

Bundel van de Algemeen Bestuur van 2 juli 2019

- A.1 Opening en vaststelling agenda
- A.2 Besluitenlijst en verslag vorige vergadering
 - 20181009 Openbare besluitenlijst van de AB-vergadering van 9 oktober 2018 - CONCEPT
 - 20181009 Verslag van de AB-vergadering van 9 oktober 2018 - CONCEPT
- A.3 Hamerstukken
- A.3.a Rapportage informatiebeheer 2018/2019 & retrospectief handboek personeelsdossiers
 - Toezichtrapport_over 2018_def_07052019
 - Statussen informatiebeheer 2013-2017-2018-2019
 - Handboek retrospectieve vervanging Personeelsdossiers v 1.0 10-05-2019_AE 24 mei 2019
 - Addendum bij HB retrospectieve Vervanging P-dossiers _ AE 24 mei 2019
 - BLC vervangingsbesluit retrospectieve vervanging personeelsdossiers
- A.4 Bespreekstukken
- A.4.a Herstel onrechtmatigheden jaarrekening BEL Combinatie 2018
 - Voorstel_20643.doc
 - Bijlage 1 onrechtmatigheden aanbestedingen BEL 2018
- A.4.b Intern Controleplan rechtmatigheid 2019
 - Voorstel_20948.doc
 - Bijlage A Interne controleplan BEL 2019
 - Bijlage B processen 2019
- A.4.c Reactie op de ingebrachte zienswijzen gemeenten op Jaarstukken 2018 en Begroting 2020 BEL Combinatie
 - Voorstel_21672.doc
 - Reactiebrief op ingebrachte zienswijzen
 - Zienswijze Blaricum
 - Zienswijze Eemnes
 - Zienswijze Laren incl motie
- A.4.d Jaarstukken 2018 BEL Combinatie na zienswijze
 - Voorstel_20095.doc
 - Jaarstukken 2018 - Definitief
 - Addendum Jaarstukken 2018 BEL
 - Accountantsverslag BEL Combinatie 2018
- A.4.e Begroting 2020 en meerjarenraming 2021-2023 BEL Combinatie na zienswijze
 - Voorstel_20939.doc
 - Ontwerpbegroting 2020 en meerjarenraming 2021-2023
 - Kadernota 2020 BEL Combinatie definitief
- A.5 Rondvraag en sluiting vergadering



Concept openbare besluitenlijst van de vergadering van het Algemeen Bestuur op

Vergadering d.d.	: 9 oktober 2018
Locatie	: BEL-kantoor, commissiekamer 1.27
Aanvang	: 12.30
Eindtijd	: 13:15
Voorzitter	: dhr. R. van Benthem
Griffier/secretaris	: mw. M. Kiliç-Karaaslan

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

Openbare besluitenlijsten en verslagen AB-vergaderingen op 3 juli en 4 september 2018

Besluitvorming:

Het Algemeen Bestuur stelt zonder wijzigingen vast:

1. De openbare besluitenlijst van de AB-vergadering van 3 juli 2018;
2. De openbare besluitenlijst van de AB-vergadering van 4 september 2018.



Binnengekomen stukken ter kennisname

Rapportage, voortgang en roadmap informatiebeheer 2017/2018

Korte inhoud:

Conform artikel 9 van de Archiefverordeningen van de gemeenten Blaricum, Eemnes en Laren en de BEL Combinatie 2016, wordt eenmaal per jaar door het college/DB verslag uitgebracht aan de Raad/AB over hetgeen zij hebben verricht/laten verrichten ter uitoefening van de aan hen opgedragen zorg voor informatiebeheer (artikel 30 van de Archiefwet). Zij voegen daartoe het verslag van de archiefinspecteur en een activiteitenplan toe. De rapportage maakt evenals het voorgaande rapport een tussenbalans op van de staat van het informatie- en archiefbeheer. De documenten worden door het college/DB vastgesteld en ter kennisname aan de raad/AB aangeboden.

Besluitvorming:

Het Algemeen bestuur neemt kennis van:

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

Hamerstukken

Controleprotocol jaarrekening 2018 - 2021

Korte inhoud:

Met het voorstel wordt het controleprotocol 2018 - 2021 vastgesteld. Hierin staan de kaders die het Algemeen Bestuur meegeeft aan de accountant om de jaarrekening over die jaren te toetsen.

Besluitvorming:

Het Algemeen Bestuur stelt het controleprotocol voor de jaarrekeningen 2018 t/m 2021 vast.

Eerste begrotingswijziging 2018

Besluitvorming:

Het Algemeen Bestuur

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

Bespreekstukken

Zomernota BEL Combinatie 2018

Korte inhoud:

Conform de P&C cyclus is een zomernota opgesteld voor de BEL Combinatie. Hierin wordt inzicht gegeven in de stand van zaken van de realisatie van de 5 programma's en de financiën



van de BEL Combinatie.

Besluitvorming:

Het AB neemt kennis van de zomernota 2018.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur gehouden op 19 maart 2019.

Datum : 19 maart 2019

dhr. R. van Benthem
Voorzitter

mw. M. Kiliç-Karaaslan
Secretaris



Concept verslag van de vergadering van het Algemeen Bestuur op

Vergadering d.d.	: 9 oktober 2018
Locatie	: BEL-kantoor, commissiekamer 1.27
Aanvang	: 12.30
Eindtijd	: 13:15
Voorzitter	: dhr. R. van Benthem
Griffier/secretaris	: mw. M. Kiliç-Karaaslan

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

1. Opening en vaststelling agenda

De voorzitter heet allen welkom en opent de vergadering. Dhr. Stam en mw. De Zwart heeft zich voor deze vergadering aangemeld.

Het Algemeen Bestuur stelt de vergaderagenda ongewijzigd vast.

2. Openbare besluitenlijsten en verslagen vorige vergaderingen op 3 juli en 4 september 2018

Besluitvorming:



Het Algemeen Bestuur stelt zonder wijzigingen vast:

1. De openbare besluitenlijst van de AB-vergadering van 3 juli 2018;
2. Het verslag van de AB-vergadering van 3 juli 2018;
3. De openbare besluitenlijst van de AB-vergadering van 4 september 2018.

3. Binnengekomen stukken ter kennisname

3.A. Rapportage, voortgang en roadmap informatiebeheer 2017/2018

Korte inhoud:

Conform artikel 9 van de Archiefverordeningen van de gemeenten Blaricum, Eemnes en Laren en de BEL Combinatie 2016, wordt eenmaal per jaar door het college/DB verslag uitgebracht aan de Raad/AB over hetgeen zij hebben verricht/laten verrichten ter uitoefening van de aan hen opgedragen zorg voor informatiebeheer (artikel 30 van de Archiefwet). Zij voegen daartoe het verslag van de archiefinspecteur en een activiteitenplan toe. De rapportage maakt evenals het voorgaande rapport een tussenbalans op van de staat van het informatie- en archiefbeheer. De documenten worden door het college/DB vastgesteld en ter kennisname aan de raad/AB aangeboden.

Besluitvorming:

Het Algemeen bestuur neemt kennis van:

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

4. Hamerstukken

4.A. Controleprotocol jaarrekening 2018 - 2021

Korte inhoud:

Met het voorstel wordt het controleprotocol 2018 - 2021 vastgesteld. Hierin staan de kaders die het Algemeen Bestuur meegeeft aan de accountant om de jaarrekening over die jaren te toetsen.

Besluitvorming:

Het Algemeen Bestuur stelt het controleprotocol voor de jaarrekeningen 2018 t/m 2021 vast.

5.A. Eerste begrotingswijziging 2018

Besluitvorming:

Het Algemeen Bestuur

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



5. Bespreekstukken

5.B. Zomernota BEL Combinatie 2018

Korte inhoud:

Conform de P&C cyclus is een zomernota opgesteld voor de BEL Combinatie. Hierin wordt inzicht gegeven in de stand van zaken van de realisatie van de 5 programma's en de financiën van de BEL Combinatie.

Beraadslaging:

Dhr. P. Calis geeft aan dat er in de raad van Laren vragen zijn over het functioneren van de BEL organisatie, mede naar aanleiding van de ingediende begrotingswijziging en de vervanging van de teamcoördinatoren door teamleiders. Men maakt zich ook zorgen over het groot aantal openstaande vacatures.

Dhr. G. Kolhorn antwoordt dat de directie dit uiteraard ook ziet en gestart is met de formulering van een visie op de verdere ontwikkeling van de BEL Combinatie voor de komende jaren.

Dhr. E. van Dalen vraagt of de digitalisering van de buitenruimte ook op de ambtelijke uitvoeringsagenda staat. Hij geeft aan dat hij bij het opstellen van het groenbestek voor komende jaar een sluitend beheersysteem node mist, waardoor 'verrassingen' zich kunnen voordoen met flinke financiële nadelen. Mw. M. Kiliç antwoordt als portefeuillehouder Informatievoorziening binnen de directie dat de software is aangeschaft, maar dat de inrichting ervan langer duurt dan verwacht. De Informatiemanager en het vakteam RO/OR zijn hier dus druk mee doende.

Besluitvorming:

Het AB neemt kennis van de zomernota 2018.

6. Rondvraag en sluiting vergadering

Dhr. P. Calis deelt mee dat op initiatief van de BEL controller, dhr. A. Meda, besloten is tot herfinanciering van de uitstaande leningen van de BEL-gemeenten en dat dit tot aanzienlijk lagere structurele rentelasten heeft geleid. En dat net op tijd, want het rentepercentage is net daarna weer gestegen.

Dhr. S. Lankmeijer wil graag een keer op de hoogte worden gesteld van hetgeen we als BEL leren van alle brandoefeningen. Hij zag tijdens de laatste oefening toch een aantal zaken misgaan en vraagt zich af hoe er wordt omgegaan met de leerpunten. Mw. E. Ruizeveld antwoordt dat het hoofd BHV iedere oefening meteen daarna met zijn team evalueert en er dan ook altijd verbeteringen worden doorgevoerd. Zij is hier waar nodig als directeur bij betrokken. Mw. Kiliç vult aan dat dit wel een bijzondere oefening was, omdat het plaatsvond tijdens de dagen dat de ICT-systemen waren uitgevallen, hetgeen de interne communicatie enigszins bemoeilijkte. Maar ook dan moet een brandoefening uiteraard goed verlopen.

Mw. M. Kiliç meldt dat op 6 december het AB is uitgenodigd in de kookstudio Eemnes, waarbij gestart wordt met een inhoudelijke sessie over de door de directie dan te presenteren ontwikkelingsvisie voor de BEL Combinatie en de resultaten van de quickscan presenteert, waarna er een kooksessie is om het jaar ook gezamenlijk te beëindigen.

De Kerstborrel vindt dit jaar plaats op donderdag 13 december en het Nieuwjaarsontbijt 2019 wordt op maandagochtend 7 januari vanaf 8:30 uur georganiseerd.



Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur gehouden op 19 maart 2019.

Datum : **19 maart 2019**

dhr. R. van Benthem
Voorzitter

mw. M. Kiliç-Karaaslan
Secretaris

Toezichtrapport over het informatiebeheer in 2018

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

Definitieve versie 7 mei 2019

Streekarchief Gooi en Vechtstreek

Inhoud

1.	Managementsamenvatting.....	3
2.	Voldoet het informatiebeheer aan wet- en regelgeving?	5
	Toelichting bij de situatie eind 2018, en van het effect van de verbeterplannen 2019.....	6
3.	Bijlagen.....	9
	Beheerinstrumenten en –plannen, aan- en afwezigheid eind 2018 en gepland voor 2019	9
	Verrichte werkzaamheden in het kader van advisering en toezicht in 2018.....	10

Versiebeheer

0.1	22 jan. 2019	Initiële versie, met archiefinspecteur van Archief Eemland Jacko de Groot besproken op 17 april 2019 met CIO Caroline Algra.
0.2	1 mei 2019	Aangepaste versie naar aanleiding van bespreking.
Def.	7 mei 2019	Definitieve versie, aangepast naar aanleiding van mailreactie van Caroline Algra en Jacko de Groot.

1. Managementsamenvatting

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

Tussenbalans eind 2018

Samengevat is de balans per eind 2018 dat, op een aantal kleinere punten na, het informatiebeheer in de organisatie aan de wet voldeed en dat een afdoende kwaliteitsborging van digitale informatie is gerealiseerd. De score (zie [hoofdstuk 2](#)) bleef gelijk aan vorig jaar, maar er werden wel stappen gezet richting geheel voldoen aan de wet eind 2019. Zo startte in 2018 de voorbereidingen van de vervanging van de E-Suite door Corsa en van een aantal procesapplicaties (KPI 5) werd het handboek vervanging geactualiseerd (KPI 6), werd er achterstallig beheerwerk aan papieren en digitale informatie verricht (KPI 9) en startte de (uitbestede) bewerking van de papieren archieven uit de periode 1990-1999 (KPI 10).

Aandachtspunten komend jaar bij verbetering van het informatiebeheer in de organisatie

1. **Organisatorisch:** aandachtspunt blijft evenals vorig jaar de verschuiving in rollen die het afscheid van het papier en de intocht van het volledig digitale werken onvermijdelijk met zich meebrengt van met name management, de 'gewone' medewerker en DIM.

De organisatorische *awareness* behoeft aandacht als het gaat om de rol van het primaire proces in de productie van juiste en volledige digitale informatie binnen het digitaal zaakgericht werken. Met name op dit punt is een digitale organisatie wezenlijk anders dan een papieren organisatie. DIM zal zich verder moeten 'digitaliseren', dat wil zeggen ontwikkelen van operationeel en ondersteunend richting een regierol wat betreft informatiekwiteit. Kwaliteitscontroles worden (alleen) verricht waar dat nodig is en waar zaken niet goed gaan wordt actief bijgestuurd (PDCA).

2. **Operationele inrichting:** migratie van E-Suite naar Corsa.

De vervanging van de E-Suite door Corsa en de bijbehorende migratie van informatie in 2019 is een grote en ingrijpende operatie (KPI 5). Het is van belang dat die migratie gecontroleerd en gedocumenteerd geschiedt (KPI 7).

Het is goed dat in het kader van de implementatie wordt gezien of de *storage* van Corsa in de e-depotvoorziening van het Streekarchief kan geschieden, zodat belangrijke (permanent, of ook langer dan 20 jaar, te bewaren) informatie die in Corsa geregistreerd is van meet af aan op de veilige storage van de e-depotvoorziening wordt opgeslagen. Op deze manier kan fysieke verplaatsing van (digitale) informatie, met alle ingewikkeldheden en risico's die daarbij horen – achterwege blijven en behoeven alleen de registraties (metadata) nog te worden overgedragen.

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

Naast gewoon (al ingepland) achterstallig onderhoud is van belang dat de opruiming van mailboxen en netwerkschijven, zoals die geschiedt door de medewerkers zelf, doorgang vindt. Dat begon in

2018 (afdeling communicatie), en een aantal afdelingen volgden al. Met de uitfasering van het gebruik van mailboxen en netwerkschijven als archiefopslagmiddel wordt (o.a.) achterstallig onderhoud vermeden (KPI 9).

Het is voorts goed dat in 2019 afronding en overbrenging staat gepland van de gedigitaliseerde bouw- en omgevingsvergunningen en van de papieren archieven 1990-1999. Het is verstandig voor de bewerking van jongere papieren archieven alvast voorzieningen te treffen, aangezien per 2020 archieven uit 2000 overgebracht dienen te worden (KPI 10).

2. Voldoet het informatiebeheer aan wet- en regelgeving?

Voldoet: ✓ Voldoet deels: ✗ Voldoet niet: ✗		papier		digitaal	
Archief-KPI		Eind 2018		Eind 2019	
1	Bewaarstrategie van informatie	✓	✓	✓	✓
2	Schema van metagegevens voor vastlegging en vindbaarheid van informatie	✓		✓	
3	Organisatiebreed geordend overzicht van informatie	✓		✓	
4	Kwaliteitssysteem informatiebeheer	✓		✓	
5	Archiefruimte voor opslag en beheer van analoge resp. digitale informatie	✓	✓	✓	✓
6	Digitale vervanging van papieren informatie	✓		✓	
7	Migratie en conversie van digitale informatie	✓		✓	
8	Informatiebeheer bij interne reorganisatie, bij externe uitbesteding van taakuitvoering en bij afstoting van taken	✓		✓	
9	Waardering en selectie van informatie	✓	✗	✓	✓
10	Beschikbaarstelling van informatie intern en extern, zo nodig beperkt	✗		✓	
Goede, geordende en toegankelijke staat <i>overall</i>		✗		✓	

Rechtmatigheid van het informatiebeheer gemeten met archief-KPI's eind 2018, en eind 2019 na voltooiing van geplande verbeterwerkzaamheden.

Vergeleken met vorig verslag bleef de score gelijk. Geplande werkzaamheden zullen leiden tot een volledig groene score.

Toelichting bij de situatie eind 2018, en van het effect van de verbeterplannen 2019

We benoemen hieronder de belangrijkste uitkomsten van de verrichte meting en lichten de punten toe waarop de organisatie eind 2018 nog niet aan de wet voldoet, en welke verbeteringen zijn voorzien voor 2019. De meting is verricht aan de hand van de archief-KPI's van de VNG¹, waarin alle geldende wet- en regelgeving op een rij staat. De gegevens uit het vorige inspectierapport zijn ten behoeve van dit verslag geactualiseerd.

De meting hieronder betreft het informatiebeheer in de organisatie. De meting van het beheer van de overgebrachte archieven is te vinden in het jaarverslag van het Streekarchief. Tezamen leveren beide metingen een totaalbeeld van de mate waarin het informatiebeheer voor uw organisatie voldoet aan bestaande wet- en regelgeving.

Het niet (rood) of deels (oranje) voldoen aan de wettelijke vereisten aan het informatiebeheer wordt door de provincie in de rol van interbestuurlijk toezichthouder aangemerkt als taakverwaarlozing. Dat betekent dat er kan worden ingegrepen bij afwezigheid van plannen tot verbetering.

In de bijlagen zijn overzichten opgenomen van de noodzakelijke [beheerinstrumenten en –plannen](#) in het kader van de Archief-KPI's, en van [werkzaamheden verricht in 2018 vanuit advisering en toezicht](#).

1. Bewaarstrategie van informatie, beleid en inrichting

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

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

Voor 2019 staat herijking van de bewaarstrategie op de planning. Daarbij wordt ook vereisten meegenomen die voortvloeien uit het Tijdelijk besluit digitale toegankelijkheid overheid.

2. Schema van metagegevens voor vastlegging en vindbaarheid van informatie

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

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

Het Nationaal Archief, dat de standaard TMLO voor dit schema in beheer heeft, beoogt in 2019 een nieuwe gewijzigde versie (nu 1.1, wordt 1.2) vast te stellen. Mogelijk moet het schema daarop worden aangepast.

3. Organisatiebreed geordend overzicht van informatie

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

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

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

4. Kwaliteitssysteem informatiebeheer, beleid en inrichting

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

- ✓ Er is een kwaliteitshandboek informatiebeheer beschikbaar, dat ook wordt toegepast.
Kwaliteitscontroles op o.a. volledigheid van dossiervorming geschieden direct na afsluiting van zaken.

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

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

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

In 2019 zal E-Suite worden vervangen door Corsa. Voorbereidingen van deze – omvangrijke – operatie startten in 2018 op. In het kader van de implementatie wordt gezien of de storage van Corsa in de e-depotvoorziening van het Streekarchief kan geschieden. Zo zou klassieke overbrenging – fysieke verplaatsing van (digitale) informatie, met alle ingewikkeldheden en risico's die daarbij horen – achterwege kunnen blijven. Het basisrecept is daarbij dat belangrijke (permanent, of ook langer dan 20 jaar, te bewaren) informatie, die in Corsa geregistreerd is, van meet af aan op de veilige storage van de e-depotvoorziening wordt opgeslagen. Dan hoeven alleen de registraties (metadata) nog te worden overgedragen. De inrichting van de – volledig digitale - procesapplicaties Motion (personeelsbeheer) en I-Burgerzaken wordt in 2019 afgerond. Gebruik van mailboxen en netwerkschijven als archiefopslagmiddel wordt uitgefaseerd.

6. Digitale vervanging van papieren informatie

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

- ✓ Het organisatiebrede, generieke handboek digitale vervanging van papieren informatie werd in maart 2018 geactualiseerd en is actueel. De reguliere vervanging verloopt naar behoren.
In 2019 wordt voor de retrospectieve digitale vervanging van papieren personeelsdossiers een afzonderlijk handboek opgesteld en vastgesteld.

7. Migratie en conversie van digitale informatie

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

- ✓ Vond niet plaats.
In 2019 zal voor de migratie van digitale informatie van E-Suite naar Corsa een (migratie)verklaring worden opgesteld.

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

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

- ✓ Deed zich niet voor. Het meenemen van informatiebeheer als standaard onderdeel van uitbesteding van taken is niet voor iedereen vanzelfsprekend, en dus een aandachtspunt.

9. Waardering en selectie van informatie

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

- ✓ De uitvoering van selectie en vernietiging van papieren informatie is op orde.
- ✓ Reguliere selectie en vernietiging van digitale informatie vond, gezien het feit dat reguliere digitale vervanging van papieren informatie nog niet zolang wordt toegepast. De opruiming van mailboxen en netwerkschijven geschiedt door de medewerkers zelf. Dat begon in 2018 (afdeling communicatie) en in 2019 volgen andere afdelingen. Gebruik van mailboxen en netwerkschijven als archiefopslagmiddel wordt uitgefaseerd (KPI 5).

In het kader van de migratie van digitale informatie van E-Suite naar Corsa wordt informatie uit de E-Suite opgeschoond.

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

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

Archiefwettelijke overbrenging

- ✗ De gedigitaliseerde bouwarchieven van de gemeenten zijn nog niet overgebracht. Overige (papieren) archieven zijn tot 1990 overgebracht en niet tot 1999 (archiefwettelijke overbrengingstermijn 20 jaar). De (uitbestede) bewerking nodig voor deze overbrenging is eind 2018 opgestart.

In 2019 staat afronding en overbrenging gepland van de gedigitaliseerde bouw- en omgevingsvergunningen, en van de papieren archieven 1990-1999.

Het is verstandig voor de bewerking van jongere papieren archieven alvast voorzieningen te treffen, aangezien per 2020 archieven uit 2000 overgebracht dienen te worden.

Privacybescherming (AVG)

- ✓ De zaaktypencatalogus (ZTC) is gekoppeld aan het verwerkingsregister ingevolge de AVG (zie ook archief-KPI 3 boven), en deze koppeling wordt ook actueel gehouden.

Goede, geordende en toegankelijke staat overall

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

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

In 2018 werd gewerkt aan wegwerken van papieren beheerachterstanden (uit kasten en paternoster).

In 2019 zullen deze papieren achterstanden volledig zijn weggewerkt.

3. Bijlagen

Beheerinstrumenten en –plannen, aan- en afwezigheid eind 2018 en gepland voor 2019

Naast de maatregelen op het terrein van beleid en organisatie is het voor de kwaliteitsborging van informatie nodig hieronder opgesomde beheerinstrumenten te hanteren. Daarbij is vermeld of het desbetreffende instrument door het Streekarchief (SAGV) is of zal worden geleverd. Voor modellen, standaarden en handreikingen voor onderstaande zaken, zie [hier](#).

		Aanwezig ✓	Deels aanwezig ✗	Niet aanwezig ✗		
		Archief-KPI HS 2	Beheerinstrument(en)		2018	2019
0		Goede, geordende en toegankelijke staat	1. Normen goede, geordende en toegankelijke staat (SAGV)		✓	✓
			2. Lijst van informatiebeheerregimes		Nvt ²	-
1		Bewaarstrategie van informatie	3. Overzicht van te gebruiken materialen voor analoge archiefbescheiden (SAGV)		✓	✓
			4. Specificatie van aan te leveren informatie voor opname in e-depotvoorziening (SAGV)		✓	✓
2		Schema metagegevens	5. Metagegevensschema (in termen van ZTC 2.0)		✓	✓
3		Geordend overzicht van informatie en ZTC	6. Overzicht van aanwezige informatie		✓	✓
			7. Zaaktypencatalogus cf. ZTC 2.0 met classificatie		✓	✓
4		Kwaliteitssysteem informatiebeheer	8. Operationeel kwaliteitssysteem (per beheerregime)		✓	✓
5		Archiefruimte c.q. bewaarplaats voor opslag en beheer van papieren, en van digitale informatie	9. Instructie voor opslag en beheer in archiefruimte, en -bewaarplaats (SAGV)		✓	✓
			10. Handboek bij calamiteiten (papier)		✓	✓
			11. Archiefruimte (Zaaksysteem + RMS+ storage)		✓	✓
			12. E-depotvoorziening (SAGV)		✓	✓
6		Digitale vervanging van papieren informatie	13. Handboek(en) vervanging		✓	✓
7		Migratie of conversie van digitale informatie	14. Conversieplan(nen)		✓	✓
8		Informatiebeheer bij reorganisatie, etc.	15. Wijzigingsplan(nen)		NvT	NvT
9		Waardering en selectie van informatie	16. Selectielijst(en) VNG		✓	✓
			17. Lijst lokale afwijkingen n.a.v. hotspot-monitor) (SAGV)		✗	✗
10		Beschikbaarstelling van informatie intern en extern, zo nodig beperkt	18. Autorisatiebeleid of -tabel (voor alle applicaties)		✓	✓
			19. Verwerkingsregister ingevolge de AVG		✓	✓
			20. Lijst beperkingsgronden openbaarheid Archiefwet en AVG (SAGV)		✗	✓

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

Verrichte werkzaamheden in het kader van advisering en toezicht in 2018

De informatieverstrekking aan en de samenwerking met de archivaris en de archiefinspecteur was prima. Bij alle hieronder genoemde zaken is de archiefinspectie betrokken geweest en heeft goed en tijdig kunnen adviseren. Op te merken is, dat de toezicht- en adviestaken begin 2018 op een lager pitje gingen. Zo is er in 2018 voor de Regio resp. Veiligheidsregio Gooi en Vechtstreek – in overleg – geen inspectierapport opgesteld over 2017. De omstandigheden die daartoe deden besluiten waren: het niet doorgaan van de fusie met de andere archiefdienst in de regio (SSAN), de karige formatie bij het SAGV en de urgentie van het realiseren van een digitale archiefbewaarplaats. Voor dat laatste in een deel van de formatie voor de toezicht- en adviestaken ingezet. Zie ook het afzonderlijke jaarverslag van het SAGV.

Verrichte werkzaamheden zijn de volgende:

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

- Informeren van informatiebeheerders bij aangesloten overheden over de gevolgen van de Algemene verordening Gegevensbescherming voor permanent te bewaren informatie (2018 april);
- Vaststelling van en voorlichting over de Richtlijn openbaarheid van persoonsgegevens in permanent te bewaren informatie van SAGV (2018 mei);
- Organiseren van een regiomiddag over de [implementatie van de Europese Algemene Verordening Gegevensbescherming \(AVG\)](#), gezamenlijk met het Gemeentearchief Gooise Meren en Huizen (SSAN), Archief Eemland, RHC Vecht en Venen en RHC Zuid-Oost Utrecht (oktober 2018)
- Aanpassing, in overleg met SSAN, van de Regeling selectie en vernietiging van informatie in verband met privacywetgeving, o.a. ontdoen van persoonsnamen van de ter machtiging voorgelegde jaarlijkse vernietigingslijsten (2018 september);

Voor de BEL - combinatie, naast de jaarlijkse inspectieronde

- Advisering over de retrospectieve vervanging van bouw- en omgevingsvergunningen van Laren en Blaricum, in het bijzonder wat betreft de voor beschikbaarstelling noodzakelijke technische eisen aan de output van het externe scanbedrijf (2018 februari, nog lopend);
- Advisering over actualisering van het reguliere handboek digitale vervanging van papieren informatie (2018 maart);
- Advisering over de omgang met verzoeken van direct betrokkenen tot verwijderen van informatie (in het kader van privacybescherming) (2018 april);
- Begeleiding van de uitbestede bewerking van papieren archieven van Laren en Blaricum over 1990 – 1999 (2018 november, nog lopend);
- Deelname aan het zogenaamde verificatiegesprek van de provincie met het management in het kader van het interbestuurlijk toezicht (IBT) (2018 oktober);
- Incidenteel overleg met informatiemanager Caroline Algra en informatiebeheerder Ton Swan.
- *Jaarlijkse machtiging tot vernietiging op basis van de vernietigingslijsten werd in 2018 niet verleend, omdat de lijsten in verband met nog achterstallig onderhoud niet tijdig gereed waren.*

		Eind 2015			Eind 2016			Eind 2017			Eind 2018 & 2019		
		papier			papier			papier			papier		
		digitaal			digitaal			digitaal			digitaal		

Handboek Retrospectieve Vervanging Personeelsdossiers



10-05-2019

BEL Combinatie

Gemeenten Blaricum, Eemnes en Laren



Versiebeheer

Versie	Gewijzigd door	Verspreiding	Opmerking
Versie 0.1	Caroline Algra	Mirelle Bergsma, Ton Swan	Initiële versie;
Versie 0.2	Caroline Algra	Inspecteurs archieven BEL gemeenten	Aangepaste versie ter controle
Versie 0.3	Caroline Algra	Correcties nav feed back	
Versie 0.4	J.A. de Groot en A. Glaudemans	Correcties door inspecteurs	Aanpassingen doorgenomen
Versie 1.0	Caroline Algra	Cie I en ICT 22-05-2019; Team DIM; MT-dir BEL, DB BEL en colleges	



INHOUDSOPGAVE

1. Algemeen	3
Doel	4
2. Verantwoording, kaders en verantwoordelijkheden	4
Kaders (wettelijke context)	4
Normeringen	5
Kaders	5
Verantwoordelijkheden	6
Archivistisch beheer	7
3. Reikwijdte	8
Uitzonderingen	9
Specificatie van (informatie)output vervangingsproces	9
4. Kwaliteit	10
Juistheid en volledigheid	10
Leesbaarheid	10
Terugvindbaarheid	11
Vernietiging analoge documenten	11
Verslaglegging	11
LIJST VAN BIJLAGEN	12
Bijlage I Betrokken personen	13
Bijlage II Technische infrastructuur	14
Randapparatuur	14
Bestandsformaten	14
De volgende metadatagegevens	15
Technische (output) eisen van scanning	16
Specificatie van reproductie-eisen	17



1. ALGEMEEN

De gemeenschappelijke regeling BEL Combinatie en de daaraan gelieerde gemeenten Blaricum, Eemnes en Laren streeft naar een efficiëntere bedrijfsvoering. Digitaal werken (elektronisch) levert hieraan een belangrijke bijdrage. Bestaande papieren personeelsdossiers, die voor vervanging in aanmerking komen, vallen onder dit Handboek. Deze papieren personeelsdossiers worden gedigitaliseerd, dus 'achteraf gescand' (retrospectieve vervanging).

Vervanging betekent dat documenten van de ene gegevensdrager worden omgezet naar een andere gegevensdrager. In dit geval worden papieren gegevensdragers door middel van scannen omgezet naar digitale gegevensdragers. Waarna de oorspronkelijke papieren gegevensdragers na drie maanden worden vernietigd. Op basis van het collegebesluit tot vervanging (vervangingsbesluit) nemen de reproducties (digitale bestanden) de plaats in van de oorspronkelijke papieren gegevensdrager. De reproducties krijgen dan de status van 'archiefbescheiden' (archiefstuk) in de zin van de Archiefwet 1995.

De papieren dossiers worden door de organisatie zelf gescand. De dossiers worden - vanaf de inwerkingtreding van het Vervangingsbesluit - na drie maanden vernietigd.

Wanneer een overheidsorganisatie wil gaan vervangen moet zij met een vervangingsbesluit laten zien dat het archiefbeheer nog steeds aan alle kwaliteitseisen zoals o.a. betrouwbaarheid, volledigheid en authenticiteit voldoet. De archiveringsfunctie luistert nauw, ook in het digitale tijdperk. Door haar verantwoordingsplicht moet de gemeente de authenticiteit en integriteit van haar digitale bescheiden kunnen aantonen. Contextgegevens spelen hierin een belangrijke rol. Daarbij maakt het niet uit of het om een document gaat van een maand oud of een van enkele jaren, of om de periode waarin het wordt bewaard. Archivistisch verantwoord digitaal archiveren dient het algemene organisatiebelang.

De Archiefwet 1995 geeft de zorgdrager – College van Burgemeester en Wethouders – de mogelijkheid om archiefbescheiden te vervangen door digitale reproducties. Vervolgens worden de originele analoge archiefbescheiden vernietigd. De reproducties nemen volledig de plaats in van de oorspronkelijke archiefbescheiden. De digitale documenten worden daardoor archiefbescheiden in de zin van de Archiefwet. Ze moeten voldoen aan de eisen van duurzaamheid, geordendheid en toegankelijke staat.

Dit handboek beschrijft de procesmatige en technische inrichting van de retrospectieve vervanging (vervanging met terugwerkende kracht) voor personeelsdossiers, zodat de colleges verantwoord een besluit kunnen nemen tot vervanging van zowel de permanent te bewaren als (nu of op termijn) te vernietigen documenten.

Het digitaliseren kan worden opgedeeld in 2 faseringen

- Fase 1: ordenen en voorbereiden van de te digitaliseren documenten (uitgevoerd in 2018)
- Fase 2: het digitaliseren van de bewerkte dossiers (2019)

De BEL Combinatie heeft fase 1 inmiddels gestart en afgerond. Ze wil nu de procedure voor fase 2 (het digitaliseren van de personeelsdossiers en het analoog bewaren tot daadwerkelijk tot vernietiging kan worden overgegaan) starten. Fase 2 gebeurt door een van de HRM-medewerkers van de BEL Combinatie in de periode februari 2019-juli 2019.



DOEL

Het doel van dit Handboek Vervanging Personeelsdossiers is het vastleggen van de beleidsmatige, procesmatige en technische inrichting van de vervanging van de te bewaren en te vernietigen personeelsdossiers van de BEL Combinatie. Het Handboek Retrospectieve Vervanging Personeelsdossiers voorziet in de beschrijving als bedoeld in de regelgeving en levert de inrichting van het retrospectieve vervangingsproces. Daarmee vormt het Handboek de inhoudelijke grondslag voor het te nemen Vervangingsbesluit “retrospectieve vervanging Personeelsdossiers”.

Het handboek retrospectieve vervanging wordt onderdeel van het “Kwaliteitshandboek -Documentair Informatie Beheer” team DIM.

2. VERANTWOORDING, KADERS EN VERANTWOORDELIJKHEDEN

KADERS (WETTELIJKE CONTEXT)

De zorgdrager, het college van burgemeester & wethouders, heeft op grond van de Archiefwet 1995 de bevoegdheid om een besluit tot vervanging te nemen. Voor de permanent te bewaren informatie is naast de Archiefwet 1995 en het Archiefbesluit ook artikel 26b van de Archiefregeling van toepassing.

De zorgdrager dient, wanneer het gaat om vervanging van informatie die volgens de Selectielijst voor archiefbescheiden van gemeentelijke en intergemeentelijke organen voor permanente bewaring in aanmerking komt¹, conform artikel 26b van de Archiefregeling inzicht te geven in ten minste de volgende aspecten:

- a. de reikwijdte van het vervangingsproces, waartoe in elk geval worden gerekend een opgave van de organisatieonderdelen en de categorieën informatie waarvoor het vervangingsproces geldt;
- b. de inrichting van de apparatuur waarmee wordt vervangen, de gekozen instellingen en de randapparatuur;
- c. voor zover van toepassing de software en de gekozen instellingen;
- d. de criteria voor de keuze ter zake van reproductie in kleur, grijswaarden of zwart-wit;
- e. de wijze waarop de reproductie tot stand komt, waartoe in elk geval worden gerekend de formaten, bewerkingen, metagegevens en, voor zover van toepassing, de keuze ter zake van reproductie per batch of per stuk;
- f. de inrichting van de controle op juiste en volledige weergave en van het herstel van fouten;
- g. het proces van verwijdering van de vervangen informatie;

¹ Dit betreft bijvoorbeeld burgemeester, gemeentesecretaris, markante personen. Dit is in addendum beschreven op welke manier er dan wordt omgegaan met permanente bewaring.



h. de kwaliteitsprocedures.

Artikel 6 van het Archiefbesluit 1995 stelt als voorwaarde dat vervanging geschiedt met juiste en volledige weergave van de gegevens in de te vervangen informatie. Daarnaast dient de zorgdrager aan te geven op welke wijze toepassing is gegeven aan artikel 2, eerste lid, onderdelen c en d. Deze beide sub-artikelen zijn hieronder geformuleerd:

Bij het ontwerpen en vaststellen van selectielijsten, bij besluiten omtrent de vervanging van archiefbescheiden door reproducties en bij besluiten omtrent de vervreemding van archiefbescheiden wordt rekening gehouden met:

[...]

c. de waarde van de archiefbescheiden als bestanddeel van het cultureel erfgoed; en

d. het belang van de in de archiefbescheiden voorkomende gegevens voor overheidsorganen, voor recht- of bewijszoekenden en voor historisch onderzoek.

NORMERINGEN

Naast deze wettelijke regels zijn er de afgelopen jaren enkele normen verschenen waaraan de komende tijd uitvoering zal geven zoals:

- NEN-ISO 15489 (Informatie- en Archiefmanagement)
- NEN-ISO 23081 (Recordsmanagement processen; metadata over records)
- NEN-ISO 2082 (Functionele eisen informatie- en archiefmanagement in programmatuur)
- ED3 (LOPAI, versie 2, 2012)
- Referentiekader Opbouw Digitaal Informatiebeheer (RODIN, versie 2.0, 2017).

KADERS

Binnen de BEL Combinatie zijn diverse beleidsdocumenten de kaders waarbinnen het digitaliseringsproces is ingericht. Het beleid is een verdere verdieping van de algemene kaders ten behoeve van de bedrijfsvoering van de BEL Combinatie.

Het beleid wordt opgesteld door de CIO (Chief Information Officer) in samenwerking met team DIM (Documentaire Informatie Voorziening) en voorgelegd aan het Dagelijks Bestuur BEL Combinatie en de colleges van burgemeester en wethouders van de deelnemende gemeenten.



De onderstaande documenten vormen de actuele kaders voor het digitaal vervangen van inkomende analoge post en de retrospectieve afhandeling van de te digitaliseren analoge personeelsdossiers:

- Archiefverordening juli 2016
- Besluit Informatiebeheer juli 2016
- BEL Informatiebeleid calamiteiten archieven oktober 2016
- Handboek Vervanging BEL Combinatie dec 2016/herijking maart 2018
- Handboek retrospectieve vervanging Bouwdossiers februari 2017
- Kwaliteitshandboek -Documentair Informatie Beheer – 2016 (herijking is gepland 2019)
- Informatiebeleid Richtlijnen Zaakgericht Werken oktober 2016
- Calamiteitenprocedure Informatie en ICT 2018
- Beleidsplan Informatiebeveiliging 2014 en herijkt nov 2017
- Beleidsplan Informatie en ICT BEL combinatie juni 2016 (herijking 2019 gepland)

In deze vernieuwde lokale regelgeving is rekening gehouden met de veranderde administratieve organisatie door de implementatie van een op de GEMMA structuur gebaseerde zaaktypencatalogus 2.0. In zowel de Archiefverordening als het besluit informatiebeheer zijn de regels rondom de zorg en het beheer van archiefbescheiden van de BEL Combinatie en de gemeenten nader uitgewerkt. Op grond van de gemeentelijke Archiefverordening draagt het college van burgemeester en wethouders de zorg voor de archiefbescheiden / informatie. Voor het beheer van die archiefbescheiden / informatie heeft het college in de Beheerregeling Informatiebeheer voorschriften vastgesteld. De uitvoering is belegd bij de BEL Combinatie.

VERANTWOORDELIJKHEDEN

De directeur BEL Combinatie, resp. de gemeentesecretarissen, zijn door middel van de besluiten Informatiebeheer belast met het informatie- en archiefbeheer. De archivaris heeft het toezicht op het beheer. Dit is geregeld in de archiefverordening. Ten aanzien van de (retrospectieve) vervanging heeft team DIM in samenwerking met de CIO het implementatietraject uitgevoerd. Voorafgaand en tijdens dit traject is ook afstemming en overleg geweest met de archiefinspecteur.

Binnen het doelsysteem, het personeelsbeheersysteem Motion, is voor mogelijke onderwerpen een autorisatielijst opgenomen waarin de machtigingen per gebruikersprofiel zijn weergegeven.



Informatiebeheer is bij de BEL Combinatie een organisatie brede verantwoordelijkheid:

- De CIO is verantwoordelijk voor het beheer van informatie door het (laten) vaststellen van kaders en richtlijnen,
- De teamleider Bedrijfsondersteuning is verantwoordelijk voor het realiseren van de kwaliteitsbewaking en het faciliteren in het beheer van informatie.
- Registratoren zijn verantwoordelijk voor het informatiebeheer van hun afdeling/team, op basis van vastgestelde kaders en richtlijnen voor zover de informatie niet is overgebracht naar de archiefbewaarplaats. Bij de BEL Combinatie zijn een aantal registratoren buiten team DIM benoemd.

Dit betreft

- 1: team Heffen en Waarden, die een registrator afvaardigt vanuit hun team naar team DIM bij bulksituaties, zoals het registreren van bezwaren WOZ aanslagen
 - 2: team HRM, die de personeelsdossiers registraties verzorgen, waarop dit handboek betrekking heeft.
- Medewerkers zijn zelf verantwoordelijk voor het registreren en beheren van informatie die uit hun werkprocessen voortkomen en voor het afhandelen van zijn of haar werkprocessen. Ook zijn zij verantwoordelijk voor het aanleveren van nog te scannen en te registreren analoge documenten, die bijvoorbeeld zijn afgegeven tijdens een gesprek of zelf vervaardigd zijn, zoals bijvoorbeeld een memo. Maar ook documenten die gewijzigd zijn door middel van een natte handtekening, moeten digitaal aan de zaak/werkproces worden toegevoegd.
 - Het team DIM is verantwoordelijk voor ondersteuning van het beheer van informatie door te faciliteren bij de uitvoering van de kwaliteitsbewaking van de registratie en archivering van informatie. Daarnaast zal bij dit team, met het oog op digitalisering, de nadruk steeds meer komen te liggen op het adviseren over de toe te passen kaders en richtlijnen en het begeleiden van medewerkers bij het registreren, beheren en vinden van informatie.

Met betrekking tot het vervangingsproces hebben de medewerkers van het team DIM een ondersteunende en controlerende rol. Specifieke taken en verantwoordelijkheden zijn nader toegelicht in het kwaliteitshandboek.

ARCHIVISTISCH BEHEER

Tijdens het retrospectief scannen van de personeelsdossiers zullen afstemmingsoverleggen worden uitgevoerd met de Functioneel Beheerders DIM en de 1^e medewerker DIM. Specifieke toetsingen op kwaliteit, inrichting van het personeelsdossiersysteem en de archiefvereisten en specifieke metadata worden met team HRM uitgevoerd en de resultaten daarvan worden vastgelegd. De coördinatie van de kwaliteitsbewaking valt onder de verantwoordelijkheid van de Functioneel beheerders teams DIM en HRM.



3. REIKWIJDTE

De (retrospectieve) vervanging betreft in dit geval de lopende personeelsdossiers.

Vanuit de archiefwet wordt gesproken over archiefbescheiden; 'bescheiden, ongeacht hun vorm, door de overheidsorganen ontvangen of opgemaakt en naar hun aard bestemd daaronder te berusten'. Een hedendaagse definitie is die vanuit het programma Duurzame Toegankelijke Overheidsinformatie (DUTO) gegeven wordt; 'Onder overheidsinformatie wordt verstaan alle informatie die een overheidsorgaan creëert of van een ander ontvangt bij het uitvoeren van haar taken.'

Door naleving van het (retrospectieve) vervangingsproces zoals beschreven in dit handboek zal de vervanging van analoge documenten geen gevolgen hebben voor andere overheidsorganen, recht- en bewijszoekenden, het cultuur historisch erfgoed of historisch onderzoek. Om deze belangen te borgen worden de analoge informatie conform de procedure beschreven in dit Handboek vervangen door digitale reproducties. De informatie die wettelijke verplicht op papier bewaard dienen te worden of vanwege hun vorm niet te scannen zijn of intrinsieke waarde hebben, vallen onder de uitzonderingen.

De digitale reproducties worden gerelateerd aan een personeelsdossier en in onderlinge samenhang gearhiveerd. De reproducties zijn opgeslagen en beheerd in een omgeving die voldoet aan de voorwaarden die archiefwet- en regelgeving vereisten (personeelsdossiersysteem). Daardoor kan langdurige opslag in goede, geordende en toegankelijke staat, authenticiteit en betrouwbaarheid worden gewaarborgd.

Voor de digitale reproducties wordt een applicatie gebruikt (Motion) dat een DMS bevat dat voldoet aan de voor vervanging gestelde eisen en normen. De applicatie maakt daarbij gebruik van de i-Navigator.



UITZONDERINGEN

Alle analoge informatie wordt vervangen met uitzondering van de informatie die aan een van onderstaande criteria voldoet. Voor zover relevant wordt ter ondersteuning van het werkproces en/of raadpleging wel een digitale kopie gemaakt van de informatie die als uitzondering is benoemd.

Uitzonderingen

- Documenten met intrinsieke of **objectwaarde**. Deze documenten voldoen aan een van de volgende kenmerken:
 - Heeft als object esthetische of artistieke waarde;
 - Er bestaat twijfel over de authenticiteit van het bestanddeel, waarbij alleen onderzoek van de originelen uitsluitel kan geven (anonieme dreigbrieven, brondocumenten zoals buitenlandse identiteitsbewijzen);
 - Is als object van belang, vanwege de directe relatie met beroemde of historisch belangrijke personen, gebeurtenissen, plaatsen, zaken of voorwerpen.

SPECIFICATIE VAN (INFORMATIE)OUTPUT VERVANGINGSPROCES

Het vervangingsproces is zodanig ingericht dat de vervanging geschiedt met juiste en volledige weergave van de in de te vervangen informatie voorkomende gegevens ter waarborging van artikel 6 van het Archiefbesluit. De kwaliteitseisen zijn (deels) gebaseerd op de best practice opgenomen in de Landelijke Handreiking, richtlijnen voor vervaardiging van beeld opgesteld door het Kenniscentrum Digitaal Erfgoed en de eisen van gemeenten aangesloten bij het Streekarchief.

Voor een gedetailleerde opsomming, zie bijlage II.



4. KWALITEIT

De kwaliteit van archief- en informatiebeheer wordt bepaald door mensen, middelen, procedures en systemen. De procedures die van belang zijn voor de vervanging van analoge documenten door digitale reproducties en de kwaliteit van het DMS/RMA zijn in de diverse paragrafen van dit handboek en het DIM kwaliteitshandboek inclusief bijlagen beschreven. In deze paragraaf wordt de (verdere) kwaliteitszorg en de organisatorische inbedding hiervan beschreven, de kwaliteit van de reproducties en het digitaliseringproces.

Het proces is zodanig ingericht dat de gedigitaliseerde archiefbescheiden aan dezelfde criteria voldoen als hun papieren originelen. De belangrijkste criteria zijn:

- Juistheid
- Volledigheid
- Leesbaarheid
- Terugvindbaarheid

JUISTHEID EN VOLLEDIGHEID

Tijdens de voorbereiding op het scannen vindt al de eerste controle plaats. Daarbij worden de documenten gecontroleerd op volledigheid. Wanneer blijkt dat bepaalde delen of bladzijden ontbreken wordt overleg gepleegd op welke wijze de kwaliteit moet worden verbeterd.

Indien nodig worden papieren documenten met beschadigingen of minder goed leesbare stukken apart gescand. Gecontroleerd dient te worden of alle pagina's van het document zijn gescand of er geen overbodige lege pagina's zijn gescand en of de pagina's volledig zijn gescand. De controle op de kwaliteit van de scans wordt in eerste instantie door de medewerkers - die de documenten scannen - uitgevoerd. Daarna vindt een tweede steekproefsgewijze controle plaats door de BEL Combinatie.

LEESBAARHEID

Na het scannen controleert de scanmedewerker het document op het beeldscherm. Dossiers worden gescand per tabblad. Achter ieder tabblad komen de documenten per document gescand die behoren bij dat betreffende tabblad. Pagina's worden in de juiste volgorde gescand. Leesbaarheid en helderheid worden gecontroleerd. Wanneer een document niet voldoet aan de eisen met betrekking tot leesbaarheid en helderheid wordt het document opnieuw gescand. Wanneer een document niet recht gescand is, wordt het geroteerd of wordt het ook opnieuw gescand. Pagina's waarop geen informatie staat worden verwijderd. De kwaliteit van de reproducties wordt berekend met behulp van de Kwaliteitsindex QI (Quality Index). De scanners worden op basis van deze index ingesteld.



TERUGVINDBAARHEID

Teneinde documenten en zaken efficiënt en snel weer terug te kunnen vinden wordt er met OCR gescand en is het toekennen van de nodige gegevens (metadata) nodig. De metadata wordt aan gescande documenten toegevoegd, conform de door de BEL Combinatie gestelde eisen. Deze metadatagegevens worden zowel op tab-, document- als op zaakniveau toegekend.

Er zijn minimaal twee controlemomenten. Eén is tijdens het metadateren/registeren en de ander is bij het controleren. Geconstateerde fouten worden hersteld en ontbrekende gegevens worden alsnog aangevuld.

Een derde controle is steekproefsgewijs door BEL Combinatie op basis van de vastgestelde normen.

VERNIETIGING ANALOGE DOCUMENTEN

De finale kwaliteitscontrole op volledigheid en leesbaarheid vindt plaats door steekproeven door medewerkers HRM en DIM van de BEL Combinatie.

De informatie die succesvol is vervangen wordt tijdelijk opgeslagen. De analoge dossiers worden na afsluiting nog 12 maanden bewaard alvorens deze ter vernietiging verwerkt door een erkend bedrijf. Gedurende deze 3 maanden kunnen fouten worden hersteld in geval een scan niet juist of volledig is, of als een document niet vervangen had mogen worden.

Inzake de vernietiging wordt eenmalig een verklaring van vervanging door reproducties opgesteld, welke tevens de verklaring van vernietiging is op grond van artikel 12 van de archiefverordening.

VERSLAGLEGGING

De 1^e medewerker DIM stelt een lijst op met documenten die voor verwijdering in aanmerking komen. Deze documenten worden na een bewaarperiode van drie maanden ter vernietigd aangeboden bij een erkend vernietigingsbedrijf.

De verklaring van vervanging (tevens verklaring van vernietiging) geeft aan welke bescheiden zijn vervangen door digitale reproducties en op grond waarvan de vervanging heeft plaatsgevonden: het vervangingsbesluit. En op welke wijze de analoge originelen zijn vernietigd.

De verklaring wordt ondertekend door de 1^e medewerker DIM. De verklaring van vervanging (met bijlagen zoals het bewijs van vernietiging) dient, na het doorlopen van het vervangingsproces, permanent te worden gearchiveerd. De verklaring dient als bewijsstuk in geval van juridische geschillen.



LIJST VAN BIJLAGEN

- I. Betrokken personen
- II. Specificatie van (informatie)output vervangingsproces



BIJLAGE I BETROKKEN PERSONEN

Bij het opstellen van voorliggend Handboek retrospectieve vervanging Personeelsdossiers en de tekst voor het besluit tot vervanging zijn de navolgende personen geconsulteerd. Afwegingen zijn in overleg met deze personen gemaakt.

Beleid en organisatie

- Ton Swan, 1^e medewerker DIM;
- Andrew Hofman, Functioneel Beheerder DIM
- Caroline Algra, CIO (Chief Information Officer BEL Combinatie)
- Mirelle Bergsma, Functioneel Beheer HRM (systemen)
- Marco van Schoonhoven, teamleider Bedrijfsondersteuning
- Esther Bekker, teamleider HRM

Advies en toezicht

- Hr. Arnoud Glaudemans, archiefinspecteur Streekarchief Gooi en Vechtstreek (Blaricum/Laren)
- Hr. Jacko de Groot, archiefinspecteur Eemland (Eemnes / BEL Combinatie)

Beheer en uitvoering

- Medewerkers team HRM en DIM BEL Combinatie



BIJLAGE II TECHNISCHE INFRASTRUCTUUR

De software die gebruikt wordt voor het digitaliseringsproces bestaat uit het document management systeem van Motion (personeelssysteem van Centric) ten behoeve van registratie, opslag en archivering van digitale reproducties en bestanden en de Multifunctionele Copiers ten behoeve van het scanproces.

Het personeelssysteem en het digitale personeelsdossier wordt sinds januari 2018 gebruikt als DMS/RMA. Registraties van inkomende poststukken worden nu nog analoog verwerkt in het analoge personeelsdossier en digitaal omgezet naar het digitale personeelsdossier. Nieuwe digitale documenten binnen de organisatie worden direct in het betreffende digitale personeelsdossier opgeslagen, maar ook nog analoog gemaakt voor het analoge dossier. Binnen het personeelssysteem worden bestanden opgeslagen als PDF-A.

De aanwezige software en de versiewijzigingen van software worden beheerd door team HRM.

RANDAPPARATUUR

Voor de visuele controle zijn Thin Clients met 2 beeldschermen in gebruik. De beeldschermen zijn met standaardinstelling en schermresolutie 1280x1024 pixels ingericht.

BESTANDSFORMATEN

De scans (images) worden door de multicopier omgezet naar bestandsformaat PDF/A-1b. Volgens de Archiefregeling moet digitale informatie, uiterlijk op het tijdstip van overbrenging, opgeslagen worden in een te valideren en volledig gedocumenteerd bestandsformaat dat voldoet aan een open standaard. Het bestandsformaat PDF/A -1b voldoet aan de open standaard. De specificaties van PDF/A zijn opgenomen in de ISO-norm 19005-1:2005.

Het bestand is in de pdf-schil (onder XMP-schil, XMP is een standaard waarmee metagegevensinformatie wordt opgeslagen) voorzien van technische metagegevens te weten:

- Datum en tijdstip van de scan
- PDF-versie

Bestandstype (Adobe Acrobat Document)



Alle volgende bestanden worden omgezet naar PDF-A.

Bestandsformaat	Omschrijving	Bestand formaat Archief
.PPT	PowerPoint (Presentatie)	PDF/A
.JPG	Joint Photographic Experts Group (Afbeelding)	PDF/A
.BMP	Bitmap Image File (Afbeelding)	PDF/A
.TIF	Tagged Image File Format (Scan)	PDF/A
.PDF	Portable Document Format (Document)	PDF/A
.RTF	Rich Text Format (Document)	PDF/A
.TXT	Text File (Document)	PDF/A
.DOC	Document	PDF/A
.XLS	Excel/Spreadsheet	PDF/A
.ODF	Open Document Format	PDF/A
.SXI	OpenOffice.org/StarOffice (Presentatie)	PDF/A
.SXC	OpenOffice.org/StarOffice (Excel/Spreadsheet)	PDF/A
.SXW	OpenOffice.org/StarOffice (Document)	PDF/A
.ODP	OpenOffice.org/StarOffice (Presentatie)(XML)	PDF/A
.ODS	OpenOffice.org/StarOffice (Excel/Spreadsheet)(XML)	PDF/A
.ODT	OpenOffice.org/StarOffice (Document)(XML)	PDF/A
.PPTX	PowerPoint (Presentatie)(XML)	PDF/A
.XLSX	Excel/Spreadsheet(XML)	PDF/A
.DOCX	Document(XML)	PDF/A
.TIFF	Tagged Image File Format (Scan)	PDF/A
.PNG	Portable Network Graphic	PDF/A
.MSG	Message (E-mail)	PDF/A

DE VOLGENDE METADATAGEGEVENS

worden minimaal vastgelegd (indien verplicht):

Zaaktypeniveau	Zaakspecifiek
1. Zaaktype-identificatiecode	17. (Zaak)dossier-identificatiekenmerk
2. Zaaktype	18. Datering
3. Verantwoordelijke	19. Behandelaar
4. Referentieproces	20. Omvang
5. Onderwerp classificatie	21. Zaaktitel
6. Basis archiefcode	22. Relaties tussen (zaak)dossiers
7. Categorie selectielijst	23. Event geschiedenis
8. Resultaten en bewaartermijnen	24. Informatie-element identificatiekenmerk
9. Aanleiding	25. Documentdatum
10. Doel	26. Controle getal
11. Vertrouwelijkheidsaanduiding	27. Integriteit
12. Doorlooptijd behandeling	28. Documenttype
13. Servicenorm behandeling	29. Vindplaats
14. Opschorten / aanhouden	
15. Verlenging	
16. Documentspecificatie	



TECHNISCHE (OUTPUT) EISEN VAN SCANNING

Alle documenten en/of beeldmateriaal worden standaard in kleur gescand. Bij formaten groter dan DIN A3 waarbij kleur geen betekenisvol element is, wordt er in verband met de bestandsgrootte gescand in grijswaarden. Het scannen in grijswaarden 8 bit is dan van toepassing.

Voor alle informatie wordt uitgegaan van de (scan)kwaliteitseisen gesteld aan de vervanging van blijvend te bewaren informatie.

Bij het formuleren van de kwaliteitseisen zijn de volgende afwegingen gemaakt.

- Kleur is een bepalend element bij een aanzienlijk deel van de te vervangen informatie, kleur kan informatiewaarde bevatten. Om eenduidig te werken en vergissingen te voorkomen wordt standaard alles in kleur gescand.
- Voor de correcte toepassing van OCR tekstherkenning wordt scanning in kleur op een minimale resolutie van 300 dpi gehanteerd.
- Formaten groter dan DIN A3, in het bijzonder tekeningen, waarbij kleur geen betekenisvol element is, worden in grijswaarden 8-bit gescand om de bestandsgrootte beperkt te houden en performanceproblemen daarmee te voorkomen.

De volgende scaninstellingen worden gehanteerd:

Als driverinstellingen zijn vastgelegd:

- Resolutie 300 dpi
- True color
- Bitdiepte 24 bits kleur
- Dubbelzijdig scannen
- Kleurherkenning uit (omdat alles in kleur wordt gescand hoeft kleur niet herkend te worden)
- Kleuroptie JPEG-kwaliteit best – superior (*voor optimale kwaliteit*)

'Scan Kleur, 300 dpi

- Bestandstype: PDF/A
- PDF/A compressie: JPEG
- PDF/A met JPEG kwaliteit: 94%
- Resolutie: 300 dpi
- Bitdiepte: 24 bits
- Kleursysteem standaard: sRGB
- Achtergrondcompensatie: automatisch
- Rand verwijderen: uit
- Spiegelen: uit
- Lichter/Donker: uit



SPECIFICATIE VAN REPRODUCTIE-EISEN

Tijdens het vervangingsproces worden kwaliteitscontroles uitgevoerd waarbij de kwaliteit van de scans, de documenten en bijhorende metadatagegevens worden gecontroleerd. De controles zijn gebaseerd op het 6-ogen principe en op functiescheiding. Ze worden uitgevoerd op de volgende punten:

Juistheid en volledigheid van de scan en de bijbehorende registratie

- Is het document geheel gescand in de juiste volgorde?
- Zijn alle pagina's gescand, zowel voor- als achterkant?
- Zijn alle bijlagen gescand?
- Is de enveloppe gescand?
- Zijn de documenten 'recht' gescand en is er, bijvoorbeeld door scheefliggen, geen tekst of beeld weggevallen?
- Staat het beeld recht, dan wel correct horizontaal of verticaal op de pagina (juiste bladspiegel)?
- Is het document overeenkomstig het origineel portrait of landscape gescand?
- Zijn er tekeningen met valse vouwen gescand en dus met lijntjes die niet op het origineel staan?
- Komen de afmetingen overeen met het origineel?
- Treedt geen kleurverlies op?
- Komen de kleuren overeen met die van het origineel?
- Zijn alle details compleet (zijn lijnen of letters onderbroken of mist er informatie aan de rand)?
- Registratie van de juiste documenten in juiste volgorde
- Registratie van de juiste gegevens
 - Ten aanzien van de laatste twee punten moet opgemerkt worden dat in het kader van vervanging uitsluitend wordt gesproken over de registratie van (metadata)gegevens tot het moment dat een document naar de behandelaar wordt doorgezet.



Leesbaarheid van de scan

- Zijn de betekenisvolle details van het origineel met het oog te zien en leesbaar, eventueel print vergelijken met origineel, let op het kleinste lettertype en leestekens decimaalpunten of –komma's)?
- Is de scherpheid van het beeld vergelijkbaar met het origineel (bv. minder scherp of te scherp, onnatuurlijke scherpheid, halo's rond de randen)?
- Klopt de tekst die wordt herkend, OCR?
- Is er voldoende contrast?
- Is er sprake van herhaalde scanlijnen of herhaalde pixel op opvolgende scans die de leesbaarheid verstoren

De aanwezigheid van artefacten (artefacten zijn afwijkingen die alleen visueel kunnen worden vastgesteld), zoals:

- horizontale of verticale strepen;
- pixelverstoringen door vet of vuil op de lens of glasplaat;
- weerspiegelingen;
- andere vervormingen en effecten.

Uitzonderingen

- Controle op juiste toepassing
- Controle op intrinsieke waarde.

De kwaliteit van de scan images wordt beoordeeld tijdens en na het scannen en nog steekproefsgewijs.

De persoon die een document scant, controleert de scan op juistheid en volledigheid. Als deze twee aspecten goed zijn wordt het document geautomatiseerd gekoppeld aan de registratie. De behandelaar neemt tijdens het in behandeling nemen de taak op zich om de scans en de registratie te controleren.

Bij constatering van een fout wordt er teruggekoppeld naar 1^e medewerker DIM.



Wanneer een scan aan ten minste één kwaliteitseis niet voldoet, zal conform bijbehorende herstelacties gehandeld worden om de kwaliteit te verbeteren.

Fout	Herstelactie
Niet alle pagina's zijn gescand	Niet-gescande deel opnieuw scannen.
De pagina's zijn niet volledig gescand	Het document nog een keer scannen.
Het document is niet gescand volgens het juiste scanprofiel	Het document nog een keer scannen volgens juist scanprofiel
Het document en daardoor het beeld van de scan is verminkt tijdens het scannen	Het document herstellen en opnieuw scannen.
Tekstdelen zijn weggevallen	Pagina's opnieuw scannen, mogelijk door vouwen of ezelsoeren
Onleesbare passages in de scan	Controleer instellingen en pagina opnieuw scannen
Bovenmatige kleurafwijkingen	Controleer instellingen en pagina opnieuw scannen
Horizontale en/of verticale strepen	Schoonmaken scanner en nog een keer scannen.
Pixelverstoringen of vlekken op de scan.	Schoonmaken scanner en nog een keer scannen.
Pagina's met weinig tekst worden als blanco pagina gezien en niet gescand	Controleer alle pagina's en pagina alsnog scannen en invoegen. Indien bestanden pagina's bevatten die <1% image hebben dan worden die standaard niet gescand en komt dit naar voren tijdens de visuele controle.
Scans zijn niet leesbaar	Pagina's opnieuw scannen met ander scanprofiel
Pagina's staan scheef	Opnieuw scannen na controle doorvoer
Blanco pagina's toch zijn gescand	Betreffende pagina's selecteren en verwijderen.

Bij het ontbreken van een datumstempel, enveloppe (indien nodig) wordt opnieuw gescand.

De kwaliteitsprocedures richten zich op het borgen van de rechtmatigheid, authenticiteit en duurzaamheid van de digitale archiefbescheiden. Aan de reproducties moet bewijskracht kunnen worden ontleend.

Cosmetische afwijkingen zijn, indien er geen verlies van informatie optreedt, binnen bepaalde grenzen toegestaan. Het digitale origineel moet voor 95% overeenkomen met analoge exemplaar, bij twijfel vindt collegiale toetsing plaats.

De leesbaarheid van gedrukte teksten voldoet aan Quality Index (QI) ≥ 5 ofwel minimaal 5 lp/mm (= aantal lijnparen met millimeter bij een resolutie van 300 dpi). Voor afbeeldingen geldt QI $\geq 1,5$. De berekeningsmethode is toegelicht in het document Kwaliteitsspecificaties scannen v4.0 25-05-2012'.

Addendum
Aanvulling Handboek Retrospectieve Vervanging Personeelsdossiers

BEL Combinatie
Gemeenten Blaricum, Eemnes en Laren

Versie 28-02-2019

Inhoudsopgave

Paragraaf 3

Reikwijdte - Uitzonderingen

Blz. 3

Paragraaf 3
Reikwijdte

Hoofdstuk: Uitzonderingen
Datum: 28-02-2019

Op de lijst van uitzonderingen dienen een aantal formulieren en documenten toegevoegd te worden. De in onderstaand overzicht genoemde uitzonderingen dienen nog bewaard te worden tot zij voor vernietiging in aanmerking komen. De bewaartermijn is 10 jaar na uitdiensttreding.

Documenten die niet meer worden gebruikt bij de dagelijkse uitvoering van de HRM taken zoals in de lijst hieronder worden niet gedigitaliseerd..

