

Bundel van de Algemeen Bestuur van 11 april 2017

- 1 Opening en vaststelling agenda
- 2 Verslag vorige vergaderingen - AB 20 december 2016 en 7 februari + 28 maart 2017
 - 20170207 Openbare besluitenlijst en verslag van de AB-vergadering van 7 februari 2017 - CONCEPT
 - 20170328 Openbare besluitenlijst en verslag extra AB-vergadering 28 maart 2017 - CONCEPT
 - 20161220 Openbare besluitenlijst van de AB-vergadering van 20 december 2016 - CONCEPT
 - 20161220 Verslag van de AB-vergadering van 20 december 2016 - CONCEPT
- 3 Onrechtmatigheden aanbestedingen jaarrekening 2016
 - Voorstel_12870.doc
 - Bijlage onrechtmatigheid aanbesteding BEL 2016
- 4 Ontwerpjaarrekening 2016 (incl. toelichting accountant)
 - Voorstel_12680.doc
 - BEL-Combinatie Jaarstukken 2016 AB 11-04-2017
 - Controleverklaring jaarrekening 2016 dd 03-04-2017
 - Definitief concept accountantsverslag 2016 GR BEL
- 5 Eerste begrotingswijziging 2017 BEL Combinatie
 - Voorstel_13493.doc
 - 1ste begrotingswijziging BEL Combinatie na DB 04042017
 - Nota van Wijziging op de 1ste begrotingswijziging 2017
- 6 Kadernota BEL Combinatie 2018
 - Voorstel_13420.doc
 - kadernota 2018 BEL 30032017 na DB
 - Nota van Wijziging op de kadernota 2018
- 7 Rondvraag en sluiting vergadering



CONCEPT Verslag en openbare besluitenlijst van de vergadering van het Algemeen Bestuur op

Vergadering d.d.	: 7 februari 2017
Locatie	: BEL-kantoor
Aanvang	: 12.00
Eindtijd	: 12:30
Voorzitter	: dhr. N. Rood - plaatsvervangend
Griffier/secretaris	: dhr. M.G.A. Roza

Aanwezige leden	: dhr. Niels Rood	lid AB en DB voor Eemnes
	portefeuillehouder Informatievoorziening & Communicatie	
	dhr. Roland van Benthem	lid AB voor Eemnes
	dhr. Sven Lankreijer	lid AB voor Eemnes
	mw. Else Ruizeveld	lid directieraad BEL Combinatie, gemeentesecretaris Eemnes
	dhr. Tijmen Smit	lid AB en DB voor Laren
		portefeuillehouder Control & Financiën
	dhr. Leen van der Pols	lid AB voor Laren
	dhr. Elbert Roest	lid AB voor Laren
	dhr. Ton Stam	lid AB voor Laren
	dhr. Garnt Kolhorn	voorzitter directieraad BEL Combinatie, gemeentesecretaris Laren
	mw. Liesbeth Boersen – de Jong	lid AB voor Blaricum
	dhr. Ben Lüken	lid AB voor Blaricum
	mw. Meryem Kiliç-Karaaslan	lid directieraad BEL Combinatie, gemeentesecretaris Blaricum
	dhr. Marc Roza	directiesecretaris BEL Combinatie
Afwezige leden	: mw. Joan de Zwart-Bloch	voorzitter AB en DB, lid voor Blaricum
		portefeuillehouder HRM & Organisatie
	mw. Anne Marie Kennis	lid AB voor Blaricum
	dhr. Jan den Dunnen	lid AB voor Eemnes
Adviseurs	: -	
Publiek	: -	

1. Opening en vaststelling agenda

De voorzitter opent de vergadering en heeft bericht van afwezigheid ontvangen van de dames Joan de Zwart-Bloch en Anne Marie Kennis van Blaricum en dhr. Jan den Dunnen van Eemnes.



De agenda voor deze extra AB-vergadering wordt vervolgens ongewijzigd vastgesteld.

2. Aanpassing Gemeenschappelijke regeling BEL Combinatie

Korte inhoud:

Technische aanpassing Gemeenschappelijke regeling BEL Combinatie aan instelling directieraad en wijziging Wet gemeenschappelijke regelingen

Beraadslaging:

Geen

Besluiten:

Het Algemeen Bestuur besluit om in te stemmen met de voorgestelde wijzigingen van de Gemeenschappelijke regeling BEL Combinatie.

3. Functieboek 2016

Korte inhoud:

Eind 2015 is het onderhoud functieboek gestart, omdat in het meest recent vastgestelde functieboek, najaar 2010, circa 25 nieuwe/gewijzigde functies niet waren opgenomen. Het functieboek 2016 is het resultaat van dit onderhoud.

Beraadslaging:

Dhr. Van Benthem meldt dat hij een brief van de vereniging van griffiers heeft ontvangen m.b.t. de functiewaardering van de griffier en vraagt of die aanpassing ook al in dit vernieuwde functieboek is meegenomen.

Mw. Ruizeveld de Winter antwoordt dat dit nog niet het geval is, maar dat zij hierover een advies zal laten uitbrengen aan de werkgeverscommissie van de raden, incl. een eventuele daarbij horend aanpassingsvoorstel voor het functieboek.

Besluiten:

Het Algemeen Bestuur besluit:

- 1. kennis te nemen van de memo waarin de financiële consequenties van het onderhoud functieboek zijn opgenomen;**
- 2. de functiebeschrijvingen van de functies die zijn meegenomen in het onderhoud, dat heeft geresulteerd in het functieboek 2016, vast te stellen.**

4. Rondvraag en sluiting vergadering

Dhr. Lüken vraagt of er zicht is op het verloop van het ziekteverzuim bij de BEL Combinatie, want hij vermoedt dat dit omhoog aan het gaan is.

Dhr. Kolhorn antwoordt dat het ziekteverzuim inderdaad de laatste weken is gestegen. Ten dele komt dit door een griepgolfje dat nu met name bij de Buitendienst rondwaart, maar de verwachting is dat dat ziekteverzuim weer zal dalen. Op dit korte termijn ziekteverzuim zitten



we bovenop, er is vrijwel altijd meteen contact tussen de leidinggevende en de medewerker die zich ziek meldt (ziekmelding moet ook in direct contact met de leidinggevende plaatsvinden) en ook de bedrijfsarts wordt snel na de eerste ziekmelding ingeschakeld.

En daarnaast zijn er relatief veel medewerkers met ernstige ziekten, die dus ook voor langdurig ziekteverzuim zorgen. Op de lengte van dit ziekteverzuim kunnen we als werkgever vrijwel geen invloed uitoefenen. Alleen kunnen we steun tonen aan die werknemers, in de hoop dat ze snel zullen herstellen en weer kunnen reïntegreren in hun functie.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur gehouden op 11 april 2017.

Datum : 11 april 2017

Mw. J.N. de Zwart-Bloch
Voorzitter

G. Kolhorn
Secretaris



Openbare besluitenlijst en verslag van de extra vergadering van het Algemeen Bestuur op

Vergadering d.d.	: 28 maart 2017	
Locatie	: Gemeentehuis Blaricum	
Aanvang	: 13:30	
Eindtijd	: 13.45	
Voorzitter	: mw. J.N. de Zwart-Bloch	
Griffier/secretaris	: mw. E. Ruizeveld de Winter	

Aanwezige leden	: mw. Joan de Zwart-Bloch	voorzitter AB en DB, lid voor Blaricum portefeuillehouder HRM & Organisatie
	mw. Anne Marie Kennis	lid AB voor Blaricum
	mw. Liesbeth Boersen – de Jong	lid AB voor Blaricum
	dhr. Ben Lüken	lid AB voor Blaricum
	mw. Meryem Kiliç-Karaaslan	lid directieraad BEL Combinatie, gemeentesecretaris Blaricum
	dhr. Niels Rood	lid AB en DB voor Eemnes
	portefeuillehouder Informatievoorziening & Communicatie	
	dhr. Roland van Benthem	lid AB voor Eemnes
	dhr. Sven Lankreijer	lid AB voor Eemnes
	mw. Else Ruizeveld	lid directieraad BEL Combinatie, gemeentesecretaris Eemnes
	dhr. Tijmen Smit	lid AB en DB voor Laren
		portefeuillehouder Control & Financiën
	dhr. Leen van der Pols	lid AB voor Laren
	dhr. Elbert Roest	lid AB voor Laren
	dhr. Ton Stam	lid AB voor Laren
Afwezige leden	: dhr. Garmt Kolhorn	voorzitter directieraad BEL Combinatie, gemeentesecretaris Laren
	dhr. Jan den Dunnen	lid AB voor Eemnes
	dhr. Marc Roza	directiesecretaris BEL Combinatie
Adviseurs	: -	
Publiek	: -	

Financiële Verordening 2016 (Verordening 212)

Besluit:

Het Algemeen Bestuur stelt de Financiële Verordening 2016 (Verordening 212) met terugwerkende kracht tot 1 januari 2016 vast.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur gehouden op 11 april 2017.

Datum : 11 april 2017

Mw. J.N. de Zwart-Bloch
Voorzitter

dhr. G. Kolhorn
Secretaris



CONCEPT openbare besluitenlijst van de vergadering van het Algemeen Bestuur op

Vergadering d.d.	: 20 december 2016
Locatie	: BEL-kantoor
Aanvang	: 12.00
Eindtijd	: 13.30
Voorzitter	: mw. J.N. de Zwart-Bloch
Griffier/secretaris	: dhr. M.G.A. Roza

Aanwezige leden	: mw. Joan de Zwart-Bloch	voorzitter AB en DB, lid voor Blaricum portefeuillehouder HRM & Organisatie
	mw. Anne Marie Kennis	lid AB voor Blaricum
	mw. Liesbeth Boersen – de Jong	lid AB voor Blaricum
	dhr. Ben Lüken	lid AB voor Blaricum
	mw. Meryem Kiliç-Karaaslan	lid directieraad BEL Combinatie, gemeentesecretaris Blaricum
	dhr. Niels Rood	lid AB en DB voor Eemnes
	portefeuillehouder Informatievoorziening & Communicatie	
	dhr. Jan den Dunnen	lid AB voor Eemnes
	dhr. Sven Lankreijer	lid AB voor Eemnes
	mw. Else Ruizeveld	lid directieraad BEL Combinatie, gemeentesecretaris Eemnes
	dhr. Leen van der Pols	lid AB voor Laren
	dhr. Elbert Roest	lid AB voor Laren
	dhr. Garmt Kolhorn	voorzitter directieraad BEL Combinatie, gemeentesecretaris Laren
	dhr. Marc Roza	directiesecretaris BEL Combinatie
Afwezige leden	: dhr. Tijmen Smit	lid AB en DB voor Laren portefeuillehouder Control & Financiën
	dhr. Roland van Benthem	lid AB voor Eemnes
	dhr. Ton Stam	lid AB voor Laren

Adviseurs	: -
Publiek	: -

1. Verslag vorige vergadering

De openbare besluitenlijst en het verslag van de vergadering van het Algemeen Bestuur van 1 november 2016 worden zonder wijzigingen definitief vastgesteld.

2. Derde Kwartaalrapportage 2016

Het Algemeen Bestuur van de BEL Combinatie:

1. stelt de 3e kwartaalrapportage vast;
2. stemt in met de instelling van een bestemmingsreserve Doorontwikkeling;
3. stemt in met de dotatie € 400.000 aan de reserve ICT;
4. stemt in met de verhoging van het investeringskrediet BGT+ met € 9.800 conform BGT-rapportage 21-07-2016;
5. stemt in met met de investeringskredieten Samenvoeging belastingen (ICT) (€ 15.000), KOFAX (€50.000) en Samenvoegen Financiën (€ 50.000);
6. stelt de kredieten in bijlage 2 vast met per saldo een overschrijding van € 10.979;
7. stelt de begrotingswijziging in bijlage 4 vast;
8. stemt in met het ter kennisname doorgeleiden van de scorecard inzake de 3e kwartaalrapportage 2016 van de BEL Combinatie naar de BEL-gemeenteraden.

3. Elektronisch Communiceren: Handboek Vervanging; Handboek kwaliteit

Het Algemeen Bestuur besluit, na verkregen (positief) advies van de gemeentearchivaris, over te gaan tot vervanging door reproducties van de navolgende informatie, welke ingevolge de selectielijst voor blijvende bewaring dan wel op termijn voor vernietiging in aanmerking komen, en deze na reproductie te vernietigen:
de *Selectielijst* te bewaren en te vernietigen informatie, die is gerelateerd aan het takenpakket van de GR BEL Combinatie.

4. Regeling IKB - BEL Combinatie

Het Algemeen Bestuur besluit kennis te nemen van de LOGA ledenbrief 16/053 over de regeling IKB en de regeling IKB en de lokale regeling IKB vast te stellen.

5. AB/DB-vergaderschema 2017

Het Algemeen Bestuur stelt zijn vergaderschema voor 2017 vast.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur gehouden op xxx.

Datum	: Nog te bepalen
Mw. J.N. de Zwart-Bloch Voorzitter	G. Kolhorn Secretaris



CONCEPT Verslag van de vergadering van het Algemeen Bestuur op

Vergadering d.d. : 20 december 2016

Locatie : BEL-kantoor

Aanvang : 12.00

Eindtijd : 13.30

Voorzitter : mw. J.N. de Zwart-Bloch

Griffier/secretaris : dhr. M.G.A. Roza

Aanwezige leden	:	mw. Joan de Zwart-Bloch	voorzitter AB en DB, lid voor Blaricum
			portefeuillehouder HRM & Organisatie
		mw. Anne Marie Kennis	lid AB voor Blaricum
		mw. Liesbeth Boersen – de Jong	lid AB voor Blaricum
		dhr. Ben Lüken	lid AB voor Blaricum
		mw. Meryem Kiliç-Karaaslan	lid directieraad BEL Combinatie,
			gemeentesecretaris Blaricum
		dhr. Niels Rood	lid AB en DB voor Eemnes
			portefeuillehouder Informatievoorziening & Communicatie
		dhr. Jan den Dunnen	lid AB voor Eemnes
		dhr. Sven Lankreijer	lid AB voor Eemnes
		mw. Else Ruizeveld	lid directieraad BEL Combinatie,
			gemeentesecretaris Eemnes
		dhr. Leen van der Pols	lid AB voor Laren
		dhr. Elbert Roest	lid AB voor Laren
Afwezige leden	:	dhr. Garmt Kolhorn	voorzitter directieraad BEL Combinatie,
			gemeentesecretaris Laren
		dhr. Marc Roza	directiesecretaris BEL Combinatie
	:	dhr. Tijmen Smit	lid AB en DB voor Laren
			portefeuillehouder Control & Financiën
		dhr. Roland van Benthem	lid AB voor Eemnes
		dhr. Ton Stam	lid AB voor Laren
Adviseurs	:	-	
Publiek	:	-	

1. Opening en vaststelling agenda

De voorzitter opent de vergadering en heeft bericht van afwezigheid ontvangen van de heren Smit en Stam van de gemeente Laren en dhr. Van Benthem van de gemeente Eemnes.

De agenda voor deze vergadering wordt vervolgens ongewijzigd vastgesteld.

2. Verslag vorige vergadering

De openbare besluitenlijst en het verslag van de vergadering van het Algemeen Bestuur van 1 november 2016 worden zonder wijzigingen definitief vastgesteld.

3. Derde Kwartaalrapportage 2016

Korte inhoud:

Dit voorstel bevat de derde kwartaalrapportage 2016 van de BEL Combinatie en de voorstellen en voornemens daaruit voortvloeiende gezien de resultaatsprognose die uit de rapportage blijkt.

Beraadslaging:

Het AB heeft geen behoefte aan beraadslaging over dit voorstel.

Besluiten:

Het Algemeen Bestuur van de BEL Combinatie:

1. stelt de 3e kwartaalrapportage vast;
2. stemt in met de instelling van een bestemmingsreserve Doorontwikkeling;
3. stemt in met de dotatie € 400.000 aan de reserve ICT;
4. stemt in met de verhoging van het investeringskrediet BGT+ met € 9.800 conform BGT-rapportage 21-07-2016;
5. stemt in met met de investeringskredieten Samenvoeging belastingen (ICT) (€ 15.000), KOFAX (€50.000) en Samenvoegen Financiën (€ 50.000);
6. stelt de kredieten in bijlage 2 vast met per saldo een overschrijding van € 10.979;
7. stelt de begrotingswijziging in bijlage 4 vast;
8. stemt in met het ter kennisname doorgeleiden van de scorecard inzake de 3e kwartaalrapportage 2016 van de BEL Combinatie naar de BEL-gemeenteraden.

4. Elektronisch Communiceren: Handboek Vervanging; Handboek kwaliteit

Korte inhoud:

Het handboek Vervanging focust zich op het toepassen van digitale vervanging op informatie die (vooral analoog) wordt ontvangen en opge maakt. Het handboek Kwaliteit borgt het vervangingsproces.

Beraadslaging:

Het AB heeft geen behoefte aan beraadslaging over dit voorstel.

Besluiten:

Het Algemeen Bestuur besluit, na verkregen (positief) advies van de gemeentearchivaris, over te gaan tot vervanging door reproducties van de navolgende informatie, welke ingevolge de

selectielijst voor blijvende bewaring dan wel op termijn voor vernietiging in aanmerking komen, en deze na reproductie te vernietigen:
de *Selectielijst* te bewaren en te vernietigen informatie, die is gerelateerd aan het takenpakket van de GR BEL Combinatie.

5. Regeling IKB - BEL Combinatie

Korte inhoud:

Met ingang van 1 januari 2017 treedt de regeling IKB (Individueel Keuze Budget) in werking. Ter aanvulling op de landelijke regeling is een aantal zaken op lokaal niveau uitgewerkt/aangevuld. De regeling IKB en de lokale regeling IKB worden u hierbij ter vaststelling aangeboden.

Beraadslaging:

Het AB heeft geen behoefte aan beraadslaging over dit voorstel.

Besluiten:

Het Algemeen Bestuur besluit kennis te nemen van de LOGA ledenbrief 16/053 over de regeling IKB en de regeling IKB en de lokale regeling IKB vast te stellen.

6. Functieboek 2016

Korte inhoud:

Eind 2015 is het onderhoud functieboek gestart, omdat in het meest recent vastgestelde functieboek, najaar 2010, circa 25 nieuwe/gewijzigde functies niet waren opgenomen. Het functieboek 2016 is het resultaat van dit onderhoud.

Beraadslaging:

Het Algemeen Bestuur wil een optimaal evenwicht hebben tussen de (her)beschrijving van de nu aan te passen functies en de financiële consequenties ervan. Functiebeschrijving en functiewaardering staan immers niet los van elkaar, ook al zijn het onderscheiden opvolgende stappen in hetzelfde proces. Er dient dus op basis van de nu voorgestelde functiebeschrijvingen eerst een raming te worden gemaakt van de financiële consequenties. Indien deze fors nadelig blijken te zijn t.o.v. de huidige begroting dat dient overwogen te worden of en zo ja, hoe dit door middel van taakverschuiving tussen functies die financiële gevolgen kunnen worden verlaagd.

Besluiten:

Het voorstel wordt aangehouden. Er dient een extra AB-vergadering voor te worden ingepland om een te grote vertraging van dit besluit te voorkomen.

7. AB/DB-vergaderschema 2017

Korte inhoud:

In het DB van 19 oktober is verzocht om het aantal bestuursvergaderingen te verminderen. In overleg met het vakteam Planning & Control is nu het aantal AB-vergaderingen teruggebracht naar 4 (was in 2016 7) en het aantal DB-vergaderingen naar 7 (was 9).

Besluiten:

Het Algemeen Bestuur stelt zijn vergaderschema voor 2017 vast.

8. Rondvraag en sluiting vergadering

Dhr. Van der Pols – Complimenten voor de prima organisatie van de kerstbijeenkomst. Het was heel gezellig.

Dhr. Rood meldt dat de kosten van het plaatsen van zonnepanelen op het dak van het BEL-kantoor stijgen en er ook een lichte vertraging in de aanleg is, omdat het het verwijderen van de sedumbedekking met lavakorrels geen 'groen afval' blijkt te zijn. Bovendien is bij het weghalen van dit sedum een van de gevels van het BEL-kantoor beschadigd en dit moet hersteld worden.

Mw. Kennis vraagt waarom alle bestrating rond het BEL-kantoor nu herstraat worden.

Mw. Ruizeveld geeft aan dat die bestrating bij de aanleg van het BEL-kantoor niet overal even goed is aangelegd en dat dit inmiddels tot klachten van burgers heeft geleid. Men heeft besloten tot herstrating om mogelijke schadeclaims te voorkomen.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur gehouden op xxx.

Datum : Nog te bepalen

Mw. J.N. de Zwart-Bloch
Voorzitter

G. Kolhorn
Secretaris



VOORSTEL ALGEMEEN BESTUUR

Steller : Bert Luttekes
Afdeling : Control en Financiën
Datum opstelling : 27-01-2017
BABS nummer : 12870

Geraadpleegde disciplines i.v.m. integraliteit voorstel : Dirk Klokke

Paraferingsoverzicht :

Voorstel geparafeerd door	Naam	Paraaf	Datum
Voorzitter AB	Garnt Kolhorn	Akkoord	04-04-2017

Onderwerp : Onrechtmatigheden aanbestedingen jaarrekening 2016

Voorgestelde besluit BEL : Het Algemeen Bestuur besluit:

1. in te stemmen met het repareren van de onrechtmatigheden in de aanbestedingen voor zover die vallen onder het lokale beleid;
2. kennis te nemen van de niet te repareren onrechtmatigheden die vallen onder de Europese aanbestedingsrichtlijnen;
3. opdracht te verstrekken om in lijn met de opmerkingen van de accountant te onderzoeken hoe de administratieve last op het gebied van rechtmatigheid van het lokale inkoopbeleid is te verlagen, zonder de doeltreffendheid van dit inkoopbeleid aan te tasten (m.b.t. social returns, duurzaamheid en het mogelijk maken voor lokale leveranciers om naar opdrachten mee te dingen).

Portefeuillehouder DB : T.W. Smit (Laren)

Datum MT-behandeling :

Uitkomst MT-behandeling :

Datum DB-behandeling : 27-03-2017

Uitkomst DB-behandeling : Gewijzigd akkoord:

Het Dagelijks Bestuur stelt het Algemeen Bestuur voor om:

1. in te stemmen met het repareren van de onrechtmatigheden in de aanbestedingen voor zover die vallen onder het lokale beleid;
2. kennis te nemen van de niet te repareren onrechtmatigheden die vallen onder de Europese aanbestedingsrichtlijnen;
3. opdracht te verstrekken om in lijn met de opmerkingen van de accountant te onderzoeken hoe de administratieve last op het gebied van rechtmatigheid van het lokale inkoopbeleid is te verlagen, zonder de doeltreffendheid van dit inkoopbeleid aan te tasten (m.b.t. social returns, duurzaamheid en het mogelijk maken voor lokale leveranciers om naar opdrachten mee te dingen).

Begrotingswijziging :

Besluit :

Datum besluit :

Paraaf :

Bijlagen

Voorstel: Voorstel_12870.doc

Bijlage: Bijlage onrechtmatigheid aanbesteding BEL 2016

Waarom ligt het voorstel nu voor?

Als voorloper op een integraal oordeel over de rechtmatigheid van de jaarrekening 2016 heeft als gebruikelijk de afgelopen maanden een controle op de rechtmatigheid voor aanbestedingen plaatsgevonden door kwaliteitszorg. Daarbij zijn in de steekproef een aantal onrechtmatigheden aangetroffen. Met dit voorstel kan het Algemeen Bestuur de geconstateerde onrechtmatigheden repareren die onder het eigen inkoopbeleid vallen. De onrechtmatigheden die vallen onder de Europese wetgeving kunnen niet worden gerepareerd en worden door de accountant meegenomen in het oordeel op de rechtmatigheid bij de jaarrekening.

Waar gaat het voorstel over, wat is de doelstelling en het beoogd effect?

Dit voorstel gaat over de reparatie van de geconstateerde onrechtmatigheden bij de BEL Combinatie op het terrein van de aanbestedingen. Het afgelopen jaar heeft er over de vier organisaties een omvangrijke steekproef plaatsgevonden om te kijken waar de onrechtmatigheden zitten.

Onrechtmatig wil zeggen, in afwijking van vastgestelde wet en regelgeving. Er waren, op basis van bevindingen in eerdere jaren, een aantal risico gebieden onderkent: inhuur personeel, structureel onderhoud bij het team Openbare Ruimte, facilitair en het projectteam Blaricummermeent. Alleen inhuur personeel en facilitair hebben betrekking op de jaarrekening van de BEL Combinatie.

