

Jaarstukken 2022

BEL Combinatie

Jaarverslag en jaarrekening over het boekjaar 2022



Mevr. B. de Reijke
Voorzitter

Dhr. R. van Eijck
(Plaatsvervangend secretaris a.i.)

Vastgesteld in de vergadering van het Bestuur van de BEL Combinatie op 13 april 2023.

Dit is een uitgave van de BEL Combinatie
Datum: 13 april 2023

Zuidersingel 5
3755 AZ Eemnes

Postbus 71
3755 ZH Eemnes

Tel. 14 035
info@belcombinatie.nl

INHOUDSOPGAVE

VERWACHT RESULTAAT ZOMERNOTA 2022	5
DEFINITIEF RESULTAAT 2022.....	5
RESULTAATBESTEMMING.....	6
1. VERANTWOORDING	9
ORGANISATIE ONTWIKKELING/HRM	9
FINANCIËN	11
INFORMATIE EN ICT	14
BEDRIJFSONDERSTEUNING	16
OVERIGE DIENSTVERLENING.....	17
ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN & OVERHEAD	19
3. PARAGRAFEN.....	20
3.1 PARAGRAAF BEDRIJFSVOERING	20
3.2 PARAGRAAF WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING.....	22
3.3 PARAGRAAF ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN	27
3.4 PARAGRAAF FINANCIERING	28
3.5 PARAGRAAF OPENBAARHEID.....	32
3.6 OVERIGE PARAGRAFEN	32
4. FINANCIËLE BEGROTING 2022.....	34
5. BIJDRAGE BEL-GEMEENTEN 2022-2024	34
6. FINANCIEEL RESULTAAT	34
6.1 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN EN DE TOELICHTING.....	34
6.2 OVERZICHT VAN GEREALISEERDE LASTEN, BATEN EN SALDO PER PROGRAMMA	38
6.3 OVERZICHT VAN GEREALISEERDE BATEN EN LASTEN PER KOSTENCATEGORIE.....	39
6.4 ANALYSE SALDO 2022 TEN OPZICHTE VAN BEGROTING	40
6.5 INCIDENTELE BATEN EN LASTEN	42
6.6 WET NORMERING TOPINKOMENS (WNT).....	44
6.7 ANALYSE BEGROTINGSRECHTMATIGHEID	47
7 BALANS	49
7.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2022	49
7.2 EMU - SALDO.....	55
7.3 ELEMENTEN DIE BUITEN DE BALANSTELLINGEN VALLEN.....	56
8 BIJLAGEN	57
8.1 BIJLAGE 1: INVESTERINGSPROJECTEN	57
9 CONTROLEVERKLARING.....	59
10 VASTSTELLINGSBESLUIT.....	60

VOORWOORD

Voor u liggen de jaarstukken 2022 van de BEL Combinatie.

Het jaar 2022 startte in januari met de eerste Corona-versoepelingen, waarna we dachten vrij snel weer gewoon te kunnen werken.

Gewoon werd dit jaar niet. Op 17 maart 2022 kwam de eerste groep vluchtelingen uit Oekraïne aan in Eemnes. De opvang werd een opgave voor alle drie de gemeenten die dit gezamenlijk hebben opgepakt. Naast de huisvesting kwam er voor de BEL Combinatie nog veel meer bij kijken. Zoals het uitkeren van leefgeld en het bieden van medische zorg, onderwijs en werk. Inmiddels vangen we in de BEL-dorpen al geruime tijd zo'n 200 Oekraïners op. De huisvestingsopgave voor de korte termijn is inmiddels een opgave voor langere termijn geworden.

Desondanks hebben we dit jaar veel bereikt.

Er zijn verkiezingen gehouden. Die zijn, dankzij enthousiaste inzet van onze medewerkers soepel verlopen. Daarna werden nieuwe colleges en een nieuw BEL-bestuur geformeerd met nieuwe collegeprogramma's en nieuwe speerpunten.

Over de verdere ontwikkeling van de BEL Combinatie werd al langer nagedacht. Een analyse resulteerde in een meerjarenontwikkelnota (MJON). Alle drie de raden omarmden deze nota en daarmee kreeg de BEL Combinatie ook de financiële impuls om te groeien naar een toekomstbestendige stabiele organisatie. De hieruit voortvloeiende organisatie-ontwikkeling heeft de naam VIBE gekregen. We nemen vele kleine stapjes, die als vliegwiel gaan werken in de ontwikkeling van de hele organisatie.

Helaas werd de datum waarop de Omgevingswet en de Wet Kwaliteitsborging in werking treden weer uitgesteld. In 2022 is hard gewerkt om hiervoor nieuwe werkprocessen op te stellen en software aan te passen. De nieuwe datum is 1 januari 2024.

Ook de BEL Combinatie kent inmiddels een flink personeelsverloop. Dit is een ontwikkeling die we in het hele land terugzien, we zitten wel boven het landelijk gemiddelde. Vanuit het team HRM wordt flinke inzet gepleegd om dit terug te dringen.

ALGEMEEN



De verantwoording over 2022 is gebaseerd op de programmabegroting van 2022. Daarin worden vijf onderwerpen opgevoerd waarover in deze jaarrekening verantwoording wordt afgelegd. Deze onderwerpen zijn: bedrijfsvoering, dienstverlening, organisatieontwikkeling/HRM, I&ICT en overige dienstverlening. Onder dit laatste onderwerp gaan we ook in op de omgevingswet en de opvang van vluchtelingen uit de Oekraïne. Inmiddels zijn drie van de vijf onderwerpen afgerond en zijn de nog noodzakelijke ontwikkelingen ingebed in de reguliere organisatie.

VERWACHT RESULTAAT ZOMERNOTA 2022

Het verwachte resultaat in de zomernota, op basis van de beschikbare gegevens tot en met juni 2022, was € 30.500 positief en kenmerkte zich door een aantal overschrijdingen op reguliere budgetten en een overschrijding van het projectbudget voor de uitbesteding op de belastingtaken. Die overschrijdingen vingen we op door een positief saldo op het personeelsbudget (budget salarissen en ziektevervanging versus werkelijke lasten) en een vrijval van een stelpost voor versterking van de BEL.

DEFINITIEF RESULTAAT 2022

Het resultaat voor het boekjaar 2022 is een voordelig saldo van € 42.433. Dat ligt dichtbij de prognose. Er zijn echter wel schommelingen geweest ten opzichte van de zomernota. Aan de kostenkant is het P budget volledig gebruikt door ziektevervanging en aanvullende inhuur. Deze kostenstijgingen konden we opvangen door onderschrijdingen op diverse kostenplaatsen en de inzet van de stelpost inflatie (€ 225.000) die nog beschikbaar was om toe te kennen. Daarnaast zijn er einde jaar twee grote verschuivingen geweest die per saldo bijna neutraal waren. Door nieuwe BBV regels moest onverwacht het saldo van het bovenwettelijk verlof worden opgenomen op de balans als een kortlopende verplichting. Dat was een kostenpost van € 371.044. Daar tegenover stond het

doorbelasten van de overschrijding op het project uit/inbesteden belastingtaken van € 378.000 naar de gemeenten.

Resultaatbestemming

Het voordelig saldo van € 42.433 wil de BEL Combinatie toevoegen aan de Algemene reserve.

Bestemmingsvoorstel - resultaat 2022 (bedragen in €)	
<i>Resultaatbestemming:</i>	
Dotatie aan Algemene reserve	42.433
Subtotaal resultaatbestemming	42.433
Totaal resultaat 2022	42.433

Bestemmingsvoorstel resultaat 2022

LEESWIJZER

In de jaarstukken legt het bestuur van de BEL Combinatie verantwoording af ten opzichte van de begroting 2022 over de uitvoering van de gemaakte beleidsmatige en financiële afspraken met de BEL-gemeenten. Op hoofdlijnen heeft u in het vorige hoofdstuk over de belangrijkste ontwikkelingen van 2022 kunnen lezen en welk financieel resultaat is behaald over dit jaar.

Bij het samenstellen van de jaarstukken 2022 is voor dezelfde opzet gekozen als in 2021. Daarnaast is de jaarrekening opgesteld in overeenstemming met de gestelde eisen van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Volgens artikel 24 van het BBV bestaan de jaarstukken uit:

- het jaarverslag (programmaverantwoording en paragrafen) en de
- 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 bepaalde onderwerpen binnen de BEL Combinatie. In de begroting 2022 zijn deze onderwerpen 'programma's' genoemd, dit is feitelijk onjuist. Financieel technisch is er slechts één programma namelijk 'dienstverlening'. In dit jaarverslag hebben we het daarom over onderwerpen binnen het overkoepelende programma 'dienstverlening'.

De volgende onderwerpen komen in het jaarverslag aan bod:

- Organisatieontwikkeling/HRM
- Financiën
- Informatie en ICT
- Bedrijfsondersteuning
- Overige Dienstverlening, waaronder ook Oekraïne valt.
- Algemene dekkingsmiddelen en overhead.

In de paragrafen besteden we aandacht aan een aantal financiële en bedrijfsmatige onderwerpen die door de programma's heenlopen. De volgende paragrafen zijn van toepassing op de BEL Combinatie:

- Bedrijfsvoering
- Weerstandsvermogen
- Onderhoud kapitaalgoederen
- Financiering
- Openbaarheid (nieuw dit jaar).

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 geeft de inkomsten en uitgaven van de BEL Combinatie weer in het betreffende jaar. Beide overzichten bevatten een toelichting.

1. VERANTWOORDING

ORGANISATIE ONTWIKKELING/HRM

Versterking BEL Combinatie

Bij de begroting van 2022 was het voornemen om stevig in te zetten op versterking van de BEL Combinatie. Dit is een intensief en gedegen traject geworden, waar alle medewerkers, colleges en gemeenteraden inbreng voor hebben geleverd en hebben meegedacht. Dit alles leidde tot een Meerjarenontwikkelnota 2023-2026 die richting geeft aan een stabiele en toekomstbestendige BEL Combinatie, zowel inhoudelijk als financieel.

Investing

Om deze ontwikkeling vorm te kunnen geven, hebben de BEL-gemeenten een investering van 2,4 miljoen beschikbaar gesteld. Met als voorwaarde dat de doelen en effecten transparant gemonitord en gedeeld worden met de gemeenteraden. De eerste monitor vindt plaats in de eerste maanden van 2023.

4 ontwikkelrichtingen

Inhoudelijk kent de Meerjarenontwikkelnota 4 ontwikkelrichtingen- en doelen namelijk:

1. De basis op orde hebben en houden ("in één keer goed").
2. Efficiënte en resultaatgerichte prestaties (met realistische en haalbare planningen).
3. Veilig en betrouwbaar.
4. Dichtbij inwoners (dienstbaar aan de samenleving en dichtbij).

Dit alles in een professionele relatie tussen bestuur en uitvoeringsorganisatie, in een open cultuur.

Inmiddels hebben het bestuur en het MT deze doelen verder geconcretiseerd en zijn ze bestuurlijk vastgesteld. Vervolgens werkten we eind 2022 een programmaplan uit, met de naam "VIBE". In dit programmaplan wordt de organisatie uitgewerkt langs de ontwikkellijnen "verbetering bedrijfsvoering", "faciliteiten op orde", "IT systemen op orde", "HR instrumentarium", "dienstverlening", "inwonersbetrokkenheid" en "manieren van werken".

Projecten

Inmiddels zijn eind 2022 voor het onderdeel *verbetering bedrijfsvoering* 12 projecten gedefinieerd. Ook zijn er projecttrekkers aangewezen enkele andere projecten voor het onderdeel *basis op orde* zijn met hoge prioriteit vergevorderd of afgerond. Om integraliteit en samenhang te borgen is een programmastructuur ontworpen met een bestuurlijke programmaraad die namens het BEL-bestuur opdrachten, voortgang en resultaten monitort.

Onderliggende visie van VIBE is dat het programma zoveel mogelijk door medewerkers wordt vormgegeven volgens het principe van de lerende organisatie. Op deze manier willen we in de

toekomst minder kwetsbaar zijn bij nieuwe ontwikkelingen en de organisatie in staat te stellen om deze ontwikkelingen wendbaar op te pakken en zich hier tijdig op te kunnen aanpassen. Dit leerproces wordt geïntegreerd in de inhoudelijke activiteiten van het programma VIBE. Tenslotte is een overalldoelstelling dat de BEL Combinatie op de arbeidsmarkt een aantrekkelijk imago heeft voor medewerkers, zowel intern als extern.

