

Bundel van de Algemeen Bestuur SK van 17 november 2020

- 1 Opening
- 2 Ingekomen stukken
- 3 Verslag vorig overleg 23-06-2020
Ter vaststelling bijgevoegd.

N.a.v. actiepunt uit verslag punt 7 is op 2-7-2020 het DB besluit "Uitvoeringsplan invulling taakstelling besparing" per mail toegestuurd samen met het concept verslag van de vergadering van 23-6-2020.
Notulen_Algemeen_Bestuur_SK_23_juni_2020.docx
- 4 Mededelingen
- 5 Bedrijfsvoering
- 5.a Tussentijdse Rapportage 2020
Ter vaststelling
TR-2020_versie_DB 16-09-2020.pdf
- 5.b Ontvangen zienswijzen
Geen beantwoording nodig.
Ontvangen zienswijzen incl. concept beantwoording begrotingswijzingen SK.docx
- 5.c Begrotingswijzigingen
Na instemming in DB op 17-11-2020 ter vaststelling door AB voorstel tot begrotingswijziging GRSK 2020. Vaststelling begrotingswijziging 2021 en meerjarenraming.
Begrotingswijziging_voorstel_17-11-2020 V2.pdf
- 5.d Wijziging financiële verordening 212
Vastgesteld in DB 22-9-2020. Voor definitieve vaststelling voorleggen aan AB.
DB/AB-voorstel wijziging verordening_212.pdf
Financiële verordening_ GRSK 2020 versie 14-09-2020.pdf
- 5.e Normenkader 2020
Na instemming door DB wordt het normenkader ter vaststelling voorgelegd aan het AB.
Voorstel AB normenkader 2020.pdf
Normenkader_SK_2020.pdf
- 5.f Budgetoverheveling van 2020 naar 2021 voor Opnieuw Verbinden
Gevraagd besluit: vast te stellen
budgetoverheveling 2020.pdf
- 5.g Controleprotocol bedrijfsvoering
Gevraagd besluit: vast te stellen
Controleprotocol 2020 SK_bedrijfsvoering.pdf
- 5.h Nieuwe afspraken met accountant
Mondelinge toelichting door B. Cerutti.
Gevraagd besluit: directeur machtigen om offerte accountancy op te vragen
- 6 Rondvraag
- 7 Sluiting

Concept Notulen Algemeen Bestuur SK

| | |
|--------------------------|---|
| Datum | 23-06-2020 |
| Tijd | 16:00 - 17:00 |
| Locatie | Eersel |
| Voorzitter | A. Callewaert |
| Aanwezig | |
| Bergeijk | mevr. A. Callewaert, dhr. S. Luijten, dhr. M. Kuijken |
| Bladel | dhr. R. Bosma, dhr. D. Jansen, |
| Eersel | dhr. W. Wouters, dhr. L. Kox |
| Oirschot | mevr. J. Keijzers, dhr. A. van Beek |
| Reusel-De Mierden | mevr. A. van de Ven, dhr. P. van de Noort, |
| SK | dhr. B. Cerutti, mevr. M. van Dongen (verslag) |

- 1 Opening**
De voorzitter opent de vergadering.

- 2 Ingekomen stukken**
 - 2.a Brief Provincie inz. inzendtermijn toezichtinformatie IBT Archief-en informatiebeheer**
Voor kennisgeving aangenomen.
 - 2.b Brief Provincie interbestuurlijk toezicht beleidskader en uitvoeringsprogramma**
Voor kennisgeving aangenomen
 - 2.c Brief Provincie inz. Jaarverslag Interbestuurlijk Toezicht 2019**
Voor kennisgeving aangenomen
 - 2.d Zienswijze Reusel-De Mierden op de begroting**
Voor kennisgeving aangenomen
 - 2.e brief zienswijze Eersel ontwerpbegroting GRSK 2021**
Voor kennisgeving aangenomen

- 3 Verslag vorig overleg 18 februari 2020**
Het verslag wordt vastgesteld

- 4 Mededelingen**
Er zijn geen mededelingen.

- 5 Jaarstukken 2019**
Akkoord met het voorstel
 1. Het jaarverslag en jaarrekening 2019 vast te stellen conform de bijgevoegde stukken;
 2. De overschrijdingen van budgetten, die opgenomen zijn in de jaarrekening en toegelicht worden in het jaarverslag, te autoriseren;
 3. Kennis te nemen van het Rapport van bevindingen van de externe accountant;
 4. Te besluiten om het positieve resultaat uit te keren aan de deelnemende gemeenten op basis van de bijgevoegde specificatie.

6 Begroting 2021

Akkoord met het voorstel.

1. Instemmen met beantwoording van de zienswijzen
2. Vaststellen van de begroting GRSK 2021

Naar aanleiding van de begroting en jaarrekening stelt de heer Luiten dat er op het gebied van jeugdhulp per gemeente grote uitschieters zijn in de programmakosten. Door solidariteit af te spreken m.b.t. de afwijkingen op de begroting of m.b.t. de totale kosten, of in elk geval het draagvlak daarvoor te onderzoeken, kan er beter gestuurd en geraamd worden. De portefeuillehouder jeugdhulp van Bladel is voorstander voor het nader onderzoeken van deze mogelijkheid. De heer Wouters geeft aan dat hierbij dan mogelijk ook naar risico's bij de rest van het sociaal domein en KempenPlus moet worden gekeken. De heer Bosma voegt daaraan toe dat het belangrijk is om dan wel vast te stellen of gemeenten op een gelijke manier beleid en uitvoering doen, zodat risico's ook vergelijkbaar zijn.

De heer Cerutti geeft aan dat er met het oog op de besparingen gekeken is naar de consequenties van de uitschieters in de begroting. Momenteel wordt dit in overleg met de afdelingshoofden bedrijfsvoering en financiële medewerkers van de gemeenten verder uitgewerkt. Uitkomsten zullen op verzoek in het portefeuillehouders overleg MD, waar dan mogelijk de portefeuillehouders bedrijfsvoering bij aansluiten toegelicht worden.

7 Uitvoeringsplan besparing

De heer Cerutti geeft een toelichting op het document dat in het DB is vastgesteld als uitwerking op de opgenomen besparing in de begroting van de GRSK. In de begroting van de GRSK betreft het een besparing op ICT kosten en op de overhead GRSK.

Daarnaast zijn er besparingseffecten beschreven op drie plaatsen in de programmakosten die effect hebben op de begrotingen van de gemeenten.

Het betreft bijvoorbeeld de VTH leges (conform aanpak van de gemeente Bladel). Het betreft bestellingen op het gebied van SSC en de programmakosten binnen de afdeling MD m.b.t. risicovoller begroten en inbouwen van solidariteit daarin.

Op verzoek van de heer Jansen wordt het stuk ter kennisname aan de AB leden toegestuurd en wordt er een informatieve brief aan de raden gestuurd.

8 Verlenging contract accountant

Per abuis staat in het voorstel dat het de controle over 2019 betreft. Het betreft echter de controle over 2020.

Het AB stemt in met het voorstel voor verlenging van het contract met de accountant met een jaar. (controlejaar 2020)

9 Rondvraag

Er wordt geen gebruik gemaakt van de rondvraag.

Aansluitend wordt gesproken over de strategische agenda. Afspraken die hierover zijn gemaakt worden aangereikt in een apart document.



Tussentijdse Rapportage 2020

Voorstel aan DB 22 september 2020

TUSSENTIJDSE RAPPORTAGE 2020

De Samenwerking Kempengemeenten

Kerkplein 3, 5541 KB Reusel

Postadres: Postbus 11

5540 AA Reusel

www.kempengemeenten.nl

INHOUD

| | |
|--|----|
| Inhoud | 3 |
| 1 Tussentijdse Rapportage 2020 | 4 |
| 1.1 Inleiding | 4 |
| 1.2 Opzet en inrichting van de rapportage | 4 |
| 1.3 Algemeen beeld halverwege het jaar | 4 |
| 1.4 Ontwikkelingen in de samenwerking | 6 |
| 1.5 Leeswijzer | 6 |
| 2 Rapportage per afdeling | 7 |
| 2.1 Afdeling Staf | 7 |
| 2.2 Afdeling Personeel & Organisatie..... | 10 |
| 2.3 Afdeling Shared Service Center (SSC)..... | 13 |
| 2.4 Afdeling Maatschappelijke Dienstverlening..... | 17 |
| 2.5 Afdeling Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving | 22 |
| 3 Financiële rapportage en prognose..... | 25 |
| 3.1 Halfjaarcijfers..... | 25 |
| 3.2 Rapportage investeringen in 2020 | 26 |
| Planning procedure Tussentijdse Rapportage 2020 | 27 |

1.1 Inleiding

De Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking Kempengemeenten schrijft voor dat ten minste eenmaal per jaar een Tussentijdse Rapportage opgesteld wordt door het Dagelijks Bestuur. Met de Tussentijdse Rapportage wordt het bestuur geïnformeerd over de uitvoering van de begroting in de eerste helft van het begrotingsjaar.

De situatie halverwege het begrotingsjaar wordt bepaald op basis van gegevens uit de financiële administratie en informatie die door het management van de afdelingen is verstrekt. Daarbij is ook navraag gedaan naar de verwachting voor het tweede halfjaar, de ontwikkeling in risico's en in verplichtingen.

1.2 Opzet en inrichting van de rapportage

De tussentijdse rapportage is een afwijkingenrapportage en een ontwikkelingenrapportage. Vertrekpunt van de rapportage is de begroting 2020 die werd vastgesteld door het algemeen bestuur op 25 juni 2019 en gewijzigd vastgesteld op 23 juni 2020.

De begroting van de GRSK bestaat uit een inhoudelijk deel waarin beschreven wordt wat de afdelingen van de GRSK willen bereiken, en een financiële vertaling daarvan. Ook de Tussentijdse rapportage volgt deze opzet.

1.3 Algemeen beeld halverwege het jaar

De pandemie Corona heeft natuurlijk grote impact gehad op het aanbod en de uitvoering van werkzaamheden. Door diverse aanpassingen van systemen en werkwijzen en enkele herschikkingen van medewerkers hebben de reguliere werkzaamheden van de Samenwerking doorgang kunnen vinden.

Het SSC realiseerde in enkele weken de benodigde thuiswerk- en vergaderfaciliteiten (voor de Samenwerking én de gemeenten) en medewerkers waarbij werkzaamheden ten gevolge van de Coronamaatregelen tijdelijk opdroogde, werden ingezet op werkplekken waar het werk toenam.

Naar het zich nu laat aanzien hebben wij een en ander binnen de reguliere begroting kunnen opvangen. Alle aandacht is tot nu toe uitgegaan naar het realiseren van de korte termijn operationele voortgang. De tijd is nog te kort geweest om de effecten van de Corona op de programmakosten voor de middellange en lange termijn in kaart te brengen.

Uitvoering van de begroting

Wat betreft de uitvoering van de begroting is het algemene beeld halverwege het jaar dat de afdelingen met de uitvoering van de programma's op het niveau van de begroting zitten. De ontwikkelingen per afdeling worden gerapporteerd in hoofdstuk twee.

Opvallende zaken in het eerste halfjaar waren:

- De investering van de jeugdteams levert een financieel voordeel op in de loonkosten van circa € 170.000. Door de directe aansturing van de teams blijkt dat we dit jaar met bestaande *workforce* meer werk kunnen verzetten dan oorspronkelijk was voorzien. In hoeverre dit structureel blijkt moet nog worden gezien.
- Op de flexibele schil van Jeugdhulp wordt een overschot van ongeveer € 250.000 verwacht. Dit past bij de wens van de Kempengemeenten om zo snel als mogelijk de flexibele schil af te bouwen. Onduidelijk is nog wat de invloed van Corona is op deze ontwikkeling.
- Er is uitwerking gegeven aan de opdracht van het Dagelijks Bestuur om mogelijkheden te onderzoeken om € 500.000 te besparen. In afstemming met deelnemende gemeenten is bepaald op welke wijze bezuinigd wordt. Het deel daarvan dat betrekking heeft op de GRSK is in deze Rapportage met begrotingswijziging verwerkt.
- Door Covid-19 zijn er in het afgelopen halfjaar minder uitgaven geweest voor opleidingen, reiskosten en werkverkeer dan begroot. Dit effect is zichtbaar bij de prognose van de personeelskosten en de organisatiekosten.
- Covid-19 had als gevolg dat de werkvoorraad van sommige functies terugliep. De medewerkers zijn ingezet op plekken binnen de GRSK waar de vraag het hoogst was.
- De afdeling Staf heeft de voorbereidingen verzorgd voor het project "Opnieuw verbinden". In het 1^e halfjaar zijn hier geen uitgaven voor geweest. Afhankelijk van de besluitvorming over "Opnieuw verbinden" worden uitgaven in het 2^e halfjaar verwacht.
- De samenwerking tussen KempenPlus en de GRSK krijgt verder concrete invulling (financieel administratief) in het tweede halfjaar 2020. Voor zowel de afdeling P&O als voor de afdeling SSC worden nadere afspraken gemaakt en vastgelegd. De financiële verhouding tussen de twee organisaties wordt zodanig vormgegeven dat er geen financieel effect is op de bijdragen van gemeenten aan de GRSK.
- Op verzoek van de provincie Noord Brabant heeft een gesprek plaatsgevonden over de als incidenteel aangemerkte posten in de begroting 2021. Ook de concrete invulling van de stelposten op taakstellende bezuinigingen werd in die bespreking betrokken. De provincie heeft aangedrongen op verwerking van de gemaakte afspraken in een begrotingswijziging.
- Een voorstel tot begrotingswijziging wordt opgesteld waarin wijzigingen op grond van de Tussentijdse Rapportage worden verwerkt en de aanwijzingen door de provincie worden opgenomen.

1.4 Ontwikkelingen in de samenwerking

In de loop van de jaren werden diverse uiteenlopende uitvoerende taken aan de GRSK toegevoegd. Hoewel deze geleidelijke toevoeging van werkpakketten telkens op basis van gedegen afwegingen tot stand kwam ontbreekt het nu, over het geheel van de GRSK bezien, aan samenhang. De uitvoering is daardoor steeds minder geharmoniseerd en gestructureerd waardoor schaalvoordelen mogelijk uitblijven. Efficiëntie is echter niet altijd leidend in de samenwerking. Gemeenten oriënteren zichzelf ook op de toekomst, worden geconfronteerd met een veelheid aan nieuwe opgaven en moeten zich telkens opnieuw verhouden tot het steeds complexere netwerk van samenwerkingen. Daarom onderkennen de gemeenten dat het voor de GRSK noodzakelijk is de grondslagen voor de samenwerking te herijken en de inrichting van de samenwerking op basis daarvan te herzien. Onder de werktitel 'opnieuw verbinden' hebben de gemeenten twee dominante thema's benoemd aan de hand waarvan de toekomst van de samenwerking kan worden herijkt. Het betreft de thema's 'gemeentelijke autonomie' en 'regie op gegevens'.

Aan de hand van deze thema's worden alle werkpakketten van de GRSK onder de loep genomen, worden zo nodig nieuwe verbindingen aangelegd en hernieuwde afspraken gemaakt over de uitvoering voor of door gemeenten.

1.5 Leeswijzer

Deze rapportage betreft primair verslag te doen van de uitvoering van de vastgestelde begroting 2020. Uit dat rapport volgen op een drietal budgetten voorstellen om tot begrotingswijziging te besluiten. Deze drie punten worden expliciet genoemd.

In een separaat voorstel tot begrotingswijziging worden deze punten – naast andere aanleidingen tot begrotingswijziging – verwerkt. De aansluiting tussen de vastgestelde begroting en het begrotingsvoorstel wordt transparant gemaakt in de verschillenanalyse. In dat overzicht is een onderscheid gemaakt tussen aanpassingen op basis van tussentijdse rapportage en aanpassingen volgend uit aanwijzingen van de provincie en invullen van stelposten met concrete maatregelen.

2.1 Afdeling Staf

Inleiding

De stafafdeling vult haar rol in als ontwikkelaar en ondersteuner voor de organisatie SK. Deze ondersteuning bestaat uit het secretariaat van bestuur en directie, Planning & Control en uitvoering van financieel-administratieve taken. Daar horen ook de werkzaamheden op het gebied van beheer website, informatiebeveiliging, privacy, gegevensbeheer (waaronder archief) en gegevensbescherming bij. De Begroting, Tussentijdse Rapportage en de Rekening worden, in nauwe samenwerking met de afdelingen van de SK en de gemeenten, door de Staf opgesteld.

De afdeling Staf is voortdurend bezig met initiatieven die de organisatie betreffen, de *governance* van de GRSK en de toekomstige organisatie. Dit laatste als afgeleide van de strategische keuzen die deelnemende gemeenten maken. Daarnaast ligt bij de Staf de opgave om binnen de gegeven mogelijkheden de bedrijfsvoering te optimaliseren.

Wat heeft de Staf gedaan in het eerste halfjaar 2020?

De staf heeft uitvoering gegeven aan de eigen taken. Daarnaast heeft de Staf de voorbereiding verzorgd van het project "Opnieuw verbinden". Verder werd:

- Een geactualiseerde financiële verordening en een controleverordening opgesteld welke door het algemeen bestuur werden vastgesteld.
- De jaarrekening 2019 werd opgesteld. De accountant van de GRSK gaf een goedkeurende verklaring af bij deze verantwoording.
- De website is in de afgelopen maanden compleet vernieuwd.
(<https://www.kempengemeenten.nl/>)
- Het archief van de voormalige ISD is verhuisd en op orde gebracht.
- Uitvoering gegeven aan de opdracht van het DB om taakstellende bezuinigingen aan te wijzen in afstemming met afdelingshoofden bedrijfsvoering van de deelnemende gemeenten.

Vooruitblik op het tweede halfjaar 2020

Voor wat betreft de P&C-producten wordt in het tweede halfjaar 2020 deze Tussentijdse Rapportage in procedure gebracht en ter vaststelling voorgelegd aan het bestuur. Daarnaast zal er ook nog een begrotingswijziging in procedure gebracht worden.

Naast de reguliere werkzaamheden van de Staf worden de volgende zaken opgepakt:

Overeenkomst met KempenPlus wordt voorbereid

Het regime van Kempenstandaard, Pluspakket en maatwerkdienstverlening wordt ook toegepast voor de dienstverlening door SSC aan KempenPlus. De methode van kostendoorbelasting die daarmee wordt vastgelegd waarborgt dat Kempenplus een bijdrage levert die overeenkomt met de kosten die deze GR veroorzaakt.

Een dienstverleningsovereenkomst tussen GRSK en KempenPlus wordt opgesteld. Dit vergt van twee zijden een begrotingswijziging op basis van een bestuursbesluit.

Procedureel worden hierover afspraken gemaakt tussen de twee GR'n om te waarborgen dat er consistentie is in de begrotingswijzigingen.

Afdeling Staf neemt ook de afspraken tussen P&O en MD met KempenPlus mee in het opstellen van een dienstverleningsovereenkomst. Vanaf 1 januari 2021 wordt de op te stellen DVO van kracht.

Verbetering inkoopproces en het opzetten van contractbeheer wordt uitgevoerd in het tweede halfjaar 2020.

De financiële verordening wordt geactualiseerd.

Rapportage financieel

Financieel zijn er een paar aandachtspunten. Er zijn niet begrootte frictiekosten ontstaan als gevolg van het traject Maatschappelijke Dienstverlening/ Kempenplus. De kosten (50 k) zijn voor rekening van de GRSK aangezien we sinds enkele jaren eigenrisicodrager zijn.