Onrechtmatigheden

Bij de inhuur van personeel zijn er van de 15 beoordeelde opdrachten 9 onrechtmatig bevonden. Voornamelijk gaat het daarbij om verlengingen van opdrachten die enkelvoudig in plaats van meervoudig zijn aanbesteed. Het gaat om een totaal bedrag van € 710.000. Bij facilitair waren er van de 13 beoordeelde opdrachten 4 aanbestedingen fout en één onzeker voor een totaal bedrag van € 274.000. Een aantal onrechtmatigheden betreffen het eigen beleid en kunnen met een goedkeuring van de afwijking door het Algemeen Bestuur worden gerepareerd. Het gevolg daarvan is dat ze niet meer meetellen in het oordeel op de rechtmatigheid bij de jaarrekening.

Slechts twee onrechtmatigheden betreffen het Europees aanbestedingsbeleid. Het gaat hier om het bewust niet aanbesteden van de vaste telefoonlijnen (lasten 2016 € 124.000), hiermee wordt gewacht tot duidelijker is hoe die vaste lijnen een rol gaan spelen binnen de ICT infrastructuur. En het inhuren van Pink ondersteuning ter waarde van in totaal € 250.000 over 2016. Hoewel het hier gaat om drie verschillende aankopen van een strippenkaart, wordt het door de accountant beoordeeld als één inkoopbehoefte over 2016 die Europees had moeten worden aanbesteed. Onrechtmatigheden m.b.t. deze hogere wetgeving kunnen we niet repareren. De totale waarde van de onrechtmatigheid bedraagt € 374.000,-. Op basis van de huidige werkelijke lasten ligt de drempel voor goedkeuring op

€ 180.000 en voor een beperkende verklaring op € 560.000,-. Met de huidige omvang aan onrechtmatigheid zal er dus een beperkte goedkeuring worden afgegeven door de accountant op de rechtmatigheid.

Vergelijking voorgaand jaar, meer bewustwording, eigen inkoopbeleid knelt

Op een totale steekproef van 28 beoordeelde opdrachten zijn er dit jaar 14 onrechtmatig bevonden. Verleden jaar was die verhouding 15 onrechtmatige aanbestedingen op een steekproef van 25 opdrachten. Die verhouding scheelt niet veel van voorgaande jaren. Wat is gebleken uit de gesprekken met de betrokkenen dat er meer bewust wordend binnen de organisatie is. Er wordt bewust voor bepaalde trajecten gekozen en daarbij worden ook bewust de eigen inkoopregels overtreden. Het lijkt dan ook wel dat dit beleid een te knellend keurslijf is voor de aanbestedingen. De aanwezige wetgeving (nationaal en europees) is administratief al een verzwarende factor voor de aanbestedingen. Het eigen inkoopbeleid doet daar nog een schep bovenop waarvan je kunt stellen dat het qua doelen prima is, maar het aantonen van de naleving daarvan wordt bijna een doel op zich. We hebben niet de indruk dat met name ook de strikte drempelwaarden, b.v. € 50.000 voor meervoudig onderhands, bijdragen aan goede aanbestedingen. Ook relatief kleine aanbestedingen zijn nu onderhevig aan strenge vereisten. De vorige accountant heeft er al voor gepleit om het eigen inkoopbeleid uit het normenkader te halen. Wij raden dat ook aan, omdat het een administratieve lastenverzwaring met zich brengt, waarbij het zeer de vraag is of dit de uiteindelijke doelen nog wel dient. De hele beoordeling van de rechtmatigheid van de aanbestedingen is nu verworpen tot bezigheidstherapie voor accountants en interne controle waar de budgethouders ook weinig gevoel bij hebben. De focus zou ook meer op de doelstellingen moeten komen, wat bereiken we er mee, dan op het handhaven en aantonen van de regelgeving. De mogelijkheid om het eigen inkoopbeleid uit het normenkader te halen, zal worden meegenomen in het actualiseringstraject van het inkoopbeleid dat nu loopt.

N.B. Bij inhuur personeel plaatsen we nog de kanttekening dat we vanuit kwaliteitszorg van oordeel zijn dat de uitgezette opdrachten afzonderlijk moeten worden beoordeeld. De accountant is van mening dat de opdrachten moeten worden gebundeld op basis van zogenaamde cpv codes. Dit zou betekenen dat met name alle opdrachten op financieel terrein worden gebundeld. Deze discussie is nog niet volledig uitgekristalliseerd (voorzien/structureel versus incidenteel/onvoorzien), maar kan betekenen dat ondanks het repareren van de onrechtmatigheden de accountant de gebundelde opdrachten als europees onrechtmatig bestempeld, waardoor ze alsnog worden meegenomen in het oordeel bij de jaarrekening. Dat kan leiden tot een afkeurende verklaring op de rechtmatigheid.

Welke interne/externe partijen en burger(platformen) zijn in het voortraject betrokken?
--

De directieraad is op de hoogte van de bevindingen, conclusies en aanbevelingen. De inhoud van de rapportage en de diverse controles is ook doorgenomen met de accountants.
--

Wat is het vastgestelde wettelijk- en beleidskader?
--

De controle wordt uitgevoerd op basis van het controleprotocol zoals dat elk jaar wordt vastgesteld door het algemeen bestuur. Daarin staan ook de beleidskaders zoals ze voor aanbestedingen gelden.

Wat is het duurzaamheidsaspect van dit voorstel?

n.v.t.

Wie zijn belanghebbenden en wat voor gevolgen heeft het voorstel voor hen?

De belanghebbenden zijn het bestuur en de directie. Aan de hand van de uitkomsten van de controle krijgt het bestuur een beeld van het rechtmatig handelen.

Welke relatie heeft dit voorstel met de BEL-gemeenten en de BEL Combinatie?
--

De controle heeft betrekking op de werkzaamheden van de BEL Combinatie. Daarbij zijn aanbestedingen beoordeeld voor alle vier de organisaties. Dit voorstel richt zich op de onrechtmatigheden waarvan de lasten in de jaarrekening van de BEL Combinatie staan. Voor de onrechtmatigheden die betrekking hebben op de gemeentelijke jaarrekeningen worden vergelijkbare voorstellen richting de colleges en de Raden gestuurd.

Welke financiële middelen zijn met het besluit gemoeid?
--

n.v.t.

Wat zijn alternatieven voor het voorstel en de consequenties hiervan?
--

Bij het niet repareren van de onrechtmatigheden worden deze meegenomen in het oordeel van de accountant over de jaarrekening.

Wat zijn de juridische consequenties van het voorstel?

n.v.t.

Welke afspraken maken we over uitvoering en realisatie?
--

Het besluit wordt gedeeld met de accountant.
--

Welke afspraken maken we over de communicatie en rapportage?

N.v.t.

AANBESTEDINGEN 2016, onrechtmatigheden.
BEL Combinatie

Nr	Crediteur	Omschrijving	Afdeling	Team	Waarde opdracht onrechtmatigheid	Gevolgde aanbestedings-procedure	Juiste aanbestedings-procedure?	Onrechtmatig	Bijzonderheden/Overige opmerkingen
INHUUR PERSONEEL									
1	Aldric Meda	Inhuur adviseur p&c	C & F	P & C	€ 130.560	enkelvoudig	nee, nationaal openbaar	Lokaal	Er is nu een verlenging van de opdracht voor 2017. Getekend op 31 oktober 2016. Geschat bedrag 130.000 op basis van 32 uur per week, 85 euro en 48 weken.
2	John van Bostel	Inhuur coördinator H & W	C & F	H & W	€ 79.360	enkelvoudig	Nee, meervoudig onderhands	Lokaal	De omschrijving van de werkzaamheden blijft in alle contracten gelijk. Contract einde december beëindigd.
3	Essential Consultancy, Margot Beneken	coördinator personeel + project doorontwikkeling	O & O	HRM	€ 81.600	enkelvoudig	Nee, meervoudig onderhands	Lokaal	
4	BMC, Babette vd Wiel	Inhuur adviseur p&c	C & F	P & C	€ 62.976	enkelvoudig	Nee, meervoudig onderhands	Lokaal	
5	JOP advies, Doretha Teunissen	coördinator communicatie	O & O	Communicatie	€ 55.440	enkelvoudig	Nee, meervoudig onderhands	Lokaal	Contract wordt nu voor een jaar (heel 2017) afgesloten.
6	Focus @ Work	Inhuur medewerker exposities/kunst	RMO	MO	€ 20.000	enkelvoudig	Nee, meervoudig onderhands*	Lokaal	Tot 70.000 is enkelvoudig mogelijk met motivatie, daarboven niet.
7	Pink Roccade	Inhuur medewerkers Pink voor ICT projecten, strippenkaart 100 dagen.	O & O	ICT	€ 250.000	enkelvoudig	Nee, europees	Europees	Drie strippenkaarten samen 250.000
subtotaal					€ 679.936				
FACILITAIR									
8	KPN lokale overheid	Telefoonkosten vaste lijnen	O & O	ICT	€ 124.000	enkelvoudig	Nee, europees	Europees	Geen contract voor lokale KPN (loopt al vanuit oude gemeenten). Kon worden aanbesteed via KING, maar wordt gewacht tot beeld toekomst duidelijker is. Dit jaar hogere uitgaven dan verleden jaar. (124.000 om 92.000)
9	Tomin Groep	Schoonmaak kantoor	O & O	Facilitair	€ 70.000	Geen	Nee, meervoudig onderhands	Lokaal	Discussie over aanbesteden loopt nog binnen de regio. Opgelopen opdrachtwaarde niet aanbesteed ca. 100.000.
10	Van Straaten	Post, frankieerkosten	O & O	Facilitair	€ 35.000	niet duidelijk	Nee, meervoudig onderhands	Lokaal	Geen duidelijkheid over contract en twijfel of aanbesteding heeft plaatsgevonden.
11	Gooiland beveiliging	Beveiliging kantoor	O & O	Facilitair	€ 30.000	enkelvoudig, stilzwijgende verlenging met een jaar	Nee, meervoudig onderhands	Lokaal	Contract loopt stilzwijgend door. Geen zichtbare marktwerking en/of afweging over aanbesteding.
12	Drukkerij Image Team	Drukwerk, m.n. boekwerken p&c + enveloppen	O & O	Facilitair	€ 25.000	enkelvoudig	Nee, meervoudig onderhands	Lokaal	Geen contract en/of aanbesteding bekend. Zou gezien structurele kosten meervoudig moeten worden aanbesteed.
subtotaal					€ 284.000				

* Bij structurele contracten, zoals hier de nummers 6, 10, 11, en 12, wordt het jaarbedrag vermenigvuldigd met vier voor de opdrachtwaarde. De waarde voor de onrechtmatigheid is 'slechts' het jaarbedrag.

Totaal bedrag aan onrechtmatige aanbestedingen	€ 963.936
Lokaal onrechtmatig	€ 589.936
waarvan fout	€ 554.936
waarvan onzeker	€ 35.000
Europees onrechtmatig	€ 374.000



VOORSTEL ALGEMEEN BESTUUR

Steller : Marck Vonhoff
Afdeling : Control en Financiën
Datum opstelling : 31-01-2017
BABS nummer : 12680

Geraadpleegde disciplines i.v.m. integraliteit voorstel : Aldric Meda
Else Ruizeveld de Winter
Garnt Kolhorn
Marijke Wiegers

Paraferingsoverzicht

	Voorstel geparafeerd door	Naam	Paraaf	Datum
	Voorzitter AB	Marc Roza	Overruled	05-04-2017

Onderwerp : Ontwerpjaarrekening 2016 (incl. toelichting accountant)

Voorgestelde besluit BEL : Het Algemeen Bestuur van de BEL Combinatie:
1. Stelt de jaarrekening 2016 vast met een voordelig saldo van € 585.045;
2. stemt in met de instelling van een bestemmingsreserve onderhoud gebouwen;
3. stemt in met de toevoeging van € 345.000 aan de bestemmingsreserve onderhoud gebouwen;
4. stemt in met de toevoeging van € 118.487 aan de bestemmingsreserve doorontwikkeling;
5. stemt in met de toevoeging van € 121.558 aan de algemene reserve;
6. Neemt voor kennisgeving aan de accountantsverklaring en het verslag van bevindingen.

Portefeuillehouder DB : T.W. Smit (Laren)

Datum MT-behandeling :

Uitkomst MT-behandeling :

Datum DB-behandeling : 03-04-2017

Uitkomst DB-behandeling : Gewijzigd akkoord:
Beraadslaging:
Het betreft nu de door de accountant gecontroleerde en
gewaarmerkte ontwerp jaarrekening 2016 en de ondertekende
accountantsverklaring. Deze 2 documenten zijn zojuist
binnengekomen.
Dit besluit is 'gewijzigd akkoord', omdat er in het aangeboden
voorstel geen concept besluit was opgenomen.
Openbare besluiten:
Het Dagelijks Bestuur stemt in met de ontwerp jaarrekening met
getekende accountantsverklaring en geleidt dit voorstel voor
vaststelling door naar het Algemeen Bestuur. Het DB vraagt het AB
om, conform art. 25 van de Gemeenschappelijke Regeling BEL
Combinatie de zienswijzeprocedure voor de gemeenteraden in gang
te zetten.
De accountant is gevraagd om op de AB-vergadering van 11 april
aanwezig te zijn voor kennismaking, het desgewenst geven van een
toelichting over de accountantscontrole en het beantwoorden van
vragen n.a.v. de accountantsverklaring.

Begrotingswijziging :

Besluit :

Datum besluit :

Paraaf :

Bijlagen

Voorstel: Voorstel_12680.doc

Bijlage: BEL-Combinatie Jaarstukken 2016 AB 11-04-2017

Bijlage: Controleverklaring jaarrekening 2016 dd 03-04-2017

Bijlage: Definitief concept accountantsverslag 2016 GR BEL

Waarom ligt het voorstel nu voor?

De ontwerpjaarrekening 2016 van de BEL Combinatie geeft de financiële realisatie over 2016 weer, afgezet tegen de budgetten zoals opgenomen in de begroting 2016. Op basis van de financiën zoals weergegeven in deze ontwerpjaarrekening 2016 heeft de accountant de controle op de jaarrekening uitgevoerd en hiervoor een controleverklaring afgegeven. Daarnaast heeft de accountant een accountantsverslag opgesteld.

Het rekeningresultaat 2016 van de BEL Combinatie ná accountantscontrole bedraagt € 585.045 positief.

De ontwerpjaarrekening 2016 wordt ter vaststelling aangeboden aan het Algemeen Bestuur op de vergadering van 11 april 2017. Hierna gaat de jaarrekening 2016 naar de raden in het kader van de zienswijzeprocedure. Na de zienswijze wordt de jaarrekening 2016 14 juni 2017 nogmaals aan het Algemeen Bestuur voorgelegd ter definitieve vaststelling in de vergadering van 19 juni 2017. Bij die vaststelling verleent het Algemeen Bestuur decharge aan het Dagelijks Bestuur voor het in 2016 gevoerde beleid. De BEL Combinatie heeft in 2016 middels 3 kwartaalrapportages zowel het Bestuur als de raden van de drie BEL gemeenten reeds tussentijds geïnformeerd over de (financiële) stand van zaken bij de BEL Combinatie. De jaarrekening 2016 vormt het sluitstuk van de Planning & Control cyclus 2016. Tenslotte dient de jaarrekening 2016 vóór 15 juli 2017 aangeleverd te worden richting Gedeputeerde Staten.

Waar gaat het voorstel over, wat is de doelstelling en het beoogd effect?

Zie boven.

Welke interne/externe partijen en burger(platformen) zijn in het voortraject betrokken?

n.v.t.

Wat is het vastgestelde wettelijk- en beleidskader?

n.v.t.

Wat is het duurzaamheidsaspect van dit voorstel?

n.v.t.

Wie zijn belanghebbenden en wat voor gevolgen heeft het voorstel voor hen?

Belanghebbend zijn met name de directieraad en het Dagelijks- en Algemeen Bestuur van de BEL

Combinatie.

Welke relatie heeft dit voorstel met de BEL-gemeenten en de BEL Combinatie?
--

n.v.t.

Welke financiële middelen zijn met het besluit gemoeid?
--

Het rekeningresultaat 2016 van de BEL Combinatie is € 585.045 positief.

Wat zijn alternatieven voor het voorstel en de consequenties hiervan?
--

n.v.t.

Wat zijn de juridische consequenties van het voorstel?

n.v.t.

Is bij de uitvoering van dit voorstel de inkoper betrokken?
--

n.v.t.

Welke afspraken maken we over uitvoering en realisatie?
--

n.v.t.

Welke afspraken maken we over de communicatie en rapportage?

n.v.t.



Jaarstukken 2016

Voorzitter J. de Zwart-Bloch	07-07-2017
Secretaris G. Kolhorn	07-07-2017

Inhoud

1. Inleiding en leeswijzer	3
1.1 Inleiding	3
1.2 Leeswijzer	4
2. Jaarverslag	5
2.1 Programmaverantwoording	5
2.2.1 Programma Bedrijfsvoering	6
2.2.2 Programma Dienstverlening	7
2.2.3 Programma Doorontwikkeling	8
2.2.4 Programma Digitalisering	10
2.2.5. Algemene dekkingsmiddelen	12
3. Paragrafen	13
3.1 Bedrijfsvoering	13
3.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	21
3.3 Onderhoud kapitaalgoederen	22
3.4 Financiering	23
3.5 Overige paragrafen	25
4. Jaarrekening	26
4.1 Balans	26
4.2 Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	28
4.2.1 Baten en lasten op economische categorie	28
4.2.2 Recapitulatie baten en lasten per programma	29
4.3 Waarderingsgrondslagen	30
4.4 Toelichting op de balans	32
4.4.1 Activa	32
4.4.2 Passiva	35
4.4.3 Niet in de balans opgenomen verplichtingen en rechten	40
4.5 Toelichting op de baten en lasten	42
4.5.1 Lasten	42
4.5.2 Baten	44
4.5.3 Mutaties reserves	44
4.5.4 Overzicht van de incidentele baten en lasten	45
4.5.5 Wet normering topinkomens	46
5. Controleverklaring	47
6. Vaststellingsbesluit	51

1. Inleiding en leeswijzer

1.1 Inleiding

Voor u ligt het jaarverslag, inclusief de jaarrekening, van de BEL Combinatie over 2016. 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 2016.

Financiën

In het derde kwartaal 2016 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 € 128.000 voordelig.

Verwacht resultaat 2016 Q3-rapport		Bedrag
Resultaat externe inhuur	-77.600	N
Resultaat programma Doorontwikkeling	33.000	V
Resultaat programma Digitalisering/ICT	84.700	V
Resultaat opleidingsbudget	-19.400	N
Individueel Keuzebudget (IKB)	-332.000	N
Vrijval kapitaallasten	297.700	V
Huisvesting, Facilitair en overig	87.200	V
Budget interne communicatie	14.000	V
Baten	40.400	V
Totaal resultaat 2016	128.000	V

Het definitieve resultaat van de BEL Combinatie over 2016 is daarentegen € 585.045 voordelig. Dit resultaat is op hoofdlijnen als volgt opgebouwd:

Resultaat 2016	Bedrag
Resultaat externe inhuur	-95.792 N
Resultaat programma Doorontwikkeling	118.487 V
Resultaat programma Digitalisering/ICT	55.240 V
Resultaat opleidingsbudget	87.084 V
Individueel Keuzebudget (IKB)	-315.345 N
Vrijval kapitaallasten	311.661 V
Huisvesting, Facilitair en overig	44.512 V
Budget interne communicatie	14.000 V
Overige bedrijfsvoering	-38.685 N
Baten	-14.240 N
Vrijval onderoudsvoorzieningen	434.512 V
Resultaat reserves	-16.388 N
Totaal resultaat 2016	585.045 V

1.2 Leeswijzer

De Jaarstukken 2016 ontleen haar indeling aan het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en bestaan uit:

Het jaarverslag bestaande uit de programmaverantwoording en een aantal paragrafen.

De jaarrekening bestaande uit het overzicht van baten en lasten met toelichting en de balans met toelichting. Deze onderdelen worden hieronder globaal toegelicht en in de volgende hoofdstukken uitgewerkt.

Jaarverslag

De programmaverantwoording gaat in op de realisatie van het programmaplan, zoals dat in de Begroting 2016 was opgenomen. De activiteiten van de BEL Combinatie zijn verdeeld over vijf programma's. Dit zijn:

Programma Bedrijfsvoering
Programma Dienstverlening
Programma Doorontwikkeling
Programma Digitalisering

Daarnaast wordt er aandacht besteed aan de algemene dekkingsmiddelen. De indeling per programma is gelijk. Elk programma biedt inzicht in de mate waarin de voorgenomen doelstellingen zijn bereikt, de mate waarin en wijze waarop beoogde prestaties zijn gerealiseerd en in de gerealiseerde baten en lasten.

In de paragrafen wordt aandacht besteed aan een aantal financiële en bedrijfsmatige onderwerpen die dwars door de programma's heen lopen. De volgende paragrafen, die op grond van het BBV in de jaarstukken verplicht zijn op te nemen, zijn van toepassing op de BEL Combinatie:

Bedrijfsvoering
Weerstandsvormogen
Onderhoud kapitaalgoederen
Financiering

2. Jaarverslag

2.1 Programmaverantwoording

In 2016 heeft onze focus gelegen op de versterking van de kwaliteit van dienstverlening en bedrijfsvoering. Wij hebben ons daarbij gericht op vier strategische programma's:

- Bedrijfsvoering
- Dienstverlening
- Doorontwikkeling
- Digitalisering (ICT)

Vanaf het tweede kwartaal is gerapporteerd in deze opzet via de kwartaalrapportages.

2.2.1 Programma Bedrijfsvoering

Voor een toelichting van het programma bedrijfsvoering wordt doorverwezen naar de paragraaf bedrijfsvoering op pagina 13.

Financiën

Baten/Lasten	Programmanaam	REK 15	BEGR 16 PR	BEGR 16 NW	REK 16	Saldo
Lasten	Bedrijfsvoering	7.477.045	7.096.333	7.711.716	7.592.231	119.486
Baten	Bedrijfsvoering	2.455.166	2.307.368	3.337.232	3.585.476	248.244
Eindtotaal		-5.021.878	-4.788.965	-4.374.484	-4.006.754	367.730

2.2.2 Programma Dienstverlening

Het uitgangspunt voor 2016 is dat de dienstverlening aan onze inwoners en bedrijven door hen zou worden gewaardeerd op minimaal een 7. Op basis van de onderzoeksmethodiek 'waarstaatjegemeente' zal dat in de loop van dit jaar worden gemeten. Uitkomsten van het onderzoek waren voor Blaricum, Eemnes en Laren respectievelijk 6,7, 7,0 en 6,9 tegen een landelijk gemiddelde van 6,7

De basis voor de beoordeling en verbetering van onze dienstverlening vormen de dit voorjaar door de 3 colleges vastgestelde servicenormen 2016. De belangrijkste uitgangspunten van die normen zijn:

- het op zo kort mogelijke termijn behandelen en beantwoorden van binnengekomen (aan)vragen
- het bewaken van de privacy, waarbij persoonlijke gegevens alleen voor het doel worden gebruikt waarvoor zij zijn verstrekt
- het bieden van meer keuzemogelijkheden in de wijze waarop een burger of bedrijf contact wil opnemen.

Per medium (zoals website, telefoon, e-mail) of middel (zoals post, balie) hanteren wij een of meerdere normen waaraan onze dienstverlening moet voldoen. Door maandelijks te meten bouwen we de komende tijd de noodzakelijke informatie op om de kwaliteit van onze dienstverlening te beoordelen en verder te verbeteren. Op basis van meetresultaten hebben wij geconstateerd dat:

- WABO- en APV-aanvragen in alle gevallen binnen de wettelijke termijnen zijn afgehandeld
- de wachttijden aan de publieksbalies ruimschoots binnen de norm zijn gebleven
- inwoners tijdig bericht hebben ontvangen over een te verlopen reisdocument
- digitaal bestelde en betaalde producten binnen 5 werkdagen zijn geleverd
- de telefoon in ruim 80% van de gevallen binnen de gestelde norm is opgenomen.

Een ander aspect van onze verbeterde dienstverlening betreft een nieuw informatiescherm in de hal van het BEL kantoor. Via dit scherm wordt de klant verwezen naar een vergadering en ontvangt men informatie over onze producten. Al deze stappen dragen bij aan onze ambitie om de waardering voor onze dienstverlening binnen 3 jaar op een 8 te krijgen.

Verkiezingen

Op 6 april heeft het referendum over het associatieverdrag met de Oekraïne plaatsgevonden. Uit de evaluatie is gebleken dat dit binnen de 3 gemeenten goed is verlopen. Het aantal stembureaus is voor het referendum teruggebracht. In Blaricum en Eemnes van 5 naar 3 en in Laren van 6 naar 4. Dit heeft nergens tot vertragingen geleid.

