



Samenwerking Kempengemeenten

JAARVERSLAG EN JAARREKENING GRSK 2024

Datum: 7 april 2025

Opdrachtgever: Algemeen Bestuur Samenwerking Kempengemeenten

Status: Voorlopige Jaarstukken 2024, t.b.v. accountantscontrole

De Samenwerking Kempengemeenten

Kerkplein 3, 5541 KB Reusel

Postadres: Postbus 11

5540 AA Reusel

www.kempengemeenten.nl

VOORWOORD

Dit jaarverslag vermeldt de resultaten over het jaar 2024 van de Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking Kempengemeenten (hierna 'GRSK').

Voor u ligt het jaarverslag 2024 van de Samenwerking Kempengemeenten (GRSK). Dit verslag geeft inzicht in onze resultaten en de inspanningen die we hebben geleverd om de dienstverlening aan de ruim 93.000 inwoners van de Kempengemeenten verder te verbeteren en te professionaliseren op de onderdelen van maatschappelijke dienstverlening, vergunningverlening, toezicht & handhaving en ICT, informatievoorziening en Geo-informatie.

Dit jaar stond in het teken van het duurzaam doorbouwen van onze samenwerking. Als uitvoeringsorganisatie dragen we de verantwoordelijkheid voor een toegankelijke en efficiënte dienstverlening met oog voor de inwoners. In dit verslag leggen we verantwoording af over de bedrijfsvoeringskosten die daarmee gemoeid zijn. De specifieke programmakosten rondom het sociaal domein zijn terug te vinden in de jaarrekeningen van de deelnemende gemeenten.

Onze medewerkers hebben zich dagelijks ingezet om de dienstverlening optimaal te laten verlopen. Zo is er hard gewerkt aan tijdige en laagdrempelige toegang tot jeugdhulp en Wmo. De afdeling Maatschappelijke Dienstverlening introduceerde een nieuw softwarepakket voor de Wmo en jeugdzorg, waarmee we niet alleen onze werkwijzen verbeterden, maar ook meer inzicht kregen door data-analyse. Dit draagt bij aan een beter overzicht en gerichte sturing binnen het sociaal domein.

Ook binnen Vergunningverlening, Toezicht & Handhaving hebben we stappen gezet. Het uitvoeringsprogramma 2024 werd succesvol uitgevoerd, waarbij toezichthouders en BOA's verdere professionalisering ondergingen. Samen met ketenpartners, zoals het Kempisch Interventieteam, hebben we opgetreden tegen ondermijnende activiteiten, waaronder illegale huisvesting en de productie van verdovende middelen. Daarnaast is gewerkt aan een verbeterde samenwerking met de Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant.

De afdeling Shared Service Center heeft in 2024 zorggedragen voor de ICT-omgeving van 7 organisaties met ongeveer 1300 accounts. Daarnaast is er inzet gepleegd op het versterken van de informatiebeveiliging. Ook is in 2024, samen met de gemeenten, gestart met de implementatie van MS-office 365. Deze ontwikkelingen dragen bij aan een verdere professionalisering en digitale werkwijze van de organisatie(s). Binnen Geo-gegevensbeheer is procesmatig geïnvesteerd om de beschikbare data slimmer in te kunnen zetten ten behoeve van informatieverstrekking.

Zoals veel organisaties hadden wij in 2024 te maken gehad met uitdagingen, zoals een krappe arbeidsmarkt en een relatief hoog ziekteverzuim. Waar nodig hebben we tijdelijke krachten ingezet om de continuïteit van onze dienstverlening te waarborgen. Tegelijkertijd hebben we geïnvesteerd in goed werkgeverschap, duurzame inzetbaarheid en de aantrekkelijkheid van onze organisatie als werkgever, onder andere via opzetten van het platform www.werkenbijkempengemeenten.nl.

Terugkijkend mogen we trots zijn op de inzet en prestaties van onze medewerkers in 2024. Hun betrokkenheid en samenwerking hebben bijgedragen aan een sterke en toekomstbestendige dienstverlening. Met deze basis kijken we vol vertrouwen vooruit naar 2025, waarin we ons blijven inzetten om, samen met de gemeenten, door samenwerking van toegevoegde waarde te kunnen zijn voor de inwoners van de Kempen.

Met vriendelijke groet,

De directeur

T.A.W.A. Pulles

De voorzitter

W.A.C.M. Wouters

1	Jaarverslag en jaarrekening op hoofdlijnen	9
1.1	Algemeen	9
1.2	Financieel resultaat 2024	9
2	Verantwoording per afdeling	11
2.1	Afdeling Staf.....	11
	Terugblik 2024	11
	Financiële toelichting Staf	11
	Budgetoverheveling.....	12
2.3	Afdeling Shared Service Centre.....	14
	Terugblik 2024	14
	Financiële Toelichting SSC	15
	Projecten en investeringen SSC de Kempen.....	16
2.4	Afdeling Maatschappelijke Dienstverlening	19
	Terugblik 2024	19
	Financiële Toelichting Maatschappelijke Dienstverlening	20
2.5	Afdeling Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving	23
	Terugblik 2024	23
	Financiële Toelichting vergunningverlening, toezicht en handhaving	23
3.1	Algemeen	25
3.2	Paragraaf Weerstandvermogen en risicobeheersing	25
3.3	Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen	27
3.4	Paragraaf Financiering	27
3.5	Paragraaf Bedrijfsvoering.....	29
	Organisatiestructuur.....	29
	Rechtmatigheidsverantwoording	29
	Overige	32
4	Jaarrekening GRSK 2024	34
4.1	Overzicht van baten en lasten in 2024.....	35
4.2	Verantwoording conform Wet Normering Topinkomens (WNT)	37
4.4	Investeringen in 2024	39
4.5	Bijdragen van deelnemende gemeenten in 2024	39
5	Balans en toelichting op de balans	41

5.1	Balans Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking Kempengemeenten	42
5.2	Toelichting op de balans	43
5.3	Niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen	50
5.4	Verantwoording schatkistbankieren	50
5.5	Rechtmatigheidsverantwoording.....	51
6	Bijlage(n).....	53
Samenstelling Dagelijks Bestuur in 2024		54
SAMENSTELLING ALGEMEEN BESTUUR in 2024		54

JAARVERSLAG & JAARREKENING GRSK

1 JAARVERSLAG EN JAARREKENING OP HOOFDLIJNEN

1.1 Algemeen

In 2024 hebben de afdelingen van de Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking Kempengemeenten (GRSK) uitvoering gegeven aan de jaarplannen. De primaire begroting voor 2024 van de GRSK werd vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 11 juli 2023. Op 9 juli 2024 heeft de 1^e en tevens laatste begrotingswijziging plaatsgevonden.

In dit jaarverslag en jaarrekening wordt verantwoord wat bereikt is in 2024, 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 2024

De GRSK behaalde in het jaar 2024 een negatief resultaat van circa € 606.000 negatief na mutaties reserves. Dit resultaat is minder dan 2,5 % afwijking van de begrote lasten op de primaire begroting. In onderstaande tabel wordt dit resultaat naar lasten en baten gespecificeerd.

Gerealiseerd resultaat 2024 GRSK

Alle afdelingen	Euro x 1	Realisatie	Primaire Begroting	Gewijzigde Begroting	Realisatie	Verschil	voordeel / nadeel
EXPLOITATIEREKENING		2023	2024	2024	2024		
Totaal lasten		24.880.419	25.731.094	26.533.876	27.009.849	-475.974	N
Interne doorbelastingen		2.319.050	2.489.852	2.218.795	2.218.795	0	
Lasten exclusief doorbelastingen		22.561.369	23.241.242	24.315.081	24.791.054	-475.974	N
Totaal baten van derden		1.424.143	1.091.974	1.989.356	2.083.058	93.702	V
Totaal saldo van lasten en baten		21.137.224	22.149.268	22.325.725	22.707.996	-382.272	N
Totaal bijdragen gemeenten		21.009.754	22.149.268	22.205.303	22.205.301	0	
Gerealiseerd resultaat (baten minus lasten)		-127.470	0	-120.422	-502.695	-382.272	N
Toevoeging en ontrekkingen aan de reserves							
Ontrekking Bestemmingsreserves		83.304	0	0	0	0	
Onttrekking bestemmingsreserve door afdeling staf			0	120.422	56.444	-63.978	N
Dotatie bestemmingsreserve afdeling staf		-56.444	0	0	-99.953	-99.953	N
Dotatie bestemmingsreserve afdeling MD			0	0	-60.000	-60.000	N
Gerealiseerd resultaat na mutaties reserves		-100.610	0	-0	-606.202	-606.202	N

Overall financieel beeld

Aan de overschrijding liggen enkele redenen aan ten grondslag.

Ten eerste de krapte op de arbeidsmarkt met name in een aantal functiegroepen zoals ICT en maatschappelijke dienstverlening waardoor vacatures moeilijker ingevuld worden en als gevolg daarvan we (duurdere) inhuurkrachten hebben moeten inzetten.

Ten tweede is er een toename in vraagbehoefte vanuit inwoners waardoor de druk op de dienstverlening toeneemt en dit extra inzet vergt van onze medewerkers om de gewenste dienstverlening te blijven leveren.

