

Bundel van de Algemeen Bestuur van 9 oktober 2018

- 1 Opening en vaststelling agenda
- 2 Openbare besluitenlijsten en verslagen vorige vergaderingen op 3 juli en 4 september 2018
20180703 Openbare besluitenlijst van de AB-vergadering van 3 juli 2018 - CONCEPT.pdf
20180904 Openbare besluitenlijst van de AB-vergadering van 4 september 2018 - CONCEPT
- 3 Binnengekomen stukken ter kennisname
- 3.A Rapportage, voortgang en roadmap informatiebeheer 2017/2018
Voorstel_18061.doc
Inspectierapport_2018_def_21062018
Voortgangsoverzicht informatiebeheer periode 2015-2016-2017-2018
Roadmap 2018 DIM
- 4 Hamerstukken
- 4.A Controleprotocol jaarrekening 2018 - 2021
Voorstel_17400.doc
Controleprotocol BEL Combinatie 2018 2021
Normenkader BEL Combinatie april 2018
- 4.B Eerste begrotingswijziging 2018
Voorstel_19160.doc
DEF 1e begrotingswijziging 2018 BEL Combinatie
- 5 Besprekstukken
- 5.A Zomernota BEL Combinatie 2018
Voorstel_18394.doc
Handelingsperspectief Zomernota 2018 BEL Combinatie
Zomernota+2018+BEL+Combinatie+september+2018+DB
- 6 Rondvraag en sluiting vergadering



CONCEPT Openbare besluitenlijst van de vergadering van het Algemeen Bestuur op

Vergadering d.d.	: 3 juli 2018
Locatie	: BEL-kantoor, commissiekamer 1.27
Aanvang	: 12.30
Eindtijd	: 14:00
Voorzitter	: dhr. R. van Benthem
Griffier/secretaris	: mw. M. Kiliç-Karaaslan

Aanwezige leden	: dhr. R. van Benthem	voorzitter AB en DB, lid voor Eemnes
	dhr. E. van Dalen	lid AB voor Eemnes
	dhr. S. Lankreijer	lid AB voor Eemnes
	dhr. J. van Katwijk	lid AB voor Eemnes
	mw. E. Ruizeveld de Winter	lid directieraad BEL Combinatie, gemeentesecretaris Eemnes
	mw. J.N. de Zwart-Bloch	lid voor Blaricum
	mw. A.M. Kennis	lid AB en DB voor Blaricum
	mw. E.J.M. Boersen – de Jong	lid AB voor Blaricum
	dhr. G.C. Knoop	lid AB voor Blaricum
	mw. M. Kiliç-Karaaslan	voorzitter directieraad BEL Combinatie, gemeentesecretaris Blaricum
	mw. R. Kruisinga	lid AB voor Laren
	mw. K. van Hunnik	lid AB voor Laren
	dhr. P.A.M. Calis	lid AB en DB voor Laren
	dhr. A.H.M. Stam	lid AB voor Laren
	dhr. G. Kolhorn	lid directieraad BEL Combinatie, gemeentesecretaris Laren
	dhr. M.G.A. Roza	directiesecretaris BEL Combinatie
Afwezige leden	: geen	
Adviseurs	: dhr. A. Meda	Controller BEL Combinatie
Publiek	: geen	

Openbare besluitenlijsten vorige vergaderingen: 13 maart en 29 mei 2018

Het Algemeen Bestuur stelt ongewijzigd definitief vast:

1. de openbare besluitenlijst en verslag van de AB-vergadering van 13 maart 2018;
2. de openbare besluitenlijst en verslag van de AB-vergadering van 29 mei 2018.

Nieuwe werkwijze en portefeuillevreiding Dagelijks Bestuur BEL Combinatie

Het Algemeen Bestuur:

1. stemt in met de nieuwe werkwijze, verwant aan het raad-van-toezichtmodel voor de



strategische beleidsvorming voor de BEL Combinatie voor de periode 2018-2021;

2. neemt kennis van de interne portefeuilleverdeling van het Dagelijks Bestuur tot tenminste 1 oktober 2019.

1e wijziging Vergaderschema AB/DB 2018

Het Algemeen Bestuur besluit om de 1e wijziging Vergaderschema AB/DB 2018 voor zover het de AB-vergaderingen betreft, vast te stellen.

Toetsing rechtmatigheid aanbestedingen 2017

Het Algemeen Bestuur besluit:

1. in te stemmen met het repareren van de onrechtmatigheden in de aanbestedingen voor zover die vallen onder het lokale beleid.
2. kennis te nemen van de niet te repareren onrechtmatigheden die vallen onder de Europese aanbestedingsrichtlijnen.

Jaarrekening 2017 BEL Combinatie

Het Algemeen Bestuur besluit:

1. kennis te nemen van het feit dat de raden van de gemeenten Blaricum, Eemnes en Laren hebben besloten geen zienswijze in te dienen op de Jaarstukken BEL 2017;
2. de jaarrekening en het jaarverslag 2017 vast te stellen met een nadelig resultaat van € 67.275;
3. het nadelig resultaat ten laste te brengen van de Algemene reserve;
4. de algemene investeringen in het overzicht "af te sluiten kredieten" af te sluiten met een onderschrijving van € 49.231;
5. de ICT-investeringen in het overzicht "af te sluiten kredieten" af te sluiten én een nieuwe ICT-investering "Basisregistraties" beschikbaar te stellen ad € 37.734 uit de niet-bestede kredietruimte van de ICT-investeringen;
6. kennis te nemen van de controleverklaring en het verslag van bevindingen behorend bij de jaarrekening 2017.

Kredietaanvraag MJOP 2018 schuren en lakken parketvloeren en houten trappen BEL-kantoor

Het Algemeen Bestuur besluit:

1. het benodigde krediet voor het schuren en lakken parketvloeren en houten trappen BEL-kantoor à € 15.500 beschikbaar te stellen en
2. de 2e begrotingswijziging 2018 'Schuren en lakken parketvloeren en trappen BEL-kantoor' vast te stellen.

Eerste begrotingswijziging 2018 BEL Combinatie

Het Algemeen Bestuur besluit:

1. kennis te nemen van de eerste begrotingswijziging BEL Combinatie;
2. de eerste begrotingswijziging inclusief bijlagen voor zienswijze aan te bieden aan de gemeenteraden van Blaricum, Eemnes en Laren.



Begroting 2019 BEL Combinatie

Het Algemeen Bestuur van de BEL Combinatie besluit:

1. kennis te nemen van het feit dat de raden van de gemeenten Blaricum, Eemnes en Laren hebben besloten geen zienswijze in te dienen op de Programmabegroting 2019;
2. de Programmabegroting 2019 en meerjarenraming 2020-2022 vast te stellen.

Verbeterplan Waardering Onroerende Zaken

Het Algemeen Bestuur neemt kennis van het Verbeterplan Waardering Onroerende Zaken, dat door het Dagelijks Bestuur is vastgesteld.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur gehouden op 9 oktober 2018.

Datum : 9 oktober 2018

dh. R. van Benthem
Voorzitter

mw. M. Kiliç-Karaaslan
Secretaris



CONCEPT Openbare besluitenlijst van de vergadering van het Algemeen Bestuur op

Vergadering d.d.	: 4 september 2018
Locatie	: Gemeentehuis Blaricum, raadszaal
Aanvang	: 12.00
Eindtijd	: 12:30
Voorzitter	: dhr. R. van Benthem
Griffier/secretaris	: mw. M. Kiliç-Karaaslan

Aanwezige leden	: dhr. R. van Benthem	voorzitter AB en DB, lid voor Eemnes
	dhr. E. van Dalen	lid AB voor Eemnes
	dhr. S. Lankreijer	lid AB voor Eemnes
	dhr. J. van Katwijk	lid AB voor Eemnes
	mw. E. Ruizeveld de Winter	lid directieraad BEL Combinatie, gemeentesecretaris Eemnes
	mw. J.N. de Zwart-Bloch	lid voor Blaricum
	mw. A.M. Kennis	lid AB en DB voor Blaricum
	mw. E.J.M. Boersen – de Jong	lid AB voor Blaricum
	dhr. G.C. Knoop	lid AB voor Blaricum
	mw. M. Kiliç-Karaaslan	voorzitter directieraad BEL Combinatie, gemeentesecretaris Blaricum
	mw. R. Kruisinga	lid AB voor Laren
	mw. K. van Hunnik	lid AB voor Laren
	dhr. P.A.M. Calis	lid AB en DB voor Laren
	dhr. A.H.M. Stam	lid AB voor Laren
	dhr. G. Kolhorn	lid directieraad BEL Combinatie, gemeentesecretaris Laren
Afwezige leden	: dhr. M.G.A. Roza	directiesecretaris BEL Combinatie
Adviseurs	: dhr. A. Meda	Controller BEL Combinatie
Publiek	: geen	

(Her)Financiering BEL Combinatie

Het Algemeen Bestuur van de BEL Combinatie besluit:

1. akkoord te gaan met het lenen van € 23.000.000;
2. in te stemmen met een versnelde aflossing van de huidige lening ad € 12.750.000;
3. kennis te nemen van een agio (= boeterente) van € 5.915.033 als gevolg van het versneld aflossen van de huidige lening;
4. nn afwijking van de financiële verordening de agio van € 5.915.033 te activeren en af te schrijven in 25 jaar;
5. kennis te nemen van het nieuwe omslagrentepercentage 2019 van de BEL Combinatie



- 1%;
6. het voordelig saldo van dit voorstel te betrekken bij de 1^e begrotingswijziging 2019 en de kadernota 2020.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur gehouden op 9 oktober 2018.

Datum : 9 oktober 2018

dhr. R. van Benthem
Voorzitter

mw. M. Kiliç-Karaaslan
Secretaris



VOORSTEL ALGEMEEN BESTUUR

Steller	: Caroline Algra
Afdeling	: Directie
Datum opstelling	: 26-06-2018
BABS nummer	: 18061

Geraadpleegde disciplines i.v.m. integraliteit voorstel	: Andrew Hofman Else Ruizeveld de Winter Garmt Kolhorn Joan de Zwart-Bloch Marco van Schoonhoven Meryem Kilic-Karaaslan Misha Bunnik Rinske Kruisinga Roland van Benthem Ton Swan
--	--

Paraferingsoverzicht	:	<table><tr><td>Voorstel geparafeerd door</td><td>Naam</td><td>Paraaf</td><td>Datum</td></tr></table>	Voorstel geparafeerd door	Naam	Paraaf	Datum
Voorstel geparafeerd door	Naam	Paraaf	Datum			

Onderwerp	: Rapportage, voortgang en roadmap informatiebeheer 2017/2018
Voorgestelde besluit BEL	: Het Algemeen bestuur neemt kennis van: 1. het door Gooi en Vechtstreek en Eemland samengestelde toezicht rapport informatiebeheer 2017 (BEL-combinatie: Gemeenten Blaricum, Eemnes en Laren en de BEL-werkorganisatie); 2. het voortgangsoverzicht informatiebeheer periode 2015-2016-2017-2018; 3. de roadmap 2018 (activiteitenplan 2018), zoals is vastgesteld door het Dagelijks Bestuur.
Portefeuillehouder DB	: R. van Benthem RA (Eemnes)

Datum MT-behandeling :

Uitkomst MT-behandeling :

Datum DB-behandeling : 24-09-2018

Uitkomst DB-behandeling : Besluit: conform:
Het Dagelijks Bestuur stelt vast:

1. **het door Gooi en Vechtstreek en Eemland samengestelde toezicht rapport informatiebeheer 2017 (BEL-combinatie: Gemeenten Blaricum, Eemnes en Laren en de BEL-werkorganisatie);**
2. **het voortgangsoverzicht informatiebeheer periode 2015-2016-2017-2018;**
3. **de roadmap 2018 (activiteitenplan 2018).**

en besluit het Algemeen Bestuur hierover te informeren.

Begrotingswijziging : Nee

Besluit :

Datum besluit :

Paraaf :

Bijlagen

Voorstel: Voorstel_18061.doc

Bijlage: Inspectierapport_2018_def_21062018

Bijlage: Voortgangsoverzicht informatiebeheer periode 2015-2016-2017-2018

Bijlage: Roadmap 2018 DIM

ONDERWERP

Rapportage, voortgang en roadmap informatiebeheer 2017/2018.

Geheim of openbaar?

Openbaar

BESLUITEN

Vast te stellen:

- het door Gooi en Vechtstreek en Eemland samengestelde toezicht rapport informatiebeheer 2017 (BEL-Combinatie: Gemeenten Blaricum, Eemnes en Laren en de BEL-werkorganisatie);
- het voortgangsoverzicht informatiebeheer periode 2015-2016-2017-2018;
- de roadmap 2018 (activiteitenplan 2018);

en de Raad te informeren.

INLEIDING

Conform artikel 9 van de archiefverordening van de Bel Combinatie 2016 hebben de inspecteurs Gooi en Vechtstreek en Eemland een samengestelde rapportage uitgebracht

Evenals vorige jaren maakt dit toezichtrapport een tussenbalans op van de huidige invoering van volledig digitale werkprocessen en bijbehorend informatiebeheer. Daarbij komt aan de orde in hoeverre het informatiebeheer aan de wet voldoet en, deels overlappend, wat nodig is voor een afdoende kwaliteitsborging van digitale informatie.

De gemeenteraad / het Algemeen Bestuur BEL Combinatie is mede belast met het toezicht op het informatie- en archiefbeheer. Als gevolg daarvan wordt de rapportage over de stand van zaken met betrekking tot de vraag of voldaan wordt aan de geldende wet- en regelgeving, door het college / het Dagelijks Bestuur BEL Combinatie ter kennisname aan de raad aangeboden.

De relevante maatregelen, zoals opgesomd in het beleidsplan Informatie en ICT 2016 e.v. en de projecten DIM 2016, 2017 en 2018, zijn op een paar kleine onderdelen na geïmplementeerd. Hiermee zal de opzet en inrichting van rechtmatig en afdoende geborgd informatiebeheer eind 2018 worden voltooid.

Uit de rapportage blijkt duidelijk dat over het verslagjaar 2017 significante verbetering optrad bij:

- Bewaarstrategie van informatie
- Organisatie breed geordend overzicht van informatie
- Kwaliteitssysteem informatiebeheer
- Informatiebeheer bij interne reorganisatie, bij externe uitbesteding van taakuitvoering en bij afstoting van taken
- Waardering en selectie van informatie

De nog geplande werkzaamheden zullen leiden tot een volledig groene score (volledig voldoen aan de wet- en regelgeving).

Uit het voortgangsoverzicht informatiebeheer periode 2015-2016-2017-2018 is goed te zien dat de genomen maatregelen hebben geleid tot een stevige basis voor de toekomst.

DOEL

Een tussenbalans te geven van de huidige invoering van volledig digitale werkprocessen en bijbehorend informatiebeheer.

TOELICHTING BESLUIT (ARGUMENTEN)

Het college / het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor het informatiebeheer. De wettelijke rol van de raad / het Algemeen Bestuur is dat kennis moet worden genomen van de rapportage in het kader van haar controlerende taken.

Vastgesteld wettelijk- en beleidskader

De Archiefwet 1995 en het Archiefbesluit 2013 alsmede de archiefverordeningen (vastgesteld in 2016 door de colleges en raden van de gemeenten Blaricum , Eemnes en Laren en het DB en AB van de BEL Combinatie). Daarnaast de door de colleges van de gemeenten en het AB BEL Combinatie vastgestelde Besluiten Informatiebeheer. Aanvullend is nu ook de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG; 25 mei 2018) en de normering Algemene toegankelijkheid (1 januari 2017) van toepassing geworden.

Als toetsingsinstrument is de Handreiking archief-KPI's en het bijbehorende e-formulier toegepast; deze is onder andere gebaseerd op de inrichting van de digitale overheid.

Op grond van de bestuursovereenkomst Interbestuurlijk toezicht geeft de gemeente een beeld van de situatie op zes domeinen, waaronder het informatiebeheer. De vastgestelde toezicht rapportage informatiebeheer wordt met de provincies Noord Holland en Utrecht gedeeld.

Relatie BEL-gemeenten en BEL Combinatie

Het (digitale en analoge) archief- en informatiebeheer is belegd bij de BEL Combinatie. De gemeenten zijn daarbij zelf nog steeds eindverantwoordelijk. In 2016 zijn per gemeente en de BEL Combinatie een eigen archiefverordening en besluit informatiebeheer vastgesteld. Deze vormen samen een samenhangend geheel. Het toezicht vindt plaats door een gezamenlijke aanpak van de archiefinspecties Gooi en Vechtstreek en Eemland. De toezicht rapportage 2017 wordt door de inspecteurs voor zowel de BEL Combinatie als de deelnemende gemeenten opgesteld. Ook de provinciale toetsing door provincie Noord Holland en provincie Utrecht vindt in gemeenschappelijkheid plaats voor BEL Combinatie en de deelnemende gemeenten.

De jaarlijkse rapportages worden aan alle colleges en raden van de gemeenten en het DB en AB van de BEL Combinatie ter kennisname aangeboden. De raden en het AB kunnen College en DB opdragen aanvullende maatregelen te nemen indien zij menen dat de voorgenomen maatregelen onvoldoende zijn.

KANTTEKENINGEN

Na 2018 is het werk niet af

De gerealiseerde opzet en inrichting van rechtmatig en goed geborgd digitaal informatiebeheer is nu nog onderdeel van het programma Informatie en ICT 2016 ev. Eind 2018 zullen de verschillende projecten overgedragen zijn aan de “staande” organisatie. Dit betekent dat er dan in de teamplannen aandacht nodig zal zijn voor enerzijds behouden van de gerealiseerde resultaten en anderzijds het kunnen anticiperen op nieuwe ontwikkelingen. Het advies is hiervoor jaarlijks een activiteitenplan op te stellen, dat bij de verslaglegging wordt vastgesteld door de colleges en het AB van de BEL Combinatie.

FINANCIËN

De financiële middelen maken onderdeel uit van het programma Informatie en ICT 2016 ev en/of van de Vastgestelde Dienstverlenings Overeenkomst BEL Combinatie..

UITVOERING

In het programma Informatie en ICT 2016 ev is, op een aantal kleinere punten na, het informatiebeheer in de organisatie op orde gebracht en een afdoende kwaliteitsborging van digitale informatie is gerealiseerd. In de periode van eind 2015 tot eind 2017 zijn zichtbare verbeteringen gerealiseerd (zie hiervoor het voortgangsoverzicht). De lopende projecten zullen in 2018 worden afgerond binnen het huidig lopende programma. Daarna zijn alle benodigde beheerinstrumenten aanwezig en is de kanteling naar digitaal werken, denken en doen als basis ingericht. Eind 2018 zullen alle programma werkzaamheden en activiteiten overgedragen zijn/worden naar de beheersituatie en in 2019 vorm krijgen in de reguliere afdelingsplannen en in het reguliere werk.

De vastgestelde toezicht rapportage informatiebeheer, het voortgangsoverzicht en de roadmap 2018 worden ter kennisname aan de Raad aangeboden.

COMMUNICATIE

Indien van toepassing wordt er tijdens de projectmatige uitvoering invulling gegeven aan communicatie.

BIJLAGEN

- Samengestelde toezicht rapportage informatiebeheer 2017
- Voortgangsoverzicht informatiebeheer periode eind 2015-eind 2018
- Roadmap 2018 DIM

Toezichtrapport over het informatiebeheer in 2017

BEL-combinatie: Gemeenten Blaricum,
Eemnes en Laren en de BEL-
werkorganisatie

Definitieve versie 21 juni 2018

Streekarchief Gooi en Vechtstreek

Inhoud

Managementsamenvatting	3
Voldoet het informatiebeheer aan wet- en regelgeving?	5
Toelichting bij de situatie eind 2017.....	6
Bijlagen	8
Beheerinstrumenten en –plannen, aan- en afwezigheid eind 2017 en gepland voor 2018	8
Verrichte werkzaamheden in het kader van advisering en inspectie	9

Versiebeheer

0.1	24 mei 2018	Initiële versie, besproken op 19 juni 2018 met CIO Caroline Algra en medewerker DIM Ton Swan.
Def.	21 juni 2018	Definitieve versie, aangepast naar aanleiding van boven genoemde bespreking.