Financiën

Baten/Lasten	Programmanaam	REK 15	BEGR 16 PR	BEGR 16 NW	REK 16	Saldo
Lasten	Dienstverlening	7.780.907	7.208.227	7.434.145	7.812.317	-378.172
Baten	Dienstverlening	14.069.506	13.481.170	13.823.645	14.261.793	438.148
Eindtotaal		6.288.598	6.272.943	6.389.500	6.449.476	59.975

2.2.3 Programma Doorontwikkeling

Terugkijkend op een jaar doorontwikkeling van de BEL Combinatie zie je dat er sprake is van nieuwe energie en beweging. Ook is er meer verbinding met eerdere organisatieontwikkelingen. Samen met medewerkers, Ondernemingsraad en leidinggevenden is nieuw beleid ontwikkeld voor HR-gesprekken en Opleiding & Ontwikkeling. Hiermee heeft de medewerker de regie over eigen loopbaan en de persoonlijke ontwikkeling in de functie. Binnen de BEL Combinatie en naar buiten zie je meer mobiliteit. Soms met ondersteuning vanuit de organisatie. Individuele medewerkers en teams kijken behalve naar vakopleidingen ook naar persoonlijke ontwikkeling en de ontwikkeling van de teams. Naast de 'going concern' zijn veel stappen gezet ten behoeve van de verdere ontwikkeling van de BEL-dienstverlening en -organisatie. Het jaar 2016 is afgesloten met het voor iedereen zichtbaar maken van resultaten en mijlpalen waar de teams trots op zijn.

Raden

De drie gemeenteraden zijn op hun verzoek in 2016 driemaal geïnformeerd in Raadsinformatiebijeenkomsten. De laatste Raadsinformatiebijeenkomst was op 8 december jl. Naast de laatste ontwikkelingen over de Doorontwikkeling, zijn de Raden geïnformeerd over Governance en de ontwikkelingen op het gebied van ICT, informatisering & digitalisering.

Beleidsregie en gemeentecontrol

Met de colleges, de individuele bestuurders en de betrokken medewerkers is in 2016 uitvoerig gesproken over de impact van én de zorgen over de inpassing van beleidsregie en gemeentecontrol in de BEL Combinatie. Een besluit van het Algemeen Bestuur in 2015.

Per gemeente en per individuele medewerker zijn maatwerkafspraken gemaakt over de ondersteuning van de bestuurders en het behoud dan wel overdracht van projecten en taken.

De formele weg en het proces waarlangs de organisatorische inpassing loopt, is opgenomen in het zgn. uitvoeringsplan. Na positief advies van de Ondernemingsraad is door het Dagelijks Bestuur hierover een definitief besluit genomen. Betrokken medewerkers zijn uitgenodigd om onderling te bespreken wie voor welke functie in de BEL Combinatie belangstelling heeft. Het definitieve besluit naar aanleiding van het plaatsingsplan wordt eind januari 2017 overhandigd aan de betrokken medewerkers. Vooruitlopend op de formele overgang van beleidsregie en gemeentecontrol naar de BEL Combinatie per 1 februari 2017, zijn enkele beleidsregisseurs al in hun nieuwe teams gaan werken.

Sturing

De directieraad heeft in 2016 voor de aansturing van de organisatie een overgangssituatie in het leven geroepen. Aanleiding hiervoor waren het besluit van het Dagelijks Bestuur om te komen tot een platte organisatie en het vertrek van een aantal afdelingsmanagers. Inhoudelijke coördinatoren zijn gevraagd om naast de inhoudelijke verantwoordelijkheden tijdelijk ook HR-taken voor hun team op zich te nemen. Dat gaf een impuls aan de persoonlijke ontwikkeling van de coördinatoren. Het bood de directieraad de gelegenheid om invulling te geven aan hun visie op aansturing van de organisatie. De visie komt erop neer dat de directieraad het noodzakelijk vindt dat de aansturing van de organisatie op tactisch en strategisch niveau wordt versterkt om sturing van de organisatie en toekomstige vragen steviger vorm te kunnen geven. Het Dagelijks Bestuur heeft de visie van de directie omarmd en ter zake een voorgenomen besluit genomen. Effectuering wordt verwacht in het eerste kwartaal van 2017.

Governance

In maart is door de laatste wijziging van de Wet op Gemeenschappelijke regelingen de vorm van de 'bedrijfsvoering organisatie' geïntroduceerd. Aan de gemeenteraden is gevraagd input te leveren op de bestuurlijke keuze: 'blijft de BEL Combinatie een geleed bestuur (met een Dagelijks Bestuur/Algemeen Bestuur structuur) of wordt het een bedrijfsvoering organisatie en

krijgt het daarmee een ongeleed bestuur?'. Zowel bij de raden als bij het Algemeen Bestuur bleek dat het beeld dat zij hadden van de nieuwe governance onvoldoende eenduidig was. Daarop is besloten om tot de gemeenteraadsverkiezingen geen wezenlijke wijzigingen door te voeren in de governance van de BEL Combinatie. Wel wordt er een aantal wettelijke en organisatorische wijzigingen aangebracht in de Gemeenschappelijke Regeling.

Financiën

Baten/Lasten	Programmanaam	REK 15	BEGR 16 PR	BEGR 16 NW	REK 16	Saldo
Lasten	Doorontwikkeling	-	-	530.000	411.513	118.487
Baten	Doorontwikkeling	-	-	-	-	-
Eindtotaal		-	-	530.000	411.513	118.487

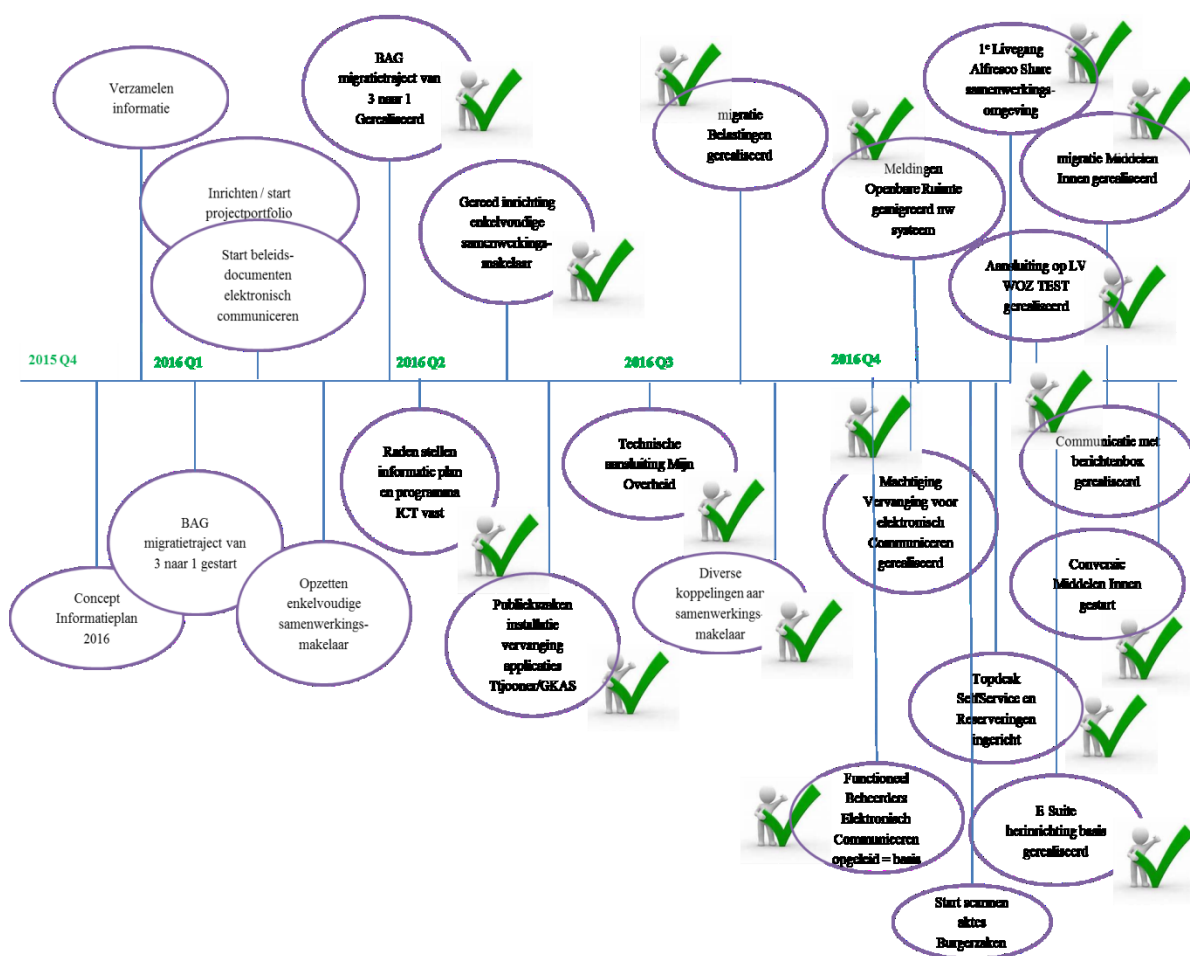
2.2.4 Programma Digitalisering

In 2016 is een flink aantal projecten gestart en afgerond. Met behulp van het opgestelde 'dashboard' wordt de voortgang van alle projecten bewaakt. In het dashboard is ook aangegeven welke projecten direct zijn gerelateerd aan de uitwerking van de 'visie dienstverlening' en welke projecten primair bijdragen aan 'de basis op orde'.

De onderlinge samenhang tussen de projecten is opgenomen in een totaalplanning. De planning is tot nu toe behaald en slechts op marginale onderdelen verschoven. Technische inrichtingen voor het elektronisch communiceren zijn voor een groot deel gereed. Nu ligt vooral de focus op organisatorische begeleiding en de implementatie van het gebruik. In het 3e kwartaal zijn meerdere mijlpalen gerealiseerd, waaronder de goedkeuring en de aansluiting op Mijn Overheid en een aantal aansluitingen (enkelvoudig) op de Landelijke Voorziening.

In het vierde kwartaal van 2016 hebben we een positief besluit ontvangen van de Rijksdienst voor Identiteitsgegevens (RvIG) dat we ook voor de BEL Combinatie als bewerker voor persoonsgegevens mogen optreden. Dit betekent dat we in de infrastructuur een aantal zaken enkelvoudig kunnen en mogen inrichten. In 2017 werken we hiervoor de plannen verder uit.

Het Informatiebeleidsplan is in 2016, samen met de visie Dienstverlening, definitief vastgesteld. Er wordt tot dusver gewerkt volgens de planning en binnen budget zoals in onderstaand plaatje is weergegeven.



Financiën

Baten/Lasten	Programmanaam	REK15	BEGR 16 PR	BEGR 16 NW	REK16	Saldo
Lasten	ICT	1.692.867	2.365.075	2.040.733	2.004.093	36.640
Baten	ICT	562.759	881.098	545.000	563.600	18.600
Eindtotaal		1.130.108	1.483.977	1.495.733	1.440.493	55.240

2.2.5. Algemene dekkingsmiddelen

Betreft saldo mutaties reserves.

Financiën

Baten/Lasten	Programmanaam	REK 15	BEGR 16 PR	BEGR 16 NW	REK 16	Saldo
Lasten	Algemene Dekkingsmiddelen	997.748	-	724.032	724.032	-
Baten	Algemene Dekkingsmiddelen	861.136	-	734.750	718.361	-16.388
Eindtotaal		-136.612	-	10.718	-5.671	-16.388

3. Paragrafen

3.1 Bedrijfsvoering

HRM

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

Instroom, uitstroom en mobiliteit

Eind 2016 bedraagt de personeelsbezetting 149,9 fte. De bezetting van medewerkers in loondienst laat een teruglopende tendens zien in 2016, die ook landelijk herkenbaar is. De doorontwikkeling van en investering in de organisatie en teams in 2016 hebben zichtbaar geleid tot meer beweging en mobiliteit, zowel intern als extern. In totaal was er in 2016 een uitstroom van 5,4 fte en een instroom van 4,9 fte. Een aantal medewerkers heeft een andere baan of opdracht binnen de BEL Combinatie gekregen, al dan niet tijdelijk.

De toegestane formatie van de BEL Combinatie is 170,53 fte. Ten opzichte van de werkelijke bezetting (149,9 fte) is er sprake van een vacatureruimte van ruim 20 fte ultimo 2016. In 2016 werkte de directieraad verder aan een flexibele organisatie die toekomstbestendig, wendbaar en professioneel is. Invulling van elke vacature wordt zorgvuldig afgewogen op toekomstige ontwikkelingen en korte termijn behoeften. Waar nodig wordt vacatureruimte toegevoegd aan het inhuurbudget.

Het beleid is altijd als eerste op zoek te gaan naar vast personeel wanneer een vacature structureel moet worden ingevuld. Soms lukt dat onvoldoende. De markt kan zeker in specifieke categorieën niet altijd die kwaliteit leveren die nodig is om de maatschappelijke opgaven te realiseren, waar de BEL Combinatie voor staat. Zodra dat wordt geconstateerd, wordt er gekozen voor inhuur.

Verzuim

Het verzuimpercentage over 2016 is 7,3%. Ten opzichte van het verzuimpercentage in 2015 (5,3 %) is het fors gestegen. De verklaring hiervoor zit vooral in langdurig verzuim met medische oorzaak, waarbij de organisatie weinig tot geen invloed heeft op verloop en duur. In 2016 is veel aandacht besteed aan verzuimbegeleiding en het terugdringen van kortdurend verzuim. Dit gebeurde onder andere door leidinggevendenden te trainen en een structureel overleg in te voeren tussen leidinggevendenden, directie en arbodienst.

Opleiding en ontwikkeling & het opleidingsbudget

In 2016 is samen met medewerkers, OR, coördinatoren nieuw opleidingsbeleid ontwikkeld. Alle opleidingsverzoeken zijn geïnventariseerd en gehonoreerd. Hierbij bleek het zowel om vakinhoudelijke als om persoonlijke en teamontwikkeling te gaan. Het opleidingsbudget is niet uitgeput. Dit komt omdat opleidingen/trainingen pas in 2017 starten, omdat trainingen doorlopen in 2017 of omdat voorrang is gegeven aan inhoudelijk werk boven opleiding. De directie spant zich in om samen met de leidinggevendenden in 2017 meer tijd en ruimte te creëren voor opleidingen.

Onderhoud functieboek

Eind 2015 is het onderhoud functieboek gestart. Dit onderhoud is opgestart omdat binnen de BEL Combinatie en de BEL-gemeenten nog circa 25 functies niet definitief waren vastgesteld en gewaardeerd. Begin 2017 wordt het onderhoudsproces – na instemming van het Algemeen Bestuur met de functiebeschrijvingen- vervolg met de functiewaardering.

Informatieplanning

Om de huidige ICT financieel in beeld te brengen is in het vierde kwartaal 2015 een onderzoek gestart door bureau Quarant. In datzelfde kwartaal 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 de 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 thema's met betrekking tot Informatievoorziening en ICT. Daarbij is opgenomen welke acties we ondernomen en wat de stand van zaken is.

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; • Er is structureel tekort geconstateerd. • CIO heeft route uitgezet om dit tekort om te buigen naar eenmalige extra investering. • Raadvoorstel voor eenmalige investering en structurele uitbreiding van het ICT budget is vastgesteld. • CIO heeft in 2016 gestuurd op het te behalen resultaat. Er zijn geen afwijkingen ten opzichte van de geplande activiteiten.
Beleidsplan	Het eerste concept is in het vierde kwartaal 2015 door de nieuwe CIO

Informatie en ICT	opgesteld. In het eerste kwartaal 2016 is deze voor een eerste review voorgelegd aan een selecte groep. Het nieuwe Beleidsplan Informatie en ICT is vastgesteld in het tweede kwartaal van 2016. Er is gestart met de implementatie van het beleid.
Contractbeheer	Het contractbeheer krijgt verder vorm. Medewerkers krijgen begeleiding bij de wijze waarop contractering kan/moet plaatsvinden. Ook zijn er protocollen die hierbij helpen. In 2017 vindt er nog een verdere integratie c.q. migratie gaan plaats. Mede in het kader van minder applicaties voor hetzelfde doel. In 2017 wordt verder gefinetuned hoe we nog beter kunnen contracteren. Er is al verschillende manieren bespaard doordat we contracten voordeliger konden afsluiten dan wel beëindigen.
Uitwijk	Geheel volgens de informatieplanning 2015 is de migratie van het uitwijkcentrum eind 2015 gerealiseerd. Voor de komende jaren wordt dit uitwijkcentrum gefinetuned, zodat het overeenkomt met de uiteindelijke gewenste situatie. Hierbij sluiten we aan bij de Baseline Informatiebeveiliging. Een van de items voor 2017 is dat we de PINK applicatie omgeving overbrengen naar het rekencentrum bij Pink Roccade. Dit doen we om de kwaliteitsvereisten te kunnen garanderen, vanwege de lagere kosten en omdat het beheer vereenvoudigd. Na de migraties wordt in het eerste kwartaal van 2017 de SAP omgeving gemigreerd naar Pink Cloud. De SAP omgeving wordt nu nog gehost wordt door DDG. Ook de andere infrastructuur die nu via DDG worden gehost verplaatsen we in 2017 naar Pink Cloud.
Complexiteit van Applicatieland-schap vereenvoudigen	De BEL Combinatie heeft meerdere identieke omgevingen in beheer. Op de diverse werkdomeinen wordt het aantal applicaties voor hetzelfde doel beperkt en gemigreerd. Hiermee besparen we structurele kosten en ICT projectinvesteringen eenmalig in plaats van 3 of 4. in het vierde kwartaal 2015 startte de migratie van de basisregistratie BAG van 3 naar 1 omgeving. Deze migratie verliep voorspoedig en is opgeleverd zoals gepland; aan het eind van het eerste kwartaal van 2016. Ook de implementatie van de samenwerkingsmakelaar (waarmee de BEL-gemeenten enkelvoudig kunnen aansluiten op de landelijke voorzieningen) is voorspoedig en zonder problemen gerealiseerd. In de zomermaanden van 2016 is de migratie Belastingen gerealiseerd. Ook deze verliep zonder problemen. Daarna is gestart met de voorbereidingen van de migratie voor Innen/Middelen en het aansluiten op de landelijke voorziening WOZ (de productie aansluiting is in het eerste kwartaal van 2017). Nadat Belastingen is gemigreerd moest er een maatwerkdeel worden geïmplementeerd. Een tijdelijke brug was nodig tussen de gemigreerde belastingomgeving en de nog niet gemigreerde middelen-innen omgeving. Hier zijn enkele problemen ontstaan die gaandeweg het vierde kwartaal van 2016 zijn opgelost. De migratie van Innen Middelen is goed verlopen en de migratie is gestart zoals gepland.

	Er is een business case opgesteld en aan de RvIG aangereikt met het verzoek voor burgerzaken ook de migratie van 3 naar 1 te mogen realiseren. De RvIG heeft positief besloten. Hierdoor kunnen nieuwe inrichtingen plaatsvinden die het applicatielandschap eenvoudiger maken. Dit zal zijn beslag krijgen in 2017.
Functioneel Beheer en Key users	Het Functioneel Beheer is in 2016 beter ingericht en taken en rollen zijn verduidelijkt. Er zijn nu ook key users benoemd. Functioneel Beheer en key users worden zich meer en meer bewust van hun rol. Diverse basis zaken zijn ook in kader van informatieveiligheid ingericht. Er is bijvoorbeeld per applicatie een autorisatieschema ingericht waardoor er sneller controles per kwartaal kunnen plaatsvinden op wijzigingen van personeel en hun bevoegdheden in die applicatie. Er is een digitale kluis geïmplementeerd om passwords van systemen in te beheren (niet meer ergens op een niet veilig plekje). Een training informatieveiligheid is gepland in het eerste kwartaal van 2017.
Documentaire informatievoorziening op orde en realisatie substitutie / vervanging	Om in de BEL Combinatie volledig elektronisch te kunnen communiceren is in 2016 gestart met het herordenen van de archivering van de gemeenten en de BEL Combinatie. Hiervoor zijn verschillende beleidsdocumenten vastgesteld (Archiefverordening, Besluit Informatiebeheer, Kwaliteitsmanagement handboek; Handboek vervanging, elektronische handtekening, wachtwoordbeleid, calamiteitenplan archiefbeheer en richtlijnen zaakgericht werken). De archiefinspectie heeft positief geadviseerd en de gemeenten en de BEL Combinatie hebben alle benodigde stukken hiervoor vastgesteld. Per januari 2017 kan en mag er volledige substitutie/vervanging worden toegepast. Daarnaast zijn de functioneel beheerders opgeleid en getraind, is het zaakstelsel gereorganiseerd en zijn key users opgeleid om mee te helpen bij de ondersteuning van het gebruik van het zaakstelsel. In 2017 worden verschillende processen herijkt en krijgt het volledig digitaal werken meer en meer zijn invulling. Met ingang van 1 januari 2017 start het volledig digitaal werken en kan er via de berichtenbox van Mijn Overheid ook al elektronisch worden gecommuniceerd. De uitrol naar de ideale situatie neemt langere tijd in beslag en is onderdeel van de roadmap 2017 en 2018.
Digitalisering bouwdoSSIERS	De bouwdoSSIERS zijn in 2016 zodanig voorbewerkt dat er na scanning (in 2017) ook voor de bouwdoSSIERS archief wettelijke vervanging kan worden toegepast. Voor Blaricum zijn er 133.3 strekkende m bouwdoSSIERS materieel bewerkt (verwijderen van materiële onrechtmatigheden = nietjes, paperclips, zippels enz.) en het ordenen van de bouwdoSSIERS volgens vooraf opgegeven tab stroken). Het digitaliseren en meta dateren wordt in 2017 uitgevoerd.

Informatieveiligheid

Het in 2014 door het Dagelijks Bestuur en de colleges vastgestelde Informatiebeveiligingsbeleid richt zich op 3 pijlers:

- beschikbaarheid / continuïteit: het zorgen voor het beschikbaar zijn van informatie en

informatieverwerkende 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.

Met betrekking tot het 'InformatieBeveiligingsplan' en het 'Beleidsplan Informatie en ICT 2016 en verder' van de BEL Combinatie zijn verschillende projecten en activiteiten in gang gezet. Deze hebben als doel om diverse protocollen, beleidsafspraken en overige activiteiten te actualiseren en implementeren. De wetgeving is sinds 1 januari 2016 veranderd en de BEL Combinatie is net als andere gemeenten sinds 2015 (wetende van de komst van deze wetswijziging) druk bezig met het in beeld brengen van de risico's en het bedenken en implementeren van structurele maatregelen.

De Chief Information Security Officer (CISO) heeft in 2016, samen met de CIO, diverse activiteiten op gebied van informatiebeveiliging uitgezet en geïmplementeerd. Een aantal daarvan is gericht op bewustwording (Hoe ga je op een veilige manier om met informatie?). Hieronder volgen enkele aandachtsgebieden met de behaalde resultaten/stand van zaken.

