gegevensbescherming en personeelszaken. P&O is verantwoordelijk voor personeelsadministratie, dossiervorming, dossierbeheer, personeels- en organisatiebeleid en uitvoering daarvan. De salarisadministratie is uitbesteed.

TERUGBLIK 2023

Door planning en control zijn in 2023 voorstellen voor het bestuur opgesteld: het jaarplan en begroting 2023 inclusief meerjarenraming, jaarverslag en jaarrekening 2022 en de Tussentijdse Rapportage 2023. Voor de jaarstukken van 2022 werd een goedkeurende controleverklaring ontvangen met betrekking tot de getrouwheid en de rechtmatigheid.

Governance

Er is verdere invulling gegeven aan de nieuwe Governance van de GRSK die halverwege 2023 is vastgesteld. De processen rondom voorbereidingscommissies, bestuurscommissies en Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur zijn succesvol ingericht.

EHRM-Pakket

In 2023 is er gestart met een nieuw EHRM pakket. Dit implementatie hiervan is niet gelopen zoals gehoopt. Vele foutmeldingen, herstelwerkzaamheden, systeemfouten, uitvallen systeem, fouten in salarisruns, autorisatieproblematiek, conversie problematiek, enz. Er zijn veel inspanningen geweest om de problemen op te lossen.

Het gehele proces is gemonitord door de stuurgroep e-HRM. In deze stuurgroep hebben zitting de directeur GRSK (voorzitter), manager Bedrijfsvoering gemeente Bladel, manager Bizob, projectleider YouForce (de Kempen), projectleider Visma-Raet. In verband met de vele problemen is er vanuit de voorzitter van de stuurgroep in samenspraak met de gemeentesecretarissen geëscaleerd en zijn er strakke maar realistisch afspraken gemaakt met de hoofdaannemer Visma-Raet. Einde 2023 staan er nog steeds een aantal issues open.

Archief

In 2023 is er met hulp van een externe partij een flinke slag gemaakt omtrent het archiefbeheer van de GRSK. Er is een vastgesteld verbeterplan archiefbeheer 2023-2024, beheerregeling Informatiebeheer GRSK, Aanwijzings- en benoemingsbesluit informatiebeheer en Archiefverordening Samenwerking Kempengemeenten 2023 opgeleverd. Hierdoor is het toezichtsoordeel van de Provincie veranderd van "voldoet gedeeltelijk" naar voldoet.

CISO

Sinds mei 2023 heeft de staf de positie van CISO ingevuld. Dit zorgt ervoor dat er meer aandacht besteed wordt aan informatiebeveiliging binnen de organisatie.

Organisatieontwikkeling

Er is een aanzet gemaakt voor goed werkgeverschap. Bij elke afdeling is er input gevraagd over wat de werknemers verstaan onder goed werkgeverschap. Er zijn 135 onderwerpen benoemd in de teamoverleggen. Vele waren te clusteren, zodat er een paar grote thema's ontstonden. In 2023 is er aan de slag gegaan met de volgende 7 aandachtsgebieden.

1. *De identiteit van de werkgever GRSK:*
Deze gebruiken we bijvoorbeeld voor onze arbeidsmarktcommunicatie zoals in vacatureteksten.
2. *De organisatievisie:*
Denk hierbij aan managementsturing zoals het geven van ruimte aan professionals.
3. *Werkdruk:*
Lean werken of het efficiënter maken van werkprocessen.
4. *Interne verbinding:*
Hoe zorgen we voor het wij-gevoel.
5. *Vergroten ontwikkelkansen:*
Werken aan een 'online academy' met vakopleidingen en persoonlijke ontwikkelmogelijkheden;
6. *We zijn als GRSK "Samen Deskundig":*
Waarvoor staan wij als GRSK en wat is ons onderscheidend vermogen.
7. *Faciliteren van behoeftes:*
Doen wat nodig is; een papierversnipperaar, een radio, een iPad of andere verzoeken die ervoor zorgen dat het werken voor een GRSK werknemer of team prettiger verloopt.

Er is een werkgroep opgericht om hier verdere sturing aan te geven.

Daarnaast is er ingezet op het werkgeversmerk. Een sterk werkgeversmerk draagt bij aan het vinden van de juiste medewerkers die duurzaam matchen bij de kern- en werkwaarden van een organisatie. Tijdens de employer brand-analyse van GRSK is er onderzoek gedaan naar de gewenste identiteit. Hierbij kwamen de waarden servicegerichtheid, ontwikkelen, betrokken, deskundig, vertrouwen en verantwoordelijkheid naar voren.

FINANCIËLE TOELICHTING STAF

De afdeling Staf sluit het jaar 2023 met een voordelig resultaat van afgerond € 385.000 na mutaties van reserves. Het resultaat ontstaat met name doordat vacatures niet volledig zijn ingevuld en doordat de rentebaten hoger uitvielen dan begroot. Alleen de posten met afwijkingen groter dan € 15.000 worden hieronder verder toegelicht.

Lasten

Loonkosten/inhuur

Op de loonkosten/inhuur is € 98.000 minder uitgegeven dan begroot. Gedurende het jaar is de formatie niet volledig bezet geweest. Een voorbeeld hiervan is de formatie tot functioneel beheer op Office 365. Deze formatie is in het AB van 11 juli 2023 vastgesteld. Deze vacature is bijvoorbeeld niet ingevuld geweest.

Uitbesteed werk

De overschrijding op uitbesteed werk zit het met name in inzet op functioneel beheer voor het nieuwe EHRM-pakket. De GRSK had hier niets op begroot omdat dit zelfstandig uitgevoerd zou gaan worden. In verband met ziekte van de medewerker die dit zou gaan uitvoeren is er besloten om het 1^e halfjaar dit werk uit te besteden. Gedurende 2023 worden de werkzaamheden weer door de GRSK zelfstandig uitgevoerd.

Nieuwe ontwikkelingen

Budget Archief;

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 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.

Het budget van € 102.000 is nog niet volledig besteed. In 2023 is er volop ingezet op archiefbeheer waardoor er al veel verbeteringen zijn doorgevoerd. Er is ook een verbeterplan voor 2024 en verder opgesteld. Cruciaal in dit plan is de invoering en integratie van archiefbeheer in Ms Office 365. In het AB van 19 december 2023 is besloten om het restantbudget over te hevelen naar 2024. Dit komt neer op € 64.000.

Budget organisatieontwikkeling (€ 125.000)

In de afgelopen jaren heeft het investeren in de organisatie en de medewerkers niet altijd de hoogste prioriteit gehad. Reden was de onzekerheid over de vorm en toekomst en vorm van (delen van) de organisatie. Nu is er ruimte voor de doorontwikkeling van de organisatie, de medewerkers en daarmee ook de dienstverlening. 2023 is het moment om de organisatie direct goed te positioneren om de deelnemers en de medewerkers van de GRSK zo goed mogelijk te faciliteren.

Organisatieontwikkeling is een doorlopend proces. Investeren in goed werkgeverschap is belangrijk voor die ontwikkeling. Werving, behoud en ontwikkeling van medewerkers en management is noodzakelijk voor een blijvende goede en professionele dienstverlening. Dit moet ook leiden tot verbetering van kwaliteit en continuïteit en tot minder kwetsbaarheid en kosten voor inhuur. Er zijn intussen meerdere initiatieven in voorbereiding. In het AB van 19 december 2023 is besloten om het restantbudget over te hevelen naar 2024. Dit komt neer op € 56.000.

Baten

In de begroting is rekening gehouden met een rentebaat van € 75.000. De rente is gedurende het jaar alleen maar gestegen waardoor er een positief resultaat ontstaan is. De uiteindelijke rentebaat was € 336.000. Daarnaast waren er overige baten uit detachering. Een medewerker is in het 1^e kwartaal tijdelijk voor een aantal uren in de week gedetacheerd geweest aan Kempenplus.

BUDGETOVERHEVELING

Door het Algemeen Bestuur zijn er middelen beschikbaar gesteld voor incidentele projecten. Onderstaande projecten zijn deels uitgevoerd in 2023:

Budget Archief; incidenteel; (€ 102.000)

*Organisatieontwikkeling; (€ 125.000)*In het AB van 19 december 2023 is besloten om het restantbudget van deze projecten over te hevelen naar 2024.

