



**SAMENWERKING
A2-GEMEENTEN**

Cranendonck | Heeze-Leende | Valkenswaard

KADERBRIEF 2024-2027

Versie: Januari 2023

Voorzitter Bestuur Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking A2-gemeenten

drs. A.B.A.M. Ederveen

1 INLEIDING

Voor u ligt de kaderbrief 2024-2027 van de Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking A2-gemeenten. In de kaderbrief worden de kaders vastgelegd voor de begroting 2024-2027; met dit document start de P&C-cyclus voor het begrotingsjaar 2024.

Bij het opstellen van de kaderbrief is het telkens weer een uitdaging om meerdere jaren vooruit te kijken omdat factoren met grote impact moeilijk voorspelbaar zijn, zowel de corona-pandemie als de huidige economische situatie zijn hier voorbeelden van. Uit de ervaringen tot nu toe blijkt de GRSA2 een wendbare organisatie te zijn die in staat is om onvoorziene ontwikkelingen op te vangen. Maar de rek is eruit. De veranderende omgeving vraagt om een andere visie op de organisatie. Het proces van verdergaande digitalisering voltrekt zich in de volle breedte van de werkterreinen van gemeenten en GRSA2. Tegelijkertijd met alle ontwikkelingen nemen de bedreigingen toe; informatieveiligheid is bijvoorbeeld belangrijker dan ooit geworden.

De basis voor de kaderbrief is vastgelegd in artikel 4 van de financiële verordening van de GRSA2; *De directieraad biedt jaarlijks aan het bestuur een nota aan met een voorstel voor het beleid en de financiële kaders van de begroting voor het volgende begrotingsjaar en de meerjarenraming. Het bestuur stelt de nota voor verzending aan de raden vast.*

De toekomst van de GRSA2 is al enkele jaren onderwerp van gesprek, de gemeenteraden voeren het gesprek over de stip op de horizon, intern wordt de opdracht uitgewerkt om de organisatie toekomstbestendig te maken. Hierdoor ontstaat er een veranderopgave voor zowel de GRSA2 als de gemeenten.

De bezetting op peil krijgen en behouden vraagt meer dan voorheen inzet van het management vanwege de krapte op de arbeidsmarkt en het relatief hoge verzuim.

In afwijking van voorgaande jaren zijn de gevolgen van deze kaderbrief nog niet financieel vertaald in de deelnemer bijdrage van de gemeenten, die vertaling wordt verwerkt in de begroting 2024-2027 van de GRSA2. De belangrijkste reden is dat er parallel aan de kaderbrief een aantal trajecten lopen die mogelijk structureel financiële consequenties hebben ingaande 2023 en die nog verwerkt gaan worden in de begroting 2024-2027 (het bestuursvoorstel, onderzoek informatieveiligheid ed).

2 FINANCIËLE UITGANGSPUNTEN

Voor deze kaderbrief is de jaarschijf 2024 uit de meerjarenraming 2023-2026 als uitgangspunt genomen:

Bedragen x € 1.000

Lasten per programma	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Programma Werk&Inkomen	2.835	2.835	2.835	2.835	2.835
Programma Overhead	16.650	16.650	16.650	16.650	16.650

Onvoorzien	20				
Informatieveiligheid (stelpost)	200	20	20	20	20
Totaal	19.705	19.505	19.505	19.505	19.505

Indexering

De GRSA2 volgt voor wat betreft de indexering de systematiek van de MRE, GGD, ODZOB en Veiligheidsregio. Basis hiervoor is de Macro Economische Verkenning zoals het CPB deze publiceert op Prinsjesdag. Voor de begroting 2024 zijn onderstaande kengetallen gepubliceerd. De indexering wordt alleen toegepast op de eerste jaarschijf uit de begroting.

Omschrijving	Kengetal MEV 2023
Loonvoet sector overheid	3,3%
Prijsindex overheidsconsumptie (IMOC)	5,9%

In de afgelopen jaren bleken de kengetallen vrij realistisch ten opzichte van de werkelijke percentages. We zitten ten tijde van het opstellen van deze kaderbrief in een uitzonderlijk economische situaties met extreem hoge inflatiecijfers in 2022 (oktober 2022 16,8%), die mogelijk nog een structurele doorwerking hebben in 2023 en volgende jaren. Mogelijk dat bij het opstellen van de begroting 2024 nog een correctie wordt verwerkt voor de hoge inflatie van 2022.

Voorstel is om de cijfers in de begroting 2024-2027 te berekenen op basis van bovengenoemde indexen, en in de risicoparagraaf scenario's uit te werken voor hogere cijfers. Voor gemeenten is de huidige situatie een onzekere basis, bijdragen van de GRSA2, maar ook van andere GR-en ingaande 2024 zijn lastig te bepalen

CAO

De looptijd van de huidige CAO is tot 1 januari 2023. Er is in december 2022 nog geen akkoord over de nieuwe CAO. De gevolgen zullen bij het tijdig bekend zijn van de CAO zo nodig worden meegenomen in de begroting 2024.

