

RAADSVOORSTEL

Raadsvergadering	22 juni 2026
Voorstelnummer	D974557
Datum raadsvoorstel	6 mei 2026
Portefeuillehouder(s)	Mascha ten Bruggencate
Commissie	Raadscommissie
Datum commissie	1 juni
Soort agendering	
Agendapunt	
Team	Directie - Concernstaf
Opsteller	Simone Kok
Datum B&W besluit	19 mei 2026
Bijlagen:	5

Onderwerp : Zienswijze bestemming van het rekeningresultaat 2025 en de begroting 2027 GR Werkorganisatie BUCH

Voorgesteld besluit

De raad besluit:

1. geen aanleiding te zien voor het afgeven van een zienswijze ten aanzien van de bestemming van het rekeningresultaat 2025 van de GR werkorganisatie BUCH.
2. de volgende zienswijze af te geven op de begroting 2027 inclusief begrotingswijziging 2027 van de GR werkorganisatie BUCH:
 - a. Conform de zienswijze op de kadernota 2027 is bij de inzet van extra middelen eerst gekeken naar dekking binnen de eigen middelen of via efficiencyvoordelen. Deze wijze van toelichten draagt bij aan de transparantie van de GR werkorganisatie BUCH en stemt de raad positief. De raad verzoekt het bestuur van GR Werkorganisatie BUCH deze lijn in de opvolgende P&C-documenten voort te zetten.
 - b. De begroting 2027 bevat bij de financiële mutaties duidelijke toelichtingen op de inzet van middelen en de behaalde resultaten. Op dit punt is de koppeling tussen doelen en activiteiten goed uitgewerkt. In de overige onderdelen van de P&C-documenten van werkorganisatie BUCH ontbreekt deze samenhang echter zo nu en dan of is deze minder concreet uitgewerkt. De raad verzoekt daarom om deze koppeling structureel en consistent door te voeren in alle P&C-documenten. Dit zal de transparantie vergroten en de bestuurlijke stuurbaarheid versterken.
3. deze reactie, door het toesturen van het ondertekende raadsbesluit, aan het bestuur van de GR werkorganisatie BUCH kenbaar te maken.

Geheimhouding

Ja Nee

RAADSVOORSTEL

INLEIDING

In voorliggend voorstel ligt een concept zienswijze aan de raad voor ten aanzien van de bestemming van het rekeningresultaat opgenomen in de jaarstukken 2025 en de begroting 2027 van de GR Werkorganisatie BUCH. Eén en ander conform het bepaalde in de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr), de gemeenschappelijke regeling Werkorganisatie BUCH en de Financiële Uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen 2019 (FUGR).

Eerder dit jaar heeft de raad een zienswijze kunnen afgeven op de kadernota 2027 van de GR Werkorganisatie BUCH. Dit om de raden vroegtijdig in de gelegenheid te stellen te sturen op de beleidsmatige en financiële uitgangspunten van de GR Werkorganisatie BUCH. De input van de deelnemende gemeenteraden kan op die wijze worden verwerkt in de nu voorliggende begroting 2027.

INVLOED KADERS OP KEUZERUIMTE

De Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) vormt het wettelijk kader. Daarnaast is de werkwijze vastgelegd in diverse bovenregionale regelingen, te weten de Gemeenschappelijke Regeling zelf en de door de raden in Noord-Holland Noord vastgestelde Uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen (FUGR 2019).

TOELICHTING OP HET VOORSTEL

Jaarstukken 2025 werkorganisatie BUCH

Voor 2025 gaat het om een beperkte nadelige afwijking van 0,74%, wat neerkomt op € 728.000,- ten opzichte van de totale begroting. Deze afwijking is ontstaan door meerdere verschillen aan zowel de lasten- als de batenkant. De belangrijkste oorzaken zijn:

- Hogere lasten voor personeel en inhuur (€ 2 mln.) door (met name) extra inhuur als gevolg van ziekteverzuim (conform landelijke gemiddelde), moeilijk vervulbare vacatures en tijdelijke inzet.
- Lagere lasten (€ 1,9 mln.) door lagere -ICT kosten en inzet eigen personeel voor werkzaamheden rondom Oekraïne.
- Lagere baten uit plustaken van gemeenten (€1,1 mln.)
- Hogere baten (€ 0,5 mln.) door onder meer hogere opbrengsten uit materiaalruil en niet- begrote detachering van personeel.
- Diversen (228K).