Overzicht van baten en lasten van de afdeling Staf

Staf	Rekening	Primaire Begroting	Gewijzigde Begroting	Realisatie	Verschil	incidenteel / structureel	voordeel / nadeel
LASTEN							
	2022	2023	2023	2023			V/N
Loonkosten	560.429	621.063	1.114.000	839.171	274.829	I	V
Inhuur	219.825	0	60.000	236.587	-176.587	I	N
Uitbesteed werk	3.255	10.000	32.000	49.734	-17.734	I	N
Personeelskosten	23.307	25.000	40.000	34.168	5.832	I	V
Huisvestingskosten	19.404	20.000	27.000	23.296	3.704	I	V
Organisatiekosten	111.423	109.000	177.000	166.909	10.091	I	V
Medezeggenschap	3.988	19.000	10.000	5.443	4.557		V
Financiële lasten	3.393	4.000	4.000	0	4.000	I	V
Nieuwe ontwikkelingen			272.282	145.982	126.300		
Kempengemeenten opnieuw verbinden	54.718	0	45.282	39.403	5.879	I	V
Project kwaliteitsimpuls archief			102.000	38.022	63.978	I	V
Organisatieontwikkeling			125.000	68.556	56.444		
Doorbelastingen		0	60.788	60.788	0		
Totaal lasten	999.742	808.063	1.797.070	1.562.077	234.993		V
BATEN							
Baten van derden	52.163	0	75.000	345.928	270.928	I	V
Afdeling P&O	58.837	34.945	0	0	0		
Afdeling SSC	436.087	356.462	336.853	336.853	0		
Afdeling Maatschappelijke dienstverlening	351.741	272.894	901.082	901.082	0		
Afdeling VTH	208.835	143.763	336.853	336.853	0		
Totaal doorbelasting afdelingen	1.055.500	808.064	1.574.788	1.574.788	0		
Totaal baten	1.107.663	808.064	1.649.788	1.920.716	270.928	I	V
Gerealiseerd resultaat (baten minus lasten)	107.921	0	-147.282	358.638	505.920		V
Onttrekking bestemmingsreserve	147.282	0	147.282	83.304	-63.978		N
Dotatie bestemmingsreserve	150.000	0	0	-56.444	-56.444		N
Gerealiseerd resultaat na mutaties reserves	110.639	0	0	385.498	385.498		V

* := incidentele last / baat

Alle bedragen in euro's

2.3 Afdeling Shared Service Centre

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

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

De medewerkers van het team (geo)gegevensbeheer werkt voor de gemeenten Bergeijk, Bladel, Eersel, Oirschot en Reusel-De Mierden en verzorgt het beheer van (ruimtelijke) gegevens voor het hele gemeentelijke grondgebied en het actueel houden van meerdere (basis)registraties.

Het team levert op basis van deze gegevens verschillende kaartproducten en (geo)informatie via een, voor alle gemeentelijke medewerkers beschikbare, viewer. 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.

De BGT en de BAG geven binnen een beeld van de werkelijkheid buiten en vormen de basis voor andere (basis)registraties zoals de Waardering Onroerende Zaken (WOZ) en Beheer Openbare Ruimte (BOR). Om deze basisregistraties actueel te houden worden veranderingen zowel buiten ingemeten door landmeters als binnen ingewonnen door gegevensbeheerders via het overnemen van objecten uit luchtfoto's. Mutatieverzoeken worden aangeleverd door de gemeenten en andere gebruikers van de registraties, aangevuld met een jaarlijkse mutatiesignalering vanuit luchtfoto's.

Landmeters houden zich bezig met het uitzetten van nieuwe eigendomsgrenzen, het controleren van bestaande eigendomsgrenzen, het verzorgen van maatvoering van nieuwe grenzen en rooilijncontroles. Het team zorgt tevens voor de naamgeving van straten, het toewijzen van huisnummers en het vervaardigen van verkavelingsplannen en verkooptekeningen.

TERUGBLIK 2023

Implementatie software voor afdeling Maatschappelijke Dienstverlening van de GRSK

De implementatie van een nieuw softwarepakket voor de afdeling MD heeft succesvol plaats gevonden. Hierdoor is de data van Kempenplus en MD gescheiden van elkaar. Dit geldt tevens voor de koppelingen met de landelijke voorzieningen.

Boven contractuele verhogingen van leveranciers

Voor 2023 hadden veel leveranciers de keuze gemaakt om een additionele verhoging door te voeren op de rekeningen in afwijking van de contractuele afspraken. Er is veel inzet geleverd om dit succesvol terug te draaien. Leveranciers hebben zich uiteindelijk gehouden aan de contractuele afspraken.

TPM

Ook is er in 2023 weer TPM-audit uitgevoerd. De TPM verklaring ging over 2022 en 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.

Burgerzaken applicatie van lokale omgeving naar de “cloud”

Er is nog steeds een trend van het verplaatsen van software van een ‘on-premise’ omgeving naar de cloud. Doordat leveranciers ook de eerstgenoemde niet meer aanbieden is er geen ontkomen aan deze beweging. Hierdoor verandert technische onze infrastructuur en administratief onze begroting van investeringen naar exploitatie.

Andere manier van werven personeel

De afgelopen jaren is gebleken dat het werven op de traditionele wijze niet het gewenste resultaat opleverde. De GRSK heeft besloten om samen te werken met een werving- en selectiebureau. Voor het SSC was dit afgelopen jaar succesvol en werden op deze manier vier vacatures ingevuld.

FINANCIËLE TOELICHTING SSC

De afdeling SSC sluit het jaar 2023 met een negatief resultaat van afgerond € 2.000. Alleen de posten met afwijkingen groter dan € 15.000 worden hieronder verder toegelicht.

Lasten

Loonkosten/inhuur

De loonkosten/inhuur zijn niet volledig benut. Er is een positief resultaat van € 55.000. Het SSC heeft gedurende 2023 diverse openstaande vacatures gehad welke door krapte op de arbeidsmarkt niet voor een heel jaar zijn ingevuld. De tijdelijke inhuur was ook een uitdaging aangezien de prijs-kwaliteit verhouding in verschillende gevallen niet overeen kwam met de verwachtingen waardoor niet zomaar is overgegaan op inhuur.

Lasten IT

De exploitatielasten IT lasten laten een overschrijding zien van afgerond € 82.000. De overschrijding wordt hieronder verder toegelicht.

IT-software

Het resultaat van IT-software van afgerond € 21.000 positief. In de begroting zijn softwarekosten die eerst via voorgesloten bedragen in rekening werden gebracht structureel in de begroting van de GRKS opgenomen. De kosten hiervan zijn niet voor het hele jaar ten laste van de GRSK terecht gekomen omdat de facturen over het jaar heen gaan.

IT-hardware

Er is circa € 27.000 minder uitgegeven dan begroot op IT- hardware. Het positief resultaat wordt met name gehaald op de eenmalige ICT-hardware. Hier zijn minder uitgaven op geweest.

Ontwikkelbudget

In 2023 is er een ontwikkelbudget opgenomen voor € 100.000 waarvan er € 67.000 is uitgegeven. Het SSC heeft hier geen directe invloed op. Keuzes om gebruik te maken van het ontwikkelbudget worden door gemeenten gemaakt. De uitgaven hebben betrekking op de implementatie van de nieuwe applicatie voor Moor, Zaakgericht 5.0, Externe viewer, Jsn en Iverblijfsobjecten. Deze zullen vanaf 2024 worden opgenomen in de reguliere begroting.

Afwaardering

Bij de kapitaallasten is er een overschrijding van afgerond € 56.000. De overschrijding is het gevolg van impairments. 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:

- Cabinet Bladel (€ 7.568): deze wordt niet gebruikt omdat er in het afgelopen jaar gekozen is voor andere hardware oplossingen die deze component niet meer gebruikt.
- Ms Exchange Software (€ 29.580): Dit is onderdeel geworden van de Microsoft licenties en zit nu in de licentiestructuur. Hierdoor zijn dit geen investeringen meer maar zit het in de exploitatie.
- SQL Database (€ 18.971): Ook dit is een Microsoft component die nu in de licentiestructuur versleuteld zit.

Baten

De baten kwamen in 2023 afgerond € 25.000 lager uit dan begroot. Deze lagere opbrengsten komen met name voort uit de doorbelasting van ICT kosten richting Bizob. Er zijn met Bizob afspraken gemaakt over de facturering over 2023. Dit is minder dan begroot.

PROJECTEN EN INVESTERINGEN SSC DE KEMPEN

Hieronder wordt een korte toelichting gegeven per krediet.

- **Vervangen AS400**
De vervanging van de AS400 loopt volop. Een gedeelte van de daarop draaiende software is naar de cloud gegaan. De overige software zal in 2024 overgezet worden naar een AS400 bij een externe partij waardoor de kosten van het vervangen van de AS400 volledig onder de exploitatiekosten terecht zullen komen.
- **VDI Appliance & werkstations**
Dit project is succesvol afgerond. Door veranderingen in het (markt) concept zijn de hardware en software uit elkaar getrokken. Daarnaast waren de kosten hoger dan begroot, met name door gebruik van andere technieken en inflatie.
- **Firewalls disclocaties**
Dit project is voor het grootste afgerond in 2023. In het eerste kwartaal van 2024 worden de laatste locaties vervangen waardoor het restantkrediet overgeheveld moet worden naar 2024.
- **San Bladel en Eersel**
Dit project is succesvol afgerond. Het betreft hier het oude investeringsbedrag uit 2020. Dit bedrag was door de toename van data en hogere kosten niet meer voldoende om de vereiste investering uit te voeren.
- **Uitbreiding infrastructuur**
Dit project is succesvol afgerond.
- **Mobiele devices**
In 2023 stond de grote vervanging voor mobiele telefoons op de planning. Door het verhogen van de beveiliging was het noodzakelijk om over te gaan tot 2FA. Het gevolg was dat alle medewerkers de beschikking moeten hebben over een mobiele device. Dit was een behoorlijke uitbreiding van het aantal devices. Per 31 december is 85% van de gebruikers voorzien van een nieuw device.
- **Office 365**
Krediet moet volledig overgeheveld worden naar 2024.
- **Implementatie sociaal domein**
De implementatie van het sociaal domein is succesvol afgerond. De nieuwe software is in december in gebruik genomen.

