

Jaarstukken 2020

BEL Combinatie



Dhr. N. Mol
Voorzitter

Mw. E. Ruizeveld de Winter
Secretaris

Vastgesteld in de vergadering van het Bestuur van de BEL Combinatie op 8 april 2021.

Dit is een uitgave van de BEL Combinatie
Datum: 8 april 2021

Zuidersingel 5
3755 AZ Eemnes

Postbus 71
3755 ZH Eemnes

Tel. 14 035
info@belcombinatie.nl

INHOUDSOPGAVE

VOORWOORD	5
ALGEMEEN	7
LEESWIJZER	10
JAARVERSLAG	12
1. VERANTWOORDING	13
CORONA	13
DIENSTVERLENING	15
ORGANISATIE ONTWIKKELING	17
INFORMATIE EN ICT	19
OMGEVINGSWET	21
ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN & OVERHEAD	23
2. PARAGRAFEN	24
A. PARAGRAAF BEDRIJFSVOERING	24
B. PARAGRAAF WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING	26
C. PARAGRAAF ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN	33
D. PARAGRAAF FINANCIERING	34
E. OVERIGE PARAGRAFEN	38
JAARREKENING	39
3 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN EN DE TOELICHTING	40
3.2 Overzicht van gerealiseerde lasten, baten en saldo per programma	45
3.3 Overzicht van gerealiseerde baten en lasten per kostencategorie	46
3.4 Analyse saldo 2020 ten opzichte van begroting	47
3.6 Incidentele baten en lasten	49
3.7 Wet normering topinkomens	51
3.8 Analyse begrotingsrechtmatigheid	53
4 BALANS	55
4.1 Balans per 31 december 2020	55
4.2 Activa	57
4.3 Passiva	61
4.4 EMU - Saldo	64
4.5 Elementen die buiten de balanstellingen vallen	65
5 Bijlagen	66
5.1 Bijlage 1: Investeringsprojecten	66
Af te sluiten investeringen bij jaarrekening 2020	66
Overzicht lopende investeringen per 31 december 2020	67
5.2 Bijlage 2: Taakveldoverzicht	68
6 CONTROLEVERKLARING	70
7 LIJST VAN TABELLEN EN FIGUREN	71

VOORWOORD

Voor u liggen de jaarstukken 2020 van de BEL Combinatie. 2020 was een jaar met een ongekennde dynamiek. De corona pandemie, thuiswerken, verdere digitalisering, implementatie nieuwe wetgeving, informatie veiligheid, een organisatie ontwikkeling en de verbetering van de bedrijfsvoering: zo maar een greep uit de taken en opgaven waar de BEL Combinatie in 2020 mee te maken kreeg en uitgevoerd heeft. In dit voorwoord neem ik u graag mee in een aantal grote ontwikkelingen dat in 2020 gespeeld heeft.

Corona

Eind februari deed het corona virus zijn intrede in Nederland en kondigde het Rijk maatregelen af voor de beheersing van de verspreiding van het virus. Vanaf dat moment hebben de medewerkers van de BEL Combinatie de gemeenten Blaricum, Eemnes en Laren ondersteund op het gebied van het beheersen van de crisis en de lokale maatschappelijke gevolgen. Corona zorgde ervoor dat de dienstverlening van de BEL Combinatie in 2020 voor een groot deel op een andere manier werd uitgevoerd. De flexibiliteit en veerkracht van onze medewerkers bleek groot en inmiddels werkt het overgrote deel van onze medewerkers al ruim een jaar thuis en vergaderingen en dienstverlening vinden voornamelijk digitaal plaats. Wij ondersteunen onze inwoners, de besturen, bedrijven, verenigingen en instellingen bij het uitvoeren van de Rijksmaatregelen. We informeren, subsidiëren, rapporteren, maken beleid en handhaven daar waar nodig en wanneer nodig. Door de grote inzet op het gebied van het bestrijden van de corona crisis hebben we op taakgebieden zoals handhaving, maatschappelijke ontwikkeling en openbare orde en veiligheid nieuwe afspraken moeten maken over de te behalen resultaten. De collega's van deze teams vormden en vormen nog steeds de spil van de gemeentelijke crisisbeheersing.

Organisatie ontwikkeling

Los van onze reguliere taken hebben we in 2020 ook een organisatie wijziging doorgevoerd: de topstructuur en de gemeenschappelijke regeling zijn gewijzigd. Bovendien hebben we een evaluatie van het BEL model en een benchmark uitgevoerd die mede richting geven aan de verdere ontwikkeling van de organisatie als 'regie organisatie'.

De drie colleges en raden hebben uitgesproken dat zij ook voor de komende jaren de BEL Combinatie robuust en toekomstbestendig willen vormgeven: een organisatie die de maatschappelijke opgaven van de drie gemeenten ook in de komende jaren op een goede manier kan organiseren. Werken in regie is hierbij een belangrijk uitgangspunt. Eind 2020 heeft het bestuur de opdracht gegeven aan de directeur om een visie op regie uit te werken waarmee richting gegeven wordt aan de wijze waarop we onze organisatie toekomstbestendig houden.

Bedrijfsvoering

Het verbeteren van onze bedrijfsvoering stond ook in 2020 hoog op de agenda. Met het projectplan 'Duidelijkheid & Aandacht' is medio 2020 een start gemaakt om hier richting aan te geven. Pijlers hierin zijn: een kwaliteitsimpuls om de financiële advisering van de portefeuillehouders te verbeteren, versterking van de financiële administratie, taken eenduidig beleggen en het genereren van adequate financiële informatie. Ook het opdrachtgeven / opdrachtnemen (OGON) speelt hierin

een belangrijke rol. Op basis van een goede dienstverleningsovereenkomst (DVO) kunnen we de bestuurlijke wensen en ambtelijke capaciteit met elkaar in overeenstemming houden.

De BEL Combinatie is al jaren een springplank voor collega's naar andere (grotere) organisaties. Het afgelopen jaar hebben we 30 nieuwe medewerkers aan ons verbonden en zijn er 24 uit dienst getreden. Hiervan waren er 3 medewerkers met pensioen gingen. Interne doorstroom wordt gestimuleerd om medewerkers de mogelijkheid te geven om zich verder te ontwikkelen en actief bezig te zijn met hun loopbaanperspectief. We zien dat we, ondanks corona, veel nieuwe collega's aan onze organisatie hebben kunnen verbinden.

Het ziekteverzuim was ook in 2020 hoog, met name als gevolg van langdurig verzuim. Dat is niet nieuw in onze organisatie, ook in de afgelopen jaren hebben we een aantal collega's die langdurig ziek geweest zijn. Het afgelopen jaar hebben we als gevolg van corona een aantal collega's gehad die langdurig uitgevallen zijn en in sommige gevallen nu nog steeds ziek zijn. Langdurig verzuim is moeilijk te beïnvloeden. Beter te beïnvloeden is verzuimfrequentie (aantal keer dat iemand verzuimt) en het kortdurend verzuim (<2 weken). Beide zijn in 2020 ten opzichte van 2019 gedaald.

Ook op het gebied van ICT en informatie management is er in 2020 veel gebeurd. Onze dienstverlening is versneld gedigitaliseerd, inwoners kunnen bijvoorbeeld digitaal geboorte- en overlijdensaangiften doen en ook het ondertekenen van brieven gaat grotendeels digitaal. Onze collega's kunnen plaats en tijd onafhankelijk werken en kunnen hun werkzaamheden digitaal uitvoeren.

Tot slot

Er is in 2020 enorm hard gewerkt, wanneer er een beroep gedaan werd op onze medewerkers stonden zij klaar om te helpen, daar waar en wanneer nodig. Deze flexibiliteit, professionaliteit en grote betrokkenheid bij de inwoners en maatschappelijke opgaven van de BEL dorpen kenmerkt onze medewerkers. Ik ben dan ook trots op onze medewerkers en wat wij samen bereikt hebben het afgelopen jaar.



De begroting 2020 is in het eerste half jaar van 2019 opgesteld. De indeling is gebaseerd op de vijf programma's: bedrijfsvoering, dienstverlening, organisatieontwikkeling, I&ICT en omgevingswet. Inmiddels zijn drie van de vijf programma's afgerond en zijn de nog noodzakelijke ontwikkelingen ingebed in de reguliere organisatie. In deze jaarrekening hebben we daarom niet de programma-indeling aangehouden, maar hebben we wel over alle programma's en programma onderdelen gerapporteerd.

In september 2020 is de gemeenschappelijke regeling van de BEL Combinatie geactualiseerd. De BEL Combinatie is een bedrijfsvoeringorganisatie met uitvoerende en bedrijfsvoeringstaken op het gebied van personeel, informatievoorziening, financiën, administratie, communicatie en huisvesting. Door de gemeenteraden zijn geen bevoegdheden overgedragen. De raden, burgemeesters en colleges zijn het beleidsbepalende en beslissingsbevoegde bestuursorgaan voor het bestuur van de gemeente. Al enige jaren was er de mogelijkheid binnen de Wet Gemeenschappelijke Regelingen voor bedrijfsvoeringorganisaties zoals de BEL Combinatie om een lichte vorm van gemeenschappelijke regeling aan te gaan, passend bij een bedrijfsvoeringorganisatie. De GR van de BEL Combinatie is hierop aangepast wat resulteert in een slagvaardige aansturing van de organisatie door een enkelvoudig bestuur. Zoals vastgelegd in de GR ontvangen de gemeenteraden voor 15 april van elk jaar de algemene en beleidsmatige financiële kaders van de BEL Combinatie (kadernota) ter kennisname. Bovendien ontvangen zij voor 15 april de voorlopige jaarrekening inclusief het verslag van bevindingen van de accountant voor zienswijze. De begroting van de BEL Combinatie wordt voor de zomer van elk jaar aan de raden aangeboden voor zienswijze.

Verwacht resultaat zomernota 2020

In het Algemeen Bestuur van 14 juli 2020 is de zomernota 2020 BEL Combinatie voorgelegd ter kennisname. Het doel van deze zomernota is om halverwege het begrotingsjaar inzicht te geven in de realisatie (tot juli) van de begroting en programma's van de BEL. Het verwachte resultaat in deze zomernota bedroeg circa € 94.000 positief.

Definitief resultaat 2020

De jaarrekening kent een overschot van € 319.859 . De directie van de BEL Combinatie heeft gedurende het jaar sterk gestuurd op een resultaat dat binnen de begroting zou passen. Het positieve resultaat wordt veroorzaakt door de som van saldo's op de verschillende kostencategorieën. Dit gaat voornamelijk over de kosten en vergoedingen personeel (€ circa 223.000) en overige goederen en diensten (circa € 97.000). In onderstaande tabel is de opbouw van het resultaat 2020 weergegeven:

Resultaat BEL	2020
Personeel	
Salarissen	-1.386.865 V
Inhuur en ziektevervanging	900.419 N
Projectmatige inhuur	360.807 N
Uitbestede werkzaamheden	314.678 N
Opleidingen en cursussen	-151.284 V
Vergoeding personeel	-260.348 V
Resultaat op personeel	-222.593 V
Overige kosten	
I & ICT	15.792 N
Boekwinst verkoop vaste activa	-32.600 V
Overige kleine voordelen	-151.947 V
Corona (excl. investeringen)	71.489 N
Resultaat op overige kosten	-97.266 V
Totaal financieel effect	-319.859 V

Tabel 1 specificatie resultaat 2020

Voor een totaal-overzicht van de resultaten inclusief een toelichting per kostencategorie, verwijzen we naar hoofdstuk 3 (p.46).

Resultaatbestemming

Bestemmingsvoorstel - resultaat 2020	
<i>Budgetoverhevelingen:</i>	
Budgetoverheveling: restantbudget Versterking kwaliteit openbare ruimte	64.455
Budgetoverheveling: Financiering Belastingtaken	200.000
Totaal budgetoverheveling 2020 - 2021	264.455
<i>Resultaatbestemming:</i>	
Dotatie aan algemene reserve	55.404
Totaal resultaat 2020	319.859

Tabel 2 bestemmingsvoorstel - resultaat 2020

Toelichting bestemmingsvoorstellen

Budgetoverheveling versterken kwaliteit openbare ruimte € 64.455

In de kadernota 2020 van de BEL Combinatie is € 100.000 incidenteel beschikbaar gesteld om impuls te geven aan de verdere kwaliteitsverbetering van de cluster Openbare Ruimte. Dit budget is ingezet om een onderzoek uit te voeren naar de inrichting en sturing van de cluster openbare ruimte. Het onderzoek sluit naadloos aan op de uitkomsten van de rapport van WagenaarHoes. Door de coronacrisis is het onderzoek pas in het najaar opgestart. In 2020 is € 35.545 reeds besteed vanuit dit budget. Om het onderzoek af te ronden wordt voorgesteld om het restant budget ad. € 64.455 over te hevelen naar 2021.