Omschrijving situatie /item	Actie en stand van zaken
Informatiebeveiligingsbeleid onderhouden	Het informatiebeveiligingsbeleid is vastgesteld en wordt jaarlijks bijgesteld en onderhouden. Sinds eind 2015 is een tweewekelijks overleg tussen CISO en CIO om informatiebeveiligingszaken te borgen. Via de IBD zijn we goed aangesloten op de laatste ontwikkelingen.
GAP Analyse	De voorbereidingen voor de GAP Analyse zijn door CISO uitgevoerd. De analyse zelf wordt gedaan door een projectgroep in het eerste kwartaal van 2017.
Bewerkersovereenkomsten	Sinds april 2016 is er een format 'bewerkersovereenkomst' ontwikkeld, waarin afspraken op maat gemaakt worden met leveranciers/dienstverleners die privacygevoelige data verwerken. Er zijn afgelopen jaar ook diverse bewerkersovereenkomsten vastgesteld met verschillende leveranciers. In het eerste kwartaal van 2017 worden alle contracten doorgelicht en bewerkersovereenkomsten opgesteld waar dat nodig is en nog niet gerealiseerd was. Bestaande bewerkersovereenkomsten worden herijkt naar nieuwste wetgeving. De bewerkersovereenkomst gaat ook onderdeel uitmaken van de inkoopvoorwaarden.
Geautomatiseerde gegevens uitwisselen	Met Pink Roccade en onze ICT-ondersteuner Fencer BV zijn flinke stappen gemaakt voor onder andere het digitaliseren van het waarderings-, heffings- en inningstraject. Dit is inclusief veilige automatische dataverwerking. Begin 2017 wordt dit afgerond. Ook voor andere uitwisselingen lopen activiteiten.
Incidentproces (bijna) beveiligingsincidenten	In 2016 is het registratie- en afhandelingsproces voor (bijna) beveiligingsincidenten ingericht en in gebruik genomen. Zo worden incidenten en daarop genomen maatregelen systematisch vastgelegd. Dit heeft als doel om toekomstige incidenten waar mogelijk te

	voorkomen en over deze incidentafhandeling te kunnen rapporteren aan directie en bestuurlijk verantwoordelijken.
Agressiebeleid	Met Team HRM is in 2016 het agressiebeleid geactualiseerd. Werkprocessen zijn uitgewerkt en de implementatie van het beleid is voorbereid. Doel van het agressiebeleid is om medewerkers beter te leren omgaan met agressief gedrag van anderen. Ook wil de organisatie leren van dit type incidenten om ze, waar mogelijk, te kunnen voorkomen of de negatieve gevolgen ervan te beperken. Eind 2016 is gestart met de implementatie die in het eerste kwartaal van 2017 wordt afgerond.
Gegevensbeheer en privacy	Er wordt in het eerste/tweede kwartaal van 2017 een team gegevensbeheer geformeerd, waarin alle gegevensbeheerders met elkaar gaan samenwerken. Hiermee verwachten we gegevensuitwisseling veilig(er) in te richten. Er wordt ook een privacyfunctionaris benoemd.
Functioneel Beheerders en key users	Zo'n 40 medewerkers uit de organisatie hebben een rol/taak als Functioneel Beheerder en of key user. Met de Functioneel Beheerders is gedurende 2016 een tweewekelijks overleg met CISO en CIO. Tijdens dit overleg wisselen we met elkaar informatie uit met betrekking tot informatie en informatiebeveiliging. Een verplichte tweedaagse informatiebeveiligingstraining is gepland in het eerste kwartaal van 2017. Ook zijn er afspraken gemaakt over: - het beheer van autorisaties voor applicaties, - controles op gebruikers die bepaalde autorisaties hebben (zijn die nog actueel) - controles of alle functioneel beheerders opgeleid zijn voor gebruik van incidentenbeheer en wijzigingenbeheer. Dit wordt ook vastgelegd in een speciaal registratiesysteem.
Mogelijk datalek	In het vierde kwartaal van 2016 werden we geconfronteerd met een mogelijk datalek. Iedereen is geschrokken van het feit dat er een mogelijk datalek heeft kunnen ontstaan. Het incident is op de juiste wijze (conform regelgeving en adviezen van de IBD en de Autoriteit Persoonsgegevens) opgepakt en maatregelen die al werden geïmplementeerd, zijn en worden versneld uitgerold.
Zelfevaluatie BRP en Reisdocumenten	Door auditors van bureau Panteia zijn in opdracht van de Rijksdienst voor Identiteitsgegevens de zelfevaluaties beoordeeld. Geconstateerd is dat de kwaliteitsbewuste werkwijze van het vakteam Burgerzaken binnen de BEL Combinatie kan worden beschouwd als 'best practice'. Er is vastgesteld dat er een uitstekende inrichting en opvolging van de werkprocessen en procedures en instructies is.

Voortgang investeringsprojecten
--

Af te sluiten investeringen jaarrekening 2016

Interne order	Omschrijving	raming t/m 2015	besteed t/m 2015	besteed 2016	begrotings- wijziging	restant krediet
72500010	Tractie Misubishi/Mercedes en VW	305.000		370.187	65.187	0
72500011	Rioned-aanhanger	21.000		16.740	-4.260	0
72600045	Oplaadpunten 2016	10.000		16.865	6.865	0
72700086	Digid audit (vervangingsplan)	15.000	14.100	0	-900	0
72700105	4e makelaar	45.000		46.573	1.573	0
72700108	Berichtenbox	14.500		14.500	0	0
72700109	ICT werkplekken 2016	71.750		48.552	-23.198	0
72700110	Servers en storage 2016	16.500		11.695	-4.805	0
72700111	Mobiele telefonie 2016	17.500		10.999	-6.501	0
72700112	Generieke software 2016	26.500		49.147	22.647	0
72700113	Netwerk en datacommunicatie 2016	2.000		14.805	12.805	0
72700114	Faciliteiten 2016	25.000			-25.000	0
	Totaal	569.750	14.100	600.063	44.413	0

Lopende investeringen 2016

Interne order	Omschrijving	raming t/m 3e kwartaal rapportage	besteed t/m 2015	besteed 2016	begrotings- jaar-rekening 2016	restant krediet	Reden aanvraag
72300010	Aanpassen waterafvoer dak	31.000		13.400	0	17.600	Aanpassing BEL kantoor
72300011	Verbeteren afwatering binnentuinen	43.500			0	43.500	Aanpassing BEL kantoor
72300012	Maaiveld 20 cm te hoog	115.500			0	115.500	Aanpassing BEL kantoor
72300013	Herstrating entree/parkeerplaats	30.400		12.165	0	18.235	Aanpassing BEL kantoor
72300014	Brandmeld installatie	29.900			0	29.900	Aanpassing BEL kantoor
72300015	Diverse klimaat aanpassingen	47.000		20.000	0	27.000	Aanpassing BEL kantoor
72300016	Dak ontluchting	15.000			0	15.000	Aanpassing BEL kantoor
72600046	Zonnepanelen BEL-kantoor	0		158.211	185.000	26.789	
72700072	Antw4 Projectman en verst. Ext.samenw.	115.000	92.674	0		22.326	
72700073	BGT+	398.507	378.410	15.730	0	4.367	
72700080	Beveiligingsplan ICT	20.000	17.588	0		2.413	
72700087	BAG WOZ def fase 2	30.000	19.005	0		10.995	
72700090	Centr GEO magazijn en Geo Viewer	50.000	31.692	12.532		5.776	
72700091	Migratie websites jaarschijf 2015	50.000	20.737	6.216		23.047	
72700098	Bag de Baas	100.000	51.655	40.554		7.791	
72700100	WABO SquitXO fase 2	20.000	6.338	0		13.663	
72700104	Inktvraat aktes	15.000		170	0	14.830	Investeringsplanning jaarschijf 2015
72700106	I-Burgerzaken 1 gemeente fase 1	70.000		55.622	0	14.378	Investeringsplanning jaarschijf 2015
72700107	Kaarten leestafel	10.000			0	10.000	Investeringsplanning jaarschijf 2015
72700115	eHRM 2016	40.000		32.770	0	7.230	Informatieplan automatisering 2016
72700116	Samenvoegen belastingen (ICT)	115.000		99.339	0	15.661	Harmonisaties financiële administr. en belastingen (investeringspl.2016)
72700117	KOFAX	50.000		40.488	0	9.512	Informatieplan automatisering 2016
72700118	Samenvoegen financiën (ICT)	50.000		50.000	0	0	Harmonisaties financiële administr. en belastingen (investeringspl.2016)
72700119	Koppelingen nieuwe makelaar	0		60.000	60.000	0	Informatieplan automatisering 2016
72700120	Conversie Civision Innen	0		150	35.000	34.850	Harmonisaties financiële administr. en belastingen (investeringspl.2016)
	Totaal	1.445.807	618.099	617.347	280.000	490.361	

3.2 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 31-12-2016 € 334.920. Evenmin is sprake van stille reserves en een geraamd bedrag onvoorzien. De weerstandscapaciteit is derhalve € 334.920.

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).

Weerstandsvermogen

De weerstandscapaciteit bedraagt € 334.920. De kwantificering van de hierboven aangegeven risico's is nihil.

Het Dagelijks Bestuur van de BEL Combinatie heeft in december 2015 de notitie omvang weerstandsvermogen vastgesteld. Daarbij 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 € 334.000. In geval van positieve rekeningresultaten van de BEL Combinatie mag dit aangevuld worden tot een maximum van 5% van de omzet.

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

3.3 Onderhoud kapitaalgoederen

De BEL Combinatie heeft het onderhoud voor drie gebouwen.

De professionalisering van het gemeentelijk Vastgoed is in 2016 volle gang gezet. Het opstellen van de nieuwe Meer Jaren Onderhoud Plannen (MJOP's) en Jaarlijkse Onderhoud Plannen (JOP's) is uitbesteed aan een nieuwe externe partij. Alle panden zijn opnieuw geschouwd en er heeft een nulmeting plaatsgevonden. Eind Q1 2017 is de definitieve oplevering van de cijfers. Intern dient daarna nog een financiële vertaalslag gemaakt te worden. Het gaat dan om:

1. Nieuw begrotingsbedrag jaarlijks onderhoud;
2. Herberekening componentenbenadering BEL Kantoor;
3. Inzicht in achterstallig dan wel uitgesteld onderhoud.

BEL Kantoor

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.

Er is in 2016 sprake geweest van een vrijval van de onderhoudsvoorziening BEL kantoor vanwege het overstappen naar de componentenbenadering.

Het saldo van deze voorziening bedraagt per eind 2016 € 0,00.

Gemeentewerf

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

Er is in 2016 sprake geweest van een vrijval van de onderhoudsvoorziening Gemeentewerf vanwege het overstappen naar de componentenbenadering.

Het saldo van deze voorziening bedraagt per eind 2016 € 0,00.

Wijkpost Bijvanck

De BEL Combinatie is eigenaar van de Wijkpost Bijvanck.

Er is in 2016 sprake geweest van een vrijval van de onderhoudsvoorziening Wijkpost Bijvanck vanwege het overstappen naar de componentenbenadering.

Het saldo van deze voorziening bedraagt per eind 2016 € 0,00.

3.4 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 2016 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 (8,2%) van het totaal van de begroting. Voor de BEL Combinatie is dat € 1,6 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. Op balansdatum 31-12-2016 was sprake van een tijdelijke overschrijding van de netto vlottende schuld.

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 2016 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 depositorekening geplaatst.

Leningenportefeuille

De lening portefeuille is per 31 december 2016 als volgt opgebouwd:

Leningbedrag	Omschrijving	Looptijd	laatste aflossing	Rente	Stand per 01/01	opnames in het jaar	betaalde rente	werkelijke rente	Aflossing	Stand per 31/12
€ 17.000.000	BNG 40.103044	40	1-4-2048	4,755%	€ 14.025.000	€ -	€ 656.784	€ 651.732	€ 425.000	€ 13.600.000
€ 2.500.000	BNG 40.103347	10	17-1-2018	4,18%	€ 750.000	€ -	€ 23.513	€ 20.900	€ 250.000	€ 500.000
€ 3.000.000	BNG 40.104398	10	2-7-2019	3,83%	€ 1.200.000	€ -	€ 45.960	€ 51.705	€ 300.000	€ 900.000
Totaal					€ 15.975.000	€ -	€ 726.257	€ 724.337	€ 975.000	€ 15.000.000

Wet Hof

Huisbankier BNG voldoet aan de wet HOF.

Ratings:

Aaa door Moody's,

AAA door Standard & Poor's and

AA+ door Fitch.

3.5 Overige paragrafen

Overige paragrafen (zoals paragraaf Verbonden Partijen) 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 privaat- 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

4. Jaarrekening

4.1 Balans

	2016	2015
Activa		
<u>Vaste activa</u>		
<u>Materiële vaste activa</u>		
Investerings met economisch nut	18.474.700	18.116.360
<u>Totaal vaste activa</u>	<u>18.474.700</u>	<u>18.116.360</u>
<u>Vlottende activa</u>		
<u>Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar</u>		
Vorderingen op openbare lichamen	586.838	657.498
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	6.826	
Debiteuren	6.196	3.537
	<u>599.860</u>	<u>661.035</u>
<u>Liquide middelen</u>		
Kas-, bank- en girosaldi	249.949	1.504.834
Overlopende activa	466.655	281.767
<u>Totaal vlottende activa</u>	<u>1.316.464</u>	<u>2.447.636</u>
-		
<u>Totaal activa</u>	<u>19.791.164</u>	<u>20.563.996</u>

	2016	2015
Passiva		
<u>Vaste passiva</u>		
<u>Eigen vermogen</u>		
Algemene Reserve	334.920	-
Bestemmingsreserves	870.986	841.205
Rekeningresultaat voor bestemming	585.046	359.032
	<i>1.790.952</i>	<i>1.200.237</i>
<u>Voorzieningen</u>		
Voorziening gemeentewerf	-	170.897
Voorziening BEL kantoor	-	486.067
Voorziening Wijkpost Bijvanck	-	9.845
	-	666.809
<u>Vaste schulden met een rentetypische looptijd gelijk of langer dan 1 jaar</u>		
BNG	15.000.000	15.975.000
<u>Totaal vaste passiva</u>	<u>16.790.952</u>	<u>17.842.046</u>
<u>Vlottende passiva</u>		
<u>Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar</u>		
Overige schulden	1.070.746	774.969
Schulden aan kredietinstellingen	744.370	-
	1.815.115	774.969
<u>Overlopende passiva</u>	1.185.097	1.946.981
<u>Totaal vlottende passiva</u>	<u>3.000.212</u>	<u>2.721.950</u>
<u>Totaal passiva</u>	<u>19.791.164</u>	<u>20.563.996</u>

4.2 Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

4.2.1 Baten en lasten op economische categorie

BEL Combinatie 2016

Cat.	Omschrijving	Realisatie 2015	Primair begroot 2016	Begroot (na wijz.) 2016	Realisatie 2016	Saldo 2016
	Lasten					
1.0	Salarissen	9.627.613	10.487.744	10.490.684	9.402.826	1.087.858
2.0	Rente en afschrijvingen	1.822.195	2.186.812	1.936.684	1.625.023	311.661
3.0	Personeel derden	2.052.887	637.000	817.000	2.588.120	-1.771.120
3.1	Energie	124.479	165.000	132.000	115.720	16.280
3.3	Duurzame goederen	15.949	17.500	19.500	27.258	-7.758
3.4	Goederen en diensten	3.207.705	3.096.579	4.251.726	3.992.207	259.519
6.0	Dotatie voorzieningen	99.990	79.000	69.000	69.000	0
6.1	Kapitaallasten	1.923.152	0	1.936.686	1.727.224	209.462
	Totaal Lasten	18.873.970	16.669.635	19.653.280	19.547.378	105.902
	Baten					
2.1	Ontvangen rente	121	0	0	8.180	-8.180
3.0	Vergoeding voor personeel	80.450	21.600	0	270.081	-270.081
3.2	Huren en pachten	118.673	120.000	54.213	54.213	0
3.3	Duurzame goederen	7.000	0	0	275	-275
3.4	Goederen en diensten	851.209	638.000	638.000	629.939	8.061
3.4	Verrekeningen gemeenten	15.605.183	15.553.938	16.713.664	16.713.669	-5
6.0	Onttrekking voorzieningen	5.296	0	300.000	734.512	-434.512
6.1	Kapitaallasten	1.923.152	-	1.936.685	1.727.224	209.461
	Totaal Baten	18.591.084	16.333.538	19.642.562	20.138.093	-495.531
	Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten	136.614	-336.098	-10.718	590.715	601.433
	Mutatie reserves	222.418	336.098	10.718	-5.670	16.388
	Gerealiseerde resultaat	359.032	0	0	585.045	585.045

De presentatie van baten en lasten op economische categorie is exclusief economische categorie 6.2 interne doorbelastingen.

4.2.2 Recapitulatie baten en lasten per programma

Baten/Lasten	Programma	Programmanaam	REK 15	BEGR 16 PR	BEGR 16 NW	REK 16	Saldo
Lasten	1	Dienstverlening	7.897.298	7.208.227	7.622.759	7.946.613	-323.855
	2	Doorontwikkeling	-	-	530.000	411.513	118.487
	3	ICT	2.619.419	2.365.075	2.895.663	2.725.898	169.765
	4	Bedrijfsvoering	8.357.254	7.096.333	8.604.858	8.463.354	141.505
	5	Algemene Dekkingsmiddelen	997.748	-	724.032	919.919	-195.887
Totaal Lasten			19.871.719	16.669.635	20.377.312	20.467.297	-89.985
Baten	1	Dienstverlening	14.069.506	13.481.170	13.823.645	14.261.793	438.148
	2	Doorontwikkeling	-	-	-	-	-
	3	ICT	562.759	881.098	545.000	563.600	18.600
	4	Bedrijfsvoering	4.378.318	2.307.368	5.273.917	5.312.700	38.783
	5	Algemene Dekkingsmiddelen	861.136	-	734.750	914.249	179.499
Totaal Baten			19.871.719	16.669.636	20.377.312	21.052.342	675.030
Eindtotaal			0	-1	-	585.045	585.045

De presentatie van baten en lasten op economische categorie is exclusief economische categorie 6.2 interne doorbelastingen.

4.3 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. Met ingang van 1-1-2015 wordt 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.

Activa met een verkrijgingsprijs van minder dan € 10.000,- worden niet geactiveerd, uitgezonderd gronden en terreinen. Deze laatst genoemden worden altijd geactiveerd. Het activeren en afschrijven van vastgoed vindt plaats op basis van de componentenbenadering.

De materiële vaste activa worden annuïtair afgeschreven in maximaal:

- a. 50 jaar: Kantoor BEL Combinatie;
- b. 40 jaar: kantoren en bedrijfsgebouwen;
- c. 25 jaar: renovatie kantoren en bedrijfsgebouwen;
- d. 15 jaar: technische installaties in bedrijfsgebouwen; sneeuwploegen; 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; automatisering; software; schuiten
- k. Op gronden en terreinen wordt niet afgeschreven.

De termijnen zoals vermeld in de bijlage afschrijvingsbeleid bij deze verordening zijn richtinggevend / indicatief. Op deze termijnen kan, voorzien van een degelijke onderbouwing, bij besluit van het Dagelijks bestuur worden afgeweken.

Bij de vaste activa BEL Kantoor en Gemeentewerf worden restwaarden van 20% van de WOZ waarde per peiljaar 2014 gehanteerd.

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 reserve 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.

4.4 Toelichting op de balans

4.4.1 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:

	31-12-2015	31-12-2016
A Gronden en terreinen	1.973.329	1.973.329
B Bedrijfsgebouwen	13.462.200	13.412.317
C Vervoermiddelen	406.846	738.514
D Machines, apparaten en installaties	42.191	211.496
E Overige materiële activa	2.231.794	2.139.044
Totaal	<u>18.116.360</u>	<u>18.474.700</u>

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

	Boekwaarde 31-12-2015	Investerings 2016	Afschrijvingen 2016	Desinvesteringen 2016	Duurzame waardevermin- deringen 2016	Boekwaarde 31-12-2016
A	1.973.329	-	-	-	-	1.973.329
B	13.462.200	58.447	108.331	-	-	13.412.317
C	406.846	407.400	55.259	20.473	-	738.514
D	42.191	175.076	5.771	-	-	211.496
E	2.231.794	639.766	730.872	1.644	-	2.139.044
	<u>18.116.360</u>	<u>1.280.689</u>	<u>900.232</u>	<u>22.117</u>	<u>-</u>	<u>18.474.700</u>

Toelichting op de cijferanalyse ten opzichte van 2015:

- A Gronden en terreinen: geen mutaties.
- B Bedrijfsgebouwen: er is sprake van een verbouwing bij burgerzaken, aanpassingen in de waterafvoer van het dak, herbestrating parkeerplaats en entree en diverse klimaataanpassingen.
- C Vervoermiddelen: aanschaf vervoermiddelen door de buitendienst.
- D Machines, apparaten en installaties: aanschaf zonnepanelen en oplaadpunten.
- 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.

Flottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Het saldo van de vorderingen per 31 december 2016 bestaat ad € 264.686 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 ad € 249.949 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 onderstaand overzicht blijkt dat het verloop van de liquiditeiten in 2016 een wisselend beeld laat zien, waarbij blijkt dat het drempelbedrag gemiddeld in de laatste twee van de vier kwartalen overschreden is (2). Dit wordt veroorzaakt doordat 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 omdat de bedragen van betalingen en ontvangsten vaak hoger zijn.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
BELcombinatie		Verslagjaar		2016	
(1)	Drempelbedrag	250			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	707	397	166	53
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	-	-	84	197
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	457	147	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar		2016	
(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)	63.630	36.121	15.229	4.832
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	707	397	166	53

Overlopende activa

Het saldo van de overlopende activa bestaat op 31 december 2016 uit:

Vooruitbetaalde bedragen	€ 380.786
Nog te ontvangen bedragen	€ 57.216
Waarborgsommen	€ 14.765
Burgerzaken	€ 9.686
Voorraad eigen verklaringen burgerzaken	€ 3.583
Overig	€ 618
Totaal	€ 466.655

4.4.2 Passiva

Vaste passiva

Reserves

De ontwikkeling van de reserves over 2016 is onderstaand weergegeven:

Omschrijving	Saldo 01-01-2016	Mutaties 2016	Aanwending 2016	Mutaties bestemming resultaat 2015	Saldo 31-12-2016
Algemene reserve	0	160.888	-185.000	359.031	334.919
Te bestemmen resultaat 2015	359.031	0	0	-359.031	0
Te bestemmen resultaat 2016	0	585.046	0	0	585.046
Bestemmingsreserve ICT	0	400.000	0	0	400.000
Bestemmingsreserve kapitaallasten	830.317	0	-359.330	0	470.986
Reserve Afvloeiing personeel	10.888	-10.888		0	0
Totaal Reserves	1.200.236	1.135.046	-544.330	-	1.790.951

Algemene reserve

Het verloop van de Algemene reserve over 2016 is:

Saldo algemene reserve 1-1-2016	€ 0
Onttrekking in 2016	€ 185.000
Toevoeging in 2016	€ 519.919
Saldo bedrijfsreserve 31-12-2016	€ 334.919

Te bestemmen resultaat

Het verloop van Te bestemmen resultaat over 2016 is:

Saldo te bestemmen resultaat 1-1-2016	€ 359.031
Onttrekking in 2016	€ 359.031
Toevoeging in 2016	€ 585.046
Saldo te bestemmen resultaat 31-12-2016	€ 585.046

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserve ICT

Het verloop van de bestemmingsreserve ICT over 2016 is:

Saldo 1-1-2016	€ 0
Onttrekking in 2016	€ 0
Toevoeging in 2016	€ 400.000
Saldo 31-12-2016	€ 400.000

Bestemmingsreserve kapitaallasten

Het verloop van de bestemmingsreserve kapitaallasten over 2016 is:

Saldo 1-1-2016	€ 830.317
Onttrekking 2016	€ 359.330
Toevoeging 2016	€ 0
Saldo 31-12-2016	€ 470.987

Bestemmingsreserve afvloeiing en ontwikkeling personeel

Het verloop van de bestemmingsreserve afvloeiing en ontwikkeling personeel over 2016 is:

Saldo 1-1-2016	€ 10.888
Onttrekking 2016	€ 10.888
Toevoeging 2016	€ 0
Saldo 31-12-2016	€ 0

Voorzieningen

Voorzieningen zijn getroffen voor onderhoud gemeentewerf, onderhoud BEL kantoor, onderhoud Wijkpost Bijvanck,

De ontwikkeling van de voorzieningen over 2016 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 categorieën c.

Omschrijving	Saldo 01-01-2016	Dotatie 2016	Aanwending 2016	Vrijval 2016	Saldo 31-12-2016
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	486.067	45.000	0	531.067	0
Voorziening onderhoud Werf	170.897	20.000	1.296	189.601	0
Voorziening onderhoud Wijkpost	9.845	4.000	0	13.845	0
Totaal Voorzieningen	666.809	69.000	1.296	734.513	0

Voorziening onderhoud BEL kantoor

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

Het verloop van de voorziening onderhoud BEL kantoor over 2016 is:

Saldo voorziening onderhoud BEL kantoor 1-1-2016	€ 486.067
Dotatie 2016	€ 45.000
Aanwending 2016	€ 0
Vrijval 2016	€ 531.067
Saldo voorziening onderhoud BEL kantoor 31-12-2016	€ 0

Bij de integrale (1^{ste}) begrotingswijziging 2016 is besloten om de dotatie te verlagen van € 55.000 naar € 45.000 Tevens is op dat moment besloten tot een eenmalige onttrekking van € 300.000.

Bij het opmaken van de jaarrekening 2016 is de voorziening onderhoud BEL Kantoor op € 0,00 gesteld in verband met het hanteren van de componentenbenadering. De componentenbenadering houdt in dat onderhoud wordt geactiveerd. Daardoor is een onderhoudsvoorziening niet meer mogelijk.

Voorziening onderhoud gemeentewerf

Het verloop van de voorziening onderhoud gemeentewerf over 2016 is:

Saldo voorziening onderhoud gemeentewerf 1-1-2016	€ 170.897
Dotatie 2016	€ 20.000
Aanwending 2016	€ 1.296
Vrijval 2016	€ 189.601
Saldo voorziening onderhoud gemeentewerf 31-12-2016	€ 0

Bij het opmaken van de jaarrekening 2016 is de voorziening onderhoud Gemeentewerf op € 0,00 gesteld in verband met het hanteren van de componentenbenadering. De componentenbenadering houdt in dat onderhoud wordt geactiveerd. Daardoor is een onderhoudsvoorziening niet meer mogelijk.

Voorziening onderhoud Wijkpost Bijvanck

Het verloop van de voorziening Wijkpost Bijvanck over 2016 is:

Saldo voorziening onderhoud Wijkpost Bijvanck 1-1-2016	€ 9.845
Dotatie 2016	€ 4.000
Aanwending 2016	€ 0
Vrijval 2016	€ 13.845
Saldo voorziening onderhoud Wijkpost Bijvanck 31-12-2016	€ 0

Bij het opmaken van de jaarrekening 2016 is de voorziening onderhoud Wijkpost Bijvanck op € 0,00 gesteld in verband met het hanteren van de componentenbenadering. De componentenbenadering houdt in dat onderhoud wordt geactiveerd. Daardoor is een onderhoudsvoorziening niet meer mogelijk.

