



BEGROTING

2025-2028

Voorzitter Bestuur Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking A2-gemeenten.

[Redacted signature]

Inhoud

Leeswijzer	3
1. Algemeen	4
Aanbieding programmabegroting 2025	4
Financieel perspectief 2025-2028	6
Begroting	7
2. Programmaplan	13
Programma 1: Werk & Inkomen	14
Programma 2: Overhead	18
Onvoorzien	22
3. Paragrafen	23
3.1 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing	23
3.2 Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen	26
3.3 Paragraaf Financiering	26
3.4 Paragraaf Bedrijfsvoering	28
3.5 Paragraaf Verbonden partijen	28
4. Financiële begroting	29
4.1 Overzicht per programma	29
4.2 Geprognoseerde balans	30
4.3 Bijdragen gemeenten	30
4.4 Incidentele baten en lasten	31
4.5 EMU Saldo	31
4.6 Arbeidskosten gerelateerde verplichtingen	31
4.7 Investerings- en kapitaallasten	31
4.8 Financiering	31
4.9 Stand en verloop reserves en voorzieningen	32

Deze begroting 2025-2028 geeft inzicht in de ontwikkeling van de Samenwerking A2 gemeenten (GRSA2) voor realisatie van de doelstellingen en uitgangspunten van de gemeenten en de hiervoor benodigde middelen. Dit zoals vermeld in het koersdocument (2014) en de fijnstructuur (2016) met bijhorende dienstverleningsovereenkomst (DVO) en producten en dienstencatalogus (PDC).

Er worden bij de GRSA2 twee programma's onderkend; Werk & Inkomen (W&I) en Overhead (bedrijfsvoering). Per programma zijn de (verplichte) beleidsindicatoren, prestatie-indicatoren en verbonden partijen opgenomen. De programma's zijn weer verdeeld over producten. De begrotingsopzet is hiermee ook in lijn met die van de gemeenten.

De per programma te realiseren doelen zijn in deze programmabegroting zo concreet mogelijk beschreven. Binnen de programma's zijn hierdoor de inhoudelijke kaders helder en duidelijk.

De programmabegroting bestaat uit vier hoofdstukken:

1. Algemeen

In het hoofdstuk 'algemeen' wordt naast de aanbieding van de programmabegroting een toelichting gegeven op de financiële hoofdlijnen van de programmabegroting.

2. Programmaplan

In het programmaplan zijn de programma's beschreven. Het omvat de inhoudelijke keuzes om de doelen en ambities te realiseren.

3. Paragrafen

Hier wordt ingegaan op de verplichte paragrafen met betrekking tot weerstandsvermogen en risicobeheersing, onderhoud kapitaalgoederen, financiering, bedrijfsvoering, verbonden partijen. De paragrafen grondbeleid en lokale heffingen zijn voor de GRSA2 niet van toepassing.

4. Financiële begroting

In het hoofdstuk *Financiële begroting* wordt een recapitulatie van de begroting per programma weergegeven. De informatie over de gehanteerde uitgangspunten, de incidentele baten en lasten, reserves en voorzieningen alsmede de geprognosticeerde balans vormen het sluitstuk van deze begroting.

1. Algemeen

Aanbieding programmabegroting 2025

Graag bieden wij u de Begroting 2025 met meerjarenperspectief 2026-2028 aan van de gemeenschappelijke regeling Samenwerking A2 gemeenten (GRSA2). Deze GR voert de werkzaamheden voor de gemeenten Valkenswaard, Cranendonck en Heeze-Leende op de gebieden bedrijfsvoering en Werk & Inkomen uit. Deze begroting is iets anders tot stand gekomen dan andere jaren. Dit jaar is er namelijk voor gekozen geen kaderbrief te presenteren. Daarmee is ruimte ontstaan om samen met de drie gemeenten naar de opgaves te kijken die in ieder geval voor 2025 consequenties hebben voor de A2-samenwerking en die zullen leiden tot een verbetering van de dienstverlening. Naast de thema's die hieruit voortkomen, willen we gefaseerd invulling gaan geven aan de trap-op-trap-af afspraak uit de begroting 2024, zodat we kunnen gaan bouwen aan het gezonder maken van de A2-samenwerking.

De afgelopen jaren zijn de opgaves van de gemeenten groter en complexer geworden. Ook komt er steeds meer werk naar de lokale overheid toe. Dit heeft niet alleen zijn weerslag op de gemeenten maar ook op de A2-samenwerking. Daar waar de drie gemeenten flink gegroeid zijn, is dat maar voor een klein deel gebeurd bij de A2-samenwerking. Dit heeft ertoe geleid dat het op verschillende plekken in de organisatie knelt. Door de onrust die al enige tijd bestaat in de A2-samenwerking, is onder andere het afgelopen jaar sprake van een groot verloop (27%) en is er een hoog ziekteverzuim (9,5%). In 2024 hebben we inmiddels, met behulp van een verzuimcoördinator, het verzuim terug kunnen brengen naar 5,7% (april 2024). Dit heeft wel langdurig aandacht nodig en zal ook geborgd moeten worden.

Daarnaast wordt het steeds lastiger om vacatures in te vullen, deels door de krapte op de arbeidsmarkt, deels door een imago probleem dat mede is ontstaan door het verloop en het verzuim. Hoge werkdruk ligt hier mede aan ten grondslag, maar ook wordt door medewerkers minder waardering ervaren door en bij de gemeenten.

Gekeken vanuit de opgaves zijn er voor 2025 drie thema's benoemd:

1. De basis op orde
2. Procesverbetering
3. Arbeidsmarkt

Er is door het bestuur op dit moment gekozen voor een begroting waarin alleen de autonome en wettelijke verplichtingen zijn opgenomen omdat de financiële positie van de drie gemeenten dusdanig is dat er voor 2025 en 2026 weinig mogelijk is. Daarnaast is er onvoldoende tijd geweest om de zaken ter verbetering goed uit te diepen met elkaar. Daarvoor gaan we, met alle partijen, de komende maanden naar de "wensen" vertaald in de basis op orde en ambities kijken en bepalen met elkaar wat mogelijk is. Als het financieel niet haalbaar is zal dit effect hebben op de dienstverlening. We brengen ook in beeld wat de risico's als de budgetten niet beschikbaar worden gesteld en benoemen daarnaast wat er dan niet uitgevoerd kan worden. Als het wel haalbaar is, zal dit in de Berap 2024 worden meegenomen. Hiervoor zal ook een zienswijzetraject voor de raad gaan lopen.

Naast de genoemde thema's is er ook een inhaalslag nodig. De A2-samenwerking is onvoldoende meegegroeid met de drie gemeenten waardoor er werkzaamheden onder druk staan. Denk hierbij aan een forse toename in het aantal facturen, het aantal WOZ bezwaren en het aantal SISA-regelingen. Ondanks het inzetten van automatisering, robotisering en het verbeteren van het proces, is niet alles daarmee op te vangen en vragen wij daarvoor extra capaciteit. Ook willen wij met de drie gemeenten kijken welke processen in beginsel starten bij de gemeenten waar wij nu volledig uitvoering aan geven (Bijv. SiSa).

Wat gaan we anders doen als er wel ruimte is?

De basis op orde is een breed begrip. We willen hier meer projectmatig aan gaan werken. We kiezen ervoor om te starten met de HR-processen, dit in relatie tot de aanbesteding van het E-HRM systeem. Hiervoor zetten wij extra in op projectmanagers die samen met de medewerkers gaan werken aan verbetering en die ook borgen in alle vier de organisaties. Pas als dat goed staat gaan we door naar het volgende.

In het verlengde daarvan ligt het meer procesgericht werken. Er worden dit jaar nog meer mensen opgeleid om met processen aan de slag te gaan. Om dit goed te gaan borgen in de vier organisaties zal ook dat een projectmatige aanpak gaan krijgen.

Als laatste maar zeker niet minder belangrijk gaan we werken aan de positionering op de arbeidsmarkt en in bredere zin aan goed werkgeverschap. We leggen in 2024 een basis zodat we in 2025 kunnen borgen dat we nieuwe medewerkers aan ons kunnen binden, het weer fijn werken is bij de A2-samenwerking en dat alle vier de organisaties dat ook uitstralen. Recruitment is een van de onderdelen die wij willen toevoegen aan onze dienstverlening. Als de basis klaar is kunnen we kijken hoe we een meer aantrekkelijke werkgever kunnen worden die ook concurrerend is op de arbeidsmarkt. Welke maatregelen we daarvoor kunnen nemen zal in gezamenlijkheid met de vier organisaties bepaald worden.

Tot slot

De afgelopen jaren hebben er meerdere onderzoeken plaatsgevonden naar de A2-samenwerking, die aangetoond hebben dat we niet kunnen doorgaan zonder investeringen in de organisatie. De investeringen in de A2- samenwerking van de afgelopen jaren betreffen grotendeels, net als bij de drie gemeenten, de loonstijging en inflatie. Ook zijn er de afgelopen jaren extra budgetten aan de begroting toegevoegd voor de herrekening van het P-budget, de actualisatie van een aantal budgetten op basis van werkelijke uitgaven en een aantal inhoudelijke budgetten voor taken die de GRSA2 voor de gemeenten uitvoert (IC en rechtmatigheid, veilig digitaal werken, Microsoft licenties, afwikkeling WOZ-bezwaren, extra taken W&I ed.). Op basis van al deze onderzoeken willen we met de vier organisaties het goede gesprek voeren over wat er nodig is om van de A2-samenwerking weer een gezonde organisatie te maken.

