



de **BUCH**

Jaarstukken 2025
Werkorganisatie BUCH

Bergen (NH.)

Heiloo

Castricum

Uitgeest

Inhoudsopgave

Jaarverslag 2025	3
Inleiding	3
Bedrijfsvoering en plustaken	5
Programma bedrijfsvoering	5
Voortgang plustaken	15
Paragrafen	21
Paragraaf 1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	21
Paragraaf 2 Financiering	26
Paragraaf 3 Bedrijfsvoering	28
Paragraaf 4 Oekraïne	31
Paragraaf 5 Openbaarheid	33
Jaarrekening 2025	37
Balans	38
Grondslagen voor waarde- en resultaatbepaling	39
Toelichting op de balans	42
Niet in de balans opgenomen financiële verplichtingen	46
Overzicht van baten en lasten	47
Toelichting op het overzicht van baten en lasten	48
Overzicht Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen	51
Overzicht baten en lasten taakveld	53
Analyse begrotingsonrechtmatigheid	55
Rechtmatigheidsverantwoording 2025	56
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant 2025	58
Bestuursbesluit	58
Bijlagen	59
Bijlage 1: Verloop begroting	59

Jaarverslag 2025

Inleiding

Voor u liggen de jaarstukken 2025 van de werkorganisatie BUCH. In deze stukken leggen wij verantwoording af over de wijze waarop in 2025 is gewerkt aan de in de begroting vastgestelde doelstellingen en welke kosten daarmee samenhangen. Hiermee bieden wij inzicht in zowel de resultaten als de inzet van middelen in het afgelopen jaar.

De jaarstukken 2025 zijn opgesteld in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

Bedrijfsvoering 2025 in teken van verdere professionalisering en modernisering
Het jaar 2025 stond voor het domein Bedrijfsvoering in het teken van verdere professionalisering en modernisering. Binnen HR is strategische personeelsplanning ingevoerd als instrument om beter te kunnen anticiperen op toekomstige ontwikkelingen en personele behoeften. Dit ging samen met het afronden van functieherwaarderingen en de lancering van een nieuwe arbeidsmarktcampagne.

Binnen ICT is stevig doorgewerkt aan de meerjarige ICT-koers. De organisatie investeerde in digitale dienstverlening, efficiëntere processen en een veilige informatievoorziening. Het project Slim en Veilig samenwerken met digitale tools kreeg concreet vorm, waarbij adoptie, ondersteuning en duurzame inbedding centraal stonden. Daarnaast is een belangrijke stap gezet in de modernisering van de dataopslag, gericht op een toekomstbestendige en beheersbare structuur.

De snelle ontwikkelingen op het gebied van kunstmatige intelligentie kregen nadrukkelijk aandacht. Na het leggen van de basis in 2024 is in 2025 een organisatiebreed AI-project gestart, met een brede groep medewerkers die actief betrokken werd.?

Ook ICT-projectportfoliomanagement is verder geprofessionaliseerd, zodat de organisatie wendbaarder kan inspelen op veranderingen. Tegelijkertijd zijn maatregelen op het gebied van informatiebeveiliging en privacy verder aangescherpt.

Een zichtbaar resultaat in 2025 was de afronding van de verbouwing van de tweede en derde etage van het gemeentehuis in Bergen. De nieuwe werkomgeving is medio mei 2025 opgeleverd en in gebruik genomen. Daarnaast hebben de vier colleges in juli 2025 nieuwe uitgangspunten vastgesteld voor de verdeling van de huisvestingskosten van de werkorganisatie.

Financieel "resultaat 2025"

Bij de werkorganisatie is geen sprake van een resultaat. De reguliere bijdrage is altijd de "sluitpost" van de exploitatie. Hiermee kan de afwijking tussen de begroting en de realisatie van de reguliere bijdrage als "financieel resultaat" gezien worden. Over 2025 is dit een beperkte nadelige afwijking van 0,74% (€ 728.000) ten opzichte van de totale begroting. Deze afwijking is het gevolg van meerdere verschillen binnen zowel de lasten als de baten. De belangrijkste oorzaken zijn:

- Hogere lasten voor personeel en inhuur (€ 2 mln.) door met name extra inhuur als gevolg van hoog ziekteverzuim (conform landelijke gemiddelde), moeilijk vervulbare vacatures en tijdelijke inzet voor piekbelasting en projecten.