- **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**
Er is niets uitgegeven op het krediet beheer software infrastructuur. De kosten voor beheer van de software worden jaarlijks gefactureerd en zitten direct in de exploitatiekosten verwerkt.
- **Virussoftware**
Er is niets uitgegeven op het krediet virussoftware. De kosten voor virussoftware worden jaarlijks gefactureerd en zitten direct in de exploitatiekosten verwerkt.
- **GCI veilig (siem/soc)**
De landelijke aanbesteding van deze functionaliteit is afgerond. De implementatie zal volgen in 2024. Het krediet wordt volledig overgeheveld naar 2024.
- **Koppeling BGT-BOR**
In 2022 is er gestart met de werkzaamheden voor de koppeling BGT-BOR. Het restant krediet is volledig doorgeschoven naar 2023. In 2023 is het project verder afgerond. Gedurende de uitvoering van het project bleek dat de gebruikte techniek, zoals vooraf uitgedacht was niet langer ondersteund werd door de leverancier. Om deze koppeling toch te kunnen realiseren was een andere techniek nodig die hogere, dan begrote kosten met zich mee bracht. Bijkomend was het een krediet is wat langere doorlooptijd had in een periode van hoge inflatie.
- **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. Hier zijn echter geen werkzaamheden meer voor nodig geweest.
- **Vervangen belastingapplicatie Bergeijk**
In 2022 is er gestart met de werkzaamheden voor de vervanging van de belastingapplicatie voor Gemeente Bergeijk. Het restantkrediet is overgeheveld naar 2023. In 2023 zijn de werkzaamheden afgerond.
- **Uitrol BRK**
In 2022 is er gestart met de werkzaamheden voor de uitrol BRK. Het restantkrediet is overgeheveld naar 2023. In 2023 zijn de werkzaamheden afgerond.
- **Basisregistraties slimmer inzetten in keten E-diensten**
In 2023 is er geen capaciteit geweest om bovenstaande investering uit te voeren. Het krediet wordt volledig doorgeschoven naar 2024.
- **Burgerzaken archiveren**
In 2023 is er geen capaciteit geweest om bovenstaande investering uit te voeren. Het krediet wordt volledig doorgeschoven naar 2024.

Overzicht van baten en lasten van de afdeling SSC

SSC	Rekening	Primaire Begroting	Gewijzigde Begroting	Realisatie	Verschil	incidenteel / structureel	voordeel / nadeel
LASTEN	2022	2023	2023	2023			V/N
Loonkosten	2.425.091	3.422.142	3.587.501	2.677.948	909.553	I	V
Inhuur	497.402	100.000	100.000	954.092	-854.092	I	N
Inhuur externen ten behoeve van landmeten	105.769	0	0	0	0		
Uitbesteed werk	45.959	45.000	46.000	88.479	-42.479	I	N
Personeelskosten	86.707	103.000	128.000	122.845	5.155	I	V
Huisvestingskosten	98.365	99.000	102.000	102.796	-796	I	N
Organisatiekosten	19.604	36.000	36.000	43.590	-7.590	I	N
Exploitatielasten ICT	4.308.395	4.544.000	4.941.500	4.859.599	81.901		V
IT-Software	3.421.674	3.479.000	3.941.500	3.920.020	21.480	I	V
IT-Hardware	833.307	915.000	900.000	872.579	27.421	I	V
Ontwikkelbudget	53.414	150.000	100.000	67.000	33.000	I	V
Geo - gegevensbeheer	157.185	167.000	167.000	177.976	-10.976	I	N
Doorbelastingen	519.617	430.425	336.853	336.853	0		
Kapitaallasten	926.498	1.342.190	1.235.309	1.170.225	65.084	I	V
Afwaardering	6.819	0	0	56.119	-56.119	I	N
Onderuitputting kapitaallasten	0	-147.167	-195.425	-128.466	-66.959	I	N
Totaal lasten	9.197.412	10.141.590	10.484.738	10.462.056	22.682	I	V
BATEN							
Totaal baten van derden	899.611	990.036	890.705	866.200	-24.505	I	N
Totaal bijdragen gemeenten	7.485.143	7.959.274	8.849.771	8.849.771	0		
Doorbelastingen afdelingen							
Staf	79.998	90.089	60.788	60.788	0		
Maatschappelijke Dienstverlening	655.371	694.238	573.013	573.013	0		
VTH	393.297	407.953	110.461	110.461	0		
Totaal doorbelastingen afdelingen	1.128.666	1.192.280	744.262	744.262	0		
Totaal baten	9.513.420	10.141.590	10.484.738	10.460.232	-24.505	I	N
Gerealiseerd resultaat	316.008	0	-0	-1.824	-1.824	I	N
* := 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 en Jeugdhulp. De uitvoering van de werkzaamheden omvat beleid, kwaliteit en juridische ondersteuning alsmede de bijbehorende administratieve processen.

TERUGBLIK 2023

Bedrijfsbureau

Het bedrijfsbureau van de afdeling Maatschappelijke Dienstverlening heeft in het eerste halfjaar 2023 de interne controle verder ontwikkeld en in samenwerking met de Staf van de GRSK, het interne controleplan in concept geleverd. Ook op de data-analyse heeft een doorontwikkeling plaatsgevonden. Rapportages zijn overgebracht van statische overzichten naar een *business intelligence* programma.

In de regio is een groot dataproject voor 10 gemeenten uit onze Jeugdhulp regio (Samen voor Jeugd). Het bedrijfsbureau heeft hiervoor de leiding genomen. In samenwerking met collega's uit de regio en het Datawarehouse Eindhoven heeft dit geleid tot de lancering van een dashboard waarmee de regio wordt voorzien van realtime informatie over jeugdhulp.

Bij de administratie van Bijzondere Bijstand zijn in het eerste kwartaal en in het vierde kwartaal de werkzaamheden voor de Eenmalige Energie Toeslag (EET) afgerond. De bezetting bij de administratie is door diverse omstandigheden niet stabiel geweest, hierdoor zijn de doorlooptijden van de verwerking van digitale berichten opgelopen. Gelet op deze drukte en de aanvullende werkdruk door de aanbesteding en implementatie van een nieuw systeem is er extra ingehuurd om de dienstverlening op peil te brengen en te houden.

Het tweede half jaar stond voor een belangrijk deel in het kader van de afronding van de splitsing met KempenPlus. In samenwerking met het SSC en KempenPlus is het oude systeem ontvlochten waardoor de regelingen Jeugdwet en Wmo sinds december in een nieuw software pakket zitten.

Jeugdhulp

Vanaf januari zijn de beleidsfuncties in dienst van GRSK, in samenwerking met beleidsadviseurs van de vier Kempengemeenten. Deze andere manier van werken vraagt om goede afstemming en samenwerking om vanuit een gezamenlijke verantwoordelijkheid, beleid en uitvoering goed op elkaar te laten aansluiten. Relevante thema's en ontwikkelingen worden met beleidscollega's in tweewekelijks overleg besproken. Indien wenselijk of noodzakelijk worden onderwerpen voorgelegd aan de bestuurscommissie.

Binnen de afdeling jeugd van MD is een interne werkgroep opgericht die bestaat uit medewerkers van de verschillende teams. Deze werkgroep heeft de opdracht kritisch te kijken naar de inrichting van onze interne processen en waar wenselijk te komen met verbetervoorstellen. Conclusies uit het cliëntervaringsonderzoek wordt hierin meegenomen.

Er hebben met betrokkenen gesprekken plaatsgevonden over de uitvoering van Samen Doen (jeugd- en gezinswerkers ondersteunen voorliggend op alle Kempische scholen). De inhoudelijke meerwaarde staat vooral bij de scholen, niet ter discussie. De organisatorische consequenties vormen, onder andere omwille van het succes van deze preventieve werkwijze, een puzzel die nog gelegd moet worden. Onderdeel van deze puzzel is eveneens het preventieve spreekuur van de Toegang en de samenhang en afstemming tussen beide.

De arbeidsmarktproblematiek betekent ook voor jeugdhulp dat het moeilijker is vacatures in te vullen. Het alternatief, inhuur, is voor de gezinnen minder prettig, want tijdelijke inzet brengt een andere dynamiek en het is duur. Door vergelijkbare problemen in de jeugdbeschermingsketen en andere partners, zien we de druk op onze organisatie toenemen.