Budgetoverheveling financiering belastingtaken € 200.000

In de 1^e begrotingswijziging 2020 van de BEL Combinatie is € 378.900 extra budget beschikbaar gesteld voor het uitvoeren van de reguliere belastingtaken in 2020. Door de coronacrisis is het plan pas in het najaar verder opgepakt. In de tussentijd is er wel ingehuurd binnen de cluster Heffen & Waarderen. Daarmee konden de belangrijkste werkzaamheden doorgang krijgen.

Dotatie aan de algemene reserve BEL Combinatie € 55.404

Aan het bestuur van de BEL Combinatie wordt voorgesteld om € 55.404 toe te voegen aan de algemene reserve van de BEL Combinatie. Door deze toevoeging komt het weerstandsvermogen uit op € 114.719 (oftewel 0,5% van de totale omzet). Hiermee is het weerstandsvermogen nog niet op het minimum niveau van 2%, zoals is vastgesteld in de kaderstellende notitie Omvang Weerstandsvermogen BEL Combinatie. Deze toevoeging dekt wel incidentele onvoorzienbare risico's.

LEESWIJZER

U heeft de belangrijkste ontwikkelingen van 2020 kunnen lezen en welk financieel resultaat dit jaar is behaald. De jaarstukken 2020 bieden een uitgebreid overzicht. Bij het samenstellen van de jaarstukken 2020 is voor dezelfde opzet gekozen als in 2019. Tegelijk is rekening gehouden met de eisen van de regels Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Volgens artikel 24 van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV), bestaan de jaarstukken uit:

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

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

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

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

Hieronder beschrijven we kort de verschillende onderdelen van de jaarstukken.

Jaarverslag

Het jaarverslag bestaat uit de verantwoording en een aantal paragrafen. De verantwoording gaat in op de realisatie van bepaalde onderwerpen binnen de BEL. Hiermee wordt iets afgeweken van de opbouw zoals deze in de Begroting 2020 staat. Bij de begroting 2020 werden de activiteiten van de BEL Combinatie verdeeld over vijf deelprogramma's die samen één totaalprogramma vormen. De volgende onderwerpen komen in het jaarverslag aan bod:

- Corona
- Dienstverlening
- Organisatieontwikkeling
- Informatie en ICT
- Omgevingswet
- Algemene dekkingsmiddelen & overhead

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

- Bedrijfsvoering
- Weerstandsvermogen
- Onderhoud kapitaalgoederen
- Financiering

Jaarrekening

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

JAARVERSLAG

1. VERANTWOORDING

CORONA



Eind februari 2020 kwam het coronavirus naar Nederland. Dat bracht grote persoonlijke en maatschappelijke gevolgen met zich mee. Wij hebben uitvoering gegeven aan de maatregelen van het Rijk en ondersteuning geboden aan onze inwoners, maatschappelijke partners en bedrijven in een crisisteam. In ons multidisciplinaire crisisteam is aan de rijksmaatregelen en aan de maatschappelijke gevolgen hiervan handen en voeten gegeven. Het crisisteam werd door het 'beleidsteam' aangestuurd, bestaande uit de drie burgemeesters en secretarissen van Blaricum, Eemnes en Laren, adviseurs van OOV, adviseurs communicatie en de directeur van de BEL Combinatie. Het crisis- en beleidsteam werkten nauw met elkaar samen wat tot snelle besluitvorming leidde.

Thuiswerken

Als gevolg van de coronacrisis is een aantal reguliere teams bijna volledig ingezet voor deze crisis. Teams als Openbare Orde en Veiligheid, Maatschappelijke Ontwikkeling, Handhaving, Communicatie en ICT. Bovendien vielen er collega's ziek uit vanwege corona en vervulden medewerkers met kinderen thuis hun eerste zorgtaak richting de kinderen. Al onze medewerkers die niet op het BEL-kantoor of vanuit de werf hoefden te werken, zijn in de gelegenheid gesteld om thuis te werken. Nog niet alle collega's hadden daarvoor de juiste middelen, zoals een mobiele telefoon en chromebook. In het eerste en (begin van) het tweede kwartaal van 2020 leverden we versneld telefoons en chromebooks uit aan onze medewerkers en is MS Teams aangeschaft om digitaal te kunnen vergaderen.

Reguliere werkzaamheden

De normale taken zijn in 2020 onder druk komen te staan en planningen zijn aangepast. Met name de teams Maatschappelijke Ontwikkeling, Openbare Orde en Veiligheid en Handhaving zijn bijna volledig in beslag genomen om de crisis te bestrijden. Zij vormden de spil van de gemeentelijke crisisbeheersing. Vrijwel alle beschikbare capaciteit vanuit deze teams ging (en gaat momenteel)

hiernaartoe. Ook het project 'uitbesteden belastingtaken' liep mede als gevolg door corona anders dan gepland. Hadden we de uitbesteding voorzien per 1 januari 2021, ondertussen is duidelijk dat dit 1 januari 2022 zal worden. Voorgesteld wordt om de projectbudgetten over te hevelen naar 2021. Dit alles neemt niet weg dat er organisatiebreed innovatieve en pragmatische manieren verzonnen zijn om zo veel mogelijk werk gedaan te krijgen. Onze medewerkers hebben keihard gewerkt. Bijkomend voordeel is dat we een aantal processen versneld gedigitaliseerd hebben zoals geboorteaangifte, digitaal ondertekenen van poststukken en digitaal vergaderen.

Aandacht voor personeel

Corona, en de maatregelen van het Rijk om de verspreiding onder controle te houden, heeft grote impact op ons als mensen. Het afgelopen jaar hebben we daarom in het bijzonder aandacht besteed aan ieders inzetbaarheid, met name om op een gezonde manier zoveel mogelijk thuis te kunnen werken. Hierbij spelen praktische zaken, als kantoorbenodigdheden en een goede thuiswerkplek, een rol maar zeker ook de mentale gezondheid van onze medewerkers. Ons programma 'werken aan je leefstijl' hebben we inhoudelijk aangepast aan de uitdagingen tijdens corona en volledig digitaal en op afstand vormgegeven. De animo onder onze medewerkers voor dit programma is groot. Aandacht is ook gericht op medewerkers die (jonge) kinderen thuisonderwijs geven in de periode van de volledige lockdown, de mentale belastbaarheid en goede werk-privé balans.

Kosten

De coronacrisis had ook extra kosten tot gevolg, bijvoorbeeld op het gebied van ICT, inhuur, communicatie en intensievere schoonmaak. We hebben bij de publieksbalies schermen opgehangen en hebben mondkapjes ter beschikking gesteld om de medewerkers tegen besmetting te beschermen. De publieksruimtes en ons kantoor zijn ingericht conform de 1,5 meter afspraken. Tegelijkertijd heeft het op een aantal terreinen ook tot minder kosten geleid. Zo hebben we minder uitgegeven aan opleidingen en reis- en verblijfskosten. Helaas hebben we in overleg met Sherpa ook onze kantine moeten sluiten. Eén van de cliënten van Sherpa is in het kader van dagbesteding zijn taken wel blijven uitvoeren en wij zijn ook de contractuele verplichten die wij hebben met Sherpa nagekomen. Deze kosten waren al wel in de begroting opgenomen maar daar stonden ook inkomsten uit de kantine tegenover die we dit jaar natuurlijk niet gerealiseerd hebben. Alles bij elkaar hebben we per saldo € 106.093* uitgegeven aan corona.

*Bedrag is inclusief € 34.604 ICT-investeringen

DIENTSTVERLENING



De BEL Combinatie is primair een dienstverlenende organisatie voor de inwoners en bedrijven van de gemeenten Blaricum, Eemnes en Laren. Contact met inwoners en bedrijven is dus de kerntaak van de BEL Combinatie. Het eerste contact verloopt in veel gevallen via de medewerkers van het team Publiek. Bij meer complexere zaken ondersteunen we onze inwoners en bedrijven vanuit de vakafdelingen. Onder andere voor vragen rondom vergunningen, ruimtelijke plannen, openbaar groen, afval, onderwijs, sport, huisvesting, belastingen, et cetera. Sommige zaken vragen persoonlijke dienstverlening, in andere gevallen wordt er steeds meer gebruik gemaakt van onze digitale informatievoorziening.

Bereikbaarheid

Team publiek speelt een belangrijke rol in de bereikbaarheid van onze organisatie. Het telefonische informatiepunt, het klant contact centrum (KCC), is in de huidige omstandigheden een onmisbaar onderdeel voor de bereikbaarheid en vormt een belangrijke schakel in het werken op afstand. Vanuit de gemeenschap bemerkten wij als gevolg van corona een toename van het telefoon- en e-mailverkeer van ongeruste inwoners, ondernemers en maatschappelijke partners. Het tijdig beantwoorden van vragen is een speerpunt geweest in het afgelopen jaar. Tegelijkertijd constateren we dat inwoners nog niet altijd tijdig teruggebeld worden of dat de wachttijd aan de telefoon lang is. Eind 2020 hebben we onze telefooncentrale vervangen, waarmee we ook onze telefonische dienstverlening de komende jaren verder verbeteren. De meetbaarheid van onze bereikbaarheid is en blijft een aandachtspunt. We zijn op weg naar meetbare servicenormen. Tot op heden is het ons helaas nog niet gelukt om een meetplan op te leveren die we kunnen delen met onze gemeenteraden en inwoners.

Continuïteit van de dienstverlening

Zolang de coronacrisis gaande is, blijft ons uitgangspunt dat we de dienstverlening aan onze inwoners zo veel als mogelijk 'gewoon' continueren. Toch hebben wij wel enkele aanpassingen aangebracht. Processen als de uitgifte van paspoorten en rijbewijzen en inzage van bouwplannen zijn

doorgegaan. Daarbij hebben we het fysieke contact met de inwoners beperkt door spreiding van de afspraken en aanpassing van de openingstijden. Het proces van aangifte van geboorte en overlijden kan volledig digitaal uitgevoerd worden. Huisbezoeken van bijvoorbeeld het Jeugd- en Gezinsteam Eemnes vinden alleen in noodzakelijke situaties plaats.

Onderzoek naar dienstverlening

In de eerste helft van 2020 hebben we onze inwoners via een vragenlijst gevraagd naar de ervaren dienstverlening door de BEL Combinatie. Alle huishoudens van onze drie gemeenten ontvingen de vragenlijst. Met een respons van 25% mag rustig gesteld worden dat onze inwoners zich betrokken voelen bij hun gemeente. We scoren een gemiddelde waardering van een 6,7. Dit getal ligt rond het landelijke gemiddelde. Het onderzoek toont ook aan waarin we ons verder kunnen verbeteren: snelheid van afhandelen van vragen en aanvragen; het gedurende een procedure of aanvraag voldoende op de hoogte houden van de voortgang en onze (soms ingewikkelde) brieven zoveel mogelijk aanpassen naar meer begrijpelijke taal voor iedere ontvanger. Vanaf 2021 zullen we ook de opmerkingen/kritiek van onze inwoners meenemen.

ORGANISATIE ONTWIKKELING



De BEL organisatie ontwikkelt zich continue. Eén van de pijlers van de organisatievisie is het zijn van een wendbare en flexibele organisatie die kan inspelen op de maatschappelijke context en de vragen van onze drie opdrachtgevers. Het Programma Organisatieontwikkeling 2016-2020 omvatte de ontwikkelingen en cultuurverandering die nodig zijn voor het realiseren van een toekomstgerichte wendbare organisatie. Onze medewerkers zijn hierin cruciaal, zij zijn het kapitaal van onze organisatie.

Het BEL model

We hebben het afgelopen jaar op het gebied van onze organisatie enorm veel gerealiseerd. Eind 2019 besloot het bestuur dat zij een nieuw perspectief voor de organisatie wilde schetsen. Om daar te komen, werd de BEL-organisatie geëvalueerd. Ook werden hierbij de kosten en formatie van de BEL-gemeenten vergeleken met andere gemeenten. Deze onderzoeken vonden in 2020 plaats. Op basis van de evaluatie van het BEL-model (WagenaarHoes) is de topstructuur en de governance van onze organisatie gewijzigd. In een convenant zijn afspraken tussen het BEL-bestuur en de colleges vastgelegd om de samenwerking binnen het BEL-model te versterken. De benchmark (Berenschot) heeft ons een spiegel voorgehouden: de formatie voor de uitvoeringstaken is ten opzichte van andere gemeenten ruim, terwijl de formatie voor beleid krap is. Op basis van deze informatie heeft het bestuur aangegeven dat 'wij een organisatie willen zijn die faciliterend en voorwaardenscheppend is en die daarmee de zelfredzaamheid van inwoners stimuleert. Dit houdt in dat de directeur de opdracht heeft gekregen om een visie uit te werken van de BEL Combinatie als 'regie organisatie'. Het bestuur stelde deze opdracht vast in december en de opdracht wordt in het eerste half jaar van 2021 uitgewerkt.