Jaarrekening 2022

Medio 2022 is gestart met een maandelijkse financiële analyse, hieruit is gebleken dat een aantal budgetten niet goed zijn opgenomen in de begroting (bv verzekeringen, salarisadministratie, accountant). We actualiseren deze budgetten in de begroting 2024. Dat geldt ook voor de actualisatie en de financiële vertaling van het formatie-bezettingsoverzicht

3. HERIJKING P&C-CYCLUS; NAAR EEN NIEUWE METHODIEK VOOR DE KADERBRIEF

In de financiële verordening van de GRSA2 zijn 4 documenten opgenomen die samen de P&C-cyclus vormen:

- Kaderbrief; de uitgangspunten voor de begroting
- Begroting; vastleggen van budgetten gekoppeld aan taken
- Bestuursrapportage; voortgangsrapportage, kan voorzien zijn van een begrotingswijziging
- Jaarrekening; afleggen van verantwoording over het begrotingsjaar, zowel inhoudelijk als financieel

De begroting en de jaarrekening zijn wettelijk verplicht conform BBV, de kaderbrief en bestuursrapportage zijn optioneel, maar wel heel gebruikelijk bij gemeenten en gemeenschappelijke regelingen.

De kaderbrief 2024 wordt opgesteld in het najaar van 2022, dus ruim een jaar voordat feitelijk het begrotingsjaar start. De cyclus van GR-en loopt een aantal maanden voor op de P&C-cyclus van gemeenten. Beide factoren maken dat het erg lastig is om al concreet voor 2024 ontwikkelingen te vertalen in uitgewerkte financiële consequenties.

Geadviseerd wordt om de bestaande P&C-cyclus te herijken en meer aansluiting te zoeken bij de P&C-cyclus van de 3 gemeenten.

Op 1 juli 2022 is het wetsvoorstel 'Versterken van de democratische legitimatie van gemeenschappelijke regeling' in werking getreden. Dit heeft gevolgen voor de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr). Voor de P&C-cyclus van de GRSA2 zijn de wijzigingen in de termijnen voor het toezenden van de begroting, begrotingswijzigingen en de jaarrekening aan de toezichthouder relevant.

4 ONTWIKKELINGEN GRSA2

Binnen de GRSA2 zijn onderstaande ontwikkelingen geïnventariseerd die verder uitgewerkt gaan worden in de begroting 2024-2027. Indien er financiële consequenties aan verbonden zijn worden ze financieel in de begroting 2024-2027 vertaald.

BEDRIJFSVOERING	
Interne controle en rechtmatigheid	Nieuwe wetgeving vraagt om uitbreiding IC en VIC, gecombineerd met steeds groeiende extra taken BIO en ENSIA. Onderzoek om bevindingen vast te gaan leggen in een applicatie.
Fiscaliteit	Fiscaliteit is nog een onderbelicht onderwerp, met risico op fiscale naheffingen
Inrichten financiële functie	Er wordt een onderzoek uitgevoerd naar de benodigde inrichting, formatie en systemen van de financiële functie binnen de GRSA2
Budgetten ziekteverzuim	Budgetten aanpassen aan werkelijke percentages
Systematiek formatie GRSA2	Er is behoefte aan een methodiek waarin de formatie van de GRSA2 meegroeit met de formatie bij de gemeenten
Wijziging Wet gemeenschappelijke Regelingen	De nieuwe wet heeft invloed op zowel GRSA2 als de gemeenten en moet uiterlijk in 2024 geïmplementeerd zijn
Organisatie ontwikkeling	Er is een traject in gang gezet gericht op de interne doorontwikkeling van de GRSA2
Financiële applicatie	Aanbesteden en implementeren nieuw financieel pakket
Software salarisdienstverlening	Aanbesteden en implementatie software PSA en salarisdienstverlening, doorontwikkeling basisapplicatie
Beleid instroom en doorstroom	Doorontwikkeling werving- en selectiebeleid. Tijdig anticiperen op uitstroom (behoud van mensen in het kader van goed werkgeverschap)