Naar een regieorganisatie

De ontwikkeling naar een regieorganisatie is een speerpunt. In VIBE is het onderdeel *werken in regie* als thema opgenomen. Speerpunt hierbij was de opdrachtgevende rol van de BEL Combinatie naar uitbesteed werk zoals IBOR. In 2022 bleek dat deze rol nog voor verbetering vatbaar was. Om dit te kunnen verbeteren is in VIBE geld ter beschikking gesteld om de toezichthoudende rol te kunnen professionaliseren. Dit is in 2022 inmiddels reeds aanzienlijk verbeterd en begint zijn vruchten af te werpen.

Mede in kader van IBOR, heeft team Buitendienst een gezamenlijke koers ingezet naar de zogenaamde “serviceorganisatie +”. Om voorbereiding en uitvoering beter met elkaar te verbinden, werken de teams Openbare ruimte en Buitendienst intensief samen. Het thema social return¹ krijgt eveneens een plaats in de Buitendienst.

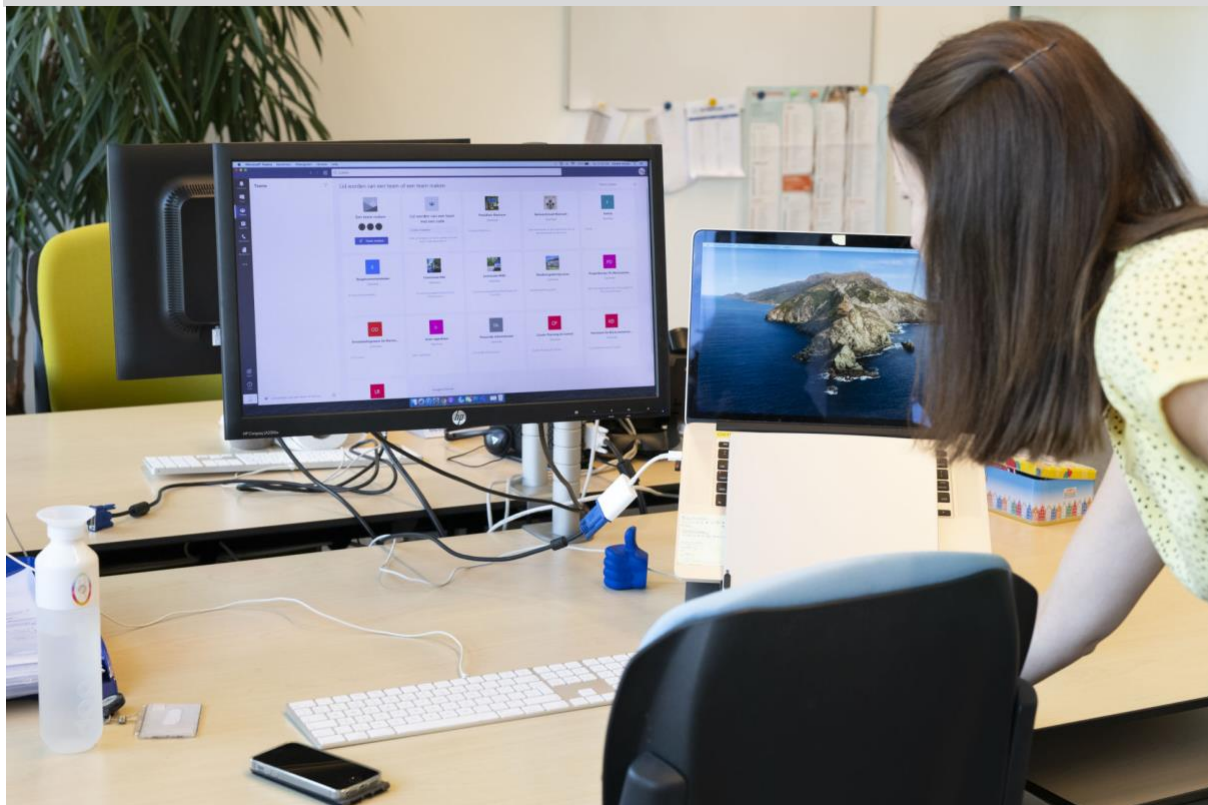
Bij de start van de nieuwe colleges is de samenwerking tussen ambtelijke organisatie en wethouders vorm gegeven. We voerden een nieuwe, andere inrichting van het onderlinge overleg in. Dit wordt in 2023 geëvalueerd.

In 2022 is de planning & controlcyclus niet naar tevredenheid verlopen. Inmiddels zijn, ook in het kader van 'basis op orde' maatregelen genomen om dit proces in 2023 beter uit te voeren.

HRM

HRM is een belangrijke pijler in VIBE. Uiteindelijk zijn het onze medewerkers die de gemeentelijke ambities moeten realiseren. Eerder meldden we al dat onze aantrekkelijkheid op de arbeidsmarkt een belangrijk speerpunt is. Een onderdeel daarvan is de arbeidsmarktcommunicatie. Om ons beter communicatief te positioneren is eind 2022 het project versneld ter hand genomen en worden de eerste nieuwe uitingsvormen begin 2023 zichtbaar. Ook intensiveren we de interne communicatie. Verder is in 2022 in afwachting van de meerjarenontwikkelnota enige terughoudendheid in nieuw beleid geweest. Zo is het medewerkerstevredenheidsonderzoek verschoven naar eerste kwartaal 2023. Daarmee wordt het tevens onderdeel van de monitor VIBE. Ook de implementatie van hybride werken is gekoppeld aan VIBE, mede om de benodigde faciliteiten goed te kunnen afstemmen op onze manieren van werken.

¹ Een aanpak om arbeidsparticipatie te stimuleren voor mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt.



In 2020 ontwikkelden we het plan 'Duidelijkheid & Aandacht'. In dit plan geven we sturing aan de verbetering van de bedrijfsvoering. Het projectplan richt zich op een aantal onderdelen die ook in de begroting staan. De voortgang lichten we hieronder toe.

1. Financiële basis op orde: beheer en sturing organisatie:

- a. Dienstverleningsovereenkomst (DVO):
In 2022 is een stap gezet in het verbeteren van de opzet van de DVO's. Hierover vinden zogenaamde OGON-gesprekken plaats. Deze gesprekken worden als doelmatig ervaren. De opzet en uitwerking van de DVO met daarbij de aandachtspunten kan efficiënter en effectiever. Een werkgroep denkt dit nog verder uit (zie ook punt 3). De DVO-werkwijze dient in de BEL-constructie twee doelen. Enerzijds is het een doorbelastingsmethodiek van de kosten, anderzijds is het een methode om de beschikbare capaciteit helder te krijgen ten opzichte van de door de drie besturen gewenste werkzaamheden en projecten. In 2022 zijn we begonnen om deze twee componenten uit elkaar te halen.
- b. Financieel beheer optimaliseren en efficiënter inrichten van de financiële administratie:
Binnen team C&F was er in 2022 sprake van capaciteitsgebrek door uitval van collega's en het niet kunnen invullen van vacatures. Dat maakte het noodzakelijk om in 2022 prioriteiten te stellen en minder de focus te leggen op een aantal projecten, zoals het project maandafsluitingen. Daar staat tegenover dat er aandacht is geweest voor de maandelijkse budgetgesprekken met de teams. Ook is er periodiek een P-rapportage opgesteld (over de kosten van eigen personeel en inhuur). De P-rapportage geeft inzicht

en biedt de mogelijkheid om bij te sturen. De implementatie van de verplichtingenadministratie heeft vanwege technische complicaties en de hierboven genoemde capaciteitsproblemen vertraging opgelopen en is doorgeschoven naar 2023.

c. Financiële adviesfunctie:

Belangrijke aandachtspunten in 2022 waren het anders en slimmer organiseren van de financiële advisering en ondersteuning van: de organisatie (teams), de gemeenten en de BEL Combinatie. Dit is in de structuur gerealiseerd en ieder team en iedere gemeente heeft nu een vast aanspreekpunt bij C&F (financieel adviseur). In de doorontwikkeling van de planning & control-functie en de financiële adviesfunctie besteden we volop aandacht aan verbeteringen van de samenwerking en de integrale afstemming.

d. Opvolgen aanbevelingen accountant:

Om in control te komen (en te blijven) van de BEL Combinatie en de BEL-gemeenten, is het van wezenlijk belang om de aanbevelingen van de externe accountant en verbeteringen vanuit de verbijzonderde interne controle op te volgen. Hiervoor is een actielijst opgesteld. De voortgang wordt bewaakt door de concerncontroller.

In 2022 hebben we een groot deel van de openstaande vacatures ingevuld met vaste medewerkers. Zo zijn er acht nieuwe medewerkers in dienst getreden en is afscheid genomen van een aantal ingehuurd externen. Het inwerken van de nieuwe medewerkers heeft enige tijd nodig. In 2022 hebben we ook van collega's afscheid genomen waardoor er weer nieuwe vacatures ontstonden. Daarbij was nog sprake van een aantal langdurig zieke medewerkers. Dit zorgt voor de nodige uitdaging op het gebied van capaciteit. Naast de reguliere werkzaamheden (administratieve werkzaamheden, control werkzaamheden en P&C-werkzaamheden waaronder: jaarrekening, kadernota, zomernota en (concept)begrotingen), kwamen er ook bijzonderheden op ons pad vanwege de collegeprogramma's of perspectiefnota's. Ook de financiële vertaling van de MJON vroeg extra aandacht. Het zijn mooie onderwerpen met veel uitdagingen. Bij het team C&F zorgde het voor een zeer hoge werkdruk. Hierdoor konden soms niet alle producten op tijd worden aangeleverd. Toch zijn we trots op de prestaties die door het team zijn geleverd. Verbetering van o.a. het P&C proces over de volle breedte, is een belangrijke prioriteit de komende tijd.

2. Procesbeheersing en kwaliteitszorg (verbeteren en borgen):

a. P-rapportage:

In de loop van het jaar is de beheersing van de personeelslasten verbeterd in het project "P-rapportages". Doel van het project P-rapportages was het vastleggen van uitgangspunten, een maandelijkse (persoonsonafhankelijke) planning, duidelijkheid in het gebruik van bestanden en systemen, maar ook verantwoordelijkheid in rollen. De afspraken zijn vastgelegd. Het project is geslaagd en is afgerond. In 2023 voeren we een audit uit om te kijken hoe de P-rapportage loopt.

b. Interne controle/risicobeheersing:

Concerncontrol reikt handvatten aan die bijdragen aan een organisatie die beheersbaar in control is. De insteek is om vanuit concerncontrol periodiek processen en/of teams te monitoren, gelijk aan, of zelfs optrekkend met de rechtmatigheidscontrole. Dit leidde tot kwaliteitsverbetering van de interne controleprocessen die de accountant gebruikt voor de beoordeling van de Interim controle. De Managementletter is het resultaat. De acties uit de Managementletter 2021 zijn door de teamleiders

opgepakt en worden gemonitord via de managementrapportagegesprekken. Ook dragen de managementrapportages bij aan actuele sturings- en verantwoordingsinformatie van de teamleiders aan de directie. Verder stelden we de nota risicomanagement/-beheersing vast. Deze rollen we in 2023 uit in de organisatie.

c. Kwaliteit verbeteren van extern schriftelijk communiceren:

Begin 2022 startten we met het project Communiceren met Impact. De hele organisatie is in 2022 opgeleid door onze eigen communicatieadviseurs. In de training ging het vooral over bewustwording van ieders communicatieve rol en over het aanleren van eenvoudig taalgebruik (B1). Het uiteindelijke doel is dat onze inwoners begrijpen wat wij communiceren en erop kunnen vertrouwen dat we hen op tijd en met regelmaat (bij langdurige projecten) informeren. Uiteindelijk wordt het werk voor onze medewerkers ook leuker omdat inwoners minder klagen over onduidelijke informatie of over het (te) laat informeren van inwoners. Het grootste deel van de organisatie heeft de training inmiddels gevolgd. Het onderwerp (begrijpelijke taal) komt steeds terug in diverse overleggen met collega's waarmee we de aanpak willen borgen.

Belastingen

Het jaar 2022 stond in het teken van de voorbereidingen voor de uitbesteding van de gemeentelijke belastingtaken en de bestuurlijke vorderingen naar gemeenten Huizen en Baarn (met ingang van 1 januari 2023). De voorbereidingen zijn grotendeels afgerond in 2022 en de uitbesteding is per 1 januari 2023 een feit. De Gemeenschappelijke regelingen (GR) en de dienstverleningsovereenkomsten (DVO) zijn opgesteld en aangeboden aan de colleges/raden. Ook zijn de bestanden voor de uitvoering aangeleverd en zijn de herwaarderingen door de Waarderingskamer aan Huizen en Baarn overgedragen. Het BEL-personeel heeft een plek gevonden bij een van beide gemeenten. Nu de gemeenten Huizen en Baarn mogen beschikken, is het aan deze gemeenten om de taken verder op te pakken vanaf 2023. De eerste maanden van 2023 staan nog wel in het teken van het afronden van een aantal projectactiviteiten. Denk aan het verwerken van de laatste mutaties, het afstemmen van processen en de laatste stappen in de ICT-implementatie.