Op het budget "Opnieuw Verbinden" (100 K) is nog geen beroep gedaan. Verwachting is dat inzet van dit budgetten komende maanden noodzakelijk gaat zijn maar dit is afhankelijk van de besluitvorming rondom het traject opnieuw verbinden.

De verplichting met betrekking tot de niet begrootte frictiekosten wordt meegenomen in de begrotingswijziging 2020 welke nog in procedure gebracht gaat worden. Omdat deze verplichting ook doorgaat in de eerste drie maanden van 2021 wordt ook voor dat jaar een verhoging van € 10.000 begroot.

Financiële rapportage afdeling Staf

| Afdeling Staf | € | Begroot | Realisatie 1e halfjaar | Verwachting 2e halfjaar | Prognose ultimo | Overschot/tekort |
|---|---|------------------|------------------------|-------------------------|------------------|------------------|
| LASTEN | | 2020 | 2020 | 2020 | 2020 | |
| Loonkosten | | 747.377 | 366.894 | 380.483 | 747.377 | 0 |
| Flexibel formatiebudget t.b.v. vervanging alle afdelingen | | 78.000 | 22.776 | 55.224 | 78.000 | 0 |
| Vorming voorziening reductie formatie overhead * | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Inhuur | | | | | | |
| Kempengemeenten opnieuw verbinden | | 100.000 | 0 | 100.000 | 100.000 | 0 |
| Totaal inhuur | | 100.000 | 0 | 100.000 | 100.000 | 0 |
| Personeelskosten | | 18.500 | 8.153 | 10.347 | 18.500 | 0 |
| Huisvestingskosten | | 20.000 | 9.383 | 10.617 | 20.000 | 0 |
| Organisatiekosten | | 83.000 | 42.133 | 40.867 | 83.000 | 0 |
| Medezeggenschap | | 19.000 | 0 | 19.000 | 19.000 | 0 |
| Financiële lasten | | 3.600 | 453 | 3.147 | 3.600 | 0 |
| Verplichtingen opheffen voormalig ISD * | | 0 | 25.729 | 24.271 | 50.000 | -50.000 |
| Totaal lasten | | 1.069.477 | 475.521 | 643.956 | 1.119.477 | -50.000 |
| BATEN | | | | | | |
| Baten van derden * | | 60.000 | 0 | 60.000 | 60.000 | 0 |
| Totaal doorbelasting Afdelingen | | 1.009.477 | 504.739 | 504.739 | 1.009.477 | 50.000 |
| Totaal baten | | 1.069.477 | 504.739 | 564.739 | 1.069.477 | 50.000 |
| Saldo lasten en baten | | 0 | 29.217 | -79.217 | -50.000 | 0 |

* := incidentele last / baat

Gemarkeerde bedragen worden in een voorstel tot begrotingswijziging opgenomen.

2.2 Afdeling Personeel & Organisatie

Algemeen

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

Ontwikkelingen in het eerste halfjaar

De focus voor P&O in de beginperiode van het eerste half jaar heeft gelegen op de gevolgen van de Wet Normalisering Rechtspositie Ambtenaren en de vele werving- en selectieprocedures. Tevens is P&O druk geweest met de nazorg van de implementatie van Motion en de *insourcing* van de medewerkers Jeugdhulp. Het MSP-contract is verlengd en de aanbesteding “payrolldienstverlening” is afgerond met deelname van een P&O adviseur in het regionale inkoopteam. Per 1 februari 2020 is er een nieuwe overeenkomst met Driessen ondertekend.¹

Vervolgens kwam de crisis rondom Covid-19. Dit vroeg om een dienstverlening op afstand met een minimale bezetting op kantoor. De telefonische bereikbaarheid is ongewijzigd gebleven en overleggen met de managers en interne overleggen hebben veelal digitaal plaatsgevonden. Vanuit P&O is o.a. geadviseerd over het thuiswerken en arbeidsvoorwaarden in deze crisistijd. Tijdens deze periode zijn tevens de voorbereidingen van fase 2 van Motion en het traject “Opnieuw verbinden” in gang gezet. Binnen een paar organisaties hebben de adviseurs, in samenwerking met de adviseur organisatieontwikkeling, ontwikkeltrajecten in gang gezet.

Ontwikkelingen binnen P&O het komende half jaar. Wat willen we bereiken?

P&O wil bijdragen aan de ontwikkeling van de organisaties en medewerkers door middel van modern HR-beleid en het zijn van een businesspartner. Tevens is het van belang dat P&O de organisaties en medewerkers faciliteert en ondersteunt in HR-processen. Daarbij is het in dit bijzondere jaar extra van belang dat P&O hierbij inspeelt op zowel de crisis rondom Covid-19 en de besluiten die genomen worden en zijn rondom de ontwikkelingen om de SK opnieuw te verbinden.

Wat gaan we daarvoor doen?

Naast de uitvoering van reguliere taken en voortzetting van in het eerste half jaar in gang gezette trajecten binnen de organisaties en Kempenbreed zullen door P&O in het komende half jaar de volgende zaken worden opgepakt:

- De crisis rondom Covid-19 heeft ervoor gezorgd dat we op een andere manier zijn gaan werken. Dit levert interessante vraagstukken op, ook vanuit P&O. Het komende half jaar zullen deze vraagstukken en daar waar mogelijk uiteraard met adviezen gedeeld worden met de organisaties;

¹ Betreft inhuur van medewerkers

- Het stond al op de planning, maar hieruit voortkomend is de implementatie van fase 2 van Motion wellicht nog interessanter geworden. Deze vindt in het tweede half jaar plaats met het doel om een digitale inhaalslag te maken waarbij meer regie op gegevens komt;
- Vanuit P&O zal inzet komen op voorbereiding van stukken voor “Opnieuw verbinden”;
- Een update van het personeelshandboek

Wat gaat het kosten?

Financieel zijn er binnen P&O geen bijzondere aandachtspunten. Er worden voor de afdeling P&O geen grote afwijkingen ten opzichte van de begroting verwacht.

Financiële rapportage afdeling P&O

| Afdeling P&O | € | Begroot | Realisatie 1e halfjaar | Verwachting 2e halfjaar | Prognose ultimo | Overschot/tekort |
|-----------------------------------|---|------------------|------------------------|-------------------------|------------------|------------------|
| LASTEN | | 2020 | 2020 | 2020 | 2020 | |
| Loonkosten | | 706.168 | 456.698 | 249.470 | 706.168 | 0 |
| Inhuur | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dienstverlening Kempenplus | | 110.500 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totaal inhuur | | 110.500 | 25.867 | 84.633 | 110.500 | 0 |
| Uitbesteed werk | | 80.000 | 40.489 | 39.511 | 80.000 | 0 |
| Dienstverlening Kempenplus | | 5.865 | 0 | 5.865 | 5.865 | 0 |
| Totaal uitbesteed werk | | 85.865 | 40.489 | 45.376 | 85.865 | 0 |
| Personeelskosten | | 21.500 | 5.981 | 15.519 | 21.500 | 0 |
| Huisvestingskosten | | 18.000 | 0 | 18.000 | 18.000 | 0 |
| Organisatiekosten | | 56.000 | 40.383 | 15.617 | 56.000 | 0 |
| Doorbelastingen | | 126.016 | 63.008 | 63.008 | 126.016 | 0 |
| Totaal lasten | | 1.124.049 | 632.426 | 491.623 | 1.124.049 | 0 |
| BATEN | | | | | | |
| Totaal Baten van derden | | 207.070 | 15.375 | 191.696 | 207.070 | 0 |
| Verhaal kosten van bezwaren | | 1.000 | 0 | 1.000 | 1.000 | 0 |
| Totaal bijdragen gemeenten | | 650.851 | 325.426 | 325.426 | 650.851 | 0 |
| Totaal doorbelastingen afdelingen | | 265.128 | 132.564 | 132.564 | 265.128 | 0 |
| Totaal | | 1.124.049 | 473.364 | 650.685 | 1.124.049 | 0 |
| Saldo lasten en baten | | | 159.062 | -159.062 | 0 | 0 |

* := incidentele last / baat

Gemarkeerde bedragen worden in een voorstel tot begrotingswijziging opgenomen.

2.3 Afdeling Shared Service Center (SSC)

Inleiding

Het SSC de Kempen verzorgt voor de deelnemende gemeenten, de GRSK en KempenPlus de ICT. Daarnaast levert het SSC ook geo-gegevensbeheer en landmeetkundige diensten aan de deelnemende gemeenten. Ook BIZOB en andere gemeenten zijn in beperkte mate afnemer van diensten van het SSC.

De uitvoering van de begroting en de financiële vertaling hiervan bevinden zich halverwege het jaar op het niveau van de begroting. Dit geldt niet voor de uitvoering van de investeringen. Deze worden in het tweede halfjaar uitgevoerd.

Wat wil het SSC bereiken?

Het SSC wil een dienstencentrum zijn, dat op professionele wijze voorziet in informatiserings-, automatiserings-, en geo-gegevensbeheerdiensten. Daarnaast wil het SSC een informatiecentrum zijn op het gebied van geo- en vastgoedinformatie voor de deelnemende gemeenten.

Ontwikkelingen in het eerste halfjaar

Het algemene beeld halverwege het jaar wordt vooral bepaald door het volgende:

De pandemie (Covid-19) heeft ook voor het SSC een grote impact gehad. Dit komt met name tot uiting in een ander soort dienstverlening en een versnelling in technologische vernieuwingen. Dit komt met name tot uiting in een uitbreiding van de dienstverlening, doordat de thuiswerkers ondersteuning nodig hebben op hun eigen apparatuur om te kunnen werken. Dit heeft geleid tot een toename van 20 % van het aantal meldingen. De oplostijd van dergelijk meldingen was aanzienlijk langer aangezien we, zoals binnen de eigen infrastructuur, niet kunnen meekijken in de eigen apparatuur. Hiervoor hebben we extra ondersteuning ingehuurd.

Een eerder dan geplande uitrol van MS-Teams en aangepaste opleidingstraject heeft bijgedragen aan de gebruiksvriendelijkheid van de thuiswerkfaciliteiten. Voor de versnelling in deze uitrol heeft het SSC kennis moeten inhuren om dit mogelijk te maken.

Door het vele thuiswerken heeft het SSC de capaciteit van de glasvezelverbindingen moeten vergroten om vertragingen in het netwerk te voorkomen. Dat hebben we met behulp van onze leverancier zeer snel kunnen organiseren. Dit heeft wel extra kosten met zich meegebracht.

Om in de thuissituatie goed te kunnen werken zijn er extra hardware, licenties en ICT-hulpmiddelen aangekocht. Deze zijn ter beschikking gesteld aan de medewerkers binnen de gemeenten, KempenPlus en de GRSK. Een eerste inschatting van de verschillende acties leidt tot additionele kosten van € 80.000 waarvan € 40.000 structureel.

Nieuw telefonie concept “mobiel tenzij”.

De uitvoering van het project nieuwe “vaste” telefoniestructuur heeft een herstart gekregen. Dit heeft geresulteerd in een succesvolle implementatie bij verschillende onderdelen van de GRSK. In de tweede helft van het jaar zullen de gemeenten ook gebruik kunnen maken van het nieuwe telefonie concept.

In het jaar van implementatie (2020) bedragen de structurele kosten naar verwachting 150.000 euro minder dan begroot werd. Daarom wordt in de begrotingswijzing deze aangepaste verwachting opgenomen.

Uitvoeren van TPM-audit²

De TPM verklaring is voor de gemeenten ondersteunend voor de eigen jaarrekening controle. Dit jaar heeft de TPM-audit focus gehad op opzet en bestaan van geborgde IT-processen en specifiek de aandachtspunten uit het voorgaande jaar. De uitkomsten uit deze audit zijn positief met nog enkele aandachtspuntjes. De belangrijkste hiervan is het opstellen van een risico-analyse en het vertalen in een vernieuwd normenkader voor de uitvoering van de komende TPM. Dit normenkader zal in het komende periode in samenspraak met de gemeenten vastgesteld worden. Begin van het volgend jaar zal er wederom een TPM-audit worden uitgevoerd.

KempenPlus migratie.

Op 17 februari is de gemeenschappelijke regeling KempenPlus aangesloten op de infrastructuur van de Kempengemeenten. Over de dienstverlening KempenPlus worden in de komende maanden nadere afspraken gemaakt. Enkele applicaties draaien op een externe locatie en zijn nog in beheer bij KempenPlus.

Financiële ontwikkelingen

Binnen het SSC de Kempen zijn er een viertal uitgavensoorten in het kader van de financiële verantwoording. Het betreft de kosten op het gebied van de hardware, software, bedrijfsvoering en kapitaallasten.

IT kosten: Hardware

Voor de structurele uitgaven voor hardware, waaronder onderhoud en kleine aanschaf van ICT, dataverbindingen, telefonie en printing, is de verwachting voor 2020 uit te komen op een overschot van 150k. Daarom wordt een verlaging van het budget voorgesteld.

IT kosten: Software

Nadat er in 2019 een actualisatie is gemaakt bij het beoordelen van de te verwachten en opgetreden verschuivingen van investeringen naar exploitatie zien we dat de uitgaven in lijn zijn met de begroting. Hier worden geen majeure afwijkingen verwacht.

Bedrijfsvoeringskosten

Van de bedrijfsvoeringskosten is in deze rapportage een prognose gemaakt voor het hele dienstjaar. De vacatureruimte in het formatiebudget wordt gebruikt voor de dekking van de kosten van

² TPM staat voor Third Party Mededeling.

Een Derdenverklaring of Third Party Mededeling (TPM) is een verklaring die afgegeven wordt door een onafhankelijk audit partij over de kwaliteit van een ICT-dienstverlening en - beheersing van een organisatie. We noemen dit een TPM of Third Party Mededeling omdat de eerste partij de producent/leverancier is, de tweede partij is de klant/afnemer en de derde partij is de onafhankelijke derde.

vervanging. De niet-ingevulde vacatures betekenen dat naar verwachting de loonkosten in 2020 € 600.000 lager uitkomen dan begroot. Dit budget wordt ingezet voor inhuur van medewerkers om de uitvoering te geven aan de begroting.

Ook externe inhuur voor de uitvoering van projecten wordt verantwoord onder de kop "inhuur externen ten behoeve van vervanging"

We zien echter dat de kosten voor de vervanging in het eerste halfjaar lager zijn dan de helft van het begrote budget. Dit heeft met name te maken met de beperkte externe inzet door het temporiseren van enkele infrastructurele activiteiten van het 2^{de} kwartaal naar het 3^{de} kwartaal. Deze zijn verschoven om prioriteit te geven aan de activiteiten die direct betrekking hadden op de ict-ondersteuning als gevolg van de pandemie.

Meerjaren investeringsplanning

In 2020 staan er bij SSC de Kempen vervangingsinvesteringen voor de infrastructuur op het programma om deze op het gewenste kwaliteitsniveau en betrouwbaarheid te houden. Voor het grootste gedeelte van de investeringen zijn verplichtingen aangegaan, enkele zijn al gerealiseerd.

In het kader van de bezuinigingsopgave voor het SSC zijn enkele investeringen aangewezen die niet of later worden uitgevoerd. De mutaties hiervan zijn verwerkt in de begrotingswijziging welke apart in procedure gebracht zal worden.

Opbrengsten

Het maken van een goede inschatting van de inkomsten blijft door het incidentele karakter lastig. Dit komt vooral doordat we afhankelijk zijn van de opdrachten die SSC krijgt van de deelnemende gemeenten. Gezien de ontvangen opdrachten en de huidige verwachting voor het 2de halfjaar verwachten we op de begroting uit te komen.

Overall

Uit de financiële rapportage van de afdeling SSC blijkt uit de prognose dat er een overschot van 150k wordt verwacht. Hierbij is het financiële effect van de pandemie niet meegerekend. Verwacht wordt dat de extra lasten binnen de begroting kunnen worden opgevangen.

Het verwacht resultaat is aanleiding om een begrotingswijziging voor te stellen.

Financiële rapportage afdeling SSC

| Afdeling SSC de Kempen | € | Begroot | Realisatie 1e halfjaar | verwachting 2e halfjaar | Prognose ultimo | Overschot/tekort |
|--|---|------------------|------------------------|-------------------------|------------------|------------------|
| LASTEN | | 2020 | 2020 | 2020 | 2020 | |
| Loonkosten | | 2.705.601 | | | | |
| Dienstverlening aan Kempenplus | | 77.332 | | | | |
| Totaal loonkosten | | 2.782.933 | 1.060.139 | 1.122.794 | 2.182.933 | 600.000 |
| Inhuur | | 0 | 204.766 | 395.234 | 600.000 | -600.000 |
| Inhuur externen ten behoeve van maatwerk | | 120.000 | 70.794 | 49.206 | 120.000 | 0 |
| Uitbesteed werk | | 59.000 | 52.918 | 6.082 | 59.000 | 0 |
| Personeelskosten | | 71.000 | 21.955 | 49.045 | 71.000 | 0 |
| Huisvestingskosten | | 103.000 | 58.926 | 44.074 | 103.000 | 0 |
| Organisatiekosten | | 52.000 | 18.229 | 33.771 | 52.000 | 0 |
| Exploitatielasten ICT | | | | | | |
| Totaal IT-Software | | 2.953.040 | 2.562.893 | 390.147 | 2.953.040 | 0 |
| Totaal IT-Hardware | | 1.081.320 | 402.030 | 529.290 | 931.320 | 150.000 |
| Totaal exploitatielasten ICT | | 4.034.360 | 2.964.922 | 919.438 | 3.884.360 | 150.000 |
| Geo - Dienstverlening | | 125.000 | 62.202 | 62.798 | 125.000 | 0 |
| Doorbelastingen | | 502.026 | 251.013 | 251.013 | 502.026 | 0 |
| Kapitaallasten | | 558.428 | 0 | 558.428 | 558.428 | 0 |
| Totaal lasten | | 8.407.747 | 4.765.865 | 3.491.882 | 8.257.747 | 150.000 |
| BATEN | | | | | | |
| Totaal baten van derden | | 583.437 | 256.660 | 326.777 | 583.437 | 0 |
| Totaal bijdragen gemeenten en afdelingen | | 7.824.310 | 3.912.155 | 3.912.155 | 7.824.310 | -150.000 |
| Totaal baten | | 8.407.747 | 4.168.815 | 4.238.932 | 8.407.747 | 0 |
| Saldo lasten en baten | | | 597.050 | -747.050 | -150.000 | 0 |

* := incidentele last / baat

Gemarkeerde bedragen worden in een voorstel tot begrotingswijziging opgenomen.

2.4 Afdeling Maatschappelijke Dienstverlening

Inleiding

Deze rapportage heeft enkel betrekking op de bedrijfsvoering van de afdeling Maatschappelijke Dienstverlening. Halverwege het jaar 2020 kan worden vastgesteld dat de investering van Jeugdhulp in 2019 een besluit is geweest met aanmerkelijke positieve effecten. De dienstverlening heeft in kwaliteit gewonnen door uitvoering van eigen medewerkers. Ook financieel is het effect boven verwachting. De flexibele schil op jeugdhulp was begroot op 500.000 euro. Als het tweede halfjaar 2020 op gelijke kosten uitkomt als het eerste halfjaar dan verwacht de afdeling MD een besparing van 250.000 euro op deze post. Voor 2021 werd een afbouw van de flexibele schil begroot van 300k. De ervaring tot nu toe wijst er op dat dat een haalbare vermindering van de uitvoeringskosten wordt.