Bovenstaande opsomming van de afwijkingen is op hoofdlijnen. In de jaarstukken 2025 is een uitgebreide toelichting opgenomen.

In principe sluit de jaarrekening van de werkorganisatie BUCH op € 0 en vindt er een afrekening plaats van een eventueel verschil (zie paragraaf Financiën).

Begroting 2027 werkorganisatie BUCH

De begroting 2027 van de werkorganisatie BUCH is opgesteld op basis van de eerder vastgestelde kadernota 2027. In deze kadernota zijn op hoofdlijnen de inhoudelijke uitgangspunten en de technische randvoorwaarden voor het opstellen van de begroting vastgelegd. Met deze kaders in de hand kan een nadere uitwerking in de begroting worden gepresenteerd.

In de zienswijze op de kadernota 2027 heeft de raad aangegeven dat eventuele aanvullende middelen in beginsel dienen te worden opgevangen binnen de eigen middelen van de werkorganisatie BUCH en/of door het realiseren van efficiencyvoordelen. Als desondanks extra middelen noodzakelijk blijken, verwacht de raad een duidelijke toelichting op het doel van de inzet, de beoogde resultaten en de wijze waarop hierover verantwoording wordt afgelegd.

Deze uitgangspunten zijn in de begroting 2027 herkenbaar verwerkt. De begroting bevat een overzicht van de financiële mutaties, waarbij per mutatie duidelijke toelichtingen zijn opgenomen over de inzet van middelen, de beoogde resultaten en de wijze van verantwoording. Daarnaast wordt bij een aantal mutaties expliciet aangegeven op welke wijze de benodigde middelen (deels) worden gedekt door inzet van eigen middelen en/of door het realiseren van efficiencyvoordelen.

Deze aanpak is wenselijk om breder toe te passen in andere onderdelen van de begroting waar doelen (en activiteiten) worden benoemd. Bij de mutaties wordt inzichtelijk gemaakt wat er nodig is, wat vanuit eigen middelen kan worden opgevangen, waar aanvullende middelen voor nodig zijn en welke activiteiten daarbij horen. Deze heldere koppeling tussen doelen en concrete activiteiten wordt echter niet consequent doorgevoerd in de rapportage.

Zo wordt bijvoorbeeld aangegeven dat sprake is van een hoog ziekteverzuim en dat een adviseur verzuim wordt ingezet om dit terug te dringen. Voor het preventief terug dringen van het verzuimcijfer worden activiteiten genoemd. Onduidelijk blijft echter welke concrete maatregelen worden ingezet om het huidige verzuimcijfer daadwerkelijk te verlagen en hoe deze inzet moet leiden tot het beoogde effect. Dit is relevant, omdat het verzuimcijfer ondanks de preventieve inzet blijft stijgen.

Een vergelijkbaar beeld is zichtbaar op het gebied van ICT. Daarbij wordt gesteld dat niet langer alleen wordt gewerkt aan het in stand houden van de bestaande ICT-voorzieningen, maar dat actief wordt gebouwd aan een toekomstbestendige en moderne digitale omgeving. Zo wordt aangegeven dat “wordt doorgezet met het verbeteren van digitale samenwerking, waarbij adoptie, training en informatieveiligheid centraal staan en hybride werken beter wordt ondersteund”. Welke concrete activiteiten hieraan ten grondslag liggen mist.