- Lagere overige lasten (€ 1,9 mln.) door onder meer lagere ICT-kosten en inzet van eigen personeel voor werkzaamheden rondom Oekraïne, waar oorspronkelijk inhuur was voorzien.
- Lagere baten uit plustaken van gemeenten (€ 1,1 mln.) doordat voor enkele plustaken minder inzet en middelen zijn benut, onder andere door uitstel van werkzaamheden.
- Hogere overige baten (€ 0,5 mln.) onder meer door hogere opbrengsten uit materiaalruil en niet-begrote detachering van personeel.

Een uitgebreide toelichting op deze afwijkingen is opgenomen in het hoofdstuk Bedrijfsvoering.

Afsluitend

In 2026 zetten we de lijn vanuit 2025 voort en werken we gericht verder aan het realiseren van de vier bestuurlijke doelen; de borging van de kwaliteit van het werk verbeteren, het verder professionaliseren (verzakelijken) van onze werkorganisatie, het versterken van de fitheid van de organisatie en transparantie in de planning & controlcyclus. Dat doen we vanuit een zorgvuldig en verantwoord perspectief, waarbij we prioriteit geven aan 'geen-spijt'-ontwikkelingen en waar mogelijk vernieuwen binnen de beschikbare middelen. We worden elk jaar sterker in het herkennen en adresseren van signalen die verband houden met rechtmatigheid. De bevindingen die we nu tegenkomen laten zien dat we een lerende organisatie zijn. Zo blijven we ons ieder jaar gericht verbeteren en borgen we een duurzame, positieve ontwikkeling in onze rechtmatigheid.

Wij vertrouwen erop dat de jaarstukken 2025 Werkorganisatie BUCH een helder en volledig beeld geven van de ontwikkelingen en resultaten van het jaar 2025. Zoals altijd staan wij open voor opmerkingen, aanvullingen en suggesties die kunnen bijdragen aan verdere verbetering.

Met vriendelijke groet,

De directie van Werkorganisatie BUCH

Bedrijfsvoering en plustaken

Programma bedrijfsvoering

Algemeen

De werkorganisatie BUCH heeft in de p&c-producten één programma en dit programma is, conform vereiste van het Besluit Begroting & Verantwoording (BBV), opgebouwd volgens de bekende 3W-vragen. In de jaarstukken wordt steeds de vergelijking gemaakt met de begroting 2025. Daarom wordt in dit hoofdstuk aandacht besteed aan het antwoord op de volgende vragen:

- Wat wilden we bereiken in 2025 en wat is daarvan daadwerkelijk gerealiseerd?
- Wat wilden we daarvoor doen in 2025 en wat is er daadwerkelijk gedaan?
- Wat mocht het gaan kosten en wat heeft het daadwerkelijk gekost?

Eerst wordt op deze vragen ingegaan. Daarna wordt de voortgang van een aantal beleidsmatige ontwikkelingen in beeld gebracht.

Wat wilden we bereiken en wat hebben we daarvoor gedaan?

Tijdens de overbruggingsperiode naar een definitief toekomstbeeld voor de bestuurlijke samenwerking wordt er gewerkt met de volgende tijdelijke strategische hoofddoelstellingen:

1. De borging van de kwaliteit van het werk verbeteren;
2. Het verder professionaliseren (verzakelijken) van onze werkorganisatie;
3. Het versterken van de fitheid van de organisatie;
4. Transparantie in de planning & controlcyclus.

In 2024 is ingezet op concrete stut- en verbetertrajecten en werken we toe naar het realiseren van concrete resultaten in 2025. Wij hebben ingezet op onderwerpen als HR, ICT en facilitaire zaken (huisvesting). In het programma Bedrijfsvoering wordt per onderwerp informatie over de voortgang verschaft.

In deze jaarrekening gaan wij specifiek in op onderwerpen en ontwikkelingen die van belang zijn voor de verantwoording aan het bestuur. En we behandelen uiteraard de financiële effecten.

Wat heeft het gekost?