De landelijke problemen in de jeugdbeschermingsketen, de wachttijden van de Raad voor de Kinderbescherming, de drukte met meldingen Veilig Thuis, het aantal crises bij gezinnen, verhogen de druk op het Kempenteam. Het vraagt meer van het voorliggend veld, ook al wordt geconstateerd dat er amper iets haalbaar is, zijn we langer verantwoordelijk voor problematiek, is er meer crisisgevoelig en wordt er meer buiten de kaders denken verwacht. Dit kost de medewerkers meer tijd (en hoofdbreken).

Een groot deel van de inzet van met name het Kempenteam voor Jeugdhulp (complexiteit, risico's, onveiligheid) kenmerkt zich door volwassenproblematiek. De volwassenen die onvoldoende in staat zijn hun kinderen gezond en veilig op te laten groeien, door eigen problematiek zoals psychiatrische problemen of verslaving. Vanuit zorgmeldingen van Veilig Thuis komt er veel bij de jeugdhulp te liggen, waarbij de basis van de problematiek bij de volwassenen ligt. We zien hierin een lacune in casusregie van 18+. De procesregie van een afstand is wel georganiseerd, maar vasthoudendheid, bemoeizorg bij zaken waarin onveiligheid een rol speelt, moeten we vaak aanvliegen vanuit jeugd. Waarbij we voor uitdagingen staan, die niet passend vanuit de jeugdwet opgelost kunnen worden, maar wel omwille van veiligheid opgelost moeten worden. Samen met de Wmo-beleidsadviseurs van de gemeenten analyseren we de problematiek. De Wmo-beleidsadviseurs zoeken samen naar de beste aanpak.

Bijzondere Bijstand/ minimabeleid

In 2023 is nog veel werk gaan zitten in het afronden van de EET 2022. Na de afronding hiervan is gebleken dat er achterstanden zijn ontstaan in de reguliere aanvragen Bijzondere Bijstand. Hierdoor is er van april 2023 gestart met een inhaalslag op het gebied van reguliere aanvragen alsmede het verbeteren van de werkprocessen en de kwaliteit van de uitvoering. In het vierde kwartaal is er volop ingezet op de verwerking van de EET 2023. In 2023 is er veel aandacht besteed naar de optimalisatie van de werkprocessen.

Het afgelopen jaar zijn ook de voorbereidingen getroffen om de jarenlange onrechtmatigheden bij de uitvoering van de Bijzondere bijstand op te lossen. Eind 2023 is dit gerealiseerd en zijn de taken van Bijzondere Bijstand overgedragen aan KempenPlus. Dit alles in gebeurt, conform de wens van de deelnemende gemeenten, met behoud van de koppeling van de uitvoering van het armoedebeleid, dat nog steeds onderdeel is van GRSK.

Schuldhelpverlening:

Bij Schuldhelpverlening is er een toename van het aantal aanvragen. Door de hevige inflatie en toegenomen energiekosten was er in 2022 een toename van zowel de aantallen alsmede de complexiteit van de aanvragen. Mede door maatregelen als het prijsplafond en de EET is deze crisis enigszins beteugeld en is de situatie in 2023 gestabiliseerd.

In januari is de audit geweest van de NVVK (Nederlandse Vereniging voor Veiligheidskunde). Het certificaat is verlengd en de audit is goed doorstaan.

In februari is door de tweede kamer een wetsvoorstel aangenomen om de schuldhelpverlening laagdrempeliger te maken en ook de doorlooptijd van een schuldhelpverlening te halveren. Deze wijzigingen die vanaf juli 2023 in zijn gegaan hebben er voor gezorgd dat de uitvoering belast is met een grote verandering van de werkwijze. Beide zaken hebben gezorgd voor een toename van de hoeveelheid kwaliteitswerk.

Als laatste is het noemenswaardig om te vermelden dat er in het tweede gedeelte van 2023 gestart is met een pilot in het kader van de vroegsignalering.

Sociaal Raadsliedenwerk

Door de ondersteunende maatregelen en regelingen is er voor de sociaal raadsliedenwerkers een aanzienlijke toename geweest van de hoeveelheid werkzaamheden. In veel gevallen zijn ze het voorportaal gebleken voor inwoners die gebruik wilde maken van de energieregelingen. Uit de cijfers is ook gebleken dat er in de eerste helft van 2023 al bijna net zoveel aanvragen zijn opgepakt als in de jaren daarvoor over het gehele jaar.

Wmo

Ook in 2023 is er een toenemend aantal meldingen en aanvragen Wmo ontvangen. Er is vooral een toename te zien op het gebied van hulp bij het huishouden, begeleiding en woonvoorzieningen, waaronder enkele dure woningaanpassingen. Dit zal naar alle waarschijnlijkheid ook in 2024 het geval zijn daar meer mensen thuis moeten blijven wonen, met de nodige aanpassingen. Verhuizen naar een aangepaste woning is meestal niet mogelijk daar deze niet voorhanden zijn.

In 2022 is de wijze van indiceren van Begeleiding gewijzigd van resultaatgericht naar PxQ. Dit heeft in 2023 geleid, ondanks een toename van het aantal indicaties, tot vermindering van de programmakosten.

Helaas was er ook in 2023 sprake van wachtlijsten in de zorg en kwamen hierdoor veel vragen bij de zorgloketten Wmo. Vooral op het gebied van de huishoudelijke zorg zijn wachtlijsten, enerzijds door de toename van het aantal indicaties, anderzijds doordat de aanbieders slecht aan personeel kunnen komen.

Ook bij leveranciers van hulpmiddelen zijn de leveringstermijnen langer geworden, enerzijds door tekorten op bepaalde grondstoffen, maar ook hier is sprake van problemen rondom personele tekorten.

In 2023 heeft de aanbesteding en implementatie van een nieuw softwarepakket plaatsgevonden. Dit was (en is) zeer tijdrovend, en is grotendeels in de bestaande formatie uitgevoerd maar is extra inhuur op de uitvoering hiervoor wel noodzakelijk.

De meldingen en aanvragen Wmo worden binnen de termijnen opgepakt. Dit is met name te danken aan het feit dat het team Wmo stabiel is en er veel kennis en kunde aanwezig is.

In verband met een aantal zwangerschaps- en ouderschapsverloven is inhuur noodzakelijk geweest om de dienstverlening optimaal door te kunnen laten lopen.

FINANCIËLE TOELICHTING MAATSCHAPPELIJKE DIENSTVERLENING

De afdeling MD sluit het jaar 2023 met een negatief resultaat van afgerond € 436.000,-. Alleen de posten met afwijkingen groter dan € 15.000 worden hieronder verder toegelicht.

Loonkosten/Inhuur:

Op de loonkosten/inhuur is in totaal van € 558.000 meer uitgegeven dan begroot. Hoofdoorzaken hiervan zijn de vele toekenningen van zwangerschapsverlof, ziekte, het niet in kunnen vullen van vacatures en de extra werkzaamheden door EET 2022 en 2023.

Binnen het team Wmo is de overschrijding toe te schrijven aan ziektevervangingsverlof doordat er o.a. vier medewerkers met zwangerschapsverlof zijn gegaan in 2023.

Bij het team bijzondere bijstand is veel werk gaan zitten in het afronden van de EET 2022. Na de afronding hiervan in maart is gebleken dat er achterstanden zijn ontstaan in de reguliere aanvragen Bijzondere Bijstand. Hierdoor is er vanaf april 2023 gestart met een inhaalslag op het gebied van reguliere aanvragen alsmede het

verbeteren van de werkprocessen en de kwaliteit van de uitvoering. Voor het afronden van de EET 2022 en de inhaalslag op reguliere aanvragen is extra capaciteit ingehuurd. Daarnaast is er medio 2023 voorgesorteerd op de uitwerking en uitvoering EET 2023 van de ambtshalve toekenningen om dit tijdig uit te kunnen voeren. Daarnaast is de juriste, onderdeel van team Bijzondere Bijstand, is langdurig ziek/afwezig geweest. Omdat het om een cruciale positie gaat is dit ingevuld met inhuur. Daarbij kwam ook dat het aantal bezwaren en beroepen ten opzichte van voorgaande jaren fors is toegenomen en is er werk blijven liggen doordat de invulling eind 2022 niet optimaal was. De mogelijke overschrijding was reeds in de begroting opgenomen onder de risicoparagraaf.

Binnen team Bedrijfsbureau zijn in het eerste kwartaal de werkzaamheden voor de Eenmalige Energie Toeslag (EET) afgerond. De bezetting bij de administratie is door diverse omstandigheden niet stabiel geweest, hierdoor zijn de doorlooptijden van de verwerking van digitale berichten opgelopen. Gelet op deze drukte en de aanvullende werkdruk door de aanbesteding en implementatie van een nieuw systeem is er extra ingehuurd om de dienstverlening op peil te brengen en te houden. Daarnaast zijn er drie medewerkers langdurig ziek geweest waardoor inhuur heeft plaatsgevonden om de dienstverlening te continueren

Uitbesteed werk:

Op de post uitbesteed werk is in totaliteit afgerond € 59.000 minder uitgegeven. In de begroting was voor € 139.000 opgenomen voor de diensten van BIZOB. De werkelijke kosten kwamen afgerond uit op € 104.000. Daarnaast werd er niets uitgegeven op het budget van versterken teams € 60.000. Op uitvoering van preventieplan is een overschrijding van € 28.000.