Wat wil de afdeling Maatschappelijke Dienstverlening bereiken?

De afdeling is een uitvoeringsorganisatie en wil een kwalitatief hoogwaardige, optimale dienstverlening bieden aan inwoners in de Kempen op het gebied van Wmo, Bijzondere Bijstand en minimaregelingen, Schuldhulpverlening, Sociaal Raadsliedenwerk, Jeugdhulp, Wet verplichte geestelijke gezondheidszorg (Wvggz) inclusief de (verplichte) administratieve processen die daarbij behoren. De inzet is steeds gericht op het bevorderen en maximaliseren van de zelfredzaamheid van de inwoners die een beroep doen op ondersteuning.

De afdeling is opgezet aan de hand van een drietal clusters en een team voor beleid en kwaliteit/juridisch:

Het *Cluster Maatschappelijke ondersteuning* bestaande uit Bijzonder Bijstand en Minimaregelingen; Wet Maatschappelijke Ondersteuning, Schuldhulpverlening, Sociaal Raadsliedenwerk en Wvggz.

Het *Cluster Jeugdhulp* bestaande uit een Kempisch team voor de Toegang tot de Jeugdhulp, een Kempisch team voor de ondersteuning aan (zeer) complexe casuïstiek en een Lokaal ondersteuningsteam voor enkelvoudige ondersteuningsvragen per gemeente.

Het cluster *Bedrijfsbureau* van waaruit alle afdelingsprocessen ondersteund worden op gebied van applicaties, administratie, telefonie en postverwerking. Ook (financiële) monitoring en controle vindt plaats vanuit het bedrijfsbureau.

Wat gaat de afdeling Maatschappelijke Dienstverlening daarvoor doen?

Bedrijfsbureau

Het bedrijfsbureau draagt zorg voor de kritische bedrijfsprocessen en de financiële monitoring. De bemensing van de telefooncentrale wordt uitgevoerd door de administratieve teams.

Er heeft een doorontwikkeling plaatsgevonden van de wijze waarop monitoring en levering van managementrapportages plaatsvindt. Mogelijk krijgt ook de wijze van begroten van programmakosten een extra impuls. Met gemeenten worden afspraken gemaakt over risicovoller begroten van kosten met een incidenteel karakter die sterk wisselen per jaar en per gemeente. De ambitie voor de monitoring is aangepast aan de tools die voorhanden zijn.

Participatiewet/ Bijzondere Bijstand

In het eerste half jaar 2020 is veel energie uitgegaan naar de optimalisatie van de werkprocessen voor Bijzondere Bijstand, deze worden continue geactualiseerd en verder doorontwikkeld. Aangezien Bijzondere Bijstand een onderdeel vormt van de Participatiewet wordt nauw samengewerkt met Kempenplus.

Schuldhelpverlening; Bijzondere bijstand/minimabeleid

De aanvragen Schuldhulp worden volgens de gedragsregels van NVVK uitgevoerd. De Kempische aanvragen zijn in toenemende mate complex. Het aantal dossiers is niet toegenomen maar de verwachting is dat door de Coronacrisis meer inwoners te maken krijgen met een schuldenproblematiek.

Vanaf september 2020 is een landelijk nummer beschikbaar dat doorverbindt naar de afdeling Maatschappelijke Dienstverlening. MD heeft daarnaast een actie in voorbereiding om via signalering door huisartsen inwoners waarbij de problematiek speelt vroegtijdig richting schuldhulpverlening te krijgen.

Het staken van de dienstverlening van de Kredietbank heeft in de eerste helft van 2020 geleid tot het implementeren van de Kredietbankfunctie door de SK. Dit vergde bijzondere inzet van consultants, teamleider, administratie en kwaliteitsmedewerker. Het betrof een budgetneutrale ingreep. Risico's zijn aanwezig op het gebied van de systemen; onduidelijk is of de huidige systemen de volledige functies kunnen blijven borgen.

Er zijn voorbereidingen getroffen om het schuldhulpbeleid opnieuw vorm te geven als onderdeel van de Kadernota Armoedebestrijding. De besluitvorming wordt in het tweede half jaar van 2020 voorzien.

Wmo

De reguliere werkzaamheden ten aanzien van de Wmo lopen ook in 2020 door met aangepaste werkprocessen als gevolg van het Coronavirus.

De indicatiestelling voor Beschermd Wonen door consultants van Maatschappelijke Dienstverlening wordt vooralsnog gecontinueerd. In 2020 ligt de financiële verantwoordelijkheid voor Beschermd Wonen nog steeds bij centrumgemeente Eindhoven. De doordecentralisatie van Beschermd Wonen naar de regiogemeenten zal – op basis van de huidige informatie - per 1 januari 2021 plaatsvinden. Dat betekent dat de Kempengemeenten vanaf dan ook financieel verantwoordelijk worden voor Beschermd Wonen. Om deze doordecentralisatie zo goed mogelijk te laten verlopen, bestaan er in dit kader diverse ((sub)regionale) werkgroepen. Voor de onderdelen met hoge volatiliteit in lasten voor de gemeenten, zoals woningaanpassing wordt een aanscherping van het protocol voorbereid.

Jeugdhulp

Conform de visie van het CJG+ wordt door de adequate, deels preventieve inzet van het CJG+, dichtbij de thuissituatie, kwalitatief goede jeugdhulp verleend waardoor:

- de eigen kracht van inwoners vergroot wordt, sociale netwerken versterkt, beroep op voorliggende voorzieningen plaatsvindt
- de inzet van de specialistische Jeugdhulp vermindert.
- Het CJG+ zet zo veel mogelijk in op stabiele teams, onder leiding van teamleiders. Vanaf 2020 werd de professionals de mogelijkheid geboden om in dienst te komen bij de GRSK.
- Deskundigheidsbevordering is ingericht en is een voornaam onderdeel voor het behoud van de vereiste SKJ registraties.³

Voor het onderdeel preventie wordt de samenwerking met vrijwilligers en preventieve projecten in het tweede half jaar verder uitgewerkt en geïmplementeerd. Daarnaast zijn een tweetal projecten opgezet ten behoeve van preventie namelijk Kind&Scheiding en EHealth en is de implementatie van JIM (Jouw Ingebrachte Mentor) voorbereid voor de tweede helft van 2020.

Wvggz

Vanaf 1 januari 2020 geeft de afdeling MD namens de Kempengemeenten uitvoering aan taken die voortvloeien uit de Wet verplichte geestelijke gezondheidszorg (Wvggz). Bij de Wvggz gaat het om het mogelijk maken dat eenieder bij de gemeente kan melden dat een bepaalde persoon (vanaf 16 jaar) mogelijk verplichte zorg nodig heeft en het verrichten van een verkennend onderzoek ter voorbereiding van een eventuele zorgmachtigingsprocedure, het opleggen van een crisismaatregel door de burgemeester en het organiseren van een regionaal overleg met GGZ-instellingen en openbaar ministerie.

Parallel aan de introductie van de WvGGZ is per 1 januari 2020 ook het landelijk telefoonnummer geïmplementeerd waar burgers met meldingen over verwarde personen terecht kunnen. Dit landelijke telefoonnummer is niet bemenst, er wordt direct doorgeschakeld naar een regionaal nummer. Dit nummer hoeft niet dag en nacht bereikbaar te zijn, echter moet de inwoner wel dag en nacht een melding kunnen doen. MD verzorgt deze telefonische bemensing tijdens kantoortijden en verzorgt naast het meldingsproces ook het verkennend onderzoek.

Schuldhelp en minimaregelingen

De implementatie van de Kredietbank functie is onderhevig geweest aan technische ongemakken van het systeem. Een blijvend risico vormen de ondersteunende technische systemen.

³ Stichting Kwaliteitsregister Jeugd (SKJ) is hét beroepsregister voor jeugdprofessionals in Nederland. Met een SKJ-registratie laat je aan jeugdigen, ouders en opdrachtgevers zien dat je ervaring, kennis en vaardigheden hebt om goede hulp te bieden in complexe situaties. Ook laat je hiermee zien dat je continu werkt aan je vakbekwaamheid en investeert in de kwaliteit van je vak.

Wat mag het kosten?

De grootste kostenposten binnen de begroting van de afdeling Maatschappelijke Dienstverlening bestaan uit personele kosten. Onderstaand wordt de ontwikkeling in 2020 toegelicht.

Loonkosten en inhuur

De niet-ingevulde vacatures betekenen dat naar verwachting de loonkosten in 2020 € 215.000 lager uitkomen dan begroot. Dit budget wordt ingezet voor inhuur van medewerkers om de uitvoering te geven aan de begroting.

Bemensing van jeugdteams

In de begroting werd uitgegaan van een stijging van € 1.951.000 op de loonkosten door het in dienst nemen van de medewerkers welke voorheen voor de Combinatie Jeugdzorg werkte. Door het in dienst nemen van deze medewerkers is destijds berekend dat er 2,04 FTE meer inzet kan plaatsvinden op het primaire proces ten opzichte van de situatie van voorgaand jaar. Er is bij de berekening uitgegaan van inschaling op het maximum van de schaal en dit ook zo verwerkt in de begroting van 2020.

Nu alle gegevens beschikbaar zijn blijkt dat het inbesteden van jeugd op werkelijke inschaling een positief resultaat oplevert van ongeveer € 170.000. De structurele aard van deze post is nog te onzeker en wordt derhalve nog niet meegenomen in de begrotingswijziging 2020. De genoemde onzekerheid houdt verband met de pandemie in 2020. Onduidelijk is nog in hoeverre dit gegeven tijdelijk de vraag naar dienstverlening heeft beïnvloed. Deze post wordt bij Kadernota 2022 opnieuw bezien vanuit de vraag of het om een structurele of incidentele wijziging gaat.

Bijzondere bijstand

Op de afdeling van bijzondere bijstand zijn er incidenteel extra uitgaven geweest. Dit was noodzakelijk om achterstanden weg te werken en om het kennisniveau op orde te krijgen van nieuwe gestarte werknemers.

Overige

Gemeld wordt dat als gevolg van Corona en de versnelde aanpassing van digitale werkzaamheden, dit heeft geleid tot een uitbreiding van de administratieve taken van de afdeling. Voorzien wordt dat de formatie die op dit onderdeel onder druk staat, uitgebreid dient te worden.

Flexibele schil

Op de flexibele schil wordt een overschot van ongeveer € 250.000 verwacht. Hierbij wordt, zoals bovenstaand vermeld, voorgesorteerd op de wens van de Kempengemeenten om zo snel als mogelijk de flexibele schil af te bouwen. Het bedrag van € 250.000 zal opgenomen worden de begrotingswijziging 2020.

Uitbesteed werk

Onder de post uitbesteed werk werden lasten begroot voor kosten werkplan 21voordejeugd, uitvoering preventieplan en versterken van de teams. Er zijn op moment van schrijven nog te veel onzekerheden. Verwachting is dat de post rondom begroting uit zal komen.

Financiële rapportage afdeling MD

| Afdeling Maatschappelijke dienstverlening | € | Begroot | Realisatie 1e halfjaar | Verwachting 2e halfjaar | Prognose ultimo | Overschot/tekort |
|---|---|------------------|---------------------------|----------------------------|------------------|------------------|
| LASTEN | | 2020 | 2020 | 2020 | 2020 | |
| Totaal loonkosten | | 4.885.686 | 2.341.676 | 2.329.010 | 4.670.686 | 215.000 |
| Inhuur | | 0 | 175.240 | 39.760 | 215.000 | -215.000 |
| Uitbesteed werk | | 245.000 | 1.715 | 243.285 | 245.000 | 0 |
| Personeelskosten | | 144.000 | 37.951 | 106.049 | 144.000 | 0 |
| Huisvestingskosten | | 93.000 | 92.124 | 876 | 93.000 | 0 |
| Organisatiekosten | | 318.000 | 206.292 | 111.708 | 318.000 | 0 |
| Flexibele schil | * | 500.000 | 89.386 | 160.615 | 250.000 | 250.000 |
| Doorbelastingen | | 1.181.842 | 1.181.842 | 0 | 1.181.842 | 0 |
| Totaal lasten | | 7.367.528 | 4.126.225 | 2.991.303 | 7.117.528 | 250.000 |
| BATEN | | | | | | |
| Totaal baten derden | | 131.938 | 70.302 | 61.636 | 131.938 | 0 |
| Totale bijdragen gemeenten en afdelingen | | 7.235.590 | 3.617.795 | 3.617.795 | 7.235.590 | -250.000 |
| Totaal baten | | 7.367.528 | 3.688.097 | 3.679.431 | 7.367.528 | -250.000 |
| Saldo lasten en baten | | 0 | 438.128 | -688.128 | -250.000 | 0 |

* := incidentele last / baat

Gemarkeerde bedragen worden in een voorstel tot begrotingswijziging opgenomen.

2.5 Afdeling Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving

Wat heeft de afdeling VTH bereikt ?

De afdeling VTH heeft in het eerste halfjaar uitvoering gegeven aan de afspraken die in het Uitvoeringsprogramma 2020 zijn vastgelegd. Het is bijzonder om te constateren dat de problemen in het kader van het Coronavirus tot op heden weinig invloed hebben gehad op de omvang en uitvoering van de werkzaamheden. Er zijn zelfs meer vergunningen (bouw/milieu) verleend met een kortere (ca 15%) doorlooptijd! Het lijkt er op dat thuiswerken leidt tot een hogere productiviteit.

Uitzondering hierop zijn de evenementenvergunningen. Daar was eerst sprake van een terugloop, waardoor twee medewerkers van het team tijdelijk bij de afdeling Maatschappelijke Dienstverlening hebben gewerkt. Na de versoepelingen van de maatregelen sinds 1 juli, is echter sprake van een piek in de werkzaamheden. Tenslotte heeft het Coronavirus gevolgen gehad voor de inzet van de BOA's.

De gezamenlijk regionale aanbesteding van het nieuwe VTH-systeem is afgerond. Met het uitstellen van de Omgevingswet en de Wet Kwaliteitsborging voor het Bouwen is er voldoende tijd om ons (inhoudelijk en technisch) verder voor te bereiden en het nieuwe VTH systeem goed te implementeren en te testen. Hiermee zal een deel van de kosten van de implementatie van deze nieuwe wetgeving worden doorgeschoven naar 2021 en 2022.

In de tussentijdse rapportage van vorig jaar en bij de begroting van 2021 is reeds gemeld dat de opgenomen taakstelling bij gewijzigde wetgeving niet eerder dan in 2022 op die onderdelen zal worden gerealiseerd.

Door de nieuwe coalitievorming in de provincie, is de datum opgeschoven waarbij verouderde stallen moeten voldoen aan de emissie-eisen (nu op 1 januari 2024). De verwachte toename van 300 aanvragen voor omgevingsvergunningen milieu- en MWR-procedures zal voor 2020 daarom substantieel minder zijn. Het is aan de veehouders zelf wanneer zij een vergunning indienen voor een stalaanpassing. Hierbij wordt opgemerkt dat vanwege de onzekerheid over de provinciale regels, er nog geen extra personele capaciteit was ingehuurd om te anticiperen op de verwachte toename. Hiervoor was overigens ook geen budget beschikbaar gesteld. In de begroting van 2023 zullen hiervoor wel eenmalig extra middelen nodig zijn.

Wat betreft de kosten voor het afhandelen van verzoeken tot intrekking van vergunningen en verzoeken om handhaving, kan (voorzichtig) de conclusie getrokken worden dat het aantal verzoeken lijkt af te vlakken. Wel is duidelijk dat gebruikt wordt gemaakt van alle ter beschikking staande rechtsmiddelen en dat nog regelmatig ingebrekestellingen worden ontvangen tegen het niet tijdig nemen van een beslissing op een verzoek of een bezwaarschrift. De verwachting is dat met name de behandeling van het aantal bezwaar- en (hoger)beroepschriften tot ver in 2021 zal doorlopen en ook in 2021 middelen voor de hierbij benodigde capaciteit nodig zullen zijn.

Wat heeft het tot op heden gekost?

De belangrijkste kosten bij VTH zijn:

- a. Loonkosten (uitgaven én inkomsten loon, inhuur, werken voor derden)
- b. Overige personeelskosten
- c. Overige organisatiekosten

Ad a.

De loonkosten van de afdeling dienen te worden gezien in samenhang met de lasten van inhuur. Voor het vervangen bij ziekte is op afdelingsniveau geen budget begroot, terwijl er wel lasten zijn van vervanging. Op dit moment is er echter sprake van een zeer laag ziekteverzuim. Wel zijn er twee medewerkers die met zwangerschapsverlof gaan. Hiervoor wordt vervanging ingehuurd. De uitkering van het UWV is niet voldoende om de kosten van vervanging volledig te dekken. Daarin zit een risico van overschrijding van de begroting. Gegeven het minder werk op de projecten en BAG wordt per saldo geen overschrijding op de loonkosten verwacht.

De niet-ingevulde vacatures betekenen dat naar verwachting de loonkosten in 2020 € 86.500 lager uitkomen dan begroot. Dit budget wordt ingezet voor inhuur van medewerkers om de uitvoering te geven aan de begroting.

De functie uitbreiding teamcoördinator werd tot op heden incidenteel begroot op 70.000 euro per jaar, tot en met het jaar 2022. Op aanwijzing van de toezichthouder wordt deze functie structureel begroot. Dit betekent structureel hogere loonkosten vanaf 2023 van 70 k per jaar.

Ad b. Geen bijzonderheden.

Ad c. Geen bijzonderheden.

Financiële rapportage afdeling VTH

| Afdeling VTH | € | Begroting | Realisatie 1e halfjaar | Verwachting 2e halfjaar | Prognose ultimo | Overschot/tekort |
|-----------------------------------|---|------------------|------------------------|-------------------------|------------------|------------------|
| LASTEN | | 2020 | 2020 | 2020 | 2020 | |
| Loonkosten | | 3.209.161 | 1.512.943 | 1.609.718 | 3.122.661 | 86.500 |
| Inhuur | | 243.500 | 195.141 | 134.859 | 330.000 | -86.500 |
| Personeelskosten | | 93.000 | 25.763 | 67.237 | 93.000 | 0 |
| Huisvestingskosten | | 94.000 | 93.830 | 170 | 94.000 | 0 |
| Organisatiekosten | | 79.500 | 33.780 | 45.720 | 79.500 | 0 |
| Doorbelastingen | | 650.822 | 650.822 | 0 | 650.822 | 0 |
| Kapitaallasten | | 3.698 | 0 | 3.698 | 3.698 | 0 |
| Totaal lasten | | 4.401.181 | 2.512.279 | 1.888.902 | 4.401.181 | 0 |
| BATEN | | | | | | |
| Baten van derden | * | 70.000 | 75.563 | -5.563 | 70.000 | 0 |
| Totaal bijdragen gemeenten | | 4.331.180 | 2.165.590 | 2.165.590 | 4.331.181 | 0 |
| Totaal baten | | 4.401.180 | 2.241.153 | 2.160.027 | 4.401.181 | 0 |
| Saldo lasten en baten | | | 271.126 | -271.126 | 0 | 0 |

* := incidentele last / baat

Gemarkeerde bedragen worden in een voorstel tot begrotingswijziging opgenomen.

