



Jaarverslag en Jaarrekening 2021

Inhoud

Jaarverslag 2021	5
Bestuurssamenvatting	6
Programmaverantwoording	12
Programma 1 Dienstverlening Werk en Inkomen	13
Programma 2 Overhead (bedrijfsvoering)	19
Onvoorzien	24
Vennootschapsbelasting	25
Algemene dekkingsmiddelen	26
Paragrafen	28
Paragraaf lokale heffingen	28
Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing	29
Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen	33
Paragraaf financiering	34
Paragraaf bedrijfsvoering	37
Paragraaf verbonden partijen	40
Paragraaf grondbeleid	41
Jaarrekening 2021	42
Grondslagen voor resultaatbepaling en waardering	43
Algemene grondslagen	43
Vaste activa	43
Vlottende activa	44
Vaste passiva	44
Balans per 31 december 2021	45
Toelichting op de balans	47
Vaste activa	47
Vlottende activa	47
Vaste passiva	48
Vlottende passiva	50
Overzicht van baten en lasten	51
Overzicht incidentele baten en lasten	52
Analyse van de afwijkingen tussen de begroting na wijziging en de jaarstukken (inclusief analyse rechtmatigheid)	53
Niet uit de balans blijvende verplichtingen	55
Gebeurtenissen na balansdatum	56
Wet Normering Topinkomens	57
Bijlage 1: Specificatie baten en lasten per taakveld	59
Bijlage 2: Bijdrage per organisatie	61
Bijlage 3: Financieel overzicht naar afdelingen	62
Controleverklaring accountant	63

Jaarverslag 2021

Bestuurssamenvatting

Inleiding

Hierbij bieden wij u het jaarverslag 2021 van de Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking A2 Gemeenten (hierna te noemen GRSA2) aan. In deze jaarrekening wordt verantwoording afgelegd over de activiteiten die in 2021 zijn uitgevoerd en daarnaast wordt verantwoording afgelegd over het financieel resultaat in 2021. Gelijk aan de indeling van de begroting is ook het jaarverslag verdeeld in twee programma's: Werk & Inkomen en Overhead. Onder het programma Overhead vallen naast de bedrijfsvoeringstaken voor de GRSA2 zelf, ook de bedrijfsvoeringstaken voor de gemeenten, te weten: de financiële administratie, interne controle, communicatie, personeelszaken, heffing en inning van de gemeentelijke belasting en heffingen, gegevensbeheer, bestuursondersteuning en Informatisering en Automatisering (I&A).

Ook in 2021 is de invloed van Corona op het leven in het algemeen en ook op de werkzaamheden van de GRSA2 enorm geweest. Het is een uitdaging geweest om de balans te houden tussen invulling geven aan reguliere werkzaamheden en de extra werkzaamheden die vanwege de coronacrisis noodzakelijk waren en nog steeds zijn. We noemen in dit verband bijvoorbeeld de digitale ondersteuning die nodig was vanwege, wederom, het dringende advies van thuiswerken en de extra werkzaamheden voor de implementatie van de Multi Factor Authentication (MFA) en Mobile Device Management (MDM) zowel voor de thuiswerkplek als voor de kantoorwerkplek. Deze maatregelen waren noodzakelijk in het kader van informatieveiligheid.

Begin 2021 is het rapport fijnstructuur vastgesteld. De kernvraag van het rapport was 'Wat is nodig zodat de GRSA2 als organisatie effectief op de actualiteit van de toekomstige ontwikkelingen in kan spelen?' De belangrijkste conclusie was dat er geen lucht meer zit in de organisatie en daarmee ook de taakstelling moeilijk in te vullen is zonder de strategische doelen (dienstverlening, kosten efficiënt en goed werkgeverschap) te raken. De aanbevelingen en de daarbij behorende acties uit het rapport zijn met u als bestuur en de gemeenteraden besproken. Het bovenstaande houdt in dat er in 2021 geen onomkeerbare veranderingen zijn doorgevoerd, tenzij ze bijgedragen hebben aan een structurele verbetering van de dienstverlening of efficiency of wettelijke ontwikkelingen daar om vragen. Ook staat, volgens eerdere besluitvorming van het bestuur, de kwaliteit van de dienstverlening en goed werkgeverschap voorop.

In de begroting van 2021 was een financiële taakstelling voorzien van € 606.000. In het verleden is in dit kader al een bedrag van € 175.000 structureel gerealiseerd. Voor de financiële taakstelling 2021 was het niet verantwoord om in coronatijd over te gaan tot een structurele afbouw in personeelskosten zonder gevolgen voor de dienstverlening. Daarnaast geeft het rapport fijnstructuur al een formatieve onderbezetting aan. Samen met de gemeenten gaan we in 2022 door met de voorbereiding voor het herijken van de fijnstructuur. Daarbij gaan we de dienstverlening en onderliggende organisatie en processen daar waar mogelijk samen met de gemeenten verder door ontwikkelen. Hiervoor is de zogenaamde routekaart herijking fijnstructuur opgesteld.

Verder is het in 2021 een uitdaging geweest om een aantal cruciale vacatures met vast personeel in te vullen. Ondanks het zo aantrekkelijk mogelijk maken van de arbeidsvoorwaarden en het bieden van flexibiliteit, is het moeilijk om nieuwe mensen aan onze organisatie te binden. Er zijn overschrijdingen op inhuur en dat hangt vooral samen met de langere tijd die nodig is voordat een vacature ingevuld is met vaste medewerkers (en dus inhuur noodzakelijk is). Op verschillende plekken in de organisatie hebben we daarvoor externen in moeten huren om de dienstverlening op peil te houden en de werkdruk beheersbaar. Het arbeidsverzuim binnen de GRSA2 is daarnaast nog altijd hoog. Het hoge gemiddelde verzuim wordt hierbij veelal veroorzaakt door langdurig verzuim. Het beperkt beschikbare vervangingsbudget was niet toereikend om de inhuur in verband met ziekte verzuim volledig te dekken.

We sluiten 2021 af met een negatief financieel resultaat van € 798.000.

Dit wordt veroorzaakt door het op peil houden van de dienstverlening aan de deelnemende gemeenten. Daarnaast zijn de hoge inhuurkosten in 2021 voor de invulling van cruciale vacatures en vervanging vanwege verzuim hieraan debet. In dit kader verwijzen wij u naar de toelichting op de programmaverantwoording.

Bij het opstellen van de financiële doorkijk 3^e kwartaal 2021, waarin nog de prognose was gegeven van een verwacht negatief resultaat van ca. € 550.000, was er geen rekening meer gehouden met de financiële effecten van de CAO-onderhandelingen. Dit omdat de onderhandelingen ten tijde van het opstellen van de financiële doorkijk nog liepen. De hiervoor begrote middelen waren al ingezet voor de reguliere bedrijfsvoering.

De grootste uitdaging qua werkzaamheden in 2021 was de opvang van de gevolgen van de coronacrisis voor de gemeenten. Dit heeft zich laten gelden in de uitvoering van de taken binnen het programma W&I maak ook binnen het programma overhead (bedrijfsvoering). We hebben de uitgaven/meerkosten voor de gemeenten ten gevolge van de coronacrisis zichtbaar gemaakt in vergelijking met onze reguliere werkzaamheden. De corona gerelateerde kosten voor de GRSA2 ten behoeve van de continuïteit van de dienstverlening in verband met verhoogd verzuim, hebben geleid tot een overschrijding van het verzuimbudget met € 120.000.

Namens de Directieraad Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking A2 Gemeenten.

Drs. W.J.S.A. Weeterings MBA

Voorzitter.

Samenvattend resultaat

Financieel resultaat:

	Resultaat (x € 1.000)
Totaal baten	21.221
Totaal lasten	22.031
Financieel resultaat voor mutatie reserves	-/- 810
Mutaties reserves	+ 12
Financieel Resultaat na mutaties*	-/- 798

Het resultaat is het saldo van alle kosten enerzijds en de bijdragen van de gemeenten anderzijds op de programma's Werk & Inkomen en Overhead.

De belangrijkste oorzaken van het negatieve resultaat zijn:

- Inhuur als gevolg van verzuim € 120.000
- Taakstelling formatie € 431.000
- Resultaat CAO onderhandelingen 2021 € 267.000

Inhuur als gevolg van vacatures en verzuim

Als gevolg van (ziekte)verzuim heeft de GRSA2 extra in moeten huren. Dit om de dienstverlening op niveau te houden. Per saldo betekende dit een extra last van € 120.000.

Taakstelling formatie

De taakstelling van € 606.000 in 2021 is in het verleden al voor € 175.000 ingevuld. Het resterende bedrag ad € 431.000 is niet ingevuld. Dit bleek niet haalbaar zonder afbreuk te doen aan de dienstverlening aan de A2 Gemeenten.

CaO-onderhandelingen

Eind 2021 hebben de CAO-onderhandelingen plaatsgevonden. Dit heeft er in geresulteerd dat elke medewerker in dienst van de GRSA2 op 3 november 2021, naar rato van het dienstverband, een eenmalige uitkering ontvangt van € 900 en een thuiswerkvergoeding van € 300. Verder is er in december 2021 een loonsverhoging van 1,4% toegekend. Dit betekende ten opzichte van het verwachte resultaat uit de Berap een extra kostenpost van ca. € 267.000.

De aanvullend benodigde capaciteit voor de uitvoering van de corona gerelateerde werkzaamheden (Tozo en TONK) binnen het programma W&I ter hoogte van € 372.000 zijn rechtstreeks doorbelast naar de gemeenten. De gemeenten hebben vanuit het Rijk middelen ter beschikking gekregen voor de uitvoeringsregelingen Tozo en TONK. Deze regelingen zijn succesvol en efficiënt uitgevoerd.

Door de inzet van medewerkers voor corona-gerelateerde werkzaamheden zijn er, bij de uitvoering van de reguliere dienstverlening en bij de doorontwikkeling van de dienstverlening en projecten, wijzigingen en vertraging ontstaan.

Lasten

In het overzicht hieronder ziet u terug dat de totale lasten in 2021 hoger zijn dan begroot.

De GRSA2 verricht in opdracht van de gemeenten diverse aanvullende diensten.

Dit betreft onder meer:

- Digitale dienstverlening
- Inkoopondersteuning
- Taxeren op oppervlakte
- Communicatie AZC
- Sociale recherche

Met ingang van de begroting 2021 zijn de kosten voor de structurele aanvullende dienstverlening opgenomen in de begroting (totaal € 911K). In werkelijkheid bedragen de totale aanvullende diensten over boekjaar 2021 € 2.826K, waardoor een toename te zien is van € 1.915K t.o.v. de begroting.

Lasten (x € 1.000)						
Begroting 2021 (incl aanvullende dienstverlening)	Toename aanvullende dienstverlening 2021	Corona gerelateerde lasten 2021	Overige lasten 2021	Realisatie 2021	Mutaties reserve	Totaal 2021
18.327	1.915	473	1.316	22.031	-72	21.959

Baten

Voor de aanvullende dienstverlening welke de GRSA2 heeft verricht en waarvoor de budgetten binnen de gemeentelijke begroting zijn vastgesteld heeft de GRSA2 ook de doorbelastingen ontvangen. De baten en de lasten van deze aanvullende dienstverlening vallen grotendeels tegen elkaar weg. De daadwerkelijke kosten voor de aanvullende dienstverlening waren lager dan begroot.

Baten (x € 1.000)						
Begroting 2021 (incl aanvullende dienstverlening)	Toename aanvullende dienstverlening 2021	Corona gerelateerde baten 2021	Overige baten 2021	Realisatie 2021	Mutaties reserve	Totaal 2021
18.315	2.056	473	377	21.221	-60	21.161

Resultaat

De uiteindelijke lasten in 2021 waren hoger dan begroot en dat heeft geleid tot het negatief resultaat van € 797.968. De deelnemende gemeenten zullen ieder voor hun aandeel in het negatieve resultaat, na vaststelling van de jaarrekening, conform artikel 18 van de gemeenschappelijke regeling belast worden.

Voor een uitgebreide toelichting op de programma's verwijzen we naar de inhoudelijke verantwoording van de programma's. Voor een verdieping naar afdelingen verwijzen we naar bijlage 3.

Verdeling resultaat 2021	Gemeente Cranendonck	Gemeente Heeze-Leende	Gemeente Valkenswaard	Totaal
Bijdrage basis dienstverlening (DVO/PDC)	342.526	128.319	467.568	938.412
Bijdrage aanvullende dienstverlening	-54.603	-25.604	-60.238	-140.445
Totaal	287.922	102.715	407.331	797.968

Prestatie-indicatoren

Onze samenwerking met de klantgemeenten is gebaseerd op afspraken, doelstellingen en uitgangspunten in het Koersdocument en Implementatieplan "A2 Samenwerking, nog krachtiger en dichterbij". De doelstellingen voor de samenwerking zijn als volgt geformuleerd: het leveren van een kwalitatief goede gemeentelijke bedrijfsvoering, gekenmerkt door nabijheid, efficiency en flexibiliteit maar ook minder kwetsbaar en die voor de gemeenten op termijn leidt tot een financieel voordeel.

Om u inzicht te kunnen geven in wat we daadwerkelijk bereiken, hebben we kritische prestatie indicatoren (KPI's) bij de doelstellingen opgesteld. In onderstaande tabel ziet u de feitelijke metingen over de laatste 3 jaren. Aan de kpi's zijn geen normen gekoppeld en dus kunnen we hier ook niet altijd kwalitatieve uitspraken over doen, anders dan dat we een beweging kunnen waarnemen die we als positief of negatief kunnen bestempelen.

Kwaliteit van de dienstverlening (in nabijheid, met efficiency en flexibiliteit)				
Indicator	Prestatie 2019	Prestatie 2020	Begroot 2021	Prestatie 2021
Belastingen: oordeel waarderingskamer	Goed (4,33)	Goed (4,33)	Goed (4)	Meerder Jaren Goed (5)
Goedkeurende verklaring jaarrekening	Ja	Ja	Ja	Ja
Gemiddeld aantal dagen betaaltermijn facturen	22,89	10,95	25	VW: 8,8 dagen A2: 12,19 dagen CR: 10,88 dagen HL: 8,17 dagen
% betalingen binnen termijn van 30 dagen	92%	>90%	>90%	VW: 97% A2: 97% CR: 95% HL: 93%
W&I: goedkeurende accountants-verklaring	Ja	Ja	Ja	Ja
W&I: aantal BUIG uitkeringen	864	855	845	780
Score interne klanttevredenheid	Niet gemeten			
Formatieve omvang Overhead taken t.o.v. totale formatie A2 organisaties	27,1%	27%	27%	27%

De GRSA2 heeft van de waarderingskamer het oordeel "Meerdere Jaren Goed (5)" gekregen. Dit betekent dat de GRSA2 reeds meerdere jaren WOZ-taxaties van goede kwaliteit levert en daarnaast op alle onderdelen van het WOZ-werkproces voldoet aan de gestelde kwaliteitseisen. De GRSA2 heeft daarbij ook voldoende maatregelen getroffen voor adequate aansturing en kwaliteitsbeheersing van de werkzaamheden.