Namens het Bestuur van de GRSA2,



Voorzitter Bestuur GRSA2

Voorzitter Directieraad GRSA2

Een degelijk en solide financieel beleid is een belangrijke ambitie voor de GRSA2. De GRSA2 is een zogenaamde bedrijfsvoerings-samenwerking (lichte vorm) waarbij de drie A2 gemeenten volledig eigenaar zijn en een afvaardiging van de colleges het bestuur vormen. De gemeenten zijn financieel volledig verantwoordelijk voor het resultaat van de GRSA2. Aangezien de GRSA2 een minimaal eigen vermogen kent is het financieel resultaat van de GRSA2 direct van invloed op het gemeentelijk financieel resultaat.

De begroting 2025 gebaseerd is op de jaarschijf 2025 zoals deze is opgenomen in de meerjarenbegroting 2025-2028. Hierop zijn de structurele mutaties uit het bestuursvoorstel ontwikkelingen en de voorgestelde structurele ontwikkelingen uit de voorliggende begroting verwerkt.

Indexering

Voor wat betreft de indexering worden de loonvoet sector overheid en de prijsindex overheidsconsumptie (IMOC) gebruikt, afspraak is dat alle GR-en deze indexering toepassen. Voor 2025 betekent dat een bedrag van € 1.297.280 aan indexatie. Deze indexeringscijfers worden gehanteerd door meerdere gemeenschappelijke regelingen.

Indexering	Kengetal MEV 2024¹
Loonvoet sector overheid	6,7%
Prijsindex overheidsconsumptie (IMOC)	3,5%

¹ Aanvullende kerngegevens MEV 2024, September 2024 CPB

Begroting

Onderstaande tabel vertoont het verloop van de begroting 2024 naar de begroting 2025.

		2024	2025 Incidenteel	2025 Structureel	2026	2027	2028
Begroting 2024-2027		22.413.100	22.413.100	22.413.100	22.298.700	22.284.300	22.284.301
berap 2023							
Cao 2023	Autonoom	780.000		780.000	780.000	0	780.000
Inflatie ICT budgetten	Basis op orde	50.000		50.000	50.000	50.000	50.000
Overheveling BGT-bijhouding (contract cyclomedia)	Overheveling	38.904		38.904	38.904	38.904	38.905
Totaal berap 2023		868.904	0	868.904	868.904	88.904	868.905
1e begrotingswijziging 2024 (berap 2023)							
Tool monitoring & response informatieveiligheid	Basis op orde	120.000		120.000	120.000	120.000	120.000
Informatieveiligheid, formatie&beheer	Basis op orde	160.000		160.000	160.000	160.000	160.000
Aanbesteding PSA	Wettelijk	30.000					
Ontvlechting facilitair en secretariaat	Autonoom			-1.246.766	-1.246.766	-1.246.766	-1.246.766
Totaal 1e begrotingswijziging 2024		310.000	0	-966.766	-966.766	-966.766	-966.766
Begroting 2025							
Correctie CAO 2024 W&I	Autonoom			76.268	76.268	76.268	76.268
Correctie CAO 2024 Overhead	Autonoom			309.732	309.732	309.732	309.732
Loon- en prijsindex programma W&I	Autonoom			238.106	238.106	238.106	238.106
Loon- en prijsindex programma overhead	Autonoom			1.059.173	1.059.173	1.059.173	1.059.173
ICT-budget inflatie	Autonoom			pm	pm	pm	pm
Subtotaal begroting 2025	Autonoom		0	1.683.280	1.683.280	1.683.280	1.683.280
Wet open overheid FTE	Wettelijk			45.000	45.000	45.000	45.000
Wet open overheid software	Wettelijk			25.000	25.000	25.000	25.000
eDepot	Wettelijk			25.000	25.000	25.000	25.000
Informatie- en archiefbeheer	Wettelijk		50.000	50.000	45.000	40.000	35.000
Aanbesteding eHRM/PSA	Wettelijk		100.000		30.000	-	-
Aanbesteding Key2Finance	Wettelijk		50.000		125.000	-	-
FTE W&I inburgering	Wettelijk			90000	90.000	90.000	90.000
Subtotaal begroting 2025	Wettelijk		200.000	235.000	385.000	225.000	220.000
<i>Totaal incidenteel begroting 2025</i>			200.000		155.000	0	0
<i>Totaal structureel begroting 2025</i>				1.918.280	1.913.280	1.908.280	1.903.280
Totaal begroting 2025			200.000	1.918.280	2.068.280	1.908.280	1.903.280
Totaal begroting 2025 - 2028				24.433.518	24.269.118	23.314.718	24.089.720

De verdeling over de gemeenten van de financiële vertaling van de extra's in de begroting:

Verdeling incidentele bijdrage per gemeente	Incidenteel 2025	Incidenteel 2026	Incidenteel 2027	Incidenteel 2028
Valkenswaard	89.260	69.177	0	0
Cranendonck	63.540	49.244	0	0
Heeze-Leende	47.200	36.580	0	0
Totaal	200.000	155.000	0	0

Verdeling structurele bijdrage per gemeente	Structureel 2025	Structureel 2026	Structureel 2027	Structureel 2028
Valkenswaard	926.817	924.586	922.354	920.123
Cranendonck	587.691	586.103	584.514	582.926
Heeze-Leende	403.771	402.591	401.411	400.231
Totaal	1.918.280	1.913.280	1.908.280	1.903.280

Verdeling totale bijdrage per gemeente	Totaal 2025	Totaal 2026	Totaal 2027	Totaal 2028
Valkenswaard	1.016.077	993.762	922.354	920.123
Cranendonck	651.231	635.346	584.514	582.926
Heeze-Leende	450.971	439.171	401.411	400.231
Totaal	2.118.280	2.068.280	1.908.280	1.903.280

Onderstaand worden de punten uit bovenstaande tabel kort toegelicht:

A: Toelichting structurele mutaties BERAP 2023:

Volledigheidshalve is de BERAP 2023 opgenomen in de begroting 2025. Zo kan een aansluiting gemaakt worden tussen de vastgestelde begroting 2024 en de begroting 2025.

B: Nieuwe elementen begroting 2025

De onderwerpen die worden verwerkt in de begroting 2025 zijn hier genoemd.

A. Toelichting structurele mutaties BERAP 2023

CAO 2023

In 2023 was de CAO 5% te laag geraamd, wat zorgde voor een bijstelling van € 780.000.

Inflatie ICT-budgetten

Met een 30tal ICT-leveranciers zijn afspraken gemaakt waarbij vaak een compromis is gesloten in de vorm van een eenmalig percentuele verhoging (max 6%) en een structurele verhoging van 3,5%. Dit heeft erin geresulteerd dat de structurele stijging beperkt is gebleven, maar er wel extra last in 2023 wordt gedragen voor de huidige economische omstandigheden. Indicatief komt dit een structurele bijstelling van € 50.000.

Informatieveiligheid monitoring en response & formatie en beheer

Het op orde houden van de beveiliging van de toegang tot ons netwerk en de data blijft ook in 2023 continue aandacht vragen. Criminele organisaties/personen staan ook niet stil in hun ontwikkelingen en blijven proberen om binnen te dringen. Regelmatig lezen we hierover en zien we helaas de voorbeelden ook bij overheidsorganisaties voorbijkomen. Structurele aandacht hiervoor blijft onderdeel van de focus van de GRSA2, door de toename van de risico's moeten we hierop ook blijven investeren.

Er is een enorme verhoogde (externe) druk op (informatie)beveiliging van onze (netwerk/data) systemen, door o.a. hackpogingen. Dit fenomeen zien we de komende tijd niet minder worden (zie ook de berichtgeving over deze vorm van cybercriminaliteit in de media) en heeft continue aandacht nodig vanuit technisch systeembeheer. Hier hebben we onvoldoende capaciteit voor beschikbaar.

In 2022 is het onderzoek gestart naar de stand van zaken rondom zowel de technische als organisatorische inrichting van Informatiebeveiliging & privacy in onze organisaties. Uit het onderzoek wordt duidelijk welke activiteiten er opgepakt moeten worden. Het eindrapport en voorstel voor verbeter-/actieplan wordt momenteel uitgewerkt en voorgelegd. Op basis hiervan kan bepaald worden wat er voor mogelijke extra middelen benodigd zijn (middelen en capaciteit) die hiermee samenhangen. Het is nu al duidelijk dat we de komende jaren hier ook structureel in zullen moeten investeren. O.a. in de aanschaf en beheer van een tool voor Monitoring- & Response waarvan de aanbesteding in 2023 via de VNG voor gemeenten is gestart (schatting € 120.000 per jaar en extra formatie voor beheer € 160.000 (= 2 fte)).

Ontvlechting

Het bestuur van de GRSA2 heeft een principebesluit genomen over de ontvlechting van de teams facilitair en managementondersteuning ingaande 1-1-2024. Het bestuur heeft het besluit genomen en de begrotingswijziging vastgesteld voor een bedrag van € -1.246.766.

B. Toelichting mutaties Begroting 2025-2028

Bij de financiële vertaling van de Begroting 2025-2028 zijn er nieuwe keuzes gemaakt. Onderstaand een toelichting op de budgetten die zijn opgenomen in de begroting 2025-2028 van de GRSA2.