Bezuinigingen

In de BEL-begroting van 2022 – 2025 is een aantal bezuinigingen verwerkt, namelijk:

	2022	2023	2024	2025
Taakstellende bezuiniging BEL Combinatie	-134.779	-281.449	-385.793	-385.793

Tabel 1: taakstellende bezuiniging BEL Combinatie

Voor 2022 is de bezuinigingsdoelstelling gehaald.

Privacy & Security

Met een voltallig Privacy & Security team is het afgelopen jaar hard gewerkt aan het inzichtelijk maken van de onderwerpen die de komende jaren aandacht behoeven. Hierbij zijn de lessen meegenomen uit de evaluatie van de ondervonden LOG4J kwetsbaarheid (eind 2021).

De focus lag in 2022 om, in aanvulling op de goede ENSIA scores, de nodige verbeterpunten voor 2023 te definiëren en de bewustwordingsactiviteiten nog verder te intensiveren. Zo ontvangen nieuwe medewerkers tijdens de *on boarding* extra informatie over onze informatieveiligheid en ons privacybeleid.

Digitalisering

De verdere digitalisering van onze processen is in 2022 onverminderd doorgegaan. Zo zijn nieuwe e-formulieren live gegaan op onze websites en zijn bij Burgerzaken de eerste stappen gezet voor de ingebruikname van een aantal extra functionaliteiten om onze dienstverlening verder te verbeteren. Ook zetten we een belangrijke stap in de voorbereidingen om een nieuwe digitale werkomgeving te creëren. Een werkomgeving die klaar is voor de toekomst en die ons volledig ondersteunt in het hybride werken. Als onderdeel van VIBE zetten we het komend jaar de vervolgstappen. Op basis van een herijking van het I & ICT beleid geven we invulling aan de verdere digitalisering.

Nu we steeds beter onze digitale dienstverlening op orde hebben, wordt het steeds belangrijker om ons te richten op onze informatiehuishouding. Eerder, eigen onderzoek wees uit dat dit de nodige aandacht behoeft. Een extern onderzoek bevestigde dit ook. De uitkomsten pakken we op als onderdeel van de Wet open overheid (WOO) en/of het VIBE programma. Beide programma's zijn dit jaar door de raden akkoord bevonden. Ook zijn onze eigen ICT-processen aangescherpt vanwege het toenemend aantal projecten en de gewenste ICT-aanpassingen dit jaar. Dit om ervoor te zorgen dat we beter in staat zijn om te plannen en te monitoren.

Wet open overheid (Woo)

Op 26 januari 2021 nam de Tweede Kamer de Wijzigingswet Wet open overheid (Woo) aan, de opvolger van de Wet openbaarheid van bestuur (Wob). De Woo beoogt een meer transparante en actief openbaar makende overheid. Daarom kent deze wet de verplichting om uit eigen beweging bepaalde informatie openbaar te maken. Met de komst van de Woo zijn we verplicht documenten in meerdere categorieën actueel, betrouwbaar, actief en snel openbaar te maken. Dat betekent dus niet meer wachten tot ernaar wordt gevraagd (zoals onder de Wob gangbaar was). Daarmee verplicht de Woo ons ook om onze (digitale) informatiehuishouding op orde te brengen. Daar waar de laatste verplichting strijdig is met de realisatie van het actief openbaar maken conform de Wet Open Overheid zal dit worden benoemd.

De BEL Combinatie en de BEL-gemeenten werken voor een deel al op deze wijze, maar met de nieuwe wet moeten we nog meer dan we nu al doen rekening houden met het digitaal publiceren van onze documenten. Met deze wet wil de overheid dat "overheidsinformatie beter vindbaar, uitwisselbaar, eenvoudig te ontsluiten en goed te archiveren is". Naast het verbeteren van de kwaliteit van onze informatie, moeten wij onze huidige processen aanpassen en ter ondersteuning van deze processen bepaalde technische zaken anders inrichten. Ook is het belangrijk om de benodigde bewustwording binnen de organisatie te realiseren.

In de Woo staat dat een goede informatiehuishouding een basis is om het doel van de wet te bereiken. En dat de gemeente ervoor zorgt dat de documenten zich in een goede, geordende en toegankelijke staat bevinden. Het gaat om documenten die de gemeente ontvangt, vervaardigt of anderszins onder zich heeft. Dit staat ook in de Archiefwet van 1995 beschreven maar wordt in de Woo nogmaals aangehaald en verder uitgebreid naar de duurzame toegankelijkheid van (digitale) documenten. De implementatie van de Wet gaat ook gepaard met een verbeteringslag op het gebied van onze informatiehuishouding.

De implementatie van de Woo vindt geleidelijk plaats over de periode van 2022 tot en met 2026. Vanwege de duur en de omvang van de implementatie van de wet, en alles wat daarbij komt kijken, is besloten om dit op te zetten als een programma in plaats van een project. De aanpak en inhoud van het programma is het najaar ter besluitvorming aan de raden voorgelegd en akkoord bevonden. Begin 2023 starten de eerste deelprojecten. Begin 2022 zijn de benodigde acties uitgevoerd om te zorgen dat we voldoen aan de wettelijk eisen.

BEDRIJFSONDERSTEUNING

In 2022 richtte team Bedrijfsondersteuning zich met name op verdere professionalisering en de voorbereidingen voor het programma VIBE.

De relatief jonge teams Informatiemanagement en Privacy & Security zijn inmiddels voltallig, in dienst bij de BEL Combinatie (in plaats van extern) ingehuurd en “young professional” af. Een belangrijke stap in het bestendigen van kennis en kunde van deze belangrijke onderwerpen.

Vanuit Informatiemanagement en Privacy & Security is het afgelopen jaar een scan gemaakt van de organisatie. De scan leidde tot het toevoegen van diverse onderwerpen aan de scope van de programma's VIBE en Woo.

Hetzelfde geldt voor facilitaire zaken en ICT. Vanuit beide onderwerpen is nadrukkelijk gekeken naar de noden op dit moment. Dit leidde tot diverse onderzoeken die als basis dienden voor de (financiële) input voor het programma VIBE. Met name gericht op (her)inrichting van de BEL Combinatie, de vernieuwing van de Virtuele Werkplek en verbeteringen op het gebied van hybride werken.

Op het gebied van inkoop ging de aandacht uit naar de begeleiding van de aanbestedingen en het opstellen van een plan om invulling te geven aan de aanbevelingen uit het Rekenkameronderzoek Inkoop en Aanbestedingsbeleid. De eerste voorbereidende activiteiten zijn in 2022 gestart.

In 2022 ging van team Gegevensbeheer veel aandacht uit naar de ondersteuning van het project “Schoon door de poort” vanwege de uitbesteding van de Belastingtaken. Dit betekende onder andere dat dit jaar versneld alle veranderingen in de buitenruimte zijn opgenomen in de Basisadministratie Adressen en Gebouwen (BAG). Hiermee is een belangrijke kwaliteitsimpuls gegeven aan de BAG. Maar ook is veel aandacht gegaan naar de inrichting van de werkprocessen tussen Baarn, Huizen en de BEL Combinatie.

OVERIGE DIENSTVERLENING

Gemeenteraadsverkiezingen

De gemeenteraadsverkiezingen zijn volgens plan georganiseerd en naar tevredenheid uitgevoerd.

Omgevingswet

Het programma Implementatie Omgevingswet stopte op 1 juli. De verantwoordelijkheid voor de implementatie ligt vanaf die datum bij de betreffende teams in de BEL Combinatie. De datum waarop de wet in werking treedt is verschoven, de nieuwe datum is 1 januari 2024.

Voor de uitvoering stellen we vast dat we de voorbereiding, aanpassing procedures en processen en de technische koppelingen tijdig gereed en getest hebben. Dit konden we bereiken dankzij aanvullende inzet vanuit Functioneel Beheer VHJZ, mede dankzij funding van het Programma Omgevingswet. Het oefenen, aanpassen en daarmee warmdraaien zal nog zeker inzet vragen. Voor de planning van deze activiteiten is het essentieel dat er duidelijkheid is over het moment dat de wet daadwerkelijk in werking treedt. We zijn dan ook blij met de oproep van de VNG aan de minister om deze knoop snel door te hakken.

De implementatie van het nieuwe instrumentarium gaat gewoon door. Het maken van een omgevingsvisie is in 2022 aanbesteed, de uitvoering loopt tot eind 2023.

Servicenormen

Het voldoen aan de servicenormen is een speerpunt. De servicenormen die begin 2022 opnieuw zijn geïntroduceerd, bevatten de volgende indicatoren: wachttijd telefoon, wachttijd balie, openstaande terugbelnotities (norm 2 werkdagen) en afhandeltijd MOR. Elke maand bespreken we de servicenormen in het MT en elk kwartaal zijn deze onderdeel van het Portefeuilleoverleg dienstverlening.

De resultaten zijn gedurende het jaar steeds beter geworden. In december leidde dit tot het behalen van de doelstellingen wachttijd balie en het opnemen van de telefoon binnen 30 seconden. De terugbelnotities die langer dan 2 dagen open stonden, zijn teruggebracht van meer dan 100 naar 10 en de Openstaande MOR meldingen zijn teruggebracht van 800 naar 180. De resultaten delen we ook op intranet.

Voor de Melding Openbare Ruimte (MOR) hebben we een applicatie in gebruik genomen. Hierdoor kunnen inwoners snel een melding maken van incidenten in de openbare ruimte. Ook worden steeds meer diensten digitaal aangeboden waardoor de inwoners 24/7 in staat zijn aanvragen te doen.

In 2022 vond het onderzoek *Waar staat Je gemeente* plaats. De actiepunten uit het onderzoek moeten leiden tot verbeteringen van onze dienstverlening. Deze worden elk half jaar gemonitord en eventueel bijgestuurd.

Oekraïne

Op 17 maart 2022 kwam de eerste groep vluchtelingen uit Oekraïne aan in Eemnes. Inmiddels vangen we in de BEL-dorpen al geruime tijd zo'n 200 Oekraïners op. En daar komt veel bij kijken. Zoals het uitkeren van leefgeld en het bieden van medische zorg, onderwijs en werk.

Een andere grote opgave is huisvesting, voor de korte en langere termijn. Vanaf het begin is deze opvang door de gemeenten Blaricum, Eemnes en Laren gezamenlijk georganiseerd. Dit is gebeurd in nauwe samenwerking met vrijwilligers van de Burgercomités uit alle drie de BEL-dorpen.

Aanvankelijk was het regelen en inrichten van opvanglocaties het grootste vraagstuk. Opvang werd onder andere gerealiseerd aan de Ludenweg en Verbindingsweg in Blaricum, kerkelijk centrum de Wel in Eemnes, en in het oude Rabobankgebouw in Laren. Ook bij particulieren zijn mensen uit Oekraïne ondergebracht.

Huisvesting voor de langere termijn

Dit zijn allemaal (nood)oplossingen voor een beperkte periode. Daarom werken we hard aan plekken waar de Oekraïense vluchtelingen langere tijd kunnen blijven. In Blaricum en Eemnes zijn hier mogelijkheden voor. In Blaricum komen op recreatieterrein de Woensberg 59 stacaravans met ruimte voor 4 tot 6 personen. In Eemnes 32 appartementen (met 2 en 3 kamers) op de groenstrook aan de Barbeelstraat.

De Oekraïners die in onze gemeenten verblijven, verhuizen in het voorjaar van 2023 naar de Woensberg en de Barbeelstraat. Het is een flinke opgave om de verhuizingen goed te begeleiden en om de mensen op de juiste plek te plaatsen. Een greep uit de werkzaamheden: bouwwerkzaamheden huisvestinglocaties begeleiden, verhuisplan maken met indeling voor de woningen, fysieke verhuizing regelen, woningen inrichten, informeren van de Oekraïners en omwonenden.