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

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

Het verloop van de drie leningen is in 2016 als volgt:

Leningbedrag	Omschrijving	Looptijd	laatste aflossing	Rente	Stand per 01/01	opnames in het jaar	betaalde rente	werkelijke rente	Aflossing	Stand per 31/12
€ 17.000.000	BNG 40.103044	40	1-4-2048	4,755%	€ 14.025.000	€ -	€ 656.784	€ 651.732	€ 425.000	€ 13.600.000
€ 2.500.000	BNG 40.103347	10	17-1-2018	4,18%	€ 750.000	€ -	€ 23.513	€ 20.900	€ 250.000	€ 500.000
€ 3.000.000	BNG 40.104398	10	2-7-2019	3,83%	€ 1.200.000	€ -	€ 45.960	€ 51.705	€ 300.000	€ 900.000
Totaal					€ 15.975.000	€ -	€ 726.257	€ 724.337	€ 975.000	€ 15.000.000

Overige schulden

De overige schulden ad € 1.815.115 bestaan grotendeels uit privaatrechtelijke crediteuren en een rekening courant schuld aan BNG.

Crediteuren	€ 1.063.971
Rekening courant BEL Gemeenten	€ 6.775
Bank Nederlandse Gemeenten	€ 744.370
Totaal	€ 1.815.115

Overlopende passiva

Het saldo van de overlopende passiva bedraagt op 31 december 2016 € 1.185.097

Dit saldo bestaat uit de volgende posten:

Nog te betalen bedragen	€ 665.292
Af te dragen premies	€ 457.459
Rekenkamercommissie	€ 51.049
Overige	€ 11.297
Totaal	€ 1.185.097

De post nog te betalen bedragen is als volgt opgebouwd:

Te betalen reservering IKB	€ 315.345
Nog te betalen rente langlopende leningen	€ 195.618
Nog te betalen kosten	€ 146.326
Overige	€ 8.003
Totaal	€ 665.292

De post af te dragen premies bestaat uit de nog te betalen premies ouderdomspensioen en sociale lasten en af te dragen loonheffing december.

Na verrekening van voorschotten en uitgaven tot en met 2016, resteert een nog te betalen bedrag ad. € 51.049 aan de Rekenkamercommissie. De bestedingen ten name van de Rekenkamercommissie bedroegen in 2016 € 58.495

4.4.3 Niet in de balans opgenomen verplichtingen en rechten

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

- Schoonmaakovereenkomst met Tomin groep tot 2016, jaarlijkse verplichting € 75.000 voor schoonmaken kantoor. De nieuwe aanbesteding wordt regionaal georganiseerd maar is nog niet afgerond. Voorlopig moet rekening gehouden worden met een jaarbedrag van 87.000 euro vanaf 2017.
- Het contract met Sherpa voor het verzorgen van de kantine en het schoonmaken van de koffieapparaten is met één jaar verlengd. De contractwaarde per jaar bedraagt € 37.000, jaarlijkse evaluatie.
- Er is een nieuw contract gebouwenbeheer. Waarde is € 87.000 plus € 30.000 per jaar voor preventief en planmatig onderhoud inclusief 100 keer correctiefonderhoud. Overigens zijn hiermee niet alle kosten vastgoed onderhoud vastgelegd. Delen lopen via individuele afspraken.
- 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. De afgenomen waarde zal wel minder worden omdat er steeds minder correspondentie per post wordt verstuurd.
- Daarnaast is er een aantal contracten waarvan de waarde € 30.000 of minder bedraagt, zoals voor huur koffieautomaten (€ 4.000 per jaar, loopt af in 2018)
- Lease wagens (€ 36.000 per jaar, loopt af in 2020),
- Dienstverlening arbodienst (€ 25.000 per jaar, jaarlijkse evaluatie) en inhuur beveiliging (€ 25.000 per jaar, jaarlijkse evaluatie).
- 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%.
- Informatie en ICT (deel)contracten per jaar
 - Pink Roccade Heffen en Waarden € 75.000
 - Pink Roccade Cipers wordt i burgerzaken via Dimpact € 65.000
 - Pink Roccade Jeugdzorg (3 gemeenten) € 50.000
 - Pink Roccade Gegevenslogistiek € 90.000
 - Pink Roccade BAG- Kadaster (zit deel beheer in) € 30.000
 - Pink Roccade Berichtenbox € 15.000
 - Pink Roccade Innen – Middelven € 55.000
 - Pink Roccade SAP € 70.000
 - Dimpact e suite zaaksysteem € 95.000
 - Dimpact Lidmaatschap € 16.000
 - Dimpact GVOP lidmaatschap € 8.000
 - Dimpact My Lex zoeken en vinden € 13.000
 - Dimpact auditeringen DigiD € 6.000
 - Centric Pims en EHRM Youpp € 60.000
- Beheer ICT (deel)contracten per jaar
 - Pink Roccade I Cloud I Objecten € 12.500
 - Pink Roccade Makelaar samenwerking € 20.000
 - Fencer Beheer Beheeromgeving van Fencer en DDG € 264.000
 - Fencer Cloud Via Interconnect; hierin zitten ook groot deel van de microsoft-licenties ca. € 50.000 € 252.000
 - IBM Leasing IBM AS400: deze kan later vervallen wanneer we volledig overgaan op cloud i Pink i.p.v. beheer DDG € 30.000
 - Dimpact e suite Hosting = Beheer € 35.000

- Datalijnen via KPN worden gemnetlijnen afgenomen € 90.000 per jaar.
Dit betreft contracten met een relatief geringe financiële omvang.
- 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. Dit contract zal waarschijnlijk nog een jaar worden verlengd tegen dezelfde prijs. Verder zijn er contracten voor energie en software die stilzwijgend doorlopen.
Dit betreft contracten met een relatief geringe financiële omvang.
- 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 € 5.500 per maand. Er wordt nog overgestapt naar nieuwe provider dat is nu nog niet bekend maar bedrag zal lager worden voor komende 6 jaar.

4.5 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 2016 is:

Gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten	€ 590.715
Mutatie reserves	€ - 5.670
Gerealiseerde resultaat	€ 585.045

Samengevat kan het resultaat als volgt worden verklaard.

Resultaat 2016	Bedrag
Resultaat externe inhuur	-95.792 N
Resultaat programma Doorontwikkeling	118.487 V
Resultaat programma Digitalisering/ICT	55.240 V
Resultaat opleidingsbudget	87.084 V
Individueel Keuzebudget (IKB)	-315.345 N
Vrijval kapitaallasten	311.661 V
Huisvesting, Facilitair en overig	44.512 V
Budget interne communicatie	14.000 V
Overige bedrijfsvoering	-38.685 N
Baten	-14.240 N
Vrijval onderoudsvoorzieningen	434.512 V
Resultaat reserves	-16.388 N
Totaal resultaat 2016	585.045 V

4.5.1 Lasten

Resultaat externe inhuur:

Dit resultaat wordt gevonden door een aantal samenhangende posten met elkaar in verband te brengen:

		Begroot	Realisatie	Saldo
Lasten	Salarisbudget	10.490.684	9.402.826	1.087.858 V
Lasten	Inhuurbudget	637.000	1.735.008	-1.098.008 N
Lasten	Projectinhuur	180.000	535.724	-355.724 N
Lasten	Projectinhuur Doorontwikkeling	317.388	317.388	- V
Baten	Vergoeding voor personeel	-	-270.081	270.081 V
	Resultaat inhuur	11.625.072	11.720.864	-95.792 N

Resultaat programma doorontwikkeling

		Begroot	Realisatie	Saldo
Lasten	Exp/Co-creatie	70.000	40.762	29.238 V
Lasten	Interne Projectorg	285.000	198.664	86.336 V
Lasten	Kwaliteitsimpuls	120.000	123.412	-3.412 N
Lasten	Overgangssituatie	55.000	48.675	6.325 V
	Resultaat Doorontwikkeling	530.000	411.513	118.487 V

Resultaat programma Digitalisering/ICT

		Begroot	Realisatie	Saldo
Lasten	Automatisering	1.860.733	1.846.326	14.407 V
Lasten	ICT voorzieningen	180.000	157.767	22.233 V
Baten	Automatisering	-545.000	-563.600	18.600 V
Resultaat Digitalisering/ICT		1.495.733	1.440.493	55.240 V

Resultaat op de baten ICT wordt verklaard door cashback Vodafone

Resultaat opleidingsbudget

		Begroot	Realisatie	Saldo
Lasten	Opleidingsbudget	295.000	207.916	87.084 V
Resultaat opleidingsbudget		295.000	207.916	87.084 V

Resultaat IKB

		Begroot	Realisatie	Saldo
Lasten	Individueel Keuzebudget (IKB)	-	315.345	-315.345 N
Resultaat IKB		-	315.345	-315.345 N

In 2017 krijgen de medewerkers van de BEL hun opgebouwde vakantiegeld 2016 uitgekeerd (mei tot en met december). Deze last is niet begroot.

Resultaat kapitaallasten

		Begroot	Realisatie	Saldo
Lasten	Betaalde rente	-	724.791	-724.791 N
Lasten	Geactiveerde rente	843.909	-	843.909 V
Lasten	Afschrijvingen	1.092.775	900.232	192.543 V
Resultaat kapitaallasten		1.936.684	1.625.023	311.661 V

Resultaat Huisvesting/Facilitair

		Begroot	Realisatie	Saldo
Lasten	Facilitair	364.210	262.871	101.339 V
Lasten	Huisvesting	469.500	501.861	-32.361 N
Baten	Facilitair	-	-3.268	3.268 V
Baten	Huisvesting	-424.213	-396.479	-27.734 N
Resultaat Huisvesting/Facilitair		409.497	364.985	44.512 V

Het verschil op baten huisvesting wordt met name veroorzaakt door het niet in rekening brengen van de post WOZ taxaties.

Resultaat communicatiebudget

		Begroot	Realisatie	Saldo
Lasten	Budget interne communicatie	14.000	-	14.000 V
Resultaat communicatie		14.000	-	14.000 V

Resultaat overige bedrijfsvoering

		Begroot	Realisatie	Saldo	
Lasten	Externe advisering	47.500	113.736	-66.236	N
Lasten	Accountantscontrole	15.000	37.279	-22.279	N
Lasten	Bedrijfsgezondheidszorg	40.000	50.464	-10.464	N
Lasten	Diverse kleine budgetten	477.920	417.627	60.293	V
	Resultaat overige bedrijfsvoering	580.420	619.105	-38.685	V

4.5.2 Baten

		Begroot	Realisatie	Saldo	
Baten	DVO Blaricum	-5.553.422	-5.553.424	2	V
Baten	DVO Eemnes	-5.050.261	-5.050.262	1	V
Baten	DVO Laren	-6.109.981	-6.109.983	2	V
Baten	Ontvangen rente	-	-8.180	8.180	V
Baten	Overige verkoop duurzame goederen	-	-275	275	V
Baten	Vergoeding verleende diensten	-23.000	-300	-22.700	N
	Resultaat baten	-16.736.664	-16.722.424	-14.240	N

Vergoeding verleende diensten ad. € 22.700 bestaat onder meer uit niet gefactureerde bedragen door de afdeling maatschappelijke ontwikkeling.

		Begroot	Realisatie	Saldo	
Vrijval	Onderhoudsvoorziening werf	-	189.600	189.600	V
Vrijval	Onderhoudsvoorziening wijkpost	-	13.845	13.845	V
Vrijval	Onderhoudsvoorziening BEL kantoor	-	231.067	231.067	V
	Vrijval onderhoudsvoorzieningen	-	434.512	434.512	V

De onderhoudsvoorzieningen die op de balans stonden zijn op € 0,00 gezet in verband met het hanteren van de componentenbenadering.

4.5.3 Mutaties reserves

	Begroot	Realisatie	Saldo	
Dotatie	400.000	400.000	-	V
Dotatie	150.000	150.000	-	V
Dotatie	174.032	174.032	-	V
	Resultaat dotaties reserves	724.032	724.032	- V

	Begroot	Realisatie	Saldo	
Onttrekking	-375.718	-359.330	-16.388	N
Onttrekking	-359.032	-359.031	-	V
	Resultaat onttrekking reserves	-734.750	-718.361	-16.388 N

	Begroot	Realisatie	Saldo	
Saldo	10.718	-5.671	-16.388	N
	Saldo reserves	10.718	-5.671	-16.388 N

Het resultaat op saldo reserves wordt veroorzaakt doordat de werkelijke onttrekking van de bestemmingsreserve kapitaallasten lager is uitgevallen dan de begrote onttrekking.

4.5.4 Overzicht van de incidentele baten en lasten

Incidentele lasten

In 2016 is sprake geweest van incidentele lasten. Dit betreft de verwerking van een balanspost nog te betalen aan de Gemeente Laren ad. € 6.076 betreffende telecommunicatiekosten welke is ontstaan in 2011. De incidentele last is verwerkt op de kostenplaats automatisering.

4.5.5 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: Algemene WNT-maximum.

De BEL Combinatie heeft in het boekjaar 2016 geen leidinggevende topfunctionarissen in dienst. Derhalve is alleen overzicht 1b, leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking, van toepassing.

Gegevens 2016				
bedragen x € 1	G. Kolhorn	E.L. Ruizeveld de Winter	M. Kilic - Karaaslan	A. Hogendoorn
Functiegegevens	Directeur	Directeur	Directeur	Directeur
Aanvang[1] en einde functievervulling in 2016	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/9 - 31/12	1/1 - 1/5
Omvang dienstverband (in fte)	0	0	0	0
Gewezen topfunctionaris?	nee	nee	nee	nee
(Fictieve) dienstbetrekking?	nee	nee	nee	nee
Individueel WNT-maximum[2]	252.000	252.000	84.000	84.000
Beloning	0	0	0	0
Belastbare onkostenvergoedingen	0	0	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0	0
Subtotaal	0	0	0	0
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	0	0	0	0
Totaal bezoldiging	0	0	0	0
Verplichte motivering indien overschrijding	NVT	NVT	NVT	NVT
Gegevens 2015	G.Kolhorn			
Aanvang en einde functievervulling in 2015	1/1 - 31/12			
Omvang dienstverband 2015 (in fte)	0,96	0	0	0
Beloning	130.781	0	0	0
Belastbare onkostenvergoedingen	0	0	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0	0
Totaal bezoldiging 2015	130.781	0	0	0

De leden van het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur worden niet bezoldigd.

5. Controleverklaring

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling BEL Combinatie

A. Verklaring over de in de jaarstukken 2016 opgenomen jaarrekening 2016

Ons oordeel met beperking

Wij hebben de jaarrekening 2016 van de gemeenschappelijke regeling BEL Combinatie te Eemnes gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2016 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling BEL Combinatie op 31 december 2016 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2016, uitgezonderd de gevolgen van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking', in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2016.
2. het overzicht van baten en lasten over 2016.
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen,

De basis voor ons oordeel met beperking

In de jaarrekening zijn lasten opgenomen waaraan, gezien de omvang, een verplichte Europese aanbestedingsprocedure ten grondslag dient te liggen. Ons onderzoek heeft uitgewezen dat niet in alle gevallen de Europese aanbestedingsrichtlijnen zijn nageleefd. Hierdoor is sprake van onrechtmatige lasten voor een bedrag van in totaal € 567.000 voor de inhuur van personeel en ict-diensten.

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol 2016 van de gemeenschappelijke regeling van 7 juli 2016 en de Regeling Controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2016 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling BEL Combinatie, zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de getrouwheid van de jaarrekening als geheel bepaald. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

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, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling controleprotocol WNT 2016.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- het jaarverslag waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

Uitgezonderd de gevolgen van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' zijn wij op grond van onderstaande werkzaamheden van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is;
- alle informatie bevat die op grond van het BBV is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in het BBV en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor de andere informatie, waaronder het jaarverslag, in overeenstemming met het BBV.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur voor de jaarrekening

Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening, in overeenstemming met het BBV. Het Dagelijks Bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen, zoals opgenomen in het normenkader.

In dit kader is het Dagelijks Bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het Dagelijks Bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Het Algemeen Bestuur is als kaderstellend en controlerend orgaan op grond van de wet gemeenschappelijke regeling verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht, dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol 2016, de Regeling Controleprotocol WNT 2016, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling.
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het Dagelijks Bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.

- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Namens deze:

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

drs. E. Vriesen RA
Groningen, 3 april 2017

6. Vaststellingsbesluit

Het Algemeen Bestuur van de BEL Combinatie

B E S L U I T :

- I. Vast te stellen de jaarrekening en het jaarverslag 2016 van de BEL Combinatie met de volgende cijfers:

Gerealiseerd resultaat voor bestemming reserves (voordelig)	€ 590.715
Gerealiseerd saldo onttrekking aan reserves (nadelig)	€ <u>5.670 -/-</u>
Gerealiseerd resultaat na bestemming (voordelig)	€ 585.045 +/+

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

- Een bestemmingsreserve onderhoud gebouwen in te stellen.
- Een bedrag van € 345.000 toe te voegen aan de bestemmingsreserve onderhoud gebouwen.
- Een bedrag van € 118.487 toe te voegen aan de bestemmingsreserve doorontwikkeling.
- Een bedrag van € 121.558 toe te voegen aan de algemene reserve.

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

J. de Zwart-Bloch
voorzitter

G. Kolhorn
secretaris

Vastgesteld in de vergadering van het Dagelijks Bestuur van de BEL Combinatie op 3 april 2017

J. de Zwart-Bloch
voorzitter

G. Kolhorn
secretaris

Vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van de BEL Combinatie op 11 april 2017

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling BEL Combinatie

A. Verklaring over de in de jaarstukken 2016 opgenomen jaarrekening 2016

Ons oordeel met beperking

Wij hebben de jaarrekening 2016 van de gemeenschappelijke regeling BEL Combinatie te Eemnes gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2016 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling BEL Combinatie op 31 december 2016 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2016, uitgezonderd de gevolgen van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking', in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2016.
2. het overzicht van baten en lasten over 2016.
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen,

De basis voor ons oordeel met beperking

In de jaarrekening zijn lasten opgenomen waaraan, gezien de omvang, een verplichte Europese aanbestedingsprocedure ten grondslag dient te liggen. Ons onderzoek heeft uitgewezen dat niet in alle gevallen de Europese aanbestedingsrichtlijnen zijn nageleefd. Hierdoor is sprake van onrechtmatige lasten voor een bedrag van in totaal € 567.000 voor de inhuur van personeel en ict-diensten.

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol 2016 van de gemeenschappelijke regeling van 7 juli 2016 en de Regeling Controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2016 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling BEL Combinatie, zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de getrouwheid van de jaarrekening als geheel bepaald. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

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, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling controleprotocol WNT 2016.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- het jaarverslag waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

Uitgezonderd de gevolgen van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' zijn wij op grond van onderstaande werkzaamheden van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is;
- alle informatie bevat die op grond van het BBV is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in het BBV en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor de andere informatie, waaronder het jaarverslag, in overeenstemming met het BBV.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur voor de jaarrekening

Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening, in overeenstemming met het BBV. Het Dagelijks Bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen, zoals opgenomen in het normenkader.

In dit kader is het Dagelijks Bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het Dagelijks Bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Het Algemeen Bestuur is als kaderstellend en controlerend orgaan op grond van de wet gemeenschappelijke regeling verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht, dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol 2016, de Regeling Controleprotocol WNT 2016, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling.
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het Dagelijks Bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Was getekend: drs. E. Vriesen RA
Groningen, 3 april 2017

Aan het Algemeen Bestuur van de
gemeenschappelijke regeling BEL Combinatie
t.a.v. mevrouw drs. E.L. Ruizeveld de Winter
Postbus 71
3755 ZH EEMNES

Postbus 11073
9700 CB Groningen
Laan Corpus den Hoorn 300
9728 JT Groningen

06 - 52 34 12 25
erik@hofsteengezeeman.nl
www.hofsteengezeeman.nl

Groningen : 3 april 2017
Betreft : Concept Accountantsverslag controle jaarrekening 2016
Kenmerk : 2017XXX

Geacht bestuur,

U heeft ons gevraagd de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling BEL Combinatie over het boekjaar 2016 te controleren. De voorwaarden van de opdracht liggen vast in de opdrachtbevestiging die door u is ondertekend. De uitkomsten van onze controlewerkzaamheden brengen we tot uitdrukking in de controleverklaring. Het nu voorliggende accountantsverslag is het andere sluitstuk van onze opdracht. Hierin brengen we verslag uit over de uitgevoerde werkzaamheden, onze bevindingen en onze adviezen. Een concept van dit verslag is op 3 april 2017 met u besproken.

De indeling van deze rapportage is als volgt:

1. Inleiding
2. Algemeen beeld van de interne beheersing
3. De belangrijkste bevindingen in één oogopslag
4. De controleverklaring nieuwe stijl
5. Verslaggevingsregels
6. Controlebevindingen
7. Overige aspecten van de accountantscontrole
8. Afsluiting

1. Inleiding

In dit accountantsverslag gaan wij in op de bevindingen ten aanzien van de controle van de jaarrekening. Dit accountantsverslag en onze bevindingen daarbij zijn bedoeld om het Algemeen Bestuur te ondersteunen in zijn controlerende taak.

Gedurende de controle is onder meer vastgesteld dat de concept jaarrekening zoals die aan het Algemeen Bestuur is verstrekt, deugdelijk is opgesteld en onderbouwd, dat de inrichting en presentatie voldoen aan het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV), dat de waarderingsgrondslagen correct zijn toegepast en de toelichtingen adequaat en volledig zijn. Ook hebben wij vastgesteld dat de informatie in de programmaverantwoording en de paragrafen niet strijdig is met het beeld van de jaarrekening. Ten slotte is vastgesteld dat de baten, de lasten en de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen behoudens hetgeen in paragraaf 7.2 is vermeld, inclusief het opnemen van de vereiste gegevens inzake de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden zijn de algemeen geldende "Controle en overige standaarden (COS)" van de NBA (Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants), het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden, de kadernota rechtmatigheid, het controleprotocol WNT en het eigen controleprotocol van de BEL Combinatie leidend.

2. Algemeen beeld van de interne beheersing

De BEL Combinatie is de gezamenlijke werkorganisatie van de gemeenten Blaricum, Eemnes en Laren. U verzorgt vrijwel alle ambtelijke taken. Alleen het gemeentebestuur en de griffie zijn bij de gemeenten ondergebracht. Als organisatie is de BEL Combinatie primair bedoeld ondersteunend te zijn aan de gemeenten. Ze verzorgt de beleidsvoorbereiding, de bedrijfsvoering, de planning & control en dergelijke, maar het beleid zelf wordt in de drie gemeenten geformuleerd. In de jaarrekening van de BEL Combinatie komen de ambtelijke kosten en de kosten van de tractie naar voren. Deze worden vervolgens op de afgesproken wijze naar de gemeenten doorbelast. De door de BEL Combinatie doorbelaste kosten komen terug in de verschillende programma's in de gemeenterekeningen. Daarmee is de BEL Combinatie een service organisatie voor de gemeenten en als zodanig te beschouwen als een kostenplaats van de drie gemeenten. Het eigenstandig beleid van de BEL Combinatie is dan ook beperkt tot een aantal bedrijfsvoeringonderwerpen. De jaarrekening van de BEL Combinatie wordt door u dan ook vooral gebruikt om technisch verantwoording af te leggen aan de gemeenten over uw taken en bevat weinig inhoudelijke toelichting. Het beleid, bijvoorbeeld ten aanzien van de lokale heffingen en grondexploitatie, behoort tot de bevoegdheden van de raden en de colleges van de gemeenten. Verantwoording daarover, zowel in de programmaverantwoording als de paragrafen, vindt dan ook plaats in de jaarstukken van Blaricum, Eemnes en Laren.

Bij de interimcontrole hebben wij geconstateerd dat de meeste basisprocessen binnen de BEL Combinatie op orde zijn, maar de organisatie heeft de nodige moeite om ontwikkelingen bij te benen en in alle opzichten in control te zijn en te blijven. Wij onderschrijven dan ook de geconstateerde noodzaak om de BEL Combinatie organisatorisch te versterken.

Bij de interimcontrole hebben we onderzoek gedaan naar de implementatie van de nieuwe aanbestedingsregels voor de inhuur van extern personeel en daarbij geconcludeerd dat er een aantal aandachtspunten zijn. Er is een uitgebreide analyse gemaakt met betrekking tot een aantal grote contracten en externe inhuur. Daarbij zijn tekortkomingen gebleken die, zoals eerder besproken is, in ons oordeel over de rechtmatigheid moeten worden meegewogen. De bedragen zijn daarbij zodanig dat we een controleverklaring met beperking voor rechtmatigheid moeten afgeven. Dit oordeel heeft geen gevolgen voor het goedkeurend oordeel over de cijfers zelf, de getrouwheid.