Control & Finance

Voor het 'in control' komen van onze financiën kunnen we nog verdere stappen zetten. Dit bleek onder andere uit het rapport van WagenaarHoes. Processen moeten beter neergezet worden en beter op de drie gemeenten worden afgestemd. Ook de voorspelbaarheid (rapportages) van

financiën kan worden vergroot. In 2020 is onderzocht wat er moet gebeuren om beter in control te komen van de financiën. Pijlers hierin zijn: een kwaliteitsimpuls om de financiële advisering van de portefeuillehouders te verbeteren, versterking van de financiële administratie, taken eenduidig beleggen en het genereren van adequate financiële informatie. Hiervoor is een plan van aanpak gemaakt dat besproken wordt met medewerkers, bestuurders, directeur en ondernemingsraad. Hierna kan de implementatie ter hand worden genomen.

OR/RO

Uit het rapport van WagenaarHoes kwam ook het advies om het team OR/RO te splitsen vanwege een te grote span of control & support. Het team omvat inderdaad veel beleidsterreinen waar grote opgaven liggen voor de gemeenten. Tegelijkertijd geeft het rapport van WagenaarHoes niet duidelijk het effect aan van het splitsen van het team. Wat zou er dan beter gaan? Een aanvullend advies hierover volgt begin 2021.

Belastingtaken

In het afgelopen jaar namen de drie colleges het voorgenomen principebesluit over de partij waaraan zij de belastingtaken willen uitbesteden. In Laren heeft hierover- alvorens het besluit te nemen - nog nader onderzoek plaatsgevonden. Blaricum en Laren kozen voor de gemeente Huizen, Eemnes voor de gemeente Baarn. De uitbesteding verloopt daarom op twee externe sporen. Het proces willen we wel zoveel als mogelijk op dezelfde manier doorlopen. We houden één gezamenlijke moment van uitbesteden aan (1 januari 2022). Twee externe partijen begeleiden de uitwerking van beide sporen. Voor Huizen is dit Involon, voor Baarn is het ANG.

Het uitbesteden van de belastingtaken is ook een interne aangelegenheid. Binnen de BEL Combinatie zijn en worden stappen gezet om 'schoon door de poort' te kunnen op 1 januari 2022. Via een aanbesteding is ANG gekozen om de BEL Combinatie hierin te begeleiden.



Informatiemanagement & ICT ondersteunt bij het realiseren van onze ambities op het gebied van (digitale) dienstverlening en professionele bedrijfsvoering. Dit doen we onder andere door de infrastructuur eenvoudig te houden, de ICT middelen ondersteunend te laten zijn aan het reguliere werk en door in te zetten op goede digitale informatievoorziening.

Corona

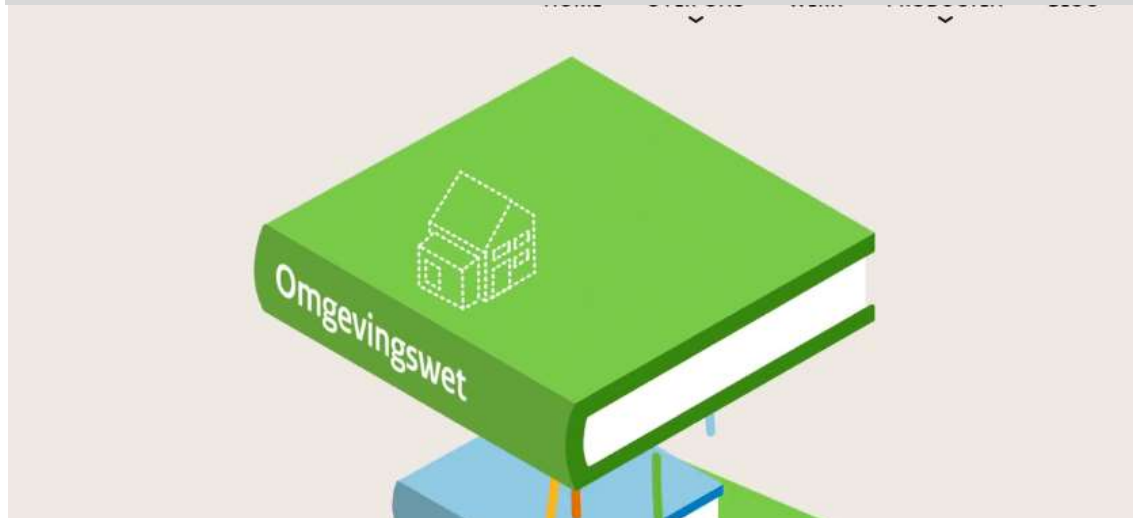
In 2020 is door corona het merendeel van de tijd besteed aan het faciliteren van en het ondersteunen bij het thuiswerken. In eerste instantie ging het om het introduceren van het werken met Microsoft Teams. Op deze manier kon het samenwerken, het afstemmen en het delen van informatie door blijven gaan. Ook al beschikten veel medewerkers al over middelen om thuis te kunnen werken, het betekende voor ons ServicePunt wel dat er nog veel devices zoals, chromebooks en mobiele telefoons besteld en uitgereikt moesten worden. Dit is zo snel als mogelijk gerealiseerd. Verder begeleidde en ondersteunde het ServicePunt bij het digitaal vergaderen van onder andere, de gemeenteraden en bij het houden van webinars.

Beleid Informatie en ICT

In 2020 is het Informatie- en ICT-beleid herijkt naar de periode 2020-2024. Ook is het evaluatierapport over de periode 2016-2020 vastgesteld en gepresenteerd aan de colleges en gemeenteraden van Blaricum, Eemnes en Laren. Het herijkte beleid bouwt verder op het opgebouwde fundament. In de afgelopen jaren hebben we een goede 'technische' basis gelegd. De informatievoorziening kan zich nu verder doorontwikkelen van een activiteit- en afdelingsgerichte informatievoorziening naar een procesgerichte- en concernbrede informatievoorziening. De komende periode zetten we in op het goed gaan gebruiken van onze huidige ICT-systemen en het waar mogelijk verder digitaliseren van onze werkprocessen.

Privacy en security

We doen steeds meer online. Door de toename van de digitalisering van onze processen worden we steeds kwetsbaarder voor digitale aanvallen. Het belang van security neemt dan ook toe. De BEL Combinatie heeft hiervoor de afgelopen jaren passende maatregelen genomen en blijft dit doen. Zo zijn de benodigde acties uitgevoerd en is ons informatieveiligheidsbeleid in 2020 herijkt zodat deze voldoet aan de per 1 januari 2020 geldende Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO).



Minister Ollongren van Binnenlandse Zaken besloot in 2020 dat de Omgevingswet één jaar later (op 1 januari 2022) in werking zal treden. Dat is plezierig, enerzijds omdat we de opgelopen vertraging als gevolg van corona kunnen opvangen, anderzijds omdat het de mogelijkheid biedt om de inwerkingtreding zorgvuldiger voor te bereiden.

Implementatie

Vanwege corona is de eerste helft van dit jaar anders gelopen dan gepland. De ambtelijke inzet was beperkt, noodzakelijkerwijs kreeg het reguliere werk voorrang boven de implementatie. Belangrijke onderdelen, zoals oefenen en opleiden, hebben geheel stilgelegen. Desondanks is er een heleboel wel gerealiseerd zoals het opstellen van één gemeenschappelijke bodemplaat voor bestemmingsplannen, het opnemen van verordeningen in een 'verordening fysieke leefomgeving'.

Vier pijlers

De implementatie van de Omgevingswet voeren we bij de BEL Combinatie aan de hand van vier pijlers uit.

Pijler 1 gaat over de keten Toegang (KCC) en Vergunningverlening. Dit deel richtte zich op het vergunningverleningsproces en wat daarvoor binnen de BEL Combinatie nodig zou moeten zijn om het volgens de vereisten van de Omgevingswet te kunnen doorlopen. De door de VNG opgestelde modellen voor de 10 belangrijkste werkprocessen zijn aangepast voor gebruik in de BEL Combinatie. Bij complexe aanvragen en initiatieven komt de Omgevingstafel in beeld. Bij deze tafel komen de initiatiefnemer, ketenpartners, belanghebbenden en medewerkers samen om zicht te buigen over een initiatief. Hiermee is geoefend. In 2020 is het gesprek gestart over de rol die het college en de raden hierbij spelen, waaronder het adviesrecht van de raden en de wijze waarop inwonerparticipatie wordt vormgegeven. Deze zaken worden nog verder ingevuld.

Pijler 2 richt zich op de regelgeving die voor de nieuwe Omgevingswet moet worden aangepast. Bij de invoering van de wet ontstaat van rechtswege een tijdelijk omgevingsplan. In 2020 is er één gemeenschappelijke "bodemplaat" gemaakt voor de bestemmingsplannen. Ook zijn de verordeningen opgenomen in een Verordening Fysieke Leefomgeving. Samen vormen ze de

beleidsneutrale voorzet voor de uiteindelijke bundeling van alle gemeentelijke regels in de fysieke leefomgeving in het allesomvattende omgevingsplan. Bovenstaande activiteiten zijn niet zoals gepland in 2020 afgerond. De besluitvorming hierover vindt plaats in 2021

Pijler 3 is de pijler waarin de omgevingsvisie wordt ontwikkeld. In Blaricum wordt het opstellen van de omgevingsvisie voorafgegaan door de herijking van de strategische visie, in Eemnes wordt eerst de toekomstvisie opgesteld en in Laren zijn strategische- en financiële scenario's gemaakt. Ze vormen de basis voor de omgevingsvisie. Deze onderdelen hebben vertraging opgelopen, daarom is het proces van de omgevingsvisie in 2020 niet verder opgepakt.

De grootste vertraging is in Q1 en Q2 opgelopen in Pijler 4 "Anders Werken". Voordat de wet zou ingaan moest er nog veel gebeuren op het gebied van scholing en het oefenen met nieuwe werkprocessen. Het verplichte onderdeel, de informatievoorziening over de wet en over het nieuwe toegangsportaal, moest nog worden vormgegeven. Dit alles heeft stilgelegen en is in Q4 weer opgepakt. De achterstand is op onderdelen weggewerkt. Door tijdgebrek heeft niet alle scholing in 2020 plaatsgevonden, het budget is afgeraamd. Hier ligt dus een opgave voor 2021. Ook de communicatieactiviteiten zijn doorgeschoven naar 2021.

Aansluiting op het Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO)

Wij lopen in planning op de aansluitingen op het DSO. Alle applicaties (toepasbare regels, VTH systeem en Tercera Go voor bestemmingsplannen) zijn inmiddels aangesloten op het DSO.

ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN & OVERHEAD

Algemene dekkingsmiddelen

De onderstaande tabel geeft een specificatie van de algemene dekkingsmiddelen. De algemene dekkingsmiddelen bestaan uit de DVO inkomsten afkomstig van de drie BEL-gemeenten en het saldo op de gerealiseerde rentelasten.

(-) = nadelig; (+) = voordelig

Omschrijving		Realisatie 2019	Begroting 2020 voor wijziging	Begroting 2020 na wijziging	Realisatie 2020	Vershil
Inkomsten DVO	Gemeente Blaricum	-6.522.015	-6.819.820	-7.001.708	-7.001.707	-1
Inkomsten DVO	Gemeente Eemnes	-6.025.914	-6.249.992	-6.391.507	-6.391.506	-1
Inkomsten DVO	Gemeente Laren	-7.208.376	-7.507.783	-7.693.238	-7.693.239	1
Toegerekende rente via renteomslag		-264.154	-212.666	-261.328	-261.623	295
Werkelijk betaalde rente		224.700	212.666	212.666	212.792	-126
Bankkosten, betalingsverkeer		2.120			61	-61
Saldo		-19.793.639	-20.577.595	-21.135.114	-21.135.222	108

Tabel 3 Algemene dekkingsmiddelen

Overhead

Het BBV schrijft voor dat gemeenschappelijke regelingen verplicht zijn om de overhead apart te verantwoorden. In onderstaand overzicht is de specificatie overhead weergegeven.

Taalveld + Kostenplaats	Realisatie 2019	Begroting 2020 voor wijziging	Begroting 2020 na wijziging	Realisatie 2020
0.4 Overhead	9.775.122	10.467.352	10.482.088	10.123.985
I & ICT	2.228.324	2.306.598	2.325.257	2.424.941
Overige goederen en diensten	1.073.951	987.790	976.634	990.698
Personele kosten	6.472.847	7.172.963	7.180.197	6.708.346
Eindtotaal	9.775.122	10.467.352	10.482.088	10.123.985

Tabel 4 Specificatie overhead

2. PARAGRAFEN

A. PARAGRAAF BEDRIJFSVOERING



Human resource management

Werven nieuwe medewerkers

Om potentiële nieuwe medewerkers te enthousiasmeren hebben we een wervingsfilmpje over de BEL Combinatie gemaakt. Het filmpje staat op de website van de BEL Combinatie en wordt ook bij iedere vacature op social media geplaatst. Ook de tekst 'werken bij de BEL' is op onze website geactualiseerd. Op de website wordt ook aandacht gevraagd voor een aantal functies binnen onze organisatie waarop mensen – ook als de vacature zelf nog niet open staat – kunnen reageren bij het team HRM via een open sollicitatie.