Duurzame inzetbaarheid medewerkers	Er wordt een plan van aanpak opgesteld om medewerkers duurzaam inzetbaar te maken (vitaliteit, mobiliteit ed)
I&A	
Digitale toegankelijkheid websites	Het toegankelijk maken van de websites voor alle inwoners is een wettelijke verplichting. Hoofdzakelijk is dit een organisatorische opgave die we deels met aangepaste ICT-middelen kunnen ondersteunen.
I&A visie 2024-2028	Uitvoering geven aan de I&A visie 2024, die in 2023 wordt opgesteld. Uitvoering geven aan de financiële paragraaf van de I&A-visie
Innovatieve oplossingen	Er wordt steeds meer ingezet op innovatieve oplossingen, digitalisering, robotisering, artificial intelligence, slim gebruik van data en algoritmen. Kwalitatief hoogwaardige ICT-dienstverlening is een randvoorwaarde.
De cloud in MS365	Diverse ontwikkelingen (Plaats- en tijd onafhankelijk werken (PTOW), (hybride) samenwerking, beveiligde toegang tot informatie en applicaties die steeds meer in de cloud/SAAS worden aangeboden, maken dat we stappen moeten zetten richting de cloud.
De nieuwe werkplek	In 2024 en 2025 worden de ICT werkplekken vervangen; die gaan voldoen aan alle nieuwe richtlijnen van PTOW, veilig werken en overall toegang tot alle applicaties.
Digitale vaardigheid	Alle nieuwe ontwikkelingen vragen om aandacht voor digitale vaardigheid van medewerkers, op alle niveaus van de organisaties.
Informatieveiligheid	Het op orde houden van de beveiliging van de toegang tot ons netwerk en de data blijft continue aandacht vragen. Aan de hand van de uitkomsten van lopend onderzoek zal een actieplan opgesteld worden met te implementeren maatregelen.
Microsoft licenties	Bij het verlengen van het bestaande contract wordt gekeken naar de noodzaak om extra functionaliteiten af te nemen (denk aan licenties voor telefonie en additionele security).
Financiële vertaling ICT	Op dit moment lopen alle investeringen via een lease-constructie, deze constructie loopt af. Dat is het moment om de financiering en verwerking van alle ICT gerelateerde budgetten te herzien
BELASTINGEN	
Samenhangende objecten registratie	Door ontwikkelen en implementeren SOR in samenhang met de gemeentelijke basisregistraties (gegevensbeheer BAG, BGT).
Common Ground gedachte	Implementeren van de Common ground gedachte, hervorming gemeentelijke informatievoorziening
Omgevingswet	Opvolging geven aan de verdere ontwikkeling en implementatie van de nieuwe omgevingswet. Deze nieuwe wetgeving heeft mogelijk gevolgen bij de aanslagoplegging WOZ 2024 waardoor stijging bezwaarschriften en beroepen het gevolg kan zijn.
WERK EN INKOMEN	
Regeerakkoord	De gevolgen van het regeerakkoord zijn nog niet bekend; meenemen bij de begroting

Arbeidsmarkt	Er komt veel op ons af met een fors maatschappelijk belang. De ontwikkelingen op de arbeidsmarkt vragen om een heroverweging van de aanpak, inzet en rollen van alle betrokken partijen
Ontwikkeling gemeenten	Diverse ontwikkelingen bij gemeenten kunnen invloedgaan hebben op de taken van W&I. Hoe zorgen we ervoor dat inwoners kunnen blijven meedoen?
Bedrijfsvoering	Wettelijke eisen mbt ENSIA, Suwi-net vragen steeds meer inzet om te borgen dat de dienstverlening voldoet aan de wettelijke eisen
Inburgering	Het taakveld inburgering is aanzienlijk uitgebreid en verzwaard, dit vraagt meer afstemming met gemeenten, woningcorporaties en provincie
Participatiewet	In het regeerakkoord is aangekondigd dat de participatiewet aangepast gaat worden. Inkomensvoorziening, meedoen, bestaanszekerheid en menselijke maat zijn thema's om nader uit te werken

5 ONTWIKKELINGEN GEMEENTEN

Er zijn ook ontwikkelingen binnen de gemeenten die een impact gaan hebben op de GRSA2

Inhoudelijke ontwikkelingen	Gemeenten worden geconfronteerd met diverse inhoudelijke ontwikkelingen, bv omgevingswet, woningbouw vraagstuk, sociaal domein en wijzigende samenwerkingsrelaties met externe partijen. De meeste ontwikkelingen hebben ook een raakvlak met de bedrijfsvoering die door de GRSA2 wordt uitgevoerd
Organisatie-ontwikkelingen	Interne organisatie-ontwikkelingen bij de gemeenten kunnen gevolgen hebben voor de GRSA2; vooral HR en ICT
Omgevingsfactoren	Gemeenten worden steeds vaker geconfronteerd met dynamische ontwikkelingen in de omgeving, dat vraagt om een wendbare organisatie met voldoende ontwikkelcapaciteit. Een voorbeeld is de grote toename in het aantal klachten en beroep- en bezwaarschriften
Bestuurlijke ontwikkelingen	De bestuurlijke omgeving op alle niveaus blijft in beweging (bv subregio's), dit heeft mogelijk meerjarig gevolgen voor de GRSA2.

6 RISICO'S

Er zijn een aantal risico's die mogelijk nog impact hebben op de begroting:

-Eind 2022 is het traject gestart om het formatie-bezettingsoverzicht te actualiseren. De volgende stap is het financieel vertalen. Risico is aanwezig dat het bestaande personeelsbudget onvoldoende blijkt.

-loon- en prijsindex: er is nog geen akkoord over de CAO ingaande 2023.

-Inflatie: de stijgende lijn van de inflatie over 2022 leidt tot hogere prijzen voor nieuwe contracten en ook lopende contracten worden duurder. De GRSA2 beschikt niet over een reservepositie om de

stijgende prijzen zelf op te vangen, deze zullen doorbelast worden naar de deelnemende gemeenten.