- Functioneringsgesprekken en Beoordelingsverslagen (alleen periode t/m 2013).
- Correspondentie ten aanzien van het verzuimdossier (o.a. Aanmeldingsformulieren WAZO , correspondentie UWV, enz)

Vervangings Besluit

Retrospectieve personeelsdossiers

Burgemeester en wethouders van de gemeente Blaricum besluiten, over te gaan tot retrospectieve vervanging (vervanging met terugwerkende kracht) van personeelsdossiers, conform de volgende reikwijdte.

REIKWIJDTE

De (retrospectieve) vervanging betreft in dit geval de lopende personeelsdossiers.

Vanuit de archiefwet wordt gesproken over archiefbescheiden; 'bescheiden, ongeacht hun vorm, door de overheidsorganen ontvangen of opgemaakt en naar hun aard bestemd daaronder te berusten'. Een hedendaagse definitie is die vanuit het programma Duurzame Toegankelijke Overheidsinformatie (DUTO) gegeven wordt; 'Onder overheidsinformatie wordt verstaan alle informatie die een overheidsorgaan creëert of van een ander ontvangt bij het uitvoeren van haar taken.'

Door naleving van het (retrospectieve) vervangingsproces zoals beschreven in dit handboek zal de vervanging van analoge documenten geen gevolgen hebben voor andere overheidsorganen, recht- en bewijszoekenden, het cultuur historisch erfgoed of historisch onderzoek. Om deze belangen te borgen worden de analoge informatie conform de procedure beschreven in dit Handboek vervangen door digitale reproducties. De informatie die wettelijke verplicht op papier bewaard dienen te worden of vanwege hun vorm niet te scannen zijn of intrinsieke waarde hebben, vallen onder de uitzonderingen.

De digitale reproducties worden gerelateerd aan een personeelsdossier en in onderlinge samenhang gearhiveerd. De reproducties zijn opgeslagen en beheerd in een omgeving die voldoet aan de voorwaarden die archiefwet- en regelgeving vereisten (personeelsdossier systeem). Daardoor kan langdurige opslag in goede, geordende en toegankelijke staat, authenticiteit en betrouwbaarheid worden gewaarborgd.

Voor de digitale reproducties wordt een applicatie gebruikt (Motion) dat een DMS bevat dat voldoet aan de voor vervanging gestelde eisen en normen. De applicatie maakt daarbij gebruik van de i-Navigator.

UITZONDERINGEN

Alle analoge informatie wordt vervangen met uitzondering van de informatie die aan een van onderstaande criteria voldoet. Voor zover relevant wordt ter ondersteuning van het werkproces en/of raadpleging wel een digitale kopie gemaakt van de informatie die als uitzondering is benoemd.

Uitzonderingen

- Documenten met intrinsieke of objectwaarde. Deze documenten voldoen aan een van de volgende kenmerken:
 - Heeft als object esthetische of artistieke waarde;
 - Er bestaat twijfel over de authenticiteit van het bestanddeel, waarbij alleen onderzoek van de originelen uitsluitend kan geven (anonieme dreigbrieven, brondocumenten zoals buitenlandse identiteitsbewijzen);
 - Is als object van belang, vanwege de directe relatie met beroemde of historisch belangrijke personen, gebeurtenissen, plaatsen, zaken of voorwerpen.

SPECIFICATIE VAN (INFORMATIE)OUTPUT VERVANGINGSPROCES

Het vervangingsproces is zodanig ingericht dat de vervanging geschiedt met juiste en volledige weergave van de in de te vervangen informatie voorkomende gegevens ter waarborging van artikel 6 van het Archiefbesluit. De kwaliteitseisen zijn (deels) gebaseerd op de best practice opgenomen in de Landelijke Handreiking, richtlijnen voor vervaardiging van beeld opgesteld door het Kenniscentrum Digitaal Erfgoed en de eisen van gemeenten aangesloten bij het Streekarchief.

KWALITEIT

De kwaliteit van archief- en informatiebeheer wordt bepaald door mensen, middelen, procedures en systemen. De procedures die van belang zijn voor de vervanging van analoge documenten door digitale reproducties en de kwaliteit van het DMS/RMA zijn in de diverse paragrafen van dit handboek en het DIM kwaliteitshandboek inclusief bijlagen beschreven.

De belangrijkste criteria zijn:

- Juistheid
- Volledigheid
- Leesbaarheid
- Terugvindbaarheid

De retrospectieve vervanging geschiedt volgens het Handboek retrospectieve vervanging personeelsdossiers versie 1.0 van 19 mei, dat als bijlage bij dit besluit is gevoegd.

Vastgesteld in de vergadering van burgemeester en wethouders van de gemeente Blaricum
d.d. 4 juni 2019

De secretaris,

De burgemeester,

Mw. M. Kilic-Karaaslan

Mw. J. de Zwart-Bloch



VOORSTEL ALGEMEEN BESTUUR

Steller	: Bert Luttekes
Afdeling	: Control & Financiën
Datum opstelling	: 08-03-2019
BABS nummer	: 20643

Geraadpleegde disciplines i.v.m. integraliteit voorstel	: Aldric Meda Anneke Oosterwoud Björn Lier Caroline Algra Dirk Klokke Marco van Schoonhoven
--	--

Paraferingsoverzicht	: Voorstel is niet ter parafering aangeboden
-----------------------------	---

Onderwerp	: Herstel onrechtmatigheden jaarrekening BEL Combinatie 2018
Voorgestelde besluit BEL	: Het Algemeen Bestuur besluit: 1. de geconstateerde onrechtmatigheden bij de aanbestedingen die vallen onder het lokale inkoopbeleid goed te keuren; 2. de twee geactiveerde investeringen beneden de drempelgrens uit het eigen beleid goed te keuren; 3. de geconstateerde begrotingsonrechtmatigheden goed te keuren.
Portefeuillehouder DB	: P.A.M. Calis (Laren)

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

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

Datum DB-behandeling : 25-06-2019

Uitkomst DB-behandeling : Besluit: gewijzigd akkoord:
Het DB besluit:

1. In het AB-voorstel op te nemen de verbetermaatregel die in de raadsinformatiebrief naar aanleiding van de BEL jaarrekening 2018 staat vermeld n.a.v. de bevinding uit het accountantsverslag over 'Europees aanbesteden';
2. Het Algemeen Bestuur te vragen de volgende besluiten te nemen:
 - Het AB besluit om de geconstateerde onrechtmatigheden bij de aanbestedingen die vallen onder het lokale inkoopbeleid goed te keuren;
 - Het AB besluit om de twee geactiveerde investeringen beneden de drempelgrens uit het eigen beleid goed te keuren;
 - Het AB besluit om de geconstateerde begrotingsonrechtmatigheden goed te keuren.

Begrotingswijziging :

Besluit :

Datum besluit :

Paraaf :

Bijlagen

Voorstel: Voorstel_20643.doc

Bijlage: Bijlage 1 onrechtmatigheden aanbestedingen BEL 2018

Onderwerp

Onrechtmatigheden jaarrekening BEL Combinatie 2018

Geheim of openbaar?

Openbaar

Besluiten

1. Het AB besluit om de geconstateerde onrechtmatigheden bij de aanbestedingen die vallen onder het lokale inkoopbeleid goed te keuren.
2. Het AB besluit om de twee geactiveerde investeringen beneden de drempelgrens uit het eigen beleid goed te keuren.
3. Het AB besluit om de geconstateerde begrotingsonrechtmatigheden goed te keuren.

Inleiding

Voor de beoordeling van de rechtmatigheid van de jaarrekening 2018 zijn verschillende processen gecontroleerd. Binnen de processen 'aangeboden', 'activeren' 'begroten' zijn onrechtmatigheden aangetroffen. Met dit voorstel kan het Algemeen Bestuur de geconstateerde onrechtmatigheden die onder het eigen beleid vallen achteraf goedkeuren.

Aanbestedingen

Bij aanbestedingen zijn elf inkopen aangetroffen die niet voldoen aan de aanbestedingsregels. Zeven daarvan, voor een totaalbedrag van € 708.950, vallen onder het eigen inkoopbeleid en kunnen worden gerepareerd. In bijlage 1 is een overzicht van de betreffende inkopen. De inkopen boven de € 221.000 betreffen Europese aanbestedingen en kunnen niet worden gerepareerd. Door de totale omvang van deze bedragen, € 3.092.000, zal er een afkeurend oordeel op de rechtmatigheid zijn. De grens voor afkeuring ligt bij 3% van de totale omzet wat neerkomt op € 622.500,-.

Activeren

In de Financiële Verordening BEL Combinatie 2016 staat dat activa met een verkrijgingsprijs kleiner dan € 10.000 niet worden geactiveerd. In de jaarrekening 2018 zijn er echter een tweetal activa met een waarde kleiner dan € 10.000 aangetroffen. Het betreft de volgende activa:

Order	Omschrijving	Verkrijgingsprijs
74000143	Sneeuwplough	4.345
74000166	Zelf-persende container met veegvuil hefkantelinstallatie	9.275
Totaal		13.620

Het voorstel is om voor deze twee activa de activering beneden de 10.000 alsnog te accepteren.

Begroten

Overschrijding budget exploitatie

Er zijn lastenoverschrijdingen op programmaniveau geweest, die niet tijdig zijn gemeld en daarom onrechtmatig. Deze overschrijdingen zijn gemaakt op de programma's bedrijfsvoering (€ 384.000) en overhead (€18.000) voor de kosten voor de voorbereiding integraal beheer en de externe inhuur. De overschrijding bedraagt in totaal € 402.000,-. Wanneer deze overschrijding achteraf wordt geautoriseerd door het AB, dan tellen deze bedragen niet mee in de onrechtmatigheid.

Overschrijding beschikbaar krediet

Er zijn in 2018 twee orders aangemaakt voor investeringsuitgaven waar geen krediet tegenover staan. Het betreft de investeringsuitgaven ten behoeve van Corsa/Open Wave. In totaal is € 115.800 onrechtmatig uitgegeven. In het volgende overzicht zijn deze kredieten weergegeven.

Order	Omschrijving	Krediet	Uitgave
74000130	Inrichting/ upgrade Corsa	0	57.699
74000139	Koppelingen	0	58.154
Totaal			115.853

Ok hier kan het AB van de BEL Combinatie achteraf de uitgaven expliciet goedkeuren. Als dit het geval is, worden de uitgaven als rechtmatig bestempeld.

Doel

Wanneer het AB de onrechtmatigheden achteraf goedkeurt, dan tellen de bedragen niet mee in het rechtmatigheidsoordeel bij de jaarrekening.

Toelichting besluit (argumenten)

- 1.1 In de afgelopen jaren is het beleid geweest om de geconstateerde lokale onrechtmatigheden bij aanbestedingen achteraf goed te laten keuren door het bestuur.
- 2.1 Het eventueel ongedaan maken van de activering brengt kosten (in de vorm van uren) met zich mee, die in geen verhouding staan tot het juist uitvoeren van de regels en het effect daarvan.
- 3.1 Hoewel de kostenoverschrijdingen niet tijdig zijn gemeld, vallen de kosten binnen het bestaande beleid zoals dat is afgesproken.

Vastgesteld wettelijk- en beleidskader

Aanbestedingen: Het eigen inkoopbeleid en de nationale/europese wetgeving.

Activeren: Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en de financiële verordening 2016.

Begroten: Het BBV en het controleprotocol.

Relatie BEL-gemeenten en BEL Combinatie

De controle heeft betrekking op de werkzaamheden van de BEL Combinatie. Daarbij zijn aanbestedingen beoordeeld voor alle vier de organisaties. Dit voorstel gaat alleen over 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.

Kanttekeningen (= risico's van dit voorstel)

- 1.1 Het goedkeuren van de onrechtmatigheden achteraf kan worden opgevat als een goedkeuring van een verkeerde werkwijze.
- 1.2 Het voorstel is alleen bedoeld om de onrechtmatigheden te repareren, niet om eventuele onderliggende structurele problemen te duiden of op te lossen.

In dit kader wijzen wij op de volgende passage uit de door het Dagelijks Bestuur aan de raden gezonden informatiebrief naar aanleiding van de Jaarstukken 2018 van de BEL Combinatie. Hieruit blijkt dat bestuur en directie de onderliggende oorzaak van deze onrechtmatigheden zoveel mogelijk wil weghalen door het inkoopproces beter in te regelen en te implementeren.

<u><i>Europees aanbesteden</i></u> Op IT-gebied zijn een viertal contracten ten onrechte niet aanbesteed en deze leiden tot een rechtmatigheidsfout van in totaal €3,2 miljoen. Het belangrijkste deel daaruit is het ICT beheer contract. De omvang van de rechtmatigheidsfout is 16% van de totale lasten en daarmee moet het oordeel op rechtmatigheid afkeurend zijn. Bij IT-systemen en sommige applicaties kan sprake zijn van een zogeheten vendor-lock in of het ontbreken van een markt. De mogelijkheden daarvoor zijn ruimer geworden maar dat vereist wel dat vooraf een duidelijke en deugdelijke motivatie moet worden gegeven en gepubliceerd over de situatie en de gevolgen daarvan voor de BEL. Zo kan voorkomen worden dat een vendor-lock-in ontstaat. Dat vraagt wel dat alle betrokken afdelingen ruim op tijd nadenken over de mogelijkheden en wenselijkheid van een aanbesteding of dat gekozen wordt voor een marktconsultatie ter voorbereiding op een aanbesteding. Op dit punt kan de afstemming binnen de BEL nog worden verbeterd.	<u><i>Europees aanbesteden</i></u> Binnen de BEL Combinatie is een werkgroep 'inkoop' die een implementatieplan heeft opgesteld. Hierin zijn actiepunten benoemd om het inkoopproces te verstevigen. <i>Wie: Teamleider Bedrijfsondersteuning en werkgroep 'inkoop'.</i> <i>Wanneer: Kwartaal drie 2019</i>
--	--

Financiën

Met dit voorstel zijn verder geen financiële middelen gemoeid.

Uitvoering

Het besluit wordt gedeeld met de accountant zodat hij dit mee kan nemen bij het bepalen van de omvang van de onrechtmatigheid.

Communicatie

Het besluit zal worden gedeeld met de accountant. De direct belanghebbenden m.b.t. de onrechtmatigheden zijn in het voortraject al betrokken bij de toetsing op de rechtmatigheid en de resultaten daarvan.

Bijlagen

In bijlage 1 staan de onrechtmatigheden op de aanbestedingen met een korte toelichting.

BIJLAGE 1
ONRECHTMATIGHEDEN AANBESTEDINGEN BE
BEL Combinatie

Nr	Contractpartij	Omschrijving	Lokaal	Europees
	Fencer/Xiphos	ICT beheer		€ 2.315.000
	Pink Roccade	Hosting makelaar		€ 267.000
	Pink Roccade	Hosting SAP		€ 265.000
	Centric	Youpp/Motion (salarisadministratie)		€ 245.000
	Athlon Car lease	Lease bedrijfswagens BEL	€ 150.000	
	Maandag Interim	Inhuur programma- manager MO	€ 145.000	
	Tomin Groep/Stadsbeheer service	Schoonmaak kantoor	€ 113.950	
	Maandag Interim	Inhuur burgerzaken	€ 92.000	
	Cannock Chase	inhuur invorderings- specialist	€ 75.000	
	Xiphos	Aanschaf Thin Clients	€ 73.000	
	BMC	Adviseur p&c	€ 60.000	
	Totaal		€ 708.950	€ 3.092.000

L COMBINATIE 2018

Toelichting
Contract was 01-08-2018 afgelopen en is enkelvoudig doorgezet bij dezelfde aanbieder.
Hosting diensten ondergebracht bij nieuwe leverancier, enkelvoudig aanbesteed.
Hosting diensten ondergebracht bij nieuwe leverancier, enkelvoudig aanbesteed.
Lopend contract opengebroken en nieuwe dienst aangeschaft bij dezelfde leverancier. Enkelvoudig aanbesteed.
Er was een raamcontract tot 2016. Daarna niet aanbesteed voor de nieuwe elektrische wagens. Contract enkelvoudig aangegaan bij de bestaande leverancier.
Was meervoudig aanbesteed en daarna meerdere keren met optie verlengd. Gezien werkelijke bedrag (> 100.000) had dit nationaal moeten worden aanbesteed.
Voor schoonmaak was het contract al een tijd afgelopen. Geen aanbesteding geweest, inbesteding per 01-01-2019. Voor 2018 nog wel onrechtmatig.
Inhuur twee medewerkers burgerzaken, geen aanbestedingsdossier.
Enkelvoudig aanbesteed bij 'huisleverancier' voor invorderingsspecialisten.
Thin clients aangeschaft bij de ICT beheerder. Enkelvoudige aanbesteding.
Langer lopend contract, al vaker enkelvoudig verlengd.

Werkelijk: 438022 Portokosten

Wrde/VslVa	Omschrijving	Tegenrek
8,35	Portokosten aanget.stuk 200117	100500
112,04-	Antwoordstukken Blc 12/16	170020
22,20-	Antwoordstukken Lrn 12/16	170020
362,3	Aanmaken progr. en porto 4/8 en 8/8	400235
247	Porto overige doc.stromen 08/17	400235
287	Porto overige doc.stromen 10/17	400235
275,8	Porto overige doc.stromen 11/17	400235
269,4	Porto overige doc.stromen 12/17	400235
926,14	Postbezorging 020117-160117	401138
1.451,94	Postbezorging 170117-310117	401138
1.457,69	Postbezorging 010217-160217	401138
893,7	Postbezorging 170217-280217	401138
1.697,57	Postbezorging 010317-160317	401138
921,22	Postbezorging 170317-310317	401138
1.245,02	Postbezorging 030417-140417	401138
862,75	Postbezorging 170417-280417	401138
3.209,85	Postbezorging 010517-160517	401138
1.089,72	Postbezorging 170517-310517	401138
1.482,30	postbezorging 010617-160617	401138
1.148,52	postbezorging 190617-300617	401138
1.031,68	postbezorging 030717-140717	401138
1.255,70	postbezorging 170717-310717	401138
1.251,93	postbezorging 010817-160817	401138

1.312,58	postbezorging 170817-310817	401138
850,62	postbezorging 010917-150917	401138
1.270,18	postbezorging 180917-290917	401138
1.719,99	postbezorging 021017- 161017	401138
1.058,31	postbezorging 171017- 311017	401138
823,27	Postbezorging 011117- 161117	401138
1.124,51	Postbezorging 171117 t/m 301117	401138
1.625,16	Postbezorging 011217 t/m 151217	401138
976,7	Postbezorging 181217 t/m 291217	401138
22,2	Antwoordstukken Lrn 12/16	401366
112,04	Antwoordstukken Blc 12/16	401366
195	Antwoordnummers BEL 01/17	401366
22,89	Antwoordstukken BEL 01/17	401366
390	Antwoordnummers Blc 01/17	401366
80,6	Antwoordstukken Blc 01/17	401366
89,03	Antwoordstukken BEL 02/17	401366
11,85	Antwoordstukken Lrn 02/17	401366
14,22	Antwoordstukken Lrn 03/17	401366
163,39	Antwoordstukken Blc 03/17	401366
478	Services diensten BEL 04/17	401366
55,56	Antwoordstukken Blc 04/17	401366
478	Services diensten Blc 04/17	401366
7,11	Antwoordstukken Lrn 04/17	401366
478	Services diensten Lrn 04/17	401366
236,48	Services diensten BEL 05/17	401366
10,27	Antwoordstukken Lrn 05/17	401366
18,17	antwoordstukken Lrn 06/17	401366
39,96	services diensten BEL 06/17	401366

59,90	SERVICES diensten BEL 06/17	401366
31,3	antwoordstukken BEL 07/17	401366
72,68	antwoordstukken Lrn 07/17	401366
22,11	antwoordstukken Lrn 08/17	401366
88,97	antwoordstukken BEL 08/17	401366
6,31	Antwoordstukken Lrn 09/17	401366
131,69	antwoordstukken BEL 09/17	401366
230,24	Antwoordstukken 10/2017	401366
248,37	Antwoordstukken 10/2017	401366
54,31	Antwoordstukken LRN 11/2017	401366
73,67	Antwoordstukken BEL 11/2017	401366
26,6	postzegels	401438
* 35.891,68		

Naam van tegenrekening	Ref.doc.nr	BdNr	Boek.datum
Kas	100000177	BEL	28.02.2017
Nog te betalen bedra	4317000052	BEL	25.09.2017
Nog te betalen bedra	4317000052	BEL	25.09.2017
Data B. Mailservice B.V.	141702091	BEL	10.08.2017
Data B. Mailservice B.V.	141702417	BEL	11.09.2017
Data B. Mailservice B.V.	141702821	BEL	11.10.2017
Data B. Mailservice B.V.	141702917	BEL	18.10.2017
Data B. Mailservice B.V.	141703411	BEL	27.11.2017
Sandd, Van Straaten Post Utrecht	4217300207	BEL	01.02.2017
Sandd, Van Straaten Post Utrecht	4217300392	BEL	20.02.2017
Sandd, Van Straaten Post Utrecht	141700059	BEL	03.03.2017
Sandd, Van Straaten Post Utrecht	141700209	BEL	10.03.2017
Sandd, Van Straaten Post Utrecht	141700404	BEL	23.03.2017
Sandd, Van Straaten Post Utrecht	141700590	BEL	10.04.2017
Sandd, Van Straaten Post Utrecht	141700768	BEL	24.04.2017
Sandd, Van Straaten Post Utrecht	141700949	BEL	08.05.2017
Sandd, Van Straaten Post Utrecht	141701190	BEL	30.05.2017
Sandd, Van Straaten Post Utrecht	141701324	BEL	09.06.2017
Sandd, Van Straaten Post Utrecht	141701529	BEL	23.06.2017
Sandd, Van Straaten Post Utrecht	141701678	BEL	06.07.2017
Sandd, Van Straaten Post Utrecht	141701881	BEL	21.07.2017
Sandd, Van Straaten Post Utrecht	141702051	BEL	07.08.2017
Sandd, Van Straaten Post Utrecht	141702204	BEL	24.08.2017

Sandd, Van Straaten Post Utrecht	141702376	BEL	07.09.2017
Sandd, Van Straaten Post Utrecht	141702538	BEL	21.09.2017
Sandd, Van Straaten Post Utrecht	141702874	BEL	16.10.2017
Sandd, Van Straaten Post Utrecht	141703031	BEL	31.10.2017
Sandd, Van Straaten Post Utrecht	141703296	BEL	16.11.2017
Sandd, Van Straaten Post Utrecht	141703406	BEL	27.11.2017
Sandd, Van Straaten Post Utrecht	141703588	BEL	08.12.2017
Sandd, Van Straaten Post Utrecht	141703788	BEL	27.12.2017
Sandd, Van Straaten Post Utrecht	141703919	BEL	31.12.2017
Koninklijke PostNL B.V.	4217300194	BEL	01.02.2017
Koninklijke PostNL B.V.	4217300195	BEL	01.02.2017
Koninklijke PostNL B.V.	4217300268	BEL	06.02.2017
Koninklijke PostNL B.V.	4217300268	BEL	06.02.2017
Koninklijke PostNL B.V.	4217300269	BEL	06.02.2017
Koninklijke PostNL B.V.	4217300269	BEL	06.02.2017
Koninklijke PostNL B.V.	141700204	BEL	09.03.2017
Koninklijke PostNL B.V.	141700205	BEL	09.03.2017
Koninklijke PostNL B.V.	141700541	BEL	05.04.2017
Koninklijke PostNL B.V.	141700542	BEL	05.04.2017
Koninklijke PostNL B.V.	141700899	BEL	03.05.2017
Koninklijke PostNL B.V.	141700901	BEL	03.05.2017
Koninklijke PostNL B.V.	141700901	BEL	03.05.2017
Koninklijke PostNL B.V.	141700902	BEL	03.05.2017
Koninklijke PostNL B.V.	141700902	BEL	03.05.2017
Koninklijke PostNL B.V.	141701287	BEL	07.06.2017
Koninklijke PostNL B.V.	141701288	BEL	07.06.2017
Koninklijke PostNL B.V.	141701654	BEL	05.07.2017
Koninklijke PostNL B.V.	141701655	BEL	05.07.2017

Koninklijke PostNL B.V.	141701933	BEL	03.07.2017
Koninklijke PostNL B.V.	141702020	BEL	03.08.2017
Koninklijke PostNL B.V.	141702021	BEL	03.08.2017
Koninklijke PostNL B.V.	141702338	BEL	06.09.2017
Koninklijke PostNL B.V.	141702432	BEL	12.09.2017
Koninklijke PostNL B.V.	141702727	BEL	04.10.2017
Koninklijke PostNL B.V.	141702759	BEL	06.10.2017
Koninklijke PostNL B.V.	141703118	BEL	06.11.2017
Koninklijke PostNL B.V.	141703170	BEL	07.11.2017
Koninklijke PostNL B.V.	141703496	BEL	05.12.2017
Koninklijke PostNL B.V.	141703567	BEL	07.12.2017
Primera Eemnes	141703242	BEL	10.11.2017

Doc.datum	Jaar
28.02.2017	2017
25.09.2017	2017
25.09.2017	2017
10.08.2017	2017
01.09.2017	2017
10.10.2017	2017
18.10.2017	2017
24.11.2017	2017
16.01.2017	2017
31.01.2017	2017
16.02.2017	2017
28.02.2017	2017
16.03.2017	2017
31.03.2017	2017
14.04.2017	2017
28.04.2017	2017
16.05.2017	2017
31.05.2017	2017
16.06.2017	2017
30.06.2017	2017
14.07.2017	2017
31.07.2017	2017
16.08.2017	2017

31.08.2017	2017
15.09.2017	2017
29.09.2017	2017
18.10.2017	2017
31.10.2017	2017
16.11.2017	2017
30.11.2017	2017
15.12.2017	2017
29.12.2017	2017
01.01.2017	2017
01.01.2017	2017
01.02.2017	2017
01.02.2017	2017
01.02.2017	2017
01.02.2017	2017
01.03.2017	2017
01.03.2017	2017
02.04.2017	2017
02.04.2017	2017
01.05.2017	2017
01.05.2017	2017
01.05.2017	2017
01.05.2017	2017
01.05.2017	2017
01.06.2017	2017
01.06.2017	2017
02.07.2017	2017
02.07.2017	2017



VOORSTEL ALGEMEEN BESTUUR

Steller	: Bert Luttekes
Afdeling	: Control & Financiën
Datum opstelling	: 08-04-2019
BABS nummer	: 20948

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

Paraferingsoverzicht	: Voorstel is niet ter parafering aangeboden
-----------------------------	---

Onderwerp	: Intern Controleplan rechtmatigheid 2019
Voorgestelde besluit BEL	: Het Algemeen Bestuur stelt het Intern controleplan rechtmatigheid 2019 vast.
Portefeuillehouder DB	: P.A.M. Calis (Laren)

Datum MT-behandeling	:
Uitkomst MT-behandeling	:

Datum DB-behandeling	: 17-06-2019
Uitkomst DB-behandeling	:

Begrotingswijziging	:	
Besluit	:	
Datum besluit	:	
Paraaf	:	

Bijlagen

Voorstel: Voorstel_20948.doc

Bijlage: Bijlage A Interne controleplan BEL 2019

Bijlage: Bijlage B processen 2019

ONDERWERP

Controleplan rechtmatigheid 2019

Geheim of openbaar?

Openbaar

BESLUITEN

1. in te stemmen met het controleplan rechtmatigheid 2019

INLEIDING

Jaarlijks vindt er een controle plaats op financiële processen, zoals belastingen, bouwvergunningen, aanbestedingen, leges etc. In het controleplan wordt de aanpak en de keuze van de controles toegelicht. Op basis van eventuele bevindingen kunnen verbetermaatregelen worden genomen. Daarnaast vormen de dossiers, bevindingen en uitkomsten van de controles de basis voor de accountant om bij de Interim Controle een oordeel over de beheersing van de financiële processen te vormen. De resultaten van de Interim Controle worden eind 2019 gerapporteerd door de accountant in zijn management letter aan het dagelijks bestuur en de portefeuillehouders.

DOEL

Een goed beeld te krijgen van de rechtmatigheid van de handelingen én de beheersing van de processen.

TOELICHTING BESLUIT (ARGUMENTEN)

- 1.1 *De controle op de rechtmatigheid is wettelijk verplicht.*
- 1.2 *Door in te stemmen met het voorstel vinden er controles plaats op de rechtmatigheid.*
- 1.3 *De geconstateerde tekortkomingen zijn eventueel aanknopingspunten voor verbetering.*

Vastgesteld wettelijk- en beleidskader

Er wordt aangesloten bij het wettelijk kader zoals dit geldt vanuit de gemeentewet artikel 212 en 213 en bij de financiële verordeningen waarin ten aanzien van de interne controle staat dat "Het dagelijks bestuur/college draagt ten behoeve van het getrouwe beeld en de rechtmatigheid van de jaarrekening zorg voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheershandelingen. Bij afwijkingen neemt het dagelijks bestuur maatregelen tot herstel en verbetering."

Relatie BEL-gemeenten en BEL Combinatie

De BEL Combinatie is verantwoordelijk voor de bedrijfsvoering en voert de interne controle uit onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur van de BEL Combinatie. De onafhankelijkheid van de toetsing is gewaarborgd doordat de accountant haar eigen oordeel geeft op grond van de uitgevoerde controles en ook de kwaliteit van die controles weegt.

KANTTEKENINGEN

- 1.1 De controle kan ook extern worden uitgevoerd. Vooralsnog wordt er echter vanuit gegaan dat een structureel ingebedde interne controle een meerwaarde heeft boven een externe controle.
- 1.2 De controle op de rechtmatigheid is beperkt tot de financiële processen en omvat dus niet alle processen. Aanvullende controles vanuit IC zijn mogelijk en worden dan in een apart auditplan voorgelegd.

FINANCIËN

N.v.t.

UITVOERING

Het controleplan wordt uitgevoerd in de periode april 2019 - maart 2020. Kwaliteitszorg rapporteert voorjaar 2020 over de bevindingen én de follow up van de aanbevelingen aan het dagelijks bestuur van de BEL Combinatie.

COMMUNICATIE

De accountant zal op de hoogte worden gesteld van het controleplan.

BIJLAGEN

Bijlage A Intern controleplan 2019

Bijlage B Overzicht selectie processen 2019

Controleplan Rechtmatigheid 2019

BLARICUM EEMNES LAREN
BEL COMBINATIE



Inhoudsopgave:

Intern Controleplan 2019

Inhoudsopgave

1. Inleiding	
1.1 Aanleiding	3
1.2 Doel van het intern controleplan	3
1.3 De controlepiramide	3
1.4 De rol van planning & control	4
1.5 Reikwijdte controleplan	4
2. Rollen en verantwoordelijkheden	
2.1 College	5
2.2 Raad/Algemeen Bestuur	5
2.3 Dagelijks bestuur BEL Combinatie	5
2.4 Accountant	5
2.5 Proceseigenaren	5
2.6 Procesverantwoordelijken	5
2.7 Controller BEL Combinatie	5
2.8 Kwaliteitszorg	6
3. Aanpak verbijzonderde interne controle	
3.1 Onderwerp: financiële bedrijfsprocessen	6
3.2 Het werkplan	6
3.3 Normenkader en toetsingskader	6
3.4 Algemene toetsingscriteria	7
3.5 Omvang van de controlewerkzaamheden en foutenevaluatie	8
3.6 Herstel door gemeenteraad (AB) of college (DB)	8
3.7 Aanbevelingen en follow up	9
3.8 Single information Single controle (SiSa)	9
4. Rapportage	
4.1 Rapportage binnen de lijn	9
4.2 Rapportage aan dagelijks bestuur	10
Bijlagen	
A Toelichting processen Interne Controle	
B Overzicht selectie processen	
C Toelichting controlepijlers	

1. Inleiding

1.1. Aanleiding

De colleges van de gemeenten en het dagelijks bestuur van de werkorganisatie dragen zorg voor de interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van financiële beheershandelingen (verordening 212 artikel 15). Dit is een belangrijke grondslag om vanuit Interne Controle periodiek de processen te toetsen. Daarvoor wordt jaarlijks een intern controleplan opgesteld. Dit plan wordt uitgevoerd door de werkorganisatie onder verantwoordelijkheid van de controller van de BEL Combinatie.

Behalve voor de interne toetsing is het controleplan van belang voor de externe toetsing door de accountant. Ook de accountant controleert de getrouwheid van de informatie en de rechtmatigheid van de beheershandelingen. Waar vroeger de accountant de informatie grotendeels zelf opvroeg, analyseerde en dossiers aanlegde, gaat dit nu steeds meer in overleg met de Interne Controle afdeling. Het controleplan en de werkzaamheden worden afgestemd met de accountant, zodat deze daarop kan steunen bij de Interim Controle en de jaarrekening. Het deel van de controle waarop ook de accountant steunt, wordt ook wel de 'verbijzonderde interne controle' (VIC) genoemd.

1.2 Doel van het intern controleplan

Het controleplan dient een aantal doelen:

Het is een belangrijke pijler waarop de gemeenten en werkorganisatie kunnen steunen voor het signaleren van tekortkomingen in de uitvoering, zodat tijdig kan worden bijgestuurd.

De controles kunnen ook gebruikt worden om verantwoording af te leggen. Niet alleen als het niet goed gaat, maar ook als het wel goed gaat.

Het ontwikkelen van kwaliteitsbeheer en daarmee verbeteren van processen is misschien nog wel het belangrijkste doel. Dit kwaliteitsbeheer wordt bevordert door de gesprekken rondom de controles. Indachtig de bekende cirkel van Deming (Plan Do Check Act).

1.3 De controlepiramide.

Om de verschillende soorten controle binnen de organisatie inzichtelijk te maken en de verantwoordelijkheid daarvoor, wordt vaak het model van de controlepiramide gebruikt. Dit is een opbouw vanaf de werkvloer naar boven voor de controle.

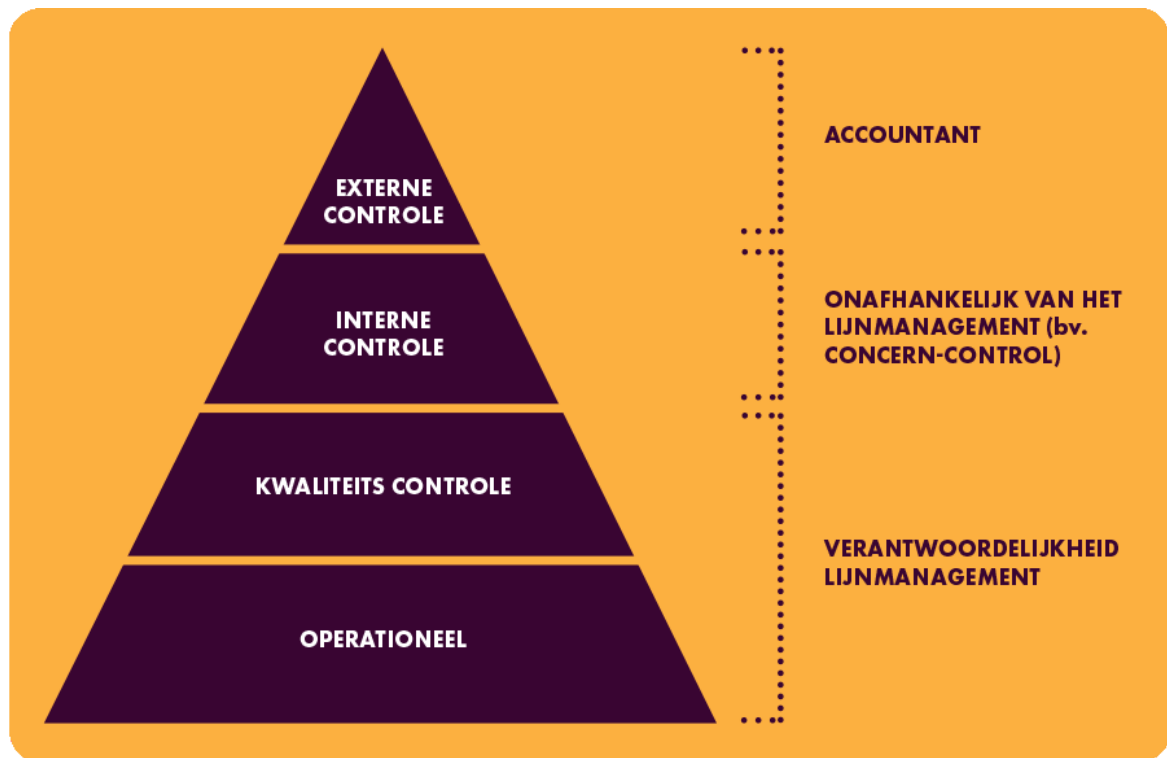
Op de werkvloer is het lijnmanagement in de eerste plaats verantwoordelijk voor de controle die plaatsvindt binnen de operationele processen. Onder die controle valt bijvoorbeeld het hanteren van het 4 ogen principe bij het aanmaken van een nieuwe crediteur of een nieuwe medewerker en het monitoren van uitvallijsten (bij aanslagen) of vervaldata (vergunningen, beschikkingen) door een coördinator. Wanneer de procesbeheersing in de lijn goed op orde is, voorkomt dit onnodige reparatie achteraf.

Een tweede onderdeel van de verantwoordelijkheid van het lijnmanagement is de kwaliteitscontrole op de processen. Dit is niet de dagelijks controle zoals die binnen de processen plaatsvindt, maar een periodieke controle om te kijken of de beheersing van het processen zo is gelopen als afgesproken en met het beoogde resultaat. Een mooi voorbeeld hiervan is de evaluatie van een proces door de proces eigenaar, zoals dat bijvoorbeeld heeft plaatsgevonden bij 'introductie nieuwe medewerkers'. Andere voorbeelden hiervan zijn evaluaties van projecten (b.v. invoering nieuwe applicatie) of trajecten (b.v. jaarrekening) en een afdelingsplan dat periodiek wordt getoetst. Bij kwaliteitscontrole komt weer de Deming cirkel om de hoek kijken (PDCA).

Onder Interne Controle vallen de controles die worden uitgevoerd door een onafhankelijke staffunctie. Binnen de BEL valt dit onder concerncontrol. Met de controles wordt aanvullende

zekerheid over de kwaliteit van sturing en beheersing verschaft. Concerncontrol is niet in directe zin verantwoordelijk voor de kwaliteit van het in control zijn van de organisatie, maar wel voor de mate waarin ze in staat is om de beheersing van processen te analyseren en zichtbaar te maken. Zoals dus wordt nagestreefd met dit controleplan.

De externe controle vindt vaak plaats door de accountant. Hij toetst jaarlijks de kwaliteit van de opzet, de invoering (het bestaan), en de werking van de belangrijkste interne controlemaatregelen voor alle significante financiële bedrijfsprocessen. Het doel van een externe controle door de accountant is vooral gericht naar de buitenwereld om te laten zien dat de zaak op orde is.



Bronvermelding: afbeelding van Checkpoint IC

1.4 De rol van planning & control

In het plaatje van de controlepiramide ontbreekt bewust het team planning & control. Planning & Control heeft vanuit haar staffunctie geen verantwoordelijkheid voor de processen van de lijn, maar ondersteunt het verantwoordelijke management bij het identificeren en bewaken van risico's. Daarvoor ontwikkelen ze instrumenten zoals rapportages en procedures die nodig zijn voor de inrichting en het functioneren van de processen.

1.5 Reikwijdte controleplan

Het controleplan richt zich in eerste instantie op de processen binnen de BEL Combinatie. Alle processen die door de werkorganisatie voor de gemeenten worden uitgevoerd, zijn onderwerp van controle.

Processen die bij andere gemeenschappelijke regelingen zijn ondergebracht, zoals SozaHBEL en Amersfoort vallen niet onder de interne controle die wordt uitgevoerd door de BEL Combinatie. Wel zal hier in het kader van de grip op verbonden partijen worden nagegaan hoe verantwoording wordt afgelegd, maar dat valt niet binnen het controleplan.

Daarnaast zijn er ook projecten en processen waarvan de aansturing niet binnen de BEL Combinatie en/of andere gemeenschappelijke regelingen plaats vindt, maar rechtstreeks door Intern Controleplan 2019

de gemeenten worden gedaan. Denk aan grote projecten als de Blaricummermeent, De Warrekam, het BEL zwembad en de Zuidpolder. Voor deze projecten wordt individueel besloten of en hoe er interne controle plaatsvindt door de BEL Combinatie.

2. Rollen en verantwoordelijkheden

2.1 College

Het college is verplicht (art.212 gemeentewet én financiële verordening) zorg te dragen voor de interne toetsing van de getrouwheid en de rechtmatigheid van de jaarrekening en het daaraan ten grondslag liggende (financiële) beheer. Voor de interne toetsing gebruiken we het intern controleplan. De interne toetsing wordt voor de gemeente uitgevoerd door de BEL Combinatie.

2.2 Raad/Algemeen Bestuur

De raad en het algemeen bestuur hebben geen rol bij het controleplan. Zij verzorgen alleen de opdrachtverstrekking aan de accountant voor de controle van de jaarrekening. De raad stelt in het controleprotocol het normenkader en de goedkeurings- en rapportagetoleranties vast.

2.3 Dagelijks bestuur BEL Combinatie

Het dagelijks bestuur van de BEL Combinatie is net als het college verplicht zorg te dragen voor de interne toetsing van de getrouwheid en de rechtmatigheid van de eigen jaarrekening, en het daaraan ten grondslag liggende (financiële) beheer. Daarnaast is het dagelijks bestuur van de BEL Combinatie als werkorganisatie ook belast met de uitvoering van de interne toetsing voor de gemeenten. Het intern controleplan wordt daarom vastgesteld door het dagelijks bestuur.

2.4 Accountant

De accountant controleert de jaarrekening en verstrekt een verklaring waarin hij een oordeel geeft over de getrouwheid en de rechtmatigheid. Voorafgaand aan de jaarrekening voert de accountant in het najaar een interim controle uit. De accountant maakt hiervoor gebruik van de controles uit dit intern controleplan. De bevindingen uit de interim controle, in de management letter, worden gedeeld met het dagelijks bestuur en de portefeuillehouders van de gemeenten.

2.5 Proceseigenaren

Het is de doelstelling om de verantwoordelijkheid voor de administratieve organisatie en interne beheersing (interne controle) te borgen op de vakafdelingen. Per bedrijfsproces is een proceseigenaar aangewezen. Dit zijn bij voorkeur medewerkers die het totale proces (kunnen) overzien. De uitvoering van de interne controle en de daarvoor benodigde informatie wordt met de proces eigenaar besproken.

2.6 Procesverantwoordelijken

De teamleiders zijn de procesverantwoordelijken. Zij worden meegenomen bij de opzet van de controle, de bespreking van de resultaten en de follow up van de aanbevelingen. Zij zijn degenen die er binnen het team op toezien dat aanbevelingen in acties worden omgezet.

2.7 Controller BEL Combinatie

De controller van de BEL Combinatie is verantwoordelijk voor het opzetten en uitvoeren van het intern controleplan, de afstemming met de overige controllers en accountant en de verantwoording richting de besturen.

2.8 Kwaliteitszorg

Voor de uitvoering van de controles steunt de controller op het cluster kwaliteitszorg.

3. Aanpak controle

3.1 Onderwerp: financiële bedrijfsprocessen

Het controleplan heeft betrekking op de toetsing van de financiële beheershandelingen. Dus alle handelingen met financiële gevolgen, zoals het opleggen van belastingen, het verlenen van subsidies, het verstrekken van vergunningen, het aangaan van leningen, de inkoop van goederen etc..

Een bedrijfsproces wordt beoordeeld wanneer het een bepaalde financiële omvang heeft. Doorgaans wordt die omvang op 0,5% van de totale omzet gesteld. Bij een omzet van 20 miljoen worden dus alle processen met een omvang groter dan € 100.000 als relevant aangemerkt.

Niet alle bedrijfsprocessen worden jaarlijks beoordeeld. Afhankelijk van een aantal factoren wordt het risico ingeschat en worden processen jaarlijks, tweejaarlijks of driejaarlijks beoordeeld. In bijlage A staan alle bedrijfsprocessen en in bijlage B de processen die voor 2019 worden gecontroleerd.

3.2 Het werkplan

Per financieel bedrijfsproces is een werkplan opgesteld dat de basis is voor de verbijzonderde interne controle. In het werkplan staat de opzet voor de controle. Het werkplan is ingedeeld in drie gedeelten:

- A. Algemene procesinformatie;** hier staat informatie als de wetgeving, team, omvang, documenten, processtappen en gebruikte systemen. Hiermee worden op hoofdlijnen de belangrijkste controlekenmerken geschetst.
- B. Procesgerichte controle;** hier beoordelen we de zogenaamde pijlers van control (zie bijlage C). Om binnen de AO beschrijving de functiescheidingen zichtbaar te maken, gebruiken we een matrix. Ook voor de risico beoordeling en de beheersmaatregelen wordt een matrix gehanteerd.
- C. Gegevensgerichte controle.** Naast de procesgerichte controles worden gegevensgerichte controles uitgevoerd. Hierbij wordt op basis van een steekproef of bestandsvergelijkingen en aan de hand van documentatie vastgesteld of de gecontroleerde euro of post getrouw en/of rechtmatig is.

Het werkplan wordt van tevoren doorgenomen met de procesverantwoordelijke en de proceseigenaar.

Per jaar wordt in het werkplan de resultaten weergegeven van de controle. De controles worden vastgelegd in dossiers.

3.3 Normenkader en toetsingskader

Voor elk proces wordt voor de controle de geldende wetgeving en het eigen beleid in beeld gebracht. Dit is het normenkader. Voorbeelden hiervan zijn de Europese aanbestedingswet, de jeugdwet, de belastingverordeningen en de legesverordeningen. Niet alles wat in de wetgeving staat, wordt getoetst. Er volgt altijd een afweging welke normen een risico vormen. De normen die we hanteren en de manier waarop we dat toetsen, staan in het toetsingskader. Het toetsingskader wordt expliciet gemaakt in de werkplannen.

3.4 Algemene toetsingscriteria

De algemene criteria waarover we praten bij de controle zijn getrouwheid en rechtmatigheid. Voor de controle worden die begrippen uitgewerkt in nadere criteria waarop wordt getoetst. Voor de interne controles worden onderstaande, algemeen gehanteerde, criteria betrokken.

Criteria getrouwheid en rechtmatigheid		
Criterium	Omschrijving	Voorbeeld
Calculatie	De vastgestelde bedragen zijn juist berekend.	Legesbedragen, facturen, aanslagen.
Valutering	De baten en lasten zijn aan de juiste periode toegerekend.	Het goed toerekenen van de betaalde rente aan het boekjaar. De opbrengst van een vergunning in het juist jaar boeken (datum afgifte).
Levering	Juistheid van ontvangen goederen en/of diensten.	Voldoet inkoop van computers aan de afgesproken eisen?
Adressering	De persoon of organisatie waar een financiële stroom naar toe is gegaan, is juist (rechthebbende).	Subsidie gaat naar juiste instelling.
Volledigheid	Alle opbrengsten/kosten die verantwoord zouden moeten zijn, zijn ook verantwoord.	Geldt voor alle soorten opbrengsten en kosten: huren, leges, belasting etc.
Aanvaardbaarheid	Gaat voornamelijk over de aanvaardbaarheid van de waardering van prestaties en activa.	De betaalde subsidie voor een prestatie, de prijs van een aangekocht stuk grond, de waarde van een uitgezette lening.

Criteria alleen rechtmatigheid		
Begroting	Financiële handelingen moeten passen binnen het kader van de geautoriseerde begroting.	Kostenoverschrijding van een programma.
Voorwaarden	Nadere eisen die worden gesteld bij de uitvoering van financiële beheershandelingen, meestal gaat het om eisen t.a.v. recht, hoogte en duur.	Voorwaarden voor kwijtschelding, subsidie of verkrijging PGB.
Misbruik en Oneigenlijk gebruik	De interne toetsing op juistheid en volledigheid van gegevens die door derden zijn verstrekt bij het gebruik van overheidsregelingen (= misbruik) en of het verkregen bedrag conform doel/strekking regeling is gebruikt (= oneigenlijk gebruik)	Subsidieregelingen, kwijtschelding, uitkeringen.

In het werkplan staat beschreven op welk criterium wordt getoetst.

3.5 Omvang van de controlewerkzaamheden en foutenevaluatie

Voor de gegevensgerichte controle doen we steekproeven en deelwaarnemingen waarvan de omvang wordt afgestemd met de accountant. Bij constatering van fouten wordt de omvang van de controle, in overleg met de accountant, verhoogd.

Als we fouten constateren dan gaan we eerst na wat de oorzaak is en of we de fout kunnen herstellen. Een verkeerde afschrijvingstermijn, mits tijdig gesignaleerd, kunnen we vaak nog wel herstellen, maar met onjuist berekende leges voor een bouwvergunning wordt dat al lastiger. Alle fouten worden meegenomen bij de rapportering in het memo, ook de herstelde fouten.

Wanneer we niet met zekerheid kunnen vaststellen of iets fout is, dan spreken we over een onzekerheid. Onzekerheden tellen minder zwaar mee in het oordeel dan fouten. Wanneer we het bedrag van een pgb toekenning niet kunnen herleiden omdat de berekening ontbreekt, is er sprake van een onzekerheid. Wanneer de berekening er wel is, maar we constateren een verkeerd tarief, dan is er sprake van een fout.

Voor de gevolgen voor het oordeel op de jaarrekening is het van belang om een onderscheid te maken in fouten met en zonder financiële gevolgen. Fouten met financiële gevolgen worden als euro's meegenomen in het oordeel op de jaarrekening en kunnen leiden tot een afkeurende verklaring. De meeste fouten die we constateren zijn niet-financieel. Dat gaat het vaak om het ontbreken van documenten of een handtekening of het niet tijdig afwikkelen van aanvragen. Financiële fouten zijn vaak verkeerde berekeningen of het ontbreken van cruciale informatie waardoor het niet zeker is dat iets terecht is toegekend. Het niet of niet aantoonbaar aanbesteden is van dat laatste ook een voorbeeld.

Bij de rapportering in de memo's wordt als informatie opgenomen:

- Omvang steekproef + eventuele uitbreiding
- Financiële fouten/onzekerheden
- Niet-financiële fouten/onzekerheden
- Oorzaken
- Herstel

3.6 Herstel door gemeenteraad (AB) of college (DB)

Geconstateerde fouten op het gebied van de rechtmatigheid (niet getrouwheid) die betrekking hebben op het eigen beleid, kunnen in sommige gevallen worden geaccordeerd door het bestuur. Als dit gebeurt, zullen de fouten niet meetellen in het oordeel van de accountant. De gedachte hierachter is dat het college in uitzonderingsgevallen gemotiveerd mag afwijken van het raadsbeleid én dat de raad zelf mag bepalen dat haar beleid niet van toepassing is. De volgende methodes zijn beschikbaar:

1. Op basis van een hardheidsclausule is het college bevoegd incidenteel af te wijken van de regels. Zo'n hardheidsclausule is in de verordening opgenomen en geeft soms expliciet weer voor welke artikelen het geldt en dat er een motivatie bij het besluit aanwezig moet zijn. Een hardheidsclausule zit bijvoorbeeld in de verordening subsidies en leerlingenvervoer. Het is de bedoeling de clausule vooraf toe te passen bij de besluitvorming. In de praktijk wordt het ook gebruikt om achteraf een geconstateerde afwijking te repareren.
2. De gemeenteraad is bevoegd een voorwaarde buitenwerking te stellen. Deze voorwaarde heeft dan geen interne en externe werking en leidt dan niet tot een rechtmatigheidsfout.
3. De gemeenteraad is bevoegd om een werkwijze goed te keuren. Dan gaat het vaak om een afwijking van de regels waarvoor geen hardheidsclausule is. Bij de aanbestedingen worden op deze manier de onrechtmatige aanbestedingen gerepareerd, die onder het eigen beleid vallen.

3.7 Aanbevelingen en follow up

Naar aanleiding van de uitkomst van de controle worden aanbevelingen gedaan door kwaliteitszorg. Dit is geen dwingend advies. Het is aan de procesverantwoordelijke om te beslissen of aanbevelingen worden overgenomen. Er wordt vastgelegd wat de argumenten zijn om aanbevelingen niet over te nemen. Als het afwijzen van de aanbevelingen tot ongewenste risico's leidt, in de ogen van kwaliteitszorg, dan wordt dit risico aangegeven in het rapport naar de directie.

3.8 SiSa uitkeringen

In de jaarrekening wordt een zogenoemde SiSa (Single information Single controle) bijlage toegevoegd waarin verantwoording wordt gedaan van deze uitkeringen. SiSa uitkeringen zijn specifieke doeluitkeringen die wij als gemeente ontvangen van rijk of provincies. Veel van de uitkeringen zijn gerelateerd aan het Sociaal Domein en worden uitgevoerd door de SozaHBEL. Er zijn slechts een paar uitkeringen die nog betrekking hebben op de processen binnen de BEL Combinatie. De controle op het geheel van SiSa uitkeringen van de gemeenten is binnen het team p&c belegd.

4. Rapportage Interne Controle

4.1 Rapportage binnen de lijn

Na afloop van de controle zal over de controlebevindingen aan de procesverantwoordelijke worden gerapporteerd. Die rapportage gebeurt door een medewerker Kwaliteitszorg in een concluderend memo. In dit concluderend memo worden de bevindingen en conclusies van de controle vermeld en er worden aanbevelingen gedaan ter verbetering van het desbetreffend proces. Dit memo wordt eerst besproken met de proceseigenaar en de procesverantwoordelijke. Deze kunnen daarna aangeven wat ze ervan vinden en wat ze naar aanleiding van het memo gaan doen. Jaarlijks wordt de opvolging van de aanbevelingen gemonitord.

Inhoud memo

In het memo staan de bevindingen zoals die worden geconstateerd door kwaliteitszorg. We maken daarbij een onderscheid tussen de bevindingen naar aanleiding van de procesgerichte toetsing en de gegevensgerichte toetsing.

Uit de procesgerichte toetsing zullen geen fouten naar voren komen, omdat dit alleen over het proces gaat, niet over het resultaat. De bevindingen hier zeggen vooral iets over de beheersing en de kwaliteit van het proces. Het gaat dan over kwaliteit van de vijf pijlers van control zoals in bijlage C genoemd. Hierover wordt per pijler een oordeel gegeven en een overall conclusie over de opzet van de control.

Bij de gegevensgerichte controle kunnen de bevindingen wel leiden tot fouten. In het memo staat de eerder genoemde informatie (3.5 foutenevaluatie): omvang steekproef + eventuele uitbreiding, financiële fouten/onzekerheden, niet-financiële fouten/onzekerheden, oorzaken en herstel. Ook hier een overall conclusie over de mate waarin het proces rechtmatigheid en getrouw is.

In het memo staat verder nog welke aanbevelingen worden gedaan en in hoeverre eerdere aanbevelingen zijn opgevolgd.

4.2 Rapportage aan dagelijks bestuur

Bij de BEL Combinatie wordt het dagelijks bestuur jaarlijks, met het rapport Interne Controle op de hoogte gesteld van de bevindingen en de voortgang op de aanbevelingen. Het dagelijks bestuur krijgt daarmee de gelegenheid om te sturen op de verbetering van de werkprocessen. De inhoud van het rapport is geen één op één overname van de resultaten uit de memo's. In dit rapport wordt een overall beeld geschetst van de control en is er alleen een opsomming van de geconstateerde financiële fouten. De afzonderlijke memo's zijn wel ter inzage aanwezig, maar het rapport is vooral bedoeld om aan te geven wat er organisatiebreed aan verbeteringen gewenst is. Waar mogelijk worden ook concrete verbeter acties voorgesteld.

Bijlage A Toelichting processen Interne Controle

Toelichting processen

Onderstaande processen maken periodiek deel uit van de controle. Afhankelijk van de omvang, de risico's en de bevindingen in de voorgaande jaren worden de processen eens in de één, twee of drie jaar gecontroleerd. Hieronder staat globaal toegelicht wat gecontroleerd wordt en wat aandachtspunten zijn. In de werkplannen staat uitgebreider beschreven wat er wordt getoetst. In bijlage B staan de gekozen processen die in 2019 worden gecontroleerd.

Aanbestedingen

Aanbesteding is een belangrijk proces waarbij de gemeente veelvuldig in aanraking komt met regelgeving. Het risico bestaat eruit dat onrechtmatige aanbestedingen kunnen leiden tot schadeclaims van de benadeelde partij. Dat laatste is nog niet voorgekomen. Wel is de afgelopen jaren regelmatig geconstateerd dat er zich onrechtmatigheden voordeden ten aanzien van de aanbestedingen. Met het gebruik van flex tender zijn de onrechtmatigheden bij inhuur personeel sterk verminderd. Op andere gebieden als ICT, riolering en groen is er echter nog geen aanpak die de garantie biedt dat de aanbestedingen conform de regels verloopt.

Algemene Uitkering

De inkomsten van de gemeente zijn in belangrijk mate afkomstig uit de Algemene Uitkering (ca 40%). Vanwege de omvang van de uitkering en de schommelingen die hierbij optreden, is het van belang dat die uitkering tijdig en juist wordt berekend. Van belang zijn daarbij de eigen gegevens en het kunnen verklaren van eventuele schommelingen.

Begraafrechten

Bij de Interne Controle wordt bekeken of de in rekening gebrachte bedragen overeenkomen met de geldende verordening. In 2016 is ook de volledigheid beoordeeld. De conclusie daarvan was dat de volledigheid onvoldoende kan worden vastgesteld. Daarnaast waren er meer aanleidingen om te kijken of de administratie kan worden verbeterd. In 2017 is een project gestart om dit te bewerkstelligen.

Begrotingswijzigingen

Juiste begrotingswijzigingen zijn van belang zijn voor de vastlegging van het financiële speelterrein van het college en daarmee de rechtmatigheid van de uitgaven en inkomsten. Door de Interne Controle wordt getoetst of de begroting op een juiste manier is aangepast op de besluitvorming door de Raad en het AB. Bij de jaarrekening wordt door de accountant nog bekeken of de begroting mogelijk onrechtmatig is overschreden door het college.

Belastingen (OZB, riool, afval)

Bij de belastingen wordt bekeken of de tarieven juist zijn berekend en of de onderliggende bestanden kloppen (qua subject en object indien van toepassing). Naast de juistheid en volledigheid van de gegevens is de waardering van objecten van belang. Deze toetsing wordt niet door IC gedaan, maar daarvoor wordt gesteund op het oordeel van de Waarderingskamer. Zij beoordelen jaarlijks de kwaliteit van de WOZ waarden en of die voldoende is om de aanslagen te mogen opleggen.

Bezwaarschriften WOZ

Naar aanleiding van de beschikking op de WOZ waarde kunnen huiseigenaren bezwaar indienen. Toegekende bezwaren hebben gevolgen voor de geplande opbrengst. Het proces is een goede indicator voor de juistheid van de taxaties. Gekeken wordt naar de juiste ondertekening, aanwezigheid taxatie, verwerking in de woz registratie en een tijdige afhandeling.

Bouwvergunningen

Binnen de vergunningen wordt voor de financiële rechtmatigheid alleen gekeken naar de bouwvergunningen omdat daar het meeste geld in omgaat. Het risico hier is met name een verkeerde toetsing met mogelijke claims tot gevolg en het verkeerd berekenen of niet in rekening brengen van de leges.

BTW, overige fiscaliteiten

De fiscale wetgeving is complex en voortdurend aan verandering onderhevig. Met vier verschillende administraties is het een uitdaging om de inrichting op orde te hebben en te

houden. Zowel het volgen van de wetgeving, het proces van de btw advisering als het inrichten van de administratie zullen in de controle aan de orde komen.

Burgerzaken leges

Bij burgerzaken komen de leges binnen voor identiteitsbewijzen, rijbewijzen, huwelijken en kleinere zaken die aan de balie worden afgehaald. Er wordt gecontroleerd of alle leges juist zijn berekend en binnengekomen. Een ander vast onderdeel is de controle op het contante geld binnen burgerzaken.

Treasury

Treasury gaat over financiering, beleggen, betalingsverkeer en kasbeheer. De eerste twee aspecten worden getoetst op de wetgeving (fido en schatkistbankieren) en het eigen treasurystatuut. Betalingsverkeer en kasverkeer zijn wat minder spannend om dat dit going concern activiteiten zijn.

Grondexploitatie

Het ontwikkelen van nieuwe woonwijken en bedrijventerreinen kent vaak een lange looptijd. Met het ontwikkelen zijn over het algemeen hoge kosten gemoeid. En er zijn veel variabelen die de uiteindelijke uitkomsten beïnvloeden. De interne controle richt zich voornamelijk op de actualisatie van de kostprijsberekeningen en de opbrengsten. Binnen de gemeenten zijn er een aantal grondexploitaties die divers zijn van karakter en omvang.

Inkopen

Het gaat hier vooral om het beoordelen of de factuur door de juiste budgetbeheerder is ondertekend en of de kosten op de juiste plaats zijn verantwoord. Een aspect dat de laatste jaren veel aandacht krijgt, is de prestatieverklaring. De accountant (vanuit strengere wetgeving en vanuit de opkomst van de digitale verwerking van facturen) ziet graag meer zekerheid over het akkoord verklaren van geleverde prestaties. Tot nu toe is die zekerheid gegeven door gegevensgerichte controles te doen.

Investeren en activeren

Per gemeente wordt zo'n vijf tot acht procent uitgegeven aan kapitaallasten. Bij de Interne Controle wordt bekeken of de investeringen voldoen aan de spelregels zoals deze in de BBV (Besluit Begrotingen en Verantwoording) voorschriften en de eigen verordening staan.

Invordering

Bij de invordering wordt bekeken of alle invorderingen juist worden opgeboekt en de mutaties tijdig en juist worden verwerkt. Verder wordt gekeken naar het proces van de aanmaningen en de eventuele incasso via de deurwaarder.

Kwijtscheldingen

Dit is een klein maar wel gevoelig proces waarbij wordt bekeken of de verleende kwijtscheldingen voldoen aan de regels.

Onderwijshuisvesting

Op grond van de wet is de gemeente verantwoordelijk voor de financiering van schoolgebouwen voor zover het om nieuwbouw, uitbreiding en eerste inrichting gaat. De schoolbesturen kunnen als uitvoerende instanties hiervoor aanvragen indienen. Bij de Interne Controle wordt getoetst of in het lopende jaar de vergoedingen conform de verordening zijn toegekend en of de verstrekte vergoedingen in het lopende jaar conform de toekenning is.

Personeel

De personele kosten zijn een grote kostenpost voor met name de BEL Combinatie. Centraal in de uitbetaling van de salarissen, staat het muteren van de P&O administratie. Tijdens de interne controle zijn de in- en uitdiensttreding en de daarbij behorende mutaties een belangrijk aandachtspunt. Daarnaast zal specifiek worden gekeken naar het declaratieproces, de vaste gegevens (premies etc.) en de uiteindelijke en feitelijke uitbetaling van de salarissen. Ook wordt gekeken naar de autorisaties voor de verschillende (ICT)systemen.

Tijdschrijven

Sinds 2015 worden niet alle werkelijke uren meer gedeclareerd bij de gemeenten. Het overgrote deel van de declaratie geschiedt op basis van de begrote bedragen. Alleen voor projecten, investeringen en de producten riolering en afval worden de werkelijke uren in rekening gebracht. Bij de controle zullen we toetsen in hoeverre er volgens de regels wordt gewerkt en naar de juistheid en volledigheid van de bedragen.

Verkregen Subsidies (SISA)

In de beginjaren van de BEL besteedde de afdeling P&C veel tijd aan het verkrijgen van een goedkeurende SISA verklaring. Om onze interne kennis en werkprocessen vast te leggen en te optimaliseren hebben we externe kennis ingehuurd om ons daar voor een periode van drie jaar in te ondersteunen (2014-2016). De laatste jaren is het aantal subsidies beperkt en ligt de verantwoording grotendeels bij de SozaHBEL.

Verstrekingen Jeugd en Gezin

Veel van de verstrekkingen binnen het Sociale Domein en de WMO worden uitgevoerd door de SozaHBEL. De Interne Controle daarop vindt plaats door SozaHBEL zelf. Alleen de verstrekkingen vanuit het team jeugd en gezin vinden plaats onder directe verantwoordelijkheid van de gemeente Eemnes en worden meegenomen bij de Interne Controle. Dit nieuwe proces loopt vanaf 2015 en kende wel wat aanloopproblemen. Nu is er administratief meer routine in gekomen en zijn de bevindingen beperkt. Voor de financiële rechtmatigheid hoeven we vanuit de gemeente alleen te bekijken of het recht op het verstrekken van zorg op juiste wijze is gebeurd. Het afwikkelen van de facturen wordt regionaal gedaan en in regionaal verband getoetst.

Verstrekte Subsidies

De gemeenten verstrekken subsidiegelden aan derden. De interne controle richt zich op de naleving van de subsidieverordening bij het toekennen en verantwoorden van de subsidie (vaststelling) en op het tussentijds verantwoorden van de geleverde prestaties.