Op basis van de voornoemde prestatie indicatoren kan worden afgeleid dat het aantal verstrekte uitkeringen ten laste van de BUIG-budget in 2021 is gedaald. De effecten op de omvang van de dienstverlening van GRSA2 kunnen alleen op de langere termijn worden bepaald.

Financieel voordeel				
Indicator	Prestatie 2019	Prestatie 2020	Begroot 2021	Prestatie 2021
Realisatie financiële taakstelling (%)	100%	20%	100%	29%

De financiële taakstelling in de begroting 2021 is opgenomen als een negatief bedrag van € 606.000. Het uiteindelijke resultaat van de GRSA2 bedraagt een tekort van 797.969

Binnen de organisatie zijn maatregelen getroffen om de financiële taakstelling te realiseren. De maatregelen zorgen voor een structurele besparing van € 175.000.

Beleidsindicatoren volgens BBV

	Totaal	Cranendonck	Heeze-Leende	Valkenswaard
Aantal inwoners per 1-1-2021 ¹	68.465	21.001	16.243	31.221
Formatie GRSA2 per 1.000 inwoners	2,64			
Bezetting GRSA2 per 1.000 inwoners	2,61			
Overhead	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

¹ Bron: CBS Dashboard Bevolking 2021

Programmaverantwoording

Programma 1 Dienstverlening Werk en Inkomen

In deze paragraaf leest u voor het programma Dienstverlening Werk en Inkomen welke dienstverlening wij geleverd hebben, de ontwikkeling van de teams en een uitleg over de budgetten.

Wat was de doelstelling?

De afdeling Werk & Inkomen ondersteunt de gemeenten in het beleid om te werken aan een samenleving waarin iedereen naar vermogen meedoet en/of toegroeit naar zelfstandigheid. Burgers die dat niet zelfstandig kunnen, stimuleren wij weer actief te worden en te groeien. We bieden hen een vangnet totdat ze weer zelf een inkomen hebben.

Wat hebben we daarvoor gedaan in 2021?

Onze gebruikelijke inzet voor de gemeenten komt tot uiting in de jaarrekeningen en -verslagen van onze gemeenten. Daar bovenop komen in 2021 de uitvoering van de Tozo, Tonk en het meldpunt slachtoffers toeslagenaffaire Belastingdienst. Op programma W&I leest u onderstaand de hoofdlijnen.

Beleid

De situatie in 2021 was een vervolg op die van 2020. De beleidscapaciteit was ontoereikend voor nieuwe ontwikkelingen, initiatieven en zeker ook de raadsbetrokkenheid in het werkgebied. Daarbovenop kregen we te maken met personeel verloop en langdurig ziekteverzuim. Vanuit de GRSA2-begroting kon niet volledig worden voorzien in vervanging. De extra inzet voor de arbeidsmarktregio Midden-Limburg is op verzoek en op rekening van Cranendonck voortgezet.

Eind 2021 is het nieuwe regeerakkoord gepubliceerd. Daarin zijn ambities opgenomen op voor wat betreft de hervorming van de arbeidsmarkt, intensivering van het armoedebeleid en preventie schuldhulpverlening. Ook wordt voorzien in meer ruimte voor de menselijke maat bij de uitvoering van regelgeving. Deze ambities moeten nog verder worden uitgewerkt door het Rijk.

Schuldhulpverlening

De gewijzigde Wet Gemeentelijke Schuldhulpverlening (Wgs) is op 1 januari 2021 in werking getreden. Hierdoor zijn er op het gebied van schuldhulpverlening twee wettelijke taken bij gekomen. Schuldhulpverlening aan ondernemers is ingekocht bij onze contractpartner Kredietbank Nederland. Daarnaast biedt *Over Root* ondersteuning aan ondernemers in zwaar weer. Aanvragen en/of contacten worden altijd gezien in afstemming met de mogelijkheden van het Besluit bijstandsverlening zelfstandigen.

De vroegsignalering is opgestart. We zijn aangesloten bij alle landelijke convenanten en op het landelijke registratie-/meldingssysteem. Van de aannames van het kabinet dat inzet op vroegsignalering meteen leidt tot daling van het aantal aanvragen schuldhulpverlening is in 2021 niets gebleken.

Inkomen

De implementatie van de Wet Vereenvoudiging Beslagvrije voet is afgerond. Met de inzet van de landelijke tool is het berekenen van de beslagvrije voet per situatie vereenvoudigd. Maar bovenal is de wettelijke bescherming van mensen met schulden beter geborgd.

De uitkeringsverstrekking is ook in 2021 probleemloos verlopen, ondanks procesaanpassingen in verband met thuiswerken.

Vooruitlopend op de landelijke trend is in heel 2021 een daling te zien van het bijstandsbestand. Dit heeft geresulteerd in een daling van 855 naar 780 klanten. Dit is het laagste niveau sinds 2012. Dit laat zich verklaren door een relatief lage instroom, incl. relatief beperkte aantallen statushouders en een hoge uitstroom, vooral naar betaald werk.

Re-integratie

Ondanks coronabeperkingen zijn de meeste re-integratiewerkzaamheden planmatig uitgevoerd. Dit heeft zeker bijgedragen aan de relatief hoge uitstroom naar betaald werk, naast de inzet van onze arbeidsmakelaars en partners.

De uitgebreide bestandsanalyse van eind 2020 is gebruikt voor de inrichting van de aanbestedingsprocedure voor commerciële re-integratiepartners. De publieke partners (Ergon en Risse Groep) zijn preferred supplier, maar daarnaast worden individuele (maatwerk)trajecten afgenomen. De aanbestedingsprocedure is begin 2022 afgerond en heeft geleid tot andere contractrelaties. Daarmee nemen we afscheid van enkele jarenlange samenwerkingspartners. De aanbesteding is begeleid door Bizob.

De re-integratieresultaten en bijzonderheden zijn verantwoord in de jaarverslagen per gemeente.

Armoedebestrijding

De uitbreiding van het pakket gemeentelijke collectiviteit heeft geleid tot beperkte verschuiving en uitbreiding. Deze zijn verantwoord in de jaarverslagen per gemeente. In 2021 is veel tijd en energie gestoken in het werken met armoedeplatforms in Cranendonck en Valkenswaard. De afstemming verliep in Heeze-Leende met de Adviesraad Sociaal Domein. Hierbij hebben we aangesloten bij de lokale inrichting van burgerparticipatie.

Het proces om voor alle drie A2-gemeenten een voedselbankvoorziening te verzorgen en in stand te houden bleek lastig. Dit heeft vooralsnog geleid tot per gemeente een aangepaste voorziening.

Meldpunt slachtoffers toeslagenaffaire Belastingdienst

In 2021 is voor het meldpunt slachtoffers toeslagenaffaire Belastingdienst informatie-uitwisseling met de Belastingdienst tot stand gekomen. Daarop zijn alle bekende slachtoffers benaderd met een aanbod voor ondersteuning. Daarbij hebben we gelukkig geen actuele schrijnende gevallen aangetroffen. In het algemeen hadden betrokkenen in de achterliggende jaren al oplossingen uitgewerkt. Wel konden betrokkenen het waarderen cq ervaren het als steun dat zij door 'hun gemeente' zijn benaderd voor ondersteuning. Slechts voor enkele gevallen bleek ondersteuning gewenst met schuldhelpverlening. In 2022 benaderen we alle betrokkenen opnieuw om te bezien of verdere ondersteuning gewenst is.

Inburgering

2021 heeft in het teken gestaan van de implementatie van de nieuwe wet Inburgering. Deze is ingegaan per 1-1-2022. Bij onze voorbereidingen hebben we enige vertraging opgelopen door personele omstandigheden. Daarnaast ontstond een impasse in de afstemming tussen de landelijke koepels van onderwijsorganisaties over de financiële vergoeding voor de onderwijsroute. De aanbesteding daarvan is daardoor sterk vertraagd en nog niet in 2021 afgerond. Bij de implementatie is ruimschoots gebruik gemaakt van de uitkomsten van landelijke pilotprojecten t.a.v. de veranderopgave inburgering. De ervaringen en leereffecten zijn gebruikt voor keuzen in inkoop, procesinrichting, afstemming COA, opstellen brieven en formats, ed. De aanbesteding van de scholingsroutes vindt primair plaats via de arbeidsmarktregio's (Midden-Limburg voor Cranendonck en Zuid-Oost Brabant voor Heeze-Leende en Valkenswaard) of via subregio's. Door bundeling van vragen zetten we in op het versterken van onze inkooppositie. Daarbij zoeken we zoveel mogelijk de samenwerking met onze reguliere partners als Ergon en Risse Groep. De nieuwe wet is een (ver uitgewerkte) vorm van medebewind. De inrichting van onze aanpak leggen we in gemeentelijke uitvoeringsplannen Inburgering voor aan de colleges van burgemeester en wethouders.

Naast deze ontwikkelingen is uiteraard de reguliere dienstverlening inburgering en huisvesting stathouders voortgezet.

Sociaal domein aanpak gemeenten

Werk & Inkomen is onderdeel van de sociaal domeininrichting per gemeente. Op uitvoerings- en managementniveau vindt afstemming plaats. Informatiedeling en afweging van gezamenlijke activiteiten tussen de vier organisaties vindt plaats in het managersoverleg sociaal domein A2.

De bestuurlijke afstemming vindt lokaal plaats door deelname aan de portefeuillehoudersoverleggen sociaal domein. Per gemeente is een vast aanspreekpunt bekend voor snelle schakeling. In 2021 is deze rol voor Heeze-Leende door problemen in de personele bezetting beperkt uitgevoerd. Voor de bestuurlijke begeleiding van het programma Werk & Inkomen op A2 niveau is begin 2021 het portefeuillehoudersoverleg Werk & Inkomen A2 ingericht. De drie portefeuillehouders en de manager stemmen hierin nieuwe ontwikkelingen en lopende zaken op A2-niveau af. Hiermee is een aanbeveling uit het rapport Berenschot 2019 gerealiseerd.

In de klantbegeleiding is sterk merkbaar dat de problematiek van klanten toeneemt. Mensen met een vorm van arbeids- of andere beperking vragen gerichte begeleiding. De afstemming in de sociaal teams en CJG's neemt daardoor toe. Inhoudelijk is dit een goede ontwikkeling. Keerzijde is wel dat dit tijd vraagt en er druk ontstaat op de caseload van klantmanagers.

Na corona-uitstel is in 2021 de training Omgekeerde Toets opgestart. Daaraan nemen medewerkers van de sociaal teams van de drie gemeenten en van Werk & Inkomen deel. De training draagt eraan bij dat vanuit meerdere invalshoeken oplossingsgericht, in plaats van regelgericht met klantsituaties wordt gewerkt. Daarmee wordt het beter mogelijk om de spanning vanuit het werken met meerdere wetten om te buigen tot een integrale oplossing voor de klant. De afronding van de trainingen is ivm corona vertraagd en vindt plaats in 2022. Gekoppeld aan de Omgekeerde Toets en diverse andere ontwikkelingen is in 2021 een start gemaakt met het doorontwikkelen van de kwaliteitsondersteuning binnen Werk & Inkomen. Dit loopt door in 2022.

Het geplande klanttevredenheidsonderzoek is in 2021 niet gehouden. De werkdruk op de afdeling, mede in relatie tot de extra dienstverlening (Tozo, Tonk, meldpunt BD) en het thuiswerken maakten dit onmogelijk. Wel is bezien hoe Werk & Inkomen kan aansluiten op de opzet voor het clientervaringsonderzoek sociaal domein op A2 niveau. We hopen die aansluiting in 2022 te kunnen realiseren.

Regionale samenwerking

Nadat Cranendonck in 2018 is over gegaan naar de arbeidsmarktregio Midden-Limburg werken we samen in twee arbeidsmarktregio's. Voor Heeze-Leende en Valkenswaard is dat Zuid Oost Brabant.

Zuid Oost-Brabant

Ergon

De organisatie-ontwikkeling, die in 2020 is ingezet is in 2021 voortgezet en loopt door in 2022. Tastbare resultaten zijn dat de financiële situatie in balans is gebracht en de organisatie op diverse onderdelen is gemoderniseerd. De dienstverlening van het Participatiebedrijf is vraaggericht doorontwikkeld. Zo is oa. een gerichte aanpak ontwikkeld voor statushouders.

Regionaal Werkbedrijf Zuid Oost Brabant

In de door corona(maatregelen) gedomineerde conjunctuur heeft het RWB zijn dienstverlening redelijk constant kunnen voortzetten. De werkgeversdienstverlening (04 Werkt) is voortgezet door de brancheteams. Diverse projecten zijn in samenwerking tussen spelers in de arbeidsmarkt ontwikkeld, in uitvoering genomen en waar nodig aangepast. Daarbij is veelal aansluiting gezocht bij 'tekortbranches'. Vanuit de centrumgemeente Eindhoven is het Regionaal Mobiliteits Team actief geweest. Deze voorziening is door het Rijk in het leven geroepen, oa. om snelle bemiddelingen van werk naar werk te kunnen realiseren. Daarmee heeft het een preventieve werking tav. het ontstaan van werkloosheid en instroom in ww en/of bijstand.

Huis naar Werk

In het tweede halfjaar heeft de centrumgemeente, tesamen met diverse spelers uit de arbeidsmarktregio een vernieuwend concept ontwikkeld. Doel is om de toegankelijkheid van alle voorzieningen op arbeidsmarktgebied via één kanaal toegankelijk te maken voor alle geïnteresseerden. Dat kunnen werkgevers zijn, maar ook werkzoekenden, starters, samenwerkingspartners, ed. Het initiatief wordt momenteel verder ontwikkeld. Voor Heeze-Leende en Valkenswaard loopt hiervoor een subregionale afstemming tussen de 'Ergongemeenten'.