Zorg, inkomen en welzijn

Naast het beschikbaar stellen van opvanglocaties, is er veel meer nodig. Zoals het uitkeren van leefgeld. Dit gebeurde in eerste instantie fysiek, inmiddels gaat dit digitaal. Maar ook het bieden van medische zorg, onderwijs, werk en dagbesteding aan de vluchtelingen is nodig. Om hen te informeren over regelingen en praktische zaken, is een nieuwsbrief in het leven geroepen. Deze wordt per e-mail verstuurd. Waar nodig organiseren we informatiebijeenkomsten.

In de gehele organisatie zijn collega's betrokken bij deze opgaven. Soms heel zichtbaar, soms meer achter de schermen. Denk bijvoorbeeld aan Financiën, Vergunningen, Juridische Zaken en Communicatie. Totaal is er in 2022 aan de opvang van Oekraïners 6763 uur aan ambtelijke capaciteit besteed.

ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN & OVERHEAD

Algemene dekkingsmiddelen

De Algemene dekkingsmiddelen bestaan uit de DVO-inkomsten vanuit de BEL-gemeenten en het saldo op de gerealiseerde rentelasten. De maatwerk bijdragen van de BEL-gemeenten zijn niet opgenomen onder Algemene dekkingsmiddelen. Deze inkomsten staan op de kostenplaatsen van de betreffende teams en worden meegenomen in het programma Dienstverlening.

(-) = nadelig; (+) = voordelig

Omschrijving	Realisatie 2021	Begroting 2022 voor wijziging	Begroting 2022 na wijziging	Realisatie 2022	Vershil
Inkomsten DVO Gemeente Blaricum	-7.101.536	-7.215.494	-7.433.410	-7.433.410	
Inkomsten DVO Gemeente Eemnes	-6.843.798	-6.806.211	-7.222.439	-7.195.308	-27.131
Inkomsten DVO Gemeente Laren	-7.638.757	-7.804.112	-8.038.308	-8.038.308	
Werkelijk ontvangen rente	-341			-2.293	2.293
Toegerekende rente via renteomslag	-258.850	-256.595	-256.595	-248.429	-8.166
Werkelijk betaalde rente	205.508	199.449	199.449	199.245	204
Bankkosten, betalingsverkeer	3.069	4.000	4.000	4.112	-112
Saldo	-21.634.705	-21.878.963	-22.747.303	-22.714.391	-32.912

Overhead

Het BBV schrijft voor dat gemeenschappelijke regelingen verplicht zijn om de overhead apart te verantwoorden. In onderstaand overzicht is de specificatie overhead weergegeven. Onder de overhead vallen alle kosten die niet direct bij de productieve teams thuishoren. Grofweg zijn dat de salarislasten van de ondersteunende teams, de ICT kosten, huisvestingskosten en de facilitaire kosten.

Taakveld + Kostenplaats	Realisatie 2021	Begroting 2022 voor wijziging	Begroting 2022 na wijziging	Realisatie 2022
0.4 Overhead	10.618.774	11.353.590	11.555.202	11.568.371
I & ICT	2.444.095	2.540.304	2.600.304	2.692.804
Overige goederen en diensten	997.500	1.037.752	1.150.752	1.459.838
Personele kosten	7.177.179	7.775.534	7.804.146	7.415.729
Eindtotaal	10.618.774	11.353.590	11.555.202	11.568.371

3. PARAGRAFEN

3.1 PARAGRAAF BEDRIJFSVOERING



Opname van wervingsfilm BEL Combinatie

De paragraaf Bedrijfsvoering richt zich op het Human resource management: formatie (werving nieuwe medewerkers, instroom en doorstroom), inhuur extern personeel, opleidingsbudget en verzuim.

Human resource management

Omschrijving	31-12-2022 in fte	1-1-2022 in fte
Formatie	209,73	205,33
Bezetting	162,79	163,89
Vacatureruimte	46,94	41,44

Formatie, bezetting en vacatureruimte

Instroom en doorstroom

In 2022 hebben 33 medewerkers de organisatie verlaten en hebben we 32 nieuwe medewerkers aangesteld. Het verloop ligt daarmee op 13% en is boven het gemeentelijk gemiddelde. In VIBE heeft dit prioriteit. De exitgesprekken worden sinds 1 januari 2023 gevoerd vanuit het team HRM en vastgelegd. Hiermee willen we meer zicht krijgen op de redenen van vertrek om daar het HR-beleid op in te richten. Het eerder genoemde project arbeidsmarktcommunicatie hangt hiermee samen. In 2022 zijn 9 medewerkers doorgestroomd naar een andere functie binnen de organisatie. We hebben 4 stagiaires een plaats geboden om binnen onze organisatie werkervaring op te doen en hun leerdoelen te kunnen behalen.

Verzuim

Het ziekteverzuim is vorig jaar onveranderd hoog gebleven (8,48%). Het merendeel van dit verzuim duurde langer dan 43 dagen. Sinds 1 januari 2023 hebben we een nieuwe arbodienst aan ons verbonden, die al vooraan in het verzuimproces een risicoanalyse maakt of het gaat om kort- of

langdurend verzuim. Met deze analyse kan sneller en effectiever worden ingezet op het herstelproces, met als doel een zo kort mogelijke duur van het verzuim.

Ziekteverzuim Bel Combinatie	2022	2021
Frequentie	1,24	0,88
Gemiddeld aantal dagen	19,24	22,49
Percentage 0-2 weken	1,49%	0,93%
Percentage 2-6 weken	0,44%	0,55%
Percentage + 6 weken	6,55%	5,55%
Percentage totaal	8,48%	7,03%

3.2 PARAGRAAF WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING

Algemeen

De BEL Combinatie is volgens het BBV in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing verplicht om onderstaande onderdelen op te nemen:

- het beleid voor de weerstandscapaciteit en de risico's;
- een inventarisatie van de risico's;
- een inventarisatie van de weerstandscapaciteit.

Daarnaast dienen de volgende verplichte kengetallen te worden opgenomen:

- de netto schuldquote;
- de netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen;
- de solvabiliteitsratio;
- de structurele exploitatieruimte;
- de grondexploitatie (niet van toepassing);
- de belastingcapaciteit (niet van toepassing).

Beleid weerstandscapaciteit

De BEL Combinatie is een gemeenschappelijke regeling, daarmee zijn de deelnemende gemeenten automatisch gezamenlijk aansprakelijk voor de financiële resultaten van het samenwerkingsorgaan, inclusief de risico's en financiële tegenvallers. In theorie zou de BEL Combinatie zich dus niet druk hoeven te maken over de risico's die uit de bedrijfsvoering voortvloeien, omdat de gevolgen daarvan immers op voorhand zijn afgedekt. De gemeenten daarentegen zouden hun aandeel in deze risico's binnen hun weerstandsvermogen op moeten vangen. Een dergelijke constructie is vanuit praktisch oogpunt niet gewenst, omdat het "bijspringen" van de deelnemers bij onvoorziene omstandigheden de nodige gevolgen heeft. Zodra zich een onverwachte situatie voordoet leidt dit tot een (tussentijds) verzoek van de BEL Combinatie aan de deelnemers om extra financiële middelen. Alle deelnemers moeten dan een besluit laten nemen door de gemeenteraad, omdat deze organen over het budgetrecht beschikken. Om enigszins zelfstandig de financiële gevolgen van risico's op te kunnen vangen, zal de BEL Combinatie moeten beschikken over een eigen weerstandscapaciteit. Het nadeel van een algemene reserve bij de BEL Combinatie is dat de deelnemers niet zelf over deze middelen kunnen beschikken. Daarom wordt de omvang van de algemene reserve beperkt gehouden, maar wel voldoende om de meeste normale bedrijfsrisico's op te kunnen vangen. In de nieuwe "Nota Risicomanagement en weerstandsvermogen Blaricum, Eemnes, Laren en BEL Combinatie" is vastgelegd dat vanaf 01-01-2022 het maximumniveau van de Algemene Reserve € 600.000,- is. Daarboven wordt de reserve afgeroomd naar de gemeenten.

Beleid risico's

Naast een nieuw maximum niveau voor de algemene reserve, is in de nieuwe nota ook het risico management geactualiseerd. De belangrijkste doelstellingen van het risicomanagementbeleid zijn:

1. Het vooraf inzichtelijk maken van de risico's die de BEL Combinatie loopt zodat bij besluitvorming daarmee bewust rekening wordt gehouden.
2. Het stimuleren en vergroten van het risicobewustzijn van de organisatie.
3. Voorkomen dat het optreden van risico's een negatief effect heeft op het uitvoeren van het beleid en daarmee het realiseren van de doelstellingen van de BEL Combinatie.
4. Het voldoen aan de wettelijke vereisten rondom weerstandsvermogen en risicobeheersing

die in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) vast liggen.

5. Het vastleggen van de methodiek en richtlijnen/normen voor het bepalen van het benodigde Weerstandsvermogen.

Voor de inventarisatie wordt gebruik gemaakt van een systematiek die vergelijkbaar is met de vorige. Hiermee worden kans en de omvang van het risico bepaald. De inventarisatie van de risico's gebeurt bij de jaarrekening en bij de begroting. De start van de nieuwe aanpak is gepland voor de begroting 2024. In deze jaarrekening is dus nog uitgegaan van de oude systematiek. Hieronder staan de huidige berekening van de risico's, de benodigde weerstandscapaciteit en de aanwezige weerstandscapaciteit.

risico-inventarisatie

In onderstaand overzicht 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 (bedragen in €)	Risico Score	Financieel effect	
		Incidenteel	Structureel
<i>Uittreding deelnemende gemeenten</i>	1 * 5	PM	0
<i>Inhuurbudget</i>	3 * 3	50.000	0
<i>Mobiliteitsbudget</i>	3 * 5	500.000	0
<i>Verplichtingen voormalig personeel</i>	5 * 4	162.000	0
<i>Totale risico-inventarisatie</i>		712.000	0

Uittreding deelnemende gemeenten

Op grond van artikel 25 (over uittreding) van de Gemeenschappelijke Regeling BEL Combinatie kan het college van burgemeester en wethouders van elke BEL-gemeente, na vooraf verkregen instemming van de gemeenteraad van desbetreffende gemeente, besluiten de deelneming aan de gemeenschappelijke regeling op te zeggen. De gemeenteraden van de overige BEL-gemeenten worden over het besluit geïnformeerd. Een dergelijk besluit kan voor de eerste keer worden genomen zes jaar na het besluit tot deelname aan/toetreding tot deze GR. Er is daarom sinds 2014 het risico van uittreden van één van de BEL-gemeenten opgenomen.

Dit risico is zeer laag door ingebouwde bestuurlijke mechanismen. Daarnaast is het politiek-bestuurlijke klimaat binnen de BEL-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 uittredende BEL-gemeente aanzienlijk zijn en om die reden niet snel genomen zal worden.

Inhuurbudget

In 2020 is ingezet op een koerswijziging die tot gevolg moest hebben dat er geen of minimale tekorten zouden ontstaan op het inhuurbudget van de BEL Combinatie. Concreet betekende dit dat het inhuurbudget nog voornamelijk wordt ingezet voor inhuur bij (langdurige) ziektevervangings. Projectmatige inhuur wordt gedekt uit projectgelden en vacaturevervangings moet binnen de

loonsom plaatsvinden om de gestelde financiële doelstelling te behalen. Dit heeft tot gevolg dat inhuur op vacatureruimte veelal voor minder uren kan plaatsvinden dan dat beschikbaar is op basis van de formatie. Inhuurkrachten zijn immers duurder (hoger tarief) dan medewerkers in loondienst.

Bijkomend risico blijft dat er niet of nauwelijks ruimte is voor kwaliteitsimpulsen die nodig zijn voor de ontwikkeling van de medewerkers van de BEL Combinatie ten gevolge van wettelijke, landelijke en regionale ontwikkelingen en/of vragen uit de BEL-gemeenten en de regio's. Opleidingen worden wel gevolgd, maar veroorzaken gelijktijdig extra werkdruk. Er is meer flexibiliteit nodig om nieuwe ontwikkelingen op te vangen en extra kwaliteit in te zetten daar waar dat nog niet voldoende aanwezig is. In relatie tot beperktere inhuurmogelijkheden is dit een risico waar aandacht voor behoekt.

Mobiliteitsbudget

Door intensief HRM-beleid 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 wanneer dat niet het geval is, is het van belang om medewerkers vanuit goed werkgeverschap verder te helpen. Daarnaast kan de organisatie ook een bedrijfseconomisch belang (bijvoorbeeld het voorkomen van WW-lasten) hebben om medewerkers hierin te faciliteren. Het is onze visie dat vrijwillige interne en externe mobiliteit een geaccepteerd gespreksonderwerp mag zijn binnen de werkgever-medewerker relatie. Mobiliteit hoort bij een wendbare organisatie. Dit komt niet alleen de medewerker, maar ook de kwaliteit van de organisatie ten goede.

