



COMBINATIE

Jaarrekening & Jaarverslag 2015

Voorzitter J. de Zwart-Bloch	22-06-2016
Secretaris G. Kolhorn	22-06-2016

Inhoudsopgave

1. Inleiding	5
2. Jaarrekening 2015	10
2.1 Balans	10
2.2 Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	13
2.3 Waarderingsgrondslagen	14
2.4 Toelichting op de balans	16
2.5 Toelichting op de baten en lasten	25
3. Programma Dienstverlening	31
4. Paragrafen	42
4.1 Bedrijfsvoering	42
4.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	45
4.3 Onderhoud kapitaalgoederen	48
4.4 Financiering	49
4.5 Overige paragrafen	50
5. Controleverklaring	51
6. Vaststellingsbesluit	53

1. Inleiding

Voor u ligt het jaarverslag, inclusief de jaarrekening, van de BEL Combinatie over 2015. Daarin wordt verantwoording afgelegd over de prestaties van de BEL Combinatie en de inzet van de financiële middelen.

In deze inleiding belichten we de voornaamste ontwikkelingen en resultaten uit 2015.

Financiën

In het derde kwartaal 2015 is een doorkijk gegeven naar het eind van het jaar. Op dat moment werd per einde van het jaar nog een afwijking voorzien tussen de begroting en de realisatie van bijna € 300.000 **nadelig**. Diverse budgetten van de BEL Combinatie zijn in 2015 tussentijds aangepast conform de herziene inschattingen. Uitzondering hierop vormt het salarisbudget, waarbij er bewust voor is gekozen het budget niet tussentijds met € 147.000 te verhogen en de uiteindelijke realisatie van de salarislasteren bij de jaarrekening 2015 te betrekken.

Teneinde de diverse overige budgetten te kunnen verhogen (zonder direct effect op de gemeentelijke bijdragen 2015) is tevens in het derde kwartaal aan de lastenkant een negatief stelpostbudget van +/- € 144.000 opgenomen. Tezamen met bovenstaand nadeel op de salarisbudgetten ad € 147.000 ligt dit stelpostbudget van € 144.000 ten grondslag aan de inschatting dat per eind van het jaar sprake zou zijn van een resultaat van bijna € 300.000 nadelig.

Het definitieve resultaat van de BEL Combinatie over 2015 is daarentegen € 359.000 **positief**. Dit resultaat is op hoofdlijnen als volgt opgebouwd:

1. resultaat op budget salarissen en inhuur:	€ 245.000 (nadeel)
2. resultaat op budget rente en afschrijvingen:	€ 389.000 (voordeel)
3. resultaat op budget energie:	€ 26.000 (voordeel)
4. resultaat op budget goederen en diensten (lasten):	€ 111.000 (voordeel) ¹
5. resultaat op budget goederen en diensten (baten):	€ 325.000 (voordeel)
6. resultaat op mutatie reserves:	<u>€ 247.000</u> (nadeel)
Totaal	€ 359.000 (voordeel)

In de toelichting op de baten en lasten wordt gedetailleerder op de samenstelling van het resultaat ingegaan. Zie hoofdstuk 2.5.

Aansturing en doorontwikkeling BEL Combinatie

Eind 2014 is door het DB aan bureau Seinstra en Van de Laar een onderzoeksopdracht verstrekt over de aansturing van de BEL Combinatie. Dit overeenkomstig een periodieke evaluatie op basis van de gemeenschappelijke regeling. In het tweede kwartaal van 2015 zijn de resultaten aan het AB aangeboden. Deze kunnen als volgt worden samengevat:

Sinds 2008 is het BEL-model operationeel. Als pioniers rondom het concept van de ambtelijke fusieorganisatie hebben de gemeenten Blaricum, Eemnes en Laren voor vele aansturing- en inrichtingsvraagstukken zelf oplossingen gevonden. De afgelopen jaren is het BEL-model dan ook verschillende keren geëvalueerd.

De evaluaties hebben geleid tot enige aanpassing van de oorspronkelijke opzet van het model, maar niet tot een wezenlijke doorontwikkeling van het systeem als geheel. Wel zijn er o.a. vanuit Sunrise Review diverse bezuinigingsronden geweest. De BEL Combinatie ziet zich nu geconfronteerd met de gevolgen van keuzes uit het verleden. DB en AB constateren dat de BEL Combinatie te kwetsbaar is geworden, bijvoorbeeld door eenpitters op cruciale plekken die moeilijk te vervangen zijn en te weinig strategische capaciteit, en zodoende zowel kwalitatief als

¹ Het totaalsaldo van € 111.000 bestaat uit twee saldi, te weten het voordeel op de post 'goederen en diensten lasten' ad € 255.000 en het negatieve stelpostbudget van +/- € 144.000, zie ook hoofdstuk 2.2. 'overzicht van baten en lasten in de jaarrekening'

kwantitatief versterking nodig heeft. Ook de raden hebben een oproep gedaan de lijn te versterken. Het debiteurendossier onderstreepte dat op onderdelen de BEL Combinatie onvoldoende in control is gebleken. Het vertrek van de directeur van de BEL-combinatie in de zomer van 2014 was een moment om na te denken over de toekomst van de BEL en te kijken welke lessen andere ambtelijke samenwerkingsvormen hadden toegepast. Seinstra en Van de Laar maakte met hun rapport duidelijk dat er meer aanleidingen te vinden waren voor doorontwikkeling.

In haar vergadering van 2 juli 2015 heeft het AB ingestemd met de ontwikkelingsvisie voor de doorontwikkeling van het BEL model, waarvan de verdere uitwerking in handen lag van kwartiermakers, die per 1 augustus 2015 waren benoemd. 26 november 2015 heeft een bijeenkomst plaatsgevonden waarin de raden nader zijn geïnformeerd over de voortgang van de doorontwikkeling van de BEL Combinatie. In het in december 2015 door het AB geaccordeerde Plan van Aanpak Doorontwikkeling zijn de visie en route geschetst waarlangs de ontwikkeling van de BEL Combinatie en het BEL-model worden ingestoken. De verdere uitwerking vindt in 2016 plaats.

Opvang vluchtelingen

Het derde kwartaal van 2015 stond voor een belangrijk deel in teken van de opvang van vluchtelingen in de Klaas Bouthal in Laren. De gehele organisatie heeft zich hier van haar beste kant laten zien. Dit betreft zowel degenen die direct hebben geholpen als degenen die de winkel hebben opengehouden. Een ervaring om trots op te zijn.

Realisatie projecten

Voorts is het belangrijk om vast te stellen dat we ook het afgelopen jaar vooruitgang hebben geboekt op een aantal majeure dossiers en projecten. Wij kijken hierbij onder andere naar:

- de gezamenlijke ontwikkeling op opening van het BEL zwembad
- de uitwerking van de decentralisaties in het sociaal domein in samenwerking met de Soza HBEL
- de bijdrage vanuit met name de afdelingen RMO en PVH bij de verdere ontwikkeling van de Zuidpolder en de Blaricummermeent
- en de doorontwikkeling van de digitale dienstverlening naar inwoners en bedrijven

Samenwerking in de regio

Met de gemeenteraden van de BEL-gemeenten en Huizen is een verkennende bijeenkomst geweest om te bezien hoe het samenwerkingsthema leeft. Stappen op dit gebied zijn bestuurlijk verder voorbereid. We hebben in 2015 inzake het Sociaal Domein samengewerkt met de regio's Gooi en Vecht en Eemland. En ook wat betreft inkoop was in 2015 sprake van regionale samenwerking.

Realisatie dienstverleningsovereenkomsten

Om te komen tot prestatiegerichte afspraken in plaats van het sturen op uren was 2015 een pilot jaar. De gemeentebegrotingen en een nieuw op te zetten rapportage op voortgang van de collegeprogramma's zijn basis voor de prestatieverrekeningen.

In overleg met de gemeenten is gekomen tot een '20%-80%' verdeling van de dienstverlening van de BEL Combinatie. De 20%-categorie betreft nadere afspraken naar aanleiding van de collegeprogramma's en specifieke projecten. Er is overeenstemming over welke belangrijke projecten uit de DVO's met de gemeenten periodiek gerapporteerd wordt. Daarnaast zijn diverse projecten met betrekking tot de interne bedrijfsvoering van de BEL Combinatie op deze lijst geplaatst. De terugkoppeling over de voortgang van deze projecten vindt voor de gemeenten plaats in de periodieke DVO-gesprekken. De overige 80% van de dienstverlening van de BEL Combinatie heeft betrekking op zogenaamde *going concern* activiteiten, die via de P&C-cyclus worden gevolgd. In het vierde kwartaal 2015 is gestart met het vormgeven van een vernieuwde

“DVO 2016 en verder” en een herziening van de verrekenmethodiek. Dit proces wordt in het eerste kwartaal 2016 afgerond.

Bezuinigingen

In 2014 is een taakstelling van € 300.000 vertaald naar de begrotingen van de gemeenten. In elke gemeentelijke begroting is € 100.000 opgenomen. De BEL Combinatie heeft in samenwerking met de gemeenten een inspanning gedaan om de aangegeven bezuinigingen te realiseren. De taakstelling is voor 2015 voor alledrie de gemeenten gerealiseerd.

Het verslag is opgezet in zes hoofdstukken. Na deze inleiding volgt hoofdstuk 2 met daarin de balans, het overzicht van baten en lasten en de toelichting hierop.

De begroting van de BEL Combinatie kent één programma, namelijk de dienstverlening richting de drie deelnemende gemeenten. Hierop wordt in hoofdstuk 3 ingegaan. Hoofdstuk 4 omvat de verplichte paragrafen waarin wordt ingegaan op de bedrijfsvoering, het weerstandsvermogen en risicobeheersing, onderhoud kapitaalgoederen en financiering.

Na de accountantscontrole wordt de verklaring toegevoegd in hoofdstuk 5. In hoofdstuk 6 is het vaststellingsbesluit van deze jaarrekening opgenomen. Het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling BEL stelt de jaarrekening vast. De colleges van B&W leggen het vervolgens voor aan de gemeenteraden voor het indienen van zienswijzen.

Samenvatting resultaat 2015

Inschatting resultaat BEL Combinatie 2015 na drie kwartalen:	€ 300.000 (nadeel)
Gerealiseerd jaarrekeningresultaat 2015 BEL Combinatie:	€ 359.000 (voordeel)
Verschil	€ 659.000 (voordeel)

Verklaring verschil in euro's:

1. (Aanvullend) nadeel budget salarissen en inhuur:	€ 98.000 (nadeel)
2. Voordeel kapitaallasten (m.n. a.g.v. annuïtaire afschrijving):	€ 389.000 (voordeel)
3. Onderschrijding opleidingsbudget 2015:	€ 88.000 (voordeel)
4. Onderschrijding diverse I&A-budgetten	€ 100.000 (voordeel)
5. Onderschrijding stelpostbudgetten:	€ 45.000 (voordeel)
6. Onderschrijding energiebudget	€ 26.000 (voordeel)
7. Nadeel mutaties reserves en voorzieningen	€ 268.000 (nadeel)
8. Voordeel vergoeding voor personeel	€ 14.000 (voordeel)
9. Voordeel goederen en diensten (baten)	€ 325.000 (voordeel)
10. Saldo van diverse geringere afwijkingen:	€ 38.000 (voordeel)
Totaal	€ 659.000 (voordeel)

Bovenstaande afwijkingen worden hieronder, puntsgewijs, nader geduid:

1. Salarissen en inhuur:

in het derde kwartaal was nog de inschatting dat op de post 'salarissen en inhuur' per einde jaar per saldo sprake zou zijn van een nadeel van € 147.000, veroorzaakt door de 1,5% hogere indexering salarislasteren. Per einde van het jaar is echter sprake van een nadeel van in totaal ca. € 245.000. Het hogere nadeel ad ca. € 100.000 wordt voor het overgrote deel veroorzaakt door de onder de post 'salarissen' verantwoorde afkoop van verlofuren ad € 52.000 in combinatie met inhuurlasten inzake de doorontwikkeling van de BEL Combinatie ad € 66.000. Met betrekking tot de betreffende inhuurlasten is pas in het vierde kwartaal 2015 besloten dat deze ten laste van de BEL Combinatie komen (en niet, zoals tot en met het derde kwartaal de bedoeling was, bij de gemeenten in rekening worden gebracht). De afkoop van de verlofuren was gedurende het jaar wel al bekend, maar beïnvloedt het saldo niet, omdat hier een van de gemeenten ontvangen bate tegenover staat (zie ook hieronder bij 9.).

2. Kapitaallasten:

16 februari 2106 heeft het Algemeen Bestuur van de BEL Combinatie ingestemd met de nieuwe financiële verordening van de BEL Combinatie. Deze is met terugwerkende kracht vanaf 1-1-2015 in werking getreden. Eén van de voornaamste aanpassingen ten opzichte van de bestaande verordening is de wijziging van afschrijvingsmethodiek van lineair naar annuïtair. Als gevolg van deze aanpassing zijn de kapitaallasten in 2015 € 375.000 lager dan wanneer, onveranderd, lineair zou zijn afgeschreven. Het voordeel van de annuïtaire afschrijving is dat jaarlijks met een gelijk bedrag gerekend wordt en er dus minder sprake is van fluctuaties in de begroting. Het overgrote deel van het totale voordeel op de rente en afschrijvingen (€ 389.000) wordt derhalve door dit effect veroorzaakt. In het derde kwartaal was géén substantieel voor- of nadeel op rente en afschrijvingen voorzien.

3. Opleidingsbudget:

Van het beschikbare opleidingsbudget (€ 245.000) is in 2015 ca. €157.000 (=65% van het jaarbudget) ingezet voor scholing en ontwikkeling. Begin 2015 is op organisatieniveau een inventarisatie uitgevoerd van de opleidingswensen, die aanvankelijk een overschrijding van het opleidingsbudget 2015 opleverde. Daarom is kritisch gekeken naar nut en noodzaak van de diverse opleidingen en is een aantal wensen doorgeschoven naar 2016, opdat het budget niet zou worden overschreden. Echter, naar nu pas blijkt zijn niet alle toegekende opleidingsverzoeken ook daadwerkelijk uitgevoerd, waardoor niet het volledige budget is benut.

4. I&A-budgetten:

Op het budget voor licenties software is een deel van de licentiekosten bij nader inzien op de betreffende order verantwoord in plaats van in de exploitatie. Op deze lasten wordt dus (meerjarig) afgeschreven en deze drukken dus niet volledig op 2015. Daarnaast is in de tussentijd nog een aantal licenties opgezegd en/of het aantal users verlaagd. Op het budget voor onderhoud software resteert per eind 2015 budget doordat een aantal voorziene werkzaamheden (o.a. Dimpact release en update (I)Babs) niet is uitgevoerd in 2015 (NB: deze lasten schuiven ook niet door naar 2016). Op het budget voor lease hardware tenslotte resteert per eind 2015 ook budget, hetgeen grotendeels veroorzaakt wordt door het feit dat in 2015 gedurende zes maanden geen leasebedrag behoefde te worden betaald voor de AS-400 (het systeem waar de Burgerzaken- en financiële applicaties op draaien). Bovengenoemde zaken verklaren voor een aanzienlijk deel het voordeel op de I&A-budgetten van in totaal € 100.000.