Autonoom

Correctie CAO 2024

Er is een akkoord gesloten over de nieuwe CAO met de looptijd januari 2024 t/m december 2024. De werkelijke CAO-stijging in 2024 was hoger dan in de begroting 2024 was berekend. Dat vraagt om een bijstelling van € 386.000 structureel. Omdat de percentages per loonschaal wisselen is het bedrag van de bijstelling een raming, in de jaarrekening kunnen we de definitieve meerkosten voor 2024 verwerken. De gevolgen van de CAO worden (gedeeltelijk) gecompenseerd via de algemene uitkering.

Loon- en prijsindex

Voor wat betreft de indexering worden de loonvoet sector overheid en de prijsindex overheidsconsumptie (IMOC) gebruikt. Vanaf 2025 betekent dat structureel een bedrag van € 1.297.000 aan indexatie.

ICT-budget inflatie

In deze begroting is 3.5% als basis genomen voor de prijs indexatie. Vanuit verschillende partijen, waaronder BIZOB en de VNG, is bekend geworden dat dit voor ICT tussen de 5% en 7% zal zijn. Omdat op dit moment het bedrag niet duidelijk is, is dit pm opgenomen. In de BERAP 2024 zullen wij daardoor naar alle waarschijnlijkheid een structurele correctie moeten doorvoeren op de inflatie van ICT-budgetten.

Wettelijk

Wat hebben we nodig?	Waarom hebben we dat nodig?	Risico's als we dit niet doen
Wet open overheid FTE	De Wet open overheid (Woo) is 1 mei 2022 in werking getreden ter vervanging van de Wet openbaarheid van bestuur (Wob). De Woo verplicht overheden om – gefaseerd – actief documenten uit elf informatiecategorieën te publiceren. De rijksoverheid heeft de komende jaren aan de drie gemeenten incidentele en structurele middelen beschikbaar gesteld om de Woo te implementeren en om de extra uitvoeringskosten als gevolg van de Woo te dekken. Gemeenten kunnen drie ambitieniveaus uitspreken over de invulling van de Woo. Valkenswaard heeft het hoogste ambitieniveau uitgesproken, Heeze-Leende gemiddeld en Cranendonck minimaal. De werkzaamheden die op dit moment gedaan moeten worden binnen de gemeentes hebben betrekking op; Woo coördinatie, Woo-index redactie, Woo contactpersoon en inzet aanpassingen informatiehuishouding. Daarnaast is nog project management nodig voor de implementatie van Woo. In totaal is hier 1,5 FTE voor benodigd, aangezien we in het voorstel ontwikkelingen van 2023 al 1 FTE hebben opgenomen is hier nog 0,5 FTE bijgeraamd. De structurele kosten hiervoor bedragen € 45.000.	- Implementatie van Woo loopt vertraging op of wordt ondermaats uitgevoerd. - In de Woo is de verplichting van actieve openbaarmaking van artikel 3.3. aan termijnen gebonden. Bij minimale bezetting kunnen deze termijnen worden overschreden. Op dit moment staat hier geen boete op, maar te laat aanleveren van documenten kan maatschappelijke druk veroorzaken. - Risico op inefficiënt proces door verschillende ambitieniveaus gemeenten
Wet open overheid software	De Woo verplicht ons om alle Woo-verzoeken en elf informatie categorieën structureel te publiceren. Dit betekent dat we duizenden documenten moeten publiceren. Momenteel zouden we dit met iBabs of de website kunnen uitvoeren, echter brengt dit enorm veel handmatig werk met zich mee, het opschonen van informatie wordt vrijwel onmogelijk en werkt het niet samen met ons ICT-landschap. Daarnaast is de huidige tooling niet toegankelijk en bevat het bijvoorbeeld ook geen zoekfunctie. Om de Woo goed uit te voeren is er nieuwe publicatietooling nodig, de structurele kosten hiervoor bedragen € 25.000.	- Niet voldoen aan eisen van Woo - Mogelijk extra capaciteit nodig om Woo documenten te publiceren - Data opschonen vrijwel onmogelijk met huidige tooling - ICT-landschap misbruiken
eDepot	Volgens de wet moeten gemeentelijke organisaties, hun informatie op een correcte wijze beheren en overdragen/toegankelijk maken. Digitale informatie dient, ook in de toekomst, duurzaam opgeslagen te worden. Voor deze duurzame toegankelijkheid zijn contracten met e-depots afgenomen. Deze benodigde service zal groeien waarbij de faciliteiten voor fysieke opslag zal verminderen. De kosten voor het gebruik van het e-depot en de daaraan gekoppelde dienstverlening zijn structureel. In 2023 is het e-depot ingericht voor de toegankelijkheid van informatie uit uitgefaseerde systemen Verseon en SuitXO. Om verder te gaan met digitalisering van papieren dossier en de overgang naar nieuwe systemen waarbij informatie bewaard moet blijven is een uitbereiding van het eDepot nodig, met tot gevolg structurele kosten van € 25.000.	- Als we digitale dossiers niet (tijdig) migreren dan worden de digitale documenten ontoegankelijk en kan de organisatie geen verantwoording meer afleggen. Dit is wettelijk verplicht en kan resulteren in toezicht van de archiefinspectie. - Onrechtmatig bezig, want oude applicaties en informatie worden geraadpleegd zonder licentie

Wat hebben we nodig?	Waarom hebben we dat nodig?	Risico's als we dit niet doen
Informatie en archiefbeheer	Het informatie- en archiefbeheer valt onder de toezichthoudende rol van de Provincie, het oordeel in de afgelopen jaren was niet goed waardoor er een plan is opgesteld gericht op verbeteringen. De eerste resultaten zijn positief, maar er moeten nog stappen gezet worden. Denk daarbij aan het aanpassen lokale regelingen, opstellen van nieuw beleid en het actualiseren metadataschema. In 2023 is een start gemaakt met het verbeterplan en dat heeft geleid tot complimenten van de provincie op de ingezette verbetering. Op het verbeterplan staat de invoering van een kwaliteitszorgsysteem, een structuur waarmee rapporten worden gemaakt en waarmee de kwaliteit van documentatie gemeten wordt en het informatiebeheerplan. Hiervoor is incidenteel € 50.000 benodigd. Diverse archiefplaatsen (bijv. op schijf/netwerk) moeten worden overgebracht naar het centrale e-depot. In de nieuwe archiefwet (waarschijnlijk gaat deze 2025 in) wordt de overbrenging van 20jr naar 10jr verkort. Dit betekent dat er iedere 10 jaar overgebracht moet worden. We zijn wettelijk verplicht, 3 blokken analoog (papier) gemeentearchief uiterlijk 2029 over te brengen. Dit proces is specialistisch en zeer arbeidsintensief werk dat niet binnen de normale bezetting van team DIV opgevangen kan worden. In lijn met de verbeteracties opgedragen door de provincie zijn wij hier mee begonnen en moeten wij dit voortzetten. Daarom vragen wij voor 2025 een extra financiële impuls van € 50.000, 2026 € 45.000, 2027 €40.000 en 2028 € 35.000 euro voor overbrenging.	- Oordeel provincie van ontoereikend informatie- en archiefbeheer - Overbrengen voor 2029 is verplicht, het gefaseerd overbrengen behoedt ons van capaciteitsproblemen in de toekomst.
Aanbesteding eHRM/PSA	Om te voldoen aan de rechtmatigheidseisen dient eHRM (Personeels- en salarisadministratie) Europees te worden aanbesteed. Externe deskundigheid/inzet is essentieel voor een succesvolle implementatie. Dit project is reeds gestart, maar zal volgend jaar geïmplementeerd worden. Kosten bedragen in incidenteel in 2025 € 100.000 en in 2026 € 30.000.	- Onrechtmatig bij niet aanbesteden - Verbetering van HR dienstverlening niet mogelijk zonder investering - Verbetering van HR proces niet mogelijk zonder investering
Aanbesteding key2financiën	Om te voldoen aan de rechtmatigheidseisen dient het financiële pakket (Key2finance). Europees te worden aanbesteed. Externe deskundigheid/inzet is essentieel voor een succesvolle implementatie. Kosten bedragen in incidenteel in 2025 € 50.000 en in 2026 € 125.000.	- Onrechtmatig bij niet aanbesteden - Centric is voornemens modules niet meer te beheren wat tot onmogelijke dienstverlening kan leiden - Applicatie die niet goed werkt leidt tot werkdruk en overuren
FTE inburgering (W&I)	Sinds 1 januari 2022 is de Wet Inburgering naar de gemeente gekomen. Hierbij is de verantwoordelijkheid voor regie houden op de inburgering van a tot z volledig bij de gemeente belegd. Dit heeft geleid tot een behoorlijke taakwijziging van de medewerkers. Voor 1 januari 2022 had W&I 2 klantmanagers statushouders. Deze zorgden voor begeleiding van statushouders vanuit de participatiewet, daar zij vaak iets andere aandacht vragen dan niet statushouders.	- Het niet opplussen van de formatie zal leiden tot een te hoge caseload en hierdoor een te hoge werkdruk bij de medewerkers - Bij incidenteel inzetten van deze FTE's kan de formatie tijdelijk worden ingevuld met (vaak dure) inhuurkrachten.