Baten

Er zijn in 2023 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

Maatschappelijke Dienstverlening	Rekening	Primaire Begroting	Gewijzigde Begroting	Realisatie	Verschil	incidenteel / structureel	voordeel / nadeel
LASTEN	2022	2023	2023	2023			V/N
Loonkosten	5.107.020	6.008.000	6.557.500	5.896.764	660.736	I	V
Inhuur	637.187	55.876	50.000	1.269.111	-1.219.111	I/S	N
Uitbesteed werk	629.873	668.000	648.000	589.343	58.657	I	V
Personeelskosten	149.910	192.500	240.000	234.533	5.467	I	V
Huisvestingskosten	98.784	97.000	122.000	123.648	-1.648	I	N
Organisatiekosten	216.787	225.000	225.000	219.221	5.779	I	V
Doorbelastingen	1.164.920	1.091.409	1.474.095	1.474.095	0		
Totaal lasten	8.004.481	8.337.785	9.316.595	9.806.715	-490.120	I	N
BATEN							
Totaal baten derden	274.180	164.815	57.500	111.594	54.094	I	V
Totaal bijdragen gemeenten en afdelingen	8.092.482	8.172.970	9.259.095	9.259.095	0		
Totaal baten	8.366.662	8.337.785	9.316.595	9.370.690	54.094	I	V
Gerealiseerd resultaat	-362.181	0	0	-436.025	-436.025	I	N

* := incidentele last / baat

Alle bedragen in euro's

2.5 Afdeling Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving

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).

Terugblik 2023

Team Toezicht en Handhaving

Team Toezicht en Handhaving heeft uitvoering gegeven aan de begroting, de wettelijke VTH taken en de afspraken die in het Uitvoeringsprogramma VTH 2023 zijn vastgelegd. De primaire focus daarbij heeft, zoals ieder jaar, gelegen op de uitvoering van het Uitvoeringsprogramma. Dit is de leidraad waarlangs de werkzaamheden zijn georganiseerd.

Omgevingswet en Wet kwaliteitsborging voor het Bouwen

De Omgevingswet en de Wet kwaliteitsborging voor het Bouwen (WKB) is op 1 januari 2024 in werking getreden. Met de omgevingswet bundelt de overheid de regels voor ruimtelijke projecten. Samen met het team Vergunningen is team Toezicht en Handhaving in 2023 bezig geweest om zich voor te bereiden op deze wetswijzigingen om ervoor te zorgen dat de dienstverlening op hetzelfde kwalitatief hoge niveau blijft.

Invoering en gebruik bodycams

Het jaar 2023 is gebruikt ter voorbereiding op de invoering van het gebruik van bodycams door de toezichthouders. Met ingang van 2024 kunnen, met name, de boa's deze bodycams dragen tijdens hun dienst. Daarnaast kunnen ook andere toezichthouders van deze bodycams gebruik maken. Bijvoorbeeld tijdens de inzet bij een actie vanuit het KIT.

Overige resultaten

Inhoudelijk rapporteert het team Toezicht en Handhaving jaarlijks in het Jaarverslag VTH en wordt daarom naar dit verslag verwezen. Naast de reguliere uitvoering van het Uitvoeringsprogramma zijn de volgende zaken hier het vermelden waard:

- Het team is aangesloten op de 'tolkentelefoon'. Erg handig, mede gelet op het grote aantal arbeidsmigranten in onze regio.
- Er is aangesloten op het Toezicht Registratie Systeem. Dit werkt naast het Boa Registratie Systeem en is met name bedoeld voor de registratie van bijtincidenten.
- Er is een derde dienstauto aangeschaft, welke begin 2024 in gebruik zal worden genomen.
- De boa's hebben de verplichte her- en bijscholing gevolgd en met goed resultaat afgerond. Daarnaast hebben zij een cursus Brandveiligheid gevolgd.
- Er zijn weer diverse stagiaires begeleid. Zowel vanuit het voortgezet onderwijs (zogenoemde 'snuffelstages') als vanuit de beroepsopleidingen (langdurige stageperiode).

- Het team is formatief op orde, is officieel toegelaten als erkend leerbedrijf en heeft inmiddels 2 praktijkbegeleiders.
- In het laatste kwartaal is gestart met themagerichte controles per gemeente. Dit is overwegend positief ontvangen en zal in 2024 verder worden voortgezet.

Kortom er zijn mooie stappen gezet in de verdere professionalisering van het team. In 2024 zal dit worden voortgezet.

Team Vergunningen

Omgevingswet en Wet kwaliteitsborging voor het Bouwen

De Omgevingswet en de Wet kwaliteitsborging voor het Bouwen (WKB) is op 1 januari 2024 in werking getreden. Met de omgevingswet bundelt de overheid de regels voor ruimtelijke projecten. Samen met het team Toezicht en Handhaving is team Vergunningen in 2023 bezig geweest om zich voor te bereiden op deze wetswijzigingen om ervoor te zorgen dat de dienstverlening op hetzelfde kwalitatief hoge niveau blijft.

FINANCIËLE TOELICHTING VERGUNNINGVERLENING, TOEZICHT EN HANDHAVING

De afdeling VTH sluit het jaar 2022 met een nadelig resultaat van afgerond € 56.000. Alleen de posten met afwijkingen groter dan € 15.000 worden hieronder verder toegelicht.

Loonkosten/inhuur

Het budget op loonkosten/inhuur is bij team Toezicht en Handhaving en bij team Vergunningen overschreden met in totaal € 124.000. Hier staan echter nog wel € 78.000 aan extra baten tegenover die niet begroot zijn. De overschrijding is het directe gevolg van de (hogere) kosten van inhuur i.v.m. vervanging wegens ziekteverzuim en tijdelijke invulling vacatureruimte. Daarnaast komt de overschrijding ook deels door de onregelmatigheidstoelagen van de BOA's.

Overzicht Baten en lasten afdeling VTH in 2023

VTH	Rekening	Primaire Begroting	Gewijzigde Begroting	Realisatie	Verschil	incidenteel / structureel	voordeel / nadeel
LASTEN	2022	2023	2023	2023			V/N
Loonkosten	2.995.077	3.612.351	2.240.000	2.016.393	223.607	I	V
Inhuur	1.013.913	0	0	347.972	-347.972	I	N
Personeelskosten	106.477	133.000	98.001	94.228	3.773	I	V
Huisvestingskosten	97.020	96.000	72.000	68.096	3.904	I	V
Organisatiekosten	75.604	71.500	60.000	71.867	-11.867	I	N
Doorbelastingen	711.434	642.443	447.314	447.314	0		
Kapitaallasten	3.698	3.698	5.573	3.698	1.875	I	V
Nieuwe ontwikkelingen	102.240	0	0	0	0		
Totaal lasten	5.105.463	4.558.992	2.922.888	3.049.569	-126.681	I	N
BATEN							
Totaal Baten van derden	55.803	12.000	22.000	100.422	78.422	I	V
Bijdragen gemeenten							
Gemeente Bergelijk	0	0	0	0	0		
Gemeente Bladel	1.260.519	1.167.290	0	0	0		
Gemeente Eersel	1.404.497	1.239.605	1.100.036	1.100.036	0		
Gemeente Oirschot	1.284.087	1.178.431	1.061.393	1.061.393	0		
Gemeente Reusel-De Mierden	1.044.049	961.666	739.460	739.460	0		
Totaal bijdragen gemeenten	4.993.152	4.546.992	2.900.888	2.900.888	0		
Totaal baten	5.048.955	4.558.992	2.922.888	3.001.310	78.422	I	V
Gerealiseerd resultaat	-56.508	0	0	-48.260	-48.260	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 2023 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).

Tegen de GRSK heeft een gerechtelijke procedure gelopen, welke was geïnitieerd vanuit een zorgaanbieder. Door de rechter zijn de vorderingen van de zorgaanbieder afgewezen. Een eventuele voortzetting van deze procedure behoort tot de mogelijkheden.

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.

Algemeen

- Personele knelpunten door een krappe arbeidsmarkt, langdurig ziekteverzuim in combinatie met duurdere inhuur.

Met regelmaat wordt de GRSK geconfronteerd met personele knelpunten door krapte in de krapte arbeidsmarkt of langdurig ziekteverzuim. We zien echter dat de arbeidsmarkt nog steeds leidt tot moeilijk in te vullen vacatures met als gevolg meer inhuur en daardoor hogere kosten.

- Hogere indexering bestaande contracten door inflatie

Na de recordhoogte in de afgelopen jaren is de inflatie inmiddels weer aan het dalen. Echter de hoge inflatie van afgelopen jaren kan nog een na-effect hebben op de lopende contracten.