Managementsamenvatting

Evenals vorige jaren maakt dit toezichtrapport een tussenbalans op van de huidige invoering van volledig digitale werkprocessen en bijbehorend informatiebeheer. Daarbij komt aan de orde in hoeverre het informatiebeheer aan de wet voldoet en, deels overlappend, wat nodig is voor een afdoende kwaliteitsborging van digitale informatie. Eveneens als vorige jaren komt in dit rapport het informatiebeheer in uw organisatie aan de orde, en is het oordeel over het informatiebeheer door het Streekarchief beschreven in een afzonderlijk verslag.

Tussenbalans

Samengevat is de balans per eind 2017 dat, op een aantal kleinere punten na, het informatiebeheer in de organisatie aan de wet voldeed, en dat een afdoende kwaliteitsborging van digitale informatie is gerealiseerd. De score (zie [hoofdstuk 2](#)) verbeterde op 5 punten vergeleken met vorig jaar. Zo kreeg de bewaarstrategie concreter vorm, kwam er beter overzicht van en grip op de papieren informatie in de organisatie, en werd het kwaliteitssysteem voor het informatiebeheer meer operationeel. Alle benodigde beheerinstrumenten zijn nu aanwezig, behalve die op te leveren door het Streekarchief (zie [bijlage](#)). Bij het Streekarchief liepen e-depotvoorziening en oplevering van beheerinstrumenten vertraging op met name door de aandacht die de (inmiddels uitgestelde) fusie met gemeentearchief Gooise meren en Huizen vergde.

Anders dan vorige jaren is in dit toezichtrapport geen hoofdstuk meer opgenomen met (detail)aanbevelingen wat betreft de noodzakelijke kwaliteitsborging van digitale informatie. Alle aanbevelingen in het vorige rapport zijn namelijk meegenomen in de verbeterplannen voor 2018, zodat opzet en inrichting van rechtmatig en afdoende geborgd informatiebeheer eind 2018 zal worden voltooid. Nog bestaande achterstanden in (digitale) vernietiging en in archiefwettelijke overbrenging zullen worden 'ingeregeld' en ingelopen.

Dat kan alvast een bijzondere prestatie genoemd worden en een mijlpaal, echter: het betekent voor de organisatie geenszins dat eind 2018 'het werk af is'. De gerealiseerde opzet en inrichting van rechtmatig en goed geborgd digitaal informatiebeheer moet nu in bedrijf worden genomen en: gehouden.

Aandachtspunten komend jaar ten aanzien van het informatiebeheer in de organisatie

1. De **verschuiving in rollen** die het afscheid van het papier en de intocht van het volledig digitale werken onvermijdelijk met zich meebrengt van met name management, de 'gewone' medewerker en DIM.

De organisatorische *awareness* behoeft aandacht als het gaat om de rol van het primaire proces in de productie van juiste en volledige digitale informatie binnen het digitaal zaakgericht werken. Met name op dit punt is een digitale organisatie wezenlijk anders dan een papieren organisatie.

De rol van DIM zal zich verder moeten ontwikkelen van operationeel en ondersteunend richting een regierol wat betreft informatiekwaliteit. Registratie- en herstelwerk moet hier zoveel als mogelijk

worden vermeden. Kwaliteitscontroles worden (alleen) verricht waar dat nodig is en waar zaken niet goed gaan wordt actief bijgestuurd (PDCA).

In dit kader, en op basis van de 2017 verrichte enquête door het Streekarchief (SAGV) ter evaluatie van de toezicht- en adviestaak, zullen vanaf 2019 (ook) te Blaricum en Laren kwaliteitsaudits van permanent te bewaren digitale informatie worden verricht. Doel daarbij is te borgen dat deze informatie ook voor lange termijn duurzaam is te bewaren, en afdoende toegankelijk is voor de burger.

2. De zorg en aandacht die **privacywetgeving (AVG)** van het informatiebeheer vraagt.

Het voldoen aan privacywetgeving zal komende tijd nog heel veel operationele (detail)vragen met zich meebrengen: welke persoonsgegevens mogen wel of niet mogen worden bewaard bij zaak X? Zo ja, hoelang mogen ze worden bewaard?, etc. Dat zal zijn weerslag hebben op het informatiebeheer, en de rollen daarbinnen van de gewone medewerker en DIM.

3. Het verrichten van nog **achterstallig onderhoud**, en vermijden dat dergelijk onderhoud ontstaat.

Aandachtspunt is hier de informatie die in mailboxen en op netwerkschijven staat en nog ontstaat. Dat levert onnodige (herstel)kosten en (bv. privacy)risico's op. Om die te vermijden zal het gebruik de 'gewone' medewerker nader moeten worden gereguleerd c.q. vermeden.

De overbrenging van de digitaal bouwarchieven zal in de loop van 2018 plaatsvinden en de (uitbestede) bewerking van de papieren archieven vanaf 1990 wordt voorbereid. De vernietiging van digitale informatie zal onderdeel worden van de reguliere (jaarlijkse) cyclus.

Voldoet het informatiebeheer aan wet- en regelgeving?

Voldoet: ✓ Voldoet deels: ✗ Voldoet niet: ✗		papier		digitaal	
Archief-KPI		Eind 2017		Eind 2018	
1	Bewaarstrategie van informatie	✓	✓	✓	✓
2	Schema van metagegevens voor vastlegging en vindbaarheid van informatie	✓		✓	
3	Organisatiebreed geordend overzicht van informatie	✓		✓	
4	Kwaliteitssysteem informatiebeheer	✓		✓	
5	Archiefruimte voor opslag en beheer van analoge resp. digitale informatie	✓	✓	✓	✓
6	Digitale vervanging van papieren informatie	✓		✓	
7	Migratie en conversie van digitale informatie	(✓)		✓	
8	Informatiebeheer bij interne reorganisatie, bij externe uitbesteding van taakuitvoering en bij afstoting van taken	✓		✓	
9	Waardering en selectie van informatie	✓	✗	✓	✓
10	Beschikbaarstelling van informatie intern en extern, zo nodig beperkt	✗		✓	
Goede, geordende en toegankelijke staat <i>overall</i>		✗		✓	

Rechtmatigheid van het informatiebeheer gemeten met archief-KPI's eind 2017, en eind 2018 na voltooiing van geplande verbeterwerkzaamheden. Vergeleken met vorig verslag trad verbetering in score op bij punten 1, 3, 4, 8 en 9. Geplande werkzaamheden zullen leiden tot een volledig groene score.

Toelichting bij de situatie eind 2017

We benoemen hieronder de belangrijkste uitkomsten van de verrichte meting en lichten kortheidshalve alleen de punten toe waarop uw organisatie nog niet aan de wet voldoet. De meting is verricht aan de hand van de archief-KPI's van de VNG¹, waarin alle geldende wet- en regelgeving op een rij staat. De gegevens uit het vorige inspectierapport zijn ten behoeve van dit verslag geactualiseerd. De meting hieronder betreft het informatiebeheer in de organisatie. De meting van het beheer van de overgebrachte archieven is te vinden in het jaarverslag van het Streekarchief (SAGV). Tezamen leveren beide metingen een totaalbeeld van de mate waarin het informatiebeheer voor uw organisatie voldoet aan bestaande wet- en regelgeving.

1. Bewaarstrategie van informatie, beleid en inrichting

Op grond van het Archiefbesluit (art. 11) dient een overheid maatregelen te treffen ten behoeve van duurzame toegankelijkheid en betrouwbaarheid van informatie: een bewaarstrategie te voeren.

- ✓ Het beheer van papieren informatie door DIV levert een wettelijk afdoende bewaarstrategie.
- ✓ Voor digitale informatie is er een integrale bewaarstrategie.

2. Schema van metagegevens voor vastlegging en vindbaarheid van informatie

Op grond van de Archiefregeling (art. 17 en 19) dient een overheid te beschikken over een schema van metagegevenselementen, toe te passen bij beschrijven van archieven en informatie.

- ✓ Een dergelijk schema is voorhanden, en geïmplementeerd in zaakstelsel en relevante procesapplicaties.

3. Organisatiebreed geordend overzicht van informatie

Op grond van de Archiefregeling (art. 18 en 23) dient een overheid te beschikken over een geordend overzicht van alle informatie die onder diens zorgdragerschap valt.

- ✓ Er is een geordend overzicht van alle aanwezige informatie, papier en digitaal.
De zaaktypencatalogus (ZTC) is actueel, in lijn met de landelijke ZTC2 standaard, voorzien van de bewaartermijnen in de nieuwe gemeentelijke selectielijst ingaande 1 januari 2017 en gekoppeld aan het verwerkingsregister ingevolge de AVG.

4. Kwaliteitssysteem informatiebeheer, beleid en inrichting

Op grond van de Archiefregeling (art. 16) dient een overheid te beschikken over een kwaliteitssysteem voor het beheer van informatie. Het beheer en de staat van informatie dienen te voldoen aan in dat kwaliteitssysteem gestelde toetsbare eisen.

- ✓ Er is een kwaliteitshandboek informatiebeheer beschikbaar, dat ook wordt toegepast.

5. Archiefruimte voor opslag en beheer van analoge resp. digitale informatie

Op grond van de Archiefwet (o.a. art. 21) dient een overheid te beschikken over een archiefruimte, voor digitale en voor analoge informatie. Vereisten aan de ruimte voor digitale informatie zijn nog niet in wet- en regelgeving uitgekristalliseerd.

- ✓ De archiefruimte voor papier is op orde, en wordt volgens de wettelijke vereisten beheerd.
- ✓ De archiefruimte voor digitale informatie vervult en ondersteunt alle basale (informatie)beheerfuncties naar behoeven, en daarin wordt in de regel alle belangrijke informatie opgeslagen en beheerd. Tevens zijn de procesapplicaties met belangrijke informatie in beeld.

¹ Voor de Handreiking archief-KPI's van de VNG zie <http://www.vng.nl/onderwerpenindex/cultuur-en-sport/archieven-en-musea/nieuws/waarstaatjegemeenten-uitgebreid-met-archiefwet-1995>.

6. Digitale vervanging van papieren informatie

Bij toepassing van digitale vervanging van digitale informatie dient een overheid rekening te houden met de zaken opgesomd in Archiefregeling art. 26 onder b, en de vervanging moet gedocumenteerd geschieden.



Het organisatiebrede, generieke handboek digitale vervanging van papieren informatie is actueel. De reguliere vervanging verloopt naar behoren.

7. Migratie en conversie van digitale informatie

Toepassing van migratie en/of conversie van digitale informatie dient op grond van Archiefregeling art. 25 gedocumenteerd te geschieden. Daarbij dient de keuze van bestandformaten (Archiefregeling art. 26 lid 1) genormeerd te zijn.

Vond niet plaats.

8. Informatiebeheer bij interne reorganisatie, bij externe uitbesteding van taakuitvoering en bij afstoting van taken

Op grond van de Archiefwet (art. 4) dient een overheid een voorziening te treffen voor het informatiebeheer bij splitsing, samenvoeging of opheffing van een overheidsorgaan, of overdracht en uitbesteding van taken.



Deed zich niet voor.

9. Waardering en selectie van informatie

Op grond van de Archiefwet (art. 5 en 9) dient een overheid te beschikken over een vastgestelde selectielijst. De categorisering van deze lijst moet op grond van Archiefbesluit art. 2-5 overeenkomen met de ordeningsstructuur van de informatie. Waardering en selectie dient op grond van Archiefbesluit art. 8 gedocumenteerd te geschieden.



De uitvoering van selectie en vernietiging van papieren informatie is op orde.



Reguliere selectie en vernietiging van digitale informatie vond nog niet plaats, zodat daar ook enige achterstanden zijn. Mailboxen en netwerkschijven zijn daarbij een aandachtspunt.

10. Beschikbaarstelling van informatie intern en extern, zo nodig beperkt

Op grond van de Archiefwet (art. 13 en 14) dient een overheid permanent te bewaren informatie na 20 jaar openbaar te stellen. De beschikbaarstelling moet op grond van de Wet hergebruik van overheidsinformatie (art. 5 en 6) zoveel als mogelijk digitaal en herbruikbaar geschieden. Aan de openbaarheid kunnen op grond van de Archiefwet (art. 15) beperkingen worden gesteld, rekening houdende met o.a. privacy (WBP/AVG).

Archiefwettelijke overbrenging



De gedigitaliseerde bouwarchieven van de gemeenten zijn nog niet overgebracht. Overige archieven zijn tot 1990 overgebracht en niet tot 1998 (archiefwettelijke overbrengingstermijn 20 jaar).

Privacybescherming (WBP / AVG)

De zaaktypencatalogus (ZTC) is gekoppeld aan het verwerkingsregister ingevolge de AVG (zie ook archief-KPI 3 boven).

Goede, geordende en toegankelijke staat overall

Op grond van de Archiefregeling (art. 3) dient een overheid informatie in goede, geordende en toegankelijke staat te brengen en te bewaren.



Overall gezien bevindt nog niet alle informatie zich in materieel goede, logisch geordende en toegankelijke staat.

Bijlagen

Beheerinstrumenten en –plannen, aan- en afwezigheid eind 2017 en gepland voor 2018

Naast de maatregelen op het terrein van beleid en organisatie is het voor de kwaliteitsborging van informatie nodig hieronder opgesomde beheerinstrumenten te hanteren. Daarbij is vermeld of het desbetreffende instrument door het Streekarchief (SAGV) is of zal worden geleverd. Instrument 19 is nieuw opgenomen.

	Aanwezig ✓	Deels aanwezig ✗	Niet aanwezig ✗		
	Archief-KPI HS 2	Beheerinstrument(en)	2017	2018	
0	Goede, geordende en toegankelijke staat	1. Normen goede, geordende en toegankelijke staat (SAGV)	✓	✓	
		2. Lijst van informatiebeheerregimes	✗	Nvt ²	
1	Bewaarstrategie van informatie	3. Overzicht van te gebruiken materialen voor analoge archiefbescheiden (SAGV)	✓	✓	
		4. Specificatie van aan te leveren informatie voor opname in e-depotvoorziening (SAGV)	✓	✓	
2	Schema metagegevens	5. Metagegevensschema (in termen van ZTC 2.0)	✓	✓	
3	Geordend overzicht van informatie en ZTC	6. Overzicht van aanwezige informatie	✓	✓	
		7. Zaaktypencatalogus cf. ZTC 2.0 met classificatie	✓	✓	
4	Kwaliteitssysteem informatiebeheer	8. Operationeel kwaliteitssysteem (per beheerregime)	✓	✓	
		9. Instructie voor opslag en beheer in archiefruimte, en -bewaarplaats (SAGV)	✓	✓	
5	Archiefruimte c.q. bewaarplaats voor opslag en beheer van papieren, en van digitale informatie	10. Handboek bij calamiteiten (papier)	✓	✓	
		11. Archiefruimte (Zaaksysteem + RMS+ storage)	✓	✓	
		12. E-depotvoorziening (SAGV)	✗	✓	
6	Digitale vervanging van papieren informatie	13. Handboek(en) vervanging	✓	✓	
7	Migratie of conversie van digitale informatie	14. Conversieplan(nen)	NvT	✓	
8	Informatiebeheer bij reorganisatie, etc.	15. Wijzigingsplan(nen)	NvT	Nvt	
		16. Selectielijst(en) VNG	✓	✓	
9	Waardering en selectie van informatie	17. Lijst lokale afwijkingen n.a.v. hotspot-monitor) (SAGV)	✗	✗	
		18. Autorisatiebeleid of -tabel (voor alle applicaties)	✓	✓	
10	Beschikbaarstelling van informatie intern en extern, zo nodig beperkt	19. Verwerkingsregister ingevolge de AVG	✗	✓	
		20. Lijst beperkingsgronden openbaarheid Archiefwet en AVG (SAGV)	✗	✓	

² De BEL-combinatie past een andere aanpak toe dan de landelijke [Handreiking Kwaliteitssysteem Informatiebeheer Decentrale Overheden \(KIDO\)](#).

Verrichte werkzaamheden in het kader van advisering en inspectie

Voor alle aangesloten overheden, en in samenwerking met (onder andere) het Gemeentearchief Gooise Meren en Huizen

- Actualisering van de informatie op gooienvechthistorisch.nl onder Toezicht en advisering, en toevoeging van een aantal nieuwe voorbeelden en hulpmiddelen (februari);
- Organiseren van een regiomiddag over opzet van een archiefwettelijk kwaliteitssysteem informatiebeheer, en de landelijke handreiking daarvoor, gezamenlijk met het Gemeentearchief Gooise Meren en Huizen (SSAN), Archief Eemland, RHC Vecht en Venen en RHC Zuid-Oost Utrecht (23 maart);
- Afronding van, en communicatie over, de Specificatie van aan te leveren informatie voor opname in een e-depotvoorziening gezamenlijk met het Gemeentearchief Gooise Meren en Huizen (SSAN) (mei);
- Actualisering van het Beleid en toetsingskader archieftoezicht, gezamenlijk met het Gemeentearchief Gooise Meren en Huizen (SSAN) (juni);
- Verrichting van een enquête ter evaluatie van de toezicht- en adviestaak (juni – juli) en opstelling en rondzenden van de rapportage daarover (november);
- Opstelling van een set van Eisen aan (meta)informatie bij grootschalige digitale retrospectieve vervanging van papieren informatie, bijvoorbeeld bouwarchieven (juli);
- Organiseren van een regiomiddag over informatiebeheer bij samenwerking met andere publieke en/of private organisaties ('verbonden partijen'), gezamenlijk met het Gemeentearchief Gooise Meren en Huizen (SSAN), Archief Eemland, RHC Vecht en Venen en RHC Zuid-Oost Utrecht (31 oktober)
- Voorlichting over de nieuwe ministeriële circulaire (BZK) over de (informationele) gang van zaken rondom de (her)benoeming van een burgemeester, en rondvraag bij de aangesloten gemeentelijke organisaties over de archivering van de archieven van vertrouwenscommissies (november, lopend);
- Opzetten van te verrichten kwaliteitsaudits van permanent te bewaren informatie, en afstemming per aangesloten overheidsorganisatie van te verrichten audits (op basis van verzoeken daartoe in de respons bij de in juni/juli verrichte enquête ter evaluatie van de toezicht- en adviestaak) (november – december);

Voor gemeenten Blaricum en Laren, naast de jaarlijkse inspectieronde

- Jaarlijkse machtiging tot vernietiging op basis van de vernietigingslijsten (juni);
 - Advisering, overleg en afstemming over de technische aspecten van de uitbestede retrospectieve scanning van de bouwvergunningen van Blaricum en Laren (juni, nog lopend);
 - Deelname aan het zogenaamde verificatiegesprek van de provincie met het management in het kader van het interbestuurlijk toezicht (IBT) (november);
- Incidenteel overleg met informatiemanager Caroline Algra en DIV, Ton Swan en Marlinda Renes.