Midden Limburg

Risse Groep

In 2021 is fors geïnvesteerd op het actualiseren van de Risse Groep. De gemeenschappelijke regeling is geactualiseerd, er is een toekomstvisie ontwikkeld, de financiële situatie is in balans gebracht en de organisatie is op onderdelen gemoderniseerd. De uitwerking van de toekomstvisie wordt in 2022 verder opgepakt.

Samen aan de Slag

De Rissegemeenten hebben een tijdelijke experimenteerregeling in het leven geroepen om te zoeken naar vernieuwende vormen van activering. Dat kan gericht zijn op arbeid, maar ook op het bredere sociaal domein. Er zijn 13 experimenten en 6 actielijnen opgestart voor deelnemers uit Cranendonck, Nederweert en Weert. In 2022 wordt op de eerste resultaten gereflecteerd om te bezien hoe hiermee verder om te gaan.

Regionaal Werkbedrijf Midden-Limburg

In 2021 zijn binnen het RWB diverse lopende activiteiten samengepakt en/of omgezet naar een postcorona-aanpak. Dit programma loopt nog door. In de uitvoering investeren we tijd en energie in het hanteren van verschillen in de aanpak en soms ook benadering van arbeidsmarkt vraagstukken tussen het oostelijk en westelijk deel van de arbeidsmarktregio te zijn. Die zijn veelal terug te voeren op de subregionale omstandigheden. Denk bijvoorbeeld aan samenwerking bij grensoverschrijdende arbeid. Voor de oostelijke subregio is Duitsland een logische speler, voor de westelijke subregio is dat België. Evenals in Zuid Oost Brabant is ook in Midden-Limburg een Regionaal Mobiliteits Team opgestart. Voor de aanhaking in de arbeidsmarktregio heeft Cranendonck een halve fte beleid gefinancierd. In de evaluatie van de keuze voor de arbeidsmarktregio Midden-Limburg heeft de gemeenteraad deze inzet ook voor de toekomst bevestigd.

Beeld arbeidsmarkt

In de loop van 2021 is de arbeidsmarkt omgeslagen van (corona) crisis naar een overspannen situatie. Deze kanteling heeft zich even snel, als onverwacht afgespeeld. In het tweede halfjaar van 2021 zijn zelfs tekortsectoren ontstaan. Bij de inzet van re-integratietrajecten spelen we daarop zo goed mogelijk in. Deze kanteling is intussen in heel Nederland zichtbaar en leidt tot lagere aantallen werklozen, zowel in de WW, als in de bijstand. Opmerkelijk is dat deze gunstige ontwikkeling zich in het A2-gebied eerder heeft ingezet, dan landelijk gemiddeld.

De algemene verwachting is dat de ontstane krapte op de arbeidsmarkt in de komende jaren en mogelijk decennia gaat toenemen. Dit als gevolg van macro-economische ontwikkelingen. Om te kunnen voorzien in arbeidsplaatsen zullen we moeten zoeken naar onbenut arbeidspotentieel om daarin zoveel mogelijk te voorzien. Ook zal de focus verlegd moeten worden naar het blijvend ontwikkelen van kennis en vaardigheden.

Gevolgen corona

Ook in 2021 hebben we onze dienstverlening moeten aanpassen aan de corona-omstandigheden. Opnieuw zijn geen huisbezoeken afgelegd en is de handhaving op een andere manier ingevuld. De re-integratie van klanten is veelal op basis van digitaal contact stabiel doorgelopen. Vanzelfsprekend hebben tussen de lockdownperiodes in wel directe klantcontacten plaatsgevonden. Voor het overige is de dienstverlening veelal vanuit thuiswerken voortgezet.

Ondernemersloket A2

In het Ondernemersloket A2 (Ola2) hebben de medewerkers van Economische zaken van de A2-gemeenten en van Werk & Inkomen ook in 2021 samen gewerkt om ondernemers bij te staan met raad en daad. De verbinding met het Ondernemersloket Zuid Oost Brabant is voortgezet. Hiervan is echter nauwelijks tot geen gebruik gemaakt door ondernemers uit de A2-gemeenten. Het Ola2 heeft in gefunctioneerd tot in het vierde kwartaal 2021. Na afronding van het nationale steunpakket voor ondernemers per 1 oktober en voordat de lockdown van december werd afgekondigd werd niet of nauwelijks een beroep gedaan op het loket. Vanuit Economische Zaken en W&I zijn individuele

ondernemers wel gewoon terzijde gestaan met advies en ondersteuning. Vanuit W&I betrof dat algemeen advies en toepassing van Tozo, Tonk, Bbz en schuldhulpverlening.

Tijdelijke Overbruggingsregeling Zelfstandig Ondernemers (Tozo)

De uitvoering van de Tozo is per 1 oktober gestaakt en vervolgens afgewikkeld. Voor de Tozo wordt een separate evaluatie opgesteld. Daarin komen per Tozo-regeling (5) de aanvragen, toekenningen en verstrekte bedrijfskredieten per gemeente in beeld. Het algemene beeld is dat de uitvoering effectief is verlopen, met een beperkte extra inzet en een hoog dienstverleningsniveau aan de ondernemers. Als gevolg daarvan hebben we slechts in beperkte mate verstrekte bijdragen moeten terugvorderen. Op veel plaatsen in het land is dit een fors probleem geweest. Daarnaast zijn bijna geen bezwaarschriften ingediend. Mede gezien het karakter van de regeling zijn we daarover zeer verheugd. De inzet voor uitvoering van de Tozo kon plaatsvinden binnen de uitvoeringsbudgetten, die de gemeenten daartoe van het Rijk ontvangen hebben.

Tijdelijke Ondersteuning Noodzakelijke Kosten (Tonk)

In het voorjaar van 2021 heeft het kabinet de Tonk geïntroduceerd. Doel van deze regeling was mensen bij te staan in het voldoen van de vaste lasten om zodoende vooral huisuitzetting te voorkomen. De regeling richtte zich niet alleen op ondernemersgezinnen, maar dat was wel een groot deel van de doelgroep. In den lande en ook in A2 is zeer beperkt beroep gedaan op de Tonk. De resultaten worden opgenomen in de evaluatie van de Tozo. Ook de uitvoering van de Tonk vond plaats binnen de beschikbare uitvoeringsbudgetten.

Wat heeft het gekost in 2021?

Programma 1 Werk & Inkomen, lasten (x € 1.000)	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting na wijziging 2021	Realisatie 2021
Personele lasten	3.334	2.784	2.734	3.592
Totaal	3.334	2.784	2.734	3.592

Programma 1 Werk & Inkomen, baten (x € 1.000)	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting na wijziging 2021	Realisatie 2021
Bijdrage Cranendonck	920	746	733	980
Bijdrage Heeze-Leende	630	471	464	679
Bijdrage Valkenswaard	1.771	1.567	1.537	1.925
Derden	13	-	-	33
Totaal	3.334	2.784	2.734	3.617

Saldo voor bestemming	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting na wijziging 2021	Realisatie 2021
Totaal	0	-	-	25

Afwijkingen realisatie t.o.v. begroting na wijziging	Bedrag (x € 1.000)
Lasten:	Totaal -/- 858
Extra inhuur voor TOZO/TONK.	-/- 372
Extra uitgaven voor aanvullende dienstverlening waarvoor de budgetten opgenomen zijn in de begrotingen van de deelnemende gemeenten. Dit betreft o.a. extra inzet van formatie en inzet t.b.v. de programmagelden: participatiewet, schuldhulpverlening en inburgering statushouders	-/- 452

Afwijkingen realisatie t.o.v. begroting na wijziging	Bedrag (x € 1.000)
Door de invulling van vacatures met tijdelijke medewerkers zijn de kosten van inhuur hoger dan begroot.	-/- 34
Baten:	+ 883
Die extra kosten die gemaakt zijn voor (de uitvoering van) TOZO en TONK zijn volledig doorbelast aan de gemeenten. Zij hebben hiervoor compensatie vanuit het Rijk ontvangen.	+372
Extra bijdragen gemeenten voor aanvullende dienstverlening.	+ 478
Bijdrage gemeente Eindhoven m.b.t. ESF project 2021.	+33
Totaal saldo	+25

Programma 2 Overhead (bedrijfsvoering)

In dit programma wordt de dienstverlening van de GRSA2 op het gebied van bedrijfsvoering beschreven.

Wat is de doelstelling?

De GRSA2 heeft tot doel om de drie gemeenten optimaal te ondersteunen en te faciliteren bij het realiseren van hun ambities. Dit op het gebied van alle overgedragen bedrijfsvoeringstaken. Voor een optimale ondersteuning van de primaire processen van de gemeenten, sluiten de inhoudelijke ontwikkelingen in de dienstverlening van de GRSA2 aan bij de ambities van de gemeenten, zoals deze zijn geformuleerd in de gemeentelijke begrotingen.

De takenbundeling op het gebied van bedrijfsvoering moet leiden tot meer kwaliteit, borging van de continuïteit, verminderde kwetsbaarheid, een versterking van de dienstverlening én het behalen van efficiencyvoordelen op de bedrijfsvoeringstaken. De GRSA2 is voor de gemeenten een bekende en betrouwbare samenwerkingspartner, die in nabijheid van de gemeenten functioneert en de werkwijzen en gewoonten van de gemeenten van binnenuit kent.

Het harmoniseren van de bedrijfsvoering en de verdere digitalisering zijn uitgangspunten voor het realiseren van de doelstellingen voor de bedrijfsvoering samenwerking. De zelfstandigheid en beleidsautonomie van de drie gemeenten blijft daarbij onaangetast, de bestuurskracht van de drie individuele gemeenten moet juist versterkt worden door de GRSA2.

Alle hiervoor genoemde ontwikkelingen en ambities hebben een belangrijk effect op hoe we samenwerken, hoe we werken, hoe we organiseren en hoe we besturen. In samenwerking met de klantorganisaties, voor wie dezelfde effecten gelden, zullen we moeten bezien hoe we in de toekomst de bedrijfsvoering verder zullen inrichten.

Wat is er gerealiseerd in 2021?

Ook in 2021 heeft corona veel impact gehad op de maatschappij en onze organisaties. Wat we gerealiseerd hebben in 2021 is daarom gesplitst in Corona gerelateerde onderwerpen en andere onderwerpen.

Corona gerelateerd.

Onderstaande extra werkzaamheden die direct aan de coronacrisis gerelateerd zijn heeft de GRSA2 uitgevoerd:

- Optimaliseren beveiliging applicatie (MS Teams) ter ondersteuning van het thuiswerken.
- Uitbreiding van (digitale) functionaliteiten in MS Teams om het (thuis)werken te verbeteren en de onderlinge samenwerking beter te kunnen faciliteren.
- Inzet communicatie voor de coronawerkzaamheden.
- Per gemeente zijn er op maat wijzigingen toegepast t.a.v. het opleggen van de gemeentelijke belastingen.
- Er is op verzoek van de gemeenten tijdelijk een meer coulant invorderingsbeleid gevoerd t.a.v. corona (o.a. eerder treffen van betalingsregelingen)

Vanwege de inzet in corona gerelateerde werkzaamheden zijn de navolgende werkzaamheden in 2021 niet of in mindere mate uitgevoerd en worden doorgeschoven naar 2022:

- Invulling/ontwikkeling functie Middleware-/integratiebeheerder is niet opgestart in 2021 door inzet van capaciteit voor digitale ondersteuning/uitrol MS Teams en beveiligingsvraagstukken.
- Uitbreiding procesinrichtingen in TopDesk (o.a. Kennisbank, Operational, Quality, mede i.r.t. click-call-face uitgangspunt, maar ook voor Facilitaire processen)
- Aanvullende projecten uit beveiligingsplan (netwerk-/systeembeveiliging) o.a. Mobile Device Management Fase 2, Veilig mailen en GGI-veilig.
- Facilitaire werkzaamheden waren beperkt doordat kantines gesloten waren en gemeentehuizen maar beperkt bezet.

Binnen de afdeling Beleid en Advies zijn er bij communicatie geen eigen projecten maar wordt geacteerd op de vraag van de klant. Deze vraag was corona-gerelateerd en daar is de inzet op geweest.

Niet Corona gerelateerd.

Dit jaar hebben we naast de reguliere dienstverlening en de corona-ondersteuning aan onze klantorganisaties nog een aantal ontwikkelingen in gang gezet of verder doorgevoerd:

Project fijnstructuur.

We zien dat de behoeften van onze inwoners veranderen. Maatschappelijke, demografische en technologische ontwikkelingen hebben een grote invloed op onze gemeenten en op de bedrijfsvoering op zich. Het herijken op de nieuwe en toekomstige situatie, zodat we in gezamenlijkheid weer hetzelfde beeld hebben op de doelstellingen, uitgangspunten, structuur en formatie, is de basis voor het project fijnstructuur dat met de vier organisatie is gestart in 2020. In 2021 is het rapport van onderzoeksbureau &VandeLaar opgeleverd en heeft besluitvorming over de op te volgen aanbevelingen plaatsgevonden. Er is een routekaart ontwikkeld om invulling te geven aan deze aanbevelingen.

Harmonisatie

Voor een aantal bedrijfsvoering taakgebieden werd 6 jaar geleden al besloten tot applicatieharmonisatie. Dit moest hand in hand met de reorganisatie worden opgepakt en ondersteund vanuit I&A. Op het gebied van harmonisatie van de bedrijfsvoering processen en de bijbehorende ICT toepassingen zijn ook in 2021 weer stappen gezet:

- De implementatie van de (nieuwe) gezamenlijk VTH applicatie is in 2021 doorgevoerd. Deze applicatie is via regionale aanbesteding samen met ODZOB geselecteerd.
- Procesoptimalisaties binnen de administratie zijn verder doorgevoerd
- Uitrol van tweede fase Office365 (MS Teams) voor GRSA2, Valkenswaard en Heeze-Leende.
- Verbeterplannen vanuit ENSIA/BIO projecten zijn verder afgerond.
- De basisinrichting van een nieuwe gezamenlijke vergunningen applicatie en het Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO) is afgerond. N.a.v. een gezamenlijke aanbesteding met de ODZOB ter voorbereiding op de komst van de omgevingswet.
- Het analoge archief is verder gedigitaliseerd zodat archiefstukken gemakkelijker toegankelijk zijn.