Wat hebben we nodig?	Waarom hebben we dat nodig?	Risico's als we dit niet doen																		
	Ook onderhielden zij contacten met woningbouwverenigingen, gingen zij mee met bezichtigingen woningen ed. Met de komst van de wet is vastgesteld dat de functie wordt ingekleed als klantmanager inburgering en hierbij behoren onderstaande taken. De formatie is echter niet aangepast. De oude formatie, 1,47 FTE, is overgenomen. In 2023 is geconstateerd dat met de 1,47 FTE niet alle statushouders tijdig begeleid worden in hun inburgering. Hierdoor is de formatie opgeplust met 1 FTE. Rol: <table><tr><th>Inburgeringstaken oud</th><th>Inburgeringstaken nieuw Verantwoordelijk voor inburgeringstraject(3 jaar)</th></tr><tr><td>Huisvesting realiseren</td><td>Inkomensvoorziening, inrichtingskosten, bijzondere bijstand</td></tr><tr><td>Contact met woningbouw verenigingen</td><td>Brede intake, leerbaarheidstoets afnemen, Aanmelden taalonderwijs/onderwijsroute</td></tr><tr><td>Contact met Cordaad</td><td>Regie op het taalonderwijsproces</td></tr><tr><td>Regelen/organiseren van het participatie verklaringstraject</td><td>Aanmelden voor de Module arbeidsparticipatie</td></tr><tr><td>Inkomensvoorziening lag bij de reguliere klantmanagers?</td><td>Aanmelden voor deelname participatieverklaringstraject.</td></tr><tr><td></td><td>Evaluatiegesprekken school, statushouder</td></tr><tr><td></td><td>Registratie bij DUO/COA</td></tr><tr><td></td><td>Contacten vrijwilligers maatschappelijke begeleiding</td></tr></table> In 2023 is het proces vormgegeven en de samenwerking met scholen, reïntegratiebedrijven en cordaad in gang gezet. De gemeente krijgt jaarlijks een taakstelling opgelegd voor het plaatsen van statushouders (2022=94, 2023 =66, 2024= 90). Dit zijn het aantal statushouders die in dat jaar gehuisvest moeten worden. De statushouders blijven gedurende hun inburgering (3 jaar) onder begeleiding van de regisseur inburgering. Hiermee stijgt het bestand van de regisseurs enorm en hiermee zal ook de formatie moeten groeien. Momenteel hebben wij ruim 200 inburgeraars in begeleiding. Dit zijn inburgeraars met een bijstandsuitkering, gezinsmigranten en nuggers. Deze aantallen zullen jaarlijks alleen maar stijgen. De huidige formatie, 2,47 FTE, is niet voldoende is om deze groep te begeleiden. We hebben ingeschat dat een klantmanager ongeveer 50 inburgeraars in zijn caseload kan hebben. Dit sluit aan bij de regionale ontwikkelingen en landelijke inschattingen. Momenteel	Inburgeringstaken oud	Inburgeringstaken nieuw Verantwoordelijk voor inburgeringstraject(3 jaar)	Huisvesting realiseren	Inkomensvoorziening, inrichtingskosten, bijzondere bijstand	Contact met woningbouw verenigingen	Brede intake, leerbaarheidstoets afnemen, Aanmelden taalonderwijs/onderwijsroute	Contact met Cordaad	Regie op het taalonderwijsproces	Regelen/organiseren van het participatie verklaringstraject	Aanmelden voor de Module arbeidsparticipatie	Inkomensvoorziening lag bij de reguliere klantmanagers?	Aanmelden voor deelname participatieverklaringstraject.		Evaluatiegesprekken school, statushouder		Registratie bij DUO/COA		Contacten vrijwilligers maatschappelijke begeleiding	De kosten zullen hierdoor hoger zijn en de opgedane kennis zal bij vertrek van de inhuur weer verloren gaan - Het hebben van onvoldoende formatie bij Inburgering zal leiden tot het niet volledig/tijdig uitvoeren van de wettelijke taken op het gebied van Inburgering. Inburgeraars zullen hierdoor niet tijdig kunnen Inburgeren
Inburgeringstaken oud	Inburgeringstaken nieuw Verantwoordelijk voor inburgeringstraject(3 jaar)																			
Huisvesting realiseren	Inkomensvoorziening, inrichtingskosten, bijzondere bijstand																			
Contact met woningbouw verenigingen	Brede intake, leerbaarheidstoets afnemen, Aanmelden taalonderwijs/onderwijsroute																			
Contact met Cordaad	Regie op het taalonderwijsproces																			
Regelen/organiseren van het participatie verklaringstraject	Aanmelden voor de Module arbeidsparticipatie																			
Inkomensvoorziening lag bij de reguliere klantmanagers?	Aanmelden voor deelname participatieverklaringstraject.																			
	Evaluatiegesprekken school, statushouder																			
	Registratie bij DUO/COA																			
	Contacten vrijwilligers maatschappelijke begeleiding																			

Wat hebben we nodig?	Waarom hebben we dat nodig?	Risico's als we dit niet doen
	zitten we op ruim 80 inburgeraars per klantmanager. Dit maakt dat de dienstverlening niet optimaal kan worden uitgevoerd. Formatie-uitbreiding van 1 FTE is noodzakelijk om de inburgeraars tijdig te ondersteunen en mee te kunnen in de groei van het bestand. De FTE structureel opnemen in de begroting draagt bij aan het verder bouwen aan de afdeling. De doorontwikkeling van klant in beeld, werken vanuit de bedoeling van de wet en continuïteit de bieden op de wettelijke beleids-taken.	

Bij de verwerking van de hiervoor genoemde wijzigingen ziet de meerjarenbegroting er per programma als volgt uit:

Bedragen x € 1.000

Lasten per programma	Rekening 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Programma Werk en Inkomen	3.946	3.804	4.051	4.051	4.051	4.051
Overhead	21.012	19.788	20.363	20.198	20.024	20.019
Onvoorzien	0	0	20	20	20	20
Totaal	24.958	23.592	24.434	24.269	24.095	24.090

--

2. Programmaplan

Programma 1: Werk & Inkomen

Werk & Inkomen

Het sociaal domein en in het bijzonder de afdeling Werk & Inkomen is de afgelopen jaren behoorlijk in ontwikkeling. Hierbij is nog niet eerder aandacht geweest voor wat dit structureel betekent voor de formatie binnen de afdeling.

De participatiewet is in beweging en de ontwikkelingen rondom de 'Participatiewet in balans' volgen we op de voet. Het is nu nog niet in te schatten wanneer de wijzigingen eraan komen en wat dit betekent voor extra werkzaamheden of een wijziging taken binnen de afdeling.

Een andere beweging die de afgelopen jaren heeft plaatsgevonden is een verzwaring van de werkzaamheden door steeds meer maatwerk en het uitbreiden van de doelgroep binnen de Participatiewet. Doordat er geen nieuwe instroom meer is in de WsW en een beperkte instroom in de Wajong merken we dat de doelgroep binnen de Participatiewet breder wordt. Naast de dienstverlening aan bijstandsgerechtigden zetten wij ons ook in voor inwoners met een indicatie banenafspraken of indicatie beschut werken en zijn wij verantwoordelijk voor het betalen van loonkostensubsidie en inzetten van jobcoaching.

Dit leveren van maatwerk en de verzwaring van de problematiek van de doelgroep zien we niet alleen terug binnen de Participatiewet, maar ook binnen de schuldhulpverlening en vroeg signalering. Zorgvuldige dienstverlening aan inwoners kost hierdoor meer tijd en vergt meer afstemming met collega's binnen het sociaal domein.

Binnen de armoederegelingen constateren we dat iedere gemeente eigen politieke keuzes maakt omtrent de voorzieningen voor hun minima. Overall zien we dat er een ruimhartiger beleid is voor de minima, denk aan het ophogen van de inkomensgrens voor individuele inkomens toeslag, wat zorgt voor het bereiken van een grotere doelgroep en hierbij een toename van aanvragen. Dit soort uitbreidingen hebben effect op de werkdruk en behoeven hiermee uitbreiding van de formatie.

De inburgering is inmiddels op gang gekomen en de taakstelling voor het huisvesten van statushouders wordt halfjaarlijks opgehoogd. De statushouders die sinds januari 2022 in onze gemeenten gehuisvest zijn vallen nu onder de klantmanager Inburgering. Zij voeren van a tot z de regie op het inburgeringstraject voor de duur van 3 jaar. Doordat de taakstelling van nieuwe statushouders blijft doorlopen, zal de groei van de doelgroep groter zijn dan de uitstroom. De formatie van de klantmanagers Inburgering zal hierdoor mee moeten groeien. In 2023 is de afdeling gestart met het in beeld brengen van de afstand tot de arbeidsmarkt van onze inwoners. Hierdoor kunnen we beter inschatten welke dienstverlening passend is, om de inwoner stappen op de arbeidsmarkt te laten zetten en welke acties hiervoor nodig zijn vanuit de uitvoering. We zoeken naar betere samenwerkingen met onze ontwikkelbedrijven en externe re-integratiebureaus die een bijdrage kunnen leveren aan het laten meedoen van onze inwoners. In 2024 zullen wij deze werkwijze borgen en daarnaast onderzoeken hoeveel formatie nodig is om de taken tijdig en volledig uit te kunnen voeren op alle gebieden. Dit maakt dat het nu nog lastig is in te schatten wat al deze ontwikkelingen, uitbreidingen en inzichten betekenen voor het formatievraagstuk, met uitzondering van beleid en inburgering.

Missie

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

Hoofddoelstellingen (ambities voor deze periode)

Werk & inkomen maakt nadrukkelijk onderdeel uit van de sociaal domein-aanpak per gemeente. Op die manier ondersteunen we de keuzen en ontwikkelingen per gemeente maximaal. We focussen onze op het gericht inzetten van participatie en re-integratie bedrijven voor onze inwoners zodat zij maximaal kunnen meedoen.