Bijlage C Controlepijlers

De mate waarin een organisatie de processen beheerst en dus 'in control' is, baseren we op de volgende aspecten binnen het management:

1. Strategie en beleid.

Zijn er kaders gesteld, waardoor duidelijk is wat het gewenste resultaat is? Hieronder vallen bijvoorbeeld de programmabegroting en de verordeningen, maar er kunnen ook andere afspraken zijn gemaakt over de gewenste resultaten (b.v. servicenormen of andere indicatoren). Die afspraken kunnen worden gemaakt op verschillende sturingsniveau's, we zullen bekijken of kaders aanwezig zijn op strategisch, tactisch en operationeel niveau;

2. Administratieve organisatie (AO).

Is duidelijk wie wat moet/mag doen binnen de organisatie en is dat ook ergens vastgelegd? Hoe zijn bevoegdheden vastgelegd en eventueel gemandateerd. Zijn gegevensstromen inzichtelijk, is er een applicatielandschap. Is achterliggende documentatie aanwezig? Het gaat hier om beschrijvingen waaruit blijkt hoe de organisatie werkt.

3. Beheersing (IB)

Bij beheersing gaat het om twee dingen. In hoeverre is nagedacht over risico's en beheersmaatregelen daarop en hoe wordt omgegaan met de inzet van middelen. Voor het eerste zullen we vooral kijken naar de aanwezigheid van beheersmaatregelen op de voornaamste procesrisico's. De organisatie risico's staan in de verplichte paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing zoals opgenomen in de begroting en jaarrekening. Voor de inzet van middelen kijken we naar gebruik van planningen en begroting;

4. Sturing/leiderschap

Vindt er ook daadwerkelijk sturing plaats op het vastgestelde beleid? Hierbij wordt ook gekeken naar de randvoorwaarde van de beschikbare informatie. Is er ook overleg en heel belangrijk, wordt er ook bijgestuurd wanneer niet wordt voldaan aan de afgesproken resultaten. Hierbij wordt ook gekeken naar de mate waarin verbetertrajecten worden doorgezet en succesvol zijn;

5. Medewerkers

Deze laatste pijler gaat vooral over de vakbekwaamheid van de medewerkers. Wat is het opleidingsniveau en worden de actuele ontwikkelingen ook gevolgd.

Deze controlepijlers worden niet nauwgezet met een vragenlijst beoordeeld, maar zijn onderdeel van de rechtmatigheidscontrole. Er wordt meer een bredere blik gehanteerd bij de controle dan sec de gegevensgerichte controle.

Planning audits financiële rechtmatigheid

nr	Processen	jan	feb	mrt	apr	mei	jun	jul	aug	sep	okt	nov	dec	jan/feb restant
1	Aanbestedingen													
2	Algemene uitkering													
3	Begroting(swijzigingen)													
4	Belastingen													
5	Bezwaarschriften WOZ													
6	Bouwvergunningen													
8	Grafrechten													
9	Grondexploitaties													
10	Inkopen/BTW													
11	Investeren en afschrijven													
12	Invordering													
13	Kwijtschelding													
14	Onderwijshuisvesting													
15	Personeel													
18	Tijdschrijven													
19	Verkregen subsidies (SISA)													
20	Verstrekking Jeugdzorg													
21	Verstrekke subsidies													



VOORSTEL ALGEMEEN BESTUUR

Steller	: Anneke Oosterwoud
Afdeling	: Control & Financiën
Datum opstelling	:
BABS nummer	: 21672

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

Paraferingsoverzicht	:	<table border="1"> <tr> <th>Voorstel geparafeerd door</th> <th>Naam</th> <th>Paraaf</th> <th>Datum</th> </tr> </table>	Voorstel geparafeerd door	Naam	Paraaf	Datum
Voorstel geparafeerd door	Naam	Paraaf	Datum			

Onderwerp	: Reactie op de ingebrachte zienswijzen gemeenten op Jaarstukken 2018 en Begroting 2020 BEL Combinatie
Voorgestelde besluit BEL	: 1. Kennis te nemen van de ingebrachte zienswijzen + motie; 2. De reactiebrief vast te stellen en naar de drie gemeenteraden te sturen.
Portefeuillehouder DB	: E. Ruizeveld de Winter (Directie)

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

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

Datum DB-behandeling	: 25-06-2019
-----------------------------	--------------

Uitkomst DB-behandeling	: Besluit: gewijzigd akkoord: Het Dagelijks Bestuur besluit:
	1. Kennis te nemen van de ingebrachte zienswijzen + motie; 2. Het Algemeen Bestuur voor te stellen om de door directieraad en DB opgestelde reactiebrief op die zienswijzen vast te stellen en naar de drie gemeenteraden te sturen.

Begrotingswijziging	:	Nee
Besluit	:	
Datum besluit	:	
Paraaf	:	

Bijlagen

Voorstel: Voorstel_21672.doc

Bijlage: Reactiebrief op ingebrachte zienswijzen

Bijlage: Zienswijze Blaricum

Bijlage: Zienswijze Eemnes

Bijlage: Zienswijze Laren incl motie

Onderwerp

Reactie op de ingebrachte zienswijzen gemeenten op Jaarstukken 2018 en Begroting 2020 BEL Combinatie

Geheim of openbaar?

Openbaar

Besluiten

Het Algemeen Bestuur besluit:

1. Kennis te nemen van de ingebrachte zienswijzen + motie;
2. De reactiebrief vast te stellen en naar de drie gemeenteraden te sturen.

Inleiding

Op basis van de Wet gemeenschappelijke regeling zijn de Jaarstukken 2018 en begroting 2020 voor behandeling in het Algemeen Bestuur aan de drie gemeenteraden verzonden ter zienswijze. Alle drie de gemeenteraden hebben van deze gelegenheid gebruik gemaakt. In de bijlage zijn de zienswijze en de voorgestelde reactie hierop opgenomen.

Doel

Kennis te nemen van de ingebrachte zienswijzen en hierop een reactie naar de gemeenteraden te sturen.

Toelichting besluit (argumenten)

N.v.t.

Vastgesteld wettelijk- en beleidskader

Wet Gemeenschappelijke Regeling en Besluit Begroting en Verantwoording.

Relatie BEL-gemeenten en BEL Combinatie

De BEL Combinatie is de ambtelijke werkorganisatie van de BEL gemeenten. Alle drie de gemeenten hebben een zienswijze ingediend op de stukken die verzonden zijn naar de gemeenteraden.

Kanttelingen (= risico's van dit voorstel)

N.v.t.

Financiën

N.v.t.

Uitvoering

Na instemming wordt de reactiebrief verzonden naar de drie Gemeenteraden.

Communicatie

Na instemming wordt de reactiebrief verzonden naar de drie Gemeenteraden.

Bijlagen

1. Ingebrachte zienswijzen gemeenten
2. Reactiebrief op ingebrachte zienswijzen gemeenten

Geachte Gemeenteraadsleden,

Op 2 juli jl. heeft het Algemeen Bestuur (AB) van de BEL Combinatie de Jaarstukken 2018 en de Begroting 2020 en meerjarenraming 2021 – 2023 na zienswijzen vastgesteld. Op basis van de Wet gemeenschappelijke regeling zijn deze stukken voorafgaand aan de behandeling in het AB aan de drie gemeenteraden verzonden ter zienswijze. Alle drie de gemeenteraden hebben van deze gelegenheid gebruik gemaakt. Wij danken u hiervoor.

Wij lezen uit de (geamendeerde) zienswijzen en de raadsbreed aangenomen motie dat u zich zorgen maakt over de externe inhuur, het ziekteverzuim en de vermogenspositie van de BEL Combinatie. Daarnaast vraagt u ons nadrukkelijk te blijven sturen op de financiën en uit u uw zorgen over de financiële afhankelijkheid van de BEL Combinatie. Een en ander in relatie tot de financiële positie van de gemeenten en de overwegend nadelig uitgevallen Meicirculaire 2019 van de Rijksoverheid. Het Algemeen Bestuur deelt uw zorgen.

In de afgelopen periode heeft de BEL Combinatie te maken gehad met een hoog ziektepercentage en veel vacatures, met navenante kosten als gevolg. Tegelijkertijd zijn er nieuwe taken naar de gemeenten gekomen en zijn de ambities van de colleges en gemeenteraden onverminderd hoog.

Wij zijn er steeds op gericht een efficiënte organisatie neer te zetten. Hierbij kijken we altijd als eerste naar onszelf: wat kunnen wij beter of anders doen om onze dienstverlening op orde te houden/te verbeteren, de maatschappelijke opgaven te verwezenlijken en de kosten binnen de perken te houden. We hebben gekeken hoe we het ziekteverzuim kunnen verlagen en onze vacatures kunnen invullen. Veranderingen zijn doorgevoerd en dat zullen we ook de komende jaren blijven doen, we starten bijvoorbeeld eind 2019 begin 2020 samen met de OR een medewerker tevredenheidsonderzoek. Veranderen kost echter tijd en het invullen van vacatures in een zeer krappe arbeidsmarkt is lastig. De publiciteit in de afgelopen weken draagt hier ook zeker niet aan bij.

Om de dienstverlening op peil te houden en de maatschappelijke opgaven en gemeentelijke ambities te kunnen realiseren is een continue investering in de organisatie noodzakelijk. De BEL Combinatie en de BEL-gemeenten hebben een directe (financiële) relatie, zoals omschreven staat in de Gemeenschappelijke Regeling BEL Combinatie. We zijn van elkaar afhankelijk om het beste voor onze inwoners te realiseren. De afgelopen jaren zijn pittig geweest voor de BEL Combinatie. Er is meer geld door de raden beschikbaar gesteld om nieuwe wettelijke taken op te pakken en autonome ontwikkelingen te compenseren. Er zijn echter ook forse bezuinigingen op de BEL Combinatie doorgevoerd terwijl de organisatie toen al niet ruim in haar jasje zat. Samen met de colleges en de raden hebben we in de afgelopen jaren de collegeprogramma's gerealiseerd. We staan nu op het punt dat verder terugdringen van de kosten van de BEL Combinatie leidt tot uitholling van uw uitvoeringsorganisatie met als gevolg te hoge werkdruk en risico op uitval. Daarmee raken we aan de kern van de meermaals uitgesproken wens om, zeker nu de arhi-procedure achter ons ligt, te komen tot een sterke toekomstbestendige uitvoeringsorganisatie. Wat ook gevolgen heeft voor onze positie als aantrekkelijke werkgever.

Graag gaan wij in september, tijdens één van onze informele raadsbijeenkomsten, met u in gesprek over onze organisatie en over de financiën BEL over de eerste helft van het jaar.

Op de volgende pagina's gaan wij nog inhoudelijk in op uw zienswijzen op de jaarstukken 2018 en de begroting 2020.

Met vriendelijke groet,
Het Algemeen Bestuur van de BEL Combinatie,

Dhr. R. van Benthem RA
Voorzitter

Mw. M. Kilic-Karaaslan
Secretaris

Reactie op ingebrachte zienswijzen per onderwerp

U heeft alle drie overeenkomende onderwerpen aangestipt. Wij hebben deze daarom per onderwerp samengevat en hierop onze reactie gegeven.

Financiën

De BEL Combinatie heeft het jaar 2018 afgesloten met een negatief resultaat van € 228.401. Het resultaat is net zoals bij de gemeenten een saldo van verschillende mee- en tegenvallers. Hier staat een omzet van € 20.758.790 tegenover. Het negatieve resultaat betrof daarmee 1% van de omzet van de BEL Combinatie. Gegeven de noodzaak fors in te huren om de maatschappelijke opgaven van de BEL-gemeenten waar te kunnen maken, binnen de BEL begroting specifieke keuzes gemaakt zoals bijvoorbeeld de herfinanciering van de leningen.

U vraagt ons nadrukkelijk te blijven sturen op de financiën van de BEL Combinatie. De directie en het Dagelijks Bestuur gaan zorgvuldig om met het geld dat ter beschikking is gesteld en sturen uiteraard op een resultaat dat binnen de huidige begroting past. Op dit moment wordt vooral gestuurd op de grootste posten van de BEL Combinatie, namelijk ICT en HRM (salarissen, ziekte en inhuur). Voor ICT is sprake van projectcontrol en voor het HRM gedeelte wordt periodiek een rapportage opgesteld voor de directieraad. In het kader van het versterken van de BEL Combinatie investeren wij daarnaast in een verplichtingenadministratie. Dit gaat ons helpen om nog meer aan de voorkant te kunnen sturen op budgetten en projectbeheersing.

Naast het sturen op financiën vraagt u ons u periodiek te informeren. Wij herkennen dit en willen het graag toepassen, daarbij spreekt het idee om de kwartaalrapportages te herintroduceren ons aan. In het verleden werd gebruik gemaakt van kwartaalrapportages, echter deze zijn in verband met de benodigde formatie en de keuze om aan te sluiten bij de P&C cyclus van de gemeenten beëindigd. Voor 2019 hebben wij gekozen om de zomernota 2019 en de jaarstukken 2019 als informatiemomenten te gebruiken. Wij willen u graag vanaf 2020 periodiek informeren en kijken graag samen naar de mogelijkheden, hierbij is dan voorwaardelijk dat de formatie op orde is bij het team Control & Financiën.

Weerstandsvermogen

Wij hebben bewust gekozen om geen reserve op te bouwen maar de financiële ruimte binnen de gemeenten te laten. De Gemeenschappelijke Regeling geeft aan dat verliezen door de drie gemeenten moeten worden gedragen. Over de verrekening van de gemeentelijke bijdragen aan de begroting van de BEL Combinatie zijn heldere afspraken gemaakt. De bijdragen worden berekend op basis van de in het AB afgesproken percentages. De BEL Combinatie inventariseert potentiële risico's en legt deze vast in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing (begroting en jaarrekening). De drie gemeenten houden op hun beurt rekening met het risico dat een eventueel toekomstig tekort voor hun rekening komt. Dit betekent dat bij een eventuele overschrijding van de begroting, de gemeentebesturen bepalen hoe dat moet worden opgelost. De BEL Combinatie kan daardoor zonder eigen financiële reserve opereren om eventuele overschrijdingen op te kunnen vangen. Dit laat onverlet dat de BEL Combinatie in haar bedrijfsvoering er uiteraard steeds naar streeft om binnen de begroting te blijven en zelf de financiële positie van de organisatie te verbeteren. De BEL Combinatie is immers onze eigen gemeentelijke organisatie. In de oude situatie

beschikte een individuele afdeling niet over eigen reserves, maar had de gemeente een risicoparagraaf en een algemene reserve. Nu de gemeenten samen de BEL Combinatie hebben verandert daarin feitelijk niets. De toezichthouder provincie Utrecht toetst bij deze bijzondere WGR of de gemeenten voldoende reserves hebben.

Ontwikkeling gemeentelijke bijdrage

U concludeert dat de BEL begroting de afgelopen jaren een lastenstijging bevat. Dat klopt, een groot deel hiervan betreft inflatie, stijging van pensioenpremies en de cao. Bovendien is sinds 2008 door de gemeenten geïnvesteerd in de BEL Combinatie voor het uitvoeren van nieuwe (wettelijke) taken. Voorbeelden hiervan zijn het sociaal domein, de woningwet, digitalisering, de AVG, de energietransitie en de omgevingswet. Daarnaast zijn taken overgebracht van de gemeenten naar de BEL, zoals de beleidsregisseurs en het maatwerk. Voor deze taken is reeds budget beschikbaar binnen de BEL-gemeenten, de BEL Combinatie voert echter de taken uit en neemt de budgetten daarom op in haar begroting. De lastenstijging van de BEL Combinatie is in dat geval budgettair neutraal voor de BEL-gemeenten en enkel een verschuiving binnen de begroting.

De lastenstijging in de begroting 2020 is grotendeels het gevolg van autonome ontwikkelingen, zoals inflatie, stijging van pensioenpremies en de cao, waar elke gemeente een oplossing voor moet hebben, waardoor bijsturing inderdaad beperkt mogelijk is. Zoals wij in de brief al aan hebben gegeven zijn wij ons bewust dat de ontwikkelingen van de financiële ruimte binnen de gemeentelijke begrotingen kan leiden tot keuzes in de opgaven en ambities van de gemeenten.

Risico stijgende rente

Zorgen zijn uitgesproken over de herfinanciering van leningen die in 2018 heeft plaatsgevonden, daarnaast is gevraagd om periodieke rapportering over de renteontwikkelingen en bijbehorende risico's. Wij houden de ontwikkelingen rondom de rente goed in de gaten, dit maakt deel uit van de reguliere treasury werkzaamheden. De financiële ruimte die is ontstaan door de herfinanciering wordt incidenteel benut. Op deze manier kunnen wij, op het moment dat het zich voordoet, een rentestijging tot 4,755%¹ met eigen middelen dekken. We lopen tot 2023 lopen geen renterisico, omdat tot die tijd geen lening moeten herfinancieren. In de begroting van de BEL Combinatie wordt aandacht besteed aan de leningenportefeuille en financieringsbehoefte. Aangezien u graag periodiek geïnformeerd wilt worden over de renteontwikkelingen en bijbehorende risico's, zullen wij dit onderwerp toevoegen aan de begroting.

Ziekteverzuim

Ziekteverzuim is al een aantal jaren een punt van aandacht. De inhuur op ziektevervanging kost fors geld en het inhuurbudget is al niet toereikend om de kosten van ziekte te dekken. Sinds 2015 kampt de BEL Combinatie met ziekteverzuim dat hoger is dan gewenst en moeilijk te temporiseren. Ook in 2018 is het ziekteverzuim hoog geweest, grotendeels medisch van aard en niet werk gerelateerd. Dat maakt dat we als organisatie minder invloed hebben op de duur van het verzuim en de re-integratie. Het afgelopen jaar hebben we stevig ingezet op voorkomen en terugdringen van ziekteverzuim en daar zal structureel aandacht aan worden besteed. Wel eens waar hebben we daar in 2018 nog niet de vruchten van kunnen plukken, maar wij verwachten dit in 2019 terug te zien. Met onze nieuwe

¹ Het rentepercentage van de vorige lening was 4,755%. Met dit percentage is in de meerjarenramingen rekening gehouden en tot dit percentage kunnen wij zelf de rentelasten dekken.

arbodienst hebben wij duidelijke afspraken gemaakt over ziektebegeleiding en (snellere) re-integratie vanuit het oogpunt “wat kan je wel?”, maar ook over het vroegtijdig voeren van gesprekken bij signalen van dreigend verzuim. Daarnaast stimuleren wij onze medewerkers er een goede en gezonde levenssfeer op na te houden en zetten wij in op duurzame inzetbaarheid. Op deze manier proberen wij zowel preventief als reactief het ziekteverzuim terug te dringen. Wij zien daar de eerste positieve resultaten van. Na de eerste vijf maanden van 2019 toont het ziekteverzuim een daling naar 5.85%, ten opzichte van 7.7% in het jaar 2018.

Externe inhuur en vaste medewerkers

We zien dat een combinatie van een krappe arbeidsmarkt en de mogelijke Arhi-procedure ervoor hebben gezorgd dat het moeilijk was om vrijkomende functies vast in te vullen. De BEL Combinatie is al jaren een springplank voor een deel van ons personeel naar andere (grotere) organisaties, maar het vervullen van functies in de arbeidsmarkt is lastig, met name op het gebied van financiën en ICT. Op deze gebieden is de arbeidsmarkt nog krappere. Volgens het A&O fonds gemeenten stijgen de uitgaven aan externe inhuur al sinds 2014. In 2018 besteedden gemeenten gemiddeld 20% van de totale loonsom aan externe inhuur. Dit is een stijging van 3 procentpunten ten opzicht van 2017 (17%).² Het inhuurpercentage van de BEL Combinatie over 2018 betreft 27% van de totale loonsom aan externe inhuur.

Met het stopzetten van de Arhi-procedure is de positie van de BEL Combinatie positief verbeterd. Wij verwachten dat dit zal bijdragen aan het invullen van de vacatures in de BEL Combinatie. Daarnaast hebben wij onze manier van werven aangepast. Dit doen wij onder andere door het schrijven van andere vacatureteksten die uitnodigend zijn en schetsen wat de BEL Combinatie te bieden heeft, het inzetten van andere (social)media en het gebruik maken van werving en selectie bureaus die gespecialiseerd zijn in bepaalde vakgebieden zoals financiën. De afgelopen maanden zijn resultaten behaald, zo hebben wij dertien vacatures succesvol kunnen invullen. Tegelijkertijd hebben negen personen in het eerste half jaar van 2019 weer ontslag genomen om elders een nieuwe stap in hun carrière te zetten. Voor een aantal complexe vacatures merken wij dat wij in de huidige markt geen geschikte kandidaten kunnen vinden. De verwachting is om voor deze specifieke vacatures met arbeidstoelagen te moeten werken, zodat ook deze ingevuld kunnen worden.

U geeft aan dat de vacatureontwikkeling recht evenredig zou moeten verlopen met de afname met externe inhuur. Wij sturen zeker op een forse afname van de inhuur op vacatureruimte. Echter, wegens ziekte, het ontstaan van nieuwe vacatures en de tijdelijk extra benodigde capaciteit voor specifieke projecten zullen we altijd moeten blijven inhuren om de dienstverlening aan de drie dorpen en drie besturen te kunnen continueren. In 2019 zullen we echter zoals u vraagt primair sturen op het budget en niet op de continue dienstverlening. Dat betekent dat bij vacatures en langdurig ziekteverzuim werk verschuift of in 2019 niet uitgevoerd wordt (tenzij de gemeente ruimte maakt middels een project).

² Personeelsmonitor 2018, *A&O fonds gemeenten*, gepubliceerd op 20 juni 2019. Geraadpleegd via <https://www.aeno.nl/personeelsmonitor-2018>

BEL Combinatie
Zuidersingel 5
3755 AZ EEMNES

Bezoekadres
Kerklaan 16
1261 JB Blaricum

Postadres
Postbus 71
3755 ZH Eemnes

Uw kenmerk	Ons kenmerk	Telefoonnummer	T 14 035
	10080-2019:469918	14 035	F 035 - 751 31 01
Uw brief van	Behandeld door	Bijlagen	W www.blaricum.nl
	A. Oosterwoud	0	M info@blaricum.nl

Datum

3 juni 2019

Betreft

Zienswijze Jaarrekening 2018 en Begroting 2020

Geachte mevrouw/mijnheer,

U ontvangt hierbij de reactie van onze raad op uw jaarstukken 2018 en uw begroting 2020. Hieronder treft u onze zienswijze aan.

Jaarstukken 2018

De jaarstukken laten helaas geen positief beeld zien. De jaarrekening 2018 toont een negatief resultaat van € 228.401 dat opgevangen is door de eigen reserves van de organisatie in te zetten.

Als gevolg hiervan zijn de reserves nagenoeg uitgeput.

Dit betekent dat, bij wederom een negatief resultaat komende jaren, of dreiging ervan, de deelnemende gemeenten naar rato dit resultaat moeten aanzuiveren. Omdat dit direct ingrijpt op de gemeentelijke begroting(en) zal terstond melding naar de raad gedaan moeten worden over de verwachte hoogte, maar vooral de mitigerende maatregelen om realisatie van begroting alsnog sluitend te krijgen.

Bij voorkeur zien wij in de uitvoeringsplannen 2019 en verder een managementstijl die erop gericht is om een positief resultaat te behalen, waardoor de opbouw van weerstandsreserve weer richting het gewenste niveau kan worden gebracht.

2018 is een politiek turbulent jaar geweest en dat heeft zijn weerslag gehad op de BEL Combinatie. De Arhi procedure van Laren en Blaricum bracht onzekerheid met zich mee voor het personeel over hun toekomstperspectief. Tegelijkertijd trok de arbeidsmarkt flink aan. Het grote aantal vacatures in 2018 is hier een weerslag van. U geeft bovendien aan dat het ziekteverzuim het afgelopen jaar hoog geweest is. Er is in 2018 fors ingehuurd om de vrijgekomen posities in te vullen. De financiële gevolgen van deze ontwikkelingen zijn te zien in de jaarrekening. Wij vragen uw aandacht voor een goede sturing op inhuur.

De directie heeft in de informele raadsbijeenkomst gepresenteerd hoe zij het aantal vacatures wil terugdringen. Met het stopzetten van de Arhi procedure is de positie van de BEL Combinatie op de arbeidsmarkt verbeterd en hoewel de arbeidsmarkt nog steeds flink in ontwikkeling is, denken wij dat dit positief zal bijdragen aan het invullen van de vacatures in de BEL Combinatie. We hebben er vertrouwen in dat



De BEL Combinatie verzorgt de gemeentelijke dienstverlening voor Blaricum, Eemnes en Laren.



de directie het aantal vacatures in 2019 fors kan verminderen. We stellen hier tegenover dat deze vacatureontwikkeling recht evenredig verloopt met de afname van externe inhuur.

Tegelijkertijd vragen we de directie nadrukkelijk te blijven sturen op de financiën van de BEL Combinatie en wanneer er afwijkingen zijn deze ook tijdig aan de gemeenteraad te melden.

Ontwerpbegroting 2020 & meerjarenraming 2021-2023

De begroting 2020 is sluitend en weerspiegelt de ambities van de directie en het bestuur van de BEL Combinatie.

In de BEL begroting zien we een lastenstijging van € 1.666.356. Hierin zit verdisconteerd een aanzienlijk voordeel van lagere rentelast als gevolg van de herfinanciering van langlopende leningen. Echter de lagere rentevoet betreft wel kortere looptijden. Wij vragen u het risico van eventueel stijgende rentevoet bij expiratie van de betreffende leningen periodiek in beeld te brengen voor colleges en raad.

Omdat deze lastenstijging grotendeels het gevolg is van autonome ontwikkelingen, waardoor bijsturing slechts beperkt mogelijk is, is deze lastenstijging een belangrijk punt van aandacht. De totale stijging van de lasten in de begroting geeft ons inziens een geflatteerd beeld als deze genormaliseerd wordt voor de lagere rentelasten van de herfinanciering. Los van de autonome lastenstijging zien we de "organische" groei van lasten van de dienstverlening en versterkingsinvestering stijgen naar ca. 1,2 mln EURO ten opzichte van 2018.

De financiële ruimte binnen de gemeentelijke begrotingen kan leiden tot keuzes om de BEL begroting naar beneden bij te stellen. Hierbij zijn de gemeenten zeker ook afhankelijk van de nog te verwachten effecten uit de Meicirculaire 2019 van de Rijksoverheid inzake de Algemene Uitkering (inclusief Sociaal Domein).

De gemeente Blaricum is verheugd dat er blijvend aandacht is binnen de BEL Combinatie voor versterking en ontwikkeling zodat we onze dienstverlening aan inwoners en bedrijven op een goed niveau kunnen houden. Wij zien graag dat de beoogde effecten van versterking- en ontwikkelprogramma's zoveel mogelijk SMART gemaakt worden.

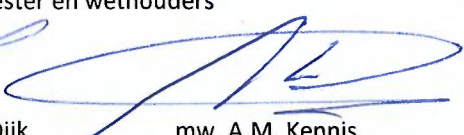
Versterken en ontwikkelen kan op diverse manieren, bijvoorbeeld door het opleiden van bestaand personeel, maar ook door goede selectie van nieuw personeel. Soms is het ook nodig om de formatie van de BEL Combinatie uit te breiden, incidenteel of zelfs structureel. Gezien de hierboven genoemde onzekerheden over de financiële ruimte binnen de gemeentelijke begrotingen vragen wij u nadrukkelijk om bij voorstellen voor formatie uitbreiding goed inzichtelijk te maken waar de mogelijkheden voor het college / de gemeenteraad liggen om te keuzes te maken. Is formatie uitbreiding echt nodig of kan er bijvoorbeeld door prioriteiten te stellen een andere keuze gemaakt worden.

Wij ondersteunen de ambitie van de directie en het bestuur om in plaats van 'alle ballen in de lucht te houden' scherpe keuzes te maken op het gebied van ambtelijk samenwerken of outsourcen om de span of control van de BEL Combinatie te verbeteren. Hierdoor kan er door de BEL Combinatie prioriteit gegeven worden aan de kerntaken van de gemeente. Andere taken zoals bijvoorbeeld PIOFACH taken kunnen wellicht elders belegd worden.

Wij vertrouwen erop dat u de bovenstaande punten en verzoeken meeneemt in uw overwegingen en wensen u succes met de afronding van de stukken.

Met vriendelijke groet,
Burgemeester en wethouders


P.H. van Dijk
locosecretaris


mw. A.M. Kennis
locoburgemeester

Blaricum	Eemnes	Laren	BEL
datum: 06 JUNI 2019			team
Zaak - 10080-2019			CC:
Doc. Nr.:			

BEL Combinatie
Zuidersingel 5
3755 AZ EEMNES

Zuidersingel 1
3755 AZ Eemnes

Postbus 71
3755 ZH Eemnes

Telefoon 14 035
Fax 035 – 751 31 01

Uw kenmerk

Ons kenmerk

Doorkiesnummer

10080-2019:469918

14 035

Uw brief van

Behandeld door

Bijlage(n)

A. Oosterwoud

0

info@eemnes.nl
www.eemnes.nl

Datum

28 mei 2019

Betreft

Zienswijze Jaarrekening 2018 en Begroting 2020

Geachte leden van het Dagelijks Bestuur,

U ontvangt hierbij de reactie van de raad op uw jaarstukken 2018 en uw begroting 2020. Hieronder treft u onze zienswijze aan.

Jaarstukken 2018

De jaarstukken laten helaas geen positief beeld zien. De jaarrekening 2018 toont een negatief resultaat van € 228.401 die opgevangen is door de eigen reserves van de organisatie in te zetten.

2018 is een politiek turbulent jaar geweest en dat heeft zijn weerslag gehad op de BEL Combinatie. De Arhi procedure van Laren en Blaricum bracht onzekerheid met zich mee voor ons personeel over hun toekomstperspectief. Tegelijkertijd trok de arbeidsmarkt flink aan. Het grote aantal vacatures in 2018 is hier een weerslag van. U geeft bovendien aan dat het ziekteverzuim het afgelopen jaar hoog geweest is. Er is in 2018 fors ingehuurd om de vrijgekomen posities in te vullen. De financiële gevolgen van deze ontwikkelingen zijn te zien in de jaarrekening. Wij vragen uw aandacht voor een goede sturing op inhuur.

De directie heeft in de informele raadsbijeenkomst gepresenteerd hoe zij het aantal vacatures wil terugdringen. Met het stopzetten van de Arhi procedure is de positie van de BEL Combinatie op de arbeidsmarkt verbeterd en hoewel de arbeidsmarkt nog steeds flink in ontwikkeling is, denken wij dat dit positief zal bijdragen aan het invullen van de vacatures in de BEL Combinatie. We hebben er vertrouwen in dat het aantal vacatures in 2019 fors vermindert.



Tegelijkertijd vragen we nadrukkelijk te blijven sturen op de financiën van de BEL Combinatie en wanneer er afwijkingen zijn deze ook tijdig aan de gemeenteraad te melden.

Ontwerpbegroting 2020 & meerjarenraming 2021-2023

De begroting 2020 is sluitend en weerspiegelt de ambities van de directie en het bestuur van de BEL Combinatie.

In de BEL begroting zien we een lastenstijging van € 1.666.356. Omdat deze lastenstijging grotendeels het gevolg is van autonome ontwikkelingen, waardoor bijsturing slechts beperkt mogelijk is, is deze lastenstijging een belangrijk punt van aandacht. De financiële ruimte binnen de gemeentelijke begrotingen kan leiden tot keuzes om de BEL begroting naar beneden bij te stellen. Hierbij zijn de gemeenten zeker ook afhankelijk van de nog te verwachten effecten uit de Meicirculaire 2019 van de Rijksoverheid inzake de Algemene Uitkering (inclusief Sociaal Domein).

De gemeente Eemnes is verheugd dat er blijvend aandacht is binnen de BEL Combinatie voor versterking en ontwikkeling zodat we onze dienstverlening aan inwoners en bedrijven op een goed niveau kunnen houden. Versterken en ontwikkelen kan op diverse manieren bijvoorbeeld door het opleiden van bestaand personeel maar ook door goede selectie van nieuw personeel. Soms is het ook nodig om de formatie van de BEL Combinatie uit te breiden, incidenteel of zelfs structureel. Gezien de hierboven genoemde onzekerheden over de financiële ruimte binnen de gemeentelijke begrotingen vragen wij u nadrukkelijk om bij voorstellen voor formatie uitbreiding goed inzichtelijk te maken waar de mogelijkheden voor het college / de gemeenteraad liggen om te keuzes te maken. Is formatie uitbreiding echt nodig of kan er bijvoorbeeld door prioriteiten te stellen een andere keuze gemaakt worden.

Wij ondersteunen de ambitie van de directie en het bestuur om in plaats van 'alle ballen in de lucht te houden' scherpe keuzes te maken op het gebied van ambtelijk samenwerken of outsourcen om de span of control van de BEL Combinatie te verbeteren. Hierdoor kan er door de BEL Combinatie prioriteit gegeven worden aan de kerntaken van de gemeente. Andere taken zoals bijvoorbeeld PIOFACH taken kunnen wellicht elders belegd worden.

Wij vertrouwen erop u de bovenstaande punten en verzoeken meeneemt in uw overwegingen en wensen u succes met de afronding van de stukken.

Met vriendelijke groet,
Gemeenteraad van Eemnes



Dhr. R. van Benthem RA
voorzitter



Mw. A. de Graaf-Gerrits
griffier

Dagelijks bestuur BEL Combinatie
Zuidersingel 5
3755 AZ EEMNES

briefnummer -
bijlage(n) -
datum 15 mei 2019
inf. bij Mw. A. Oosterwoud
afdeling Control & Financiën
telefoonnr. 14 035
uw kenmerk -
onderwerp Zienswijze Jaarstukken 2018 en Ontwerpbegroting 2020 & meerjarenraming 2021-2023

U ontvangt hierbij de reactie van onze raad op uw jaarstukken 2018 en uw begroting 2020.
Hieronder treft u onze zienswijze aan.

Jaarstukken 2018

De jaarstukken laten helaas geen positief beeld zien. De jaarrekening 2018 toont een negatief resultaat van € 228.401 die opgevangen is door de eigen reserves van de organisatie in te zetten.

2018 is een politiek turbulent jaar geweest en dat heeft zijn weerslag gehad op de BEL Combinatie. De Arhi procedure van Laren en Blaricum bracht onzekerheid met zich mee voor ons personeel over hun toekomstperspectief. Tegelijkertijd trok de arbeidsmarkt flink aan. Het grote aantal vacatures in 2018 is hier een weerslag van. U geeft bovendien aan dat het ziekteverzuim het afgelopen jaar hoog geweest is. Er is in 2018 fors ingehuurd om de vrijgekomen posities in te vullen. De financiële gevolgen van deze ontwikkelingen zijn te zien in de jaarrekening. Wij vragen uw aandacht voor een goede sturing op inhuur.

De directie heeft in de informele raadsbijeenkomst gepresenteerd hoe zij het aantal vacatures wil terugdringen. Met het stopzetten van de Arhi procedure is de positie van de BEL Combinatie op de arbeidsmarkt verbeterd en hoewel de arbeidsmarkt nog steeds flink in ontwikkeling is, denken wij dat dit positief zal bijdragen aan het invullen van de vacatures in de BEL Combinatie. We hebben er vertrouwen in dat de directie het aantal vacatures in 2019 fors kan verminderen.

Tegelijkertijd vragen we de directie nadrukkelijk te blijven sturen op de financiën van de BEL Combinatie en wanneer er afwijkingen zijn deze ook tijdig aan de gemeenteraad te melden.

Ontwerpbegroting 2020 & meerjarenraming 2021-2023

De begroting 2020 is sluitend en weerspiegelt de ambities van de directie en het bestuur van de BEL Combinatie.

In de BEL begroting zien we een lastenstijging van € 1.666.356. Omdat deze lastenstijging grotendeels het gevolg is van autonome ontwikkelingen, waardoor bijsturing slechts beperkt mogelijk is, is deze lastenstijging een belangrijk punt van aandacht. De financiële ruimte binnen



Gaarne bij
beantwoording datum,
nummer en onderwerp
vermelden.



De BEL Combinatie verzorgt de gemeentelijke dienstverlening voor Blaricum, Eemnes en Laren.



de gemeentelijke begrotingen kan leiden tot keuzes om de BEL begroting naar beneden bij te stellen. Hierbij zijn de gemeenten zeker ook afhankelijk van de nog te verwachten effecten uit de Meicirculaire 2019 van de Rijksoverheid inzake de Algemene Uitkering (inclusief Sociaal Domein).

De gemeente Laren is verheugd dat er blijvend aandacht is binnen de BEL Combinatie voor versterking en ontwikkeling zodat we onze dienstverlening aan inwoners en bedrijven op een goed niveau kunnen houden. Versterken en ontwikkelen kan op diverse manieren bijvoorbeeld door het opleiden van bestaand personeel maar ook door goede selectie van nieuw personeel. Soms is het ook nodig om de formatie van de BEL Combinatie uit te breiden, incidenteel of zelfs structureel. Gezien de hierboven genoemde onzekerheden over de financiële ruimte binnen de gemeentelijke begrotingen vragen wij u nadrukkelijk om bij voorstellen voor formatie uitbreiding goed inzichtelijk te maken waar de mogelijkheden voor het college / de gemeenteraad liggen om te keuzes te maken. Is formatie uitbreiding echt nodig of kan er bijvoorbeeld door prioriteiten te stellen een andere keuze gemaakt worden.

Wij ondersteunen de ambitie van de directie en het bestuur om in plaats van 'alle ballen in de lucht te houden' scherpe keuzes te maken op het gebied van ambtelijk samenwerken of outsourcen om de span of control van de BEL Combinatie te verbeteren. Hierdoor kan er door de BEL Combinatie prioriteit gegeven worden aan de kerntaken van de gemeente. Andere taken zoals bijvoorbeeld PIOFACH taken kunnen wellicht elders belegd worden.

Wij vertrouwen erop u de bovenstaande punten en verzoeken meeneemt in uw overwegingen en wensen u succes met de afronding van de stukken.

Met vriendelijke groet,
Namens het college van burgemeester en Wethouders

G. Kolhorn
Secretaris

mw. R. Kruisinga
Burgemeester



MOTIE

De gemeenteraad van Laren bijeen in zijn openbare vergadering op 29 mei 2019;

bij agendapunt 7.7, Zienswijze ontwerpbegroting 2020 en jaarrekening 2018 BEL Combinatie;

gelet op artikel 28 van het 'Reglement van orde voor de vergaderingen en andere werkzaamheden van de raad 2018';

roept het college op :

De tekst van de zienswijzebrief aan het Dagelijks Bestuur van de BEL Combinatie:

"Tegelijkertijd vragen we de directie nadrukkelijk te blijven sturen op de financiën van de BEL Combinatie en wanneer er afwijkingen zijn deze ook tijdig aan de gemeenteraad te melden."

Tot en met:

"Is formatie uitbreiding echt nodig of kan er bijvoorbeeld door prioriteiten te stellen een andere keuze gemaakt worden."

Te vervangen door:

"De financiële situatie van de BEL Combinatie is al jaren uiterst zorgelijk. Ondanks de jaarlijkse signalen van de gemeenteraden (denk met name aan de kritische opmerkingen over de extreme hoeveelheid inhuur van derden) lijkt er weinig te veranderen (zie bijlage). In tegendeel, de situatie verslechtert. Om die reden is het nu nodig concrete en meetbare maatregelen die deels al op korte termijn effect zouden kunnen sorteren bij de overwegingen te betrekken.

Ter toelichting dienaangaand: *dienen de volgende suggesties, zoals;*

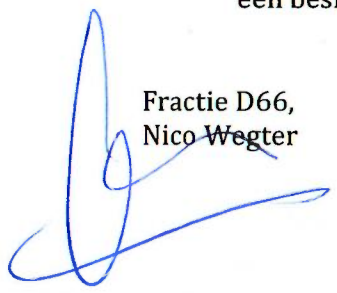
1. Zorgdragen voor een zorgvuldigere bewaking en stringenter verantwoording van lasten en baten;
2. Aangeven hoe en wanneer:
de vereiste weerstandcapaciteit hersteld wordt,
de stand van zaken van de netto schuldquote verbeterd wordt,
de solvabiliteit verbeterd wordt,
de structurele exploitatieruimte verbeterd wordt;
3. Betere monitoring van de financiën (kerncijfers) en daar ieder kwartaal (voor het einde van de maand na ieder kwartaal) aan de raden verslag van te doen.
(NB: De raden kregen jaren geleden per kwartaal inzage in de financiën door toezending van de Balanced Scorecards. Die informatie is stopgezet met de argumentatie dat de

zomernota en de jaarrekening voldoende moesten zijn. Zie Bijlage B);

4. De post 'salarissen' baseren op de reële in 2020 verwachte formatie en de post 'inhuur' invullen met de maximaal te besteden kosten voor dat boekjaar;
5. Geen lastenverlagingen invoeren die structurele lastenverhogingen in de toekomst met zich meebrengen zonder daarover een besluit van de raden te vragen;
6. De zinsnede "de BEL maakt zich geen zorgen omdat de gemeenten toch moeten bijstorten" uit het jaarverslag verwijderen en wijzigen in "het bestuur maakt zich ondanks de bijstortverplichting van de gemeenten grote zorgen over de ontwikkeling van de lasten en zal alles in het werk stellen om dat bijstorten te voorkomen".
Citaat jaarrekening:

Ten opzichte van 2017 zijn de meeste kengetallen achteruitgegaan. Deze ontwikkeling is echter niet zorgelijk. De drie deelnemende gemeenten staan namelijk garant voor de BEL Combinatie. Dit betekent dat de BEL Combinatie beroep kan doen op de gemeenten wanneer dit noodzakelijk is.

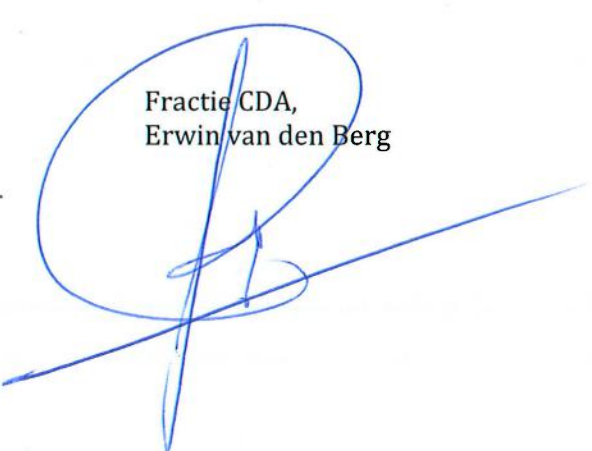
7. Om een reëel beeld van de werkelijke kosten van de BEL te krijgen moeten de salariskosten van de drie directeuren (totale bezoldiging rond 350.000) in de jaarrekening van de BEL voor een deel - aanname 50% = 175.000 - opgenomen worden en niet voor de volle 100% bij de gemeenten;
8. Zorgdragen voor het voorkomen van onrechtmatigheden en aan de raden kenbaar maken hoe men dat gaat realiseren. Zie ook de bevindingen van de accountant;
9. Belastingzaken: om onnodige kostenverhogingen te voorkomen, de belastingtaken niet naar twee verschillende andere gemeenten uitbesteden maar naar 1 gemeente/organisatie en dat standpunt ook innemen bij andere uitbestedingen;
10. Ziekteverzuim: het bestuur/de directie van de BEL rapporteert aan de raad over de maatregelen die getroffen gaan worden om het verzuim te verlagen tot minimaal het gemiddelde van 5,4% (overheid) en rapporteert per kwartaal hoe de ontwikkeling van het verzuim gaat;
11. Er wordt door het bestuur van de BEL voor gezorgd de stukken volgend jaar uiterlijk op 15 april (wettelijke datum) beschikbaar te stellen, zodat de raad vóór 15 juni een besluit over de zienswijze kan nemen."



Fractie D66,
Nico Wegter



Fractie Liberaal Laren,
Evert de Jong



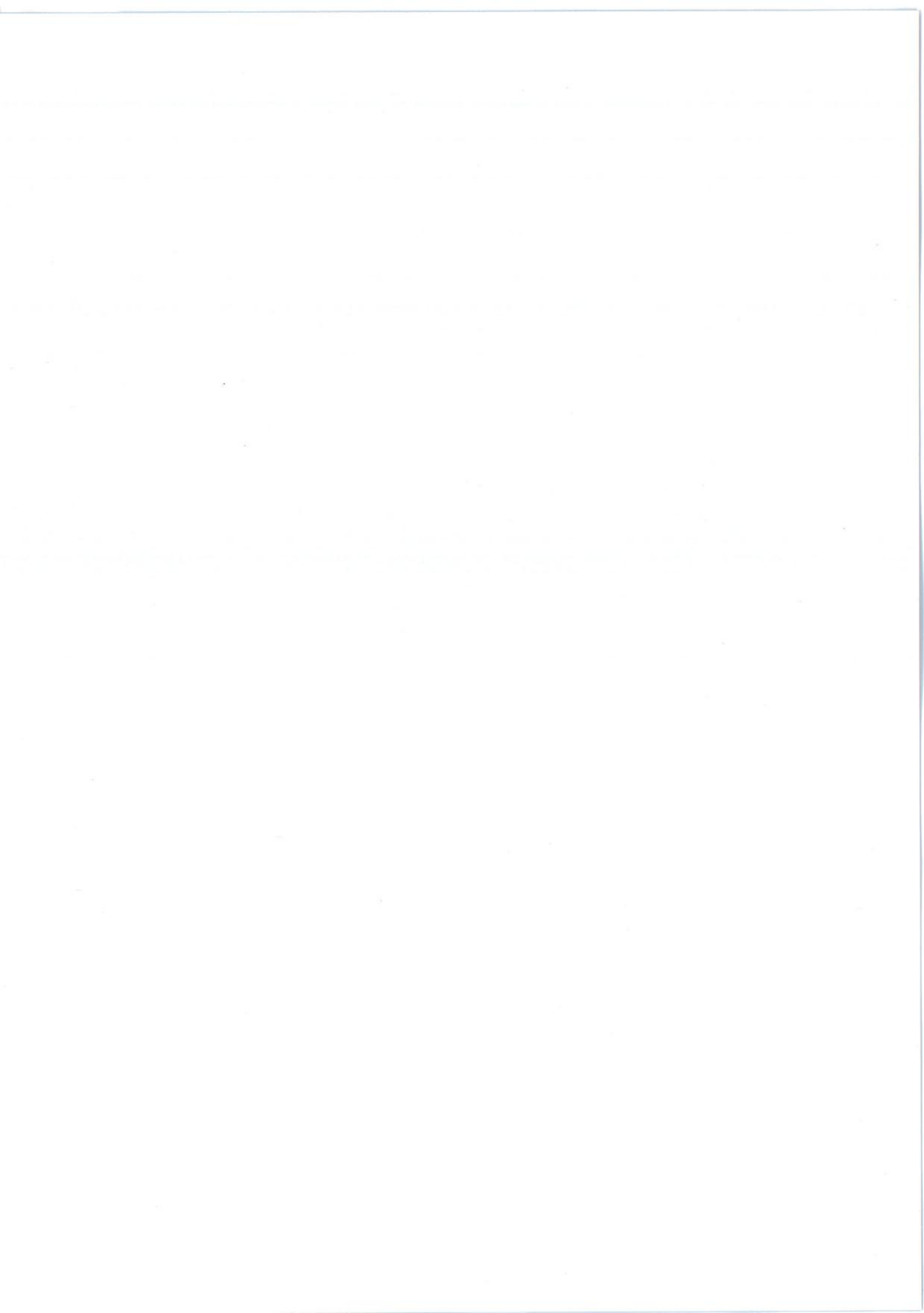
Fractie CDA,
Erwin van den Berg

VVD Laren wil meer greep op BEL Combinatie

DOOR EDWARD DE VRIES LENTSCH

LAREN - „Onze grootste uitgave en we hebben er het minste over te zeggen.” Zo klaagde VVD-raadslid Bart de Nie tijdens de raad over de BEL Combinatie, het ambtelijk samenwerkingsverband van Laren, Blaricum en Eemnes.

„onze” BEL Combinatie is.” De overschrijding externe inhuur was de eerste negen maanden van dit jaar 880.000 euro. Ook is er 1,1 miljoen gevraagd en gekregen voor afvloeiingsregelingen. De organisatie telt nu weer 178 fte net als bij de start in 2008.





VOORSTEL ALGEMEEN BESTUUR

Steller	:	Anneke Oosterwoud
Afdeling	:	Control & Financiën
Datum opstelling	:	03-04-2019
BABS nummer	:	20095

Geraadpleegde disciplines i.v.m. integraliteit voorstel

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

Onderwerp : Jaarstukken 2018 BEL Combinatie na zienswijze

Voorgestelde besluit BEL : Het Algemeen Bestuur van de BEL Combinatie besluit:

1. De jaarrekening en het jaarverslag 2018 met addendum vast te stellen met een nadelig resultaat van € 228.401;
2. Het nadelig resultaat ten laste te brengen van:
 - o Algemene reserve ad. € 196.721;
 - o Reserve onderhoud gebouwen ad. € 20.000;
 - o Reserve kapitaallasten ad. € 11.680
3. De overige investeringen in het overzicht "af te sluiten kredieten" af te sluiten met een onderschrijving van € 227.764;
4. De ICT-investeringen in het overzicht "af te sluiten kredieten" af te sluiten én een nieuwe ICT-investering "Basisregistraties 2019" beschikbaar te stellen ad. € 11.507 uit de niet bestede kredietruimte van de ICT-investeringen;
5. Kennis te nemen van de controleverklaring en het verslag van bevindingen behorend bij de jaarrekening 2018.

Portefeuillehouder DB : E. Ruizeveld de Winter (Directie)

Datum MT-behandeling :

Uitkomst MT-behandeling :

Datum DB-behandeling : 25-06-2019

Uitkomst DB-behandeling : Besluit: gewijzigd akkoord:
Het Dagelijks Bestuur besluit:
1. Een addendum toe te voegen bij de jaarrekening "het BEL-bestuur maakt zich ondanks de bijstortverplichting van de gemeenten zorgen over de ontwikkeling van de lasten en zal door middel van heldere prioritering en het maken van keuzes (of voorleggen van keuzes aan de gemeenten) er alles aan doen om dat bijstorten te voorkomen."
2. het Algemeen Bestuur voor te stellen:

1. De jaarrekening en het jaarverslag 2018 na zienswijze vast te stellen met een nadelig resultaat van € 228.401;
2. Het nadelig resultaat ten laste te brengen van de:
 - Algemene reserve ad. € 196.721;
 - Reserve onderhoud gebouwen ad. € 20.000;
 - Reserve kapitaallasten ad. € 11.680;
3. De overige investeringen in het overzicht "af te sluiten kredieten" af te sluiten met een onderschrijding van € 227.764;
4. De ICT-investeringen in het overzicht "af te sluiten kredieten" af te sluiten én een nieuwe ICT-investering "Basisregistraties 2019" beschikbaar te stellen ad. € 11.507 uit de niet bestede kredietruimte van de ICT-investeringen;
5. Kennis te nemen van de controleverklaring en het verslag van bevindingen behorend bij de jaarrekening 2018.

Begrotingswijziging :

Besluit :

Datum besluit :

Paraaf :

Bijlagen

Voorstel: Voorstel_20095.doc

Bijlage: Jaarstukken 2018 - Definitief

Bijlage: Addendum Jaarstukken 2018 BEL

Bijlage: Accountantsverslag BEL Combinatie 2018

Onderwerp

Jaarstukken 2018 BEL Combinatie na zienswijze

Geheim of openbaar?

Openbaar

Besluiten

Het Algemeen Bestuur van de BEL Combinatie besluit:

1. De jaarrekening en het jaarverslag 2018 met addendum vast te stellen met een nadelig resultaat van € 228.401;
2. Het nadelig resultaat ten laste te brengen van:
 - a. Algemene reserve ad. € 196.721;
 - b. Reserve onderhoud gebouwen ad. € 20.000;
 - c. Reserve kapitaallasten ad. € 11.680
3. De overige investeringen in het overzicht “af te sluiten kredieten” af te sluiten met een onderschrijving van € 227.764;
4. De ICT-investeringen in het overzicht “af te sluiten kredieten” af te sluiten én een nieuwe ICT-investering “Basisregistraties 2019” beschikbaar te stellen ad. € 11.507 uit de niet bestede kredietruimte van de ICT-investeringen;
5. Kennis te nemen van de controleverklaring en het verslag van bevindingen behorend bij de jaarrekening 2018.

Inleiding

In de Jaarstukken 2018 wordt verantwoording afgelegd over de realisatie van de gestelde doelen uit de begroting 2018. De jaarrekening (het tweede onderdeel) verantwoordt de financiële positie van de BEL Combinatie over het afgelopen jaar.

Gemeenschappelijke Regelingen moeten hun jaarrekening voor 15 juli vaststellen en aanleveren bij de gedeputeerde staten. Voor de BEL Combinatie is de toezichthouder de provincie Utrecht. Tijdige aanlevering is een wettelijke verplichting.

Doel

In te stemmen met de Jaarstukken 2018 en deze vervolgens aanleveren bij de gedeputeerde staten en te publiceren op de website van de BEL Combinatie.

Toelichting besluit (argumenten)

1. De jaarrekening geeft de financiële situatie van de BEL Combinatie weer. In de inleiding worden de opvallende zaken uit het jaar benoemd. Het gaat met name om de voorbereiding van integraal beheer, de extra kosten voor inhuur en daartegenover een voordeel op kapitaallasten. Het financiële gevolg van deze ontwikkelingen is een nadelig resultaat van € 228.401
2. De BEL-gemeenten hebben alle drie een zienswijze ingediend op de Jaarstukken 2018 en de Begroting 2020. Namens het Algemeen Bestuur zal een reactie aan de drie gemeenten worden verstuurd. Deze brief is opgenomen als apart agendapunt.

Vastgesteld wettelijk- en beleidskader

De BEL Combinatie moet op basis van de Wet gemeenschappelijke regelingen zijn jaarrekening voor 15 juli 2019 vaststellen en aanleveren bij gedeputeerde staten van de toezichthoudende provincie Utrecht.

Relatie BEL-gemeenten en BEL Combinatie

De BEL gemeenten dragen de financiële lasten van de BEL Combinatie. De Jaarstukken verantwoorden de uitgaven in relatie tot de gestelde doelen (uit de begroting 2018). De gemeenten hebben een zienswijze ingediend op de stukken.

Het AB stemt nu in met de 'Jaarstukken 2018 na zienswijze', waarna deze aangeleverd worden bij de gedeputeerde staten en gepubliceerd op de website van de BEL Combinatie.

Financiën

In het Algemeen Bestuur van 9 oktober 2018 is de zomernota 2018 BEL Combinatie voorgelegd ter kennisname. Het doel van deze zomernota was om halverwege het begrotingsjaar inzicht te geven in de realisatie (tot juli) van de begroting en programma's van de BEL. Het verwachte resultaat in deze zomernota bedroeg € 145.664 negatief.

De directie heeft gedurende het jaar gestuurd op een resultaat dat binnen de begroting en eigen vermogen zou passen. Het definitieve resultaat van de BEL Combinatie over 2018 is € 228.401 nadelig. Met een weerstandsvermogen van € 229.486 kan de BEL Combinatie dit tekort zelf dekken. De afwijking kan grotendeels worden toegerekend aan ontwikkelingen die hebben plaatsgevonden na het opstellen van de zomernota. Het betreft de voorbereiding voor het integraal beheer, externe inhuur en een overschrijding op het inhuurbudget.

In hoofdstuk 3 van de jaarrekening staat een totaal overzicht van de resultaten per programma. Het definitief resultaat 2018 is als volgt opgebouwd:

Resultaat 2018	Bedrag in €	Voor- of nadeel
Vorbereiding integraal beheer	38.900	nadeel
Inhuur	453.224	nadeel
Vrijval kapitaallasten a.g.v. herfinanciering leningen	-320.673	voordeel
Opleiding	21.000	nadeel
Juridische advieskosten personeelsdossiers	36.731	nadeel
Bedrijfsgezondheidszorg	32.965	nadeel
Duurzame goederen: aanschaf nieuw afvalstelsel	9.000	nadeel
Stelpost: niet verdeeld inflatiecorrectie	-34.317	voordeel
Overige kleine verschillen	-8.429	voordeel
Opbouw definitief resultaat 2018	228.401	nadeel

Binnen de begroting van de BEL Combinatie zijn er drie mogelijkheden om het negatief resultaat te dekken. Dit kan met de vrijval reserve onderhoud gebouwen (€20.000), vrijval reserve kapitaallasten (€11.680) en door het inzetten van de algemene reserve (€197.806). In totaal bedraagt het

weerstandsvermogen van de BEL Combinatie € 229.486. Het definitieve resultaat van 2018 kan gedekt worden door de genoemde dekkingsmiddelen. Alleen het Algemeen Bestuur mag dit besluit nemen.

Dekking definitief resultaat 2018	228.401
Algemene reserve	-196.721
Reserve onderhoud gebouwen	-20.000
Reserve kapitaallasten	-11.680
Saldo na onttrekking reserves	0

Uitvoering

Na vaststelling wordt gecommuniceerd met de gemeenteraden en worden de stukken naar de toezichthouder gestuurd.

Communicatie

Na definitieve vaststelling in het Algemeen Bestuur worden de Jaarstukken 2018 openbaar gepubliceerd. Belangstellenden kunnen deze stukken inzien via de website van de BEL Combinatie.

Bijlagen

1. Jaarstukken BEL Combinatie 2018 na zienswijze
2. Accountantsverslag BEL Combinatie 2018
3. Addendum op Jaarstukken BEL 2018

Jaarstukken 2018

BEL Combinatie

Jaarverslag en jaarrekening over het boekjaar 2018



Dhr R. van Benthem RA
Voorzitter

Mw. M. Kiliç-Karaaslan
Secretaris

Vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van de BEL Combinatie op 2 juli 2019.

Dit is een uitgave van de BEL Combinatie
Datum: 8 april 2019

Zuidersingel 5
3755 AZ Eemnes

Postbus 71
3755 ZH Eemnes

Tel. 14 035
info@belcombinatie.nl

INHOUDSOPGAVE

AANBIEDING	9
FINANCIEEL RESULTAAT	11
MAJEURE ONTWIKKELINGEN	12
LEESWIJZER	13
 JAARVERSLAG	 15
 1 PROGRAMMAVERANTWOORDING	 16
PROGRAMMA 1 BEDRIJFSVOERING	16
PROGRAMMA 2 DIENSTVERLENING	17
PROGRAMMA 3 ORGANISATIE ONTWIKKELING	18
PROGRAMMA 4 INFORMATIE EN ICT	20
PROGRAMMA 5 OMGEVINGSWET	23
 2. PARAGRAFEN	 25
A. PARAGRAAF BEDRIJFSVOERING	25
B. PARAGRAAF WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING	28
C. PARAGRAAF ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN	35
D. PARAGRAAF FINANCIERING	36
E. OVERIGE PARAGRAFEN	40
 JAARREKENING	 41
 3 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN EN DE TOELICHTING	 42
3.1 Algemene grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	42
3.2 Overzicht van gerealiseerde baten en lasten per programma	46
3.3 Overzicht van gerealiseerde baten en lasten per kostencategorie	47
3.4 Analyse saldo 2018 ten opzichte van begroting	48
3.5 Overhead	50
3.6 Incidentele baten en lasten	51
3.7 Wet normering topinkomens	52
3.8 Analyse begrotingsrechtmatigheid	53
 4 BALANS	 54
4.1 Balans per 31 december 2018	54
4.3 Activa	57
4.4 Passiva	60
4.5 EMU - Saldo	62
4.6 Elementen die buiten de balanstellingen vallen	63
 5 BIJLAGEN	 64
5.1 Bijlage 1: Investeringsprojecten	64
5.2 Bijlage 2: Taakveldoverzicht	66

6	CONTROLEVERKLARING	68
7	VASTSTELLINGSBESLUIT	69
8	LIJST VAN TABELLEN EN FIGUREN	70

AANBIEDING

Voor u ligt de jaarrekening 2018 van de BEL Combinatie. Wij sluiten 2018 af met een negatief exploitatiesaldo van € 228.401. Twee ontwikkelingen liggen aan de afwijkingen ten grondslag: de voorbereiding Integraal beheer Openbare Ruimte en de externe inhuur.

De kosten voor de voorbereiding op Integraal beheer Openbare Ruimte zijn incidenteel. Dit betreft het versterken van de kwaliteit van de buitenruimte en een onderzoek naar de toekomstige rol van de buitendienst. We zijn in 2018 bezig geweest met de voorbereidingen en zullen in 2019 met concrete voorstellen komen.

Net zoals in 2017 heeft de combinatie van de krappe arbeidsmarkt en de mogelijke Arhi-procedure ervoor gezorgd dat het voor ons moeilijk blijft om alle vrijkomende functies vast in te vullen. Tegelijkertijd hebben we dit jaar een hoog ziekteverzuim. Collega's hebben helaas te maken gekregen met ernstig (niet-werkgerelateerde) ziekteverzuim. Beide zaken hebben geresulteerd in een relatief hoog aantal externen, die in 2018 werkzaam waren in onze organisatie. Zij hebben constructief en flexibel een bijdrage geleverd aan de realisatie van de doelstellingen. Om de externe inhuur te verlagen zijn wij druk bezig geweest om vacatures zoveel mogelijk in te vullen met vaste medewerkers. Dit hebben we onder andere gedaan door het proces rondom werving en selectie te optimaliseren en door het inzetten van innovatieve middelen. In de afgelopen maanden hebben wij gemerkt dat het aantrekken van nieuwe medewerkers beter gaat, maar tegelijkertijd vertrekken andere medewerkers die nu hun kansen zien op de arbeidsmarkt.

Op basis van bestuurlijke keuzes is in eerste instantie getracht om de bovengenoemde ontwikkelingen binnen de begroting te realiseren. Het risico bestond dat deze ontwikkelingen niet konden worden opgenomen binnen de beschikbare middelen. Daarom is bij het opstellen van de begroting 2019 reeds melding gemaakt van deze risico's in de paragraaf "weerstandvermogen en risicobeheersing" (ad. € 600.000). De directie heeft gedurende het jaar gestuurd op het vermijden en verlagen van deze risico's en dit is gedeeltelijk gelukt, mede door de vrijval van de kapitaallasten als gevolg van herfinanciering van de leningenportefeuille van de BEL Combinatie.

Sinds 1 januari 2008 is de BEL Combinatie de gemeenschappelijke werkorganisatie van de gemeenten Blaricum, Eemnes en Laren. Dit betekent dat de BEL Combinatie in 2018 haar 10-jarig bestaan vierde. In deze 10 jaar heeft de BEL onder andere de programma's en maatwerk van de drie colleges gerealiseerd, de gemeentelijke taken uitgevoerd en een dienstverlening verleend aan de inwoners, ondernemers en maatschappelijke instellingen. Onze organisatie heeft de afgelopen jaren een grote ontwikkeling doorgemaakt en de BEL heeft de ambitie om deze ontwikkelende organisatie te zijn en te blijven.

Naast het 10-jarig jubileum was het een jaar waarin er gemeenteraadsverkiezingen waren en de nieuwe gemeenteraden en colleges in de vorm van een carrousel kennismaakten met de ambtelijke organisatie. Het was ook een jaar dat in het teken stond van de Arhi-procedure en de onzekerheid en onduidelijkheid die dit met zich meebracht. Desondanks hebben we de drie gemeenten goed kunnen bedienen en zijn mooie stappen gezet in de ontwikkeling van het personeel en de organisatie. Daarbij

ging het niet alleen om de vakontwikkeling, maar ook om de persoonlijke ontwikkeling en de duurzame inzetbaarheid van de medewerkers. In toenemende mate is een werkklimaat van veiligheid, rust en ontspanning te constateren. Het stopzetten van de Arhi-procedure door de Provincie Noord-Holland, eind 2018, zal hier zeker nog verder aan bijdragen.

Sinds 2017 heeft de BEL Combinatie een nieuw opleiding-, ontwikkel-, en HR beleid, met als uitgangspunten vertrouwen en verantwoordelijkheid. In datzelfde jaar hebben de medewerkers van de BEL Combinatie meteen veel gebruik gemaakt van de mogelijkheden om zichzelf verder te ontwikkelen. In onze visie op de wendbare organisatie past dat we de duurzame inzetbaarheid van medewerkers zoveel mogelijk willen ondersteunen. Wij zijn trots dat ook in 2018 in toenemende mate gebruik is gemaakt van opleidingen en trainingen en de verwachting is dat deze trend zich ook de komende jaren zal blijven voortzetten.

Onze medewerkers hebben hard gewerkt aan de laatste plannen van de vorige colleges en zijn daarna met enthousiasme begonnen met de plannen van de huidige colleges. Alle medewerkers en teams zijn gedreven om het goede te doen, prestaties te leveren en zich hard in te zetten. Samen gaan we voor verdere ontwikkeling en versterking van de BEL. Wij zijn trots op de behaalde prestaties en ontwikkelingen en we zien 2019 met vertrouwen tegemoet.

FINANCIEEL RESULTAAT

VERWACHT RESULTAAT ZOMERNOTA 2018

In het Algemeen Bestuur van 9 oktober 2018 is de zomernota 2018 BEL Combinatie voorgelegd ter kennisname. Het doel van deze zomernota was om halverwege het begrotingsjaar inzicht te geven in de realisatie (tot juli) van de begroting en programma's van de BEL. Het verwachte resultaat in deze zomernota bedroeg € 145.664 negatief.