5. Stelpostbudgetten:

In het tweede kwartaal zijn twee stelpostbudgetten opgenomen, met een totaalbedrag van € 45.000, ten behoeve van de continuïteit van de dienstverlening. Deze maakten onderdeel uit van het voorziene nadeel van € 300.000. Deze stelpostbudgetten blijken, per einde van het jaar, als gevolg van behoedzaam opereren en een tijdige bijsturing niet nodig te zijn geweest.

6. Energiebudgetten:

In het derde kwartaal is geschat dat per eind van het jaar een voordeel zou worden gerealiseerd op de energiebudgetten van ca. € 10.000. Het beschikbare budget is op dat moment met € 10.000 naar beneden bijgesteld. Per eind van het jaar is echter sprake van een voordeel van ca. € 26.000 ten opzichte van dit bijgestelde budget. De Warmte Koude Opslag (WKO) heeft in 2015 uiteindelijk beter gefunctioneerd dan (ook tussentijds) was voorzien. In combinatie met een voorzichtige inschatting van het te realiseren voordeel én een zeer milde winter resulteert dit in een substantieel voordeel op de post energie. Een en ander is structureel verwerkt bij de herziening van de begroting 2016.

7. Reserves en voorzieningen:

Inzake de reserves en voorzieningen is sprake van een nadeel van in totaal ca. € 268.000, met name veroorzaakt door de dotatie aan de Algemene Bedrijfsreserve ad € 216.000. Deze dotatie vloeit voort uit het rekeningresultaat 2014. Tegenover dit laatste bedrag staat het van de gemeenten ontvangen bedrag ad € 268.000, dat is verantwoord onder

- 'goederen en diensten baten'. Deze dotatie was gedurende het jaar al bekend, maar beïnvloedt het saldo niet (zie ook hieronder bij 9.). Het resterende nadeel van ca. € 40.000 (= € 257.000 - € 216.000) hangt grotendeels samen met de lagere onttrekking aan de reserve dekking kapitaallasten in combinatie met de niet voorziene dotatie aan de voorziening afvloeiing en ontwikkeling personeel; zie hoofdstuk 2.4.2 'Passiva' voor een nadere toelichting inzake de mutaties met betrekking tot de reserves en voorzieningen.
8. Vergoeding voor personeel:
Het voordeel op de post 'vergoeding voor personeel' wordt veroorzaakt door de (niet begrote) detachering van twee BEL-medewerkers bij de gemeente Amersfoort en de Veiligheidsregio Gooi en Vechtstreek. Hiervoor is in totaal ruim € 15.000 ontvangen.
 9. Goederen en diensten baten:
Op de post 'goederen en diensten baten' is sprake van een aanzienlijk voordeel van in totaal € 325.000. Dit voordeel wordt voor een belangrijk deel veroorzaakt door het in 2015 van de drie gemeenten ontvangen bedrag inzake het rekeningresultaat 2014 ad € 268.000. Dit bedrag is opgebouwd uit twee componenten, te weten een bedrag van € 216.000 voor een noodzakelijke dotatie aan de Algemene Bedrijfsreserve (opdat deze niet negatief zou worden naar aanleiding van het resultaat 2014, zie hierboven bij 7.) én een bedrag van € 52.000 ter dekking van de onder de post 'salarissen' verantwoorde afkoop van verlofuren die begin 2015 heeft plaatsgevonden (zie hierboven bij 1.). De betreffende bate van € 268.000 is daarom *per saldo* neutraal voor wat betreft het resultaat 2015. Het resterend voordeel van ca. € 60.000 (= € 325.000 - € 268.000) hangt samen met diverse geringere vergoedingen, zoals onder andere die voor piket.
 10. Diverse overige afwijkingen:
Voor het overige is sprake van diverse geringere afwijkingen ten opzichte van de inschatting in het derde kwartaal 2015. Deze bedragen per saldo ca. € 38.000

Resultaatbestemming

Over 2015 is sprake van een resultaat na bestemming van € 359.032.

Aan het Algemeen Bestuur van de BEL Combinatie wordt voorgesteld om het restantsaldo van de Reserve afvloeiing en ontwikkeling personeel ad € 10.888 per 31-12-2015 vrij te laten vallen en toe te voegen aan de Algemene Bedrijfsreserve.

Tevens wordt het Algemeen Bestuur van de BEL Combinatie voorgesteld bovengenoemd rekeningresultaat 2015 ad € 359.032 toe te voegen aan de Algemene Bedrijfsreserve.

Het voorstel aan het Algemeen Bestuur van de BEL Combinatie is daarnaast om twee bedragen te onttrekken aan de Algemene Bedrijfsreserve. Het betreft een bedrag van € 150.000 dat in 2016 wordt teruggestort naar de drie gemeenten (volgens de vastgestelde verdeelsleutel) én een bedrag van € 35.000 ten behoeve van het in 2016, conform afspraken, uitbetalen van het Persoons Gebonden Budget (over 2015) aan het personeel van de BEL Combinatie.

2. Jaarrekening 2015

2.1 Balans

	2014	2015
Activa		
<u>Vaste activa</u>		
<u>Materiële vaste activa</u>		
Investerings met economisch nut	18.619.152	18.116.360
Totaal vaste activa	<u>18.619.152</u>	<u>18.116.360</u>
<u>Vlottende activa</u>		
<u>Vooruitbetalingen</u>	195.597	236.284
<u>Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar</u>		
Vorderingen op openbare lichamen	4.494.918	657.498
Rekening-courant verhouding met niet financiële instellingen	23.425	0
Overige vorderingen	5.718	3.537
	<u>4.524.061</u>	<u>661.035</u>
<u>Liquide middelen</u>		
Kas-, bank- en girosaldi	401.094	1.504.834
<u>Overlopende activa</u>	121.470	45.483
Totaal vlottende activa	<u>5.242.222</u>	<u>2.447.636</u>
<u>Totaal activa</u>	23.861.374	20.563.996

	2014	2015
Passiva		
<u>Vaste passiva</u>		
<u>Eigen vermogen</u>		
Algemene bedrijfsreserve	207.572	0
Overige Bestemmingsreserves	1.279.195	841.205
Rekeningresultaat na bestemming	-423.145	359.032
	<i>1.063.622</i>	<i>1.200.237</i>
<u>Voorzieningen</u>		
Voorziening afvloeiing en ontwikkeling pers.	134.130	0
Voorziening gemeentewerf	158.954	170.897
Voorziening BEL kantoor	431.635	486.067
Voorziening Wijkpost Bijvanck	14.000	9.845
Voorziening FPU	5.000	0
Voorziening IZA	296	0
Voorziening Invordering	0	0
	<i>744.015</i>	<i>666.809</i>
<u>Vaste schulden met een rentetypische looptijd gelijk of langer dan 1 jaar</u>		
BNG	16.950.000	15.975.000
Totaal vaste passiva	<u>18.757.637</u>	<u>17.842.046</u>
<u>Vlottende passiva</u>		
<u>Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar</u>		
Overige schulden	693.095	774.969
Schulden aan kredietinstellingen	2.467.057	0
	<i>3.160.152</i>	<i>774.969</i>
<u>Overlopende passiva</u>	1.943.585	1.946.981
Totaal vlottende passiva	<u>5.103.737</u>	<u>2.721.950</u>
<u>Totaal passiva</u>	<u>23.861.374</u>	<u>20.563.996</u>

2.2 Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

BEL Combinatie 2015

Cat.	Omschrijving	Realisatie 2014	Primair begroot 2015 (boekwerk)	Begroot (na wijz.) 2015	Realisatie 2015	Saldo 2015
	Lasten					
0.0	Stelpost			-143.727	0	143.727
1.0	Salarissen	9.778.857	10.487.744	10.487.744	9.627.613	-860.131
2.0	Rente en afschrijvingen	2.092.010	2.370.500	2.211.512	1.822.195	-389.317
3.0	Personeel derden	2.230.940	637.000	948.000	2.052.887	1.104.887
3.1	Energie	186.212	165.000	150.000	124.479	-25.521
3.3	Duurzame goederen	26.780	17.500	17.500	15.949	-1.551
3.4	Goederen en diensten	3.346.362	3.096.583	3.462.471	3.207.705	-254.766
6.0	Dotatie voorzieningen	568.933	80.000	79.000	99.990	20.990
6.2	Doorb. (hulp)kostenplaatsen	4.890.532	8.085.137	8.297.462	8.297.462	0
	Totaal Lasten	23.120.626	24.939.464	25.509.961	25.248.280	-261.682
	Baten					
2.1	Ontvangen rente	9	0	0	121	121
3.0	Vergoeding voor personeel	87.578	44.600	66.600	80.450	13.850
3.2	Huren en pachten	135.991	120.000	118.673	118.673	0
3.3	Duurzame goederen	5.346	0	7.000	7.000	0
3.4	Goederen en diensten	736.949	192.000	526.000	851.209	325.209
3.4	Verrekeningen gemeenten	15.724.183	15.605.183	15.605.183	15.605.183	0
4.2	Inkomensoverdrachten	437.150	423.000	419.500	419.500	0
6.0	Onttrekking voorzieningen	0	0	0	5.296	5.296
6.2	Doorb. (hulp)kostenplaatsen	4.890.532	8.085.137	8.297.462	8.297.462	0
	Totaal Baten	22.017.738	24.469.920	25.040.418	25.384.894	344.476
	Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten	-1.102.888	-469.544	-469.544	136.614	606.158
	Mutatie reserves	679.743	469.544	469.544	222.418	-247.126
	Gerealiseerde resultaat	-423.145	0	0	359.032	359.032
	Mutatie afkoop verlofuren	-52.278				
	Onttrekking Alg. bedrijfsreserve	207.572				
	Resultaat BEL Combinatie (*)	-267.851				

Zie voor een nadere toelichting op bovenstaande baten en lasten hoofdstuk 2.5 'toelichting op de baten en lasten'

2.3 Waarderingsgrondslagen

Waarderingsgrondslagen algemeen

De BEL Combinatie is een gemeenschappelijke regeling. Het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) is van kracht. Voor zover niet anders vermeld zijn activa en passiva gewaardeerd tegen nominale waarde.

Waarderingsgrondslagen activa

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen verkrijgingprijs verminderd met de afschrijvingen. Afschrijving vindt plaats op basis van de verwachte levensduur. Op grond wordt niet afgeschreven. Tot en met 31-12-2014 werd lineair afgeschreven; met ingang van 1-1-2015 wordt echter de annuïtaire afschrijvingsmethode toegepast. Het Algemeen Bestuur van de BEL Combinatie heeft op 16-2-2016 de nieuwe financiële verordening BEL Combinatie 2015 vastgesteld (met ingangsdatum 1-1-2015), waarin de nieuwe afschrijvingsmethode één van de wijzigingen is. Het feit dat in het begin minder en daarna juist méér wordt afgeschreven sluit beter aan bij de feitelijke waardeontwikkeling van de activa.

Het financieel effect van deze wijziging is nader toegelicht bij hoofdstuk 2.5 'toelichting op de baten en lasten'.

De materiële vaste activa worden annuïtair afgeschreven in maximaal:

- a. 50 jaar: gemeentehuis
- b. 40 jaar: kantoren en bedrijfsgebouwen
- c. 25 jaar: renovatie kantoren en bedrijfsgebouwen
- d. 15 jaar: technische installaties in bedrijfsgebouwen, sneeuwplougen, aanhangwagens, trekkers
- e. 10 jaar: veiligheidsvoorzieningen bedrijfsgebouwen, telefooninstallaties, kantoormeubilair, aanleg tijdelijke terreinwerken, nieuwbouw tijdelijke bedrijfsgebouwen en kantoren
- f. 10 jaar: zware transportmiddelen\voertuigen; opzetstrooiers
- g. 8 jaar: lichtere transportmiddelen\voertuigen
- h. 7 jaar: veegmachines
- i. 6 jaar: grasmaaiers
- j. 5 jaar: motorvoertuigen, personenauto's; automatiseringsapparatuur; schuiten
- k. op gronden en terreinen wordt niet afgeschreven

Vlottende activa

De vorderingen en liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Waarderingsgrondslagen passiva

Eigen vermogen

Voor zover gelden nodig zijn voor een specifiek doel zijn deze opgenomen in een bestemmingsreserve. De algemene bedrijfsreserve vormt het financieel weerstandsvermogen voor het opvangen van financiële risico's en onvoorziene ontwikkelingen in de bedrijfsvoering.

Voorzieningen

Onder de voorzieningen zijn opgenomen de op het moment van opstellen van de jaarrekening voorzienbare verplichtingen, verliezen en/of risico's, voor zover de omvang hiervan redelijkerwijs is in te schatten. Daarnaast zijn er voorzieningen ter egalisatie van de onderhoudskosten aan gebouwen.

Langlopende schulden

Onder langlopende schulden zijn begrepen schulden met een oorspronkelijke looptijd van een jaar en langer.

Vlottende passiva

Schulden met een looptijd van korter dan een jaar maken deel uit van de vlottende passiva.

Resultaatbepaling

De lasten en baten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Alle lasten en baten die betrekking hebben op het boekjaar en ten tijde van het opstellen van de jaarrekening bekend zijn, worden in het betreffende verslagjaar verwerkt.

Verliezen worden genomen op het moment dat deze bekend zijn. Baten worden genomen als deze als gerealiseerd kunnen worden beschouwd.

2.4 Toelichting op de balans

2.4.1 Activa

Vaste activa

De BEL Combinatie heeft alleen investeringen met economisch nut en geen investeringen met maatschappelijk nut. De specificatie van de materiële vaste activa is:

		31-12-2014	31-12-2015
A	Gronden en terreinen	1.973.329	1.973.329
B	Bedrijfsgebouwen	13.570.415	13.462.200
C	Vervoermiddelen	280.124	406.846
D	Machines, apparaten en installaties	52.845	42.191
E	Overige materiële activa	2.742.439	2.231.794
	Totaal	<u>18.619.152</u>	<u>18.116.360</u>

Het verloop van de vaste activa kan als volgt worden weergegeven:

	Boekwaarde 31-12-2014	Investerings 2015	Afschrijvingen 2015	Vermindering 2015	Boekwaarde 31-12-2015
A	1.973.329	0	0	0	1.973.329
B	13.570.415	830	109.046	0	13.462.200
C	280.124	163.835	37.113	0	406.846
D	52.845	0	10.654	0	42.191
E	2.742.439	400.540	908.370	2.814	2.231.794
	<u>18.619.152</u>	<u>565.205</u>	<u>1.065.183</u>	<u>2.814</u>	<u>18.116.360</u>

Toelichting op de cijferanalyse ten opzichte van 2014:

- A Gronden en terreinen: geen mutaties.
- B Bedrijfsgebouwen: er is sprake van een zeer geringe investering in de aanbouw van de wijkpost Bijvanck.
- C Vervoermiddelen: de buitendienst heeft een veegmachine aangeschaft conform het vervangingsplan.
- D Machines, apparaten en installaties: geen mutaties.
- E Overige materiële vaste activa: bijna alle investeringen zijn ICT gerelateerd. Het gaat om de digitalisering van de dienstverlening, de basisregistraties en investeringen in software en hardware.