		Voldoet geheel	Voldoet deels	Voldoet niet	Eind 2015			Eind 2016			Eind 2017			Eind 2018		
					papier		digitaal	papier		digitaal	papier		digitaal	papier		digitaal
1	Strategie voor duurzame bewaring van informatie															
2	Schema metagegevens-elementen voor de vastlegging van informatie															
3	Geordend overzicht van informatie															
4	Kwaliteitssysteem informatiebeheer															
5	Archiefruimte voor resp. papieren en digitale informatie															
6	Vervanging van papieren in digitale informatie															
7	Migratie en conversie van digitale informatie															
8	Informatiebeheer bij interne reorganisatie, bij externe uitbesteding van taakuitvoering en bij afstoting van taken															
9	Waardering, selectie en vernietiging van informatie															
10	Beschikbaarstelling van informatie intern en extern, zo nodig beperkt															

Onderwerp	Q3 2018	Q4 2018	2019
Kwaliteit			
- handboek kwaliteit / kwaliteitssysteem herijken	XX		
- auditeringen op kwaliteitsafspraken door 1e medewerker DIM	XX	XX	XX
- auditering door archiefinspecteur eeuwig te bewaren			onbekend
Wetgeving			
- AVG implementatie in Document Management Systeem	XX	XX	XX
- AVG verwerkersregister vullen met teams	XX	XX	XX
- toegankelijkheidsvereisten, aanpassingen DIM en systemen	XX	XX	XX
- Elektronisch berichtenverkeer; email archivering	XX	XX	XX
Vernietiging			
- vernietigingslijsten analoog en digitaal	XX	XX	
- vernietiging van analoge stukken in dagdozen	XX	XX	XX
Beleid			
- bewaarstrategie	XX	XX	
- metadata en ordeningsstructuur	XX		
- archiefverordening updaten (nw model VNG)		XX	XX
- beheerregeling updaten (nw model VNG)		XX	XX
Mens			
- awareness organisatie digitaal werken	XX	XX	XX
- kantelen DIM naar advies en regievoering	XX	XX	XX
Projecten			
- digitalisering bouwdoosiers (afroondende fase)	XX		
- corsa upgrade en herinrichting met ZTC2 (afroonding)	XX		
- overdracht eeuwig te bewaren stukken via e depot mogelijk maken		XX	XX
- migratietraject e suite naar corsa			XX
- koppelingen vakapplicaties aan corsa (avg proof)	XX	XX	XX
- inrichten e herkenning	XX	XX	XX
- inrichten lopende zaken ontsluiting burgers		XX	XX
- nieuwe e formulieren generator inrichten		XX	XX
- diverse e formulieren ontwikkelen		XX	XX
- migratie e formulieren oud naar nieuw		XX	XX
- riooltekeningen (retrospectief) scannen		XX	
- ter inzage legging digitaliseringsomslag	XX	XX	
- analoge archivering bijwerken / ombuigen digitaal	XX	XX	XX



VOORSTEL ALGEMEEN BESTUUR

Steller	:	Bert Luttekes
Afdeling	:	Control & Financiën
Datum opstelling	:	18-04-2018
BABS nummer	:	17400

Geraadpleegde disciplines i.v.m. integraliteit voorstel	:	Aldric Meda
--	---	-------------

Paraferingsoverzicht	:	<table><tr><td>Voorstel geparafeerd door</td><td>Naam</td><td>Paraaf</td><td>Datum</td></tr></table>	Voorstel geparafeerd door	Naam	Paraaf	Datum
Voorstel geparafeerd door	Naam	Paraaf	Datum			

Onderwerp	:	Controleprotocol jaarrekening 2018 - 2021
Voorgestelde besluit BEL	:	Het Algemeen Bestuur besluit het controleprotocol voor de jaarrekeningen 2018 t/m 2021 vast te stellen.
Portefeuillehouder DB	:	P.A.M. Calis (Laren)

Datum MT-behandeling	:	
-----------------------------	---	--

Uitkomst MT-behandeling	:	
--------------------------------	---	--

Datum DB-behandeling	:	24-09-2018
-----------------------------	---	------------

Uitkomst DB-behandeling	:	Besluit: conform: Het Dagelijks Bestuur besluit: 1. in te stemmen met het controleprotocol 2018 - 2021; 2. het voorstel voor vaststelling door te geleiden naar het AB.
--------------------------------	---	---

Begrotingswijziging	:	Nee
Besluit	:	
Datum besluit	:	
Paraaf	:	

Bijlagen

Voorstel: Voorstel_17400.doc

Bijlage: Controleprotocol BEL Combinatie 2018 2021

Bijlage: Normenkader BEL Combinatie april 2018

ONDERWERP

Controleprotocol jaarrekeningen 2018 – 2021

Geheim of openbaar?

Openbaar

BESLUITEN

1. Het controleprotocol 2018- 2021 vast te stellen, waarmee het algemeen bestuur de kaders meegeeft voor de controle op de jaarrekening door de accountant.

INLEIDING

In haar rol als opdrachtgever van de accountant stelt het algemeen bestuur de kaders vast voor de controle op de jaarrekening. Dat gebeurde tot nu toe jaarlijks. Omdat het protocol over de jaren hetzelfde is, wordt nu voorgesteld om het voor een periode van vier jaar, gelijk aan de raadsperiode, vast te stellen. Het protocol is van toepassing op de jaarrekeningen van 2018 tot en met 2021. Behalve de uitbreiding van de periode zijn er geen wijzigingen ten opzichte van verleden jaar.

DOEL

Met het invullen van de kaders voor de controle kan het algemeen bestuur sturing geven aan de controle. In de praktijk zijn het vooral de algemene wettelijke uitgangspunten en algemeen aanvaarde uitgangspunten die worden gehanteerd. Deze uitgangspunten zijn ook al vastgelegd in de overeenkomst met de accountant. Hoewel het algemeen bestuur ook specifieke onderwerpen of aspecten voor controle aan de accountant kan meegeven, komt dat in de praktijk niet voor. Het enige onderdeel dat nog wel eens wil wijzigen is de rapporteringstolerantie. Dat is de grens waarboven financiële fouten worden opgenomen in het rapport van de accountant. Die grens ligt al een aantal jaren op € 10.000,-.

Voor de controle wordt het normenkader aangegeven, zodat de accountant weet waarop getoetst moet worden. Dit zijn alle wetten en beleidsregels van het algemeen bestuur voor zover ze van invloed zijn op de financiële beheershandelingen van de organisatie. In de bijlage zit nu het meest actuele kader. Omdat dit normenkader door de jaren heen wijzigt, wordt er altijd een actuele versie bijgehouden bij Interne Controle, die ook beschikbaar is voor de accountant.

TOELICHTING BESLUIT (ARGUMENTEN)

- 1.1 Met het vaststellen van het controleprotocol geeft het algemeen bestuur formeel kaders mee aan de accountant voor de opdracht.*
- 1.2 Door het controleprotocol voor een periode van vier jaar vast te stellen, voorkomt het algemeen bestuur de komende drie jaar administratieve lasten.*

Vastgesteld wettelijk- en beleidskader

De Gemeentewet artikel 213 en de controleverordening.

Relatie BEL-gemeenten en BEL Combinatie

Voor alle organisaties geldt een eigen controleprotocol. De goedkeuringstoleranties zijn voor alle organisaties de wettelijke minimumeisen. Alleen de rapporteringstoleranties verschillen.

KANTTEKENINGEN (= RISICO'S VAN DIT VOORSTEL)

1 Er kunnen in die vier jaar ontwikkelingen zijn waardoor de kaders moeten worden aangepast.

Wanneer de raad tussentijds een wijziging zou willen op het controleprotocol, dan kan ze dat altijd aanpassen.

FINANCIËN

N.v.t.

UITVOERING

Na vaststelling van het controleprotocol wordt dit gedeeld met de accountant.

COMMUNICATIE

Alleen richting accountant.

BIJLAGEN

1. Controleprotocol 2018-2021
2. Normenkader april 2018



**Controleprotocol voor de accountantscontrole
op de jaarrekeningen 2018 - 2021
van de gemeenschappelijke regeling BEL Combinatie**

mei 2018

1. Inleiding

Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole op de jaarrekening regelt het Algemeen Bestuur op hoofdlijnen een aantal zaken met dit controleprotocol.

Object van controle zijn de jaarrekeningen 2018 – 2021 en het financieel beheer over die jaren zoals uitgeoefend door of namens het dagelijks bestuur van de werkorganisatie BEL gemeenten.

Het protocol is als volgt opgebouwd:

1. Inleiding
2. Algemene uitgangspunten voor de controle
3. Te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties
4. Reikwijdte en normenkader rechtmatigheidstoetsing
5. Operationalisering normenkader
6. Hardheidsclausule
7. Communicatie & Rollen
8. Controletraject

Bijlagen: 1 Toelichting op begrip rechtmatigheid en rechtmatigheidscriteria
 2 Toelichting met betrekking tot rechtmatige overschrijdingen

1.1 Doelstelling

Dit controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de geldende normstellingen en de goedkeuring- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekeningen 2018-2021 van de BEL Combinatie.

1.2 Wettelijk kader

De Gemeentewet (GW), art. 213, schrijft voor dat het Algemeen 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 GW 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 bestuur nadere aanwijzingen geven voor de goedkeuring- en rapporteringstoleranties. Tevens zal in de opdrachtverstrekking duidelijk aangegeven moeten worden welke wet- en regelgeving in het kader van het financieel beheer onderwerp van rechtmatigheidcontrole zal zijn.

Het Algemeen Bestuur heeft op 30 juni 2009 de verordening ex art. 213 GW voor de controle op het financieel beheer van de BEL Combinatie vastgesteld. Daarin staan algemene bepalingen ten aanzien van de controle, richtlijnen voor de aanbesteding van een nieuwe accountant en een artikel over de communicatie rondom de jaarrekening (zie bij 1.3). Dit controleprotocol geeft daarbij verdere aanwijzingen die van toepassing zijn voor de controlejaren 2018 – 2021.

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

Zoals in ex art. 213 Gemeentewet is voorgeschreven zal de controle van de jaarrekening door de accountant gericht zijn op het afgeven van een oordeel over:

- de getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de grootte en samenstelling van het vermogen;
- het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en balansmutaties in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder gemeentelijke verordeningen;
- 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 college opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoeld in art. 186 Gemeentewet (Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten); en
- de verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.

Een getrouw beeld houdt in dat de uitkomsten van het gevoerde financieel beheer op een juiste manier in de jaarrekening worden weergegeven, er zijn dan geen fouten en/of onzekerheden waardoor het oordeel van de gebruiker (de gemeenteraad) beïnvloed wordt.

Onder rechtmatigheid wordt begrepen dat de in de rekening verantwoorde lasten, baten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dat wil zeggen "in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder gemeentelijke verordeningen". In de bijlage 1 is de uitgebreide toelichting op het begrip rechtmatigheid en de rechtmatigheidscriteria opgenomen. In bijlage 2A staat beschreven welke afwijkingen van de begroting in het oordeel worden meegenomen.

3. Goedkeuring- en rapporteringtoleranties

3.1. Jaarrekening algemeen

De accountant gaat in de controle uit van bepaalde goedkeurings- en rapporteringstoleranties en richt de controle daarop in. De accountant controleert niet ieder document of iedere financiële handeling, maar voert de controle zodanig uit 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. De accountant richt de controle in op het ontdekken van belangrijke fouten en baseert zich daarbij op risicoanalyse, vastgestelde toleranties en statistische deelwaarnemingen en extrapolaties.

In het Bado zijn minimumeisen voor de in de controle te hanteren goedkeuringstoleranties voorgeschreven. Het Algemeen Bestuur mag de goedkeuringstoleranties scherper vaststellen dan deze minimumeisen. Dit moet dan wel worden toegelicht in de controleverklaring.

De goedkeuringstolerantie is 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. De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming en de strekking van de af te geven controleverklaring.

De rapporteringstolerantie bepaalt wanneer een fout of onzekerheid wordt gerapporteerd. Een lagere rapporteringstolerantie leidt in beginsel niet tot aanvullende controlewerkzaamheden, maar wel tot een uitgebreidere rapportage van bevindingen.

In het hierna opgenomen schema is de goedkeuringstolerantie opgenomen, conform de wettelijke minimumeisen.

Goedkeuringstolerantie	Strekking van de controleverklaring:			
	<i>Goedkeurend</i>	<i>Beperking</i>	<i>Oordeelonthouding</i>	<i>Afkeurend</i>
Fouten in de jaarrekening (% van de lasten)	$\leq 1\%$	$>1\% < 3\%$	-	$\geq 3\%$
Onzekerheden in de controle (% van de lasten)	$\leq 3\%$	$>3\% < 10\%$	$\geq 10\%$	-

Niet-gecorrigeerde fouten moeten aan de raad worden gerapporteerd in het verslag van bevindingen. Voor de rapporteringstolerantie stelt het Algemeen Bestuur als maatstaf dat de accountant elke fout of onzekerheid hoger dan € 10.000 rapporteert.

4. REIKWIJDTE EN NORMENKADER RECHTMATIGHEIDSTOETSING

De reikwijdte van de rechtmatigheidstoets wordt bepaald door de reikwijdte van het begrip rechtmatigheid en het te hanteren normenkader.

Het juridische begrip rechtmatigheid heeft betrekking op alle geldende wetten en regels en betreft het handelen in overeenstemming met alle wetten en regels. Bij rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole bestaat er een duidelijke relatie met het financiële beheer. Er moet worden vastgesteld dat baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Het onderzoek betreft dan alleen de handelingen die tot die financiële mutaties leiden (ook wel ‘financiële beheershandelingen’ genoemd). Andere handelingen waar geen directe financiële mutatie tegenover staat, worden alleen meegenomen of bekeken wanneer die handelingen kunnen leiden tot financiële gevolgen. Een uitgebreidere toelichting op het begrip rechtmatigheid en de toetsing daarop staat in bijlage 1.

Het normenkader voor de rechtmatigheidscontrole betreft de inventarisatie van de wet- en regelgeving die voor de accountantscontrole van belang is. Het gaat om zowel externe wetgeving van hogere overheden als om regelgeving van de gemeente zelf.

Voor al deze wetten en regels geldt dat ze alleen in het normenkader horen wanneer er bepalingen in staan die van invloed zijn op de financiële mutaties. Met betrekking tot de rechtmatigheid kunnen we dan kijken of er bepalingen in staan die recht, hoogte en duur van bijvoorbeeld een uitkering, subsidie of belasting bepalen.

Collegebesluiten vallen buiten de rechtmatigheid toets. Deze voorschriften hebben immers betrekking op de relatie tussen het college en de ambtenaren. Kaderstellende collegebesluiten kunnen verplicht zijn gesteld door hogere regelgeving of raadsbesluiten. Indien in deze regeling de verplichting tot het opstellen en nemen van een besluit is opgenomen, zal de accountant alleen onderzoeken of dit besluit ook daadwerkelijk door het college is vastgesteld.

Het normenkader wordt actueel gehouden door Interne Controle en is op de afdeling beschikbaar.

5. OPERATIONALISERING NORMENKADER

Om het normenkader te kunnen gebruiken voor de interne beheersing en de accountantscontrole moet het worden geoperationaliseerd. Voor de operationalisering wordt in kaart gebracht welke financiële beheershandelingen er bij de verschillende taakvelden zijn en aan welke bepalingen die moeten voldoen. Vervolgens worden de beheersmaatregelen in kaart gebracht om ervoor te zorgen dat inderdaad aan die bepalingen wordt voldaan. Dit wordt vastgelegd in werkplannen en vervolgens getoetst door de accountant.

Bij het operationaliseren van het normenkader is het essentieel dat wordt bepaald waarop wordt getoetst. Als gezegd zal de accountant niet elke beheershandeling toetsen, maar ook niet elke soort handeling. Sommige handelingen zullen maar zeer sporadisch voorkomen en ook niet of nauwelijks financiële gevolgen hebben. Voor een oordeel over de hele jaarrekening worden die niet getoetst of mogelijk incidenteel. Bij de operationalisering van het normenkader is het dan ook de essentie om hoofd en bijzaken van elkaar te scheiden en een risico analyse te maken. Op die manier kun je gericht en efficiënt toetsen.

6. HARDHEIDSCLAUSULE

Ondanks het feit dat het normenkader zorgvuldig is opgesteld, is het onmogelijk te garanderen dat dit normenkader hiermee limitatief is. Dat betekent dat in die gevallen waarin de interne wet- en regelgeving, zoals die is opgenomen in het normenkader, niet voorziet dan wel (interpretatie) ruimte laat, het college gemandateerd is om beslissingen te nemen.

7. COMMUNICATIE & ROLLEN

In de controleverordening is in artikel 4, lid 3, de volgende zinsnede opgenomen:

Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek (afstemming-)overleg plaats tussen de accountant en (een vertegenwoordiger uit) het Algemeen Bestuur, (een vertegenwoordiger van) het Dagelijks Bestuur, de directeur van de BEL Combinatie en de controller van de BEL Combinatie.

Hieronder staat als richtlijn een overzicht van de belangrijkste bestuurlijke en management rollen binnen het proces van de controle.

Gremium	Rol
Algemeen Bestuur	Het algemeen bestuur is opdrachtgever van de accountant en ook het gremium dat het controleprotocol vaststelt. Het algemeen bestuur kan met het controleprotocol aanwijzingen geven voor de controle.
Dagelijks Bestuur	De rol van het dagelijks bestuur is beperkt tot het kennisnemen van de management letter en eventueel daarop acteren.
Portefeuillehouder financiën	De portefeuillehouder financiën is namens het bestuur contactpersoon voor de accountant. Zowel de opdrachtformulering als de bevindingen van de controle worden met de Portefeuillehouder gecommuniceerd.
Directie en controller BEL Combinatie	Het directielid met de portefeuille financiën/control en de controller zijn voor de accountant belangrijke gesprekspartners binnen de organisatie.

8. CONTROLETRAJECT

Het traject van de controle bestaat globaal uit de volgende stappen.

Actie	Wie	Inhoud	Wanneer
Startgesprek bestuurlijk	AB/pfh	Uitgangspunten en aandachtspunten controle	mei – augustus
Startgesprek ambtelijk	Controller, adviseur IC	Uitgangspunten, aandachtspunten controle, invulling controle, planning.	augustus - september
Interim controle	Medewerkers	Tussentijdse toetsing op rechtmatigheid processen en mogelijke risico's.	oktober - november
Oplevering Managementletter	Pfh/directie	Oordeel over de beheersing van processen en risico's bij jaarrekening.	december - januari
Behandeling managementletter	Dagelijks bestuur	De managementletter wordt als besprekstuk aangeboden aan het dagelijks bestuur	januari - februari
Controle jaarrekening	Medewerkers	De accountant komt langs voor de controle van de stukken van de jaarrekening.	februari - maart
Verslag van bevindingen + Controleverklaring	Dagelijks Bestuur	Rapport en oordeel over de getrouwheid en rechtmatigheid van het financieel beheer over het verslagjaar.	april
Zienswijzen deelnemers GR	Gemeenten	Reactie op jaarstukken BEL Combinatie.	juni
Behandeling zienswijzen	Dagelijks Bestuur	Reactie op zienswijzen gemeenten.	juni
Verslag van bevindingen + Controleverklaring	Algemeen Bestuur	Rapport en oordeel over de getrouwheid en rechtmatigheid van het financieel beheer over het verslagjaar.	juli

De accountant voert in de tweede helft van het controlejaar een interim (tussentijdse) controle uit. Over de uitkomsten van de tussentijdse controle brengt de accountant een interim controlerapportage ('managementletter') uit. De management letter wordt

behandeld in management en directie en ter kennisname aangeboden aan het dagelijks bestuur.

De accountant voert in de eerste helft van het jaar volgend op het controlejaar een eindcontrole uit op de jaarrekening. Over de uitkomsten van de eindcontrole brengt de accountant een verslag van bevindingen uit en een oordeel over de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening. Dit verslag wordt uitgebracht aan het algemeen bestuur en in afschrift aan het dagelijks bestuur.

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. De controleverklaring wordt toegezonden aan het algemeen bestuur, zodat deze het door het dagelijks bestuur opgestelde jaarverslag en de jaarrekening kan vaststellen. Het verslag van bevindingen maakt deel uit van de controleverklaring.

In het "*verslag van bevindingen*" wordt in ieder geval 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;
- Gesignaleerde onrechtmatigheden. Deze worden toegelicht en gespecificeerd naar de aard van het criterium (begrotingscriterium, voorwaardencriterium etc.);
- Fouten of onzekerheden die de rapporteringstolerantie als bedoeld in dit raadsvoorstel overschrijden. Deze worden weergegeven in een apart overzicht bij het verslag van bevindingen;
- Eventuele bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en de continuïteit van het door de gemeente gehanteerde management informatie systeem;
- Relevante informatie vanuit de adviesfunctie /professie van de accountant;
- De stand van zaken c.q. voortgang met betrekking tot in eerdere rapportages vermelde aanbevelingen en verbeterpunten.

BIJLAGE 1 Toelichting op begrip rechtmatigheid en rechtmatigheidscriteria

Begrip rechtmatigheid

In het Bado wordt onderscheid gemaakt tussen het juridische begrip rechtmatigheid en de rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole. Het juridische begrip rechtmatigheid heeft betrekking op alle geldende wetten en regels. Rechtmatigheid is dan het handelen in overeenstemming met alle wetten en regels.

Het begrip rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole is een minder omvattend begrip. Hierbij bestaat een duidelijke relatie met het financiële beheer. Er moet worden vastgesteld dat baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. De accountant hoeft niet vast te stellen of alle handelingen binnen de gemeente conform de geldende wet en regelgeving zijn verricht. De aandacht blijft beperkt tot die handelingen waaruit financiële gevolgen voortkomen die als baten, lasten en/of balansmutaties in de jaarrekening dienen te worden verantwoord. Met andere woorden: het gaat om de financiële beheershandelingen. Voorbeelden hiervan zijn:

- Overdrachten aan of van natuurlijke personen en rechtspersonen (bijvoorbeeld subsidies, uitkeringen, belastingen en heffingen).
- Transacties waarbij een tegenprestatie wordt verkregen of geleverd (b.v. aankoop grond)
- Financieringen, waaronder opgenomen en uitgezette leningen en daarbij behorende rente en aflossingen.