3.1 Halfjaarcijfers

| Begroting 2020 GRSK | € | Begroot | Realisatie 1e halfjaar ** | Verwachting 2e halfjaar | Prognose ultimo | Overschot/tekort | V/N |
|---|---|--|---------------------------|-------------------------|-------------------|------------------|----------|
| LASTEN | | 2020 | 2020 | 2020 | 2020 | | |
| Lasten | | | | | | | |
| Staf | | 1.069.477 | 475.521 | 643.956 | 1.119.477 | -50.000 | N |
| P&O | | 1.124.049 | 632.426 | 491.623 | 1.124.049 | 0 | |
| SSC | | 8.407.747 | 4.765.865 | 3.491.882 | 8.257.747 | 150.000 | V |
| Maatschappelijke Dienstverlening | | 7.367.528 | 4.126.225 | 2.991.303 | 7.117.528 | 250.000 | V |
| Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving | | 4.401.181 | 2.512.279 | 1.888.902 | 4.401.181 | 0 | |
| Totaal lasten | | 22.369.982 | 12.512.317 | 9.507.665 | 22.019.982 | 350.000 | V |
| Baten van derden | | | | | | | |
| Staf | | 60.000 | 0 | 60.000 | 60.000 | 0 | |
| P&O | | 208.070 | 15.375 | 192.696 | 208.070 | 0 | |
| SSC | | 583.437 | 256.660 | 326.777 | 583.437 | 0 | |
| Maatschappelijke Dienstverlening | | 131.938 | 70.302 | 61.636 | 131.938 | 0 | |
| Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving | | 70.000 | 75.563 | -5.563 | 70.000 | 0 | |
| Totaal baten van derden | | 1.053.445 | 417.900 | 635.545 | 1.053.445 | 0 | |
| Saldo lasten en baten van derden | | | | | | | |
| Staf | | 1.009.477 | 475.521 | 583.956 | 1.059.477 | -50.000 | N |
| P&O | | 915.979 | 617.052 | 298.927 | 915.979 | 0 | |
| SSC | | 7.824.310 | 4.509.205 | 3.165.105 | 7.674.310 | 150.000 | V |
| Maatschappelijke Dienstverlening | | 7.235.590 | 4.055.923 | 2.929.667 | 6.985.590 | 250.000 | V |
| Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving | | 4.331.181 | 2.436.716 | 1.894.465 | 4.331.181 | 0 | |
| Totaal saldo lasten en baten | | 21.316.537 | 12.094.417 | 8.872.120 | 20.966.537 | 350.000 | V |
| Interne doorbelastingen | | | | | | | |
| Staf | | 1.009.477 | 504.739 | 504.739 | 1.009.477 | 0 | |
| P&O | | 265.128 | 132.564 | 132.564 | 265.128 | 0 | |
| SSC | | 1.186.101 | 593.051 | 593.051 | 1.186.101 | 0 | |
| Totaal doorbelastingen | | 2.460.706 | 1.230.353 | 1.230.353 | 2.460.706 | 0 | |
| Totaal bijdragen gemeenten | | 18.855.831 | 9.427.916 | 9.427.916 | 18.855.831 | 350.000 | V |
| Prognose Saldo lasten en baten | | 0 | | | 0 | 350.000 | V |
| Alle bedragen in euro's | | | | | | | |
| ** realisatie betreft in financieel systeem geboekte bedragen | | Gemarkeerde bedragen worden in een voorstel tot begrotingswijziging opgenomen. | | | | | |

Toelichting

Het tekort bij de afdeling staf, overschot bij afdeling SSC en afdeling Maatschappelijke Dienstverlening, zoals gemeld in deze tussentijdse rapportage worden verwerkt in de begrotingswijziging 2020.

3.2 Rapportage investeringen in 2020

Rapportage Investerings

| Omschrijving Krediet | Krediet 2020 | Realisatie 1e halfjaar 2020 | Prognose 2e halfjaar 2020 | Prognose ultimo 2020 |
|--|------------------|-----------------------------|---------------------------|----------------------|
| IT-hardware vervanging | 1.055.000 | 4.056 | 750.944 | 755.000 |
| Vervangen server Bladel AS400 (uitgesteld tot 2022) | 300.000 | 0 | 0 | 0 |
| Vervanging van fire walls | 75.000 | 4.056 | 70.944 | 75.000 |
| UPS Bladel | 20.000 | | 20.000 | 20.000 |
| Blades Bladel | 175.000 | | 175.000 | 175.000 |
| Cabinet Bladel | 25.000 | | 25.000 | 25.000 |
| Blades Eersel | 60.000 | | 60.000 | 60.000 |
| SAN bladel en Eersel | 400.000 | | 400.000 | 400.000 |
| IT-software/hardware nieuw | 260.000 | 0 | 160.000 | 160.000 |
| Beveilig devices outside infrastructuur | 30.000 | | 30.000 | 30.000 |
| Invoering IPv6 Kempenbreed | 50.000 | | 50.000 | 50.000 |
| Berichtenbox mijn overheid (vervallen t.b.v. taakstelling) | 100.000 | 0 | 0 | 0 |
| Digitaal ondertekenen | 80.000 | | 80.000 | 80.000 |
| IT-software vervanging | 437.285 | 121.450 | 315.835 | 437.285 |
| Ms exchange software | 75.000 | | 75.000 | 75.000 |
| Vernieuwing telefonie | 79.985 | 0 | 79.985 | 79.985 |
| Geo aanbesteding | 39.000 | 43.545 | -4.545 | 39.000 |
| ICT Omgevingswet | 100.000 | | 100.000 | 100.000 |
| Upgrade RO-totaal | 20.000 | | 20.000 | 20.000 |
| Woz-berichtenverkeer | 56.300 | 25.765 | 30.535 | 56.300 |
| GCI veilig (SIEM / SOC) | 15.000 | | 15.000 | 15.000 |
| Licentie Document Management Systeem | 52.000 | 52.140 | -140 | 52.000 |
| Overige investeringen vervanging | 115.000 | 87.291 | 35.000 | 122.291 |
| Infrastructuur wifi (- 60 k in 2019) | 80.000 | 87.291 | 0 | 87.291 |
| Blussysteem | 35.000 | | 35.000 | 35.000 |
| Dienstverlening | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totaal | 1.867.285 | 212.796 | 1.261.780 | 1.474.576 |

Alle bedragen in euro's.

Kredieten worden op geaggregeerd niveau vastgesteld.

Bij de bepaling van de taakstelling op IT-kosten is in afstemming met gemeenten besloten om twee kredieten uit 2020 te laten vervallen. Dat betreft:

- Vervangen server Bladel AS400
- Berichtenbox mijn overheid

PLANNING PROCEDURE TUSSENTIJDSE RAPPORTAGE 2020

| Wat | Wie | Wanneer | Versturen |
|---|---------------------|-------------------------------|------------------|
| Vaststellen bestuurlijk | AB | 17 november 2020 | 10 november 2020 |
| Advies portefeuillehoudersoverleg Bedrijfsvoering | Portefeuillehouders | 9 november 2020 | 2 november 2020 |
| Vaststellen concept rapportage | DB | 22 september 2020 | 13 september |
| Advies Poho bedrijfsvoering Eventueel schriftelijk of via Teams | Portefeuillehouders | Voor 22 september | |
| Advies gemeentesecretarissen aan | Secretarissen | 11 september 2020 | 4 september 2020 |
| Afdelingshoofden bedrijfsvoering bespreking voorstel | Afd. hoofden | 10 september 2020 | 3 september 2020 |
| Concept gereed | Staf | 31 augustus 2020 | |
| Bespreking rapportage met voorzitter Poho bedrijfsvoering | Staf | 18 augustus | |
| Eindredactie | Staf | Tot 31 juli | |
| Vaststellen of een voorstel tot begrotingswijziging volgt uit de rapportage | Staf | Voor 31 juli | |
| Redigeren teksten | Afdelingen Staf | Tot en met week 29 Week 30 | |
| Afspraken per afdeling (teksten en cijfers) | Afdelingen en Staf | Week 27 en 28 | |
| Opstellen rapportage financieel | Staf | Week 27 en 28 | |
| Opdracht uitzetten | Directeur | 1 juli 2020 | |

Afdelingshoofden MD, Jeugdhulp en VTH leveren input, die is afgestemd met portefeuillehouders.

Afdelingshoofden bedrijfsvoering coördineren de afstemming binnen de eigen gemeenten en brengen het standpunt van de gemeenten in.

Ontvangen zienswijzen met concept beantwoording bij voorstellen tot Begrotingswijziging 2020 GRSK Begrotingswijziging 2021 en meerjarenraming

Inleiding

Het concept begrotingswijziging 2020, de begrotingswijziging 2021 en de meerjarenraming tot en met 2024 zijn op 22 september 2020 vastgesteld door het DB. De documenten zijn vervolgens voor zienswijzen toegestuurd aan de gemeenteraden. Gevraagd is zienswijzen voor 17 november 2020 kenbaar te maken. In de vergadering van het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur op 17 november 2020 worden de ingekomen zienswijzen besproken. In de onderstaande tabel zijn de zienswijzen en de voorgestelde reactie opgenomen.

| Gemeente | Zienswijze | Reactie |
|-------------------|--|---|
| Bergeijk | “De vraag voor zienswijze kwam net te laat binnen voor de raadsvergadering van oktober. Inmiddels is de begrotingswijziging wel in de commissie ABZ van 5 november besproken. Er waren een paar vragen die naar tevredenheid beantwoord zijn. De commissie besloot het voorstel om <u>geen zienswijze</u> uit te brengen als hamerstuk te agenderen voor de raadsvergadering van november. ” | DB en AB nemen kennis van de mededeling |
| Bladel | Geen zienswijze | DB en AB nemen kennis van de mededeling |
| Eersel | Geen zienswijze | DB en AB nemen kennis van de mededeling |
| Oirschot | Geen bericht ontvangen | DB en AB nemen kennis van de mededeling |
| Reusel-De Mierden | Geen bericht ontvangen | DB en AB nemen kennis van de mededeling |

Advies aan DB en AB

Geen



Kempen gemeenten

Begrotingswijziging 2020
Begrotingswijziging 2021 en wijziging meerjarenraming

Vastgesteld door Algemeen bestuur 17 november 2020

Datum: 17 november 2020

Voorzitter A. Callewaert

Secretaris B. Cerutti

Handtekening

VOORSTEL BEGROTINGSWIJZIGING 2020

VOORSTEL BEGROTINGSWIJZIGING 2021 EN WIJZIGING MEERJARENRAMING

De Samenwerking Kempengemeenten

Kerkplein 3, 5541 KB Reusel

Postadres: Postbus 11

5540 AA Reusel

www.kempengemeenten.nl

INHOUD

| | |
|---|----|
| Inhoud | 3 |
| 1 Voorstel tot begrotingswijziging | 4 |
| 1.1 Inleiding | 4 |
| 1.2 Aanleidingen tot begrotingswijziging | 4 |
| 1.3 Begrotingswijziging 2020 op basis van de Tussentijdse Rapportage | 4 |
| 1.4 Stelposten uit begroting 2021 worden concreet ingevuld en begroot | 5 |
| 1.5 Structurele functies worden structureel begroot | 6 |
| 1.6 Overzicht incidentele lasten en baten | 7 |
| 2 Begrotingswijziging financieel | 10 |
| 2.1 Begrotingswijziging 2020 | 11 |
| 2.2 Begrotingswijziging 2021 en wijziging Meerjarenraming 2022-2024 | 12 |
| 2.3 Investeringsplanning | 13 |
| 2.4 Wijziging gemeentelijke bijdragen | 14 |
| 2.5 Splitsing gemeentelijke bijdragen in structurele en incidentele bijdragen | 15 |
| 3 Planning procedure begrotingswijziging | 16 |

1.1 Inleiding

In de loop van 2020 is gebleken dat er ontwikkelingen zijn die aanleidingen vormen om voorstellen tot begrotingswijziging voor te leggen aan het bestuur ter vaststelling. De aanleidingen en de financiële uitwerking ervan worden in dit voorstel uiteengezet. Voorgesteld wordt om de begroting 2020 te wijzigen. Daarnaast wordt voorgesteld om de begroting 2021 met meerjarenraming te wijzigen. De procedure die gevolgd wordt tot vaststelling is ook opgenomen in dit voorstel.

1.2 Aanleidingen tot begrotingswijziging

Er zijn drie aanleidingen om een voorstel tot begrotingswijziging voor besluitvorming voor te leggen aan het DB en aan het AB. Deze aanleidingen zijn:

1. De Tussentijdse Rapportage met prognose van het financieel resultaat per ultimo 2020 is aanleiding om een drietal budgetten aan te passen.
2. De stelposten in de begroting 2021 worden omgezet in concrete maatregelen waarmee de beoogde bezuinigingen worden gerealiseerd. Met deze omzetting wordt ook voldaan aan voorschriften die de toezichthouder hanteert.
3. In de begroting 2021 met meerjarenraming worden twee structurele functies die nu nog incidenteel begroot zijn omgezet in structurele posten. Daarmee wordt voldaan aan de voorschriften, die de toezichthouder hanteert voor zogenaamd repressief toezicht. Zonder omzetting van de twee genoemde functies naar structurele posten acht de toezichthouder de begroting niet reëel en structureel in evenwicht, met als gevolg dat de provincie besluit tot preventief toezicht.

Onderstaand worden de voorgestelde wijzigingen toegelicht.

1.3 Begrotingswijziging 2020 op basis van de Tussentijdse Rapportage

Halverwege het jaar 2020 stellen we vast dat bij drie afdelingen van de GRSK ontwikkelingen zijn om een begrotingswijziging voor te stellen. In de Tussentijdse Rapportage 2020 werden deze reeds gemeld en toegelicht. In dit voorstel tot begrotingswijziging worden de voorgestelde wijzigingen ook uiteengezet met de financiële consequenties daarvan voor de deelnemers in de samenwerking.

Bij de afdeling Staf is een incidentele last ontstaan die niet begroot was. Dat betreft kosten die voortvloeien uit de opheffing van de voormalige afdeling ISD. Er zijn niet begrootte frictiekosten ontstaan als gevolg van het traject Maatschappelijke Dienstverlening/ Kempenplus. De kosten in 2020 bedragen € 50.000 en zijn voor rekening van de GRSK, aangezien die organisatie sinds enkele jaren eigenrisicodragend is. Deze last loopt door tot en met maart 2021. Daarom wordt voor 2021 een last van € 10.000 begroot.

Bij de afdeling SSC is de implementatie van de nieuwe telefonie-oplossing vertraagd. Om die reden drukken de contractuele verplichtingen die voor een heel jaar begroot waren voor een beperkt deel op 2020. De voorgestelde eenmalige verlaging van het budget telefonie bedraagt € 150.000.

De prognose van het resultaat van dit jaar brengt bij de afdeling MD een verwachting van lagere uitgaven op de flexibele schil jeugdhulp. Voorstel is om de lasten van de flexibele schil op jeugdhulp voor 2020 af te ramen met € 250.000.

1.4 Stelposten uit begroting 2021 worden concreet ingevuld en begroot

In de begroting 2021 werd de volgende passage opgenomen:

Bij het vaststellen van de Kadernota 2021 heeft het Dagelijks Bestuur in afstemming met het Algemeen Bestuur een opdracht geformuleerd m.b.t. een onderzoek naar de mogelijkheden van een taakstelling. De opdracht luidt:

“Het DB draagt de directeur op om bij de behandeling van de begroting GRSK in overleg met de gemeentesecretarissen een voorstel met daarin verschillende scenario’s voor te leggen, waarin de mogelijkheden en de consequenties van een taakstelling/besparing zijn uitgewerkt, waarbij gedacht wordt aan een besparing in de orde van grootte van 500.000 euro.”

Om de taakstelling waar te maken zijn de stelposten omgezet naar concrete maatregelen die een financiële uitwerking krijgen in deze begrotingswijziging. Deze omzetting van stelposten is ook een voorschrift van de provincie Noord Brabant, die het toezicht op de begroting uitvoert.

In afstemming met de afdelingshoofden bedrijfsvoering van de deelnemende gemeenten werden de maatregelen bepaald die in de plaats komen van de eerder opgenomen stelposten.

Voor de structurele bezuiniging op de kosten van overhead wordt bij de afdeling Staf de formatie verminderd met 1,38 fte structureel met ingang van 1 januari 2021. Het betreft de functies van bestuurs-ondersteuning en een deel van de functie control. (0,6 fte). Deze reductie van formatie levert € 150.000 euro structureel op.

Deze maatregel gaat gepaard met de vorming van een bestemmingsreserve. Om de reductie van overheadkosten tot stand te brengen zijn incidentele maatregelen nodig. De omvang van de bestemmingsreserve is bepaald op de loonkosten van de vervallen functies voor twee jaren. Om die reden wordt in 2020 een bestemmingsreserve gevormd van € 300.000.

Die bestemmingsreserve wordt gevormd op het moment dat besloten wordt tot reductie van de overheadsformatie. De dekking van de bestemmingsreserve ontstaat door een hogere bijdrage van gemeenten in 2020. ¹

Uitwerking van de taakstelling voor de afdeling SSC

Voor de afdeling SSC werd een besparing op ICT-kosten begroot in de vorm van een stelpost van € 175.000 euro, vanaf 2021. Deze stelpost is omgezet naar de volgende maatregelen:

¹ De vorming van een bestemmingsreserve is afgestemd met de accountant van de GRSK en de provincie Noord Brabant die toezichthouder is.

- a) De gebruiksduur van mobiele telefoons wordt bepaald op 3 jaren. Deze gebruiksduur is momenteel bepaald op 2 jaren. De ervaring leert dat het bepalen van de technische en economische gebruiksduur op 3 jaren praktisch gezien reëel is. Deze maatregel levert een structurele besparing op van 31.000 euro.
- b) De gebruiksduur van beeldschermen en van Thin Clients wordt bepaald op 6 jaren. Deze gebruiksduur is momenteel bepaald op 4 jaren. De ervaring leert dat het bepalen van de technische en economische gebruiksduur op 6 jaren praktisch gezien reëel is. Deze maatregel levert een structurele besparing op van 61.000 euro.
- c) Gemeenten kiezen er voor om niet te investeren in Berichtenbox. Dit voornemen is uit de staat van investeringen gehaald en de structurele exploitatielasten die deze Berichtenbox zou meebrengen vervallen. In totaal levert dit een besparing op € 40.000 per jaar.
- d) De investering in "Dedicated scanners" komt te vervallen. Dit levert een structurele besparing op van € 6.000 per jaar.
- e) De investering in de server "AS 400" wordt twee jaren vooruitgeschoven. Uit navraag door SSC blijkt dat dit kan zonder nadelige effecten op het serviceniveau. Dat levert in de jaren 2021 en 2022 een besparing op van € 75.000 per jaar.

De kosten van opslagcapaciteit zijn benoemd als aandachtspunt voor de komende jaren. Wellicht is een hogere mate van efficiëntie haalbaar. Enerzijds signaleert het SSC dat als gevolg van technische ontwikkeling en marktontwikkeling de kosten van digitale opslag per eenheid steeds lager worden. Anderzijds wordt geconstateerd dat het volume van opslag sneller blijft groeien dan de prijsdaling. Bezien wordt of de geplande uitbreiding van opslagcapaciteit in 2022 onvermijdelijk is.