Voor een nadere toelichting op de investeringen wordt verwezen naar 4.1 paragraaf Bedrijfsvoering.

Vlottende activa

Vooruitbetalingen

In 2015 is € 236.284 aan kosten betaald die betrekking hebben op het boekjaar 2016. Het betreft met name softwarelicenties en contracten die jaaroverschrijdend zijn.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Het saldo van de vorderingen per 31 december 2015 bestaat voor het overgrote deel uit vorderingen op de BEL-gemeenten. Het saldo van de overige vorderingen en de aard van de debiteuren geeft geen aanleiding om een voorziening "dubieuze debiteuren" te vormen.

Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen van de BEL Combinatie heeft voornamelijk betrekking op het saldo van de bankrekeningen van de BEL Combinatie. Onderdeel van dit saldo is tevens een klein bedrag in de kassen van publiekszaken, bij de werf en de kantine. In het onderstaande overzicht wordt de benutting van het drempelbedrag schatkistbankieren weergegeven.

Overzicht schatkistbankieren

De rekening-courantverhouding met het Rijk betreft het saldo van de verplicht aan te houden bankrekening bij het Rijk (Ministerie van Financiën) op grond van het schatkistbankieren. Dit is ingegaan vanaf december 2013. In het kader van schatkistbankieren is het verplicht een overzicht op te nemen, waarin per kwartaal blijkt wat de benutting van de drempelbedragen is. Voor de BEL Combinatie is dit € 250.000 (1).

Uit het navolgende overzicht blijkt dat het verloop van de liquiditeiten in 2015 een wisselend beeld laat zien, waarbij blijkt dat het drempelbedrag gemiddeld in drie van de vier kwartalen overschreden is (2). Oorzaak hiervan is dat het saldo op de betaalrekening van de BEL-combinatie fors fluctueert, met name in het kader van verrekeningen met de gemeenten en de salariskosten. Het sturen op een banksaldo dat niet uitkomt boven de € 250.000 is complicerend aangezien de bedragen van betalingen en ontvangsten vaak hoger zijn.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
BELcombinatie	Verslagjaar	2015			
(1)	Drempelbedrag	250			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	671	83	280	483
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	-	167	-	-
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	421	-	30	233
(1) Berekening drempelbedrag					
	Verslagjaar	2015			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	25.000			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	25.000			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000	Drempelbedrag	250			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	60.383	7.517	25.749	44.469
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	671	83	280	483

Overlopende activa

Het saldo van de overlopende activa bestaat op 31 december 2015 uit:

Waarborgsommen	€ 14.765
Burgerzaken	€ 8.886
Nog te ontvangen bedragen	€ 5.000
BTW	€ 9.304
Voorraad eigen verklaringen burgerzaken	€ 6.763
Overig	€ 765
Totaal	€ 45.483

2.4.2 Passiva

Vaste passiva

Reserves

De ontwikkeling van de reserves over 2015 is onderstaand weergegeven:

Omschrijving	Saldo 01-01-2015	Mutaties 2015	Aanwending 2015	Mutaties bestemming resultaat 2014	Saldo 31-12-2015
Algemene bedrijfsreserve	207.572	215.572	0	-423.145	0
Te bestemmen resultaat 2014	-423.145	0	0	423.145	0
Reserve hogere inschaling	78.756	0	78.756		0
Reserve dekking kapitaallasten	1.189.552	0	359.235		830.317
Reserve Afvloeiing en ontwikkeling personeel	10.888	0	0		10.888
Totaal Reserves	1.063.623	215.572	437.991	0	841.205

Algemene bedrijfsreserve

Het verloop van de Algemene bedrijfsreserve over 2015 is:

Saldo algemene bedrijfsreserve 1-1-2015	€ 207.572
Onttrekking in 2015	€ 423.144
Toevoeging in 2015	€ 215.572
Saldo algemene bedrijfsreserve 31-12-2015	€ 0

Te bestemmen resultaat

Het verloop van Te bestemmen resultaat over 2015 is:

Saldo te bestemmen resultaat 2014 1-1-2015	€ -423.145
Onttrekking in 2015	€ 0
Toevoeging in 2015	€ 423.145
Saldo te bestemmen resultaat 31-12-2015	€ 0

Overige bestemmingsreserves

De overige bestemmingsreserves omvatten de bestemmingsreserve voor hogere inschaling, dekking kapitaallasten informatieplan en afvloeiing en ontwikkeling personeel. Per 31-12-2015 bedraagt het totaal van deze reserves € 830.317.

Bestemmingsreserve hogere inschaling

Bij de oprichting van de BEL Combinatie is rekening gehouden met een hogere inschaling van medewerkers van de gemeenten Blaricum, Eemnes en Laren dan in het functieboek is opgenomen. Voor de medewerkers die dit betrof, is door de betreffende gemeenten bij de oprichting van de BEL Combinatie éénmalig een bedrag beschikbaar gesteld om de meerkosten gedurende een periode van zeven jaar te dekken. Na afloop van bovengenoemde zeven jaar

komen de extra lasten als gevolg van hogere inschaling ten laste van de exploitatie. Inmiddels is zeven jaar verstreken, zodat in 2015 nog een laatste onttrekking mogelijk is.

Het verloop van de bestemmingsreserve hogere inschaling over 2015 is:

Saldo 1-1-2015	€ 78.756
Onttrekking 2015	€ 78.756
Toevoeging 2015	€ 0
Saldo 31-12-2015	€ 0

Bestemmingsreserve dekking kapitaallasten informatieplan

In het vigerende informatieplan is voor € 2,1 miljoen aan investeringen opgenomen. In de bestemmingsreserve zijn de ontvangen investeringsbijdragen van de gemeenten opgenomen. De reserve dient ter dekking van de kapitaallasten. Onttrekking aan deze reserve vindt plaats om de kapitaallasten van de investeringen te dekken.

Het verloop van de bestemmingsreserve dekking kapitaallasten informatieplan over 2015 is:

Saldo 1-1-2015	€ 1.189.552
Onttrekking 2015	€ 359.235
Toevoeging 2015	€ 0
Saldo 31-12-2015	€ 830.317

Bestemmingsreserve afvloeiing en ontwikkeling personeel

In 2012 heeft de BEL Combinatie voor de (toekomstige) afvloeiing van en ontwikkeling in personeel een eenmalige bijdrage van € 1.126.000 van de drie gemeenten ontvangen. Van dit bedrag is een deel opgenomen in de nieuwe reserve afvloeiing en ontwikkeling personeel en een deel in de voorziening hiervoor.

In 2015 is geen sprake geweest van uitgaven ten laste van de betreffende reserve.

Per eind 2015 bleek voor toekomstige ontwikkelingen géén reservering meer benodigd.

Het restantsaldo per eind 2015 ad € 10.888 kan om die reden vrijvallen.

De vrijval van een reserve behoeft een separaat besluit van het Algemeen Bestuur van de BEL Combinatie. De betreffende vrijval maakt om die reden (nog) géén onderdeel uit van het rekeningresultaat 2015, maar zal bij de vaststelling van de jaarrekening 2015 door het Algemeen Bestuur als afzonderlijk beslispunt worden voorgelegd. Voorgesteld wordt het resterende saldo van de bestemmingsreserve afvloeiing en ontwikkeling personeel ad € 10.888 in 2016 te laten vrijvallen

Het verloop van de bestemmingsreserve Afvloeiing en ontwikkeling personeel over 2015 is:

Saldo 1-1-2015	€ 10.888
Onttrekking 2015	€ 0
Toevoeging 2015	€ 0
Saldo 31-12-2015	€ 10.888

Voorzieningen

Voorzieningen zijn getroffen voor de afvloeiing en ontwikkeling personeel, onderhoud gemeentewerf, onderhoud BEL kantoor, onderhoud Wijkpost Bijvanck, FPU en Invordering. De ontwikkeling van de voorzieningen over 2015 is onderstaand weergegeven. De indeling is conform artikel 44 van de BBV; de voorzieningen die voor de BEL Combinatie aan de orde zijn vallen onder de categorieën b. en c.

Omschrijving	Saldo 01-01-2015	Dotatie 2015	Aanwending 2015	Saldo 31-12-2015
Voorzieningen voor op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten (categorie b.)				
Voorziening IZA-gelden	296	0	296	0
Voorziening FPU	5.000	0	5.000	0
Voorziening Afvloeiing en ontwikkeling personeel	134.130	20.990	155.120	0
Totaal voorzieningen categorie b.	139.426	20.990	160.416	0
Voorzieningen voor kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over het aantal begrotingsjaren (categorie c.)				
Voorziening onderhoud BEL kantoor	431.635	55.000	568	486.067
Voorziening onderhoud Werf	158.954	20.000	8.057	170.897
Voorziening onderhoud Wijkpost	14.000	4.000	8.155	9.845
Totaal voorzieningen categorie c.	604.589	79.000	16.780	666.809
Totaal Voorzieningen	744.015	99.990	177.196	666.809

Voorziening IZA- gelden

Overzicht verloop van de voorziening IZA- gelden over 2015 is:

Saldo voorziening IZA- gelden 1-1-2015	€ 296
Ottrekking 2015	€ 296
Dotatie 2015	€ 0
Saldo voorziening IZA- gelden 31-12-2015	€ 0

Voorziening FPU

De kosten van de FPU-verplichtingen komen naar rato van het dienstverband ten laste van de BEL Combinatie en de betreffende gemeente. Hiervoor is een voorziening gecreëerd. Op basis van de laatste inzichten is deze voorziening eind 2015 niet meer noodzakelijk.

Overzicht verloop van de voorziening FPU over 2015 is:

Saldo voorziening FPU 1-1-2015	€ 5.000
Ottrekking 2015	€ 5.000
Dotatie 2015	€ 0
Saldo voorziening FPU 31-12-2015	€ 0

Voorziening afvloeiing en ontwikkeling personeel

In 2012 heeft de BEL Combinatie voor de (toekomstige) afvloeiing van en ontwikkeling in personeel een eenmalige bijdrage van € 1.126.000 van de drie gemeenten ontvangen.

Van dit bedrag is een deel opgenomen in de nieuwe reserve afvloeiing en ontwikkeling personeel en een deel in de voorziening hiervoor.

In 2015 is € 155.120 uitgegeven, deze uitgaven worden gedekt door een onttrekking aan de voorziening. Gezien de stand van de voorziening per 1-1-2015 ad € 134.130 bleek derhalve een aanvullende dotatie van € 20.990 nodig. Voor toekomstige ontwikkelingen is géén bedrag meer nodig, zodat eind 2015 geen aanvullende dotatie meer noodzakelijk bleek.

Het verloop van de voorziening afvloeiing en ontwikkeling personeel over 2015 is:

Saldo voorziening Afvloeiing en ontwikkeling personeel 1-1-2015	€ 134.130
Onttrekking 2015	€ 155.120
Dotatie 2015	€ 20.990
Saldo voorziening Afvloeiing en ontwikkeling personeel 31-12-2015	€ 0

Voorziening onderhoud BEL kantoor

Voor het onderhoud van het BEL kantoor is een onderhoudsvoorziening gevormd.

Het BEL kantoor is nog zo goed als nieuw, zodat daarom nog geen grote onttrekkingen voor het cyclisch onderhoud zijn voorzien. De dotatie is bepaald aan de hand van een onderhoudsplan.

Het verloop van de voorziening onderhoud BEL kantoor over 2015 is:

Saldo voorziening onderhoud BEL kantoor 1-1-2015	€ 431.635
Onttrekking 2015	€ 568
Dotatie 2015	€ 55.000
Saldo voorziening onderhoud BEL kantoor 31-12-2015	€ 486.067

Voorziening onderhoud gemeentewerf

Voor het onderhoud van de gemeentewerf is een onderhoudsvoorziening gevormd.

De dotatie is bepaald aan de hand van een onderhoudsplan.

Het verloop van de voorziening onderhoud gemeentewerf over 2015 is:

Saldo voorziening onderhoud gemeentewerf 1-1-2015	€ 158.954
Onttrekking 2015	€ 8.057
Dotatie 2015	€ 20.000
Saldo voorziening onderhoud gemeentewerf 31-12-2015	€ 170.897

Voorziening onderhoud Wijkpost Bijvanck

Voor het onderhoud van de wijkpost Bijvanck is een onderhoudsvoorziening gevormd.

De dotatie is bepaald aan de hand van een onderhoudsplan.

Het verloop van de voorziening Wijkpost Bijvanck over 2015 is:

Saldo voorziening onderhoud Wijkpost Bijvanck 1-1-2015	€ 14.000
Onttrekking 2015	€ 8.155
Dotatie 2015	€ 4.000
Saldo voorziening onderhoud Wijkpost Bijvanck 31-12-2015	€ 9.845

Vaste schulden met een rentetypische looptijd gelijk of langer dan 1 jaar

De schulden bestaan uit drie leningen die zijn verstrekt door de BNG.

Lening 40.103044, duur 40 jaar	€ 14.025.000
Lening 40.103347, duur 10 jaar	€ 750.000
Lening 40.104398, duur 10 jaar	€ 1.200.000
Totaal	€ 15.975.000

Vlottende passiva

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar

De overige schulden ad € 774.969 bestaan grotendeels uit privaatrechtelijke crediteuren en voor een kleiner deel uit verschuldigde bedragen aan de gemeenten.

Overlopende passiva

Het saldo van de overlopende passiva bedraagt op 31 december 2015 € 1.946.981.

Dit saldo bestaat uit de volgende posten:

Nog te betalen bedragen	€ 280.838
Rekenkamercommissie	€ 84.477
Af te dragen BTW	€ 60.570
Te verrekenen BTW	€ 1.013.169
Af te dragen premies	€ 481.169
Overige	€ 26.758
Totaal	€ 1.946.981

De toelichting op de overlopende passiva is als volgt:

Nog te betalen bedragen: Bij het afsluiten van de administratie waren nog niet alle facturen voor 2015 ontvangen. De prestaties zijn wel in 2015 verricht.

Via 'nog te betalen' zijn de bedragen wel in de jaarrekening 2015 opgenomen. Het betreft hier voor een belangrijk deel rente (€ 198.000) en verder diverse crediteuren waarvan de facturen kwamen nadat de administratie voor 2015 was afgesloten.

Rekenkamercommissie: De rekenkamercommissie heeft een rekening courant verhouding met de BEL. Op de grootboekrekening komen de bijdragen van de gemeenten binnen en vinden ook de betalingen plaats van de uitgaven van de rekenkamer.