Ten derde is sprake van een toename in het aantal medewerkers met zwangerschaps-en bevallingsverlof. Hoewel een deel van deze kosten wordt gecompenseerd via de regeling Zwangerschaps-en bevallingsverlof (ZW), zijn aanvullende kosten gemaakt voor de inhuur van tijdelijk personeel om de werkzaamheden op te vangen. Daarnaast hebben enkele medewerkers gebruik gemaakt van reguliere en langdurige verlofregelingen, zoals ouderschapsverlof en zorgverlof. Ook deze verlofperiodes hebben geleid tot een verhoogde behoefte aan vervangend personeel. Het ziekteverzuim ligt hoger dan verwacht. Conform de wettelijke verplichtingen zijn salarissen doorbetaald aan zieke medewerkers, terwijl tegelijkertijd vervangend personeel is ingehuurd om de continuïteit van de werkzaamheden te waarborgen. Om de dienstverlening te continueren wordt er gekozen voor inhuur met een overschrijding op de begroting als gevolg omdat de inkomsten voor bijvoorbeeld zwangerschapsverlof niet dekkend zijn. Het mogelijk overschrijden door ziektevervanging is als risico opgenomen in de risicoparagraaf bij de begroting.

Daarnaast is in het afgelopen jaar een voorziening bovenwettelijk/spaar verlof gevormd en opgenomen om financiële stabiliteit te waarborgen en toekomstige verplichtingen goed in kaart te brengen. Werknemers kunnen verlofrechten opsparen en op een later moment opnemen. Dit betekent dat de kosten zich ophopen en niet altijd in hetzelfde boekjaar vallen als waarin de rechten worden opgebouwd. Door een voorziening te vormen, worden de kosten geleidelijk verwerkt in de boekhouding. (€ 281.000)

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 € 20.000 worden toegelicht en dat

In lijn met deze afspraken wordt een voorstel tot resultaatbestemming opgesteld, dat ter besluitvorming zal worden aangeboden aan het Dagelijks Bestuur en 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. De directie van de GRSK wordt gefaciliteerd en ondersteund door de afdeling Staf.

Deze ondersteuning 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 P&O taken. De P&O taken bestaan onder andere uit personeelsadministratie, dossiervorming, dossierbeheer, personeels- en organisatiebeleid en uitvoering daarvan. De salarisadministratie is uitbesteed.

TERUGBLIK 2024

De staf heeft verder geïnvesteerd in de samenwerking door betrokkenheid van gemeenten aan de voorzijde van het proces te vergroten. Dit heeft zich geuit in een ambtelijke en bestuurlijke werksessie ter voorbereiding op de kadernota 2026. Door planning en control zijn in 2024 voorstellen voor het bestuur opgesteld: het jaarplan en begroting 2025 inclusief meerjarenraming, jaarverslag en jaarrekening 2023 en de Tussentijdse Rapportage 2024. Voor de jaarstukken van 2023 werd een goedkeurende controleverklaring ontvangen. P&O heeft in 2024 ingezet op een arbeidsmarktstrategie om het aantal vacatures in een lastige arbeidsmarkt beter in te kunnen vullen. Dit heeft zich geuit in onder andere een specifieke website www.werkenbijkempengemeenten.nl

FINANCIËLE TOELICHTING STAF

De afdeling Staf sluit het jaar 2024 met een voordelig resultaat van afgerond € 302.000 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 € 20.000 worden hieronder verder toegelicht.

Lasten

Loonkosten/inhuur

Op de loonkosten/inhuur is € 146.000 minder uitgegeven dan begroot. Gedurende het jaar is de formatie niet volledig bezet geweest wat een bewuste keuze is geweest. De nieuwe directeur heeft intern de tijd genomen om te kijken waar de behoefte liggen.

Daarnaast is er een voorziening bovenwettelijk verlof/spaar verlof gevormd. Voor Staf is er voor € 32.000 gedoteerd aan de voorziening en deze kosten zijn verwerkt in de loonkosten.

Organisatiekosten

De overschrijding op organisatiekosten ad. € 38.000 zit het met name op werving van de nieuwe directeur waarbij kosten zijn gemaakt zijn voor assessments, ondersteuning en succesfee. Daarnaast heeft de GRSK het functioneel beheer van salarisverwerking uitbesteed. Dit was niet in de begroting meegenomen. Met het uitbesteden van het functioneel beheer sluit de GRSK aan bij dezelfde werkwijze als gemeenten.

Nieuwe ontwikkelingen

- Organisatieontwikkeling

De Samenwerkingsorganisatie bevindt zich, na een hernieuwde inrichting, in een fase van voortbouwen op de nieuwe governance en taakvelden. Vanuit goed werkgeverschap is er in 2024 geïnvesteerd in procesverbeteringen om de werkzaamheden voor medewerkers makkelijker en beter te maken. Daarnaast is geïnvesteerd in vitaliteit van de medewerkers. Om te investeren in de organisatie en medewerkers is er een budget opgenomen voor o.a. 2024. Dit budget is dit jaar niet volledig benut mede door de wisseling van de positie van de directeur. Het restantbudget zal overgeheveld gaan worden naar de 2025.

- 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.

Het budget van 2024 is niet besteed. Er is een verbeterplan voor 2024 opgesteld. Cruciaal in dit plan is de invoering en integratie van archiefbeheer in Ms Office 365. De invoering van Ms Office 365 is nog niet gerealiseerd waardoor de invoering en integratie van archiefbeheer nog niet heeft plaatsgevonden.

Baten

In de begroting is rekening gehouden met een rentebaat van € 150.000. De uiteindelijke rentebaat was € 227.000. Daarnaast waren er nog wat overige inkomsten.

BUDGETOVERHEVELING

Door het Algemeen Bestuur zijn er middelen beschikbaar gesteld voor incidentele projecten. Onderstaande projecten zijn deels of niet uitgevoerd in 2024:

Budget Archief; incidenteel; (€ 63.978)

In 2023/2024 is er volop ingezet op archiefbeheer waardoor er al veel verbeteringen zijn doorgevoerd. Er is ook een verbeterplan opgesteld. Cruciaal in dit plan is de invoering en integratie van archiefbeheer in Ms Office 365. In 2023 is het restantbudget overgeheveld naar 2024. Echter hebben er in 2024 geen uitgaven plaatsgevonden. De invoering en integratie van archiefbeheer in Ms Office 365 zal in 2025 plaatsvinden.

In het Algemeen Bestuur van 17 december 2024 is besloten om het restantbudget over te hevelen naar 2025.

Organisatieontwikkeling; (€ 99.953)

In de afgelopen jaren heeft het investeren in de organisatie en de medewerkers niet altijd prioriteit gehad. Reden hiervoor was de onzekerheid en toekomst en vorm van (delen van) de organisatie. Hiervoor heeft het

Algemeen Bestuur in 2023 en 2024 budget beschikbaar gesteld. Het restantbudget 2023 (€ 56.000) is toegevoegd en het budget van 2024. In 2024 is het totale budget van € 181.000 niet volledig uitgegeven.

In het Algemeen Bestuur van 17 december 2024 is besloten om het restantbudget over te hevelen naar 2025.

Overzicht van baten en lasten van de afdeling Staf

Staf	Rekening	Primaire Begroting	Gewijzigde Begroting	Realisatie	Verschil	incidenteel / structureel	voordeel / nadeel
LASTEN	2023	2024	2024	2024			V/N
Loonkosten	839.171	1.221.000	1.226.257	966.337	259.920	I	V
Inhuur	236.587	-	-	113.438	113.438-	I	N
Uitbesteed werk	49.734	10.000	10.000	24.672	14.672-	I	N
Personeelskosten	34.168	40.000	42.000	22.908	19.092	I	V
Huisvestingskosten	23.296	27.000	25.000	24.674	326	I	V
Organisatiekosten	166.909	205.000	222.000	260.467	38.467-	I	N
Medezeggenschap	5.443	10.000	5.000	9.697	4.697-	I	N
Financiële lasten	-	4.000	2.000	1.686	314	I	V
Nieuwe ontwikkelingen	145.982	125.000	274.422	114.483	159.939	I	V
Implementatie en abonnementskosten HR21	39.403		29.000	32.992	3.992-	I	N
Project kwaliteitsimpuls archief	38.022		63.978	-	63.978	I	V
Organisatieontwikkeling	68.556	125.000	181.444	81.491	99.953	I	V
Doorbelastingen	60.788	67.588	56.000	56.000	-		
Totaal lasten	1.562.078	1.709.589	1.862.679	1.594.360	268.319		V
BATEN							
Baten van derden	345.928	50.000	150.000	227.269	77.269	I	V
Inkomensoverdrachten - gemeenten			-	-	-		
			-	15.000	15.000	I	V
Inkomensoverdrachten - overig		50.000	-	-	-	I	N
Rente baten		-	150.000	212.269	62.269	I	V
Totaal doorbelasting afdelingen	1.574.788	1.659.589	1.592.257	1.592.257	-		
Totaal baten	1.920.716	1.709.589	1.742.257	1.819.526	77.269	I	V
Gerealiseerd resultaat (baten minus lasten)	358.638	-	120.422-	225.165	345.587		V
Onttrekking bestemmingsreserve	83.304	-	120.422	56.444	63.978-		N
Dotatie bestemmingsreserve	56.444-	-	-	99.953-	99.953-		N
Gerealiseerd resultaat na mutaties reserves	385.498	-	-	181.656	181.656		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 (tot 1 september 2024) afnemer van deze diensten.

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

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 Grootschalige 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 2024

Implementatie van GEOVISIA in de "Cloud"

In het afgelopen jaar is de GRSK naar de "cloud" gegaan met Geovisia. Hierbij is er intensief samengewerkt met de gemeenten en heeft het team van GEO een enorme prestatie geleverd om dit te realiseren. Hiermee zijn de gemeenten klaar voor de toekomst en de veranderingen die op ons afkomen in het openbaarbeheer.

