

1. Financiële aansluitingen

De toelichting op de verschillen onder de noemer "administratieve wijziging" begrijp ik nog niet.

Uitgangspunt zou volgens mij moeten zijn dat de bedragen m.b.t. Heiloo die in de administratie & begrotingen van BUCH zijn opgenomen een op een matchen met de bedragen die in de administratie & begrotingen van Heiloo zijn opgenomen.

De bedragen vermeld als "administratieve wijzigingen" zijn positief/opwaarts, zowel bij de reguliere bijdragen en bij de plustaken.

- Kunnen het dan nog wel verschuivingen zijn (dan had een van beiden toch negatief moeten zijn en zouden ze elkaar dan niet min of meer moeten opheffen ?)

Antwoord:

Ik ben nagegaan wat de wijzigingen zijn zie in onderstaande uitwerking. De wijzigingen zijn opgenomen in de 2^e Firap 2025.

- Zijn dit nu wel of niet goedgekeurde budgetten en waarvoor?

Antwoord:

Ja zijn goedgekeurde budgetten. In de 2^e Firap 2025 opgenomen zie onderstaande uitwerking.

- Overboekingen van "regulier" naar "plus" moeten ook via formele begrotingswijzigingen verlopen en dan kun je toch geen "administratieve wijzigingen" hebben?

Antwoord:

Dat hangt af van de wijziging. Als een wijziging plaatsvindt binnen hetzelfde grootboek, kan deze administratief worden verwerkt en hoeft deze niet via de raad.

Antwoord:

Onderstaand is weergegeven wat **tot nu toe bestuurlijk** is besloten en wat daarvan is verwerkt in onze administratie. Als uitgangspunt is de **2e Voortgangsrapportage 2025 BUCH** gehanteerd, zowel voor de **reguliere bijdragen per gemeente** als voor de **plustaken**.

Totaal plustaken per gemeente	2025	2026	2027	2028	2029
Bergen	2.315.412	910.910	710.263	710.263	710.263
Uitgeest	373.073	289.184	278.138	278.138	278.138
Castricum	1.286.142	708.179	677.264	677.264	670.764
Heiloo	1.068.896	723.850	703.089	703.089	703.089
Totaal	5.043.523	2.632.123	2.368.754	2.368.754	2.362.254

Reguliere bijdragen per gemeente					
	2025	2026	2027	2028	2029
Bergen	32.705.129	33.001.069	34.303.553	35.478.565	36.893.556
Uitgeest	11.934.624	12.005.535	12.454.037	12.877.317	13.388.536
Castricum	33.049.237	33.262.791	34.519.716	35.704.415	37.130.807
Heiloo	20.546.947	20.659.012	21.433.671	22.164.535	23.044.534
Totaal	98.235.937	98.928.407	102.710.977	106.224.832	110.457.433

De reguliere bijdrage die is verwerkt in het overzicht Ontwikkeling begrotingssaldo sluit vrijwel volledig aan op onderstaande bedragen. Alleen voor 2026 resteert nog een beperkt verschil van ongeveer € 30.000. Daarnaast is de herverdeling van de huisvestingskosten (€ 192.000) en een aanpassing aan de deelnemersbijdrage (€ 54.000) uit de 2e Firap 2025 verwerkt. Dus dit bedrag in totaal € 138.000 is aan de reguliere bijdrage toegevoegd.

4.5 Huisvestingskostenwerkorganisatie BUCH (€ 192.000 N)

Verwerking nieuwe uitgangspunten en afspraken over de verdeling van kosten voor huisvesting van de werkorganisatie conform besluit college d.d. 8-7-2025. Bij de start van de BUCH-werkorganisatie in 2017 is afgesproken dat de huisvesting door de vier gemeenten om niet beschikbaar wordt gesteld aan de werkorganisatie BUCH. Dit is destijds vastgelegd in de gebruikersovereenkomsten. Bestuurlijk is de wens uitgesproken om te komen tot nieuwe uitgangspunten en afspraken over de verdeling van de kosten voor huisvesting. In de nieuwe uitgangspunten gaat de werkorganisatie BUCH de werkplekken, met uitzondering van de zogenoemde HUBs, in gemeentehuizen van Bergen, Uitgeest, Castricum en Heiloo huren. De BUCH betaalt de vastgestelde huur- en exploitatielasten aan de betreffende gemeenten, waardoor de lasten via een reguliere verdeelsleutel over de gemeenten worden verdeeld.