Financiële risico's

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

Kengetallen	Realisatie 2022	Begroting 2023	Realisatie 2023
Netto schuldquote	11,38 %	9,50%	15,52%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	11,38 %	9,50%	15,52%
Solvabiliteitsrisico	6,37 %	0%	0,13%
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 15,52%. 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 2023 gehuisvest in de gemeentehuizen van de deelnemende gemeenten en bij Kempenplus. Het activerings- en afschrijvingsbeleid werd opnieuw vastgesteld in 2023. 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 2023 zijn beschreven in paragraaf 4.3. Uit dat overzicht blijkt dat in 2023

geïnvesteed werd voor een bedrag van afgerond € 1.014.000. Investerings betroffen vooral hardware en software. De balanswaarde van de materiële vaste activa is in 2023 afgenomen met circa € 87.000.

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.

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 en 2023. Vanaf 2024 is de GRSK onafhankelijk van Kempenplus.

Kasgeldlimiet en renterisiconorm

Teneinde een grens te stellen aan korte financiering (met een rentetypische looptijd tot één jaar) is in de Wet fido het kasgeldlimiet opgenomen (artikel 1f). Voor korte financiering geldt dat het renterisico aanzienlijk kan zijn, aangezien fluctuaties in de rente bij korte financiering direct een relatief grote invloed hebben op de rentelasten.

Het kasgeldlimiet wordt berekend als een percentage (8,2%) van het totaal van de jaarbegroting van de gemeenschappelijke regeling bij aanvang van het jaar (zie artikel 3 en 4 van de Wet fido en de Uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden).

De GRSK heeft in geheel 2023 geen korte en ook geen langlopende leningen waardoor het kasgeldlimiet niet relevant is.

Overzicht kasgeldlimiet

2023	1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal
Begrotingstotaal	22.202.000	22.202.000	22.202.000	22.202.000
Toegestane kasgeldlimiet	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
Kasgeldlimiet in bedrag	1.820.564	1.820.564	1.820.564	1.820.564
Vlottende schuld (1)	20.239.027	20.529.285	16.389.038	18.356.440
Vlottende middelen (2)	17.993.407	22.886.708	19.186.311	14.068.828
Saldo (1) – (2)	2.245.621	-2.357.423	-2.797.273	4.287.612
Overschrijding limiet	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	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 2023 bij de GRSK niet voorgedaan. GRKS wordt gefinancierd vanuit de gemeenten en heeft geen leningen afgesloten.

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 2023 bepaald op 20%.

De GRSK had in 2023 geen leningen met een looptijd langer dan een jaar.

3.5 Paragraaf Bedrijfsvoering

ORGANISATIESTRUCTUUR

De organisatiestructuur van de GRSK is als volgt. De organisatie bestond eind 2023 uit drie afdelingen te weten Shared Service Centre, Maatschappelijke Dienstverlening en Vergunningverlening Toezicht en Handhaving. Ondersteuning op het gebied van bestuur, financiën en P&C, archief, informatiebeveiliging, privacy en P&O zaken vindt plaats vanuit de Staf. De afdelingen worden aangestuurd vanuit de directie.

In 2023 is de governance van de GRSK aangepast. Tot en met 30-06-2023 werd het Dagelijks Bestuur gevormd door de vijf burgemeesters van de deelnemende gemeenten. Het Algemeen Bestuur bestond uit de leden van het college van burgemeester en wethouders, van de vijf deelnemende gemeenten.

Vanaf 01-07-2023:

- Algemeen Bestuur art. 5.1.a: De colleges wijzen uit hun midden drie collegeleden aan om zitting te nemen in het algemeen bestuur, waaronder in ieder geval de burgemeesters van Eersel, Oirschot en Reusel-De Mierden.
 - Dagelijks Bestuur art. 10.1: Het dagelijks bestuur bestaat uit vijf leden, waaronder de voorzitter.
- Art. 10.2: De leden van het algemeen bestuur wijzen uit hun midden één lid per college aan om zitting te

nemen in het dagelijks bestuur, dit met inachtneming van artikel 9, tweede, derde en vierde lid van deze regeling.

- Bestuurscommissie art. 9.2: Het algemeen bestuur stelt in elk geval bestuurscommissies in voor

- a. Maatschappelijke Dienstverlening (MD)
- b. Shared Service Center (SSC)
- c. Vergunningen, Toezicht en Handhaving (VTH)
- d. Financiën en Bedrijfsvoering

Art. 9.3: Een lid van het dagelijks bestuur is voorzitter van een commissie als bedoeld in het tweede lid.

Art. 9.4: Leden van de bestuurscommissies zijn uitsluitend de relevante portefeuillehouders of burgemeesters van de deelnemende gemeenten.

RECHTMATIGHEIDSVANTWOORDING

Vanaf het verslagjaar 2023 moet het dagelijks bestuur van de GRSK een rechtmatigheidsverantwoording opnemen in de jaarrekening. Hiermee wordt verantwoording afgelegd over de naleving van de regels, die relevant zijn voor het financiële reilen en zeilen van de organisatie.

De spelregels omtrent het afleggen van verantwoording inzake de rechtmatigheid zijn uitgewerkt in het controleprotocol en de financiële verordening. Hierin zijn onder andere de verantwoordingsgrens van 1% en de risico inschatting op de drie rechtmatigheidscriteria opgenomen alsmede een normenkader.

De totale lasten (inclusief dotatie reserves) van de GRSK over het boekjaar zijn € 22.618.000. Met een verantwoordingsgrens van 1,0% over de totale lasten komt dit neer op € 226.000. De rapporteringsgrens voor afwijkingen is vastgesteld op € 50.000.

Om vast te stellen dat de financiële handelingen hebben plaatsgevonden binnen de kaders van wet- en regelgeving is binnen GRSK getoetst op een drietal criteria:

Criterium	Bevindingen boven € 50.000
Voorwaardencriterium	€ -
Begrotingscriterium	€ 100.610
Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium	€ -

De geconstateerde onrechtmatigheden blijven binnen de verantwoordingsgrens. De conclusie is dus dat er rechtmatig is gehandeld in het boekjaar 2023.

Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium heeft voor de GRSK vooral betrekking op de naleving van de aanbestedingswetgeving. De interne controlewerkzaamheden op inkopen en aanbestedingen zijn primair gericht op het voldoen aan de Europese aanbestedingswetgeving. Enkel constatering op het gebied van

Europese aanbestedingswetgeving een effect hebben op het rechtmatigheidsoordeel. Eventuele afwijkingen van de gids Proportionaliteit worden onder voorwaarden gemeld in deze paragraaf.

Tijdens de interne controle is een interne inkoopanalyse opgesteld over de jaren 2020 t/m 2023. De focus ligt hierbij op crediteuren met lasten boven de EU drempels waarbij geen EU aanbesteding is doorlopen en op nieuwe crediteuren in 2023 met lasten groter dan € 50.000. Op basis van onze controle zijn geen onrechtmatigheden geconstateerd.

Binnen de GRSK wordt het inkoopproces (inclusief voldoen aan de aanbestedingswet) nog verder aangescherpt. Inrichting van contractbeheer maken hier een belangrijk onderdeel van uit. Bewustwording binnen de gehele organisatie blijft van essentieel belang.

Begrotingscriterium

Er is intern controle verricht op overschrijdingen van de totale lasten, totale baten, en investeringen ten opzichte van de begrotingswijziging 2023. De begroting en jaarstukken bevatten één programma bestaande uit vier afdelingen. Op totaalniveau is er sprake van een overschrijding van de netto lasten van € 100.610, (m.a.w. de er dient nog bijgestort te worden door de deelnemende gemeenten). De overschrijding valt binnen de verantwoordingsgrens waardoor dit geen impact heeft op de strekking van de rechtmatigheidsverantwoording.

Voor wat betreft de investeringen is vastgesteld dat het bedrag aan investeringen binnen het totale vastgestelde investeringskredieten blijft. Zie hiervoor hoofdstuk 2.3.

Om onrechtmatigheden binnen het begrotingscriterium te voorkomen heeft de GRSK binnen haar eigen P&C cyclus meetmomenten gedurende het boekjaar gecreëerd. Het bestuur ontvangen minimaal eenmaal per jaar een tussentijdse rapportage over de realisatie waarbij afwijkingen groter dan € 15.000 worden toegelicht. Indien overschrijdingen zijn geautoriseerd in de tussentijdse rapportage worden deze niet als onrechtmatig beschouwd.

Misbruik en oneigenlijk-gebruik criterium

In het boekjaar 2023 is er binnen de jaarrekening van de GRSK zeer beperkt sprake van overheidssubsidies en/of -uitkeringen. Op basis van deze constatering worden op dit criterium geen risico's ingeschat en zijn er geen specifiek werkzaamheden gepland. Uit de algehele maatregelen van interne controle zijn verder geen bevindingen op dit thema gebleken.

Voor de volledigheid merken wij op dit criterium wel van toepassing is op de programmakosten. De verantwoording hierover vindt niet plaats binnen deze jaarrekening maar via aparte rapportages aan de gemeenten.

OVERIGE

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 € 1.792 per werkplek in 2023.