1.5 Structurele functies worden structureel begroot

Uit overleg met de toezichthouder is duidelijk geworden dat twee functies die incidenteel begroot werden structureel van aard zijn en derhalve ook structureel begroot behoren te worden. Dat betreft de functie van de directeur GRSK en de functie van teamcoördinator VTH. In dit voorstel tot begrotingswijziging wordt deze aanwijzing van de provincie Noord Brabant opgevolgd.

Financieel betekent dit dat de structurele kosten van overhead vanaf 2023 met afgerond € 200.000 hoger begroot worden. Met deze wijziging is de begroting structureel en reëel in evenwicht.

De financiële gevolgen voor de gemeentelijke bijdragen worden berekend door toepassing van de afgesproken verdeelsleutel van de kosten van de afdelingen. De uitkomsten daarvan zijn opgenomen in hoofdstuk 3.

1.6 Overzicht incidentele lasten en baten

| Afdeling | Specificatie incidentele lasten en baten | Lasten | | | | | Baten | | | | | Saldo | | | | |
|----------|---|-----------|---------|---------|---------|----------|---------|------|------|------|------|----------|---------|---------|---------|----------|
| | | Jaar | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
| Staf | Loonkosten tijdelijke formatie | 295.940 | 80.205 | 80.205 | - | - | | | | | | 295.940 | 80.205 | 80.205 | - | - |
| | Budget vervanging personeel | 78.000 | | | | | | | | | | 78.000 | - | - | - | - |
| | Project Kempengemeenten opnieuw verbinden | 100.000 | | | | | | | | | | 100.000 | - | - | - | - |
| | Friciekosten uit opheffen voormalige ISD | 50.000 | 10.000 | | | | | | | | | 50.000 | 10.000 | - | - | - |
| | Vorming bestemmingsreserve frictiekosten | 300.000 | - | - | - | - | | | | | | 300.000 | - | - | - | - |
| | Baten van derden | | | | | | 60.000 | | | | | -60.000 | - | - | - | - |
| SSC | Onderuitputting kapitaallasten | -254.056 | -91.827 | -68.875 | -97.333 | -173.208 | | | | | | -254.056 | -91.827 | -68.875 | -97.333 | -173.208 |
| | latere start vernieuwing telefonie | -150.000 | | | | | | | | | | -150.000 | - | - | - | - |
| | Incidenteel begrote software-applicaties | 59.500 | 59.500 | | | | | | | | | 59.500 | 59.500 | - | - | - |
| MD | Flexibele schil | 250.000 | 300.000 | 100.000 | - | - | | | | | | 250.000 | 300.000 | 100.000 | - | - |
| | Formatie WvGGZ | 58.000 | 48.000 | - | - | - | | | | | | 58.000 | 48.000 | - | - | - |
| | Formatie SHV | 47.000 | 47.000 | - | - | - | | | | | | 47.000 | 47.000 | - | - | - |
| | Uitbreiding formatie Jeugdhulp | - | 180.000 | 180.000 | 180.000 | - | | | | | | - | 180.000 | 180.000 | 180.000 | - |
| | | | | | | | | | | | | - | - | - | - | - |
| VTH | Extra werkzaamheden milieu | 120.000 | | | | | | | | | | 120.000 | - | - | - | - |
| | Extra werkzaamheden met baten | 70.000 | | | | | | | | | | 70.000 | - | - | - | - |
| | Extra werkzaamheden BAG | 53.500 | | | | | | | | | | 53.500 | - | - | - | - |
| | Opbrengsten van derden | | | | | | 70.000 | | | | | -70.000 | - | - | - | - |
| | | | | | | | | | | | - | - | - | - | - | |
| GRSK | Totaal | 1.077.884 | 632.878 | 291.330 | 82.667 | -173.208 | 130.000 | - | - | - | - | 947.884 | 632.878 | 291.330 | 82.667 | -173.208 |

Toelichting van de incidentele posten

Bij de afdeling Staf is tijdelijk formatie begroot, om het project van “Kempengemeenten opnieuw verbinden” uit te voeren. Dat project is afgerond voor 2023. Voor dit project is eenmalig een projectbudget begroot van 100.000 euro ter dekking van eventuele onderzoeks- of advieskosten.

De kosten voor vervanging van personeel wegens ziekte worden vanaf 2021 opgevangen binnen het formatiebudget. Ingeval een jaarplan om die reden niet volledig kan worden uitgevoerd wordt dat gemeld aan het DB.

Er is een structurele taakstelling begroot bij de afdeling Staf van € 150.000. Deze gaat in vanaf 2021. In 2020 wordt een bestemmingsreserve gevormd van € 300.000 waarmee frictiekosten in de jaren 2021 en 2022 worden gedekt.

Bij de afdeling Staf is een incidentele last ontstaan die niet begroot was. Dat betreft kosten die voortvloeien uit de opheffing van de voormalige afdeling ISD. Er zijn niet begrootte frictiekosten ontstaan als gevolg van het traject Maatschappelijke Dienstverlening/ Kempenplus. De kosten in 2020 bedragen € 50.000 zijn voor rekening van de GRSK aangezien die organisatie sinds enkele jaren eigenrisicodragend is. Deze last loopt door tot en met maart 2021. Daarom wordt voor 2021 een last van € 10.000 begroot.

In 2020 worden eenmalig baten van derden geraamd, omdat een detacheringstraject loopt. De loonkosten daarvan zijn opgenomen in het tijdelijk formatiebudget.

Bij het SSC is de post “onderuitputting kapitaallasten” opgenomen, conform de vernieuwde financiële verordening.

Verder zijn binnen de applicatie-portfolio van software een viertal programma's begroot tot en met 2021. Er is geen besluit om het gebruik van deze applicaties voort te zetten, na 2021. Het betreft:

- Multiservice voor ondernemers
- Vernieuwing Raadsinformatiesysteem
- Informatiebeveiliging (AVG)
- Beveiliging mobiele devices

Bij de afdeling SSC is de implementatie van de nieuwe telefonie-oplossing vertraagd. Om die reden drukken de contractuele verplichtingen die voor een heel jaar begroot waren voor een beperkt deel op 2020. De voorgestelde eenmalige verlaging van het budget telefonie bedraagt € 150.000.

Bij Maatschappelijke Dienstverlening worden door de GRSK alleen de uitvoeringskosten begroot. De flexibele schil is begroot om wisselingen in de vraag naar dienstverlening op te vangen. Voor 2020 was deze flexibele schil begroot op 500.000 euro. In dit begrotingsvoorstel wordt het budget verlaagd tot € 250.000, omdat in het eerste halfjaar duidelijk is geworden dat dit budget hoger was dan benodigd voor het uitvoeren van de taken.

Vanaf 2021 wordt de flexibele schil afgebouwd naar euro 300.000 in 2021 en vervolgens per 2022 naar euro 100.000. Deze afbouw is haalbaar en maatregelen daartoe worden in overleg met

deelnemende gemeenten voorbereid. Van direct belang voor de dienstverlening is de ontwikkeling in de vraag naar dienstverlening. Dit punt wordt doorlopend gemonitord.

De tijdelijke formatie op uitvoering van de WvGGZ betreft een pilot voor twee jaren. Het is een nieuwe taak waarvan nog niet goed bekend is wat voor beslag dat op de organisatie gaat leggen. Dat wordt naar verwachting in 2020 en 2021 duidelijk.

Extra inzet op schuldhulpverlening wordt begroot voor drie jaren. De werkwijze bij Schuldhulpverlening wordt aangepast. Er wordt enkele jaren extra inzet op begroot om de uitvoering goed te organiseren. Verwachting is dat de extra inzet niet structureel vereist is.

Bij afdeling VTH worden incidentele lasten begroot die gedekt worden in 2020 door de geraamde incidentele baten. Het zijn voornamelijk vragen naar dienstverlening door deelnemende gemeenten die niet in het standaardpakket zijn opgenomen. (o.m. toezicht)

Voor de incidentele werkzaamheden die op het gebied van milieu ontstaan is 120.000 euro begroot.

De teams Vergunningen en Juridisch hebben te maken met een zeer groot aantal verzoeken tot intrekken en/of handhaving van milieuvergunningen. Al deze extra werkzaamheden brengen naar verwachting tot € 120.000 aan extra kosten met zich mee als gevolg van extern in te huren personeel voor 2020.

- Voorstel Begrotingswijziging 2020
- Voorstel Begrotingswijziging 2021 met wijziging Meerjarenraming
- Voorstel wijziging MeerjarenInvesteringsPlan
- Overzicht Bijdragen deelnemende gemeenten
- Splitsing bijdragen gemeenten naar structureel en incidenteel
- Begroting per afdeling

2.1 Begrotingswijziging 2020

In onderstaande tabel is het voorstel tot wijziging begroting 2020 financieel uitgewerkt. Op organisatieniveau ontstaat een afname van gemeentelijke bijdragen. De gevolgen voor de deelnemende gemeenten afzonderlijk zijn opgenomen in paragraaf 2.4.

Begrotingswijziging 2020

Onderstaand overzicht is inclusief interne doorbelastingen tussen afdelingen.

| Begroting 2020 GRSK | €*1 | Rekening | Begroting | Begroot | Wijziging | Gewijzigde Begroting |
|---|-----|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|----------------------|
| | | 2018 | 2019 | 2020 | 2020 | 2020 |
| LASTEN | | | | | | |
| Lasten | | | | | | |
| Staf | | 780.307 | 1.004.069 | 1.069.477 | 350.000 | 1.419.477 |
| P&O | | 914.698 | 983.711 | 1.124.049 | 12.203 | 1.136.252 |
| SSC | | 7.178.650 | 7.880.413 | 8.407.747 | -113.141 | 8.294.606 |
| Maatschappelijke Dienstverlening | | 9.434.003 | 8.662.528 | 7.367.528 | -173.167 | 7.194.361 |
| Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving | | 3.822.063 | 3.921.968 | 4.401.181 | 48.876 | 4.450.057 |
| Totaal lasten | | 22.129.721 | 22.452.689 | 22.369.981 | 124.771 | 22.494.752 |
| Baten van derden | | | | | | |
| Staf | | 20.431 | 50.000 | 60.000 | 0 | 60.000 |
| P&O | | 40.876 | 67.766 | 208.070 | 0 | 208.070 |
| SSC | | 282.553 | 384.237 | 583.437 | 0 | 583.437 |
| Maatschappelijke Dienstverlening | | 213.173 | 213.438 | 131.938 | 0 | 131.938 |
| Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving | | 221.763 | 0 | 70.000 | 0 | 70.000 |
| Totaal baten van derden | | 778.796 | 715.441 | 1.053.445 | 0 | 1.053.445 |
| Saldo lasten en baten van derden | | | | | | |
| Staf | | 759.876 | 954.069 | 1.009.477 | 350.000 | 1.359.477 |
| P&O | | 873.822 | 915.945 | 915.978 | 12.203 | 928.181 |
| SSC | | 6.896.097 | 7.496.176 | 7.824.310 | -113.141 | 7.711.169 |
| Maatschappelijke Dienstverlening | | 9.220.830 | 8.449.090 | 7.235.590 | -173.167 | 7.062.423 |
| Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving | | 3.600.300 | 3.921.968 | 4.331.181 | 48.876 | 4.380.057 |
| Totaal saldo lasten en baten | | 21.350.925 | 21.737.248 | 21.316.536 | 124.771 | 21.441.307 |
| Interne doorbelastingen | | | | | | |
| Staf | | 808.872 | 954.069 | 1.009.477 | 350.000 | 1.359.477 |
| P&O | | 258.684 | 275.243 | 265.128 | -1.623 | 263.505 |
| SSC | | 915.528 | 955.599 | 1.186.101 | -60.381 | 1.125.720 |
| Maatschappelijke Dienstverlening | | 245.562 | 245.562 | 0 | 0 | 0 |
| Totaal doorbelastingen | | 2.228.646 | 2.430.473 | 2.460.706 | 287.996 | 2.748.702 |
| Totaal bijdragen gemeenten | | 19.564.871 | 19.306.775 | 18.855.830 | -163.225 | 18.692.605 |
| Gerealiseerde resultaat | | 442.593 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Alle bedragen in euro's | | | | | | |

2.2 Begrotingswijziging 2021 en wijziging Meerjarenraming 2022-2024

In onderstaande tabel is het voorstel tot wijziging begroting 2021 en meerjarenraming financieel uitgewerkt. Op organisatieniveau ontstaat een afname van gemeentelijke bijdragen in de jaren 2021 en 2022. De gevolgen voor de deelnemende gemeenten afzonderlijk zijn opgenomen in paragraaf 2.4.

Begrotingswijziging 2021 met Wijziging Meerjarenraming 2022-2024

Onderstaand overzicht is inclusief interne doorbelastingen tussen afdelingen.

| Begroting 2021 GRSK | €*1 | Begroot | Wijziging | Begroting | Meerjarenraming | | |
|---|-----|-------------------|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| LASTEN | | 2021 | 2021 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
| Lasten | | | | | | | |
| Staf | | 827.622 | -140.000 | 687.622 | 677.622 | 597.417 | 597.417 |
| P&O | | 1.147.856 | -7.361 | 1.140.494 | 1.141.862 | 1.138.565 | 1.137.992 |
| SSC | | 8.610.706 | -66.424 | 8.544.282 | 8.655.946 | 8.620.092 | 8.496.665 |
| Maatschappelijke Dienstverlening | | 7.230.897 | -34.832 | 7.196.065 | 6.903.454 | 6.778.223 | 6.597.015 |
| Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving | | 4.262.177 | -26.921 | 4.235.256 | 4.240.828 | 4.228.270 | 4.226.028 |
| Totaal lasten | | 22.079.258 | -275.538 | 21.803.720 | 21.619.712 | 21.362.568 | 21.055.117 |
| Baten van derden | | | | | | | |
| Staf | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| P&O | | 208.150 | 0 | 208.150 | 208.080 | 208.096 | 208.097 |
| SSC | | 589.822 | 0 | 589.822 | 585.019 | 586.899 | 586.899 |
| Maatschappelijke Dienstverlening | | 131.938 | 0 | 131.938 | 131.938 | 131.938 | 131.938 |
| Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totaal baten van derden | | 929.910 | 0 | 929.910 | 925.037 | 926.934 | 926.935 |
| Saldo lasten en baten van derden | | | | | | | |
| Staf | | 827.622 | -140.000 | 687.622 | 677.622 | 597.417 | 597.417 |
| P&O | | 939.706 | -7.361 | 932.344 | 933.782 | 930.469 | 929.895 |
| SSC | | 8.020.884 | -66.424 | 7.954.460 | 8.070.927 | 8.033.193 | 7.909.766 |
| Maatschappelijke Dienstverlening | | 7.098.959 | -34.832 | 7.064.127 | 6.771.516 | 6.646.285 | 6.465.077 |
| Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving | | 4.262.177 | -26.921 | 4.235.256 | 4.240.828 | 4.228.270 | 4.226.028 |
| Totaal saldo lasten en baten | | 21.149.347 | -275.538 | 20.873.810 | 20.694.676 | 20.435.635 | 20.128.183 |
| Interne doorbelastingen | | | | | | | |
| Staf | | 827.622 | -140.000 | 687.622 | 677.622 | 597.417 | 597.417 |
| P&O | | 281.030 | -113 | 280.917 | 281.523 | 281.741 | 281.561 |
| SSC | | 1.029.243 | 9.372 | 1.038.615 | 1.053.082 | 1.056.746 | 1.052.859 |
| Maatschappelijke Dienstverlening | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totaal doorbelastingen | | 2.137.895 | -130.741 | 2.007.154 | 2.012.227 | 1.935.905 | 1.931.838 |
| Totaal bijdragen gemeenten | | 19.011.452 | -144.796 | 18.866.656 | 18.682.449 | 18.499.730 | 18.196.345 |
| Gerealiseerde resultaat | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Alle bedragen in euro's | | | | | | | |

2.3 Investeringsplanning

Wijziging MeerjareninvesteringsPlan GRSK 2020-2024

| Omschrijving Krediet | Krediet 2020 | Wijziging krediet 2020 | Nieuw krediet 2020 | Krediet 2021 | Wijziging krediet 2021 | Krediet 2021 | Krediet 2022 | Krediet 2023 | Krediet 2024 |
|--|------------------|------------------------|--------------------|----------------|------------------------|----------------|----------------|----------------|------------------|
| IT-hardware vervanging | 1.055.000 | -300.000 | 755.000 | 303.000 | -25.000 | 278.000 | 400.000 | 440.000 | 1.410.000 |
| Vervangen server Bladel AS400 | 300.000 | -300.000 | 0 | | | | 300.000 | | |
| Vervanging van fire walls | 75.000 | 0 | 75.000 | | | | | 120.000 | |
| Core Switches 4 x | | | | | | | | 110.000 | |
| Instrumenten landmeten | | | | 50.000 | 0 | 50.000 | | 50.000 | |
| Lokale server hardware DHCP | | | | 40.000 | 0 | 40.000 | | | |
| VDI appliance & werkstations | | | | | | | | 100.000 | |
| UPS Bladel | 20.000 | 0 | 20.000 | | | | | | 20.000 |
| UPS Eersel | | | | 20.000 | 0 | 20.000 | | | |
| Monitoren en 750 Thin Clients | | | | | | | | 0 | 730.000 |
| Blades Bladel | 175.000 | 0 | 175.000 | | | | | | 175.000 |
| Cabinet Bladel | 25.000 | 0 | 25.000 | 0 | 0 | 0 | | | 25.000 |
| Blades Eersel | 60.000 | 0 | 60.000 | | | | | | 60.000 |
| Vervangen Switches (42 stuks) | | | | 168.000 | 0 | 168.000 | | | |
| Firewalls dislocaties (12 stuks) | | | | | | | | 60.000 | |
| Dedicated scanners DIV proces digitalisering | | | | 25.000 | -25.000 | 0 | | | |
| Vernieuwing balie printers | | | | | | | | 0 | |
| SAN bladel en Eersel | 400.000 | 0 | 400.000 | | | | 100.000 | | 400.000 |
| IT-software/hardware nieuw | 260.000 | 85.000 | 345.000 | 0 | 56.250 | 56.250 | 56.250 | 185.000 | 56.250 |
| Beveiliging devices outside infrastructuur | 30.000 | 0 | 30.000 | | | | | | |
| Invoering IPv6 Kempenbreed | 50.000 | 0 | 50.000 | | | | | | |
| Berichtenbox mijn overheid | 100.000 | -100.000 | 0 | | | | | | |
| Digitaal ondertekenen | 80.000 | 0 | 80.000 | | | | | | |
| Aaanschaf mobiele devices (GSM e.d.) | 0 | 185.000 | 185.000 | 0 | 56.250 | 56.250 | 56.250 | 185.000 | 56.250 |
| IT-software vervanging | 437.285 | 0 | 437.285 | 435.000 | 0 | 435.000 | 95.000 | 145.000 | 0 |
| Ms exchange software | 75.000 | 0 | 75.000 | 180.000 | 0 | 180.000 | | 75.000 | |
| Virtualisatie software | | 0 | | | | | | 0 | |
| Virtualisatie software | | | | | | | 40.000 | | |
| Back-up Units | | | | 80.000 | 0 | 80.000 | | | |
| Vernieuwing telefonie | 79.985 | 0 | 79.985 | | | | | | |
| Beheerssoftware infrastructuur | | | | | | | 55.000 | | |
| Database updates | | | | 0 | 0 | 0 | | 0 | |
| Virussoftware | | | | | | | | 0 | |
| SQL database software | | | | 75.000 | 0 | 75.000 | | | |
| Kantoorautomatisering en serverlicenties | | | | | | | | 0 | |
| Geo aanbesteding | 39.000 | 0 | 39.000 | | | | | | |
| ICT Omgevingswet | 100.000 | 0 | 100.000 | | | | | | |
| Upgrade RO-totaal | 20.000 | 0 | 20.000 | | | | | | |
| Woz-berichtenverkeer | 56.300 | 0 | 56.300 | | | | | | |
| GCI veilig (SIEM / SOC) | 15.000 | 0 | 15.000 | | | | | | |
| Koppeling BGT-BOR | | 0 | | 30.000 | 0 | 30.000 | | | |
| Updates DMS | | 0 | | 70.000 | 0 | 70.000 | | 70.000 | |
| Licentie Document Management Systeem | 52.000 | 0 | 52.000 | | | | | | |
| Overige investeringen vervanging | 115.000 | 0 | 115.000 | 20.000 | 0 | 20.000 | 0 | 0 | 165.000 |
| Airco serverruimte Eersel | | | | | | | | | 25.000 |
| Airco serverruimte Bladel | | | | | | | | | 25.000 |
| Infrastructuur wifi (- 60 k in 2019) | 80.000 | 0 | 80.000 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 80.000 |
| Voertuigen landmeetkunde | | | | 20.000 | 0 | 20.000 | | | |
| Blussysteem | 35.000 | 0 | 35.000 | | | | | | 35.000 |
| Totaal | 1.867.285 | -215.000 | 1.652.285 | 758.000 | 31.250 | 789.250 | 551.250 | 770.000 | 1.631.250 |

Alle bedragen in euro's.