Af te dragen BTW: Dit betreft de BTW-bedragen (6% en 21%) die de BEL Combinatie per eind 2015 nog aan de fiscus moet afdragen. Dit betreft facturen die betrekking hebben op het dienstjaar 2015, maar met een factuurdatum 2016. Deze bedragen worden meegenomen in de aangifte van het 1^e kwartaal 2016.

Te verrekenen BTW: Op de balansdatum is nog € 1.013.169 aan BTW verschuldigd over de inkomsten van de BEL Combinatie uit het vierde kwartaal 2015. Dit bedrag is eind januari 2016 afgedragen.

Af te dragen premies: Over de salarissen van het vierde kwartaal 2015 moet het bedrag aan loonbelasting en sociale premies ad € 481.169 nog worden afgedragen.

2.4.3 Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Bij de BEL Combinatie zijn de nodige contracten afgesloten, hieronder een opsomming van de belangrijkste overeenkomsten (financieel):

- Het beheer van de ICT infrastructuur betreft een contract voor vijf jaar met Fencer. De jaarlijkse verplichting bedraagt € 235.000. Dit contract is in 2013 ingegaan.
- Er is sprake van diverse licenties; de grootste partijen zijn Pink Roccade (circa € 350.000, jaarlijkse evaluatie) en Dimpact (circa € 150.000, jaarlijkse evaluatie).
- Huur printers/kopieermachines; hiervoor zijn diverse contracten afgesloten per printer/copier. De jaarlijkse verplichting bedraagt ca. € 80.000. Contract loopt vijf jaar, met ingang van 2012.
- Schoonmaakovereenkomst met Tomin groep tot 2016, jaarlijkse verplichting € 75.000 voor schoonmaken kantoor. De nieuwe aanbesteding wordt regionaal georganiseerd.
- Het contract met Sherpa voor de verzorging van de kantine en het schoonmaken van de koffieapparaten is met één jaar verlengd. De contractwaarde per jaar bedraagt € 37.000, jaarlijkse evaluatie.
- Sinds 2014 is er geen gebouwenbeheerder meer aanwezig. Alle wettelijke controles en inspecties hebben ad hoc plaatsgevonden. Naar verwachting zal er eind tweede kwartaal 2016 een nieuwe gebouwenbeheerder zijn. De kosten van de nieuwe gebouwenbeheerder zijn op dit moment nog niet bekend.
- De frankering van de post wordt sinds 2013 door Van Straaten afgewikkeld. De jaarlijkse kosten zijn ca. € 45.000. Dit betreft een jaarcontract, waarbij sprake is van jaarlijkse evaluatie.
- Daarnaast is er een aantal contracten waarvan de waarde € 30.000 of minder bedraagt, zoals voor huur koffieautomaten (€ 4.000 per jaar, loopt 2018 af), lease servers AS 400 (drie jaar, € 30.000 per jaar, loopt 2018 af), lease wagens (€ 20.000 per jaar, loopt 2016 af), dienstverlening arbo dienst (€ 25.000 per jaar, jaarlijkse evaluatie) en inhuur beveiliging (€ 25.000 per jaar, jaarlijkse evaluatie).
- De BEL Combinatie is voor de mobiele telefoniediensten overgestapt naar Vodafone. Het contract met Vodafone loopt tot en met januari 2016. Na dit contract gaan we meedoen aan de landelijke KING aanbesteding mobiele telefonie. Het contract kost gemiddeld € 4.500 per maand.
- Sinds november 2015 werken we met de ICT infrastructuur in de cloud. We hebben twee identieke IT-omgevingen in externe datacenters. Doordat er twee identieke omgevingen draaien is er direct een zeer hoge beschikbaarheid. De omgevingen kunnen elkaar op ieder moment overnemen. Deze omgevingen zijn schaalbaar waardoor we elk moment kunnen opschalen of afschalen. De jaarlijkse verplichting bedraagt € 240.000 en het contract loopt tegelijk af met het beheercontract van Fencer (augustus 2018).
- In 2015 zijn nieuwe contracten met de huidige gasleverancier afgesloten en hiermee is een kostenbesparing van 20% gemoeid.
- Januari 2016 is er een nieuwe aanbesteding voor de elektra gegund. Hiermee realiseren we een kostenbesparing van 20%.
- Verder zijn er contracten voor energie en software die stilzwijgend doorlopen. Dit betreft contracten met een relatief geringe financiële omvang.

2.5 Toelichting op de baten en lasten

Het resultaat van de BEL Combinatie bestaat uit het saldo van de lasten en de baten.
Het uiteindelijke resultaat 2015 is:

Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten	€ 136.614
Mutatie reserves	€ <u>222.418</u>
Gerealiseerde resultaat	€ 359.032

Samengevat kan het resultaat als volgt worden verklaard (afgerond op duizendtallen):

1. resultaat op salarissen en inhuur	€ 245.000 nadeel
2. resultaat op rente en afschrijvingen	€ 389.000 voordeel
3. resultaat op energie	€ 26.000 voordeel
4. resultaat op goederen en diensten (lasten)	€ 111.000 voordeel
5. resultaat op goederen en diensten (baten)	€ 325.000 voordeel
6. resultaat op mutatie reserves	€ <u>247.000</u> nadeel
Totaal	€ 359.000 voordeel

In dit hoofdstuk wordt ingegaan op het saldo van de lasten en de baten. In de analyse is er rekening mee gehouden dat bepaalde posten met elkaar samenhangen. De personele lasten worden bijvoorbeeld mede gedekt uit projectbudgetten, die bij de baten zijn opgenomen. Direct hieronder volgt allereerst nog een nadere toelichting op (de verwerking van) het resultaat 2014, met name gezien het majeure effect op diverse saldi in 2015 (zie hieronder bij 2.5.1 en 2.5.2):

Verwerking van het resultaat 2014

Over 2014 was voor wat betreft de BEL Combinatie sprake van een gerealiseerd nadelig resultaat van € 423.145. Conform het vaststellingsbesluit 2014 wordt dit nadelig resultaat aangezuiverd door een onttrekking uit de Algemene Bedrijfsreserve van € 423.145. Echter, gezien het feit dat de Algemene Bedrijfsreserve per 31-12-2014 'slechts' € 207.572 bedroeg, was een aanvulling vanuit de gemeenten nodig van € 215.573. Aan dit laatste bedrag is nog een bedrag van € 52.278 toegevoegd in verband met afkoop van verlofuren (begin 2015). Door de gemeenten is in 2015 derhalve een bedrag van in totaal € 267.851 aan de BEL Combinatie overgemaakt. De betreffende bate heeft echter géén effect op het saldo van 2015, aangezien hier lasten tegenover staan.

Verrekensystematiek

Volgens de verrekensystematiek van de BEL Combinatie en gemeenten, zoals vastgesteld in het AB van maart 2011, worden voordelige en nadelige effecten binnen de BEL Combinatie met elkaar verrekend. Het resultaat wordt verrekend met de Algemene Bedrijfsreserve van de BEL Combinatie, zie ook hoofdstuk 6. 'Vaststellingsbesluit'. Een en ander is ook als zodanig beschreven in de 10 december 2015 door het Dagelijks Bestuur van de BEL Combinatie vastgestelde notitie Weerstandsvermogen. Hierin is aangegeven dat de minimale omvang 2% van het budget van de BEL Combinatie bedraagt én dat dit in geval van positieve jaarsaldi van de BEL Combinatie (waar in 2015 sprake van is) aangevuld mag worden tot maximaal 5% van het budget van de BEL Combinatie.

2.5.1 Lasten

Salarissen en inhuur (€ 245.000 nadeel)

De BEL Combinatie heeft medewerkers in vaste of tijdelijke dienst. Hiervoor is formatie beschikbaar. Op basis van deze formatie worden de personele lasten begroot. De aanstelling van medewerkers met tijdelijke contracten geeft een flexibiliteit in de bedrijfsvoering van de BEL Combinatie.

Het resultaat op de salarissen en inhuur is als volgt opgebouwd (- is voordeel, + is nadeel):

Salarissen en inhuur bedrijfsvoering BEL Combinatie:			
	Budget	Realisatie	Saldo
Salarissen	10.487.744	9.627.613	-860.131
Inhuur personeel van derden	<u>948.000</u>	<u>2.053.713</u>	<u>1.105.713</u>
Totaal resultaat op salarissen en inhuur (nadelig)	11.435.744	11.681.326	245.582

Salarissen

Het aantal fte in vaste dienst is in 2015 lager geweest dan de begrote formatie (zie verder hoofdstuk 3.1 'Realisatie doelen resultaatgebied medewerkers'). Dit heeft geleid tot een voordeel (€ 860.131).

Inhuur

De flexibiliteit in de bedrijfsvoering wordt mede gerealiseerd door capaciteit in te huren. Hiervoor is in de begroting rekening gehouden. Naast dit budget worden ook de zogenaamde 'vacaturegelden' en andere personele resultaten voor de dekking gebruikt. In 2015 is dit het voornoemde resultaat op de salarissen (€ 860.131).

De verwachting tot en met het derde kwartaal was dat op de post 'salarissen en inhuur' per einde van het jaar per saldo sprake zou zijn van een nadeel van € 147.000, veroorzaakt door de 1,5% hogere indexering met betrekking tot de salarislasten. Het uiteindelijk hogere nadeel van ca. € 100.000 (= € 245.000 -/- € 147.000) wordt voor het overgrote deel veroorzaakt door twee zaken:

1. Onder de post 'salarissen' is de afkoop van verlofuren ad € 52.000 verantwoord die begin 2015 heeft plaatsgevonden. De afkoop van de verlofuren was gedurende het jaar bekend, maar beïnvloedt het saldo niet, omdat hier een van de gemeenten ontvangen bate tegenover staat. Om die reden is dit bedrag tussentijds niet meegenomen in de prognose voor salarissen en inhuur.
2. Onder de post 'inhuur derden' zijn onder andere de inhuurlasten ten behoeve van de doorontwikkeling van de BEL Combinatie verantwoord; tot en met het derde kwartaal was de insteek dat deze lasten bij de drie gemeenten in rekening zouden worden gebracht. In het vierde kwartaal is besloten dat deze ten laste van de BEL Combinatie komen. Het betreft een totaalbedrag van € 66.000.

Rente en afschrijvingen (€ 389.000 voordeel)

Op basis van een analyse van de kapitaallasten in het tweede kwartaal van 2015 is het budget voor kapitaallasten bijgesteld naar ca. € 2.210.000. Ten opzichte van dit bijgestelde budget is per einde van het jaar sprake van een voordeel van € 389.000. Dit resultaat op de rente en afschrijvingen wordt vrijwel geheel (€ 375.000) veroorzaakt door het feit dat in 2015 de annuïtaire afschrijvingsmethode wordt toegepast. In de nieuwe financiële verordening BEL Combinatie 2015 (die februari 2016 is vastgesteld) is dit één van de wijzigingen.

Deze aanpassing geldt met terugwerkende kracht vanaf 1-1-2015. De betreffende aanpassing is in het vierde kwartaal 2015 geïnitieerd.

Energie (€ 26.000 voordeel)

De Warmte Koude Opslag (WKO) heeft in 2015 beter gefunctioneerd dan (ook tussentijds) was voorzien, met een geringer energieverbruik als gevolg. In combinatie met een voorzichtige inschatting van het te realiseren voordeel én een zeer milde winter resulteert dit in een voordeel op de post energie van ruim € 25.000.

Goederen en Diensten (€ 255.000 voordeel)

In het tweede kwartaal 2015 zijn diverse budgetten (met name voor automatisering) naar boven bijgesteld op basis van actuele inschattingen van de verwachte realisatie over 2015. In het derde kwartaal zijn deze inschattingen herbevestigd.

In de loop van het vierde kwartaal is echter duidelijk geworden dat de prognoses voor een aantal posten te pessimistisch waren. Dit resulteert per eind van het jaar in een voordelig saldo van € 255.000.

Dit wordt met name veroorzaakt door de volgende posten:

- Op het opleidingsbudget is per eind 2015 sprake van een voordelig saldo van ca. € 88.000. Van het beschikbare budget van € 245.000 is in 2015 een kleine € 160.000 ingezet voor scholing en ontwikkeling. Niet alle toegekende opleidingsverzoeken blijken ook daadwerkelijk te zijn uitgevoerd, met deze onderschrijding als gevolg.
- Op het budget voor licenties software resteert per eind 2015 een budget van € 48.000, wat voor een groot deel veroorzaakt wordt doordat de kosten van één bepaalde licentie bij nader inzien op de betreffende order zijn verantwoord, in plaats van in de exploitatie. Tussentijds is er nog van uitgegaan dat dit licentiebedrag (ruim € 30.000) ten laste van het licentiebudget zou komen. Daarnaast is in de tussentijd nog een aantal licenties opgezegd en/of qua aantal gebruikers verlaagd.
- Op het budget voor onderhoud software resteert per eind 2015 een budget van € 28.000, wat veroorzaakt wordt doordat een aantal geplande werkzaamheden (o.a. Dimpack release (€ 10.000) en update (I)Babs (€ 15.000)) niet is uitgevoerd in 2015.
- Op het budget voor lease hardware resteert per eind 2015 een budget van € 24.000, wat grotendeels veroorzaakt wordt door het feit dat in 2015 gedurende zes maanden geen leasebedrag behoefde te worden betaald voor de AS-400. Dit hangt samen met het feit dat de vorige leasetermijn per mei 2015 eindigde en beide toenmalige AS-400's op dat moment voor € 1 per stuk zijn overgenomen van IBM. In december 2015 is met IBM een nieuwe leasetermijn voor drie jaar aangegaan voor de huidige AS-400's, dit vanwege de overgang naar het datacenter.
- De in het tweede kwartaal 2015 voor onvoorziene tegenvallers gevormde stelpostbudgetten ad € 45.000 bleken uiteindelijk niet noodzakelijk.
- De kleinere afwijkingen zijn per saldo € 22.000 voordelig.

Dotatie voorzieningen (€ 21.000 nadeel)

Voor het BEL kantoor, de gemeentewerf en de wijkpost Bijvanck is in 2013 een geactualiseerd meerjarig onderhoudsplan (MOP) opgesteld. Op grond van dit geactualiseerde plan zijn de dotaties aan de onderhoudsvoorzieningen conform de begrote bedragen.

Voor de voorziening afvloeiing en ontwikkeling personeel bleek in 2015 echter een aanvullende dotatie van € 21.000 nodig. Deze dotatie was niet begroot; de omvang van de voorziening per 31-12-2014 was toereikend ten opzichte van de op dat moment bekende afvloeiingsverplichtingen. Eind 2015 bleek echter een aanvullende dotatie noodzakelijk voor daadwerkelijke verplichtingen inzake afvloeiing van personeel in 2015.