Lasten x € 1.000	2025 Lasten begroot voor wijziging	2025 Lasten begroot na wijziging	2025 Lasten werkelijk	2025 Lasten verschil
1 Personeel	77.494	79.558	73.781	5.777
2 Inhuur	3.523	5.346	13.135	-7.789
3 Afschrijvingslasten	2.977	2.691	2.688	3
4 Overige lasten	13.430	16.151	14.282	1.869
Totaal lasten	97.423	103.746	103.885	-139

Lasten x € 1.000	2025 Baten begroot voor wijziging	2025 Baten begroot na wijziging	2025 Baten werkelijk	2025 Baten verschil
5 Reguliere bijdragen gemeenten	94.631	98.236	98.964	728
6 Bijdrage plustaken gemeenten	2.696	4.776	3.672	-1.104
7 Overige baten	97	734	1.250	516
Totaal baten	97.423	103.746	103.885	139
Totaal baten min lasten	0	0	0	0

Toelichtingen afwijkingen 2025 op exploitatie

In de jaarrekening worden de verschillen ten opzichte van de laatste vastgestelde begrotingswijziging uiteengezet. In het geval van de BUCH was dat de 2e voortgangsrapportage 2025.

Financieel "resultaat 2025"

Bij de werkorganisatie is geen sprake van een resultaat. De reguliere bijdrage is altijd de "sluitpost" van de exploitatie. Hiermee kan de afwijking tussen de begroting en de realisatie van de reguliere bijdrage als "financieel resultaat" gezien worden. Over 2025 is dit een beperkte nadelige afwijking van 0,74% (€ 728.000) ten opzichte van de totale begroting.

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. Het saldo van de werkorganisatie BUCH is hierdoor uiteindelijk altijd € 0.

Toelichting afwijking LASTEN

1. Personeel en inhuur € 2.012.000 (N)

- Op de salarissen en inhuur op de vacatureruimte is een voordeel van € 710.000 (V). Dit is een "netto" voordeel, aangezien aan de voorziening verlofstuwmeren een bedrag van € 839.000 gedoteerd moest worden die niet begroot was. Het "bruto" voordeel is € 1.548.000. Dit voordeel is vooral het gevolg van de lastig in te vullen vacatures in de verschillende domeinen. Daarnaast zien we dat bij de directie een voordeel ontstaan is als gevolg van het nog niet volledig benutten van de beschikbaar gestelde middelen voor de HR21 herwaardering. Niet alle beoordelingen van de functies hebben geleid tot een herwaardering waardoor een voordeel ontstaat van € 400.000;

- De werkorganisatie BUCH heeft net als veel andere organisaties te kampen met een hoog ziekteverzuim (conform landelijk gemiddelde). Zoals aangegeven in de tweede voortgangsrapportage 2023 is er door het BUCH-bestuur niet gekozen om een “voorziening” voor flexibele opvang van de variabele personeelskosten gerelateerd aan uitval en ziekte te creëren. In plaats daarvan worden de extra te maken vervangingskosten bij ziekte op basis van “nacalculatie” aan de raden en colleges voorgelegd. De totale lasten voor de inhuur in verband met ziekte is € 2.294.000. Ten opzichte van vorig jaar is dat € 703.000 hoger.;
- Bij de overige inhuur zien we een nadeel van € 923.000, welke toeziet op de inhuur voor piek en projecten, waarbij dit voor groot deel ICT (€ 500.000) betreft voor de verschillende projecten. Zie hiervoor ook de toelichting bij de overige lasten.

1. Afschrijvingslasten € 3.000 (V)

Geen nadere toelichting noodzakelijk.

- **Overige lasten, € 1.869.000 (V)**

Deze afwijking bestaat grotendeels uit:

1. Een voordeel van € 387.000 (V) op de inzet voor **Oekraïne**, voornamelijk door inzet van eigen personeel in plaats van inhuur;
2. Een voordeel op de **ICT lasten (€ 983.000 (V))**, wat met name bestaat uit:
 - Een voordeel op het Software Ontwikkelbudget van € 1.131.000 (V) en nadeel op onderhoud (€ 328.000 (N)), welke nauw samenhangen: In 2024 is het niet bestede deel van het software-ontwikkelbudget (€500.000) overgeheveld naar 2025. In 2025 is veel inspanning geleverd aan de uitrol van de ICT koers en software ontwikkelbudget. Dit is voor de organisatie zichtbaar door onder andere de gefaseerde uitrol van Teams, Pepperflow en de ingebruikname van verbouwde locatie in gemeentehuis Bergen waarin de overleglocaties gefaciliteerd zijn met teamsrooms. Tevens is veel aandacht besteed aan het uitfaseren van data-opslag on premise naar cloud (teams/sharepoint) gebaseerde oplossingen en modernisering van de fysieke werkplekken. Tenslotte is voor alle medewerkers de Youforce (HRM-) app ingericht en beschikbaar gesteld. Ondanks dat de formatie niet volledig is geweest door ziekte en niet vervulbare vacatures is met behulp van inhuur van externen gelukt om veel plannen te realiseren, wat bij de inhuur wel tot een overschrijding heeft geresulteerd. Per saldo is hier sprake van een nadeel van € 48.000;
 - Een voordeel op telefonie (€147.000 (V)) dit wordt vooral veroorzaakt door meeliften VNG mobiel contracten en daarmee dalende maandelijkse kosten;