Kredieten worden op geaggregeerd niveau vastgesteld.

2.4 Wijziging gemeentelijke bijdragen

| Begrotingswijziging 2021 GRSK | | | |
|---|---------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Wijziging gemeentelijke bijdragen als gevolg van de begrotingswijziging 2020, 2021 en meerjarenraming | | | |
| €*1 | | | |
| Begrotingswijziging 2020 | Begroot | Voorstel wijziging | Toename / Afname |
| Bijdrage per gemeente | 2020 | 2020 | 2020 |
| Gemeente Bergeijk | 3.152.883 | 3.102.130 | -50.753 |
| Gemeente Bladel | 4.687.774 | 4.645.781 | -41.993 |
| Gemeente Eersel | 4.364.683 | 4.329.264 | -35.419 |
| Gemeente Oirschot | 3.376.241 | 3.376.192 | -49 |
| Gemeente Reusel-De Mierden | 3.274.249 | 3.239.239 | -35.010 |
| Totaal | 18.855.830 | 18.692.605 | -163.225 |
| Begroting 2021 | Voorstel wijziging | Voorstel wijziging | Toename / Afname |
| Bijdrage per gemeente | 2021 | 2021 | 2021 |
| Gemeente Bergeijk | 3.203.796 | 3.176.954 | -26.842 |
| Gemeente Bladel | 4.732.638 | 4.693.487 | -39.152 |
| Gemeente Eersel | 4.416.709 | 4.384.079 | -32.631 |
| Gemeente Oirschot | 3.385.627 | 3.364.318 | -21.309 |
| Gemeente Reusel-De Mierden | 3.272.682 | 3.247.819 | -24.863 |
| Totaal | 19.011.452 | 18.866.656 | -144.796 |
| Jaarschijf 2022 | Voorstel wijziging | Voorstel wijziging | Toename / Afname |
| Bijdrage per gemeente | 2022 | 2022 | 2022 |
| Gemeente Bergeijk | 3.142.110 | 3.116.284 | -25.826 |
| Gemeente Bladel | 4.667.687 | 4.630.701 | -36.986 |
| Gemeente Eersel | 4.376.560 | 4.345.871 | -30.689 |
| Gemeente Oirschot | 3.385.949 | 3.366.091 | -19.858 |
| Gemeente Reusel-De Mierden | 3.244.699 | 3.223.501 | -21.198 |
| Totaal | 18.817.005 | 18.682.449 | -134.556 |
| Jaarschijf 2023 | Voorstel wijziging | Voorstel wijziging | Toename / Afname |
| Bijdrage per gemeente | 2023 | 2023 | 2023 |
| Gemeente Bergeijk | 3.021.765 | 3.075.091 | 53.326 |
| Gemeente Bladel | 4.493.932 | 4.581.841 | 87.909 |
| Gemeente Eersel | 4.209.117 | 4.298.359 | 89.242 |
| Gemeente Oirschot | 3.280.525 | 3.352.457 | 71.931 |
| Gemeente Reusel-De Mierden | 3.128.011 | 3.191.983 | 63.971 |
| Totaal | 18.133.351 | 18.499.730 | 366.379 |
| Jaarschijf 2024 | Meerjarenraming | Voorstel wijziging | Toename / Afname |
| Bijdrage per gemeente | 2024 | 2024 | 2024 |
| Gemeente Bergeijk | 3.008.667 | 3.002.967 | -5.700 |
| Gemeente Bladel | 4.483.579 | 4.502.197 | 18.618 |
| Gemeente Eersel | 4.199.856 | 4.224.245 | 24.389 |
| Gemeente Oirschot | 3.315.437 | 3.327.305 | 11.868 |
| Gemeente Reusel-De Mierden | 3.127.204 | 3.139.631 | 12.427 |
| Totaal | 18.134.744 | 18.196.346 | 61.602 |

2.5 Splitsing gemeentelijke bijdragen in structurele en incidentele bijdragen

Splitsing gemeentelijke bijdragen in structurele en incidentele bijdragen

Voorstel begrotingwijziging 2020, 2021 en Meerjarenraming 2022-2024

| € | | | |
|----------------------------|-------------------|----------------------|----------------------|
| 2020 | Totale bijdrage | Structurele bijdrage | Incidentele bijdrage |
| Bijdrage per gemeente | 2020 | 2020 | 2020 |
| Gemeente Bergeijk | 3.102.130 | 2.940.671 | 161.459 |
| Gemeente Bladel | 4.645.781 | 4.382.540 | 263.241 |
| Gemeente Eersel | 4.329.264 | 4.087.157 | 242.108 |
| Gemeente Oirschot | 3.376.192 | 3.263.925 | 112.266 |
| Gemeente Reusel-De Mierden | 3.239.239 | 3.070.429 | 168.810 |
| Totaal | 18.692.605 | 17.744.722 | 947.884 |

| Begroting 2021 | | | |
|----------------------------|-------------------|----------------------|----------------------|
| Bijdrage per gemeente | Totale bijdrage | Structurele bijdrage | Incidentele bijdrage |
| | 2021 | 2021 | 2021 |
| Gemeente Bergeijk | 3.176.954 | 3.014.639 | 162.314 |
| Gemeente Bladel | 4.693.487 | 4.511.167 | 182.319 |
| Gemeente Eersel | 4.384.079 | 4.231.049 | 153.030 |
| Gemeente Oirschot | 3.364.318 | 3.337.894 | 26.425 |
| Gemeente Reusel-De Mierden | 3.247.819 | 3.139.029 | 108.790 |
| Totaal | 18.866.656 | 18.233.778 | 632.878 |

| Jaarschijf 2022 | | | |
|----------------------------|-------------------|----------------------|----------------------|
| Bijdrage per gemeente | Totale bijdrage | Structurele bijdrage | Incidentele bijdrage |
| | 2022 | 2022 | 2022 |
| Gemeente Bergeijk | 3.116.284 | 3.043.253 | 73.032 |
| Gemeente Bladel | 4.630.701 | 4.545.972 | 84.729 |
| Gemeente Eersel | 4.345.871 | 4.265.774 | 80.096 |
| Gemeente Oirschot | 3.366.091 | 3.368.185 | -2.094 |
| Gemeente Reusel-De Mierden | 3.223.501 | 3.167.934 | 55.567 |
| Totaal | 18.682.449 | 18.391.118 | 291.330 |

| Jaarschijf 2023 | | | |
|----------------------------|-------------------|----------------------|----------------------|
| Bijdrage per gemeente | Totale bijdrage | Structurele bijdrage | Incidentele bijdrage |
| | 2023 | 2023 | 2023 |
| Gemeente Bergeijk | 3.075.091 | 3.048.143 | 26.949 |
| Gemeente Bladel | 4.581.841 | 4.552.379 | 29.462 |
| Gemeente Eersel | 4.298.359 | 4.270.819 | 27.540 |
| Gemeente Oirschot | 3.352.457 | 3.372.774 | -20.317 |
| Gemeente Reusel-De Mierden | 3.191.983 | 3.172.949 | 19.034 |
| Totaal | 18.499.730 | 18.417.064 | 82.667 |

| Jaarschijf 2024 | | | |
|----------------------------|-------------------|----------------------|----------------------|
| Bijdrage per gemeente | Totale bijdrage | Structurele bijdrage | Incidentele bijdrage |
| | 2024 | 2024 | 2024 |
| Gemeente Bergeijk | 3.002.967 | 3.038.831 | -35.863 |
| Gemeente Bladel | 4.502.197 | 4.541.405 | -39.208 |
| Gemeente Eersel | 4.224.245 | 4.260.896 | -36.650 |
| Gemeente Oirschot | 3.327.305 | 3.363.461 | -36.156 |
| Gemeente Reusel-De Mierden | 3.139.631 | 3.164.961 | -25.330 |
| Totaal * | 18.196.346 | 18.369.554 | -173.208 |

| Wat | Wie | Wanneer | Versturen |
|--|---------------------|----------------------------|------------------|
| Besluit AB zenden aan Provincie | Staf | 18 november 2020 | |
| Vaststellen bestuurlijk (inclusief beantwoorden zienswijzen) | AB | 17 november 2020 | 10 november 2020 |
| Instemmen (inclusief beantwoording zienswijzen) | DB | 17 november 2020 | 10 november 2020 |
| Advies portefeuillehoudersoverleg Bedrijfsvoering | Portefeuillehouders | 9 november 2020 | 2 november 2020 |
| Indienen zienswijzen raden bij voorstel tot begrotingswijziging | Gemeenteraden | 23 september – 10 november | 9 september |
| Vaststellen conceptvoorstel tot begrotingswijziging | DB | 22 september 2020 | 13 september |
| Advies portefeuillehoudersoverleg Bedrijfsvoering (schriftelijk) | Portefeuillehouders | Voor 22 september | |
| Advies gemeentesecretarissen aan | Secretarissen | 11 september 2020 | 4 september 2020 |
| Afdelingshoofden bedrijfsvoering bespreking voorstel | Afd. hoofden | 10 september 2020 | 3 september 2020 |

Afdelingshoofden bedrijfsvoering coördineren de afstemming binnen de eigen gemeenten en brengen het standpunt van de gemeenten in.

Voorstel DB en AB

Datum

28-08-2020

Onderwerp

Vaststellen Financiële verordening GRSK op grond van artikel 212 Gemeentewet

Voorstel

- Instemmen met Financiële verordening GRSK door DB
- Ter vaststelling voorleggen aan het AB

Inleiding/aanleiding

Op grond van artikel 212 van de Gemeentewet stelt het Algemeen Bestuur de Financiële verordening vast van de GRSK. Artikel 212 luidt als volgt:

“De raad stelt bij verordening de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie vast. Deze verordening waarborgt dat aan de eisen van rechtmatigheid, verantwoording en controle wordt voldaan.”

De wettelijke bevoegdheid van de raad in een gemeente is overeenkomstig met de bevoegdheid die in de GRSK bij het algemeen bestuur is belegd.

De huidige controleverordening dateert van 2019. In het bijgevoegde voorstel is deze verordening geactualiseerd. Actualisatie was aan de orde, vanwege aanpassing van afschrijvingstermijnen. Inhoudelijk is enkel de bijlage met afschrijvingstermijnen gewijzigd op twee punten.

Wettelijk en/of beleidskader

In de wet op de gemeenschappelijke regeling (WGR) is opgenomen in artikel 35; zesde lid:

“De artikelen 186 tot en met 213 van de Gemeentewet zijn van overeenkomstige toepassing, voor zover daarvan bij of krachtens deze wet niet is afgeweken.”

Argumenten

Actualiteit van de financiële verordening van de GRSK tot stand brengen.

De toerekening van lasten aan begrotingsjaren verbetert door – op basis van ervaring - afschrijvingstermijnen in overeenstemming te brengen met een reële bepaling van verwachte gebruiksduur van activa.

Risico's

Risico van afschrijvingstermijnen die niet overeenkomen met de economische levensduur van investeringen is, dat de spreiding van de lasten over de gebruiksduur van activa niet optimaal is.

Financieel

Omdat het gaat om het verlengen van de gebruiksduur neemt de jaarlijkse afschrijving af.

Het financieel effect daarvan bedraagt voor:

1. De afschrijving van mobiele telefoons neemt af met: € 31.000 per jaar
De gebruiksduur van mobiele telefoons wordt bepaald op drie jaren (was twee jaren)
2. De afschrijving van Thin Clients en beeldschermen neemt af met: € 61.000 per jaar
De gebruiksduur van Thin-Clients en beeldschermen wordt bepaald op zes jaren (was 4 jaren)

Planning

Na instemming door het DB wordt het voorstel ter vaststelling voorgelegd aan het AB in de vergadering van 17 november 2020.

Bijlagen

Voorstel Financiële verordening GRSK op grond van artikel 212 Gemeentewet



Voorstel aan DB en aan AB, Ter vaststelling op 17 november 2020

Financiële verordening GRSK 2019

Het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking Kempengemeenten , gevestigd te Reusel-De Mierden;

gelet op Artikel 212 van de Gemeentewet en de Gemeenschappelijke Regeling GRSK;

stelt vast:

Verordening voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking Kempengemeenten.

Hoofdstuk 1. Algemene bepalingen

Artikel 1. Begripsbepaling

In deze verordening wordt verstaan onder:

- a. Administratie: het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen, functioneren en beheersen van de organisatie en de verantwoording die daarover moet worden afgelegd;
- b. Administratieve Organisatie: het stelsel van organisatorische maatregelen gericht op het tot stand brengen en het in stand houden van een goede werking van de informatieverzorging ten behoeve van de verantwoordelijke leiding;
- c. Afdeling: iedere organisatorische eenheid binnen de organisatie met een eigen rechtstreekse verantwoordelijkheid aan het algemeen bestuur;
- d. Algemeen bestuur: het algemeen bestuur van de Samenwerking Kempengemeenten ;
- e. Deelnemende gemeenten: De gemeenten die eigenaar zijn van de Samenwerking Kempengemeenten : Bergeijk, Bladel, Eersel, Oirschot en Reusel-De Mierden;
- f. Doelmatigheid: het realiseren van bepaalde prestaties met een zo beperkt mogelijke inzet van middelen;
- g. Doeltreffendheid: de mate waarin de organisatie er in slaagt met de geleverde prestaties de gestelde doelen of beoogde maatschappelijke effecten te bereiken;
- h. Financieel Beheer: het uitoefenen van algemeen bestuur over en toezicht op het beheer van middelen en het uitoefenen van rechten van de GRSK;
- i. GRSK: de Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking Kempengemeenten ;
- j. Klantgemeenten: Gemeenten die gebruik maken van de diensten van GRSK maar geen invloed hebben op de inrichting van organisatie;
- k. Programmakosten: lasten en baten die ten laste c.q. ten gunste van de begrotingsprogramma's van de deelnemende gemeenten en klantgemeenten komen en door GRSK namens de gemeenten worden betaald c.q. ontvangen. In de financiële verantwoording van de programmakosten is tevens het aandeel

van de gemeente in de activa en passiva, verband houdende met de programmakosten opgenomen. De uitgaven voor programmakosten worden door de gemeenten per kwartaal bevoorschot en per jaar afgerekend;

1. Rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole: het overeenstemmen van het tot stand komen van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan met de relevante wet- en regelgeving, zoals bedoeld in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden.

Hoofdstuk 2. Begroting en verantwoording

Artikel 2. Inrichting begroting en jaarstukken

1. De begroting bestaat uit jaarprogramma's en een financiële begroting. Bij de begroting wordt een overzicht opgenomen met ramingen ingedeeld naar taakvelden.
2. Bij de begroting en de jaarstukken worden in het overzicht met initiële baten en lasten alleen de incidentele baten en lasten opgenomen groter dan € 10.000.
3. In de begroting worden de bijdragen per gemeente geraamd en gesplitst in incidenteel en structureel.
4. Bij de uiteenzetting van de financiële positie in de begroting wordt van de nieuwe investeringen per investering het benodigde investeringskrediet weergegeven en wordt van de lopende investeringen het geautoriseerde investeringskrediet en de raming van de uitputting van het investeringskrediet in het lopende boekjaar weergegeven.
5. In de jaarrekening wordt van de investeringen de uitputting van de geautoriseerde investeringskredieten en de actuele raming van de totale uitgaven en inkomsten weergegeven.
6. De jaarstukken bestaan uit een jaarverslag en een jaarrekening. Bij de jaarrekening wordt inzicht gegeven in de realisatie ingedeeld naar programma's.

Artikel 3. Kaders voor de begroting

1. Het algemeen bestuur stelt voor 31 januari een kadernota op met het beleid en de financiële kaders voor de begroting die ingaat in het volgende jaar. De gemeenten zijn verantwoordelijk voor het bepalen van het beleid en GRSK heeft hierbij een ondersteunende rol.
2. Het meerjarenbeleidsplan bevat de beleidsvoornemens voor vier jaar.

Artikel 4. Autorisatie begroting en investeringskredieten

1. Het algemeen bestuur autoriseert met het vaststellen van de begroting de baten en de lasten per taakveld en het overzicht bijdragen van de deelnemende gemeenten.
2. De nieuwe investeringen worden bij de begrotingsbehandeling met het vaststellen van de financiële positie geautoriseerd.
3. Om de continuïteit in de bedrijfsvoering te waarborgen, wordt de directeur van de GRSK gemachtigd om activa aan te schaffen die niet zijn opgenomen in het meerjareninvesteringsprogramma. Deze machtiging is beperkt tot € 50.000 per jaar, en uitsluitend van toepassing voor aanschaf of vervangingen van activa, ingeval een onverwachte c.q. niet begrootte investering noodzakelijk is. De directie meldt achteraf aan het DB als van deze machtiging gebruik is gemaakt.
4. Indien het dagelijks bestuur voorziet dat een geautoriseerd budget of investeringskrediet dreigt te worden overschreden, wordt dit door het dagelijks bestuur in de eerstvolgende vergadering van het algemeen bestuur aan het algemeen bestuur gemeld. Het dagelijks bestuur voegt hierbij een voorstel voor wijziging van het budget of het investeringskrediet of een voorstel voor bijstelling van het beleid.
5. Voor investeringen in de loop van het begrotingsjaar die niet in de begroting zijn opgenomen, legt het dagelijks bestuur vooraf aan het aangaan van verplichtingen een investeringsvoorstel en een voorstel voor het autoriseren van een investeringskrediet aan het algemeen bestuur voor.
6. Bij de behandeling van de tussenrapportages bedoeld in artikel 5, lid 1, wijzigt het algemeen bestuur de geautoriseerde baten en lasten, de geautoriseerde investeringskredieten en stelt het beleid bij. In geval van investeringen met een meerjarig karakter wijzigt het algemeen bestuur indien nodig ook bij iedere begroting op grond van geactualiseerde ramingen de geautoriseerde investeringskredieten.