Om nieuwe medewerkers alle informatie over de BEL Combinatie te geven die ze nodig hebben om hun werk op een goede manier te verrichten, is een app gemaakt. De 'Onboardingsapp' voor nieuwe medewerkers is in Q4 gelanceerd. Hierin staat allerlei informatie, filmpjes en foto's over de BEL Combinatie. De app is toegankelijk voor de nieuwe medewerker vanaf de dag van het arbeidsvoorwaardegesprek tot een half jaar na de eerste werkdag. Het introductieprogramma is daarin ook opgenomen. Gedurende corona is het introductieprogramma en het afnemen van de ambtseed digitaal vormgegeven.

Instroom en doorstroom

De ontwikkeling van de formatie, bezetting en vacatureruimte van de BEL Combinatie over 2020 ziet er als volgt uit:

1-1-2020		31-12-2020	
Formatie	199,62 fte	Formatie	198,86 fte
Bezetting	170,08 fte	Bezetting	174,29 fte
Vacatureruimte	29,54 fte	Vacatureruimte	24,57 fte

Tabel 5 formatie, bezetting en vacatureruimte 2020

De BEL Combinatie is al jaren een 'springplank' voor collega's naar andere (grotere) organisaties. Het afgelopen jaar hebben we 30 nieuwe medewerkers aan ons verbonden en zijn er 24 uit dienst getreden. Hiervan waren er 3 medewerkers die met pensioen gingen. Interne doorstroom wordt gestimuleerd om medewerkers de mogelijkheid te geven zich verder te ontwikkelen en actief bezig te zijn met hun eigen loopbaanperspectief.

Ondanks de Coronacrisis hebben we in 2020 plaats kunnen bieden aan trainees en stagiaires die voor de BEL Combinatie waardevolle projecten hebben uitgevoerd en zichzelf daarmee ook een stapje verder hebben ontwikkeld. Een voorbeeld daarvan is de vormgeving en implementatie van bovengenoemde Onboardingsapp en de voorbereidingen voor het lanceren van een nieuwe digitale leeromgeving.

Verzuim

In 2020 heeft de bedrijfsarts een analyse opgeleverd van het verzuim 2019 bij de BEL Combinatie. Deze analyse is door haar besproken met de leidinggevenden en de ondernemingsraad. De belangrijkste oorzaken van verzuimmeldingen waren vanwege 'overige medische klachten' en psychische klachten. Wanneer men zich ziek meldt vanwege psychische klachten duurt het verzuim langer. Bijna de helft van het totaal aantal verzuimde dagen was in 2019 vanwege psychische klachten. Als gevolg van de Coronacrisis is het niet gelukt een plan van aanpak voor het verzuimbeleid op te leveren in het vierde kwartaal, deze wordt opgeleverd in 2021.

Het verzuimpercentage was vorig jaar weer hoog, namelijk 7,57%. Ten opzichte van 2019 (6,9%) is de verzuimfrequentie (aantal keren dat iemand verzuimt) en ook het kortdurend verzuim (korter dan twee weken) gedaald. De stijging van het percentage wordt veroorzaakt door langdurig verzuim. Het landelijk gemiddelde verzuim in 2020 is nog niet bekend, dat komt doorgaans in mei via het A&O-fonds. In onderstaande tabel is de ontwikkeling van het ziekteverzuim ten opzichte van 2019 weergegeven:

Ziekteverzuim Bel Combinatie	2020	2019
Frequentie	0,88	1,37
Percentage 0-2 weken	0,92%	1,40%
Percentage 2-6 weken	0,53%	0,46%
Percentage + 6 weken	6,13%	5,05%
Percentage totaal	7,57%	6,90%
Gemiddeld aantal dagen	24,72	15,09

Tabel 6 ziekteverzuim BEL Combinatie

B. PARAGRAAF WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING

Algemeen

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

Beleid inzake weerstandscapaciteit en de risico's

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

Kaders weerstandsvermogen

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

Cyclische aanpak

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

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

Tabel 7 Cyclische aanpak risicomanagement

Rolverdeling

De volgende actoren hebben een rol bij risicomanagement:

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

Kaders risico-inventarisatie

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

Risicoanalyse

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

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

Tabel 8 Schematische weergave financiële gevolgen risico's

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

Inventarisatie van de weerstandscapaciteit

De incidentele weerstandscapaciteit is het bedrag dat in de reservepositie vrij aanwendbaar is. In onderstaand overzicht treft u de standen aan uit de jaarrekening 2020.

Ratio weerstandsvermogen	
Algemene reserve	€ 59.315
Bestemmingsreserves	€ 0
Gerealiseerd resultaat o.b.v. resultaatbestemming 2020	€ 55.404
Beschikbare weerstandscapaciteit	€ 114.719
Benodigde weerstandscapaciteit	€ 434.953
Ratio	0,26

Tabel 9 Ratio weerstandsvermogen BEL Combinatie

Algemene reserve

Deze reserve is bedoeld voor het opvangen van onvoorziene uitgaven voortvloeiende uit: opkomende verplichtingen, calamiteiten en het opvangen van rekeningtekorten. Over de algemene reserve mag géén rente meer worden toegerekend vanaf 2017 conform wet en regelgeving vanuit het BBV. Derhalve kan de totale algemene reserve toegerekend worden aan de weerstandscapaciteit. Ultimo 2020 (incl. voorgenomen resultaatbestemming) is de stand van de algemene reserve € 114.719.

Vrij besteedbare deel van de bestemmingsreserves

De bestemmingsreserves nemen een bijzondere plaats in de begroting in. Het Bestuur heeft de bestemming van deze reserves vastgelegd. Ultimo 2020 heeft de BEL Combinatie geen bestemmingsreserve.

Ratio weerstandvermogen BEL Combinatie

Per ultimo 2020 (voor resultaatbestemming 2020) bedraagt de ratio weerstandvermogen BEL Combinatie 0,26 en is daarmee onvoldoende om onderstaande risico's af te dekken. Met een beschikbare weerstandscapaciteit van € 59.315 bevindt het weerstandvermogen zich buiten de vereiste marges. Echter heeft het Algemeen Bestuur besloten om geen reserve op te bouwen in de BEL Combinatie maar de financiële ruimte binnen de drie BEL- gemeenten te laten. Dit om te voorkomen dat maatschappelijk geld zowel bij de BEL Combinatie als de gemeenten op de plank blijft liggen. Indien risico's zich voordoen heeft de BEL Combinatie geen eigen weerstandvermogen om dit te dekken. Zonder een beschikbare weerstandscapaciteit zal de BEL Combinatie zich indien nodig moeten beroepen op de BEL-gemeenten.

Inventarisatie van de risico's

Bij de inventarisatie van de risico's zijn 5 risico's geïdentificeerd waarbij een inschatting is gemaakt van de mate van de kans dat het daadwerkelijk op zal treden. Hieronder worden alle risico's met een geschat financieel effect van € 20.000 of meer genoemd en toegelicht. Het betreft hier de risico's welke bekend zijn op het moment van aanbieden van de jaarrekening.

Risico	Risico Score	Financieel effect	
		Incidenteel	Structureel
Deelnemende gemeenten	1 * 5	PM	
Herijking gemeentefonds	2 * 5	PM	PM
COVID-19		PM	PM
Inhuurbudget	1 * 4	50.000	
Mobiliteitsbudget	4 * 5	700.000	
Totale risico-inventarisatie		€ 750.000	€ -

Tabel 10 Risico inventarisatie ultimo 2020

Deelnemende gemeenten

Op grond van artikel 25 (over uittreding) van de Gemeenschappelijke Regeling BEL Combinatie kan het college en de burgemeester van elke deelnemende gemeente, na vooraf verkregen instemming van de raad van die gemeente, besluiten dat de deelneming aan deze regeling wordt opgezegd. De raden van de overige gemeenten worden over de besluiten geïnformeerd. Een dergelijk besluit kan voor de eerste keer worden genomen zes jaar na het besluit tot deelname aan / toetreding tot deze regeling. Er is daarom sinds 2014 het risico van uittreden van één van de deelnemers.

Dit risico is zeer laag door ingebouwde bestuurlijke mechanismen. Daarnaast is het politiek-bestuurlijke klimaat binnen de drie deelnemende gemeenten gericht op continuerende samenwerking. Het financiële effect is nagenoeg risicoloos, doordat de daadwerkelijke uittreding pas twee jaar na het jaar van besluitvorming in werking treedt. Het betreffende risico wordt ook als niet heel groot beoordeeld, doordat de consequenties van uittreding voor de uittreder aanzienlijk zijn en om die reden niet snel genomen zal worden.

Herijking gemeentefonds

Op 2 februari 2021 heeft de minister van BZK de integrale herziening van de verdeling van het gemeentefonds aangeboden aan de ROB (Raad voor het Openbaar Bestuur) voor advies. Daarna volgt consultatie van de VNG en zullen de effecten van het nieuwe model met als ijkjaar 2019 worden opgenomen in de meicirculaire 2021. Invoering van het nieuwe model is beoogd met ingang van begrotingsjaar 2023.

Binnen de BEL gemeenten is er sprake van voordeel- en nadeelgemeenten. Mogelijkerwijs zal aan de BEL Combinatie worden gevraagd om bij te dragen aan de bezuinigingen van de nadeelgemeenten door (structurele) bezuinigingsvoorstellen binnen de BEL-begroting aan te dragen. Daarbij is het van belang om aan te geven dat de BEL Combinatie middels de 1^e begrotingswijziging 2021 reeds heeft bijgedragen aan de bezuinigingsopgave van Eemnes en Laren. Indien er als gevolg van de herijking van het gemeentefonds opnieuw moet worden bezuinigd, zal een kerntakendiscussie mogelijk onderdeel uitmaken van de mogelijkheden om te bezuinigen. Het is onduidelijk hoe een toekomstige bezuinigingsopgave zal worden gerealiseerd en daarom is het risico op P.M. gezet.

COVID-19

De uitbraak van COVID-19 (Corona) eind februari 2020 heeft een enorme impact op ons allemaal. De wereldwijde pandemie leidt tot ongekende omstandigheden. De BEL Combinatie streeft naar een zo adequaat mogelijke uitvoering van de landelijke en lokale maatregelen ten behoeve van Blaricum, Eemnes en Laren. Daarnaast worden de reguliere werkzaamheden zoveel mogelijk gecontinueerd. Omdat onduidelijk is hoe lang deze maatregelen van kracht blijven en of en zo ja in welke vorm er sprake is van compensatie vanuit het Rijk is niet te zeggen welke (financiële) impact deze pandemie uiteindelijk op de BEL zal hebben.

Inhuurbudget

In 2020 is ingezet op een koerswijziging die tot gevolg moest hebben dat er geen of minimale tekorten zouden ontstaan op het inhuurbudget (€ 637.000) van de BEL Combinatie. Concreet betekende dit dat het inhuurbudget nog voornamelijk wordt ingezet voor inhuur bij (langdurige) ziektevervanging. Projectmatige inhuur wordt gedekt uit projectgelden en vacaturevervanging 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 dan medewerkers in loondienst. In de DVO's 2020 is hiermee al rekening gehouden, wat op onderdelen tot gevolg heeft gehad dat de BEL Combinatie niet alles kon leveren wat bestuurlijk werd gevraagd. Omdat de koerswijziging niet het hele boekjaar 2020 besloeg, is het resultaat alleen deels terug te zien in de jaarcijfers. Het is de verwachting dat de vruchten in 2021 zichtbaar zal zijn. De uitkomst van het risicomodel geeft een risico aan van € 18.000.

Het risico voor 2021 wordt eenmalig hoger ingeschat op € 50.000. Deze hogere risico-inschatting is mede het gevolg van de volgende zaken:

- Uitval van personeel als gevolg van de Corona (= continuering van de bedrijfsvoering);
- Extra inhuur bovenop de formatie om de oplopende werkdruk tegen te gaan;
- Extra inhuur ten behoeve van de uitvoering van de laatste zaken uit de collegeprogramma's vooruitlopend op de verkiezingen in 2022.

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. De uitkomst van het model geeft een risico aan van € 700.000.

Financiële kengetallen

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

Kengetallen	Realisatie 2018	Realisatie 2019	Begroting voor wijziging 2020	Realisatie 2020
Netto schuldquote	117,58%	114,90%	108,97%	103,66%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen	117,58%	114,90%	108,97%	103,66%
Solvabiliteitsratio	0,00%	0,24%	0,00%	1,52%
Structurele exploitatieruimte	-1,31%	0,52%	0,00%	1,08%

Tabel 11 Kengetallen BEL Combinatie

Hieronder worden de kengetallen verder toegelicht. 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% uitkomst bevindt een gemeente zich in de gevarenzone. Ten opzichte van vorig jaar is de schuldquote van de BEL Combinatie iets gedaald. Ultimo 2020 bedragen beide kengetallen 103,66%, wat betekent dat deze hoog is maar dat de BEL Combinatie zich niet in de gevarenzone bevindt.