COVID-19 (corona)

Hoewel corona hardnekkiger is dan gehoopt, c.q. verwacht heeft het de bedrijfsvoering het afgelopen jaar niet meer negatief beïnvloed. Er zijn dan ook geen meerkosten gemaakt als gevolg van het virus. Eerder nog minderkosten omdat het personeel minder aanwezig is en er beduidend minder gebruik wordt gemaakt van de koffie en de kantine.

Verplichtingen voormalig personeel

Voor voormalig personeel worden kosten gemaakt voor bijvoorbeeld loopbaantrajecten en VSO's. Doorgaans worden deze kosten niet begroot en/of zijn lastig vooraf te begroten. De afspraak is dat de gemeenten deze meerkosten voor hun rekening nemen.

Benodigde weerstandscapaciteit ↔ aanwezig weerstandscapaciteit

Algemene reserve

Het doel van de algemene reserve is om onvoorziene uitgaven voortvloeiende uit opkomende verplichtingen, calamiteiten en rekeningtekorten op te vangen. Over de algemene reserve wordt conform wet -en regelgeving vanuit het BBV geen rente toegerekend. De algemene reserve is een onderdeel van de weerstandscapaciteit. De stand van de algemene reserve is ultimo 2022 (inclusief resultaatbestemming) € 235.162.

Vrij besteedbare deel van de bestemmingsreserves

Bij de begroting en jaarrekening 2022 heeft BEL Combinatie geen bestemmingsreserves.

Ratio weerstandsvermogen BEL Combinatie

Als het voorstel tot bestemming van het resultaat wordt aangenomen, dan heeft de BEL Combinatie een ratio weerstandsvermogen van 0,06. Dit is onvoldoende om de geïncentiveerde risico's af te dekken. Met een beschikbare weerstandscapaciteit van € 40.162 bevindt het weerstandsvermogen zich onder het maximum niveau van € 600.000,-, maar is het onvoldoende op eventuele substantiële risico's zelf op te vangen. Daarvoor zal de BEL Combinatie zich, indien nodig, beroepen op de BEL-gemeenten.

Inventarisatie van de weerstandscapaciteit

De incidentele weerstandscapaciteit is het bedrag dat in de reservepositie vrij aanwendbaar is. In onderstaand overzicht treft u de standen uit de jaarrekening 2022.

Weerstandsvermogen (bedragen in €)	
Algemene reserve per 1-1-2022	192.729
Mutatie in de Algemene reserve op basis van voorstel	42.433
Bestemmingsreserves	0
Beschikbare weerstandscapaciteit	235.162
Benodigde weerstandscapaciteit	712.000
Ratio weerstandsvermogen	0,33

Ratio weerstandsvermogen

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 2021	Begroting 2022	Realisatie 2022
Netto schuldquote	92,21%	100,52%	86,88%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen	92,21%	100,52%	86,88%
Solvabiliteitsratio	0,76%	0,49%	0,93%
Structurele exploitatieruimte	-0,25%	0,06%	-0,17%

Kengetallen

Hieronder staan de toelichting van de kengetallen en 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 verbeterd doordat de baten zijn toegenomen.

Solvabiliteitsratio

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de BEL Combinatie in staat is om op de lange termijn aan haar financiële verplichtingen te voldoen. 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 tussen de 25% en 40%. De ratio voor de BEL Combinatie is 0,93%. Dat is laag vanwege de geringe omvang van het eigen vermogen. Omdat alle verplichtingen sowieso worden afgedekt door de deelnemende gemeenten in de GR zegt deze ratio niet alles over de echte solvabiliteit.

Structurele exploitatieruimte

Om vast te stellen of de begroting structureel in evenwicht is dient de structurele exploitatieruimte te worden berekend. Wanneer de structurele exploitatieruimte 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 het saldo van de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves gedeeld door de totale baten en uitgedrukt in een percentage. Het gerealiseerde percentage is -0,17%. Dit percentage zal altijd iets op of onder de nul schommelen, afhankelijk van de mate waarin er begrotingsoverschrijdingen zijn.

Conclusie kengetallen

Een afzonderlijk kengetal zegt weinig over de beoordeling van de financiële positie van de BEL Combinatie. Zolang de BEL Combinatie een evenwichtige en realistische begroting heeft, die structureel in evenwicht is en gedekt kan worden door de deelnemende gemeenten is er niets aan de hand. De veerkracht van de BEL Combinatie hangt er vooral van af of de gemeenten voldoende middelen hebben om structureel toe te kennen en of er weerstandsvermogen is om incidentele tegenslagen op te vangen.

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 jaarrekeningen van de BEL-gemeenten.

In 2009 is het BEL-kantoor in Eemnes in gebruik genomen, waarvan het eigendom gedeeld wordt door de BEL Combinatie en de gemeente Eemnes. De gemeente Eemnes is eigenaar van de bestuur vleugel Eemnes. De BEL Combinatie is ook eigenaar van het pand van de Buitendienst (Gemeentewerf) in Eemnes en de Wijkpost Bijvanck in Blaricum. Voor alle drie panden zijn meerjarenonderhoudsprogramma's (MJOP's) opgesteld die jaarlijks worden geactualiseerd. Voor financiering van de uitvoering van het meerjarenonderhoud 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 is voldoende budget in de exploitatiebegroting opgenomen. Voor uitgaven aan MJOP boven de € 10.000 zijn kredieten beschikbaar gesteld.

In 2022 zijn de witte buitenmuren van het BEL kantoor geschilderd. De kredieten voor de gemeentewerf in 2022 betreffen het reviseren van het CV-leidingsysteem en het reviseren van de luchtbehandelingsinstallatie.

3.4 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.

Financiering en Rente

Om ervoor 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

De BEL Combinatie heeft in 2022 geen leningen geherfinancierd en op de leningen hebben geen renteherzieningen plaatsgevonden. De beschikbare liquide middelen, voornamelijk bijdragen van de gemeenten, waren voldoende om de uitgaven te dekken.

Leningenportefeuille

Per 31 december 2022 heeft de BEL Combinatie vier langlopende rekeningen voor een totaal van € 20,2 miljoen. De leningenportefeuille is ultimo 2022 als volgt opgebouwd:

Omschrijving (bedragen in €)	Lening bedrag	Rente percentage	Saldo 1-1-2022	Aflossing 2022	Saldo 31-12-2022	Rentelast 2022
BNG 40.112203 aflossingsvrij	6.000.000	1,15%	6.000.000		6.000.000	69.000
BNG 40.112204 annuïteit	6.000.000	1,49%	5.392.115	208.730	5.183.385	78.402
BNG 40.112205 aflossingsvrij	6.000.000	0,48%	6.000.000		6.000.000	28.800
BNG 40.112206 annuïteit	5.000.000	0,72%	3.537.582	494.529	3.043.053	23.247
Totaal	23.000.000		20.929.697	703.259	20.226.438	199.449

Renteresultaat

De BEL Combinatie heeft een langlopende leningenportefeuille. In 2022 bedroeg de werkelijk betaalde rente € 199.449. Voor de omslagrente is een rente van 1% gebruikt voor de normale activa

en 1,5% projectfinanciering voor de agio. Dit leidde tot een rentelast van € 248.428 op de activa en een renteresultaat van € 48.979.

Beleggingsportefeuille

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

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 ruim € 1,8 miljoen. Indien de kasgeldlimiet langer dan twee kwartalen wordt overschreden dient de kortlopende schuld omgezet te worden in een langlopende schuld. De kasgeldlimiet is in geen enkel kwartaal in 2022 overschreden.

(bedragen x € 1.000)	2022				
	1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal	Gemiddelde
Vlottende schuld	1.129	279	119	376	476
Vlottende middelen	873	593	709	380	639
Per saldo	256	-314	-589	-4	-163
Kasgeldlimiet	1.835	1.835	1.835	1.835	1835
Ruimte (+) Overschrijding (-)	1.579	2.149	2.424	1.839	1.998

Kasgeldlimiet

Omslagrente

De omslagrente is de rente die gehanteerd wordt voor het berekenen van de rentecomponent van de kapitaallasten. In de begroting was deze rente berekend op 0,72% en afgerond naar 1,00%. Voor de projecten werd de rente gesteld op 1,5%. Voor de jaarrekening is de omslagrente ook berekend op basis van de werkelijke lasten. Die berekening geeft een renteomslag van 1,05%, afgerond 1,00%. De renteomslag blijft dus ook na nacalculatie hetzelfde en de toerekening voor de kapitaallasten hoeft dus niet te worden aangepast.

Schema rentetoerekening 2022		bedragen in €
a) Externe rentelasten over korte en lange financiering		199.450
b) Externe rentebaten	-/-	0
Saldo rentelasten en rentebaten		199.450
c1) Rente die aan de GREX moet worden doorberekend	0	
c2) Rente projectfinanciering activa	-19.308	
		-19.308
Aan taakvelden toe te rekenen externe rente		180.142
d1) Rente over eigen vermogen		0
d2) Rente over voorzieningen		0
Totaal werkelijk aan taakvelden toe te rekenen rente		180.142
e) De aan taakvelden toegerekende rente (rente-omslag)		248.428
minus toegerekende agio rente		-76.568
uiteindelijke toerekening		171.860
Renteresultaat op taakveld treasury		8.282

Rente omslag jaarrekening 2022		bedragen in €
Totale boekwaarde activa 1 januari 2022		22.324.844
af: Boekwaarden projectfinanciering per 1 januari 2022		5.138.819
Boekwaarde t.b.v. omslagrente		17.186.025
Omslagrente niet afgerond (= werkelijk toe te rekenen rente ÷ boekwaarde)		1,05%
Omslagrente 2022 (afgerond)		1,00%

Rentetoerekening jaarrekening 2022

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. Onderstaand overzicht laat zien dat de BEL Combinatie aan deze norm voldoet.

Renterisiconorm op vaste schuld		2022
(bedragen x € 1.000)		
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	703
6	Herfinanciering (laagste van 4 en 5, minimaal 0)	0
7	Renterisico op vaste schuld (2 + 6)	0
Renterisiconorm		
8	Begrotingstotaal per 1 januari 2022	22.379
9	Het bij gemeenschappelijke regelingen vastgesteld percentage	20%
10	Renterisiconorm	4.476
Toets renterisiconorm		
10	Renterisiconorm	4.476
7	Renterisico op vaste schuld (2 + 6)	0
11	Ruimte (+) / Overschrijding (-) (10 - 7)	4.476

Renterisiconorm

3.5 PARAGRAAF OPENBAARHEID

In 2022 is veelal voorbereidend werk uitgevoerd voor de invoering van de nieuwe Wet open overheid. De focus lag bij het opstellen van een programmaplan voor de komende vier jaar waarin de verschillende activiteiten staan beschreven en zijn ingepland in de komende jaarschijven. Daarnaast is er intern een Woo Contactfunctionaris aangewezen en heeft Juridische Zaken de nodige aanpassingen door gevoerd voor de overgang van de Wob naar de passieve Woo verzoeken.

3.6 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 BEL-gemeenten gemandateerd aan de BEL Combinatie. Verantwoording van de hieraan gerelateerde baten en lasten vindt rechtstreeks plaats in de jaarrekening van de betreffende BEL-gemeente.

JAAARREKENING

4. FINANCIËLE BEGROTING 2022

Het uitgangspunt voor de begroting 2022 van de BEL Combinatie is de primaire begroting 2022. Daarnaast zijn de financiële ontwikkelingen zoals opgenomen in de kaderbrief, begrotingswijzigingen en de zomernota van 2022 van de BEL Combinatie toegevoegd. Voor een overzicht van het effect van de begrotingswijzigingen verwijzen wij u naar het overzicht van de baten en lasten.

5. BIJDRAGE BEL-GEMEENTEN 2022-2024

Met ingang van 2015 worden de kosten van de BEL Combinatie niet meer gefactureerd op basis van werkelijke uren x (voorcalculatorisch) tarief. Het 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 BEL-gemeenten maandelijks in twaalf gelijke termijnen wordt doorbelast. De gemeentelijke bijdrage van de BEL-gemeenten is gebaseerd op de volgende DVO-percentages:

- 33,73% voor gemeente Blaricum
- 30,02% voor gemeente Eemnes
- 36,25% voor gemeente Laren

Naast de DVO-bijdrage gebaseerd op bovenstaande percentages kunnen de BEL-gemeenten aanvullende opdrachten verstrekken aan de BEL Combinatie. Deze aanvullende opdrachten worden niet verdeeld op basis van de DVO-percentages. Immers, een opdracht van één BEL-gemeente mag niet ten laste worden gebracht van de andere BEL-gemeenten. Deze gemeente specifieke opdrachten zijn verwerkt onder de noemer “maatwerk”. De bedragen hiervoor worden op begrotingsbasis in rekening gebracht en afgerekend, tenzij er tussentijds andere afspraken worden gemaakt.