Doordat wij alle inwoners die behoren tot de Participatiewet in beeld hebben en in beeld houden kunnen wij hierin slimme keuzes maken.

We focussen ons op het door ontwikkelen van de reeds ingezette lijn vanuit de omgekeerde toets. Hierbij kijken we naar datgene de inwoner nodig heeft en zoeken naar de mogelijkheden binnen de bedoeling van de wetgeving. De basis hierin is vertrouwen. We hebben gemerkt dat deze werkwijze niet vanzelfsprekend is voor de uitvoering en dit meer ondersteuning en coaching vergt.

Op het gebied van schulddienstverlening optimaliseren wij de processen, zowel voor de reguliere schulddienstverlening als voor de vroeg signalering. Hoe kunnen we binnen de beschikbare middelen onze inwoners zo goed mogelijk ondersteunen zal de vraag zijn die wij ons hierbij stellen.

De komende periode ligt er veel aandacht op bestaanszekerheid en het laten meedoen van de inwoners. Bestaanszekerheid is een onderwerp met een sterk lokaal karakter. Het bundelen van de expertise op beleid en uitvoering wordt op dit gebied steeds minder door de lokale regelingen. We zullen amen ontdekken hoe de rol van Werk & Inkomen op beleid en uitvoering het beste vormgegeven kan worden, Wanneer regelingen steeds meer lokaal gekleurd worden, is er minder sprake van harmonisatie, wat kan leiden tot meet capaciteit in de uitvoering.

Producten

Het programma *Werk & Inkomen* omvat de volgende producten:

Product
1.1 Inkomensondersteuning (participatiewet, IOAW/IOAZ); - Verzorgen van een bestaansminimum voor degenen die niet beschikken over voldoende bestaansmiddelen
1.2 Re-integratie/participatie; - Ondersteunen naar betaalde arbeid of participatie voor diegenen die afhankelijk worden of zijn van een bijstandsuitkering - Ondersteunen naar betaalde arbeid voor mensen die behoren het doelgroepenregister (indicatie banenafpraak en beschut werken)
1.3 Minimabeleid (bestaanszekerheid) - Verstrekken bijzondere bijstand voor minima - Kwijtschelding gemeentelijke lasten - Uitvoering deelname collectieve zorgverzekering - Ontwikkelen en uitvoeren van overige lokale minimaregelingen om ervoor te zorgen dat minima kunnen meedoen (sporten voor kinderen, een financieel extraatje in december enz.) - Ontwikkelen en uitvoering van noodregelingen zoals energietoeslag en leefgeld Oekraïne
1.4 Besluit Bijstandsregeling zelfstandigen; - Ondersteunen bestaande en startende ondernemers m.b.t. levensonderhoud en/of krediet.
1.5 Schuldhulpverlening; - Preventie: ondersteunen bij voorkomen dat financiële spanning leidt tot problematische schulden. - Vroegsignalering. - Curatie: ondersteunen bij aanpakken problematische schulden. - Schuldhulpverlening aan ondernemers.
1.6 Inburgering; - Huisvesting: samenwerking met woningbouwvereniging bij het huisvesten van statushouders in onze gemeenten, rekening houdend met de taakstelling - regie op de individuele inburgeringstrajecten van inwoners - Maatschappelijke ontwikkeling: planmatig (doen) uitvoeren ondersteuning statushouder tot goede inpassing in lokale samenleving. - Integraal en planmatig werken aan zelfstandigheid, bij voorkeur via betaald werk - Stevige regie op de ketensamenwerking
1.7 Bezwaar & Beroep; - Verzorgen primaire rechtsgang gemeenten bij onenigheid klant over besluit.

Product	
1.8 W&I beleid	- Integrale beleidsadvisering aan A2-gemeentebesturen op strategisch, tactisch en operationeel niveau op het gebied van participatie, schulddienstverlening, inburgering en bestaanszekerheid. - Actieve deelname namens de A2-gemeenten in de twee arbeidsmarktregio's
1.9 Kinderopvangtoeslagaffaire	- Begeleiden en ondersteunen van gedupeerden van de kinderopvangtoeslagenaffaire

Achtergrond en ontwikkelingen

In het regeerakkoord 2021-2025 beschrijft het kabinet oa. voornemens m.b.t. het werkgebied Werk & Inkomen. In algemene zin wil het kabinet meer ruimte voor de menselijke maat bij de uitvoering van wetten. Uitvoeringsorganisaties krijgen daartoe meer ruimte. Ter vergroting van de bestaanszekerheid zet het kabinet in op hervorming van de arbeidsmarkt, mede gebaseerd op het advies van de commissie Borstlap en het SER-MLT-advies. Meer mensen moeten aan werk worden geholpen, waaronder mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt/arbeidshandicap en via beschut werken. De bijverdiengrenzen in de Participatiewet worden verruimd en de kostendelersnorm voor jongeren onder 27 jaar is afgeschaft. Voorop staat werken vanuit vertrouwen (in plaats van wantrouwen) en het toepassen van meer maatwerk. Het kabinet zet in op armoedebestrijding (o.a. binnen 4 jaar halvering aantal kinderen in armoede) en op schuldenaangepak (financiële educatie, preventie, vroeg signalering, verruiming aanpak probleemschulden). Het sociaal minimum wordt iedere vier jaar herijkt. Laaggeletterdheid wordt intensief aangepakt. We volgen deze ontwikkelingen op de voet en zullen waar mogelijk hier proactief op anticiperen.

De wet Inburgering is inmiddels vormgegeven en is gestoeld op een resultaatgerichte begeleiding, die zo dual mogelijk is ingericht. Dat vergt een zeer actieve keten- en casusregie en voortgangsbewaking. Een van onze bouwstenen is een effectieve ontzorging, om deelnemers te ondersteunen bij het zo snel en zo actief mogelijk invulling geven aan hun individuele traject.

Wat willen we in 2024 specifiek bereiken en wat gaan we daarvoor doen?

Wat willen we bereiken?	Wat gaan we ervoor doen?
De specifieke doelstellingen voor de W&I-producten worden binnen de doelstellingen van het sociale domein van de drie gemeenten opgenomen. Kernkwaliteiten van onze dienstverlening zijn tijdig, hoge kwaliteit, integraal, doelmatig en effectief.	We bieden dienstverlening aan op het gebied van re-integratie/participatie, inkomensvoorziening, armoedebeleid, inburgering en schuldhulpverlening. De uitvoering daarvan is onderdeel van de drie lokale aanpakken binnen de A2-gemeenten. Daarnaast gaan we in gesprek met gemeenten wanneer nieuwe taken naar de gemeenten komen, of we deze passend zijn bij W&I

Bijdrage verbonden partijen aan doelstellingen/taken programma Werk & Inkomen

Verbonden partij	Speerpunt/taak
Geen	-

Wat mag het kosten?

Bedragen x € 1.000

Product Werk & Inkomen	Rekening 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Personele lasten	3.946	3.804	4.051	4.051	4.051	4.051
Incidentele / overige dienstverlening		-				
Totaal lasten	3.946	3.804	4.051	4.051	4.051	4.051
Bijdrage Cranendonck	928	1.092	1.163	1.163	1.163	1.163
Bijdrage Heeze-Leende	572	690	735	735	735	735
Bijdrage Valkenswaard	1.895	2.022	2.153	2.153	2.153	2.153
Derden	14	-	-	-	-	-
Totaal baten	3.409	3.804	4.051	4.051	4.051	4.051
Saldo baten en lasten	-537	0	0	0	0	0
Toevoegingen aan reserves		-	-	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves		-	-	-	-	-
Saldo mutatie reserves		-	-	-	-	-
Saldo na bestemming	-537	-	-	-	-	-

Doelstelling & producten

Doelstelling van het programma *Overhead* is om meer inzicht te geven in de kosten van de overhead (bedrijfsvoering) dienstverlening van de GRSA2. Om dit te kunnen vaststellen, wordt een definitie van het begrip overhead geïntroduceerd. De definitie van overhead luidt: *alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces*. De definitie maakt het mogelijk een aantal kosten rechtstreeks toe te rekenen.