Bovenstaande sluit in beginsel regels uit met betrekking tot handelingen en beslissingen van niet-financiële aard. Hierop bestaat twee belangrijke nuances:

1. Handelingen en beslissingen van niet-financiële aard dienen wel in algemene zin te worden betrokken bij de inschatting van het algemene risicobeleid en -beheer van de gemeente. De ratio hiervan is dat niet-financiële handelingen wel kunnen leiden tot financiële risico's waarvoor bijvoorbeeld een voorziening zou moeten worden getroffen.
2. De accountant gaat na of het jaarverslag geen tegenstrijdigheden bevat ten opzichte van de jaarrekening. Zo worden de paragrafen in het jaarverslag niet op rechtmatigheidsaspecten getoetst. Wel wordt dus gekeken of het beeld dat in de paragrafen wordt gegeven niet botst met de jaarrekening.

Rechtmatigheidscriteria

In het kader van de rechtmatigheidscontrole kunnen de volgende rechtmatigheidscriteria worden onderkend: het begrotingscriterium, het voorwaardencriterium, het misbruik en oneigenlijk gebruikcriterium, het calculatiecriterium, het valuteringscriterium, het adresseringscriterium, het volledigheidscriterium, het aanvaardbaarheidscriterium en het leveringscriterium.

In het kader van het getrouwheidsonderzoek wordt al aandacht besteed aan de meeste van deze criteria. Voor de oordeelsvorming over de rechtmatigheid van het financieel beheer zal extra aandacht besteed moeten worden aan de volgende rechtmatigheidscriteria:

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

Hieronder zijn deze criteria toegelicht.

Begrotingscriterium

Als blijkt dat de gerealiseerde lasten zoals deze zijn weergegeven in de jaarrekening hoger zijn dan de geraamde bedragen met inbegrip van de laatste begrotingswijziging, is - voor zover het begrotingsoverschrijdingen betreft - mogelijk sprake van onrechtmatige financiële beheershandelingen. De financiële beheershandeling die deze begrotingsoverschrijding veroorzaakt, kan namelijk in strijd zijn met het budgetrecht van de gemeenteraad zoals deze is geregeld in de Gemeentewet. Voor de afsluitende oordeelsvorming is van belang in hoeverre de begrotingsoverschrijding past binnen het door de gemeenteraad geformuleerde beleid. Bij hogere lasten dan was begroot, zal bijvoorbeeld worden beoordeeld of deze worden gecompenseerd door aan de lasten gerelateerde hogere inkomsten. Het bepalen van welke begrotingsoverschrijdingen al dan niet verwijtbaar zijn, is voorbehouden aan de raad. Zie ook de eerdergenoemde Nota van toelichting bij het Besluit accountantscontrole gemeenten (Staatsblad 2002, 68) en nadere toelichting in de kadernota paragraaf 3.3. Als het voor de accountant niet duidelijk is of begrotingsoverschrijdingen binnen het door de raad vastgestelde beleid passen, bestaat onzekerheid over de rechtmatigheid van deze overschrijdingen. De accountant zal dan eerst trachten meer duidelijkheid te krijgen over de visie van de raad met betrekking tot deze overschrijdingen. Indien de onzekerheid blijft bestaan, zal de accountant de onzekerheid kwantificeren en in zijn oordeel betrekken.

Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

Gemeenten zullen een beleid ter voorkoming en bestrijding van misbruik en oneigenlijk gebruik moeten hebben (zie ook par. 3.4 van de kadernota). Het is aan te bevelen dat het college zich in het jaarverslag en/of de toelichting op de jaarrekening verantwoordt over de opzet, de uitvoering en de resultaten van het M&O-beleid. Indien een gemeente geen toereikend M&O-beleid ten aanzien van een regeling voert, is er geen sprake van een verantwoord financieel beheer ten aanzien van die regeling. De accountant weet dan met zekerheid dat er een verhoogd risico ten aanzien van de rechtmatigheid bestaat en dat de met de desbetreffende regeling samenhangende posten in de jaarrekening onzeker is of is voldaan aan de te stellen eisen. Op grond daarvan is de bevinding van de accountant veelal niet te kwantificeren, maar die afhankelijk van de relatieve omvang van de desbetreffende posten wel medebepalend kan zijn voor de strekking van de af te geven verklaring. Ook een gebrekkige uitvoering van het vastgestelde M&O beleid door de gemeente kan leiden tot een bevinding. Indien bij een toereikend M&O-beleid dat in voldoende mate is uitgevoerd toch een belangrijke (materiële) onzekerheid - die inherent is aan de regeling - met betrekking tot de rechtmatigheid van de uitgaven of ontvangsten blijft bestaan en deze niet verder kan worden gereduceerd, dient de accountant te beoordelen of deze onzekerheid in de toelichting bij de jaarrekening adequaat wordt weergegeven. De accountant dient te overwegen of hij na zijn oordeel in zijn verklaring een toelichtende paragraaf opneemt waarin hij de gebruikers van de verantwoording nog eens nadrukkelijk op de bestaande onzekerheid wijst. Indien de onzekerheid van materieel belang ten gevolge van de M&O-problematiek niet toereikend in de toelichting op de jaarrekening is uiteengezet, dan heeft de accountant

een bedenking tegen de jaarrekening en is een goedkeurend getrouwheidsoordeel niet toegestaan.

Voorwaardencriterium

Besteding en inning van gelden door een gemeente zijn aan bepaalde voorwaarden verbonden waarop door de accountant moet worden getoetst (zie ook par. 3.2 van de kadernota). Deze voorwaarden liggen vast in wet- en regelgeving (Algemene verbindende voorschriften van de Europese Unie, formele wetten, algemene maatregelen van bestuur, ministeriële regelingen, raadsbesluiten, verordeningen, richtlijnen, protocollen e.d. met een wettelijke grondslag en jurisprudentie). De gestelde voorwaarden hebben in het algemeen betrekking op de omschrijving van de doelgroep respectievelijk het project, de heffings- en/of de declaratiegrondslag, normbedragen, de bevoegdheden, het voeren van een administratie, het verkrijgen en bewaren van bewijsstukken, aan te houden termijnen besluitvorming, betaling, declaratie e.d. De minimale voorwaarden met betrekking tot een financiële beheershandeling hebben betrekking op 'recht, hoogte en duur', de eventuele aanvulling verschilt per respectievelijk wet, regeling en verordening.

Voor alle geldstromen dient in het toetsingskader ondubbelzinnig vast te staan welke voorwaarden erop van toepassing zijn.

BIJLAGE 2 Toelichting met betrekking tot rechtmatige overschrijdingen

Het begrotingscriterium richt zich primair op de baten en lasten op programmaniveau.

Het bestaande beleid van de raad wordt afgeleid uit:

- De programmabegroting met toelichting; en
- De begrotingswijzigingen met toelichting zoals blijkend uit de tussentijdse rapportages en raadsbesluiten.

Begrotingsafwijkingen worden in de jaarrekening/het jaarverslag toegelicht.

Bij het operationaliseren van rechtmatigheid worden de volgende categorieën afwijkingen onderscheiden:

Begrotingsonderschrijdingen	
1.	Kostenonderschrijdingen worden als rechtmatig beschouwd tenzij deze niet passen binnen het bestaande beleid.

Begrotingsoverschrijdingen <i>passend binnen het bestaande beleid</i>	
2.	Kostenoverschrijdingen betreffende activiteiten die passen binnen het bestaande beleid en die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde inkomsten, <u>bijvoorbeeld</u> via kostendeekkende omzet (heffingen, huur) via egalisatiereserves of via subsidies. Deze overschrijdingen worden door de raad geaccepteerd (passend binnen het beleid).
3.	Kostenoverschrijdingen betreffende activiteiten die passen binnen het bestaande beleid en een gevolg zijn van interne factoren zoals <u>bijvoorbeeld</u>: • doorberekening van indirecte kosten, onder voorwaarde dat de totale apparaatskosten zoals verantwoord op de kostenplaatsen niet worden overschreden; • kapitaallasten, onder voorwaarde dat de investeringskredieten door de raad zijn geautoriseerd (overschrijding van kredieten: zie bij 5); • overschrijdingen als gevolg van abusievelijke fouten in de begroting; • dotaties aan voorzieningen die verplicht zijn op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten. Vaak blijken dergelijke zaken pas bij het opmaken van de jaarrekening. Deze overschrijdingen worden door de raad geaccepteerd (passend binnen het beleid).
4.	Kostenoverschrijdingen die passen binnen het bestaande beleid en die in verband met het tijdstip van het ontstaan ervan, niet tijdig aan de raad konden worden gerapporteerd in de Najaarsnota, die niet meer binnen het budget kunnen worden gecompenseerd en die worden veroorzaakt door (externe) factoren zoals <u>bijvoorbeeld</u>: • een open einde (subsidie)regeling; • faillissement van debiteuren / vorderingen die niet geïnd konden worden; • wijzigingen in landelijke wet- en regelgeving met financiële consequenties; • aanpassingen in het gemeentefonds; • uitgaven van gemeenschappelijke regelingen;

	• realisatie op begrote subsidieverwachtingen; • de renteontwikkeling op de kapitaalmarkt; • strategische grondaankopen; • klimaatsomstandigheden, bijvoorbeeld een overschrijding van het budget gladheidbestrijding als gevolg van sneeuwval; • uitgaven die naar hun aard onvoorzien, onvermijdelijk en onuitstelbaar zijn. Vaak blijken dergelijke zaken pas bij het opmaken van de jaarrekening. Deze overschrijdingen worden door de raad geaccepteerd (passend binnen het beleid).
5.	Kostenoverschrijdingen betreffende activiteiten die passen binnen het bestaande beleid en ten onrechte niet tijdig niet aan de raad zijn gerapporteerd in de Najaarsnota, zoals <u>bijvoorbeeld</u>: • een verwachte kostenoverschrijding op jaarbasis was via tussentijdse gegevens al wel bekend, maar men heeft geen voorstel tot begrotingsaanpassing ingediend; • idem met betrekking tot overschrijding van een investeringskrediet. Deze overschrijdingen worden als onrechtmatig beschouwd. Doordat deze overschrijdingen binnen het bestaande beleid vallen, kunnen deze door de raad bij de jaarrekening alsnog worden geautoriseerd.

Begrotingsoverschrijdingen <i>niet</i> passend binnen het bestaande beleid	
6.	Kostenoverschrijdingen betreffende activiteiten die niet passen binnen het bestaande beleid en die achteraf als onrechtmatig moeten worden beschouwd. <u>Bijvoorbeeld</u> een naheffingsaanslag die na nader onderzoek door de belastingdienst wordt opgelegd, of een boete / schadevergoeding die na een bezwaar- en beroepprocedure aan de gemeente Blaricum wordt opgelegd. In de praktijk zal het meestal gaan om interpretatieverschillen bij de uitleg van wet- en regelgeving, waar de gemeente zich, eventueel na een gerechtelijke uitspraak, bij zal hebben neer te leggen. Deze overschrijdingen worden als onrechtmatig beschouwd. De overschrijdingen kunnen door de raad bij de jaarrekening alsnog worden geautoriseerd. Doordat de overschrijdingen niet binnen het bestaande beleid vallen, kan de raad er voor kiezen het college te vragen om een indemniteitsbesluit (zie bijlage 2b) voor te bereiden.
7.	Kostenoverschrijdingen betreffende activiteiten die niet passen binnen het bestaande beleid en waarvoor ook geen door de raad goedgekeurde begrotingsaanpassingen aanwezig zijn. <u>Bijvoorbeeld</u> de doelgroep c.q. de activiteiten zijn in de praktijk ruimer geïnterpreteerd en toegepast dan in de regelgeving. Deze overschrijdingen worden als onrechtmatig beschouwd. De overschrijdingen kunnen door de raad bij de jaarrekening alsnog worden geautoriseerd. Doordat de overschrijdingen niet binnen het bestaande beleid vallen, kan de raad er voor kiezen het college te vragen om een indemniteitsbesluit (zie bijlage 2b) voor te bereiden.



Normenkader BEL Combinatie

april 2018

Inventarisatie wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheidscontrole

Hieronder staat de wet en regelgeving vermeld die als normenkader wordt gehanteerd voor de rechtmatigheidscontrole. Voor de regelgeving geldt dat de actuele regels van toepassing zijn.

Omschrijving taak / activiteit	Externe wet- en regelgeving	Interne regelgeving
Algemeen financieel middelenbeheer	- Grondwet - Burgerlijk Wetboek - Gemeentewet - Besluit Begroting en Verantwoording - Wet gemeenschappelijke regelingen - Algemene Wet Bestuursrecht - Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten - Besluit Single Information en Single Audit (4 juli 2006)	- Gemeenschappelijke regeling BEL Combinatie 2017 - Financiële verordening (2016) - Controleverordening (2009) - Mandaatregeling - (onder)Mandaatbesluiten - Regeling budgethouderschap 2017 - Dienstverleningsovereenkomsten per gemeente
Treasurybeheer	- Wet financiering decentrale overheden - Wet Schatkistbankieren - Wet HOF	- Treasurystatuut - Uitvoeringsbesluit Treasury
Arbeidsvoorwaarden en personeelsbeleid	- Ambtenarenwet - Arbowet - Fiscale wetgeving - Sociale verzekeringswetten - CAR/UWO - Wet APPA	- Functieboek BEL Combinatie - Beloningen - Dienstvoertuigen - Regeling functionering- en beoordelingsgesprekken - Lokale regeling IKB - Melding vermoeden misstand - Sociaal Plan - Sociaal Statuut - Reis- en verblijfkosten - Tegemoetkoming rechtskundige hulp - Vakantie- en verlofregeling - Werkkleding regeling - Werktijden regeling - Aanwijsbesluit werkkostenregeling - Directiestatuut
Inkopen en contractbeheer	- Nationale aanbestedingswet - Gids proportionaliteit	- Inkoop- en aanbestedingsbeleid
Archief- en documentenbeheer	- Archiefwet 1995 - Archiefbesluit 1995	- Archiefverordening van de BEL Combinatie 2016



VOORSTEL ALGEMEEN BESTUUR

Steller	: Anneke Oosterwoud
Afdeling	: Control & Financiën
Datum opstelling	: 04-10-2018
BABS nummer	: 19160

Geraadpleegde disciplines i.v.m. integraliteit voorstel	: Aldric Meda
--	---------------

Paraferingsoverzicht	:	<table><tr><td>Voorstel geparafeerd door</td><td>Naam</td><td>Paraaf</td><td>Datum</td></tr></table>	Voorstel geparafeerd door	Naam	Paraaf	Datum
Voorstel geparafeerd door	Naam	Paraaf	Datum			

Onderwerp	: Eerste begrotingswijziging 2018
Voorgestelde besluit BEL	: Het Algemeen Bestuur 1. neemt er kennis van dat de gemeenteraden van Blaricum, Eemnes en Laren besloten hebben om geen zienswijze in te dienen op de eerste begrotingswijziging 2018 BEL Combinatie; 2. stelt de eerste begrotingswijziging 2018 BEL Combinatie vast.
Portefeuillehouder DB	: P.A.M. Calis (Laren)

Datum MT-behandeling	:
-----------------------------	---

Uitkomst MT-behandeling	:
--------------------------------	---

Datum DB-behandeling	:
-----------------------------	---

Uitkomst DB-behandeling	:
--------------------------------	---

Begrotingswijziging	:	Ja, begrotingswijziging BEL
Besluit	:	
Datum besluit	:	
Paraaf	:	

Bijlagen

Voorstel: Voorstel_19160.doc

Bijlage: DEF 1e begrotingswijziging 2018 BEL Combinatie

ONDERWERP

Eerste begrotingswijziging 2018 BEL Combinatie

Geheim of openbaar?

Openbaar

BESLUITEN

Het Algemeen Bestuur

1. neemt kennis van de beslissingen van de gemeenteraden van Blaricum, Eemnes en Laren om geen zienswijze in te dienen op de eerste begrotingswijziging 2018 BEL Combinatie;
2. stelt de eerste begrotingswijziging 2018 BEL Combinatie vast.

INLEIDING

In de begroting 2019 van de BEL Combinatie zijn onderwerpen opgenomen die ook effect hebben op de huidige begroting 2018. Deze wijzigingen ten opzichte van de initiële begroting 2018 vormen samen de eerste begrotingswijziging 2018 van de BEL Combinatie.

DOEL

Voldoende financiële middelen in de begroting 2018 van de BEL Combinatie genereren, waarmee al eerder vastgestelde besluiten die van invloed zijn op het uitvoeringsprogramma 2018 kunnen worden uitgevoerd.

TOELICHTING BESLUIT (ARGUMENTEN)

De eerste integrale begrotingswijziging 2018 van de BEL Combinatie bestaat uit verschillende onderdelen, allen zijn reeds opgenomen in de begroting 2019. Buiten de financiële gevolgen uit de begroting 2019 zijn geen andere onderwerpen in de eerste begrotingswijziging meegenomen. In onderstaande tekst zijn deze kort toegelicht.

1.1 Autonome ontwikkelingen dienen verwerkt te worden

DE VNG en de vakbonden hebben op 4 juli 2017 een principeakkoord voor de Cao Gemeenten afgesloten. Op 5 oktober is de Cao van kracht geworden, inclusief een loonsverhoging bedraagt van 3,25%. Door deze loonsverhoging stijgen de salarislasten van de BEL Combinatie met € 369.000.

1.2 Inzetten gereserveerde middelen ter versterking van de BEL Combinatie

In de investeringsplanning van de BEL Combinatie zijn strategische keuzes genomen om de bedrijfsvoering te versterken. Voor de BEL Combinatie in totaal betreft dit € 442.000. De investeringen bestaan uit vier mutaties, namelijk:

- Toename licentiekosten (ad. € 50.000)
- Professionalisering Functioneel Beheer (ad. € 95.000)
- Uitvoeren onderzoeken dienstverlening (ad. € 18.000)
- Teamleiders stafteams (ad. € 279.000)

1.3 Nota Sport en Bewegen vertaald naar Beleidsmedewerker Sport

In 2017 hebben de gemeenteraden van Blaricum, Eemnes en Laren de “Nota Sport en Bewegen” vastgesteld. Om de visie te borgen, zowel binnen als buiten de BEL Combinatie, is het van belang dat er ambtelijke uren beschikbaar zijn. Dit is ook vermeld in de Nota Sport en Bewegen. In deze begroting wordt rekening gehouden met 1 fte ten behoeve van een Beleidsmedewerker Sport ad. € 77.000.

1.4 Vastgesteld beleid gemeenten te verwerken in BEL begroting

In de jaarstukken van de BEL-gemeenten zijn nieuwe taken toegevoegd. Voor de uitvoering van deze taken hebben de gemeenten middelen opgenomen in de gemeentebegrotingen. Omdat de BEL Combinatie de taken uitvoert, worden de middelen opgenomen in de BEL begroting. Het reeds begrote maatwerk voor gemeente Blaricum bedraagt € 200.500, gemeente Eemnes € 334.633 en gemeente Laren € 114.836. Het totale reeds begrote maatwerk € 659.999.

Vastgesteld wettelijk- en beleidskader

Wet gemeenschappelijke regelingen

Gemeenschappelijke Regeling BEL Combinatie

Relatie BEL-gemeenten en BEL Combinatie

Het DB van de BEL Combinatie heeft deze begrotingswijziging conform de GR BEL Combinatie via de colleges aan de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten aangeboden om hen de mogelijkheid te bieden hun zienswijze op deze begrotingswijziging in te dienen. U bent hiervan begin juli ook over geïnformeerd. De raden hebben inmiddels besloten om geen zienswijzen in te dienen.

KANTTEKENINGEN (= RISICO'S VAN DIT VOORSTEL)

Geen – er is inmiddels aantoonbaar draagvlak in de gemeenten voor deze begrotingswijziging.

FINANCIËN

Financiële consequenties

In onderstaande tabel zijn de financiële gevolgen van de eerste begrotingswijziging 2018 op de gemeentelijke bijdrage per gemeente weergegeven.

	Begroting 2018	DVO 2018	Verschil
Blaricum	5.789.316	6.284.899	495.583
Eemnes	5.311.897	5.938.569	626.672
Laren	6.369.692	6.809.536	439.844
Totale gemeentelijke bijdrage BEL Combinatie	17.470.905	19.033.004	1.562.099

UITVOERING

Dit voorstel is een uitkomst van een lang besluitvormingstraject. De uitvoering is feitelijk al gaande sinds het DB heeft ingestemd met de eerste begrotingswijziging BEL en u hierover bent geïnformeerd. U stelt nu deze begrotingswijziging formeel vast en daarmee in werking.