Door, net als bij de financiële mutaties, duidelijk te maken welke doelen met welke activiteiten worden bereikt en waarom die activiteiten worden uitgevoerd, wordt meer transparantie gecreëerd

Verder heeft de raad aandacht gevraagd voor de ontwikkeling van de ICT-kosten en het belang van tijdige informatievoorziening. In de begroting 2027 is een afzonderlijk hoofdstuk opgenomen onder de titel “De ICT waarmee wij werken”. In dit hoofdstuk wordt ingegaan op de actuele stand van zaken en de voorgenomen ICT-ontwikkelingen voor 2027. De financiële risico's zijn opgenomen in de risico-inventarisatie die van toepassing is op de werkorganisatie BUCH. Daarnaast wordt in bijlage 2 het investeringsplan nader toegelicht.

De nu voorliggende begroting 2027 werkorganisatie BUCH inclusief begrotingswijziging is in lijn met de kadernota 2027.

Op basis van de bovenstaand informatie is het advies om de volgende zienswijze in te dienen:

1. geen aanleiding te zien voor het afgeven van een zienswijze ten aanzien van de bestemming van het rekeningresultaat 2025 van de GR werkorganisatie BUCH.
2. de volgende zienswijze af te geven op de begroting 2027 inclusief begrotingswijziging 2027 van de GR werkorganisatie BUCH:
 - a. Conform de zienswijze op de kadernota 2027 is bij de inzet van extra middelen eerst gekeken naar dekking binnen de eigen middelen of via efficiencyvoordelen. Deze wijze van toelichten draagt bij aan de transparantie van de GR werkorganisatie BUCH en stemt de raad positief. De raad verzoekt het bestuur van GR Werkorganisatie BUCH deze lijn in de opvolgende P&C-documenten voort te zetten.
 - b. De begroting 2027 bevat bij de financiële mutaties duidelijke toelichtingen op de inzet van middelen en de behaalde resultaten. Op dit punt is de koppeling tussen doelen en activiteiten goed uitgewerkt. In de overige onderdelen van de P&C-documenten van werkorganisatie BUCH ontbreekt deze samenhang echter zo nu en dan of is deze minder concreet uitgewerkt. De raad verzoekt daarom om deze koppeling structureel en consistent door te voeren in alle P&C-documenten. Dit zal de transparantie vergroten en de bestuurlijke stuurbaarheid versterken.
3. deze zienswijze, door het toesturen van het ondertekende raadsbesluit, aan het bestuur van de GR werkorganisatie BUCH kenbaar te maken.

DOOR HET COLLEGE OVERWOGEN ALTERNATIEVEN

Er zijn door het college geen alternatieven overwogen.

REGIONALE SAMENWERKING EN COULEUR LOCALE

De voorgestelde zienswijze is opgesteld voor de gemeente Heiloo. De zienswijze is BUCH breed afgestemd om waar mogelijk en wenselijk gezamenlijk op te trekken richting GR Werkorganisatie BUCH.

Tijdens de Raadsinformatieavond BUCH van 27 mei 2026 is er ook aandacht voor de jaarstukken 2025 en begroting 2027 werkorganisatie BUCH. Er is ruimte om aanvullende vragen te stellen aan leden van het BUCH bestuur als het management van de werkorganisatie BUCH en de zienswijzen af te stemmen.

RISICO'S

Algemeen

De financiële situatie van de werkorganisatie BUCH wordt gedurende het jaar op meerdere vaste momenten gevolgd en besproken, onder andere via de reguliere planning- en controlcyclus en de BUCH RIA's. Deze structurele momenten bieden inzicht om ontwikkelingen tijdig te signaleren en, indien nodig, bij te sturen.

De inkomsten en uitgaven worden verdeeld op basis van vooraf vastgestelde en door alle vier de deelnemende gemeenten geaccordeerde verdeelsleutels. Deze systematiek is transparant en wordt consequent toegepast, wat resulteert in een evenwichtige en navolgbare verdeling van de financiële lasten en baten tussen de deelnemende gemeenten. Eventuele aanpassingen van de verdeelsleutel worden toegelicht en verantwoord in de P&C-documenten.