Hieronder een samenvatting van de reguliere producten uit de met de gemeenten overeengekomen Producten en Dienstencatalogus (PDC) binnen het programma overhead:

Product	
1.	Belastingen - Waarderen van onroerende zaken in het kader van de wet WOZ - Bekendmaken waarden door zogenaamde WOZ-beschikking/aanslag OZB - Opstellen, (laten) vaststellen en publiceren Belastingverordeningen - Uitvoering geven aan gemeentelijke belastingverordeningen - Afhandelen bezwaar- en beroepschriften m.b.t. gemeentelijke belastingen - Verstrekken gegevens derden, o.a. CBS/belastingdienst/Waterschap
2.	Financiën inclusief toezicht en interne controle - (Strategisch) financieel advies/beleid - Planning & Control documenten en ondersteuning - Verbijzonderde interne controle - Financiële managementinformatie verstrekken - Financiële administratie - Kassiersfunctie - Treasury functie
3.	HRM - HRM beleid - HRM advies/consultancy - HRM ondersteuning - Personeelsadministratie - Salarisadministratie
4.	Inkoop - Inkoop beleid - Inkoop advies en ondersteuning
5.	Communicatie - Persvoorlichting - (Strategisch) Communicatieadvies, zowel in- als extern - Uitvoeren communicatiewerkzaamheden - Inhoudelijk beheer intern en externe websites - Communicatie ondersteuning rampen en crisisorganisatie
6.	Juridische zaken - Juridische kwaliteitszorg - Juridisch advies/consultancy - Bezwaar- en klachtafhandeling - Bezwaar Leges - Verzekering en aansprakelijkheid

	- Contractbeheer
7.	Bestuur en Management Ondersteuning - Het ondersteunen van managementleden van GRSA2
8.	I&A - Gegevensbeheer/ datadistributie/ voorlichting/ kwaliteitsbewaking/ verwerving - ICT werkplek beheer/ ondersteuning - Beheer centrale ICT infrastructuur - Technisch applicatie beheer - Functioneel applicatie beheer - I&A Advies & consultancy - Inkoop/levering ICT infra & devices - I&A beleid - I&A projecten - Informatiebeveiliging
9.	Documentaire Informatie Voorziening (DIV) - Documentverwerking (digitaal/analoo) en registratie voor gemeenten en GRSA2 - Document archivering (digitaal/analoo) - Servicedesk documenten - DIV advies - Toezicht wet- en regelgeving

Achtergrond en ontwikkelingen binnen bedrijfsvoering

Binnen de gemeenten zijn er op alle domeinen omvangrijke ontwikkelingen die de komende jaren verder vorm krijgen. De ontwikkelingen worden met de kwalitatieve dienstverlening van de bedrijfsvoering vanuit de GRSA2 ondersteund. Daarbij moet de slag gemaakt worden om van operationeel-tactisch door te groeien naar meer tactisch-strategisch niveau van de bedrijfsvoering dienstverlening.

Wat willen we in 2025 specifiek bereiken en wat gaan we daarvoor doen?

In onderstaand overzicht willen we inzicht geven in wat we als GRSA2 in 2025 concreet willen bereiken en wat we daarvoor gaan doen. Dit zowel om verder invulling te kunnen geven aan de doelstellingen en dienstverlening uit de fijn structuur als aan de geschetste ontwikkelingen.

Wat willen we bereiken?	Wat gaan we ervoor doen in 2025?
Doorontwikkeling GRSA2	Er is in 2023 gestart met een analyse van de huidige en toekomstige situatie van de GRSA2, dit heeft geresulteerd in enkele projecten, waarvan er een aantal doorlopen c.q. continue aandacht blijven vragen in 2025: -Organisatie en inrichting GRSA2 -Management (ontwikkeling) -HR/cultuur/werkgeverschap -Verbinding met gemeenten -Taken, de producten en diensten catalogus
Verder vervolmaken rechtmatigheid en frauderisico	Er is in nauwe samenwerking met de gemeenten een plan opgesteld om de (V)IC, rechtmatigheid en het frauderisico toekomstbestendig te implementeren voor de 4 organisaties. Zoals door VNG aangegeven is de implementatie een traject dat enkele jaren in beslag neemt.

Wat willen we bereiken?	Wat gaan we ervoor doen in 2025?
Aanbesteding PSA en salarisdienstverlening	Conform richtlijnen aanbesteding moet er een nieuwe overeenkomst gesloten worden voor de PSA-software en de dienstverlening. In 2024/2025 moet de aanbesteding opgepakt worden.
Informatiebeveiliging	Het op orde houden van de beveiliging van de toegang tot ons netwerk en de data is en blijft continue aandacht vragen. Criminele organisaties/personen staan zeker ook niet stil in hun ontwikkelingen en blijven proberen om binnen te dringen. In het nieuws lezen we hier nog regelmatig de over en zien we helaas de voorbeelden ook bij overheidsorganisaties voorbijkomen. Structurele aandacht hiervoor is en blijft onderdeel van de focus van de GRSA2, maar door de toename van de risico's moeten we hierop blijven investeren. Ook in 2025 zullen acties vanuit het meerjarenprogramma wat naar aanleiding van het onderzoek naar de stand van zaken Informatiebeveiliging & Privacy (IB&P) in 2023 is opgeleverd opgepakt worden.
Digitale werkomgeving / vernieuwing ICT-fundament	Voor een moderne, digitale werkomgeving is een robuust, flexibel en veilig ICT-fundament onontbeerlijk als basis. Het ICT-fundament is gebaseerd op 3 onderwerpen: back up en uitwijk, de werkplek en de serverruimtes. De vernieuwing van het ICT-fundament is een onderdeel van de totale I&A-transitie, een meerjarenprogramma (gestart in 2023) dat is bedoeld om de ICT-voorziening van de A2-gemeenten verder te moderniseren. Met het vernieuwde ICT-fundament brengen we de basis op orde voor de beoogde digitale transformatie bij de vier organisaties. Hiermee beschikken we dan over een moderne ICT-omgeving die meer continuïteit biedt, schaalbaar en flexibel is en ons daarmee klaar maakt voor de toekomst.

Basis op Orde I&A organisatie

Het werkveld van I&A is en blijft flink in beweging. Om hier adequaat op in te kunnen blijven spelen en te anticiperen op alle ontwikkelingen die op ons af komen, kunnen we met de I&A organisatie niet stil blijven staan. De benodigde interne ontwikkelingen/veranderingen zijn in beeld gebracht om de basis op orde te brengen waarmee we de kans op continuïteits- en kwaliteitsrisico's kunnen verkleinen.

Alle ontwikkelingen zowel intern bij de 4 organisaties als alle externe (wettelijke) ontwikkelingen met een I&A component raken de I&A afdeling en hebben als gevolg dat het beheer en de doorontwikkelingen van de informatievoorziening steeds complexer en uitdagender wordt. Belangrijkste geschetste ontwikkelingen zijn:

- Verandersnelheid neemt toe (o.a. nieuwe wetgeving maar ook nieuwe technologieën en de komst van Artificial Intelligence (AI)).
- Toename cloud werken/systemen en managed services.
- Verandering van de gemeentelijke informatievoorziening (datagedreven, common ground).
- Applicatie en databronnen zijn steeds meer gekoppeld (ketendenken/-werken).
- Dreigingen tav informatieveiligheid nemen toe (zie ook eindrapport onderzoek IB&P).
- De diversiteit en complexiteit van de informatiesamenleving neemt toe.

In relatie tot de organisatie van I&A doen zich door alle ontwikkelingen meerdere knelpunten voor:

- Beleidsontwikkeling; strategische dialoog over de gezamenlijke informatievoorziening voor de 4 organisaties wordt onvoldoende gevoerd.
- Sturing op harmonisatie is te beperkt.
- Gebrek aan vakbekwame mensen/expertise van het I&A werkveld.
- Onvoldoende tijd om de onderlinge samenwerking door te ontwikkelen.
- Niet alle applicaties worden (voldoende) vakkundig en/of centraal beheerd.
- Flexibel investeringsbudget wordt gemist.
- Uitvoeringsbudgetten deels nog bij gemeenten.

Om ervoor te zorgen dat de gehele I&A-organisatie steviger komt te staan in de GRSA2 en zich kan ontwikkelen tot een professionelere organisatie, zijn/worden de onderstaande aanbevelingen voorgesteld:

1. Alle I&A gerelateerde A2-teams werken samen binnen één afdeling. Dit versterkt de onderlinge afstemming en samenwerking tussen alle I&A-functionarissen. Vooruitlopend op het definitieve besluit over de organisatie-inrichting van de GRSA2, in de tijdelijkheid gerealiseerd vanaf mei 2023.
2. De inrichting/uitvoering van de I&A-regieprocessen dient verder te worden geoptimaliseerd. Dit moet zorgen dat op alle niveaus de aansluiting tussen de vraag van gebruikers en management bij de vier organisaties en het aanbod van de I&A-teams en de leveranciers goed wordt georganiseerd.
3. Een verbeterde I&A-overlegstructuur (intern en met de gemeenten) zorgt dat iedereen betrokken bij I&A tijdig en goed geïnformeerd is en optimaal (digitaal) samenwerkt. Hiermee wordt ook de strategische verbinding met de gemeenten geborgd.
4. Ontbrekende expertise en tijd om de sturing op strategisch en tactisch niveau te versterken, wordt ingepast binnen de I&A-organisatie.
5. We dienen de aantrekkelijkheid van werken binnen GRSA2 en de afdeling I&A te vergroten. Medewerkers met een I&A-profiel zijn binnen de huidige arbeidsmarkt veelal nog meer gewild dan andere functionarissen. De omstandigheden op de arbeidsmarkt kunnen we niet veranderen. Wel kunnen we zorgen dat de aantrekkelijkheid van werken in de afdeling I&A binnen de GRSA2 wordt vergroot.

Om de basis op orde te krijgen zijn er verschillende formatieve verschuivingen en nieuwe rollen nodig. Hier wordt in 2024/2025 op incidentele basis verdere invulling/uitvoering aan gegeven om daarmee concrete voorstellen voor de toekomst te kunnen onderbouwen.

Bijdrage verbonden partijen² aan doelstellingen programma Overhead

Verbonden partij	Speerpunt/taak
Bureau Inkoop Zuid-Oost Brabant (BIZOB)	Leveren van inkoopondersteuning en advies voor de 4 A2 organisaties.

² Voor nadere informatie over de verbonden partijen verwijzen wij u naar de paragraaf *Verbonden partijen*.

Wat mag het kosten (incl. onvoorzien)?