DEFINITIEF RESULTAAT 2018 EN VERKLARING

De directie heeft gedurende het jaar gestuurd op een resultaat dat binnen de begroting en eigen vermogen zou passen. Het definitieve resultaat van de BEL Combinatie over 2018 is € 228.401 nadelig. Met een weerstandsvermogen van € 229.486 kan de BEL Combinatie dit tekort zelf dekken. De afwijking kan grotendeels worden toegerekend aan ontwikkelingen die hebben plaatsgevonden na het opstellen van de zomernota. Het betreft de voorbereiding voor het integraal beheer, externe inhuur en een overschrijding op het inhuurbudget.

In hoofdstuk 3 van de jaarrekening staat een totaal overzicht van de resultaten per taakveld. Het definitief resultaat 2018 is als volgt opgebouwd:

Resultaat 2018	Bedrag in €	Voor- of nadeel
Vorbereiding integraal beheer	38.900	nadeel
Inhuur	453.224	nadeel
Vrijval kapitaallasten a.g.v. herfinanciering leningen	-320.673	voordeel
Opleiding	21.000	nadeel
Juridische advieskosten personeelsdossiers	36.731	nadeel
Bedrijfsgezondheidszorg	32.965	nadeel
Duurzame goederen: aanschaf nieuw afvalstelsel	9.000	nadeel
Stelpost: niet verdeeld inflatiecorrectie	-34.317	voordeel
Overige kleine verschillen	-8.429	voordeel
Opbouw definitief resultaat 2018	228.401	nadeel

Tabel 1 Opbouw definitief resultaat 2018

Dekkingsmogelijkheid

Binnen de begroting van de BEL Combinatie zijn er drie mogelijkheden om het negatief resultaat te dekken. Dit kan met de vrijval reserve onderhoud gebouwen (€20.000), vrijval reserve kapitaallasten (€11.680) en door het inzetten van de algemene reserve (€197.806). In totaal bedraagt het weerstandsvermogen van de BEL Combinatie € 229.486. Het definitieve resultaat van 2018 kan gedekt worden door de genoemde dekkingsmiddelen:

Dekking definitief resultaat 2018	228.401
Algemene reserve	-196.721
Reserve onderhoud gebouwen	-20.000
Reserve kapitaallasten	-11.680
Saldo na onttrekking reserves	0

Tabel 2 Dekking definitief resultaat 2018

MAJEURE ONTWIKKELINGEN

We willen een organisatie zijn waar iedereen weet wat hij kan en de verantwoordelijkheid aankan die past bij de functie. In die organisatie geven leidinggevers ruimte aan de groei en talenten van de medewerkers en begeleiden zij hen hierbij. Sinds januari staat er een stabiel leidinggevend kader die de samenhang en sturings- en ontwikkelkracht in de organisatie vergroot. Gedurende het jaar is er geïnvesteerd in de ontwikkeling van medewerkers, zowel persoonlijk als professioneel. 2018 was een bewogen jaar voor een aantal teams en clusters. Zij kregen te maken met lastige uitdagingen op de korte en lange termijn. Hieronder worden ze kort toegelicht:

Cluster Heffen en Waarderen (Team Control en Financiën)

Eind 2016 heeft het Algemeen Bestuur van de BEL Combinatie de directie opdracht gegeven onderzoek te doen naar de (her)positionering van de belastingtaken. In 2017 is adviesbureau Berenschot / ANG gestart met het in kaart brengen van de oorzaken van de problemen rondom de belastingtaken. Ook is gekeken naar de mogelijkheden die de BEL Combinatie heeft om de problemen zelf op te lossen versus de uitbesteding van belastingtaken naar externe partijen. Blaricum en Laren hebben de mogelijkheden van overdracht van de belastingtaken aan gemeente Huizen onderzocht. Voor de gemeente Eemnes ging de voorkeur uit naar GBLT.

In maart 2018 waren de raadsverkiezingen en werden voor de drie gemeenten nieuwe colleges gevormd. Deze colleges hebben de keuze om onderzoek te doen naar de uitbesteding van de belastingtaken herbevestigd. Gedurende het jaar werd duidelijk dat voor Eemnes de uitbesteding naar GBLT niet haalbaar was, waarna een partner in gemeente Baarn is gevonden. Voor de gemeenten Blaricum en Laren blijft de koers ongewijzigd. De onderzoeken van Berenschot / ANG zijn in 2018 afgerond en de BEL Combinatie geeft hier het komende jaar verdere invulling aan.

Cluster Financiële Administratie (Team Control en Financiën)

In 2017 hebben alle medewerkers van de BEL Combinatie feedback trainingen gevolgd. Hierbij was aandacht voor doelgericht en positief feedback leren geven, -ontvangen en -vragen. Het doel hiervan was het blijvend optimaliseren van aanspreekgedrag, waardoor samenwerking, sfeer en prestaties verbeteren. In vervolg op deze trainingen is het cluster Financiële Administratie in 2018 gestart met teamsessies onder begeleiding van Pameijer & Partners. Tijdens deze sessies lag de focus vooral op groepsdynamiek, effectief communiceren, actieve betrokkenheid en samenwerken.

Voorbereiding Integraal beheer Openbare Ruimte

Het integraal beheer gaat over het versterken van de kwaliteit van de buitenruimte en onderzoek naar de toekomstige rol van de buitendienst. Met de medewerkers is gekeken naar een passend toekomstscenario voor de Buitendienst. Om tot een toekomstbestendige buitendienst te komen, heeft Antea Group drie scenario's uitgewerkt. Deze scenario's zijn in afstemming met de directieraad en portefeuillehouders kwalitatief beoordeeld. Uit de uiteindelijke beoordeling is naar voren gekomen dat het scenario "serviceorganisatie plus" verder uitgewerkt kon worden. In dit scenario zal de buitendienst een snel daadkrachtig serviceteam zijn waarbij de medewerker integraal kijkend en werkend midden in het dorp en dicht bij de burger staat. In dit scenario staat tevens de kracht van de medewerker centraal. In de loop van 2019 wordt het integrale bestek aanbesteed. Voorafgaand aan de aanbesteding zullen de colleges een gewenst kwaliteitsniveau vaststellen en afhankelijk daarvan een aanvullend budget vragen aan de gemeenteraden. Door de samenhang met de aanbesteding met het integraal beheer zal de invoering gelijktijdig ingaan met de nieuwe contracten.

U heeft gelezen wat de belangrijkste ontwikkelingen in 2018 waren en welk financieel resultaat dit jaar is behaald. De Jaarstukken 2018 bieden hieropvolgend een uitgebreid overzicht. Bij het samenstellen van de jaarstukken 2018 is voor dezelfde opzet gekozen als in 2017. Tegelijk is rekening gehouden met de eisen van de nieuwe regels Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Volgens artikel 24 van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV), bestaan de jaarstukken uit:

- het jaarverslag (programmaverantwoording en paragrafen);
- de jaarrekening (staat van baten en lasten, de balans en toelichting).

Tenzij anders vermeld zijn alle bedragen in euro's en afgerond op hele getallen. Door deze afronding kan een optelverschil ontstaan. Duiding 'resultaat' in de financiële tabellen:

Bedrag + : resultaat is negatief (verlies) méér uitgaven of minder inkomsten dan begroot.

Bedrag - : resultaat is positief (winst) minder uitgaven of méér inkomsten dan begroot.

Hieronder beschrijven we kort de verschillende onderdelen van de jaarstukken.

Jaarverslag

Het jaarverslag bestaat uit de programmaverantwoording en een aantal paragrafen. De programmaverantwoording gaat in op de realisatie van het programmaplan, zoals in de Begroting 2018 opgenomen. De activiteiten van de BEL Combinatie zijn verdeeld over de volgende vijf deelprogramma's die samen één totaalprogramma vormen:

- Bedrijfsvoering
- Dienstverlening
- Organisatie ontwikkeling
- Informatie en ICT
- Omgevingswet

Elk deelprogramma geeft inzicht in de mate waarin de voorgenomen doelstellingen zijn bereikt en de mate waarin en wijze waarop de beoogde prestaties zijn gerealiseerd.

In de paragrafen besteden we aandacht aan een aantal financiële en bedrijfsmatige onderwerpen die door de programma's heenlopen. 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
- Weerstandsvermogen
- Onderhoud kapitaalgoederen
- Financiering

Jaarrekening

De jaarrekening bestaat uit de balans en het overzicht van baten en lasten. De balans toont de verhouding tussen bezittingen en schulden. Het overzicht van baten en lasten laat zien welke inkomsten en uitgaven de BEL Combinatie in het betreffende jaar had. Beide overzichten bevatten een toelichting.

JAARVERSLAG

1 PROGRAMMAVERANTWOORDING

PROGRAMMA 1 BEDRIJFSVOERING

Ga voor een toelichting op het programma bedrijfsvoering naar de paragraaf Bedrijfsvoering op pagina 25.

De BEL Combinatie is primair een dienstverlenende organisatie voor de inwoners en bedrijven van de gemeenten Blaricum, Eemnes en Laren. Contact met de inwoners en bedrijven is dus de kerntaak van de BEL Combinatie. Het contact verloopt in veel gevallen via de medewerkers van het team Publiek, maar ook meer en meer via onze digitale kanalen.

De BEL Combinatie besteedt continu aandacht aan het dagelijkse contact met onze inwoners. In 2018 hebben we meer dan 100.000 vragen of aanvragen van inwoners en bedrijven, alleen al binnen het Team Publiek mogen ontvangen en beantwoorden. Als een van de eerste zichtbare stappen in de verbetering van onze dienstverlening, is de balie Vergunningen aan de bestaande frontoffice van het Team Publiek toegevoegd in 2018. Deze stap geeft de burgers van de drie gemeenten eenvoudiger inzage in bouwdoSSIERS en het Team Publiek kan de burger ook sneller antwoord geven op eenvoudige vragen over omgevingsvergunningen en bestemmingsplannen. Voor inwoners die bijvoorbeeld hun huis willen aanpassen betekent dit vaak dat de gemeente hen sneller kan helpen. Tevens hebben we het aantal openingsuren van de balie Vergunningen uitgebreid: Nu kan een ieder op afspraak op iedere dag langskomen. Het Team Vergunning, Handhaving en Juridische Zaken behandelt de complexe vragen van burgers.

Deze actie is de eerste mijlpaal in een serie acties om de komende jaren onze publieke dienstverlening te blijven verbeteren. In 2018 heeft binnen het team Publiek de focus gelegen op het werven en opleiden van nieuwe vaste frontoffice medewerkers in plaats van inhuur. Dit komt niet alleen de vermindering van kosten ten goede, maar draagt ook bij aan de kwalitatieve versterking van het team en daarmee de verbetering van de dienstverlening aan onze inwoners.

Concreet gevolg van het op peil brengen van voldoende vaste medewerkers is wel dat in de loop van 2018 zichtbaar werd dat onze inwoners sneller en beter werden geholpen zowel aan de telefoon als aan de balie en dat producten en diensten aanzienlijk sneller werden geleverd.

Daarnaast werden meer en meer producten digitaal beschikbaar gesteld aan onze inwoners. Zo kunnen onze inwoners hun verhuisaangifte, afspraken voor burgerzaken, uittreksels uit de BRP en afschriften uit de Burgerlijke Stand reeds digitaal aanvragen. Ook kunnen meldingen openbare ruimte digitaal worden ingediend. Met de digitalisering gaan we ook de komende jaren stevig verder, waarbij altijd de persoonlijke maat op dienstverlening aan onze inwoners zal blijven bestaan waar mogelijk.

Wanneer we kijken naar de behaalde resultaten op het gebied van levertijden van en wachttijden voor producten en diensten, stellen we vast dat we in hoofdlijnen in 90% van de gevallen onze dienstverlening binnen het gestelde normenkader hebben uitgevoerd. Dat betekent overigens niet dat er geen ruimte is voor verdere verbetering daarvan. De komende jaren maken we beter en transparant inzichtelijk wat onze servicenormen op het vlak van de publieke dienstverlening zijn en zullen daar ook met regelmaat over rapporteren en bovenal daarvan leren en onze dienstverlening verder verbeteren.

Het programma Organisatieontwikkeling heeft in 2018 het gedachtegoed en de ingezette investering in medewerkers, teams en leidinggevendenden van de BEL overgenomen van het afgeronde programma Doorontwikkeling.

Medewerkers in ontwikkeling en duurzaam inzetbaar

In 2018 hebben medewerkers veel gebruikgemaakt van de mogelijkheden hun professionaliteit te vergroten, zowel vakgericht als qua persoonlijke ontwikkeling. Dit heeft, net als in 2017, ook in 2018 geleid tot een geaccepteerde overschrijding van het opleidingsbudget. Deze ontwikkeling – cruciaal voor de verdere versterking van de BEL - voorzien wij ook voor de komende jaren. Het Goede Gesprek tussen medewerker en leidinggevende, waarmee de medewerker het initiatief heeft en sturing geeft aan de eigen professionele ontwikkeling, heeft bijgedragen aan een grotere taakvolwassenheid. Medewerkers hebben concreet meer verantwoordelijkheid gekregen die past bij hun werk, in lijn met de organisatievisie ‘verantwoordelijkheid laag in de organisatie’ en ‘organiseren vanuit vertrouwen’. In het afgelopen jaar is naar aanleiding van een verzuimscan veel aandacht geweest voor het aanhoudende hoge ziekteverzuim en de manier waarop we dat kunnen beïnvloeden. Een groot deel van het verzuim is helaas medisch en niet werkgerelateerd. Aan de preventieve kant is met Fit van Start het positieve startschot gegeven aan meer aandacht voor vitaliteit, meer bewegen, lifestyle coaching, work life balance en gezonde(re) keuzes in het bedrijfsrestaurant.

Teamontwikkeling

De teams hebben, zonder uitzondering, actief gezamenlijk ontwikkelingen opgepakt en vormgegeven in hun producten en diensten, manier van samenwerken of manier van organiseren. Voorbeelden: het in beeld brengen, plannen en prioriteren van de workload, gebiedsgericht werken, aansluiting van de teaminrichting op de dienstverlening aan inwoners, teamcoaching, digitalisering in het vakgebied.

Leiderschapsontwikkeling

Via het Management Development traject is de ontwikkeling van de teamleiders en de directie verdiept op thema's als: duurzame inzetbaarheid, situationeel en modern leiderschap, bedrijfsvoering, en de versterking van de BEL. Begin 2018 was het Management Team voor het eerst volledig waardoor we konden gaan bouwen. Bij de teamleiders is inmiddels een stevige basis gelegd van samenwerking en vertrouwen, die in 2019 verder wordt verdiept middels intervisie en organisatiecoaching. De investering die we in 2018 hebben gedaan door het gezamenlijk uitdiepen van de organisatievisie, krijgt in 2019 een vertaling naar de teams.

Programmasturing

In 2018 zijn de verschillende ambities van de organisatie voortgezet in de vijf interne programma's: Informatie en ICT, Dienstverlening, Omgevingswet, Bedrijfsvoering en Organisatieontwikkeling. In de gezamenlijke programma's wordt de ontwikkelslag van de BEL ter hand genomen, die nodig is onze maatschappelijke opgaven met meerwaarde te blijven leveren. Hoewel de programma's in verschillende fasen verkeren (evaluatie, doorstart, opstart), is gezocht naar effectieve samenhang en samenwerking met de lijnteamen. Dit krijgt in 2019 verder vorm.

Cultuur

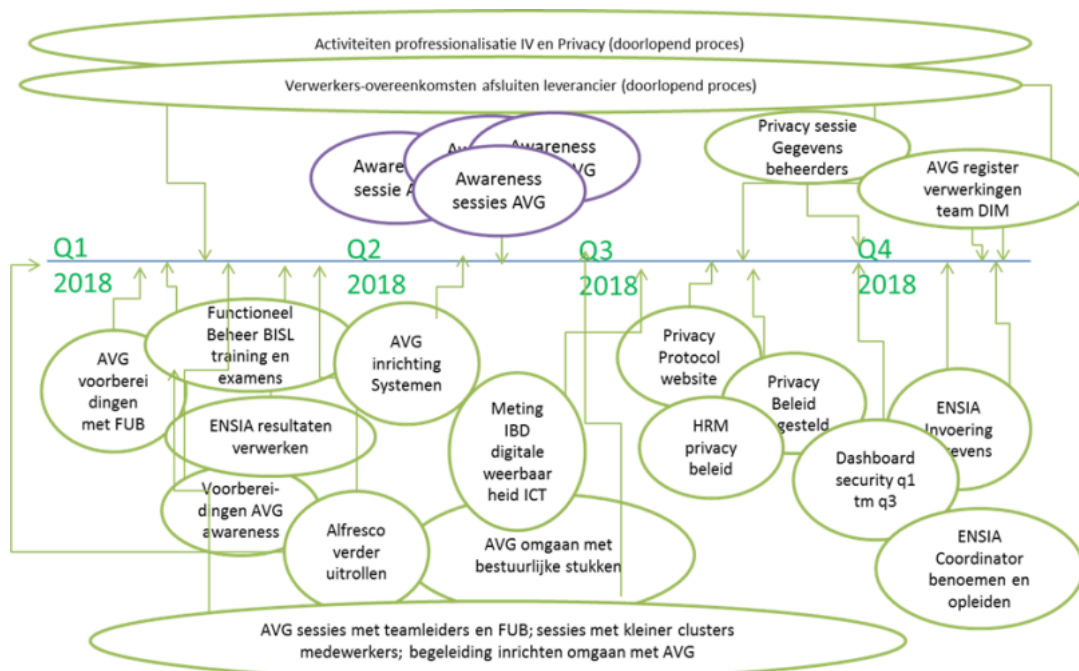
De afgelopen jaren is in toenemende mate een werkklimaat van veiligheid, rust en ontspanning te constateren en we zijn er trots op dat die lijn zich ook in 2018 heeft voortgezet. Het formeel stopzetten van de Arhi-procedure, eind 2018, zal hier naar verwachting zeker verder aan bijdragen.

Versterking BEL 2019 -2022

Op verzoek van het AB heeft de directieraad samen met teamleiders, programmamanagers en ondernemingsraad gewerkt aan een visie over de verdere ontwikkeling en versterking van de BEL 2019-2022. In 2018 is al op meerdere fronten een start gemaakt met de versterking van de BEL, zoals door het invullen van het grote aantal vacatures en het terugbrengen van de inhuur op vacatures. Het vinden van de juiste mensen en de juiste kwaliteit is een uitdaging in de huidige arbeidsmarkt. De focus van de Versterking BEL komt verder te liggen op een goed functionerende BEL 2.0, met in het vizier een BEL 3.0 waarin meer ruimte komt voor nieuw elan en ambitie, bijvoorbeeld in de regio's. We pakken de versterking van de BEL op zes hoofdthema's verder op: planmatig en procesmatig werken, versterken kwaliteit van medewerkers, versterken van de cultuur, voortgang digitalisering, zelf doen - samen doen - uitbesteden, bestuurlijk eigenaarschap.

De verschillende invullingen van de informatievoorziening binnen de drie gemeenten leidden in 2015 tot veel oplossingen die onderling weinig samenhang, consistentie en coherentie kenden. Een extern bureau concludeerde in 2015 dat de BEL Combinatie voor wat betreft ICT afstevende op een structureel tekort van € 715.000 (€ 465.000 ICT-voorzieningen en € 250.000 personeel). Ter voorkoming daarvan verrichtte onze Chief Information Officer (CIO)/informatiemanager aanvullend onderzoek en werkte een voorstel uit voor een driejarige marsroute (2016-2018). De marsroute voorkomt enerzijds het structurele tekort en realiseert anderzijds een aantal ambities, zoals inrichting van het digitale stelsel en het op een hoger kwaliteitsniveau brengen van de informatievoorziening en de ICT. De gemeenschappelijke raden hebben voor het realiseren van de ambities structureel € 280.000 (€ 100.000 ICT-voorzieningen en € 180.000 personeel) en een incidenteel bedrag van € 677.000 beschikbaar gesteld. Rekening houdend met eventuele tekorten die gezien de weerbarstigheid van de materie niet uit te sluiten zijn. De marsroute is omgezet naar een programma Informatie en ICT, waarbij jaarlijks een roadmap met projecten is uitgezet. De projecten van de roadmap 2018 zijn voor een groot deel gerealiseerd. Een aantal projecten loopt nog door in 2019. Hierna volgen enkele in het oog vallende resultaten. De evaluatie van het programma start in het eerste kwartaal van 2019 en wordt in maart 2019 aan de gemeenschappelijke raden in een besloten bijeenkomst gepresenteerd. Verder wordt er een nieuw driejarig programma Informatie en ICT uitgewerkt (2019-2021).

Informatieveiligheid en privacy (AVG)



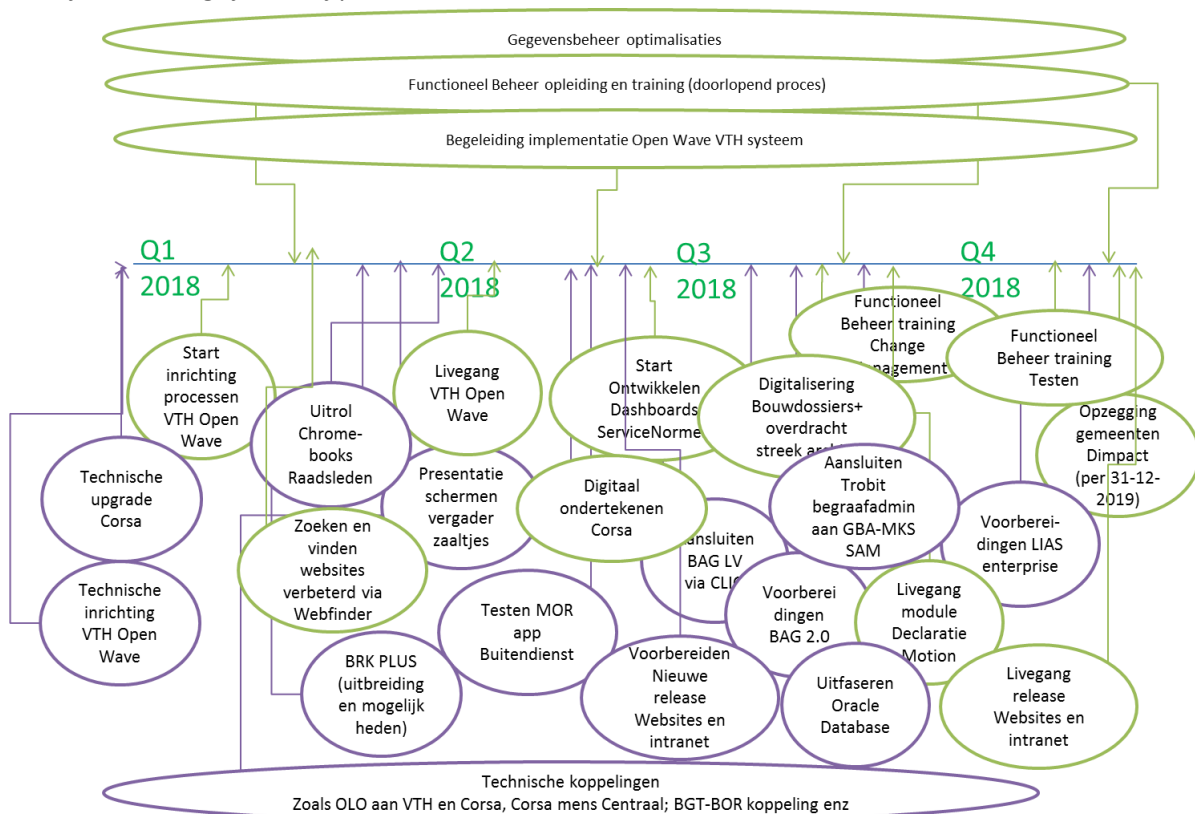
Figuur 1 Mijlpalen informatieveiligheid en privacy (ICT)

Vanaf 25 mei 2018 is de AVG van toepassing geworden. Dat betekent dat vanaf die datum dezelfde privacywetgeving geldt in de hele Europese Unie (EU). De Wet bescherming persoonsgegevens (Wbp) is hiermee komen te vervallen. De privacywetgeving is van toepassing op alle organisaties die persoonsgegevens verwerken en geldt dus voor zowel een overheidsinstelling als voor organisaties

uit het bedrijfsleven. Sinds 2016 hebben we ons op de komst van deze wetgeving voorbereid. Functioneel Beheerders zijn opgeleid met een eerste basistraining op het gebied van informatieveiligheid en privacy. En november 2017 is de Functionaris Gegevensbescherming (FG) benoemd. In de zomer van 2017 is er een Privacy Impact Assessment (PIA) uitgevoerd voor een implementatietraject om AVG-proof te worden. Dit implementatietraject heeft in 2018 een aantal deelprojecten gerealiseerd en loopt ook in 2019 nog door, omdat het met name om bewustwording van medewerkers gaat en om het anders omgaan met persoonsgegevens dan men gewend was (denk aan e-mailgebruik).

Beheer

Dit zijn de belangrijkste mijlpalen voor beheer:



Figuur 2 Belangrijkste mijlpalen voor beheer (ICT)

Dienstverlening (e-diensten/digitale stelsel)

Voor het digitaliseringstraject van het programma Informatie en ICT richten we een digitale infrastructuur in conform de landelijke richtlijnen van GEMMA (GEMEentelijke Model Architectuur). In dit kader zijn verschillende nieuwe inrichtingsvraagstukken geïmplementeerd.

We benoemen een aantal ontwikkelingen:

Anticiperend op de komst van de **Omgevingswet**, is voor de teams Vergunningen, Handhaving en Juridische Zaken de Open Source VTH applicatie Open Wave ingericht, digitaal gekoppeld aan het Omgevingsloket online (OLO) en het digitale archief van Corsa. De werkprocessen zijn 95% digitaal (inclusief een digitale keten naar BAG). De bouwtekeningen worden nog analoog gewaarmerkt, omdat de waarmerkpartners nog geen kans zien digitaal te waarmerken. Dit krijgt zijn beslag in 2019. De aansluiting aan de Berichtenbox van MijnOverheid (om uitgaande correspondentie ook digitaal te

kunnen versturen) wordt in 2019 voor VTH vormgegeven. De aansluiting op de Berichtenbox is voor team Heffen en Waarderen al sinds eind 2016 gereed.

De leverancier REM van het VTH-systeem werkt samen met VNG Realisatie aan de inrichting en de ontsluiting van het nieuwe Omgevingsloket 2021. Voor de verdere inrichting van het digitale stelsel Omgevingswet worden verschillende applicaties in 2019 herijkt en opnieuw ingericht of vervangen.

Voor team **Burgerzaken** zijn een aantal nieuwe e-diensten uitgewerkt die in 2018 live zijn gegaan. Hiermee kunnen inwoners meer e-diensten gebruiken. In het eerste kwartaal van 2019 komen er weer een aantal nieuwe e-diensten bij. De leverancier ontwikkelt in 2019 weer nieuwe e-diensten die ook de BEL Combinatie gaat implementeren.

De **live streaming** van de commissie- en raadsvergaderingen voor gemeenten Blaricum en Eemnes is live gegaan. Dit was voor gemeente Laren al gerealiseerd in 2017.

Daarnaast zijn voor de gemeenten de commissie- en raadsvergaderdocumenten vanaf 2008 gemigreerd van het iBabs platform naar Notubiz. De documenten zijn in Notubiz te raadplegen per vergadering, per agendapunt. Daarnaast worden ze binnenkort aan het landelijke open data platform beschikbaargesteld.

Het **digitaliseren van de bouwdoSSIers** gemeenten is voltooid. De overdracht van gemeente Eemnes naar streekarchief Eemland is vanaf juni 2018 in gang gezet door het inrichten van de streekarchief applicatie. Naar verwachting is de formele overdracht aan het streekarchief Eemland eind 2018/begin 2019 geformaliseerd. De overdracht van de gemeenten Blaricum en Laren naar streekarchief Gooi en Vechtstreek wordt in 2019 gerealiseerd.

Voor het programma Omgevingswet zijn in de BEL Combinatie in 2018 geen middelen vrijgemaakt. Binnen de DVO 2018 hebben, in de BEL Combinatie, wel een beperkt aantal activiteiten plaatsgevonden die gericht waren op de implementatie. Het zijn de eerste stappen geweest in een traject dat moet leiden tot een succesvolle overgang naar de nieuwe wet die 1-1-2021 in werking treedt.

De implementatie

Op 1-1-2029 zal de wet in zijn geheel in werking zijn. De wet kent overgangstermijnen, daardoor kan de implementatie van de wet in de tijd geleidelijk verlopen. De gemeenteraden van Blaricum, Eemnes en Laren hebben nog niet uitgesproken wat hun ambitie is ten aanzien van de invoering. Op dit moment beperkt de BEL Combinatie zich tot de zaken die voor de invoering van de wet geregeld moeten zijn om onze inwoners te kunnen bedienen. Samen met de raden wordt een agenda gemaakt voor een traject waarin raadsleden in eerste instantie zullen kennisnemen van het gedachtengoed van de wet en later de ambitie nader invullen. Het programma heeft raakvlakken met alle andere programma's die binnen de BEL Combinatie lopen. Daarnaast wordt binnen de regio Gooi en Vechtstreek op thema's gewerkt en is er met de gemeente Baarn contact over de voortgang van de implementatie.

Vier pijlers

De maatschappelijke doelen van de Omgevingswet zijn, met het oog op duurzame ontwikkeling, het in onderlinge samenhang:

- (a) bereiken en in stand houden van een veilige en gezonde fysieke leefomgeving en een goede omgevingskwaliteit en
- (b) doelmatig beheren, gebruiken en ontwikkelen van de fysieke leefomgeving ter vervulling van maatschappelijke functies.

De wetgever heeft op grond hiervan een aantal verbeterdoelen beschreven. Van de verbeterdoelen zijn voor de implementatie van de Omgevingswet vier pijlers voor de implementatie afgeleid. Deze pijlers vormen de basis voor de implementatie:

1. Toegang, Vergunningverlening en Handhaving
2. Data en Regelgeving
3. Instrumentarium
4. Anders Werken

Pijler 1 Toegang, Vergunningverlening en Handhaving

Pijler 1 richt zich op datgene wat binnen de BEL Combinatie gerealiseerd moet zijn om inwoners voor 1-1-2021 conform de vereisten van de wet op het gebied van vergunningverlening en handhaving tot dienst te kunnen zijn. In samenwerking met de ketenpartners worden vraagbomen geïntroduceerd en werkprocessen aangepast, zodanig dat het vergunningverleningsproces aan de in de wet gestelde termijnen kan voldoen.

Pijler 2 De pijler Data en Regelgeving

Pijler 2 richt zich op het (voor 1-1-2021) in beeld brengen van de nieuwe regelgeving en de samenhang met bestaande verordeningen en beleid. Mogelijk zullen hieruit voorstellen voor beleidswijzigingen voortkomen. Na 1-1-2021 wordt de regelgeving verder uitgewerkt en digitaal toegankelijk gemaakt.

Pijler 3 Instrumentarium

De Omgevingswet vraagt van de gemeente om een visie te ontwikkelen op de fysieke leefomgeving. Die visie wordt breder dan voorheen want, op basis van de visie moeten nieuwe aspecten zoals duurzaamheid, gezondheid, veiligheid, klimaatverandering en toegankelijkheid kunnen worden meegewogen bij het toewijzen van functies. Bij het ontwikkelen van regelgeving heeft de gemeente meer ruimte om normen aan te passen aan de door de gemeente gewenste situatie. Ook nieuw is dat niet alleen de overheid, maar ook inwoners verantwoordelijk zijn gemaakt voor de fysieke leefomgeving. Het gevolg daarvan is dat iedereen in de gelegenheid moet worden gesteld om te kunnen mee praten over ontwikkelingen. Voor 1-1-2021 wordt een aanzet gemaakt tot het ontwikkelen van een integrale visie op de fysieke ruimte, na deze datum wordt die visie uitgewerkt en vertaald naar regels.

Pijler 4 Anders Werken

Voor het bereiken van de doelen van de Omgevingswet is een andere manier van werken essentieel. De manier van werken onder de Omgevingswet is fundamenteel anders: er komt meer ruimte voor initiatieven en lokaal maatwerk. Anders werken betekent een andere houding en gedrag van de betrokken ambtenaar, bestuurder, volksvertegenwoordiger, belanghebbende en initiatiefnemer.

- Integraal werken

Integraal werken houdt in dat we team-overstijgend naar de fysieke leefomgeving kijken. Niet alleen de inrichting van onze omgeving doet ertoe, maar ook het gebruik ervan. De nieuwe thema's (gezondheid, veiligheid, duurzaamheid en toegankelijkheid) komen nadrukkelijker aan de orde. Integraal werken houdt ook in dat we de gehele keten overzien: van beleidsontwikkeling, naar advisering, ontwikkeling, toetsing, vergunningverlening en handhaving.

- Leren

Om deze transitie vorm te geven wordt in lijn met het programma Organisatieontwikkeling een breed scala aan instrumenten ingezet. Begin 2018 is gestart met het Omgevingslab, dit zijn bijeenkomsten waarin één keer per maand medewerkers gedurende een uur bij elkaar komen om kennis te maken met allerlei aspecten van de wet. Voor medewerkers die met het nieuwe instrumentarium en nieuwe regelgeving gaan werken worden cursussen georganiseerd.

- Digitaal werken

De Omgevingswet wordt digitaal ondersteund door het DSO. Via dit stelsel kan informatie eenduidig worden verstrekt en gedeeld met alle partijen die betrokken zijn bij de fysieke leefomgeving. Om hier goed op aan te sluiten is niet alleen de techniek van belang, maar ook het werken met dit stelsel. De BELCombinatie werkt nu al digitaal via het huidige omgevingsloket en het zaakgericht werken is in ontwikkeling. Deze onderdelen van de implementatie Omgevingswet vallen samen met de doelstellingen van het programma Informatie en ICT en worden daar opgepakt.

2. PARAGRAFEN

A. PARAGRAAF BEDRIJFSVOERING

Het programma Bedrijfsvoering is in oktober 2018 overgedragen aan een andere programmamanager. Er is een vernieuwd plan van aanpak en projectplan opgesteld, met de volgende aandachtsvelden.

Binnen het programma Bedrijfsvoering richten we onze aandacht op de ‘(financiële) basis op orde’, ‘procesbeheersing en kwaliteitszorg’ en de gewijzigde invulling van de opdrachtgeversrol (na wijziging van het BEL-model), en de instrumenten die daarvoor nodig zijn uit oogpunt van beheersing, sturing en borging. Daarbij leggen we de focus op het op orde brengen en in control zijn/komen op financieel gebied en het doelmatig realiseren van de maatschappelijke opgaven – collegeprogramma’s voor de komende vier jaar –, verdeeld over de volgende thema’s:

1. Financiële basis op orde: beheer en sturing organisatie:
 - a. Financieel beheer optimaliseren en efficiënter inrichten van de administratie (waaronder treasury, begrotingsrichtlijnen en maandafsluitingen).
 - b. Implementeren en borgen van LIAS software gericht op verbetering van Planning & Control-producten, zoals jaarrekening en begroting, begroting in één oogopslag.
 - c. Invoeren verplichtingenadministratie als onderdeel van Smart Finance (van bestellen tot betalen), voor 1 mei 2019 (ook vanwege wettelijke verplichting tot e-facturering).
 - d. Budgetbeheer optimaliseren, onder andere via trainingen, adviseren en proactief ondersteunen).
 - e. HRM-beheer verbeteren voor inhuur: Sturen op beheer en sturen van inhuur, bezetting, formatie (samenhang met digitalisering, zie ook ‘van bestellen tot betalen’) (analytics, datasturing).
 - f. HRM: Sturen op inhuur op vacatureruimte (werving en selectie voor ‘vaste’ functies), inclusief benoemen interventiemogelijkheden.
 - g. Managementinformatie: onder andere opzetten en bijhouden driemaandelijks managementrapportages aan teamleiders (NB. daarbij aandacht voor relatie/samenhang met Zomernota BEL Combinatie en gemeenten) (dit is inmiddels gerealiseerd).
 - h. Dienstverleningsovereenkomst (DVO): uitwerken DVO en monitoren via periodieke voortgangsrapportages (inclusief inhuur, ziekteverzuim) en voortgangsgesprekken tussen opdrachtgever en opdrachtnemer (prioriteren, bijstellen binnen DVO).
 - i. Opvolgen aanbevelingen accountant en naar aanleiding van interne controles vertalen naar de organisatie en diverse teams.
2. Procesbeheersing en kwaliteitszorg (verbeteren en borgen):
 - a. Proces inkoop en aanbesteding verbeteren en borgen.
 - b. Proces bestuurlijke besluitvorming en verbinding aan het realiseren en bijsturen van de collegeprogramma’s verbeteren.
 - c. Goed implementeren, begeleiden en borgen van nieuwe werkwijzen/methoden, invoeren van nieuwe applicaties voor de medewerkers (instructie, opleiden, helpdesk et cetera): met name vanuit programma digitalisering (informatie en ICT).

3. Besturen/ opdrachtgevers:

- a. Realiseren collegeprogramma's: gebruik van instrument integrale bestuurlijke (meerjaren)planning en projectplanning. Aandacht voor prioritering, samenhang met DVO – beschikbare capaciteit, sturing en bewaking van de uitvoering.
- b. Samenwerken binnen BEL-model (hoe na overgang beleidsregie van gemeenten naar BEL Combinatie): aanspreekpunten voor bestuurders binnen de organisatie faciliteren en organiseren/structureren periodiek overleg met maatwerkafspraken.
- c. Opdrachtgeven – opdrachtnemen (OGON), waaronder actualiseren handboek OGON: invulling geven aan goed opdrachtgeverschap versus opdrachtnemerschap.
- d. Projectmatig werken: herinvoeren, inclusief projectcontrol en risicomanagement.
- e. Kwaliteit van advisering en extern schriftelijk communiceren: borgen (advisering) en verder verbeteren (communicatie).

Het programma wordt in deze opzet in 2019 uitgevoerd.

Inkoop en aanbesteding

In 2018 heeft de BEL Combinatie extra aandacht besteed aan inkoop & aanbesteding. Zo heeft de directieraad van de BEL Combinatie een 'handboek inkoop- en aanbestedingsbeleid' vastgesteld. Daarbij is ook een implementatieplan opgesteld om ervoor te zorgen dat de doelstellingen uit het handboek worden gerealiseerd. Dat kost tijd en dit heeft niet kunnen voorkomen dat er ook in 2018 tekortkomingen zijn in het naleven van de aanbestedingswet.

- Vanaf begin 2018 worden externen in eerste instantie alleen ingehuurd via een Dynamisch Aankoop Systeem. Dit is aanbesteed en heeft Flextender als nieuwe contractpartner opgeleverd. Flextender voldoet aan de (Europese) aanbestedingsregels en dit voorkomt onrechtmatigheden in de inhuurprocessen van de BEL Combinatie.

- In 2018 zijn stappen gezet, maar zijn ook nog ICT aanbestedingsfouten gemaakt. Voor ICT is aanbesteding (nog) niet altijd mogelijk, omdat de BEL Combinatie nog te veel afhankelijk is van een leverancier voor producten en diensten (Vendor Lock-in). In 2019 gaan we verder met de realisatie van de doelstellingen.

HRM

Opleiding en ontwikkeling

Het is van groot belang dat onze medewerkers duurzaam inzetbaar blijven. Dit vergt een gezamenlijke inzet van medewerker en organisatie. Medewerkers blijven onder andere inzetbaar door ontwikkelingen in het vak bij te houden, nieuwe kennis op te doen en extra opleidingen te volgen. Om die reden hebben ook in 2018 volop geïnvesteerd in vakopleidingen, trainingen, bijscholing, actualiteitendagen én in ontwikkelen op houding en gedrag door persoonlijke- en teamontwikkeling. Het afgelopen jaar hebben we ook aandacht besteed aan de verbetering van de kwaliteit van adviseren. De formats zijn aangepast voor wat betreft adviesnota, informatiebrief en opiniërend stuk. Veel medewerkers hebben de training 'helder strategisch adviseren' gevolgd. Er zijn intern schrijfcoaches aangesteld, die de medewerkers ondersteunen en zorgen voor borging van de kwaliteitsverbetering.

In 2018 heeft de evaluatie HR cyclus (het goede gesprek) heeft plaatsgevonden. We hebben dit ingezet om gebruikerservaringen op te halen en dit te gebruiken als verbeteringen voor de toekomst. Eén van de gespreksonderwerpen is persoonlijke ontwikkeling, dat heeft ertoe geleid dat een aantal medewerkers intern een nieuwe uitdaging heeft gevonden.

Inhuur extern personeel

De BEL Combinatie is een wendbare en flexibele organisatie die kan inspelen op de opgaven die zich aandienen. Om de maatschappelijke opgaven voor onze drie gemeenten te kunnen realiseren, zoeken wij naar personeel dat bij de opgaven past. De wijze waarop wij contracteren, past ook bij de opgaven waar we voor staan. Wanneer structurele vacatures ontstaan, zoekt de BEL Combinatie eerst altijd naar vast personeel. Door de Arhi-procedure was de toekomst van de gemeenten Blaricum en Laren onzeker. Dit had een remmende werking op de aantallen kandidaten bij wervingsprocedures. Tegelijk kan de markt op bepaalde expertisegebieden niet altijd die kwaliteit leveren die nodig is om de maatschappelijke opgaven te realiseren. Om de dienstverlening van de BEL Combinatie te continueren, wordt in die gevallen gebruikgemaakt van extern personeel.

In november 2018 heeft Gedeputeerde Staten van de provincie Noord-Holland de Arhi-procedure stopgezet. Met deze stopzetting is de continuïteit van de BEL Combinatie verzekerd. Mogelijkerwijs wordt het in 2019 makkelijker om vast personeel aan te trekken en aan de BEL Combinatie te binden.

Eind 2018 was de personeelsbezetting 162,03 fte. De bezetting van medewerkers in loondienst is ten opzichte van vorig jaar enigszins toegenomen (2017: 152,08 fte). De toegestane formatie van de BEL Combinatie is echter 195,85 fte. Dit betekent dat de BEL ruim 33 fte aan vacatures heeft. Dit is een toename van 3 fte ten opzichte van vorig jaar.

Mobiliteit

De investering in de organisatie, in teams en in medewerkers heeft zichtbaar geleid tot meer beweging en mobiliteit, zowel intern als extern. Tegelijk betekent mobiliteit soms (tijdelijk) verlies van kennis en ervaring. In totaal was er in 2018 een uitstroom van 12,67 fte en een instroom van 20,72 fte.

Verzuim

De BEL Combinatie ziet het als werkgeversplicht werknemers een gezonde werkomgeving te bieden. Het verzuimpercentage is echter redelijk hoog, zeker in landelijke vergelijkingen. Het verzuimpercentage over 2018 is 7,7%. Dit is hoger dan het verzuim in 2017 (7,02%). De verklaring zit vooral in langdurig verzuim met medische oorzaak, waarbij de organisatie weinig tot geen invloed heeft op verloop en duur. In 2018 is blijvend aandacht besteed aan verzuimbegeleiding en het terugdringen van kortdurend verzuim. Dit gebeurde onder andere door het voeren van structureel overleg tussen leidinggevendenden, directie, HRM en de arbodienst.

Onderhoud functieboek

In 2018 is een nieuw onderhoudsproces van het functieboek opgestart. Dit is nodig omdat de personeelsorganisatie van de BEL Combinatie in beweging blijft. De functies worden opnieuw bekeken, gewaardeerd en ingedeeld. In de loop van 2019 ronden we dit proces af.

B. PARAGRAAF WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING

Algemeen

Conform het BBV komt in deze paragraaf het beleid inzake de weerstandscapaciteit en de risico's, de inventarisatie van de risico's, de inventarisatie van de weerstandcapaciteit en tot slot de confrontatie van de risico's met het beschikbaar weerstandsvermogen.

Beleid inzake weerstandscapaciteit en de risico's

Het beleid inzake risicobebereiding en weerstandscapaciteit is in 2012 vastgelegd in de "Nota Risicomanagement en weerstandsvermogen Blaricum, Eemnes, Laren en BEL Combinatie". Om de BEL Combinatie ruimte in de bedrijfsvoering te geven en tegelijk eventuele risico's af te dekken heeft het Dagelijks Bestuur van de BEL Combinatie in december 2015 de notitie Omvang Weerstandsvermogen vastgesteld.

Kaders weerstandsvermogen

In de notitie Omvang Weerstandsvermogen is bepaald dat voor de hoogte van het weerstandsvermogen een ondergrens van 2% van de omzet geldt. De BEL Combinatie kan in uitzonderlijke gevallen aanspraak maken op het weerstandsvermogen van de gemeenten, maar in beginsel is de BEL Combinatie eerst aansprakelijk voor tekorten in de exploitatie. Dit kan alleen wanneer het weerstandsvermogen van de BEL Combinatie niet toereikend blijkt. In geval van positieve rekeningresultaten van de BEL Combinatie mag dit aangevuld worden tot een maximum van 5% van de omzet.

Cyclische aanpak

Gekozen is voor een cyclische aanpak bij het risicomanagement. In de nota Risicomanagement staan de volgende fasen:

Fase	Activiteiten
1. Kaderstelling en strategie	Het vastleggen van de kaders in de nota Risicomanagement en weerstandsvermogen.
2. Risicoanalyse	Inventariseren van de potentiële risico's en deze vastleggen in een risicokaart. In deze paragraaf staat een samenvatting van het resultaat. Per risico wordt inzicht gegeven in de kans dat een risico zich voordoet (verdeeld in vijf klassen) en het schatten van het financiële gevolg (verdeeld in vijf klassen). De kans vermenigvuldigt met het financiële gevolg bepaalt de risicoscore.
3. Beheersmaatregelen	Om de risico's af te dekken, worden beheersmaatregelen gedefinieerd en wordt een risico-eigenaar benoemd. Er is een aantal basisstrategieën voor het omgaan met risico's: accepteren, reduceren, elimineren of overdragen/verzekeran.
4. Monitoren en toetsen	In deze fase wordt informatie verstrekt, worden ontwikkelingen in beeld gebracht en resultaten beoordeeld.
5. Toezicht en toetsen	Risico's worden (mede in het kader van interne controle) in verband gebracht met de beheersmaatregelen en het beschikbare weerstandvermogen.
6. Continue verbetering	Op basis van (tussentijdse) resultaten kan beleid en methodiek worden bijgesteld.

Tabel 3 Cyclische aanpak risicomanagement

Rolverdeling

De volgende actoren hebben een rol bij risicomanagement:

- Het Algemeen Bestuur stelt het beleid vast en stelt de paragraaf Weerstandsvermogen in de begroting en jaarrekening vast;
- Het Dagelijks Bestuur ziet toe op een juiste uitvoering van risicomanagement en de verantwoording daarover;
- De directie en het ambtelijk apparaat zijn verantwoordelijk voor de uitvoering van het risicomanagement waarbij het identificeren van de risico's en het uitvoeren van beheersmaatregelen de kern vormen.

Kaders risico-inventarisatie

De risico's voor een gemeente bestaan uit onbenutte belastingcapaciteit, financiële tegenvallers en risico's in de bedrijfsvoering of incidenten die van buitenaf de organisatie beïnvloeden. (Denk hierbij aan stormschade en de kosten voor het optreden bij een noodsituatie). Bij een gemeenschappelijke regeling als de BEL Combinatie is geen sprake van onbenutte belastingcapaciteit. De BEL Combinatie heft wel belastingen uit naam van de deelnemende gemeenten. Daarmee liggen de risico's van onbenutte belastingcapaciteit ook bij de gemeenten.

Risicoanalyse

De veronderstelde risico's worden bepaald aan de hand van het model dat is vastgelegd in de nota Risicomanagement en weerstandsvermogen Blaricum, Eemnes, Laren en de BEL Combinatie. Het financieel effect wordt berekend door de kans van werkelijk voordoen van het risico te vermenigvuldigen met het ingeschatte financiële gevolg. Deze berekening is schematisch weergegeven in onderstaand staatje:

Kans		Financieel gevolg	
Klasse	Kwantiteit	Klasse	Geldgevolg
1	10%	1	€ 2.000
2	30%	2	€ 20.000
3	50%	3	€ 100.000
4	70%	4	€ 180.000
5	90%	5	€ 1.000.000

Tabel 4 Schematische weergave financiële gevolgen risico's

Hierbij wordt ook nog onderscheid gemaakt in structurele financiële gevolgen en incidentele financiële gevolgen. Indien noodzakelijk kan van dit model worden afgeweken voor zover en indien een bepaald risico de maximaal in dit model bereikbare waarde van € 900.000,- overstijgt (90% van €1.000.000). Dit wordt separaat bij het benoemde risico aangegeven. Echter gezien de benoemde risico's is het niet waarschijnlijk dat een dergelijk risico zich kan voordoen.

Inventarisatie van de weerstandscapaciteit

De incidentele weerstandscapaciteit is het bedrag dat in de reservepositie vrij aanwendbaar is. In onderstaand overzicht treft u de standen aan uit de jaarrekening 2018.

Ratio weerstandsvermogen	
Algemene reserve	€ 197.805
Bestemmingsreserves	€ 31.680
Gerealiseerd resultaat	€ -228.401
Beschikbare weerstandscapaciteit	€ 1.084
Benodigde weerstandscapaciteit	€ 402.929
Ratio	0,0

Tabel 5 Ratio weerstandsvermogen BEL Combinatie

Algemene reserve

Deze reserve is bedoeld voor het opvangen van onvoorziene uitgaven voortvloeiende uit: opkomende verplichtingen, calamiteiten en het opvangen van rekeningtekorten. Over de algemene reserve mag géén rente meer worden toegerekend vanaf 2017 conform nieuwe wet en regelgeving vanuit het BBV. Derhalve kan de totale algemene reserve toegerekend worden aan de weerstandscapaciteit. Ultimo 2018 (exclusief eventuele winstbestemming) is de stand van de algemene reserve € 197.805.

Vrij besteedbare deel van de bestemmingsreserves

De bestemmingsreserves nemen een bijzondere plaats in de begroting in. Het Algemeen Bestuur heeft de bestemming van deze reserves vastgelegd. In die zin kunnen de saldi niet zondermeer bij het beschikbare weerstandsvermogen worden opgeteld. Anderzijds is het AB bevoegd om de bestemming van reserves te wijzigen. Bij grote calamiteiten, waarbij het vrij aanwendbare deel van de algemene reserve niet toereikend is, kan het AB ook besluiten bestemmingsreserves anders in te zetten. Voor de berekening van het weerstandsvermogen wordt voorgesteld alle reserves mee te nemen.

Ratio weerstandsvermogen BEL Combinatie

Per ultimo 2018 bedraagt de ratio weerstandsvermogen BEL Combinatie 0,0 en is daarmee onvoldoende. Met een beschikbare weerstandscapaciteit van € 1.084 bevindt het weerstandsvermogen zich buiten de vereiste marges. Indien risico's zich voordoen heeft de BEL Combinatie geen eigen weerstandsvermogen om dit te dekken. Zonder een beschikbare weerstandscapaciteit zal de BEL Combinatie zich indien nodig moeten beroepen op de BEL-gemeenten.

Inventarisatie van de risico's

Bij de inventarisatie van de risico's zijn 3 risico's geïdentificeerd waarbij een inschatting is gemaakt van de mate van de kans dat het daadwerkelijk op zal treden. Hieronder worden alle risico's met een geschat financieel effect van € 20.000 of meer genoemd en toegelicht. Het betreft hier de risico's welke bekend zijn op het moment van aanbieden van de jaarrekening.

Risico	Risico Score	Financieel effect	
		Incidenteel	Structureel
Deelnemende gemeenten	2 * 5	PM	
Inhuurbudget	5 * 5	350.000	
Mobiliteitsbudget	4 * 5	250.000	
Totale risico-inventarisatie		€ 600.000	€ -

Tabel 6 Risico inventarisatie ultimo 2018

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.

Dit risico is zeer laag door ingebouwde bestuurlijke mechanismen. Daarnaast is het politiek-bestuurlijke klimaat binnen de drie deelnemende gemeenten gericht op continuerende samenwerking. Het financiële effect is nagenoeg risicoloos, 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.

Inhuurbudget

Tijdelijke kwaliteitsimpulsen moeten aan de BEL Combinatie gegeven kunnen worden ten gevolge van wettelijke, landelijke en regionale ontwikkelingen of vragen uit de gemeenten en de regio's. Teams hebben meer flexibiliteit nodig om nieuwe ontwikkelingen op te vangen, en extra kwaliteit in te zetten die nog niet aanwezig is. Die flexibiliteit betreft zowel tijdelijke capaciteit als kwaliteit. Ook zien we dat medewerkers vanwege tijdsdruk geen opleidingen kunnen volgen, hetgeen beter gefaciliteerd moet kunnen worden. Speerpunt voor de komende jaren is dat medewerkers zich optimaal kunnen toerusten op de toekomst en er is nog sprake van een inhaalslag. Dat betekent dat er ruimte moet zijn om opleidingen en trainingen te kunnen volgen. Het huidige inhuurbudget is

daarvoor niet toereikend. Met de flexibele schil dienen we een aantal doelen: een kwaliteitsimpuls door tijdelijk noodzakelijke specifieke ervaring en kennis en kunde in te kunnen huren, ruimte/tijd en daarmee tijdelijk extra bezetting om ontwikkeling van het vaste personeel te faciliteren, het opvangen van hoog niet beïnvloedbaar medisch ziekteverzuim, en de opvang van extra kosten voor inhuur op langdurig lastig in te vullen vacatures vanwege krapte op de arbeidsmarkt. De uitkomst van het model gaf een te hoog financieel gevolg. Daarom is het risico geschat op € 350.000, hoofdzakelijk door hogere arbeidskosten van extern personeel.

Mobiliteitsbudget

Door intensief HRM-beleid en aandacht voor medewerkers die al langere tijd niet goed op hun plek leken te zitten -wat zich uit in een combinatie van ziekteverzuim, mindere arbeidsverhoudingen, ontevredenheid, negatieve energie in het team- is er de laatste jaren meer beweging gekomen. Er liggen vaak latente vraagstukken rond duurzame inzetbaarheid aan ten grondslag op het gebied van loopbaan, gezondheid, balans werk-privé of levensfase. Het is belangrijk dit te adresseren. Sommige medewerkers kiezen door die gesprekken, ondersteund met assessments of begeleiding, een andere plek in de BEL Combinatie en anderen kiezen ervoor om buiten de BEL hun loopbaan voort te zetten. Dit zijn natuurlijke processen, en meestal komen mensen op eigen kracht verder. Maar dat is niet altijd het geval, en ook dan is het van belang medewerkers vanuit goed werkgeverschap verder te helpen. Daarnaast kan de organisatie ook een bedrijfseconomisch belang (bijvoorbeeld het voorkomen van ww-lasten) hebben medewerkers hierin te faciliteren. Het is onze visie dat vrijwillige interne en externe mobiliteit een geaccepteerd gespreksonderwerp mag worden binnen de werkgever-medewerker relatie, bijvoorbeeld tijdens de gesprekscyclus Het Goede Gesprek. Mobiliteit hoort bij een wendbare organisatie. De uitkomst van het model gaf een te hoog financieel gevolg. Daarom is het risico geschat op € 250.000.

Financiële kengetallen

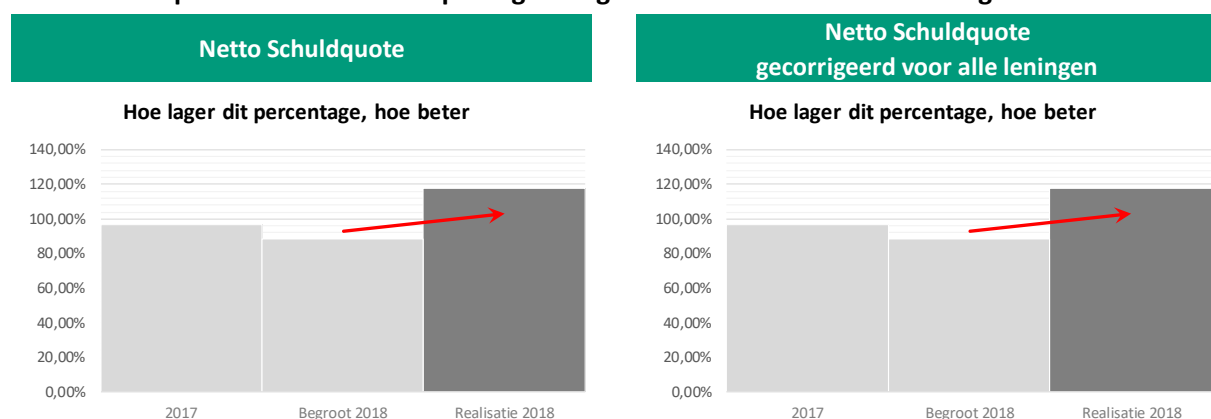
Gemeenschappelijke regelingen zijn verplicht om financiële kengetallen op te nemen in de jaarstukken. Hieronder staan de kengetallen die voor de BEL Combinatie van toepassing zijn in een tabel met daarna per kengetal een infografiek met toelichting.

Kengetallen	Realisatie 2016	Realisatie 2017	Begroting voor wijziging 2018 ¹	Realisatie 2018
Netto schuldquote	84,67%	96,76%	88,74%	117,58%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen	84,67%	96,67%	88,74%	117,58%
Solvabiliteitsratio	9,05%	3,20%	6,52%	0,00%
Structurele exploitatieruimte	0,82%	-6,69%	0,00%	-1,31%

Tabel 7 Kengetallen BEL Combinatie

Hieronder staan de infografieken inclusief een korte toelichting. In elke infografiek zijn de kengetallen van 2017, begroting 2018 en realisatie 2018 weergegeven. Het donkerdere blok betreft de realisatie 2018. Onder de individuele kengetallen staat een algemene conclusie.

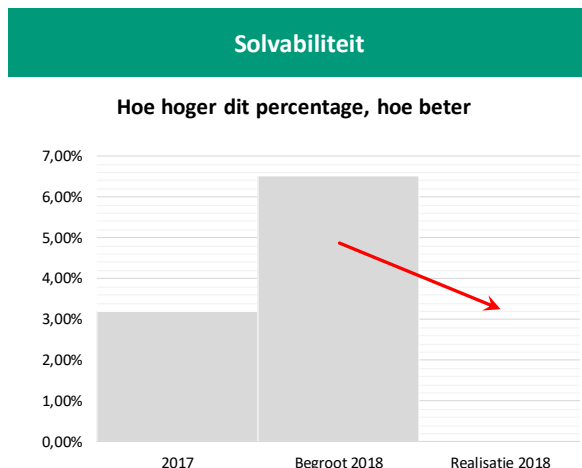
Netto schuldquote en netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen



De netto schuldquote is de verhouding van de netto schuld ten opzichte van de totale baten (exclusief mutatie reserves). In het algemeen ligt de netto schuldquote van een gemeente tussen de 0% en 90%. Een netto schuldquote van tussen de 100% en 130% is hoog en wanneer de netto schuldquote boven de 130% uitkomt bevindt een gemeente zich in de gevarenzone. Ten opzichte van vorig jaar is de schuldquote van de BEL Combinatie gestegen. Dit betekent daling in de financiële stabiliteit. Ultimo 2018 bedragen beide kengetallen 117,58%, wat betekent dat deze hoog is maar dat de BEL Combinatie zich niet in de gevarenzone bevindt.

¹ deze kengetallen verschillen van de kengetallen uit de begroting 2018 BEL Combinatie. In de begroting 2018 zijn abusievelijk verkeerde kengetallen berekend en opgenomen.

Solvabiliteitsratio



De solvabiliteit is het percentage van het vermogen dat uit eigen vermogen bestaat. Deze ratio geeft een goed beeld van de mate waarin bezittingen zijn gefinancierd met eigen vermogen of vreemd vermogen. De norm voor de solvabiliteit ligt doorgaans tussen de 25% en 40%. Het gerealiseerde percentage van 0,0% is lager dan de ratio in 2017 (3,20%). Het eigen vermogen van de BEL Combinatie is nihil. Aangezien de deelnemende gemeenten garant staan voor de BEL Combinatie zegt dit echter weinig over het feitelijk in staat zijn om aan verplichtingen te voldoen.

Structurele exploitatieruimte



Om vast te stellen of de begroting structureel in evenwicht is dient de structurele exploitatieruimte te worden berekend. Wanneer de structurele exploitatie ruimte hoger is dan 0% geeft dat aan dat de structurele baten van de BEL Combinatie hoger zijn dan de structurele lasten. Bij incidentele lasten of baten gaat het om eenmalige zaken die zich gedurende maximaal drie jaar voordoen. De structurele exploitatieruimte wordt bepaald door het saldo van de structurele baten en lasten en het saldo van de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves gedeeld door de totale baten en uitgedrukt in een percentage. Met het gerealiseerde percentage van -1,31% wordt een kleine verbetering ten opzichte van 2017 gerealiseerd. Een negatief percentage betekent echter wel dat de structurele baten niet voldoende waren om de structurele lasten te dekken.

Conclusie kengetallen

Een afzonderlijk kengetal zegt weinig over hoe de financiële positie moet worden beoordeeld. Zo hoeft een hoge schuld geen nadelig effect te hebben op de financiële positie, maar is dat afhankelijk of en wat er aan eigen vermogen en baten tegenover die schuld staat en hoe groot de kans is dat de schuld weer wordt afgelost. Het is dus, met andere woorden, niet mogelijk om een individueel kengetal te gebruiken voor de beoordeling van de financiële positie. De kengetallen zullen altijd in samenhang moeten worden gezien, omdat ze alleen gezamenlijk en in onderlinge verhouding een goed beeld kunnen geven van de financiële positie van de BEL.

Ten opzichte van 2017 zijn de meeste kengetallen achteruitgegaan. Deze ontwikkeling is echter niet zorgelijk. De drie deelnemende gemeenten staan namelijk garant voor de BEL Combinatie. Dit betekent dat de BEL Combinatie beroep kan doen op de gemeenten wanneer dit noodzakelijk is.

C. PARAGRAAF ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN

De paragraaf onderhoud kapitaalgoederen bevat op grond van de BBV in ieder geval de volgende kapitaalgoederen: wegen, riolering, water, groen en gebouwen. Voor de BEL Combinatie is alleen het onderdeel “gebouwen” van toepassing. De overige onderdelen worden opgenomen in de afzonderlijke gemeentelijke jaarrekeningen.

In 2009 is het BEL kantoor in Eemnes in gebruik genomen, waarvan zowel de BEL Combinatie als de gemeente Eemnes voor een deel eigenaar is. De gemeente Eemnes is eigenaar van de bestuursvleugel Eemnes. De BEL Combinatie is ook eigenaar van het pand van de Buitendienst (Gemeentewerf) en de Wijkpost Bijvanck. Voor alle drie panden zijn in 2016 de meerjarenonderhoudsprogramma's geactualiseerd, in 2017 zijn deze vertaald naar een meerjarenraming.

In 2016 en 2017 zijn kredieten van respectievelijk € 368.000 en € 345.000 beschikbaar gesteld om noodzakelijke aanpassingen aan het BEL kantoor te kunnen verrichten, achterstallig onderhoud op de drie panden weg te werken en diverse problemen met de klimaatbeheersing in het BEL kantoor op te lossen. Veel werkzaamheden zijn in 2016 en 2017 al uitgevoerd. In 2018 is in het BEL-kantoor achterstallig onderhoud aan de kozijnen, ramen en deuren uitgevoerd, is de luchtbehandelingsinstallatie aangepast en zijn aanpassing en herkeuring van de Cv-ketel inclusief gasleiding afgerond. Deze deelskredieten worden bij de jaarrekening 2018 met een batig saldo afgesloten. Er resteren nog twee deelskredieten voor de gemeentewerf van € 54.900 en € 17.000 voor respectievelijk vervanging van de brand- en inbraakmeldinstallatie en werkzaamheden die volgen uit de verplichte NEN3140-keuring.

Medio 2018 is een krediet van € 15.500 verstrekt voor het lakken van de parketvloeren en houten trappen in het BEL-kantoor conform het meerjarenonderhoudsprogramma. Het werk is in november en december deels uitgevoerd. Afronding vindt plaats in het eerste kwartaal van 2019.

Ten aanzien van Legionella-preventie zijn in 2017 risico-inventarisaties uitgevoerd en beheersplannen opgesteld. In 2018 is gestart met de uitvoering daarvan.

D. PARAGRAAF FINANCIERING

Algemeen

Treasurystatuut

Per 1 januari 2001 geldt de wet FIDO (Financiering Decentrale Overheden). Het belangrijkste uitgangspunt van de wet is het beheersen van risico's. Dat uit zich in een tweetal randvoorwaarden. De eerste is dat het aangaan en verstrekken van leningen evenals het verlenen van garanties alleen zijn toegestaan voor de uitoefening van de publieke taak. De tweede houdt in dat uitzettingen en derivaten een prudent karakter moeten hebben en niet gericht zijn op het genereren van inkomen door het lopen van overmatige risico's. Verder uit het beheersen van risico's zich in de kasgeldlimiet en renterisiconorm. Beide beogen de renterisico's te begrenzen die verbonden zijn aan financiering door middel van achtereenvolgens korte schuld en lange schuld.