Solvabiliteitsratio

De solvabiliteit is het percentage van het vermogen dat uit eigen vermogen bestaat. Deze ratio geeft een goed beeld van de mate waarin bezittingen zijn gefinancierd met eigen vermogen of vreemd vermogen. De norm voor de solvabiliteit ligt doorgaans tussen de 25% en 40%. Het gerealiseerde percentage van 1,52% is vergelijkbaar met het percentage in 2019 (0,24%). Het eigen vermogen van de BEL Combinatie is nihil. Het Algemeen Bestuur heeft bewust gekozen om geen reserve op te bouwen maar de financiële ruimte binnen de gemeentelijke begrotingen te laten. Dit laat onverlet dat de BEL Combinatie in haar bedrijfsvoering er uiteraard steeds naar streeft om binnen de begroting te blijven en zelf de financiële positie van de organisatie te verbeteren.

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. Met het gerealiseerde percentage van 1,08% wordt een verbetering ten opzichte van 2019 gerealiseerd. De structurele baten waren in 2020 voldoende om de structurele lasten te dekken.

Conclusie kengetallen

Een afzonderlijk kengetal zegt weinig over hoe de financiële positie moet worden beoordeeld. Zo hoeft een hoge schuld geen nadelig effect te hebben op de financiële positie, maar is dat afhankelijk of en wat er aan eigen vermogen en baten tegenover die schuld staat en hoe groot de kans is dat de schuld weer wordt afgelost. Het is dus, met andere woorden, niet mogelijk om een individueel kengetal te gebruiken voor de beoordeling van de financiële positie. De kengetallen zullen altijd in samenhang moeten worden gezien, omdat ze alleen gezamenlijk en in onderlinge verhouding een goed beeld kunnen geven van de financiële positie van de BEL. Ten opzichte van 2019 zijn de meeste kengetallen nauwelijks gewijzigd. Bij financiële tegenvallers heeft de BEL Combinatie geen ruimte om deze tegenvallers op te kunnen vangen.

C. PARAGRAAF ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN

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

In 2009 is het BEL-kantoor in Eemnes in gebruik genomen, waarvan het eigendom gedeeld wordt door de BEL Combinatie en de gemeente Eemnes. De gemeente Eemnes is eigenaar van de bestuursvleugel 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. Vanaf 2017 worden deze voor de begroting vertaald naar een meerjarenraming.

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 zal voldoende budget in de exploitatiebegroting moeten worden opgenomen. Voor uitgaven aan MJOP boven de € 10.000 zullen kredieten beschikbaar moeten worden gesteld. Beide categorieën kunnen per begrotingsjaar sterk fluctueren.

D. PARAGRAAF FINANCIERING

Algemeen

Treasurystatuut

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

In het treasurystatuut staat beschreven hoe de BEL Combinatie met beleggingen en leningen omgaat. De belangrijkste doelstellingen zijn:

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

Financiering en Rente

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

Financieringsbehoefte

De BEL Combinatie heeft in 2020 geen leningen afgesloten en op de leningen hebben geen renteherzieningen plaatsgevonden. De beschikbare liquide middelen waren toereikend om de investeringen, aflossingen van leningen en de rentelasten te betalen.

Leningenportefeuille

Per 31 december 2020 heeft de BEL Combinatie vier langlopende rekeningen voor een totaal van € 21,6 miljoen. De leningenportefeuille met een looptijd van > 1 jaar is ultimo 2020 als volgt opgebouwd:

Omschrijving	Lening bedrag	Looptijd	Rente- Percentage	Saldo 1-1-2020	Aflossing 2020	Saldo 31-12-2020	Rentelast 2020
BNG 40.112203	6.000.000	8	1,15%	6.000.000	0	6.000.000	69.000
BNG 40.112204	6.000.000	23	1,49%	5.800.378	202.614	5.597.764	84.542
BNG 40.112205	6.000.000	3	0,48%	6.000.000	0	6.000.000	28.800
BNG 40.112206	5.000.000	8	0,72%	4.516.030	487.465	4.028.565	30.324
Totaal	23.300.000			22.316.407	690.078	21.626.330	212.666

Tabel 12 leningportefeuille 2020

Renteresultaat

De BEL Combinatie heeft een langlopende leningenportefeuille. In 2020 bedroeg de werkelijk betaalde rente € 212.666.

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 circa € 1,8 miljoen euro. Indien de kasgeldlimiet langer dan twee kwartalen wordt overschreden dient de kortlopende schuld omgezet te worden in een langlopende schuld.

De kasgeldlimiet is in 2019 in geen enkel kwartaal overschreden.

	2020				
	1e kw.	2e kw.	3e kw.	4e kw.	Totaal
Vlottende schuld	667	333	0	71	268
Vlottende middelen	553	849	605	328	584
Per saldo	114	-516	-605	-257	-316
Kasgeldlimiet ¹	1.778	1.778	1.778	1.778	1.778
Ruimte (+) Overschrijding (-)	1.664	2.293	2.383	2.035	2.094

¹ €21.131 * 8,20% = €1.733

Bedragen x 1.000

Tabel 13 Kasgeldlimiet 2020

Omslagrente

De omslagrente is de rente die gehanteerd wordt voor het berekenen van de rentecomponent van de kapitaallasten. In de Eerste Begrotingswijziging 2020 is voor 2020 het renteomslagpercentage berekend. Voor 2020 bedraagt de renteomslag 0,71% en is afgerond naar 1%. De voorschriften van het BBV schijven een overzicht voor om de wijze van berekening van de omslagrente inzichtelijk te maken.

Rentetoerekening Jaarrekening BEL 2020			
a.	De externe rentelasten voor de korte en lange financiering		€ 212.792
b.	De externe rentebaten (idem)		€ -
		-/-	-----
	Saldo rentelasten en rentebaten		€ 212.792
c.	De rente die aan de grondexploitatie moet worden doorberekend	0	
	De rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	€ 84.542	

		-/-	---
			€ 84.542
	Aan de taakvelden toe te rekenen externe rente		€ 128.250
d1.	Rente over eigen vermogen		€ -
d2.	Rente over voorzieningen		€ -
	Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente		€ 128.250
e.	De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)		€ 179.251

f.	Verwacht Renteresultaat op het taakveld Treasury		€ -51.001

Tabel 14 Rentetoerekening jaarrekening BEL 2020

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. Zoals ook in onderstaand overzicht is aangegeven, voldoet de BEL Combinatie ruimschoots aan de renterisiconorm.

Renterisiconorm op vaste schuld		2020
1a	Renteherziening op vaste schuld o/g	0
1b	Renteherziening op vaste schuld u/g	0
2	Renteherziening op vaste schuld (1a - 1b)	0
3a	Nieuw aangetrokken vaste schuld	0
3b	Nieuw uitgezette lange leningen	0
4	Netto nieuw aangetrokken vaste schuld (3a - 3b)	0
5	Betaalde aflossingen	690
6	Herfinanciering (laagste van 4 en 5, minimaal 0)	0
7	Renterisico op vaste schuld (2 + 6)	0
Renterisiconorm		
8	Begrotingstotaal per 1 januari	21.131
9	Het bij gemeenschappelijke regelingen vastgesteld percentage	20%
10	Renterisiconorm	4.226
Toets renterisiconorm		
10	Renterisiconorm	4.226
7	Renterisico op vaste schuld (2 + 6)	0
11	Ruimte (+) / Overschrijding (-) (10 - 7)	4.226

Tabel 15 Renterisiconorm 2020

Bedragen x 1.000

Wet Houdbaarheid overheidsfinanciën (Wet HOF)

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

Kredietbeoordeling	Kredietbeoordelaar	Rapport
AAA	Standard & Poor's	Rating Report (juli 2020)
Aaa	Moody's	Credit Opinion (december 2020)
AAA	Fitch	Full Rating Report (februari 2021)

Tabel 16 Kredietbeoordelingen BNG

E. OVERIGE PARAGRAFEN

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

Lokale Heffingen

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

Verbonden partijen

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

Grondbeleid

Sinds 1 januari 2008 zijn de taken op het gebied van het grondbeleid van de gemeenten gemandateerd aan de BEL Combinatie. Verantwoording van de hieraan gerelateerde baten en lasten vindt rechtstreeks plaats in de jaarrekening van de betreffende gemeente.

JAARREKENING

3 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN EN DE TOELICHTING

3.1 Algemene grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Bij het samenstellen van de jaarstukken 2020 is voor dezelfde opzet gekozen als in 2019. Tegelijk is rekening gehouden met de eisen van de regels Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Met de voorschriften van het BBV is inhoud gegeven aan de informatievoorziening in het duaal bestuur en worden kaders geschetst voor een dualistische inrichting van begroting en jaarrekening van provincies en gemeenten. Deze BBV voorschriften en de verordening conform artikel 212 gemeentewet vormen de basis voor de balans en de toelichting hierop.

Grondslagen voor waardering

Algemeen

- De jaarrekening is opgebouwd conform de actuele wettelijke regelgeving in het BBV (Besluit, Begroting en Verantwoording);
- Er wordt gestreefd naar continuïteit in de systematiek van waarderen en resultaatbepaling met voorgaande jaren. Daar waar afgeweken wordt, wordt dit in de tekst vermeld;
- Hetzelfde geldt voor de omgang met soortgelijke posten of activiteiten. Deze worden op gelijksoortige wijze in de jaarrekening verwerkt;
- Waardering van passiva en activa alsmede de bepaling van het resultaat vinden in principe plaats op basis van historische kosten;
- Activa en passiva zijn opgenomen tegen nominale waarde;
- Het moment van afschrijven wordt voor de nieuwe investeringen bepaald door het moment van ingebruikname van het desbetreffende goed, waarbij als uitgangspunt 1 januari van het jaar na ingebruikname wordt genomen;
- Rentetoerekening aan de investeringen vindt plaats op basis van de boekwaarde per 1 januari;
- Naar verwachting duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.
- Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.
- De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar. Er hebben zich geen stelselwijzigingen voorgedaan.
- De jaarrekening is opgesteld onder de veronderstelling van continuïteit van de organisatie en diens activiteiten. De GR is opgericht door de drie aangesloten gemeenten die tevens garant staan voor eventuele tekorten. De inkomsten van de GR BEL zijn afkomstig uit de DVO met de drie BEL-gemeenten. Hierdoor ontstaat er nooit een tekort binnen de GR en is de continuïteit gewaarborgd

Vaste activa

Afschrijving

Immateriële en materiële vaste activa worden afgeschreven volgens de methodiek en de termijnen zoals vermeld in de bijlage afschrijvingsbeleid van de financiële verordening gemeente Laren. De

afschrijving van activa start bij de ingebruikname van het desbetreffende goed, waarbij als uitgangspunt 1 januari van het jaar na ingebruikname wordt genomen.

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 in aanmerking genomen.

De BEL Combinatie heeft geen investeringen waarvoor heffing kan worden geheven of investeringen met maatschappelijk nut.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Vorraden

Gereed product en handelsgoederen

Deze worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs.

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 31-12-2020 opnieuw gewaardeerd. Grondslag voor de waardering is als volgt:

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

Borg- en Garantstellingen

De BEL Combinatie verstrekt geen borg- en garantstelling.