COMMUNICATIE

Uw vaststellingsbesluit wordt intern via intranet en extern op de BEL-website bekend gemaakt.

BIJLAGEN

1. Eerste begrotingswijziging 2018 BEL Combinatie.



1^e Begrotingswijziging 2018

BEL Combinatie

Vergadering Algemeen Bestuur d.d. ...

R. van Benthem R.A.
Voorzitter

M. Kilic-Karaslaan
Secretaris

Inhoudsopgave

1.	Inleiding	3
2.	Ontwikkeling Financieel Perspectief 2018	4
2.1	Autonome ontwikkelingen	5
2.2	Investeringsplanning Bedrijfsvoering BEL Combinatie	5
2.3	Beleidsmedewerker Sport	7
2.4	Vastgesteld beleid BEL Gemeenten (maatwerk)	7
3.	Overige (technische) begrotingswijzigingen	11
4.	DVO tarieven 2018	12
5.	Investeringsplanning 2018	13
6.	Begrotingswijziging 2018 BEL Combinatie	14

BIJLAGEN

Bijlage - Personeel BEL Combinatie

1. Inleiding

Voor u ligt de 1^e begrotingswijziging 2018 van de BEL Combinatie.

De BEL Combinatie is een gemeenschappelijke regeling waarin het ambtelijk apparaat van de gemeenten Blaricum, Eemnes en Laren is ondergebracht. Deze unieke samenwerkingsvorm bestaat vanaf 1 januari 2008. De achterliggende jaren is een organisatie opgebouwd gericht op een goede dienstverlening aan burgers en aan de drie gemeenten als opdrachtgevers.

In deze 1^e begrotingswijziging zijn met name de financiële uitgangspunten en ontwikkelingen voor 2018 weergegeven. Het overgrote deel van de aangeboden wijzigingen zijn reeds in de begroting 2019 opgenomen.

De stand van zaken met betrekking tot de programma's van de BEL Combinatie wordt toegelicht in de Zomernota 2018.

De financiële uitgangspunten en de specifieke financiële ontwikkelingen voor 2018 vormen tezamen ook de basis voor raadsvoorstellen van de gemeenten Blaricum, Eemnes en Laren. De financiële ontwikkelingen kunnen ook worden betrokken bij de zomernota's van de drie gemeenten.

Naar aanleiding van deze integrale begrotingswijziging wordt het Algemeen Bestuur voorgesteld:

1. de 1^e begrotingswijziging 2018 vast te stellen;
2. kennis te nemen van de inzet van de beschikbaar gestelde kredieten;
3. de tarieven van de verschillende teams en de overhead voor 2018 vast te stellen.

2. Ontwikkeling Financieel Perspectief 2018

Ontwikkeling Begroting 2018 BEL Combinatie

Voorstellen	Blaricum	Eemnes	Laren	Totaal
Vastgestelde bijdrage 2018	5.789.316	5.311.897	6.369.692	17.470.905
Nieuwe mutaties				
<i>Autonome ontwikkelingen</i>	122.619	111.327	135.054	369.000
a. CAO Gemeenten 2017-2018	122.619	111.327	135.054	369.000
<i>Investeringsplanning bedrijfsvoering BEL</i>	146.877	133.351	161.772	442.000
b. Toename licentiekosten	16.615	15.085	18.300	50.000
c. Professionalisering Functioneel Beheer	31.569	28.662	34.770	95.000
d. Uitvoeren onderzoeken dienstverlening	5.981	5.431	6.588	18.000
e. Teamleiders stafteams (3 fte)	92.712	84.174	102.114	279.000
<i>Beleidsmedewerker Sport</i>	25.587	23.231	28.182	77.000
f. Beleidsmedewerker Sport (1 fte)	25.587	23.231	28.182	77.000
<i>Maatwerk</i>	200.500	358.763	114.836	674.099
g. Openbare Orde en Veiligheid - Beleid (1 fte)	24.600	22.313	27.000	73.913
h. Openbare Orde en Veiligheid - BOA	50.000	40.000	25.000	115.000
i. Professionalisering Gemeentelijk Vastgoed	14.100	14.100	14.136	42.336
j. Uitvoeren Duurzaamheidsprogramma	16.800	0	18.700	35.500
k. Blaricummermeent van ontwikkeling naar beheer	35.000	0	0	35.000
l. Gebiedsmanager	0	60.000	0	60.000
m. Extra ruimen zwerfafval	0	27.000	30.000	57.000
n. Programmamanager Sociaal Domein	0	90.000	0	90.000
o. Medewerker Onderhoud Blaricum	60.000	0	0	60.000
p. Nieuwe Woonvisie	0	25.000	0	25.000
q. Formatie-uitbreiding Jeugdbeleid Eemnes		80.350		80.350
Gemeentelijke bijdrage 2018 na 1e wijziging	6.284.898	5.938.570	6.809.536	19.033.004

Tabel 1 Ontwikkeling begroting 2018 BEL Combinatie

In de volgende paragrafen worden de mutaties verder toegelicht.

2.1 Autonome ontwikkelingen

Autonome ontwikkelingen	2018
a. CAO Gemeenten 2017-2018	369.000
Totaal	369.000

a. Cao Gemeenten 2017-2018

De VNG en de vakbonden hebben op 4 juli 2017 een principeakkoord voor de Cao Gemeenten afgesloten. Op 5 oktober 2017 is de Cao van kracht geworden.

Naast diverse afspraken op het gebied van onder andere “Flexibiliteit en zekerheid” en “Duurzame inzetbaarheid” is er een loonsverhoging overeengekomen van 3,25%. Door deze loonsverhoging stijgen de salarislaster van de BEL Combinatie met € 369.000.

2.2 Investeringsplanning Bedrijfsvoering BEL Combinatie

In de begroting 2018 van de BEL-gemeenten zijn middelen gereserveerd ter versterking van de BEL Combinatie. In de investeringsplanning van de BEL Combinatie zijn strategische keuzes genomen om de bedrijfsvoering te versterken.

Investeringsplanning Bedrijfsvoering BEL Combinatie	2018
b. Toename licentiekosten	50.000
c. Professionalisering Functioneel Beheer	95.000
d. Uitvoeren onderzoeken dienstverlening	18.000
e. Teamleiders stafteams (3 fte)	279.000
Totaal	442.000

b. Toename licentiekosten

Als bedrijfsvoeringorganisatie vallen de licentiecontracten binnen de BEL Combinatie. Om synergievoordelen te behalen wordt 1 contract afgesloten met een partij in plaats van 3 verschillende contracten.

De licentiestructuur voor Informatie en ICT is in veel overeenkomsten gebaseerd op inwonersaantal. In 2017 is de BEL Combinatie gegroeid qua inwonersaantal. Nu dat de BEL gemeenten samen groter is geworden dan 30.000 inwoners, stijgen ook de licentiekosten in de verschillende contracten. In totaal zullen de meerkosten voor licenties en onderhoud met € 50.000 toenemen. Conform afspraak worden deze kosten verdeeld op basis van de DVO-percentages.

c. Professionalisering Functioneel Beheer

De ontwikkelingen op het gebied van IT, de bedreigingen die er kunnen zijn en de wetgeving die daarop reageert, gaan steeds sneller. Daarnaast krijgt een onderwerp dataveiligheid veel aandacht de laatste tijd. Op 25 mei 2018 is de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) in werking getreden. Deze regelgeving stelt opnieuw hogere eisen aan de BEL Combinatie. Daarop vooruitlopend heeft het Rijk voor 2017 ENSIA in het leven geroepen. Self-assessment verrichten, collegeverklaringen afgeven en het laten uitvoeren van IT-audits behoren tot de nieuwe werkzaamheden.

Ter voorbereiding op al deze ontwikkelingen is een functionaris gegevensbescherming en een privacy beheerder aangesteld. Echter, dit legt ook een extra druk op de verschillende teams binnen de BEL Combinatie.

Het functioneel beheer van applicaties die door de verschillende teams worden gedraaid, zijn al jaren ad-hoc opgepakt door medewerkers binnen de verschillende teams. De ontwikkelingen binnen het ICT gaan dusdanig hard en worden dusdanig ingewikkeld dat medewerkers geen extra capaciteit hebben om ICT-ontwikkelingen goed op te pakken.

Nu wordt voorgesteld om de formatie uit te breiden vanaf juli 2018 om de taken van functioneel beheer van de organisatiebrede applicaties professioneel op te pakken. Voorgesteld wordt om de formatie uit te breiden met 2,8 fte en als volgt in te zetten:

Functioneel Beheer C&F	1,6 fte	€ 55.200
Functioneel Beheer MO	0,5 fte	€ 17.250
Functioneel Beheer HRM	0,3 fte	€ 10.025
Functioneel Beheer Publiek	0,4 fte	€ 12.525
Totaal	2,8 fte	€ 95.000

d. Uitvoeren onderzoeken dienstverlening

In 2017 is het Uitvoeringsplan Dienstverlening door de directieraad van de BEL Combinatie vastgesteld. Een onderdeel van dit plan is het jaarlijks uitvoeren van onderzoeken om de kwaliteit van de dienstverlening te monitoren, maar ook te verbeteren. In deze onderzoeken staat de klantbeleving centraal (van buiten naar binnen). Zo kan worden bepaald hoe wij onze dienstverlening kunnen verbeteren. Om de verschillende onderzoeken te organiseren en uit te voeren is een budget van € 18.000 nodig.

e. Teamleiders stafteams (3 fte)

Sinds eind 2015 wordt gewerkt aan de doorontwikkeling van de BEL Combinatie. Deze ontwikkeling richt zich op wendbare medewerkers/professionals (elders ook wel de Ambtenaar 3.0 genoemd) en een toekomstgerichte organisatie die in staat is antwoord te geven op lokale en landelijke maatschappelijke ontwikkelingen. Deze ingezette cultuurverandering is een ontwikkeling die aangejaagd en gefaciliteerd wordt door/via de teamleiders. De teamleiders zijn zeer nadrukkelijk verantwoordelijk voor het in beweging brengen en houden van de professionele en persoonlijke ontwikkeling van medewerkers en de teams. Er is vanuit deze visie bewust gekozen om teamleiders te benoemen op de verschillende teams. Hierbij heeft ook een slimme herschikking van teams plaatsgevonden om kwaliteits- en efficiency winst te behalen.

Binnen de beleidsafdelingen zijn teamleiders al aangesteld.

De stafteams waren toentertijd niet meegenomen in deze transitie, wegens het ontbreken van formatie. Nu wordt voorgesteld om deze stafteams formeel uit te breiden met teamleiders. Sinds 2018 worden deze teamleiders uit de flexibele schil gefinancierd. Bij twee van de drie posities is sprake van ontwikkelkansen voor interne medewerkers, in lijn met de organisatievisie. Het betreft de volgende 3 teams:

- Team Control & Financiën
- Team HRM & Communicatie
- Team Bedrijfsondersteuning

2.3 Beleidsmedewerker Sport

Overige	2018
f. Beleidsmedewerker Sport (1 fte)	77.000
Totaal	77.000

f. Beleidsmedewerker Sport (1 fte) (DVO)

In 2017 hebben de gemeenteraden van Blaricum, Eemnes en Laren de “Nota Sport en Bewegen” vastgesteld. Om de visie te borgen, zowel binnen als buiten de BEL Combinatie, is het van belang dat er ambtelijke uren beschikbaar zijn. In de Nota Sport en Bewegen is dit ook gemeld. In deze begroting wordt rekening gehouden met 1 fte ten behoeve van beleidsmedewerker sport.

2.4 Vastgesteld beleid BEL Gemeenten (maatwerk)

In de P&C-producten van de BEL-gemeenten is beleid geformuleerd. Dit beleid moet worden uitgevoerd door de BEL Combinatie. Voor de uitvoering van dit beleid hebben de gemeenten middelen opgenomen in de gemeentebegrotingen. De BEL Combinatie houdt ook rekening met de uitvoering van deze beleid en neemt de middelen ook op in deze begroting.

Vastgesteld beleid BEL Gemeenten	2018
g. Openbare Orde en Veiligheid - Beleid (1 fte)	73.913
h. Openbare Orde en Veiligheid - BOA	115.000
i. Professionalisering Gemeentelijk Vastgoed	42.336
j. Uitvoeren Duurzaamheidsprogramma	35.500
k. Blaricummeent van ontwikkeling naar beheer	35.000
l. Gebiedsmanager	60.000
m. Extra ruimen zwerfafval	57.000
n. Programmamanager Sociaal Domein	90.000
o. Medewerker Onderhoud Blaricum	60.000
p. Nieuwe Woonvisie	25.000
q. Formatie-uitbreiding Jeugdbeleid Eemnes	80.350
Totaal	674.099

g. Openbare Orde en Veiligheid – Beleid (1 fte)

De taken op het gebied van openbare orde en veiligheid zijn in de afgelopen jaren sterk toegenomen. Thema's zoals georganiseerde criminaliteit (ondermijning) en bewustwordingsbijeenkomsten, nieuw beleid en werkwijze op het gebied van Persoonsgerichte Aanpak (PGA), het ondersteunen van buurtinitiatieven zoals de WhatsApp-groepen, High Impact Crime en burgervoorlichting vragen substantieel meer tijd voor een goede uitvoering en coördinatie. Hiervoor hebben Blaricum, Eemnes en Laren in de kadernota's 2018 middelen gereserveerd om het cluster Veiligheid te versterken met 1 fte.

g. Openbare Orde en Veiligheid - Beleid (1 fte)	2018
Blaricum	24.600
Eemnes	22.313
Laren	27.000
Totaal Openbare Orde en Veiligheid - Beleid (1 fte)	73.913

h. Openbare Orde en Veiligheid – BOA

Op basis van het Handhavingsbeleid vindt er integraal toezicht plaats. Stringente handhaving vraagt om een overheid die consequent is. De reguliere capaciteit die hiervoor is ingeruimd wordt overeenkomstig het handhavingsprogramma evenredig ingezet. Daarnaast is behoefte vanuit de gemeenten dat er extra wordt gecontroleerd.

Voor de gemeente Eemnes zijn de middelen ook bestemd ten behoeve van bouwtoezicht.

h. Openbare Orde en Veiligheid - BOA	2018
Blaricum	50.000
Eemnes	40.000
Laren	25.000
Totaal Openbare Orde en Veiligheid - BOA	115.000

i. Professionalisering Gemeentelijk Vastgoed

De professionalisering van het gemeentelijk vastgoed, binnen de BEL Combinatie, is in volle gang gezet. Dat was ook noodzakelijk gebleken, het beheer van gemeentelijk vastgoed diende aanzienlijk verbeterd te worden. Het opstellen van een nieuwe Meerjaren Onderhoudsplan (MJOP) en Jaarlijkse Onderhoud Plannen (JOP) is uitbesteed aan een nieuwe externe partij. De opgeleverde MJOP dient binnen het cluster Vastgoed financieel te worden vertaald.

Er is gebleken dat er minimaal 20 uur structureel nodig zijn om de totale portefeuille vastgoed en grondzaken op een professionele manier te kunnen beheren.

Om het professionaliseringstraject te doorlopen zijn zijn incidentele middelen beschikbaar gesteld.

i. Professionalisering Gemeentelijk Vastgoed	2018
Blaricum	14.100
Eemnes	14.100
Laren	14.136
Totaal Professionalisering Vastgoed	42.336

j. Uitvoeren Duurzaamheidsprogramma

In Blaricum en Laren is een programma Duurzaamheid vastgesteld. Hierin heeft Blaricum en Laren afgesproken om samen op te trekken, en daar waar kan, samen met Eemnes te werken en aan regionale projecten mee te doen.

Naar aanleiding van het programma Duurzaamheid hebben de gemeenten Blaricum en Laren middelen in de kadernota 2018 opgenomen om een projectmanager aan te trekken voor 2,5 dagen per week. De gemeente Eemnes heeft een eigen klimaatprogramma en voert dit uit binnen de gemeentelijke begroting.

j. Uitvoeren Duurzaamheidsprogramma	2018
Blaricum	16.800
Eemnes	0
Laren	18.700
Totaal Uitvoeren Duurzaamheidsprogramma	35.500

k. Blaricummermeent – van ontwikkeling naar beheer

In de kadernota 2018 van de gemeente Blaricum is rekening gehouden met het opnemen van het nieuw ingericht openbaar (deel)gebied van de Blaricummermeent in het beheer- en onderhoudsprogramma van de BEL Combinatie. Daarnaast heeft Blaricum ook rekening gehouden met de structurele meerkosten van de BEL Combinatie. Het beschikbaar gesteld bedrag betreft een ruwe indicatie.

k. Blaricummermeent van ontwikkeling naar beheer	2018
Blaricum	35.000
Eemnes	0
Laren	0
Totaal B'meent - van ontwikkeling naar beheer	35.000

l. Gebiedsmanager

In de kadernota 2018 heeft de gemeente Eemnes middelen beschikbaar gesteld voor het aanstellen van een gebiedsmanager. Deze manager wordt verantwoordelijk voor het bottom-up ontwikkelen van de wijken in Eemnes, waarbij participatie en zelfredzaamheid worden gestimuleerd.

l. Gebiedsmanager	2018
Blaricum	0
Eemnes	60.000
Laren	0
Totaal Gebiedsmanager	60.000

m. Extra ruimen zwerfafval

In de kadernota 2018 van de gemeenten Eemnes en Laren zijn middelen beschikbaar gesteld ten behoeve van het extra ruimen van zwerfafval met een bakfiets. Het beschikbaar budget is bedoeld om een extra man/vrouw aan te trekken om deze werkzaamheden te kunnen uitvoeren.

m. Extra ruimen zwerfafval	2018
Blaricum	0
Eemnes	27.000
Laren	30.000
Totaal Extra ruimen zwerfafval	57.000

n. Programmamanager Sociaal Domein

Het ambitieniveau met betrekking tot sociaal domein is in de gemeente Eemnes behoorlijk. Om deze reden zijn, in de kadernota 2018 van de gemeente Eemnes, middelen gereserveerd ten behoeve van een programmamanager sociaal domein.

n. Programmamanager Sociaal Domein	2018
Blaricum	0
Eemnes	90.000
Laren	0
Totaal Programmamanager Sociaal Domein	90.000

o. Medewerker Onderhoud Blaricum

Bij de behandeling van de kadernota 2018 van Blaricum in de raad is een motie aangenomen om de 1 fte incidenteel beschikbaar te stellen ten behoeve van het plegen van extra onderhoud in Blaricum.

<i>o. Medewerker Onderhoud Blaricum</i>	2018
Blaricum	60.000
Eemnes	0
Laren	0
Totaal Medewerker Onderhoud Blaricum	60.000

p. Nieuwe Woonvisie

In de kadernota 2018 van de gemeente Eemnes is budget beschikbaar gesteld om een nieuwe Woonvisie op te stellen in 2018. Het team RO/OR zal deze visie in 2018 opstellen.

<i>p. Nieuwe Woonvisie</i>	2018
Blaricum	0
Eemnes	25.000
Laren	0
Totaal Nieuwe Woonvisie	25.000

q. Formatie-uitbreiding Jeugdbeleid Eemnes

Het jeugdbeleid van de gemeente Eemnes wordt uitgevoerd door de BEL Combinatie. Tot en met 2017. De ingehuurd kracht is met ingang van 2018 in dienst van de BEL Combinatie gekomen om dezelfde werkzaamheden uit te voeren voor de gemeente Eemnes. Nu wordt voorgesteld om de formatie met 1 fte (€ 80.350) uit te breiden. De uitbreiding wordt doorbelast aan de gemeente Eemnes. In de begroting van de gemeente Eemnes is structureel budget beschikbaar hiervoor.

<i>q. Formatie-uitbreiding Jeugdbeleid Eemnes</i>	2018
Blaricum	0
Eemnes	80.350
Laren	0
Totaal Formatie-uitbreiding Jeugdbeleid Eemnes	80.350

3. Technische begrotingswijzigingen

Verschuiving van salarislasten/vacatureruimte (budgettair neutraal)

De vacatureruimte van de medewerkers helpdesk en informatiebeheer (€ 106.453) wordt specifiek ingezet ter dekking van dezelfde taken door Fencer BV (nu Xiphos BV). In 2017 is dit voorstel reeds in de directieraad en het Dagelijks Bestuur vastgesteld.