Artikel 5. Tussentijdse rapportage

1. Het dagelijks bestuur informeert minimaal éénmaal per jaar het algemeen bestuur door middel van een tussentijdse rapportage over de realisatie van de begroting van de Samenwerking Kempengemeenten.
2. De tussenrapportages bevatten een uiteenzetting over de uitvoering en het bijstellen van het beleid en een overzicht met de bijgestelde raming van:
 - a. de baten en lasten;
 - b. het overzicht bijdragen van de deelnemende gemeenten;
 - c. het resultaat voor bestemming;
 - d. de (beoogde) toevoegingen en onttrekkingen aan reserves;
 - e. het resultaat na bestemming, volgend uit de onderdelen c en d;
 - f. reeds bestaande investeringskredieten, alsmede voorstellen voor nieuwe te autoriseren investeringskredieten.
3. In de tussenrapportages worden afwijkingen op de oorspronkelijke ramingen van de baten en lasten toegelicht, ingeval deze afwijkingen groter zijn dan € 10.000. Afwijkingen bij investeringskredieten die groter zijn dan € 25.000 dan begroot worden toegelicht.

Artikel 6. Informatieplicht

1. Het algemeen bestuur heeft een actieve informatieplicht naar de raden ten aanzien van actuele ontwikkelingen in regelgeving, beleid en financiële afwijkingen van belang voor de gemeentelijke begrotingen.

Hoofdstuk 3. Financieel beleid

Artikel 7. Waardering en afschrijving vaste activa

1. Materiële vaste activa worden afgeschreven volgens de methodiek en de termijnen zoals vermeld in de bijlage afschrijvingsbeleid bij deze verordening. Bijdragen van derden worden in mindering gebracht op de investering.
2. Kosten voor het afsluiten van geldleningen worden direct ten laste van de exploitatie gebracht.
3. Immateriële vaste activa worden alleen geactiveerd als het algemeen bestuur hiertoe besluit.
4. Op gronden en terreinen wordt niet afgeschreven.
5. Materiële vaste activa met een verkrijgingsprijs van minder dan € 10.000,- worden niet geactiveerd.
6. Activa worden afgeschreven vanaf het jaar volgend op het jaar van investeren.

Artikel 8 Reserves

1. GRSK houdt geen algemene reserve aan.
Risico's komen voor rekening van deelnemende gemeenten.
2. GRSK kan bestemmingsreserves aanhouden.
Bij de instelling van een bestemmingsreserve voor een investeringsvoornemen wordt minimaal aangegeven:
 - het specifieke doel van de reserve;
 - de voeding van de reserve;
 - de maximale hoogte van de reserve; en
 - de maximale looptijd.

Artikel 9. Financieringsfunctie

1. Het algemeen bestuur vraagt bij het uitzetten en het aantrekken van middelen met een looptijd langer dan één jaar ten minste twee prijsopgaven bij verschillende financiële instellingen;
2. Overtollige geldmiddelen worden uitsluitend uitgezet tegen vastrentende waarden, dan wel in producten waarbij de hoofdsom tenminste aan het eind van de looptijd intact is;
3. Overeenkomsten voor het aangaan van leningen, het uitzetten van middelen of het verlenen van garanties luiden in Euro's.
4. Bij het uitzetten van middelen, het verstrekken van garanties en het aangaan van financiële participaties uit hoofde van de publieke taak bedingt het dagelijks bestuur indien mogelijk zekerheden. Het dagelijks bestuur motiveert in zijn besluit het openbaar belang van verstrekkingen van garanties en financiële participaties.

Hoofdstuk 4. Programmakosten

Artikel 10. Verantwoording van de programmakosten

1. GRSK beheert de bankrekening waarmee programmakosten namens gemeenten worden betaald. Deze bankrekening behoort niet tot het vermogen van GRSK maar is het gezamenlijke eigendom van de deelnemende en klantgemeenten.
2. De programmakosten van de deelnemende gemeenten en klantgemeenten zijn niet in de jaarrekening van GRSK opgenomen.
3. De GRSK en Kempenplus stemmen de uitvoering van hun taken met betrekking tot de programmakosten af. Voor de praktische uitvoering maken beide partijen werkafspraken.
4. Bij de programmakosten worden baten en lasten in een afzonderlijke administratie verantwoord.
5. Het algemeen bestuur van GRSK dient vóór 25 mei van elk jaar een financiële verantwoording in bij de deelnemende en klantgemeenten van de programmakosten in het voorgaande jaar.
6. Deelnemende gemeenten die facturen ontvangen, die door GRSK of Kempenplus administratief en financieel worden afgewikkeld, zijn verantwoordelijk voor de volledigheid van doorzending van facturen aan GRSK of Kempenplus.

Artikel 11 Informatievoorziening van de programmalasten en baten

1. De informatievoorziening ten behoeve van de gemeentelijke jaarrekeningen wordt door de deelnemende gemeenten en GRSK in onderling overleg bepaald;
2. De informatie zoals bedoeld in lid 1 van dit artikel wordt ook aan de klantgemeenten ter beschikking gesteld.

Hoofdstuk 5. Paragrafen

Artikel 12. Weerstandsvermogen & risicobeheersing

1. Binnen het verband van Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking Kempengemeenten wordt geen Algemene Reserve aangehouden. Dit heeft als gevolg dat SK niet kan beschikken over eigen weerstandscapaciteit ingeval onvoorziene omstandigheden zich voordoen. In dat geval kan enkel worden teruggevallen op de deelnemende gemeenten, conform de overeengekomen Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking Kempengemeenten.
2. Bij het ontstaan van risico's van materieel belang worden de deelnemende gemeenten direct geïnformeerd.
3. Bij de opstelling van Begroting, Tussentijdse Rapportage en Jaarrekening wordt in de paragraaf Weerstandsvermogen een actuele stand van zaken vermeld van ontwikkeling in risico's.
4. Indien onvoorziene omstandigheden voor SK aanleiding zijn om een beroep te doen op de samenwerkende gemeenten wordt eerst vastgesteld vanuit welke afdeling dit beroep is ontstaan. De kostenverdeelsleutel die op de betreffende afdeling van toepassing is wordt ook toegepast om de verdeling van aanspraak op de gemeenten te verdelen.
5. Bij het opstellen van P&C stukken wordt het overzicht van de risico's van Samenwerking Kempengemeenten geactualiseerd.

Artikel 13. Onderhoud kapitaalgoederen

Deze paragraaf is voorgeschreven in het BBV. In die paragraaf wordt minimaal het beleidskader en de hieruit voortvloeiende financiële consequenties vertaald naar de begroting voor tenminste de volgende kapitaalgoederen: wegen, riolering, water, groen en gebouwen. De genoemde categorieën zijn niet van toepassing op de GRSK.

Artikel 14. Bedrijfsvoering

In de paragraaf bedrijfsvoering bij de begroting en de jaarstukken neemt het algemeen bestuur naast de verplichte onderdelen op grond van artikel 14 van het Besluit begroting en Verantwoording provincies en gemeenten in ieder geval op:

- de omvang, opbouw en ontwikkeling van het personeel en de loonkosten;
- de kosten van inhuur derden;
- het ziekteverzuim.

Artikel 15. Verbonden partijen

Bij de begroting en de jaarstukken neemt het algemeen bestuur in de paragraaf verbonden partijen naast de verplichte onderdelen op grond van artikel 15 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten ook informatie op over de samenwerking met het Participatiebedrijf Kempenplus.

Hoofdstuk 6. Financiële organisatie en financieel beheer

Artikel 16. Administratie

De administratie is zodanig van opzet en werking, dat zij in ieder geval dienstbaar is voor:

- het sturen en het beheersen van activiteiten en processen in GRSK als geheel en in de afdelingen;
- het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van de vaste activa, voorraden, vorderingen, schulden en contracten;
- het verschaffen van informatie over uitputting van de toegekende budgetten en investeringskredieten en voor het maken van kostencomputaties;
- het verschaffen van informatie met betrekking tot de omzet en de productie van goederen en diensten van GRSK;
- het afleggen van verantwoording over de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde algemeen bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en relevante wet- en regelgeving; en
- de controle van de registratie van gegevens als zodanig en van de daaraan ontleende informatie, alsmede voor de controle op de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde algemeen bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en relevante wet- en regelgeving.

Artikel 17. Financiële organisatie

Het algemeen bestuur draagt zorg voor:

- een eenduidige indeling van de organisatie en een eenduidig toewijzing van de taken aan de afdelingen;
- een adequate scheiding van taken, functies, bevoegdheden, verantwoordelijkheden;
- de verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van de toegekende budgetten en investeringskredieten;
- de interne regels voor taken en bevoegdheden, de verantwoordingsrelaties en de bijbehorende informatievoorziening van de financieringsfunctie;
- de te maken afspraken met de afdelingen over de te leveren prestaties, de daarvoor beschikbare middelen en de wijze en frequentie van rapportage over de voortgang van de activiteiten en uitputting van middelen;
- de kostenverdeelsleutels voor het eenduidig toewijzen van baten en lasten aan de taakvelden;
- het beleid en de interne regels voor de inkoop en de aanbesteding van goederen, werken en diensten; zodat aan de eisen van rechtmatigheid, controle en verantwoording wordt voldaan.

Artikel 18. Interne controle

1. Het dagelijks bestuur zorgt ten behoeve van het getrouwe beeld van de jaarrekening, bedoeld in artikel 213, derde lid, onder a, van de Gemeentewet, en de rechtmatigheid van de baten en lasten en de balansmutaties, bedoeld in artikel 213, derde lid, onder b, van de Gemeentewet, voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheershandelingen. Bij afwijkingen neemt het algemeen bestuur maatregelen tot herstel.
2. Het dagelijks bestuur zorgt voor de systematische controle van de registratie en de ontwikkeling van de bezittingen en het financieel vermogen van GRSK. Bij afwijkingen in de registratie neemt het dagelijks bestuur maatregelen voor herstel van de tekortkomingen.

Hoofdstuk 7. Slotbepalingen

Artikel 19. Intrekken oude verordening en overgangsrecht

De Financiële verordening GRSK 2019 wordt ingetrokken per 31 december 2020.

Artikel 20. Inwerkingtreding en citeertitel

1. Deze verordening treedt in werking op 1 januari 2021.
2. Deze verordening wordt aangehaald als: Financiële verordening GRSK 2020.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van 17 november 2020.

De voorzitter,

Bijlage afschrijvingsbeleid bij artikel 9

Algemeen

De materiële vaste activa met een verkrijgingsprijs groter dan € 10.000 worden geactiveerd en lineair afgeschreven in de volgende termijnen:

| Omschrijving: | Termijn (jaar) |
|---|---|
| Immateriële vaste activa | |
| Kosten van onderzoek en ontwikkeling | Max. 5 jaren |
| Materiële vaste activa | |
| Gronden en terreinen | geen afschrijving |
| Gebouwen (economisch nut) | |
| Gebouwen | 40 |
| Bouwkundige aanpassingen / renovaties | 20 |
| Inrichtingskosten | 15 |
| Vervoersmiddelen (economisch nut) | |
| Voertuigen / meetauto | 8 |
| Machines, apparaten en installaties (economisch nut) | |
| Brandbeveiligingsinstallatie | 10 |
| CV- en warmwaterinstallatie | 10 |
| Elektronische beveiligingsinstallatie | 10 |
| Telefooninstallatie | 10 |
| Luchtbehandelingsinstallatie (airco) | 10 |
| Meubilair | 15 |
| Bekabeling netwerk | 10 |
| Huishoudelijke apparatuur | 6 |
| Automatisering (hardware) | 4 |
| Thin-Clients en beeldschermen | 6 |
| Automatisering Software | 5 |
| Mobiele telefoons / PDA's / handheld computing | 3 |
| Meetinstrumenten | 5 |
| Tachymeter | 5 |
| Machines | Afhankelijk van de economische gebruiksduur |

De bovenstaande afschrijvingstermijnen gaan in vanaf het begrotingsjaar 2021.

Voorstel AB

Datum

14-10-2020

Onderwerp

Vaststellen normenkader SK 2020

Voorstel

Vaststellen van het normenkader GRSK 2020

Inleiding/aanleiding

Ten behoeve van de controle van de jaarrekening door de accountant dienen elk jaar de kaders te worden aangegeven, waarbinnen de controle moet plaatsvinden. Dit wordt het normenkader genoemd. Bij Samenwerking Kempengemeenten stelt het Algemeen Bestuur het normenkader vast, op voorstel van het Dagelijks Bestuur. Bijgevoegd is een voorstel Normenkader 2020. Voorstel is om het normenkader vast te stellen voor 2020.

Wettelijk en/of beleidskader

Het normenkader ten behoeve van de rechtmatigheidscontrole bestaat uit een inventarisatie van de relevante interne en externe wet- en regelgeving.

Argumenten

Volledigheid van de opdracht ten behoeve van de controle door de accountant, vergt een normenkader dat door het algemeen bestuur is vastgesteld.

Financieel

n.v.t.

Communicatie/(burger)participatie

n.v.t.

Planning

De vaststelling van het normenkader is gepland in de AB-vergadering van 17 november 2020. Voorafgaand daaraan wordt normenkader geagendeerd voor het DB. Voorstel aan DB en aan AB is om bijgevoegd normenkader vast te stellen voor 2020.

Bijlagen

Voorstel normenkader



Voorstel AB

Aan: Algemeen Bestuur
Van: Directie SK
Betreft: Vaststelling Normenkader SK 2020
Datum: 6 november 2020

Inleiding

Ten behoeve van de controle van de jaarrekening door de accountant dienen de kaders te worden aangegeven, waarbinnen de controle moet plaatsvinden. Dit wordt het normenkader genoemd.

Bij Samenwerking Kempengemeenten stelt het Algemeen Bestuur het normenkader vast, op voorstel van het Dagelijks Bestuur. Bijgevoegd is een voorstel Normenkader 2020.

Inhoudelijk is het normenkader geactualiseerd, voor zowel de landelijke wetgeving als voor de eigen regels. Voor wat betreft inkoop en aanbesteding is alleen externe wetgeving opgenomen als norm. Voorstel is om het normenkader vast te stellen voor 2020.

In het bijgevoegde voorstel zijn alleen normen opgenomen die betrekking hebben op de bedrijfsvoering van de GRSK. Het normenkader voor de programmakosten wordt opgevraagd bij de deelnemende gemeenten.

Advies aan AB

De vaststelling van het normenkader is gepland in de AB-vergadering van 17 november 2020. Voorafgaand daaraan wordt normenkader geagendeerd voor het DB. Voorstel aan DB en aan AB is om bijgevoegd normenkader vast te stellen voor 2020.



Normenkader 2020

Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking Kempengemeenten

Voorstel aan DB en AB; 17 november 2020.

Normenkader voor de rechtmatigheidscontrole bij de Samenwerking Kempengemeenten 2020.

Het normenkader ten behoeve van de rechtmatigheidscontrole bestaat uit een inventarisatie van de relevante interne en externe wet- en regelgeving. In onderstaand overzicht zijn deze normen bijeengebracht. In de kolom wetgeving extern is de algemene wet- en regelgeving aangegeven waarmee rekening gehouden moet worden bij het financieel beheer en de inrichting van de financiële organisatie van de Samenwerking Kempengemeenten. De vierde kolom bevat de eigen verordeningen en/of beleidsregels waarmee een nadere invulling is gegeven aan de lokale uitvoering van het daaraan verbonden financiële beheer.

| Afdeling | Specifieke activiteiten | Wetgeving extern | Regelgeving intern |
|--------------------------|------------------------------------|--|--|
| Algemeen Bestuur en Staf | Algemeen financieel middelenbeheer | <ul style="list-style-type: none"> • Grondwet; • Burgerlijk Wetboek • Besluit Begroting en Verantwoording; • Besluit accountantscontrole decentrale overheden • Wet Gemeenschappelijke Regelingen • Algemene Wet Bestuursrecht. • Gemeentewet • Wet bescherming persoonsgegevens • Wet Openbaarheid Bestuur • Algemene wet op rijksbelastingen | <p>GRSK (met wijziging 2019) Verordening ex art 212: Financiële verordening Samenwerking Kempengemeenten 2019;</p> <p>Verordening ex art 213: Controleverordening Samenwerking Kempengemeenten 2019; Delegatiebesluit GRSK; Mandaatregeling GRSK incl. Ondermandaatregister</p> <p>Nadere Afspraken resultaatverdeling (AB 2011) Activerings en Afschrijvingsbeleid (AB 15-11-2011)</p> |
| | Treasurybeheer | <ul style="list-style-type: none"> • Wet financiering decentrale overheden • Besluit Schatkistbankieren • Uitvoering financiering decentrale overheden (Ufdo) • Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden (Ruddo) | <p>Verordening ex art. 212: Financiële verordening Samenwerking Kempengemeenten 2019. Vastgesteld beleid m.b.t. weerstandsvermogen (2011)</p> |

| | | | |
|--|----------------------------|---|--|
| | Inkopen en contract-beheer | <ul style="list-style-type: none"> • EU aanbestedingsregels • Aanbestedingswet • Staatssteunregels • Aanbestedingswet 2012 • Aanbestedingsbesluit (AMvB) • Aanbestedingsreglement werken 2012 • Mededingingswet • Wet markt en Overheid | |
|--|----------------------------|---|--|

| Specifiek voor P&O van toepassing zijnde wet- en regelgeving | | | |
|---|--|---|---|
| Afdeling | Specifieke activiteiten | Wetgeving extern | Regelgeving intern |
| P&O | Arbeidsvoorwaarden en personeelsbeleid | Ambtenarenwet; Arbeidsrecht Fiscale wetgeving; Sociale verzekeringswetten; CAR/UWO; CAO gemeenten en CAO SGO Rechtspositiebesluit politieke ambtsdragers Algemene Pensioenwet politieke ambtsdragers. Wet op de kinderopvang Wet WALVIS Wet Arbeid en Zorg Wet Arbeidsmarkt in Balans Wet WIEG Wet Normering Topinkomens (WNT) | Personeelshandboek Kempengemeenten Vastgestelde regeling commissie bezwaarschriften personele aangelegenheden Kempengemeenten 2012 (AB 15-11-2011) |
| | | | |

Voorstel DB, AB

Budgetoverheveling van 2020 naar 2021

Aan : DB en AB
Van : Directeur GRSK
Betreft : Budgetoverheveling van 2020 naar 2021
Datum : 6-10-2020

Inleiding

Bij de vaststelling van de begroting 2021 heeft het algemeen bestuur middelen beschikbaar gesteld voor het project opnieuw verbinden. In de begroting werd dit als volgt verwoord:

“Opnieuw verbinden Kempengemeenten”

“Voor de uitwerking van de nieuwe koers voor de GRSK wordt in 2020 eenmalig € 100.000 begroot, bedoeld voor onderzoek en advies. De directeur van de GRSK gaat tezamen met de gemeentesecretarissen in 2020 het plan ontwikkelen voor de wijze van samenwerking vanaf 1 januari 2023. Vanuit de Staf wordt dit project ondersteund met de aanwezige expertise aangevuld daar waar nodig met inhuur van externe raadgevers. In de jaren 2021 en 2022 worden de plannen die in 2020 vastgesteld zijn door het bestuur concreet uitgewerkt. Als vast gegeven is reeds bepaald, dat vanaf 1 januari 2023 Kempengemeenten op een nieuwe wijze hun samenwerking organiseren.”