TPM

Ook is er in 2024 weer TPM-audit uitgevoerd. De TPM verklaring is voor de gemeenten ondersteunend voor de eigen jaarrekeningcontrole. 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.

Gebruik van Data binnen de Kempengemeenten

In de afgelopen jaren hebben gemeenten enorme hoeveelheden data verzameld over de leefomgeving. Hiermee kan veel gedaan worden door deze te transformeren naar informatie. Op dit moment gebeurt dit nog

niet veel binnen de Kempengemeenten. Het SSC heeft dit thema opgepakt door een 2-tal trajecten. Als eerste het starten met de inrichting van een technische omgeving om gebruik te kunnen maken van Power BI. Daarnaast het geven van een soort “roadshow” aan de ruimtelijke afdelingen van gemeenten om te laten zien wat er allemaal kan met data die al voorhanden is.

Implementatie wachtwoordtool MindYourPass

Er is de succesvolle implementatie van MindYourPass geweest. MindYourPass is een innovatieve wachtwoordmanager die veilige en unieke wachtwoorden genereert zonder ze op te slaan. Het gebruikt slimme algoritmes om wachtwoorden op basis van gebruikersgegevens en context te creëren, waardoor inbreuken minder impact hebben. Dit verhoogt de veiligheid en maakt wachtwoordbeheer eenvoudiger en veiliger voor zowel individuen als organisaties.

FINANCIËLE TOELICHTING SSC

De afdeling SSC sluit het jaar 2024 met een positief resultaat van afgerond € 206.000. Alleen de posten met afwijkingen groter dan € 20.000 worden hieronder verder toegelicht.

Lasten

Loonkosten/inhuur

De loonkosten/inhuur zijn niet volledig benut. Er is een positief resultaat van circa € 62.000,-. De onderschrijding heeft twee oorzaken. Als eerste heeft het SSC diverse openstaande vacatures welke door krapte op de arbeidsmarkt niet ingevuld konden worden. De consequentie hiervan is dat projecten later in de tijd uitgevoerd gaan worden. Daarnaast was het tijdelijke inhuren ook een uitdaging aangezien de prijs-kwaliteit verhouding in verschillende gevallen niet overeen kwam met onze verwachtingen.

Daarnaast is er een voorziening bovenwettelijk verlof/spaarverlof gevormd. Voor SSC is er voor € 106.000 gedoteerd aan de voorziening. De kosten hiervan zijn verwerkt onder de loonkosten.

Lasten IT

De exploitatielasten IT lasten een onderschrijding zien van afgerond € 168.000. De onderschrijding wordt hieronder verder toegelicht.

IT-software en hardware

Het positieve resultaat van IT-software € 83.000 wordt met name veroorzaakt doordat de implementatie van nieuwe IT-software later in het jaar heeft plaatsgevonden. In de begroting was rekening gehouden met exploitatiekosten vanaf de 1^e maand. Anderzijds is er sprake van lagere uitgaven op eenmalige ICT-hardware mede door minder gebruikers kosten voor de printers en geen uitgaven op Siem/Soc.

Ontwikkelbudget

In 2024 is er een ontwikkelbudget opgenomen voor € 100.000 waarvan € 76.000,- 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 kaartviewer 2.0, IObjecten WOZ, AiBezwaar. Deze zullen vanaf 2025 worden de structurele lasten opgenomen in de reguliere begroting.

Kapitaallasten

De kapitaallasten zijn conform begroting. Echter hebben extra afwaarderingen van circa € 19.000 plaatsgevonden.

Het gaat om de volgende activa:

- Vervangen Firewall (€ 15.742,-): deze zijn afgelopen jaar vervangen omdat ze niet meer aan de beveiligingseisen voldeden.
- CGI Veilig (2020) (€ 3.424,-): Deze software is reeds vervangen in 2023.

Baten

De baten kwamen in 2024 afgerond € 28.000 lager uit dan begroot. Deze lagere opbrengsten komen met name voort uit een vermindering van inkomsten voor dienstverlening aan BIZOB. Zij hebben per 31 augustus afscheid genomen als gebruiker van de Kempeninfrastructuur. Deze lagere inkomsten hebben tevens geleid tot lagere kosten bij software omdat het aantal licenties verminderd kon worden.

PROJECTEN EN INVESTERINGEN SSC DE KEMPEN

Hieronder wordt een korte toelichting gegeven per krediet.

- **Nieuwe werkplekken**

Dit traject is gestart en de bestellingen zijn gedaan. De kosten vallen echter in 2025 door de bestaande boekhoudkundige regels omdat de levering in 2025 plaatsvindt. Hierdoor zal het gehele krediet overgeheveld te worden naar 2025.

- **Blades Kempeninfrastructuur**

Dit project bevindt zich in de afrondende fase. Dit is een voorwaarde om met de uitrol van de nieuwe werkplekken te starten. Door de toename van benodigde capaciteit van geheugen bij de uitvoering van de dienstverlening heeft dit geleid tot een verhoging van de kosten (krediet was gelijk aan investering in 2020). Door meer capaciteit en de inflatie van de afgelopen jaren is er een overschrijding geweest van €149.000,-.

- **Firewalls disclocaties**

Dit project is succesvol afgerond.

- **San Bladel en Eersel**

Dit project is succesvol afgerond. Er heeft hier een overschrijding van €18.000 plaats gevonden. Dit heeft tevens te maken met de behoorlijke inflatie van de afgelopen jaren.

- **Mobiele devices**

In 2024 zijn er wat minder mobile devices aangeschaft dan begroot. In 2023 heeft de grote vervanging van mobiele telefoons plaatsgevonden waardoor het aantal in 2024 wat achter gebleven is op begroting.

- **MS Exchange software**

Deze kosten zijn niet langer een investering maar zitten bij de exploitatiekosten van de software. Dit krediet van €75.000,= kan komen te vervallen.

- **GCI veilig (siem/soc)**

De landelijke aanbesteding om te komen tot potentiële aanbieders van deze functionaliteit is afgerond. Hierna heeft er in het 4^{de} kwartaal een mini-competitie plaats gevonden. De winnaar van deze mini-competitie zal in 2025 over gaan tot implementatie. Het krediet van €30.000,= dient daarmee overgeheveld te worden naar 2025.

- **Update DMS**

Dit project zal begin 2025 uitgevoerd worden. Het krediet van €70.000,= dient daarmee meegenomen te worden naar 2025.

- **Basisregistraties slimmer inzetten in keten E-diensten en archiveren burgerzaken.**

In 2024 is er nog geen capaciteit vanuit de gemeenten geweest om bovenstaande investeringen uit te voeren. Het krediet wordt volledig doorgeschoven naar 2025.

- **Burgerzaken archiveren**

Dit project zal in 2025 uitgevoerd worden. Het krediet van €35.000,= dient daarmee meegenomen te worden naar 2025.

- **Airco's in Bladel en Eersel**

Dit project zal begin 2025 uitgevoerd worden. Er diende eerst duidelijkheid te zijn over vermogen van de nieuwe datacenters (en daarmee warmte productie). Het krediet van €50.000,= dient daarmee overgeheveld te worden naar 2025.

- **Project MS365**

Dit project loopt volop. Dit zal echter ook nog doorlopen in 2025. Het resterende krediet uit 2024 (€60.465,=) is nog nodig in het komende jaar en zal overgeheveld dienen te worden naar 2025.

Overzicht van baten en lasten van de afdeling SSC

SSC	Rekening	Primaire Begroting	Gewijzigde Begroting	Realisatie	Verschil	incidenteel / structureel	voordeel / nadeel
LASTEN	2023	2024	2024	2024			V/N
Loonkosten	2.677.948	3.948.000	3.999.238	3.272.747	726.491	I	V
Inhuur	954.092	0	0	664.780	-664.780	I	N
Uitbesteed werk	88.479	46.000	46.000	26.236	19.764	I	V
Personeelskosten	122.845	128.000	135.000	169.910	-34.910	I	N
Huisvestingskosten	102.796	107.000	107.000	114.855	-7.855	I	N
Organisatiekosten	43.590	37.000	37.000	29.599	7.401	I	V
Exploitatielasten ICT	4.859.599	5.223.000	5.514.998	5.347.288	167.710		
IT-Software	3.920.020	4.173.000	4.464.998	4.382.046	82.952	I	V
IT-Hardware	872.579	950.000	950.000	889.222	60.778	I	V
Ontwikkelbudget	67.000	100.000	100.000	76.020	23.980	I	V
Geo - gegevensbeheer	177.976	192.500	192.500	152.410	40.090	I	V
Doorbelastingen	336.853	400.303	447.593	447.593	0		
Kapitaallasten	1.170.225	1.438.316	1.398.020	1.237.256	160.764	I	V
Afwaardering	56.119			19.166	-19.166	I	N
Onderuitputting kapitaallasten	-128.466	-193.042	-314.179	-153.416	-160.763		
Totaal lasten	10.462.056	11.327.077	11.563.170	11.328.423	234.747	I	V
BATEN							
Totaal baten van derden	866.200	962.474	926.292	898.012	28.280	I	N
Totaal bijdragen gemeenten	8.849.771	9.534.340	10.010.340	10.010.340	0		
Totaal doorbelastingen afdelingen	744.262	830.263	626.538	626.538	0		
Totaal baten	10.460.233	11.327.077	11.563.170	11.534.890	28.280	I	N
Gerealiseerd resultaat	-1.823	0	0	206.467	206.467	I	V

* := incidentele last / baat

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 2024

Bedrijfsbureau

In 2024 heeft met name de nadruk gelegen op de implementatie van een nieuw zaak systeem bij zowel Wmo als Jeugd. Medewerkers hebben zich in het nieuwe systeem eigen maken, wat tijd heeft gekost. Zelfs als het systeem gebruiksvriendelijk is, vergt het training en oefening om ermee vertrouwd te raken. Het nieuwe systeem brengt veranderingen mee in werkwijzes en workflows wat betekent dat bestaande processen opnieuw ingericht moeten worden, wat extra tijd en afstemming vereist. Met name in de beginfase hebben medewerkers meer vragen en hulp nodig, wat een grotere druk legt op de ondersteunende teams.