(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 rentetypische looptijd langer dan één jaar

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

Niet uit de balans blijken verplichtingen en rechten

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

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

Overhead

In overeenstemming met het BBV is bij deze jaarstukken de overhead apart verantwoord. De volgende taakvelden zijn voor de BEL Combinatie van toepassing:

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

Toedeling taakveld 0.4 Overhead

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

VPB (Vennootschapsbelasting)

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

3.2 Overzicht van gerealiseerde lasten, baten en saldo per programma

(+) = nadelig; (-) = voordelig

Omschrijving	Realisatie 2019	Begroting 2020 voor wijziging			Begroting 2020 na wijziging			Realisatie 2020			Vershil (b-a)
Programma	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo (a)	Lasten	Baten	Saldo (b)	Resultaat
Dienstverlening	9.960.287	10.133.243	-23.000	10.110.243	10.676.026	-23.000	10.653.026	11.041.403	-350.025	10.691.378	38.352
Totaal Programma's	9.960.287	10.133.243	-23.000	10.110.243	10.676.026	-23.000	10.653.026	11.041.403	-350.025	10.691.378	38.352
Algemene dekkingsmiddelen	-19.793.639		-20.577.594	-20.577.594	-48.662	-21.086.452	-21.135.114	-48.770	-21.086.452	-21.135.222	-108
Overhead	9.775.122	10.997.565	-530.213	10.467.352	11.052.301	-570.213	10.482.088	10.777.466	-653.482	10.123.985	-358.103
Onvoorzien											
Vennootschapsbelasting											
Totaal saldo van baten en lasten	-58.231	21.130.807	-21.130.807		21.679.665	-21.679.665		21.770.100	-22.089.959	-319.859	-319.859
Toevoegingen en onttrekkingen reserves	58.231										
Gerealiseerde resultaat		21.130.807	-21.130.807		21.679.665	-21.679.665		21.770.100	-22.089.959	-319.859	-319.859

Tabel 17 Overzicht baten en lasten per programma

3.3 Overzicht van gerealiseerde baten en lasten per kostencategorie

(+) = nadelig; (-) = voordelig

Categorie	Realisatie 2019	Begroting 2020 voor wijziging	Begroting 2020 na wijziging	Realisatie 2020	Vershil
Lasten					
1.1 Salarissen en sociale lasten	11.188.325	14.600.780	13.799.687	12.412.821	-1.386.865
2.1 Belastingen	41.125	37.750	37.750	48.933	11.183
3.2 Duurzame goederen	10.876	17.500	17.500	21.947	4.447
3.3 Pachten	10.635	11.000	11.000	10.635	-365
3.5.1 Ingeleend personeel	3.339.853	637.000	1.656.545	2.556.964	900.419
3.8 Overige goederen en diensten	4.804.058	4.348.613	4.775.466	5.339.276	563.810
5.1 Rente	224.700	212.666	212.666	212.792	126
7.3 Afschrijvingen	967.722	1.265.498	1.169.052	1.166.732	-2.320
7.4 Toegerekende rente					
Totaal lasten	20.587.294	21.130.807	21.679.665	21.770.100	90.435
Baten					
3.5.2 Uitgeleend personeel	-154.341	-23.000	-63.000	-323.348	-260.348
3.8 Overige goederen en diensten	-126.443	-96.213	-96.213	-152.612	-56.399
4.3.2 Inkomensoverdrachten - gemeenten	-20.347.224	-21.000.594	-21.509.452	-21.590.685	-81.233
4.3.6 Inkomensoverdrachten - overige	-17.516	-11.000	-11.000	-23.314	-12.314
5.1 Rente					
Totaal baten	-20.645.525	-21.130.807	-21.679.665	-22.089.959	-410.294
7.1 Mutaties reserve					
Saldo voor bestemming	-58.231			-319.859	-319.859

Tabel 18 Overzicht van baten en lasten per kostencategorie

3.4 Analyse saldo 2020 ten opzichte van begroting

In deze analyse van het saldo 2020 worden de belangrijkste verschillen op de staat van baten en lasten toegelicht. Alle verschillen van significantie (hoger dan €15.000) worden toegelicht. De afwijkingen worden per categorie verklaard. Achter het resultaat staat een V of N om aan te geven of het om een voordelig of nadelig resultaat gaat.

Toelichting lasten

Salarissen en sociale lasten	Afwijking	V/N
	-1.386.865	V

Door openstaande vacatures ontstaat vacatureruimte waarvoor ingehuurd wordt. Bij de eerste begrotingswijziging 2020 is een deel van de budgetten salarissen en sociale lasten overgeheveld naar ingeleend personeel.

Ingeleend personeel	Afwijking	V/N
	900.419	N

Het voordeel van de salarissen en sociale lasten is gebruikt ter dekking voor de kosten van externe medewerkers op de vacatureruimte. Naast inhuur ten behoeve van vacatureruimte, hebben we ook externe inhuur voor ziektevervanging. Het positieve saldo bij salarissen dekt het tekort bij deze kostencategorie.

Overige goederen en diensten	Afwijking	V/N
	563.810	N

De overige goederen en diensten hebben per saldo een nadeel van circa € 564.000. Onder de overige goederen en diensten vallen een ruim aantal posten. Binnen deze post zijn er zowel over- en onderschrijdingen. In een aantal gevallen worden de overschrijdingen ook gedekt andere posten binnen de begroting. Echter, voor deze posten zijn geen (technische) begrotingswijzigingen vastgesteld. In het volgende overzicht zijn de afwijkingen verder gespecificeerd (met de bijbehorende dekking):

Overschrijdingen Overige goederen en diensten	Verschil	V/N	Dekking
Inhuur projectdirecteur en directiesecretaresse	92.700	N	Vacatureruimte
Evaluatie BEL-model	67.600	N	
Kosten implementatie Omgevingswet (incl. inhuur)	81.200	N	Extra doorbelasting BEL-gemeenten
Inhuur t.b.v. uitvoering belastingtaken	397.800	N	Vacatureruimte (deels)
Overige inhuur (ICT e.d.)	48.100	N	Vacatureruimte
Corona (excl. investeringen en personele kosten)	71.500	N	
Subtotaal overschrijdingen	758.900		
Onderschrijdingen Overige goederen en diensten			
Opleidingen en cursussen	-151.300	V	
Onderhoud Vastgoedobjecten (incl. G/W/L)	-43.600	V	
Subtotaal onderschrijdingen	-194.900		
Saldo overige goederen en diensten	564.000		

Toelichting Baten

Uitgeleend personeel

Afwijking

V/N

-260.348

V

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

Overige goederen en diensten

Afwijking

V/N

-56.399

V

Het saldo op de overige goederen en diensten bedraagt zo'n € 56.000 positief. Dit komt met name door een hogere doorbelasting van de servicelasten/VPB en door de verkoop van voertuigen. Verder zijn er vanwege Corona minder opbrengsten van de kantine.

Inkomensoverdrachten - gemeenten

Afwijking

V/N

- 81.233

V

Het saldo op de inkomensoverdrachten - gemeenten bedraagt zo'n € 81.000 positief. Dit komt door de doorbelasting van de kosten omgevingswet.

3.6 Incidentele baten en lasten

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

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

De over 2020 gerealiseerde incidentele baten en lasten laten zich als volgt specificeren:

Incidentele baten en lasten	Begroting 2020 voor wijziging	Begroting 2020 na wijziging	Realisatie 2020
A. Incidentele baten			
Bijdrage BEL-gemeenten (omgevingswet)	0	0	-91.233
Verbeterplan WOZ	-106.650	-106.650	-106.650
Financiering belastingtaken	-	-378.900	-378.900
Zwerfaval	-20.000	-20.000	-20.000
Gebiedsmanager	-60.000	-60.000	-60.000
Verkoop Voertuigen	0	0	-32.600
Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0
Totaal incidentele baten	-186.650	-565.550	-689.383
B. Incidentele lasten			
Kosten Omgevingswet	-	-	91.233
Coronakosten	-	-	71.489
Verbeterplan WOZ	106.650	106.650	79.498
Financiering belastingtaken	-	378.900	142.224
Versterking kwaliteit Openbare ruimte	100.000	100.000	35.545
Zwerfaval	20.000	20.000	20.000
Gebiedsmanager	60.000	60.000	40.823
Adjunct directeur en ondersteuning	-	99.412	102.642
Diverse advieskosten	-	-	24.800
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-
Totaal incidentele lasten	286.650	764.962	608.254
Saldo incidentele baten en lasten	100.000	199.412	-81.129

Tabel 19 Incidentele baten en lasten 2020

3.7 Wet normering topinkomens

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op de BEL Combinatie. Het voor de BEL Combinatie toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 201.000. Dit is het algemeen bezoldigingsmaximum.

Wijziging Gemeenschappelijke regeling BEL

Begin 2020 is een evaluatie van het BEL model afgerond. Op basis van de evaluatie is besloten om de Gemeenschappelijke regeling van de BEL Combinatie aan te passen. Daarmee is de samenwerking tussen de gemeenten en de BEL Combinatie ook veranderd. Besloten is om het directiemodel aan te passen en de BEL combinatie om te zetten naar een Bedrijfsvoeringsorganisatie met een ongeleed bestuur, bestaande uit de 3 burgemeesters en 3 wethouders vanuit de 3 gemeenten. Dat betekent dat de gemeentesecretarissen niet langer meer samen een directieraad vormen, en dus geen directielid meer zijn, maar alleen gemeentesecretaris van de gemeente. Bij de BEL Combinatie is een Algemeen directeur benoemd, eerst tijdelijk als inhuur (vanaf 1 april) en vervolgens voor vast (vanaf 15 november). Tot aan indiensttreding werd de Algemeen directeur bezoldigd door de deelnemende gemeenten en is verantwoord onder tabel 1d. Vanaf indiensttreding wordt de Algemeen directeur bezoldigd door de BEL Combinatie en verantwoord onder tabel 1a.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling

Gegevens 2020	
bedragen x € 1	E. Ruizeveld de Winter
Functiegegevens	Algemeen Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2020	15/11 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 13.821
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 2.493
<i>Subtotaal</i>	<i>€ 16.314</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 25.811
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	€ 16.314
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Tabel 20 Leidinggevende topfunctionarissen

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder

Naam	Functie	Van	Tot en met
E.L. Ruizeveld de Winter	Lid Directieraad	1-1-2020	31-3-2020
	Algemeen Directeur BEL (interim)	1-4-2020	14-11-2020
M. Kilic-Karaaslan	Lid Directieraad	1-1-2020	31-3-2020
J.N. Zwart-Bloch	Lid Algemeen bestuur	1-1-2020	31-10-2020
	Lid BEL bestuur	1-11-2020	31-12-2020
E.J.M. Boersen-de Jong	Lid Algemeen bestuur	1-1-2020	31-10-2020
A.M. Kennis	Lid Algemeen bestuur/Dagelijks bestuur	1-1-2020	31-10-2020
	Lid BEL bestuur - portefeuillehouder	1-11-2020	31-12-2020
G.C. Knoop	Lid Algemeen bestuur	1-1-2020	31-10-2020
N. Mol	Lid Algemeen bestuur/Dagelijks bestuur	1-1-2020	31-10-2020
	Voorzitter BEL Bestuur	1-11-2020	31-12-2020
P.A.M. Calis	Lid Algemeen bestuur/Dagelijks bestuur	1-1-2020	31-10-2020
	Lid BEL bestuur - portefeuillehouder	1-11-2020	31-12-2020
K. van Hunnik	Lid Algemeen bestuur	1-1-2020	31-10-2020
A.H.M. Stam	Lid Algemeen bestuur	1-1-2020	31-10-2020
R. van Benthem	Voorzitter Algemeen bestuur/Dagelijks bestuur	1-1-2020	31-10-2020
	Lid BEL bestuur	1-11-2020	31-12-2020
T. Reijn	Lid Algemeen bestuur	1-1-2020	31-10-2020
	Lid BEL bestuur - portefeuillehouder	1-11-2020	31-12-2020
S. Lankreijer	Lid Algemeen bestuur	1-1-2020	23-3-2020

Tabel 21 Topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2020 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

3.8 Analyse begrotingsrechtmatigheid

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

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

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:

#	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

Tabel 22 Soorten begrotingsonrechtmatigheden

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de analyse begrotingsrechtmatigheid. De overschrijding op het programma Dienstverlening is onrechtmatig. Voor een groot deel (€ 318.000) staan hier compenseerde baten tegenover waardoor deze niet mee hoeven te worden gewogen in het oordeel van de accountant. De rest (€ 47.000) van de overschrijding wordt veroorzaakt door extra kosten vanwege het Coronavirus. Ook de overschrijdingen op de kredieten zijn onrechtmatig. Het Bestuur heeft op 8 april 2021 ingestemd met deze overschrijdingen.