Formatie in 2023

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 01-01-2023	Formatie 31-12-2023	Locatie
Staf	12,18	13,18	Eersel
Shared Service Centre	42,01	45,01	Bergeijk
Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving	28,29	28,79	Eersel
Maatschappelijke dienstverlening	78,63	83,29	Bladel
Totaal formatie	161,11	170,27	

Verzuim

Het ziekteverzuim is in 2023 ten opzichte van 2022 gestegen. Het gemiddeld ziekteverzuimpercentage was in 2022 4,19% en in 2023 was dit 5,83%. De gemiddelde verzuimfrequentie is ook gestegen van 0,85 naar 0,96.

Afdeling	Verzuimpercentage gemiddeld in 2023	Verzuimpercentage gemiddeld in 2022
Staf	3,82	0,15
Personeel & Organisatie		2,02
Shared Service Centre	1,41	3,91
Maatschappelijke Dienstverlening	6,82	5,19
Vergunningverlening, Toezicht en handhaving	9,21	3,99
Overall	5,83	4,19

Afdeling	Verzuimfrequentie gemiddeld in 2023	Verzuimfrequentie gemiddeld in 2022
Staf	0,66	0,12
Personeel & Organisatie		0,29
Shared Service Centre	0,79	0,62
Maatschappelijke Dienstverlening	1,07	0,99
Vergunningverlening, Toezicht en handhaving	0,96	1,05
Overall	0,96	0,85

4 JAARREKENING GRSK 2023

4.1 Overzicht van baten en lasten in 2023

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

Gerealiseerd resultaat 2023 GRSK

Alle bedragen in euro's

Alle afdelingen	Rekening	Primaire Begroting	Gewijzigde Begroting	Realisatie	Verschil *	voordeel / nadeel
EXPLOITATIEREKENING	2022	2023	2023	2023		
Lasten						
Staf	999.742	808.063	1.736.282	1.501.289	234.993	V
P&O	1.277.972	952.000	0	0	0	N
SSC	8.677.795	9.711.165	10.147.885	10.125.203	22.682	V
Maatschappelijke dienstverlening	6.839.561	7.246.376	7.842.500	8.332.620	-490.120	N
VTH	4.394.029	3.916.549	2.475.574	2.602.255	-126.681	N
Totaal lasten	22.189.099	22.634.153	22.202.241	22.561.368	-359.127	N
Baten van derden						
Staf	52.163	0	75.000	345.928	270.928	V
P&O	169.465	48.761	0	0	0	V
SSC	899.611	990.036	890.705	866.200	-24.505	N
Maatschappelijke dienstverlening	274.180	164.815	57.500	111.594	54.094	V
VTH	55.803	12.000	22.000	100.422	78.422	V
Totaal baten van derden	1.451.222	1.215.612	1.045.205	1.424.143	378.938	V
Saldo lasten en baten van derden						
Staf	947.579	808.063	1.661.282	1.155.362	505.920	V
P&O	1.108.507	903.239	0	0	0	N
SSC	7.778.184	8.721.129	9.257.180	9.259.004	-1.825	N
Maatschappelijke dienstverlening	6.565.381	7.081.561	7.785.000	8.221.025	-436.025	N
VTH	4.338.226	3.904.549	2.453.574	2.501.834	-48.260	N
Totaal saldo van lasten en baten	20.737.877	21.418.541	21.157.036	21.137.224	19.811	V
Totaal bijdragen gemeenten	21.444.828	21.418.541	21.009.754	21.009.754	0	
Gerealiseerd resultaat (baten minus lasten)	706.952	0	-147.282	-127.470	19.812	V
Toevoeging en Onttrekkingen aan de reserves	Rekening	Primaire Begroting	Gewijzigde Begroting	Mutaties reserves	Verschil *	voordeel / nadeel
Staf						
Ontrekking door afdeling Staf	0	0	147.282	83.304	63.978	N
Mutaties Bestemmingsreserve	2.718	0	0	-56.444	56.444	N
Gerealiseerd resultaat na mutaties reserves	709.670	0	0	26.860	-100.610	N

* 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 2023 is het resultaat van de Samenwerking Kempengemeenten in totaal afgerond € 100.000 negatief.

Analyse van verschillen tussen gewijzigde begroting en jaarrekening

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

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

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.

WNT-verantwoording 2023 GRSK

De WNT is van toepassing op GRSK. Het voor GRSK toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000.

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 2023	
bedragen x € 1	J. Vorstenbosch
Functiegegevens⁵	Directeur
Aanvang ⁶ en einde functievervulling in 2023	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	1,0
Dienstbetrekking? ⁸	Nee
Bezoldiging⁹	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	199.134
Beloningen betaalbaar op termijn	0,00
<i>Subtotaal</i>	<i>199.134</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	223.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹	N.v.t.
Bezoldiging	199.134
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 2022¹⁴	
bedragen x € 1	J. Vorstenbosch
Functiegegevens⁵	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	10/01] t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	1,0
Dienstbetrekking? ⁸	Nee
Bezoldiging⁹	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	203.463
Beloningen betaalbaar op termijn	N.v.t.
<i>Subtotaal</i>	<i>203.463</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	301.800
Bezoldiging	203.463

4.3 Begrotingsrechtmatigheid

Bij het vaststellen van de begroting door het algemeen bestuur worden de netto lasten (bijdrage deelnemende gemeenten) op totaal niveau vastgesteld. Bij de uitwerking van de begrotingsrechtmatigheid is om die reden het totaal niveau van de netto lasten gehanteerd. Ondanks dat dit niet expliciet in de financiële verordening is opgenomen is dit de wijze waarop gehandeld wordt bij de GRSK. Om te voldoen aan het begrotingsrechtmatigheidscriterium worden de budgetoverschrijdingen van de netto lasten ten opzichte van de begroting gemeld (inclusief reserves). Artikel 28 BBV schrijft voor dat het jaarverslag inzicht geeft in de begrotingsrechtmatigheid.

Per saldo is er geen sprake van een overschrijding van de begroting aangezien de gerealiseerde netto lasten binnen de door het algemeen bestuur vastgestelde begrotingsruimte zijn gerealiseerd. De grens is 1% van het begrotingstotaal = 226.000. Het resultaat van negatief € 100.610 valt binnen deze tolerantie.

Voor een uitgebreide toelichting van de onder- en overschrijdingen wordt verwezen naar de financiële toelichting per afdeling in het jaarverslag. Hieruit blijkt dat de onder- en overschrijdingen passend zijn binnen het beleid opgenomen in de financiële verordening.

Ten aanzien van verstrekte investeringskredieten is het autorisatieniveau van het algemeen bestuur tevens niet expliciet opgenomen. Aangezien voorgaande jaren ingestemd is met de overschrijdingen op subcategorie niveau blijven wij dit niveau hanteren. Er zijn derhalve geen kredietoverschrijdingen vastgesteld. Per krediet wordt de voortgang uitgebreid toegelicht in paragraaf 2.3 van het jaarverslag.

4.4 Investeringskredieten in 2023

In onderstaand overzicht zijn de investeringen in 2023 afgezet tegen de gevoteerde kredieten. In het jaarverslag van deze afdelingen worden deze toegelicht.

Rapportage investeringen in 2023

Omschrijving Krediet	Krediet 2023	Realisatie	Verschil
IT-hardware vervanging	660.000	446.262	213.738
Vervangen AS400	300.000	0	300.000
VDI Appliance & werkstations	100.000	143.835	-43.835
Firewalls dislocaties	60.000	34.465	25.535
San Bladel en Eersel	100.000	167.815	-67.815
Uitbreiding infrastructuur	100.000	100.147	-147
IT-software/hardware nieuw	335.000	394.136	-59.136
Aanschaf mobiele devices (GSM e.d.)	185.000	262.546	-77.546
Office 365	150.000	0	150.000
Implementaties Sociaal Domein	0	131.590	-131.590
IT-software vervanging	614.663	138.331	476.332
Virtualisatie software	250.000	0	250.000
Beheerssoftware infrastructuur	55.000	0	55.000
Virussoftware	120.000	0	120.000
GCI veilig (SIEM / SOC)	30.000	0	30.000
Koppeling BGT-BOR	10.806	45.405	-34.599
Updates DMS	13.893	0	13.893
Vervangen belastingapplicatie Bergeijk	24.304	29.124	-4.820
Uitrol BRK	47.660	63.803	-16.143
Basisregistraties slimmer inzetten in keten E-diensten	28.000	0	28.000
Burgerzaken archiveren	35.000	0	35.000
Investerings KempenPlus	12.500	0	12.500
Activa m.b.t. telefonie	12.500	0	12.500
Overige investeringen vervanging	80.000	35.500	44.500
Dienstauto VTH	30.000	0	30.000
Instrumenten landmeten	50.000	35.500	14.500
Totaal	1.702.163	1.014.229	687.934

4.5 Bijdragen van deelnemende gemeenten in 2023

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

Primaire begroting 2023	Vastgesteld door AB op 30 juni 2022
1 ^e begrotingswijziging 2023	Vastgesteld door het AB op 6 december 2022
2 ^e begrotingswijziging 2023	Vastgesteld door het AB op 11 juli 2023