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.

Jeugdhulp

De jeugdzorg staat voor grote uitdagingen, waaronder financiële tekorten, stijgende complexe hulpvragen en personeelstekorten. Tegelijkertijd biedt de Hervormingsagenda Jeugd kansen om de sector toekomstbestendiger te maken door meer te focussen op preventie, samenwerking, en innovatie. Gemeenten, zorgaanbieders en het Rijk moeten samen inspanningen leveren om de toegankelijkheid, kwaliteit en betaalbaarheid van jeugdzorg te waarborgen. Zware en complexe zorgvragen nemen toe, mede door maatschappelijke ontwikkelingen zoals:

- De coronapandemie, die leidde tot mentale gezondheidsproblemen bij jongeren.
- Sociale druk, prestatiedruk, en toename van online problematiek (zoals cyberpesten).

Hierdoor is er meer behoefte aan intensieve jeugdhulp, wat zorgcapaciteit en budgetten verder onder druk zet.

Schuldhulpverlening:

Het aantal inwoners dat zich aanmeldt bij Schuldhulpverlening is in 2024 hoog ten opzichte van voorgaande jaren. Het aantal schuldregelingen daarentegen is in lijn met het laatste half jaar van 2023. Landelijk is er ook een toename in het aantal aanvragen voor schuldregelingen zichtbaar. NVVK benoemd een aantal mogelijke oorzaken van de toename. Het doel achter de halvering van de aflostermijn was om meer schuldregelingen tot

stand te laten komen, dat lijkt in 2024 gelukt te zijn. Meer inwoners melden zich met kleine hulpvragen bij gemeenten.

Sociaal Raadsliedenwerk

Het jaar 2024 heeft geen significante stijging zien van het aantal aanmeldingen, hetzelfde aantal inwoners weet de sociaal raadslieden te vinden. Ook in 2024 is de ondersteuning van SRW ingezet bij het indienen van een aanvraag tijdelijk noodfonds energie. Een grote groep inwoners had ondersteuning nodig bij het digitaal indienen van de aanvraag. Verder heeft SRW zich wederom bezig gehouden met de ondersteuning van gedupeerden van de toeslagenaffaire. De sociaal raadslieden doen een brede uitvraag op gebied van financiën, gezin, gezondheid, werk en inkomen om hiermee samen met de inwoner een plan van aanpak op te stellen.

Wmo

De huidige ontwikkelingen binnen de Wmo – waaronder vergrijzing, veranderende regelgeving en arbeidsmarktkrapte – zorgen voor een verhoogde werkdruk en noodzaak tot flexibiliteit binnen organisaties. Dit leidt vaak tot extra kosten voor personeel, inhuur, en training. Gemeenten en aanbieders moeten blijven zoeken naar een balans tussen kwaliteit, kostenbeheersing en het bieden van passende ondersteuning aan inwoners. Hoewel het gebruik van Wmo-voorzieningen landelijk stabiel is gebleven, blijven gemeenten te maken krijgen met toenemende druk door demografische ontwikkelingen. Vergrijzing en de wens om langer thuis te blijven wonen leiden tot een grotere vraag naar maatwerkvoorzieningen zoals huishoudelijke hulp, begeleiding en woningaanpassingen.

FINANCIËLE TOELICHTING MAATSCHAPPELIJKE DIENSTVERLENING

De afdeling MD sluit het jaar 2024 met een negatief resultaat van afgerond € 596.000,-. Alleen de posten met afwijkingen groter dan € 20.000 worden hieronder verder toegelicht.

Loonkosten/Inhuur:

Op de loonkosten/inhuur is in totaal van € 610.000 meer uitgegeven dan begroot. Er is sprake van een toename in het aantal medewerkers met zwangerschaps- en bevallingsverlof. Hoewel een deel van deze kosten wordt gecompenseerd via de regeling Zwangerschaps- en bevallingsverlof (ZW), zijn er extra kosten gemaakt voor de inhuur van tijdelijk personeel om de werkzaamheden op te vangen. Daarnaast hebben enkele medewerkers gebruik gemaakt van reguliere en langdurige verlofregelingen, zoals ouderschapsverlof en zorgverlof. Ook deze verlofperiodes hebben geleid tot een verhoogde behoefte aan vervangend personeel. Het ziekteverzuim ligt hoger dan verwacht. Conform de wettelijke verplichtingen zijn salarissen doorbetaald aan zieke medewerkers, terwijl tegelijkertijd vervangend personeel is ingehuurd om de continuïteit van de werkzaamheden te waarborgen.

Daarnaast is er een voorziening bovenwettelijk verlof/spaar verlof gevormd. Voor MD is er voor € 89.000 gedoteerd aan de voorziening. De kosten zijn verwerkt onder de loonkosten.

Uitbesteed werk:

Op de post uitbesteed werk is in totaliteit afgerond € 45.000 meer uitgegeven. In de begroting was voor € 344.000 opgenomen voor de diensten van Samen voor de Jeugd (SvJ). De werkelijke kosten kwamen afgerond uit op € 402.000 door een toegepaste indexering SvJ en kosten DVO 21.

Personeelskosten:

Er is een overschrijding van € 32.000 met name gerelateerd aan een hersteltraject voor een medewerker en een uitgekeerde transitievergoeding.

Nieuwe ontwikkelingen:

Gemeente Bladel heeft de huurovereenkomst met de GRSK opgezegd. Hierdoor is er in overleg met de overige gemeenten gekeken wat de mogelijkheden zijn voor herhuisvesting van de teams Maatschappelijke Dienstverlening wat uiteindelijk tot huisvesting in Reusel- de Mierden gaat leiden. Dit had volgens planning in 2024 moeten gaan plaatsvinden maar dit is toch niet haalbaar. Met de gemeente Bladel is afgesproken dat de huur doorloopt tot de verhuizing naar Reusel-De Mierden is gerealiseerd.

Baten

Er zijn in 2024 meer baten gerealiseerd dan begroot. Er zijn meer baten doordat er meer personeel voor diensten is uitgeleend aan gemeenten.

Overig:

Bijzondere bijstand

Vanaf 01-01-2024 wordt de taak bijzondere bijstand en de Regeling 18+ uitgevoerd binnen de regeling van KempenPlus en niet meer binnen de regeling van de GRSK. Beide partijen zijn overeengekomen om, via een detachingsverband, medewerkers van de GRSK de taak bijzondere bijstand uit te laten voeren voor KempenPlus. Dit is vastgelegd in een samenwerkingsovereenkomst..

De overschrijding van de begroting als gevolg van de genoemde ontwikkelingen, met als gevolg extra inzet voor uitvoering van de taak Bijzondere bijstand en 18 + zijn voor rekening van KempenPlus. De overschrijding als gevolg van de krappe arbeidsmarkt en ziekte kan deels binnen de begrote Detacheringsovereenkomst opgevangen worden door GRSK maar niet volledig. Deze extra kosten zijn voor de GRSK. Bij de resultaatverdeling zal dit verdeeld worden op basis van de bestaande verdeelsleutel. (inwoners)

Proceskosten Actiefzorg

Er volgt een proces in 2025 rondom het dossier met Actief Zorg welke een zaak hebben aangespannen tegen de Kempengemeenten over de verdeling van de meerkosten ontstaan tijdens corona. In de voorbereiding hierop zijn reeds in 2024 al kosten gemaakt.

Budgetoverheveling

Door het Algemeen Bestuur zijn er middelen beschikbaar gesteld voor incidentele projecten. Onderstaande projecten zijn niet uitgevoerd in 2024:

Budget Pgb 2.0; incidenteel; (€ 60.000)

In het AB van 17 december 2024 is besloten om het restantbudget van deze projecten over te hevelen naar 2025.