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 BEL Combinatie 2018

In 2007 is een lening van € 17.000.000 bij de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG) aangetrokken voor de financiering van het gebouw (inclusief grond) van de BEL Combinatie. Destijds werd de lening afgesloten tegen een vast rentepercentage van 4,755% voor een looptijd van 40 jaar. In 2018 waren de rentestanden beduidend lager. Om deze reden is de lening geherfinancierd tegen een lagere rente. Het agio (lees: boeterente) voor vervroegd aflossen bedroeg € 5.718.772. De BBV schrijft voor dat deze kostenpost mag worden geactiveerd, waarbij de afschrijvingstermijn maximaal de looptijd van de herfinanciering is. In de financiële verordening BEL Combinatie is opgenomen dat alle kosten van leningen rechtstreeks als kosten in de exploitatie worden genomen. Gezien de hoogte van deze kosten heeft het Algemeen Bestuur op 4 september 2018 besloten om hiervan af te wijken en de kosten conform BBV te activeren. Door het herfinancieren van de leningen is per saldo een voordeel op kapitaallasten ontstaan van € 320.673.

Naast de herfinanciering van de lening ten behoeve van het gebouw, zijn leningen afgesloten ter financiering van reeds uitgevoerde investeringen van voorgaande boekjaren. Deze investeringen werden tot op heden gefinancierd uit kasgeldleningen (ofwel kortlopende geldleningen). Door het afsluiten van nieuwe leningen zijn de kasgeldleningen omgezet naar langlopende leningen.

In onderstaande tabel is een overzicht van de afgesloten leningen in 2018 weergegeven:

	Looptijd	Soort	Rente- percentage	Lening
Lening 1 - BNG 40.112203	10 jaar	Fixed	1,15%	6.000.000
Lening 2 - BNG 40.112204	25 jaar	Annuïteit	1,15%	6.000.000
Lening 3 - BNG 40.112205	5 jaar	Fixed	0,48%	6.000.000
Lening 4 - BNG 40.112206	10 jaar	Annuïteit	0,72%	5.000.000
Totaal afgesloten leningen				23.000.000

Tabel 8 Afgesloten leningen t.b.v. herfinanciering

Renterisiconorm

Om ongewenste financiële gevolgen van rentewijzigingen te beperken wordt door het ministerie ook jaarlijks een renterisiconorm aangegeven. Dit is een percentage (20%) van de totale begroting van de gemeenschappelijke regeling. 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 spreiding van de opgenomen leningen en daarmee de renterisico's ontstaan.

Per 31-12-2018 heeft de BEL Combinatie een overschrijding op de renterisiconorm. Het gaat om een incidentele overschrijding. Dit komt met name door de herfinanciering van de lening van de BEL (5,7 miljoen) en het omzetten van kortlopende schulden (5,7 miljoen) naar langlopende schuld ter financiering van reeds uitgevoerde investeringen van voorgaande boekjaren. Op de vier langlopende geldleningen die nu zijn afgesloten, is geen sprake van een renteherzieningstermijn. Op deze manier wordt de komende jaren genoten van de lage rentestanden.

Renterisiconorm op vaste schuld		2018
1a	Renteherziening op vaste schuld o/g	0
1b	Renteherziening op vaste schuld u/g	0
2	Renteherziening op vaste schuld (1a - 1b)	0
3a	Nieuw aangetrokken vaste schuld	23.000
3b	Nieuw uitgezette lange leningen	0
4	Netto nieuw aangetrokken vaste schuld (3a - 3b)	23.000
5	Betaalde aflossingen	13.725
6	Herfinanciering (laagste van 4 en 5, minimaal 0)	13.725
7	Renterisico op vaste schuld (2 + 6)	13.725
Renterisiconorm		
8	Begrotingstotaal per 1 januari	18.208
9	Het bij gemeenschappelijke regelingen vastgesteld percentage	20%
10	Renterisiconorm	3.642
Toets renterisiconorm		
10	Renterisiconorm	3.642
7	Renterisico op vaste schuld (2 + 6)	13.725
11	Ruimte (+) / Overschrijding (-) (10 - 7)	-10.083

Tabel 9 Renterisiconorm 2018

Bedragen x 1.000

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet is bedoeld om de renterisico's op kortlopende (opgenomen) geldleningen te beperken. Jaarlijks wordt door het ministerie aangegeven, welk bedrag een gemeenschappelijke regeling mag financieren met kortlopende geldleningen: de kasgeldlimiet. Het betreft een percentage (8,2%) van het totaal van de begroting. Voor de BEL Combinatie bedraagt de kasgeldlimiet circa € 1,5 miljoen euro. Indien de kasgeldlimiet langer dan twee kwartalen wordt overschreden dient de kortlopende schuld omgezet te worden in een langlopende schuld.

Bij de eerste drie kwartalen van 2018 is de kasgeldlimiet overschreden. Om deze reden zijn bij de herfinanciering de kasgeldleningen omgezet naar langlopende leningen. Op balansdatum 31-12-2018 was er geen sprake van een overschrijding van de netto vlottende schuld.

	2018				
	1e kw.	2e kw.	3e kw.	4e kw.	Totaal
Vlottende schuld	2.805	3.905	5.698	210	3152
Vlottende middelen	112	81	81	860	284
Per saldo	2.692	3.824	5.617	-660	2.868
Kasgeldlimiet ¹	1.493	1.493	1.493	1.493	1.493
Ruimte (+) Overschrijding (-)	-1.199	-2.331	-4.124	2.153	-1.375

¹ €18.208 * 8,20% = €1.493

Bedragen x 1.000

Tabel 10 Kasgeldlimiet 2018

Financiering en Rente

Om er voor te zorgen dat in de begroting en verantwoording de totale rentelasten en de daar aan gekoppelde financieringsbehoefte inzichtelijk zijn, wordt in artikel 13 voorgeschreven dat de paragraaf financiering in ieder geval inzicht geeft in de rentelasten, het renteresultaat, de financieringsbehoefte en de wijze waarop rente aan investeringen, grondexploitaties en taakvelden wordt toegerekend (artikel 1, onderdeel H).

Financieringsbehoefte

Per 31 december 2018 heeft de BEL Combinatie vijf langlopende rekeningen voor een totaal van € 23,3 miljoen. De leningenportefeuille is ultimo 2018 als volgt opgebouwd:

Omschrijving	Lening bedrag	Rente- Percentage	Saldo 1-1-2018	Saldo 31-12-2018	Rentelast 2018
BNG 40.103044	17.000.000	4,76%	13.175.000	0	460.405
BNG 40.103347	2.500.000	4,18%	250.000	0	437
BNG 40.104398	3.000.000	3,83%	600.000	300.000	17.251
BNG 40.112203	6.000.000	1,15%	0	6.000.000	17.438
BNG 40.112204	6.000.000	1,49%	0	6.000.000	22.350
BNG 40.112205	6.000.000	0,48%	0	6.000.000	7.278
BNG 40.112206	5.000.000	0,72%	0	5.000.000	9.000
Totaal	45.500.000		14.025.000	23.300.000	534.158

Tabel 11 Leningenportefeuille 2018

Beleggingsportefeuille

De BEL Combinatie heeft geen beleggingen uit het verleden en het aantrekken van nieuwe beleggingen is niet meer toegestaan.

Renteresultaat

Opbrengsten

De BEL Combinatie heeft rente ontvangen op kasgeldleningen. De werkelijk ontvangen rente over 2018 bedraagt € 4.450.

Kosten

De BEL Combinatie heeft een langlopende leningenportefeuille. In 2018 bedroeg de werkelijk betaalde rente € 534.158.

Omslagrente

De omslagrente is de rente die gehanteerd wordt voor het berekenen van de rentecomponent van de kapitaallasten. Voor 2018 bedraagt de renteomslag 0,53%. De nieuwe voorschriften van de BBV schrijven een overzicht voor om de wijze van berekening van de omslagrente inzichtelijk te maken.

Rentetoerekening Jaarrekening BEL 2018			
a.	De externe rentelasten voor de korte en lange financiering		€ 534.158
b.	De externe rentebaten (idem)		€ 4.450
		-/-	-----
	Saldo rentelasten en rentebaten		€ 529.708
c.	De rente die aan de grondexploitatie moet worden doorberekend	-	
	De rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend (voorbeeld: BEL Kantoor)	€ 481.052	
		-/-	-----
			€ 481.052
	Aan de taakvelden toe te rekenen externe rente		€ 48.656
d1.	Rente over eigen vermogen		-
d2.	Rente over voorzieningen		-
	Totaal geraamde aan taakvelden toe te rekenen rente		€ 48.656
e.	De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)		€ 222.827

f.	Verwacht Renteresultaat op het taakveld Treasury		€ -174.171

Tabel 12 Rentetoerekening jaarrekening BEL 2018

Wet Houdbaarheid overheidsfinanciën (Wet HOF)

De huisbankier van de BEL Combinatie is de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG). De BNG voldoet aan de wet HOF, de kredietbeoordelingen van die drie belangrijkste mondiale (Amerikaanse) kredietbeoordelaars zijn hieronder vermeld:

Kredietbeoordeling	Kredietbeoordelaar	Rapport
AAA	Standard & Poor's	Rating Report (December 2018)
Aaa	Moody's	Credit Opinion (November 2018)
AA+	Fitch	Full Rating Report (Mei 2018)

Tabel 13 Kredietbeoordelingen BNG

E. OVERIGE PARAGRAFEN

De overige, door de Commissie BBV verplichte, paragrafen zijn voor de BEL Combinatie niet van toepassing. Hieronder worden de redenen kort toegelicht:

Lokale Heffingen

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 gebeurt rechtstreeks in de administratie van de betreffende BEL gemeente.

Verbonden partijen

Er is geen sprake van partijen waarmee de BEL Combinatie zich privaot- of publiekrechtelijk verbonden heeft én waar de BEL Combinatie een bestuurlijk én een financieel belang in heeft.

Grondbeleid

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 jaarrekening van de betreffende gemeente.

JAAARREKENING

3 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN EN DE TOELICHTING

3.1 Algemene grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Bij het samenstellen van de jaarstukken 2018 is voor dezelfde opzet gekozen als in 2017. Tegelijk is rekening gehouden met de eisen van de nieuwe regels Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Met de voorschriften van het BBV is inhoud gegeven aan de informatievoorziening in het dual bestuurs en worden kaders geschetst voor een dualistische inrichting van begroting en jaarrekening van provincies en gemeenten. Deze BBV voorschriften en de verordening conform artikel 212 gemeentewet vormen de basis voor de balans en de toelichting hierop.

Grondslagen voor waardering

Algemeen

- De jaarrekening is opgebouwd conform de actuele wettelijke regelgeving in de BBV (Besluit, Begroting en Verantwoording);
- Er wordt gestreefd naar continuïteit in de systematiek van waarderen en resultaatbepaling met voorgaande jaren. Daar waar afgeweken wordt, wordt dit in de tekst vermeld;
- Hetzelfde geldt voor de omgang met soortgelijke posten of activiteiten. Deze worden op gelijksoortige wijze in de jaarrekening verwerkt;
- Waardering van passiva en activa alsmede de bepaling van het resultaat vinden in principe plaats op basis van historische kosten;
- Activa en passiva zijn opgenomen tegen nominale waarde;
- Het moment van afschrijven wordt voor de nieuwe investeringen bepaald door het moment van ingebruikname van het desbetreffende goed, waarbij als uitgangspunt 1 januari van het jaar na ingebruikname wordt genomen;
- Rentetoerekening aan de investeringen vindt plaats op basis van de boekwaarde per 1 januari;
- Naar verwachting duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa hebben, volgens het BBV (artikel 34) worden onder de immateriële vaste activa afzonderlijk opgenomen:

- kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio;
- kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief;
- bijdragen aan activa in eigendom van derden.

De immateriële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs, verminderd met de ontvangen subsidies en bijdragen van derden, de jaarlijkse afschrijvingslasten en afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen. Ze worden afgeschreven volgens de methodiek en de termijnen zoals vermeld in de bijlage afschrijvingsbeleid in de financiële verordening van de BEL Combinatie.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden ingedeeld naar investeringen met economisch nut, met een specificatie voor investeringen waarvoor een heffing kan worden geven geheven, en investeringen met maatschappelijk nut.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Vorraden

Gereed product en handelsgoederen

Deze worden gewaardeerd tegen verkrijgingspijs.

Vorderingen en schulden

Vorderingen en schulden zijn statisch bepaald en worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor openstaande vorderingen wordt waar nodig een voorziening dubieuze debiteuren getroffen.

De debiteuren zijn per 31-12-2018 opnieuw gewaardeerd. Grondslag voor de waardering is als volgt:

- Alle debiteuren met een betalingsachterstand worden gelabeld;
- Vervolgens wordt per categorie bepaald voor welk deel van de vordering een voorziening getroffen wordt.

(Rentetoerekening) 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. Aan het Eigen Vermogen wordt op advies van de nieuwe regelgeving BBV geen rente meer toegerekend.

Vaste schulden, met een rentetypische looptijd langer dan één jaar

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

Niet uit de balans blijken verplichtingen en rechten

Naast verplichtingen en rechten die expliciet op de balans worden opgenomen, zijn er ook verplichtingen en rechten die daaruit niet blijken.

Grondslagen voor resultaatbepaling

Onder baten worden verstaan de baten die rechtstreeks aan het jaar zijn toe te rekenen en die in het jaar als gerealiseerd kunnen worden beschouwd. De lasten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde grondslagen voor waardering en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben. Baten worden verantwoord in het jaar waarin de goederen zijn geleverd, c.q. de diensten zijn verricht. Verliezen worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzien zijn.

Resultaatbestemming

Het gerealiseerde resultaat, volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening, is op de balans gepresenteerd onder het eigen vermogen. Bij de vaststelling van de jaarrekening wordt dit bedrag bestemd.

Schattingen

Eventuele schattingen en hiermee verbonden veronderstellingen zijn gebaseerd op ervaringen uit het verleden en verschillende andere factoren die gegeven de omstandigheden als redelijk worden beschouwd.

Overhead

In overeenstemming met het BBV is bij deze jaarstukken voor het eerst de overhead apart verantwoord, waardoor het overzicht gerealiseerde baten en lasten er anders uitziet ten opzichte van voorgaande jaren. Er zijn een n.a.v. de gewijzigde BBV-voorschriften een aantal taakvelden opgenomen. De volgende taakvelden zijn voor de BEL Combinatie van toepassing:

- 0.1 Bestuur
- 0.2 Burgerzaken
- 0.3 Beheer overige gebouwen en gronden
- 0.4 Overhead
- 0.5 Treasury
- 0.61 OZB woningen
- 0.8 Overige baten en lasten
- 0.10 Mutatie reserves
- 0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten
- 1.1 Crisisbeheersing en brandweer
- 1.2 Openbare orde en veiligheid
- 2.1 Verkeer en vervoer
- 2.2 Parkeren
- 2.5 Openbaar vervoer
- 3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur
- 3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen
- 3.4 Economische promotie
- 4.2 Onderwijshuisvesting
- 4.3 Onderwijsbeleid leerlingzaken
- 5.1 Sportbeleid en activering
- 5.2 Sportaccommodaties
- 5.3 Cultuur presentatie, -productie en - participatie
- 5.5 Cultureel erfgoed
- 5.6 Media
- 5.7 Openbaar groen
- 6.1 Samenkracht en burgerparticipatie
- 6.2 Wijkteams
- 6.71 Maatwerkdienstverlening 18+
- 6.81 Geëscaleerde zorg 18+
- 7.1 Volksgezondheid
- 7.2 Riolering
- 7.3 Afval
- 7.4 Milieubeheer
- 7.5 Begraafplaatsen
- 8.1 Ruimtelijke ordening
- 8.2 Grondexploitatie
- 8.3 Wonen en bouwen

Toedeling taakveld 0.4 Overhead

- Directie en management
- Staf voor zover wordt voldaan aan de vereisten zoals genoemd in de notitie overhead van de commissie BBV

VPB (Vennootschapsbelasting)

Ook voor de berekening van de VPB worden de actuele regels van het BBV gevolgd. De BEL Combinatie is vrijgesteld van VPB.

3.2 Overzicht van gerealiseerde baten en lasten per programma

(+) = nadelig; (-) = voordelig

Omschrijving	Realisatie 2017			Begroting 2018 voor wijziging			Begroting 2018 na wijziging			Realisatie 2018		Verschil (b-a)
Programma	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo (a)	Baten	Lasten	Saldo (b)	Resultaat	
Dienstverlening	9.066.631	-33.995	8.351.656	8.317.661	-33.995	9.353.674	9.319.679	-287.363	10.190.098	9.902.735	583.056	
Totaal programma's	9.066.631	-33.995	8.351.656	8.317.661	-33.995	9.353.674	9.319.679	-287.363	10.190.098	9.902.735	583.056	
Algemene dekkingsmiddelen	-17.488.099	-17.470.905	-	-17.470.905	-19.033.005	-	-19.033.005	-19.238.355	-166.805	-19.405.160	-372.155	
Overhead	9.598.998	-519.214	9.856.394	9.337.180	-519.214	10.616.476	10.097.262	-620.736	10.735.497	10.114.761	17.499	
Onvoorzien	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Totaal saldo van baten en lasten	1.177.530	-18.024.114	18.208.050	183.936	-19.586.214	19.970.150	383.936	-20.146.454	20.758.790	612.336	228.400	
Toevoegingen aan de reserves	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Onttrekkingen aan de reserves	-1.110.255	-183.935	-	-183.935	-383.935	-	-383.935	-383.935	-	-383.935	-	
Het gerealiseerde resultaat	67.275	-18.208.049	18.208.050	1	-19.970.149	19.970.150	1	-20.530.389	20.758.790	228.401	228.400	

Tabel 14 Overzicht baten en lasten per programma

3.3 Overzicht van gerealiseerde baten en lasten per kostencategorie

(+) = nadelig; (-) = voordelig

Categorie	Realisatie 2017	Begroting 2018 voor wijziging	Begroting 2018 na wijziging	Realisatie 2018	Afwijking
Lasten					
1.1 Salarissen en sociale lasten	10.375.686	12.100.710	13.064.021	10.658.668	-2.405.353
2.1 Belastingen	37.252	36.500	36.500	41.320	4.820
3.2 Duurzame goederen	21.034	17.500	17.500	28.880	11.380
3.3 Pachten	10.635	11.000	11.000	10.635	-365
3.5.1 Ingeleend personeel	3.127.141	637.000	637.000	3.869.190	3.232.190
3.8 Overige goederen en diensten	4.142.095	3.520.187	4.318.976	4.585.617	266.641
5.1 Rente	659.239	-	-	534.158	534.158
7.2 Mutaties voorzieningen	-	-	-	-	-
7.3 Afschrijvingen	1.098.893	1.045.006	1.045.006	1.030.322	-14.684
7.4 Toegerekende rente		840.147	840.147	-	-840.147
Totaal lasten	19.471.974	18.208.050	19.970.150	20.758.790	788.640
Baten					
3.2 Duurzame goederen	-12.172	-	-	-3.800	-3.800
3.5.2 Uitgeleend personeel	-270.505	-23.000	-23.000	-313.257	-290.257
3.8 Overige goederen en diensten	-228.952	-96.213	-96.213	-155.322	-59.109
4.3.2 Inkomensoverdrachten - gemeenten	-17.777.650	-17.904.901	-19.467.001	-19.656.905	-189.904
4.3.6 Inkomensoverdrachten - overige overheden	-3.770	-	-	-12.720	-12.720
5.1 Rente	-1.394	-	-	-4.450	-4.450
Totaal baten	-18.294.444	-18.024.114	-19.586.214	-20.146.454	-560.240
7.1 Toevoegingen aan reserves	-	-	-	-	-
7.1 Onttrekkingen aan reserves	-1.110.255	-183.935	-383.935	-383.935	-
Saldo voor bestemming	67.275	1	1	228.401	228.400

Tabel 15 Overzicht van baten en lasten per kostencategorie

3.4 Analyse saldo 2018 ten opzichte van begroting

In deze analyse van het saldo 2018 worden de belangrijkste verschillen op de staat van baten en lasten toegelicht. Alle verschillen van significantie (hoger dan €10.000) worden toegelicht. De afwijkingen worden per categorie verklaard. Achter het resultaat staat een V of N om aan te geven of het om een voordelig of nadelig resultaat gaat.

Toelichting lasten

Salarissen en sociale lasten	Afwijking	V/N
	-2.405.353	V

De post Salarissen is in 2018 fors lager dan volgens begroting. Dit komt doordat de begroting is gebaseerd op de formatie van de BEL Combinatie. Per 31 december 2018 heeft de BEL Combinatie ruim 33 vacatures. Dit voordeel zetten we in ter dekking van de kosten van ingehuurd personeel die op deze vacatures wordt ingehuurd.

Ingeleend personeel	Afwijking	V/N
	3.232.190	N

Vanwege bovengenoemde redenen huurt de BEL Combinatie externe medewerkers in op de vacatureruimte. Naast inhuur ten behoeve van vacaturevervanging, huren we ook in voor ziektevervanging.

Duurzame goederen	Afwijking	V/N
	11.380	N

In het verleden werden de mogelijkheden voor het scheiden en milieuvriendelijk verwerken van afval binnen het BEL kantoor niet volledig benut. In 2018 zijn op 8 plekken afvalbakken geplaatst waarin papier, plastic, papieren bekertjes en restafval apart worden ingezameld. Het verschil op duurzame goederen is grotendeels toe te wijzen aan de aanschaf het nieuwe afvalstelsel (€ 9.000). Verwacht wordt dat vanaf 2019 e.v. minimaal € 810 en maximaal € 1.620 per jaar zal worden bespaard. Binnen enkele jaren is dan al een groot deel van de aanschafkosten zijn terugverdiend.

Overige goederen en diensten	Afwijking	V/N
	266.641	N

Het resultaat is grotendeels toe te wijzen aan twee grote organisatieontwikkelingen, namelijk het WOZ verbeterplan en de voorbereiding van integraal beheer. De baten voor het WOZ verbeterplan zijn verantwoord onder 'inkomstenoverdrachten – gemeenten'.

Kapitaallasten	Afwijking	V/N
Afschrijvingen en (toegerekende) rente	-320.623	V

In 2018 hebben we de leningen van de BEL Combinatie geherfinancierd. Per 1 oktober zijn vier leningen aangetrokken en de oude leningen afgelost. Deze herfinanciering leidt tot een substantieel structureel voordeel in 2019 en verder. De rente van de nieuwe leningen zijn voor een vierde deel verantwoord in 2018. Doordat de rente van de nieuwe leningen veel lager is dan de geherfinancierde lening, is een fors autonoom voordeel ontstaan in 2018.

Toelichting baten

Uitgeleend personeel**Afwijking****V/N**

-290.257

V

Naast vacaturevervanging en ziektevervanging huren we externen in voor specifieke werkzaamheden van een BEL-gemeente. Deze meerkosten dekken we niet uit de vacatureruimte, maar worden één-op-één doorbelast aan de desbetreffende gemeente(n).

Overige goederen en diensten**Afwijking****V/N**

-59.109

V

In 2018 heeft de BEL Combinatie kosten gemaakt die specifiek voor de BEL gemeenten waren bedoeld. Binnen de BEL Combinatie waren deze kosten niet geraamd. Ook de doorbelasting van deze kosten aan de BEL gemeenten waren niet geraamd. De verantwoording van deze doorbelaste kosten zijn op deze post verantwoord. Daarnaast is de doorbelasting van de servicekosten aan de gemeente Eemnes op deze post ook verantwoord. Een groot deel van de hogere baten zijn het gevolg van de doorbelasting van de hogere servicekosten aan de gemeente Eemnes.

Inkomensoverdrachten - gemeenten**Afwijking****V/N**

189.904

V

Het verschil op deze kostencategorie is tweeledig. Ten eerste heeft de BEL Combinatie gelden ontvangen van de drie gemeenten ten behoeve van het WOZ verbeterplan. De lasten zijn verantwoord onder 'overige goederen en diensten'.

Ten tweede betreft het een ontvangen subsidiebedrag van circa € 11.000 voor de zonnepanelen op het dak van het BEL-kantoor. Deze baten zijn begroot op de post 'inkomstenoverdrachten – gemeenten'. De BEL ontvangt de subsidie van de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland en waardoor de baten zijn verantwoord onder 'inkomstenoverdrachten – overige overheden' en een verschil is ontstaan tussen begroot en werkelijk.

Inkomensoverdrachten - overige overheden**Afwijking****V/N**

-12.720

V

De BEL Combinatie heeft een subsidie van € 12.720 ontvangen voor de zonnepanelen. Deze baten staan begroot onder 'inkomstenoverdrachten – gemeenten', maar worden verantwoord onder 'inkomstenoverdrachten – overige overheden', waardoor een verschil is ontstaan tussen begroot en werkelijk.

3.5 Overhead

Door gewijzigde wet- en regelgeving vanuit het BBV zijn gemeenschappelijke regelingen vanaf 2018 verplicht om de overhead apart te verantwoorden. In onderstaand overzicht is de specificatie overhead weergegeven.

Taakveld + Kostenplaats	Realisatie 2017	Begroting 2018 voor wijziging	Begroting 2018 na wijziging	Realisatie 2018
0.4 Overhead	9.598.998	9.337.180	10.097.262	10.114.761
40000100 - Zuidersingel 5 BEL-kantoor	1.019.756	434.597	310.597	973.352
40000200 - Automatisering	2.509.784	1.983.900	2.377.237	2.350.964
40000210 - ICT voorzieningen	145.270	180.000	180.000	78.817
40000300 - BEL bestuurszaken	102	-	-	13.523
40000400 - Facilitair	297.135	334.420	458.420	439.980
40000500 - Personeel & Organisatie	515.148	872.488	824.728	525.645
41000300 - Directeur	252.359	175.546	199.804	461.134
41500200 - Team Planning & Control	1.455.171	1.247.476	1.296.760	1.523.658
41500250 - Teamleider C&F	-	-	93.000	-
41500300 - Team HRM	486.811	409.570	436.955	436.948
41500310 - Team Communicatie	457.852	399.610	420.772	576.260
41500350 - Teamleider HRM / Communicatie	-	-	93.000	-
41500400 - Team Informatiebeheer	378.769	1.152.174	1.147.078	442.719
41500410 - Team Facilitair	365.001	356.449	287.874	271.157
41500420 - Team DIV	399.226	346.844	366.048	404.366
41500450 - Teamleider Bedrijfsondersteuning	-	-	93.000	84.564
41500500 - Team Administratie	570.417	481.067	524.394	548.504
41500600 - Team Juridische Zaken	396.960	503.100	510.177	445.355
42100250 - Maatschappelijke Ontwikkeling TL	71.629	94.867	98.214	100.695
42100350 - Ruimtelijke Ontw. & Openb. Ruimte TL	68.053	90.490	94.028	94.537
42200250 - Publiek TL	38.560	84.009	87.217	94.838
42200350 - Vergunningen & Handhaving TL	85.632	84.009	87.217	140.546
42300350 - Buitendienst TL	85.364	106.564	110.742	107.199
Eindtotaal	9.598.998	9.337.180	10.097.262	10.114.761

Tabel 16 Specificatie overhead

3.6 Incidentele baten en lasten

Volgens het BBV is het verplicht om een overzicht te presenteren van de incidentele baten en lasten. Op die manier kan beoordeeld worden of en in hoeverre er sprake is van een sluitende begroting. Incidentele baten en lasten zijn baten en lasten die zich maximaal drie jaar achtereenvolgens voordoen. Hierbij hanteren wij de volgende uitgangspunten:

- Indien bestaand structureel beleid, niet zijnde een tijdelijke geldstroom, binnen de termijn van drie jaar een wijziging ondergaat dan worden de daarmee samenhangende lasten of baten in het begrotingsjaar niet als incidenteel aangemerkt. Budgetverschillen op activiteiten inzake structureel bestaand beleid kwalificeren wij dus als “structureel”.
- Toevoegingen aan en onttrekkingen uit de reserves worden als incidenteel beschouwd als het gaat om niet-structurele toevoegen aan een bestemmingsreserve of dekking van incidentele lasten. In het overzicht is dit vertaald door naast de incidentele last ook de mutatie uit de reserve te presenteren.
- Meerjarige tijdelijke geldstromen waarvan de eindigheid vastligt vanwege een bestuursbesluit kwalificeren wij als incidentele baten en lasten, ook als de geldstroom (nog) langer is dan drie jaar. Hiervan is sprake bij bijvoorbeeld projecten die langer dan drie jaar duren, maar waarvan wel bekend is dat die bijdrage op termijn stopt.

De over 2018 gerealiseerde incidentele baten en lasten laten zich als volgt specificeren:

Incidentele baten en lasten	Begroting 2018 voor wijziging	Begroting 2018 na wijziging	Realisatie 2018
A. Incidentele baten			
Verkoop Toyota Land Cruiser	0	0	-3.800
Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0
Totaal incidentele baten	0	0	-3.800
B. Incidentele lasten			
WOZ verbeterplan belastingen	0	0	200.900
Vorbereiding Integraal beheer Openbare Ruimte	0	0	38.900
Verhuizing BEL/Eemnes	0	0	48.718
Talent for Governance	0	0	8.000
Advieskosten (diversen)	0	0	12.263
BEL feest 10-jarig jubileum	0	0	30.319
Afboekingen balans	0	0	12.346
Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0
Totaal incidentele lasten	0	0	351.446
Saldo incidentele baten en lasten	0	0	347.646

Tabel 17 Incidentele baten en lasten 2018

3.7 Wet normering topinkomens

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op de BEL Combinatie. Het voor de BEL Combinatie toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2018 € 189.000. Dit is het algemeen bezoldigingsmaximum.

De BEL Combinatie heeft in het boekjaar 2018 geen leidinggevende topfunctionarissen in dienst, omdat zij in dienst zijn van de BEL-gemeenten. Dit betekent dat de bezoldigingen ten lasten komen van de BEL-gemeenten. Daarom is tabel 13, topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met een bezoldiging van €1.700 of minder, van toepassing.

Naam topfunctionaris	Functie
E.L. Ruizeveld de Winter	Lid Directieraad
G. Kolhorn	Lid Directieraad
M. Kilic-Karaaslan	Lid Directieraad
J.N. Bloch	Lid Algemeen Bestuur
E.J.M. Boersen-de Jong	Lid Algemeen Bestuur
A.M. Kennis	Lid Algemeen Bestuur / Dagelijks Bestuur
G.C. Knoop	Lid Algemeen Bestuur
R. Kruisinga	Lid Algemeen Bestuur
P.A.M. Calis	Lid Algemeen Bestuur / Dagelijks Bestuur
K. van Hunnik	Lid Algemeen Bestuur
A.H.M. Stam	Lid Algemeen Bestuur
R. van Benthem	Voorzitter Algemeen Bestuur / Dagelijks Bestuur
E. van Dalen	Lid Algemeen Bestuur
J.G. van Katwijk	Lid Algemeen Bestuur
S. Lankreijer	Lid Algemeen Bestuur

Tabel 18 Topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met een bezoldiging van €1.700

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2018 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

3.8 Analyse begrotingsrechtmatigheid

Bij de rechtmatigheidscontrole vormt het begrotingscriterium een belangrijk toetsingscriterium. In de toelichting op het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) wordt de begrotingsrechtmatigheid als volgt omschreven:

“Financiële beheershandelingen, die ten grondslag liggen aan de baten en lasten, alsmede de balansposten, dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en hiermee samenhangende programma's (begrotingscriterium). In de begroting zijn de maxima voor de lasten vermeld die door de raad zijn vastgesteld. Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting, waarbij het juiste programma, de toereikendheid van het begrotingsbedrag, evenals het begrotingsjaar van belang zijn.”

Het Algemeen Bestuur heeft op 2 juli 2019 ingestemd met de onderstaande overschrijdingen.

Aangezien een lastenoverschrijding op programmaniveau een saldo is van meerdere onderdelen binnen een programma, is het mogelijk dat de nadere uitsplitsing van de overschrijdingen kan leiden tot een hoger bedrag aan overschrijdingen dan het saldo van overschrijdingen op het programma. Op bepaalde programmaonderdelen zijn namelijk ook lagere lasten dan begroot gerealiseerd. Deze zijn in het kader van de beoordeling van de begrotingsrechtmatigheid buiten beschouwing gelaten.

Omschrijving	Rechtmatig, althans telt niet mee voor het oordeel				Ter goedkeuring voorgelegd aan het Algemeen Bestuur				
Programma	1	2	6b	7b	3	4	5	6a	7a
1. Bedrijfsvoering	452				384				
Overhead	101				18				
Totaal overschrijdingen programma	553				402				
Investeringskredieten	1	2	6b	7b	3	4	5	6a	7a
Inrichting/ upgrade Corsa					58				
Koppelingen					58				
Totaal overschrijdingen kredieten					116				
Totaal overschrijdingen	553				518				

Tabel 19 Analyse begrotingsoverschrijdingen (bedragen x 1.000 euro)

De bovenstaande opstelling van begrotingsoverschrijdingen is tot stand gekomen door met name de kosten voor de voorbereiding integraal beheer, externe inhuur en het WOZ verbeterplan.

4 BALANS

4.1 Balans per 31 december 2018

Activa

ACTIVA	31-12-2018	31-12-2017
Vaste activa		
Immateriële vaste activa	<u>5.718.772</u>	<u>-</u>
• Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio	5.718.772	-
Materiële vaste activa	<u>17.959.761</u>	<u>18.262.160</u>
• Investerings met een economisch nut waarover geen heffing geheven kan worden	17.959.761	18.262.160
Financiële vaste activa	<u>-</u>	<u>-</u>
Totaal vaste activa	23.678.533	18.262.160
Vlottende activa		
Voorraden	<u>9.961</u>	<u>8.049</u>
• Gereed product en handelsgoederen	9.961	8.049
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	<u>1.729.675</u>	<u>441.933</u>
• Vorderingen op openbare lichamen	368.638	389.879
• Uitzettingen in 's Rijks schatkist < 1 jaar	1.100.550	-
• Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	225.321	-
• Overige vorderingen	35.166	52.054
Liquide middelen	<u>252.738</u>	<u>19.816</u>
• Kas- en Banksaldi	252.738	19.816
Overlopende activa	<u>482.614</u>	<u>435.749</u>
• Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	482.614	435.749
Totaal vlottende activa	2.474.988	905.547
TOTAAL ACTIVA	26.153.522	19.167.707
Verliescompensatie Vennootschapsbelasting	-	-

Tabel 20 Balans: Activa

Passiva

PASSIVA	31-12-2018	31-12-2017
Vaste passiva		
<u>Eigen vermogen</u>	<u>1.085</u>	<u>613.421</u>
• Algemene reserve	197.805	265.081
• Bestemmingsreserves	31.680	415.615
• Realisatie boekjaar	-228.401	-67.275
<u>Voorzieningen</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
• Voorzieningen	-	-
<u>Vaste schulden met een looptijd > 1 jaar:</u>	<u>23.300.000</u>	<u>14.025.000</u>
• Onderhandse leningen van:	-	-
- Onderh. lening aan binnenlandse banken en overige financiële instellingen;	23.300.000	14.025.000
Totaal vaste passiva	23.301.085	14.638.421
Vlottende passiva		
<u>Netto-vlottende schulden met een looptijd < 1 jaar</u>	<u>755.933</u>	<u>2.754.464</u>
• Banksaldi	-	2.138.767
• Overige schulden	755.933	615.697
<u>Overlopende passiva</u>	<u>2.096.504</u>	<u>1.774.822</u>
• Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume.	1.994.670	1.709.665
• De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, van:	-	-
- Ontvangen voorschotten van overige Nederlandse overheidslichamen	101.835	63.003
• Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende jaren komen	-	2.154
Totaal vlottende passiva	2.852.437	4.529.286
TOTAAL PASSIVA	26.153.522	19.167.707
Garantstellingen	-	-

Tabel 21 Balans: Passiva

4.3 Activa

Vaste activa

Immateriële vaste activa

In 2017 kwamen deze activa niet voor. In boekjaar 2018 heeft de balanspost betrekking op de gemaakte kosten verbonden aan de herfinanciering van de leningen. In totaal betreft dit een bedrag van € 5.718.772. De specificatie en het verloop van de immateriële vaste activa luidt als volgt:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2017	Vermeerdering	Vermindering	Boekwaarde 31-12-2018
Herfinanciering leningen	0	5.718.772	0	5.718.772
Totaal Immateriële vaste activa	0	5.718.772	0	5.718.772

Tabel 22 Verloopoverzicht Immateriële vaste activa

Materiële vaste activa

De BEL Combinatie heeft alleen investeringen met economisch nut en geen investeringen met maatschappelijk nut. De specificatie en het verloop van de materiële vaste activa luidt als volgt:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2017	Invest.	Des- invest.	Afschrijving	Bijdragen van derden	Boekwaarde 31-12-2018
Gronden en terreinen	1.973.329	0	0	0	0	1.973.329
Begrijfsgebouwen	13.638.693	127.198	0	155.255	0	13.610.636
Vervoermiddelen	636.489	0	0	111.422	0	525.067
Machines, apparaten en installaties	260.349	68.580	0	24.799	0	304.130
Overige materiële activa	1.753.299	554.630	20.773	738.846	1.712	1.546.599
Totaal Materiële vaste activa	€ 18.262.159	€ 750.408	€ 20.773	€ 1.030.322	€ 1.712	€ 17.959.761

Tabel 23 Verloopoverzicht Materiële vaste activa

De presentatie van de materiële vaste activa volgt de indeling zoals deze door het BBV voorgeschreven is. In 2018 is geen sprake van duurzame waardeverminderingen die de vaste activa beïnvloeden.

Financiële vaste activa

In het boekjaar 2018 komt deze activa niet voor.

Vlottende activa

Voorraden

De voorraden per 31 december 2018 hebben volledig betrekking op de eigen verklaringen voor burgerzaken.

Uitzettingen met een rente typische looptijd < 1 jaar

Vorderingen op openbare lichamen

Deze vorderingen hebben betrekking op verschillende kleine vorderingen op openbare lichamen. Ultimo 2018 bedraagt deze post € 368.638. Dit betreft voor het overgrote deel uit vorderingen op de BEL-gemeenten. Deze vorderingen zijn goed inbaar en voor het overgrote deel in januari 2018

vereffend. Het hoge saldo is ontstaan door een aantal rekeningen van de BEL aan de gemeenten in december die niet betaald waren voor 31 december 2018.

Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Op 31 december 2018 is een bedrag van € 1.100.550 gestald in 's Rijks schatkist. Op 31 december 2017 was er geen uitzetting in de schatkist. Oorzaak van dit verschil is de herfinanciering van de leningen in 2018 waarbij kasgeldleningen omgezet zijn in langlopende leningen.

Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen

De rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen betreffen de rekening-courant verhoudingen met de drie gemeenten. De € 225.321 is als volgt onder de drie gemeenten te verdelen:

Rekening-courantverhoudingen	Boekwaarde 31-12-2018	Boekwaarde 31-12-2017
Gemeente Blaricum	75.067	5.650
Gemeente Eemnes	72.394	9.481
Gemeente Laren	77.859	1.601
Totaal Rekening-courant verhoudingen niet financiële instellingen	225.321	16.732

Tabel 24 Rekening-courantverhoudingen niet financiële instellingen

Schatkistbankieren

Decentrale overheden zijn verplicht om hun overtollige liquide middelen in 's Rijks schatkist aan te houden. Een bepaald bedrag, afhankelijk van het begrotingstotaal, het zogenaamde drempelbedrag, mag buiten de schatkist worden gehouden. Voor de BEL Combinatie is dit € 250.000. Uit onderstaand overzicht blijkt dat in geen enkel kwartaal in 2018 een overschrijding van het drempelbedrag heeft plaatsgevonden.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar					
(1)	Drempelbedrag	250			
		Q1	Q2	Q3	Q4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	-	-	-	112
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	250	250	250	138
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	18.208			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	18.208			
(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					
		Q1	Q2	Q3	Q4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	-	-	-	10.331
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	-	-	-	112

Tabel 25 Overzicht schatkistbankieren

Overige vorderingen

De overige vorderingen betreffen de privaatrechtelijke debiteuren en ultimo 2018 bedraagt dit € 35.166. 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 bestaat uit de bank- en kassaldi die als volgt zijn opgebouwd:

Liquide middelen	Boekwaarde 31-12-2018	Boekwaarde 31-12-2017
BNG Bank	224.500	0
Rabobank	11.779	10.651
Rabobank	15.655	8.288
Kas	804	577
Kas (werf)	0	300
Totaal Liquide middelen	252.738	19.816

Tabel 26 Liquide middelen

Overlopende activa

De overlopende activa bedragen € 482.614 en zijn iets hoger ten opzichte van het balanstotaal eind 2017 (€ 435.749). De overlopende activa bestaan uit diverse nog te ontvangen bedragen. Deze bedragen bestaan grotendeels uit de vooruitbetaalde bedragen ten behoeven van ICT en een aantal abonnementen. Het totaal aan overlopende activa is hieronder gespecificeerd.

Specificatie overige nog te ontvangen bedragen	Boekwaarde 31-12-2018	Boekwaarde 31-12-2017
Vooruitbetaalde bedragen	286.988	297.984
Nog te ontvangen bedragen	69.847	33.129
Voorbelasting BTW	110.816	46.465
Tussenrekeningen	12.751	24.191
Waarborgsommen	0	14.765
Overige overlopende activa	2.212	19.216
Totaal Overige nog te ontvangen bedragen	482.614	435.749

Tabel 27 Overlopende activa

4.4 Passiva

Vaste passiva

Eigen vermogen

Het eigen vermogen van de BEL Combinatie wordt gevormd door het saldo van de reserves en het gerealiseerde resultaat. Het resultaat volgt uit het overzicht van baten en lasten. In de GR regeling van de BEL is afgesproken dat een batig saldo tot een bepaald niveau mag worden toegevoegd aan de reserves. De voorwaarden zijn uitgelegd in de paragraaf Weerstandvermogen en Risicobeheersing.

Toelichting reserves

Volgens artikel 54 van de BBV moet de aard en de reden van elke reserve worden toegelicht. Toelichting vindt plaats voor die reserves die per ultimo 2018 aanwezig zijn. Hieronder volgt een overzicht van de mutaties in de reserves gedurende het verslagjaar.

	Boekwaarde 31-12-2017	Vermeerdering	Vermindering	Boekwaarde 31-12-2018
Algemene reserve	265.080		67.275	197.805
<i>Subtotaal Algemene reserve</i>	<i>265.080</i>	<i>0</i>	<i>67.275</i>	<i>197.805</i>
Reserve Kapitaallasten	195.615	0	183.935	11.680
Reserve ICT	200.000	0	200.000	0
Reserve Onderhoud gebouwen	20.000	0	0	20.000
<i>Subtotaal bestemmingsreserves</i>	<i>415.615</i>	<i>0</i>	<i>383.935</i>	<i>31.680</i>
Gerealiseerd resultaat	-67.275	67.275	0	0
Totaal Eigen Vermogen	613.420	67.275	451.210	229.485

Tabel 28 Verloopoverzicht reserves

Toelichting onttrekking Algemene Reserve

In het boekjaar 2018 is eenmalig een bedrag onttrokken aan de algemene reserve na aanleiding van het vaststellingsbesluit bij de jaarstukken 2017. Daar is besloten om het gehele nadelige rekeningresultaat ad. € 67.275 te onttrekken van de Algemene Reserve.

Toelichting onttrekking bestemmingsreserves

De reserves ICT en Kapitaallasten kenden enkel onttrekkingen in 2018:

1. In de begroting 2018 is ter dekking van de kapitaallasten voor het informatieplan besloten tot een onttrekking van € 183.935. Deze heeft volledig plaatsgevonden.
2. Bij de 1^e begrotingswijziging 2018 is besloten om € 200.000 incidenteel beschikbaar te stellen voor het beleidsplan Informatie en ICT in 2018. Deze onttrekking is volledig gerealiseerd, waarna de boekwaarde van de bestemmingsreserve ICT ultimo 2018 € 0 bedraagt.

Voorzieningen

De BEL Combinatie heeft per 31 december 2018 geen voorzieningen.

Vaste schulden met een looptijd gelijk of langer dan één jaar

De vaste schulden bestaan uit onderhandse leningen van binnenlandse banken en van openbare lichamen. De totale vaste schulden bedragen ultimo 2018 € 23.300.000.

Omschrijving	Lening bedrag	Rente- Percentage	Saldo 1-1-2018	Saldo 31-12-2018	Rentelast 2018
BNG 40.103044	17.000.000	4,76%	13.175.000	0	459.749
BNG 40.103347	2.500.000	4,18%	250.000	0	437
BNG 40.104398	3.000.000	3,83%	600.000	300.000	17.251
BNG 40.112203	6.000.000	1,15%	0	6.000.000	17.438
BNG 40.112204	6.000.000	1,49%	0	6.000.000	22.350
BNG 40.112205	6.000.000	0,48%	0	6.000.000	7.278
BNG 40.112206	5.000.000	0,72%	0	5.000.000	9.000
Totaal			14.025.000	23.300.000	533.502

Tabel 29 Overzicht vaste schulden

Vlottende passiva**Netto-vlottende schulden met een looptijd korter dan één jaar****Bank- en kassaldi**

Ultimo 2018 komen geen rekeningcourantverhoudingen meer voor aan de passiva zijde van de balans.

Overige schulden

De overige schulden bestaan uit de privaat- en publiekrechtelijke crediteuren. Ultimo 2018 bedraagt deze post € 755.933.

Overlopende passiva**Verplichtingen opgebouwd in begrotingsjaar**

De verplichtingen opgebouwd in het begrotingsjaar bestaan uit de lasten 2018 die pas in 2019 of later tot een betaling zullen leiden. De post bedraagt per 31 december 2018 € 1.994.670.

De van EU, Rijk en provincies ontvangen voorschotbedragen

Voor het onderdeel “de van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor specifieke uitkeringen ter dekking van lasten van volgende jaren” moet het verloop gedurende het jaar in een overzicht worden weergegeven. De totstandkoming van het saldo is gepresenteerd in onderstaand overzicht.

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2017	Vermeerding	Vermindering	Boekwaarde 31-12-2018
Vooruitontvangen bedragen	250	37.800	1.712	36.088
Tussenrekening Stichting Rekenkamer commissie	63.003	51.000	48.257	65.746
Totaal overlopende passiva Europese en Nederlandse overheden	63.253	88.800	49.969	101.835

Tabel 30 Overlopende passiva Europese en Nederlandse overheden

De tussenrekening van de Rekenkamercommissie verdient toelichting. De Rekenkamercommissie doet onafhankelijk onderzoek. Om dit te waarborgen beschikt de commissie over een eigen financiële huishouding inclusief begroting en jaarrekening. De BEL Combinatie verzorgt de financiële administratie van de Rekenkamercommissie. Vanwege een ander tijdsplan in het jaarrekeningproces zijn nog niet alle kosten en baten voor 2018 daadwerkelijk afgerekend. Jaarlijks kan het bedrag verschillen door reservevorming van de commissie.

Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende jaren komen

Er zijn geen overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate komen van het volgende boekjaar.

4.5 EMU - Saldo

Het EMU-saldo is het saldo van inkomsten en uitgaven van de overheid op transactiebasis in een bepaalde periode (boekjaar). Eenvoudig gezegd geeft het EMU-saldo aan of er in een bepaald jaar meer geld is uitgegeven dan er in dat jaar is binnengekomen, of dat er netto geld is overgehouden. Het EMU-saldo is daarmee een indicatie voor de ontwikkeling van de liquiditeits- en financiële positie (eigen vermogen en schulden) van de organisatie. Tevens heeft het EMU-saldo een vergelijkbare functie als het kasstroomoverzicht.

Om de overheidsfinanciën in de Eurozone robuust te houden, zijn in Europees verband afspraken gemaakt over het toegestane maximale tekort van het EMU-saldo op nationaal niveau. Omdat het EMU-saldo van alle decentrale overheden onderdeel uitmaakt van het EMU-saldo op nationaal niveau is voor de decentrale overheden verplicht gesteld om het eigen EMU-saldo te vermelden in de begroting en jaarrekening.

Berekening EMU-saldo

Het EMU-saldo van de BEL Combinatie komt op basis van de realisatie 2018 uit op €6.228.672 negatief. Dit betekent dat in EMU-termen de uitgaven € 6.228.672 euro hoger zijn dan de inkomsten. Dit komt door de incidentele kosten voor het aansluiten van de geldlening en negatieve resultaat over 2018. Hieronder volgt een overzicht van de berekening van het EMU saldo.

Berekening EMU-saldo (bedragen x €1.000)	Realisatie 2017	Begroting 2018	Realisatie 2018
Periode	T-1	T	T
A. Exploitatiesaldo vóór mutatie reserves	-1.178	184	-813
B. Mutatie (im)materiële vaste activa	-213	-473	5.415
C. Mutatie voorzieningen	-	-	-
D. Mutatie voorraden	-	-	-
E. Boekwinst bij verkoop effecten en gerealiseerde boekwinst bij verkoop (im)materiële vaste activa	-	-	-
Berekend EMU-saldo (A-B+C-D-E)	-965	657	-6.229

Tabel 31 Berekening EMU-saldo

4.6 Elementen die buiten de balanstellingen vallen

Niet uit de balans blijkende verplichtingen en rechten

Verplichtingen	Leverancier	Looptijd		Jaarbedrag
		Van	t/m	
Schoonmaakkosten	Tomin	2019	2022	105.000
Verzorging kantine	Sherpa	2015	2019	37.000
Gebouwenbeheer	Kropman	2016	2022	117.000
Frankering van de post	Van Straaten	2013	Evaluatie	45.000
Leasecontracten wagenpark	Athlon	2016	2022	36.000
Dienstverlening arbodienst	Zorg van de Zaak	2019	2023	40.000
Externe inhuur	Diversen	div.	div.	6.724.264
Datalijnen telefonie	KPN	2015	2020	90.000
Informatie en ICT: Heffen en waarderen	Pink Roccade	1-1-2016	1-1-2022	84.000
Informatie en ICT: I-burgerzaken	Pink Roccade (via Dimpact)	2017	2019	61.000
Informatie en ICT: Innen - Middelen	Pink Roccade	1-11-2016	1-11-2022	37.000
Informatie en ICT: SAP	Pink Roccade	2017	2021	58.500
Informatie en ICT: E-suite zaakstelsysteem	Dimpact	17-7-2013	1-1-2020	109.500
Informatie en ICT: Burgerzaken	Dimpact	1-8-2017	1-8-2020	41.000
Informatie en ICT: Ibabs en babs	Cap Gemini	2009	Geen	44.000
Informatie en ICT: Luchtfoto's	Cyclirams	1-1-2016	1-1-2019	35.000
Beheer ICT: infra serv en beheer hosting	Pink Roccade	4-8-2017	4-8-2021	129.000
Beheer ICT: Makelaar	Pink Roccade	17-7-2013	2-2-2022	69.000
Beheer ICT: Motion	Centric	1-1-2018	1-1-2021	50.000
Beheer ICT: Beheeromgeving en DDG	Xiphos/Fencer	jul-18	jul-21	290.000
Beheer ICT: Cloud Via Interconnect	Xiphos/Fencer	jul-18	jul-23	306.000
Totaal verplichtingen				8.508.264

Tabel 32 Niet uit de balans blijkende verplichtingen

5 Bijlagen

5.1 Bijlage 1: Investeringsprojecten

Af te sluiten investeringen bij jaarrekening 2018

Bij het jaarwerk worden de investeringen gecontroleerd. Wanneer de werkzaamheden zijn afgerond wordt de betreffende investering afgesloten. De begrotingswijziging die nodig is om de onderschrijvingen à € 227.764 te corrigeren wordt in het vaststellingsbesluit vastgelegd. In deze onderschrijving is rekening gehouden met een saldotransport van positieve restantkredieten op ICT investeringen. De verschillende orders van ICT worden als één totaalinvestering gezien. Bij het afsluiten heeft de totaalinvestering een restantkrediet van € 11.507. Om effectief gebruik te maken van de schaars beschikbare gestelde middelen wordt dit restantkrediet overgebracht naar een nieuwe investering in 2019.

Interne order	Omschrijving	Krediet	Besteed t/m 2017	Besteed 2018	Begrotingswijziging
ICT investeringen					
74000081	Beveiligingsplan ICT	32.500	19.288	21.450	8.238
74000083	BAG WOZ def fase 2	30.000	24.865	0	-5.135
74000085	Migratie websites jaarschijf 2015	50.000	45.507	4.027	-466
74000101	eHRM 2016	65.000	51.156	0	-13.844
74000103	Kofax	50.000	56.880	0	6.880
74000134	Vernieuwing citrix servers en buerou pc's	85.000	0	96.606	11.606
74000135	Servers/ storage/ netwer-datacomm. 2018	15.000	0	10.457	-4.543
74000136	ICT Werkplekken 2018	50.000	0	25.659	-24.341
74000138	Basisregistraties	52.734	0	62.448	9.714
74000140	Presentatiebeamers zalen fase 1	15.000	0	15.925	925
74000141	I Burgerzaken fase 2	25.000	0	15.236	-9.764
74000142	Chromebooks	35.000	0	44.224	9.224
Subtotaal af te sluiten ICT investeringen		505.234	197.695	296.032	-11.507
Overige investeringen					
74000073	Herbestrating entree/parkeerplaats	30.400	19.765	1.964	-8.672
74000123	Aanpassingen en herkeuring CV ketel	55.000	39.476	-4.479	-8.728
74000125	Achterst.onderhoud kozijnen,ramen,deuren	113.000	52.047	52.006	-8.948
74000126	Aanpassing LBK	50.000	0	45.594	-4.406
74000127	Levensboom:overkapping bedr.wagens verv.	0	0	0	0
74000132	Minigraver	38.593	0	38.593	0
74000143	Sneeuwplough	4.345	0	4.345	0
74000145	Agio herfinanciering lening	5.915.033	0	5.718.772	-196.261
74000165	Zoutstrooier Iglo S2400	16.367	0	16.367	0
74000166	Zelfpersende container	9.275	0	9.275	-750
Subtotaal af te sluiten overige investeringen		6.035.752	122.563	5.882.436	-227.764
Saldo ICT investeringen boeken naar investering 74000148 Basisregistraties 2019					11.507
Totaal af te sluiten investeringen		6.540.986	320.258	6.178.468	-227.764

Tabel 33 Af te sluiten investeringen 2018

Overzicht lopende investeringen per 31 december 2018

De BEL Combinatie kent de volgende lopende investeringen:

Interne order	Omschrijving	Krediet	Besteed t/m 2017	Besteed 2018	Restant krediet
ICT investeringen					
74000088	WABO SquitXO fase 2	20.000	6.338	59.196	-45.534
74000130	Inrichting/ upgrade Corsa	0	0	57.699	-57.699
74000133	E-facturatie	25.000	0	0	25.000
74000137	Generieke software 2018	57.250	0	46.814	10.436
74000139	Koppelingen	0	0	58.154	-58.154
74000146	Digitalisering begraafplaatsadm.	12.500	0	750	11.750
74000147	Bestuurlijke besluitvorming Corsa	25.000	0	0	25.000
74000148	Basisregistratie 2019	0	0	0	0
74000149	I-burgerzaken fase 3	0	0	0	0
74000150	Beveiligingsplan ICT 2019	15.000	0	13.500	1.500
74000151	Core switch vervanging	75.000	0	0	75.000
74000152	Firewall vervanging	10.000	0	0	10.000
74000153	Back up vervanging	15.012	0	0	15.012
74000154	HRM smart inhuur	7.500	0	0	7.500
74000155	Migratie e-suite naar Corsa	50.000	0	0	50.000
74000156	Informatieveiligheid	15.000	0	0	15.000
74000157	Akten Kofax	15.000	0	0	15.000
74000158	MOR app nieuwe stijl	20.000	0	0	20.000
74000159	Microsoft office migratie	15.000	0	0	15.000
74000160	Werkplekken ICT 2019	30.000	0	0	29.063
74000161	Server-netwerken 2019	10.250	0	0	10.250
74000162	Generieke software 2019	50.000	0	0	50.000
74000163	Presentatie schermen en pantry	20.000	0	0	20.000
74000164	AVG en Privacy	11.500	0	0	11.500
74000165	Ipad's	0	0	0	0
Subtotaal lopende ICT investeringen		499.012	6.338	236.113	255.625
Overige investeringen					
74000074	Brandmeld installatie	54.900	0	21.483	33.417
74000128	Gem.werf infra & schakelmat. NEN3140 ins	17.000	0	0	17.000
74000131	Vrachtwagen	295.000	0	0	295.000
74000144	MJOP lakken parketvloeren/houten trappen	15.500	0	10.630	4.870
Subtotaal overige investeringen		382.400	0	32.114	350.286
Totaal lopende investeringen		881.412	6.338	268.226	605.911

Tabel 34 Lopende investeringen 2018

5.2 Bijlage 2: Taakveldoverzicht

Taakveld overzicht		Begroting 2018 voor wijziging			Begroting 2018 na wijziging			Realisatie 2018			Vershil (b-a)
Taakveld:		Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo(a)	Baten	Lasten	Saldo (b)	Resultaat
0.1	Bestuur	-27.659	27.659	-	-26.297	26.297	-	-26.297	26.297	-	-
0.2	Burgerzaken	-813.377	813.377	-	-870.862	870.862	-	-870.862	870.862	-	-
0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	-487.208	487.208	-	-484.498	484.498	-	-484.498	484.498	-	-
0.4	Overhead	-519.214	9.856.394	9.337.180	-519.214	10.616.476	10.097.262	-620.736	10.735.497	10.114.761	17.499
0.5	Treasury	-	-	-	-	-	-	-4.450	-166.805	-171.255	-171.255
0.61	OZB woningen	-439.697	439.697	-	-460.417	460.417	-	-460.417	460.417	-	-
0.8	Overige baten en lasten	-9.223.623	70.379	-9.153.244	-9.853.145	139.819	-9.713.326	-10.081.129	749.959	-9.331.170	382.156
0.10	Mutatie reserves	-183.935	-	-183.935	-383.935	-	-383.935	-383.935	-	-383.935	-
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	-1	-	-1	-1	-	-1	-228.401	-	-228.401	-228.400
0.0	Bestuur en ondersteuning	-11.694.714	11.694.714	-	-12.598.369	12.598.369	-	-13.160.725	13.160.725	-	-
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	-47.592	47.592	-	-173.886	173.886	-	-173.886	173.886	-	-
1.2	Openbare orde en veiligheid	-383.173	383.173	-	-614.611	614.611	-	-615.362	615.362	-	-
1.0	Veiligheid	-430.765	430.765	-	-788.497	788.497	-	-789.248	789.248	-	-
2.1	Verkeer en vervoer	-1.385.632	1.385.632	-	-1.285.126	1.285.126	-	-1.276.078	1.276.078	-	-
2.2	Parkeren	-166.099	166.099	-	-70.653	70.653	-	-70.653	70.653	-	-
2.5	Openbaar vervoer	-13.168	13.168	-	-4.079	4.079	-	-6.333	6.333	-	-
2.0	Verkeer, vervoer en waterstaat	-1.564.899	1.564.899	-	-1.359.858	1.359.858	-	-1.353.064	1.353.064	-	-
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	-6.837	6.837	-	-	-	-	-4.648	4.648	-	-
3.3	Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	-18.270	18.270	-	-18.509	18.509	-	-18.509	18.509	-	-
3.4	Economische promotie	-20.462	20.462	-	-29.804	29.804	-	-29.804	29.804	-	-
3.0	Economie	-45.569	45.569	-	-48.313	48.313	-	-52.961	52.961	-	-
4.2	Onderwijshuisvesting	-17.239	17.239	-	-40.311	40.311	-	-62.617	62.617	-	-
4.3	Onderwijsbeleid leerlingzaken	-26.123	26.123	-	-6.637	6.637	-	-6.637	6.637	-	-
4.0	Onderwijs	-43.362	43.362	-	-46.948	46.948	-	-69.253	69.253	-	-
5.1	Sportbeleid en activering	-14.278	14.278	-	-127.509	127.509	-	-127.509	127.509	-	-
5.2	Sportaccommodaties	-7.403	7.403	-	-	-	-	-36.435	36.435	-	-
5.3	Cultuur presentatie, -productie en - participatie	-7.099	7.099	-	-78.902	78.902	-	-78.902	78.902	-	-
5.5	Cultureel erfgoed	-90.072	90.072	-	-7.622	7.622	-	-7.622	7.622	-	-
5.6	Media	-2.644	2.644	-	-23.204	23.204	-	-23.204	23.204	-	-
5.7	Openbaar groen	-1.362.395	1.362.395	-	-1.475.081	1.475.081	-	-1.486.504	1.486.504	-	-
5.0	Sport, cultuur en recreatie	-1.483.891	1.483.891	-	-1.712.317	1.712.317	-	-1.760.175	1.760.175	-	-

Taakveld overzicht		Begroting 2018 voor wijziging			Begroting 2018 na wijziging			Realisatie 2018			Verschil (b-a)
Taakveld:		Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo(a)	Baten	Lasten	Saldo (b)	Resultaat
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	-395.331	395.331	-	-584.965	584.965	-	-584.965	584.965	-	-
6.2	Wijkteams	-137.911	137.911	-	-160.163	160.163	-	-160.408	160.408	-	-
6.71	Maatwerkdienstverlening 18+	-7.191	7.191	-	-6.686	6.686	-	-6.686	6.686	-	-
6.81	Geëscaleerde zorg 18+	-3.913	3.913	-	-3.638	3.638	-	-3.638	3.638	-	-
6.0	Sociaal domein	-544.346	544.346	-	-755.452	755.452	-	-755.697	755.697	-	-
7.1	Volksgezondheid	-5.817	5.817	-	-39.820	39.820	-	-39.820	39.820	-	-
7.2	Riolering	-309.658	309.658	-	-234.934	234.934	-	-216.355	216.355	-	-
7.3	Afval	-106.616	106.616	-	-169.419	169.419	-	-246.161	246.161	-	-
7.4	Milieubeheer	-196.077	196.077	-	-193.810	193.810	-	-209.501	209.501	-	-
7.5	Begraafplaatsen	-223.776	223.776	-	-310.932	310.932	-	-310.932	310.932	-	-
7.0	Volksgezondheid en milieu	-841.944	841.944	-	-948.915	948.915	-	-1.022.768	1.022.768	-	-
8.1	Ruimtelijke ordening	-304.504	304.504	-	-363.823	363.823	-	-363.823	363.823	-	-
8.2	Grondexploitatie	-54.090	54.090	-	-	-	-	-83.417	83.417	-	-
8.3	Wonen en bouwen	-1.199.966	1.199.966	-	-1.347.659	1.347.659	-	-1.347.659	1.347.659	-	-
8.0	Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	-1.558.560	1.558.560	-	-1.711.482	1.711.482	-	-1.794.898	1.794.898	-	-
TOTAAL TAAKVELDEN		-18.208.050	18.208.050	-	-19.970.150	19.970.150	-	-20.758.790	20.758.790	-	-

Tabel 35 Taakveldoverzicht

6 CONTROLEVERKLARING

Volgt

7 VASTSTELLINGSBESLUIT

Het Dagelijks Bestuur van de BEL Combinatie besluit:

1. In te stemmen met het jaarverslag van de Jaarstukken 2018 BEL Combinatie;
2. In te stemmen met de jaarrekening van de Jaarstukken 2018 BEL Combinatie;
3. In te stemmen met het negatieve resultaat van de jaarrekening à € 228.401;
4. Kennis te nemen van het accountantsverslag 2018;
5. De 'Jaarstukken 2018' voor zienswijze aan te bieden bij de gemeenteraden van Blaricum, Eemnes en Laren;
6. De Managementletter 2018 GR BEL Combinatie voor kennisgeving aan te nemen.

Het Algemeen Bestuur van de BEL Combinatie besluit:

1. De jaarrekening en het jaarverslag 2018 vast te stellen met een nadelig resultaat van € 228.401;
2. Het nadelig resultaat ten laste te brengen van:
 - a. Algemene reserve ad. € 196.721;
 - b. Reserve onderhoud gebouwen ad. € 20.000;
 - c. Reserve kapitaallasten ad. € 11.680;
3. De overige investeringen in het overzicht "af te sluiten kredieten" af te sluiten met een onderschrijding van € 227.764;
4. De ICT-investeringen in het overzicht "af te sluiten kredieten" af te sluiten én een nieuwe ICT-investering "Basisregistraties 2019" beschikbaar te stellen ad € 11.507 uit de niet-bestede kredietruimte van de ICT-investeringen;
5. Kennis te nemen van de controleverklaring en het verslag van bevindingen behorend bij de jaarrekening 2018.