3. De belangrijkste bevindingen in één oogopslag

Onderwerp	Bevindingen
Strekking van de controleverklaring	Wij zijn voornemens om met betrekking tot de getrouwheid een goedkeurende controleverklaring af te geven. Voor de rechtmatigheid is dit een controleverklaring met beperking vanwege een aantal geconstateerde fouten in het kader van Europees aanbesteden.
Financiële positie	De algemene reserve bedraagt na resultaatbestemming ongeveer 3,5 procent van het exploitatietotaal en bevindt zich daarmee binnen de bandbreedte van 2 tot 5 procent die u als grens heeft gedefinieerd.
Resultaat	Het resultaat is € 585.000 positief, hetgeen met name het gevolg is van de (incidentele) vrijval van de onderhoudsvoorziening.
Risicoprofiel	Het risicoprofiel en de vermogenspositie zijn redelijk in evenwicht. De bij u aangesloten gemeenten vormen de belangrijkste bron van weerstandscapaciteit doordat ze door middel van de gemeentelijke bijdrage de activiteiten financieren.

4. De controleverklaring nieuwe stijl

Bij het lezen van de controleverklaring zult u zien dat de tekst van de controleverklaring is gewijzigd. Met ingang van het boekjaar 2016 is de tekstvolgorde van de controleverklaring veranderd en tevens is de verklaring uitgebreid. Dit heeft onder meer tot gevolg dat de controleverklaring nu begint met ons oordeel. Vervolgens wordt uiteengezet hoe wij tot ons oordeel zijn gekomen, wat onder de verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur valt, wat onze verantwoordelijkheid is, maar ook de rol van het Algemeen Bestuur in het controleproces wordt benadrukt.

5. Verslaggevingsregels

De jaarstukken 2016 van de BEL Combinatie voldoen in alle van materieel belang zijnde aspecten aan de formele uitgangspunten van het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV). Er wordt inhoudelijk verslag gedaan van de uitkomsten van beleid, de financiële uitkomsten en aandachtspunten in het verslagjaar. Wij hebben ten aanzien van de inhoud van de jaarstukken in relatie tot de verslaggevingsregels geen materiele tekortkomingen geconstateerd.

De BEL Combinatie hanteert voor het stelsel van waarderen en afschrijven van activa alsmede het financieren van het onderhoud een afschrijvingsstelsel op basis van annuïteiten in combinatie met de componentenmethode. Deze systematiek is over 2016 voor het eerst in de breedte toegepast. De cijfers in de jaarstukken zijn hierop aangepast. Hierdoor is ook de eerder getroffen voorziening voor groot onderhoud komen te vervallen. Dit heeft in 2016 eenmalig een positief effect op het resultaat. In de resultaatbestemming wordt een deel van het bedrag geormerkt voor toekomstige onderhoudsambities.

Het BBV schrijft verder voor dat indien bij de afschrijving van gebouwen een restwaarde wordt gehanteerd dit expliciet dient te worden opgenomen in uw financiële verordening. Hoewel in de begroting en andere besluiten de systematiek helder uiteengezet was, was de verordening nog niet hier op aangepast. Dit is onlangs alsnog gebeurd.

6. Controlebevindingen

6.1 Juridisch eigendom gebouwen

De gebouwen op de balans van de BEL Combinatie betreffen de wijkpost Bijvanck, het BEL-kantoor en de gemeentewerf. Uit onze werkzaamheden blijkt dat alle drie de panden juridisch eigendom zijn van de gemeente Blaricum respectievelijk Eemnes. U heeft aangegeven dat het bij de overdracht in 2007 de bedoeling van partijen is geweest het economisch eigendom over te dragen. Uit de documentatie blijkt dit ook zodat er voldoende grondslag is om de gebouwen te activeren binnen de GR.

Een overeenkomst over deze transactie kon echter niet worden overlegd waardoor onduidelijk is welke overige afspraken zijn gemaakt. Te meer daar de gemeente Eemnes ook eigenaar is van de grond, en op basis daarvan door middel van natrekking het eigendom van het BEL-kantoor kan claimen, adviseren wij u alsnog alle destijds gemaakte afspraken in een overeenkomst vast te leggen. Omdat het economisch eigendom ontegenzeggelijk bij de BEL Combinatie ligt, heeft deze situatie geen effect op ons oordeel over de jaarrekening.

6.2 Rechtmatigheid Europees Aanbesteden

Bij het aangaan van verplichtingen is de BEL Combinatie gehouden aan de aanbestedingswet en het eigen aanbestedingsbeleid. Dat betekent dat bij het aangaan van verplichtingen minimaal aandacht moet worden besteed aan geldende externe eisen (vanuit de Nationale Aanbestedingswet of Europese

voorschriften) in het inkoopproces. Transparantie en het creëren van een gelijk speelveld zijn belangrijke uitgangspunten in het aanbestedingsrecht.

Sinds 18 april 2016 valt het inkopen van diensten rondom arbeidsmiddelen niet meer onder het verlichte regime voor 2B diensten. Dat wil zeggen dat ook voor het inhuren van personeel de volledige Europese procedure moet worden gevolgd, wanneer de verwachte kosten voor die inhuur boven de drempelbedragen uitkomen. Het gangbare bedrag is € 209.000 voor de totale contractwaarde. Wel is in geval van de zogenoemde sociale en andere specifieke diensten sprake van een verhoogd drempelbedrag. Hierbij valt te denken aan diensten op het gebied van onderwijs, gezondheidszorg, maatschappelijke dienstverlening en enkele juridische diensten waarbij wordt voldaan aan een aantal vereisten uit de aanbestedingswet. In dit geval is de grenswaarde voor aanbesteding € 750.000.

Uw organisatie heeft een diepgaande analyse uitgevoerd op de inkoop en aanbestedingen in 2016 inclusief de inhuur van personeel en de kosten van ict-diensten. Hieruit is gebleken dat bij diverse transacties de Europese grenzen overschreden worden en derhalve ten onrechte niet zijn aanbesteed. Daarbij is conform de Europese regels geclusterd waar dat aan de orde is. Het totaal bedrag van de in dit opzicht onrechtmatige transacties bedraagt € 567.000. Dit heeft zoals aangegeven ook gevolgen voor ons oordeel.

In totaal zijn vijf (deel)opdrachten meegewogen in ons oordeel. Uit de analyse blijkt echter dat voor een grotere groep contracten het vanuit uw eigen beleid en zorgvuldige inkoop het wenselijk is meer transparantie aan te brengen in de wijze waarop deze inkoop plaatsvinden. Een aantal opdrachten valt over 2016 nog onder het overgangsrecht maar dat loopt uiterlijk in oktober 2017 af.

Wij adviseren u uw beleid hierop tijdig aan te passen. Dat kunt u doen door een aantal soorten diensten te clusteren of te onderbouwen dat het om specifieke diensten gaat. Hierdoor geldt de verhoogde grenswaarde en hebt u meer keuze in de te volgen aanbestedingsprocedure.

7. Overige aspecten van de accountantscontrole

7.1 Controletoleranties

Onze controleverklaring betreft zowel de getrouwheid als de financiële rechtmatigheid. In het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden zijn concrete maximumnormen gegeven voor de controletolerantie.

Deze zijn door het Algemeen Bestuur als volgt vastgesteld, waarbij wij hebben gerekend met een totaal aan lasten voor 2016 van afgerond € 20,45 miljoen:

Goedkeuringstoleranties	Grondslag	Bedrag (afgerond)
Fouten	1% van de totale lasten	€ 204.500
Onzekerheden	3% van de totale lasten	€ 613.500
Rechtmatigheid	1% van de totale lasten	€ 204.500
Rapporteringstoleranties	Grondslag	Bedrag (afgerond)
Fouten en Onzekerheden	Controleprotocol	€ 10.000
Rechtmatigheid	Controleprotocol	€ 10.000

Het begrip controletolerantie is leidend voor hoe scherp er gecontroleerd moet worden. Het Algemeen Bestuur heeft de bevoegdheid om de controletoleranties scherper te stellen dan het wettelijk maximum van 1% respectievelijk 3% alsmede om rapporteringstoleranties vast te stellen. Daar is voor wat betreft de controletoleranties geen gebruik van gemaakt. Zoals uit de tabel hiervoor blijkt heeft het Algemeen Bestuur de rapporteringstolerantie lager vastgesteld.

7.2. Overzicht van niet-gecorrigeerde controleverschillen

Niet-gecorrigeerde controleverschillen (in euro)	Bedrag	Invloed eigen vermogen ultimo jaar	Invloed Resultaat
Totaal verschillen	NVT	NVT	NVT
Totaal onzekerheden	NVT	NVT	NVT
Ten onrechte niet-aanbestede lasten met betrekking tot externe inhuur van personeel en ict-diensten	€ 567.000	NVT	NVT
Totaal rechtmatigheid	€ 567.000	NVT	NVT
Totaal	€ 567.000	NVT	NVT

Uit de tabel hiervoor blijkt dat er sprake is van ongecorrigeerde verschillen, die de tolerantiegrenzen overschrijden. Wij geven om die reden voor het aspect getrouwheid een goedkeurend oordeel en voor het aspect rechtmatigheid een verklaring met beperking. Het oordeel met beperking kan alleen worden afgegeven indien het percentage fouten tussen de 1 en 3 procent bedraagt. De gevonden verschillen bedragen afgerond 2,7% van de totale lasten.

7.3 Onafhankelijkheid gewaarborgd

De beroepsorganisatie van accountants NBA heeft de voorschriften in het kader van de onafhankelijkheid opgenomen in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO). De naleving van de beroepsregels, waaronder de ViO is in de organisatie van de Hofsteenge Zeeman Groep ingebed.

Op basis van onze toetsing aan deze verordening concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant bij de BEL Combinatie voldoende is gewaarborgd.

7.4 Frauderisico's besproken

Van de accountant wordt op grond van de regels van de beroepsorganisatie (NBA) een professioneel-kritische houding verwacht ten aanzien van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude in de jaarrekening. Ter invulling van deze professioneel-kritische houding zal de accountant een inschatting moeten maken van de frauderisico's, zich een beeld moeten vormen van de maatregelen van interne beheersing die de organisatie heeft getroffen om mogelijke fraudes van materieel belang te voorkomen, en te bezien of deze maatregelen effectief zijn.

Wanneer sprake is van een aanwijzing voor fraude, dan zal de accountant dit moeten communiceren met, afhankelijk van de aard van de fraude, de direct leidinggevende, directie en, in sommige gevallen (fraude in de top van de organisatie) en wanneer onvoldoende herstelwerkzaamheden worden ondernomen, het Algemeen Bestuur. Om invulling te geven aan de eerdergenoemde verplichting, hebben wij een fraudediscussie gevoerd binnen het controleteam, met de directie, de controllers en

anderen in de organisatie, waarbij wij de nadruk hebben gelegd op de eventuele mogelijkheden van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken en op preventieve maatregelen daarbij. Tijdens deze gesprekken is aangetoond dat in alle geledingen van de organisatie voldoende bewustzijn aanwezig is over frauderisico's en de manier waarop deze beheerst worden. Wij merken wel op dat in de notulen van het Dagelijks of Algemeen Bestuur geen expliciete melding wordt gemaakt van gesprekken over (fraude)risico's en het beheersen daarvan. Wij zijn van mening dat tenminste eens per jaar dit thema op de agenda thuishoort om vast te stellen dat alle noodzakelijk geachte maatregelen zijn getroffen.

Tevens hebben wij zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd die erop waren gericht om het risico van het "omzeilen" van de interne beheersingsmaatregelen te detecteren. Tevens hebben wij specifieke controles uitgevoerd op memoriaalboekingen, controles van schattingen door het bestuur of het management en zijn wij alert geweest op significante en ongebruikelijke transacties. Daarbij hebben wij geen afwijkingen geconstateerd.

Geen aanwijzingen dat er sprake is geweest van materiële fraude

Tijdens de controle hebben wij een professioneel-kritische houding betracht ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, merken wij op dat onze controle niet specifiek gericht is op het ontdekken van fraude. Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2016 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van significante fraude.

7.5 Schattingen

Bij de bepaling van het resultaat over het boekjaar 2016 wordt gewerkt met schattingselementen. Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor het maken van schattingen bij het opmaken van de jaarrekening. Schattingen worden gekenmerkt door onzekerheid die inherent zijn aan ieder schattingsproces. Het mogelijk effect van schattingen voor afwijkingen bepaalt hoe groot de bandbreedte van de daadwerkelijke uitkomst kan worden. Hoe gevoeliger schattingen zijn voor afwijkingen, des te groter de bandbreedte van mogelijke afwijking van werkelijkheid ten opzichte van de schatting kan zijn. Om die reden is het cruciaal om goed te documenteren hoe schattingen tot stand komen en dat daarbij functiescheiding in acht wordt genomen.

De belangrijkste schattingen in de jaarrekening van de BEL Combinatie betreft de waardering van materiële vaste activa en het ramen van overlopende posten. De schatting betreft het inschatten van de gebruiksduur en de restwaarde wat de basis vormt voor de afschrijvingslasten. De afschrijvingstermijnen zijn vastgelegd in de financiële verordening, die op grond van artikel 212 van de gemeentewet is opgesteld. Wij hebben vastgesteld dat de investeringen overeenkomstig deze verordening zijn geactiveerd en worden afgeschreven.

Wij hebben het proces van het maken van schattingen beoordeeld. Wij hebben vastgesteld dat het proces van schattingen consistent en zorgvuldig plaatsvindt. Wij aanvaarden de schattingen die als gevolg van het hiervoor genoemde proces in de jaarrekening zijn opgenomen. Wij merken op dat de uiteindelijke resultaten kunnen afwijken van de gemaakte schattingen. Wel vragen wij aandacht voor het beter documenteren van het proces van de totstandkoming van schattingen en aannames zodat ook op een later moment de overwegingen die eraan ten grondslag liggen duidelijk zijn. Op die manier kunnen eventuele verschillen later ook beter verklaard worden.

7.6 Betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking

In overeenstemming met artikel 2:393 van het Burgerlijk Wetboek delen wij u mee dat er naar aanleiding van de controle van de jaarrekeningen geen zaken betreffende de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking zijn op te merken. Onze jaarrekeningcontrole

is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen. Hiervoor is een specifiek daarop gericht onderzoek noodzakelijk.

Uit de door ons uitgevoerde werkzaamheden zijn geen bijzonderheden gebleken waarop wij u via deze rapportage willen attenderen. In algemene zin is een tendens waarneembaar waarbij IT een bedrijfskritisch proces wordt omdat uitval, storing of dataverlies grote consequenties heeft voor het primaire proces. Wij hebben hier in onze managementletter bij stil gestaan en helaas heeft u op dit punt ook recente eigen ervaring. De controle van de jaarstukken heeft verder geen punten naar voren gebracht die wij onder uw aandacht zouden moeten brengen.

8. Afsluiting

Het accountantsverslag is, naar zijn aard bedoeld om u als Algemeen Bestuur te ondersteunen in de beoordeling van de jaarrekening 2016. De bevindingen en beschouwingen in dit verslag komen voort uit onze controlewerkzaamheden. Ten overvloede wijzen wij u erop dat de controlerende taak van het Algemeen Bestuur uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole.

Wij maken u erop attent dat voor dit accountantsverslag een beperkte verspreidingskring geldt. Het accountantsverslag is uitsluitend bestemd voor het Dagelijks en Algemeen Bestuur en de ambtelijke leiding. Het is zonder voorafgaande toestemming niet toegestaan om dit accountantsverslag te publiceren. Dit geldt ook voor de publicatie op uw website.

Wij danken de medewerkers van de BEL Combinatie voor de samenwerking in het afgelopen voorjaar. Wij vertrouwen er op u met dit accountantsverslag voldoende te hebben geïnformeerd. Natuurlijk zijn wij graag bereid tot het verstrekken van nadere toelichting en het beantwoorden van vragen.

Hoogachtend,
Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Namens deze:



VOORSTEL ALGEMEEN BESTUUR

Steller : Jeroen Verburg
Afdeling : Control en Financiën
Datum opstelling : 30-03-2017
BABS nummer : 13493

Geraadpleegde disciplines i.v.m. integraliteit voorstel : Aldric Meda
Else Ruizeveld de Winter

Paraferingsoverzicht

	Voorstel geparafeerd door	Naam	Paraaf	Datum
	Voorzitter AB	Marc Roza	Overruled	06-04-2017

Onderwerp : Eerste begrotingswijziging 2017 BEL Combinatie

Voorgestelde besluit BEL : Voorstel DB
Het DB wordt voorgesteld in te stemmen met de 1ste begrotingswijziging en deze door te geleiden naar het Algemeen Bestuur van de BEL Combinatie.

Voorstel AB

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

1. akkoord te gaan met de Nota van Wijziging inzake CISO;
2. de 1ste begrotingswijziging 2017 vast te stellen;
3. de tarieven van de verschillende teams en de overhead voor 2017 vast te stellen

Portefeuillehouder DB :

Datum MT-behandeling :

Uitkomst MT-behandeling :

Datum DB-behandeling	:	03-04-2017
Uitskomst DB-behandeling	:	Conform: Het Dagelijks Bestuur stemt in met de 1e begrotingswijziging 2017 en geleidt deze voor vaststelling door naar het Algemeen Bestuur.

Begrotingswijziging	:	
Besluit	:	
Datum besluit	:	
Paraaf	:	

Bijlagen

Voorstel: Voorstel_13493.doc

Bijlage: 1ste begrotingswijziging BEL Combinatie na DB 04042017

Bijlage: Nota van Wijziging op de 1ste begrotingswijziging 2017

Waarom ligt het voorstel nu voor?

In deze 1^{ste} begrotingswijziging worden met name de financiële uitgangspunten en ontwikkelingen voor 2017 weergegeven. Deze wijzigingen ten opzichte van de initiële begroting 2017 van de BEL Combinatie vormen tezamen de 1^{ste} wijziging.

Waar gaat het voorstel over, wat is de doelstelling en het beoogd effect?

De financiële uitgangspunten en de specifieke financiële ontwikkelingen voor 2017 vormen tezamen ook de basis voor raadsvoorstellen van de gemeenten Blaricum, Eemnes en Laren. De financiële ontwikkelingen kunnen ook worden betrokken bij de zomernota's van de drie gemeenten.

Welke interne/externe partijen en burger(platformen) zijn in het voortraject betrokken?

De directe en de staf- en lijnafdelingen zijn geraadpleegd.

Wat is het vastgestelde wettelijk- en beleidskader?

BBV 2017

Wat is het duurzaamheidsaspect van dit voorstel?**Wie zijn belanghebbenden en wat voor gevolgen heeft het voorstel voor hen?**

De drie gemeenten zijn de direct belanghebbenden. De financiële gevolgen voor hen zijn uitgewerkt in deze begrotingswijziging.

Welke relatie heeft dit voorstel met de BEL-gemeenten en de BEL Combinatie?

Het betreft een begrotingswijziging die voor alle drie de gemeenten gevolgen heeft.

Welke financiële middelen zijn met het besluit gemoeid?

Zie hiervoor de begrotingswijziging.

Wat zijn alternatieven voor het voorstel en de consequenties hiervan?

Geen

Wat zijn de juridische consequenties van het voorstel?

Geen

Is bij de uitvoering van dit voorstel de inkoper betrokken?
--

Niet noodzakelijk, betreft een financiële wijziging, geen inkoop of aanbesteding van een goed of dienst.
--

Welke afspraken maken we over uitvoering en realisatie?
--

Na vaststelling van de begrotingswijziging wordt deze verwerkt binnen de BEL Combinatie en worden de drie begrotingswijzigingen voor de drie gemeenten opgesteld en doorgeleid.

Welke afspraken maken we over de communicatie en rapportage?

--



1ste Begrotingswijziging 2017 BEL Combinatie

Vergadering Algemeen Bestuur d.d. 11 april 2017

J.N. de Zwart - Bloch
Voorzitter

G. Kolhorn
Secretaris

Inhoudsopgave

1. Inleiding	3
2. Ontwikkeling Financieel Perspectief 2017	3
3. Autonome ontwikkelingen	4
4. Personeel BEL Combinatie.....	4
5. Inbedding beleidsregie	5
6. Teamleiders	6
7. DVO 2017 tarieven	7
8. Onderhoud BEL vastgoed	7
9. Dekking maatregelen.....	8
10. Begrotingswijziging 2017 BEL Combinatie	9

BIJLAGEN

Bijlage - Personeel BEL Combinatie

1. Inleiding

Voor u ligt de 1^{ste} begrotingswijziging 2017 van de BEL Combinatie.

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

In deze 1^{ste} begrotingswijziging worden met name de financiële uitgangspunten en ontwikkelingen voor 2017 weergegeven.

De financiële uitgangspunten en de specifieke financiële ontwikkelingen voor 2017 vormen tezamen ook de basis voor raadsvoorstellen van de gemeenten Blaricum, Eemnes en Laren. De financiële ontwikkelingen kunnen ook worden betrokken bij de zomernota's van de drie gemeenten.

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

1. de 1^{ste} begrotingswijziging 2017 vast te stellen;
2. de tarieven van de verschillende teams en de overhead voor 2017 vast te stellen

2. Ontwikkeling Financieel Perspectief 2017

Ontwikkeling Begroting BEL Combinatie

Ontwikkeling Bijdrage per gemeente in 2017		Blaricum	Eemnes	Laren	Totaal
Bijdrage 2017 (conform begroting 2017)		5.360.005	4.856.049	5.915.503	16.131.557
Autonome ontwikkeling ABP 2,3%		37.964	34.468	41.814	114.246
<u>Personele ontwikkelingen</u>					
Inbedding Beleidsregie	S	254.140	230.737	279.913	764.790
Teamleiders	S	-	-	-	0
Invoering nieuwe woningwet	S	10.813	9.817	11.910	32.540
Openbare Orde en Veiligheid *)	S/I	18.000	18.000	18.000	54.000
Uitbreiding milieustation Eemnes	S		47.415		47.415
Benodigd capaciteit KCC (2de helft 2017)	S	11.453	10.399	12.615	34.467
uitbreiding Inkoop	S	9.087	8.250	10.008	27.345
Formatieherstel TOR	S	27.743	25.188	30.557	83.488
Rekeningresultaat jaarrekening 2016 BEL Combinatie	I	-40.394	-36.674	-44.490	-121.558
Nieuwe bijdrage na 1e integrale wijziging 2017		5.688.811	5.203.649	6.275.829	17.168.289

*) Blaricum en Eemnes hebben dit al structureel opgenomen in hun kadernota 2017, Laren incidenteel.

Ontwikkeling Bijdragen van BEL gemeenten

Bijdrage per gemeente naar exploitatie en projecten	Blaricum	Eemnes	Laren	Totaal
Exploitatie - Taakvelden (regulier en wettelijk)	5.221.276	4.730.486	5.684.090	15.635.851
Tariefegalisatie - Taakveld 2.1 Straatreiniging 75%, 50%, 75%	104.558	74.684	220.122	399.364
Tariefegalisatie - Taakveld 7.2 Riolering	199.483	157.340	249.861	606.683
Tariefegalisatie - Taakveld 7.3 Afval	26.197	163.531	20.849	210.577
Projecten - investeringen en Grondexploitatie	73.436	41.033	53.568	168.037
Projecten - Overhead	63.861	36.578	47.339	147.778
Totale bijdrage per gemeente 2017	5.688.811	5.203.650	6.275.829	17.168.290

3. Autonome ontwikkelingen

ABP

Door het ABP is onlangs besloten om de pensioenpremies te verhogen van 18,80% naar 21,10%, een premiestijging van 2,3% over de pensioengrondslag. Dit resulteert in een stijging van 12,23% van de door BEL Combinatie aan ABP te betalen pensioenpremies waarvan 70% betaald wordt door de werkgever en 30% wordt betaald door de medewerkers. Volgens de sleutels van de DVO wordt de DVO bijdrage voor deze autonome stijging verhoogd voor Blaricum, Eemnes en Laren met respectievelijk € 37.964, € 34.468 en € 41.814. De medewerkers dragen € 48.963 er aan bij.

4. Personeel BEL Combinatie

Het is de intentie van de directieraad om stevig te investeren in de kwaliteitsslag die noodzakelijk is voor de maatschappelijke ontwikkelingen en de daaruit voortvloeiende vernieuwing van de gemeentelijke dienstverlening aan de inwoners. In 2017 is de organisatie gestart met inzet van een aantal trainees met een doorloop naar 2018. Doel hiervan is enerzijds een kwaliteits- en energie impuls. Anderzijds een manier om jong professionals in te kunnen laten stromen op vacatures die moeilijk in te vullen zijn. Cruciaal voor de ontwikkeling van de organisatie is de ontwikkeling van medewerkers, zowel vaktechnisch als ook de persoonlijke ontwikkeling. De teamontwikkeling wordt aangejaagd door de SWOT-analyse die in 2017 is gehouden, en door de feedback trainingen. Overall wordt ingezet op de omslag in het denken over ontwikkelen. Het nieuwe beleid is erop gericht dat medewerkers zelf verantwoordelijkheid nemen voor de eigen ontwikkeling en verloop van hun loopbaan. De toekomst van de BEL Combinatie en de BEL-gemeenten versterkt de noodzaak en de wens medewerkers maximaal in hun kracht te zetten, zowel persoonlijk als in hun professionaliteit.