Overzicht Baten en lasten afdeling MD

Maatschappelijke Dienstverlening	Rekening	Primaire Begroting	Gewijzigde Begroting	Realisatie	Verschil	incidenteel / structureel	voordeel / nadeel
LASTEN	2023	2024	2024	2024	V/N		V/N
Loonkosten	5.896.764	6.772.999	7.428.940	6.766.307	662.633	I	V
Inhuur	1.269.111	50.000	93.000	1.365.216	-1.272.216	I	N
Uitbesteed werk	589.343	699.000	638.000	683.382	-45.382	I	N
Personeelskosten	234.533	240.000	255.000	287.290	-32.290	I	N
Huisvestingskosten	123.648	122.000	129.001	130.962	-1.961	I	N
Organisatiekosten	219.221	225.000	230.000	237.838	-7.838	I	N
Nieuwe ontwikkelingen			50.000	4.611	45.390		
Project verhuizing Maatschappelijke Dienstverlening			50.000	4.611	45.390	I	V
Doorbelastingen	1.474.095	1.598.050	1.262.421	1.262.421	0		
Totaal lasten	9.806.716	9.707.050	10.086.362	10.738.027	651.665-	I	N
BATEN		-					
Totaal baten derden	111.594	57.500	891.064	946.683	-55.619	I	V
Totaal bijdragen gemeenten en afdelingen	9.259.095	9.649.550	9.195.298	9.195.298	0		
Totaal baten	9.370.689	9.707.050	10.086.362	10.141.981	-55.619	I	V
Gerealiseerd resultaat	-436.027	0	0	-596.046	596.046	I	N
Bestemmingsreserve		0		-60.000	-60.000	I	N
Gerealiseerd resultaat na mutaties reserves		0	0	-656.046	656.046	I	N

* := incidentele last / baat

Algemeen

De afdeling VTH voert taken uit voor de Kempengemeenten Eersel, Oirschot en Reusel-De Mierden en is onderverdeeld in een team Vergunningen en een team Toezicht & Handhaving.

Het team Vergunningen houdt zich onder andere bezig met het behandelen van aanvragen van vergunningen voor bouwen, slopen, kappen, milieu, inritten, monumenten, evenementen, reclame en drank- en horeca – en exploitatievergunningen.

Het team Toezicht en Handhaving verzorgt het toezicht op bouwactiviteiten, het gebruik van gronden en gebouwen, Alcoholwetgeving, Adresonderzoek en op de regels uit de Algemene Plaatselijke Verordening (APV), zoals loslopende honden, zwerfvuil en parkeeroverlast.

TERUGBLIK 2024

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 2024 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.

Het team Vergunningen heeft opnieuw mooie resultaten behaald het afgelopen jaar. De invoering van de Omgevingswet (inclusief de invoering van het Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO)) en de Wet kwaliteitsborging voor het bouwen (Wkb) waren een flinke uitdaging, maar zijn goed verlopen.

Onze (digitale) basis en het team is goed op orde, echter blijft het samenwerken en afstemmen van procedures nog steeds lastig. Krapte op de arbeidsmarkt zorgt voor lange adviestermijnen bij de adviseurs van onze ketenpartners en gemeenten wat invloed heeft op de gestelde termijnen alsmede de kwaliteit van de besluiten.

Ook geeft de gehele stikstofproblematiek nog steeds veel onduidelijkheid. Per 1 januari 2024 zijn de basistaken milieu in machtiging gegeven bij de ODZOB. Dit proces heeft ook extra inzet gevraagd van het team.

De geplande werkzaamheden uit het Uitvoeringsprogramma VTH 2024 zijn door het team Vergunningen niet achtergebleven ten opzichte van verwacht. Alleen het aantal bouwmeldingen (Wkb) zijn veel te hoog ingeschat.

FINANCIËLE TOELICHTING VERGUNNINGVERLENING, TOEZICHT EN HANDHAVING

De afdeling VTH sluit het jaar 2024 met een nadelig resultaat van afgerond € 338.000. Alleen de posten met afwijkingen groter dan € 20.000 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 € 321.000. Het tekort wordt voor met name veroorzaakt door team Toezicht en Handhaving.

In 2024 is er sprake geweest van hoog ziekteverzuim. Hier is in de tussentijdse rapportage ook over gerapporteerd. Dit wordt grotendeels veroorzaakt door een aantal langdurig zieke collega's. Om de dienstverlening verantwoord door te kunnen laten lopen en zo goed mogelijk uitvoering te geven aan het jaarprogramma, wordt er ingehuurd met als gevolg dat de begroting is overschreden.

Daarnaast is er een voorziening bovenwettelijk verlof/spaar verlof gevormd. Voor VTH is er voor € 54.000 gedoteerd aan de voorziening. Deze lasten zitten verwerkt in de loonkosten.

Overzicht Baten en lasten afdeling VTH in 2024

VTH	Rekening	Primaire Begroting	Gewijzigde Begroting	Realisatie tm	Verschil	Incidenteel/ structureel	voordeel / nadeel
LASTEN	2023	2024	2024	2024			
Loonkosten	2.016.393	2.324.000	2.329.184	2.339.983	-10.799	I	N
Inhuur	347.972	0	0	310.652	-310.652	I	N
Uitbesteed werk				0	0		
Personeelskosten	94.228	98.000	102.000	96.262	5.738	I	V
Huisvestingskosten	68.096	72.000	70.000	72.124	-2.124	I	N
Organisatiekosten	71.867	62.015	64.000	73.538	-9.538	I	N
Doorbelastingen	447.314	423.914	452.782	452.782	0		
Kapitaallasten	3.698	7.448	3.698	3.698	0		
Totaal lasten	3.049.569	2.987.378	3.021.665	3.349.039	-327.375	I	N
BATEN							
Totaal Baten van derden	100.422	22.000	22.000	11.094	10.906	I	N
Totaal bijdragen gemeenten	2.900.888	2.965.379	2.999.664	2.999.664	0		
Totaal baten	3.001.310	2.987.378	3.021.665	3.010.758	10.906	I	N
Gerealiseerd resultaat	-48.259	0	0	-338.281	338.281	I	N

* := incidentele last / baat

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 2024 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).

Tegen de GRSK loopt een gerechtelijke procedure, welke is geïnitieerd vanuit een zorgaanbieder.

Risico op DVO Kempenplus

Vanaf 01-01-2024 wordt de taak bijzondere bijstand en de Regeling 18+ uitgevoerd binnen de regeling van KempenPlus en niet meer binnen de regeling van de GRSK. Beide partijen zijn overeengekomen om, via een detacheringsverband, medewerkers van de GRSK de taak bijzondere bijstand uit te laten voeren voor KempenPlus. Dit is vastgelegd in een samenwerkingsovereenkomst.

Afdeling VTH

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

Algemeen

Extra inhuur

Personele knelpunten door een krappe arbeidsmarkt

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

Ziekte en/of arbeidsongeschiktheid

In het geval van ziekte en/of arbeidsongeschiktheid moet de GRSK als werkgever maximaal twee jaar het salaris aan de betrokken werknemer doorbetalen. Wanneer zich een geval van ziekte voordoet, waarvoor vervanging nodig is, kost dit de GRSK extra geld. Daarnaast geldt dat er binnen onze organisatie ook een behoorlijke mate van kwetsbaarheid is ten aanzien van specifieke kennis, omdat deze ingevuld worden door zgn.

“éénmensfuncties”. Om alles tijdig te realiseren moet er evenwicht zijn tussen de te leveren prestaties en de beschikbare menskracht.

Zwangerschapsverlof/Ouderschapsverlof/geboorteverlof/Wazoverlof

Binnen de GRSK is er sprake van veel soorten verlof zoals zwangerschapsverlof, Ouderschapsverlof, geboorteverlof en Wazoverlof. Bij zwangerschapsverlof, Wazoverlof en geboorteverlof staat er een bepaalde vergoeding tegenover. Om de uitval op te vangen is er vervanging nodig wat de GRSK toch extra geld kost. Daarnaast wordt er gebruikt gemaakt van betaald ouderschapsverlof. De GRSK betaalt het loon door maar er staan minder gewerkte uren tegenover. Om de dienstverlening door te laten gaan zal er capaciteit bij moeten komen wat de GRSK dan ook meer geld kost.

Het financieel risico wordt ingeschat op een bandbreedte van € 290.000 - € 517.000.

Informatiebeveiliging en privacy

Als GRSK hebben we te maken met gegevens en gevoelige informatie van de inwoners van de Kempengemeenten. Zij verwachten dat wij zorgvuldig met deze gegevens omgaan. De GRSK moet daarom zowel bij intern gebruik als externe uitwisseling van informatie rekening houden met beveiligings- en privacyaspecten. Dat zorgt niet alleen voor betrouwbaarheid, maar ook voor een goede kwaliteit van de bedrijfsvoerings- en dienstverleningsprocessen. Wij voeren diverse risico-beperkende maatregelen uit, zoals jaarlijkse toetsing op naleving van wet- en regelgeving middels ENSIA (Eenduidige Normatiek Single Information Audit), het jaarlijks uitvoeren van een risico-inventarisatie en -evaluatie en het uitvoeren van Data Protection Impact Assessments (DPIA's) om informatiebeveiligings- en privacy risico's in kaart te brengen en waar mogelijk te verkleinen. Daarnaast stelt de Informatiebeveiligingsdienst ons op de hoogte van (acute) kwetsbaarheden, ontwikkelingen en grootschalige incidenten zodat wij passende maatregelen kunnen treffen. Ondanks deze maatregelen blijft het risico bestaan dat er een informatiebeveiligings-incident of datalek plaatsvindt. Met name de digitale dreiging en de meegroeierende cybercriminaliteit. (Digitale) informatiebeveiligingsincidenten en datalekken hebben een grote impact op imago, bedrijfsvoering en kunnen behoorlijk wat tijd en geld kosten. Beveiligingsincidenten en datalekken heeft voor de GRSK het risico op imagoschade en financiële schade. Financiële schade kan voortkomen uit boetes, herstelkosten of aansprakelijkstellingen. Voor de financiële schade wordt een bedrag van € 50.000,- tot € 150.000 als risico opgenomen.