8 LIJST VAN TABELLEN EN FIGUREN

Tabellen

<i>Tabel 1 - Opbouw definitief resultaat 2018</i>	11
<i>Tabel 2 - Dekking definitief resultaat 2018</i>	11
<i>Tabel 3 - Cyclische aanpak risicomanagement</i>	28
<i>Tabel 4 - Schematische weergave financiële gevolgen risico's</i>	29
<i>Tabel 5 - Ratio weerstandsvermogen BEL Combinatie</i>	30
<i>Tabel 6 - Risico inventarisatie ultimo 2018</i>	31
<i>Tabel 7 - Kengetallen BEL Combinatie</i>	33
<i>Tabel 8 - Afgesloten leningen t.b.v. herfinanciering</i>	36
<i>Tabel 9 - Renterisiconorm 2018</i>	37
<i>Tabel 10 - Kasgeldlimiet 2018</i>	38
<i>Tabel 11 - Leningenportefeuille 2018</i>	38
<i>Tabel 12 - Rentetoerekening jaarrekening BEL 2018</i>	39
<i>Tabel 13 - Kredietbeoordelingen BNG</i>	39
<i>Tabel 14 - Overzicht baten en lasten per programma</i>	46
<i>Tabel 15 - Overzicht van baten en lasten per kostencategorie</i>	47
<i>Tabel 16 - Specificatie overhead</i>	50
<i>Tabel 17 - Incidentele baten en lasten 2018</i>	51
<i>Tabel 18 - Topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met een bezoldiging van €1.700</i>	52
<i>Tabel 19 - Analyse begrotingsoverschrijdingen</i>	53
<i>Tabel 20 - Balans: Activa</i>	54
<i>Tabel 21 - Balans: Passiva</i>	55
<i>Tabel 22 - Verloopoverzicht Immateriële vaste activa</i>	57
<i>Tabel 23 - Verloopoverzicht Materiële vaste activa</i>	57
<i>Tabel 24 - Rekening-courantverhoudingen niet financiële instellingen</i>	58
<i>Tabel 25 - Overzicht schatkistbankieren</i>	58
<i>Tabel 26 - Liquide middelen</i>	59
<i>Tabel 27 - Overlopende activa</i>	59
<i>Tabel 28 - Verloopoverzicht reserves</i>	60
<i>Tabel 29 - Overzicht vaste schulden</i>	61
<i>Tabel 30 - Overlopende passiva Europese en Nederlandse overheden</i>	61
<i>Tabel 31 - Berekening EMU-saldo</i>	62
<i>Tabel 32 - Niet uit de balans blijvende verplichtingen</i>	63
<i>Tabel 33 - Af te sluiten investeringen 2018</i>	64
<i>Tabel 34 - Lopende investeringen 2018</i>	65
<i>Tabel 35 - Taakveldoverzicht</i>	67

Figuren

<i>Figuur 1 - Mijlpalen informatieveiligheid en privacy (ICT)</i>	20
<i>Figuur 2 - Belangrijkste mijlpalen voor beheer (ICT)</i>	21



Het Algemeen Bestuur van de BEL Combinatie bijeen in zijn vergadering op 2 juli 2019;
Bij agendapunt 'Jaarstukken 2018 BEL Combinatie na zienswijze';

Besluit:

In lijn met de motie van de gemeenteraad van Laren de tekst in de Jaarstukken:

"Ten opzichte van 2017 zijn de meeste kengetallen achteruitgegaan. Deze ontwikkeling is echter niet zorgelijk. De drie deelnemende gemeenten staan namelijk garant voor de BEL Combinatie. Dit betekent dat de BEL Combinatie beroep kan doen op de gemeenten wanneer dit noodzakelijk is"

Te vervangen door:

"Het BEL-bestuur maakt zich ondanks de bijstortverplichting van de drie deelnemende gemeenten zorgen over de ontwikkeling van de lasten en zal door middel van heldere prioritering en het voorleggen van keuzes aan de gemeenten er alles aan doen om dat bijstorten te voorkomen."

Aan het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling
BEL Combinatie
T.a.v. mevrouw M. Kilic, voorzitter directieraad
Postbus 71
3755 ZH EEMNES

Datum: 8 april 2019
Kenmerk: 2019.119
Onderwerp: Accountantsverslag controle 2018

Geacht bestuur,

In opdracht van het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling BEL Combinatie (verder BEL genoemd) voeren wij de controle van de jaarrekening over het boekjaar 2018 van de BEL uit. Onze opdracht heeft u bevestigd door middel van ondertekening van een (jaarlijks terugkerende) opdrachtbevestiging met daarin een aantal formele aspecten in relatie tot onze opdracht en de communicatie daarover.

In het accountantsverslag rapporteren wij over de interne beheersing, de uitkomsten van de jaarrekeningcontrole en een aantal formele aspecten rondom de controle. Een concept van dit verslag is op 1 april 2019 besproken met de directie en is geagendeerd voor de vergadering van het dagelijks bestuur van 8 april 2019.

De indeling van dit verslag is als volgt:

1. Het controleproces
2. Algemeen beeld van de interne beheersing en uw omgeving
3. De belangrijkste bevindingen in één oogopslag
4. Procesbevindingen
5. Resultaat en vermogenspositie
6. Bevindingen naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole
7. Overige aspecten van de accountantscontrole
8. Afsluiting

Wij bedanken de organisatie voor de medewerking die we bij de uitvoering van onze werkzaamheden hebben gekregen en we hopen dat deze rapportage u ondersteunt bij het realiseren van verbeteringen in uw bedrijfsvoering.

1. HET CONTROLEPROCES

De doelstelling van accountantscontrole is om te komen tot een uitspraak over de getrouwheid van de jaarrekening en de daarin opgenomen cijfers, alsmede de financiële rechtmatigheid ervan. Om die uitspraak te kunnen doen is een goed begrip van de processen binnen de organisatie essentieel. Het controleproces bestaat uit een interim-controle en de controle van de jaarrekening. De interim-controle richt zich primair op de wijze waarop processen zijn ingericht en interne beheersingsmaatregelen zijn geïmplementeerd. Door een combinatie van interviews, procescontroles en detailwerkzaamheden beoordelen wij de werking van deze interne beheersingsmaatregelen en stellen wij vast dat betrouwbare verantwoordingsinformatie tot stand kan komen.

Processen die we bij de interim-controle onder meer onderzoeken zijn de informatievoorziening, het betalingsverkeer, factuurbehandeling, inkoop en personele mutaties. Daarnaast besteden we aandacht aan de IT-omgeving, inclusief dataveiligheid, en de processen die niet zo zeer voor BEL zelf belangrijk zijn maar wel voor uw gemeenten. Dat zijn bijvoorbeeld processen rondom belastingen en andere opbrengsten.

Bij de jaarrekeningcontrole richten we ons meer op de cijfers en onderzoeken wij of de concept jaarrekening, zoals die aan het algemeen bestuur wordt 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 onderzocht of de baten, de lasten en de balansmutaties rechtmatig zijn, inclusief het opnemen van de vereiste gegevens inzake de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de 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 de verordeningen van de BEL leidend.

In dit accountantsverslag gaan wij in op de bevindingen ten aanzien van de controle van de jaarrekening en ons oordeel daarover. Dit accountantsverslag en onze bevindingen daarin zijn bedoeld om het algemeen bestuur te ondersteunen in haar controlerende taak.

2. ALGEMEEN BEELD VAN DE INTERNE BEHEERSING

In de concept managementletter van de BEL hebben we aangegeven dat de organisatie de afgelopen jaren stapsgewijs de interne beheersing heeft versterkt. De organisatieversterking die u nastreeft zien op diverse fronten terug in een verbetering van bijvoorbeeld de IT-structuur. De BEL blijft gevoelig voor tegenslagen en ziekte. Daarnaast heeft de organisatieontwikkeling last gehad van de Arhi-procedure. Die zorgde ervoor dat u niet structureel aan vaste formatie kon werken en veel met flexibele inzet moest blijven opereren. Organisatieontwikkeling wordt dan werken 'met de handrem' erop. En dat heeft u ook in 2018 belemmerd.

Nu de Arhi-dreiging van tafel is, kunt u organisatieversterking verder voortzetten.

In de managementletter hebben we daarbij vooral aandacht gevraagd voor de borging van gemaakte afspraken, zoals in de tijdigheid van controleslagen, het zichtbaar maken daarvan en het toetsen van het nakomen van gemaakte afspraken over bijvoorbeeld rechtenbeheer in IT-systemen.

Ook de procesmatige aandacht voor opbrengstenstromen kan worden verbeterd.

Dat laat onverlet dat we, ondanks de druk die in de organisatie nogal altijd hoog is, de BEL wel groeit in de kwaliteit van de interne beheersing en daarin ook bewuster dan in het verleden keuzes maakt.

Op het vlak van inkoop zien we sterke verbetering bij inhuur van personeel maar op andere inkoopstromen komen aanbestedingsfouten nog altijd voor. Dat betreft zowel fouten vanuit de eigen regelgeving, als op het niveau boven de Europese grenzen. Dat leidt opnieuw tot een afkeurend oordeel op het punt van rechtmatigheid.

3. DE BELANGRIJKSTE BEVINDINGEN IN ÉÉN OOGOPSLAG

Onderwerp	Bevindingen
Ons oordeel over de jaarrekening	Wij zijn voornemens bij de jaarrekening 2018 van de gemeenschappelijke regeling BEL Combinatie een goedkeurende verklaring af te geven voor de getrouwheid. Net als over 2017 leiden aanbestedingsfouten tot een afkeurend oordeel over de rechtmatigheid.
Resultaat en vermogenspositie	De BEL Combinatie heeft financieel een lastig jaar achter de rug. De versterking van de organisatie bijvoorbeeld op IT-gebied kost meer geld dan verwacht. Dat leidt tot een tekort van € 228.000 terwijl voor diverse projecten middels een begrotingswijziging € 200.000 meer uit de reserves wordt onttrokken dan geraamd. Daarmee zijn eind 2018 de reserves van BEL uitgeput en moet binnen de gemeenten nog dekking worden gevonden voor het tekort van € 228.000. Dit resultaat betekent ook dat de buffers weg zijn en iedere tegenvaller binnen de BEL in 219 voor rekening van de gemeenten komt. In het recente verleden was dat anders, al betalen de drie deelnemende gemeenten uiteindelijk de volledige rekening. Dit betekent dat de risicoweging van BEL bij de gemeenten groter wordt.
Verslaggeving en WNT	Wij hebben vastgesteld dat de jaarstukken overeenkomstig het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) zijn opgesteld. Tevens is voldaan aan de WNT. Wij hebben verder geconcludeerd dat de overige informatie die in de jaarstukken is opgenomen niet inconsistent is met de informatie in de jaarrekening en de door ons verkregen controle-informatie.
Geïdentificeerde en niet gecorrigeerde controleverschillen	Er zijn niet gecorrigeerde controleverschillen in de jaarrekening achtergebleven. De geconstateerde verschillen zijn opgenomen in hoofdstuk 7. Deze verschillen vloeien voort uit onze controle maar hebben geen invloed op het oordeel over de getrouwheid. Ook resteert net als over 2017 een rechtmatigheidsfout als gevolg van het niet voldoen aan Europese aanbestedingsregels. Deze heeft wel gevolgen voor ons oordeel.
Signalen van fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik	Tijdens de controle hebben we met u van gedachten gewisseld over eventuele fraudegevallen, fraudesignalen en de kwaliteit van de interne beheersing. Wij hebben tijdens de controle geen aanwijzingen verkregen van fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik. U heeft aan ons bevestigd dat in de organisatie dergelijke gevallen niet gemeld zijn.
Kwaliteit van de interne beheersing	Wij hebben tijdens de controle geen andere significante gebreken in de administratieve organisatie of interne beheersing aangetroffen die mede van invloed zijn op ons oordeel.
Geautomatiseerde gegevensverwerking en dataveiligheid	In overeenstemming met artikel 2:393 van het Burgerlijk Wetboek delen wij u mee dat er naar aanleiding van de controle van de jaarrekening geen zaken betreffende de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking zijn op te merken.
Belangrijke schattingen in de jaarrekening	De belangrijkste schattingen in de jaarrekening betreffen de waardering van de materiele vaste activa en de debiteuren. Wij aanvaarden in materiele zin de gekozen methoden die voor de schattingen zijn gehanteerd.

4. VERSLAGGEVINGSREGELS NAGELEEFD

De jaarstukken van de BEL moeten voldoen aan het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV). Deze regels zijn anders dan in het bedrijfsleven, zowel qua toerekening van baten en lasten, als ook in de presentatie. Er wordt in de verslaggevingsregels voor decentrale overheden veel belang gehecht aan de beleidsverantwoording in het jaarverslag en aan de toetsing van de uitgaven aan de, door het algemeen bestuur ter beschikking gestelde, middelen in de begroting.

Omdat in de overheidscontext continuïteit en de exacte omvang van het weerstandsvermogen vanwege het toezicht door de provincie en het rijk minder zwaar wegen, mogen gemeenschappelijke regeling bijvoorbeeld sommige verplichtingen buiten de balans houden en via de meerjarenbegroting afdekken. De verslaggevingsregels zijn de laatste jaren stevig in beweging.

In 2018 is het BBV voor gemeenschappelijke regelingen substantieel gewijzigd. Deze wijzigingen zijn in 2017 al doorgevoerd voor de bij u aangesloten gemeenten. Ook heeft de Commissie BBV, die gaat over de interpretatie ervan, op onderdelen nadere duiding gegeven die verplicht moet worden gevolgd. De belangrijkste wijzigingen voor de BEL zijn:

- De kosten van overhead moeten afzonderlijk zichtbaar worden gemaakt in zowel de programmaverantwoording als het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening.
- Er dient een bijlage te worden opgenomen met de verantwoording van de baten en de lasten naar de voorgeschreven taakvelden.
- Eventueel verschuldigde vennootschapsbelasting moet apart inzichtelijk gemaakt worden.

Het doel van deze wijzigingen is overigens om de vergelijkbaarheid van cijfers tussen organisaties te vergroten en tegelijkertijd het algemeen bestuur meer knoppen te geven om aan te draaien. Dat gebeurt door middel van nieuwe kaders in de vorm van een geactualiseerde financiële verordening, die dit jaar zijn beslag moet krijgen. Wij hebben vastgesteld dat ook de andere onderdelen van de jaarstukken van zoals die aan het algemeen bestuur zijn aangeboden in materiele zin voldoen aan het BBV.

5. RESULTAAT EN VERMOGENSPOSITIE

5.1 Resultaat

De BEL Combinatie heeft over 2018 een negatief resultaat geboekt van € 228.000, terwijl een resultaat begroot was van nihil. De oorzaak voor het ten opzichte van de begroting negatieve resultaat wordt veroorzaakt door enerzijds lagere personeelskosten ten opzichte van de begroting, maar anderzijds hogere kosten voor inhuur personeel. Hoewel u lagere rentekosten heeft dan begroot, wijkt u per saldo negatief af ten opzichte van de begroting. In de jaarrekening is in paragraaf 3.3 een analyse opgenomen die inzoomt op de diverse onderdelen.

In de onderstaande tabel vatten wij de resultaatontwikkeling kort voor u samen:

Opbouw resultaat (in € 1.000)	Realisatie 2018	Realisatie 2017	Realisatie 2016
Gemeentelijk bijdragen	19.657	17.778	16.714
Overige opbrengsten	489	516	1.697
Totaal baten	20.146	18.294	18.411
Personele lasten	-/- 10.659	-/- 10.376	-/- 9.403
Inhuur derden	-/- 3.869	-/- 3.127	-/- 2.588
Overige lasten	-/- 6.229	-/- 5.968	-/- 5.830
Onttrekking reserves	384	1.110	-/- 5
Jaarresultaat	-/- 228	-/- 67	585

5.2 Vermogenspositie

Ultimo 2018 is het vermogen van de BEL op. In de paragraaf weerstandvermogen is een uiteenzetting gemaakt van de risico's en mogelijke impact op het vermogen van de BEL Combinatie. Hoewel deze analyses schattingen zijn, kan gesteld worden dat deze analyse uitgaat van een gunstig scenario en impliciet het feit dat er een (beperkte) buffer is. De realiteit is dat de buffer weg is en dat tegenvallers niet langer (deels) door de BEL zelf gedragen kunnen worden, zoals over 2018 het geval is geweest. In dat licht is de toon van de paragraaf weerstandsvermogen optimistisch. Vorig jaar was de verwachting dat de BEL over 2019 een positief resultaat zou gaan halen. Met de recente cijfers is het de vraag of dat een reële verwachting is, De continuïteit van de BEL staat niet ter discussie omdat de gemeenten op grond van de GR verplicht eventuele tekorten aan te zuiveren.

6. BEVINDINGEN NAAR AANLEIDING VAN DE JAARREKENINGCONTROLE

6.1 Oversluiten leningen

In 2018 heeft de BEL besloten tot het oversluiten van de leningenportefeuille. De lage rentestand maakte het voor u aantrekkelijk om de boeterente te betalen en vervolgens voor een veel lager rentepercentage de leningen te herfinancieren. Structureel levert u dat een besparing op. De betaalde boeterente is een immaterieel vast actief en is voor een bedrag van € 5,7 miljoen op de balans opgenomen. Jaarlijks wordt een deel hiervan afgeschreven, maar dan nog resteert een voordeel. De boeterente is gefinancierd door het totale leningbedrag op te hogen.

6.2 Renterisiconorm en kasgeldlimiet

De renterisiconorm en de kasgeldlimiet zijn voorschriften vanuit het Rijk om te voorkomen dat decentrale overheden niet bovenmatig gevoelig worden voor schommelingen in de rentestand. Om die reden moet de kortlopende financiering niet te hoog oplopen (kasgeldlimiet) en dient herfinanciering stapsgewijs plaats te vinden. Omdat kortlopende financiering goedkoper is, is het financieel aantrekkelijk om kortlopende schuld aan te houden.

In de aanloop naar de herfinanciering heeft u in de eerste drie kwartalen van 2018 de kasgeldlimiet overschreden. De herfinanciering zelf is een overschrijding van de renterisiconorm.

Beide normen zijn formeel onderdeel van het toetsingskader voor rechtmatigheid voor de accountant. We moeten op grond van de kadernota rechtmatigheid aan het algemeen bestuur overschrijdingen van deze normen melden. Dit heeft geen effect op ons accountantsoordeel. Wij merken overigens op dat u transparant bent in de jaarstukken in het rapporteren over deze limieten en de overschrijding daarvan.

6.3 Europees aanbesteden

De afgelopen twee jaar hebben we met u op verschillende momenten gesproken over de complexiteit van de aanscherping in 2016 van de regels voor Europees aanbesteden. Los van een aantal harde eisen heeft deze wijziging ook de mogelijkheden vergroot om gemotiveerd en gedocumenteerd af te wijken.

Naar aanleiding van de constatering over 2017 heeft u op het gedeelte inhuur van personeel maatregelen genomen om te voorkomen dat ingehuurd personeel ten onrechte niet Europees wordt aanbesteed. Wij constateren dat dat op Europees niveau ook effectief is geweest in de zin dat er geen nieuwe onrechtmatigheden op dat niveau zijn geconstateerd. Uw eigen inkoopregels hebben nog wel tot een aantal bevindingen geleid die separaat aan het algemeen bestuur worden aangeboden ter accordering. Daarmee vallen die buiten het accountantsoordeel.

Op IT-gebied zijn we nog wel een viertal contracten die ten onrechte niet zijn aanbesteed en nu leiden tot een rechtmatigheidsfout van in totaal € 3,2 miljoen. Het belangrijkste deel daaruit is het ICT beheer contract. De omvang van de rechtmatigheidsfout is 16% van de totale lasten en daarmee moet het oordeel op rechtmatigheid afkeurend zijn.

Bij IT-systemen en sommigen applicaties kan sprake zijn van een zogeheten vendor-lock-in of het ontbreken van een markt. Een vendor-lock-in is de situatie waarin u door een voorafgaande keuze thans geen mogelijkheden heeft om een andere aanbieder te kiezen.

Dat is in zichzelf onvoldoende motivatie om niet aan te besteden, maar kan wel de aanleiding zijn om een andersoortige procedure te volgen. Zoals gezegd zijn de mogelijkheden daarvoor ruimer geworden maar dat vereist wel dat vooraf een duidelijke en deugdelijke motivatie moet worden gegeven en gepubliceerd over de situatie en de gevolgen daarvan voor de BEL. Zo kunt, en wordt geacht te, voorkomen dat een vendor-lock-in ontstaat. Dat vraagt wel dat alle betrokken afdelingen ruim op tijd nadenken over de mogelijkheden en wenselijkheid van een aanbesteding of dat gekozen wordt voor een markconsultatie ter voorbereiding op een aanbesteding.

Op dit punt kan de afstemming binnen de BEL nog worden verbeterd.

Voor één contract geldt overigens dat de gemeenten die gezamenlijk hebben gesloten en dat die dus tot uitdrukking komt in de gemeentelijke context en niet bij de BEL.

6.4 Begrotingsrechtmatigheid

In de jaarstukken van BEL wordt ingegaan op de mate waarin het budgetrecht van het algemeen bestuur is geëerbiedigd. Bij de begroting stelt u tenslotte de kaders voor de uitvoering vast en de organisatie wordt geacht u te informeren en begrotingswijzigingen voor te stellen indien de kaders niet toereikend zijn.

U concludeert zelf dat voor een bedrag van in totaal € 518.000 budgetten en kredieten zijn overschreden. Een overschrijding is formeel onrechtmatig maar het algemeen bestuur kan deze overschrijdingen nog accorderen.

Uw constatering met betrekking tot de overschrijdingen delen wij. De oorzaken van de hogere lasten zijn hoofdzakelijk gelegen in het verbeterplan WOZ, voorbereidingen voor het integraal beheer en de kosten van externe inhuur. Voor de uitgaven op IT-gebied heeft het algemeen bestuur in een eerder stadium wel een kader vastgesteld. Het algemeen bestuur zal gevraagd worden deze overschrijdingen alsnog te accorderen.

6.5 Schattingen in de jaarrekening

Bij het opmaken van een jaarrekening is het noodzakelijk dat directie en het dagelijks bestuur schattingen en oordelen toepassen om te komen tot betrouwbare cijfers. Regelmatig worden schattingen niet als zodanig onderkend, omdat ze vast onderdeel van uw administratieve proces zijn. In onze controle besteden wij nadrukkelijk aandacht aan schattingen omdat, bedoeld of onbedoeld, het resultaat door schattingen kan worden beïnvloed.

De belangrijkste schattingen in uw jaarrekening betreffen de geschatte levensduur van de materiele vaste activa. We hebben voorts geconstateerd dat u geen voorziening voor dubieuze debiteuren heeft getroffen terwijl de samenstelling van debiteuren wel aanleiding geeft tot vraagtekens op dit punt. Wij adviseren u dit schattingsproces aan te scherpen. Dat leidt overigens niet tot een mogelijk controleverschil hoger ligt dan onze rapporteringstolerantie.

6.6 Activa, activeren en afschrijven

In de financiële verordening van de BEL is opgenomen dat investeringen die minder dan € 10.000 bedragen niet worden geactiveerd. In een tweetal gevallen, voor in totaal € 13.600, hebben we vastgesteld dat deze regel niet is nageleefd. Dit is een rechtmatigheidsfout maar tast de getrouwheid niet aan omdat het in beginsel om activeerbare bedrijfsmiddelen gaat.

De BEL heeft in 2018 geïnvesteerd in ICT. Daarbij hebben we geconstateerd dat deze investeringen elementen bevatten die niet-activeerbaar zijn. Dat betreft onder meer het beveiligingsplan, kosten van ingehuurd personeel en licenties. Naar aanleiding van deze constatering is onderzocht of deze werkwijze ook in het verleden is toegepast. Dat blijkt het geval te zijn. Wij hebben voorgesteld deze onterecht geactiveerde bedragen in de jaarstukken 2018 te corrigeren. U heeft echter aangegeven, mede in relatie tot de vorige bevinding, de terugwerkende kracht en de voorgenomen aanpassing van de financiële verordening in 2019, deze materie integraal te willen benaderen. Om die reden is dit bedrag niet gecorrigeerd. Om dat in dit geval het niet-activeerbare kosten betreft is deze constatering wel een getrouwheidsfout en een rechtmatigheidsfout. Het gaat om een bedrag van € 62.000.

Tot slot adviseren wij u scherper te letten op de daadwerkelijke aanwezigheid van activa. Het feit dat u activeert en afschrijft betekent dat deze gedurende de volledige periode aan de organisatie dienstbaar moeten zijn. Dat betekent dat bij voortijdige slijtage of onbruik afwaardering moet plaatsvinden. Daar is bij u in beperkte mate aandacht voor.

6.7 Rechtenbeheer

Naar aanleiding van de interimcontrole hebben we aandacht gevraagd bij de organisatie voor het rechtenbeheer in het algemeen en uw factuurautorisatiesoftware (ISP) in het bijzonder. Wij hebben analyses gevraagd op de juiste toekenning van rechten en eventuele functievermengingen. Deze analyse is nog niet afgerond.

6.8 Rekenkamer

Op de balans van de BEL staat een bedrag gereserveerd dat is bestemd voor de rekenkamer. Feitelijk betreft dit het overgebleven cumulatief budget van uw rekenkamer. De rekenkamer heeft echter een zelfstandige positie en is ook een stichting. Wij vragen ons daarom af waarom deze post niet wordt afgewikkeld met de stichting.

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. 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% (fouten) respectievelijk 3% (onzekerheden) alsmede om rapporteringstoleranties vast te stellen. Op grond van onze eigen vaktechnische regels rapporteren wij afwijkingen van meer dan 5% van de goedkeuringstolerantie. De toleranties zijn door het algemeen bestuur vastgesteld, waarbij wij hebben gerekend met een totaal aan lasten voor het boekjaar 2018 van € 20,4 miljoen:

Goedkeuringstoleranties	Grondslag	Bedrag (afgerond)
Fouten	1% van de totale lasten	€ 204.000
Onzekerheden	3% van de totale lasten	€ 612.000
Rechtmatigheid	1% van de totale lasten	€ 204.000
Rapporteringstoleranties	Grondslag	Bedrag (afgerond)
Fouten en Onzekerheden	5% van de goedkeuringstolerantie	€ 10.000
Rechtmatigheid		€ 10.000

7.2. Overzicht van niet-gecorrigeerde controleverschillen

Niet gecorrigeerde controleverschillen fouten en onzekerheden in euro	Bedrag	Invloed eigen vermogen ultimo jaar	Invloed resultaat
Niet-activeerbare kosten (paragraaf 5.6)	€ 62.000	€ 62.000	€ 62.000
Totaal verschillen getrouwheid	€ 62.000	€ 62.000	€ 62.000
Totaal onzekerheden getrouwheid	NVT	NVT	NVT
Tekortkomingen aanbestedingen (5.3)	€ 3.221.000		
Naleving financiële verordening (5.6)	€ 13.000		
Totaal rechtmatigheidsfouten	€ 3.296.000	NVT	NVT
Totaal rechtmatigheidsonzekerheden	NVT		

Uit de tabel hiervoor blijkt dat er geen sprake is van ongecorrigeerde verschillen die de tolerantiegrenzen overschrijden met betrekking tot de getrouwheid. Wij geven om die reden voor het aspect getrouwheid een goedkeurende verklaring af.

Voor de rechtmatigheid geldt dat de controleverschillen wel de grenzen overschrijden en ook groter zijn dan 3% van de lasten. Om die reden moeten wij een afkeurend oordeel geven voor rechtmatigheid.

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 HZG Accountants & Adviseurs ingebod. Op basis van onze toetsing aan deze verordening concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant bij de BEL Combinatie voldoende is gewaarborgd. Wij hebben geen andere dan controleopdrachten bij de BEL Combinatie uitgevoerd in het afgelopen jaar.

7.4 IT en dataveiligheid

In overeenstemming met artikel 2:393 van het Burgerlijk Wetboek delen wij u mee dat er naar aanleiding van de controle van de jaarrekening 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 hebben beoogd. Hiervoor is een specifiek daarop gericht onderzoek noodzakelijk.

Het doel van de IT-omgeving binnen de BEL is dat deze bijdraagt aan een betrouwbare en adequate informatievoorziening. Wij hebben een inventarisatie van de IT-omgeving uitgevoerd en daarbij aandacht gegeven aan het wijzigingsbeheer, de logische toegangsbeveiliging, de continuïteit, monitoring/logging en de informatiebeveiliging. In de managementletter hebben we enkele aandachtspunten opgenomen, met name als het gaat om het zichtbaar maken en achteraf aantonen van controlehandelingen.

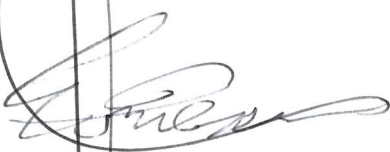
Op 25 mei 2018 is de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) in werking getreden. Om die reden hebben wij in onze controle meegenomen in hoeverre u voldoet aan deze nieuwe regelgeving omdat deze opnieuw hogere eisen stelt aan uw organisatie, de borgingsmechanismen en contractbeheer op het gebied van IT en dataveiligheid. Ook op de cultuur, houding en gedrag van de medewerkers heeft de AVG invloed. Elementen als contractmanagement met uw IT-partners, leveranciers en afnemers, in de vorm van verwerkersovereenkomsten en het voorkomen en zo nodig op de juiste wijze melden van beveiligingsincidenten en datalekken zijn een uitdaging voor iedereen in de organisatie. Ook het fenomeen dataminimalisatie en het recht om vergeten te worden vraagt een andere manier van denken en handelen, zonder dat al te rigoureus kan worden besloten om dan maar niets meer te documenteren. U moet tenslotte wel uw wettelijke verplichtingen nakomen.

Het voldoen aan de AVG is een organisatieverantwoordelijkheid en kan dan ook niet worden uitbesteed aan een of meerdere externe partners. Uiteraard kunnen die wel ondersteuning bieden bij de uitvoering. Een aantal verplichte elementen uit de AVG moeten bij de BEL nog procedureel verankerd worden, zoals het periodiek bijwerken van het verwerkingenregister. U heeft de IT-organisatie geen onderdeel gemaakt van uw reguliere P&C cyclus maar door middel van periodieke overleggen op directie en bestuursniveau toont u wel aan dat dit onderwerp voldoende aandacht krijgt.

8. AFSLUITING

Wij gaan er van uit u met dit accountantsverslag adequaat te hebben geïnformeerd. Wij zijn te allen tijde bereid deze brief nader toe te lichten.

Hoogachtend,
Hofsteenge Zeeman Groep B.V.



drs. E. Vriesen RA

06 - 52 34 12 25
erik.vriesen@hzgaccountants.nl



VOORSTEL ALGEMEEN BESTUUR

Steller	:	Anneke Oosterwoud
Afdeling	:	Control & Financiën
Datum opstelling	:	25-04-2019
BABS nummer	:	20939

Geraadpleegde disciplines i.v.m. integraliteit voorstel :

Paraferingsoverzicht :

Voorstel geparafeerd door	Naam	Paraaf	Datum
---------------------------	------	--------	-------

Onderwerp	:	Begroting 2020 en meerjarenraming 2021-2023 BEL Combinatie na zienswijze
Voorgestelde besluit BEL	:	Het Algemeen Bestuur besluit: 1. de ontwerpbegroting 2020 en meerjarenraming 2021-2023 na zienswijze vast te stellen.
Portefeuillehouder DB	:	E. Ruizeveld de Winter (Directie)

Datum MT-behandeling :

Uitkomst MT-behandeling :

Datum DB-behandeling : 25-06-2019

Uitkomst DB-behandeling : Besluit: conform:
Het Dagelijks Bestuur stelt het Algemeen Bestuur voor om de ontwerpbegroting 2020 en meerjarenraming 2021-2023 na zienswijze vast te stellen.

Begrotingswijziging	:	Nee
Besluit	:	
Datum besluit	:	
Paraaf	:	

Bijlagen

Voorstel: Voorstel_20939.doc

Bijlage: Ontwerpbegroting 2020 en meerjarenraming 2021-2023

Bijlage: Kadernota 2020 BEL Combinatie definitief

Onderwerp

Ontwerpbegroting 2020 en meerjarenraming 2021-2023 na zienswijze

Geheim of openbaar?

Openbaar

Besluiten

Het Algemeen Bestuur besluit:

1. de ontwerpbegroting 2020 en meerjarenraming 2021-2023 na zienswijze vast te stellen.

Inleiding

Zoals ieder jaar ligt de begroting ter instemming voor het Dagelijks Bestuur en ter vaststelling voor het Algemeen Bestuur. Na vaststelling van de begroting door het Algemeen Bestuur krijgt het Dagelijks Bestuur en het MT de mandaat om binnen de vastgestelde (financiële) kaders te handelen in 2020.

Doel

De programmabegroting geeft zowel de financiële kader als de bedrijfsvoering kader voor het jaar 2020 en verder. De BEL Combinatie zal binnen deze kaders opereren. De programmabegroting van de BEL Combinatie dient tevens als input voor de drie gemeentelijke begrotingen.

Toelichting besluit (argumenten)

1. De begroting 2020 – 2023 vloeit voort uit de kadernota 2020. Hierbij is de bewuste keuze gemaakt om de beleidsmatige ontwikkelingen direct in de begroting op te nemen en in de kadernota met name de financiële uitgangspunten en ontwikkelingen voor 2020 te schetsen. De kadernota en de begroting 2020 van de BEL Combinatie vormen samen de basis voor de kadernota's en de begrotingen van de gemeenten Blaricum, Eemnes en Laren.
2. De BEL-gemeenten hebben alle drie een zienswijze ingediend op de Jaarstukken 2018 en de Begroting 2020. Namens het Algemeen Bestuur zal een reactie aan de drie gemeenten worden verstuurd. Deze brief is opgenomen als apart agendapunt.

Vastgesteld wettelijk- en beleidskader

- Wet Gemeenschappelijke Regeling en Besluit Begroting en Verantwoording.
- De BEL Combinatie moet op basis van de Wet gemeenschappelijke regelingen zijn begroting voor 1 augustus 2019 vaststellen en aanleveren bij gedeputeerde staten van de toezichthoudende provincie Utrecht.

Relatie BEL-gemeenten en BEL Combinatie

De BEL Combinatie is de ambtelijke werkorganisatie van de BEL gemeenten. De kadernota en de begroting 2020 van de BEL Combinatie vormen samen de basis voor de kadernota's en de begrotingen van de gemeenten Blaricum, Eemnes en Laren.

Kanttelingen (= risico's van dit voorstel)

De gemeenten kunnen middels zienswijzen voorstellen om de begroting aan te passen.

Financiën

Uitgangspunt voor de begroting 2020 van de BEL Combinatie is de primaire begroting 2019 van de BEL Combinatie. De financiële ontwikkelingen zoals opgenomen in de kadernota 2020 van de BEL Combinatie zijn hier vervolgens aan toegevoegd.

In de kadernota's en begrotingen 2019 van de gemeenten Blaricum, Eemnes en Laren is beleid (inclusief dekking) vastgesteld, waarvan de uitvoering dient te worden uitgevoerd door de BEL Combinatie. In deze begroting zijn de vastgestelde beleidsuitgangspunten van de BEL-gemeenten ook verwerkt.

De overige financiële uitgangspunten en de specifieke financiële ontwikkelingen in de begroting vormen samen de basis voor de begrotingen 2020 van de gemeenten Blaricum, Eemnes en Laren.

Ontwikkeling meerjarenperspectief	2020	2021	2022	2023
(+ = nadeel; - = voordeel)				
Saldo begroting 2019-2022	0	0	0	0
Mutaties kadernota 2020				
Autonome ontwikkelingen	646.990	692.366	773.193	754.759
Versterking BEL Combinatie	557.613	506.329	514.220	514.220
Dekking versterking BEL Combinatie (herfinanciering BEL)	-557.613	-506.329	-514.220	-514.220
Overige ontwikkelingen	442.584	367.084	335.934	335.934
Maatwerk gemeenten	110.835	155.835	155.835	155.835
Technische wijziging	97.650	77.650	77.650	77.650
Ontwikkeling bijdrage BEL-gemeenten	-1.298.059	-1.292.935	-1.342.611	-1.324.177
Overige mutaties begroting 2020				
Autonome ontwikkeling (aanvulling cao gemeenten)	368.297	368.297	368.297	368.297
Ontwikkeling bijdrage BEL-gemeenten	-368.297	-368.297	-368.297	-368.297
Saldo begroting 2020-2023	0	0	0	0

Voor toelichting van de mutaties kadernota 2020 wordt verwezen naar de kadernota 2020 van de BEL Combinatie. Hierin staat ook de verdeling van de kwalitatieve versterking van de BEL Combinatie.

Ten opzichte van de kadernota 2020 heeft één mutatie plaatsgevonden, namelijk de aanvulling van de cao gemeenten. In de kadernota 2020 is rekening gehouden met 2,5%. Echter, de werkgevers hebben inmiddels een bod gedaan van 4,9%, maar de bonden zetten nu in op 7,55%. In de begroting 2020 is om deze reden rekening gehouden met 4,9%. Het verschil tussen 4,9% en 7,55% (2,65%) is als risico opgenomen in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing.

De ontwikkeling van de gemeentelijke bijdrage van de BEL-gemeenten is als volgt:

Gemeentelijke bijdrage BEL-gemeenten	2020	2021	2022	2023
(+ = nadeel; - = voordeel)				
Totale bijdrage begroting 2019 - 2022	-18.911.238	-18.766.238	-18.766.238	-18.766.238
Mutaties Begroting 2020	-1.666.356	-1.661.232	-1.710.908	-1.692.474
Nieuwe bijdrage begroting 2020 - 2023	-20.577.594	-20.427.470	-20.477.146	-20.458.712

Uitvoering

Na vaststelling wordt dit gecommuniceerd met de gemeenteraden en wordt de begroting naar de toezichthoudende provincie Utrecht gestuurd.

Communicatie

Na definitieve vaststelling in het Algemeen Bestuur wordt de 'begroting 2020 en meerjarenraming 2021-2023' openbaar gepubliceerd. Belangstellenden kunnen deze stukken inzien via de website van de BEL Combinatie.

Bijlagen

1. Ontwerpbegroting 2020 en meerjarenraming 2021-2023
2. Kadernota 2020

PROGRAMMABEGROTING 2020

MEERJARENRAMING 2021 - 2023



Dhr R. van Benthem RA
Voorzitter

Mw. M. Kiliç-Karaaslan
Secretaris

Vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van de BEL Combinatie op 2 juli 2019.

Dit is een uitgave van de BEL Combinatie
Datum: 2 mei 2019

Zuidersingel 5
3755 AZ Eemnes

Postbus 71
3755 ZH Eemnes

Tel. 14 035
info@belcombinatie.nl

INHOUDSOPGAVE

AANBIEDING	8
LEESWIJZER	8
1 BEL COMBINATIE	10
2 PROGRAMMA'S	12
2.1 PROGRAMMA BEDRIJFSVOERING	12
2.2 PROGRAMMA DIENSTVERLENING	13
2.3 PROGRAMMA ORGANISATIE ONTWIKKELING	15
2.4 PROGRAMMA INFORMATIE EN ICT	17
2.5 PROGRAMMA OMGEVINGSWET	21
3 PARAGRAFEN	23
3.1 PARAGRAAF BEDRIJFSVOERING	23
3.2 PARAGRAAF WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING	24
3.3 PARAGRAAF ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN	31
3.4 PARAGRAAF FINANCIERING	32
3.5 OVERIGE PARAGRAFEN	35
4 FINANCIËLE ONTWIKKELINGEN BEGROTING 2020	36
4.1 ONTWIKKELING MEERJAREN-PERSPECTIEF	36
5 ONTWIKKELINGEN GEMEENTELIJKE BIJDRAGE BEL-GEMEENTEN	37
5.1 ALGEMENE ONTWIKKELING GEMEENTELIJKE BIJDRAGE 2020 – 2023	37
5.2 ONTWIKKELING GEMEENTELIJKE BIJDRAGE GEMEENTE BLARICUM	38
5.3 ONTWIKKELING GEMEENTELIJKE BIJDRAGE GEMEENTE EEMNES	39
5.4 ONTWIKKELING GEMEENTELIJKE BIJDRAGE GEMEENTE LAREN	40
6 FINANCIËLE BEGROTING	41
6.1 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN	41
6.2 UITEENZETTING FINANCIËLE POSITIE	48
BIJLAGEN	54
BIJLAGE I BEREKENING FINANCIËLE KENGETALLEN	54
BIJLAGE II BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD	56
LIJST VAN TABELLEN EN FIGUREN	58

AANBIEDING

Voor u ligt de programmabegroting 2020 en meerjarenraming 2021 - 2023 van de BEL Combinatie. Sinds 2008 is de BEL Combinatie de gemeenschappelijke regeling waarin het ambtelijk apparaat van de gemeenten Blaricum, Eemnes en Laren is ondergebracht. De afgelopen jaren is hard gewerkt om een organisatie op te bouwen die zich volledig inzet voor een goede dienstverlening aan de burgers en aan de drie gemeenten als opdrachtgevers.

De financiële ontwikkelingen in de programmabegroting vloeien voort uit de kadernota 2020. Hierbij is de bewuste keuze gemaakt om de beleidsmatige ontwikkelingen direct in de begroting op te nemen en in de kadernota met name de financiële uitgangspunten en ontwikkelingen voor 2020 te schetsen. De kadernota en de begroting 2020 van de BEL Combinatie vormen samen de basis voor de kadernota's en de begrotingen van de gemeenten Blaricum, Eemnes en Laren.

In november 2018 is aan een lange periode van onzekerheid een einde gekomen, nadat de Arhi-procedure is stopgezet. Daarmee is voor de BEL Combinatie een nieuwe en tegelijkertijd bekende - en door velen gewenste - toekomst ontstaan. De directie heeft op verzoek van het Algemeen Bestuur eind 2018 een directievisie opgesteld voor de kwalitatieve versterking en ontwikkeling van de BEL Combinatie. Deze visie heeft het AB in december 2018 bekrachtigd. De kadernota 2020 en de begroting 2020 zijn overeenkomstig deze visie vormgegeven.

Nu de BEL Combinatie met vertrouwen naar de toekomst kan kijken, heeft de organisatie voor 2020 als doelstelling haar dienstverlening verder te verbeteren en de programma's van de BEL-gemeenten efficiënt en effectief uit te voeren. Een belangrijke stap voor de verbetering van de dienstverlening is de versterking BEL Combinatie. Door middel van herfinanciering van de leningen zijn extra gelden vrijgemaakt voor opleidingen voor het personeel, werving & selectie en voor digitalisering en informatisering. Hiermee wordt geïnvesteerd in het personeel van nu en van de toekomst.

Ook zal kritisch gekeken worden naar de passende organisatievorm om adequaat op de maatschappelijke vraagstukken waar de gemeenten de komende jaren voor komen te staan. Hierbij zal altijd de vraag gesteld worden of de BEL Combinatie deze opgave het beste zelf kan oppakken, of het beste in samenwerking met anderen gewerkt kan worden, of dat de taak het beste uitbesteed kan worden. Het huidige onderzoek over de belastingtaken zijn voorlopers op deze vraag. Ook zal verdere samenwerking met de buurgemeente onderzocht worden. Uiteindelijk is het van belang dat de BEL-gemeenten via de BEL Combinatie robuust genoeg blijven om hun zelfstandigheid te behouden.

Deze uitdagingen zijn verwerkt in de begroting die nu voor u ligt. Het resultaat is een sluitende begroting voor 2020 die een solide basis vormt voor de organisatie en haar dienstverlening voor de burgers, bedrijven en maatschappelijke instellingen die de gemeenschappen van Blaricum, Eemnes en Laren vormen.

LEESWIJZER

De begroting 2020 bestaat uit: het algemene beleid van de BEL Combinatie, het programmaplan, de paragrafen, de financiële ontwikkelingen, de ontwikkelingen gemeentelijke bijdrage voor de BEL-gemeenten, de financiële begroting en de bijlagen.

Tenzij anders vermeld zijn alle bedragen in euro's en afgerond op hele getallen. Door deze afronding kan een optelverschil ontstaan. Duiding 'resultaat' in de financiële tabellen:

Bedrag +:	resultaat is negatief (verlies)	méér uitgaven of minder inkomsten dan begroot
Bedrag - :	resultaat is positief (winst)	minder uitgaven of méér inkomsten dan begroot

Hieronder worden de verschillende onderdelen van de programmabegroting kort beschreven.

BEL Combinatie

Hier wordt kort beschreven wat de doelstelling, missie, visie en kernwaarden van de BEL Combinatie zijn. Daarnaast zijn de relevante beleidskaders beschreven.

Programma's

In het programmaplan zijn de programma's uiteengezet, waarbij per programma de doelstellingen beschreven zijn evenals de wijze waarop deze doelstellingen verwezenlijkt zullen worden.

Paragrafen

In de paragrafen worden de onderwerpen behandeld die van belang zijn voor het inzicht in de financiële positie van de BEL Combinatie. De voorgeschreven paragrafen betreffen: bedrijfsvoering, weerstandvermogen en risicobeheersing, onderhoud kapitaalgoederen en financiering. De paragrafen verbonden partijen, grondbeleid en lokale heffingen zijn voor de BEL Combinatie niet van toepassing.

Financiële ontwikkelingen begroting 2020

In dit hoofdstuk zijn de financiële ontwikkelingen voor de begroting 2020 weergegeven.

Ontwikkelingen gemeentelijke bijdrage BEL-gemeenten

Dit hoofdstuk toont het effect van de financiële ontwikkelingen bij de BEL Combinatie op de financiële bijdrage van de gemeenten Blaricum, Eemnes en Laren aan de gemeenschappelijke regeling.

Financiële begroting

Samen met het overzicht van baten en lasten is de 'financiële begroting' het deel van de begroting dat de basis vormt voor de controle van de rechtmatigheid en het oordeel over het getrouwe beeld van de jaarrekening door de accountant. Dit onderdeel bestaat uit de meerjarige geprognosticeerde balans, de investeringsplanning, een overzicht van reserves en tot slot het overzicht van het EMU-saldo.

Bijlagen

De bijlagen bestaan uit de berekening van de financiële kengetallen en het overzicht van de taakvelden.

ALGEMEEN

De doelstelling voor de BEL Combinatie is het leveren van een kwalitatief hoogwaardige en een doelmatige uitvoering van de door de deelnemende gemeenten opgedragen taken.

Missie:

- het professioneel ondersteunen en faciliteren van de drie gemeentebesturen bij beleidsvoorbereiding en besluitvorming. Hier zit in dat we werknemers willen die voor die opdrachtgevers kunnen werken;
- het leveren van hoogwaardige publieke dienstverlening;
- door samenwerking meer efficiëntie, kwaliteit en organisatiekracht met behoud van de 'couleur locale' (kennis en korte lijnen) voor de drie gemeenten;
- (bestuurlijke) innovatie;
- een wendbare en weerbare organisatie die soepel inspeelt op nieuwe ontwikkelingen.

Visie:

"Wij staan als professionals voor eigenaarschap en commitment van de uitvoering van de gemeentelijke vraagstukken. De BEL Combinatie is de werkorganisatie van drie gemeenten met elk een eigen bestuur. Wij leveren klantgerichte, zelfbewuste, flexibele en professionele dienstverlening aan de bestuurders en inwoners van de drie BEL-gemeenten en aan onze collega's. Wij stellen ons ondernemend op, en richten ons op de vraag en het resultaat. Wij leggen verantwoording af en gebruiken de feedback van onze klanten om het nog beter te doen."

Kernwaarden:

Publiek Ondernemerschap: wij zijn flexibel. We zien wat inwoners en bestuurders nodig hebben en we zijn in staat om dat te leveren. We kijken vooruit en houden rekening met toekomstige ontwikkelingen. Hierin liggen kansen en geen bedreigingen.

Openheid: we spreken collega's aan op wat we van ze nodig hebben. Dat doen we professioneel, met oog voor de relatie en het resultaat. We kunnen onze opdrachtgevers en gesprekspartners (inwoners, ondernemers, vertegenwoordigers van instellingen) vanuit onze professionele houding aanspreken op wat wij van ze nodig hebben en wat zij van ons mogen verwachten.

Professionaliteit: iedere medewerker kent zijn sterke kanten en hij kent ook zijn minder sterke kanten. We vertrouwen op elkaars kwaliteit. We kennen onze rol als zakelijke dienstverlener. Vanuit die rol benaderen wij onze opdrachtgevers en inwoners etcetera.

Samenwerking: we hebben elkaar nodig om tot een beter resultaat te komen. We staan open voor elkaar en houden rekening met elkaars belangen. We zijn in staat om de juiste partijen bij elkaar te brengen om met behulp van elkaars expertise het beste resultaat te bereiken.

RELEVANTE BELEIDSKADERS

De BEL Combinatie voert activiteiten uit binnen de volgende gestelde kaders:

Nummer	Omschrijving	Jaar
1	Dienstverleningsovereenkomst	Begrotingsjaar
2	Treasurystatuut	2009
3	Verrekensystematiek	2015
4	Controlvisie	2014
5	Budgethoudersregeling	2015
6	Inkoop- en aanbestedingsbeleid	2015
7	Gemeenschappelijke regeling	2016
8	Visie op dienstverlening	2016
9	Servicenormen	2016
10	Regeling functioneren en beoordelen	2016
11	Opleidingsbeleid	2016
12	ICT Informatieplan 2016-2019	2016
13	Plan Invordering	2016
14	Financiële verordening artikel 212/213	2017
15	Toekomst Heffen en waarderen	2017
16	Mandaatbesluiten	Div.
17	Diverse personeelsregelingen	Div.

Tabel 1 Relevante beleidskaders

2 PROGRAMMA'S

2.1 PROGRAMMA BEDRIJFSVOERING

Ga voor een toelichting op het programma bedrijfsvoering naar de paragraaf Bedrijfsvoering op pagina 23.

2.2 PROGRAMMA DIENSTVERLENING

Dienstverlening aan onze inwoners, bedrijven en instellingen is een van de belangrijkste missies en kernactiviteiten van de BEL Combinatie namens de gemeenten Blaricum, Eemnes en Laren. Er is de laatste jaren veel gepubliceerd over hoe nieuwe overheidsdienstverlening er uit zou kunnen zien. De BEL Combinatie heeft die inzichten in 2016 vertaald in de “Visie Dienstverlening 2020”. De visie op dienstverlening werd vervolgens eind 2017 vertaald in het Uitvoeringsplan Dienstverlening, dat voor de jaren 2017-2020 koers bepaald over de vraag: wat gaan we nu concreet doen en wat levert dat op? We verbeteren onze dienstverlening op basis van de volgende uitgangspunten:

- de vraag van burgers, bedrijven en instellingen staat centraal in ons handelen;
- wij zorgen ervoor dat burgers, bedrijven en instellingen hun zaken snel en zeker kunnen regelen;
- wij stellen geen overbodige vragen. Gegevens die in de basisregistratie zijn opgenomen en informatie die binnen onze eigen organisatie beschikbaar is vragen wij niet nogmaals;
- wij richten onze dienstverlening zo efficiënt mogelijk in, met inachtneming van de behoeften van burgers, bedrijven en instellingen;
- wij vallen onze inwoners, bedrijven en instellingen niet lastig met de verschillen tussen onze (samenwerkende) organisaties, we stemmen onze dienstverlening af.

Veel van deze uitgangspunten worden concreet in uitvoering genomen door het Programma Informatie en ICT. Wij richten onze ICT informatie- en infrastructuur niet alleen in op basis van wettelijke voorschriften en standaarden, maar ook vanuit de logica van onze inwoners, bedrijven en instellingen.

Het programma Dienstverlening richt zich vooral op het faciliteren van continue verbetering van de dienstverlening bij teams en medewerkers op basis van klanttevredenheidsonderzoeken. Deze onderzoeken worden ingezet om te meten waar we onze dienstverlening kunnen en moeten verbeteren. De resultaten worden omgezet in concrete en zichtbare acties, waarna wederom gemeten wordt of daarmee het gewenste doel gerealiseerd is: te weten een dienstverlening door onze inwoners gewaardeerd met minimaal een 7,5.

Ook in 2020 werken we zichtbaar aan twee speerpunten:

1. Betere communicatie met inwoners, bedrijven en instellingen;
2. een hogere kwaliteit van dienstverlening.

Naast de digitalisering van de informatievoorziening (waaronder de doorontwikkeling van het digitaal loket, meer informatievoorziening via websites, gebruik van apps en automatische koppelingen tussen basisregistraties), blijkt uit klanttevredenheidsonderzoeken ook heel andere thema's belangrijk zijn voor onze inwoners en bedrijven. De mate en vorm van onze communicatie (bereikbaarheid, beschikbaarheid, transparantie, snelheid, 1-loket gedachte) maar ook de kwaliteit van onze dienstverlening (betrouwbaarheid informatie, kennisniveau medewerkers, inzet basisregistraties, betaalbaarheid e.a.) worden door de inwoners en bedrijven als zeer belangrijk ervaren.

Uiteindelijk blijkt echter het thema hostmanship (verantwoordelijkheid medewerker, oplossingsgerichtheid, klantvriendelijkheid en de persoonlijke benadering) toch het meest zwaarwegend element voor inwoners en bedrijven wat betreft de mate van klanttevredenheid over de gemeentelijke dienstverlening. Daarom zetten we de komende jaren op deze drie pijlers in met tal van activiteiten. Gebaseerd op het continue klanttevredenheidsonderzoek, om daarmee een voortdurend en duurzaam verbeterproces op gang te brengen ten aanzien van de dienstverlening.

Wat gaan we concreet doen in 2020?

1. In 2020 maken we de doorontwikkeling van het klantcontactcentrum (KCC) af. Dat wil zeggen, we hebben dan alle taken vanuit de vakafdelingen die door de frontoffice van de BEL Combinatie kunnen worden afgehandeld aan het Frontoffice overgedragen. Het doel wat we hierbij voor ogen hebben is om veel voorkomende eenvoudige vragen en aanvragen snel en deskundig te beantwoorden. Digitaal waar het kan, persoonlijk waar het moet.
2. Continu hebben we in beeld welke vragen en aanvragen er lopen voor onze inwoners en bedrijven en houden daarbij altijd de doorlooptijden in de gaten. We houden hiermee zelf pro-actief regie op de voortgang en belasten de inwoner of het bedrijf daar niet mee.
3. Relevante informatie is digitaal beschikbaar (apps, website of andere vormen) voor onze inwoners en bedrijven, maar ook voor onze medewerkers zelf, die op basis van de gedeelde digitale informatie beter in staat zijn de vragen en aanvragen van onze inwoners en bedrijven te beantwoorden.
4. Trainingen worden met regelmaat verzorgd om medewerkers te ondersteunen in de transitie naar een meer klantgerichte overheid.
5. Het klanttevredenheidsonderzoek wordt frequent uitgevoerd, op basis waarvan we jaarlijks onze concrete verbeteracties vormgeven en uitvoeren.

2.3 PROGRAMMA ORGANISATIE ONTWIKKELING

Samenhang Programma Organisatieontwikkeling en Versterking BEL

De Organisatieontwikkeling en Versterking van de BEL Combinatie zijn nauw met elkaar verbonden. De organisatieontwikkeling volgt de focus van de door het bestuur gedragen directievisie op de Versterking van de BEL, en maakt een groei mogelijk van een sterke BEL 2.0 naar BEL 3.0.

In 2020 zal enerzijds de versterking van de interne organisatie en de ontwikkeling van de medewerkers betreffen. Hierbij gaan we voort op de ingeslagen weg van ontwikkeling en professionalisering van medewerkers, teams, leidinggevendenden, programma's en de BEL-cultuur als verbindend werkklimaat. In tweede instantie gaat het om de bijdrage die de BEL kan leveren aan de opgaven in de regio en aan andere gemeenten. Ook zal worden gekeken wat de passende organisatie vorm is om antwoord te geven op sommige maatschappelijke opgaven; kunnen wij het zelf, kunnen we het beter samen met anderen of moeten we iets uitbesteden? Uiteindelijk is het van belang dat de BEL-gemeenten via de BEL Combinatie robuust genoeg blijven om hun zelfstandigheid te behouden. De versterking van de BEL Combinatie, en daarmee een belangrijk deel van de investering in de Organisatieontwikkeling, wordt gerealiseerd door het inzetten van vrijvallende budgetten door de herfinanciering in 2019 van de leningenportefeuille.

Versterking interne organisatie (I t/m II)

I. Aantrekken nieuwe medewerkers

Door verschillende ontwikkelingen – zoals de aantrekkende arbeidsmarkt en de Arhi procedure – is er tijdelijk een onbalans geweest tussen de vaste kern en flexibele schil van de BEL. Al sinds eind 2018 wordt er dan ook met veel nadruk gewerkt aan het met vaste collega's invullen van de aanwezige vacatureruimte. Het is een proces dat al zijn vruchten begint af te werpen maar dat ook nog in 2020 onze aandacht en investering zal vragen. Het gaat om het inzetten van innovatieve middelen voor de werving en selectie, het zelf opleiden van jong talent, vlottere vacatureteksten, een andere kijk op wat er in een team nodig is en het mogelijk maken van interne doorstroom. Bij desondanks moeilijk in te vullen vacatures moet rekening gehouden worden met arbeidsmarkttoelage en/of het inschakelen van een gespecialiseerd searchbureau. Voor het vernieuwen van de werving & selectie is in 2020 een budget nodig van € 115.000.

II. Blijven investeren in de professionaliteit en duurzame inzetbaarheid van huidige medewerkers

Op meerdere niveaus – de huidige medewerkers, teams, leidinggevendenden en programma's - is blijvende investering nodig om zodoende te komen tot een sterke BEL, die goed kan voorzien in de maatschappelijke opgaven en de ondersteuning van de bestuurders. Tevens een BEL die door kan groeien naar een BEL 3.0. Het opleidingsbudget is de bron van waaruit een aantal noodzakelijke ontwikkelingen kunnen worden ondersteund/gefinancierd.

Investeren in professionaliteit: vaardigheden, kwaliteit en persoonlijke ontwikkeling

Er zal concreet geïnvesteerd moeten worden in vaardigheden als: projectmanagement middels coaching on the job, helder adviseren met schrijfcoaches on the job, maar ook in vaardigheden als reflectie, intervisie en feedback geven/ontvangen. Er is kwaliteitswinst te behalen bij het integraal samenwerken en elkaar functioneel kunnen aanspreken ten behoeve van verbetering van een advies of een project. Reflectie is een belangrijke vaardigheid om het aanpassingsvermogen van de

professional, de teams en de leidinggevenden te vergroten. Het zijn kwaliteiten die nog verder ontwikkeld moet worden binnen de BEL.

Daarnaast gaat het ook om een andere manier van werken, die niet betekent dat er iets bij' moet, maar vooral dat het 'anders' moet. Dat 'anders' is te omschrijven als een zakelijker en meer projectmatiger manier van werken enerzijds, en meer flexibiliteit en afstemming op de belangen en de stijl van de bestuurders en andere klanten anderzijds. Voorbeelden daarvan zijn: projectmatig(er) werken, planmatig(er) werken, goede DVO's en bestuursopdrachten, een zuivere opdrachtgever-opdrachtnemer relatie en de goede gesprekken tussen beleidsadviseurs en bestuurders over verwachtingen en prioritering. Deze vaardigheden zijn niet alleen tijdens een training op te doen. Het leren gebeurt ook gewoon in de dagelijkse praktijk, van elkaar, soms aangevuld met coaching on the job. Het gaat hierbij ook om het benutten van kennis die we al in huis hebben.

Het investeren in de medewerkers en de teams gaat niet alleen over ontwikkeling maar ook over duurzame inzetbaarheid. Ook in 2020 gaan we door met het stimuleren van Vitaliteitsprogramma's, aandacht voor beïnvloedbaar verzuim en het mogelijk maken van interne doorstroom van medewerkers. Omdat we nog steeds te maken hebben met een kwalitatieve inhaalslag en deze opleidingsbehoefte ook graag de ruimte willen geven, rekenen we voor 2020 net als in de voorgaande jaren – op een overschrijding van ons opleidingsbudget. Concreet is ophoging van het opleidingsbudget nodig met € 100.000 in 2020.

Organisatie fit to the job voor de regionale opgaven: Zelf doen, samen doen of uitbesteden

Zoals gezegd is het van belang dat de BEL-gemeenten via de BEL Combinatie robuust genoeg blijven om hun zelfstandigheid te behouden. Dat betekent dat de BEL een bijdrage moet kunnen leveren aan de opgaven in de regio en evt. ook aan andere gemeenten. Is de organisatie fit voor die opgave? Vandaar dat ook in 2020 zal worden gekeken wat de passende organisatie vorm is om antwoord te geven op sommige maatschappelijke opgaven; kunnen wij het zelf, kunnen we het beter samen met anderen of moeten we iets uitbesteden? De uitvoering van de belastingtaken en het integraal beheer en de buitendienst zijn hier een concrete voorbeelden van. Daarnaast zal met buurgemeente Baarn de samenwerking op bedrijfsvoering en de belastingtaken verder worden onderzocht.

Over de dekking van de voorbereidende projectkosten van deze bestuurlijke opdrachten zijn in de kadernota 2020-2023 afspraken gemaakt.

Inleiding

De verscheidenheid aan invullingen van de informatievoorziening binnen de verschillende gemeenten heeft in 2015 geleid tot een veelheid van oplossingen die onderling weinig samenhang, consistentie en coherentie kenden. Een extern bureau had in 2015 geconcludeerd dat de BEL Combinatie voor wat betreft ICT afstevende op een structureel tekort. Er is een programma Informatie en ICT opgesteld met een marsroute van 4 jaar om de basis op orde te krijgen en het structurele tekort om te buigen naar een evenwichtige situatie die past bij een organisatie als de BEL Combinatie. In de afgelopen jaren zijn er vele projecten van groot tot klein uitgevoerd en is de organisatie meer en meer digitaal gaan werken. Het programma Informatie en ICT boekt nog steeds een goede voortgang en begint aan de afronding van het huidige programma (2016-2019). In de zomer van 2018 is er gestart met een plan van aanpak voor de evaluatie van het programma 2016-2019 en het uitwerken van de marsroute voor het programma van de komende jaren 2019-2022. De BEL Combinatie heeft haar informatie-voorziening en haar ICT nu voor een groot deel op orde. Dat wil niet zeggen dat we klaar zijn. De ontwikkelingen volgen elkaar snel op en de BEL Combinatie zal in een nieuwe marsroute van ca 3 jaar een programma samenstellen om te blijven anticiperen op de ontwikkelingen, te kantelen naar digitaal werken, denken en doen en te transformeren naar een datagestuurde organisatie die flexibel en wendbaar op kan treden.

Van procesgericht naar data-gestuurd

De richting, die de BEL Combinatie en haar deelnemende gemeenten op gaat is een organisatie die transformeert van procesgericht naar data-gestuurd en die flexibel en wendbaar op kan treden, de basis op orde heeft en daardoor flexibel is om in te spelen op wat de samenleving vraagt. Essentieel is om van buiten naar binnen te werken.



Figuur 1 Van procesgericht naar data-gestuurd

De gemeenten gaan veel meer richting opgavengericht werken. Deze opgaven zijn afkomstig uit de maatschappij en de dorpen en zijn verwoord in collegeprogramma's. Een vertaalslag is gemaakt naar "een sterke BEL Combinatie". We zitten in een transitie naar steeds meer digitaal werken. De huidige werkwijzen binnen de BEL Combinatie en haar deelnemende gemeenten, houdt op te bestaan. Het is onvoldoende snel, schaalbaar en wendbaar. Burgers, bedrijven en de medewerkers van de BEL Combinatie zijn zelfredzaam en worden, waar nodig, goed ondersteund en gefaciliteerd door de BEL Combinatie of haar deelnemende gemeenten.

Belangrijke factoren die van grote invloed zijn op het denken en handelen vanuit de BEL Combinatie zijn o.a.:

- Maatschappelijke opgaves waarbij klant centraal staat;
- Innovatie in de participatie tussen overheid en omgeving;
- Open Overheid/Common ground (vanuit samenwerkende gemeenten);
- De toekomst is data-gedreven en digitaal;
- We lopen nu in de pas en maken de omslag naar denken vanuit data;
- Nieuwe wetgeving, kaders en regels hebben grote invloed op de manier van werken.

Ambitie en leidende principes informatiemanagement en ICT

Informatiemanagement moet op een eigentijdse, slagvaardige en efficiënte wijze de informatievoorziening in de BEL Combinatie blijven verzorgen en daarmee de verantwoorde-lijkheid nemen voor een goede en betrouwbare informatiehuishouding. Centraal hierbij staat dat de informatievoorziening en de daarbij gebruikte ICT-middelen de ambities van de organisatie optimaal ondersteunen. De informatievoorziening wordt als een cruciaal onderdeel van de bedrijfsvoering gezien omdat informatiebeleid als integraal onderdeel van het organisatiebeleid wordt beschouwd.

Leidende principes voor Informatiemanagement zijn:

- Digitaal is ons voornaamste kanaal; we hebben voor-ingevulde formulieren, we zijn transparant en de digitale processen verlopen naar verwachting van burgers en bedrijven;
- Data is betrouwbaar: we werken in- en extern data-gedreven;
- We kijken bij implementaties en wensen vanuit het perspectief van de gebruikers;
- Ontwikkelen en implementeren doen we vooral samen met onze collega's en partners;
- De toekomstige informatievoorziening is Bimodal¹ (focus op stabiliteit en gericht op innovatie);
- We sluiten aan op de fasen van VNG (Agenda 2020) en Digibeter (2025);
- Door te standaardiseren en als één branche op te treden, worden we als samenwerkingsorganisatie samen met gemeenten "samen sterk" in het gesprek met 't Rijk, ketenpartners en marktpartijen. De grondhouding is: samen, tenzij (Samen Organiseren/Common Ground);
- Wettelijke verplichtingen worden ingevoerd op zodanige wijze dat ze van toegevoegde waarde zijn;
- Privacy staat hoog in 't vaandel, 'nieuwe' regelgeving biedt ook kansen;
- We werken plaats- en tijdonafhankelijk en worden daartoe optimaal ondersteund door digitale middelen en voorzieningen.