Specificatie van mutatie op salarissen

Omschrijving Functie	FTE's	Salaris
ICT Outsourcing Servicepunt - vacature medewerker Helpdesk	-0,94	-40.878
ICT Outsourcing Servicepunt - vacature informatiebeheer	-1	-65.575
Totaal wijziging salarisbegroting BEL Combinatie 2018	-1,94	-106.453

Inzetten bestemmingsreserve ICT (budgettair neutraal)

In 2016 zijn middelen incidenteel beschikbaar gesteld ten behoeve van de uitvoering van het beleidsplan Informatie en ICT. Deze middelen zijn toegevoegd aan de bestemmingsreserve ICT ter dekking van de plannen 2017 en 2018. Bij deze begrotingswijziging wordt nu voorgesteld om € 200.000 in te zetten in 2018. Na deze onttrekking is de reserve nihil.

4. DVO tarieven 2018

Bij de invoering van de nieuwe BBV 2017 moet het inzichtelijk zijn hoe de kostendeckendheid van de tarieven zijn opgebouwd. Naast de berekening van de tarieven moet ook de kosten voor overhead per uur berekend worden. In onderstaande tabel is dit verder uitgewerkt en inzichtelijk gemaakt. De tarieven worden ieder jaar opnieuw bijgewerkt en vastgesteld.

Tariefberekening BEL Combinatie 2018

Team/afdeling/gebouw	Begroting 2018	Begroting t.b.v. tarieven	Uren TIM	Uurtarief
Directe uren				
Maatschappelijke Ontwikkeling	937.385	1.044.263	21.242	49,16
Ruimtelijke Ordening	1.098.376	1.225.734	22.514	54,44
Publiekszaken	728.294	849.092	16.688	50,88
Vergunningen	759.878	860.068	14.833	57,98
Handhaving	796.873	888.622	18.551	47,90
Openbare Ruimte	981.839	1.217.426	17.419	69,89
Buitendienst	1.814.905	2.482.226	47.870	51,85
Heffen & Waarderen	357.747	462.112	8.060	57,33
Overhead	9.995.609	8.810.364	167.177	52,70

Tarieven per organisatieonderdeel vallend onder de Overhead

Team	Begroting t.b.v. tarieven	Normatieve uren (1fte = 1.360)	Uurtarief
Team P&C	1.395.492	19.788	70,52
Team HRM	468.765	8.609	54,45
Team Communicatie	446.175	7.480	59,65

5. Investerings 2018

In deze hoofdstuk wordt de stand van de beschikbaar gestelde kredieten weergegeven.

Informatieplan 2018	Beschikbaar	Ingezet	Nieuw	Totaal
Begroting 2018	250.000	-170.000		80.000
<u>Administratief verwerkt:</u>				
74000133 E-facturatie		25.000		25.000
74000134 Vernieuwing citrix servers en bureau pc's		70.000		70.000
74000140 Presentatiebeamers zalen fase 1		15.000		15.000
74000141 I Burgerzaken fase 2		25.000		25.000
74000142 Chromebooks		35.000		35.000
Totaal	250.000	0	0	250.000

Vervangingsplan automatisering 2018	Beschikbaar	Ingezet	Nieuw	Totaal
Begroting 2018	122.250	-122.250		0
<u>Administratief verwerkt:</u>				
74000135 Servers/storage/netwerk- datacomm. 2018		15.000		15.000
74000136 ICT Werkplekken 2018		50.000		50.000
74000137 Generieke software 2018		57.250		57.250
Totaal	122.250	0	0	122.250

Vervanging tractiemiddelen	Beschikbaar	Ingezet	Nieuw	Totaal
Begroting 2016 (restant)	165.000	-165.000		0
Begroting 2017 (restant)	174.200	-167.000		7.200
Begroting 2018	295.000			295.000
<u>Administratief verwerkt:</u>				
74000131 Vrachtwagen		295.000		295.000
74000132 Minigraver		37.000		37.000
Totaal	634.200	0	0	634.200

6. Begrotingswijziging 2018 BEL Combinatie

Cat.	Omschrijving	Primitieve begroting 2018	1e begrotingswijziging	Begroting na 1e wijziging
<u>Lasten</u>				
1.1	Salarissen en sociale lasten	12.100.710	963.310	13.064.020
2.1	Belastingen	36.500		36.500
3.2	Duurzame goederen	17.500		17.500
3.3	Pachten	11.000		11.000
3.5.1	Ingeleend personeel	637.000		637.000
3.8	Overige goederen en diensten	3.520.187	798.789	4.318.976
5.1	Rente	0		0
7.2	Mutaties voorzieningen			0
7.3	Afschrijvingen	1.045.006		1.045.006
7.4	Toegerekende rente	840.147		840.147
Totale lasten		18.208.050	1.762.099	19.970.149
<u>Baten</u>				
3.5.2	Uitgeleend personeel	-23.000		-23.000
3.8	Overige goederen en diensten	-96.213		-96.213
4.3.2	Inkomensoverdrachten - gemeenten (DVO)	-17.470.906	-1.562.099	-19.033.005
4.3.2	Inkomensoverdrachten - gemeenten (overige)	-433.996		-433.996
5.1	Rente	0		0
Totale baten		-18.024.115	-1.562.099	-19.586.214
<i>Saldo voor bestemming</i>		<i>183.935</i>	<i>200.000</i>	<i>383.935</i>
7.1	Mutaties reserves - onttrekkingen	-183.935	-200.000	-383.935
Saldo na bestemming		0	0	0



VOORSTEL ALGEMEEN BESTUUR

Steller	:	Anneke Oosterwoud
Afdeling	:	Control & Financiën
Datum opstelling	:	23-08-2018
BABS nummer	:	18394

Geraadpleegde disciplines i.v.m. integraliteit voorstel	:	Aldric Meda Anneke Oosterwoud Caroline Algra Margot Beneken Thio van der Velde
--	---	--

Paraferingsoverzicht	:	<table><tr><td>Voorstel geparafeerd door</td><td>Naam</td><td>Paraaf</td><td>Datum</td></tr></table>	Voorstel geparafeerd door	Naam	Paraaf	Datum
Voorstel geparafeerd door	Naam	Paraaf	Datum			

Onderwerp	:	Zomernota BEL Combinatie 2018
Voorgestelde besluit BEL	:	Het AB besluit kennis te nemen van de zomernota 2018.
Portefeuillehouder DB	:	P.A.M. Calis (Laren)

Datum MT-behandeling	:	
-----------------------------	---	--

Uitkomst MT-behandeling	:	
--------------------------------	---	--

Datum DB-behandeling : 24-09-2018

Uitkomst DB-behandeling : Besluit: conform:
Het DB besluit:

1. **de zomernota 2018 BEL Combinatie vast te stellen;**
2. **de zomernota ter informatie door te sturen naar het Algemeen bestuur.**

Begrotingswijziging : Nee

Besluit :

Datum besluit :

Paraaf :

Bijlagen

Voorstel: Voorstel_18394.doc

Bijlage: Handelingsperspectief Zomernota 2018 BEL Combinatie

Bijlage: Zomernota+2018+BEL+Combinatie+september+2018+DB

ONDERWERP

Zomernota BEL Combinatie 2018.

Geheim of openbaar?

Openbaar.

BESLUITEN

Het AB besluit:

1. kennis te nemen van de zomernota.

De zomernota wordt tevens aan de gemeenteraden ter kennisgeving aangeboden.

INLEIDING

Dit betreft de Zomernota 2018 van de BEL Combinatie, een voortgangsrapportage waarin de stand van zaken m.b.t. diverse relevante (bedrijfsvoerings)aspecten inzake de BEL Combinatie wordt weergegeven. Voor de stand van zaken wordt verwezen naar de bijgevoegde zomernota. De nadruk ligt op de beleidsmatige voortgang van de (vijf) programma's binnen de BEL Combinatie en de financiële stand van zaken.

DOEL

Inzicht geven in de realisatie van de begroting en programma's van de BEL Combinatie, halverwege het begrotingsjaar.

TOELICHTING BESLUIT (ARGUMENTEN)

De zomernota van de BEL Combinatie past in de P&C cyclus van de gemeenten en de BEL Combinatie. In de hoofdstukken 2 tot en met 6 gaan we in op de voortgang van de strategische programma's. Dit zijn de programma's bedrijfsvoering, dienstverlening, organisatieontwikkeling, digitalisering/ICT en de omgevingswet. Daarnaast is in hoofdstuk 7 een paragraaf financiering weergegeven met daarin de realisatie van de begroting van de BEL Combinatie per 1 juli en een prognose voor de rest van het jaar 2018.

Vastgesteld wettelijk- en beleidskader

Gemeenschappelijke regeling BEL Combinatie en de Financiële verordening.

Relatie BEL-gemeenten en BEL Combinatie

De BEL Combinatie stelt de zomernota op en vast. De gemeenten hebben ieder een eigen zomernota.

KANTTEKENINGEN (= RISICO'S VAN DIT VOORSTEL)

Het financieel overzicht is een momentopname en geeft nog geen concrete indicatie voor het resultaat van de jaarrekening 2018. Zo worden nog enkele uitgaven in 2018 verwacht die niet begroot zijn, zoals het uitwerken van de opdracht toekomst buitendienst, de tweede fase van de uitbesteding Belastingtaken, het invoeren van de verplichtingenadministratie en het invoeren van LIAS Enterprise (of een ander dergelijk financieel pakket). Aangezien hier geen financiële middelen

voor zijn, zal een voorstel geschreven worden voor de gemeentelijke colleges en raden. Daarnaast blijft de krapte op de arbeidsmarkt een niet te beïnvloeden onzekerheid.

FINANCIËN

Op basis van de realisatie en prognose per 30-06-2018 wordt uitgegaan van een nadelig geprognosticeerd resultaat van € 145.664.

Dit nadelig resultaat is als volgt opgebouwd:

- Resultaat salarissen & inhuur	€ 300.463 N
- Overige goederen en diensten	€ 228.693 N
- Overige voordelen (waaronder kapitaallasten)	€ 383.492 V

Resultaat op salarissen en inhuur

Het verwachte negatieve resultaat van salarissen en inhuur bedraagt € 300.463. In de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing van de begroting 2019 BEL Combinatie was dit risico m.b.t. het inhuurbudget reeds opgenomen. Het huidige inhuurbudget is niet toereikend om de flexibele schil te financieren. Met de flexibele schil dienen we een aantal doelen, namelijk:

- een kwaliteitsimpuls door tijdelijk noodzakelijke specifieke ervaring en kennis en kunde in te kunnen huren;
- ruimte/rijd en daarmee tijdelijk extra bezetting om ontwikkeling van het vaste personeel te faciliteren;
- het opvangen van hoog niet beïnvloedbaar medisch ziekteverzuim;
- en de opvang van extra kosten voor inhuur op langdurig lastig in te vullen vacatures vanwege krapte op de arbeidsmarkt.

Op basis van de verplichting ziet de verdeling van inhuur er als volgt uit:

Soort	Verplichting	Percentage
Vacaturevervanging	3.010.540	74%
Ziektevervanging	762.289	19%
Projectmatig	283.452	7%
Totaal	4.056.281	100%

In bovenstaande tabel is af te lezen dat inhuur het meest ingezet wordt voor vacaturevervanging (74%). We zien krapte op de arbeidsmarkt en dit heeft als gevolg dat langdurig lastig in te vullen vacatures ingevuld moeten worden door ingehuurde arbeidskrachten. Daarnaast wordt inhuur voor 19% gebruikt voor het opvangen van hoog niet beïnvloedbaar medisch ziekteverzuim.

De inhuur voor een kwaliteitsimpuls en/of om de ontwikkeling van het vaste personeel te faciliteren worden in verhouding minder ingezet.

Overige goederen en diensten

De overige goederen en diensten hebben een verwacht negatief resultaat van € 228.693. Dit resultaat is grotendeels toe te wijzen aan twee grote organisatie ontwikkelingen, namelijk het uitbesteden van belastingtaken en de toekomst van de buitendienst. Beide ontwikkelingen zijn benoemd bij het opstellen van de begroting 2019 van de BEL Combinatie. De BEL Combinatie heeft

de eerste fase van deze onderzoeken zelf gefinancierd. Verder onderzoek past niet binnen de begroting van de BEL Combinatie.

Overige voordelen

De overige voordelen bedragen € 383.492. Deze voordelen bestaan uit het voordeel in kapitaallasten ad. 352.479 dat is behaald bij het herfinancieren van de leningen. Overige kleine voordelen zijn ICT, opleiding, pachten en aankoop duurzame roerende zaken.

Verwachte uitgaven

Bovenstaande uitgaven, zoals de inhuur en de onderzoeken voor organisatie ontwikkelingen, zijn uitgaven die op voorhand verwacht waren. Beide zijn daarom als risico opgemerkt en opgenomen in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing van de begroting 2019 BEL Combinatie.

Acties

Naar aanleiding van het verwachte negatieve resultaat, zijn een aantal acties geformuleerd om te zorgen dat het verwachte negatieve resultaat niet verder oploopt:

1. Het opleidingsbudget kent op dit moment nog een klein voordeel. We gaan niet stoppen met opleiden, maar teamleiders moeten scherp zijn op het budget. Wat moet in 2018 en wat kan doorgeschoven worden naar 2019?
2. Om de kosten van inhuur te verlagen, wordt uitgezocht te worden welke vacatures opnieuw uitgezet kunnen worden.

Dekkingsmiddelen

Binnen de begroting van de BEL Combinatie zijn er nog een drietal mogelijkheden om een negatief resultaat te dekken. Dit kan door middel van vrijval reserve onderhoud gebouwen (€20.000), vrijval reserve kapitaallasten (€11.680) en door het inzetten van de algemene reserve (€113.984). Voorstellen hiertoe worden, indien noodzakelijk, bij de jaarrekening 2018 aan het Dagelijks en Algemeen Bestuur voorgelegd.

Een uitgebreide toelichting van de financiële stand van zaken is weergegeven in de Zomernota 2018 (hoofdstuk 7).

UITVOERING

Na vaststelling door de Directieraad kan de zomernota worden voorgelegd aan het Dagelijks bestuur. Vervolgens kan de zomernota ter kennisname worden gebracht van het Algemeen bestuur.

COMMUNICATIE

De zomernota wordt gepubliceerd op het intranet van de BEL Combinatie. Verdere (externe) communicatie over de zomernota is niet nodig.

BIJLAGEN

Zomernota BEL Combinatie 2018.

Handelingsperspectief Zomernota BEL Combinatie 2018.

Memo**Afdeling /team****Handelingsperspectief Zomernota 2018**

Control & Financiën / P&C

Naam steller: Aldric Meda (Controller BEL Combinatie)

Telefoonnummer: 304

Datum: 13-9-2018

Aan: MT/ DR van de BEL Combinatie

ALGEMEEN

In de Zomernota 2018 is in hoofdstuk 7 de financiële stand van zaken van de BEL Combinatie gepresenteerd. Naast een prognose van de salarissen en inhuur hebben de teamleiders de mogelijkheid gekregen om lopende en toekomstige verplichtingen (2018) op te geven. Op deze manier is getracht om een zo betrouwbaar mogelijk resultaat te prognosticeren. Op basis hiervan bedraagt het geprognosticeerd nadelig resultaat € 145.664.

Een nadelig resultaat van de BEL Combinatie kan op 2 manieren worden opgevangen:

1. Inzetten van de algemene reserve
2. Verhalen bij de BEL-gemeenten

Inzetten algemene reserve

De algemene reserve van de BEL Combinatie bedraagt € 197.805. De algemene reserve is dus toereikend om het totaal nadelig resultaat op te vangen.

Verhalen bij de BEL-gemeenten

Het verrekenen van nadelige resultaten met de BEL-gemeenten is geregeld in de GR. Echter, in dat geval hebben de BEL-gemeenten geen bijsturingsmogelijkheden gehad om het nadeel te (kunnen) voorkomen, dan wel te minimaliseren.

Alvorens de Zomernota 2018 aan te bieden aan het Dagelijks en Algemeen Bestuur is het van belang dat MT/DR een handelingsperspectief heeft vastgesteld, waarmee het nadelig resultaat zoveel als mogelijk wordt geminimaliseerd. Deze memo voorziet in diverse handelingsperspectieven.

In het vervolg van deze memo zullen mogelijke maatregelen de revue passeren om het resultaat te verbeteren. Daarna wordt de ontwikkeling van het resultaat gepresenteerd, indien gekozen wordt om deze maatregelen door te voeren.

MOGELIJKE MAATREGELEN**a. Algemene Maatregel – algehele vacature- en verplichtingenstop**

Een algemene maatregel die kan worden getroffen, is een algehele vacature- en verplichtingenstop. In 2015 is deze maatregel voor het laatst binnen de BEL Combinatie getroffen. Door een fors verbeterde resultaat in 2015 was deze maatregel richting bestuur en politiek achteraf moeilijk uit te leggen.

Advies Algemene maatregel – algehele vacature- en verplichtingenstop:

Aan het MT en de directieraad wordt geadviseerd om geen algehele vacature- en/of verplichtingenstop in te voeren. Geef een specifiek opdracht aan de teamleiders om de opgegeven verplichtingen kritisch tegen het licht te houden. Zie ook de diverse adviezen in het vervolg van deze memo.

b. Opleidingsbudget

Bij het opstellen van de begroting 2019 (en de 1^e begrotingswijziging 2018 als afgeleide van de begroting 2019) is bestuurlijk gekozen om geen aanvullend budget beschikbaar te stellen voor opleidingen. Daartegenover is juist aangegeven dat de BEL Combinatie zich moet blijven investeren in haar personeel. Ook vanuit het programma Organisatieontwikkeling wordt veel aandacht besteed aan het investeren in het personeel van de BEL Combinatie.

In de Zomernota 2018 wordt uitgegaan dat het opleidingsbudget toereikend is voor de reeds toegezegde opleidingen aan het personeel.

Advies Opleidingsbudget:

Tref geen maatregelen om mogelijke verplichtingen binnen het opleidingsbudget te beperken. Medewerkers moeten eerst inschrijven voor een cursus/opleiding, voordat een opleidingsbehoefte daadwerkelijk tot opleidingskosten leiden. Ervaring leert dat de opleidingsbehoefte wordt de jaargrens overgeheveld. Bovengenoemde kan uiteindelijk leiden tot een overschrijding van het opleidingsbudget. Dit is wel uit te leggen aan het bestuur van de BEL Combinatie.

c. Inzetten reserves

Om het nadelig resultaat 2018 (zoals gemeld in de Zomernota 2018) positief te beïnvloeden, kunnen verschillende reserves worden ingezet.

➔ Reserve onderhoud gebouwen (€ 20.000)

De reserve onderhoud gebouwen kan vrijvallen. Deze reserve was bedoeld om de kapitaallasten van onderhoudsinvesteringen te kunnen dekken. Echter, de kapitaallasten van een investering van € 20.000 kan ook worden gedekt uit de geraamde kapitaallasten in de begroting.

➔ Reserve kapitaallasten (€ 11.680)

De reserve kapitaallasten werd ingezet ter dekking van de investering Informatieplan 2010-2013. De kapitaallasten zijn reeds volledig afgedekt. Dit restant kan hierdoor vrijvallen.

➔ Algemene reserve (€ 197.805)

De algemene reserve kan worden ingezet ter dekking van het nadelig resultaat.

Voordat het nadelig resultaat wordt verhaald bij de BEL-gemeenten, zal de algemene reserve toch eerst moeten worden ingezet. De BEL Combinatie zal dan geen buffer hebben om toekomstige risico's zelf op te vangen.

Advies Reserves:

Voorgesteld wordt om, indien noodzakelijk, bij de jaarrekening 2018:

1. Akkoord te gaan met het vrijvallen van de reserve onderhoud gebouwen. Het resultaat wordt dan verbeterd met € 20.000.
2. Akkoord te gaan met het vrijvallen van de reserve kapitaallasten. Het resultaat wordt dan verbeterd met € 11.680.
3. De algemene reserve in te zetten in ter dekking voor het restant nadelig resultaat.