Financiële risico's

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

Kengetallen	Realisatie 2023	Begroting 2024	Realisatie 2024
Netto schuldquote	15,52 %	10,00%	15,48%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	15,52 %	10,00%	15,48%
Solvabiliteitsrisico	0,13%	0,00%	-2,75%
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 15,48%. 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 2024 gehuisvest in de gemeentehuizen van de deelnemende gemeenten en bij Kempenplus. Het activerings- en afschrijvingsbeleid werd opnieuw vastgesteld in 2024. 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 is geen voorziening gevormd. Alle kosten komen ten laste van de exploitatie. De kosten van hard- en software bestaan vooral uit het aanschaffen, updates en verlengen van softwarelicenties.

De investeringen van de GRSK in 2024 zijn beschreven in paragraaf 4.3. Uit dat overzicht blijkt dat in 2024 geïnvesteerd werd voor een bedrag van afgerond € 1.260.671. Investerings betroffen vooral hardware en software. De balanswaarde van de materiële vaste activa is in 2024 toegenomen met circa € 154.000.

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 2024 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.

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 2024 geen korte en ook geen langlopende leningen waardoor het kasgeldlimiet niet relevant is.

Overzicht kasgeldlimiet

2024	1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal
Begrotingstotaal	23.241.238	23.241.238	23.241.238	23.241.238
Toegestane kasgeldlimiet	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
Kasgeldlimiet in bedrag	1.905.782	1.905.782	1.905.782	1.905.782
Viottende schuld (1)	8.536.334	7.767.009	9.033.797	14.004.871
Viottende middelen (2)	8.598.947	8.645.606	11.081.415	10.943.035
Saldo (1) – (2)	-62.613	-878.597	-2.047.618	3.061.835
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 2024 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 2024 bepaald op 20%.

De GRSK had in 2024 geen leningen met een looptijd langer dan een jaar.

ORGANISATIESTRUCTUUR

De organisatiestructuur van de GRSK is als volgt. De organisatie bestond eind 2024 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 2024 is de governance van de GRSK aangepast.

Vanaf 01-07-2024:

- 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.

RECHTMATIGHEIDSVERANTWOORDING

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

In 2023 heeft het Algemeen Bestuur besloten om het hoofdstuk 'rechtmatigheidsverantwoording' toe te voegen aan de financiële verordening. Voor de rechtmatigheidsverantwoording zijn de volgende criteria getoetst: begrotingscriterium, voorwaardencriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium. Zie de jaarrekening hoofdstuk 5.5 Rechtmatigheidsverantwoording voor de volledige rechtmatigheidsverantwoording.

Het Algemeen Bestuur heeft een verantwoordingsgrens vastgesteld waarboven het Dagelijks Bestuur de afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) moet opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording. De verantwoordingsgrens is vastgesteld op 3% van de totale lasten inclusief mutaties in de reserves en is daarmee vastgesteld op € 750.000. Alleen die bevindingen die boven de rapporteringsgrens uitkomen dienen

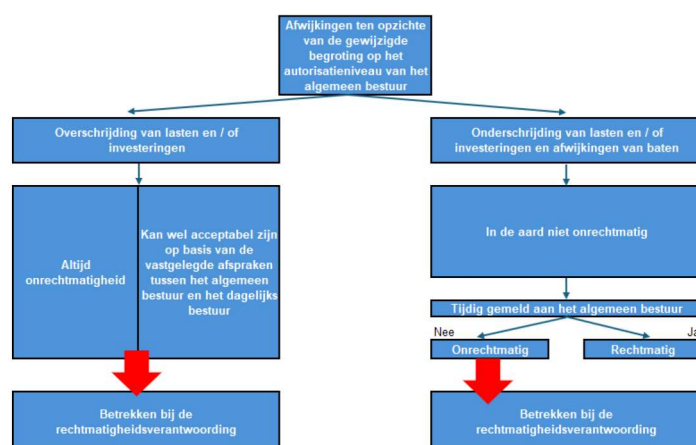
gerapporteerd te worden aan het Algemeen Bestuur en vastgelegd in de rechtmatigheidsverantwoording. De rapporteringsgrens voor de GRSK is vastgesteld op € 50.000.

Begrotingscriterium

Het begrotingscriterium heeft betrekking op de grenzen van de baten en lasten in de geautoriseerde begroting.

De begroting wordt bewaakt door de planning & control-cyclus. Begrotingswijzigingen kunnen 1 à 2 keer per jaar plaatsvinden en worden door het Algemeen Bestuur geautoriseerd. De begroting is vastgesteld op totaalniveau. Bij vaststelling wordt ook de investeringsbegroting vastgesteld op het totaal gevoteerde kredietbedrag (financiële verordening art.10.3).

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



Door bovenstaande aanpassing in de kadernota is voor 2024 een nieuwe eigen financiële verordening op het onderwerp begrotingsrechtmatigheid (artikel 10) vastgesteld. Hierbij gelden de volgende uitgangspunten:

- De begrotingsrechtmatigheid wordt beoordeeld op het totaalniveau van de GRSK dus lasten en overige baten worden afzonderlijk beoordeeld.
- Overschrijdingen op lasten en/of investeringskredieten zijn altijd onrechtmatig, maar kunnen wel als acceptabel worden aangemerkt.
- In artikel 10.4 van de financiële verordening zijn situaties gemeld waarbij overschrijdingen als acceptabel worden aangemerkt.
- Afwijkingen op baten en/of onderschrijdingen van lasten en/of investeringen zijn in aard niet onrechtmatig. Tijdig melden kan nog bij de jaarrekening wanneer deze zijn ontstaan na de laatste tussentijdse rapportage. Dit sluit aan met de bepaling in artikel 10.5 in de financiële verordening.

Programma	Begroot	Realisatie	Afwijking	Onrechtmatig?	Acceptabel?
Totale lasten	€ 24.315.081	€ 24.791.054	€ 475.974	Ja	Ja 1)
Totaal krediet	€ 2.808.535	€ 1.260.672	€ 1.547.863	Nee 2)	n.v.t.
Totaal baten	€ 1.989.356	€ 2.083.058	€ 93.702	Nee 3)	n.v.t.
Totaal onrechtmatig			€ 475.974		

- 1) De overschrijding wordt veroorzaakt ziektevervanging, betaald ouderschapsverlof en inhuur op openstaande vacatureruimte om de dienstverlening door te kunnen laten gaan en is acceptabel op basis van artikel 10.4.d.
- 2) Bij het opstellen van de tussentijdse rapportage (vaststelling in december 2024) werd er nog vanuit gegaan dat alle investering gedaan zouden worden. Echter is dit niet haalbaar gebleken.
- 3) Er is een financieel voordeel op de baten van € 93.702. Hiervan is circa € 62.000 toe te schrijven aan hogere rentebaten. In de tussentijdse rapportage is ook de verwachting geschetst dat de rentebaten hoger gingen uitvallen. Het restant van de overige baten zijn hoger door meer inkomsten door aanvullende diensten aan gemeenten. Hier staan ook hogere lasten tegenover.

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.

Tijdens de interne controle is een interne inkoopanalyse opgesteld over de jaren 2020 t/m 2024. De focus ligt hierbij op crediteuren met lasten boven de EU drempels waarbij geen EU aanbesteding is doorlopen en op nieuwe crediteuren in 2024 met lasten groter dan € 50.000. Op basis van onze controle zijn geen onrechtmatigheden geconstateerd.

Er zijn geen bevindingen die betrekking hebben op het voorwaardencriterium

Misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium

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

In het boekjaar 2024 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 specifieke 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.

Los daarvan kan misbruik en oneigenlijk gebruik zich natuurlijk wel voordoen op andere activiteiten, die wel onderdeel vormen van de werkzaamheden van de GRSK. Daarom willen we in 2025 de grootste risico's op het gebied van misbruik en oneigenlijk gebruik inzichtelijk maken en hiervoor de nodige beheersmaatregelen treffen.

Toekomst

Voor de toekomst kan het zijn dat er meer tussentijdse begrotingswijziging doorgevoerd gaan worden. Ook zal er actiever geïnformeerd gaan worden richting het Algemeen Bestuur. In 2025 wordt het intern controleplan geactualiseerd. Hierbij zal nadrukkelijker stilgestaan worden bij de genoemde criteria.

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. Afsproken werd dat met ingang van 2016 een vergoeding van de variabele kosten per werkplek wordt betaald. Daarom werden de gemiddelde variabele kosten per werkplek van de deelnemende gemeenten vastgesteld. De vergoeding bedroeg € 1.898 per werkplek in 2024.

Formatie in 2024

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 01-01-2024	Formatie 31-12-2024	Locatie
Staf	12,68	12,68	Eersel
Shared Service Centre	46,21	46,21	Bergeijk
Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving	28,79	28,79	Eersel
Maatschappelijke dienstverlening	81,63	85,63	Bladel
Totaal formatie	169,31	173,31	

Verzuim

Het ziekteverzuim is in 2024 ten opzichte van 2023 opnieuw gestegen. Het gemiddeld ziekteverzuimpercentage was in 2023 5,83% en in 2024 was dit 8,14%. De gemiddelde verzuimfrequentie is gedaald met 0,09 hetgeen veroorzaakt wordt door een toegenomen middellang en lang verzuim.