Rechtmatigheidsverklaring

De rechtmatigheidsverklaring zou vanaf 2021 anders ingericht moeten zijn. In plaats van de controlerend accountant, wordt de directieraad van de GRSA2 nu zelf verantwoordelijk voor het afgeven van een rechtmatigheidsverklaring. Echter de (wettelijke) invoering van de rechtmatigheidsverklaring is uitgesteld. Naar verwachting zal het eerste kwartaal van 2022 een besluit genomen worden over de daadwerkelijke invoering. Het project om de nieuwe structuur van de verklaring te borgen, is gestart in 2021 en loopt door in 2022. Wanneer de rechtmatigheidsverklaring daadwerkelijk ingevoerd wordt is de GRSA2 hier klaar voor.

Invoering Wet Open overheid (WOO).

Deze wet is de opvolger van de Wet openbaarheid van bestuur (WOB). De WOO verplicht overheden en semi-overheden om informatie die openbaar is, rechtstreeks toegankelijk te maken. De wet zal op 1 mei 2022 in werking treden. In 2021 is reeds gestart met de inrichting en implementatie van de consequenties van deze wet.

Taxeren op oppervlakte

De Waarderingskamer, de toezichthouder vanuit de Rijksoverheid op een juiste uitvoering van de wet WOZ, heeft bepaald dat vanaf 2022 alle gemeenten de gebruiksoppervlakte (i.p.v. de inhoud) van een woning dienen te gebruiken voor de WOZ-taxaties. Als gevolg van deze nieuwe regelgeving zijn in de afgelopen 3 jaar alle 36.000 objecten aanwezig in de WOZ- administraties van de gemeenten opnieuw beoordeeld, getaxeerd en in nieuwe taxatiemodellen geplaatst. Op 31 december 2021 voldeden alle administraties aan de gestelde criteria vanuit de Waarderingskamer en heeft deze goedkeurende verklaringen afgegeven voor het opleggen van de gemeentelijke aanslagen in 2022.

Wet elektronische publicaties (WEP)

Op 1 juli 2021 is de WEP in werking getreden. De WEP is een belangrijke wijziging in de Bekendmakingswet, de Algemene wet bestuursrecht en de Gemeentewet. De wet heeft als doelstelling om burgers volledig digitaal te informeren over besluiten die impact hebben op de leefomgeving. Het project om deze nieuwe wet en de uitvoering goed te borgen in de organisaties is uitgevoerd en afgerond.

Digitaal (samen)werken en zaakgericht werken

De implementatie en uitrol voor 4 organisaties van het zaakstelsel Excellence is in 2021 afgerond. Veel primaire processen zijn aangesloten waardoor we "digitaler" kunnen werken en ook burgers en bedrijven beter via de digitale kanalen de dienstverlening vanuit de gemeenten kunnen afnemen.

Naast de koppeling met de applicatie Zorgned, iBurgerzaken en Key2Subsidies, zijn o.a. ook de processen voor grondexploitatie en bezwaar & beroep sociaal domein, subsidies, kinderopvang, gastouderschap en leerlingbegeleiding en terugbelnotities ingevoerd.

Het Document Management Systeem (DMS) is vervangen, waardoor we ook hier een slag hebben gemaakt in het gebruiksvriendelijker en efficiënter werken. Het nieuwe DMS Alfresco is gekoppeld aan het zaakstelsel Excellence. Met een directe koppeling aan het zaakstelsel worden zaken daardoor niet alleen uniformer vastgelegd, maar zijn ook processen beter ingericht en geborgd.

Ontwikkelingen op het gebied van HRM

De focus in 2021 heeft gelegen in het neerzetten van een goede basis in het systeem voor EHRM. Veel processen zijn (digitaal) ingericht in het systeem en rapportages irt HRM zijn eenvoudig digitaal te ontsluiten. Er is gestart met het digitaliseren van de personeelsdossiers. Hiermee kan invulling gegeven worden aan het click-call-face principe wat als geldend principe geldt voor de ondersteuning vanuit de GRSA2.

Hiervoor is in de begroting 2021 extra budget ter grootte van € 150.000 ter beschikking gesteld. Waarmee tijdelijk extra capaciteit is ingehuurd.

Ontwikkelagenda bedrijfsvoering

Voor het harmoniseren en standaardiseren van de bedrijfsvoering is een overkoepeld programma ingericht waarvoor eind 2019 een ontwikkelagenda is opgesteld, Voor 2021 is hiervoor een budget opgenomen van € 200.000. Hiervoor zijn in 2021 onder andere de navolgende projecten opgestart:

- Harmoniseren en standaardiseren van het financieel beleid en producten.
Hiervoor zijn de inrichting van de administraties van de gemeenten geharmoniseerd.
- Datagedreven werken.
- Het uitvoeringsproces van de kwijtschelding van de gemeentelijke van de gemeenten is geharmoniseerd.

Taakstelling

De taakstelling is in de begroting 2021 separaat opgenomen en niet in mindering gebracht op het budget personele lasten omdat de taakstelling zoals oorspronkelijk was bedoeld niet structureel vertaald is in een formatiekrimp. De reden is dat formatiekrimp in 2021 niet mogelijk bleek zonder de basisdienstverlening die gevraagd werd ernstig in gevaar te brengen. Zoals eerder ook gesteld heeft de coronacrisis het realiseren van een taakstelling nog verder onder druk gezet. In de herijking van de fijnstructuur is dit punt uitgewerkt en heeft tot de aanbeveling geleid om de taakstelling te schrappen. Deze aanbeveling is overgenomen door het bestuur (ingande jaar 2023).

Wat heeft het gekost in 2021?

Programma Overhead, lasten (x € 1.000)	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting na wijziging 2021	Realisatie 2021
Personele lasten	12.149	11.828	11.883	13.317
ICT lasten	3.691	3.844	3.799	3.944
Overige organisatielasten	902	457	495	1.179
Taakstelling	-	-606	-606	-
Totaal	16.742	15.523	15.571	18.440

Programma Overhead, baten (x € 1.000)	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting na wijziging 2021	Realisatie 2021
Bijdrage Cranendonck	4.788	4.658	4.672	5.238
Bijdrage Heeze-Leende	3.753	3.671	3.679	4.096
Bijdrage Valkenswaard	7.380	7.182	7.210	7.955
Derden	145	-	-	294
Totaal	16.066	15.511	15.561	17.583

Saldo voor bestemming	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting na wijziging 2021	Realisatie 2021
Totaal	-676	-12	-12	-857

Mutatie reserves	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting na wijziging 2021	Realisatie 2021
Onttrekking	236	72	72	72
Toevoeging	60	60	60	60
Totaal	176	12	12	12

Saldo na bestemming	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting na wijziging 2021	Realisatie 2021
Totaal	-500	-	-	-845

Afwijkingen realisatie t.o.v. begroting na wijziging	Bedrag (x € 1.000)
Lasten:	-/- 2.869
De kosten inhuur liggen in 2021 hoger n.a.v. de inzet t.b.v. corona (inzet communicatie en helpdesk)	-/- 101
Voor de aanvullende dienstverlening zijn in 2021 in totaal € 2.191K kosten gemaakt, waarvan € 727K was begroot.	-/- 1.464
De in de begroting opgenomen financiële taakstelling ter hoogte van € 606K in 2021 is mede als gevolg van de coronacrisis niet gerealiseerd.	-/- 606
De personeelsgerelateerde kosten zijn hoger dan begroot. Dit heeft te maken met het moeilijk kunnen vervullen van vacatures o.a. binnen het taakgebied Financiën en HRM, waardoor (duurdere) inhuur noodzakelijk werd.	-/- 280
Verder is er is een extra bedrag als verplichting opgenomen voor het principe akkoord CAO. Dit wordt in 2022 uitbetaald, maar heeft betrekking op 2021.	-/- 267
Er is een toename te zien van de inhuurkosten n.a.v. diverse projecten: - Informatiemanagement - DSO - Uitfasering Verseon	-/- 227
Op de uitvoeringsbudgetten ICT is minder uitgegeven. Vanwege de inzet in corona gerelateerde werkzaamheden zijn werkzaamheden in 2021 niet of in mindere mate uitgevoerd en worden doorgeschoven naar 2022.	+160
Toename van de organisatielasten (voornamelijk meer kosten bij verzekeringen € 40K, inkoop/BIZOB €21K, salarisadministratie uitbesteding € 11K en controle administratie €6K)	-/- 84
Baten:	+ 2.024
Zoals hierboven vermeld zijn er meer kosten gemaakt n.a.v. Corona, deze zijn volledig doorgelegd aan de gemeenten.	+101
Er is meer aanvullende dienstverlening uitgevoerd, hiervoor is meer opgehaald bij de deelnemende gemeenten (€ 2.305 werkelijk t.o.v. €727K begroot).	+1.578
Ook is er voor een bedrag van €49K in 2021 aan frictiekosten door gefactureerd aan de gemeenten.	+49
Daarnaast zijn er ook een aantal zaken aan derden gefactureerd welke niet waren voorzien: - inhuur t.b.v. diverse projecten € 227 K - bijdrage detachering personeel €24K - bijdrage de Risse € 22K - bijdrage RVO € 12K - bijdrage Zuiderpoort Café € 8K	+294
Mutaties reserves:	0
Het resultaat van het programma is inclusief; <ul style="list-style-type: none"> • De toevoeging bestemmingsreserve programmatische aanpak harmonisatie- en standaardisatiekalender voor €60K • De onttrekking van € 60K voor bestemmingsreserve programmatische aanpak harmonisatie- en standaardisatiekalender. • De vrijval van € 12K uit de bestemmingsreserve netwerk (vast en wifi). 	

Afwijkingen realisatie t.o.v. begroting na wijziging	Bedrag (x € 1.000)
Totaal saldo	-/- 845

Onvoorzien

Onder het programma onvoorzien zijn in 2021 geen kosten verantwoord.

Wat heeft het gekost in 2021?

Onvoorzien, lasten (x € 1.000)	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting na wijziging 2021	Realisatie 2021
Onvoorzien	7	20	20	0
Totaal	7	20	20	0

Onvoorzien, baten (x € 1.000)	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting na wijziging 2021	Realisatie 2021
Bijdrage Cranendonck	6	6	6	6
Bijdrage Heeze-Leende	5	5	5	5
Bijdrage Valkenswaard	9	9	9	9
Totaal	20	20	20	20

Saldo voor bestemming	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting na wijziging 2021	Realisatie 2021
Totaal	13	-	-	20

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.

De GRSA2 heeft met behulp van een inventarisatiematrix de situatie met betrekking tot de vennootschapsbelasting in beeld gebracht. Hierbij zijn de hierboven aangegeven punten beoordeeld om daarmee tot een oordeel te komen over het wel of niet vennootschapsbelastingplichtig zijn van de GRSA2. Op grond van de inventarisatie is vastgesteld dat er bij de GRSA2 geen winstoogmerk aanwezig is. Een incidenteel overschot wordt met de deelnemers verrekend.

Algemene dekkingsmiddelen

De dekkingsmiddelen voor de GRSA2 bestaan uit de bijdragen van de drie gemeenten die in de samenwerking participeren: Cranendonck, Heeze-Leende en Valkenswaard. De bijdragen dekken de lasten zoals opgenomen in de begroting 2021. Ze zijn gebaseerd op de verdeelsleutels die met het implementatieplan (1-1-2014) zijn vastgesteld.

In onderstaande tabel is aangegeven tot welke bijdragen dit leidt.

Algemene dekkingsmiddelen (x € 1.000)	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting na wijziging 2021	Realisatie 2021
Cranendonck	5.714	5.410	5.410	6.224
Heeze-Leende	4.388	4.148	4.148	4.779
Valkenswaard	9.160	8.757	8.757	9.890
Derden	158	-	-	328
Totaal	19.420	18.315	18.315	21.221

Kostenverdeelsleutels

De opzet in het implementatieplan is een zo 'eerlijk' en transparant mogelijke kostenverdeling, waarbij rekening wordt gehouden met het 'bijzondere' karakter van W&I binnen GRSA2, maar ook naar een 'eerlijke' verdeling tussen de drie gemeenten in relatie tot de ingebrachte taken, formatie en budget in de samenwerking. Op grond daarvan is gekozen voor onderstaande verdeelsleutels.

Bedrijfsvoering

De gemeenten hebben verschillende keuzen gemaakt ten aanzien van de personele bezetting op de beleids- en adviestaken. Voor de kosten gerelateerd aan deze functies, die bovendien een sterkere koppeling hebben met de couleur locale van de gemeenten dan de administratieve functies, is voor een verdeelsleutel gekozen op basis van de inbreng.

Administratie

De bedrijfsvoeringslasten worden gerelateerd aan de administratieve functies, inclusief managementondersteuning en management, en verdeeld op grond van de verhouding in 'achtergebleven' formatie.

Werk & Inkomen

De omvang van de personeelskosten W&I en de direct aan W&I gerelateerde organisatiekosten, zoals abonnementen en advieskosten, hebben een relatie tot de samenstelling en het aantal inwoners en het aantal cliënten van de drie gemeenten. Binnen de begroting van de GRSA2 worden de kosten verdeeld op grond van de verhoudingen in inwoner- en cliëntaantallen.

I&A

De automatisering is bij de deelnemende gemeenten van oudsher verschillend georganiseerd. Hierdoor is er een aanzienlijk verschil in kosten tussen de drie gemeenten. Niet alleen absoluut maar ook relatief. De oorzaken hiervan zijn divers. Vanuit de harmonisatie van applicaties zal dat verschil op den duur verdwijnen, maar voor het toepassen van een algemene verdeelsleutel is het verschil nog te groot. Vandaar dat de ingebrachte ICT kosten als verdeelsleutel is gehanteerd.

Onderstaande tabel geeft de verdeelsleutel per categorie aan.

Gemeente	Bedrijfsvoering (%)	Administratie (%)	Werk & Inkomen (%)	I&A (%)
Cranendonck	31,77	31,11	28,70	25,50
Heeze-Leende	23,60	21,70	18,14	24,96
Valkenswaard	44,63	47,19	53,16	49,54
Totaal	100,00	100,00	100,00	100,00

Paragrafen

Paragraaf lokale heffingen

Aangezien de GRSA2 geen eigen middelen kan en mag genereren is deze paragraaf niet van toepassing.

Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing

De GRSA2 beschikt eind 2021 over een negatief eigen vermogen van € 723.904. Dit bestaat uit het negatieve exploitatiesaldo over 2021 ter grootte van € 797.969 en een positief saldo bestemmingsreserves ter grootte van € 74.065,-.

In 2021 is aanspraak gemaakt op het frictiebudget van de deelnemende gemeenten van ca. € 50.000. Dit frictiebudget maakt deel uit van het implementatieplan dat separaat door de gemeenteraden is vastgesteld. Aangezien de GRSA2 geen mogelijkheden heeft om zelf eventuele tegenvallers op te vangen, kan het frictiebudget soelaas bieden.

Beleid omtrent weerstandcapaciteit en risico's

Het doel van het weerstandsvermogen is te bepalen of tegenvallers die zich kunnen voordoen opgevangen kunnen worden zonder dat direct de begroting of het beleid dient te worden aangepast. Hiervoor is het van belang de er een inventarisatie plaatsvindt van de risico's.

Er worden de volgende begrippen gehanteerd:

■ Risico's

Het realiseren van bedrijfsdoelstellingen gaat gepaard met risico's. Risico's zijn mogelijke gebeurtenissen die een nadelige invloed hebben op het bereiken van de beleidsdoelstellingen. Deze dienen beheerst te worden, dat wil zeggen: geheel of gedeeltelijk voorkómen (verlagen van de kans), mitigeren (reduceren van negatieve effecten) of overdragen (verlagen van de impact).

■ Risicomanagement

Risicomanagement is erop gericht om op een systematische wijze de bedreiging voor de bedrijfsdoelstellingen te minimaliseren. Risico's kunnen via interne beheersmaatregelen, verzekeringen of voorzieningen worden afgedekt. Resterende risico's worden voorzien van specifieke beheersmaatregelen en gekwantificeerd.

■ Weerstandcapaciteit

Binnen de organisatie zijn middelen en mogelijkheden beschikbaar om de resterende risico's af te dekken. Deze zijn beschikbaar in de vorm van exploitatiebudgetten en door de eigenaarsrol die de deelnemende gemeenten vervullen. Binnen de GRSA2 zijn de "Algemene Reserve", de post "Onvoorzien" en een eventueel saldo van baten en lasten onderdeel van de weerstandcapaciteit. De 'achtervang' op grond van artikel 18 lid 3 van de GR, waarin bepaald is dat gemeenten er voor zorg dienen te dragen dat de GRSA2 aan haar verplichtingen kan voldoen, wordt niet tot de weerstandcapaciteit gerekend.

■ Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen drukt de mate uit waarin de organisatie in staat is om met de beschikbare weerstandcapaciteit de benodigde weerstandcapaciteit op te vangen.

Bij het opstellen van deze jaarrekening zijn per programma de risico's geïdentificeerd en voorzien van beheersmaatregelen. Via de budgetcyclus vindt periodieke toetsing op de effectiviteit van de beheersmaatregelen plaats en worden de risico's geactualiseerd en kan door monitoring en rapportage actief gestuurd worden.

Voor de risico's die van materieel belang zijn, en die niet of onvoldoende worden afgedekt door verzekeringen of voorzieningen, is een inschatting gemaakt van kans en impact.

Via onderstaande tabel zijn de risico's gekwantificeerd:

Kans			Impact		
Categorie	Klasse	Gem.	Categorie	Klasse	Gemiddelde
Zeer klein	0% - 10%	5%	Zeer klein	€ 0	€ 0
Klein	10% - 30%	20%	Klein	€ 0 - € 100.000	€ 50.000
Gemiddeld	30% - 50%	40%	Gemiddeld	€ 100.000 - € 250.000	€ 175.000
Groot	50% - 70%	60%	Groot	€ 250.000 - € 500.000	€ 375.000
Zeer groot	70% - 90%	80%	Zeer groot	€ 500.000 - € 1.000.000	€ 750.000
			Enorm	> € 1.000.000	€ 1.500.000

Van ieder risico is de kans en de impact (in euro's) ingeschat. Is de kans bijvoorbeeld groot en de impact zeer groot, dan is de risicoscore 60% van € 750.000, ofwel € 450.000.

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

Algemene risico's GRSA2:

1. *De GR GRSA2 is eigen risico drager voor de WW.* Dit risico doet zich voor indien een medewerker van de GRSA2 gedwongen wordt ontslagen of wanneer een contract voor bepaalde tijd niet wordt verlengd en de medewerker recht heeft op een uitkering van het UWV. De GRSA2 moet dan de uitkering, die de UWV gaat uitbetalen aan betrokken medewerker, aan de UWV vergoeden. Hiermee is geen rekening gehouden in de begroting.
2. *Cybercrime.* De kans dat cybergerelateerde incidenten de GRSA2 en hiermee de deelnemende gemeenten beïnvloeden wordt steeds groter, terwijl ook de impact op de organisatie een duidelijker vorm begint aan te nemen.
3. *Hogere kosten voor inhuur door het niet in kunnen vullen van openstaande vacatures.* Door de druk op de arbeidsmarkt ontstaat het risico dat vacatures niet passend kunnen worden ingevuld. Indien het hier cruciale posities betreft die omwille van de voortgang van de dienstverlening wel ingevuld dienen te worden dan is inhuur veelal de enige oplossing. Het gaat hier om o.a. posities als financieel adviseur en ICT functies.
4. *Uitvoering van de ontwikkel (harmonisatie- en standaardisatie) agenda.* De mate waarin de ontwikkelagenda wordt uitgevoerd heeft directe gevolgen voor het realiseren van de efficiency doelstelling in de GRSA2.
5. De uitbraak van het Coronavirus begin 2020 heeft nog steeds grote impact op de Nederlandse samenleving en de organisaties. De gevolgen van deze virus uitbraak zijn omvangrijk voor de gemeenten en in mindere mate ook voor de A2 organisatie. Denk hierbij o.a. aan: mogelijk hoger ziekteverzuim waarvoor vervanging geregeld moet worden voor cruciale dienstverlening, extra vraag om specifieke ondersteunende dienstverlening vanuit diverse taakgebieden o.a. door toenemende aantal uitkeringsgerechtigden en BBZ aanvragen binnen het programma W&I.

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

Nr.	Risico/Gebeurtenis	Kans	Impact	Beheersmaatregel	Risicoscore
1	Risico bij gedwongen ontslag en niet verlengen tijdelijke contracten.	Klein	Gemiddeld	bij tijdelijke contracten meer sturen op payroll constructie waarbij dit risico niet aanwezig is.	35.000
2	Cybercrime (informatieveiligheid en -beveiliging)	Gemiddeld	Groot	Uitvoeren Risico inventarisatie en implementatie beheersmaatregelen die uit het plan van aanpak komen.	150.000
3	Hogere kosten door inhuur op cruciale posities	Groot	Groot	Goede werving en selectie om geschikt vast personeel aan te trekken. Evt. tijdelijke markttoeslag betalen of jongeren aannemen en aanvullend investeren in coaching.	225.000
4	Het op onderdelen niet kunnen harmoniseren en standaardiseren.	Groot	groot	Komen tot gezamenlijke aanpak van oplossingen. In eerste instantie is het OGON hierbij aan zet. De gekozen harmonisatie oplossingen dienen dan door bestuur en directie van de gemeenten ondersteund te worden.	225.000
5	Aanvullende werkzaamheden als gevolg van coronacrisis	Groot	Groot	Capaciteitsvraag goed afstemmen en indien nodig herprioriteren van werkzaamheden.	225.000
				Totale risicoscore 2021	860.000

De totale risico-inventarisatie leidt tot een risicoscore van € 860.000,-. Op basis van de ingevoerde risico's is een risicosimulatie uitgevoerd. De risicosimulatie wordt toegepast omdat het reserveren van het maximale bedrag niet noodzakelijk is. De geschetste risico's zullen immers niet allemaal tegelijkertijd en in hun maximale omvang optreden. Bij een zekerheidspercentage van 90% (dit betekent dat met een zekerheid van 90% alle risico's binnen hun kans van optreden kunnen worden afgedekt), bedraagt de benodigde risicodekking circa € 774.000,-.

Inventarisatie van de weerstandscapaciteit.

x € 1.000	Rekening 2020	Rekening 2021	Begroting 2021
Algemene reserve	0	0	0
Saldo exploitatie	-486	798	0
Onvoorzien	13	20	20
Totaal	-473	-778	20

De bovenstaande inventarisatie van de risico's leidt tot een benodigde risicodekking van € 774.000. De inventarisatie van de weerstandscapaciteit leidt tot een beschikbare risicodekking van € 20.000,- (referentiejaar 2021) uit de post onvoorzien. De GRSA2 heeft geen eigen vermogen of algemene reserves. Dat betekent dat de weerstandscapaciteit van de GRSA2 van onvoldoende niveau is om zelf de risico's, op basis van de risicoscores, te kunnen opvangen.

Zoals in de gemeenschappelijke regeling is aangegeven ligt het financiële risico bij de deelnemende gemeenten. Uit bovenstaande blijkt dat de gemeenten tezamen € 754.000,- als buffer in hun jaarrekening dienen aan te houden.

Bij toepassing van het aantal inwoners als verdeelsleutel betekent dit per gemeente:

	%	bedrag
Cranendonck	31%	€ 234.000
Heeze-Leende	23%	€ 173.000
Valkenswaard	46%	€ 347.000
	100%	€ 754.000

Kengetallen

In de *Regeling vaststelling wijze waarop kengetallen worden vastgesteld en opgenomen in begroting en jaarverslag provincies en gemeenten* staat opgenomen welke kengetallen in de jaarrekening vermeld moeten worden. Omdat de GRSA2 geen grondexploitatie heeft en ook geen eigen inkomsten uit lokale heffingen genereert, zijn deze kengetallen hier niet vermeld.

Kengetallen	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2020	Jaarrekening 2021
Netto Schuldquote	0%	-1%	2%	3%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	0%	-1%	2%	3%
Solvabiliteitsratio	2%	4%	-6%	-11%
Structurele exploitatieruimte	1%	1%	-3%	-4%

Omdat de GRSA2 geen langlopende schulden heeft, geen eigen vermogen heeft en een resultaat behaald heeft van -/- € 797.969, komen de financiële kengetallen afgerond tussen de -/-11% en 3% uit in 2021.

Een negatieve solvabiliteitsratio houdt in dat de GRSA2 volledig met vreemd vermogen gefinancierd is.

Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen

De omvang van de kapitaalgoederen van de GRSA2 is nihil. De Samenwerking heeft in 2014 de beschikking gekregen over activa voor activiteiten van de afdeling I&A, zoals hardware en software. Deze zijn volledig ondergebracht bij een leasemaatschappij.

De dienstauto waarover de Samenwerking vanaf november 2013 beschikt wordt geleased. Deze auto wordt ingezet voor werkbezoeken aan cliënten in de deelnemende gemeenten en aan de gemeenten zelf. De medewerkers van de GRSA2 zijn gehuisvest in de gemeentehuizen van de deelnemende gemeenten.

Paragraaf financiering

De financieringsfunctie van de GRSA2 is alleen gericht op ondersteuning van de publieke taak. Het beheer heeft uitsluitend een voorzichtig en risicomijdend karakter. De uitvoering daarvan vindt plaats binnen de kaders van de Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido) en hetgeen door het algemeen bestuur van de GRSA2 aan kaders is vastgesteld in de financiële verordening. Voor de uitvoering van de financieringsfunctie worden de ontwikkelingen op de geld- en kapitaalmarkt nauwlettend gevolgd. Voor de financiering van nieuwe I&A investeringen wordt, voor zover mogelijk, gebruik gemaakt van lease. Voor 2021 is het niet noodzakelijk gebleken om kortlopend geld aan te hoeven trekken.

Risicoprofiel en normeringen

De kosten van GRSA2 worden door de deelnemende gemeenten gedragen. Afspraken over de bevoorschotting voor het lopende jaar zijn erop gericht om de kortlopende liquiditeitsbehoefte af te dekken en liquiditeitsoverschotten zoveel mogelijk te voorkomen. Door het matchen van de inkomende en uitgaande geldstromen zal de financieringsbehoefte en het daarmee samenhangende renterisico gering zijn. Investerings van GRSA2 worden gefinancierd via de leaseovereenkomst. Gezien de aard en activiteiten van GRSA2 is het risicoprofiel beperkt. Een krediet-, koers- en valutarisico wordt niet gelopen. Het liquiditeitsrisico is beperkt. In de onderstaande tabellen worden de risico's ten aanzien van de vlottende schuld (kasgeldlimiet) en de vaste schuld (renterisiconorm) aangegeven.

Langlopende leningen

De GRSA2 heeft geen langlopende leningen.

Kasgeldlimiet

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

Bedragen x € 1.000	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4	2021
Grondslag (totaal van de lasten)	18.326	18.326	18.326	18.326	18.326
Normpercentage	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
Toegestane kasgeldlimiet	1.503	1.503	1.503	1.503	1.503
Omvang korte schuld	-	-	-	-	-
Ruimte/Overschrijding	1.503	1.503	1.503	1.503	1.503

De wet FIDO schrijft voor dat de toezichthouder geïnformeerd dient te worden indien de kasgeldlimiet drie opeenvolgende kwartalen wordt overschreden. Dat was voor de GRSA2 over 2021 niet het geval omdat de kasgeld limiet niet is overschreden.

De GRSA2 heeft een kredietfaciliteit van € 500.000 bij Bank Nederlandse gemeenten (BNG). Er zijn geen kasgeldleningen aangegaan en/of afgelost in 2021.

Renterisiconorm

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

Bedragen x € 1.000	Rekening 2018	Rekening 2019	Rekening 2020	Rekening 2021
Grondslag (totaal van de lasten)	15.526	16.350	16.725	18.326
Normpercentage	20%	20%	20%	20%
Toegestane renterisiconorm	3.105	3.270	3.345	3.665
Verplichte aflossingen	-	-	-	-
Ruimte/Overschrijding	3.105	3.270	3.345	3.665

Het bedrag aan langlopende leningen waarover, volgens de wet FIDO, de GRSA2 een renterisico liep was in 2021 € 0,-. Er zijn in 2021 geen langlopende leningen aangegaan.