6. FINANCIËEL RESULTAAT

6.1 Overzicht van baten en lasten en de toelichting

Algemene grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Deze jaarrekening is opgesteld volgens de richtlijnen van het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) en de verordening ex artikel 212 Gemeentewet, waarin door het bestuur op 17 december 2019 de uitgangspunten voor het financieel beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld. De gehanteerde grondslagen van waardering zijn ongewijzigd ten opzichte van het voorgaande jaar.

Grondslagen voor waardering

Algemeen

- De jaarrekening is opgebouwd conform de actuele wettelijke regelgeving in het BBV;
- 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;

- Voor nieuwe investeringen start de afschrijving na de ingebruikname van het desbetreffende goed. Als startdatum wordt 1 januari van het jaar na ingebruikname genomen;
- Rentetoerekening aan de investeringen vindt plaats op basis van de boekwaarde per 1 januari;
- Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar meegenomen.
- Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. De GR gaat ervan uit dat de activiteiten nog ongewijzigd doorgaan en eventuele tekorten zullen worden aangevuld door de deelnemende gemeenten.
- De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn grotendeels ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar. De enige technische aanpassing is een wijziging in de verdeling van de lasten en baten over de programma's. Hierdoor ontstaat er soms een afwijking op de aansluiting met de gewaarmerkte jaarrekening 2021. Dit is echter alleen op subtotalen en niet op het totale resultaat (m.n. in de tabel bij paragraaf 6.2.).

Vaste activa

Afschrijving

Immateriële en materiële vaste activa worden afgeschreven volgens de methodiek en de termijnen zoals vermeld in de verordening 212. De afschrijving van activa start bij de ingebruikname van het desbetreffende goed op 1 januari van het daaropvolgende jaar.

Rente

De rente wordt berekend over de boekwaarde per 1 januari.

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

Alle materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten) of vervaardigingsprijs (de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige directe kosten), verminderd met de ontvangen subsidies en bijdragen die direct gerelateerd zijn aan het actief, de jaarlijkse afschrijvingslasten en afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen. De naar verwachting duurzame waardeverminderingen van vaste activa zijn onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar meegenomen.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen nominale waarde of lagere marktwaarde.

Vorraden

Gereed product en handelsgoederen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere marktwaarde.

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 31-12-2021 gewaardeerd. Grondslag voor de waardering is als volgt:

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

Borg- en Garantstellingen

De BEL Combinatie verstrekt geen borg- en garantstellingen.

(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 regelgeving BBV geen rente meer toegerekend.

Vaste schulden, met een rente typische looptijd langer dan één jaar

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

Vanwege het kortlopende karakter van de kortlopende schulden benadert de reële waarde de boekwaarde. De resterende looptijd van de kortlopende schulden is korter dan een jaar.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen en rechten

Naast verplichtingen en rechten die expliciet op de balans worden opgenomen, zijn er ook verplichtingen en rechten die daaruit niet blijken. Bij de niet uit de balans blijvende verplichting wordt een ondergrens van € 35.000 gehanteerd.

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

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de

gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. Indien het voor het geven van het op grond van het BBV vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningposten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen.

In overeenstemming met het BBV is bij deze jaarstukken de overhead apart verantwoord.

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.

6.2 Overzicht van gerealiseerde lasten, baten en saldo per programma

(+) = nadelig; (-) = voordelig

Omschrijving	Realisatie 2021	Begroting 2022 voor wijziging			Begroting 2022 na wijziging			Realisatie 2022			Saldo
	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo (a)	Lasten	Baten	Saldo (b)	Resultaat
Dienstverlening	11.205.446	10.552.373	-23.000	10.529.373	12.131.842	-935.740	11.196.101	12.353.297	-1.245.598	11.107.700	-88.402
Totaal Programma's	11.205.446	10.552.373	-23.000	10.529.373	12.131.842	-935.740	11.196.101	12.353.297	-1.245.598	11.107.700	-88.402
Algemene dekkingsmiddelen	-21.637.774	-57.146	-21.825.817	-21.882.963	-57.146	-22.694.157	-22.751.303	-49.184	-22.669.319	-22.718.503	32.800
Overhead	10.618.774	11.883.804	-530.214	11.353.590	12.085.416	-530.214	11.555.202	12.163.462	-595.091	11.568.371	13.169
Onvoorzien											
Vennootschapsbelasting											
Totaal saldo van baten en lasten	186.445	22.379.031	-22.379.031		24.160.111	-24.160.111		24.467.575	-24.510.008	-42.433	-42.433
Toevoegingen en onttrekkingen reserves	-241.100										
Gerealiseerde resultaat	-54.654	22.379.031	-22.379.031		24.160.111	-24.160.111		24.467.575	-24.510.008	-42.433	-42.433

6.3 Overzicht van gerealiseerde baten en lasten per kostencategorie

Categorie	Realisatie 2021	Begroting 2022 voor wijziging	Begroting 2022 na wijziging	Realisatie 2022	Vershil
Lasten					
1.1 Salarissen en sociale lasten	12.683.402	15.712.061	16.635.703	12.596.928	-4.038.776
2.1 Belastingen	47.509	37.750	47.750	51.772	4.022
3.2 Duurzame goederen	10.139	9.000	9.000	29.284	20.284
3.3 Pachten	10.635	11.000	11.000	10.635	-365
3.5.1 Ingeleend personeel	3.552.356	637.000	712.000	4.445.147	3.733.147
3.8 Overige goederen en diensten	5.943.322	4.455.614	5.228.052	5.853.795	625.743
5.1 Rente	205.508	199.449	199.449	199.245	-204
7.3 Afschrijvingen	1.239.328	1.317.157	1.317.157	1.280.770	-36.387
7.4 Toegerekende rente					
Totaal lasten	23.692.198	22.379.031	24.160.111	24.467.575	307.464
Baten					
3.2 Duurzame goederen	-300			-620	-620
3.5.2 Uitgeleend personeel	-289.254	-23.000	-23.000	-21.208	1.792
3.8 Overige goederen en diensten	-1.049.362	-96.213	-453.713	-851.251	-397.538
4.3.2 Inkomensoverdrachten - gemeenten	-22.147.858	-22.248.818	-23.672.398	-23.621.767	50.631
4.3.6 Inkomensoverdrachten - overige	-18.637	-11.000	-11.000	-12.868	-1.868
5.1 Rente	-341			-2.293	-2.293
Totaal baten	-23.505.753	-22.379.031	-24.160.111	-24.510.008	-349.896
7.1 Mutaties reserve					
Saldo voor bestemming	-54.654	0	0	-42.432	-42.432

6.4 Analyse saldo 2022 ten opzichte van begroting

In de analyse van het saldo 2022 worden de belangrijkste verschillen op de staat van baten en lasten toegelicht. De salarissen en de inhuur worden samen als één post, over alle kostenplaatsen heen, verklaard. Dit geldt ook voor de kapitaallasten. De overige kosten worden per kostenplaats verklaard. Hierbij hanteren we een grens van € 30.000 per kostenplaats. Achter het resultaat staat een V of N om aan te geven of het een voordelig of nadelig verschil betreft.

Dit zijn de totale verschillen op kostenplaatsniveau en/of kostencategorie:

Overzicht totaal aan verschillen	Saldo	V/N
Overige posten	-230.730	V
Vastgoed	-67.621	V
Kapitaallasten	-38.884	V
Salarissen en inhuur	-10.000	V
Werf buitendienst	1.126	N
Facilitair	4.245	N
Automatisering	136.440	N
Personeel & Organisatie	219.602	N
Saldo op verklaarde posten	14.178	

Salarissen en inhuur

1.1 Salarissen en sociale lasten	Begroot	Werkelijk	Saldo	V/N
Salarissen en sociale lasten	16.047.235	12.303.688	-3.743.548	V
Totaal	16.047.235	12.303.688	-3.743.548	V

3.5.1 Ingeleend personeel	Begroot	Werkelijk	Saldo	V/N
Personeel van derden	25.000	43.356	18.356	N
Vacaturevervanging	50.000	3.623.663	3.573.663	N
Ziektevervanging	637.000	778.127	141.127	N
Totaal	712.000	4.445.147	3.733.147	N

n.b. het salarisbudget voor heffen en waarden wordt apart verantwoord binnen budget 'uitbesteding belastingtaken' en is hierboven niet meegenomen. Zie voor toelichting verderop bij team Heffen en Waarden.

Het saldo op het P budget is ca. 10.000 positief. Bij de zomernota was de verwachting dat we rond de 290.000 positief zouden uitkomen. De hogere lasten komen door een nabetaling vanuit de cao (90.000), een overschrijding op het JGT en extra inhuur over de laatste maanden.

Kapitaallasten

Kapitaallasten	Begroot	Werkelijk	Saldo	V/N
Totaal	1.516.606	1.477.722	-38.884	V

De afgelopen jaren zijn niet alle investeringskredieten vol benut. Dit resulteert in een positief saldo op de kapitaallasten omdat de werkelijke lasten dan lager uitvallen.

Automatisering

Automatisering	Begroot	Werkelijk	Saldo	V/N
Totaal	2.359.522	2.495.962	136.440	N

De overschrijding zit vooral op de kostensoort '**uitbestede werkzaamheden**'. De overschrijding komt doordat de benodigde inhuur niet altijd is te voorspellen en door prijsstijgingen.

Facilitair

Facilitair	Begroot	Werkelijk	Saldo	V/N
Totaal	507.500	511.745	4.245	N

Op de kostenplaats facilitair is per saldo geen over- of onderschrijding.

Personeel & Organisatie

Personeel & Organisatie	Begroot	Werkelijk	Saldo	V/N
Totaal	501.500	721.102	219.602	N

Het nadeel ontstaat vooral door een niet voorziene verplichting om het **bovenwettelijk verlof** op te voeren op de balans. Dit hangt samen met wijziging in de BBV voorschriften die eind januari volledig duidelijk werd. Daardoor zijn we genoodzaakt om het totale openstaande saldo van het bovenwettelijke verlof als kosten te boeken en mee te nemen op de balans. Voor dit jaar is dat € 371.044. De komende jaren zal hierop worden gecorrigeerd voor het dan geldende saldo.

Naast deze fors overschrijding zijn er twee onderschrijdingen bij P&O. Het **opleidingsbudget** heeft circa 125.000 aan saldo. Niet alle opleidingen zijn gevolgd. Dit komt vooral doordat een deel van vorig jaar nog in het teken van de coronabeperkingen stond. Trainingen gingen of niet door, of werden uitsluitend digitaal gegeven. Medewerkers hebben daarin vaak gekozen om te wachten op weer een klassikale training. Dit betekent dat veel trainingen alsnog dit jaar gevolgd/ingehaald worden.

Voorziening vacature: in 2022 is gestart met het opzetten van een nieuwe arbeidsmarktcommunicatie door een extern bureau. Hiervoor is halverwege 2022 extra budget beschikbaar gesteld in de verwachting dat het hele proces in 2022 zou kunnen worden afgerond. Omdat de arbeidsmarktcommunicatie onderdeel werd van het programma VIBE is de start van dit proces wat later geworden dan in eerste instantie gepland. De uitvoering heeft daarmee deels in december 2022 en deels in 2023 plaatsgevonden. Niet alle verwachte kosten zijn daardoor in 2022 geboekt. Het saldo is € 45.000.

Werf buitendienst

Werf buitendienst	Begroot	Werkelijk	Saldo	V/N
Totaal	250.250	251.376	1.126	N

Op de kostenplaats werf/buitendienst is per saldo geen over- of onderschrijding.

Vastgoed

Vastgoed	Begroot	Werkelijk	Saldo	V/N
Totaal	317.713	250.092	-67.621	V

Het resultaat is te danken aan wat kleinere onderschrijdingen en twee wat grotere afwijkingen. De 'doorbelasting servicekosten Eemnes' levert een voordeel op van circa 21.000. Het budget voor de doorbelasting is al een aantal jaren gelijk gebleven. Ondertussen zijn de werkelijke kosten gestegen en dit resulteert in het verschil. Het bedrag is de nacalculatie over 2021. Daarnaast is er een onderschrijving op de uitgaven voor het onderhoud.