ONTWIKKELING ZOMERNOTA 2018

Indien alle maatregelen worden doorgevoerd in de Zomernota 2018, zal het resultaat als volgt worden bijgesteld:

Ontwikkeling resultaat Zomernota 2018		
Resultaat Zomernota 2018 BEL Combinatie	-145.664	N
<u>Maatregelen:</u>		
C1. Vrijval reserve onderhoud gebouwen	20.000	V
C2. Vrijval reserve kapitaallasten	11.680	V
C3. Gedeeltelijk inzetten algemene reserve (saldo €197.805)	113.984	V
Resultaat Zomernota 2018, indien alle maatregelen worden getroffen	0	



Zomernota 2018

Vastgesteld door het Algemeen Bestuur	Datum
Voorzitter R. van Benthem RA	
Secretaris M. Kilic	september 2018

Inhoudsopgave

1.	INLEIDING.....	3
2.	PROGRAMMA BEDRIJFSVOERING.....	4
3.	PROGRAMMA DIENSTVERLENING	6
4.	PROGRAMMA ORGANISATIEONTWIKKELING	7
5.	PROGRAMMA DIGITALISERING	9
6.	OMGEVINGSWET.....	11
7.	FINANCIËN.....	12
8.	INVESTERINGEN.....	16

1. Inleiding

Voor u ligt de Zomernota over 2018 van de BEL Combinatie, welke in lijn ligt met de P&C cyclus van de gemeenten en de BEL Combinatie.

In deze rapportage wordt ingegaan op de realisatie van de begroting van de BEL Combinatie tot en met 30-06-2018 en de financiële prognose voor heel 2018. Wij richten ons daarbij op vijf strategische programma's en de financiering (algemene dekkingsmiddelen):

Bedrijfsvoering
Dienstverlening
Organisatieontwikkeling
Digitalisering/ICT
Omgevingswet

In de hoofdstukken 2 tot en met 6 gaan we in op de voortgang van bovengenoemde programma's. Dit betreft een inhoudelijke toelichting (inclusief prognose).

Financiële realisatie en prognose 2018

Op basis van de realisatie en prognose per 30-06-2018 wordt uitgegaan van een geprognosticeerd resultaat van € 145.664. Het financieel overzicht is een momentopname en geeft nog geen concrete indicatie voor het resultaat van de jaarrekening 2018. Zo worden nog enkele uitgaven in 2018 verwacht die niet begroot zijn, zoals het uitwerken van de opdracht toekomst Buitendienst, de tweede fase van de uitbesteding Belastingtaken, het invoeren van de verplichtingenadministratie en het invoeren van LIAS Enterprise (of een ander dergelijk financieel pakket). Aangezien hier geen financiële middelen voor zijn, zal een voorstel geschreven worden voor de gemeentelijke colleges en raden. Daarnaast blijft de krapte op de arbeidsmarkt een niet te beïnvloeden onzekerheid.

Naar aanleiding van deze Zomernota wordt het Dagelijks bestuur voorgesteld om:

1. de zomernota van de BEL Combinatie vast te stellen en
2. de zomernota en een toelichting informatief ter beschikking te stellen aan het Algemeen bestuur van de BEL Combinatie, de colleges en de raden van de BEL-gemeenten.

2. Programma Bedrijfsvoering

In het programma bedrijfsvoering zijn de activiteiten opgenomen die bij uitstek de samenwerking van de BEL-gemeenten tot uitdrukking brengen. De uitvoering van één HRM-beleid en beheer, het voeren van weliswaar vier administraties maar door één organisatieonderdeel, het bieden van juridische en inkoopondersteuning vanuit één punt en een gezamenlijke facilitaire ondersteuning. Vanuit dit programma wordt de noodzakelijke ondersteuning aangeboden, die de overige afdelingen in staat stelt hun taken naar behoren uit te voeren.

In- en uitstroom

Personeelsmutaties hebben tot en met het 30-6-2018 geleid tot een netto toename in de bezetting van 8,02 fte. Per 30-06-2018 bedraagt de personeelsbezetting 160,73 fte.

Flexibele capaciteit

De formatie van de BEL Combinatie na de eerste begrotingswijziging 2018 is 194,64 fte. Ten opzichte van de werkelijke bezetting (160,73 fte) is er sprake van een vacatureruimte van 34,07 fte per 30-6-2018. In 2018 werkt de directieraad en het managementteam verder aan een flexibele organisatie die toekomstbestendig, wendbaar en professioneel is. Invulling van een vacature wordt zorgvuldig afgewogen op toekomstige ontwikkelingen en korte termijn behoeften. Als voorwaarde wordt gesteld dat de inhuur binnen het beschikbaar budget past.

Verzuim

Het verzuimpercentage bedraagt over de periode januari tot en met juni 2018 7,64% (5,28% langdurig verzuim vs. 2,36% kortdurend verzuim). De verzuimnorm voor gemeenten 2017 ligt op 4,30%. Het verzuim betreft nog steeds met name langdurig verzuim van medewerkers en is grotendeels medisch en daarmee weinig beïnvloedbaar.

Opleidingen & het opleidingsplan

Om een goede gemeentelijke dienstverlener voor onze inwoners te zijn en te blijven is het van belang dat wij meebewegen met en aansluiten op de maatschappelijke en lokale ontwikkelingen. We zien – naast de vakinhoudelijke opleidingen om in het vak bij te blijven – steeds meer vraag naar teamontwikkeling en persoonlijke ontwikkeling.

Uitvoeringsprogramma Bedrijfsvoering

Momenteel wordt hard gewerkt aan een (uitvoerings)programma Bedrijfsvoering. Het doel van dit programma is uiteindelijk om de BEL Combinatie verder te equiperen in de uitvoering van de diverse taken en diensten aan de raden van de BEL-gemeenten en haar inwoners.

Op basis van een eerste inventarisatie zal het Programma Bedrijfsvoering bestaan uit de volgende onderwerpen:

- Versterken budgetbeheer
- Managementinformatie
- Dienstverleningsovereenkomst
- Projectbeheersing

Versterken budgetbeheer	Managementinformatie	Dienstverleningsovereenkomst	Projectbeheersing
Invoeren verplichtingen administratie	Opzetten managementrapportages	Gebruik maken van OGON	Versterken projectcontrol
Presentatie budgethouders t.b.v. versterking rol budgethouders	Kwartaalgesprekken met teamleiders	Monitoren DVO's met name uren projecten en kostendekkende tarieven	Top 10 projectenlijst
	Onderzoek naar periodieke afsluiting		Verbeteren risicomanagement

Naast bovengenoemde onderwerpen zal ook de nodige aandacht worden besteed aan:

- de invoering van een "Tax Control Framework"
- Kwaliteitszorg, waaronder (verbijzonderde) interne controle en audits

3. Programma Dienstverlening

Na de vaststelling van het Uitvoeringsplan Dienstverlening 2017-2019 en het Uitvoeringsplan Team Publiek eind 2017 (opgesteld met en mede vormgegeven door alle medewerkers binnen het Team Publiek) zijn we aan de slag gegaan met het belangrijkste onderdeel voor een goede dienstverlening: Medewerkers die met passie en toewijding iedere dag werken aan de dienstverlening aan onze inwoners, ondernemers en instellingen.

Om dat te kunnen versterken is een nieuwe Front Office geformeerd binnen het team Publiek, waarin medewerkers onze inwoners en ondernemers zowel aan de telefoon, als aan de receptie als ook aan de balie voorzien van informatie en producten. Breed inzetbare medewerkers in de frontlinie van de dienstverlening, zodat we en flexibiliteit kunnen bieden en dezelfde kwaliteit aan producten en informatie kunnen bieden op alle dienstverleningskanalen. Daarnaast hebben we het afgelopen half jaar sterk ingezet op de werving van vaste medewerkers in plaats van inhuur (6 nieuwe medewerkers), waarmee we en de continuïteit van de dienstverlening kunnen verhogen en meer plaatselijke kennis vanuit onze eigen gemeenten kunnen vasthouden en aanbieden aan onze inwoners en ondernemers.

Daarnaast zijn structurele verbanden gelegd tussen de Front Office en de vakafdelingen door de zogenaamde buddy's, zowel aan de kant van de Front Office als aan de kant van de vakafdeling. Deze buddy's (reguliere medewerkers van de Front Office of van de vakafdeling) zorgen voor de kennisoverdracht van de vakafdeling naar de Front Office en leggen ontwikkelingen en vragen vanuit de Front Office terug naar de vakafdeling om daarmee een continue doorontwikkeling van de dienstverlening te garanderen. Deze verbanden worden in 2018 gefaseerd per team ingericht en verder versterkt.

In 2018 is binnen de Front Office een stevig intern opleidingsprogramma gestart, waarmee we de kwaliteit van onze dienstverlening binnen de gehele Front Office gaan verhogen en daarmee onze inwoners en ondernemers nog beter van dienst kunnen zijn. Door het aanstellen van vaste medewerkers in de Front Office laat langzamerhand ook zien dat we beter in staat zijn om alle klantvragen tijdig en goed te beantwoorden.

In de 2^e helft van 2018 zal sterk de nadruk liggen op het verbeteren van de telefonische bereikbaarheid, zowel in de Front Office als in de vakafdelingen. Ook gaan we een actualisatie van de Servicenormen 2016 opstellen en nulmetingen uitvoeren naar de stand van onze dienstverlening, om van daaruit de komende jaren de klanttevredenheid ten opzichte van onze dienstverlening minimaal te behouden, maar daar waar mogelijk verder te verhogen.

4. Programma Organisatieontwikkeling

I Doel en ontwikkelijnen Programma Organisatieontwikkeling

Doel

Het Programma Organisatieontwikkeling bouwt voort op de Doorontwikkeling. Het omvat de cultuurverandering naar een eigentijdse wendbare en flexibele BEL Combinatie. Als gemeentelijke werkorganisatie is wendbaarheid nodig om de producten en dienstverlening voortdurend aan te kunnen blijven sluiten op wat lokale en landelijke maatschappelijke ontwikkelingen en wet- en regelgeving van ons vragen. We willen een organisatie zijn waar iedereen weet wat hij kan en de verantwoordelijkheid aankan die past bij de functie. In die organisatie geven leidinggevers ruimte aan de groei en talenten van de medewerkers en kunnen hen hierbij begeleiden.

Ontwikkelijnen

Het programma kent de volgende ontwikkelijnen waarlangs verschillende stappen worden gezet:

- Medewerkers voortdurend in beweging en ontwikkeling
- Meer van buiten naar binnen denken en werken
- Meer waarden gedreven sturing en advisering; maatwerk leveren
- Verantwoordelijkheden zo laag mogelijk in de organisatie en meer organiseren op vertrouwen.

II Wat is concreet de stand van zaken?

Investeren in de teamleiders

Sinds januari 2018 staat er een stabiel leidinggevend kader, bestaande uit 8 teamleiders die zowel inhoudelijk verantwoordelijk zijn als verantwoordelijk voor de ontwikkeling van hun team en de medewerkers. Er wordt geïnvesteerd in de teamleiders om de samenhang en sturings- en ontwikkelkracht in de organisatie te vergroten. Dit gebeurt ook vanuit de visie dat de investering in de teamleiders ook doorvertaald wordt naar de teams en de medewerkers. Het Management Development (MD) traject focust in 2018 op de thema's: 'verantwoordelijkheden laag in de organisatie', 'sturen vanuit vertrouwen', 'duurzame inzetbaarheid van medewerkers' en 'coachend leiderschap'.

Investeren in de ontwikkeling van medewerkers

De ontwikkeling van medewerkers heeft een sterke focus vanuit het programma Organisatieontwikkeling. Opleidingen en trainingen zijn essentiële instrumenten in de beoogde cultuurverandering en in het duurzaam inzetbaar houden van medewerkers. Halverwege 2018 zien we dat medewerkers van de BEL Combinatie veel gebruik hebben gemaakt van de mogelijkheden om zichzelf verder te ontwikkelen, zowel persoonlijk als professioneel.

Teamontwikkeling

Ook de teams zijn in ontwikkeling. De teams richten met hun teamleider een maatwerk ontwikkeltraject in, afhankelijk van de opgave waar zij voor staan. De opgave wordt soms nadrukkelijk door het bestuur ingegeven. Zoals bekend wordt de outsourcing van de gemeentelijke belastingtaken onderzocht, wat gevolgen kan hebben voor het team Heffen & Waarderen en deels voor het team Invordering. Bij de Buitendienst is de toekomstige positionering onderwerp van onderzoek.

Duurzame inzetbaarheid

In onze visie op de wendbare organisatie past dat we de duurzame inzetbaarheid van medewerkers zoveel mogelijk willen ondersteunen. Uiteraard ligt de primaire verantwoordelijkheid voor het duurzaam inzetbaar blijven bij de medewerker zelf. Maar ook het organisatiebelang is groot.

Duurzame inzetbaarheid wordt bepaald door een samenspel van vakbekwaamheid, motivatie, persoonlijke ontwikkeling, vitaliteit en loopbaanambities.

- De arbodienst heeft een verzuimscan uitgevoerd in de organisatie gevolgd door een gezamenlijke workshop voor de teamleiders en adviseurs HRM. Over het algemeen komt er bij verzuim meer focus op de (resterende) inzetbaarheid dan op de medische kant van het verzuim. Concreet is aandacht voor de meldingsfrequentie van de ziekmeldingen en voor de rol van de werkgever ten aanzien van de vitaliteit en levensstijl van de medewerker. Ook komt er ruimte voor de visie dat een ziekmelding niet per definitie betekent dat iemand volledig uitvalt en dat de vraag gesteld kan worden wat iemand nog wel kan.
- Er wordt in de tweede helft van 2018 veel nadruk gelegd op de vitaliteit van onze medewerkers. Zo gaan we 'Fit van start' begin september, komt er in het bedrijfsrestaurant steeds meer aandacht voor gezonde voeding, wordt er – geïnspireerd door 'Sportief en Gezond BEL' – gewerkt aan het opheffen van de rokersruimte, en komen er extra mogelijkheden binnen het IKB voor vitaliteit.
- De nieuwe HR gesprekscyclus die vorig jaar is ingezet, is recentelijk geëvalueerd en wordt verder verdiept. In 2017 zijn de functionerings- en beoordelingsgesprekken afgeschaft, en daarvoor in de plaats kwam **het goede gesprek** tussen leidinggevende en medewerker, met meer ruimte voor maatwerk in de persoonlijke ontwikkeling van de medewerker, het stimuleren van de eigen verantwoordelijkheid en kortere en eenvoudiger lijnen. Er blijkt nog behoefte te zijn aan uitleg, verdieping en aanscherping van de huidige methode. Daarnaast is de nieuwe systematiek voor een aantal medewerkers ook een relatief grote verandering. Van een vast, voorspelbaar en rigide methode naar veel meer vrijheid waarbij eigen initiatief en feedback ophalen centraal staan. Er wordt een gedragsverandering van medewerkers gevraagd, van reactief naar proactief. Er wordt met trots gekeken naar de stappen die al zijn gezet. En het is belangrijk dat directie en teamleiders aandacht blijven schenken aan de verandering en de gevolgen hiervan.

Benutten interne expertise: co creatie

Steeds vaker werken we een vraagstuk uit in co creatie met de klant en collega-expert, en dus niet meer alleen vanuit de lijn. Dat doet recht aan de complexiteit van een vraagstuk en ieders rol en belang en wordt meer interne expertise benut. Zo gaan de Directieraad en de Ondernemingsraad hun beelden delen over de 'Sterke BEL'. Een ander voorbeeld is de nieuwe inrichting van de commissies, waarin bestuurders, directie, teamleider en programmamanager vroegtijdig en regelmatig afstemmen.

Verantwoordelijkheden zo laag mogelijk in de organisatie

In de eerste helft van 2018 heeft het MT de verplichting afgeschaft voor de parafen bij de MT stukken in Babs. Het is een concretisering van 'organiseren op vertrouwen'; vertrouwen dat een steller vanuit zijn eigen professionaliteit de afstemming en integrale advisering verzorgt die de DR/MT nodig heeft voor goede besluitvorming.

III Doorkijk tweede helft 2018

Alle vier de ontwikkellijnen en de thema's duurzame inzetbaarheid en coachend leiderschap zullen verder worden geconcretiseerd in de tweede helft van 2018.

5. Programma Digitalisering

Het programma Informatie en ICT boekt nog steeds een goede voortgang en begint aan de afronding van het huidige programma (2016-2018). In de zomer van 2018 zal het programma herijkt worden naar een programma voor de periode 2019-2021.

Digitalisering

In Q1 2018 is gestart met volledig digitaal werken, denken en doen bij team Vergunningen, Handhaving en Juridische Zaken. Hiervoor is onder andere het Corsa zaakstelsel volledig geupgrade naar een AVG proof DMS/RMA¹ met een basis inrichting voor koppeling naar het e depot². De nieuwe vakapplicatie Open Wave is ingericht met een geautomatiseerde koppeling met het OLO loket en de LV BAG.

Het digitaliseren van de analoge bouwdoSSIERS zal komende maanden worden afgerond, waardoor er digitaal kan worden overgedragen aan de streekarchieven Gooi en Vechtstreek en Eemland. Ook zullen bouwdoSSIERS dan digitaal ter inzage zijn.

De digitale informatiebeheerinrichting is op orde, de nieuwe zaaktypencatalogus ZTC2 is volledig ingericht en het verwerkersregister voor de AVG staat.

In Q3 en Q4 van 2018 zullen in het teken staan van verdere omslag naar digitaal werken. Hier staat bijvoorbeeld de e facturatie, nieuwe e diensten voor burgers en bedrijven en het verder digitaliseren van werkprocessen op het programma. Daarnaast zal het digitaal informatiebeheer en het verder implementeren van zaakgericht werken nog de nodige aandacht vergen. Ook komen er nog koppelingen met nieuwe landelijke Basisregistraties en wordt het “loket” Lopende Zaken voor burgers ontsloten, komt er e herkenning voor onder andere begrafenisondernemers die digitaal hun overlijdensaangifte kunnen doen. Het Server-platform migreert naar een nieuwe versie Citrix-virtuele servers, waardoor functionaliteiten als PC en wifi bellen, presence, digitaal (in)meten, filmpjes kijken en e-learning mogelijk worden. Het oude platform ondersteunt die functionaliteiten niet. In Q4 stappen we over naar Microsoft 2016 en zijn de voorbereidingen voor het vervangen van de telefooncentrale gereed. In 2019 zal telefonie in een modern jasje gestoken worden.

AVG (privacy wetgeving)

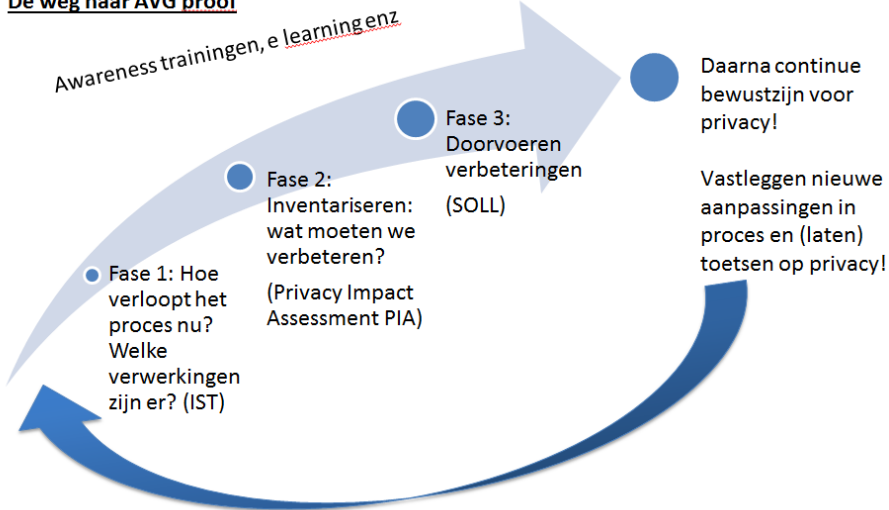
In november 2017 is onze FG (functionaris Gegevensbescherming) benoemd. Er is een privacy protocol voor de websites opgesteld en bekend gemaakt. Vanaf november zijn er AVG sessies met teamleiders en Functioneel Beheerders maandelijks georganiseerd, waarin stappen voor dat team om AVG proof te worden, worden besproken. Er is in Aug 2017 een Organisatiebrede PIA (privacy impact analyse) uitgevoerd, op basis daarvan worden maatregelen genomen. Awareness sessies over informatieveiligheid en AVG eind 2017 en Q1 en Q2 2018 aan medewerkers, bestuurders en raden hebben plaatsgevonden. Updates worden gepland in Q4 2018. Verwerkersovereenkomsten worden afgesloten (vanaf 2016 is daarmee gestart); nog lang niet alle benodigde overeenkomsten zijn afgesloten. Dit is een continue proces. Procesoptimalisaties AVG proof is mee gestart vanaf 2016 en zal nog geruime tijd doorlopen voordat we alle processen hebben afgerond. Digitaal werken, denken en doen is de basis voor onze inrichting. Dit doen we met een zogenaamd Document Structuur Plan en als applicatie de I Navigator die tevens ons verwerkersregister is. Hier leggen we vast welke gegevens we vastleggen en of dat een wettelijke taak betreft. Applicaties moeten AVG proof worden, de Functioneel Beheerders zijn met leveranciers bezig dit te realiseren. E-mail uitfasen (alleen mailen met linkjes naar beveiligde opgeslagen gegevens). Opschonen van de G-H enz schijven op het netwerk (omzetten op juiste wijze naar Alfresco Share). Allerlei nieuwe protocollen en afspraken worden opgesteld, nieuw beleid wordt gemaakt en geïmplementeerd enz.