Schatkistbankieren

Schatkistbankieren voor decentrale overheden vindt zijn wettelijke basis in de wet Financiering decentrale overheden (Fido).

Sinds 15 december 2013 is de Wet Verplicht Schatkistbankieren van kracht. Als gevolg van deze wet zijn de bepalingen omtrent het verplicht schatkistbankieren opgenomen in de wet Fido. De wet Fido regelt daardoor nu de hoofdlijnen van het verplicht schatkistbankieren: de verplichting om overtollige middelen in de schatkist aan te houden en de mogelijkheid om overtollige middelen onderling uit te lenen. De ministeriële regeling schatkistbankieren decentrale overheden bevat de meer gedetailleerde uitwerking van het schatkistbankieren. Ook de ministeriële regeling is op 15 december 2013 van kracht geworden.

Schatkistbankieren houdt in dat tegoeden van decentrale overheden worden aangehouden in de Nederlandse schatkist. Hierdoor hoeft het Rijk minder geld te lenen op de financiële markten en zal de staatsschuld dalen.

Op basis van het begrotingstotaal 2021 mocht de GRSA2 per dag afgerond maximaal € 250.000 aan overtollige middelen aanhouden. Dit drempelbedrag gold voor de eerste twee kwartalen van 2021. Voor de laatste twee kwartalen van 2021 is dit drempelbedrag verhoogd naar 1 miljoen euro. Voor de verantwoording of in het eerste kwartaal en in het tweede kwartaal van dit jaar aan de regeling is voldaan, geldt het oude drempelbedrag van € 250.000 nog. Het eventuele meerdere aan overtollige middelen wordt dagelijks afgeroomd en ondergebracht bij de Nederlandse schatkist. Hiervoor wordt een vergoeding ontvangen die gelijk is aan de rente die het Rijk betaalt op leningen die zij op de markt aangaat.

Uitvoering geven aan deze wet levert voor de GRSA2 de volgende verantwoording op:

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		2021			
(1)	Drempelbedrag	250	250	1.000	1.000
		<i>Kwartaal</i> <i>1</i>	<i>Kwartaal</i> <i>2</i>	<i>Kwartaal</i> <i>3</i>	<i>Kwartaal</i> <i>4</i>
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	119	93	104	76
(3a)=(1)>(2)	Ruimte onder drempelbedrag	131	157	896	924
(3b)=(2)>(1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	18.326			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	18.326			
(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	250	250	1.000	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)	10.673	8.468	9.594	7.020
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2)-(5a)/(5b)	Kwartaalcijfers op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	119	93	104	76

Paragraaf bedrijfsvoering

Wat hebben we gedaan?

De GRSA2 voert voor de drie deelnemende gemeenten en voor de eigen interne organisatie de taken uit op gebied van Bedrijfsvoering (Overhead) en Werk & Inkomen. De medewerkers werken hierbij oplossingsgericht en integer. De staf is gericht op het ondersteunen van directie en bestuur bij het realiseren van de doelstellingen, het organiseren en aansturen van de interne bedrijfsvoering en het verzorgen van de Planning & Control (concerncontrol, budgetcyclus, advisering).

Naast de uitvoering van deze 'going concern' taken is in 2021 veel aandacht uitgegaan naar de verdere invulling van de fijnstructuur voor de GRSA2. Dit met in achtneming van de kaders van de opgelegde taakstelling en uitgangspunten op het gebied van onder andere digitaliseren, harmoniseren, kwaliteit en nabijheid.

Wat hebben we bereikt?

De personele bezetting blijft een uitdaging. Er zijn nieuwe mensen aangetrokken, vooral op financiële posities en HRM. Echter de arbeidsmarkt is dusdanig dat ook veel mensen de organisatie (weer) verlaten. De organisatie staat hierdoor onder druk om de bestaande dienstverlening ook te kunnen blijven leveren. De ontwikkeling is hierdoor in 2021 zeer beperkt geweest. Het financiële resultaat staat, mede door het bijzondere jaar waarin het coronavirus wederom een hoofdrol speelde, onder druk. Het structureel invullen van de financiële taakstelling door het inkrimpen van de formatie is nauwelijks mogelijk gebleken en lijkt ook met de huidige ambities en gewenste dienstverlening op termijn niet in te vullen.

Een aantal behaalde resultaten:

- De P&C producten zijn allen tijdig aan bestuur voorgelegd en ook tijdig aangeleverd bij de provincie.
- Implementatie en doorontwikkeling van inzet Office365 (MS Teams) bij drie organisaties afgerond (GRA2, Valkenswaard en Heeze-Leende)
- Invoering van Multi Factor Authenticatie (MFA) op kantoorwerkplekken zodat inloggen remote en op kantoor veilig en hetzelfde is.
- Ter ondersteuning van het digitaal werken zijn in 2021 extra vergaderruimten in de verschillende gemeentehuizen voorzien van audio-/video conferentie systemen om het samenwerken op afstand te bevorderen.
- Implementatie koppelvlakken BAG-BGT (horizontaal en verticaal naar landelijke voorzieningen); koppeling BAG- nieuwe iBurgerzaken applicatie en koppeling Key2Subsidies met zaaksysteem Exxellence.
- Implementatie van automatische saldoregulatie binnen de Financiële administratie. Hierdoor verlopen bepaalde dagelijks noodzakelijke overboeking geautomatiseerd en minder foutgevoelig.
- Optimalisering werking Bestuurlijke besluitvormingsproces in zaaksysteem Exxellence en iBabs.
- Voorbereiding BAG-registratie op Taxeren op oppervlakte en intensieve ondersteuning team Belastingen
- Procedures voor AVG-verzoeken zijn gemaakt en i.s.m. Functionaris Gegevensbescherming succesvol ingezet.
- Procedures voor afhandeling informatieverzoeken vanuit de gemeenten zijn verbeterd.
- Wkpb - Overgang naar Beter Kenbaar is afgerond.
- Live-gang nieuwe VTH-applicatie Genetics voor 3 gemeenten op 1-12-2021
- Migratie (werkplekken) naar windows 2019
- Doorontwikkeling wifi (verbetering stabiliteit, aparte controllers, betere roaming)
- Een analoge archief is verder gedigitaliseerd zodat archiefstukken gemakkelijker toegankelijk zijn.
- Meester in je werk. In het najaar is wederom in samenspraak met diverse collega's een week georganiseerd om medewerkers centraal te zetten bij de eigen ontwikkeling.

- Formatie en bezetting actualisatie (start in 2020, afronding 2021). Deze module biedt managers de mogelijkheid om actuele stuurinformatie in te zien.

Ziekteverzuim

Het verzuimpercentage geeft aan welk deel van de arbeidscapaciteit in een bepaalde periode wegens verzuim verloren is gegaan. Dit is de meest gebruikte maat om het verzuim binnen een organisatie te typeren. Het gemiddelde ziekteverzuimpercentage van de GRSA2 in 2021 was 8,26 %. Dit is hoger dan vorig jaar, toen was het ziekteverzuimpercentage 7,02 %. De oorzaken hiervan zijn divers. Corona heeft geleid tot meer ziekteverzuim en langer verzuim. De werkdruk en langdurige ziektegevallen zijn net als vorige jaren belangrijke oorzaken voor het verzuim.

Informatieveiligheid

Algemeen beeld en resultaten afgelopen periode

Jaarlijks dienen de gemeenten te voldoen aan ENSIA. Dit is een auditverplichting bestaande uit een zelfaudit, aangevuld met een externe audit door een IT-auditor voor de domeinen DigiD en Suwinet. De ENSIA is sinds 2020 gebaseerd op de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) die de baseline voor gemeenten (BIG) heeft vervangen. De coördinator ENSIA is de CISO (coördinator informatieveiligheid), ondergebracht bij de GRSA2. Voor wat betreft ENSIA is zowel de verticale als horizontale verantwoording afgerond. De zelfevaluatie voor de nieuwe ENSIA-cyclus is tijdig ingediend. De raden van de deelnemende gemeenten worden in 2022 uitgebreid over de resultaten van de ENSIA geïnformeerd.

In 2021 zijn, mede naar aanleiding van de resultaten ENSIA, een beperkt aantal verbeteringen doorgevoerd op het gebied van informatiebeveiliging. De focus heeft met name gelegen op het beschermen tegen inbreuken van buitenaf op ons datanetwerk.

Doordat ook in 2021 nog steeds overwegend het thuiswerkadvies gold, heeft het faciliteren van veilige thuiswerk-functionaliteiten (MFA, MDM) veel aandacht en capaciteit gevergd. Hiervan is informatiebeveiliging een belangrijk onderdeel geweest, zowel vanuit de techniek maar ook vanuit de medewerker. Voor de medewerkers zijn bewustwordingscampagnes en digitale trainingen informatiebeveiliging gehouden.

In het tweede kwartaal van 2020 heeft de Rekenkamer Commissie een onderzoek uitgevoerd naar de informatiebeveiliging. Over de resultaten zijn de raden al apart geïnformeerd. De adviezen en aanbevelingen zijn overgenomen en in 2021 in gang gezet.

Beheersmaatregelen informatiebeveiliging en privacy

De belangrijkste maatregelen die in 2021 zijn uitgevoerd en die direct bijdragen aan het realiseren van de informatieveiligheidsdoelstellingen zijn:

- Organisatorische en technische maatregelen in relatie tot de aandachtspunten die uit de ENSIA/BIO rapportages zijn gekomen;
- Bevorderen bewustwording door deelname aan team- en afdelingsoverleggen, het beantwoorden van specifieke vragen en bewust ingaan op incidenten;
- Afhandelen technische aanbevelingen van het onderzoek van de Rekenkamercommissie. Als belangrijkste maatregel die alle medewerkers hebben meegekregen is de invoering geweest van de 2e fase multifactor authenticatie (MFA). Dit is niet alleen op de mobile devices maar ook op alle kantoorwerkplekken ingevoerd;
- Invoering van structurele preventieve acties op beveiligingsgebied zoals up-to-date blijven met software-versies;
- Effectieve afspraken om snel te kunnen reageren/handelen op kwetsbaarheden meldingen vanuit Informatiebeveiligingsdienst VNG.

Realisatie doelstelling informatiebeveiligingsbeleid (effectiviteit beheersmaatregelen en risico's)

Door de hiervoor genoemde beheersmaatregelen wordt binnen de GRSA2 bewuster omgegaan met gevoelige informatie en persoonsgegevens.

In 2021 zijn er veel beveiligingsmeldingen met hoge prioriteit binnengekomen waar we adequaat op hebben gereageerd. Hierdoor hebben er op het gebied van de informatieveiligheid en privacy in 2021 geen grote incidenten plaatsgevonden.

Paragraaf verbonden partijen

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

Van bestuurlijk belang is sprake wanneer de organisatie zeggenschap heeft door een zetel in het bestuur of door stemrecht. Onder financieel belang wordt verstaan dat de organisatie middelen ter beschikking heeft gesteld die ze kwijtraakt ingeval van faillissement van de verbonden partij of dat de GRSA2 voor een bepaald bedrag aansprakelijk wordt gesteld als de verbonden partij zijn verplichtingen niet nakomt.

Dit doet zich in de verhouding tot de deelnemende gemeenten in de GRSA2 niet voor. Ook heeft de GRSA2 geen deelnames in de zin van verbonden partijen.

Wel heeft de GRSA2 een samenwerking met inkoopbureau BIZOB, maar hier is geen sprake van een directe bestuurlijke relatie. Deze bestuurlijke relatie loopt er wel tussen BIZOB en Gemeenten Cranendonck, Heeze-Leende en Valkenswaard.

Paragraaf grondbeleid

Aangezien de GRSA2 geen grond in bezit heeft en het ook niet als taak in de gemeenschappelijke regeling is opgenomen is deze paragraaf niet van toepassing.

Jaarrekening 2021

Grondslagen voor resultaatbepaling en waardering

Algemene grondslagen

Algemene grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de verordening ex artikel 212 Gemeentewet, waarin door het bestuur op d.d. 22 februari 2017 de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld.

De financiële verordening bevat onder andere:

- regels voor waardering en afschrijving van activa;
- criteria voor het activeren van investeringen, bestaande uit:
 - een minimumbedrag en/of;
 - een minimale gebruiksduur;
- regels voor het moment waarop met afschrijven van een nieuw kapitaalgoed wordt begonnen;
- grondslagen voor de berekening van de door het bestuur in rekening te brengen prijzen en tarieven;
- regels inzake de algemene doelstellingen en de te hanteren richtlijnen en limieten van de financieringsfunctie, alsmede inzake de administratieve organisatie van de financieringsfunctie;
- kaders voor het ten gunste of ten laste brengen van specifiek benoemde saldi aan een specifiek benoemde bestemmingsreserve;
- regels ten aanzien van:
 - de autorisatie van kredieten door het bestuur;
 - de wijze van activering van kosten.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

Waardering van activa en passiva alsmede de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben, onverschillig of zij tot inkomsten of uitgaven in dat jaar hebben geleid. Baten en lasten worden daarbij verantwoord tot hun brutobedrag.

Op de balans worden de activa onderscheiden in vaste en vlottende activa, al naar gelang zij zijn bestemd om de uitoefening van de werkzaamheden van het samenwerkingsverband al dan niet duurzaam te dienen.

Op de balans worden de passiva onderscheiden in vaste en vlottende passiva.

Vaste activa

De vaste activa worden 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.

Flottende activa

Vorraden

De voorraden worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Indien de marktwaarde lager is dan de verkrijgings- of vervaardigingsprijs worden de voorraden tegen deze lagere marktwaarde gewaardeerd.

Uitzettingen korter dan 1 jaar

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

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overlopende activa

De overlopende activa zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Vaste passiva

Algemeen

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

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit reserves en het resultaat voor bestemming volgend uit de programmarekening. Het resultaat wordt als afzonderlijk onderdeel van het eigen vermogen opgenomen.