Bezuinigingen

Voor specifieke uitgaven die verband houden met de gemeentelijke bezuinigingstrajecten hebben de drie gemeenten elk € 20.000 beschikbaar gesteld (€ 60.000). De daadwerkelijke lasten met betrekking tot het budget ten behoeve van het realiseren van bezuinigingen worden bij de gemeenten in rekening gebracht. Eind 2014 was nog een budget van circa € 25.000 beschikbaar. In 2015 is geen sprake geweest van verdere uitgaven op dit vlak.

Het betreft een realisatie op de budgetten die de gemeenten hebben gereserveerd.

De jaarlijks te realiseren 'taakstelling inkoop samenwerking' van 3 x € 100.000 vanuit duurzaam inkopen, is voor 2015 voor de gemeenten Blaricum, Eemnes én Laren gerealiseerd.

Doorwerking structurele effecten jaarrekening 2015

De afwijkingen tussen de begroting 2015 en de jaarrekening 2015 hebben overwegend een incidenteel karakter, zodat er geen doorwerking is naar 2016. Uitzondering hierop is de afwijking op de post 'energie' die structureel van aard is. In de begroting 2016 van de BEL Combinatie wordt dit budget met de eerste begrotingswijziging 2016 naar beneden bijgesteld. Dit laatste geldt ook voor de afwijking op het salarisbudget van de BEL Combinatie ad € 147.000. De hogere lasten met betrekking tot CAO- en pensioenpremies werken immers door naar de komende jaren. Ook dit effect wordt daarom meegenomen in de eerste begrotingswijziging 2016. Er is, zoals eerder toegelicht, bewust voor gekozen dit budget (nog) niet in 2015 te herzien. Tenslotte hebben ook de afwijkingen op bepaalde posten binnen het totaal van de I&A-budgetten een structureel karakter. Ook deze worden meegenomen in de eerste begrotingswijziging 2016..

Onvoorzien

Er was bij de BEL Combinatie in 2015 géén sprake van een structureel budget voor onvoorzien.

2.5.2 Baten

Vergoeding voor personeel (€ 14.000 voordeel)

Het voordeel onder 'vergoeding voor personeel' wordt voor een groot deel veroorzaakt door de (niet begrote) detachering van twee BEL-medewerkers bij de gemeente Amersfoort en de Veiligheidsregio Gooi en Vechtstreek waarvoor in totaal ruim € 15.000 is ontvangen.

Goederen en diensten baten (€ 325.000 voordeel)

Per saldo is op de 'baten goederen en diensten' een voordeel van € 325.000, dat is ontstaat door de volgende ontwikkelingen:

- In 2014 was voor de BEL Combinatie sprake van een resterend nadelig resultaat van € 268.000. Verrekening met de Algemene Bedrijfsreserve bleek niet mogelijk, omdat het saldo daarmee negatief zou worden. De drie BEL-gemeenten hebben in 2015 in totaal een bedrag van € 268.000 beschikbaar gesteld aan de BEL Combinatie om dit negatief resultaat aan te zuiveren. Dit bedrag is als bate verantwoord onder de post goederen en diensten. Hier staat aan de lastenkant overigens een dotatie aan de Algemene Bedrijfsreserve (ad € 216.000) en een afkoop van verlofuren (ad € 52.000) tegenover.
- Bij de gemeenten zijn diverse bedragen in rekening gebracht voor (overeengekomen) meerwerk en inhuur van een BOA. Dit gaat om een bedrag van ca. € 33.000. Er staan lasten tegenover deze baten en omdat de daadwerkelijke lasten zijn doorbelast, heeft dit per saldo geen effect op het resultaat van de BEL Combinatie.
- De opbrengst van de kantine is in 2015 € 1.000 hoger dan waarmee in de begroting is gerekend.

- In 2015 is in totaal € 12.000 minder aan de drie gemeenten doorbelast voor inhuurlasten Sociaal Domein (dan waarmee in de begroting rekening is gehouden), hier staan lagere inhuurlasten tegenover. Dit heeft geen effect op het resultaat 2015 van de BEL Combinatie.
- De overige (kleinere) afwijkingen, inclusief piketvergoedingen, zijn per saldo voordelig (€ 35.000).

Verrekening gemeenten (€ 0 voordeel)

Voor de verrekening van de diensten met de drie BEL-gemeenten heeft het Algemeen Bestuur juli 2015 ingestemd met een nieuwe verrekensystematiek voor 2015 en verder.

Deze omvat geen verrekening meer op basis van 'uren', maar is voorcalculatorisch op basis van de prestatieafspraken zoals in de dienstverleningsovereenkomst zijn gemaakt. In 2015 is daarom het begrote bedrag voor verrekening gemeenten ad € 15.605.000 aan de gemeenten doorbelast.

Onttrekking voorzieningen (€ 5.000 voordeel)

De noodzaak voor het aanhouden van de voorzieningen IZA en FPU bleek niet meer aanwezig. Deze voorzieningen zijn daarom per eind 2015 vrijgevallen. Dit resulteert in een voordeel van € 5.000.

Doorwerking structurele effecten jaarrekening 2015

De afwijkingen tussen de begroting 2015 en de jaarrekening 2015 hebben een incidenteel karakter.

2.5.3 Mutaties reserves (€ 247.000 nadeel)

In de begroting was in totaal uitgegaan van een onttrekking van € 470.000.

Uiteindelijk is per saldo een bedrag van € 223.000 onttrokken, die als volgt is opgebouwd (-/- is een nadeel):

	Begroot (na wijz.)	Werkelijk	Verschil
Onttrekking bestemmingsreserve hogere inschaling	€ 80.000	€ 79.000	€ 1.000 -/-
Reserve dekking kapitaallasten	€ 390.000	€ 359.000	€ 31.000 -/-
Dotatie algemene bedrijfsreserve	€ 0	€ -215.000	€ 215.000 -/-
	€ 470.000	€ 223.000	€ 247.000 -/-

2.5.4 Overzicht van de incidentele baten en lasten

Incidentele lasten

In 2015 is sprake geweest van incidentele lasten. Dit betreft de inhuurlasten voor de doorontwikkeling van de BEL Combinatie ad € 66.000.

Incidentele baten

De verkoop van een veegmachine heeft in 2015 geleid tot een opbrengst van € 7.000, deze opbrengst was ook geraamd.

2.5.5 Wet Normering Topinkomens

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op BEL Combinatie van toepassing zijnde regelgeving: Het algemene WNT-maximum Het bezoldigingsmaximum in 2015 voor BEL Combinatie is € 230.474,- (topfunctionaris zonder dienstbetrekking). Het weergegeven individuele WNT-maximum is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte.

Bezoldiging topfunctionarissen

Leidinggevende topfunctionarissen

<i>bedragen x € 1</i>	<i>G. Kolhorn</i>
Functie(s)	Directeur
Duur dienstverband in 2015	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	0,96
Gewezen topfunctionaris?	nee
Echte of fictieve dienstbetrekking?	nee
Zo niet, langer dan 6 maanden binnen 18 maanden werkzaam?	ja
Individueel WNT-maximum	220.336
Bezoldiging	
Beloning	130.781
Belastbare onkostenvergoedingen	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-
<i>Subtotaal</i>	<i>130.781</i>
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-
Totaal bezoldiging	130.781
Motivering indien overschrijding:	n.v.t.

3. Programma Dienstverlening

De begroting van de BEL Combinatie kent één programma, namelijk de dienstverlening richting de drie deelnemende gemeenten. In het programma zijn de volgende onder 3.1 genoemde doelstellingen opgenomen. In de kwartaalrapportages van de BEL Combinatie wordt op basis van een stoplichtenmodel over de realisatie van de doelen gerapporteerd.

Daarbij worden de volgende INK-resultaatsgebieden gehanteerd:

- Bestuur en financiers
- Klanten en partners
- Medewerkers
- Maatschappij

In dit jaarverslag is de verantwoording over 2015 opgenomen. Dit gebeurt voor ieder resultaatgebied op basis van een stoplichtrapportage. Bij de stoplichten naar de onderdelen 'kwaliteit' en 'tijd' hoort de volgende legenda:

Groen: uitvoering heeft plaatsgevonden volgens planning en kwaliteitseisen.

Geen attentiepunten.

Oranje: behaalde eindresultaten afwijkend van oorspronkelijke eisen of planning.

Wellicht overloop naar volgend jaar.

Rood: behaalde resultaten in het geheel niet gehaald of met grote knelpunten ten opzichte van ambitie. Waarschijnlijk heroverweging ambitie of aanpak voor volgend jaar.

Grijs: nog niet opgestart, vanwege vermelde omstandigheden en/of aanpassing ambitie gedurende het jaar.

3.1 Wat hebben we bereikt?

Voor 2015 zijn vijf doelstellingen geformuleerd.

Doelstelling 1: Professioneel ondersteunen en faciliteren van de drie gemeentebesturen en bestuursstaven bij beleidsvoorbereiding en besluitvorming

De BEL combinatie verleend diensten voor de drie gemeenten Blaricum, Eemnes en Laren.

De afspraken met de gemeenten voor de uit te voeren werkzaamheden en de in te zetten capaciteit worden in een dienstverleningsovereenkomst vastgelegd.

Resultaatgebied bestuur en financiers

Doelstellingen	Kwaliteit	Tijd	Toelichting
Wij realiseren de volgende ambities:			
1. Houden en versterken van bestuurskracht			In 2015 is de samenwerking met SozaHBEL voor wat betreft de realisatie van taken binnen het Sociaal Domein verder verstevigd. Het AB heeft per 1 augustus 2015 de gemeentesecretarissen als kwartiermakers benoemd, en hen onder andere de opdracht meegegeven om met een procesvoorstel te komen voor het uitvoeren van de SWOT-analyse van de bestaande organisatie als basis voor de positionering van de BEL Combinatie in het kader van focus op regie en samenwerking met partners in de regio.

2.	Zorgen voor voldoende kracht in regionale samenwerking			De BEL Combinatie is per 2015 toegetreden tot het directie-overleg van de Gooi en Vechtstreek voor. het Sociale Domein en het Fysieke Domein. Daarnaast is een intern begeleidingstraject gestart gericht op het beter positioneren van medewerkers in relatie tot de Verbonden Partijen.
3.	Dienstverlening op niveau minimaal het cijfer 7			Dit cijfer wordt bepaald op basis van een tweejaarlijkse enquête (cijfer was in 2014 6,8). De eerstvolgende enquête is in 2016. Voor 2015 is daarom de kleur grijs gemaakt. In het eerste kwartaal 2016 nemen de raden een besluit over nieuwe afspraken ten aanzien van de dienstverlening (servicenormen 2016).
4.	Verhogen professionaliteit organisatie			<p>De BEL Academie stimuleert en coördineert op het verbeteren van de competenties gerichte opleidingen en trainingen, inclusief het aanbieden van een inhoudelijk goed e-learning aanbod. In 2015 is een inspiratieavond gehouden met als thema de kerncompetentie 'Samenwerken'. In 2015 zijn ontwikkeltrajecten ingezet bij de afdelingen C&F en A&B ten behoeve van professionalisering en teamontwikkeling. Daarnaast heeft een groot aantal medewerkers individuele opleidingen en seminars/workshops gevolgd.</p> <p>De overeenkomst met de HEMA Academie, leverancier van de e-learning die via de BEL Academie beschikbaar wordt gesteld, loopt tot medio maart 2016.</p> <p>Focuspunt van de doorontwikkeling is aandacht voor de ontwikkeling van medewerkers in relatie tot de organisatieontwikkeling. In Q1 van 2016 wordt in een co-creatie tussen HRM en een aantal medewerkers vormgegeven aan de opleiding- en ontwikkelbehoefte voor de komende drie jaar. Hierin wordt samenhang gebracht tussen opleidingsbeleid, opleidingsbudget, de collectieve en de individuele opleidingsbehoefte, e-learning en de organisatieontwikkeling/doorontwikkeling.</p>
5.	Realiseren ambitie binnen begroting 2015			Per eind van het jaar is sprake van een positief rekeningresultaat van € 359.000, de ambities zijn derhalve ruimschoots binnen de begroting gerealiseerd.

Wij zijn in control, afgemeten aan:				
1.	De uitkomsten van interne en externe audits/controles			<p>Interne audit: de interim controle is zo goed als afgerond. Bij de meeste processen is er geen sprake van onrechtmatigheden (of slechts in beperkte en herstelbare mate). Twee processen hebben nog wel de aandacht en zullen bestuurlijk ook terugkomen. Dat zijn de aanbestedingen en de nieuwe taken op het gebied van het Sociaal Domein. Bij het proces aanbestedingen zit het pijnpunt voornamelijk in de motiveringen en de dossiervorming. Het proces voldoet nog niet aan de regels, maar dit kan hersteld worden wanneer het Algemeen Bestuur en/of de raden de betreffende afwijkingen met terugwerkende kracht alsnog goedkeuren. Het Sociaal Domein blijft een belangrijk aandachtspunt voor de rechtmatigheid. Naast het oordeel over de rechtmatigheid van processen wordt er door kwaliteitszorg ook een oordeel gegeven over de kwaliteit van de onderzochte processen. Bevindingen op dit gebied worden gedeeld met de teams en waar nodig opgevolgd door aanpassingen. Het rapport over de onderzoeken wordt voorjaar 2016 aangeboden aan het Dagelijks Bestuur en de Colleges. Kwaliteitszorg geeft in dit rapport naar aanleiding van de bevindingen ook algemene aanbevelingen over de organisatie.</p>
2.	Aantallen & uitkomsten bezwaaren beroepsprocedures			<p><u>Bezwaarschriften:</u> In 2015 is sprake van 194 ingediende bezwaarschriften. Dit zijn veel meer bezwaarschriften dan in voorgaande jaren (ter illustratie: over geheel 2014 waren het er 143). Oorzaak hiervan is met name het grote aantal bezwaarschriften dat in het tweede kwartaal tegen drie vergunningen is ingediend.</p> <p><u>(hoger)Beroep en voorlopige voorzieningen:</u> 27 procedures. 5 gegronde beroepen, 8 voorzieningen afgewezen, 3 beroepen ongegrond, 2 niet ontvankelijk en 2 ingetrokken. 7 (beroeps)procedures lopen nog.</p>
3.	Aantallen en uitkomsten klachten en meldingen			<p>Er zijn 14 klachten (in de zin van de Awb) ingediend, 10 daarvan zijn inmiddels informeel afgewikkeld. Drie klachten worden nog in de formele procedure behandeld. Eén klacht is in een formele procedure afgehandeld (deels gegrond).</p>