¹ DMS/RMA is het document management systeem / record management systeem waarin het mogelijk is conform archiefvereisten en AVG vereisten digitaal te werken.

² Een e-depot is een digitale aansluiting voor digitale overdracht naar het streekarchief voor eeuwig te bewaren stukken.

Het vervolg traject AVG bij BEL

De weg naar AVG proof



Informatiebeveiliging

In februari 2017 is de "GAP" analyse voor de BIG (baseline Informatieveiligheid gemeenten) uitgevoerd en een plan van aanpak opgesteld om verschillende onderwerpen te verbeteren. informatiebeveiligingsbeleid is eind 2017 herijkt en vastgesteld. De uitvoering hiervan verloopt volgens planning. De ENSIA verslaglegging is succesvol afgerond. De kosten voor de informatieveiligheidsvereisten nemen jaarlijks toe. De uitwerking van die kosten zal separaat worden uitgewerkt omdat deze kosten niet voorzien zijn en niet gedekt kunnen worden uit de huidige middelen van het programma.

6. Omgevingswet

In oktober 2017 is bekend geworden dat de invoering van de Omgevingswet is uitgesteld tot 1-1-2021. Gezien de grote impact die deze wet op de BEL Combinatie zal hebben, is dit geen reden geweest om de voorbereiding van de implementatie te vertragen. Het jaar 2018 is in de BEL Combinatie het jaar waarin de basis op orde wordt gebracht. Speerpunten zijn de inventarisatie van alle verordeningen en alle beleidsstukken die betrekking hebben op het fysieke domein en het beschrijven van de werkprocessen die te maken hebben met het vaststellen en uitvoeren van regelgeving in het fysieke domein. Aan beide speerpunten wordt gewerkt.

Na de zomer zal aan de raden worden gevraagd te bepalen wat de ambitie voor de invoering van de wet zou moeten zijn. In de organisatie wordt al wel kennisgemaakt met het gedachtengoed en de andere manier van werken die de transitie naar Uitnodigingsplanologie met zich mee zal brengen. Zo komt bijvoorbeeld elke maand een groep medewerkers bij elkaar om in het Omgevingslab te ontdekken wat de consequenties zijn.

Op dit moment kunnen de werkzaamheden nog binnen de huidige formatie worden opgevangen. In 2019 en 2020, als de voorbereiding intensiever wordt, zal extra personele inhuur nodig zijn. In een Programmaplan worden de op te starten projecten en de financiële gevolgen voor de jaren 2019 en 2020 beschreven, ook dit plan wordt na de zomer aangeboden. Voor 1-1-2021 zal voor elke gemeente een Omgevingsvisie moeten zijn vastgesteld, hiervoor wordt voor het einde van 2018 een Plan van Aanpak opgesteld en aan de raden ter vaststelling aangeboden.

7. Financiën

7.1 Inleiding

In de financiële paragraaf is het algemene financiële beeld van de BEL Combinatie weergegeven. Naast het totale overzicht is ook per categorie een toelichting geschreven over de realisatie en prognose van het restant van 2018.

In deze paragraaf is reeds rekening gehouden met de eerste begrotingswijziging 2018. Deze is verzonden naar de raden ten behoeve van de zienswijzeprocedure. Daarna wordt de eerste begrotingswijziging aan het Algemeen Bestuur aangeboden ter definitieve vaststelling.

7.2 Exploitatie

BEL Combinatie 2018		Begroot	1e wijziging	Actuele begroting	Gerealiseerd per 1 juli	Prognose	Verschil
Kosten	Salarissen	12.100.710	963.310	13.064.020	5.410.829	5.121.309	2.531.882
	Inhuur op vacature en ziekteverzuim	637.000		637.000	1.926.976	1.845.853	-3.135.829
	Projectmatige inhuur (incl. inhuur ICT)	162.600	424.336	586.936	165.667	117.785	303.484
	Betaalde belastingen	36.500		36.500	30.559	5.941	0
	Aankoop duurzaam roerende zaken	17.500		17.500	6.554	9.370	1.576
	Pachten	11.000		11.000	10.635	0	365
	Opleiding	295.000		295.000	173.013	107.517	14.470
	ICT (excl. Kapitaallasten en inhuur)	1.706.617	356.453	2.063.070	1.666.257	382.211	14.602
	Overige goederen en diensten	1.355.970	18.000	1.373.970	843.015	759.648	-228.693
	Kapitaallasten	1.885.153		1.885.153	504.333	1.028.341	352.479
Subtotaal kosten		18.208.050	1.762.099	19.970.149	10.737.838	9.377.975	-145.664
Baten	DVO Bijdrage gemeenten	-17.470.905	-1.562.099	-19.033.004	-8.644.144	-10.388.860	0
	Overige opbrengsten	-553.210		-553.210	-22.201	-414.213	0
	Onttrekkingen reserves	-183.935	-200.000	-383.935	0	-383.935	0
Subtotaal baten		-18.208.050	-1.762.099	-19.970.149	-8.666.345	-11.187.008	0
Resultaat		0	0	0	2.071.493	-1.809.033	-145.664

Tabel 1 Voorlopig resultaat BEL Combinatie 2018 (inclusief prognose)

Het verwachte resultaat van de BEL Combinatie bedraagt € 145.664 nadelig. Dit resultaat is gebaseerd op de verwachting tot en met juni 2018 plus prognose tot en met einde 2018. In onderstaande tekst zijn de verschillen nader toegelicht.

Personele kosten (salarissen, inhuur op vacature en ziekteverzuim en projectmatige inhuur)

Het verwachte resultaat op salarissen en inhuur bedraagt € 300.463 nadelig. In de realisatie en prognose van de salarissen is ook rekening gehouden met woon-werkverkeer, diverse toelagen, koop verlofuren en de vergoeding voor arbeidsongeschiktheid. Het gerealiseerde en geprognosticeerde bedrag ten behoeve van inhuur is gebaseerd op de verplichtingen per ingehuurde. Ter bepaling van de verplichtingen is gebruik gemaakt van een standaard formule (tarief x contracturen per week x aantal weken). In een aantal gevallen liep de realisatie ver achter op de bepaalde verplichting en is de verplichting bijgesteld. Dit is gebeurd op basis van het gemiddelde factuurbedrag per maand.

In onderstaande tabellen is de verdeling van inhuur o.b.v. zowel verplichting als realisatie.

Verdeling o.b.v. verplichting			Verdeling o.b.v. realisatie		
Soort	Verplichting	Percentage	Soort	Realisatie	Percentage
Vacaturevervanging	3.010.540	74%	Vacaturevervanging	1.511.471	72%
Ziektevervanging	762.289	19%	Ziektevervanging	415.505	20%
Projectmatig	283.452	7%	Projectmatig	165.667	8%
Totaal	4.056.281	100%	Totaal	2.092.643	100%

Opleiding

Voor de opleiding is binnen de BEL Combinatie een budget beschikbaar van € 295.000. Per juli 2018 is de realisatie van opleidingen 173.013 euro. Bij het team HRM wordt een opleidingsoverzicht bijgehouden. Het saldo van het huidige aantal aanvragen voor de rest van het jaar zorgt voor een positief resultaat van € 14.470. Tijdens gesprekken met de teamleiders werd duidelijk dat er nog aanvragen zijn, die niet in de HRM lijst stonden. Uitgezocht wordt of deze aanvragen uitgesteld kunnen worden naar 2019.

ICT (excl. Kapitaallasten en inhuur)

Het verwachte resultaat van ICT bedraagt € 14.602. Eventuele nieuwe wensen/ opdrachten vanuit de organisatie kunnen ervoor zorgen dat dit resultaat verandert.

Overige goederen en diensten

Bij het opstellen van de financiële paragraaf voor de zomernota is een analyse gedaan naar de post overige goederen en diensten. Per team zijn, samen met teamleider of teammedewerker, de lopende verplichtingen en verwachte uitgaven in beeld gebracht. In onderstaande tabel staan de geprognosticeerde bedragen weergegeven.

	Begroot	Realisatie juli 2018	Prognose	Totaal realisatie	1e wijziging 2018	Prognose saldo
Bedrijfsondersteuning	526.380	239.732	222.385	462.117		64.263
Buitendienst	225.250	150.872	145.636	296.508		-71.258
Burgerzaken	1.980	4.035	24.323	28.359	18.000	-8.379
Control & Financiën	90.070	65.389	102.473	167.862		-77.792
HRM/ Communicatie	138.640	111.457	97.094	208.551		-69.911
MO	25.625	15.278	15.587	30.865		-5.240
RO / OR	247.135	148.645	136.472	285.117		-37.982
Directeur	86.080	94.357	8.644	103.000		-16.920
VHJ	14.810	13.250	7.036	20.285		-5.475
Totaal	1.355.970	843.015	759.648	1.602.663	18.000	-228.694

Bedrijfsondersteuning (excl. ICT)

+ 64.263

Het team Bedrijfsondersteuning heeft naar verwachting een positief resultaat. Dit komt door lagere kosten in drukwerk, huren, portokosten en schoonmaakkosten.

Buitendienst

- 71.258

In het vierde kwartaal van 2017 is de Buitendienst, samen met de medewerkers, gekeken naar een passend toekomstscenario voor de buitendienst. Antea Group heeft drie scenario's uitgewerkt om tot een toekomstbestendige buitendienst te komen. Een van deze scenario's is in 2018 verder uitgewerkt. De kosten hiervan in 2018 bedragen circa. € 42.000. Het restant bestaat uit overschrijdingen op telefoonkosten, verzekeringen en aankoop materiaal.

Burgerzaken

- 8.379

De verwachte overschrijding binnen het team Burgerzaken wordt grotendeels veroorzaakt door maaltijdkosten op maandagavond voor de medewerkers van het team ad. € 4.600, een integriteitsonderzoek ad. € 2.500 en een bindingsactiviteit ad. € 1.250.

Control & Financiën

- 77.792

Het verwachte negatieve resultaat van het team Control & Financiën heeft een belangrijke oorzaak. Berenschot voert een onderzoek uit naar de belastingtaak van de BEL Combinatie. De kosten van deze deelopdrachten van de BEL Combinatie bedragen ca. € 78.000.

HRM/ Communicatie

- 69.911

De teams HRM en Communicatie hebben een verwacht negatief resultaat van € 69.911. De belangrijkste oorzaken van dit resultaat zijn met name de posten advieskosten (€ 31.754) en bedrijfsgezondheidszorg (€ 23.000). De laatste bestaat uit kosten voor de bedrijfsarts, uitvoering RI&E en het vitaliteitsprogramma ("werk aan je leefstijl").

Maatschappelijke Ontwikkeling

- 5.240

Het team Maatschappelijke Ontwikkeling heeft een verwacht negatief resultaat van € 5.240. Het resultaat wordt veroorzaakt door kleine verschillen op bindingsactiviteiten, reis- en verblijfkosten, uitbestede werkzaamheden en overige goederen en diensten.

Ruimtelijke Ontwikkeling / Openbare Ruimte / Vastgoed

- 37.982

De teams Ruimtelijke Ontwikkeling, Openbare Ruimte en Vastgoed hebben een verwacht negatief resultaat van € 37.982. Bij het BEL Kantoor zijn verwachte overschrijdingen op onderhoud storingen en incidenten van € 43.491 en € 13.326 op energiekosten. Daarnaast is er binnen team Openbare Ruimte een overschrijding van € 4.950 door het opstellen van de Notitie Toekomstvisie beheer Openbare Ruimte door Antea Group. Enkele positieve saldo's zorgen ervoor dat het totale negatieve resultaat van RO/OR/Vastgoed enigszins beperkt wordt.

Directie

- 16.920

Het verwachte negatieve resultaat op de kostenplaats directie is € 16.920. De grootste overschrijdingen zijn de advieskosten toekomst BEL Combinatie ad. € 7.975 en de kosten voor de donatie van Talent of Governance ad. € 8.000.

Vergunningen en Handhaving / Juridische Zaken

- 5.475

De teams Vergunningen en Handhaving en Juridische Zaken hebben een verwacht negatief resultaat van € 5.475. De belangrijkste oorzaak hiervan is het extra werk bij de implementatie van Open Wave ad. € 6.000.

Kapitaallasten

Op 4 september is het voorstel "(Her)financiering BEL Combinatie" in het Algemeen Bestuur vastgesteld. De herfinanciering van leningen binnen de BEL Combinatie leidt tot een substantieel structureel voordeel in 2019 en verder. Het uitgangspunt is om de nieuwe leningen aan te trekken per 1 oktober a.s. De rente van deze nieuwe leningen zullen voor een vierde deel worden verantwoord in 2018. Doordat de rente van de nieuwe leningen veel lager is dan de huidige lening (die wordt geherfinancierd) zal een fors autonoom voordeel ad. € 352.479 ontstaan in 2018.

DVO Bijdrage gemeenten

Bij de eerste begrotingswijziging BEL Combinatie 2018 is de totale DVO bijdrage van de gemeenten gestegen met € 1.562.099. Voor Blaricum is de stijging € 495.583, voor Eemnes € 626.672 en voor Laren € 439.844.

Onttrekkingen reserves

De reserve ICT bedraagt € 200.000. Bij de eerste begrotingswijziging BEL Combinatie 2018 wordt de reserve ingezet ten behoeve van de ICT budgetten.

Voor betaalde belastingen, aankoop duurzame roerende zaken, pachten en overige opbrengsten zijn geen bijzonderheden om te vermelden.

7.3 Aandachtspunten

Bij het opstellen van de zomernota zijn enkele aandachtspunten naar voren gekomen, welke hieronder beschreven zijn.

Maatwerk voor BEL-gemeenten

De eerste begrotingswijziging 2018 BEL Combinatie bestaat onder andere uit maatwerk voor de drie gemeenten. Risico is dat wanneer het maatwerk niet wordt uitgevoerd, de gemeente(n) het geld terug wil.

8. Investerings

8.1 Lopende investeringen

De lopende investeringen van de BEL Combinatie zijn onder te verdelen in twee groepen, namelijk ICT investeringen en overige investeringen. In onderstaande tabel is de actuele stand van zaken weergegeven.

Interne order	Omschrijving	Raming	Besteed t/m 2017	Besteed 2018	Restant krediet	Informatie
ICT investeringen						
74000081	Beveiligingsplan ICT	32.500	19.288	12.600	613	Deels Informatieplan 2018
74000083	BAG WOZ def fase 2	30.000	24.865	0	5.135	
74000085	Migratie websites jaarschijf 2015	50.000	46.407	3.128	466	
74000088	WABO SquitXO fase 2	20.000	6.338	33.900	-20.238	
74000101	eHRM 2016	65.000	51.156	0	13.844	Informatieplan 2016 en 2017
74000103	Kofax	50.000	56.880	0	-6.880	Informatieplan 2016
74000130	Inrichting/ upgrade Corsa	0	0	48.289	-48.289	-
74000133	E-facturatie	25.000	0	0	25.000	Informatieplan 2018
74000134	Vernieuwing citrix servers en buerou pc's	70.000	0	76.212	-6.212	Informatieplan 2018
74000135	Servers/ storage/ netwer-datacomm. 2018	15.000	0	0	15.000	Vervangingsplan 2018
74000136	ICT Werkplekken 2018	50.000	0	14.372	35.628	Vervangingsplan 2018
74000137	Generieke software 2018	57.250	0	5.659	51.591	Vervangingsplan 2018
74000138	Basisregistraties	37.734	0	33.118	4.616	
74000139	Koppelingen	0	0	40.564	-40.564	-
74000140	Presentatiebeamers zalen fase 1	15.000	0	0	15.000	Informatieplan 2018
74000141	I Burgerzaken fase 2	25.000	0	0	25.000	Informatieplan 2018
74000142	Chromebooks	35.000	0	41.764	-6.764	Informatieplan 2018
Subtotaal lopende ICT investeringen		577.484	204.933	309.605	62.946	
Overige investeringen						
74000073	Herbestrating entree/parkeerplaats	30.400	19.765	0	10.635	
74000074	Brandmeld installatie	29.900	0	0	29.900	Besluit van AB 16-2-2016
74000123	Aanpassingen en herkeuring CV ketel	55.000	50.751	7.380	-3.131	
74000125	Achterst.onderhoud kozijnen,ramen,deuren	113.000	52.047	22.678	38.276	
74000126	Aanpassing LBK	50.000	0	41.449	8.551	
74000127	Levensboom:overkapping bedr.wagens verv.	25.000	0	0	25.000	
74000128	Gem.werf infra & schakelmat. NEN3140 ins	17.000	0	0	17.000	
74000143	Sneeuwpluog	4.100	0	0	4.100	Tractiemiddelen 2016/2017
74000144	MJOP lakken parketvloeren/houten trappen	15.500	0	0	15.500	Ab kredietaanvraag 17749
Subtotaal overige investeringen		339.900	122.563	71.507	145.830	
Totaal lopende investeringen		€ 917.384	€ 327.495	€ 381.112	€ 208.777	

Tabel 2 Lopende investeringen BEL Combinatie 2018

Saldi ICT investeringen

In de begroting 2018 van de BEL Combinatie staan twee investeringsplanningen met betrekking tot ICT, namelijk het vervangingsplan automatisering 2018 en het informatieplan 2018. De kredieten worden toebedeeld aan de verschillende investeringen op basis van een schatting. Zoals in bovenstaande tabel is af te lezen, lijkt er bij diverse investeringen een overschrijding te zijn. De verschillende investeringen van ICT worden echter als één totaalinvestering gezien. Per totaalsaldo dienen de ICT investeringen binnen het totaal krediet te vallen. Bij het jaarwerk worden de investeringen gecontroleerd. Wanneer de werkzaamheden zijn afgerond wordt de betreffende investering afgesloten. Het eventuele positieve saldo zal naar verwachting, net zoals bij de jaarstukken 2017, overgebracht worden naar een nieuwe investering in 2018.

8.2 Investeringsplanning

Buitendienst

Vervanging tractiemiddelen	
Begroting 2016 (restant)	165.000
Begroting 2017 (restant)	174.200
Begroting 2018	295.000
<u>Administratief verwerkt:</u>	
74000131 Vrachtwagen	295.000
74000132 Minigraver	37.000
74000143 Sneeuwplough	4.100
Totaal ingezet	336.100
Saldo vervanging tractiemiddelen 2017	3.100
Saldo vervanging tractiemiddelen 2018	295.000
Totaal saldo vervanging tractiemiddelen	298.100

Tabel 3 Investeringsplanning Vervanging tractiemiddelen

ICT

In onderstaande tabellen zijn de investeringsplanningen van automatisering en het informatieplan 2018 weergegeven. Het krediet voor het vervangingsplan automatisering 2018 is reeds geheel toegewezen aan verschillende investeringen. Het informatieplan 2018 heeft op dit moment een kredietsaldo van € 67.500. Zoals bij lopende investeringen is benoemd, zal dit saldo in de komende weken toegekend aan nieuwe investeringen en/of zal het gebruikt worden om de kredieten voor lopende investeringen te verhogen.

Vervangingsplan automatisering 2018	
Begroting 2018	122.250
<u>Administratief verwerkt:</u>	
74000135 Servers/storage/netwerk- datacomm. 2018	15.000
74000136 ICT Werkplekken 2018	50.000
74000137 Generieke software 2018	57.250
Totaal ingezet	122.250
Totaal	0

Tabel 4 Investeringsplanning Vervangingsplan automatisering 2018

Informatieplan 2018	
Begroting 2018	250.000
<u>Administratief verwerkt:</u>	
74000133 E-facturatie	25.000
74000134 Vernieuwing citrix servers en bureau pc's	70.000
74000140 Presentatiebeamers zalen fase 1	15.000
74000141 I Burgerzaken fase 2	25.000
74000142 Chromebooks	35.000
74000081 Beveiligingsplan ICT	12.500
Totaal ingezet	182.500
Saldo per 15-07-2018	67.500

Tabel 5 Investeringsplanning Informatieplan 2018