Team Heffen & Waarden

Team Heffen & Waarden (= uitbest belastingtaken)	Begroot	Werkelijk	Saldo	V/N
Totaal Heffen & Waarden	588.977	588.977	-	N

Op deze kostenplaats stonden de kosten die vooraf gingen aan de uitbesteding van de belastingtaken. Het raadsvoorstel 'Uitbesteding Belastingtaken' aan Huizen/Baarn is in de raden van oktober 2021 behandeld. In dit voorstel was een inschatting gemaakt van de extra kosten 2022 ten behoeve van de uitvoering van de reguliere belastingtaken. Daarbij was ook rekening gehouden met de verlenging van ANG in 2022. Uiteindelijk zijn de kosten voor de in – en uitbesteding hoger uitgevallen. De redenen hiervoor waren al aangestipt in de zomernota en zijn nog iets hoger uitgevallen. Componenten die erin zitten, zijn een gestegen contractsom (prijsstijging), meerwerk door het aantal beroepen, meerwerk voor externe adviseurs, hogere eigen salariskosten (uitbetaling verlofuren) en extra kosten voor licenties. In overleg met de gemeenten zijn de meerkosten á € 378.000 over de drie gemeenten verdeeld naar rato van de vaste DVO percentages.

Overige posten

Overige posten	Begroot	Werkelijk	Saldo	V/N
Totaal	-6.756.502	-6.987.232	-230.730	V

Dit betreft budgetten op de andere kostenplaatsen van de teams. Naast de salarissen staan daar soms ook andere budgetten. In dit geval is de onderschrijving vooral te danken aan de beschikbaarheid van een stelpost voor inflatie van 225.000,-. Deze stelpost is gedurende het jaar nog niet toegewezen aan budgethouders.

Verder is er onderschrijving op maatwerk bij team OR en een overschrijving op het maatwerk bij team RO (duurzaamheid).

6.5 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 achtereen voordoen. Hierbij hanteren wij de volgende uitgangspunten:

- 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.

- Maatwerk in de begroting wordt niet als incidenteel aangemerkt. De reden hiervoor is dat de termijn van tevoren vaak niet vaststaat én, belangrijker nog, er zal altijd dekking voor zijn vanuit de gemeenten.
- Meerjarige tijdelijke geldstromen waarvan de einddatum 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 2022 gerealiseerde incidentele baten en lasten laten zich als volgt specificeren:

Incidentele baten en lasten (bedragen in €)	Begroting 2022 voor wijziging	Begroting 2022 na wijziging	Realisatie 2022
A. Incidentele baten			
Extra gemeentelijke bijdrage omgevingswet	0	-357.500	-67.896
Extra gemeentelijke bijdrage Oekraïne opvang	0	0	-206.788
Uitbesteding belastingtaken	0	-160.816	-539.144
Verkoop activa	0	0	-55.000
Extra gemeentelijke bijdrage (WOZ verbeterplan)	-31.150	0	-31.150
Totaal incidentele baten	-31.150	-518.316	-899.978
B. Incidentele lasten			
Project omgevingswet		322.500	70.551
Project Oekraïne opvang			206.788
Project uitbesteding belastingtaken		160.816	539.144
Totaal incidentele lasten	0	483.316	816.483
Saldo incidentele baten en lasten	-31.150	-35.000	-83.495

Incidentele baten en lasten

Toelichting doorbelasting incidentele kosten.

De grootste bijdrage vanuit de gemeenten vormt de DVO bijdrage. Deze bijdrage is gebaseerd op de verdeling van de gezamenlijke kosten door het DVO percentage én de eventuele aanvulling met maatwerk. Alles conform de begroting en eventuele begrotingswijzigingen. Daarnaast zijn er soms incidentele kosten gedurende het jaar voor projecten (b.v. omgevingswet) die achteraf verrekend worden op basis van de werkelijke kosten. Op deze manier zijn de kosten voor de omgevingswet en de overschrijding op het project 'uitbesteding belastingtaken' na afloop van het jaar verrekend op basis van de DVO percentages. De uitzondering op deze verrekening is het Oekraïne project. Hier vindt de verrekening plaats naar rato van de ontvangen vergoedingen van de gemeenten voor de opvang. De € 206.788 is dan ook verdeeld naar, afgerond, 15%, 21% en 64% voor respectievelijk Blaricum, Eemnes en Laren.

6.6 Wet normering topinkomens (WNT)

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen verplicht de publieke en semipublieke sector om bezoldigingsgegevens van topfunctionarissen openbaar te maken. Topfunctionarissen zijn diegenen die behoren tot het hoogste uitvoerende of toezichthoudende orgaan, of de laag daaronder, en in die rol verantwoordelijk voor de gehele instelling of rechtspersoon.

Ook dienen bezoldigingsgegevens en eventuele ontslagvergoedingen van medewerkers, die niet tot de topfunctionarissen horen, met een dienstbetrekking worden vermeld zodra de bezoldigingsgegevens in totaal hoger zijn dan het bezoldigingsmaximum. Dit geldt ook voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking.

De WNT is van toepassing op de BEL Combinatie en het toepasselijke algemene bezoldigingsmaximum voor de WNT voor 2022 is € 216.000. De BEL Combinatie is in 2022 een bedrijfsvoeringsorganisatie met een ongeleed bestuur. De topfunctionarissen zijn de directeur en de bestuursleden (onbezoldigd). Het weergegeven individuele WNT-maximum is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen ook de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte.

Gegevens 2022	
bedragen x € 1	E. Ruizeveld de Winter
Functiegegevens⁵	Algemeen Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	1,00
Dienstbetrekking? ⁸	ja
Bezoldiging⁹	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 118.885
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 20.080
Subtotaal	€ 138.965
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	€ 216.000
Bezoldiging	€ 138.965
Gegevens 2021	
bedragen x € 1	E. Ruizeveld de Winter
Functiegegevens⁵	Algemeen Directeur
Aanvang ⁶ en einde functievervulling in 2021	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	1,00
Dienstbetrekking? ⁸	ja
Bezoldiging⁹	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 108.171
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 20.374
Subtotaal	€ 128.545,00
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	€ 209.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹	n.v.t.
Bezoldiging	€ 128.545,00
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ¹²	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ¹³	n.v.t.

Gegevens 2022	
bedragen x € 1	R. van Eijck
Functiegegevens³	Algemeen directeur
Kalenderjaar ⁴	2022
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	17/03 – 31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar ⁵	10
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar ⁶	1293
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	
Maximum uurtarief in het kalenderjaar ⁷	€ 206
Maxima op basis van de normbedragen per maand ⁸	n.v.t.
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 ⁹	€ 301.800
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)	
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief? ¹⁰	Ja
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 161.625
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 ¹¹	€ 204.158
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹²	N.v.t. / [BEDRAG]
Bezoldiging	[SOM]
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ¹³	N.v.t. / [BEDRAG]
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ¹⁴	N.v.t. / [INVULLEN]

Topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen

Naast de bezoldigde directie, zijn er onbezoldigde bestuursleden vanuit de gemeenten die als topfunctionaris worden aangemerkt binnen de WNT.

Naam	Functie	Van	Tot en met
E.L. Ruizeveld de Winter	Lid BEL bestuur	1-1-2022	31-12-2022
	Algemeen Directeur BEL	1-1-2022	31-12-2022
R. van Eijck	Lid BEL bestuur	17-3-2022	31-12-2022
	Algemeen Directeur BEL	17-3-2022	31-12-2022
J.N. Zwart-Bloch	Voorzitter BEL bestuur	1-1-2022	31-12-2022
J.G. van Midden	Lid BEL bestuur	31-5-2022	31-12-2022
A.M. Kennis	Lid BEL bestuur	1-1-2022	31-12-2022
R. ten Have	Lid BEL bestuur	31-5-2022	31-12-2022
N. Mol	Lid BEL Bestuur	1-1-2022	31-12-2022
P.A.M. Calis	Lid BEL bestuur	1-1-2022	31-5-2022
R. van Benthem	Lid BEL bestuur/plv voorzitter	1-1-2022	31-12-2022
T. Reijn	Lid BEL bestuur	1-1-2022	31-12-2022

Binnen de BEL Combinatie zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking in 2022 die een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

6.7 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 beheers handelingen, 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 beheers handelingen dienen te passen binnen de begroting, waarbij het juiste programma, de toereikendheid van het begrotingsbedrag, evenals het begrotingsjaar van belang zijn.”

Binnen dit kader zijn een aantal verschillende begrotingsoverschrijdingen te onderscheiden. Bij de toetsing van begrotingsafwijkingen kunnen, volgens de commissie BBV, ten minste de volgende “soorten” begrotingsafwijkingen worden onderkend:

Nr.	Beschrijving soort onrechtmatigheid	Telt mee voor het oordeel?
1	Kostenoverschrijdingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten	Nee
2	Kostenoverschrijdingen bij open einde (subsidie)regelingen	Nee
3	Kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door extra inkomsten die niet direct gerelateerd zijn	Ja
4	Kostenoverschrijdingen die passen binnen het bestaande beleid, maar waarbij de accountant ondubbelzinnig vaststelt dat die ten onrechte niet tijdig zijn gesignaleerd	Ja
5	Kostenoverschrijdingen inzake activiteiten die niet passen binnen het bestaande beleid en waarvoor tegen beter weten in geen voorstel tot begrotingswijziging is ingediend	Ja
6	Kostenoverschrijdingen inzake activiteiten welke achteraf als onrechtmatig moeten worden beschouwd omdat dit bijvoorbeeld bij nader onderzoek van de subsidieverstrekker, belastingdienst of een toezichthouder blijkt	Nee
	A. Geconstateerd tijdens verantwoordingsjaar	Ja
	B. Geconstateerd na verantwoordingsjaar	Nee
7	Kostenoverschrijdingen op activeerbare activiteiten waarvan de gevolgen voornamelijk zichtbaar worden via hogere afschrijvings- en financieringslasten in het jaar zelf of pas in de volgende jaren	Nee
	A. Jaar van investeren	Ja
	B. Afschrijvings- en financieringslasten in latere jaren	Nee

Beschrijving onrechtmatigheid

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de analyse begrotingsrechtmatigheid. Er is sprake van een overschrijding op de dienstverlening van € 221.455. Deze overschrijding wordt voornamelijk veroorzaakt door de meerkosten binnen het project uitbesteding belastingtaken.

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Onrechtmatig, althans telt niet mee voor het oordeel				Ter goedkeuring voorgelegd aan het Bestuur				
	1	2	6b	7b	3	4	5	6a	7a
Programma									
Dienstverlening	221,0								
Totaal overschrijdingen programma	221,0	0	0	0	0	0	0	0	0
Investeringskredieten									
Vervangingsplan automatisering 2022						23,0			
Burgerzaken informatieplan fase 4						34,0			
Totaal overschrijdingen kredieten	0	0	0	0	0	57,0	0	0	0

7 BALANS

7.1 Balans per 31 december 2022

Activa

(bedragen in €)	31-12-2021	31-12-2022
Vaste activa		
Immateriële vaste activa	5.138.819	4.939.712
• Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio	5.138.819	4.939.712
Materiële vaste activa	17.186.025	16.581.754
• Investerings met een economisch nut	17.186.025	16.581.754
Totaal vaste activa	22.324.844	21.521.467
Vlottende activa		
Voorraden	5.624	8.524
• Grond- en hulpstoffen	5.624	8.524
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	2.390.655	2.727.667
• Vorderingen op openbare lichamen	2.381.109	2.416.483
• Uitzettingen in 's Rijks schatkist <1 jaar	114	287.189
• Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	0	0
• Overige vorderingen	9.432	23.995
Liquide middelen	12.799	238.350
Overlopende activa	789.529	902.119
• Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	789.529	902.119
Totaal vlottende activa	3.198.607	3.876.661
TOTAAL ACTIVA	25.523.451	25.398.128
Recht op verliescompensatie krachtens de Wet op de Vpb 1969	0	0

Passiva

(bedragen in €)	31-12-2021	31-12-2022
Vaste passiva		
<u>Eigen vermogen</u>	<u>192.729</u>	<u>235.162</u>
• Algemene reserve	192.729	192.729
• Bestemmingsreserves	0	0
• Nog te bestemmen resultaat	0	42.433
<u>Vaste schulden met een looptijd ≥ 1 jaar</u>	<u>20.929.697</u>	<u>20.226.438</u>
• Onderhandse leningen van:		
- Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	20.929.697	20.226.438
Totaal vaste passiva	21.122.426	20.461.600
Vlottende passiva		
<u>Netto-vlottende schulden met een looptijd < 1 jaar</u>	<u>2.813.393</u>	<u>3.356.767</u>
• Banksaldi	97.568	0
• Overige schulden	2.715.825	3.356.767
<u>Overlopende passiva</u>	<u>1.587.632</u>	<u>1.579.761</u>
• Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	1.489.046	1.484.014
• Voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, ontvangen van:		
- overige Nederlandse overheidslichamen	98.586	95.746
Totaal vlottende passiva	4.401.025	4.936.528
TOTAAL PASSIVA	25.523.451	25.398.128
Garantstellingen	0	0

Toelichting op de activa

Vaste activa

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa heeft betrekking op de kosten verbonden aan de herfinanciering van de leningen in 2018. Hieronder de specificatie en het verloop van de immateriële vaste activa.