Voor dit project geldt, dat de uitvoering daarvan – en daarmee de besteding van het budget - later op gang komt dan gepland was. De uitvoering loopt naar verwachting door in volgend jaar. Deze nota bevat een voorstel om het vastgestelde budget volledig over te hevelen van 2020 naar 2021.

Zonder budgetoverheveling ontstaat de situatie dat in 2020 budget onbenut is, omdat de activiteiten niet zijn uitgevoerd. Er is dan sprake van een budgetoverschot dat deel uitmaakt van het resultaat. Voor projectkosten in 2021 is geen budget begroot. In plaats van een begrotingswijziging 2021 wordt nu voorgesteld om het budget over te hevelen naar 2021.

Een besluit tot overheveling dient te worden genomen voor het einde van het jaar.

Het besluit tot overheveling is een bevoegdheid van het Algemeen Bestuur op voorstel van het Dagelijks Bestuur. De eerstvolgende algemeen bestuursvergadering vindt plaats op 17 november 2020.

Voorstel

Voorgesteld wordt om het budget van € 100.000 bestemd voor “Kempengemeenten opnieuw verbinden” volledig over te hevelen van 2020 naar 2021.



Voorstel DB en AB

CONTROLEPROTOCOL VOOR DE ACCOUNTANTSCONTROLE OP DE JAARREKENING 2020

Aan : Algemeen Bestuur Samenwerking Kempengemeenten
Van : Directie SK
Betreft : Controleprotocol bedrijfsvoering 2020
Datum : 16 oktober 2020

1. Inleiding

Op 23 juni 2020 heeft het Algemeen Bestuur van de GRSK besloten om Crowe Foederer B.V. aan te wijzen als accountant als bedoeld in artikel 213, lid 2, van de Gemeentewet voor het jaar 2020.

Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole 2020 dient het Algemeen Bestuur echter nog een aantal zaken nader te regelen, hetgeen op hoofdlijnen in dit controleprotocol plaatsvindt.

Object van controle is de jaarrekening 2020 en daarmee tevens het financiële beheer over het jaar 2020, zoals uitgeoefend door of namens het Dagelijks Bestuur van de Samenwerking Kempengemeenten.

1.1. Doelstelling

Het controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening 2020 van de Samenwerking Kempengemeenten. Het Algemeen Bestuur kan de accountant alleen nadere aanwijzingen geven voor zover deze uitgaan boven de wettelijke minimumeisen.

1.2. Wettelijk kader

In de Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking Kempengemeenten is het volgende vastgelegd:

Artikel 19 Financiën algemeen

1. Het Algemeen Bestuur stelt de nodige voorschriften vast met betrekking tot de organisatie van de financiële administratie en het geldelijk beheer van de Samenwerking Kempengemeenten.
2. Met betrekking tot de organisatie van de financiële administratie, het kasbeheer en de controle zijn de artikelen 212 tot en met 215 van de Gemeentewet van overeenkomstige toepassing.
3. De begroting, jaarrekening en jaarverslag dienen te voldoen aan het bepaalde in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten.

De Gemeentewet art. 213, schrijft voor dat het bestuur één of meer accountants aanwijst als bedoeld in art. 393 eerste lid Boek 2 Burgerlijk Wetboek voor de controle van de in art. 197 van de Gemeentewet bedoelde jaarrekening en het daarbij verstrekken van een controleverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen.

In het kader van de opdrachtverstrekking aan de accountant kan het Algemeen Bestuur nadere aanwijzingen geven voor te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties. Tevens zal in de opdrachtverstrekking duidelijk aangegeven moeten worden welke wet- en regelgeving in het kader van het financieel beheer, onderwerp van rechtmatigheidscontrole zal zijn. Met dit controleprotocol stelt het Algemeen Bestuur nadere aanwijzingen vast die specifiek van toepassing zijn voor het controlejaar 2020.

1.3. Interne beheersing in de organisatie

Het Dagelijks Bestuur kan – conform art. 212 en 213 GW – een intern controleplan (ICP) vaststellen of voor kennisneming aannemen voor de interne toetsing van de getrouwheid van de informatievoorziening en de rechtmatigheid van beheershandelingen. Het intern controleplan dient als hulpmiddel voor deze toetsing (zowel voor de interne als externe controle).

In principe kan een intern controleplan voor meerdere jaren gelden. Vooralsnog wordt er voor gekozen om het controleplan te beperken tot een jaar. De inhoud van het plan zal worden afgestemd met de accountant.

De belangrijkste bedrijfsprocessen, op basis van een risicoanalyse en/of gerelateerd aan financiële materialiteit, zijn bepaald.

De interne beheersing is verankerd bij de afdelingen van de organisatie. Om tijdig te kunnen bijsturen is de uitvoering van de interne beheersingsmaatregelen (of deels) verspreid over het dienstjaar, afhankelijk van het soort IC-proces.

2. Algemene uitgangspunten voor de controle (getrouwheid én rechtmatigheid)

Zoals in art. 213 van de Gemeentewet is voorgeschreven zal de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening worden uitgevoerd door de accountant waarmee de overeenkomst is aangegaan en gericht zijn op het afgeven van een oordeel over:

- de getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de samenstelling van het vermogen;
- het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en balansmutaties in overeenstemming met de begroting en de geldende wet- en regelgeving;
- de inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken;
- het in overeenstemming zijn van de door het Dagelijks Bestuur opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 186 Gemeentewet (Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten);
- de verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.

Bij de controle zullen de nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van artikel 213, lid 6 Gemeentewet (Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden) alsmede de Nadere voorschriften controle en overige standaarden (NV COS, richtlijnen accountantscontrole) bepalend zijn voor de uit te voeren werkzaamheden.

Onder rechtmatigheid wordt begrepen de definitie volgens het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) dat de in de rekening verantwoorde lasten, baten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen, dat wil zeggen 'in overeenstemming zijn met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen'.

3. Te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties

De accountant richt de controle in op het ontdekken van materiële fouten en baseert zich daarbij op risicoanalyse, vastgestelde toleranties en statistische deelwaarnemingen en extrapolaties. De accountant accepteert in de controle bepaalde toleranties en richt de controle daarop in. De accountant controleert niet ieder document of iedere financiële handeling, maar richt de controle zodanig in dat voldoende zekerheid wordt verkregen over het getrouwe beeld van de jaarrekening en de rechtmatigheid van de verantwoorde baten en lasten en

balansmutaties en financiële beheershandelingen met een belang groter dan de vastgestelde goedkeuringstolerantie ¹.

Onder goedkeuringstolerantie wordt verstaan: het bedrag dat de som van fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers kan worden beïnvloed.

Deze toleranties zijn:

| Goedkeuringstolerantie | Strekking controleverklaring: | | | |
|--|-------------------------------|-----------|-------------------|-----------|
| | Goedkeurend | Beperking | Oordeelonthouding | Afkeurend |
| Fouten in de jaarrekening (% lasten) | ≤ 1% | >1%<3% | - | ≥ 3% |
| Onzekerheden in de controle (% lasten) | ≤ 3% | >3%<10% | ≥ 10% | - |

De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming, met – als gevolg daarvan - de strekking van de af te geven controleverklaring. Op basis van de gewijzigde begroting 2020 van de Samenwerking Kempengemeenten betekenen bovengenoemde percentages dat een totaalbedrag aan fouten in de jaarrekening van circa € 197.460 – zijnde 1 % van het totaal aan begrote lasten – en een totaal van onzekerheden van circa € 592.380-- de goedkeurende strekking van de controleverklaring niet zullen aantasten.² Als de cijfers van de jaarrekening 2020 vast staan, zal de goedkeuringstolerantie definitief worden vastgesteld.

Naast de goedkeuringstoleranties wordt onderkend de rapporteringstolerantie. De rapporteringstoleranties kunnen zich verder toespitsen op die elementen die het Algemeen Bestuur specifiek nader terug wil zien, zonder dat dit de controletoleranties zelf beïnvloedt.

De rapporteringstolerantie wordt door het Algemeen Bestuur vastgesteld, met inachtneming van bovengenoemde minimumeisen. De accountant richt de controle in rekening houdend met de rapporteringstolerantie om te kunnen waarborgen dat alle gesignaleerde onrechtmatigheden die dit bedrag overschrijden ook daadwerkelijk in het verslag van bevindingen worden opgenomen.

Voor de rapporteringstolerantie stelde het Algemeen Bestuur als maatstaf dat de accountant elke fout of onzekerheid ≥ € 50.000,- rapporteert.³

4. Begrip rechtmatigheid en de aanvullend te controleren rechtmatigheidscriteria

Voor een toelichting op het begrip rechtmatigheid in relatie tot de accountantscontrole bij gemeenten en provincies wordt verwezen naar de Nota van toelichting bij het Besluit accountantscontrole gemeenten (Staatsblad 2002, 68), het NIVRA-discussierapport 'Financiële rechtmatigheid(scontrole) bij gemeenten en provincies', en de NIVRA en VNG(website)publicaties inzake rechtmatigheid en accountantscontrole.

In het kader van de rechtmatigheidscontrole kunnen 9 rechtmatigheidscriteria worden onderkend:

1. het begrotingscriterium
2. het voorwaardencriterium
3. het misbruik en oneigenlijk gebruikcriterium
4. het calculatiecriterium
5. het valuteringscriterium
6. het adresseringscriterium
7. het volledigheidscriterium
8. het aanvaardbaarheidscriterium
9. het leveringscriterium

¹ Door de toepassing van een risicoanalyse kan het zo zijn dat niet alle transacties die groter zijn dan de vastgestelde goedkeuringstolerantie individueel worden gecontroleerd. Ook kunnen andere gegevensgerichte werkzaamheden dan deelwaarnemingen worden toegepast. Met name door toepassing van cijferanalyse (verbandcontroles) kan het aantal deelwaarnemingen worden beperkt.

² Bedragen zijn berekend op basis van vastgestelde begroting 2020. Besluit AB op 17 november 2020.

³ Opgenomen in contract met Crowe Horwath Foederer B.V.

In het kader van het getrouwheidsonderzoek wordt aandacht besteed aan de criteria 4 t/m 9. Voor de oordeelsvorming over de rechtmatigheid van het financiële beheer zal extra aandacht besteed moeten worden aan de volgende rechtmatigheidscriteria:

1. Het begrotingscriterium
2. Het voorwaarden criterium
3. Het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M&O-criterium)

4.1. Begrotingscriterium

Als blijkt dat de gerealiseerde lasten zoals weergegeven in de jaarrekening hoger zijn dan de geraamde bedragen met inbegrip van de laatste begrotingswijziging, is – voor zover het de begrotingsoverschrijdingen betreft – mogelijk sprake van onrechtmatige uitgaven. Voor de afsluitende oordeelsvorming is van belang in hoeverre de begrotingsoverschrijding past binnen het door het Algemeen Bestuur geformuleerde beleid en/of wordt gecompenseerd door aan de lasten gerelateerde hogere inkomsten. Het bepalen of respectievelijk welke begrotingsoverschrijdingen al dan niet verwijtbaar zijn, is voorbehouden aan het Algemeen Bestuur.

Hierbij zullen de volgende richtlijnen gelden

- a. Onjuist begrotingsjaar
Het doorschuiven van investeringen naar een volgend boekjaar wordt niet als onrechtmatig beschouwd.
- b. Extra kosten gedekt door baten
Als de kostenoverschrijding wordt gedekt door direct gerelateerde inkomsten, zoals kostendekkende omzet of subsidies, wordt de overschrijding als rechtmatig beschouwd.
- c. Extra kosten, tijdig gesignaleerd
Wanneer de kosten tijdig aan het Algemeen Bestuur zijn gemeld en deze heeft hiermee aantoonbaar en expliciet ingestemd, worden de kosten – zelfs in het geval dat deze niet tot een begrotingswijziging hebben geleid – niet als onrechtmatig beschouwd.
- d. Extra kosten, niet tijdig gesignaleerd⁴
In het geval dat bepaalde extra kosten niet tijdig zijn gesignaleerd, beschouwt het Algemeen Bestuur deze als rechtmatig, als er sprake is van:
 - open eind regelingen (zoals uitgaven als gevolg van de Wet werk en bijstand (Wwb) en de Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo))
 - noodzakelijke afwaarderingen als gevolg van marktomstandigheden
 - gemeenschappelijke regelingen
- e. Extra kosten door niet passende activiteiten
Als de activiteiten niet passen binnen het bestaande beleid worden deze beschouwd als een onrechtmatige overschrijding. Dit geldt ook als de kosten conform de begroting zijn, maar er sprake is van te lage passende activiteiten. In situaties waar normen nog grotendeels ontbreken, zal in de meeste gevallen de passendheid van de activiteiten niet zijn vast te stellen. In die gevallen is geen sprake van een onrechtmatige overschrijding.
- f. Extra kosten, achteraf onrechtmatig
Wanneer achteraf uit onderzoek (van bijvoorbeeld de belastingdienst of een subsidieverstrekker) blijkt dat uitgaven niet betrokken hadden mogen worden in de verantwoording, worden deze in beginsel beschouwd als een rechtmatige overschrijding. Het gaat hier bijvoorbeeld om interpretatieverschillen van wet- en regelgeving.
Uitsluitend in het geval dat er sprake is van bewust foutief handelen, wordt de overschrijding als onrechtmatig beschouwd. Deze onrechtmatigheden zullen echter niet vaak aan het licht komen tijdens het verantwoordingsjaar en dan dus ook niet in het accountantsoordeel kunnen worden betrokken.
- g. Extra investeringen

⁴ Dit laat onverlet de informatieplicht aan het Algemeen Bestuur.

Alleen in het jaar waarin de eerste euro van de investering wordt besteed wordt de overschrijding op het investeringsbudget als onrechtmatig beschouwd.

- h. Minder kosten, maar te lage passende activiteiten
Indien de verhouding tussen de kosten en activiteiten niet in belangrijke mate is verstoord wordt dit niet als onrechtmatig beschouwd.
- i. Afwijkingen in de urenrekening aan producten worden niet als onrechtmatig beschouwd, mits het totaal aan toegerekende uren past binnen het totaal in de begroting opgenomen of na wijziging beschikbaar gestelde uren.
- j. Een overschrijding van de toerekening van de kosten van belastingen en verzekeringen van de desbetreffende kostenplaatsen naar de producten wordt niet als onrechtmatig beschouwd.
- k. Verplichtingen die worden opgelegd door het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten en als gevolg daarvan leiden tot overschrijdingen, zijn niet onrechtmatig.
- l. Onvoorzien
Het budget 'onvoorzien' is nader onderverdeeld in programma's en kan worden gebruikt om alle soorten tegenvallers op te vangen. Hiermee zijn overschrijdingen op programmaniveau mogelijk tot het niveau van het budget onvoorzien, mits passend binnen de doelstelling van het betreffende programma.

4.2. Het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M&O criterium)

In de externe en interne regelgeving zijn bepalingen en procedures opgenomen ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik. In interne controleplannen is de toets op misbruik en oneigenlijk gebruik neergelegd.

4.3. Het voorwaardencriterium

Besteding en inning van gelden door de GRSK zijn aan bepaalde voorwaarden verbonden waarop door de accountant moet worden getoetst. Deze voorwaarden liggen vast in wetten en regels van hogere overheden en de (eigen) gemeentelijke regelgeving. De gestelde voorwaarden hebben in het algemeen betrekking op:

- De omschrijving van de doelgroep respectievelijk het project
- De heffings- en/of declaratiegrondslag
- Normbedragen (denk aan hoogte en duur)
- De bevoegdheden
- Het voeren van een administratie
- Het verkrijgen en bewaren van bewijsstukken
- Aan te houden termijnen besluitvorming, betaling, declaratie, e.d.

De precieze invulling verschilt per wet, regeling respectievelijk verordening.

Het normenkader betreft de uitgebreide inventarisatie van voor de controle relevante regelgeving van hogere overheden en van de GRSK zelf. Dit normenkader kan worden uitgebouwd tot een toetsingskader. Het toetsingskader vormt de operationalisering van het normenkader. Hierin wordt aangegeven welke bepalingen van de regelgeving uit het normenkader relevant zijn. Het normenkader wordt in een afzonderlijk voorstel voorgelegd aan het Algemeen Bestuur.

5. Rapportering accountant

Tijdens en na afronding van de controlewerkzaamheden rapporteert de accountant hierna in het kort, weergegeven als volgt:

5.1. Interim-controle

In najaar 2020 wordt door de accountant een zogenaamde interim-controle uitgevoerd. Over de uitkomsten van die tussentijdse controle wordt een verslag uitgebracht door middel van een Managementletter. Bestuurlijk relevante zaken worden aan het Algemeen Bestuur gerapporteerd.

5.2 Verslag van bevindingen

Overeenkomstig de Gemeentewet wordt omtrent de controle een verslag van bevindingen uitgebracht aan het Algemeen Bestuur en in afschrift aan het Dagelijks Bestuur.

In het verslag van bevindingen wordt gerapporteerd over de opzet en uitvoering van het financiële beheer en of de beheersorganisatie een getrouw en rechtmatig financieel beheer en een rechtmatige verantwoording daarover waarborgen.

5.3 Uitgangspunten voor de rapportagevorm

Gesignaleerde onrechtmatigheden worden toegelicht gespecificeerd naar de aard van het criterium (begrotingscriterium, voorwaardencriterium, etc.).

Fouten of onzekerheden die de rapporteringstolerantie als bedoeld in hoofdstuk 3 van dit controleprotocol overschrijden, worden weergegeven in een apart overzicht bij het verslag van bevindingen. De accountant rapporteert ook over eventuele bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en de continuïteit van de door de GRSK gehanteerde geautomatiseerde informatieverzorging.

5.3 Controleverklaring

In de controleverklaring wordt op een gestandaardiseerde wijze, zoals wettelijk voorgeschreven, de uitkomst van de accountantscontrole weergegeven, zowel ten aanzien van de getrouwheid als de rechtmatigheid. Deze controleverklaring is bestemd voor het Algemeen Bestuur, zodat deze de door het Dagelijks Bestuur opgestelde jaarbescheiden kan vaststellen.

6 Rapportage

De volgende standaard rapportagemomenten worden onderkend:

| Rapportage | Tijdstip | Inhoud | Gericht aan |
|-----------------------------------|---|---|------------------------------|
| Managementletter interim-controle | Na afronding van de interim-controle. | Mogelijke risico's, verbeter- en aandachtspunten betreffende de processen en procedures (beheersingsstructuur), beheersing specifieke subsidiestromen evenals overige van belang zijnde onderwerpen. | Directie / Dagelijks Bestuur |
| Verslag van bevindingen | Na afronding van de controle van de jaarrekening. | Wettelijk: De vraag of inrichting van het financieel beheer en van de financiële organisatie een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken. Daarnaast resterende fouten, onzekerheden of verbeteringen op het gebied van verslaglegging rekening houdend met afgesproken rapporteringstoleranties. Relatie tussen de controletolerantie ingevolge controleverordening en de feitelijke bevindingen. | Algemeen Bestuur |
| Controleverklaring | Na afronding van de controle van de jaarrekening. | Het oordeel over de mate waarin de rekening een getrouw beeld geeft in relatie tot verslaggevings-voorschriften en voldoet aan de eisen van rechtmatigheid. | Algemeen Bestuur |