Afdeling	Verzuimpercentage gemiddeld in 2024	Verzuimpercentage gemiddeld in 2023
Staf	0,74	3,82
Personeel & Organisatie		
Shared Service Centre	1,69	1,41
Maatschappelijke Dienstverlening	10,35	6,82
Vergunningverlening, Toezicht en handhaving	13,12	9,21
Overall	8,14	5,83

Afdeling	Verzuimfrequentie gemiddeld in 2024	Verzuimfrequentie gemiddeld in 2023
Staf	0,63	0,66
Personeel & Organisatie		
Shared Service Centre	0,87	0,79
Maatschappelijke Dienstverlening	0,98	1,07
Vergunningverlening, Toezicht en handhaving	0,60	0,96
Overall	0,87	0,96

4.1 Overzicht van baten en lasten in 2024

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

Gerealiseerd resultaat 2024 GRSK

Alle bedragen in euro's

Alle afdelingen	Rekening	Primaire Begroting	Gewijzigde Begroting	Realisatie	Verschil *	voordeel / nadeel
EXPLOITATIEREKENING	2023	2024	2024	2024		
Lasten						
Staf	1.501.289	1.642.001	1.806.679	1.538.360	268.319	V
SSC	10.125.203	10.926.774	11.115.577	10.880.830	234.747	V
Maatschappelijke dienstverlening	8.332.620	8.109.000	8.823.941	9.475.607	-651.664	N
VTH	2.602.255	2.563.464	2.568.883	2.896.257	-327.375	N
Totaal lasten	22.561.368	23.241.239	24.315.080	24.791.054	-475.973	N
Baten van derden						
Staf	345.928	50.000	150.000	227.269	77.269	V
SSC	866.200	962.474	926.292	898.012	-28.280	N
Maatschappelijke dienstverlening	111.594	57.500	891.064	946.683	55.620	V
VTH	100.422	22.000	22.000	11.094	-10.906	N
Totaal baten van derden	1.424.143	1.091.974	1.989.356	2.083.058	93.702	V
Saldo lasten en baten van derden						
Staf	1.155.362	1.592.001	1.656.679	1.311.092	345.587	V
SSC	9.259.004	9.964.300	10.189.285	9.982.818	206.467	V
Maatschappelijke dienstverlening	8.221.025	8.051.500	7.932.877	8.528.924	-596.044	N
VTH	2.501.834	2.541.464	2.546.883	2.885.163	-338.281	N
Totaal saldo van lasten en baten	21.137.225	22.149.265	22.325.724	22.707.996	-382.271	N
Totaal bijdragen gemeenten	21.009.754	22.149.265	22.205.301	22.205.301	0	
Gerealiseerd resultaat (baten minus lasten)	-127.470	0	-120.423	-502.695	-382.271	N
Toevoeging en Onttrekkingen aan de reserves						
Staf						
Onttrekking bestemmingsreserve						
Onttrekking bestemmingsreserve door afdeling staf	83.304		120.423	56.444	-63.979	N
Dotatie bestemmingsreserve door afdeling staf	-56.444			-99.953	-99.953	N
Dotatie bestemmingsreserve door afdeling MD				-60.000	-60.000	N
Gerealiseerd resultaat na mutaties reserves	-100.610	0	-0	-606.202	-606.202	N

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

In deze staat van baten en lasten zijn de interne doorbelastingen geëlimineerd.

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 2024 is het resultaat van de Samenwerking Kempengemeenten in totaal afgerond € 606.000 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. Daarbij worden de afwijkingen tussen gewijzigde begroting en jaarstukken verklaard groter dan € 20.000. 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 2024 GRSK

De WNT is van toepassing op GRSK. Het voor GRSK toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 233.000.

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 2024				
bedragen x € 1		J. Vorstenbosch		Ton Pulles
Functiegegevens ⁵		Directeur		directeur
Aanvang ⁶ en einde functievervulling in 2024		01/01 t/m 30/04		01/05 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷		1,0		1,0
Dienstbetrekking? ⁸		Nee		Ja
Bezoldiging ⁹				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		75.024		74.529
Beloningen betaalbaar op termijn		0,00		11.916
Subtotaal		75.024		86.445
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰		233.000		233.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹		N.v.t.		N.v.t.
Bezoldiging		75.024		86.445
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ¹²		N.v.t.	N.v.t.	N.v.t. N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ¹³		N.v.t.		N.v.t.
Gegevens 2023 ¹⁴				
bedragen x € 1		J. Vorstenbosch		
Functiegegevens ⁵		Directeur		
Aanvang en einde functievervulling in 2023		01/01 t/m 31/12		
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷		1,0		
Dienstbetrekking? ⁸		Nee		
Bezoldiging ⁹				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		199.134		
Beloningen betaalbaar op termijn		N.v.t.		
Subtotaal		199.134		
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰		223.000		
Bezoldiging		199.134		

4.4 Investerings in 2024

In onderstaand overzicht zijn de investeringen in 2024 afgezet tegen de gevoteerde kredieten. In het jaarverslag van deze afdelingen worden deze toegelicht.

MeerjarenInvesteringsPlan GRSK 2024-2028					
	Realisatie 2024				
Omschrijving Krediet	Krediet 2024	Wijziging krediet 2024	Nieuw krediet 2024	Realisatie	Verschil
IT-hardware vervanging	1.598.750	741.785	2.340.535	1.164.025	1.176.510
Monitoren en 750 Thin Clients	730.000	710.000	1.440.000	140.642	1.299.358
Blades Kempeninfrastructuur	400.000	-	400.000	417.556	17.556-
Firewalls dislocaties (12 stuks)	-	25.535	25.535	18.762	6.773
SAN blad en Eersel	400.000	-	400.000	534.009	134.009-
Aanschaf mobiele devices (GSM e.d.)	68.750	6.250	75.000	53.056	21.944
					-
IT-software/hardware nieuw	-	150.000	150.000	66.787	83.213
Office 365	-	150.000	150.000	66.787	83.213
					-
IT-software vervanging	145.000	93.000	238.000	-	238.000
Beveiling devices outside infrastructuur		-			-
Ms exchange software	75.000	-	75.000	-	75.000
GCI veilig (SIEM / SOC)	-	30.000	30.000	-	30.000
Updates DMS	70.000	-	70.000	-	70.000
Basisregistraties slimmer inzetten in keten E-diensten	-	28.000	28.000	-	28.000
Burgerzaken archiveren	-	35.000	35.000	-	35.000
					-
Overige investeringen vervanging	50.000	30.000	80.000	29.860	50.140
Airco serverruimte Eersel	25.000	-	25.000	-	25.000
Airco serverruimte Bladel	25.000	-	25.000	-	25.000
Voertuigen dienstauto's VTH	-	30.000	30.000	29.860	140
Totaal	1.793.750	1.014.785	2.808.535	1.260.672	1.547.863
Alle bedragen in euro's.					
Kredieten worden op geaggregeerd niveau vastgesteld.					

4.5 Bijdragen van deelnemende gemeenten in 2024

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

Primaire begroting 2024	Vastgesteld door AB op 11 juli 2023
1 ^e begrotingswijziging 2024	Vastgesteld door het AB op 9 juli 2023

Tabel: Vastgestelde bijdragen voor de deelnemende gemeenten voor 2024 vastgesteld door het AB

Bijdrage per gemeente	Primaire begroting 2024 Vastgesteld op 13 juli 2023	1 ^e Begrotingswijziging 2024 vastgesteld op 9 juli 2023
Gemeente Bergeijk	4.296.468	4.312.034
Gemeente Bladel	4.712.541	4.726.431
Gemeente Eersel	5.217.208	5.250.495
Gemeente Oirschot	4.427.402	4.347.787
Gemeente Reusel-De Mierden	3.495.648	3.568.553
Totaal	22.149.268	22.205.301

5 BALANS EN TOELICHTING OP DE BALANS

5.1 Balans Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking Kempengemeenten

Balans van de Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking Kempengemeenten					
ACTIVA	31-12-2024	31-12-2023	PASSIVA	31-12-2024	31-12-2023
Vaste activa			Vaste Passiva		
Materiele vaste activa	2.970.493	2.816.523	Eigen vermogen	-382.271	19.814
- investeringen met economisch nut	2.970.493	2.816.523	- Bestemmingsreserve	223.931	120.422
Totaal vaste activa	2.970.493	2.816.523	- Saldo gerealiseerd resultaat	-606.202	-100.608
Vlottende activa			Voorziening	290.925	9.624
Uiteenzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	8.703.596	10.640.927	Totaal vaste passiva	-91.346	29.438
- vorderingen op openbare lichamen	4.982.682	4.322.134	Vlottende passiva		
- overige vorderingen	0	0	Netto vlottende schulden korter dan één jaar	13.637.756	14.882.265
- uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	3.720.914	6.318.793	- Kasgeldlening	0	0
Liquide middelen	462.595	412.078	- Overige schulden	13.637.756	14.882.265
Overlopende activa	1.776.846	1.515.823	Overlopende passiva		
			- Nog te betalen bedragen	367.119	473.648
Totaal vlottende activa	10.943.036	12.568.828	Totaal vlottende passiva	14.004.875	15.355.913
Totaal generaal	13.913.529	15.385.351	Totaal generaal	13.913.529	15.385.351

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de verordening ex artikel 212 Gemeentewet, waarin de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld.

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

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, tenzij in deze grondslagen anders is vermeld. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben, onverschillig of zij tot inkomsten of uitgaven in dat jaar hebben geleid.

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

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

Algemene grondslagen voor de Rechtmatigheidsverantwoording

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

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet;
- De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaarden criterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
- Voor het voorwaarden criterium bestaat de norm uit het normenkader
- Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderscheidingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan het Algemeen Bestuur zijn gemeld.