¹ Bimodal houdt in dat je aan de ene kant de traditionele IT en beheer (running the operations) en aan de andere kant de innovatie een kans krijgt (changing faster). Denk hierbij ook aan nieuwe wereld van mobiele apps, big data en het internet of things (IoT). Dit moet wel in de juiste balans/samenhang plaatsvinden.

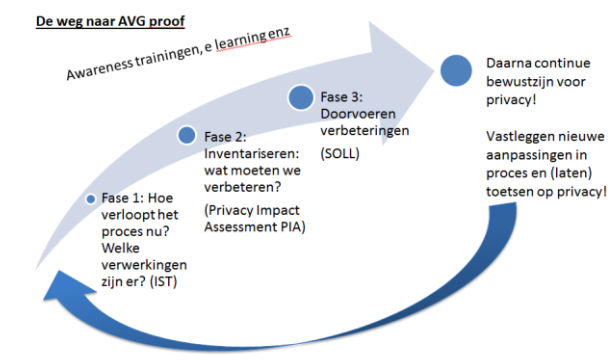
Een wereld – twee ontwikkellijnen

De richting die de BEL Combinatie blijft volgen, is een organisatie die flexibel en wendbaar is en zich digitaal werken, denken en doen heeft eigen gemaakt, de basis op orde heeft en daardoor flexibel is om in te spelen op wat de samenleving vraagt. Dus echt van buiten naar binnen kan werken. Waar medewerkers en managers met plezier werken en trots halen uit de bijdragen die zij direct of indirect leveren aan de BEL Combinatie, waar het goed wonen en werken is. Waar de bestuurders vertrouwen hebben in de werkwijze en professionaliteit van de ambtelijke organisatie. Voor Informatie en ICT hebben we daarvoor de volgende 2 ontwikkellijnen uitgewerkt, die afgelopen 3 jaar zijn ingezet. De ervaring leert dat dit goed aansluit bij de BEL Combinatie haar ontwikkeling. Ons doel is dan ook in de komende jaren deze ontwikkellijnen verder door te ontwikkelen.

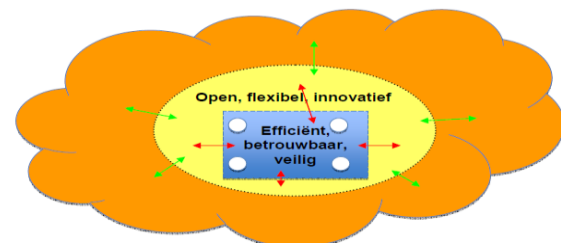
Informatieveiligheid en Privacy

Vanaf 25 mei 2018 is de AVG van toepassing geworden. Dat betekent dat er vanaf die datum dezelfde privacywetgeving geldt in de hele Europese Unie (EU). De Wet bescherming persoonsgegevens (Wbp) is hiermee komen te vervallen. De privacywetgeving is van toepassing op alle organisaties die persoonsgegevens verwerken en geldt dus voor zowel een overheidsinstelling als organisaties uit het bedrijfsleven. Sinds 2016 zijn voorbereidingen genomen op de komst van deze wetgeving. Voor de komende jaren zal per jaar een werkplan per team/afdeling worden gemaakt. Ook zullen er beeldvormende sessies en awareness trainingen worden uitgewerkt en worden er Privacy Informatie Analyses (PIA's) uitgevoerd om daarmee verbeteringen te kunnen uitwerken. Er wordt ieder jaar een inventarisatie gedaan voor de stappen van de benodigde doorontwikkeling op dit werkveld.

Het vervolg traject AVG bij BEL



Figuur 2 Vervolg traject AVG bij BEL



Efficiënt, betrouwbaar, veilig	Open, flexibel, innovatief
• Business case • Architectuur • Standaarden • State of art technologie • Beheren • 24/7 • Privacy proof • Samenwerken voor efficiency	• Experimenteel • Leren • Samenwerken voor maatschappelijk resultaat • Privacy by design Maar ook: • Businessdoelstelling • Rechtmatig • Delen van ervaring

Figuur 3 Groei informatiemanagement en ICT

Integrale e-dienstverlening / digitaal stelsel overheid en omgevingswet

De dienstverlening naar burgers en bedrijven ontwikkelt zich vooral op het digitale kanaal.

Voor het onderwerp meer “selfservice” door burgers en bedrijven zal verder worden uitgewerkt. Hierbij gaan we uit van meer integrale e-diensten. Men doet dan digitaal meerdere items over eenzelfde onderwerp in één keer. Denk hierbij aan de verschillende onderdelen van een huwelijk. De integrale e dienst bestaat dan uit het maken van een afspraak voor de formele afhandelingszaken, het kiezen van de babs, een trouwlocatie enz. Digitaal wordt de complete intake van de aanvraag afgehandeld. Na aanmelding van de burger met DigiD of het bedrijf met e-Herkenning, identificeert onze applicatie de aanvrager, controleert automatisch al de ingevoerde gegevens en maakt automatisch de zaak met de aanvraaggegevens aan. De burger/het bedrijf krijgt automatisch de ontvangstbevestiging. De zaak verschijnt direct met de juiste prioriteit op de werklíst, waarna de medewerker de zaak kan behandelen en afronden, inclusief alle berichtgevingen.

Het gebruik van onze (open) data krijgt meer vorm in 2019 en verder. Op onze websites kunnen we straks bijvoorbeeld strooiroutes laten zien, of waar onze bankjes staan, lichtmasten, bomen enz. Hiermee kunnen we eenvoudiger meldingen openbare ruimte laten doen, waarbij meldingen maar eenmalig worden gemeld en zichtbaar zijn voor iedereen dat er op die plek iets niet meer werkt/goed is.

Anticiperend op de komst van de Omgevingswet, is voor team Vergunningen, Handhaving en Juridische Zaken de Open Source VTH applicatie “Open Wave” ingericht, digitaal gekoppeld aan het OLO loket en het digitale archief van Corsa. De werkprocessen zijn 95% digitaal (inclusief een digitale keten naar BAG). In de komende jaren zullen we deze dienstverlening verder uitbreiden en kunnen we digitaal waarmerken. Het nieuwe omgevingsloket biedt straks meer voordelen voor burgers en bedrijven. Ook hier ontwikkelen we mee naar meer selfservices in samenwerking met onze leveranciers en VNG realisatie.

2.5 PROGRAMMA OMGEVINGSWET

Het jaar 2020 is een cruciaal jaar voor de implementatie van de Omgevingswet. Per 1-1-2021 treedt de wet in werking. Willen we het huidige dienstverleningsniveau kunnen garanderen en niet verrast worden door nieuwe regelgeving met niet in te schatten financiële of juridische gevolgen of vergunningen die te laat en op verkeerde gronden worden verleend dan is dit het jaar waarin nog een heleboel werk verricht moet worden.

Toegang, Vergunningverlening en Handhaving richt zich op datgene wat binnen de BELCombinatie gerealiseerd moet zijn om inwoners voor 1-1-2021 conform de vereisten van de wet tot dienst te kunnen zijn. Hiertoe is in 2019 de veranderopgave in beeld gebracht en is er gestart met de implementatie. Het jaar 2020 zal in het teken staan van leren en aanpassen. Door proef te draaien met nieuwe werkprocessen weten we waar kennis, kunde en instrumentarium aangevuld moeten worden.

Data en Regelgeving richt zich in de BELCombinatie op het (voor 1-1-2021) in beeld brengen van de nieuwe regelgeving en de samenhang met bestaande verordeningen en beleid. Hiertoe wordt voor juni 2019 een inventarisatie en screening uitgevoerd van de in de gemeente aanwezige Verordeningen, Bestemmingsplannen en Beleid op het vlak van het Fysieke domein. De inventarisatie wordt in 2020 gebruikt voor het opstellen van de Omgevingsvisie en het voorlopige Omgevingsplan alsmede voor het digitaal toegankelijk maken van regelgeving voor belanghebbenden en initiatiefnemers.

De Omgevingswet kent een geheel nieuw instrumentarium, bijvoorbeeld de Omgevingsvisie en het Omgevingsplan. Voor de op te stellen Omgevingsvisie wordt gestreefd naar een gelijkvormige vorm voor de drie gemeenten. Het Omgevingsplan zal pas na 2021 worden opgesteld. Dat betekent dat de BELCombinatie er rekening mee houdt dat het overgangsrecht uitgebreid gebruikt moet worden. Hiervoor worden de huidige bestemmingsplannen gecombineerd met lokale regelgeving en de regelgeving die het Rijk decentraliseert tot iets wat waarschijnlijk het voorlopige omgevingsplan gaat heten.

Voor het bereiken van de doelen van de Omgevingswet is een andere manier van werken essentieel. Kaderstellen en burgerparticipatie worden belangrijke onderwerpen. De manier van werken onder de Omgevingswet is fundamenteel anders: er komt meer ruimte voor initiatieven en lokaal maatwerk. Anders werken betekent een andere houding en gedrag van de betrokken ambtenaar, bestuurder, volksvertegenwoordiger, belanghebbende en initiatiefnemer. Er wordt meer team-overstijgend naar de fysieke leefomgeving gekeken. De nieuwe thema's (gezondheid, veiligheid, duurzaamheid en toegankelijkheid) komen nadrukkelijker aan de orde. Integraal werken houdt ook in dat we de gehele keten overzien: van beleidsontwikkeling, naar advisering, ontwikkeling, toetsing, vergunningverlening en handhaving.

Om deze transitie vorm te geven wordt in lijn met het programma Organisatieontwikkeling een breed scala aan instrumenten ingezet. Sinds begin 2018 kennen we het Omgevingslab, dit is een serie bijeenkomsten waarin één keer per maand medewerkers gedurende een uur bij elkaar komen

om kennis te maken met allerlei aspecten van de wet. Voor medewerkers die met het nieuwe instrumentarium en nieuwe regelgeving gaan werken worden cursussen georganiseerd.

De Omgevingswet wordt digitaal ondersteund door het DSO. Via dit stelsel kan informatie eenduidig worden verstrekt en gedeeld met alle partijen die betrokken zijn bij de fysieke leefomgeving. Om hier goed op aan te sluiten is niet alleen de techniek van belang, maar ook het werken met dit stelsel. De BELCombinatie werkt nu al digitaal via het huidige omgevingsloket en het zaakgericht werken is in ontwikkeling. Deze onderdelen van de implementatie Omgevingswet vallen samen met de doelstellingen van het programma Informatie en ICT en worden daar opgepakt.

3 PARAGRAFEN

3.1 PARAGRAAF BEDRIJFSVOERING

Binnen het programma Bedrijfsvoering wordt de aandacht gericht op de “financiële basis op orde”, “procesbeheersing en kwaliteitszorg” en de gewijzigde invulling van de opdrachtgeversrol (na wijziging van het BEL model), evenals de instrumenten die daarvoor nodig zijn uit het oogpunt van beheersing, sturing en borging. Daarbij wordt de focus gelegd op het op orde brengen en in control zijn/komen op financieel gebied en het doelmatig realiseren van de maatschappelijke opgaven - collegeprogramma’s voor de komende 4 jaar - verdeeld over de volgende thema’s:

1. Financiële basis op orde: beheer en sturing organisatie:
 - a. Opvolgen aanbevelingen accountant en n.a.v. interne controles, vertalen naar de organisatie, diverse teams.
 - b. Dienstverleningsovereenkomst (DVO): monitoren via periodieke voortgangsrapportages (incl. inhuur, ziekteverzuim) en voortgangsgesprekken tussen opdrachtgever en opdrachtnemer (prioriteren, bijstellen binnen de DVO).
 - c. Financieel beheer optimaliseren en efficiënter inrichten van de administratie (waaronder treasury, begrotingsrichtlijnen, kwartaalrapportages).
2. Procesbeheersing en kwaliteitszorg (verbeteren en borgen):
 - a. Goed implementeren, begeleiden en borgen van nieuwe werkwijzen/methoden, invoeren van nieuwe applicaties voor de medewerkers (instructie, opleiden, helpdesk etc.): met name vanuit programma digitalisering (informatie en ICT).
 - b. Processen optimaliseren, met prioriteit voor risicovolle processen met grote impact, processen waar nog veel efficiëncywinst is te behalen.
3. Samenwerking met Baarn t.a.v. bedrijfsvoeringstaken:
 - a. Uitwerken Belastingtaken als pilot
 - b. Opstellen business cases voor samenwerking op nader te bepalen taakgebieden
4. Besturen/opdrachtgevers:
 - a. Realiseren collegeprogramma’s: gebruik van instrument integrale bestuurlijke (meerjaren)planning en projectplanning. Aandacht voor prioritering, samenhang met DVO – beschikbare capaciteit, sturing en bewaking van de uitvoering.
 - b. Opdrachtgeven – opdrachtnemen (OGON: optimaliseren invulling goed opdrachtgeverschap versus opdrachtnemerschap).
 - c. Projectmatig werken borgen: inclusief projectcontrol en risicomanagement.
 - d. Kwaliteit van extern schriftelijk communiceren verbeteren.

3.2 PARAGRAAF WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING

Algemeen

Conform het BBV komt in deze paragraaf het beleid aan bod inzake de weerstandscapaciteit en de risico's, de inventarisatie van de risico's, de inventarisatie van de weerstandcapaciteit en de kengetallen.

Beleid inzake weerstandscapaciteit en de risico's

Het beleid inzake risicobebereiding en weerstandscapaciteit is in 2012 vastgelegd in de nota *Risicomanagement en weerstandsvermogen Blaricum, Eemnes, Laren en BEL Combinatie*. Om de BEL Combinatie ruimte in de bedrijfsvoering te geven en tegelijk eventuele risico's af te dekken heeft het Dagelijks Bestuur van de BEL Combinatie in december 2015 de notitie *Omvang Weerstandsvermogen* vastgesteld.

Kaders weerstandsvermogen

In de notitie *Omvang Weerstandsvermogen* is bepaald dat voor de hoogte van het weerstandsvermogen een ondergrens van 2% van de omzet geldt. De BEL Combinatie kan in uitzonderlijke gevallen aanspraak maken op het weerstandsvermogen van de gemeenten, maar in beginsel is de BEL Combinatie aansprakelijk voor tekorten in de exploitatie. Dit kan alleen wanneer het weerstandsvermogen van de BEL Combinatie niet toereikend blijkt. In geval van positieve rekeningresultaten van de BEL Combinatie mag dit aangevuld worden tot een maximum van 5% van de omzet.

Cyclische aanpak

Gekozen is voor een cyclische aanpak bij het risicomanagement. In de nota wordt onderscheid gemaakt tussen de volgende fasen:

Fase	Activiteiten
1. Kaderstelling en strategie	Het vastleggen van de kaders in de nota <i>Risicomanagement en weerstandsvermogen</i> .
2. Risicoanalyse	Het inventariseren van de potentiële risico's en deze vastleggen in een risicokaart. In deze paragraaf staat een samenvatting van het resultaat. Per risico wordt inzicht gegeven in de kans dat een risico zich voordoet (verdeeld in vijf klassen) en het schatten van het financiële gevolg (verdeeld in vijf klassen). De kans vermenigvuldigt met het financiële gevolg bepaalt de risicoscore.
3. Beheersmaatregelen	Om de risico's af te dekken, worden beheersmaatregelen gedefinieerd en wordt een risico-eigenaar benoemd. Er is een aantal basisstrategieën voor het omgaan met risico's: accepteren, reduceren, elimineren of overdragen/verzekeran.
4. Monitoren en toetsen	In deze fase wordt informatie verstrekt, worden ontwikkelingen in beeld gebracht en resultaten beoordeeld.
5. Toezicht en toetsen	Risico's worden (mede in het kader van interne controle) in verband gebracht met de beheersmaatregelen en het beschikbare weerstandvermogen.
6. Continue verbetering	Op basis van (tussentijdse) resultaten kan beleid en methodiek worden bijgesteld.

Tabel 2 Cyclische aanpak risicomanagement

Rolverdeling

De volgende actoren hebben een rol bij risicomanagement:

- het Algemeen Bestuur stelt het beleid vast en stelt de paragraaf Weerstandsvermogen in de begroting en jaarrekening vast;
- het Dagelijks Bestuur ziet toe op een juiste uitvoering van risicomanagement en de verantwoording daarover;
- de directie en het ambtelijk apparaat zijn verantwoordelijk voor de uitvoering van het risicomanagement waarbij het identificeren van de risico's en het uitvoeren van beheersmaatregelen de kern vormen.

KPI (kritische prestatie indicator) met betrekking tot het weerstandsvermogen

Om het weerstandsvermogen in relatie tot de risico's te kunnen beoordelen is een ratio (KPI) weerstandsvermogen gedefinieerd:

$$\frac{\text{Beschikbare weerstandscapaciteit}}{\text{Benodigde weerstandscapaciteit}} = \text{Ratio weerstandsvermogen}$$

De weerstandscapaciteit bestaat uit de middelen en mogelijkheden om niet begrote kosten op te kunnen vangen. Als blijkt dat tegenvallers niet gedekt kunnen worden binnen de begroting is de bedrijfsvoeringsorganisatie aangewezen op het weerstandsvermogen om de risico's te ondervangen. Door het Rijk is geen algemene norm vastgesteld waar een gemeenschappelijke regeling (GR) aan moet voldoen. Een ratio hoger dan 1,0 betekent dat de BEL Combinatie over genoeg weerstandsvermogen beschikt om de financiële effecten van geschatte risico's op te vangen.

Kaders risico-inventarisatie

De risico's voor een gemeente bestaan uit onbenutte belastingcapaciteit, financiële tegenvallers en risico's in de bedrijfsvoering of incidenten van buitenaf die de organisatie beïnvloeden, zoals stormschade of de kosten voor het optreden bij een noodsituatie. Bij een gemeenschappelijke regeling als de BEL Combinatie is geen sprake van onbenutte belastingcapaciteit. De BEL Combinatie heft enkel belastingen uit naam van de deelnemende gemeenten en daarmee liggen de risico's van onbenutte belastingcapaciteit ook bij de gemeenten.

Risicoanalyse

De veronderstelde risico's worden bepaald aan de hand van het model dat is vastgelegd in de nota *Risicomanagement en weerstandsvermogen Blaricum, Eemnes, Laren en de BEL Combinatie*. Het financieel effect wordt berekend door de kans dat het risico daadwerkelijk voorkomt te vermenigvuldigen met het ingeschatte financiële gevolg. Deze berekening is schematisch weergegeven in onderstaand staatje:

Kans		Financieel gevolg	
Klasse	Kwantiteit	Klasse	Geldgevolg
1	10%	1	€ 2.000
2	30%	2	€ 20.000
3	50%	3	€ 100.000
4	70%	4	€ 180.000
5	90%	5	€ 1.000.000

Tabel 3 Schematische weergave financiële gevolgen risico's

Hierbij wordt ook nog onderscheid gemaakt in structurele financiële gevolgen en incidentele financiële gevolgen. Indien noodzakelijk kan van dit model worden afgeweken voor zover en indien een bepaald risico de maximaal in dit model bereikbare waarde van € 900.000,- overstijgt (90% van €1.000.000). Dit wordt separaat bij het benoemde risico aangegeven. Echter gezien de benoemde risico's is het niet waarschijnlijk dat een dergelijk risico zich zal voordoen.

Inventarisatie van de weerstandscapaciteit

De incidentele weerstandscapaciteit is het bedrag dat in de reservepositie vrij aanwendbaar is. In onderstaand overzicht treft u de standen aan:

Ratio weerstandsvermogen	
Algemene reserve	€ 1.084
Beschikbare weerstandscapaciteit	€ 1.084
Benodigde weerstandscapaciteit	€ 422.616
Ratio	0,0

Tabel 4 Ratio weerstandsvermogen BEL Combinatie

Algemene reserve

Deze reserve is bedoeld voor het opvangen van onvoorziene uitgaven voortvloeiende uit: opkomende verplichtingen, calamiteiten en het opvangen van rekeningtekorten. Over de algemene reserve mag géén rente meer worden toegerekend vanaf 2017 conform nieuwe wet en regelgeving vanuit het BBV. Derhalve kan de totale algemene reserve toegerekend worden aan de weerstandscapaciteit. De stand van de Algemene reserve bedraagt € 1.084.

Ratio weerstandvermogen BEL Combinatie

Per ultimo 2018 bedraagt de ratio weerstandsvermogen BEL Combinatie 0,0 en is daarmee onvoldoende. Met een beschikbare weerstandscapaciteit van € 1.084 bevindt het weerstandsvermogen zich buiten de vereiste marges. Indien risico's zich voordoen heeft de BEL Combinatie onvoldoende weerstandsvermogen om dit te dekken. Zonder beschikbare weerstandscapaciteit zal de BEL Combinatie zich indien nodig moeten beroepen op de BEL-gemeenten.

Inventarisatie van de risico's

Bij de inventarisatie van de risico's zijn vier risico's geïdentificeerd met een geschat financieel effect van € 20.000 of meer, na inschatting van de kans dat het risico zich daadwerkelijk voordoet. Deze risico's worden hieronder genoemd en toegelicht. Het betreft hier de risico's welke bekend zijn op het moment van opstellen van de begroting.

Risico	Risico Score	Financieel effect	
		Incidenteel	Structureel
Deelnemende gemeenten	2 * 5	PM	-
Inhuurbudget	5 * 5	350.000	-
Mobiliteitsbudget	4 * 5	250.000	-
Cao gemeenten 2019	4 * 5	-	406.662
Totale risico-inventarisatie		€ 600.000	€ 406.662

Tabel 5 Risico inventarisatie 2020

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. Daarom bestaat sinds 2014 het risico van uittreden van één van de deelnemers.

Dit risico is zeer laag door ingebouwde bestuurlijke mechanismen. Daarnaast is het politiek-bestuurlijke klimaat binnen de drie deelnemende gemeenten gericht op continuerende samenwerking. Het financiële effect is nagenoeg risicoloos, 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.

Inhuurbudget

Tijdelijke kwaliteitsimpulsen moeten aan de BEL Combinatie gegeven kunnen worden ten gevolge van wettelijke, landelijke en regionale ontwikkelingen of vragen uit de gemeenten en de regio's. Teams hebben meer flexibiliteit nodig om nieuwe ontwikkelingen op te vangen, en extra kwaliteit in te zetten die nog niet aanwezig is. Die flexibiliteit betreft zowel tijdelijke capaciteit als kwaliteit. Ook zien we dat medewerkers vanwege tijdsdruk geen opleidingen kunnen volgen, hetgeen beter gefaciliteerd moet kunnen worden. Speerpunt voor de komende jaren is dat medewerkers zich optimaal kunnen toerusten op de toekomst en er is nog sprake van een inhaalslag. Dat betekent dat er ruimte moet zijn om opleidingen en trainingen te kunnen volgen. Het huidige inhuurbudget is daarvoor niet toereikend. Met de flexibele schil dienen we een aantal doelen: een kwaliteitsimpuls door tijdelijk noodzakelijke specifieke ervaring en kennis en kunde in te kunnen huren, ruimte/tijd en daarmee tijdelijk extra bezetting om ontwikkeling van het vaste personeel te faciliteren, het opvangen van hoog niet beïnvloedbaar medisch ziekteverzuim, en de opvang van extra kosten voor inhuur op langdurig lastig in te vullen vacatures vanwege krapte op de arbeidsmarkt. De uitkomst van het model gaf een te hoog financieel gevolg. Daarom is het risico geschat op € 350.000, hoofdzakelijk door hogere arbeidskosten van extern personeel.

Mobiliteitsbudget

Door intensief HRM-beleid en aandacht voor medewerkers die al langere tijd niet goed op hun plek leken te zitten -wat zich uit in een combinatie van ziekteverzuim, mindere arbeidsverhoudingen, ontevredenheid, negatieve energie in het team- is er de laatste jaren meer beweging gekomen. Er liggen vaak latente vraagstukken rond duurzame inzetbaarheid aan ten grondslag op het gebied van loopbaan, gezondheid, balans werk-privé of levensfase. Het is belangrijk dit te adresseren. Sommige medewerkers kiezen door die gesprekken, ondersteund met assessments of begeleiding, voor een andere plek in de BEL Combinatie en anderen kiezen ervoor om buiten de BEL hun loopbaan voort te zetten. Dit zijn natuurlijke processen en meestal komen mensen op eigen kracht verder. Echter, wanneer dat niet het geval is, is het van belang medewerkers vanuit goed werkgeverschap verder te helpen. Daarnaast heeft de organisatie ook een bedrijfseconomisch belang medewerkers hierin te faciliteren. Het is onze visie dat vrijwillige interne en externe mobiliteit een geaccepteerd gespreksonderwerp mag worden binnen de werkgever-medewerker relatie, bijvoorbeeld tijdens de gesprekscyclus Het Goede Gesprek. Mobiliteit hoort bij een wendbare organisatie. De uitkomst van het model gaf een te hoog financieel gevolg. Daarom is het risico geschat op € 250.000.

Cao gemeenten 2019

Op het moment van opstellen van de begroting 2020 is nog geen cao afgesloten voor 2019. Echter, de toezichthouder van de BEL Combinatie (provincie Utrecht) heeft aangegeven dat wel rekening gehouden moet worden met deze verplichting. De werkgevers hebben een bod gedaan van 4,9%, maar de bonden zetten in op 7,55%. In de begroting 2020 is rekening gehouden met 4,9%. Het verschil tussen 4,9% en 7,55% (2,65%) wordt daarom als risico opgenomen. Aangezien met 4,9% wordt gerekend, is afgeweken van het model. Het risico bedraagt € 406.662.

Financiële kengetallen

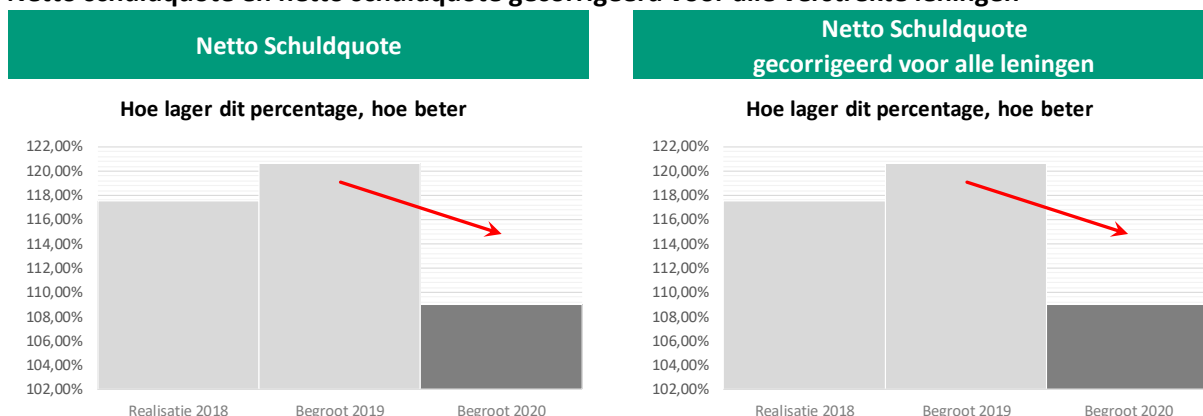
Gemeenschappelijke regelingen zijn verplicht om financiële kengetallen op te nemen in de begroting. Hieronder staan de kengetallen die voor de BEL Combinatie van toepassing zijn. Op de volgende pagina staan infografieken (met toelichting) en een conclusie. In elke infografiek zijn de kengetallen van de realisatie 2018, begroting voor wijziging 2019 en begroting 2020 weergegeven. Het donkerdere blok betreft de begroting 2020.

Voor de berekening wordt verwezen naar bijlage I.

Kengetallen	Realisatie 2018	Begroting voor wijziging 2019	Begroting 2020
Netto schuldquote	117,6%	120,6%	109,0%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen	117,6%	120,6%	109,0%
Solvabiliteitsratio	0,00%	0,00%	0,00%
Structurele exploitatieruimte	-1,31%	0,00%	0,00%

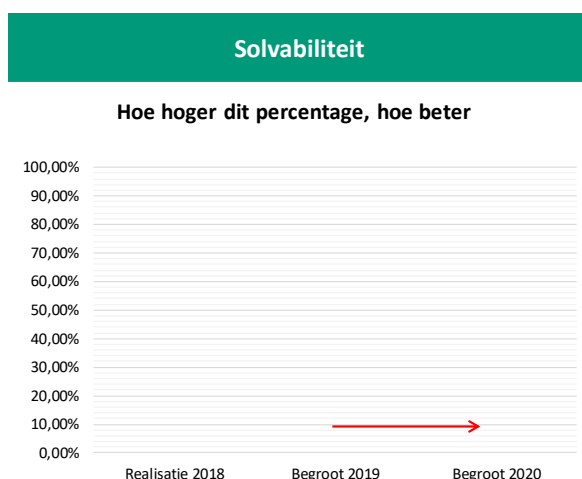
Tabel 6 Kengetallen BEL Combinatie

Netto schuldquote en netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen



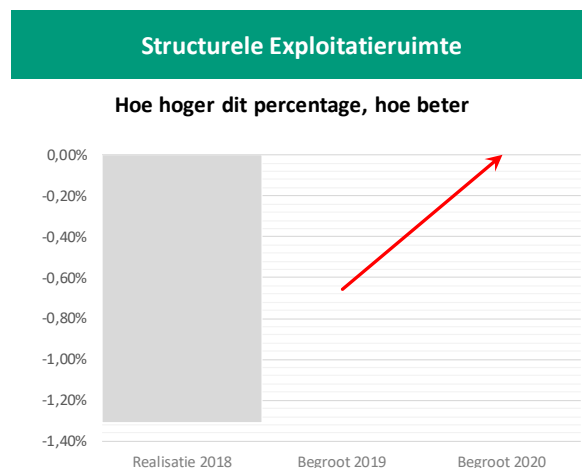
De netto schuldquote is de verhouding van de netto schuld ten opzichte van de totale baten (exclusief mutatie reserves). In het algemeen ligt de netto schuldquote tussen de 0% en 90%. Een netto schuldquote van tussen de 100% en 130% is hoog en wanneer de netto schuldquote boven de 130% uitkomt bevindt een organisatie zich in de gevaren zone. Voor de BEL Combinatie is sprake van een netto schuldquote van 109,0% in 2020.

Solvabiliteitsratio



De solvabiliteit is het percentage van het vermogen dat uit eigen vermogen bestaat. Deze ratio geeft een goed beeld van de mate waarin bezittingen zijn gefinancierd met eigen vermogen of vreemd vermogen. De norm voor de solvabiliteit ligt doorgaans tussen de 25% en 40%. Het geraamde percentage van is 0,0%. Het eigen vermogen van de BEL Combinatie is nihil. Aangezien de deelnemende gemeenten garant staan voor de BEL Combinatie zegt dit echter weinig over het feitelijk in staat zijn om aan verplichtingen te voldoen.

Structurele exploitatieruimte



Om vast te stellen of de begroting structureel in evenwicht is dient de structurele exploitatieruimte te worden berekend. Wanneer de structurele exploitatie ruimte hoger is dan 0% geeft dat aan dat de structurele baten van de BEL Combinatie hoger zijn dan de structurele lasten. Bij incidentele lasten of baten gaat het om eenmalige zaken die zich gedurende maximaal drie jaar voordoen. De structurele exploitatieruimte wordt bepaald door het saldo van de structurele baten en lasten en het saldo van de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves gedeeld door de totale baten en uitgedrukt in een percentage. Met een percentage van 0,0% wordt een kleine verbetering ten opzichte van de realisatie 2018 verwacht.

Conclusie kengetallen

Een afzonderlijk kengetal zegt weinig over hoe de financiële positie moet worden beoordeeld. Zo hoeft een hoge schuld geen nadelig effect te hebben op de financiële positie, maar is dat afhankelijk of en wat er aan eigen vermogen en baten tegenover die schuld staat en hoe groot de kans is dat de schuld weer wordt afgelost. Het is dus niet mogelijk om een individueel kengetal te gebruiken voor de beoordeling van de financiële positie. De kengetallen zullen altijd in samenhang moeten worden gezien, omdat ze alleen gezamenlijk en in onderlinge verhouding een goed beeld kunnen geven van de financiële positie van de BEL.

De kengetallen van de BEL Combinatie zijn niet op gewenst niveau. Deze ontwikkeling is echter niet zorgelijk. De drie deelnemende gemeenten staan namelijk garant voor de BEL Combinatie. Dit betekent dat de BEL Combinatie beroep kan doen op de gemeenten wanneer dit noodzakelijk is.

3.3 PARAGRAAF ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN

De paragraaf onderhoud kapitaalgoederen bevat op grond van het BBV in ieder geval de volgende kapitaalgoederen: wegen, riolering, water, groen en gebouwen. Voor de BEL Combinatie is alleen het onderdeel “gebouwen” van toepassing. De overige onderdelen worden opgenomen in de afzonderlijke gemeentelijke jaarrekeningen.

In 2009 is het BEL kantoor in Eemnes in gebruik genomen, waarvan zowel de BEL Combinatie als de gemeente Eemnes voor een deel eigenaar is. De gemeente Eemnes is eigenaar van de bestuursvleugel Eemnes. De BEL Combinatie is ook eigenaar van het pand van de Buitendienst (Gemeentewerf) en de Wijkpost Bijvanck. Voor alle drie panden zijn in 2016 de meerjarenonderhoudsprogramma's geactualiseerd, in 2017 zijn deze vertaald naar een meerjarenraming.

Voor financiering van de uitvoering van het meerjarenonderhoud (MJOP) is door de BEL-combinatie gekozen voor de componentenbenadering met een activeringsgrens van € 10.000. Dat betekent dat uitgaven aan MJOP tot € 10.000 ten laste van de exploitatie komen en uitgaven boven de € 10.000 worden geactiveerd en afgeschreven over de duur van de betreffende onderhoudsinterval. Voor uitgaven aan MJOP tot € 10.000 zal voldoende budget in de exploitatiebegroting moeten worden opgenomen. Voor uitgaven aan MJOP boven de € 10.000 zullen kredieten beschikbaar moeten worden gesteld. Beide categorieën kunnen per begrotingsjaar sterk fluctueren.

Voor de drie BEL-gebouwen zijn investeringen ten behoeve van uitvoering van het MJOP in de periode 2020-2023 nodig. Deze investeringen zijn opgenomen in de investeringsplanning op pagina 51.

BEL-gebouwen	2020	2021	2022	2023
Zuidersingel 5 BEL-kantoor	51.961	38.694	-	182.408
Zuidersingel 2 Gemeentewerf	-	-	55.704	-
Levensboom 12 Wijkpost	-	-	-	-
Totaal	51.961	38.694	55.704	182.408

Tabel 7 Benodigde investeringen t.b.v. uitvoering MJOP

De kredieten voor het BEL-kantoor betreffen in 2020 vervanging van 234 accu's van de vluchtwegverlichting en reinigen van de luchtbehandelingsinstallatie, in 2021 vervanging van de frequentieregelaars van beide liftinstallaties en sausen van 452 m² buitengevel en in 2023 vervanging van de tourniquet/draaideuren in de hal en vervanging van de vluchtwegaanduiding en de luchtbevochtiger in het archief.

De kredieten voor de gemeentewerf in 2022 betreffen reviseren van het CV-leidingsysteem en reviseren van de luchtbehandelingsinstallatie. Vooralsnog is niet bekend of er ook investeringen voor aanpassingen aan de gebouwen nodig zijn.

3.4 PARAGRAAF FINANCIERING

Algemeen

Treasurystatuut

Per 1 januari 2001 geldt de wet Financiering Decentrale Overheden (FIDO). Het belangrijkste uitgangspunt van de wet is het beheersen van financiële risico's. Dat uit zich in een tweetal randvoorwaarden. De eerste is dat het aangaan en verstrekken van leningen, evenals het verlenen van garanties, alleen is toegestaan voor de uitoefening van de publieke taak. De tweede houdt in dat uitzettingen en derivaten een prudent karakter moeten hebben en niet gericht zijn op het genereren van inkomen door het lopen van overmatige risico's. Verder uit het beheersen van risico's zich in de kasgeldlimiet en renterisiconorm. Deze kwantitatieve randvoorwaarden beogen de renterisico's te begrenzen die verbonden zijn aan financiering door middel van korte schuld dan wel lange schuld.

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.

Financiering en rente

Financieringsbehoefte BEL Combinatie 2020

In 2007 is een lening van € 17.000.000 bij de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG) aangetrokken voor de financiering van het gebouw (inclusief grond) van de BEL Combinatie. Destijds werd de lening afgesloten tegen een vast rentepercentage van 4,755% voor een looptijd van 40 jaar. In 2018 waren de rentestanden beduidend lager. Om deze reden is de lening in dat jaar geherfinancierd tegen een lagere rente. Naast de herfinanciering van de lening ten behoeve van het gebouw, zijn leningen afgesloten ter financiering van reeds uitgevoerde investeringen uit voorgaande boekjaren. Deze investeringen werden gefinancierd via kasgeldleningen (ofwel kortlopende geldleningen). Door het afsluiten van nieuwe leningen zijn de kasgeldleningen omgezet naar langlopende leningen.

Voor 2019 zijn nog geen nieuwe langlopende leningen aangetrokken en op dit moment is er geen reden om uit te gaan van nieuwe leningen of het herzien van huidige leningen. Bij de renterisiconorm is dit ook het uitgangspunt geweest. In 2023 wordt de fixed lening van € 6 miljoen afgelost. Op dit moment wordt verwacht dat hiervoor in 2023 een herfinanciering nodig is, maar voor een lager bedrag (ca. € 3,7 miljoen).

Leningenportefeuille

In onderstaand overzicht is het verloop van de langlopende leningen in 2020 en verder gepresenteerd.

Omschrijving	Lening bedrag	Rente- Percentage	Saldo 1-1-2020	Aflossingen	Saldo 31-12-2020	Rentelast 2020
BNG 40.112203	6.000.000	1,15%	6.000.000	0	6.000.000	69.000
BNG 40.112204	6.000.000	1,49%	5.800.378	202.379	5.597.998	84.542
BNG 40.112205	6.000.000	0,48%	6.000.000	0	6.000.000	28.800
BNG 40.112206	5.000.000	0,72%	4.516.030	487.464	4.028.565	30.324
Totaal			21.144.499	689.844	21.626.564	212.666

Tabel 8 Leningenportefeuille BEL Combinatie

Beleggingsportefeuille

De BEL Combinatie heeft geen beleggingen.

Renterisiconorm

Om ongewenste financiële gevolgen door rentewijzigingen te beperken wordt door het ministerie ook jaarlijks een renterisiconorm aangegeven. Dit is een percentage (20%) van de totale begroting van de gemeenschappelijke regeling. 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 spreiding van de opgenomen leningen en daarmee van de renterisico's ontstaat. Bij de vier langlopende geldleningen die nu zijn afgesloten is geen sprake van een renteherzieningstermijn.

Renterisiconorm op vaste schuld		2020
1a	Renteherziening op vaste schuld o/g	0
1b	Renteherziening op vaste schuld u/g	0
2	Renteherziening op vaste schuld (1a - 1b)	0
3a	Nieuw aangetrokken vaste schuld	0
3b	Nieuw uitgezette lange leningen	0
4	Netto nieuw aangetrokken vaste schuld (3a - 3b)	0
5	Betaalde aflossingen	690
6	Herfinanciering (laagste van 4 en 5, minimaal 0)	0
7	Renterisico op vaste schuld (2 + 6)	0
Renterisiconorm		
8	Begrotingstotaal per 1 januari	21.131
9	Het bij gemeenschappelijke regelingen vastgesteld percentage	20%
10	Renterisiconorm	4.226
Toets renterisiconorm		
10	Renterisiconorm	4.226
7	Renterisico op vaste schuld (2 + 6)	0
11	Ruimte (+) / Overschrijding (-) (10 - 7)	4.226

Tabel 9 Renterisiconorm op vaste schuld BEL Combinatie 2020

Bedragen x 1.000

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet is bedoeld om de renterisico's op kortlopende (opgenomen) geldleningen te beperken. Jaarlijks wordt door het ministerie aangegeven welk bedrag een gemeenschappelijke regeling mag financieren met kortlopende geldleningen: de kasgeldlimiet. De limiet betreft een percentage (8,2%) van het begrotingstotaal. Voor de BEL Combinatie bedraagt de kasgeldlimiet circa € 1,7 miljoen. Wanneer de kasgeldlimiet langer dan twee kwartalen wordt overschreden dient de kortlopende schuld omgezet te worden in een langlopende schuld.

Berekening kasgeldlimiet		2020
1.	Begrotingstotaal	21.130.808
2.	Kasgeldlimiet in %	8,20%
3.	Kasgeldlimiet (1x2)	1.732.726

Tabel 10 Berekening kasgeldlimiet 2020

Omslagrente

De omslagrente is de rente die gehanteerd wordt voor het berekenen van de rentecomponent van de kapitaallasten. Met ingang van 2017 dient het percentage jaarlijks berekend te worden aan de hand van de werkelijke rentekosten. Voor 2020 bedraagt de renteomslag 0,72%. De nieuwe voorschriften van het BBV schijven een overzicht voor om de berekening van de omslagrente inzichtelijk te maken.

Renteomslagpercentage berekening begroting 2020			
a.	De externe rentelasten voor de korte en lange financiering	€	212.666
b.	De externe rentebaten (idem)	€	-
		-/-	-----
	Saldo rentelasten en rentebaten	€	212.666
c.	De rente die aan de grondexploitatie moet worden doorberekend	€	-
	De rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	€	82.372
		-/-	-----
		€	130.294
	Aan de taakvelden toe te rekenen externe rente	€	130.294
d1.	Rente over eigen vermogen	€	-
d2.	Rente over voorzieningen	€	-
	Totaal geraamde aan taakvelden toe te rekenen rente	€	-
e.	De aan taakvelden toe te rekenen rente (renteomslag)	€	130.294

f.	Verwacht Renteresultaat op het taakveld Treasury	€	-

Tabel 11 Rentetoerekening begroting 2020 BEL Combinatie

3.5 OVERIGE PARAGRAFEN

De overige, door de Commissie BBV verplichte, paragrafen zijn voor de BEL Combinatie niet van toepassing. Hieronder worden de redenen kort toegelicht:

Lokale heffingen

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 gebeurt rechtstreeks in de administratie van de betreffende BEL gemeente.

Verbonden partijen

Er is geen sprake van partijen waaraan de BEL Combinatie zich privaat- of publiekrechtelijk verbonden heeft én waar de BEL Combinatie een bestuurlijk én een financieel belang in heeft.

Grondbeleid

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 jaarrekening van de betreffende gemeente.

4 FINANCIËLE ONTWIKKELINGEN BEGROTING 2020

Uitgangspunt voor de begroting 2020 van de BEL Combinatie is de primaire begroting 2019 van de BEL Combinatie. De financiële ontwikkelingen zoals opgenomen in de kadernota 2020 van de BEL Combinatie zijn hier vervolgens aan toegevoegd.

In de kadernota's en begrotingen 2019 van de gemeenten Blaricum, Eemnes en Laren is beleid (inclusief dekking) vastgesteld, waarvan de uitvoering dient te worden uitgevoerd door de BEL Combinatie. In deze begroting zijn de vastgestelde beleidsuitgangspunten van de BEL-gemeenten ook verwerkt.

De overige financiële uitgangspunten en de specifieke financiële ontwikkelingen in de begroting vormen samen de basis voor de begrotingen 2020 van de gemeenten Blaricum, Eemnes en Laren.

4.1 ONTWIKKELING MEERJARENPECTIEF

Ontwikkeling meerjarenperspectief	2020	2021	2022	2023
(+ = nadeel; - = voordeel)				
Saldo begroting 2019-2022	0	0	0	0
Mutaties kadernota 2020				
Autonome ontwikkelingen	646.990	692.366	773.193	754.759
Versterking BEL Combinatie	557.613	506.329	514.220	514.220
Dekking versterking BEL Combinatie (herfinanciering BEL)	-557.613	-506.329	-514.220	-514.220
Overige ontwikkelingen	442.584	367.084	335.934	335.934
Maatwerk gemeenten	110.835	155.835	155.835	155.835
Technische wijziging	97.650	77.650	77.650	77.650
Ontwikkeling bijdrage BEL-gemeenten	-1.298.059	-1.292.935	-1.342.611	-1.324.177
Overige mutaties begroting 2020				
Autonome ontwikkeling (aanvulling cao gemeenten)	368.297	368.297	368.297	368.297
Ontwikkeling bijdrage BEL-gemeenten	-368.297	-368.297	-368.297	-368.297
Saldo begroting 2020-2023	0	0	0	0

Tabel 12 Ontwikkeling meerjarenperspectief

Voor toelichting van de mutaties kadernota 2020 wordt verwezen naar de kadernota 2020 van de BEL Combinatie.

5 ONTWIKKELINGEN GEMEENTELIJKE BIJDRAGE BEL-GEMEENTEN

5.1 ALGEMENE ONTWIKKELING GEMEENTELIJKE BIJDRAGE 2020 – 2023

Met ingang van 2015 worden de kosten van de BEL Combinatie niet meer gefactureerd op basis van werkelijke uren maal (voorcalculatorisch) tarief; het Algemeen Bestuur van de BEL Combinatie heeft in juli 2015 ingestemd met het loslaten van deze systematiek. Bepaald is dat de (voorcalculatorisch bepaalde) bijdrage van de gemeente maandelijks in twaalf gelijke termijnen wordt doorbelast. De gemeentelijke bijdrage van de BEL-gemeenten is gebaseerd op de volgende DVO-percentages:

DVO-percentages	
Blaricum	33,23%
Eemnes	30,17%
Laren	36,60%

Tabel 13 DVO-percentages

Vanuit het perspectief van de BEL Combinatie is de doorbelasting naar de gemeenten door deze nieuwe methodiek in feite geen substantieel risico meer. Bovendien worden de BEL-gemeenten in eerste instantie niet verrast met een aanvullende gemeentelijke bijdrage boven datgene wat in de begroting (dan wel begrotingswijzigingen) is vastgesteld.

Naast de DVO-bijdrage kunnen de BEL-gemeente aanvullende opdrachten verstrekken aan de BEL Combinatie. Deze aanvullende opdrachten worden niet verdeeld op basis van de DVO-percentages. Immers, een opdracht van één gemeente mag niet ten laste worden gebracht van de andere gemeenten. In deze begroting zijn de aanvullende opdrachten verwerkt onder de noemer “maatwerk”.

Het effect van de financiële ontwikkelingen 2020 e.v. uit de begroting 2020-2023 op de totale gemeentelijke bijdrage van de drie gemeenten is als volgt:

Gemeentelijke bijdrage BEL-gemeenten	2020	2021	2022	2023
(+ = nadeel; - = voordeel)				
Totale bijdrage begroting 2019-2022	-18.911.238	-18.766.238	-18.766.238	-18.766.238
Mutaties Begroting 2020	-1.666.356	-1.661.232	-1.710.908	-1.692.474
Nieuwe bijdrage begroting 2022- 2023	-20.577.594	-20.427.470	-20.477.146	-20.458.712

Tabel 14 Gemeentelijke bijdrage BEL-gemeenten

Daarnaast is de gemeentelijke bijdrage aan de BEL Combinatie ook per gemeente uitgesplitst. In het volgende overzicht wordt de jaarlijkse bijdrage per gemeente weergegeven na de verwerking van de voorstellen uit deze begroting.

Gemeentelijke bijdrage per gemeente	2020	2021	2022	2023
Blaricum	-6.819.819	-6.794.809	-6.811.316	-6.805.191
Eemnes	-6.249.991	-6.135.903	-6.150.890	-6.145.329
Laren	-7.507.784	-7.496.758	-7.514.940	-7.508.193
Nieuwe bijdrage begroting 2020 - 2023	-20.577.594	-20.427.470	-20.477.146	-20.458.712

Tabel 15 Gemeentelijke bijdrage per gemeente

In de volgende paragrafen wordt per gemeente een detail uitwerking met betrekking tot de ontwikkeling van de gemeentelijke bijdrage weergegeven.

5.2 ONTWIKKELING GEMEENTELIJKE BIJDRAGE GEMEENTE BLARICUM

Specificatie gemeentelijke bijdrage Blaricum	2020	2021	2022	2023
Vastgestelde bijdrage 2019-2022 (excl. maatwerk)	6.150.166	6.150.166	6.150.166	6.150.166
<i>Autonome ontwikkelingen (DVO)</i>	337.380	352.459	379.317	373.191
a. Ontwikkeling pensioenpremies ABP	34.534	34.534	34.534	34.534
b. Cao gemeenten 2019	249.870	249.870	249.870	249.870
c. Ontwikkeling consumentenprijsindex	30.022	30.022	30.022	30.022
d. Actualisatie kapitaallasten o.b.v. jaarrekening 2018	22.953	38.032	64.891	58.765
<i>Overige ontwikkelingen (DVO)</i>	147.071	121.982	111.631	111.631
k. Onderhouden Functieboek	6.646	6.646	6.646	6.646
l. iPad's (beheer en onderhoud)	6.181	6.181	6.181	6.181
m. Kapitaallasten meerjarenonderhoudsplannen (MJOP)	6.435	6.435	6.435	6.435
n. Vastgoed (o.a. MJOP)	18.667	18.667	18.667	18.667
o. Buitendienst: 1 fte Begraafplaatsbeheerder	16.615	16.615	16.615	16.615
p. Publiek: 2,8 fte Medewerker Burgerzaken	57.087	57.087	57.087	57.087
q. Verbeterplan WOZ	35.440	10.351	0	0
<i>Technische wijziging (DVO)</i>	25.803	25.803	25.803	25.803
w. Ruimtelijke Ontwikkeling: 0,89 fte Medewerker vhw	25.803	25.803	25.803	25.803
x. Zwerfafval	0	0	0	0
Gemeentelijke bijdrage Blaricum 2020-2023	6.660.419	6.650.409	6.666.917	6.660.791

Totale ontwikkeling gemeentelijk bijdrage Blaricum (excl. maatwerk)	510.254	500.244	516.751	510.625
--	----------------	----------------	----------------	----------------

Specificatie Maatwerk Blaricum	2020	2021	2022	2023
Totaal maatwerk 2019-2022	176.400	116.400	116.400	116.400
<i>Nieuw maatwerk 2020 e.v.</i>	-17.000	28.000	28.000	28.000
s. Uitbreiding formatie BOA	35.000	20.000	20.000	20.000
u. Verhoging budget Projectmanager Duurzaamheid	8.000	8.000	8.000	8.000
v. Tijdelijk extra onderhoud Blaricum vervalt	-60.000			
Totaal maatwerk t.b.v. Blaricum 2020-2023	159.400	144.400	144.400	144.400

Maatwerk is reeds opgenomen in de begroting van de gemeenten en heeft daarom geen financiële gevolgen.

Totale gemeentelijke bijdrage Blaricum	2020	2021	2022	2023
Vastgestelde bijdrage 2020 - 2023 (excl. maatwerk)	6.660.419	6.650.409	6.666.917	6.660.791
Totaal maatwerk	159.400	144.400	144.400	144.400
Totaal	6.819.819	6.794.809	6.811.317	6.805.191

Tabel 16 Gemeentelijke bijdrage Blaricum

5.3 ONTWIKKELING GEMEENTELIJKE BIJDRAGE GEMEENTE EEMNES

Specificatie gemeentelijke bijdrage Eemnes	2020	2021	2022	2023
Vastgestelde bijdrage 2019-2022 (excl. maatwerk)	5.579.062	5.579.062	5.579.062	5.579.062
<i>Autonome ontwikkelingen (DVO)</i>	306.312	320.002	344.388	338.826
a. Ontwikkeling pensioenpremies ABP	31.354	31.354	31.354	31.354
b. Cao gemeenten 2019	226.861	226.861	226.861	226.861
c. Ontwikkeling consumentenprijsindex	27.258	27.258	27.258	27.258
d. Actualisatie kapitaallasten o.b.v. jaarrekening 2018	20.840	34.530	58.915	53.353
<i>Overige ontwikkelingen (DVO)</i>	133.527	110.749	101.351	101.351
k. Onderhouden Functieboek	6.034	6.034	6.034	6.034
l. iPad's (beheer en onderhoud)	5.612	5.612	5.612	5.612
m. Kapitaallasten meerjarenonderhoudsplannen (MJOP)	5.842	5.842	5.842	5.842
n. Vastgoed (o.a. MJOP)	16.948	16.948	16.948	16.948
o. Buitendienst: 1 fte Begraafplaatsbeheerder	15.085	15.085	15.085	15.085
p. Publiek: 2,8 fte Medewerker Burgerzaken	51.830	51.830	51.830	51.830
q. Verbeterplan WOZ	32.176	9.398	0	0
<i>Technische wijziging (DVO)</i>	23.427	23.427	23.427	23.427
w. Ruimtelijke Ontwikkeling: 0,89 fte Medewerker vhw	23.427	23.427	23.427	23.427
x. Zwerfafval ¹	0	0	0	0
Gemeentelijke bijdrage Eemnes 2020-2023	6.042.329	6.033.240	6.048.228	6.042.666

Totale ontwikkeling gemeentelijk bijdrage Eemnes (excl. maatwerk)	463.267	454.178	469.166	463.604
--	----------------	----------------	----------------	----------------

Specificatie Maatwerk Eemnes	2020	2021	2022	2023
Totaal maatwerk 2019-2022	154.728	69.728	69.728	69.728
<i>Nieuwe maatwerk 2020 e.v. en technische wijziging</i>	52.935	32.935	32.935	32.935
r. Medewerker Milieustraat Eemnes vervalt	-47.415	-47.415	-47.415	-47.415
t. Jeugdbeleid Eemnes	80.350	80.350	80.350	80.350
x. Zwerfafval ²	20.000	0	0	0
Totaal maatwerk t.b.v. Eemnes 2020-2023	207.663	102.663	102.663	102.663

Maatwerk is reeds opgenomen in de begroting van de gemeenten en heeft daarom geen financiële gevolgen.

Totale gemeentelijke bijdrage Eemnes	2020	2021	2022	2023
Vastgestelde bijdrage 2020 - 2023 (excl. maatwerk)	6.042.329	6.033.240	6.048.228	6.042.666
Totaal maatwerk	207.663	102.663	102.663	102.663
Totaal	6.249.992	6.135.903	6.150.891	6.145.329

Tabel 17 Gemeentelijke bijdrage Eemnes

5.4 ONTWIKKELING GEMEENTELIJKE BIJDRAGE GEMEENTE LAREN

Specificatie gemeentelijke bijdrage Laren	2020	2021	2022	2023
Vastgestelde bijdrage 2019-2022 (excl. maatwerk)	6.780.183	6.780.183	6.780.183	6.780.183
<i>Autonome ontwikkelingen (DVO)</i>	371.595	388.203	417.785	411.038
a. Ontwikkeling pensioenpremies ABP	38.037	38.037	38.037	38.037
b. Cao gemeenten 2019	275.211	275.211	275.211	275.211
c. Ontwikkeling consumentenprijsindex	33.067	33.067	33.067	33.067
d. Actualisatie kapitaallasten o.b.v. jaarrekening 2018	25.281	41.889	71.471	64.724
<i>Overige ontwikkelingen (DVO)</i>	161.986	134.353	122.952	122.952
k. Onderhouden Functieboek	7.320	7.320	7.320	7.320
l. iPad's (beheer en onderhoud)	6.808	6.808	6.808	6.808
m. Kapitaallasten meerjarenonderhoudsplannen (MJOP)	7.087	7.087	7.087	7.087
n. Vastgoed (o.a. MJOP)	20.560	20.560	20.560	20.560
o. Buitendienst: 1 fte Begraafplaatsbeheerder	18.300	18.300	18.300	18.300
p. Publiek: 2,8 fte Medewerker Burgerzaken	62.877	62.877	62.877	62.877
q. Verbeterplan WOZ	39.034	11.401	0	0
<i>Technische wijziging (DVO)</i>	28.420	28.420	28.420	28.420
w. Ruimtelijke Ontwikkeling: 0,89 fte Medewerker vhw	28.420	28.420	28.420	28.420
x. Zwerfafval	0	0	0	0
Gemeentelijke bijdrage Laren 2020-2023 (excl. maatwerk)	7.342.184	7.331.158	7.349.340	7.342.593

Totale ontwikkeling gemeentelijk bijdrage Laren (excl. maatwerk)	562.001	550.975	569.157	562.410
---	----------------	----------------	----------------	----------------

Specificatie Maatwerk Laren	2020	2021	2022	2023
Totaal maatwerk 2019-2022	70.700	70.700	70.700	70.700
<i>Nieuw maatwerk 2020 e.v.</i>	94.900	94.900	94.900	94.900
s. Uitbreiding formatie BOA	80.000	80.000	80.000	80.000
u. Verhoging budget Projectmanager Duurzaamheid	14.900	14.900	14.900	14.900
Totaal maatwerk t.b.v. Laren 2020-2023	165.600	165.600	165.600	165.600

Maatwerk is reeds opgenomen in de begroting van de gemeenten en heeft daarom geen financiële gevolgen.

Totale gemeentelijke bijdrage Laren	2020	2021	2022	2023
Vastgestelde bijdrage 2020 - 2023 (excl. maatwerk)	7.342.184	7.331.158	7.349.340	7.342.593
Totaal maatwerk	165.600	165.600	165.600	165.600
Totaal	7.507.784	7.496.758	7.514.940	7.508.193

Tabel 18 Gemeentelijke bijdrage Laren

6 FINANCIËLE BEGROTING

6.1 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN

Meerjarenbegroting 2020 – 2023 per programma

(+) = nadelig; (-) = voordelig

Omschrijving	Begroting 2019			Begroting 2020			Begroting 2021
Programma:	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Dienstverlening	9.620.114	-23.000	10.708.775	10.685.775	-23.000	10.496.258	10.473.258
Totaal programma's	9.620.114	-23.000	10.708.775	10.685.775	-23.000	10.496.258	10.473.258
Algemene dekkingsmiddelen	-18.671.108	-20.577.594	-	-20.577.594	-20.427.470	-	-20.427.470
Overhead	9.050.994	-530.213	10.422.032	9.891.819	-530.213	10.484.425	9.954.212
Onvoorzien	-	-	-	-	-	-	-
Vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-
Totaal saldo van baten en lasten	-	-21.130.807	21.130.807	-	-20.980.683	20.980.683	-
Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves	-	-	-	-	-	-	-
Het gerealiseerde resultaat	-	-21.130.807	21.130.807	-	-20.980.683	20.980.683	-

Omschrijving	Begroting 2021			Begroting 2022			Begroting 2023
Programma:	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Dienstverlening	10.473.258	-23.000	10.473.940	10.450.940	-23.000	10.458.830	10.435.830
Totaal programma's	10.473.258	-23.000	10.473.940	10.450.940	-23.000	10.458.830	10.435.830
Algemene dekkingsmiddelen	-20.427.470	-20.477.147	-	-20.477.147	-20.458.712	-	-20.458.712
Overhead	9.954.212	-530.213	10.556.420	10.026.207	-530.213	10.553.095	10.022.882
Onvoorzien	-	-	-	-	-	-	-
Vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-
Totaal saldo van baten en lasten	-	-21.030.360	21.030.360	-	-21.011.925	21.011.925	-
Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves	-	-	-	-	-	-	-
Het gerealiseerde resultaat	-	-21.030.360	21.030.360	-	-21.011.925	21.011.925	-

Tabel 19 Meerjarenbegroting 2020 - 2023 per programma

Meerjarenbegroting 2020 – 2023 per kostencategorie

(+) = nadelig; (-) = voordelig

Categorie	Realisatie 2018	Begroting 2019 (P)	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Lasten						
1.1 Salarissen en sociale lasten	10.658.668	13.322.135	14.600.780	14.600.781	14.600.781	14.600.781
2.1 Belastingen	41.320	36.500	37.750	37.750	37.750	37.750
3.2 Duurzame goederen	28.880	17.500	17.500	17.500	17.500	17.500
3.3 Pachten	10.635	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000
3.5.1 Ingeleend personeel	3.869.190	637.000	637.000	637.000	637.000	637.000
3.8 Overige goederen en diensten	4.585.617	4.261.881	4.348.613	4.082.116	4.058.854	4.058.852
5.1 Rente	534.158	603.106	212.666	206.093	199.449	192.734
7.3 Afschrijvingen	1.030.322	699.666	1.265.498	1.388.443	1.468.025	1.456.307
7.4 Toegerekende rente	-	-	-0	-	-	-
Totaal lasten	20.758.790	19.588.787	21.130.807	20.980.683	21.030.360	21.011.925
Baten						
3.2 Duurzame goederen	-3.800	-	-	-	-	-
3.5.2 Uitgeleend personeel	-313.257	-23.000	-23.000	-23.000	-23.000	-23.000
3.8 Overige goederen en diensten	-155.322	-96.213	-96.213	-96.213	-96.213	-96.213
4.3.2 Inkomensoverdrachten - gemeenten (DVO)	-19.033.005	-19.035.574	-20.577.594	-20.427.470	-20.477.147	-20.458.712
4.3.2 Inkomensoverdrachten - gemeenten (overig)	-623.900	-434.000	-423.000	-423.000	-423.000	-423.000
4.3.6 Inkomstenoverdrachten - overige overheden	-12.720	-	-11.000	-11.000	-11.000	-11.000
5.1 Rente	-4.450	-	-	-	-	-
Totaal baten	-20.146.454	-19.588.787	-21.130.807	-20.980.683	-21.030.360	-21.011.925
7.1 Mutaties reserves	-383.935	-	-	-	-	-
Saldo na bestemming	228.401	-	-	-	-	-

Tabel 20 Meerjarenbegroting 2020 - 2023 per kostencategorie

Toelichting baten en lasten

Toelichting lasten

Salarissen en sociale lasten (1.1)

Het salarisbudget 2020 bedraagt € 14.600.780.

Ontwikkeling formatie BEL Combinatie	Fte's
Formatieplan 2019	196,18
Af: incidentele formatie 2019	
Medewerker Milieustraat Eemnes	-1,00
Tijdelijk extra onderhoud Blaricum	-1,00
Medewerker Jeugdbeleid Eemnes	-1,00
Bij: formatie-uitbreiding begroting 2020	
Medewerker Begraafplaats Buitendienst	1,00
Medewerker Burgerzaken	2,80
Medewerker Volkshuisvesting	0,89
Medewerker Jeugdbeleid Eemnes	1,00
Technische wijzigingen (budgetneutraal) *	4,08
Formatieplan 2020	202,95

Tabel 21 Ontwikkeling formatie BEL Combinatie

* Dit betreft wijzigingen in formatie door omvormingen van bestaande functies in nieuwe functies waardoor verschil in fte ontstaat, maar ook de uitbreiding van formatie BOA waar al budget tegenover stond bij projectmatige inhuur.

Ingeleend personeel (3.5.1)

Gestreefd wordt naar een "flexibele" formatie, zodat goed en snel geanticipeerd kan worden op (wijzigingen in) de gevraagde dienstverlening door de opdrachtgevers (gemeenten). Daarnaast heeft de BEL Combinatie te maken met personeelsverloop, moeilijk vervulbare vacatures en langdurig ziekteverzuim. Het 'reguliere' inhuurbudget bedraagt € 637.000.

Overige goederen en diensten (3.8)

Dit zijn diverse externe uitgaven die voor de bedrijfsvoering van de BEL Combinatie worden gemaakt. Voor 2020 is uitgegaan van een consumentenprijsindex (CPI) van 1.5% (€ 90.347).

Rente en afschrijvingen (5.1 en 7.3)

Voor het agio (boeterente) wordt een rentepercentage van 1,49% doorberekend. Voor de overige activa geldt het omslagpercentage van 0,72%

Toelichting baten

Uitgeleend personeel (3.5.2)

Er wordt een vergoeding van € 23.000 ontvangen voor werkzaamheden verricht door de medewerker Kunst.

Overige goederen en diensten (3.8)

Het overige onder 'goederen en diensten' begrote bedrag van € 96.213 bestaat uit de volgende posten:

• Opbrengst bedrijfskantine	€ 22.000
• Bijdrage gemeenten voor het openhouden van de kantine	€ 20.000
• Doorbelasting servicelasten naar gemeente Eemnes	€ 54.213
	€ 96.213

Inkomstenoverdrachten – gemeenten (4.3.2)

De inkomstenoverdrachten – gemeenten bestaat enerzijds uit de dienstverleningsovereenkomst (DVO) en anderzijds uit overige bijdragen.

- DVO

De DVO is voorcalculatorisch bepaald op basis van de prestatieafspraken zoals in de dienstverleningsovereenkomst zijn gemaakt. In 2020 wordt daarom het begrote bedrag voor verrekening gemeenten ad. € 20.577.594 aan de gemeenten doorbelast. In de onderstaande tabel is de verdeling per gemeente weergegeven voor de periode 2020 - 2023.

Gemeentelijke bijdrage DVO per gemeente	2020	2021	2022	2023
Blaricum	6.819.819	6.794.809	6.811.317	6.805.191
Eemnes	6.249.992	6.135.903	6.150.891	6.145.329
Laren	7.507.784	7.496.758	7.514.940	7.508.193
Nieuwe bijdrage begroting 2020 - 2023	20.577.594	20.427.470	20.477.147	20.458.713

Tabel 22 Inkomstenoverdrachten – gemeenten DVO (4.3.2)

- Overig

Daarnaast zijn de bijdrage voor het informatieplan 2010-2013 ad. € 395.000 en de te ontvangen opbrengst voor WOZ taxaties ad. € 28.000 opgenomen. In onderstaande tabel is de verdeling per gemeente weergegeven voor de periode 2020 -2023.