Doelstelling 2: Leveren van hoogwaardige publieke dienstverlening

Resultaatgebied klanten en partners

Doelstellingen		Kwaliteit	Tijd	Toelichting
Klanten (opdrachtgevers):				
1.	Realiseren DVO binnen begroting 2015			In het Bedrijfsvoeringsoverleg is afgesproken dat de DVO voor 2015 niet in de oude vorm aan de colleges wordt aangeboden. De gemeentebegrotingen en een nieuw op te zetten rapportage op voortgang van de collegeprogramma's zijn basis voor de prestatieverrekeningen. Ook is afgesproken dat 2015 een pilotjaar is voor deze nieuwe verrekenmethodiek. In het vierde kwartaal 2015 is gestart met het vormgeven van een vernieuwde DVO 2016 en verder en een herziening van de verrekenmethodiek. Dit proces wordt in het eerste kwartaal 2016 afgerond.
2.	Vanaf Q2: realiseren dienstverlening BEL Combinatie conform de herziene servicenormen			De visie Dienstverlening is, met enige vertraging, in concept klaar en wordt begin 2016 met de besturen besproken. De servicenormen voor 2016 zijn besproken met de drie portefeuillehouders, waarbij de nadruk wordt gelegd op de kwaliteit van de dienstverlening en het ineens goed antwoorden en minder op de termijnen. De beleving staat voorop (toegankelijk, betrouwbaar en professioneel). Daarnaast worden wettelijke normen immers nageleefd. Deze afspraken over de Dienstverlening naar de klant wordt de raden in het eerste kwartaal 2016 voorgelegd ter besluitvorming. De eind vorig jaar gestarte informatiemanager heeft een positieve impact op het functioneren van de diverse softwaresystemen en daarmee (indirect) op de verleende dienstverlening nu en in de toekomst.
3.	Vanaf Q1 periodieke verantwoording van de lopende projecten naar de bestuurlijk opdrachtgever.			Er is overeenstemming over welke belangrijke projecten uit de DVO's met de gemeenten periodiek gerapporteerd wordt. Daarnaast zijn diverse projecten voor de interne bedrijfsvoering van de BEL Combinatie op deze lijst geplaatst. De terugkoppeling over de voortgang van deze projecten vindt voor de gemeenten plaats in de periodieke DVO-gesprekken. Dit is nog niet afgerond; ten opzichte van de planning is sprake van vertraging. In het vierde kwartaal 2015 is gestart met het vormgeven van een

				<p>vernieuwd format voor terugkoppeling van de voortgang van DVO, programmabegroting en projecten. Dit proces wordt in het eerste kwartaal 2016 afgerond.</p> <p>Het eerste kwartaal 2016 wordt hierover in de nieuwe opzet gerapporteerd.</p>
Positieve waardering inwoners afgemeten aan:				
1.	Meldingen			<p>Het overgrote deel van de meldingen wordt, in de ogen van onze klanten (bewoners, bedrijven, instellingen c.a.), op adequate wijze afgehandeld. Gelet op het reguliere werkaanbod en de hoeveelheid meldingen is het niet altijd mogelijk om de betreffende servicenorm, afhandeling binnen tien dagen, te realiseren. Dit wordt op dit moment nog handmatig bijgehouden.</p>
2.	Klachten			<p>Klachten worden meteen in behandeling genomen. Er vindt altijd overleg met de indiener plaats. Er wordt naar een oplossing gezocht binnen de vastgestelde kaders, wat niet altijd leidt tot maximale klanttevredenheid.</p>
3.	Bezwaar en beroep			<p>Over de bezwaarschriften die in de BEL gemeenten worden ingediend, wordt geadviseerd door de onafhankelijke en terzake kundige commissie voor de bezwaarschriften. Voordat zij advies uitbrengt aan het college, krijgen bezwaarmaker(s) en een vertegenwoordiger van het college de gelegenheid tijdens een hoorzitting hun standpunt toe te lichten. Na ontvangst van het advies neemt het college een besluit op het bezwaar, waarin meestal wordt aangesloten bij het advies van de commissie.</p>
4.	Dienstverlening op niveau van minimaal 7			Zie Doelstelling 1, punt 3.

Servicenormen

Onze dienstverlening wordt door onze inwoners in 'waarstaatjegemeente' op een 6,8 gewaardeerd.

Het grootste deel van de servicenormen wordt gerealiseerd.

- De Wabo- en APV-vergunningen worden in 98% van de gevallen binnen de daarvoor gestelde wettelijke termijnen afgehandeld.
- De wachttijden aan de publieksbalies bij een afspraak zijn minimaal (minder dan vijf minuten).
- Inwoners krijgen ruim op tijd bericht van het te verlopen reisdocument.
- Digitaal bestelde en betaalde producten worden binnen vijf werkdagen geleverd.
- Meldingen openbare ruimte (MOR) -via het KCC binnengekomen- worden door de afdeling Aanleg & Beheer in ruim 90% van de gevallen binnen de vastgestelde termijn afgehandeld.
- De telefoon in het KCC (klantcontactcentrum) is in 85% van de gevallen binnen 20 seconden beantwoord.

In het eerste kwartaal 2016 besluiten de raden over nieuwe afspraken 2016 voor de dienstverlening naar de burger en ondernemer.

Doelstelling 3: Door samenwerking meer efficiency, kwaliteit en organisatiekracht met behoud van couleur locale (kennis en korte lijnen) voor de drie gemeenten

Deze doelstelling heeft betrekking op de realisatie van activiteiten op de resultaatgebieden 'Klanten en partners' en 'Maatschappij'.

Resultaatgebied Klanten en partners

Doelstellingen	Kwaliteit	Tijd	Toelichting
1. Intensivering samenwerking HBEL en regionaal op basis van gekozen domeinen			Zowel op Fysiek als op Sociaal Domein wordt regionaal binnen Gooi en Vechtstreek samengewerkt. Binnen Eemland geldt dit op het gebied van jeugd. Samenwerking HBEL richt zich op het preventieve voorveld en op de individuele verstrekkingen binnen het Sociaal Domein. Met de gemeenteraden van de BEL-gemeenten en Huizen is een verkennende bijeenkomst geweest om te bezien hoe het samenwerkingsthema leeft. Stappen op dit gebied worden bestuurlijk voorbereid. Het gezamenlijk Portefeuillehouders-overleg HBEL Sociaal Domein verloopt goed. Steeds vaker wordt in beleidsvoorbereidende zin ook al samengewerkt. Er wordt nu gewerkt aan het opstellen van een gezamenlijke HBEL agenda.
2. Vanaf Q2 inrichten accounthouderschap HBEL en vanaf Q3 aanstellen accounthouder HBEL .			Dit is gerealiseerd.
3. Inkoopsamenwerking. Met de gemeenten is een taakstelling afgesproken, van € 300.000 structureel, die is vertaald naar de begrotingen van de gemeenten. In elke gemeentelijke begroting is € 100.000 opgenomen.			Voor 2015 moet € 300.000 worden gerealiseerd; dus per gemeente € 100.000. Voor Laren geldt in 2015 een extra inspanning van € 22.000, omdat dit bedrag in 2014 niet is gerealiseerd. Voor Blaricum bedraagt de realisatie € 398.000, voor Eemnes € 272.000 en voor Laren € 252.000. De inkoopstaakstelling is dus voor alledrie de gemeenten gerealiseerd.

Resultaatgebied Maatschappij

	Doelstellingen	Kwaliteit	Tijd	Toelichting
1.	Wij bieden twee mensen met een achterstand op de arbeidsmarkt een werkervaringsplek en bieden minstens vijf stageplekken aan			<p><u>Stageplaatsen:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Per januari draait een stagiaire op BAG-activiteiten mee. 2. Bij de Buitendienst heeft een medewerker in maart jl. een (maatschappelijke) stage gelopen 3. In juli is een stagiaire juridische handhaving gestart 4. Bij O&O was er een stageplaats facilitair tot 1 juli 5. Bij de afdeling RMO is sinds het eerste kwartaal een stagiair ingezet bij het werkcluster Openbare Veiligheid <p><u>Werkervaringsplaatsen:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Bij C&F is een medewerker, met behoud van uitkering, een werkervaringsplaats aangeboden bij de vakteams Financiële Administratie en Juridische Control. 2. Vanuit RMO is bij het Jeugd- en Gezinsteam van Eemnes een medewerker op een werkervaringsplaats geplaatst. <p>Met de stage- en werkervaringsplaatsen die in 2015 zijn ingevuld, voldoen we aan de gestelde doelstelling voor dit jaar.</p>

Doelstelling 5: Goede, inspirerende werkomgeving voor de medewerkers

Resultaatgebied Medewerkers

	Doelstellingen	Kwaliteit	Tijd	Toelichting
1.	In Q3 vaststellen strategisch personeelsbeleid			In 2015 is binnen HRM een grote inhaalslag gemaakt met actualiseren en vaststellen van bestaand en deels nieuw HRM beleid. Het opstellen van strategisch HRM beleid wordt in samenhang met de nieuwe visie op de organisatie vormgegeven. Op die manier ondersteunt het HRM beleid de ontwikkeling die nodig is voor de BEL Combinatie en de BEL-samenwerking. Als eerste wordt in het 2016 gewerkt aan strategisch opleidingsbeleid. Dit wordt samen met medewerkers vormgegeven.
2.	Verdere implementatie kernwaarden in WOP Q2 functioneren Q3 en beoordelen Q4			In de HRM-cyclus worden door iedere afdelingsmanager de kernwaarden meegenomen. De revisie van de HRM-cyclus en de implementatie daarvan wordt onderdeel van het strategisch HRM beleid en

				staat in relatie met de organisatieontwikkelingen die in 2015 zijn ingezet en in 2016 worden gecontinueerd.
3.	Scholing medewerkers primair via E-learning / BEL Academie of extern			<p>Om de kennis en kunde van de medewerkers op peil te houden is in de begroting opleidingsbudget opgenomen. Dit budget is beschikbaar voor de organisatieontwikkeling van de BEL Combinatie, deskundigheidsbevordering van de medewerkers en loopbaanontwikkeling zoals in het arbeidsvoorwaardenbeleid is afgesproken.</p> <p>Van het beschikbare budget (€ 245.000) is in 2015 ca. €160.000 (=65% jaarbudget) ingezet voor scholing en ontwikkeling. Begin 2015 is op organisatieniveau een inventarisatie uitgevoerd van de opleidingswensen. Deze inventarisatie leverde aanvankelijk een overschrijding op van het opleidingsbudget 2015. Daarom is kritisch gekeken naar nut en noodzaak van de diverse opleidingen en is een aantal wensen doorgeschoven naar 2016. Echter, niet alle toegekende opleidingsverzoeken blijken ook daadwerkelijk te zijn uitgevoerd, waardoor niet het volledige budget is benut.</p>

Formatie en bezetting

Rekening houdend met de financiële middelen was de begrote (toegestane) formatie op 1 januari 2015 169,00 Fte en op 31 december 2015 173,92 Fte.

In 2013, 2014 en 2015 is uitvoering gegeven aan de Sunrise Review, een combinatie van bezuinigingen en kwaliteitsverbetering. De bezuinigingstaakstelling is reeds in 2013 helemaal behaald. De kwaliteitsverbetering door uitbreiding op strategische formatie is echter in 2013 en 2014 niet geheel gerealiseerd. Dit is in 2015 verder opgepakt, waardoor de toegestane formatie in 2015 is toegenomen. Het salarisbudget is in 2013 en 2014 wel extracomptabel verhoogd, wat betekent dat het salarisbudget wel werd verhoogd, maar de formatie nog niet structureel werd aangepast.

Daarnaast is er in 2015 2 Fte aan de formatie toegevoegd op grond van separate besluitvorming. Concreet betekent dat 1 Fte bij de afdeling Aanleg & Beheer op grond van de reorganisatie en 1 Fte door splitsing van de verantwoordelijkheden van de Afdelingsmanager C&F en Concerncontroller in twee aparte functies. Deze formatieaanpassingen zijn verwerkt in de integrale begrotingswijziging 2016 en worden daarmee structureel meegenomen in de kadernota 2017.

De werkelijke bezetting over 2015 is als volgt geweest:

Werkelijke bezetting	Q1	Q2	Q3	Q4
Aantal Fte begin kwartaal	160,76	159,70	161,50	159,61
Instroom	4,44	3,67	1,67	7,11
Uitstroom	-5,67	-1,89	-3,56	-5,78
Overige urenmutaties	0,17	0,01	0,00	0,65
Aantal Fte eind kwartaal	159,70	161,50	159,61	161,59

In 2015 zijn medewerkers voornamelijk in dienst getreden op grond van reguliere vacaturevervanging. De uitstroom in 2015 is vooral gerelateerd aan pensionering of een loopbaanstap. De bezetting is in 2015 door succesvolle werving op een aantal functies licht gestegen, maar blijft achter ten opzichte van de toegestane formatie, omdat niet alle formatieve ruimte ook daadwerkelijk bezet is.

Een overvloed aan niet voldoende gekwalificeerd personeel op de arbeidsmarkt maakt dat we meer moeite hebben onze vacatures tijdig en kwalitatief goed in te vullen. Dat vraagt dus meer aandacht van leidinggevend en HRM.

Vergrote behoefte aan flexibilisering binnen de organisatie

We zien de ontwikkeling dat er binnen de BEL Combinatie meer vaste formatie ingevuld wordt met langduriger flexibele inzet, omdat specifieke expertise nodig is en het benodigd niveau niet altijd direct beschikbaar is op de arbeidsmarkt. Wat ook meespeelt is dat de betreffende zelfstandigen die flexibel worden ingezet doorgaans niet zijn geïnteresseerd in een aanstelling. De langdurige inhuur van flexibel personeel vindt overigens in het algemeen nagenoeg geheel plaats binnen de beschikbare loonsom voor de betreffende vacature.

De flexibele inhuur wordt dus ingezet voor vacature invulling, naast de bekende vervanging bij ziekte, het aanvullen van specifieke kennis en kunde en overbrugging van tijdelijke situaties.

Doorontwikkeling BEL Combinatie

Eind 2015 is de start gemaakt met de doorontwikkeling van de organisatie. De visie hierop en de consequenties hiervan voor zowel de organisatie als geheel, de formatie en de ontwikkeling van medewerkers worden begin 2016 verder uitgewerkt.

Verzuim

De ontwikkeling van het verzuim binnen de BEL Combinatie hebben we weergegeven in relatie tot de realisatie en Personeelsmonitor 2014 van het A+O fonds Gemeenten. Vooral het langdurig verzuim en de meldingsfrequentie zijn gestegen ten opzicht van 2014. Deze stijging komt vooral door niet werk-gerelateerd en niet beïnvloedbaar verzuim.

In 2015 hebben we veel aandacht gegeven aan de verzuimbegeleiding en het terugdringen van grijs² en kortdurend verzuim. Dit blijft ook in 2016 een punt van aandacht.