Met het oog op de toenemende digitalisering zijn informatiebeveiliging, privacy en continuïteit structureel verankerd in de werkwijze van de werkorganisatie BUCH. Informatie wordt daarbij gezien als een strategisch bedrijfsmiddel dat vraagt om een zorgvuldige en evenwichtige bescherming. De werkorganisatie werkt risicogestuurd en integraal aan het borgen van gegevens, in lijn met de geldende wet- en regelgeving, waaronder de BIO en de AVG. Hierdoor blijven de gegevens van de deelnemende gemeenten zorgvuldig en betrouwbaar geborgd.

Weerstandsvermogen

De aard van de gemeenschappelijke regeling en de koepelvrijstelling maken dat het voor de GR Werkorganisatie BUCH niet mogelijk is om zelf weerstandsvermogen op te bouwen. De GR Werkorganisatie BUCH heeft geen vrije reserves, geen stille reserves en ook geen onbenutte belastingcapaciteit. De enige mogelijkheid die de GR Werkorganisatie BUCH heeft, is het in rekening brengen van de kosten bij de deelnemende gemeenten, op het moment dat bepaalde risico's zich voordoen.

In de jaarstukken 2025 en de begroting 2027 is onderstaand overzicht opgenomen dat weergeeft voor welk deel de deelnemende gemeenten rekening moeten houden in hun weerstandsvermogen, afgerond op hele duizendtallen.

Gemeente	Verdeelsleutel	Benodigde weerstandscapaciteit
Bergen	33,34%	€ 532.000
Uitgeest	12,17%	€ 194.000
Castricum	33,54%	€ 536.000
Heiloo	20,95%	€ 335.000
Totaal	100%	€ 1.597.000

Ontwikkelingen met mogelijk nog onbekende (financiële) consequenties in 2027

- Door krapte op de arbeidsmarkt blijft ook in 2027 een uitdaging die de werkorganisatie BUCH raakt. Ondanks dat er voldoende financiële middelen beschikbaar zijn om investeringen te doen en processen te verbeteren, blijkt het nog steeds moeilijk om de juiste mensen te vinden om onze ambities waar te maken.
- Het effect van de autonome ontwikkeling Cao Gemeenten. De Cao loopt tot eind maart 2027. Ondanks dat de uitkomsten nog onbekend zijn, zal de werkorganisatie BUCH te maken krijgen met de effecten van de nog vast te stellen Cao. De opgenomen meerjarig begrote indexatie van de loonsom is 4% per jaar voor de jaren zonder Cao. Voor nu is de omvang van de effecten niet duidelijk en wordt de consistente gedragslijn gevolgd en deze 4% gehanteerd. Gezien de hoogte van de loonsom heeft een afwijkend percentage een flinke impact.

- De toenemende digitale dreigingen en de daarbij horende strengere beveiliging van cyber incidenten brengen mogelijk ook voor werkorganisatie BUCH nog onbekende financiële consequenties met zich mee. Het dreigingslandschap blijft zich ontwikkelen, waardoor het bereiken én behouden van een hoger volwassenheidsniveau geen eenmalige inspanning is, maar een continu proces van verbeteren, toetsen en bijsturen. De werkorganisatie BUCH anticipeert hier risicogestuurd op, maar het kan niet worden uitgesloten dat aanvullende maatregelen of investeringen nodig zijn. De omvang hiervan is afhankelijk van externe ontwikkelingen en op dit moment nog moeilijk in te schatten.
- De verdere invoering van de Wet open overheid (Woo) kent nog onduidelijkheid in landelijke planning en mogelijke financiële consequenties vanaf 2027. De BUCH anticipeert hierop door toe te werken naar volledige implementatie eind 2027 en borgt hiermee een beheerste uitvoering.
- Het belang van een effectieve en zorgvuldige inkoop is groot. In 2026 wordt intern onderzoek naar de rol van inkoop en de mogelijkheden om deze te versterken bij het aangaan van contracten met derden. Doel is te komen tot een efficiënte en rechtmatige inrichting van inkoop. De uitkomsten van het onderzoek, dat in het vierde kwartaal van 2026 wordt afgerond, kunnen leiden tot financiële consequenties afhankelijk van benodigde aanpassingen in processen, systemen en capaciteit.