Gemeentelijke bijdrage overig per gemeente	2020	2021	2022	2023
Blaricum	140.563	140.563	140.563	140.563
Eemnes	127.620	127.620	127.620	127.620
Laren	154.818	154.818	154.818	154.818
Nieuwe bijdrage begroting 2020 - 2023	423.000	423.000	423.000	423.000

Tabel 23 Inkomstenoverdrachten - gemeenten overig (4.3.2)

Inkomstenoverdrachten – overige overheden (4.3.6)

Onder de post inkomstenoverdrachten – overige overheden is een bedrag van circa € 11.000 opgenomen in verband met een subsidie voor de plaatsing van zonnepanelen op het dak van het BEL-kantoor.

Overhead

	Realisatie 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
0.4 Overhead	10.735.497	9.570.207	10.422.033	10.484.426	10.556.420	10.553.095
40000100 - Zuidersingel 5 BEL-kantoor	1.094.943	505.391	668.130	664.058	661.324	656.088
40000200 - Automatisering	2.765.624	2.055.598	2.454.788	2.552.970	2.619.812	2.621.723
40000210 - ICT voorzieningen	78.817	180.000	180.000	180.000	180.000	180.000
40000300 - BEL bestuurszaken	13.523	-	-	-	-	-
40000400 - Facilitair	487.086	456.500	456.500	456.500	456.500	456.500
40000500 - Personeel & Organisatie	525.645	142.813	377.813	377.813	162.813	162.813
41000300 - Directeur	461.134	832.567	374.877	343.159	566.047	566.046
41500200 - Team Planning & Control	1.538.201	1.482.733	1.762.662	1.762.663	1.762.662	1.762.663
41500310 - Team Communicatie	578.077	445.921	501.280	501.280	501.280	501.280
41500400 - Team Informatiebeheer	442.719	405.164	423.402	423.402	423.402	423.402
41500410 - Team Facilitair	271.157	319.004	335.757	335.757	335.757	335.757
41500450 - Teamleider Bedrijfsondersteuning	84.564	99.583	99.583	99.583	99.583	99.583
41500500 - Team Administratie	548.504	563.340	592.396	592.396	592.396	592.396
41500600 - Team Juridische Zaken	445.355	534.801	598.310	598.310	598.310	598.310
41500350 - Teamleider HRM/ Communicatie	-	99.583	99.583	99.583	99.583	99.583
41500300 - Team Human Resource Management	439.583	513.286	540.979	540.979	540.979	540.979
41500420 - Team Digitaal Informatie Management	422.749	330.134	352.182	352.183	352.183	352.183
42100250 - Teamleider Maatschappelijke Ontwikkeling	100.695	105.578	105.578	105.578	105.578	105.578
42100350 - Teamleider Ruimtelijke Ontw. & Openb. Ruimte	94.537	105.578	105.578	105.578	105.578	105.578
42200250 - Teamleider Publiek	94.838	99.644	99.644	99.644	99.644	99.644
42200350 - Teamleider Vergunningen & Handhaving	140.546	99.644	99.644	99.644	99.644	99.644
42300350 - Teamleider Buitendienst	107.199	93.763	93.763	93.763	93.763	93.763
41500250 - Teamleider Control & Financiën	-	99.583	99.583	99.583	99.583	99.583
Eindtotaal	10.735.497	9.570.207	10.422.032	10.484.425	10.556.420	10.553.095

Tabel 24 Overzicht van overhead lasten

Incidentele baten en lasten

Volgens het BBV is het verplicht om een overzicht te presenteren van de incidentele baten en lasten. Op die manier kan beoordeeld worden of en in hoeverre er sprake is van een sluitende begroting. Incidentele baten en lasten zijn baten en lasten die zich maximaal drie jaar achtereenvolgens voordoen. Wij hanteren de volgende uitgangspunten:

- Indien bestaand structureel beleid, niet zijnde een tijdelijke geldstroom, binnen de termijn van drie jaar een wijziging ondergaat dan worden de daarmee samenhangende lasten of baten in het begrotingsjaar niet als incidenteel aangemerkt. Budgetverschillen op activiteiten inzake structureel bestaand beleid kwalificeren wij dus als “structureel”.
- Toevoegingen aan en onttrekkingen uit de reserves worden als incidenteel beschouwd als het gaat om niet-structurele toevoegingen aan een bestemmingsreserve of dekking van incidentele lasten. In het overzicht is dit vertaald door, naast de incidentele last, ook de mutatie uit de reserve te presenteren.
- Meerjarige tijdelijke geldstromen waarvan de eindigheid vastligt vanwege een bestuursbesluit kwalificeren wij als incidentele baten en lasten, ook als de geldstroom (nog) langer is dan 3 jaar. Hiervan is sprake bij bijvoorbeeld projecten die langer dan 3 jaar duren, maar waarvan wel bekend is dat die bijdrage op termijn stopt.

De voor de programmabegroting 2020 begrote incidentele baten en lasten worden als volgt gespecificeerd:

Incidentele baten en lasten	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
A. Incidentele baten				
Extra gemeentelijke bijdrage (maatwerk)	-80.000	-	-	-
Extra gemeentelijke bijdrage (WOZ verbeterplan)	-106.650	-31.150	-	-
Totaal incidentele baten	-186.650	-31.150	-	-
B. Incidentele lasten				
Zwerfafval (maatwerk)	20.000	-	-	-
Verbeterplan WOZ	106.650	31.150	-	-
Gebiedsmanager Eemnes (maatwerk)	60.000	-	-	-
Totaal incidentele lasten	186.650	31.150	-	-
Saldo incidentele baten en lasten	-	-	-	-

Tabel 25 Incidentele baten en lasten

Tegenover de incidentele lasten van de BEL Combinatie staan incidentele baten van gelijke waarde.

Structurele mutaties reserves

Een storting en/of onttrekking aan een reserve is per definitie incidenteel, tenzij er redenen zijn deze structureel te ramen (bijvoorbeeld ter dekking van rente- en afschrijvingslasten). Voor 2020 en verder is voor de BEL Combinatie geen sprake van structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves.

Structureel en reëel evenwicht

Om het financieel toezicht aan te scherpen is de Gemeentewet gewijzigd met de introductie van *structureel en reëel evenwicht* in de begroting en meerjarenraming. Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is ter nadere uitwerking van die wetswijziging aangepast, zodat uw raad en de financieel toezichthouder in staat zijn om vast te stellen of sprake is van een structureel en reëel evenwicht in de begroting en de meerjarenraming. Van structureel evenwicht is sprake als de structurele lasten worden gedekt door structurele baten.

De bepaling van het structurele evenwicht verloopt als volgt:

$$\begin{array}{lcl}
 & \text{Het totaal van de structurele lasten en baten programma's en algemene dekkingsmiddelen} & \\
 +/- & \text{De structurele verrekeningen met de reserves} & \\
 = & \text{Geeft het totaal structureel begrotingssaldo en meerjarenraming} &
 \end{array}$$

De tabel voor de bepaling van het structurele evenwicht is hierna opgenomen. De mutaties zijn in meerjarig perspectief beoordeeld op het incidentele karakter. Voor het gehele meerjarenbeeld is er sprake van een structureel evenwicht.

Berekening structureel saldo	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Geraamd resultaat	0	0	0	0
-/- Incidentele lasten	186.650	31.150	0	0
+ Incidentele baten	186.650	31.150	0	0
-/- Incidentele toevoegingen reserves	0	0	0	0
+ Incidentele onttrekkingen reserves	0	0	0	0
Structureel saldo begroting	0	0	0	0
Structureel evenwicht?	Ja	Ja	Ja	Ja

Tabel 26 Berekening structureel saldo

6.2 UITEENZETTING FINANCIËLE POSITIE

Geprognosticeerde begin- en eindbalans

De geprognosticeerde balans hoeft niet hetzelfde detailniveau te kennen als de balans die is voorgeschreven voor de jaarrekening. De geprognosticeerde balans is over de gehele periode van de meerjarenraming in de programmabegroting opgenomen. Naast de balans per 31 december 2018 is de (geraamde) balanspositie per 31 december 2019 tot en met 2023 weergegeven.

Prognose Balans	31-12-2018	31-12-2019	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023
Immateriële vaste activa	5.718.772	5.528.306	5.335.003	5.138.819	4.939.712	4.737.639
Materiële vaste activa	17.959.761	18.090.812	17.681.996	17.172.827	16.587.001	16.015.860
Financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
Voorraden	9.961	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Uitzettingen <1 jr	1.729.675	917.231	829.506	838.226	919.900	629.125
Liquide middelen	252.738	250.000	250.000	250.000	250.000	0
Overlopende activa	482.614	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000
Balanstotaal activa	26.153.522	25.296.349	24.606.505	23.909.872	23.206.614	21.892.624
Algemene reserve	1.085	1.085	1.085	1.085	1.085	1.085
Bestemmingsreserves	0	0	0	0	0	0
Vaste schulden	23.300.000	22.316.407	21.626.564	20.929.931	20.226.672	17.221.369
Netto vlottende schulden	755.933	755.933	755.933	755.933	755.933	2.447.246
Overlopende passiva	2.096.504	2.222.924	2.222.924	2.222.924	2.222.924	2.222.924
Balanstotaal passiva	26.153.522	25.296.349	24.606.505	23.909.872	23.206.614	21.892.624

Tabel 27 Geprognosticeerde begin- en eindbalans

(Im)materiële vaste activa

Alle (im)materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en eventuele bijkomende kosten), verminderd met de ontvangen subsidies, de direct gerelateerde bijdragen, de jaarlijkse afschrijvingslasten en de afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor een gedetailleerd overzicht van de meerjarige financiële activa wordt verwezen naar de paragraaf financiering.

Vorraden

De voorraden bestaan volledig uit opgenomen bouwgronden in exploitatie (onderhanden werk). Deze zijn gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs dan wel de lagere marktwaarde.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde. Deze balanspost bestaat voornamelijk uit de uitzetting in 's Rijks schatkist (schatkistbankieren) en de debiteuren.

Liquide middelen

Voor de meerjarige balans is uitgegaan van een constante balanspositie in overeenstemming met de balanspositie per 31 december 2018. Indien de balanspost groter is dan het limiet van het schatkistbankieren (€250.000) wordt het overtollig saldo toegevoegd aan de uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar.

Overlopende activa

De overlopende passiva zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor de meerjarige balans is uitgegaan van een constante balanspositie in overeenstemming met de balanspositie per 31 december 2018.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de reserves en het resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten. Voor een overzicht van het verloop van reserveposities wordt verwezen naar de staat van reserves. Het geprognosticeerde begrotingsresultaat staat gepresenteerd in het overzicht van de meerjarenbegroting 2020-2023.

Vaste schulden

De vaste schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde (hoofdsom) verminderd met het totaal van de te verwachten aflossingen en vermeerderd met het totaal van de te verwachten aantrekkingen. Voor een gedetailleerd overzicht van de meerjarige vaste schulden wordt verwezen naar de paragraaf financiering.

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor de meerjarige balans is uitgegaan van een constante balanspositie in overeenstemming met de balanspositie per 31 december 2018.

Overlopende passiva

De netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor de meerjarige balans is uitgegaan van een constante balanspositie in overeenstemming met de balanspositie per 31 december 2018. In de geprognosticeerde balans wordt deze balanspost gebruikt als sluitpost voor het in evenwicht brengen van de activa en passiva.

Investeringsplanning 2019 – 2023

Investeringen	2019	2020	2021	2022	2023
Informatieplan	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000
Stelpost vervangen hard- en software	121.750	150.000	150.000	150.000	150.000
Vervangen tractiemiddelen	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000
Investerings conform MJOP	-	51.961	38.694	55.704	182.408
Totaal	571.750	651.961	638.694	655.704	782.408

Tabel 28 Investeringsplanning 2019 - 2023

Staat van de reserves

De Algemene Reserve is voor incidentele zaken beschikbaar. Over het algemeen dient deze reserve als een buffer tegen onverwachte risico's. Bij bestemmingsreserves heeft het Algemeen Bestuur vooraf bepaald voor welke bestemming de reserve in het leven is geroepen. Ze worden gevormd om ongewenste schommelingen in uitgaven op te vangen of om een bepaalde activiteit c.q. doel te realiseren. Per 2019 zijn de Algemene reserve en de bestemmingsreserves van de BEL Combinatie nihil.

Begroting 2019		Begroting 2020			Begroting 2021		
Reserves	Eindsaldo	Toevoegingen	Onttrekkingen	Eindsaldo	Toevoegingen	Onttrekkingen	Eindsaldo
94000 Algemene bedrijfsreserve	1.084			1.084			1.084
Totaal Algemene bedrijfsreserve	1.084	0	0	1.084	0	0	1.084
n.v.t.							
Totaal Bestemmingsreserves	0	0	0	0	0	0	0
Totaal reserves	1.084	0	0	1.084	0	0	1.084

Begroting 2021		Begroting 2022			Begroting 2023		
Reserves	Eindsaldo	Toevoegingen	Onttrekkingen	Eindsaldo	Toevoegingen	Onttrekkingen	Eindsaldo
94000 Algemene bedrijfsreserve	1.084			1.084			1.084
Totaal Algemene bedrijfsreserve	1.084	0	0	1.084	0	0	1.084
n.v.t.							
Totaal Bestemmingsreserves	0	0	0	0	0	0	0
Totaal reserves	1.084	0	0	1.084	0	0	1.084

Tabel 29 Staat van de reserves

EMU-saldo

In het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV, art. 19) is de verplichting vastgesteld dat de gemeenten ramingen van het EMU-saldo dienen te verstrekken over het vorig begrotingsjaar (T-1), het actuele begrotingsjaar (T) en het volgende begrotingsjaar (T+1). Daarnaast dient inzicht te worden gegeven in de ontwikkeling van het EMU-saldo voor de drie jaren volgend op het begrotingsjaar. De begroting van de BEL Combinatie is opgesteld conform een (gemodificeerd) stelsel van baten en lasten. Het EMU saldo gaat niet uit van baten en lasten, maar gaat uit van ontvangsten en uitgaven, berekend op transactiebasis en overeenkomstig de voorschriften van het Europese systeem van nationale en regionale rekeningen in de Europese Unie. Als gevolg van Europese regelgeving mogen EU-lidstaten een begrotingstekort (EMU-saldo) hebben van maximaal 3% van het bruto binnenlands product (BBP). Aan dit maximale tekort van 3% hebben, naast de Rijksoverheid, ook de decentrale overheden een aandeel. Het EMU-saldo van de BEL Combinatie komt voor het begrotingsjaar 2020 uit op € 168.000. Het betekent dat in EMU-termen de uitgaven € 168.000 euro lager zijn dan de inkomsten. Hieronder volgt een overzicht van de berekening van het EMU saldo.

Berekening EMU-saldo (bedragen x €1.000)		Begroting 2019 v. wijziging	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Periode		T-1	T	T +1	T+2	T+3
A.	Exploitatiesaldo vóór mutatie reserves	0	0	0	0	0
B.	Mutatie (im)materiële vaste activa	-168	-602	-705	-785	-773
C.	Mutatie voorzieningen	-	-	-	-	-
D.	Mutatie voorraden	-	-	-	-	-
E.	Boekwinst bij verkoop effecten en gerealiseerde boekwinst bij verkoop (im)materiële vaste activa	-	-	-	-	-
Berekend EMU-saldo (A-B+C-D-E)		168	602	705	784	773

Tabel 30 Berekening EMU-saldo

BIJLAGEN

BIJLAGE I BEREKENING FINANCIËLE KENGETALLEN

Netto schuldquote

Netto schuldquote		Realisatie 2018	Begroting 2019 primitief	Begroting 2020
A	Een raming van het totaal van de vaste schulden,	23.300.000	22.316.407	21.626.564
B	Een raming van het totaal van de netto vlottende schulden.	755.933	755.933	755.933
C	Een raming van het totaal van de overlopende passiva.	2.096.504	2.222.924	2.222.924
D1	Voor de netto schuldquote: Het totaal saldo van de financiële vaste activa, genoemd in artikel 36, onderdelen d, e, f en g, van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.	-	-	-
D2	Voor netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen: Het totaal saldo van de financiële vaste activa, bedoeld in artikel 36, onderdelen b, c, d, e, f en g, van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.	-	-	-
E	Een raming van het totaal van de uitzettingen met een rentetypische looptijd korter van 1 jaar.	1.729.675	917.231	829.506
F	Een raming van het totaal van alle liquide middelen.	252.738	250.000	250.000
G	Een raming van het totaal van de overlopende activa.	482.614	500.000	500.000
H	Het geraamde totaal saldo van de baten, bedoeld in artikel 17, onderdeel c, van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten, exclusief de mutaties reserves.	20.146.454	19.588.787	21.130.807
Netto schuldquote ((+A+B+C-D1-E-F-G)/H)		117,6%	120,6%	109,0%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen ((+A+B+C-D2-E-F-G)/H)		117,6%	120,6%	109,0%

Tabel 31 Berekening kengetal netto schuldquote

Solvabiliteit

Solvabiliteit		Realisatie 2018	Begroting 2019 primitief	Begroting 2020
A	Een raming van het totale eigen vermogen.	1.085	1.085	1.085
B	Een raming van het totaal van de passiva.	26.153.522	25.296.349	24.606.505
Solvabiliteitsratio (A/B)		0,0%	0,0%	0,0%

Tabel 32 Berekening kengetal solvabiliteit

Structurele exploitatieruimte

Structurele exploitatieruimte		Realisatie 2018	Begroting 2019 primitief	Begroting 2020
A	Structurele lasten = (geraamde totaal van de lasten, bedoeld in artikel 27, eerste lid, onderdeel c, van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten minus het geraamde totaal van de incidentele lasten per programma, bedoeld in artikel 28, onderdeel c, van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten)	20.407.344	19.588.787	20.944.157
B	Structurele baten = (geraamde totaal van de baten, bedoeld in artikel 27, eerste lid, onderdeel c, van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten minus het geraamde totaal van de incidentele baten per programma, bedoeld in artikel 28, onderdeel c, van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten)	20.142.654	19.588.787	20.944.157
C	Het beoogde totaal van de structurele toevoegingen aan de reserves voor het overzicht, bedoeld in artikel 28, onderdeel d, van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.	-	-	-
D	Het beoogde totaal van de structurele onttrekkingen aan de reserves voor het overzicht, bedoeld in artikel 28, onderdeel d, van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.	-	-	-
E	Het geraamde totaal saldo van de baten, bedoeld in artikel 27, eerste lid, onderdeel c, van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten, exclusief de mutaties reserves.	20.146.454	19.588.787	21.130.807
Structurele exploitatieruimte (((B-A)+(D-C))/E)		-1,31%	0,00%	0,00%

Tabel 33 Berekening kengetal structurele exploitatieruimte

BIJLAGE II BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD

Taakveld overzicht		Realisatie 2018	Begroting 2019			Begroting 2020			Begroting 2021		
Taakveld:			Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo(a)	Baten	Lasten	Saldo (b)
0.1	Bestuur	-	-25.183	25.183	-	-25.183	25.183	-	-25.183	25.183	-
0.2	Burgerzaken	-	-1.395.645	1.395.645	-	-1.395.645	1.395.645	-	-1.395.645	1.395.645	-
0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	-	-516.711	516.711	-	-516.711	516.711	-	-516.711	516.711	-
0.4	Overhead	10.114.761	-519.213	9.570.207	9.050.994	-530.213	10.422.032	9.891.819	-530.213	10.484.425	9.954.212
0.5	Treasury	-171.255	-	364.466	364.466	-	-	-	-	-	-
0.61	OZB woningen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
0.62	OZB niet-woningen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
0.64	Belastingen overig	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
0.7	Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
0.8	Overige baten en lasten	-9.331.170	-10.119.947	704.487	-9.415.460	-11.650.967	1.759.148	-9.891.819	-11.500.842	1.546.630	-9.954.212
0.9	Vennootschapsbelasting (VpB)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
0.10	Mutatie reserves	-383.935	-	-	-	-	-	-	-	-	-
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
0.0	Bestuur en ondersteuning	228.401	-12.576.699	12.576.699		-14.118.719	14.118.719		-13.968.594	13.968.594	
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	-	-70.041	70.041	-	-70.041	70.041	-	-70.041	70.041	-
1.2	Openbare orde en veiligheid	-	-817.845	817.845	-	-817.845	817.845	-	-817.845	817.845	-
1.0	Veiligheid	-	-887.886	887.886	-	-887.886	887.886	-	-887.886	887.886	-
2.1	Verkeer en vervoer	-	-1.168.190	1.168.190	-	-1.168.190	1.168.190	-	-1.168.190	1.168.190	-
2.2	Parkeren	-	-9.913	9.913	-	-9.913	9.913	-	-9.913	9.913	-
2.3	Recreatieve havens	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.4	Economische havens en waterwegen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.5	Openbaar vervoer	-	-2.093	2.093	-	-2.093	2.093	-	-2.093	2.093	-
2.0	Verkeer, vervoer en waterstaat	-	-1.180.196	1.180.196	-	-1.180.196	1.180.196	-	-1.180.196	1.180.196	-
3.1	Economische ontwikkeling	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.3	Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	-	-19.021	19.021	-	-19.021	19.021	-	-19.021	19.021	-
3.4	Economische promotie	-	-83.432	83.432	-	-83.432	83.432	-	-83.432	83.432	-
3.0	Economie	-	-102.453	102.453	-	-102.453	102.453	-	-102.453	102.453	-
4.1	Openbaar basisonderwijs	-	-5.719	5.719	-	-5.719	5.719	-	-5.719	5.719	-
4.2	Onderwijshuisvesting	-	-41.563	41.563	-	-41.563	41.563	-	-41.563	41.563	-
4.3	Onderwijsbeleid leerlingzaken	-	-44.163	44.163	-	-44.163	44.163	-	-44.163	44.163	-

Taakveld overzicht		Realisatie 2018	Begroting 2019			Begroting 2020			Begroting 2021		
Taakveld:			Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo(a)	Baten	Lasten	Saldo (b)
4.0	Onderwijs	-	-91.445	91.445	-	-91.445	91.445	-	-91.445	91.445	-
5.1	Sportbeleid en activering	-	-60.267	60.267	-	-60.267	60.267	-	-60.267	60.267	-
5.2	Sportaccommodaties	-	-23.204	23.204	-	-23.204	23.204	-	-23.204	23.204	-
5.3	Cultuur presentatie, -productie en - participatie	-	-169.429	169.429	-	-169.429	169.429	-	-169.429	169.429	-
5.4	Musea	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.5	Cultureel erfgoed	-	-6.895	6.895	-	-6.895	6.895	-	-6.895	6.895	-
5.6	Media	-	-24.253	24.253	-	-24.253	24.253	-	-24.253	24.253	-
5.7	Openbaar groen	-	-1.339.139	1.339.139	-	-1.339.139	1.339.139	-	-1.339.139	1.339.139	-
5.0	Sport, cultuur en recreatie	-	-1.623.187	1.623.187	-	-1.623.187	1.623.187	-	-1.623.187	1.623.187	-
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	-	-354.464	354.464	-	-354.464	354.464	-	-354.464	354.464	-
6.2	Wijkteams	-	-39.906	39.906	-	-39.906	39.906	-	-39.906	39.906	-
6.3	Inkomensregelingen	-	-1.589	1.589	-	-1.589	1.589	-	-1.589	1.589	-
6.4	Begeleide participatie	-	-6.354	6.354	-	-6.354	6.354	-	-6.354	6.354	-
6.5	Arbeidsparticipatie	-	-2.224	2.224	-	-2.224	2.224	-	-2.224	2.224	-
6.6	Maatwerkvoorzieningen (WMO)	-	-31.137	31.137	-	-31.137	31.137	-	-31.137	31.137	-
6.71	Maatwerkdienstverlening 18+	-	-88.707	88.707	-	-88.707	88.707	-	-88.707	88.707	-
6.81	Geëscaleerde zorg 18+	-	-68.945	68.945	-	-68.945	68.945	-	-68.945	68.945	-
6.0	Sociaal domein	-	-593.325	593.325	-	-593.325	593.325	-	-593.325	593.325	-
7.1	Volksgezondheid	-	-55.283	55.283	-	-55.283	55.283	-	-55.283	55.283	-
7.2	Riolering	-	-361.851	361.851	-	-361.851	361.851	-	-361.851	361.851	-
7.3	Afval	-	-158.799	158.799	-	-158.799	158.799	-	-158.799	158.799	-
7.4	Milieubeheer	-	-153.481	153.481	-	-153.481	153.481	-	-153.481	153.481	-
7.5	Begraafplaatsen	-	-289.772	289.772	-	-289.772	289.772	-	-289.772	289.772	-
7.0	Volksgezondheid en milieu	-	-1.019.187	1.019.187	-	-1.019.187	1.019.187	-	-1.019.187	1.019.187	-
8.1	Ruimtelijke ordening	-	-304.491	304.491	-	-304.491	304.491	-	-304.491	304.491	-
8.2	Grondexploitatie	-	-65.408	65.408	-	-65.408	65.408	-	-65.408	65.408	-
8.3	Wonen en bouwen	-	-1.144.510	1.144.510	-	-1.144.510	1.144.510	-	-1.144.510	1.144.510	-
8.0	Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	-	-1.514.409	1.514.409	-	-1.514.409	1.514.409	-	-1.514.409	1.514.409	-
TOTAAL TAAKVELDEN			-19.588.787	19.588.787		-21.130.807	21.130.807		-20.980.683	20.980.683	

Tabel 34 Baten en lasten per taakveld

LIJST VAN TABELLEN EN FIGUREN

Tabellen

<i>Tabel 1 Relevante beleidskaders</i>	11
<i>Tabel 2 Cyclische aanpak risicomanagement</i>	24
<i>Tabel 3 Schematische weergave financiële gevolgen risico's</i>	25
<i>Tabel 4 Ratio weerstandsvermogen BEL Combinatie</i>	26
<i>Tabel 5 Risico inventarisatie 2020</i>	27
<i>Tabel 6 Kengetallen BEL Combinatie</i>	28
<i>Tabel 7 Benodigde investeringen t.b.v. uitvoering MJOP</i>	31
<i>Tabel 8 Leningenportefeuille BEL Combinatie</i>	33
<i>Tabel 9 Renterisiconorm op vaste schuld BEL Combinatie 2020</i>	33
<i>Tabel 10 Berekening kasgeldlimiet 2020</i>	34
<i>Tabel 11 Rentetoerekening begroting 2020 BEL Combinatie</i>	34
<i>Tabel 12 Ontwikkeling meerjarenperspectief</i>	36
<i>Tabel 13 DVO-percentages</i>	37
<i>Tabel 14 Gemeentelijke bijdrage BEL-gemeenten</i>	37
<i>Tabel 15 Gemeentelijke bijdrage per gemeente</i>	37
<i>Tabel 16 Gemeentelijke bijdrage Blaricum</i>	38
<i>Tabel 17 Gemeentelijke bijdrage Eemnes</i>	39
<i>Tabel 18 Gemeentelijke bijdrage Laren</i>	40
<i>Tabel 19 Meerjarenbegroting 2020 - 2023 per programma</i>	41
<i>Tabel 20 Meerjarenbegroting 2020 - 2023 per kostencategorie</i>	42
<i>Tabel 21 Ontwikkeling formatie BEL Combinatie</i>	43
<i>Tabel 22 Inkomstenoverdrachten – gemeenten DVO (4.3.2)</i>	44
<i>Tabel 23 Inkomstenoverdrachten - gemeenten overig (4.3.2)</i>	44
<i>Tabel 24 Overzicht van overhead lasten</i>	45
<i>Tabel 25 Incidentele baten en lasten</i>	46
<i>Tabel 26 Berekening structureel saldo</i>	47
<i>Tabel 27 Geprognosticeerde begin- en eindbalans</i>	48
<i>Tabel 28 Investeringsplanning 2019 - 2023</i>	51
<i>Tabel 29 Staat van de reserves</i>	52
<i>Tabel 30 Berekening EMU-saldo</i>	53
<i>Tabel 31 Berekening kengetal netto schuldquote</i>	54
<i>Tabel 32 Berekening kengetal solvabiliteit</i>	54
<i>Tabel 33 Berekening kengetal structurele exploitatieruimte</i>	55
<i>Tabel 34 Baten en lasten per taakveld</i>	57

Figuren

<i>Figuur 1 Van procesgericht naar data-gestuurd</i>	17
<i>Figuur 2 Vervolg traject AVG bij BEL</i>	19
<i>Figuur 3 Groei informatiemanagement en ICT</i>	19

Kadernota 2020 - 2023 BEL Combinatie



Dit is een uitgave van de BEL Combinatie

Zuidersingel 5
3755 AZ Eemnes

Postbus 71
3755 ZH Eemnes

Tel. 14 035
info@belcombinatie.nl

Inhoudsopgave

1	Inleiding	4
2	Uitdagingen 2020-2023	4
3	Vastgesteld beleid BEL Gemeenten (maatwerk)	5
4	Ontwikkeling Financieel Perspectief 2020-2023	5
5	Autonome ontwikkelingen	6
6	Versterking BEL Combinatie	7
7	Overige ontwikkelingen	11
8	Maatwerk BEL gemeenten	13
9	Technische wijzigingen	14
10	Financiële consequenties gemeenten	15

1 Inleiding

Voor u ligt de kadernota 2020 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 samenwerkingsvorm bestaat sinds 1 januari 2008. De achterliggende jaren is een organisatie opgebouwd gericht op een goede dienstverlening aan burgers en aan de drie gemeenten als opdrachtgevers.

Voor wat betreft de kadernota 2020 is bewust gekozen voor een minder uitgebreide versie, waarin met name de financiële uitgangspunten en ontwikkelingen voor 2020 worden geschetst. De meer beleidsmatige ontwikkelingen zullen direct in de begroting 2020 worden opgenomen. Het traject van deze documenten gaat gelijk op. De in deze kadernota geschetste financiële ontwikkelingen vormen uiteraard de basis voor de (financiële) begroting 2020. De financiële uitgangspunten en de specifieke financiële ontwikkelingen voor 2020 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.

2 Uitdagingen 2020-2023

In 2017 hadden Gedeputeerde Staten (GS) van Noord-Holland gekozen voor een herindeling van de gemeenten in het Gooi, waaronder Blaricum en Laren. Die dreiging is sinds eind 2018 verdwenen, doordat Gedeputeerde Staten van Noord-Holland in het beleidskader herindeling 2018 van het ministerie van BZK onvoldoende aanknopingspunten vonden om de herindelingen in het Gooi door te zetten. Dat betekent dat voor de BEL Combinatie een nieuwe en tegelijkertijd bekende en door velen gewenste, toekomst ontstaat. Dat betekent dat in november 2018 aan een lange periode van onzekerheid een einde is gekomen.

Wij benadrukken dat wij, juist nu, stevig willen blijven inzetten op versterking van de organisatie en investering in de kwaliteit van onze medewerkers. Om als BEL nog jaren vooruit te kunnen, hebben wij op verzoek van het Algemeen Bestuur eind 2018 een visie gevormd over de verdere ontwikkeling en versterking van de BEL. Over deze visie is consensus in het Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur. In 2019 en 2020 zal de versterking vooral de interne organisatie en de ontwikkeling van de medewerkers betreffen. In tweede instantie gaat het om de bijdrage die de BEL kan leveren aan de opgaven in de regio en aan andere gemeenten. Ook zal worden gekeken wat de passende organisatie vorm is om antwoord te geven op sommige maatschappelijke opgaven; kunnen wij het zelf, kunnen we het beter samen met anderen of moeten we iets uitbesteden? De huidige onderzoeken over de belastingtaken en de buitendienst zijn voorlopers van deze vraag. Met de buurgemeente zal de samenwerking op bedrijfsvoering verder worden onderzocht. Uiteindelijk is het van belang dat de BEL-gemeenten via de BEL Combinatie robuust genoeg blijven om hun zelfstandigheid te behouden. Dat geldt ook voor andere gemeenten in de regio. De versterking van de BEL Combinatie wordt in deze kadernota gerealiseerd door het inzetten van vrijvallende budgetten door het herfinancieren van de leningenportefeuille.

3 Vastgesteld beleid BEL Gemeenten (maatwerk)

In de P&C-producten van de BEL-gemeenten is beleid geformuleerd. Dit beleid moet worden uitgevoerd door de BEL Combinatie. Voor de uitvoering van dit beleid hebben de gemeenten ook de financiële middelen opgenomen in de gemeentebegrotingen. De BEL Combinatie houdt rekening met de uitvoering van dit beleid en neemt de middelen op in deze kadernota. Omdat deze middelen reeds door de gemeenten zijn verwerkt in hun begrotingen, hebben deze specifieke posten geen financieel effect voor de gemeenten.

4 Ontwikkeling Financieel Perspectief 2020-2023

Uitgangspunt voor de begroting 2020 van de BEL Combinatie is de primaire begroting 2019 van de BEL Combinatie.

In de kadernota's en begrotingen 2019 van de gemeenten Blaricum, Eemnes en Laren is beleid (inclusief dekking) vastgesteld, waarvan de uitvoering dient te worden uitgevoerd door de BEL Combinatie. In deze begroting zijn de vastgestelde beleidsuitgangspunten van de BEL-gemeenten ook verwerkt.

De overige financiële uitgangspunten en de specifieke financiële ontwikkelingen in de begroting vormen samen ook de basis voor de begrotingen 2020 van de gemeenten Blaricum, Eemnes en Laren.

Ontwikkeling meerjarenperspectief	2020	2021	2022	2023
(+ = nadeel; - = voordeel)				
Saldo begroting 2019-2022	0	0	0	0
Autonome ontwikkelingen	646.990	692.366	773.193	754.759
Versterking BEL Combinatie	0	0	0	0
Overige ontwikkelingen	442.584	367.084	335.934	335.934
Maatwerk gemeenten	110.835	155.835	155.835	155.835
Technische wijziging	97.650	77.650	77.650	77.650
Ontwikkeling bijdrage BEL gemeenten	-1.298.059	-1.292.935	-1.342.611	-1.324.177
Saldo Kadernota 2020-2023	0	0	0	0

Bijdrage BEL gemeenten	2020	2021	2022	2023
(+ = nadeel; - = voordeel)				
Totale bijdrage begroting 2019-2022	-18.911.238	-18.766.238	-18.766.238	-18.766.238
Bijdrage BEL gemeenten	-1.298.059	-1.292.935	-1.342.611	-1.324.177
Nieuwe bijdrage BEL-gemeenten 2020 - 2023	-20.209.297	-20.059.173	-20.108.849	-20.090.415

In de volgende paragrafen worden de mutaties verder toegelicht.

5 Autonome ontwikkelingen

Autonome ontwikkelingen	2020	2021	2022	2023
a. Ontwikkeling pensioenpremies ABP	103.925	103.925	103.925	103.925
b. Cao gemeenten 2019	383.644	383.644	383.644	383.644
c. Ontwikkeling consumentenprijsindex	90.347	90.347	90.347	90.347
d. Actualisatie kapitaallasten o.b.v. jaarrekening 2018	69.075	114.450	195.277	176.843
Totaal	646.990	692.366	773.193	754.759

a. Ontwikkeling pensioenpremies ABP

ABP kan de pensioenen in 2019 niet mee laten groeien met de gemiddelde prijsontwikkeling. Daarvoor is de financiële positie van het fonds niet voldoende. ABP verhoogt de premie voor het ouderdoms- en nabestaandenpensioen in 2019. In 2016 kondigde ABP een meerjarig premiebeleid aan. Daarin is afgesproken de premie vanaf 2017 in stapjes te verhogen. De verhoging in 2019 is onderdeel van dit beleid. Het percentage van de stijging bedraagt 1,54%.

b. Cao gemeenten 2019

Momenteel is nog geen cao afgesloten voor 2019. Echter, de toezichthouder van de BEL Combinatie (provincie Utrecht) heeft aangegeven dat wij wel rekening moeten houden met deze verplichting. De werkgevers hebben een bod gedaan van 2,5% echter, de bonden zetten in op 5%. In de kadernota 2020 is rekening gehouden met 2,5%. Het verschil tussen 2,5% en 5% (2,5%) wordt als risico opgenomen in de paragraaf “weerstandsvermogen en risicobeheersing” van de begroting 2020.

c. Ontwikkeling consumentenindex

De consumentenprijsindex (CPI) is de maatstaf waarmee we jaarlijks inflatie meten. Om de CPI voor 2020 te bepalen is gebruik gemaakt van gegevens van het Centraal Plan Bureau en het Centraal Bureau voor de Statistiek. Op basis van de Macro Economische Verkenning 2019 is de prijsindex van de overheidsconsumptie 1,5%. Door de materiele budgetten in ogeschouw te nemen, bedraagt de inflatiecorrectie € 90.347.

d. Actualisatie kapitaallasten o.b.v. jaarrekening 2018

De boekwaarden van alle investeringen zijn bekend ten behoeve van de jaarrekening 2018. Er zijn meerdere (uitgestelde) investeringen die naar verwachting in 2019 worden afgesloten. Op basis hiervan zijn de kapitaallasten opnieuw bepaald conform de Notitie Rente van de Commissie BBV. Op basis van de nieuwe berekeningsmethode dienen de meerjarige kapitaallasten te worden bijgesteld.

6 Versterking BEL Combinatie

Versterking BEL Combinatie	2020	2021	2022	2023
e. Organisatieontwikkeling t.b.v. versterking BEL Combinatie	100.000	100.000		
f. Vernieuwing werving & selectie	115.000	115.000		
g. Digitalisering & informatisering (zie specificatie)	239.648	260.082	260.082	260.082
h. Versterking kwaliteit Openbare Ruimte	100.000			
i. Stelpost Versterking BEL Combinatie	2.965	31.247	254.138	254.138
j. Herfinanciering leningen BEL Combinatie	-557.613	-506.329	-514.220	-514.220
Totaal	0	0	0	0

De versterking van de BEL Combinatie gaat om kwalitatieve versterking en niet om kwantitatieve versterking van de organisatie. Bij de DVO gaat wij in op de kwantitatieve vraag. De financiële mutaties ten behoeve van de versterking van de BEL Combinatie zijn budgettair neutraal. Dit betekent dat de gemeenten niet worden geconfronteerd met nadelen als gevolg van versterking van de BEL Combinatie.

e. Organisatieontwikkeling t.b.v. Versterking BEL Combinatie

Op drie niveaus – medewerkers, teams, leidinggevenden - is ontwikkeling en professionalisering nodig om te komen tot een sterke BEL 2.0, die goed kan voorzien in de maatschappelijke opgaven en de ondersteuning van de bestuurders. Het opleidingsbudget is de bron van waaruit een aantal noodzakelijke ontwikkelingen kunnen worden ondersteund/gefinancierd.

- Investeren in professionaliteit: vaardigheden, kwaliteit en persoonlijke ontwikkeling*

Er zal concreet geïnvesteerd moeten worden in vaardigheden als: programma- en projectmanagement, helder adviseren met schrijfcoaches on the job, maar ook in vaardigheden als reflectie, intervisie en feedback geven/ontvangen. Er is namelijk veel kwaliteitswinst te behalen in het elkaar functioneel kunnen aanspreken ten behoeve van verbetering van een advies of een project. Reflectie is een belangrijke vaardigheid om het aanpassingsvermogen van de professional, de teams en de leidinggevenden te vergroten. Dat zijn kwaliteiten die nog verder ontwikkeld moet worden binnen de BEL.
- Andere manier van werken en benutten van kennis die we al in huis hebben*

Daarnaast gaat het ook om een andere manier van werken, die niet betekent dat er 'iets bij' moet, maar vooral dat het 'anders' moet. En het gaat hierbij ook om het benutten van kennis dat we al in huis hebben. En dat gebeurt ook gewoon in de dagelijkse gang van zaken en soms met coaching on the job: in een gesprek tussen een leidinggevende en een medewerker, in gesprek met een bestuurder en in de samenwerking tussen medewerkers die samen aan een vraagstuk werken. Dat 'anders' is te omschrijven als een zakelijker en meer geplande manier van werken enerzijds, en meer flexibiliteit en afstemming op de belangen en de stijl van de bestuurders en andere klanten anderzijds. Voorbeelden daarvan zijn: projectmatig werken, planmatig werken, programmatisch werken, goede DVO's en bestuursopdrachten, de goede gesprekken tussen beleidsadviseurs en bestuurders over verwachtingen en prioritering en een zuivere opdrachtgever-opdrachtnemer relatie.

In 2017 en 2018 hebben we te maken gehad met een overschrijding van het opleidingsbudget. Het is de verwachting dat vanwege de ingezette organisatieontwikkeling- met daarin de focus op de duurzame inzetbaarheid van medewerkers- de opleidingsbehoefte voor de komende jaren ook nog groter zal zijn dan het huidige opleidingsbudget.

Concreet is ophoging van het opleidingsbudget nodig met € 100.000 per jaar voor drie jaar (2019 t/m 2021).

f. Vernieuwing werving & selectie

In 2018 zijn wij druk bezig geweest om vacatures zoveel mogelijk in te vullen met vaste medewerkers. Dit hebben we onder andere gedaan door het proces rondom werving en selectie te optimaliseren en door het inzetten van innovatieve middelen. Te denken valt aan goede gesprekken voeren over wat nodig is en daar gericht op werven, vlottere vacatureteksten en het inzetten op competenties. Bij moeilijk invulbare vacatures kan gebruik worden gemaakt van een arbeidsmarkttoelage en/ of kan een wervingsbureau of andere tussenpersoon ingeschakeld worden. Voor het vernieuwen van de werving & selectie is geen budget beschikbaar in de begroting. Concreet is een budget van € 115.000 nodig voor drie jaar (2019 t/m 2021).

g. Digitalisering en informatisering

Vooruitlopend op het nieuwe beleidsplan Informatie en ICT 2019 – 2021 zijn er ontwikkelingen waar wij in 2019 al moet investeren. Deze ontwikkelingen hebben enerzijds betrekking op nieuwe wettelijke eisen. Anderzijds zorgt het investeren in 2019 tot een significante kwaliteitsverbetering in de dienstverlening richting de gemeenten en haar inwoners (inclusief de bedrijven).

Via de 1^e begrotingswijziging 2019 worden de nodige investeringen voorgesteld aan het AB van de BEL Combinatie. In deze kadernota wordt rekening gehouden met de kapitaallasten en de daarbij behorende beheerskosten van de investeringen.

In onderstaand overzicht is de begrotingspost gespecificeerd:

Specificatie Digitalisering & informatisering	2020	2021	2022	2023
LIAS kapitaallasten (investering € 35.000)	7.152	7.152	7.152	7.152
LIAS beheer en onderhoud	20.000	20.000	20.000	20.000
Verplichtingenadministratie kapitaallasten (investering € 100.000)	20.434	20.434	20.434	20.434
Verplichtingenadministratie beheer en onderhoud	15.000	15.000	15.000	15.000
Smart finance kapitaallasten (investering € 100.000)	0	20.434	20.434	20.434
iKwijtschelding kapitaallasten (investering € 10.000)	2.043	2.043	2.043	2.043
iKwijtschelding beheer en onderhoud	5.500	5.500	5.500	5.500
E-facturatie beheer en onderhoud	6.000	6.000	6.000	6.000
Extra/nieuwe licenties (waaronder vervanging BPM)	20.000	20.000	20.000	20.000
Kapitaallasten Koppeling TIM aan Motion (investering € 15.000)	3.065	3.065	3.065	3.065
Koppeling TIM aan Motion onderhoud en beheer	1.500	1.500	1.500	1.500
Motion - module in - uit dienst en doorstroom personeel	1.500	1.500	1.500	1.500
Cocoon t.b.v. Digital Asset Management	4.500	4.500	4.500	4.500
MOR-app kapitaallasten (investering 20.000)	4.087	4.087	4.087	4.087
MOR-app beheer en onderhoud	12.000	12.000	12.000	12.000
Xiphos backuplijn beheer en onderhoud	12.000	12.000	12.000	12.000
iVerkiezingen beheer en onderhoud	7.500	7.500	7.500	7.500
Terugmeldvoorziening 2.0 beheer en onderhoud	2.000	2.000	2.000	2.000
Green Valley diversen (investering 12.250)	2.503	2.503	2.503	2.503
Green Valley e-herkenning bedrijven beheer en onderhoud	3.250	3.250	3.250	3.250
Green Valley DigiD personen beheer en onderhoud	390	390	390	390
Green Valley internetkassa beheer en onderhoud	1.250	1.250	1.250	1.250
Green Valley eidas beheer en onderhoud	3.800	3.800	3.800	3.800
Invulling CISO	29.000	29.000	29.000	29.000
Zakenmagazijn via Pink Roc kapitaallasten (investering 15.000)	3.065	3.065	3.065	3.065
Zakenmagazijn via Pink Roc beheer en onderhoud	10.000	10.000	10.000	10.000
Alfresco Share plug in outlook beheer en onderhoud	4.500	4.500	4.500	4.500
Nedgrafics kaarten onstluiting WEB en Mobiel beheer en onderhoud	7.500	7.500	7.500	7.500
HRM academie kapitaallasten (investering 25.000)	5.109	5.109	5.109	5.109
HRM academie beheer en onderhoud	25.000	25.000	25.000	25.000
Totaal Digitalisering en informatisering	239.648	260.082	260.082	260.082

***h.* Versterking kwaliteit Openbare Ruimte**

Ten behoeve van de versterking van de BEL Combinatie is het noodzakelijk dat er een incidenteel impuls wordt gegeven aan de verdere kwaliteitsverbetering van Openbare Ruimte. In deze kadernota wordt € 100.000 incidenteel uitgetrokken om de kwaliteitsverbetering te kunnen versnellen.

***i.* Stelpost Versterking BEL Combinatie (in combinatie met i)**

***j.* Herfinanciering leningen BEL Combinatie (in combinatie met h)**

Per 1 oktober 2018 zijn de leningen binnen de BEL Combinatie geherfinancierd. Doordat de rente van de nieuwe leningen veel lager is dan de vorige lening leidt dit tot een substantieel structureel voordeel in 2019 en verder. Deze vrijvallende middelen wordt specifiek ingezet ter versterking van de BEL Combinatie. Het niet-ingezette deel van deze middelen wordt gereserveerd op een stelpost.

7 Overige ontwikkelingen

Overige ontwikkelingen	2020	2021	2022	2023
k. Onderhouden Functieboek	20.000	20.000	20.000	20.000
l. iPad's (beheer en onderhoud)	18.600	18.600	18.600	18.600
m. Kapitaallasten meerjarenonderhoudsplannen (MJOP) BEL	19.364	19.364	19.364	19.364
n. Vastgoed (o.a. MJOP)	56.176	56.176	56.176	56.176
o. Buitendienst: 1 fte Begraafplaatsbeheerder	50.000	50.000	50.000	50.000
p. Publiek: 2,8 fte Medewerker Burgerzaken	171.794	171.794	171.794	171.794
q. Verbeterplan WOZ	106.650	31.150		
Totaal	442.584	367.084	335.934	335.934

k. Onderhoud functieboek

In 2018 is een onderhoudstraject voor het functieboek gestart. Dit onderhoud betreft zowel het beschrijven als waarderen van een aantal nieuwe en bestaande functies. Het financieel effect bedraagt € 20.000 op jaarbasis. Deze lasten zijn meegenomen in de meerjarenraming.

l. iPads (beheer en onderhoud)

In 2018 zijn Chromebooks uitgereikt aan de collegeleden, griffie en de raadsleden. Gezien de wensen van deze specifieke groep gebruikers zijn iPads voor deze doelgroep aangeschaft. Het algemeen budget ten behoeve van het beheer en onderhoud is niet toereikend om de iPads te kunnen voorzien. Daarom wordt nu voorgesteld om € 18.600 structureel op te nemen voor het beheer en onderhoud van de iPads.

m. Meerjarenonderhoudsplannen (MJOP) BEL Combinatie

De MJOP's van de BEL Combinatie zijn geactualiseerd. Op basis hiervan wordt in de 1^e begrotingswijziging 2019 investeringsvoorstellen gedaan om in het groot onderhoud van de verschillende locaties van de BEL Combinatie te kunnen voorzien. Het betreft de locaties BEL-kantoor en de werf. De kapitaallasten van deze investering ad. € 19.364 zijn in deze kadernota verwerkt.

n. Vastgoed

De MJOP's van de BEL Combinatie zijn geactualiseerd. Dit heeft hogere uitgaven voor de drie BEL-panden als gevolg (€ 42.326). Daarnaast is een ophoging van de budgetten voor belastingen en verzekeringen in deze kadernota verwerkt. In totaliteit betreft het € 56.176 structureel.

o. Buitendienst: 1 fte Begraafplaatsbeheerder

Wij verzorgen de drie begraafplaatsen én de uitvaartdiensten. De gezondheid van één van de twee begraafplaatsbeheerders vormt een groot risico voor de continuïteit. Dit kunnen en willen we ons niet permitteren. Beide beheerders zullen over 6 jaar met pensioen gaan. Voor het beheer van de begraafplaatsen en het uitvoeren van de diensten zal er een extra begraafplaatsbeheerder moeten komen. De markt hiervoor is krap. Er kan intern gekeken worden of iemand door wil groeien naar deze functie. Alternatief is iemand aannemen die de juiste competenties bezit en opgeleid kan en wil worden tot begraafplaatsbeheerder. Op termijn kan deze persoon één van de beheerders opvolgen. Dit betekent uitbreiding formatie met 1 fte (€ 50.000).

p. Publiek: 2,8 fte Medewerker Burgerzaken

In 2016 is onderzoek door BMC uitgevoerd om onder andere te bepalen wat de benodigde formatie is om de visie op dienstverlening volwaardig te kunnen uitvoeren. Op basis van dit onderzoek is in de kadernota 2018 1,5 fte toegevoegd. Dit was niet voldoende, maar met het inhuren van externen is de capaciteitsvraagstuk tijdelijk opgelost. Daarnaast heeft BMC ook geadviseerd om dat als gevolg van de verdere digitalisering en ontwikkelingen binnen het spectrum van Publiek er nog 2,8 fte noodzakelijk is. Er is onderzocht of andere oplossingen mogelijk zijn, bijvoorbeeld het aanpassen van de openingstijden, maar hier is geen winst te behalen.

Er wordt nu voorgesteld om de formatie van Publiek uit te breiden met 2,8 fte (€ 171.794). Deze uitbreiding is noodzakelijk om de volgende stap binnen team Publiek te kunnen maken en de nodige kwaliteitsverbetering echt te kunnen doorvoeren. Het betreft aanvullende taken die verplicht zijn om uit te voeren.

q. Verbeterplan WOZ

Op 5 september 2017 heeft de Waarderingskamer, op basis van een inspectie ter plaatse een onderzoek gedaan naar de kwaliteit van de uitvoering van de werkzaamheden in het kader van de Wet Waardering onroerende zaken (Wet WOZ). Het resultaat van dit onderzoek was dat er een dringende verbetering noodzakelijk is van de uitvoering van de diverse werkzaamheden binnen de afdeling Heffen & Waarderen. Indien de verbetering niet plaats vindt, bestaat het risico dat de waarderingskamer niet in stemt met het verzenden van de WOZ-beschikkingen in 2019.

Naast het onderzoek is er ook een verplichting om de woningen per 1 januari 2022 op basis van de gebruiksoppervlakte te waarderen in plaats van op inhoud, de noodzakelijke werkzaamheden hiervoor zijn ook in het verbeterplan opgenomen. 21 juni 2018 heeft het dagelijks bestuur van de BEL het Verbeterplan WOZ vastgesteld. Uitvoering van dit plan zal mede zorgdragen dat het proces om te komen tot aanslagoplegging wordt verstevigd en achterstanden ingewerkt.

Maatwerk gemeenten	2020	2021	2022	2023
r. Medewerker Milieustraat Eemnes vervalt	-47.415	-47.415	-47.415	-47.415
s. Uitbreiding formatie BOA	115.000	100.000	100.000	100.000
t. Jeugdbeleid Eemnes	80.350	80.350	80.350	80.350
u. Verhoging budget Projectmanager Duurzaamheid	22.900	22.900	22.900	22.900
v. Tijdelijk extra onderhoud Blaricum vervalt	-60.000			
Totaal	110.835	155.835	155.835	155.835

r. Medewerker Milieustraat Eemnes vervalt (- 1fte)

Per 1 januari 2019 is de milieustraat van Eemnes opgeheven. Dit heeft als gevolg dat de inhuur van de Medewerker Milieustraat Eemnes is beëindigd en het maatwerk komt te vervallen.

s. Uitbreiding formatie BOA

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

t. Jeugdbeleid Eemnes

Het jeugdbeleid van de gemeente Eemnes wordt uitgevoerd door de BEL Combinatie. Tot en met 2017. De ingehuurde kracht is met ingang van 2018 in dienst van de BEL Combinatie gekomen om dezelfde werkzaamheden uit te voeren voor de gemeente Eemnes. Nu wordt voorgesteld om de formatie met 1 fte (€ 80.350) uit te breiden. De uitbreiding wordt doorbelast aan de gemeente Eemnes. In de begroting van de gemeente Eemnes is structureel budget beschikbaar hiervoor. Bij de eerste begrotingswijziging 2018 is het budget incidenteel meegenomen in de DVO. Per 2019 wordt dit structureel meegenomen.

u. Verhoging budget Projectmanager Duurzaamheid

In Blaricum en Laren is een programma Duurzaamheid vastgesteld. Hierin heeft Blaricum en Laren afgesproken om samen op te trekken, en daar waar kan, samen met Eemnes te werken en aan regionale projecten mee te doen. Naar aanleiding van het programma Duurzaamheid hebben de gemeenten Blaricum en Laren middelen in de kadernota 2018 opgenomen om een projectmanager aan te trekken voor 2,5 dagen per week. Voor beide gemeenten is het budget hiervoor verhoogd. Dit betreft 8.000 euro voor gemeente Blaricum en 14.900 euro voor gemeente Laren.

v. Extra onderhoud Blaricum vervalt

Gemeente Blaricum heeft t/m 2020 budget opgenomen voor tijdelijk extra onderhoud ad. 60.000 euro. Het verzoek is gedaan om deze per 2019 te laten vervallen en het onderhoud mee te nemen in het integraal beheer. Om deze reden vervalt dit maatwerk.

9	Technische wijzigingen
----------	-------------------------------

Specificatie technische wijziging	2020	2021	2022	2023
w. Ruimtelijke Ontwikkeling: 0,89 fte Medewerker Volkshuisvesting	77.650	77.650	77.650	77.650
x. Zwerfafval	20.000			
Totaal	97.650	77.650	77.650	77.650

w. Ruimtelijke Ontwikkeling: 0,89 fte Medewerker Volkshuisvesting

Bij het invoeren van de nieuwe Woningwet is de formatie voor volkshuisvesting tijdelijk uitgebreid. Het was op dat moment niet duidelijk of er na de invoering iets zou wijzigen in de formatiebehoefte van volkshuisvesting. In de kadernota 2018 is de formatie van uitgebreid met 0,44 fte. Tevens is een aantal werkzaamheden die verspreid waren over diverse medewerkers samengevoegd waardoor er toentertijd een tijdelijk een medewerker volkshuisvesting aangetrokken kon worden. Tegelijkertijd is er in de afgelopen tijd onderzocht wat nu de benodigde capaciteit voor volkshuisvesting is, zowel kwalitatief als kwantitatief. Dit komt uit op een formatie-uitbreiding van 0,89 fte. De formatie-uitbreiding is reeds besloten door de BEL Combinatie en de drie gemeenten en dient nu verwerkt te worden.

x. Zwerfafval

In de kadernota 2018 van de gemeenten Eemnes zijn middelen beschikbaar gesteld ten behoeve van het extra ruimen van zwerfafval met een bakfiets. Dit is per abuis niet verwerkt in jaarschijf 2020 binnen de begroting van de BEL Combinatie.

10 Financiële consequenties gemeenten

Financiële consequenties gemeente Blaricum

Specificatie gemeentelijke bijdrage Blaricum	2020	2021	2022	2023
Vastgestelde bijdrage 2019-2022 (excl. maatwerk)	6.150.166	6.150.166	6.150.166	6.150.166
<i>Autonome ontwikkelingen (DVO)</i>	214.995	230.073	256.932	250.806
a. Ontwikkeling pensioenpremies ABP	34.534	34.534	34.534	34.534
b. Cao gemeenten 2019	127.485	127.485	127.485	127.485
c. Ontwikkeling consumentenprijsindex	30.022	30.022	30.022	30.022
d. Actualisatie kapitaallasten o.b.v. jaarrekening 2018	22.953	38.032	64.891	58.765
<i>Overige ontwikkelingen (DVO)</i>	147.071	121.982	111.631	111.631
k. Onderhouden Functieboek	6.646	6.646	6.646	6.646
l. iPad's (beheer en onderhoud)	6.181	6.181	6.181	6.181
m. Kapitaallasten meerjarenonderhoudsplannen (MJOP)	6.435	6.435	6.435	6.435
n. Vastgoed (o.a. MJOP)	18.667	18.667	18.667	18.667
o. Buitendienst: 1 fte Begraafplaatsbeheerder	16.615	16.615	16.615	16.615
p. Publiek: 2,8 fte Medewerker Burgerzaken	57.087	57.087	57.087	57.087
q. Verbeterplan WOZ	35.440	10.351	0	0
<i>Technische wijziging (DVO)</i>	25.803	25.803	25.803	25.803
w. Ruimtelijke Ontwikkeling: 0,89 fte Medewerker vhw	25.803	25.803	25.803	25.803
x. Zwerfafval	0	0	0	0
Gemeentelijke bijdrage Blaricum 2020-2023	6.538.034	6.528.024	6.544.531	6.538.406

Ontwikkeling gemeentelijke bijdrage Blaricum (excl. maatwerk)	387.869	377.858	394.366	388.240
--	----------------	----------------	----------------	----------------

Specificatie Maatwerk Blaricum	2020	2021	2022	2023
Totaal maatwerk 2019-2022	176.400	116.400	116.400	116.400
<i>Nieuw maatwerk 2020 e.v.</i>	-17.000	28.000	28.000	28.000
s. Uitbreiding formatie BOA	35.000	20.000	20.000	20.000
u. Verhoging budget Projectmanager Duurzaamheid	8.000	8.000	8.000	8.000
v. Tijdelijk extra onderhoud Blaricum vervalt	-60.000			
Totaal maatwerk t.b.v. Blaricum 2020-2023	159.400	144.400	144.400	144.400

Maatwerk is reeds opgenomen in de begroting van de gemeenten en heeft daarom geen financiële gevolgen.

Totale gemeentelijke bijdrage Blaricum	2020	2021	2022	2023
Vastgestelde bijdrage 2020 - 2023 (excl. maatwerk)	6.538.034	6.528.024	6.544.531	6.538.406
Totaal maatwerk	159.400	144.400	144.400	144.400
Totaal	6.697.434	6.672.424	6.688.931	6.682.806

Financiële consequenties gemeente Eemnes

Specificatie gemeentelijke bijdrage Eemnes	2020	2021	2022	2023
Vastgestelde bijdrage 2019-2022 (excl. maatwerk)	5.579.062	5.579.062	5.579.062	5.579.062
<i>Autonome ontwikkelingen (DVO)</i>	195.197	208.887	233.272	227.711
a. Ontwikkeling pensioenpremies ABP	31.354	31.354	31.354	31.354
b. Cao gemeenten 2019	115.746	115.746	115.746	115.746
c. Ontwikkeling consumentenprijsindex	27.258	27.258	27.258	27.258
d. Actualisatie kapitaallasten o.b.v. jaarrekening 2018	20.840	34.530	58.915	53.353
<i>Overige ontwikkelingen (DVO)</i>	133.527	110.749	101.351	101.351
k. Onderhouden Functieboek	6.034	6.034	6.034	6.034
l. iPad's (beheer en onderhoud)	5.612	5.612	5.612	5.612
m. Kapitaallasten meerjarenonderhoudsplannen (MJOP)	5.842	5.842	5.842	5.842
n. Vastgoed (o.a. MJOP)	16.948	16.948	16.948	16.948
o. Buitendienst: 1 fte Begraafplaatsbeheerder	15.085	15.085	15.085	15.085
p. Publiek: 2,8 fte Medewerker Burgerzaken	51.830	51.830	51.830	51.830
q. Verbeterplan WOZ	32.176	9.398	0	0
<i>Technische wijziging (DVO)</i>	23.427	23.427	23.427	23.427
w. Ruimtelijke Ontwikkeling: 0,89 fte Medewerker vhw	23.427	23.427	23.427	23.427
x. Zwerfafval ¹	0	0	0	0
Gemeentelijke bijdrage Eemnes 2020-2023	5.931.213	5.922.125	5.937.112	5.931.551

Ontwikkeling gemeentelijke bijdrage Eemnes (excl. maatwerk)	352.151	343.063	358.050	352.489
--	----------------	----------------	----------------	----------------

Specificatie Maatwerk Eemnes	2020	2021	2022	2023
Totaal maatwerk 2019-2022	154.728	69.728	69.728	69.728
<i>Nieuw maatwerk 2020 e.v. en technische wijziging</i>	52.935	32.935	32.935	32.935
r. Medewerker Milieustraat Eemnes vervalt	-47.415	-47.415	-47.415	-47.415
t. Jeugdbeleid Eemnes	80.350	80.350	80.350	80.350
x. Zwerfafval ¹	20.000	0	0	0
Totaal maatwerk t.b.v. Eemnes 2020-2023	207.663	102.663	102.663	102.663

Maatwerk is reeds opgenomen in de begroting van de gemeenten en heeft daarom geen financiële gevolgen.

Totale gemeentelijke bijdrage Eemnes	2020	2021	2022	2023
Vastgestelde bijdrage 2020 - 2023 (excl. maatwerk)	5.931.213	5.922.125	5.937.112	5.931.551
Totaal maatwerk	207.663	102.663	102.663	102.663
Totaal	6.138.876	6.024.788	6.039.775	6.034.214

¹ De technische wijziging voor zwerfafval betreft een budget dat reeds is opgenomen in de begroting voor gemeente Eemnes. Deze wijziging heeft dus geen financieel effect en is daarom opgenomen als maatwerk (zie specificatie maatwerk).

Financiële consequenties gemeente Laren

Specificatie gemeentelijke bijdrage Laren	2020	2021	2022	2023
Vastgestelde bijdrage 2019-2022 (excl. maatwerk)	6.780.183	6.780.183	6.780.183	6.780.183
<i>Autonome ontwikkelingen (DVO)</i>	236.799	253.406	282.989	276.242
a. Ontwikkeling pensioenpremies ABP	38.037	38.037	38.037	38.037
b. Cao gemeenten 2019	140.414	140.414	140.414	140.414
c. Ontwikkeling consumentenprijsindex	33.067	33.067	33.067	33.067
d. Actualisatie kapitaallasten o.b.v. jaarrekening 2018	25.281	41.889	71.471	64.724
<i>Overige ontwikkelingen (DVO)</i>	161.986	134.353	122.952	122.952
k. Onderhouden Functieboek	7.320	7.320	7.320	7.320
l. iPad's (beheer en onderhoud)	6.808	6.808	6.808	6.808
m. Kapitaallasten meerjarenonderhoudsplannen (MJOP)	7.087	7.087	7.087	7.087
n. Vastgoed (o.a. MJOP)	20.560	20.560	20.560	20.560
o. Buitendienst: 1 fte Begraafplaatsbeheerder	18.300	18.300	18.300	18.300
p. Publiek: 2,8 fte Medewerker Burgerzaken	62.877	62.877	62.877	62.877
q. Verbeterplan WOZ	39.034	11.401	0	0
<i>Technische wijziging (DVO)</i>	28.420	28.420	28.420	28.420
w. Ruimtelijke Ontwikkeling: 0,89 fte Medewerker vhw	28.420	28.420	28.420	28.420
x. Zwerfafval	0	0	0	0
Gemeentelijke bijdrage Laren 2020-2023 (excl. maatwerk)	7.207.387	7.196.361	7.214.543	7.207.796

Ontwikkeling gemeentelijke bijdrage Laren (excl. maatwerk)	427.204	416.179	434.360	427.613
---	----------------	----------------	----------------	----------------

Specificatie Maatwerk Laren	2020	2021	2022	2023
Totaal maatwerk 2019-2022	70.700	70.700	70.700	70.700
<i>Nieuw maatwerk 2020 e.v.</i>	94.900	94.900	94.900	94.900
s. Uitbreiding formatie BOA	80.000	80.000	80.000	80.000
u. Verhoging budget Projectmanager Duurzaamheid	14.900	14.900	14.900	14.900
Totaal maatwerk t.b.v. Laren 2020-2023	165.600	165.600	165.600	165.600

Maatwerk is reeds opgenomen in de begroting van de gemeenten en heeft daarom geen financiële gevolgen.

Totale gemeentelijke bijdrage Laren	2020	2021	2022	2023
Vastgestelde bijdrage 2020 - 2023 (excl. maatwerk)	7.207.387	7.196.361	7.214.543	7.207.796
Totaal maatwerk	165.600	165.600	165.600	165.600
Totaal	7.372.987	7.361.961	7.380.143	7.373.396