Verzuim	Realisatie 2015	Realisatie 2014	Personeelsmonitor 2014
Ziekteverzuim	5,08%	3,1%	4,8%
Kort verzuim (tot 6 weken)	1,83%	1,47%	1,7%
Lang verzuim (langer dan 6 weken)	3,22%	2,07%	3,0%
Meldingsfrequentie ³	1,40	0,26	1,11
Verzuimduur ⁴	11,40	6,21	-

² grijs verzuim: de medewerker heeft reële klachten, maar het is niet of lastig te bepalen of de medewerker wel of niet zijn dagelijkse werkzaamheden kan uitvoeren

³ De frequentie per jaar is het totaal aantal ziekmeldingen in één kalenderjaar gedeeld door het gemiddeld aantal personeelsleden in dat jaar

⁴ De gemiddelde duur is het totale aantal verzuimde kalenderdagen van de in één jaar afgesloten verzuimgevallen gedeeld door het totale aantal verzuimgevallen dat in dat jaar is beëindigd. Indien er sprake is van een overschrijding van de jaargrens van een verzuimgeval, dan worden de in dat jaar verzuimde dagen meegeteld in de berekening van de gemiddelde verzuimduur

4. Paragrafen

4.1 Bedrijfsvoering

Voor wat betreft het management van medewerkers wordt aangesloten bij wat onder de doelstelling 5 (zie 3.1) is weergegeven. Op het gebied van de huisvesting is in de financiële verslaglegging al melding gemaakt en in de navolgende paragraaf kapitaalgoederen. Daarom wordt in deze paragraaf alleen op de realisatie van het informatiseringsplan ingegaan.

Realisatie informatiseringsplan

In Q4 2015 is een onderzoek gestart door bureau Quarant om de huidige ICT financieel in beeld te brengen. In Q4 is ook de Chief Information Officer (CIO) gestart met het analyseren van de huidige situatie om te komen tot een professionalisering van de Informatievoorziening en ICT. De analyse van beide (Quarant en CIO) richtte zich op de huidige en toekomstig gewenste situatie van de informatievoorziening.

Het werkveld van Informatie Management (IM) omvat zowel het beleid en kaders als de uitvoering van alle informatievoorzienings- en ICT-activiteiten. De dienstverlening aan interne en externe 'klanten' omvat de exploitatie, het beheer en de ontwikkeling (development) van de ICT Infrastructuur, werkplekken en applicaties. Daarnaast wordt ook gekeken naar het servicepunt en het projectmanagement voor ICT-projecten. Ook de dossiervorming en de toegankelijkheid van de documentaire informatie maakt onderdeel uit van IM. IM brengt hiermee de werelden van archivariissen, informatiespecialisten en ICT'ers bij elkaar en is daarmee in staat om goede en betrouwbare informatiehuishouding c.q. i-functie voor de BEL combinatie in de komende jaren vorm te geven. Als uitgangspunt voor de dienstverlening wordt als strategische waarde 'operational excellence' gekozen, dat resulteert in een grotere efficiency, effectiviteit en klant-/gebruikerstevredenheid. Operational Excellence is het minimaliseren van de operationele kosten: geld besparen. Het betekent efficiëntie, kwaliteit tegen de laagste kosten, en de hoogst mogelijke productiviteit.

De volgende samenvatting geeft een beeld van geconstateerde items met betrekking tot Informatievoorziening en ICT. Daarbij is opgenomen welke activiteiten daarop zijn uitgezet.

Omschrijving situatie /item	Actie en stand van zaken
Quarant voert financiële analyse uit en stelt rapport op van haar bevindingen	Constateringen zijn uitgewerkt in een bevindingenrapportage; <ul style="list-style-type: none">• Structureel tekort geconstateerd• CIO heeft route uitgezet om dit tekort om te buigen naar eenmalige extra investering
Complexiteit van Applicatielandschap vereenvoudigen	BEL heeft meerdere identieke omgevingen in beheer. Op de diverse werkdomeinen wordt het aantal applicaties voor hetzelfde doel beperkt en gemigreerd. Hiermee worden structurele kosten bespaard en ICT projectinvesteringen eenmalig in plaats van drie of vier. in Q4 is gestart met de migratie van de basisregistratie BAG van drie naar één omgeving. Deze migratie verloopt voorspoedig en wordt naar planning eind Q1 2016 opgeleverd. Een totale routemap wordt op dit moment samengesteld.
Uitwijk	Volgens de informatieplanning 2015 is de migratie van het uitwijkcentrum eind 2015 gerealiseerd. Voor de komende jaren wordt dit uitwijkcentrum gefinetuned, zodat het aansluit bij de uiteindelijke gewenste situatie. Hierbij wordt aansluiting gezocht bij de Baseline

	Informatiebeveiliging. Een van de items voor 2016 is dat we de PINK applicatieve omgeving overbrengen naar het rekencentrum bij Pink Roccade in verband met de te garanderen kwaliteitsvereisten en de kosten.
Beleidsplan Informatie en ICT	Het eerste concept is in Q4 door de nieuwe CIO opgesteld. In Q1 2016 is deze naar een selecte groep voor eerste review uitgezet. Naar verwachting wordt het nieuwe Beleidsplan Informatie en ICT in Q1 2016 afgerond en vastgesteld.
Contractbeheer	Het contractbeheer krijgt verder vorm in protocollen en begeleiding van medewerkers op welke manier contractering kan/moet plaatsvinden. In 2016 zal er nog een verdere integratie c.q. migratie gaan plaatsvinden. Mede in het kader van minder applicaties voor hetzelfde doel.

Informatieveiligheid

Het in 2014 door het DB en de colleges vastgestelde Informatiebeveiligingsbeleid richt zich op drie pijlers:

- beschikbaarheid / continuïteit: het zorg dragen voor het beschikbaar zijn van informatie en informatie verwerkende bedrijfsmiddelen op de juiste tijd en plaats voor de gebruikers;
- exclusiviteit / vertrouwelijkheid/privacy: het beschermen van informatie tegen kennisname en mutatie door onbevoegden. Informatie is alleen toegankelijk voor degenen die hiertoe op basis van de interne en externe regelgeving geautoriseerd zijn;
- integriteit / betrouwbaarheid: het waarborgen van de correctheid, volledigheid, tijdigheid en controleerbaarheid van informatie en informatieverwerking.

De BEL Combinatie wil voldoen aan de eisen van de landelijke Baseline Informatiebeveiliging Nederlandse Gemeenten (BIG). Door de nog beperkt beschikbare personele capaciteit komt een professionele, systematische analyse en implementatie moeilijk van de grond. In 2015 is daarom gekozen voor een pragmatische, op concrete resultaten gerichte aanpak gekozen, waarbij de grootste risico's als eerste beter worden beheerst. Dit heeft geleid tot:

1. hoge bescherming van de exclusiviteit/trouwelijkheid/privacy door goede resultaten te behalen bij de jaarlijkse externe DigID-audits voor de website-portalen en de zelfevaluaties voor het beheer van de Basis Registratie Personen (BRP) en de processen rond de uitgifte van paspoorten en Nederlandse identiteitskaarten (PNIK) conform de eisen van de Rijksdienst voor Identiteitsgegevens;
2. verhogen betrouwbaarheid Basisregistratie Adressen en Gebouwen;
3. verhogen van de continuïteit van de dienstverlening door uitwijk van de ICT-systemen (BEL is nu 'in the cloud') en opstelling van een Continuïteitsplan, dat in 2016 getest zal gaan worden;
4. verhogen van de betrouwbaarheid door het opstellen en beheren van een BEL-breed handboek Informatiebeveiliging, waarin het beleid en de procedures zijn vastgelegd en de basis vormen voor de planning, uitvoering, handhaving en verbetering van maatregelen rond informatieveiligheid.
5. voorbereiding van een agressieprotocol, waarmee de (deels zelf)bescherming van de medewerkers bij agressie en geweld wordt verhoogd. Implementatie daarvan vindt plaats in 2016.

Voor een professionele inventarisatie en grondige beheersing van de risico's rond onze informatievoorziening is de huidige beschikbare capaciteit te gering. Dit wordt meegenomen in het Informatieplan 2016 en verder dat momenteel wordt voorbereid.

De voortgang van de (investerings-)projecten is als volgt:

Lopende investeringen 2015

Interne order	Omschrijving	raming	besteed t/m 2014	besteed 2015	begrotingswijziging	restant krediet
72500010	Tractie Mitsubishi/Mercedes en VW	305.000		0		305.000
72700070	Antw4 KCC op orde en uitbouw KCC	72.095	76.978	0		-4.883
72700072	Antw4 Projectman en verst. Ext.samenw.	115.000	91.337	1.338		22.326
72700073	BGT+	360.000	319.454	58.956		-18.410
72700080	Beveiligingsplan ICT	20.000	17.588	0		2.413
72700086	Digid audit (vervangingsplan)	15.000	14.100	0		900
72700087	BAG WOZ def fase 2	30.000	19.005	0		10.995
72700089	Verwerving BZ modules voorber kstn	0	5.747	5.747		-11.494
72700090	Centr GEO magazijn en Geo Viewer	50.000	30.192	1.500		18.308
72700091	Migratie websites jaarschijf 2015	50.000	0	20.737		29.263
72700096	Generieke software 2015	17.500	0	0		17.500
72700098	Bag de Baas	100.000	0	51.655		48.345
72700099	Outsourcing	75.035	0	75.834		-799
72700100	WABO SquitXO fase 2	20.000	0	6.338		13.663
72700101	Vervanging LIAS FB door LIAS interprise	32.500	0	33.695		-1.195
72700102	Implementatie Centraal fakt.	21425	0	22.024		-599
	Totaal	1.283.555	574.400	277.823	0	431.331

Af te sluiten investeringen 2015

Interne order	Omschrijving	raming	besteed t/m 2014	besteed 2015	begrotingswijziging	restant krediet
72300009	aanbouw wijkpost Bijvanck	0	13.852	830	14.683	0
72500009	Veegmachine 2015 (Ravo 540 STH)	157.000		163.835	6.835	0
72700078	SEPA	30.000	25.250	0	-4.750	0
72700081	VP 2013 Fase 2 Impl Office 2010	77.000	67.062	0	-9.938	0
72700082	R3 atos e suite	80.000	139.461	0	59.461	0
72700083	Mobiele telefonie 2014	0	6.445	0	6.445	0
72700084	CT werkplekken 2014	0	41.807	5.902	47.709	0
72700085	Servers en storage 2014	0	33.028	0	33.028	0
72700088	Legal Audit	0	0	0		0
72700092	implementatie glasvezel	22.750	0	22.750		0
72700093	CT werkplekken 2015	59.845	0	59.845		0
72700094	Servers en storage 2015	5.000	0	5.000		0
72700095	Mobiele telefonie 2015	20.602	0	20.602		0
72700097	Netwerken en datacommunicatie 2015	5.803	0	5.803		0
	Totaal	458.000	326.905	284.567	153.473	0

Vervangingsinvesteringen

Bij de bepaling van de begrote kapitaallasten is rekening gehouden met

vervangingsinvesteringen voor tractie (€ 200.000) en automatisering (€ 250.000).

De uitgaven zijn in 2015 binnen deze budgetten gebleven. Sturing hierop vindt plaats met behulp van vervangingsplannen.

4.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

In deze paragraaf staat de vraag centraal in hoeverre de BEL Combinatie in staat is om al dan niet structurele financiële tegenvallers op te vangen zonder dat dit ten koste gaat van de bestaande dienstverlening.

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de weerstandscapaciteit – zijnde de middelen en mogelijkheden waarover de gemeenschappelijke regeling beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken – en de risico's die niet op een andere wijze zijn ondervangen. Het minimaal aan te houden weerstandsvermogen is afhankelijk van de grootte van de gemeente, de te onderkennen financiële risico's en het reserve- en voorzieningenbeleid (BBV, artikel 11).

Weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit bestaat uit de middelen en mogelijkheden om niet begrote kosten, die onverwachts en substantieel zijn, te dekken. Hierbij kan onderscheid worden gemaakt tussen incidentele en structurele weerstandscapaciteit.

De BEL Combinatie kent zelf geen belastingen als inkomsten, dus is er ook geen sprake van onbenutte belastingcapaciteit (anders dan bij de drie deelnemende gemeenten).

Voorts is de algemene bedrijfsreserve per 31-12-2015 nul. Evenmin is sprake van stille reserves en een geraamd bedrag onvoorzien. De weerstandscapaciteit is derhalve nihil.

Risico's

De BEL Combinatie kent een aantal risico's, de belangrijkste risico's staan hieronder vermeld.

Deelnemende gemeenten

Op grond van artikel 29 (over uittreding) van de Gemeenschappelijke Regeling BEL Combinatie Kan het college en de burgemeester van elke deelnemende gemeente, na vooraf verkregen instemming van de raad van die gemeente, besluiten dat de deelneming aan deze regeling wordt opgezegd. De raden van de overige gemeenten worden over de besluiten geïnformeerd. Een dergelijk besluit kan voor de eerste keer worden genomen zes jaar na het besluit tot deelname aan / toetreding tot deze regeling. Er is daarom sinds 2014 het risico van uittreden van één van de deelnemers. Het (financiële) risico wordt enigszins beperkt, doordat de daadwerkelijke uittreding pas twee jaar na het jaar van besluitvorming in werking treedt. Het betreffende risico wordt ook als niet heel groot beoordeeld, doordat de consequenties van uittreding voor de uittreder aanzienlijk zijn en om die reden niet snel genomen zal worden. Het risico is echter ook niet nihil, gezien de politiek-bestuurlijke discussies die nu gevoerd worden rond de bestuurskrachtmetingen, de niet vrijblijvende samenwerking met Huizen en een mogelijke arhi-procedure (arhi = wet algemene regels herindelingen, waarin onder andere de te nemen stappen en verantwoordelijkheden met betrekking tot de voorbereiding van en besluitvorming over gemeentelijke herindelingen staan opgenomen).

Doorbelasting kosten naar deelnemende gemeenten

Met ingang van 2015 worden de kosten van de BEL Combinatie niet meer gefactureerd op basis van werkelijke uren maal (voorcalculatorisch) tarief; het Algemeen Bestuur van de BEL Combinatie heeft juli 2015 ingestemd met het loslaten van deze systematiek.

Bepaald is dat de (voorcalculatorisch bepaalde) bijdrage van de gemeenten in het vervolg, met terugwerkende kracht vanaf 1-1-2015, maandelijks in twaalf gelijke termijnen wordt doorbelast. De verdeling tussen de gemeenten is op basis van de DVO-percentages zoals in de begroting voor 2015 zijn opgenomen. Vanuit het perspectief van de BEL Combinatie is de doorbelasting naar de gemeenten in feite géén substantieel risico meer.

Bezuinigingen en financiële positie gemeenten

Gezien de financiële positie van de gemeenten is voor de jaren 2012 en 2013 een taakstelling opgelegd aan de BEL Combinatie van in totaal € 1.125.000. Deze taakstelling is inmiddels volledig ingevuld. Uit de financiële positie van de gemeenten zouden echter aanvullende taakstellingen voort kunnen vloeien. Hier is ten tijde van het opstellen van de jaarrekening 2015 van de BEL Combinatie overigens geen sprake van.

ICT

De verscheidenheid aan invullingen van de informatievoorziening binnen de verschillende gemeenten heeft geleid tot een veelheid van oplossingen die onderling weinig samenhang, consistentie en coherentie kennen. Voor het welslagen van de gekozen samenwerkingsvorm is het van belang dat uniformering en standaardisatie van processen gerealiseerd wordt met de daarbij horende Informatie en ICT ondersteuning.