Ontwikkelingen waar vanuit wet- en regelgeving gevolg aan moet worden gegeven wordt verwerkt in de kadernota van de BEL Combinatie. Overige ontwikkelingen worden via de kadernota's van de drie gemeenten in beeld gebracht en vervolgens in opdracht gegeven aan de BEL Combinatie. Voor 2018 betreft het voor de BEL Combinatie de volgende onderwerpen:

team	omschrijving	fte	bedrag	dekking
RO	Volkshuisvesting Invoering nieuwe woningwet	0,44	32.540	DVO BEL gemeenten
MO	Openbare orde en veiligheid	1	54.000	DVO BEL gemeenten
AB	Uitbreiding milieustation Eemnes	1	47.415	DVO Eemnes
KCC	Onderzoek benodigd capaciteit (2 ^{de} helft 2017)	1,5	34.467	DVO BEL gemeenten
O&O	Formatie uitbreiding inkoop met 12 uur	0,33	27.345	DVO BEL gemeenten
OR	Formatie herstel team Openbare Ruimte	1	83.488	DVO BEL gemeenten
	Totaal		279.255	

In de bijlage is een verdere toelichting gegeven van de formatieve wijzigingen.

De in de tabel opgenomen formatie-uitbreidingen zijn eveneens opgenomen in de kadernota's van de betreffende gemeenten.

5. Inbedding beleidsregie

Per 1 februari 2017 is beleidsregie en gemeentecontrol ingebed in de BEL Combinatie. Hierbij is gevolg gegeven aan de volgende uitgangspunten:

- versterking op inhoud en strategie door formatie aan "de lijn"/ de teams toe te voegen;
- versterking op "afdelingsoverstijgende" advisering, onder andere ten behoeve de realisatie van de coalitie- en collegeprogramma's en (programma)begroting door beperkt formatie toe te voegen aan de staf van de directie;
- versterking van het team Planning & Control door toevoeging van de functie gemeentecontroller.

Door bovengenoemde aanpassingen binnen de formatie e.d. wordt de BEL Begroting als volgt aangepast. In de begroting 2017 van de BEL Combinatie zijn deze wijzigingen nog niet meegenomen. Bij deze 1e integrale begrotingswijziging 2017 van de BEL Combinatie worden de financiële gevolgen (inclusief de formatie uitbreiding) verwerkt.

Tabel . Aanpassing BEL Begroting

Budgettaire wijzigingen BEL Combinatie	
Salarislasten	683.791
Vervallen werkplekvergoeding	150.000
Geen dotatie groot onderhoud	-69.000
Totale budgettaire wijziging BEL	764.791

Samenvatting financiële gevolgen BEL Gemeenten

Ook de begroting van de BEL-gemeenten worden aangepast. Enerzijds vervallen de salarislasten en budget voor werkplekvergoeding. Anderzijds dient deze vrijval van budgetten te worden ingezet ter dekking van een verhoogde bijdrage van de BEL Combinatie. In onderstaand overzicht worden de financiële gevolgen van de BEL-gemeenten weergegeven. De financiële

gevolgen met betrekking tot de inpassing van de beleidsregie en gemeentecontrol binnen de BEL Combinatie zijn reeds verwerkt in de programmabegroting 2017 van de BEL-gemeenten.

Tabel: Financiële gevolgen BEL-gemeenten (+ = nadeel; - = voordeel)

Gemeente	Vrijval:				DVO-bijdrage	Verschil
	salarislasten	werkplekken	geen dotatie	Totale vrijval		
Blaricum	-162.576	-50.000	-22.929	-235.505	254.140	18.635
Eemnes	-237.705	-50.000	-20.817	-308.522	230.738	-77.785
Laren	-228.136	-50.000	-25.254	-303.390	279.914	-23.476
Totaal	-628.417	-150.000	-69.000	-847.417	764.791	-82.625

6. Teamleiders

In afstemming met de coördinatoren en afdelingsmanager zijn de teams slim herschikt, zodanig dat er sprake is van: een inhoudelijk logische indeling, een platte organisatie, een reële span of control en ruimte voor verdere integrale werkwijze(n) en processen -zoals via programma's- en tenslotte een vermindering van het aantal teams en leidinggevenden.

Het moge duidelijk zijn dat de versterking en ontwikkeling van de BEL alle teams betreft, lijn en staf. Het is daarnaast reëel om rekening te houden met PIOFACH-discussie voor de stafteams. Dat betekent dat we bij de lijnteam wel al over kunnen gaan tot vaste invulling van de teamleider functies. Bij de stafteams herschikken we wél de indeling waar nodig, maar houden vooralsnog de tijdelijke overgangssituatie van de coördinatoren met leidinggevende taken in stand.

Voor de functie Teamleider wordt gewerkt met het bestaande basisprofiel Teamleider in het huidige functieboek, met zeer beperkte aanpassingen. Naast dit basisprofiel zal er per team en werkveld een specifiek profiel worden opgesteld. Het specifieke profiel per werkveld zal bepalend zijn voor inschaling in schaal 11 of 12. Er is uitgegaan van 5 fte Teamleider. In de bijlagen is het basisprofiel Teamleider opgenomen.

Aangezien we rekenen op interne invulling van de vacatures, zullen de teams structurele inhoudelijke versterking krijgen om taken op te vangen van collega's die doorstromen naar de leidinggevende functies.

- Teamleider MO & Veiligheid;
- Teamleider Vergunning & Handhaving (inclusief Juridische Zaken);
- Teamleider Buitendienst;
- Teamleider Ruimtelijke Ontwikkeling & Openbare Ruimte (inclusief cluster Vastgoed);
- Teamleider Publiek.

Dekking van de vacatures teamleider wordt gevonden door herallocatie van bestaande middelen in de huidige begroting van de BEL Combinatie. Er is geen begrotingswijziging of aanpassing van de DVO nodig.

Er moet dekking gevonden worden voor het instellen van formatie ter grootte van 4 fte Teamleider, waarbij ervan uit wordt gegaan dat het budget van de formatie Afdelingsmanager Aanleg & Beheer niet vrijvalt.

Structurele dekking van de gewenste ophoging van de formatie en bijbehorende stijging van de salarissbegroting wordt gevonden in de vacatureruimte Afdelingsmanager Publiek en het

structurele budget Kwaliteitsimpuls Doorontwikkeling. In 2017 en 2018 wordt daarnaast beperkt geput uit niet-bezette vacatureruimte cq het inhuurbudget. Hoewel deze keuze essentieel minder ruimte laat voor kwaliteitsimpulsen op strategische posities of –vraagstukken, ziet de directieraad geen andere mogelijkheid dan het budget kwaliteitsimpuls doorontwikkeling hiervoor te bestemmen. Het versterken van de sturingskracht van de organisatie is namelijk te zeer noodzakelijk.

Een en ander leidt uiteraard op geen enkele wijze tot een verhoging van de DVO bijdrage. Het heeft uiteraard wel gevolgen voor de flexibele schil en de formatieruimte van de BEL.

7. DVO 2017 tarieven

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

Tariefberekening BEL Combinatie 2017

Team/afdeling/gebouw	Begroting 2017	begroting tbv tarieven	uren TIM	uur tarief
Directe uren				
Team MO	810.338	879.218	16.627	52,88
Team RO	886.795	1.099.027	20.955	52,45
Team Publiekszaken	823.590	792.188	16.688	47,47
Team Vergunningen	764.316	863.305	14.759	58,49
Team Handhaving	735.125	797.738	15.833	50,38
Openbare ruimte	873.055	1.129.003	17.832	63,31
Team Buitendienst	1.648.138	2.347.466	46.510	50,47
Team Heffen & Waarderen	358.271	441.262	8.060	54,75
Overhead	9.231.924	8.547.134	157.264	54,35

Tarieven per organisatie-onderdeel vallend onder de Overhead			
Team	begroting tbv tarieven	Normatieve uren (1fte = 1.360)	Uurtarief
Team P&C	€ 1.253.885	18.428	68,04
Team HRM	€ 443.700	8.459	52,45
Team Communicatie	€ 426.067	7.480	56,96

8. Onderhoud BEL vastgoed

Bij de jaarrekening 2016 van de BEL Combinatie is vanuit een positief rekeningresultaat € 345.000 toegevoegd aan de bestemmingsreserve onderhoud gebouwen.

Het bedrag dat naar de bestemmingsreserve onderhoud gebouwen wordt toegevoegd, is als volgt opgebouwd:

Achterstallig onderhoud Kozijnen, ramen en deuren	€ 113.000
Aanpassingen LBK	€ 50.000
Levensboom: Overkapping bedrijfswagens vervangen	€ 25.000
Gemeentewerf: Infra en schakel materiaal NEN3140 inspectie	€ 17.000
Gemeentehuis Eemnes: binnenwanden	€ 20.000
Voorstel huisvesting	€ 50.000
Herkeuring cv-ketels, warmtepompen en warmtegordijnen	€ 55.000
Onvoorzien	€ 15.000
Totaal aan bestemmingsreserve onderhoud gebouwen	€ 345.000

Bovenstaande bedragen zijn financieel nog niet verwerkt in deze begrotingswijziging. Zodra de werkzaamheden uitgewerkt zijn tot een concreet voorstel worden ze in een nieuwe begrotingswijziging voorgelegd aan de directie en het Dagelijks- en Algemeen bestuur van de BEL Combinatie.

9. Dekking maatregelen

Het positieve rekeningresultaat over 2016 van de BEL Combinatie bedraagt: € 585.045,-
 Hiervan wordt € 345.000,- toegevoegd aan de bestemmingsreserve onderhoud gebouwen, zoals gemeld is in hoofdstuk 8. Een bedrag van € 118.487 wordt toegevoegd aan de bestemmingsreserve doorontwikkeling. Het resterende bedrag van € 121.558 is toegevoegd aan algemene reserve.

Dit bedrag van € 121.558,- wordt vanuit de algemene reserve ingezet om een gedeelte van de eenmalige kosten van de formatievoorstellen voor 2017 te dekken.

10. Begrotingswijziging 2017 BEL Combinatie

Cat.	Omschrijving	Primitieve begroting 2017	1e begrotingswijziging	Begroting na 1e wijziging
	<u>Lasten</u>			
1.1	Salarissen en sociale lasten	10.550.028	1.299.690	11.849.718
2.1	Belastingen	36.500		36.500
3.2	Duurzame goederen	17.500		17.500
3.3	Pachten	11.000		11.000
3.5.1	Ingeleend personeel	637.000		637.000
3.8	Overige goederen en diensten	3.786.912	-222.400	3.564.512
5.1	Rente	0		0
7.2	Mutaties voorzieningen	69.000	-69.000	0
7.3	Afschrijvingen	1.190.474		1.190.474
7.4	Toegerekende rente	881.562		881.562
	Totale lasten	17.179.975	1.008.290	18.188.265
	<u>Baten</u>			
3.5.2	Uitgeleend personeel	-23.000		-23.000
3.8	Overige goederen en diensten	-246.208	150.000	-96.208
4.3.2	Inkomensoverdrachten - gemeenten (DVO)	-16.131.557	-1.036.732	-17.168.289
4.3.2	Inkomensoverdrachten - gemeenten (overige)	-434.000		-434.000
5.1	Rente	0		0
	Totale baten	-16.834.765	-886.732	-17.721.497
	<i>Saldo voor bestemming</i>	<i>345.210</i>	<i>121.558</i>	<i>466.768</i>
7.1	Mutaties reserves - onttrekkingen	-345.210	-121.558	-466.768
	Saldo na bestemming	0	0	0

Specificatie mutatie salarisbegroting BEL Combinatie 2017

Omschrijving Functie	FTE's	Salaris
Volkshuisvesting Invoering nieuwe woningwet	0,44	32.540
Openbare orde en veiligheid	1	54.000
Uitbreiding milieustation Eemnes	1	47.415
Onderzoek benodigd capaciteit (2 ^{de} helft 2017)	1,5	34.467
Formatie uitbreiding inkoop met 12 uur	0,33	27.345
Formatie herstel team Openbare Ruimte	1	83.488
Formatie uitbreiding P&C t.b.v. concern control	PM	PM
Inbedding Beleidsregie	6	544.092
Inbedding gemeentecontrol	1,5	139.698
Teamleiders schaal 12	2	195.992
Teamleiders schaal 11	2	174.008
Inleveren afdelingsmanager Publiek	-1	-101.406
Stelpost transformatie vacatureruimte naar TL aansturing	n.v.t.	-46.195
Ontwikkeling ABP 2,3%	n.v.t.	114.246
Totaal wijziging salarisbegroting BEL Combinatie 2017	15,77	1.299.690

Bijlage – Personeel BEL Combinatie

VHV

Invoering nieuwe Woningwet

Eind 2015 is de nieuwe Woningwet van kracht geworden. Deze wet legt o.a. de beleidsmatige aansturing van de corporaties bij de gemeenten. Dit heeft structureel meer taken als gevolg. Daarnaast is een deel van de rijkscontrole op de corporaties bij de gemeente neergelegd. De gemeente dient het volkshuisvestelijk presteren van de corporaties te beoordelen.

Blaricum

Daarbij komt de intensivering van de Prestatieafspraken, deze gaan van 1 maal per 4 jaar naar jaarlijks. De extra taken en de verzwaren zijn in 2016 en 2017 door inzet van tijdelijke formatie opgepakt. Dit zal structureel moeten worden doorgezet door de formatie met 4 uur per week uit te breiden.

Eemnes

De woningwet vraagt ook een actuele woonvisie, de cijfermatige onderbouwing zal in 2017 al opgepakt worden. De actualisatie van de woonvisie zal aansluitend in 2018 te worden opgepakt. Hier dient een bedrag van € 15.000 voor te worden opgenomen.

De in Eemnes werkzame corporatie heeft ontheffing aangevraagd om in de gemeente Eemnes te mogen blijven investeren in nieuwbouw. Echter daarnaast zal er naar mogelijkheden gezocht worden om nog een investerende partij in Eemnes te krijgen die aan de wensen van de gemeente voldoet. Het onderzoek naar een andere partij die de sociale woningbouw in Eemnes wil realiseren bedraagt ca € 50.000,-. De extra taken zijn in 2016 en 2017 door inzet van tijdelijke formatie opgepakt. Om een goede invulling aan alle werkzaamheden te blijven geven, zal de formatie met 8 uur per week structureel uitgebreid moeten worden.

Laren

De extra taken zijn in 2016 en 2017 door gewijzigde prioritering wel opgepakt. In 2017 werken wij aan een nadere uitwerking van de benodigde extra formatie voor volkshuisvesting. Vooruitlopend daarop kunnen we wel stellen dat de formatie-uitbreiding structureel moeten worden ingezet op 4 uur per week om de vhw-taken goed uit te kunnen voeren.

Openbare orde en Veiligheid

Verhoging van het aantal DVO-uren t.b.v. Openbare orde en Veiligheid is voor Blaricum, Eemnes en Laren een noodzaak om de daaronder behorende taakvelden goed en adequaat te kunnen blijven uitvoeren. Uit een formatie-onderzoek van enkele jaren geleden, bleek al dat de capaciteit onvoldoende is. In de praktijk blijven te veel zaken liggen of worden uitgesteld. Zeker nu de gemeente meer verantwoordelijkheid draagt voor de jeugdzorg, is het noodzakelijk dat we voldoende capaciteit hebben om alle taken (oud en nieuw) goed uit te voeren. In de kadernota's van Blaricum en Eemnes is hiervoor al een structureel bedrag opgenomen van ieder € 18.000,-. Alleen Laren heeft vooralsnog een incidenteel bedrag voor 2017 opgenomen van € 18.000,-

KCC

In 2016 is een (intern) onderzoek uitgevoerd door BMC de benodigde formatie van het KCC om de visie op dienstverlening volwaardig te kunnen uitvoeren. Uit het onderzoek blijkt dat het KCC een onderbezetting heeft van 1,5 fte ten opzichte van de begrote formatie. Daarnaast is op termijn nog 1 fte extra nodig om Antwoord© Fase 4 conform te kunnen werken. Deze laatste is nu niet meegenomen in deze kadernota. Voor 2017 wordt volstaan met een uitbreiding van 1,5 fte vanaf juli 2017. In 2018 zal het structureel meegenomen worden in de personeelsbegroting.

Inkoop

In de managementletters van de BEL Combinatie is al meerdere malen opgemerkt dat de inkoop een kwetsbaar onderdeel is van de BEL Combinatie. Gelet op het feit dat een rechtmatige inkoop een steeds belangrijkere rol speelt binnen de BEL Combinatie en ook binnen de regio is het aantal uur dat nu beschikbaar is voor inkoopadvies ontoereikend. Een structurele uitbreiding met 12 uur per week is daarvoor benodigd.

TOR

Bij de laatste reorganisatie van het team Openbare Ruimte is onder meer de functie verkeer wegbezuinigd. In 2015 is echter al geconstateerd dat gelet op de vele vragen op het gebied van verkeer van onze drie opdrachtgevers dat een ongewenste situatie bleek. Daarom is al besloten om dit terug te draaien en de formatie verkeer opnieuw toe te voegen aan het team Openbare Ruimte. In deze kadernota wordt dit financieel verwerkt. Het betreft hier een structurele uitgavepost.

Nota van Wijziging op de 1^{ste} begrotingswijziging 2017

Er is een groot belang op een goed geborgd stelsel van afspraken m.b.t. de Informatiebeveiliging versneld op te bouwen, waarmee zal worden voldaan aan de eisen van de Baseline Informatiebeveiliging Gemeenten (BIG). Daarom wordt via deze Nota van Wijziging vanaf 1 mei 2017 1 fte. in de 1^e begrotingswijziging 2017 opgenomen voor een CISO (Chief Information Security Officer). Structureel wordt nu gedacht aan de inzet vanaf 2018 van 0,5 fte. Dit budget wordt via de Kadernota 2018 echter incidenteel geraamd, omdat de uitkomsten van het onderzoek naar samenwerking op het gebied van de ondersteunende PIOFACH-taken nu nog niet bekend zijn. De uitkomsten daarvan zullen ook van invloed zijn op de invulling van een structurele bezetting die nodig is voor de CISO-taken, alsmede voor een functionaris Gegevensbescherming in het kader van de invoering van de Europese Algemene Verordening Gegevensbescherming per mei 2018.

Gemeentelijke bijdragen na verwerking van Nota van Wijziging inzake CISO 2017

Ontwikkeling Bijdrage per gemeente in 2017		Blaricum	Eemnes	Laren	Totaal
Bijdrage 2017 (conform begroting 2017)		5.360.005	4.856.049	5.915.503	16.131.557
Autonome ontwikkeling ABP 2,3%		37.964	34.468	41.814	114.246
<u>Personele ontwikkelingen</u>					
Inbedding Beleidsregie	S	254.140	230.737	279.913	764.790
Teamleiders	S	-	-	-	0
Invoering nieuwe woningwet	S	10.813	9.817	11.910	32.540
Openbare Orde en Veiligheid	S/I	18.000	18.000	18.000	54.000
Uitbreiding milieustation Eemnes	S		47.415		47.415
Benodigd capaciteit KCC (2de helft 2017)	S	11.453	10.399	12.615	34.467
uitbreiding Inkoop	S	9.087	8.250	10.008	27.345
Formatieherstel TOR	S	27.743	25.188	30.557	83.488
Rekeningresultaat jaarrekening 2016 BEL Combinatie	I	-40.394	-36.674	-44.490	-121.558
Nieuwe bijdrage na 1e integrale wijziging 2017		5.688.811	5.203.649	6.275.829	17.168.289
Extra formatie CISO 1-5 t/m 31-12	I	19.938	18.102	21.960	60.000
Nieuwe bijdrage na 1e integrale wijziging 2017 + CISO		5.708.749	5.221.751	6.297.789	17.228.289



VOORSTEL ALGEMEEN BESTUUR

Steller : Jeroen Verburg
Afdeling : Control en Financiën
Datum opstelling : 20-03-2017
BABS nummer : 13420

Geraadpleegde disciplines i.v.m. integraliteit voorstel : Aldric Meda
Else Ruizeveld de Winter
Hans Haverkamp
Inge Walet
Karina de Graaf
Marck Vonhoff
Meryem Kilic-Karaaslan

Paraferingsoverzicht :

Voorstel geparafeerd door	Naam	Paraaf	Datum
Voorzitter AB	Marc Roza	Overruled	06-04-2017

Onderwerp : Kadernota BEL Combinatie 2018

Voorgestelde besluit BEL : Dagelijks Bestuur
Het dagelijks bestuur van de BEL Combinatie stemt in met de kadernota 2018 van de BEL Combinatie en leidt deze door naar het Algemeen Bestuur.
Algemeen Bestuur
Het Algemeen Bestuur van de BEL Combinatie:
- gaat akkoord met de Nota van Wijziging inzake CISO;
- stelt de kadernota 2018 van de BEL Combinatie vast.

Portefeuillehouder DB : T.W. Smit (Laren)

Datum MT-behandeling :

Uitkomst MT-behandeling :

Datum DB-behandeling : 27-03-2017

Uitkomst DB-behandeling : Gewijzigd akkoord:
Het Dagelijks Bestuur stemt in met de Kadernota 2018 inclusief de volgende aanpassingen:

- a. enkele tekstuele aanpassingen door de financieel portefeuillehouder;
- b. uitleg over hetgeen in deze Kadernota van de BEL Combinatie en hetgeen via de gemeentelijke Kadernota's wordt aangeboden;
- c. de formatie-uitbreiding i.v.m. de uitvoering van de gewijzigde taken m.b.t. Openbare orde en veiligheid worden als P.M.-post opgenomen (zowel voor wat betreft de kosten als de baten). Dit met name omdat Laren nog niet heeft ingestemd met formatie-uitbreiding op dit terrein via zijn kadernota.
- d. de DVO-percentages worden uit het voorstel gehaald, waar dit tot verwarring kan leiden.
- e. er wordt een incidentele verplichting voor 2018 voor onderhoud straatmeubilair opgenomen.

Begrotingswijziging :

Besluit :

Datum besluit :

Paraaf :

Bijlagen

Voorstel: Voorstel_13420.doc

Bijlage: kadernota 2018 BEL 30032017 na DB

Bijlage: Nota van Wijziging op de kadernota 2018

Waarom ligt het voorstel nu voor?

Ieder jaar wordt er ter voorbereiding van de begroting een kadernota aangeboden.

Waar gaat het voorstel over, wat is de doelstelling en het beoogd effect?

In deze kadernota worden de financiële gevolgen budgettair neutraal verwerkt. Het saldo van alle financiële mutaties is gecorrigeerd in de te ontvangen bijdrage van de deelnemende gemeenten. Deze wordt ook per gemeente gespecificeerd.

Middels het volgen van de zienswijzeprocedure worden deze mutaties ter besluitvorming aan de deelnemende gemeenteraden aangeboden.

Welke interne/externe partijen en burger(platformen) zijn in het voortraject betrokken?

Coördinatoren van de verschillende afdelingen.

Wat is het vastgestelde wettelijk- en beleidskader?

Gemeenschappelijk regeling

Wat is het duurzaamheidsaspect van dit voorstel?**Wie zijn belanghebbenden en wat voor gevolgen heeft het voorstel voor hen?**

BEL gemeenten.

Welke relatie heeft dit voorstel met de BEL-gemeenten en de BEL Combinatie?

De kadernota dient als uitgangspunt voor de kadernota's van de drie gemeenten.

Welke financiële middelen zijn met het besluit gemoeid?

Zie kadernota.

Wat zijn alternatieven voor het voorstel en de consequenties hiervan?

Geen

Wat zijn de juridische consequenties van het voorstel?

N.v.t.

Is bij de uitvoering van dit voorstel de inkoper betrokken?
--

N.v.t.

Welke afspraken maken we over uitvoering en realisatie?
--

Kadernota gaat via DB naar AB ter vaststelling
--

Welke afspraken maken we over de communicatie en rapportage?

N.v.t.



Kadernota 2018

BEL Combinatie

Vergadering Algemeen Bestuur d.d. 11 april 2017

Voorzitter

G. Kolhorn

Secretaris

Inhoud

1.	Inleiding	2
2.	Uitdagingen 2018-2021	2
3.	Ontwikkeling Financieel Perspectief 2018-2021	3
4.	Financiële uitgangspunten	4
4.1	Ontwikkeling ABP	4
4.2	Ontwikkeling Consumentenprijsindex	4
5.	ICT	4
6.	Omgevingswet	5
7.	Bedrijfsvoering	6
8.	Personeel BEL Combinatie	6
9.	Doorontwikkeling	7
10.	Bijdragen BEL gemeenten	7

1. Inleiding

Voor u ligt de kadernota 2018 van de BEL Combinatie.