FINANCIËN

Jaarstukken 2025 werkorganisatie BUCH

Bij de werkorganisatie wordt geen resultaat gepresenteerd zoals gebruikelijk bij een reguliere exploitatie. De reguliere bijdrage vormt daarbij altijd de “sluitpost” van de exploitatie. Het verschil tussen de begrote en de uiteindelijke reguliere bijdrage kan daarom worden gezien als het financieel resultaat. In 2025 betreft dit een beperkt negatief resultaat (zie toelichting bij paragraaf Toelichting op Voorstel). De accountant heeft een goedkeurende verklaring afgegeven (zie bijlage 5).

Bestemming rekeningresultaat 2025

De bijdrage van de gemeenten aan de BUCH wordt altijd bij voorschot verstrekt en wordt uiteindelijk altijd definitief vastgesteld op de werkelijke realisatie van de lasten minus de baten van de BUCH over het betreffende jaar.

Er is voor 2025 een negatief resultaat (€ 728.000,-). Voor gemeente Heiloo komt dit neer op een bedrag van € 151.000.

Begroting 2027 werkorganisatie BUCH

De verdeelsleutel is gewijzigd omdat een aantal structurele plustaken is overgeheveld naar de reguliere bijdrage, zoals vastgelegd in artikel 5 van het jaarcontract.

1. Alle gemeenten, totaal 0,42 fte junior beleidsmedewerker suïcidepreventie per 1 januari 2026, conform de bedragen uit de septembercirculaire 2025.
2. Bergen, structureel 1fteS10 beleidsmedewerker erfgoed vanaf 1 januari 2026.
3. Uitgeest Plustaak 0,78fteS9, locatiemanager dorps huis de Zwaan vanaf 1 maart 2026

Reguliere bijdrage

Regulier bijdrage per gemeente na Begroting 2027 BUCH					
	2026	2027	2028	2029	2030
Bergen	€ 33.325.722	€ 35.207.887	€ 36.392.085	€ 37.835.394	€ 39.212.632
Uitgeest	€ 12.151.150	€ 12.826.781	€ 13.256.341	€ 13.781.442	€ 14.284.805
Castricum	€ 33.477.701	€ 35.309.037	€ 36.494.521	€ 37.939.605	€ 39.315.362
Heiloo	€ 20.793.518	€ 21.924.621	€ 22.655.638	€ 23.546.890	€ 24.400.742
Totaal	€ 99.748.091	€ 105.268.326	€ 108.798.585	€ 113.103.331	€ 117.213.541

Plustaken

Plustaken worden op basis van artikel 5 van de jaarcontracten na 1 jaar omgezet naar reguliere bijdragen. Dit loopt echter ook weer af, waardoor de percentages (gebaseerd op €) veranderen. In onderstaand overzicht staan de tijdelijke plustaken per gemeente. De uitzonderingen hierop zijn, Versnellen woningbouw Heiloo en voor de vier gemeenten de spuk CDOKE uitvoeringskosten.

Gemeente	Plustaak incidenteel	2027	2028	2029	2030	Start
Heiloo	Versnellen woningbouw	€ 228.400	€ 228.400	€ 228.400	€ 228.400	2020
Bergen	Spuk CDOKE uitvoeringskosten klimaat	€ 983.048	€ 1.015.529	€ 1.048.973	€ 1.050.890	2023
Uitgeest	Spuk CDOKE uitvoeringskosten klimaat	€ 356.900	€ 368.342	€ 380.395	€ 381.090	2023
Castricum	Spuk CDOKE uitvoeringskosten klimaat	€ 989.243	€ 1.021.635	€ 1.055.335	€ 1.057.264	2023
Heiloo	Spuk CDOKE uitvoeringskosten klimaat	€ 614.232	€ 634.019	€ 654.770	€ 655.967	2023
Bergen	1fteS12 01-2026 t/m 12-2027 bestuursadviseur Bergen	€ 149.300				2026-2027
	Totaal plustaken	€ 3.321.123	€ 3.267.925	€ 3.367.873	€ 3.373.611	

Verdeelsleutel

De verdeelsleutel is aangepast in verband met het overzetten van de volgende structurele plustaken naar de reguliere bijdragen conform artikel 5 van het jaarcontract.