3. Een voordeel op de **overhead** van € 386.000 (V), welke met name veroorzaakt is door:
- een voordeel op de opleidingskosten, € 85.000 (V). Dit verschil bestaat voornamelijk uit het nadeel bij BOR (€ 61.000) en een voordeel bij de BUCH Academie (€ 134.000). Voor het domein BOR zijn verschillende opleidingen verplicht voor bepaalde functies in het kader van veiligheid en wettelijke eisen, waarmee het budget is overschreden. De BUCH Academie is in transitie van operationele opleidingsvraagstukken naar de invulling van strategische opleidingsvraagstukken, aansluitend bij de concernagenda. Dit proces heeft meer doorlooptijd nodig waardoor niet het volledige budget benut is in 2025.;
 - Hogere lasten van de accountant als gevolg van de afrekening meerwerk over 2024 (€ 57.000 N);
 - Een voordeel op de inzet van de stelpost overhead voor nieuw personeel van € 349.000 (V);
 - Een nadeel op bedrijfskleding van € 89.000 (N): het budget voor kleding is overschreden als gevolg van de uitvoering van de Risico Inventarisatie en Evaluatie en verhoogde aandacht voor veiligheid. Daarnaast is er sprake geweest van storingen in de levering en is er een voorraad aangelegd zodat in het kader van veiligheid de kleding direct vervangen kan worden als er sprake is van schade.
 - Een voordeel op de advieskosten derden, € 80.000 (V).

Toelichting afwijking BATEN

1. **Bijdrage gemeenten, € 728.000,- (V)**

Het saldo van de uitgaven en inkomsten van de BUCH over 2025 is € 728.000 (V) hoger dan begroot. Ten opzichte van het totaal van de begroting is dit een afwijking van 0,74%. Hiermee worden de bijdragen van de gemeenten met een gelijk bedrag verhoogd en verrekend. De oorzaak hiervan is nader toegelicht bij de baten en lasten.

2. **Plustaken gemeenten, € 1.104.000,- (N)**

Dit verschil bestaat voornamelijk uit de volgende onderdelen (> € 50.000):

- Bestuursopdracht statushouders, € 160.000 (N);
- SPUK CDOKE, afrekeningen 2023-2024, € 298.000 (N) en de afrekening 2025 € 535.000 (N);
- De bijdrage vanuit de gemeenten is gelijk aan de werkelijke lasten van de plustaak. Voor deze plustaken zien we dat minder gebruik is gemaakt van de inzet en middelen door onder andere uitstel. Meer inhoudelijk worden de plustaken in het hoofdstuk Voortgang plustaken verantwoord.

3. Overige baten, € 516.000,- (V)

Het saldo bestaat voornamelijk uit de volgende voordelen:

- Er zijn hogere baten gerealiseerd met de inruil van materieel € 144.000 (V);
- Voor schades en vandalisme hebben we € 22.000 (V) meer vergoed gekregen dan begroot;
- Een hoger bedrag aan ontvangen rente van € 44.000 (V);
- Ten opzichte van de begroting is de opbrengst UVW WAZO gelden hoger € 71.000 (V);
- Detachering personeel was niet begroot € 204.000 (V).

Toelichting afwijkingen 2025 investeringen

Naast exploitatiebudgetten kent de BUCH ook een aantal investeringen. In 2025 betrof dit investeringen in het wagenpark, facilitaire zaken en ICT.

Ten behoeve van de jaarrekening 2025 is van alle in 2025 beschikbare investeringskredieten bekeken of ze kunnen worden afgesloten. Zijn nog niet alle werkzaamheden afgerond in 2025 dan blijft het investeringskrediet in 2026 beschikbaar. In onderstaand overzicht is - op hoofdlijnen - weergegeven welke kredietenbedragen er in 2025 nog beschikbaar waren en of deze kunnen worden afgesloten.