Tabel: Vastgestelde bijdragen voor de deelnemende gemeenten voor 2023 vastgesteld door het AB

Bijdrage per gemeente	Primaire begroting 2023 Vastgesteld op 30 juni 2022	1 ^e Begrotingswijziging 2023 vastgesteld op 6 december 2022	2e Begrotingswijziging 2023 vastgesteld op 11 juli 2023
Gemeente Bergeijk	3.638.939	3.913.305	4.084.838
Gemeente Bladel	5.315.509	4.194.698	4.466.922
Gemeente Eersel	4.925.987	4.572.840	4.973.685
Gemeente Oirschot	3.919.898	3.686.826	4.127.991
Gemeente Reusel-De Mierden	3.618.210	3.139.350	3.356.318
Totaal	21.418.542	19.507.018	21.009.754

5 BALANS EN TOELICHTING OP DE BALANS

Balans van de Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking Kempengemeenten					
ACTIVA	31-12-2023	31-12-2022	PASSIVA	31-12-2023	31-12-2022
Vaste activa			Vaste Passiva		
Materiele vaste activa	2.816.523	2.903.870	Eigen vermogen	19.814	856.952
- Investerings met economisch nut	2.816.523	2.903.870	- Bestemmingsreserve	120.422	147.282
Totaal vaste activa	2.816.523	2.903.870	- Saldo gerealiseerd resultaat	-100.608	709.670
Vlottende activa			Voorziening	9.624	0
Uitleningen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	10.640.927	8.994.678	Totaal vaste passiva	29.438	856.952
- vorderingen op openbare lichamen	4.322.134	4.231.117	Vlottende passiva		
- overige vorderingen	0	0	Netto vlottende schulden korter dan één jaar	14.882.265	12.379.599
- uitleningen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	6.318.793	4.763.561	- Kasgeldlening	0	0
Liquide middelen	412.078	366.646	- Overige schulden	14.882.265	12.379.599
Overlopende activa	1.515.823	1.193.711	Overlopende passiva		
			- Nog te betalen bedragen	473.648	222.354
Totaal vlottende activa	12.568.828	10.555.035	Totaal vlottende passiva	15.355.913	12.601.953
Totaal generaal	15.385.351	13.458.905	Totaal generaal	15.385.351	13.458.905

5.2 Toelichting op de balans

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:

- o investeringen met een economisch nut;
- o investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven;
- o 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 2023 vermeld.

Verloop boekwaarde investeringen met economisch nut

Materiële vaste activa	Boekwaarde 01-01-2023	Investeringen 2023	Vermindering / subsidies	Afwaardering	Afschrijving 2023	Boekwaarde 31-12-2023
Vervoermiddelen	35.932	0	0	0	7.832	28.100
Overige m.v.a.	2.867.938	1.014.229	0	-/-56.119	1.037.625	2.788.423
Totaal	2.903.870	1.014.229	0	-/-56.119	1.045.457	2.816.523

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 2023 heeft de Samenwerking Kempengemeenten geïnvesteerd voor een bedrag van € 1.014.229. Er hebben in 2023 afwaarderingen plaatsgevonden op activa voor een totaal bedrag van € 56.119.

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 2023 op de deelnemende gemeenten en enkele andere openbare lichamen volgens onderstaande specificatie:

Vorderingen op openbare lichamen	31-12-2023	31-12-2022
Kempengemeenten	4.313.078	4.188.966
Overige openbare lichamen	75.588	42.151
Totaal	4.388.666	4.231.117

Overige vorderingen

Op 31-12-2023 waren er geen andere vorderingen. (2022: € 0).

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

De Samenwerking Kempengemeenten heeft uitvoering gegeven aan het verplichte schatkistbankieren. Het saldo van de middelen in de schatkist op 31 december 2023 bedraagt € 6.318.792,62 (2022: € 4.763.561).

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Specificatie	31-12-2023	31-12-2022
Kassaldo	0	0
Banksaldi	412.078	366.646
Totaal	412.078	366.646

Bedragen in Euro's

Overlopende activa

De overlopende activa zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Specificatie	31-12-2023	31-12-2022
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	1.380.728	1.029.600
Nog te ontvangen van overige Nederlandse overheidslichamen	17.400	164.111
Overige nog te ontvangen bedragen	117.698	
Totaal	1.515.826	1.193.711

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 € 82.000 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 2023.

Overige nog te ontvangen bedragen

Betreft met name te ontvangen rente over het 4^e kwartaal 2023.

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 GRSK te dekken. Het exploitatieresultaat wordt elk jaar afgerekend met de deelnemende gemeenten.

Saldo gerealiseerd resultaat

Het saldo van baten en lasten over 2023 levert een resultaat op van afgerond € 100.608 negatief na mutaties reserves. Na vaststelling van de jaarstukken door het Algemeen Bestuur, wordt een voorstel voorgelegd aan het AB over het resultaat 2023 aan de deelnemende gemeenten.

Saldo gerealiseerd resultaat	01-01-2023	Resultaatverdeling 2023	Mutaties reserves 2023	Resultaat 2023	31-12-2023
Gerealiseerd resultaat	709.670	709.670	0	-100.608	-100.608
Bestemmingsreserve	147.282	0	-/-26.860	0	120.422
Totaal Eigen Vermogen	856.952	0	-/-26.860	-100.608	19.814

Bestemmingsreserve	01-01-2023	Mutaties reserves 2023	31-12-2023
Opnieuw verbinden	45.282	-45.282	0
Project kwaliteitsimpuls archief	102.000	-38.022	63.978
Project organisatieontwikkeling	0	56.444	56.444
Totaal bestemmingsreserve	147.282	-26.860	120.422

Voorzieningen	01-01-2023	Mutaties Voorziening	31-12-2023
Voorziening spaarverlof	0	9.624	9.624

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	31-12-2023	31-12-2022
Schulden aan deelnemende gemeenten	6.445.672	5.486.193
Crediteuren	1.820.170	1.009.008
Belastingen	1.079.103	1.007.644
Vooruit ontvangen voorschotten	5.537.320	4.876.754
Totaal	14.882.265	12.379.599

Overlopende passiva

De overige overlopende passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Specificatie overlopende passiva	31-12-2023	31-12-2022
Nog te betalen bedragen	473.648	222.354
Totaal	473.648	222.354

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. Onderstaand is het overzicht per einde boekjaar vermeld.

Niet uit balans blijvende verplichtingen	Opmerking	Verplichtingen 1 jaar 2024	Verplichtingen 2025 tm 2028	Totaal
ICT-contracten * Bundeling	Lopende contracten	2.750.000	11.000.000	13.750.000
Totaal		2.750.000	11.000.000	13.750.000

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.

Bovenwettelijk verlof

In de balans is geen rekening gehouden met bovenwettelijk verlof. Er is geen beleid op aanwezig waardoor alleen spaarverlof wordt voorzien.

5.4 Verantwoording schatkistbankieren

Voor de Samenwerking Kempengemeenten geldt 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 GRSK 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. De GRSK blijft in heel 2023 onder het drempelbedrag.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar		2023	
(1)	Drempelbedrag	1000			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	356	365	374	399
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	644	635	626	601
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		2023		Verslagjaar	
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	22.202			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	22.202			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000	Drempelbedrag	1.000			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	32.072	33.210	34.435	36.752
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	356	365	374	399

5.5 Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid Dagelijks Bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het Dagelijks Bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het Algemeen Bestuur op 19-12-2023 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 226.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV van november 2023.

Bevinding

Het Dagelijks Bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

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

SAMENSTELLING DAGELIJKS BESTUUR IN 2023 TOT EN MET 30-06-2023

Burgemeesters van de deelnemende gemeenten:

A. Callewaert

R.P.G. Bosma tot 01-02-2023; W.I.I. van Beek vanaf 01-02-2023;

W.A.C.M. Wouters

J.C.R. Keijzers-Verschelling

J.H.M. van de Ven

Samenstelling Dagelijks Bestuur van 01-07-2023

M.W. van Dalen

C.H.A.M. van de Ven (vanwege ziekte waargenomen door W.H.J.M. van der Linden)

W.A.C.M. Wouters

A.W.H. van Beek

F. Rombouts

SAMENSTELLING ALGEMEEN BESTUUR TOT 30-06-2023

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 tot 01-02-2023 ; W.I.I. van Beek vanaf 01-02-2023; A.P. d'Haens; D.S.C. Jansen; C.H.A.M. van de Ven (vanwege ziekte waargenomen door W.H.J.M van der Linden; 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; 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 Algemeen Bestuur vanaf 01-07-2023

Bergeijk:

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

Gemeente Bladel

W.I.I. van Beek tot 09-10-2023; M.A.G. van den Bosch vanaf 10-10-2023; D.S.C. Jansen; C.H.A.M. van de Ven (door ziekte waargenomen door W.H.J.M. van der Linden)

Gemeente Eersel

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

Gemeente Oirschot

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

Gemeente Reusel-de Mierden

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

Samenstelling directie in 2023

J. Vorstenbosch is geheel 2023 benoemd tot directeur van de GRSK.