4.10 Deelnemersbijdrage BUCH (€ 54.000 V)

De deelnemersbijdrage van BUCH is aangesloten op de 2e voortgangsrapportage BUCH. Het voordeel is ontstaan doordat de plustaken al meegenomen waren in de deelnemersbijdrage.

	2026	2027	2028	2029
Reguliere bijdrage BUCH	20.691.631	20.692.070	20.695.104	20.717.936
2e Firap 2025 Toevoeging verdeling huisvestingskosten	137.358	142.546	145.455	128.631
Totaal meegenomen bedragen in overzicht	20.828.989	20.834.616	20.840.559	20.846.567

De administratieve wijziging in onderstaand overzicht betreft een verwerking uit de 2e Firap 2025 voor klimaatmiddelen (CDOKE-gelden). Deze middelen dienen vanwege de SiSa-verantwoording als plustaak te worden opgenomen.

3b.4 Klimaat (budgetneutraal)

Dit betreft een budgetneutrale wijzigingen waarmee alle subsidiestromen met betrekking tot klimaat zoals bijvoorbeeld het Soorten Management Plan, de CDOKE, Lokale Aanpak Isolatie et cetera, en de uitgaven per klimaatpijler met betrekking tot het programma klimaat zodanig in de begroting worden verwerkt dat de budgetten per klimaatpijler volledig inzichtelijk zijn.

De mutatie uit de 2^e Firap is een budgetneutrale mutatie geweest. CDOKE-gelden (klimaat) zijn opgenomen als plustaak.

	2027	2028	2029
Primitieve begroting zie 2e Voortgangsrapportage 2025 BUCH	703.089	703.089	703.089
2e Firap 2025 Toevoeging CDOKE Klimaat naar plustaak	140.788	160.858	181.714
Totaal meegenomen bedragen in overzicht	843.877	863.947	884.803

Wat besluiten we als de Kadernota wordt vastgesteld:

Aansluiting Kadernota 2027 gemeente Heiloo

In de Kadernota 2027 en 1^e Firap 2025 zijn de plustaken en de reguliere bijdragen aangesloten op basis van de **Begroting 2027 BUCH**.

Totaaloverzicht per gemeente:

Totaal plustaken per gemeente	2027	2028	2029	2030
Bergen	1.132.348	1.015.529	1.048.973	1.050.890
Uitgeest	358.900	368.342	380.395	381.090
Castricum	989.243	1.021.635	1.055.335	1.057.264
Heiloo	842.632	862.419	883.170	884.367
Totaal	3.321.123	3.267.925	3.367.873	3.373.611

Reguliere 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	37.939.805	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

2. MJP

Ik heb twijfels over de inzichtelijkheid van de begrotingssystematiek om in de cijfers van Heiloo 2027 te bevriezen op bijdrage-niveau 2027 en dit door te trekken naar 2028-2030 en dus niet de MJP van BUCH een op een over te nemen.

Daarmee mis je het inzicht dat de begrote bijdragen aan BUCH op MJP basis van jaar tot jaar fors stijgen o.b.v. de MJP van BUCH.

Heiloo rekent zich daarmee rijk (of minder arm) in de eigen MJP, tenzij Heiloo daadwerkelijk de bijdragen aan BUCH kan beperken tot het niveau 2027.

Als je deze systematiek aanhoudt bij de kadernota 2027/MJP2028-2030, lijkt het mij goed om in ieder geval in de RIA stukken klip en klaar duidelijk te maken hoe groot (per jaar) de verschillen zijn die in de MJP van Heiloo zijn verwerkt en de ramingen van BUCH zelf voor de jaren

2028-2030. Neem je dat mee in de informatie op 16 juni?