Omschrijving	Onrechtmatig, althans telt niet mee voor het oordeel				Ter goedkeuring voorgelegd aan het Bestuur				
Programma	1	2	6b	7b	3	4	5	6a	7a
Dienstverlening	318						47		
Totaal overschrijdingen programma	318	0	0	0	0	0	47	0	0
Investeringskredieten	1	2	6b	7b	3	4	5	6a	7a
Bestuurlijke besluitvorming Corsa						1			
Migratie e-suite naar corsa						3			
Green Valley diversen						6			
Werkplekken ICT 2020						43			
Generieke Software 2020						13			
Server-netwerken 2020						4			
Totaal overschrijdingen kredieten	0	0	0	0	0	70	0	0	0
Totaal overschrijdingen	318	0	0	0	0	70	47	0	0

Tabel 23 Analyse begrotingsoverschrijdingen (bedragen x 1.000 euro)

4 BALANS

4.1 Balans per 31 december 2020

Activa

Activa	31-12-2020	31-12-2019
Vaste activa		
<u>Immateriële vaste activa</u>	<u>5.335.003</u>	<u>5.528.306</u>
• Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio	5.335.003	5.528.306
<u>Materiële vaste activa</u>	<u>17.935.820</u>	<u>17.964.261</u>
• Investerings met een economisch nut	17.935.820	17.964.261
Totaal vaste activa	23.270.822	23.492.568
Vlottende activa		
<u>Voorraden</u>	<u>6.638</u>	<u>6.422</u>
• Grond- en hulpstoffen	6.638	6.422
<u>Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar</u>	<u>1.111.501</u>	<u>1.013.525</u>
• Vorderingen op openbare lichamen	853.657	366.459
• Uitzettingen in 's Rijks schatkist <1 jaar	216.263	505.125
• Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	-	138.034
• Overige vorderingen	41.581	3.908
<u>Liquide middelen</u>	<u>261.599</u>	<u>204.340</u>
<u>Overlopende activa</u>	<u>371.367</u>	<u>340.294</u>
• Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	371.367	340.294
Totaal vlottende activa	1.751.105	1.564.581
Totaal activa	25.021.927	25.057.149
Recht op verliescompensatie krachtens de Wet op de vpb 1969	-	-

Tabel 24 Balans: Activa

Passiva

Passiva	31-12-2020	31-12-2019
Vaste passiva		
<u>Eigen vermogen</u>	<u>379.174</u>	<u>59.315</u>
• Algemene reserve	59.316	1.085
• Bestemmingsreserves	-	-
• Nog te bestemmen resultaat	319.859	58.231
<u>Vaste schulden met een looptijd ≥ 1 jaar</u>	<u>21.626.330</u>	<u>22.316.407</u>
• Onderhandse leningen van:		
- Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	21.626.330	22.316.407
Totaal vaste passiva	22.005.504	22.375.723
Vlottende passiva		
<u>Netto-vlottende schulden met een looptijd < 1 jaar</u>	<u>1.799.859</u>	<u>863.609</u>
• Overige schulden	1.799.859	863.609
<u>Overlopende passiva</u>	<u>1.216.564</u>	<u>1.817.818</u>
• Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	1.139.155	1.758.759
• Voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, ontvangen van:	-	-
- overige Nederlandse overheidslichamen	77.410	59.058
Totaal vlottende passiva	3.016.423	2.681.426
Totaal passiva	25.021.927	25.057.149
Garantstellingen	-	-

Tabel 25 Balans: Passiva

4.2 Activa

Vaste activa

Immateriële vaste activa

Deze balanspost heeft in zijn geheel betrekking op de gemaakte kosten verbonden aan de herfinanciering van de leningen in 2018. In totaal betreft dit een bedrag van € 5.335.003. De specificatie en het verloop van de immateriële vaste activa luidt als volgt:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2019	Vermeerdering	Afschrijving	Boekwaarde 31- 12-2020
Herfinanciering leningen	5.528.306	0	193.304	5.335.003
Totaal Immateriële vaste activa	5.528.306	0	193.304	5.335.003

Tabel 26 Verloopoverzicht Immateriële vaste activa

Materiële vaste activa

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

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2019	Invest.	Des- invest.	Afschrijving	Bijdragen van derden	Boekwaarde 31-12-2020
Gronden en terreinen	1.973.329	-	-	-	-	1.973.329
Bedrijfsgebouwen	13.382.580	303	-	288.943	-	13.093.940
Vervoermiddelen	411.981	290.460	-	105.529	-	596.912
Machines, apparaten en installaties	352.786	192.733	-	33.219	-	512.299
Overige materiële activa	1.843.586	461.697	207	545.737	-	1.759.339
Totaal Materiële vaste activa	17.964.261	945.193	207	973.428	-	17.935.820

Tabel 27 Verloopoverzicht Materiële vaste activa

De presentatie van de materiële vaste activa volgt de indeling zoals deze door het BBV voorgeschreven is. In 2020 is geen sprake van duurzame waardeverminderingen die de vaste activa beïnvloeden.

Vlottende activa

Voorraden

De voorraden per 31 december 2020 hebben volledig betrekking op de eigen verklaringen voor burgerzaken.

Uitzettingen met een rente typische looptijd < 1 jaar

Vorderingen op openbare lichamen

Deze vorderingen hebben betrekking op verschillende kleine vorderingen op openbare lichamen. Ultimo 2020 bedraagt deze post € 853.657. Dit betreft voor het overgrote deel uit vorderingen op de

BEL-gemeenten. Deze vorderingen zijn goed inbaar en voor het overgrote deel in het eerste kwartaal van 2021 vereffend.

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

Op 31 december 2020 is een bedrag van € 216.263 gestald in 's Rijks schatkist.

Schatkistbankieren

Decentrale overheden zijn verplicht om hun overtollige liquide middelen in 's Rijks schatkist aan te houden. Een bepaald bedrag, afhankelijk van het begrotingstotaal, het zogenaamde drempelbedrag, mag buiten de schatkist worden gehouden. Voor de BEL Combinatie is dit € 250.000. Uit onderstaand overzicht blijkt dat in geen enkel kwartaal in 2020 een overschrijding van het drempelbedrag heeft plaatsgevonden.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar	2020		
(1)	Drempelbedrag	250			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	209	241	199	227
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	41	9	51	23
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	21.680			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	21.680			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000	Drempelbedrag	250			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	19.020	21.943	18.324	20.882
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	209	241	199	227

Tabel 28 berekening schatkistbankieren

Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen

De rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen betreffen de rekening-courant verhoudingen met de drie gemeenten en ultimo 2020 bedraagt dit € 0.

Rekening-courantverhoudingen	Boekwaarde 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2019
Gemeente Blaricum	0	43.096
Gemeente Eemnes	0	47.578
Gemeente Laren	0	47.359
Totaal Rekening-courant verhoudingen niet financiële instellingen	0	138.034

Tabel 29 Rekening-courantverhoudingen niet financiële instellingen

Overige vorderingen

De overige vorderingen betreffen de privaatrechtelijke debiteuren en ultimo 2020 bedraagt dit € 41.581. Het saldo van de overige vorderingen en de aard van de debiteuren geeft geen aanleiding om een voorziening 'dubieuze debiteuren' te vormen.

Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen bestaat uit de bank- en kassaldi die als volgt zijn opgebouwd:

Liquide middelen	Boekwaarde 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2019
BNG Bank	249.745	189.036
Rabobank	4.834	6.869
Rabobank	5.379	7.507
Kas	1.640	928
Totaal Liquide middelen	261.599	204.340

Tabel 30 Liquide middelen

Overlopende activa

De overlopende activa bedragen € 371.367. De overlopende activa bestaan uit diverse posten, zoals de vooruitbetaalde bedragen ten behoeven van ICT en een aantal abonnementen. Het totaal aan overlopende activa is hieronder gespecificeerd.

Specificatie overlopende activa	Boekwaarde 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2019
Vooruitbetaalde bedragen	257.866	242.741
Nog te ontvangen bedragen	0	12.360
Voorbelasting BTW	103.716	67.188
Tussenrekeningen BuZa	9.529	16.313
Tussenrekening lonen	256	41
Overige overlopende activa	0	1.651
Totaal Overlopende activa	371.367	340.294

Tabel 31 Overlopende activa

4.3 Passiva

Vaste Passiva

Eigen vermogen

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

Toelichting reserves

Volgens artikel 54 van het BBV moet de aard en de reden van elke reserve worden toegelicht. Toelichting vindt plaats voor die reserves die per ultimo 2020 aanwezig zijn. Hieronder volgt een overzicht van de mutaties in de reserves gedurende het verslagjaar.

	Boekwaarde 31-12-2019	Vermeerdering	Vermindering	Best. Result. 2019	Boekwaarde 31-12-2020
Algemene reserve	1.084	0	0	58.231	59.315
<i>Subtotaal Algemene reserve</i>	<i>1.084</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>58.231</i>	<i>59.315</i>
Totaal reserves	1.084	0	0	58.231	59.315

Tabel 32 Verloopoverzicht reserves

Toelichting onttrekking Algemene Reserve

In het boekjaar 2020 is eenmalig een bedrag toegevoegd aan de algemene reserve na aanleiding van het vaststellingsbesluit bij de jaarstukken 2019. Daar is besloten om het voordelige rekeningresultaat ad € 58.231 toe te voegen aan de Algemene Reserve.

Bestemmingsreserves

De BEL Combinatie heeft per 31 december 2020 geen bestemmingsreserves.

Nog te bestemmen resultaat

Dit betreft het gerealiseerde rekeningresultaat 2020 volgt uit het overzicht van baten en lasten. Het gerealiseerde rekeningresultaat in 2020 bedraagt € 319.859 positief.

Voorzieningen

De BEL Combinatie heeft per 31 december 2020 geen voorzieningen.

Vaste schulden met een looptijd gelijk of langer dan één jaar

Omschrijving	Lening bedrag	Rente- Percentage	Saldo 1-1-2020	Saldo 31-12-2020	Rentelast 2020
BNG 40.112203	6.000.000	1,15%	6.000.000	6.000.000	69.000
BNG 40.112204	6.000.000	1,49%	5.800.378	5.597.764	84.542
BNG 40.112205	6.000.000	0,48%	6.000.000	6.000.000	28.800
BNG 40.112206	5.000.000	0,72%	4.516.030	4.028.565	30.324
Totaal	23.300.000		22.316.407	21.626.330	212.666

Tabel 33 Overzicht vaste schulden

De vaste schulden bestaan uit onderhandse leningen van binnenlandse banken en van openbare lichamen. De totale vaste schulden bedragen ultimo 2020 € 21.626.330.

Flottende Passiva

Netto-flottende schulden met een looptijd korter dan één jaar

Overige schulden

De overige schulden bestaan uit de privaot- en publiekrechtelijke crediteuren en de rekening-courantverhoudingen met de gemeenten. Ultimo 2020 bedraagt deze post € 1.799.856.

Overlopende passiva

Verplichtingen opgebouwd in begrotingsjaar

De verplichtingen opgebouwd in het begrotingsjaar bestaan uit de lasten 2020 die pas in 2021 of later tot een betaling zullen leiden. De post bedraagt per 31 december 2020 € 1.139.155.

Verplichtingen opgebouwd in begrotingsjaar	Boekwaarde 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2019
BTW af te dragen	70.388	26.739
BTW te verrekenen met de belastingdienst	816.886	876.895
Nog te betalen bedragen	221.672	129.028
Tussenrekening BuZa	2.227	2.999
Overige overlopende passiva	6.461	0
Tussenrekeningen lonen	21.522	723.098
Totaal verplichtingen opgebouwd in begrotingsjaar	1.139.155	1.758.759

Tabel 34 Verplichtingen opgebouwd in begrotingsjaar 2020

De van EU, Rijk en provincies ontvangen voorschotbedragen

Voor het onderdeel “de van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor specifieke uitkeringen ter dekking van lasten van volgende jaren” moet het

verloop gedurende het jaar in een overzicht worden weergegeven. De totstandkoming van het saldo is gepresenteerd in onderstaand overzicht.

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2019	Vermeerdering	Vermindering	Boekwaarde 31-12-2020
Tussenrekening Stichting Rekenkamer commissie	59.058	66.000	47.649	77.410
Totaal overlopende passiva Europese en Nederlandse overheden	59.058	66.000	47.649	77.410

Tabel 35 Overlopende passiva Europese en Nederlandse overheden

De tussenrekening van de Rekenkamercommissie verdient toelichting. De Rekenkamercommissie doet onafhankelijk onderzoek. Om dit te waarborgen beschikt de commissie over een eigen financiële huishouding inclusief begroting en jaarrekening. De BEL Combinatie verzorgt de financiële administratie van de Rekenkamercommissie. Vanwege een ander tijdsplan in het jaarrekeningproces zijn nog niet alle kosten en baten voor 2020 daadwerkelijk afgerekend. Jaarlijks kan het bedrag verschillen door reservevorming van de commissie.

4.4 EMU - Saldo

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

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

Berekening EMU-saldo

Het EMU-saldo van de BEL Combinatie komt op basis van de realisatie 2020 uit op € 508.000 positief. Dit betekent dat in EMU-termen de inkomsten € 508.000 euro hoger zijn dan de uitgaven.

Berekening EMU-saldo (bedragen x €1.000)	Realisatie	Begr. 2020	Realisatie
	2019	v. wijziging	2020
Periode	T-1	T	T
A. Exploitatiesaldo vóór mutatie reserves	58		320
B. Mutatie (im)materiële vaste activa	-186	-602	-222
C. Mutatie voorzieningen			
D. Mutatie voorraden	-4		
E. Boekwinst bij verkoop effecten en verwachte boekwinst bij verkoop (im)materiële vaste activa			33
F. Berekend EMU-saldo (A-B+C-D-E)	248	602	508

Tabel 36 berekening EMU saldo

4.5 Elementen die buiten de balanstellingen vallen

Niet uit de balans blijkende 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 blijkende verplichting wordt een ondergrens van 35.000 euro gehanteerd.