Er is inmiddels een Chief Information Officer (CIO) / Informatie Manager aangesteld, die allereerst de migratie van verschillende systemen van drie of vier naar één realiseert in 2016-2017. Een extern bureau heeft geconcludeerd dat de BEL Combinatie voor wat betreft ICT afstevent op een structureel tekort van € 715.000 (€ 465.000 ICT voorzieningen en € 250.000 personeel). Ter voorkoming hiervan heeft onze informatie manager aanvullend onderzoek verricht. Uitkomst van dit onderzoek leidt in eerste instantie tot noodzakelijke investeringen om systemen en processen te stroomlijnen. Dit leidt tot een structureel tekort in 2016 en verder van € 280.000 (€ 100.000 ICT voorzieningen en € 180.000 personeel).

Dit bedrag is structureel opgenomen in de eerste begrotingswijziging 2016 en de Kadernota 2017-2020 van de BEL Combinatie. Daarnaast is in de eerste begrotingswijziging 2016 een incidenteel bedrag van € 677.000 beschikbaar gesteld.

Door de voorgenomen maatregelen in combinatie met de aanvullend beschikbaar gestelde middelen is het risico op nadelen op deze budgetten in principe afgedekt; het ontstaan van tekorten valt, mede gezien de weerbaarheid van de materie, echter ook niet uit te sluiten.

BEL kantoor

Nadat de gebouwenbeheerder, ENVO, in september 2013 failliet is gegaan is een groot aantal zaken over de situatie in en rondom het gebouw geconstateerd die de veiligheid en gezondheid van medewerkers en bezoekers in gevaar kunnen brengen. De, als gevolg hiervan, noodzakelijke aanpassingen zullen (grotendeels) in 2016 moeten worden uitgevoerd.

De werkzaamheden zijn onder andere het aanpassen van de waterafvoer van het dak, de verbetering van de afwatering van de binnentuinen, herbestrating van de entree en de parkeerplaats en diverse klimaataanpassingen.

De totale investering (ter verbetering van het BEL kantoor) bedraagt € 386.000.

De extra jaarlijkse (kapitaal)lasten als gevolg van deze investeringen bedragen met ingang van 2017 circa € 30.000. Dit bedrag is structureel opgenomen in de Kadernota 2017-2020 van de BEL Combinatie en wordt verdisconteerd in de jaarlijkse bijdragen van de drie gemeenten. Hiermee is bovengenoemd risico in principe afgedekt, waarbij echter niet valt uit te sluiten dat investeringen hoger uitvallen en/of tijdens de werkzaamheden aanvullende investeringen noodzakelijk blijken.

Doorontwikkeling BEL Combinatie

Sinds 2008 is het BEL-model operationeel. Als pioniers rondom het concept van de 'ambtelijke fusieorganisatie' hebben de gemeenten Blaricum, Eemnes en Laren voor vele aansturing- en inrichtingsvraagstukken zelf oplossingen gevonden. De afgelopen jaren is het BEL-model dan ook verschillende keren geëvalueerd. De evaluaties hebben geleid tot enige aanpassing van de oorspronkelijke opzet van het model, maar niet tot een wezenlijke doorontwikkeling van het systeem als geheel. In haar vergadering van 2 juli 2015 heeft het AB ingestemd met de ontwikkelingsvisie voor de doorontwikkeling van het BEL-model en tevens haar zorgen geuit over de kwetsbaarheden op onderdelen in de organisatie. De verdere uitwerking van de doorontwikkeling zal vanaf 2016 worden vormgegeven, mede bepaald door de (boven)regionale

ontwikkelingen. De doorontwikkeling gaat naast een aantal inhoudelijk en structurele effecten op de organisatie vooral over een kwaliteitsimpuls in de ontwikkeling van medewerkers en het formatief opvangen van te kwetsbare plekken in de organisatie. Het is voorstelbaar dat de ontwikkelingen na 2018 vragen om een verschuiving richting flexibele schil ten opzichte van de vaste formatie. Voor 2016 is in het kader van de doorontwikkeling van de BEL Combinatie en ter vergroting van de weerbaarheid een incidenteel budget benodigd van € 530.000. Dit bedrag is incidenteel opgenomen in de eerste begrotingswijziging 2016 van de BEL Combinatie en daarmee in principe afgedekt, maar het is niet denkbeeldig dat uit de doorontwikkeling van de BEL Combinatie nog aanvullende lasten voortvloeien.

Weerstandvermogen

De weerstandscapaciteit is nihil, evenals de kwantificering van de hierboven aangegeven risico's. Het Dagelijks Bestuur van de BEL Combinatie heeft december 2015 de notitie omvang weerstandsvermogen vastgesteld, waarbij is bepaald dat voor de hoogte van het weerstandsvermogen een ondergrens van 2% van de omzet geldt. Dit komt neer op een bedrag van circa € 350.000. In geval van positieve rekeningresultaten van de BEL Combinatie mag dit aangevuld worden tot een maximum van 5% van de omzet. Een concreet voorstel om te komen tot een adequaat weerstandsvermogen wordt begin 2016 gedaan.

De BEL Combinatie is een gemeenschappelijke regeling van de drie gemeenten Blaricum, Eemnes en Laren. Ingeval sprake is van een onvoldoende weerstandsvermogen zal een beroep worden gedaan op de weerstandscapaciteit van de drie BEL gemeenten, zoals in de programmabegroting 2016 van deze gemeenten is opgenomen.

4.3 Onderhoud kapitaalgoederen

De BEL Combinatie heeft het onderhoud voor drie gebouwen.

BEL kantoor Eemnes

De BEL Combinatie is sinds februari 2009 gehuisvest in het nieuwe pand in Eemnes.

Op dat moment heeft de overdracht van de bestuursvleugel aan de gemeente Eemnes plaatsgevonden voor een bedrag van € 1.045.000.

Op basis van de actuele MOP (meerjaren onderhoudsplan) is bij de jaarrekening 2015 aan de voorziening BEL kantoor een bedrag gedoteerd van € 55.000.

Met dit bedrag was ook rekening gehouden in de begroting 2015.

Er is in 2015 sprake geweest van een onttrekking aan de onderhoudsvoorziening BEL kantoor ad € 567, aangezien sprake is geweest van (geringe) onderhoudsuitgaven met een cyclisch karakter. Het saldo van deze voorziening bedraagt per eind 2015 € 486.067.

De Gemeentewerf

De BEL Combinatie is eigenaar van het pand van de Buitendienst.

Op basis van de actuele MOP (meerjaren onderhoudsplan) is bij de jaarrekening 2015 aan de voorziening Onderhoud Werf een bedrag gedoteerd van € 20.000.

Met dit bedrag was ook rekening gehouden in de begroting 2015.

Er is in 2015 sprake geweest van onttrekkingen aan de onderhoudsvoorziening Gemeentewerf ad € 8.057, aangezien sprake is geweest van onderhoudsuitgaven met een cyclisch karakter. Het saldo van deze voorziening bedraagt per eind 2015 € 170.897.

Wijkpost Bijvanck

De BEL Combinatie is eigenaar van de Wijkpost Bijvanck.

Op basis van de actuele MOP (meerjaren onderhoudsplan) is bij de jaarrekening 2015 aan de voorziening Onderhoud Wijkpost Bijvanck een bedrag gedoteerd van € 4.000.

Met dit bedrag was ook rekening gehouden in de begroting 2015.

Er is in 2015 sprake geweest van onttrekkingen aan de onderhoudsvoorziening Wijkpost Bijvanck ad € 8.155, aangezien sprake is geweest van onderhoudsuitgaven met een cyclisch karakter. Het saldo van deze voorziening bedraagt per eind 2015 € 9.845.

4.4 Financiering

In het treasurystatuut staat beschreven hoe de BEL Combinatie met beleggingen en leningen omgaat.

De belangrijkste doelstellingen zijn:

- het beschermen van de organisatie tegen ongewenste financiële risico's
- het aantrekken van gelden tegen zo laag mogelijke kosten en aanvaardbare condities
- het optimaliseren van het renteresultaat.

Financieringsbehoefte

In 2015 zijn geen nieuwe langlopende leningen aangetrokken. De tijdelijke financieringsbehoefte die er soms is, wordt ingevuld door middel van rekening courant en/of kasgeldleningen.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet heeft tot doel de renterisico's op kortlopende (opgenomen) geldleningen te beperken. Jaarlijks wordt door het ministerie aangegeven, welk bedrag een gemeente mag financieren met kortlopende geldleningen: de kasgeldlimiet. Het betreft een percentage (8,5%) van het totaal van de begroting. Voor de BEL Combinatie is dat € 2,1 miljoen euro.

Indien deze kasgeldlimiet structureel wordt overschreden dient de kortlopende schuld omgezet te worden in een langlopende schuld.

Voor de BEL Combinatie is dit risico eigenlijk niet aanwezig, omdat de meeste uitgaven vrijwel direct via de verrekening van de uren worden gedekt.

Renterisiconorm

Om ongewenste financiële gevolgen van rentewijzigingen te beperken wordt door het ministerie ook jaarlijks een renterisiconorm aangegeven. De renterisiconorm is 20% van het begrotingstotaal (circa € 5 miljoen). Dit is het maximale bedrag van de totale vaste schuld (minus verstrekte leningen) waarvan de rente herzien mag worden in het lopende jaar.

De uitkomst hiervan mag niet overschreden worden, zodat er een spreiding van de opgenomen leningen en daarmee de renterisico's ontstaat. Door de financieringsstructuur via de uren, hoeft er nauwelijks geld te worden geleend. De enige echt grote lening is de lening voor de nieuwbouw. De renterisiconorm is in 2015 dan ook niet overschreden.

Risicobeheer beleggingen

De BEL Combinatie heeft geen beleggingen. In principe zouden er nauwelijks overtollige liquiditeiten moeten zijn, omdat alle kosten vergoed worden door de gemeenten.

Slechts indien de investeringen of uitgaven achterlopen bij de planning kan er tijdelijk geld beschikbaar zijn. Het is niet de bedoeling om dit te gaan beleggen, hooguit wordt het kortstondig op een deposito rekening geplaatst.

Leningenportefeuille

De lening portefeuille ziet er per 31 december 2015 als volgt uit:

Staat E

2015

Leningbedrag	Omschrijving	Looptijd	laatste aflossing	Rente	Stand per 01/01	opnames in het jaar	betaalde rente	werkelijke rentelasten	Aflossing	Stand per 31/12
17.000.000,00	BNG 40.103044	40	1-4-2048	4,76%	14.450.000,00	0,00	697.201,88	692.149,70	425.000,00	14.025.000,00
2.500.000,00	BNG 40.103347	10	17-1-2018	4,18%	1.000.000,00	0,00	44.412,50	41.800,00	250.000,00	750.000,00
3.000.000,00	BNG 40.104398	10	2-7-2019	3,83%	1.500.000,00	0,00	68.940,00	63.195,00	300.000,00	1.200.000,00
Totaal					16.950.000,00	0,00	810.554,38	797.144,70	975.000,00	15.975.000,00

4.5 Overige paragrafen

De overige paragrafen zijn voor de BEL Combinatie niet van toepassing.

Sinds 1 januari 2008 zijn de taken voor het opleggen van de lokale heffingen gemandateerd aan de BEL Combinatie. Verantwoording en verwerking van deze baten vindt rechtstreeks plaats in de administratie van de betreffende gemeente.

Er is geen sprake van partijen waarmee de BEL Combinatie zich privaot- of publiekrechtelijk verbonden heeft én waar de BEL Combinatie een bestuurlijk én een financieel belang in heeft. Sinds 1 januari 2008 zijn de taken op het gebied van het grondbeleid van de gemeenten gemandateerd aan de BEL Combinatie. Verantwoording van de hieraan gerelateerde baten en lasten vindt rechtstreeks plaats in de administratie van de betreffende gemeente.

5. Controleverklaring (dit is nog de verklaring van 2014!)

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de BEL Combinatie

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de in dit verslag opgenomen jaarrekening 2014 van de BEL Combinatie gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2014 en het overzicht van baten en lasten over 2014 met de toelichtingen, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur

Het dagelijks bestuur van de BEL Combinatie is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met het in Nederland geldende Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten. Deze verantwoordelijkheid houdt onder meer in dat de jaarrekening zowel de baten en lasten als de activa en passiva getrouw dient weer te geven en dat de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Rechtmatige totstandkoming betekent in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen.

Het dagelijks bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol zoals vastgesteld door het algemeen bestuur van de BEL Combinatie en het Controleprotocol WNT. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan, alsmede voor de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling.

Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en van de

redelijkheid van de door het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1 % en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves. Op basis van artikel 2 lid 7 Bado is deze goedkeuringstolerantie door het algemeen bestuur vastgesteld. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de toleranties gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

Oordeel betreffende de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van de BEL Combinatie een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2014 als van de activa en passiva per 31 december 2014 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2014 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen.

Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen

Ingevolge artikel 213 lid 3 onder d Gemeentewet vermelden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

Amsterdam, 7 mei 2015
Ernst & Young Accountants LLP
w.g. R. Ellermeijer RA

6. Vaststellingsbesluit

Het Algemeen Bestuur van de BEL Combinatie

BESLUIT:

- I. Vast te stellen de jaarrekening en het jaarverslag 2015 van de BEL Combinatie met de volgende cijfers:

Gerealiseerd resultaat voor bestemming reserves (voordelig)	€ 606.158	
Gerealiseerd saldo onttrekking aan reserves (nadelig)	€ 247.126 -/-	
Gerealiseerd resultaat na bestemming (voordelig)		€ 359.032 +/+

- II. Aan het Algemeen Bestuur wordt van de BEL Combinatie voorgesteld:

- het restantsaldo per 31-12-2015 van de reserve afvloeiing en ontwikkeling personeel ad € 10.888 vrij te laten vallen en toe te voegen aan de Algemene Bedrijfsreserve.
- het gerealiseerd resultaat na bestemming 2015 ad € 359.032 toe te voegen aan de Algemene Bedrijfsreserve.
- een bedrag van € 150.000 te onttrekken aan de Algemene Bedrijfsreserve en in 2016 terug te storten naar de drie deelnemende gemeenten volgens de vastgestelde verdeelsleutel.
- een bedrag van € 35.000 te onttrekken aan de Algemene Bedrijfsreserve ten behoeve van het in 2016, conform afspraken, uitbetalen van het Persoons Gebonden Budget (over 2015) aan het personeel van de BEL Combinatie. Met ingang met ingang van 2017 wordt het Persoons Gebonden Budget vervangen door de 'Collectieve Flexibele Beloning'.

- III. Voor kennisgeving aan te nemen de accountantsverklaring en het verslag van Bevindingen.

Vastgesteld door het Algemeen Bestuur van de BEL Combinatie in zijn vergadering van 30 juni 2016.

J. de Zwart-Bloch
voorzitter

G. Kolhorn
secretaris