Reserves

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

Flottende passiva

De flottende passiva zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Balans per 31 december 2021

ACTIVA	31-12-2021		31-12-2020	
Vaste Activa				
Immateriële vaste activa		0		0
Materiële vaste activa		0		0
Financiële vaste activa		0		0
Totaal Vaste Activa		0		0
Vlottende Activa				
Voorraden		0		0
Uitzettingen korter dan 1 jaar		4.307.483		4.173.416
- Vorderingen op openbare lichamen	1.645.494		407.005	
- Overige vorderingen	0		116.411	
- uitzettingen in 's Rijks schatkist	2.661.988		3.650.000	
Liquide middelen		52.285		73.038
- Kas	0		0	
- Banksaldi	52.285		73.038	
Overlopende activa		2.031.524		2.138.750
- Nog te ontvangen	1.111.901		1.065.945	
- Vooruitbetaalde bedragen	919.623		1.072.805	
Totaal vlottende activa		6.391.292		6.385.204
TOTAAL ACTIVA		6.391.292		6.385.204

PASSIVA	31-12-2021		31-12-2020	
Vaste Passiva				
Eigen vermogen		-723.904		-400.397
- Algemene reserve	0		0	
- Bestemmingsreserves	74.065		85.865	
- Gerealiseerd resultaat	-797.969		-486.262	
Totaal Vaste Passiva		-723.904		-400.397
Vlottende Passiva				
Netto vlottende schulden korter dan 1 jaar		2.075.039		2.106.011
- Kasgeldleningen	0		0	
- Banksaldi	0		0	
- Crediteuren	1.509.855		1.632.377	
- Overige schulden	565.184		473.634	
Overlopende passiva		5.040.157		4.679.590
- Vooruit ontvangen bedragen van openbare lichamen	4.574.650		4.579.426	
- Nog te betalen bedragen	465.507		100.164	
- Overige overlopende passiva	0		0	
Totaal vlottende passiva		7.115.196		6.785.601
TOTAAL PASSIVA		6.391.292		6.385.204

Toelichting op de balans

Vaste activa

Algemeen

De GRSA2 heeft geen investeringen in vaste activa gedaan.

Vlottende activa

Voorraden

De GRSA2 heeft geen voorraden in haar bezit

Uitzettingen korter dan 1 jaar

De in de balans opgenomen uitzettingen met een looptijd van één jaar of minder kunnen als volgt gespecificeerd worden:

Omschrijving	2021	2020
Vorderingen op openbare lichamen	1.636.508	407.005
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	2.661.988	3.650.000
Overige vorderingen	8.986	116.411
Totaal	4.307.483	4.173.416

Vorderingen openbare lichamen

Omschrijving	2021	2020
Gemeente Cranendonck	157.151	143.378
Gemeente Heeze-Leende	1.340.575	151.127
Gemeente Valkenswaard	138.782	112.500
Totaal	1.636.508	407.005

Uitzettingen in 's Rijks schatkist

Omschrijving	2021	2020
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	2.661.988	3.650.000
Totaal	2.661.988	3.650.000

Overige vorderingen

Omschrijving	2021	2020
Debiteuren	8.986	116.411
Totaal	8.986	116.411

Liquide middelen

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

Omschrijving	2021	2020
Kassaldi	-	-
Banksaldi	52.285	73.038
Totaal	52.285	73.038

Overlopende activa

Het saldo van de overlopende activa bestaat uit de volgende componenten:

Omschrijving	2021	2020
Nog te ontvangen bedragen	1.111.901	1.065.945
Vooruitbetaalde bedragen	919.623	1.072.805
Totaal	2.031.524	2.138.750

Nog te ontvangen bedragen

Omschrijving	2021	2020
Afrekening programmakosten W&I	395.014	303.604
Afrekening specials	58.724	112.162
Afrekening corona gerelateerde kosten	473.371	454.921
Afrekening Spendlab	-	120.838
Afrekening inzet projecten (lease)	151.908	
Overige nog te ontvangen bedragen	32.894	74.422
Totaal	1.111.911	1.065.946

Vooruitbetaalde bedragen

Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen:

Omschrijving	2021	2020
Licentie- & onderhoudskosten	916.875	1.064.200
Overige vooruitbetaalde bedragen	2.748	8.605
Totaal	919.623	1.072.805

Vaste passiva

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

Omschrijving	2021	2020
Algemene reserve / budgetoverheveling	-	-
Bestemmingsreserve	74.065	85.865
Resultaat na bestemming	-797.969	-486.262
Totaal	-723.904	-400.397

Algemene reserve / budgetoverheveling

Omschrijving	Saldo 1-1-2021	Toevoeging	Onttrekking	Bestemming resultaat 2020	Saldo per 31-12-2021
Algemene reserve	-	486.262	-	-/- 486.262	-
Totaal	-	486.262	-	-/- 486.262	-

Verloopoverzicht algemene reserve	Saldo
Algemene reserve per 1-1-2021	0
-/- Resultaat 2020	-/- 486.262
+ Storting	486.262
Algemene reserve per 31-12-2021	0

Bestemmingsreserve

Het bestuur kan een beslissing nemen over reservevorming of mutaties daarin. Concreet betekent dit dat zodra het bestuur aan een reserve een bepaalde bestemming heeft gegeven er sprake is van een bestemmingsreserve. We onderscheiden de volgende bestemmingsreserves:

Omschrijving	Saldo 1-1-2021	Mutaties binnen reserve	Overige toevoegingen	Onttrekkingen t.g.v. exploitatie	Saldo 31-12-2021
Reserve netwerk (wifi en vast)	25.865	-	-	11.800	14.065
Reserve harmonisatie & standaardisatie	60.000		60.000	60.000	60.000
Totaal	85.865	-	60.000	71.800	74.065

Reserve netwerk (wifi en vast): Op 10 april 2017 is door het bestuur besloten om een bestemmingsreserve voor projecten van I&A met betrekking tot het netwerk (wifi en vast). Op 20 februari 2018 is door het bestuur besloten om € 165.000 te onttrekken uit de reserve. De onttrekking is ter dekking van investeringen in het netwerk. Het restant van de reserve wordt ingezet worden te dekking van het vooruitbetaalde onderhoudscontract dat voortvloeit uit de investeringen in het netwerk. Voor 2021 is hiervoor een bedrag van € 11.800 euro aan de reserve onttrokken.

Reserve Harmonisatie & Standaardisatie: bij het vaststellen van de Bestuursrapportage 2019 van de GRSA2 heeft het bestuur ingestemd met het vormen van een bestemmingsreserve harmonisatie en standaardisatie van jaarlijks € 60.000 euro voor 3 jaar. Dit om hiermee invulling te kunnen geven aan het advies van Berenschot om een harmonisatie en standaardisatie agenda op te stellen en deze programmatisch uit te voeren. Voor 2021 is hiervoor een bedrag van € 60.000 euro aan de reserve onttrokken.

Flottende passiva

Netto vlottende schulden korter dan 1 jaar

Voor het jaar 2021 bestaan de kortlopende schulden uit de volgende posten:

Omschrijving	2021	2020
Kasgeldleningen	-	-
Banksaldi	-	-
Crediteuren (incl. belastingdienst/loonheffing)	1.509.855	1.632.377
Overige schulden	565.184	473.634
Totaal	2.075.039	2.106.011

Overige schulden

Omschrijving	2021	2020
Crediteuren (excl. belastingdienst)	851.425	975.468
Nog te betalen loonheffing	658.430	656.909
Nog te betalen BTW	565.184	473.634
Totaal	565.184	2.106.011

Overlopende passiva

Voor het jaar 2021 bestaan de overlopende passiva uit de volgende componenten:

Omschrijving	2021	2020
Vooruit ontvangen bedragen openbare lichamen	4.574.650	4.579.426
Nog te betalen bedragen	465.507	100.164
Overige overlopende passiva	-	-
Totaal	5.040.157	4.679.590

Vooruit ontvangen bedragen openbare lichamen

Omschrijving	2021	2020
Gemeente Cranendonck	1.349.017	1.352.628
Gemeente Heeze-Leende	1.030.748	1.036.878
Gemeente Valkenswaard	2.194.885	2.189.167
Overig	-	753
Totaal	4.574.650	4.579.426

Nog te betalen bedragen

Dit betreft kosten die op 2021 betrekking hebben, maar waarvan de facturen in 2022 worden of zijn ontvangen.

Omschrijving	2021	2020
Nog te betalen W&I	-	6.583
Nog te betalen inhuurkosten	159.352	25.221
Nog te betalen ICT kosten	39.155	26.237
Nog te betalen personeel gerelateerde kosten	267.000	42.076
Te verrekenen loonheffing	0	34
Overige nog te betalen bedragen		13
Totaal	465.507	100.164

Overzicht van baten en lasten

<u>Lasten</u> (x € 1.000)	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting na wijziging 2021	Realisatie 2021
Programma 1 W&I	3.334	2.784	2.734	3.592
Overhead	16.742	15.523	15.573	18.439
Onvoorzien	7	20	20	-
Totale lasten	20.083	18.327	18.327	22.031

<u>Baten</u> (x € 1.000)	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting na wijziging 2021	Realisatie 2021
Programma 1 W&I	3.334	2.784	2.734	3.618
Overhead	16.066	15.511	15.561	17.584
Onvoorzien	20	20	20	20
Totale baten	19.420	18.315	18.315	21.221

<u>Resultaat voor bestemming</u> (x € 1.000)	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting na wijziging 2021	Realisatie 2021
Totale lasten	20.083	18.327	18.327	22.031
Totale baten	19.420	18.315	18.315	21.221
Resultaat voor bestemming	-663	-12	-12	-810

<u>Mutaties reserves</u> (x € 1.000)	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting na wijziging 2021	Realisatie 2021
Onttrekking reserves	236	72	72	72
Storting reserves	60	60	60	60
Mutaties reserve	176	12	12	12

<u>Resultaat na bestemming</u> (x € 1.000)	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting na wijziging 2021	Realisatie 2021
Resultaat na bestemming	-487	0	0	-798

Overzicht incidentele baten en lasten

Het [Besluit Begroting en Verantwoording](#) (BBV) schrijft voor (art. 19 en 28) dat zowel bij de begroting als bij de jaarrekening een overzicht van incidentele baten en lasten wordt gepresenteerd. Met behulp van dit overzicht kan worden bepaald in hoeverre de totale baten en lasten in evenwicht zijn, maar ook in hoeverre de structurele lasten worden gedekt door structurele baten. Het overzicht is, voor zowel voor het algemeen bestuur als voor de toezichthouder de provincie, een essentieel onderdeel bij de bepaling van het structureel evenwicht van de exploitatie. Er is sprake van structurele exploitatieruimte als de structurele baten hoger zijn dan de structurele lasten. Dit percentage zegt iets over de financiële positie van de GR GRSA2.

Het overzicht van incidentele baten en lasten bevat alleen 'eenmalige of tijdelijke' baten en/of lasten die bij ongewijzigd beleid en omstandigheden voor een vooraf bepaalde tijd vaststaan. Budgetverschillen op activiteiten inzake structureel bestaand beleid blijven in hun aard onderdeel van de 'structurele exploitatie'.

De uitwerking is in lijn met de Handreiking 2021 Verduidelijking Incidentele Baten en Lasten van de provincie Noord-Brabant en de [Notitie structurele en incidentele baten en lasten](#) (2018) van de Commissie BBV.

In onderstaand overzicht zijn per programma de incidentele baten en lasten met een eenmalig of tijdelijk karakter opgenomen:

Overzicht incidentele baten en lasten 2021

Programma	Begroting 2021			Jaarrekening 2021		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Werk en Inkomen	-	-	-	-	-	-
Overhead	-	-	-	195	155	-40
Totaal	-	-	-	195	155	-40

In onderstaande opsomming noemen we de incidentele bedragen groter dan € 5.000.

Toelichting Overhead:

- Het project "Taxeren op oppervlakte" is een project dat eenmalig loopt binnen de GRSA2. Voor dit project is in 2021 een bedrag van € 155.000 euro opgehaald bij de deelnemende gemeenten. De totale kosten voor 2021 bedragen € 195.000.

Analyse van de afwijkingen tussen de begroting na wijziging en de jaarstukken (inclusief analyse rechtmatigheid)

De overschrijdingen op de programma's zijn nader geanalyseerd op grond van de door de het bestuur vastgestelde richtlijnen. Begrotingsoverschrijdingen zijn onrechtmatig, maar niet in alle gevallen hoeft een begrotingsoverschrijding te worden meegewogen in het oordeel over rechtmatigheid. Voor de afsluitende oordeelsvorming is van belang in hoeverre een begrotingsoverschrijding past binnen het door het bestuur geformuleerde beleid en/of wordt gecompenseerd door aan de lasten gerelateerde inkomsten en/of het bestuur tijdig is geïnformeerd.

De algemene lijn is dat begrotingsoverschrijdingen die binnen de beleidskaders van de raad passen niet meegewogen worden in het accountantsoordeel (kadernota Rechtmatigheid 2018). Toch is het toetsen van begrotingsrechtmatigheid ingewikkelder dan het wellicht op het eerste gezicht lijkt. Er kunnen zeven verschillende begrotingsoverschrijdingen worden onderscheiden.

1. Budgetoverschrijdingen betreffende activiteiten die niet passen binnen het bestaande beleid en waarvoor men geen voorstel tot begrotingsaanpassing heeft ingediend. Bijvoorbeeld de doelgroep c.q. de activiteiten zijn in de praktijk aantoonbaar ruimer geïnterpreteerd dan in regelgeving (subsidieregeling, -verordening) was gedefinieerd.
2. Budgetoverschrijdingen die passen binnen het bestaande beleid, maar waarbij de accountant ondubbelzinnig vaststelt dat die ten onrechte niet tijdig zijn geautoriseerd. Bijvoorbeeld: de verwachte kostenoverschrijding op jaarbasis was via tussentijdse informatie al wel bekend, maar men heeft geen voorstel tot begrotingsaanpassing ingediend en dit is in strijd met de budgetregels zoals afgesproken met de raad.
3. Budgetoverschrijdingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten, bijvoorbeeld via subsidies of kostendekkende omzet.
4. Budgetoverschrijdingen bij open einde (subsidie)regelingen. Vaak blijkt vanwege dit open karakter in het kader van het opmaken van de jaarrekening een (niet eerder geconstateerde) overschrijding.
5. Budgetoverschrijdingen die worden gecompenseerd door extra inkomsten die niet direct gerelateerd zijn. Over de aanwending van deze extra inkomsten heeft de raad nog geen besluit genomen.
6. Budgetoverschrijdingen betreffende activiteiten welke achteraf als onrechtmatig moeten worden beschouwd omdat dit bijvoorbeeld bij nader onderzoek van de subsidieverstrekker, belastingdienst of een toezichthouder blijkt (bijvoorbeeld een belastingnaheffing). Het zal hier in de praktijk vaak gaan om interpretatieverschillen bij de uitleg van wet- en regelgeving die na het verantwoordingsjaar aan het licht komen. Er zijn dan geen rechtmatigheidsgevolgen voor dat verantwoordingsjaar. Wel zal de gemeente ervoor moeten zorgen dat de overschrijdingen getrouw in de jaarrekening worden weergegeven. Ook kunnen er gevolgen zijn voor het lopende jaar.
7. Budgetoverschrijdingen op activeerbare activiteiten (investeringen of totaal geautoriseerd budget) waarvan de gevolgen voornamelijk zichtbaar worden via hogere afschrijvings- en financieringslasten in het jaar zelf of pas in de volgende jaren.