Bedragen x € 1.000

Product Overhead	Rekening 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Personele lasten	15.123	15.241	15.770	15.661	15.492	15.492
ICT lasten	4.398	4.547	4.613	4.558	4.553	4.548
Overige organisatielasten	1.491					
Totaal lasten	21.012	19.788	20.383	20.218	20.044	20.039
Bijdrage Cranendonck	6.498	5.908	6.089	6.041	5.986	5.984
Bijdrage Heeze-Leende	5.374	4.466	4.601	4.563	4.522	4.521
Bijdrage Valkenswaard	9.792	9.414	9.693	9.615	9.536	9.534
Derden	234	-				
Totaal baten	21.898	19.788	20.383	20.218	20.044	20.039
Saldo baten en lasten	886	0	0	0	0	0
Toevoegingen aan reserves		-				
Onttrekkingen aan reserves		-				
Saldo mutatie reserves		-	-	-	-	-
Saldo na bestemming	886	-	-	-	-	-

Onvoorzien

Voor onvoorziene uitgaven wordt jaarlijks een bedrag van € 20.000 in onze begroting opgenomen. Dit budget kan alleen aangesproken worden voor onverwachte zaken, na instemming van de A2 directie, waar geen rekening mee gehouden is in de begroting.

Bedragen x € 1.000

Product Onvoorzien	Rekening 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Onvoorzien	0	20	20	20	20	20
Totaal lasten	0	20	20	20	20	20
Bijdrage Cranendonck	0	6	6	6	6	6
Bijdrage Heeze-Leende	0	5	5	5	5	5
Bijdrage Valkenswaard	0	9	9	9	9	9
Totaal baten	0	20	20	20	20	20
Saldo baten en lasten	0	-	-	-	-	-
Toevoegingen aan reserves		-				
Onttrekkingen aan reserves		-				
Saldo mutatie reserves		-	-	-	-	-
Saldo na bestemming	-	-	-	-	-	-

3. Paragrafen

Hierna wordt ingegaan op de verplichte paragrafen vanuit de BBV. De paragrafen Grondbeleid en Lokale heffingen zijn niet van toepassing op de GR Samenwerking A2 Gemeenten

3.1 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

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. In de "Financiële Verordening" is daarom opgenomen dat bij de begroting en de jaarrekening een inventarisatie plaatsvindt van de risico's en de maatregelen om de risico's te beheersen. Op basis hiervan kan tweemaal per jaar de benodigde risicodekking worden bepaald, die op zijn beurt weer wordt afgezet tegen de beschikbare risicodekking, de zogenaamde weerstandcapaciteit.

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 Samenwerking A2-gemeenten 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 24 lid 3 van de GR, waarin bepaald is dat gemeenten ervoor zorg dienen te dragen dat de Samenwerking A2-gemeenten 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.

Inventarisatie van risico's.

Bij het opstellen van deze begroting 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
Zeër klein	0% - 10%	5%	Zeër 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
Zeër groot	70% - 90%	80%	Zeër 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 Samenwerking A2-gemeenten 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. Cybercrime. De kans dat cyber gerelateerde incidenten de GRSA2 en hiermee de deelnemende gemeenten beïnvloeden wordt steeds groter, terwijl ook de impact op de organisatie een duidelijkere vorm begint aan te nemen.
2. Hogere kosten voor inhuur door het niet in kunnen vullen van openstaande vacatures en vervanging zieke collega's. Door de druk op de arbeidsmarkt ontstaat het risico dat vacatures niet passend kunnen worden ingevuld, het aantal vacatures stijgt. Het ziekteverzuim is bovengemiddeld hoog. 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. Ook de kosten van inhuur zijn gestegen.
3. Uit onderzoek is gebleken dat er nog maar een beperkt aantal processen volledig is geharmoniseerd, dit heeft invloed op de efficiency van de GRSA2.
4. Economische situatie, inflatie en omgevingsfactoren. We zijn de laatste jaren geconfronteerd met externe ontwikkelingen die een directe impact hadden op de organisatie (corona, stijgende inflatie ed).

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

Nr.	Risico/Gebeurtenis	Kans	Impact	Beheersmaatregel	Risicoscore
1	Cybercrime (informatieveiligheid en -beveiliging)	Groot	Zeer groot	Implementatie beheersmaatregelen die uit het plan van aanpak n.a.v. de risico inventarisatie komen.	450.000
2	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
3	Het op onderdelen niet kunnen harmoniseren en standaardiseren.	Groot	Groot	Komen tot gezamenlijke aanpak van oplossingen.	225.000
4	Economische situatie, inflatie en omgevingsfactoren	Gemiddeld	Groot	Het adequaat volgen van de ontwikkelen, en indien mogelijk interne maatregelen treffen	150.000
Totale risicoscore 2025					1.050.000

De totale risico-inventarisatie leidt tot een risicoscore van € 1.050.000. 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 geschatte 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 € 945.000.

De inventarisatie van de weerstandscapaciteit leidt tot een beschikbare risicodekking van € 20.000,- uit de post onvoorzien. De GRSA2 heeft geen eigen vermogen of algemene reserves. Dat betekent dat de weerstandscapaciteit van de Samenwerking A2-gemeenten van onvoldoende niveau is om zelf de risico's, op basis van de risicoscores, te kunnen opvangen.

Het weerstandsvermogen drukt de mate uit waarin de organisatie in staat is om met de beschikbare weerstandscapaciteit de benodigde weerstandscapaciteit op te vangen. De weerstandscapaciteit van de Samenwerking A2-gemeenten is 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 € 945.000 als buffer in hun jaarrekening dienen aan te houden.

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

	%	bedrag
Cranendonck	31%	€ 292.950
Heeze-Leende	23%	€ 217.350
Valkenswaard	46%	€ 434.700
	100%	€ 945.000

Kengetallen

Kengetallen zijn getallen die de verhouding uitdrukken tussen bepaalde onderdelen van de begroting of de balans en kunnen helpen bij de beoordeling van de financiële positie van een organisatie. Om dit te bereiken wordt voorgeschreven dat de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing de volgende kengetallen bevat: netto schuldquote en de netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen, solvabiliteitsratio, grondexploitatie, structurele exploitatieruimte en belastingcapaciteit. Deze kengetallen maken inzichtelijk(er) over hoeveel (financiële) ruimte de organisatie beschikt om structurele en incidentele lasten te kunnen dekken of opvangen. Ze geven zodoende inzicht in de financiële weerbaar- en wendbaarheid. De kengetallen worden gezamenlijk opgenomen in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing, omdat die paragraaf weergeeft hoe solide de begroting is en in hoeverre financiële tegenvallers kunnen worden opgevangen.

Norm VNG (%)	Kengetallen	Voldoende	Matig	Onvoldoende
Netto schuldquote		< 100	100 > < 130	> 130
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen		< 100	100 > < 130	> 130
Solvabiliteitsrisico		> 50	30 < > 50	< 30
Structurele exploitatieruimte		> 0,6	0 < > 0,6	< 0
Grondexploitatie		-	-	-
Belastingcapaciteit		< 100	100 > < 120	> 120

In bovenstaande tabel zijn de normen per kengetal weergegeven op basis van gegevens van de VNG.

Kengetallen	Rekening 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Netto Schuldquote	-1%	-	-	-	-	-
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-1%	-	-	-	-	-
Solvabiliteitsrisico	0%	-	-	-	-	-
Structurele exploitatieruimte	0%	-	-	-	-	-
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Netto Schuldquote (gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen)

Inkomsten bepalen hoeveel schuld een organisatie kan dragen. Dat principe geldt ook voor overheidsinstellingen. De hoogte van de schuld die een overheidsinstelling kan dragen, hangt af van de hoogte van de inkomsten. Hoe hoger de schuld, hoe hoger de netto schuldquote. We zien bij de GRSA2 een schuldquote van 0%. Dit komt doordat de GRSA2 geen langlopende leningen heeft met rentekosten. Vanwege het financieren van investeringen via een leaseconstructie zijn geen langlopende leningen nodig.

Solvabiliteitsrisico

De solvabiliteitsratio wordt berekend als verhouding tussen de verschillende vermogens-componenten. Het gaat erom inzicht te krijgen in de mate waarin de organisatie in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Gemiddeld zal de solvabiliteit vanaf 2022 0% bedragen. We zien dat er nagenoeg geen eigen vermogen is om tegenvallers zelf op te vangen. Dit is een bewuste keuze van de deelnemende gemeenten. In de gemeenschappelijke regeling is in artikel 24 lid 3 opgenomen dat de deelnemende gemeenten er steeds voor zorgdragen dat de Samenwerking A2-gemeenten over voldoende middelen beschikt om aan al zijn verplichtingen jegens derden te kunnen voldoen.

Structurele exploitatieruimte

Dit kengetal is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte een organisatie heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten te dekken. In 2025 en volgende jaren bedraagt de ratio 0%. Dat komt doordat er in de begrotingen geen eigen inkomsten voorhanden zijn en dat alle lasten gedekt moeten worden uit bijdragen van de deelnemende gemeenten.

3.2 Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen

De omvang van de kapitaalgoederen van de Samenwerking A2 gemeenten 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 de leasemaatschappij Econocom/Gemlease.

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

3.3 Paragraaf Financiering

De financieringsfunctie van de Samenwerking A2-gemeenten 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 Samenwerking A2-gemeenten 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.

Risicoprofiel en normeringen

De kosten van Samenwerking A2-gemeenten 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 Samenwerking A2-gemeenten (I&A) worden gefinancierd via de leaseovereenkomst. Gezien de aard en activiteiten van Samenwerking A2-gemeenten 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.

Kasgeldlimiet

De gemiddelde vlottende schuld is gelimiteerd op 8,5% van het begrotingstotaal (wet FIDO). In onderstaande tabel is de ontwikkeling van de kasgeldlimiet per kwartaal weergegeven.