- Ten aanzien van het M&O criterium is de nota M&O beleid van onze organisatie leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.
- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening.
- Een rapporteringstolerantie van € 50.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

Algemeen

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

VASTE ACTIVA

Vaste activa

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

Materiële vaste activa

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

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

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

De op de oorspronkelijke verkrijgings- of vervaardigingsprijs toegepaste jaarlijkse afschrijvingen corresponderen met een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur (kortste van de geschatte economische levensduur óf technische gebruiksduur) van de geactiveerde objecten en voorzieningen. In onderstaande tabel is het verloop in 2024 vermeld.

Verloop boekwaarde investeringen met economisch nut

Materiële vaste activa	Boekwaarde 01-01-2024	Investerings 2024	Vermindering / subsidies	Afwaardering	Afschrijving 2024	Boekwaarde 31-12-2024
Vervoermiddelen	28.100	29.860	0		7.832	50.128
Overige m.v.a.	2.788.423	1.230.814	0	19.166	1.079.707	2.920.364
Totaal	2.816.523	1.260.674	0	19.166	1.087.539	2.970.492

Alle bedragen in euro's.

Vervoermiddelen

De afschrijving is conform de vastgestelde regels ter zake zoals vastgesteld in de financiële verordening.

Overige materiële vaste activa

Hardware- en software en overige

In 2024 heeft de Samenwerking Kempengemeenten geïnvesteerd voor een bedrag van € 1.260.674. Er hebben in 2024 afwaarderingen plaatsgevonden op activa voor een totaal bedrag van € 19.166.

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 2024 op de deelnemende gemeenten en enkele andere openbare lichamen volgens onderstaande specificatie:

Vorderingen op openbare lichamen	31-12-2024	31-12-2023
Kempengemeenten	4.934.435	4.313.078
Overige openbare lichamen	48.246	75.588
Totaal	4.982.682	4.388.666

Overige vorderingen

Op 31-12-2024 waren er geen andere vorderingen. (2023: € 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 2024 bedraagt € 3.720.914 (2023: € 6.318.792).

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Specificatie	31-12-2024	31-12-2023
Kassaldo	0	0
Banksaldi	462.595	412.078
Totaal	462.595	412.078

Bedragen in Euro's

Overlopende activa

De overlopende activa zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Specificatie	31-12-2024	31-12-2023
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgenden begrotingsjaren komen	1.737.743	1.380.728
Nog te ontvangen van overige Nederlandse overheidslichamen	0	17.400
Overige nog te ontvangen bedragen	39.103	117.698
Totaal	1.776.846	1.515.826

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 € 228.000 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 2024.

Overige nog te ontvangen bedragen

Betreft met name te ontvangen rente over het 4^e kwartaal 2024.

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

De reserves worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

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 2024 levert een resultaat op van afgerond € 606.600 negatief na mutaties reserves. Na vaststelling van de jaarstukken door het Algemeen Bestuur, wordt een voorstel voorgelegd aan het AB over het resultaat 2024 aan de deelnemende gemeenten.

Saldo gerealiseerd resultaat	01-01-2024	Resultaatverdeling 2024	Mutaties reserves 2024	Resultaat 2024	31-12-2024
Gerealiseerd resultaat	-100.608	-100.608	0	-606.202	-606.202
Bestemmingsreserve	120.422	0	103.509	0	223.931
Totaal Eigen Vermogen	19.814	0	103.509	-606.202	-382.271

Bestemmingsreserve	01-01-2024	Onttrekking	Dotatie	31-12-2024
Project kwaliteitsimpuls archief	63.978	0	0	63.978
Project organisatieontwikkeling	56.444	-56.444	99.953	99.953
Budget Pgb 2.0	0	0	60.000	60.000
Totaal bestemmingsreserve	120.422	-56.444	159.953	223.931

Budget Archief; (€ 63.978)

In 2023/2024 is er volop ingezet op archiefbeheer waardoor er al veel verbeteringen zijn doorgevoerd. Er is ook een verbeterplan opgesteld. Cruciaal in dit plan is de invoering en integratie van archiefbeheer in Ms Office 365. In 2023 is het restantbudget overgeheveld naar 2024. Echter hebben er in 2024 geen uitgaven plaatsgevonden. De invoering en integratie van archiefbeheer in Ms Office 365 zal in 2025 plaatsvinden. Het restantbudget wordt conform besluit AB overgeheveld naar 2025.

Organisatieontwikkeling; (€ 99.953)

In de afgelopen jaren heeft het investeren in de organisatie en de medewerkers niet altijd prioriteit gehad. Reden hiervoor was de onzekerheid en toekomst en vorm van (delen van) de organisatie. Hiervoor heeft het Algemeen Bestuur in 2023 en 2024 budget beschikbaar gesteld. Het restantbudget wordt conform besluit AB overgeheveld naar 2025.

Budget Pgb 2.0; incidenteel; (€ 60.000)

De invoering van PGB 2.0 is uitgesteld. In het AB van 17 december 2024 is besloten om het budget van dit project over te hevelen naar 2025.

Voorzieningen	01-01-2024	Onttrekking	Dotatie	31-12-2024
Voorziening spaarverlof	9.624	0	54.953	64.577
Voorziening bovenwettelijk verlof	0	0	226.348	226.348
Totaal voorzieningen	9.624	0	281.301	290.925

Een voorziening voor spaarverlof wordt opgenomen om financiële stabiliteit te waarborgen en toekomstige verplichtingen goed in kaart te brengen. Werknemers kunnen verlofrechten opsparen en op een later moment opnemen. Dit betekent dat de kosten zich ophopen en niet altijd in hetzelfde boekjaar vallen als waarin de rechten worden opgebouwd. Door een voorziening te vormen, worden de kosten geleidelijk verwerkt in de boekhouding. Daarnaast is er conform beleid ook een voorziening bovenwettelijk verlof gevormd. Alle uren van medewerkers met 144 of meer worden opgenomen in de voorziening.

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	31-12-2024	31-12-2023
Schulden aan deelnemende gemeenten	4.101.932	6.445.672
Crediteuren	2.709.133	1.820.170
Belastingen	1.062.165	1.079.103
Vooruit ontvangen voorschotten	5.764.526	5.537.320
Totaal	13.637.756	14.882.265

Overlopende passiva

De overige overlopende passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Specificatie overlopende passiva	31-12-2024	31-12-2023
Nog te betalen bedragen	367.119	473.648
Totaal	367.119	473.648

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 2025	Verplichtingen 2026 tm 2029	Totaal
ICT-contracten	Lopende contracten	5.570.000	4.151.000	9.721.000
Overige	Lopende contracten	1.259.000	1.271.000	2.530.000
Totaal		6.829.000	5.422.000	12.251.000

Alle bedragen in euro's.

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

5.4 Verantwoording schatkistbankieren

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 2024 onder het drempelbedrag.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar	2024		
(1)	Drempelbedrag	1000			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	457	422	421	448
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	543	578	579	552
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		2024	Verslagjaar		
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	22.634			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	22.634			
(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)	41.567	38.434	38.751	41.261
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	457	422	421	448

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 verordeningen van de gemeenschappelijke regeling en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het Algemeen Bestuur op 19 december 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 750.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Bevinding

Het Dagelijks Bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen bedrag € 475.974 bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 750.000. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het Dagelijks Bestuur overigens een bedrag van € 475.974 acceptabel op basis van door het Algemeen Bestuur vastgestelde afspraken.

Begrotingscriterium	
1A. Overschrijding lasten programma's (of indien van toepassing een ander door de het Algemeen Bestuur vastgesteld autorisatieniveau)	475.974
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	0
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	0
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten, investeringen en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan de raad zijn gemeld (hangt af van de intern vastgelegde spelregels in bijvoorbeeld de financiële verordening art. 212 Gemeentewet over de planning & controlcyclus, budgetafwijkingen, budgetoverheveling et cetera).	0
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	475.974
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geïdentificeerd. In de rechtmatigheidsverantwoording wordt verwezen naar dit vooraf vastgestelde beleid.	475.974
De niet -acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht.	0
Voorwaardencriterium	
5. Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed (inhoudelijk hier toegelicht en in de paragraaf bedrijfsvoering).	0
M&O criterium	
6. Geen bevindingen.	0
Totaal Onrechtmatigheden	475.974
Waarvan acceptabel	475.974
Waarvan niet-acceptabel	0

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.

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.

SAMENSTELLING DAGELIJKS BESTUUR IN 2024

Samenstelling Dagelijks Bestuur van 2024

M.W. van Dalen

C.H.A.M. van de Ven tot 22-08-2024 (vanwege ziekte waargenomen door W.H.J.M. van der Linden en J.M. van Dongen-Hermans. Vanaf 22-08-2024 J.M. van Dongen-Hermans

W.A.C.M. Wouters

A.W.H. van Beek (tot 24-09-2024)

P. van den Biggelaar (vanaf 24-09-2024)

F. Rombouts

SAMENSTELLING ALGEMEEN BESTUUR IN 2024

Bergeijk

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

Bladel

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

M.A.G. van den Bosch; A.P. d'Haens; D.S.C. Jansen; J.M. van Dongen-Hermans

Eersel

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

Oirschot

J.C.R. Keijzers-Verschelling; C.H.M. van Overdijk; J.A.M. van de Ven; A.W.H. van Beek (tot 24-09-2024) P. van den Biggelaar (vanaf 24-09-2024)

Reusel- de Mierden

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

Samenstelling directie in 2024

J.A.F.M Vorstenbosch (tot 1 mei 2024)

T.A.W.A. Pulles is vanaf 1 mei 2024 benoemd tot directeur van de GRSK.