Voor de GRSA2 geldt dat voor de basisdienstverlening binnen de programma's Werk & Inkomen en Overhead, de begrotingsoverschrijdingen passen binnen het bestaande beleid en de kaders die zijn vastgesteld. Voor wat betreft de aanvullende dienstverlening is er sprake van budgetoverschrijdingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten. In de bestuursrapportage is tevens melding gemaakt van een aanstaande overschrijding. Het controleprotocol (artikel 4.1 lid c) geeft aan dat tijdig gemelde overschrijdingen niet leiden tot een onrechtmatigheid, zelfs als er geen begrotingswijziging is voorgelegd. Bovendien

vragen wij autorisatie aan het bestuur voor overschrijdingen bij de vaststelling van de jaarrekening. Voor beide begrotingsoverschrijdingen geldt – onder voornoemde autorisatie - dat deze niet mee tellen in het oordeel van de accountant.

Programma 1 Werk & Inkomen, lasten (x € 1.000)	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting na wijziging 2021	Realisatie 2021
Personele lasten	3.334	2.784	2.734	3.592
Totaal	3.334	2.784	2.734	3.592

Programma 1 Werk & Inkomen, baten (x € 1.000)	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting na wijziging 2021	Realisatie 2021
Bijdrage Cranendonck	920	746	733	980
Bijdrage Heeze-Leende	630	471	464	679
Bijdrage Valkenswaard	1.771	1.567	1.537	1.925
Derden	13	-	-	33
Totaal	3.334	2.784	2.734	3.617

Saldo voor bestemming	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting na wijziging 2021	Realisatie 2021
Totaal	0	-	-	25

Programma Overhead, lasten (x € 1.000)	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting na wijziging 2021	Realisatie 2021
Personele lasten	12.149	11.828	11.883	13.317
ICT lasten	3.691	3.844	3.799	3.944
Overige organisatielasten	902	457	495	1.179
Taakstelling	-	-606	-606	-
Totaal	16.742	15.523	15.571	18.440

Programma Overhead, baten (x € 1.000)	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting na wijziging 2021	Realisatie 2021
Bijdrage Cranendonck	4.788	4.658	4.672	5.238
Bijdrage Heeze-Leende	3.753	3.671	3.679	4.096
Bijdrage Valkenswaard	7.380	7.182	7.210	7.955
Derden	145	-	-	294
Totaal	16.066	15.511	15.561	17.583

Saldo voor bestemming	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting na wijziging 2021	Realisatie 2021
Totaal	-676	-12	-12	-857

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

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

Contract	Verplichtingen tot 5 jaar (2022-2026) (x € 1.000)
Econocom/Gemlease¹	3.700
SoftwareONE/Microsoft licenties²	0
Ijk³	0
BIZOB⁴	136
Centralpoint⁵	251
Canon⁶	194

¹ Met Econocom is een meerjarige overeenkomst gesloten. De opgenomen verplichting is gebaseerd op het maandelijkse termijnbedrag van € 61.665,- excl. Btw (termijnbedrag december 2021). Dit bedrag is vermenigvuldigd met 60 maanden.

² De overeenkomst voor Microsoft licenties loopt t/m 30-09-2021. Op dit moment is er tot en met 31 oktober 2022 gefactureerd, waarvan de kosten over 2022 reeds geplaatst zijn op de balans.

³ De overeenkomst met Ijk loopt tot en met december 2019, waarbij 2 jaar (zonder opzegging) verlengd is t/m december 2021. De opgenomen verplichting is dan ook gebaseerd op de overeenkomst van 15 april 2015 (maandbedrag € 8.861,- o.b.v. december 2021).

⁴ De GRSA2 heeft een meerjarige overeenkomst gesloten met Bureau Inkoop Zuid-Oost Brabant (BIZOB) voor de ondersteuning en advisering op gebied van inkoop en aanbesteding. Dit name voor het taakgebied I&A en personeel. Dit voor de inzet van 42 dagen per jaar (€ 27.132,- o.b.v. factuur 2021)

⁵ Met Centralpoint is een meerjarige overeenkomst gesloten voor het leasen van devices. De opgenomen verplichting is gebaseerd op de volgende maandelijkse contractafspraken excl. BTW:

COA nr	Ingangsdatum	Looptijd	Maandbedrag	Omschrijving	einde	2022	2023	2024
300000	1-1-2020	18	985,59	Smartphones	1-7-2021	-	-	-
300001	1-7-2020	36	3.024,40	Laptops/tablets	1-7-2023	36.293	18.146	-
300002	1-1-2020	36	1.068,85	Laptops/tablets	1-1-2023	12.826	-	-
300003	1-1-2020	24	1.393,11	Laptops/tablets	1-1-2022	-	-	-
300004	1-1-2021	36	1.851,92	Laptops/tablets	1-1-2024	22.223	22.223	-
300005	1-1-2020	24	2.273,31	Smartphones	1-1-2022	-	-	-
300006	1-9-2020	36	938,19	Laptops/tablets	1-9-2023	11.258	7.506	-
300007	1-9-2020	24	1.967,95	Smartphones	1-9-2022	15.744	-	-
300008	1-10-2020	36	98,80	Laptops/tablets	1-10-2023	1.186	889	-
300009	1-1-2021	24	496,31	Smartphones	1-1-2023	5.956	-	-
300074	1-2-2021	36	194,10	Laptops/tablets	1-2-2024	2.329	2.329	194
300103	1-11-2020	36	575,20	Laptops/tablets	1-11-2023	6.902	5.752	-
300107	1-2-2021	24	691,40	Smartphones	1-2-2023	8.297	691	-
300154	1-4-2021	36	1.043,40	Laptops/tablets	1-4-2024	12.521	12.521	3.130
300155	1-4-2021	24	20,06	Smartphones	1-4-2023	241	60	-
300156	1-4-2021	36	403,00	Laptops/tablets	1-4-2024	4.836	4.836	1.209
300167	1-5-2021	24	1.245,80	Smartphones	1-5-2023	14.950	4.983	-
300198	1-7-2021	24	116,58	Smartphones	1-7-2023	1.399	699	-
300204	1-9-2021	36	188,20	Laptops/tablets	1-9-2024	2.258	2.258	1.506
300220	1-11-2021	36	80,82	Laptops/tablets	1-11-2024	970	970	808
						160.188	83.865	6.847
								250.900

⁶ De overeenkomst met Canon loopt t/m 30 september 2025. De opgenomen verplichting is gebaseerd op het maandbedrag van € 4.310,- (kwartaalbedrag Q4 2021 van € 12.930,-). Dit bedrag is vermenigvuldigd met 45 maanden.

Gebeurtenissen na balansdatum

Het Coronavirus beheerst nog steeds ons leven en werk. Het is nog onduidelijk welke financiële gevolgen dit op termijn zal hebben voor onze begroting 2022.

De toestroom van vluchtelingen uit Oekraïne zal impact gaan hebben op de werkzaamheden van GRSA2. Op dit moment is nog niet duidelijk welke financiële gevolgen dit heeft voor onze begroting 2022.

Wet Normering Topinkomens

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op de GR Samenwerking A2. Het voor de GR Samenwerking A2 toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 209.000.

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

Gegevens 2021		
Bedragen x € 1	J. Vorstenbosch	
Functiegegevens	Directeur GRSA2	
Kalenderjaar	2021	2020
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	01/07 – 29/12	-
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	6	0
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	596	0
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 199	€ 193
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 166.200	€ 0
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 118.604	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)		
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	Ja	
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 75.758	€ 0
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 75.758	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	
Bezoldiging	€ 75.758	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	

Naast de hierboven vermelde topfunctionaris zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Dagelijks bestuur

De directieraad van de GR Samenwerking A2-gemeenten bestaat uit de drie gemeentesecretarissen van de gemeente Cranendonck, de gemeente Heeze-Leende en de gemeente Valkenswaard.

Directielid	Aanvang functievervulling 2021	Einde functievervulling in 2021
J. Schellevis	01-01-2021	31-07-2021
E. Jacobs	15-07-2021	31-12-2021
C. Klesman-Nacken	01-01-2021	31-12-2021
W. Weeterings	01-01-2021	31-12-2021

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

Bijlage 1: Specificatie baten en lasten per taakveld

Bedragen x € 1.000

Taakveld BBV	Totaal		1. Werk en inkomen		2. Overhead		3. Onvoorzien	
	Lasten 2021	Baten 2021	Lasten 2021	Baten 2021	Lasten 2021	Baten 2021	Lasten 2021	Baten 2021
0 - Bestuur en ondersteuning								
0.1 Bestuur								
0.10 Mutaties reserves								
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten								
0.2 Burgerzaken								
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden								
0.4 Overhead	18.439	17.604			18.439	17.584	0	20
0.5 Treasury								
0.61 OZB woningen								
0.62 OZB niet-woningen								
0.64 Belastingen overig								
0.7 Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds								
0.8 Overige baten en lasten								
1 - Veiligheid								
1.1 Crisisbeheersing en brandweer								
1.2 Openbare orde en veiligheid								
2 - Verkeer, vervoer en waterstaat								
2.1 Verkeer en vervoer								
2.4 Economische havens en waterwegen								
2.5 Openbaar vervoer								
3 - Economie								
3.1 Economische ontwikkeling								
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur								
3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen								
3.4 Economische promotie								
4 - Onderwijs								
4.2 Onderwijshuisvesting								
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken								
5 - Sport, cultuur en recreatie								
5.1 Sportbeleid en activering								
5.2 Sportaccommodaties								

5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie								
5.4	Musea								
5.5	Cultureel erfgoed								
5.6	Media								
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie								
6 - Sociaal Domein									
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie								
6.2	Wijkteams								
6.3	Inkomensregelingen	3.592	3.618	3.592	3.618				
6.4	Begeleide participatie								
6.5	Arbeidsparticipatie								
6.6	Maatwerkvoorzieningen (WMO)								
6.71	Maatwerkdienstverlening 18+								
6.72	Maatwerkdienstverlening 18-								
6.82	Geëscaleerde zorg 18-								
7 - Volksgezondheid en milieu									
7.1	Volksgezondheid								
7.2	Riolering								
7.3	Afval								
7.4	Milieubeheer								
7.5	Begraafplaatsen en crematoria								
8 - Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing									
8.1	Ruimtelijke ordening								
8.2	Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)								
8.3	Wonen en bouwen								
Totaal		22.031	21.221	3.592	3.618	18.439	17.584	0	20

Bijlage 2: Bijdrage per organisatie

Bijdrage gemeenten/derden 2021 (x € 1.000)		Gemeente Cranendonck		Gemeente Heeze- Leende		Gemeente Valkenswaard		Derden		Totaal	
		Begroot	Werkelijk	Begroot	Werkelijk	Begroot	Werkelijk	Begroot	Werkelijk	Begroot	Werkelijk
Werk & Inkomen	Bijdrage basis dienstverlening (DVO/PDC)	746	733	471	464	1.382	1.353	-	-	2.599	2.550
	Bijdrage aanvullende dienstverlening	-	139	-	137	184	386	-	33	184	695
	Bijdrage n.a.v. coronakosten	-	108	-	78	-	186	-	-	-	372
	Subtotaal	746	980	471	679	1.566	1.926	-	33	2.784	3.618
Overhead	Bijdrage basis dienstverlening (DVO/PDC)	4.454	4.467	3.498	3.506	6.832	6.861	-	-	14.784	14.834
	Bijdrage aanvullende dienstverlening	204	723	173	556	350	1.026	-	294	727	2.599
	Bijdrage n.a.v. frictiekosten	-	15	-	11	-	24	-	-	-	50
	Bijdrage n.a.v. coronakosten	-	32	-	24	-	45	-	-	-	101
Subtotaal	4.658	5.238	3.671	4.096	7.182	7.955	-	294	15.511	17.584	
Onvoorzien	Bijdrage gemeenten DVO/PDC	6	6	5	5	9	9	-	-	20	20
	Subtotaal	6	6	5	5	9	9	-	-	20	20
Totaal	Bijdrage basis dienstverlening (DVO/PDC)	5.206	5.206	3.975	3.975	8.223	8.223	-	-	17.404	17.403
	Bijdrage aanvullende dienstverlening	204	862	173	693	534	1.412	-	328	911	3.294
	Bijdrage n.a.v. frictiekosten	-	15	-	11	-	24	-	-	-	50
	Bijdrage n.a.v. coronakosten	-	140	-	101	-	232	-	-	-	473
Totaal	5.411	6.224	4.148	4.780	8.757	9.890	-	328	18.315	21.221	
Nog te ontvangen	Bijdrage basis dienstverlening (DVO/PDC)		342.526		128.319		467.568		-		938.412
	- waarvan coronagerelateerd		61.344		41.276		66.950		-		169.571
	Bijdrage aanvullende dienstverlening		-54.603		-25.604		-60.238		-		-140.445
	Totaal		287.922		102.715		407.331		-		797.968

Bijlage 3: Financieel overzicht naar afdelingen

Budget 2021	Afdelings Budget (incl aanvullende dienstverlening)	Realisatie (incl aanvullende	Vershil
Beleid & Advies	4.984.250	5.655.602	-671.352
Administratie & Belastingen	1.450.769	1.388.873	61.896
Ondersteuning Bestuur & Organisatie	2.602.742	2.482.996	119.746
Techniek & Gegevens	2.263.555	2.183.776	79.779
Staf	1.221.014	1.277.634	-56.620
Werk & Inkomen	2.734.070	2.708.069	26.001
I&A	3.644.200	3.415.720	228.480
Onvoorzien	20.000	0	20.000
Taakstelling	-605.900	-	-605.900
Totaal	18.314.700	19.112.669	-797.969

Controleverklaring accountant