(x € 1.000)	Rekening 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Grondslag (totaal van de lasten)	24.958	23.592	24.434	24.269	24.095	24.090
Normpercentage	8,50%	8,50%	8,50%	8,50%	8,50%	8,50%
Toegestane kasgeldlimiet	2.121	2.005	2.077	2.063	2.048	2.048
Omvang korte schuld	-	-	-	-	-	-
Ruimte/ Overschrijding	2.121	2.005	2.077	2.063	2.048	2.048

De wet FIDO schrijft voor dat de toezichthouder geïnformeerd dient te worden indien de kasgeldlimiet drie opeenvolgende kwartalen wordt overschreden. Naar het zich laat aanzien heeft de Samenwerking A2 gemeenten in de komende jaren niet of nauwelijks kortlopende schulden. De kasgeldlimiet zal dan ook niet worden overschreden.

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.

(x € 1.000)	Rekening 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Grondslag (totaal van de lasten)	24.958	23.592	24.434	24.269	24.095	24.090
Normpercentage	20%	20%	20%	20%	20%	20%
Toegestane last langlopende schuld	4.992	4.718	4.887	4.854	4.819	4.818
Omvang langlopende schuld	-	-	-	-	-	-
Ruimte/ Overschrijding	4.992	4.718	4.887	4.854	4.819	4.818

De renterisiconorm wordt de komende jaren niet overschreden.

3.4 Paragraaf Bedrijfsvoering

Sinds de oprichting van de GRSA2-organisatie is de formatie bij de aangesloten gemeenten substantieel gegroeid. De formatie bij de GRSA2 is echter nauwelijks toegenomen, terwijl de werkzaamheden (door o.a. de groei van de gemeenten en de hogere rapportage eisen) fors zijn toegenomen. Door de toegenomen werkdruk is in de afgelopen jaren de dienstverlening vanuit de A2-organisatie steeds verder onder druk gekomen en hierdoor de tevredenheid afgenomen. Door de gestegen werkdruk is het verloop alsmede het ziekteverzuim gestegen.

In de directieraad en het bestuur wordt op korte termijn een discussie gestart over de uitgangspunten en het meegroeien van de A2-organisatie. De uitkomsten hiervan zullen in de BERAP 2024 worden opgenomen.

In 2025 en 2026 dienen enkele aanbestedingen plaats te vinden. Specifiek hebben deze betrekking op het financiële systeem (Key2finance) en het HR-systeem/PSA. De arbeidsmarkt is gespannen en de verwachting is dat dit de komende jaren het geval zal blijven.

3.5 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 Samenwerking A2 gemeenten voor een bepaald bedrag aansprakelijk wordt gesteld als de verbonden partij zijn/haar verplichtingen niet nakomt.

Dit doet zich in de verhouding tot de deelnemende gemeenten in de Samenwerking A2 gemeenten niet voor. Ook heeft de Samenwerking A2 gemeenten geen deelnames in de zin van verbonden partijen. Wel heeft de GRSA2 een samenwerking met inkoop bureau BIZOB, maar hier is geen sprake van een directe bestuurlijke relatie. Deze bestuurlijke relatie loopt er wel tussen BIZOB en de A2 gemeenten.

4. Financiële begroting

Overzicht van baten en lasten

4.1 Overzicht per programma

Bedragen x € 1.000

Lasten	Rekening 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Programma Werk en Inkomen	3.946	3.804	4.051	4.051	4.051	4.051
Overhead	21.012	19.768	20.363	20.198	20.024	20.019
Onvoorzien	0	20	20	20	20	20
Totaal	24.958	23.592	24.434	24.269	24.095	24.090

Baten	Rekening 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Programma Werk en Inkomen	3.409	3.804	4.051	4.051	4.051	4.051
- aanvullende dienstverlening						
- incidentele/overige dienstverlening						
Overhead	21.898	19.768	20.363	20.198	20.024	20.019
- aanvullende dienstverlening						
- incidentele/overige dienstverlening						
Onvoorzien	0	20	20	20	20	20
Totaal	25.307	23.592	24.434	24.269	24.095	24.090

Saldo voor bestemming	Rekening 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Totale lasten	24.958	23.592	24.434	24.269	24.095	24.090
Totale baten	25.307	23.592	24.434	24.269	24.095	24.090
Totaal	349	0	0	0	0	0

Mutatie reserves	Rekening 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Storting reserves	-	-	-	-	-	-
Onttrekking reserves	-	-	-	-	-	-
Mutatie reserves	-	-	-	-	-	-

Saldo na bestemming	Rekening 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Saldo voor bestemming	349	-	-	-	-	-

4.2 Geprognosticeerde balans

Geprognosticeerde balans	per 01-01-2025	per 01-01-2026	per 01-01-2027	per 01-01-2028
Vaste activa	0	0	0	0
- Immateriële activa	0	0	0	0
- Materiele activa	0	0	0	0
- Financiële activa	0	0	0	0
Vlottende activa	5.305	5.305	5.305	5.305
Totaal activa	5.305	5.305	5.305	5.305
Vaste passiva	667	667	667	667
- Algemene reserve	-	-	-	-
- Bestemmingsreserve	349	349	349	349
- Voorzieningen	318	318	318	318
Vlottende passiva	4.638	4.638	4.638	4.638
- Netto vlottende schulden	1.790	1.790	1.790	1.790
- Overlopende vlottende passiva	2.848	2.848	2.848	2.848
Totaal passiva	5.305	5.305	5.305	5.305

4.3 Bijdragen gemeenten

Bedragen x € 1.000

Bijdrage gemeenten	Dienstverlening	2025	2026	2027	2028
Cranendonck	Programma W&I	1.163	1.163	1.163	1.163
	Programma Overhead	6.083	6.035	5.980	5.978
	Onvoorzien	6	6	6	6
	totaal	7.251	7.203	7.148	7.147
Heeze-Leende	Programma W&I	735	735	735	735
	Programma Overhead	4.596	4.558	4.517	4.516
	Onvoorzien	5	5	5	5
	totaal	5.336	5.298	5.257	5.255
Valkenswaard	Programma W&I	2.153	2.153	2.153	2.153
	Programma Overhead	9.684	9.606	9.527	9.525
	Onvoorzien	9	9	9	9
	totaal	11.847	11.768	11.690	11.687
GRSA2	totaal	24.434	24.269	24.095	24.090

4.4 Incidentele baten en lasten

Bedragen x € 1.000

Lasten	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Informatie- en archiefbeheer	50.000	-	-	-
Aanbesteding eHRM/PSA	100.000	30.000	-	-
Aanbesteding Key2Finance	50.000	125.000	-	-
Totaal	200.000	155.000	0	0

Bedragen x € 1.000

Baten	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Valkenswaard	89.260	69.177	-	-
Cranendonck	63.540	49.244	-	-
Heeze-Leende	47.200	36.580	-	-
Totaal	200.000	155.000	0	0

4.5 EMU Saldo

Niet van toepassing.

4.6 Arbeidskosten gerelateerde verplichtingen

Overeenkomstig de artikelen 20 en 22 van het BBV dient afzonderlijke aandacht te worden besteed aan de jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. Alle arbeidskosten gerelateerde verplichtingen zijn in de exploitatiebegroting verwerkt.

4.7 Investerings en kapitaallasten

De Samenwerking A2 gemeenten investeert momenteel alleen in hardware en software. Deze worden niet geactiveerd maar volledig ondergebracht bij de leasemaatschappij Econocom/Gemlease en Centralpoint voor de mobile devices. De leasekosten zijn gedekt in het financieel meerjarenbeeld.

In de begroting 2025 is de volledige bedrijfsvoering van de gemeenten Cranendonck, Heeze-Leende en Valkenswaard opgenomen. De inrichting van deze nieuwe organisatie is in het jaar 2016 vormgegeven en kreeg in 2017 zijn voltooiing. Er zijn geen kapitaalgoederen van de gemeente naar de samenwerking overgegaan. De I&A investeringen van de gemeenten zijn in 2017 via een zogenaamde "sale en leaseback" overgenomen door de leasemaatschappij Econocom/Gemlease.

4.8 Financiering

De Samenwerking A2 gemeenten financiert alle I&A investeringen via een leaseconstructie. Daardoor zijn er geen langlopende leningen nodig. De jaarlijks terugkerende kosten worden gefinancierd met de bijdragen van de deelnemende gemeenten. Deze bijdrage wordt per kwartaal, vooraf, bij de gemeenten in rekening gebracht. Om pieken op te vangen wordt gebruik gemaakt van dag- of kasgeldleningen.

4.9 Stand en verloop reserves en voorzieningen

In deze tabellen zijn de toekomstige toevoegingen en onttrekkingen per reserve geprognosticeerd op basis van een voorlopige inschatting.

In de financiële regeling 2017 is vastgelegd dat de deelnemende gemeenten voor risico's die de samenwerking GRSA2 loopt ieder een reserve of voorziening aan moeten houden. Dat betekent dat de samenwerking GRSA2 die reserve of voorziening niet op de eigen balans opneemt.

Voorziening verlof	2024	2025	2026	2027	2028
Saldo 1/1	224	-	-	-	-
Onttrekking	-	-	-	-	-
Toevoeging	-	-	-	-	-
Saldo 31/12	224	-	-	-	-

In 2022 is er een voorziening verlofsparen ingesteld, dit is verplicht op basis van de BBV.