Antwoord:

Deze neem ik mee in de RIA van 16 juni 2026

3. Splitsing naar programma's

Bedankt voor de specificatie van de BUCH bijdragen naar de diverse programma's.

Ik zou daar graag meer financieel inzicht in krijgen.

Misschien kan je daarin ondersteunen door een bijlage te ontwikkelen bij de P&C stukken, waarbij niet alleen de bedragen (baten separaat van lasten) per programma-onderdeel zijn uitgesplitst, maar ook

1. welke daarvan in de begrotingen van de diverse GR-en (zoals BUCH) zitten en daarmee onder de bevoegdheid van het GR bestuur vallen en niet direct onder de bevoegdheid van het college staan en
2. welke gelden daarvan rechtstreeks via de administratie van de gemeente lopen en niet via een GR.

Voor de beoordeling van verantwoordelijkheid/rechtmatigheid van bestedingen in de programma's en toetsing aan de bedragen/bevoegdheden in de FV is dat onderscheid relevant.

Antwoord:

In de jaarstukken en de begroting is een paragraaf verbonden partijen opgenomen. Hierin staat een overzicht van de verbonden partijen van de gemeente, inclusief de financiële aspecten en ontwikkelingen. Voor meer informatie over een GR wordt verwezen naar de begroting van de betreffende GR. In onze administratie zijn alleen de bijdragen aan de GR'en opgenomen.

4. kapitaallasten per programma

Graag ontvang ik nog de info m.b.t. de kapitaallasten per programma, die ik ook had opgevraagd op 29 april 2026.

Misschien zou je dat vanaf nu als kolom apart kunnen opnemen in het overzicht van baten en lasten per programma dat deel uitmaakt/moet uitmaken van de FIRAP's, zie FV.

Artikel 8. Tussentijdse verantwoording

1. Het college informeert de raad via tussentijdse rapportages zoals vastgelegd in de BUCH breed geharmoniseerde P&C cyclus.
2. De financiële tussenrapportages bevatten een overzicht met de bijgestelde raming van:
 - a) de baten en de lasten per programma uitgesplitst naar programmaonderdeel;
 - b) het overzicht van de algemene dekkingsmiddelen uitgesplitst naar programmaonderdeel;
 - c) het totale saldo van de baten en de lasten volgend uit de onderdelen a en b;
 - d) de (beoogde) toevoegingen en onttrekkingen aan reserves per programmaonderdeel;
 - e) het resultaat, volgend uit de onderdelen c en d en,
 - f) de mutaties in het investeringsschema per cluster.
3. De tussenrapportage over de beleidsvoortgang bevat tenminste per beleidsspeerpunt:
 - a) voortgang beleid
 - b) voortgang planning
 - c) voortgang financiën
4. In de financiële tussenrapportages worden afwijkingen op de oorspronkelijke ramingen van de baten en de lasten per programmaonderdeel en investeringskredieten in de begroting groter dan € 10.000 toegelicht.

Antwoord:

In de tussenrapportage hoort een overzicht van baten en lasten per programma, uitgesplitst naar programmaonderdeel, te zijn opgenomen. Dit overzicht wordt niet verder uitgesplitst naar kapitaallasten per programma. In de Kadernota 2027/ 1e Firap 2026 is dit overzicht niet verwerkt in Pepperflow. Daarom heb ik deze als bijlage toegevoegd.

5. <https://www.binnenlandsbestuur.nl/financien/twee-jaar-uitstel-voor-nieuwe-stappen-gemeentefonds>

Dit bericht is van vorige week.

Gaat het lukken om hierover informatie te verstrekken aan ons bij de RIA van 16 juni a.s. als onderdeel van de presentatie bij de kadernota?

Antwoord:

Ik neem dit mee in de RIA van 16 juni 2026.