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

Er is voor wat betreft de kadernota 2018 bewust gekozen voor een minder uitgebreide versie, waarin met name de financiële uitgangspunten en ontwikkelingen voor 2018 worden geschetst. De meer beleidsmatige ontwikkelingen zullen direct in de begroting 2018 worden opgenomen. Het traject van deze documenten gaan gelijk op. De in deze kadernota geschetste financiële ontwikkelingen vormen uiteraard de basis voor de (financiële) begroting 2018.

De financiële uitgangspunten en de specifieke financiële ontwikkelingen voor 2018 vormen tezamen ook de basis voor de kadernota's van de gemeenten Blaricum, Eemnes en Laren.

In deze kadernota worden de financiële gevolgen budgettair neutraal verwerkt. Het saldo van alle financiële mutaties is gecorrigeerd in de te ontvangen bijdrage van de deelnemende gemeenten. Deze wordt ook per gemeente gespecificeerd.

Middels het volgen van de zienswijzeprocedure worden deze mutaties ter besluitvorming aan de deelnemende gemeenteraden aangeboden.

De Gemeenschappelijke Regelingen, zoals de BEL Combinatie, moeten met ingang van de begroting 2018 ook voldoen aan het aangepaste BBV. Wijzigingen betreffen o.a. het gebruik van uniforme taakvelden, de renteomslag, centrale verantwoording van alle overhead, verplichte beleidsindicatoren en het verplicht activeren van investeringen met maatschappelijk nut.

2. Uitdagingen 2018-2021

Gedeputeerde Staten (GS) van Noord-Holland hebben gekozen voor een herindeling van de gemeenten in het Gooi. Blaricum, Laren en Huizen zouden in de opvatting van GS per 1 januari 2020 één nieuwe gemeente moeten vormen. Deze herindeling maakt onderdeel uit van een plan waarin GS er naar streven dat er op die datum maximaal drie gemeenten zijn in de Gooi en Vechtstreek (G&V). Dat aantal is voor GS het maximum voor de regio.

In het komende half jaar gaan GS in gesprek met alle gemeenten in de G&V om over haar plannen te praten. Dat is een zogenaamd 'open overleg' waarin ook nieuwe inzichten op tafel kunnen komen. Indien nieuwe inzichten leiden tot gemeenschappelijke opvattingen in het gebied over de toekomstige indeling, dan zijn GS bereid daarin te bewegen. Maar wel binnen de randvoorwaarde dat het maximum aantal gemeenten maximaal drie is. Ook de gemeente Eemnes (Provincie Utrecht) is door de Provincie uitgenodigd aan het open overleg deel te nemen.

Na afloop van de termijn voor het open overleg van maximaal zes maanden zullen GS met een herindelingsontwerp komen. De gemeenteraden kunnen daarop dan weer reageren. Na besluitvorming in provinciale Staten wordt het ontwerp aangeboden aan de Tweede Kamer voor besluitvorming. De gemeenteraadsverkiezingen in maart 2018 gaan gewoon door. Komt het tot

een herindeling per 1 januari 2020 dan worden in november 2019 wederom gemeenteraadsverkiezingen worden.

Wij realiseren ons dat met de procedure die nu in gang is gezet voor de medewerkers nog veel onduidelijk is. Die onduidelijkheid kunnen wij niet wegnemen. Het woord is de komende maanden aan bestuur en politiek. Pas als GS definitief hebben besloten zal er meer duidelijkheid ontstaan over het verdere verloop van het proces en de belangen van de medewerkers daarin. Wij benadrukken dat wij, juist nu, stevig willen blijven inzetten op versterking van de organisatie en investering in de kwaliteit van onze medewerkers.

3. Ontwikkeling Financieel Perspectief 2018-2021

Ontwikkeling Begroting BEL Combinatie

Ontwikkeling meerjarenperspectief	2018	2019	2020	2021
(+ = nadeel; - = voordeel)				
Saldo begroting 2017-2020	0	0	0	0
Autonome ontwikkelingen				
Ontwikkeling pensioenpremies ABP	114.250	114.250	114.250	114.250
Ontwikkeling consumentenprijsindex	71.200	71.200	71.200	71.200
Personeel BEL Combinatie				
Invoering nieuwe woningwet	32.540	32.540	32.540	32.540
Uitbreiding milieustation Eemnes	47.415	47.415	47.415	47.415
Benodigd capaciteit KCC	68.933	68.933	68.933	68.933
uitbreiding Inkoop	27.345	27.345	27.345	27.345
Formatieherstel team Openbare Ruimte	83.488	83.488	83.488	83.488
Opbouwen beheermaatschappij straatmeubilair	60.000			
Overige				
Bijdrage BEL gemeenten	-505.171	-445.171	-445.171	-445.171
Saldo Kadernota 2018-2021	0	0	0	0

Ontwikkeling bijdragen van BEL gemeenten

Bijdrage BEL gemeenten	2018	2019	2020	2021
<i>(+ = nadeel; - = voordeel)</i>				
Totale bijdrage begroting 2017-2020	-16.105.944	-16.119.944	-16.139.944	-16.139.944
Bijdrage BEL gemeenten	-505.171	-445.171	-445.171	-445.171
Nieuwe bijdrage BEL-gemeenten 2018 e.v.	-16.611.115	-16.565.115	-16.585.115	-16.585.115

4. Financiële uitgangspunten

4.1 Ontwikkeling ABP

Door het ABP is onlangs besloten om de pensioenpremies te verhogen van 18,80% naar 21,10%, een premiestijging van 2,3% over de pensioengrondslag. Dit resulteert in een stijging van 12,23% van de door BEL Combinatie aan ABP te betalen pensioenpremies waarvan 70% betaald wordt door de werkgever en 30% wordt betaald door de medewerkers. Volgens de sleutels van de DVO wordt de DVO bijdrage voor deze autonome stijging verhoogd voor Blaricum, Eemnes en Laren met respectievelijk € 37.964, € 34.468 en € 41.814. De medewerkers dragen € 48.963 er aan bij.

4.2 Ontwikkeling Consumentenprijsindex

De consumentenprijsindex (CPI) is de maatstaf waarmee we jaarlijks inflatie meten. Om de CPI voor 2018 te bepalen is gebruik gemaakt van gegevens van het Centraal Plan Bureau en het Centraal Bureau voor de Statistiek. Op 30 maart 2016 heeft het CPB de middellange termijn verkenning 2018-2021 gepubliceerd. Uit deze publicatie blijkt dat het CPB een inflatie voor de periode 2018 verwacht van 1,6%. De Europese Centrale Bank (ECB) streeft op termijn naar een inflatie van ongeveer 2%. Dit doel hoopt de ECB te bereiken door waardepapieren op te kopen, en hiermee de geldhoeveelheid te verruimen. Uit een publicatie van juni 2016 verwacht de ECB voor 2017 en 2018 een inflatie van respectievelijk 1,3% en 1,6%. Bij het opstellen van de begroting 2017 hebben wij rekening gehouden met een inflatie van 1%. De verwachting van het CPB is dat de inflatie voor 2017 lager zal uitkomen. Omdat de werkelijke inflatie achterblijft bij de geraamde inflatie wordt voor 2018 rekening gehouden met een percentage van 1 % in plaats van 1,6%.

5. ICT

Om het verleden, waarin raden op gezette tijden werden verzocht om grote bedragen ter beschikking te stellen op basis van informatieplannen die gepresenteerd werden als 'eenmalige' investeringen, te doorbreken is er een integraal eindbeeld ontworpen in nauwe samenwerking met dienstverlening.

De BEL Combinatie en haar gemeenten sluiten zich daarbij ook graag actief aan op de actuele landelijke en maatschappelijke ontwikkelingen. Denk onder meer aan Digitale Agenda 2020 van de Vereniging Nederlandse Gemeenten, Digicommissaris, NUP (Nationaal

Uitvoeringsprogramma) en Open Data. Een elektronische overheid ondersteunt de burgerparticipatie.

In het vereiste en gewenste eindbeeld 2020 communiceren we elektronisch eenduidig: onderling, met digitaal vaardige, vaak actief participerende burgers en bedrijven en met andere overheden. We voldoen in alle gemeentelijke processen aan de kapstokken van e-overheid en geldende NEN-normen en de normen die de gemeenten en de BEL Combinatie aan transparante afstemming met burgers en bedrijven stelt. Uitgangspunt is steeds het perspectief van de burger of het bedrijf. Vraaggerichte dienstverlening is het uitgangspunt. De burger of het bedrijf wenst een concreet resultaat van zijn overheid. De overheid richt daartoe een helder werkproces in. Dit werkproces heeft één eigenaar. De informatiehuishouding ondersteunt dit moderne dienstverleningsconcept. Al in gang gezette digitalisering zoals Zaakgericht Werken sluit soms al vrijwel naadloos aan op dit concept, en vraagt op andere plekken nog integratie met (de interfaces van) andere werkprocessen.

Dit eindbeeld is vertaald naar een 3 jarige marsroute en de daarvoor benodigde transitie-maatregelen. De raden hebben hierop positief besloten, waarna het 'Beleidsplan Informatie en ICT 2016 ev' in nauwe samenwerking met dienstverlening is opgesteld en vastgesteld. Ook de 'Visie op Dienstverlening 2020' is in deze periode opgesteld en vastgesteld. De daaruit gestarte programma's vormen samen de route naar het voorgaande gewenste overall eindbeeld. De onderliggende doelstellingen betreft enerzijds het op orde krijgen van de informatievoorziening en anderzijds de dienstverlening te moderniseren, proactief te laten zijn en integrale vormen van dienstverlening te ondersteunen.

De verschillende projecten die in 2016 gestart zijn hebben geleid tot de gewenste resultaten. Ook de projecten 2017 en 2018 zijn in lijn met voorgaande. De begroting behoeft dan ook geen nieuwe aanpassingen.

Het programma Informatie en ICT realiseerde in 2016:

- het migreren van meerdere applicaties en infrastructuren naar 1 (waar dat wettelijk is toegestaan);
- de basis voor elektronisch communiceren (beleid, realisatie substitutie, aansluiting berichtenbox mijn overheid, verschillende e formulieren, elektronische ondertekening in nieuwe werkprocessen, alfresco share voor gemeenschappelijk samenwerken aan documenten)
- basis leggen voor informatiebeveiliging (realisatie inrichting meldingen in Topdesk applicatie; professionalisatie functioneel beheer, voorwerk gap analyse BIG)
- starten met implementeren van volledig digitaal werken (organisatiebreed zaakgericht werken met e suite)
- optimaliseren verschillende belangrijke werkprocessen

Er is voor 2018 geen wijziging van de begroting noodzakelijk.

6. Omgevingswet

De Omgevingswet, die naar verwachting in 2019 in werking treedt, integreert zo'n 26 (!) wetten op het gebied van de fysieke leefomgeving. Hieronder vallen onderwerpen als: bouwen, milieu, waterbeheer, ruimtelijke ordening, monumentenzorg en natuur. De oude wetten zijn veelal sectoraal opgebouwd. In samenhang gezien en toegepast sluiten deze wetten niet meer aan bij de behoefte van deze tijd. Met de Omgevingswet wil de overheid het wettelijk systeem

‘eenvoudig beter’ maken. Medio dit jaar zal het Plan van Aanpak Omgevingswet voor de drie BEL gemeenten gereed zijn. Mogelijk dat op basis van dit plan keuzes worden gemaakt die financiële en/of personele gevolgen hebben voor 2018. Als dat zo is, dan zal te zijner tijd budget aan de raad gevraagd worden

7. Bedrijfsvoering

Er is behoefte om de grip op de bedrijfsvoering verder te ontwikkelen. Hiertoe wordt in 2017 intern onderzoek gedaan naar de beste manier om de concern control op te tuigen. Hierbij wordt enerzijds gebruik gemaakt van de inbedding van beleidsregie en gemeentecontrol binnen de BEL Combinatie, anderzijds wordt de functie van de BEL controller weer ingevuld. Binnen het cluster wordt op dit moment gedacht aan de volgende rollen: beleidscontrol, bedrijfsvoeringscontrol, gemeentecontrol en BEL control. Wij verwachten dat concerncontrol in de tweede helft van 2017 actief wordt en met ingang van 2018 volledig operationeel zal zijn. Deze operatie verloopt budgettair neutraal.

8. Personeel BEL Combinatie

Het is de intentie van de directieraad om stevig te investeren in de kwaliteitsslag die noodzakelijk is voor de maatschappelijke ontwikkelingen en de daaruit voortvloeiende vernieuwing van de gemeentelijke dienstverlening aan de inwoners. In 2017 is de organisatie gestart met inzet van een aantal trainees met een doorloop naar 2018. Doel hiervan is enerzijds een kwaliteits- en energie impuls. Anderzijds een manier om jong professionals in te kunnen laten stromen op vacatures die moeilijk in te vullen zijn. Cruciaal voor de ontwikkeling van de organisatie is de ontwikkeling van medewerkers, zowel vaktechnisch als ook de persoonlijke ontwikkeling. De teamontwikkeling wordt aangejaagd door de SWOT-analyse die in 2017 is gehouden, en door de feedback trainingen. Overall wordt ingezet op de omslag in het denken over ontwikkelen. Het nieuwe beleid is erop gericht dat medewerkers zelf verantwoordelijkheid nemen voor de eigen ontwikkeling en verloop van hun loopbaan. De toekomst van de BEL Combinatie en de BEL-gemeenten versterkt de noodzaak en de wens medewerkers maximaal in hun kracht te zetten, zowel persoonlijk als in hun professionaliteit.

Ontwikkelingen waar vanuit wet- en regelgeving gevolg aan moet worden gegeven wordt verwerkt in de kadernota van de BEL Combinatie. Overige ontwikkelingen worden via de kadernota's van de drie gemeenten in beeld gebracht en vervolgens in opdracht gegeven aan de BEL Combinatie. Voor 2018 betreft het voor de BEL Combinatie de volgende onderwerpen:

team	omschrijving	fte	bedrag	dekking
RO	Volkshuisvesting Invoering nieuwe woningwet	0,44	32.540	DVO BEL gemeenten
AB	Uitbreiding milieustation Eemnes	1	47.415	DVO Eemnes
KCC	Onderzoek benodigd capaciteit	1,5	68.933	DVO BEL gemeenten
O&O	Formatie uitbreiding inkoop met 12 uur	0,33	27.345	DVO BEL gemeenten
OR	Formatie herstel team Openbare Ruimte	1	83.488	DVO BEL gemeenten
AB	Opbouwen beheermaatschappij straatmeubilair	1	60.000	DVO BEL gemeenten
C&F	Formatie uitbreiding P&C t.b.v. concern control	PM	PM	DVO BEL gemeenten
	Totaal		319.721	

In de bijlage is een verdere toelichting gegeven van de formatieve wijzigingen.

De in de tabel opgenomen formatie-uitbreidingen zijn eveneens opgenomen in de kadernota's van de betreffende gemeenten.

9. Doorontwikkeling

De ontwikkelijnen die vanuit de Doorontwikkeling zijn ingezet, krijgen in 2018 de focus van ontwikkeling van individuele medewerkers, teams én organisatie. Er wordt stevig geïnvesteerd in de kwaliteitsslag die noodzakelijk is voor de maatschappelijke ontwikkelingen en de daaruit voortvloeiende vernieuwing van de gemeentelijke dienstverlening aan de inwoners. Extra uitdaging daarbij is deze ontwikkelingen te stimuleren terwijl aan de andere kant veel aandacht gaat naar de toekomstscenario's voor de BEL Combinatie en de BEL-gemeenten.

10. Bijdragen BEL gemeenten

De gemeentelijke bijdrage aan de BEL Combinatie is per gemeente uitgesplitst. In het volgende overzicht wordt de bijdrage van de gemeenten weergegeven na verwerking van de voorstellen in deze kadernota.

DVO 2018-2021	2018	2019	2020	2021
Blaricum	5.503.607	5.508.259	5.514.904	5.514.904
Eemnes	5.052.499	5.043.686	5.049.714	5.049.714
Laren	<u>6.055.009</u>	<u>6.073.170</u>	<u>6.080.497</u>	<u>6.080.497</u>
Bijdrage na kadernota 2018	6.611.115	16.625.115	16.645.115	16.645.115

In het volgende overzicht is ontwikkeling van de DVO bijdrage 2018 weergegeven. Op deze manier wordt getracht aanvullende informatie te verstrekken aan de deelnemende gemeenten omtrent de ontwikkeling van invulling van hun bijdrage aan de BEL Combinatie.

Ontwikkeling Bijdrage per gemeente in 2018	Blaricum	Eemnes	Laren	Totaal
Bijdrage 2018 (conform begroting 2017)	5.351.495	4.866.979	5.887.470	16.105.944
Autonome ontwikkelingen 2018	61.625	55.950	67.875	185.450
<u>Personele ontwikkelingen</u>				
Invoering nieuwe woningwet	10.813	9.817	11.910	32.540
Uitbreiding milieustation Eemnes		47.415		47.415
Benodigd capaciteit KCC	22.906	20.797	25.229	68.933
uitbreiding Inkoop	9.087	8.250	10.008	27.345
Formatieherstel team Openbare Ruimte	27.743	25.188	30.557	83.488
Opbouwen beheermaatschappij straatmeubilair	19.938	18.102	21.960	60.000
Nieuwe bijdrage conform kadernota 2018	5.503.607	5.052.499	6.055.009	16.611.115

Bijlage – Personeel BEL Combinatie

VHV

Invoering nieuwe Woningwet

Eind 2015 is de nieuwe Woningwet van kracht geworden. Deze wet legt o.a. de beleidsmatige aansturing van de corporaties bij de gemeenten. Dit heeft structureel meer taken als gevolg. Daarnaast is een deel van de rijkscontrole op de corporaties bij de gemeente neergelegd. De gemeente dient het volkshuisvestelijk presteren van de corporaties te beoordelen.

Blaricum

Daarbij komt de intensivering van de Prestatieafspraken, deze gaan van 1 maal per 4 jaar naar jaarlijks.

De extra taken en de verzwaring zijn in 2016 en 2017 door inzet van tijdelijke formatie opgepakt. Dit zal structureel moeten worden doorgezet door de formatie met 4 uur per week uit te breiden.

Eemnes

De woningwet vraagt ook een actuele woonvisie, de cijfermatige onderbouwing zal in 2017 al opgepakt worden. De actualisatie van de woonvisie zal aansluitend in 2018 te worden opgepakt. Hier dient een bedrag van € 15.000 voor te worden opgenomen.

De in Eemnes werkzame corporatie heeft ontheffing aangevraagd om in de gemeente Eemnes te mogen blijven investeren in nieuwbouw. Echter daarnaast zal er naar mogelijkheden gezocht worden om nog een investerende partij in Eemnes te krijgen die aan de wensen van de gemeente voldoet. Het onderzoek naar een andere partij die de sociale woningbouw in Eemnes wil realiseren bedraagt ca € 50.000,-

De extra taken zijn in 2016 en 2017 door inzet van tijdelijke formatie opgepakt. Om een goede invulling aan alle werkzaamheden te blijven geven, zal de formatie met 8 uur per week uitgebreid moeten worden.

Laren

De extra taken zijn in 2016 en 2017 door gewijzigde prioritering wel opgepakt. In 2017 werken wij aan een nadere uitwerking van de benodigde extra formatie voor volkshuisvesting. Vooruitlopend daarop kunnen we wel stellen dat de formatie-uitbreiding structureel moeten worden ingezet op 4 uur per week om de vhw-taken goed uit te kunnen voeren.

Omgevingswet

In 2019 zal naar verwachting de nieuwe Omgevingswet in werking treden. De Omgevingswet wordt de belangrijkste grondslag voor regelgeving omtrent ruimtelijke ordening, gebiedsontwikkeling, milieubeleid, natuurbescherming, waterbeheer, cultureel erfgoed en andere aspecten van de fysieke leefomgeving. De wet komt in de plaats van 26 wetten die nu een rol spelen bij de fysieke leefomgeving. De Omgevingswet kent een aantal nieuwe instrumenten zoals de Omgevingsvisie en het Omgevingsplan.

KCC

In 2016 is een (intern) onderzoek uitgezocht uitgevoerd door BMC de benodigde formatie van het KCC om de visie op dienstverlening volwaardig te kunnen uitvoeren. Uit het onderzoek blijkt dat het KCC een onderbezetting heeft van 1,5 fte ten opzichte van de begrote formatie. Daarnaast is op termijn nog 1 fte extra nodig om Antwoord© Fase 4 conform te kunnen werken. Deze laatste is nu niet meegenomen in deze kadernota.

Inkoop

In de managementletters van de BEL Combinatie is al meerdere malen opgemerkt dat de inkoop een kwetsbaar onderdeel is van de BEL Combinatie. Gelet op het feit dat een rechtmatige inkoop een steeds belangrijkere rol speelt binnen de BEL Combinatie en ook binnen de regio is het aantal uur dat nu beschikbaar is voor inkoopadvies ontoereikend. Een uitbreiding met 12 uur per week is daarvoor benodigd.

TOR

Bij de laatste reorganisatie van het team Openbare Ruimte is onder meer de functie verkeer wegbezuinigd. In 2015 is echter al geconstateerd dat gelet op de vele vragen op het gebied van verkeer van onze drie opdrachtgevers dat een ongewenste situatie bleek. Daarom is al besloten om dit terug te draaien en de formatie verkeer opnieuw toe te voegen aan het team Openbare Ruimte. In deze kadernota wordt dit financieel verwerkt.

Opbouwen beheermaatschappij straatmeubilair

In het databeheersysteem openbare ruimte zijn al veel type data opgenomen, zoals wegen, riolering, groen, bomen, speelplaatsen, openbare verlichting. In deze systemen worden de kwaliteit en mutaties van deze objecten op basis van onder meer inspecties opgenomen en actueel gehouden. Het straatmeubilair maakt nog geen onderdeel uit van deze data. Het voorstel is om de opbouw van deze data in 2018 op te nemen in het databeheersysteem. Dit betreft een incidentele post in 2018.

Formatie uitbreiding P&C t.b.v. concern control

Na de inbedding van beleidsregie en gemeentecontrol binnen de afdeling Control & Financiën is besloten om een cluster concerncontrol in te richten waarin 1 voormalig beleidsregisseur, de gemeentecontroller van Laren en Blaricum, de controller van de BEL Combinatie/Eemnes en de bedrijfsvoeringscontroller van de BEL Combinatie deel van uit maken. Deze laatste functie maakt formatief nog geen onderdeel uit van de afdeling Control & Financiën. Met deze administratieve uitbreiding wordt dit gerealiseerd.

Nota van Wijziging op de kadernota 2018

Er is een groot belang op een goed geborgd stelsel van afspraken m.b.t. de Informatiebeveiliging versneld op te bouwen, waarmee zal worden voldaan aan de eisen van de Baseline Informatiebeveiliging Gemeenten (BIG). Daarom wordt via deze Nota van Wijziging vanaf 1 mei 2017 1 fte. in de 1^e begrotingswijziging 2017 opgenomen voor een CISO (Chief Information Security Officer). Structureel wordt nu gedacht aan de inzet vanaf 2018 van 0,5 fte. Dit budget wordt via de Kadernota 2018 echter incidenteel geraamd, omdat de uitkomsten van het onderzoek naar samenwerking op het gebied van de ondersteunende PIOFACH-taken nu nog niet bekend zijn. De uitkomsten daarvan zullen ook van invloed zijn op de invulling van een structurele bezetting die nodig is voor de CISO-taken, alsmede voor een functionaris Gegevensbescherming in het kader van de invoering van de Europese Algemene Verordening Gegevensbescherming per mei 2018.

Gemeentelijke bijdragen na verwerking van Nota van Wijziging inzake CISO 2018

Ontwikkeling Bijdrage per gemeente in 2018		Blaricum	Eemnes	Laren	Totaal
Bijdrage 2018 (conform begroting 2017)		5.351.495	4.866.979	5.887.470	16.105.944
Autonome ontwikkelingen 2018		61.625	55.950	67.875	185.450
<u>Personele ontwikkelingen</u>					
Invoering nieuwe woningwet	S	10.813	9.817	11.910	32.540
Uitbreiding milieustation Eemnes	S		47.415		47.415
Benodigd capaciteit KCC	S	22.906	20.797	25.229	68.933
uitbreiding Inkoop	S	9.087	8.250	10.008	27.345
Formatieherstel team Openbare Ruimte	S	27.743	25.188	30.557	83.488
Opbouwen beheermaatschappij straatmeubilair	I	19.938	18.102	21.960	60.000
Nieuwe bijdrage conform kadernota 2018		5.503.607	5.052.499	6.055.009	16.611.115
Extra formatie CISO 0,5 fte	I	14.954	13.577	16.470	45.000
Nieuwe bijdrage 2018 na Nota van Wijziging CISO		5.518.561	5.066.075	6.071.479	16.656.115