Nieuwe verdeelsleutel na Begroting 2027 met twk naar 2026					
	2026	2027	2028	2029	2030
Bergen	33,4099%	33,4459%	33,4490%	33,4521%	33,4540%
Uitgeest	12,1818%	12,1848%	12,1843%	12,1848%	12,1870%
Castricum	33,5622%	33,5419%	33,5432%	33,5442%	33,5417%
Heiloo	20,8460%	20,8274%	20,8235%	20,8189%	20,8173%
Totaal	100,0000%	100,0000%	100,0000%	100,0000%	100,0000%

Indexatie

In lijn met de werkwijze van voorgaande jaren gaat de GR werkorganisatie BUCH in de meerjarenbegroting uit van een structurele indexatie van de loonsom van 4% per jaar voor jaren waarin nog geen cao-afspraken zijn vastgesteld. Het uitgangspunt blijft daarbij nadrukkelijk dat uitsluitend de werkelijke stijging van de loonsom wordt doorbelast aan de deelnemende gemeenten: niet meer en niet minder. Op het moment dat de cao-afspraken en de pensioenpremies voor een specifiek jaar definitief bekend zijn, vindt een herberekening plaats. De hieruit voortvloeiende aanpassing van de gemeentelijke bijdragen wordt verwerkt in het eerstvolgende P&C-document.

Voor de indexatie van de overige kosten van de bedrijfsvoering sluit de werkorganisatie BUCH aan bij de Financiële Uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen (FUGR). Hiervoor wordt het indexcijfer Prijs bruto binnenlands product (Pbbp) uit het meest recente Centraal Economisch Plan (CEP) gehanteerd. Dit indexcijfer bedraagt voor 2027 2,5% en wordt structureel doorgetrokken.

Verwerking in de gemeentelijke P&C- documenten

De reguliere bijdrage en de bijdrage voor de plustaken worden opgenomen in de begroting 2027 en de meerjarenbegroting 2028-2030 van de individuele gemeenten.

DUURZAAMHEID

Niet van toepassing.

PARTICIPATIE

Niet van toepassing.

UITVOERING, PLANNING EN ORGANISATIE

Na besluitvorming door de raad wordt het bestuur van GR Werkorganisatie BUCH door het toesturen van het getekende raadsbesluit geïnformeerd over de vastgestelde zienswijzen.

Het bestuur formuleert een bestuurlijke reactie op de zienswijzen van de deelnemende gemeenteraden en legt deze voor aan het BUCH bestuur van 30 juni 2026. De raden worden hier vervolgens per brief over geïnformeerd.

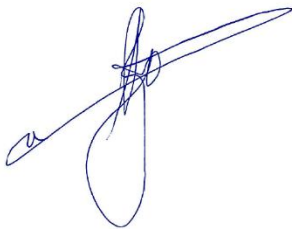
BIJLAGEN

1. Aanbiedingsbrief jaarstukken 2025 en ontwerpbegroting 2027 Werkorganisatie BUCH
2. Jaarstukken 2025 Werkorganisatie BUCH
3. Ontwerpbegroting 2027 Werkorganisatie BUCH
4. Begrotingswijziging behorende bij de Ontwerpbegroting 2027 Werkorganisatie BUCH
5. Controleverklaring 2025 GR Werkorganisatie BUCH

ACHTERLIGGENDE DOCUMENTEN

-

Hoogachtend,
burgemeester en wethouders van de gemeente Heiloo



A. Babaoğlu
gemeentesecretaris



M. ten Bruggencate
burgemeester