Omschrijving (bedragen in €)	Boekwaarde 31-12-2021	Vermeer- dering	Afschrijving	Boekwaarde 31-12-2022
Herfinanciering leningen	5.138.819	0	199.107	4.939.712
Totaal Immateriële vaste activa	5.138.819	0	199.107	4.939.712

Materiële vaste activa

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

Omschrijving (bedragen in €)	Boekwaarde 31-12-2021	Investering	Des- investering	Afschrijving	Bijdragen van derden	Boekwaarde 31-12-2022
Gronden en terreinen	1.973.329	0	0	0	0	1.973.329
Bedrijfsgebouwen	12.852.202	70.778	0	294.066	0	12.628.914
Vervoermiddelen	459.324	0	0	124.304	0	335.020
Machines, apparaten en installaties	458.554	259.537	0	89.364	0	628.728
Overige materiële activa	1.442.616	147.787	710	573.930	0	1.015.764
Totaal Materiële vaste activa	17.186.025	478.103	710	1.081.664	0	16.581.754

De presentatie van de materiële vaste activa volgt de indeling zoals deze door het BBV voorgeschreven is. In 2022 is geen sprake van duurzame waardeverminderingen die de vaste activa beïnvloeden.

Vlottende activa

Voorraden

De voorraden per 31 december 2022 hebben volledig betrekking op de eigen verklaringen voor burgerzaken.

Uitzettingen met een rente typische looptijd < 1 jaar

Vorderingen op openbare lichamen

Dit betreft voor het overgrote deel uit vorderingen op de BEL-gemeenten. Deze vorderingen zijn goed inbaar en worden grotendeels in het eerste kwartaal van 2022 vereffend.

Schatkistbankieren

Decentrale overheden zijn verplicht om hun overtollige liquide middelen in 's Rijkschatkist 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 € 1.000.000. Deze limiet is gedurende het jaar niet overschreden. In de paragraaf financiering staat het overzicht.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar		2022	
(1)	Drempelbedrag	1000			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	293	228	266	297
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	707	772	734	703
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	22.379			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat	22.379			
(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	1000			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	26.340	20.759	24.462	27.363
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	293	228	266	297

Overige vorderingen

De overige vorderingen betreffen de privaatrechtelijke debiteuren. 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. Er is slechts een kleine kas aanwezig omdat het merendeel van de betalingen digitaal gaat. Het kassaldo bedraagt € 1.350,-.

Overlopende activa

De overlopende activa bestaan uit diverse posten, zoals de vooruitbetaalde bedragen ten behoeve van ICT en een aantal abonnementen.

Toelichting op de 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 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 het BBV moet de aard en de reden van elke reserve worden toegelicht. Toelichting vindt plaats voor die reserves die per ultimo 2022 aanwezig zijn. Hieronder volgt een overzicht van de mutaties in de reserves gedurende het verslagjaar.

Omschrijving (bedragen in €)	Boekwaarde 31-12-2021	Tevoegingen	Onttrekkingen	Bestemmings- resultaat 2022	Boekwaarde 31-12-2022
Algemene reserve	138.075	0	0	42.433	
Bestemmingsresultaat 2021	54.654				
Subtotaal Algemene reserve	192.729	0	0	42.433	235.162
Bestemmingsreserve	0	0	0	0	0
Totaal reserves	192.729	0	0	42.433	235.162

Bestemmingsreserves

De BEL Combinatie heeft per 31 december 2022 geen bestemmingsreserves.

Nog te bestemmen resultaat

Het rekeningresultaat 2022 bedraagt € 42.433 positief. In het vaststellingsbesluit staan de bestemmingsvoorstellen.

Voorzieningen

De BEL Combinatie heeft per 31 december 2022 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.

Omschrijving (bedragen in €)	Lening bedrag	Rente percentage	Saldo 1-1-2022	Aflossing 2022	Saldo 31-12-2022	Rentelast 2022
BNG 40.112203 aflossingsvrij	6.000.000	1,15%	6.000.000		6.000.000	69.000
BNG 40.112204 annuïteit	6.000.000	1,49%	5.392.115	208.730	5.183.385	78.402
BNG 40.112205 aflossingsvrij	6.000.000	0,48%	6.000.000		6.000.000	28.800
BNG 40.112206 annuïteit	5.000.000	0,72%	3.537.582	494.529	3.043.053	23.247
Totaal	23.000.000		20.929.697	703.259	20.226.438	199.449

Vlottende Passiva

Netto-vlottende schulden met een looptijd korter dan één jaar

Overige schulden

De overige schulden bestaan uit de privaat- en publiekrechtelijke crediteuren.

Overlopende passiva

Verplichtingen opgebouwd in begrotingsjaar

De verplichtingen opgebouwd in het begrotingsjaar bestaan uit de lasten 2022 die pas in 2023 of later tot een betaling zullen leiden. Het betreft te betalen BTW, sociale premies en andere wisselende nog te betalen posten.

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 (bedragen in €)	Boekwaarde 31-12-2021	Ver- meerdering	Vermindering	Boekwaarde 31-12-2022
Tussenrekening Stichting Rekenkamer commissie	98.586	66.000	68.840	95.746
Totaal overlopende passiva Europese en Nederlandse overheden	98.586	66.000	68.840	95.746

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 betalingen van de Rekenkamercommissie. Jaarlijks wordt de bijdrage van de gemeenten aan de tussenrekening toegevoegd en de betalingen in mindering gebracht. Niet al het geld wordt door de Rekenkamercommissie besteed. Periodiek wordt daarom de tussenrekening afgeroomd en de hand van de definitieve lasten zoals vermeld in de jaarverslagen van de commissie.

7.2 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

Actualiseren

Binnen de Europese unie moeten we voldoen aan bepaalde begrotingsnormen. Die zijn gebaseerd op inkomsten en uitgaven op kasbasis. Hieronder staat de omrekening van het resultaat naar kasbasis en de norm die binnen de EU geldt. Het EMU-saldo van de BEL Combinatie komt op basis van de realisatie 2022 uit op € 833.000 positief. Dit betekent dat onze inkomsten € 833.000 hoger zijn dan de uitgaven. Dit komt voornamelijk doordat de investeringsuitgaven lager liggen dan de afschrijvingen.

Berekening EMU-saldo (bedragen x € 1.000)		Realisatie 2021	Begroting 2022 voor wijziging	Realisatie 2022
Periode		jaar t-1	jaar t	jaar t
A.	Exploitatiesaldo vóór mutatie reserves	-316	0	42
B.	Mutatie (im)materiële vaste activa	-946	-541	-804
C.	Mutatie voorzieningen	0	0	0
D.	Mutatie voorraden	-1	0	3
E.	Boekwinst bij verkoop effecten en verwachte boekwinst bij verkoop (im)materiële vaste activa	0	0	10
F. Berekend EMU-saldo (A-B+C-D-E)		630	541	833
G.	EMU-saldo gemiddelde referentiewaarde BEL-gemeenten 2022	1.183	1.183	1.183
H. Verschil EMU-saldo & referentiewaarde (F-G)		-553	-642	-350

Berekening EMU-saldo x 1.000

7.3 Elementen die buiten de balanstellingen vallen

Niet uit de balans blijvende verplichtingen en rechten

Naast verplichtingen en rechten die expliciet op de balans worden opgenomen, zijn er ook verplichtingen en rechten die daaruit niet blijken. Bij de niet uit de balans blijvende verplichting wordt een ondergrens van € 35.000 gehanteerd.

Verplichtingen (bedragen in €)	Leverancier	Looptijd		Jaarbedrag
		Van	t/m	
Externe inhuur	Diversen	div.	div.	1.763.000
Beheer ICT: Makelaar	Pink Roccade	2013	2022	67.000
Gebouwenbeheer	Kropman	2016	2021	117.000
Leasecontracten wagenpark	Athlon	2016	2022	36.000
Informatie en ICT: Heffen en waarderen	Pink Roccade	2016	2022	106.000
Informatie en ICT: Innen - Middelen	Pink Roccade	2016	2022	73.000
Informatie en ICT: SAP	Pink Roccade	2017	2021	96.000
Beheer ICT: Motion	Centric	2018	2022	60.000
Beheer ICT: Cloud Via Interconnect	Xiphos/Fencer	2018	2023	450.000
Schoonmaakkosten	Tomin	2019	2022	137.500
Dienstverlening arbodienst	Zorg van de Zaak	2019	2023	40.000
Verzorging kantine	Sherpa	2020	2024	40.000
Informatie en ICT: I-burgerzaken	Pink Roccade	2020	2023	47.000
Totaal verplichtingen				3.032.500

8 BIJLAGEN

8.1 Bijlage 1: Investeringsprojecten

Af te sluiten investeringen bij jaarrekening 2022

Bij het jaarwerk worden de investeringen gecontroleerd. Wanneer de werkzaamheden zijn afgerond en/of het actief in gebruik wordt genomen, dan wordt de betreffende investering afgesloten.

Interne orders af te sluiten bij jaarrekening 2022	Jaar	Krediet	Besteed t/m 2021	Besteed 2022	Saldo	
Vastgoed investeringen						
74000183	MJOP BEL-kantr. verv.accu's vluchtwegverlichting	2019	14.600	6.817	-	7.783
74000184	MJOP BEL-kantr. verv.delen liftinstallaties	2019	76.700	1.900	-	74.800
74000186	MJOP nog te definiëren/onvoorzien	2019	29.473	-	26.148	3.325
74000188	MJOP BEL-kantr. verbetering zonwering	2019	54.500	33.941	20.559	-
Tractie investeringen						
74000204	Ford Transit Pick UP VS-748-B	2022	27.000		25.639	1.361
74000206	Volume container 30m3 (79-BPF-02)	2022	14.500		14.500	-
74000208	Verreiker, landbouwmachine	2022	55.100		55.100	-
74000209	Smalspoortrekker	2022	89.200		89.200	-
74000210	Dieplader	2022	19.910		19.910	-
74000213	Ombouw natstrooier	2022	69.689		69.689	-
ICT investeringen						
74000200	Generieke software 2021	2021	30.000	24.378	-	5.623
74000205	Vervangingsplan automatisering 2022	2022	75.000		98.448	-23.448
74000212	Burgerzaken informatieplan fase 4	2022	-		34.130	-34.130
Totaal af te sluiten investeringen			555.672	67.036	453.322	35.314

Af te sluiten investeringen in 2022

Overzicht lopende investeringen per 31 december 2022

De BEL Combinatie kent de volgende lopende investeringen:

Interne order (bedragen in €)	Jaar	Krediet	Besteed t/m 2021	Besteed 2022	Restant krediet
Vastgoed investeringen					
74000128	Gem.werf infra & schakelmat. NEN3140 ins	2017	17.000	-	17.000
74000182	MJOP Werf vervangen verl.&schakelmateriaal	2019	20.100	-	20.100
74000187	MJOP BEL-kantr. oph./herstr. parkeerter.zuids.	2019	23.000	1.875	21.125
74000197	MJOP Reinigen luchtbehandelingsinstallatie	2020	37.318	3.764	31.559
74000207	Schilderwerken 2022 BEL-Kantoor	2022	25.000	20.200	4.800
ICT investeringen					
Geen					
Tractie investeringen					
Geen					
Totaal lopende investeringen		122.418	3.764	24.070	94.584

9 CONTROLEVERKLARING

10 VASTSTELLINGSBESLUIT

Het Bestuur van de BEL Combinatie besluit:

1. De jaarrekening en het jaarverslag 2022 vast te stellen met een positief resultaat van € 42.433 ;
2. Het positieve resultaat toe te voegen aan de Algemene reserve;
3. De investeringen in het overzicht “af te sluiten kredieten” af te sluiten;
4. Kennis te nemen van de controleverklaring en het verslag van bevindingen behorend bij de jaarrekening 2022.