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

Tabel 37 Niet uit de balans blijkende verplichtingen

5 Bijlagen

5.1 Bijlage 1: Investeringsprojecten

Af te sluiten investeringen bij jaarrekening 2020

Bij het jaarwerk worden de investeringen gecontroleerd. Wanneer de werkzaamheden zijn afgerond wordt de betreffende investering afgesloten. De verschillende orders van ICT worden als één totaalinvestering gezien en worden afgesloten boven budget (€ 41.394 overschrijding). In 2020 wordt de (deel) investering Werkplekken ICT 2020 met een forse overschrijding afgesloten. Deze overschrijding wordt voor een groot deel (€34.600) veroorzaakt door extra investeringen in thuiswerkplekken vanwege het Coronavirus.

Interne order		Krediet	Besteed t/m 2019	Besteed 2020	Begrotings- wijziging
ICT investeringen					
74000147	Bestuurlijke besluitvorming Corsa	70.000	60.858	9.775	633
74000155	Migratie e-suite naar corsa	100.000	73.542	29.405	2.947
74000158	MOR app nieuwe stijl	20.000	10.475	6.465	-3.060
74000159	Microsoft office migratie	27.500	-	27.470	-30
74000163	Presentatie schermen en pantry	20.000	330	-330	-20.000
74000173	LIAS	35.000	23.900	10.980	-120
74000179	Green Valley diversen	12.250	8.395	9.900	6.045
74000190	Werkplekken ICT 2020	60.000	-	102.573	42.573
74000191	Generieke Software 2020	30.000	-	42.871	12.871
74000193	Server-netwerken 2020	30.000	-	33.532	3.532
74000194	Koppelingen fase 2	40.000	-	36.003	-3.997
	Subtotaal af te sluiten ICT investeringen	444.750	177.499	308.645	41.394
Overige investeringen					
74000131	Vrachtwagen	295.000	-	290.460	-4.540
74000144	MJOP lakken parketvloeren/houten trappen	15.500	10.630	303	-4.567
74000170	Voertuig Bijvanck	67.953	-	67.953	-
74000171	Trekker	65.000	-	64.000	-1.000
74000198	Koffiemachines	20.280	-	20.280	-
74000199	Kubota B2261 HDUA	40.500	-	40.500	-
	Subtotaal af te sluiten overige investeringen	504.233	10.630	483.496	-10.107
Totaal af te sluiten investeringen		948.983	188.129	792.141	31.287

Tabel 38 Af te sluiten investeringen 2020

Overzicht lopende investeringen per 31 december 2020

De BEL Combinatie kent de volgende lopende investeringen:

Interne order	Jaar	Krediet	Besteed	Restant krediet
ICT investeringen				
74000133 E-facturatie	2018	25.000	-	25.000
74000157 Akten Kofax	2019	15.000	-	15.000
74000164 AVG en Privacy	2019	11.500	4.350	7.150
74000168 Implementatie i kwijtschelding	2019	10.000	9.400	600
74000174 Verplichtingenadmin. kapitaallasten.	2019	185.840	144.242	41.598
74000177 Motion module in-uit dienst/doorstr.pers	2019	15.000	18.253	-3.253
74000178 MOR-app kapitaallasten	2019	20.000	3.000	17.000
74000180 Zakenmagazijn	2019	15.000	-	15.000
74000181 HRM academie kapitaallasten	2019	25.000	-	25.000
74000192 Windows upgrade Laptops	2020	30.000	21.625	8.375
74000195 Burgerzaken informatieplan fase 3	2020	45.000	31.826	13.174
74000196 Software updates Website en Corsa + MKS	2020	55.000	52.066	2.934
Subtotaal lopende ICT investeringen		452.340	284.762	167.578
Overige investeringen				
74000128 Gem.werf infra & schakelmat. NEN3140 ins	2017	17.000	-	17.000
74000182 MJOP Werf vervangen verl.&schakelmater.	2019	20.100	-	20.100
74000183 MJOP BEL-kantr. verv.accu's vluchtwegver	2019	14.600	-	14.600
74000184 MJOP BEL-kantr. verv.delen liftinstal.	2019	101.700	-	101.700
74000186 MJOP nog te definiëren/onvoorzien	2019	29.473	-	29.473
74000187 MJOP BEL-kantr. oph./herstr. parkeerter.	2019	23.000	-	23.000
74000188 MJOP BEL-kantr. verbetering zonwering	2019	54.500	-	54.500
74000197 MJOP Reinigen luchtbehandelingsinstal.	2020	37.318	-	37.318
Subtotaal overige investeringen		297.691	0	297.691
Totaal lopende investeringen				
		750.031	284.762	465.269

Tabel 39 Lopende investeringen 2020

5.2 Bijlage 2: Taakveldoverzicht

Taakveld overzicht		Begroting 2020 voor wijziging			Begroting 2020 na wijziging			Realisatie 2020			Verschil (b-a)
Taakveld:		Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo(a)	Baten	Lasten	Saldo (b)	Resultaat
0.1	Bestuur	-34.552	34.552	-	-61.825	61.825	-	-61.825	61.825	-	-
0.2	Burgerzaken	-1.015.597	1.015.597	-	-1.015.597	1.015.597	-	-1.015.597	1.015.597	-	-
0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	-479.273	479.273	-	-479.273	479.273	-	-479.273	479.273	-	-
0.4	Overhead	-530.213	10.997.565	10.467.352	-570.213	11.052.301	10.482.088	-653.482	10.777.466	10.123.985	-358.103
0.5	Treasury	-	-48.662	-48.662	-	-48.662	-48.662	-	-48.770	-48.770	-108
0.61	OZB woningen	-384.344	384.344	-	-763.244	763.244	-	-648.589	648.589	-	-
0.62	OZB niet-woningen	-131.971	131.971	-	-131.971	131.971	-	-131.971	131.971	-	-
0.64	Belastingen overig	-87.808	87.808	-	-87.808	87.808	-	-87.808	87.808	-	-
0.8	Overige baten en lasten	-11.102.181	683.493	-10.418.688	-11.039.547	606.121	-10.433.426	-11.666.622	951.689	-10.714.933	-281.507
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	-1	-	-1	-	-	-	-	319.859	319.859	319.859
0.0	Bestuur en ondersteuning	-13.765.940	13.765.941	1	-14.149.478	14.149.478	-	-14.745.167	14.425.307	-319.859	-319.859
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	-104.247	104.247	-	-104.247	104.247	-	-104.247	104.247	-	-
1.2	Openbare orde en veiligheid	-594.723	594.723	-	-660.793	660.793	-	-660.793	660.793	-	-
1.0	Veiligheid	-698.970	698.970	-	-765.040	765.040	-	-765.040	765.040	-	-
2.1	Verkeer en vervoer	-1.399.575	1.399.575	-	-1.429.575	1.429.575	-	-1.344.793	1.344.793	-	-
2.2	Parkeren	-108.174	108.174	-	-108.174	108.174	-	-108.174	108.174	-	-
2.5	Openbaar vervoer	-13.387	13.387	-	-13.387	13.387	-	-13.387	13.387	-	-
2.0	Verkeer, vervoer en waterstaat	-1.521.136	1.521.136	-	-1.551.136	1.551.136	-	-1.466.354	1.466.354	-	-
3.3	Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	-19.186	19.186	-	-19.186	19.186	-	-19.186	19.186	-	-
3.4	Economische promotie	-27.238	27.238	-	-27.238	27.238	-	-27.238	27.238	-	-
3.0	Economie	-46.424	46.424	-	-46.424	46.424	-	-46.424	46.424	-	-
4.1	Openbaar basisonderwijs	-19.532	19.532	-	-19.532	19.532	-	-19.532	19.532	-	-
4.2	Onderwijshuisvesting	-26.494	26.494	-	-26.494	26.494	-	-26.494	26.494	-	-
4.3	Onderwijsbeleid leerlingzaken	-12.649	12.649	-	-12.649	12.649	-	-12.649	12.649	-	-
4.0	Onderwijs	-58.675	58.675	-	-58.675	58.675	-	-58.675	58.675	-	-
5.1	Sportbeleid en activering	-116.404	116.404	-	-116.404	116.404	-	-116.404	116.404	-	-
5.3	Cultuur presentatie, -productie en - participatie	-88.443	88.443	-	-97.443	97.443	-	-97.443	97.443	-	-

5.5	Cultureel erfgoed	-1.228	1.228	-	-1.228	1.228	-	-1.228	1.228	-	-
5.6	Media	-7.341	7.341	-	-7.341	7.341	-	-7.341	7.341	-	-
5.7	Openbaar groen	-1.429.196	1.429.196	-	-1.429.196	1.429.196	-	-1.429.196	1.429.196	-	-
5.0	Sport, cultuur en recreatie	-1.642.612	1.642.612	-	-1.651.612	1.651.612	-	-1.651.612	1.651.612	-	-
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	-516.856	516.856	-	-543.716	543.716	-	-516.856	516.856	-	-
6.2	Wijkteams	-161.579	161.579	-	-161.579	161.579	-	-161.579	161.579	-	-
6.72	Maatwerkdienstverlening 18-	-8.149	8.149	-	-8.149	8.149	-	-8.149	8.149	-	-
6.81	Geëscaleerde zorg 18+	-4.433	4.433	-	-4.433	4.433	-	-4.433	4.433	-	-
6.0	Sociaal domein	-691.017	691.017	-	-717.877	717.877	-	-691.017	691.017	-	-
7.1	Volksgezondheid	-25.650	25.650	-	-25.650	25.650	-	-25.650	25.650	-	-
7.2	Riolering	-314.076	314.076	-	-314.076	314.076	-	-182.178	182.178	-	-
7.3	Afval	-134.620	134.620	-	-134.620	134.620	-	-176.728	176.728	-	-
7.4	Milieubeheer	-190.674	190.674	-	-224.064	224.064	-	-224.064	224.064	-	-
7.5	Begraafplaatsen	-297.889	297.889	-	-297.889	297.889	-	-297.889	297.889	-	-
7.0	Volksgezondheid en milieu	-962.909	962.909	-	-996.299	996.299	-	-906.509	906.509	-	-
8.1	Ruimtelijke ordening	-320.562	320.562	-	-320.562	320.562	-	-320.562	320.562	-	-
8.2	Grondexploitatie	-20.904	20.904	-	-20.904	20.904	-	-36.942	36.942	-	-
8.3	Wonen en bouwen	-1.401.658	1.401.658	-	-1.401.658	1.401.658	-	-1.401.658	1.401.658	-	-
8.0	Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	-1.743.124	1.743.124	-	-1.743.124	1.743.124	-	-1.759.162	1.759.162	-	-
TOTAAL TAAKVelden		-42.261.614	21.130.808	1	-21.679.665	21.679.665	-	-22.089.959	21.770.099	-319.859	-319.859

Tabel 40 Taakveldoverzicht

6 CONTROLEVERKLARING

7 LIJST VAN TABELLEN EN FIGUREN

Tabel 1	Specificatie resultaat 2020
Tabel 2	bestemmingsvoorstel - resultaat 2020
Tabel 3	Algemene dekkingsmiddelen
Tabel 4	Specificatie overhead
Tabel 5	formatie, bezetting en vacatureruimte 2020
Tabel 6	ziekteruimte BEL Combinatie
Tabel 7	Cyclische aanpak risicomanagement
Tabel 8	Schematische weergave financiële gevolgen risico's
Tabel 9	Ratio weerstandsvermogen BEL Combinatie
Tabel 10	Risico inventarisatie ultimo 2020
Tabel 11	Kengetallen BEL Combinatie
Tabel 12	Leningenportefeuille 2020
Tabel 13	Kasgeldlimiet 2020
Tabel 14	Rentetoerekening jaarrekening BEL 2020
Tabel 15	Renterisiconorm 2020
Tabel 16	Kredietbeoordelingen BNG
Tabel 17	Overzicht baten en lasten per programma
Tabel 18	Overzicht van baten en lasten per kostencategorie
Tabel 19	Incidentele baten en lasten 2020
Tabel 20	Leidinggevende topfunctionarissen
Tabel 21	Topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen
Tabel 22	Soorten begrotingsonrechtmatigheden
Tabel 23	Analyse begrotingsoverschrijdingen (bedragen x 1.000 euro)
Tabel 24	Balans: Activa
Tabel 25	Balans: Passiva
Tabel 26	Verloopoverzicht Immateriële vaste activa
Tabel 27	Verloopoverzicht Materiële vaste activa
Tabel 28	Berekening schatkistbankieren
Tabel 29	Rekening-courantverhoudingen niet financiële instellingen
Tabel 30	Liquide middelen
Tabel 31	Overlopende activa
Tabel 32	Verloopoverzicht reserves
Tabel 33	Overzicht vaste schulden
Tabel 34	Verplichtingen opgebouwd in begrotingsjaar 2020
Tabel 35	Overlopende passiva Europese en Nederlandse overheden
Tabel 36	Berekening EMU-saldo
Tabel 37	Niet uit de balans blijvende verplichtingen
Tabel 38	Af te sluiten investeringen 2020
Tabel 39	Lopende investeringen 2020
Tabel 40	Taakveldoverzicht