Omschrijving investeringskredieten	Begroot 2025	Werkelijk 2025	Afsluiten
ICT	928.000	382.000	JA
ICT	139.000	3.000	NEE
Facilitair	840.000	890.000	JA
Facilitair	75.000	0	NEE
Materieel	1.231.000	1.188.000	JA
Materieel	249.000	1.000	NEE
Totaal	3.462.000	2.464.000	

Beleidsmatige toelichting

Voor de bedrijfsvoering bij werkorganisatie BUCH gaan wij in op de volgende drie onderdelen:

1. De mensen die voor ons werken
2. De ICT waarmee onze mensen werken
3. De facilitaire ondersteuning

U wordt geïnformeerd over wat er in 2025 is bereikt op deze onderwerpen en tevens over de onderstaande onderwerpen:

- Wet open overheid (Woo)
- Betaaltermijn en e- facturering
- Ontwikkelingen domein Dienstverlening en SamenLeven
- Stand van zaken Zaffier
- Beheersmaatregelen Jeugd en WMO
- Beschermd Wonen 2024

De mensen die voor ons werken

De mensen die voor ons werken: het HR perspectief

1 op de 3 medewerkers binnen de BUCH is 55 jaar of ouder. Het grootste deel van hen gaat binnen 5 tot 10 jaar met pensioen. Dit beeld is in lijn met andere gemeenten, maar noodzaakt de organisatie om zich goed voor te bereiden op de toekomst en HR steviger te positioneren. HR is in transitie van een ondersteunende rol naar een toekomstgerichte en regierol, leidend op de (deel)onderwerpen uit de concernagenda, Strategische Personeels Planning (SPP) en Sturing.

Leeftijdsklasse 2025	Totaal
t/m 24 jaar	21
25 t/m 34 jaar	152
35 t/m 44 jaar	170
45 t/m 54 jaar	235
55 t/m 59 jaar	133
60 t/m 64 jaar	110
> 65 jaar	32
Totaal	853

Strategische Personeelsplanning wordt gebruikt als methode om vanuit organisatieperspectief beter te kunnen sturen op een toekomstbestendige organisatie voor wat betreft personeel. Per domein vinden volgens cyclus workshops plaats met het management. Aan de hand van ontwikkelscans worden per team sterktes en zwaktes geanalyseerd en kritische rollen in beeld gebracht. Zo krijgen wij steeds meer zicht en grip op het huidige personeelsbestand en kunnen daardoor beter sturen naar een toekomstbestendige organisatie.

Er heeft een functieherwaarderingstraject plaatsgevonden, waarin 42 functies opnieuw zijn gewaardeerd.

In 2025 is het leiderschapsprogramma 'Samen sturen naar morgen' gestart voor de managers. Het programma loopt door in 2026.

Eind 2025 is de arbeidsmarktcampagne gestart om de BUCH te positioneren als aantrekkelijk werkgever in de regio, waar specifieke aandacht uitgaat naar moeilijk vervulbare functies.

Verlof

Verlof is een belangrijk middel om voldoende rust en herstel te creëren in het werkzame leven. Door de inzet van vakantieverlof kan ook de balans tussen werkbelasting en privé (voor een deel) worden geregeld. In het Burgerlijk Wetboek staat dat iedere werknemer per jaar recht heeft op minstens vier weken zijn wekelijkse arbeidsduur aan betaalde vakantie-uren. Naast deze wettelijke vakantiedagen worden er in onze cao ook bovenwettelijke vakantiedagen toegekend. Bij een voltijd dienstverband geldt een toekenning van 144 uur wettelijk vakantieverlof en 50.4 uur bovenwettelijk vakantieverlof. Tevens kunnen bovenwettelijke uren worden verhoogd door bijvoorbeeld overwerk of door het kopen van verlofsparen uit het IKB budget van de werknemer. Verlofsparen is vanaf 2022 geïntroduceerd in onze cao. Medewerkers die niet al hun bovenwettelijke vakantie-uren verbruiken, kunnen deze sparen. De gespaarde uren verjaren niet. Ondanks dat de medewerker niet kan worden beperkt in het recht om gebruik te maken van het verlofsparen vraagt het sturing en controle op dit recht. Hiertoe heeft het management uitvoeringsregels opgesteld.

Soort verlof	Rechten verlof	Opgenomen 2025	Uren saldo
Bovenwettelijk	123.469	33.719	89.750
Wettelijk	124.708	109.822	14.886

De ICT waarmee onze mensen werken

In 2025 zijn verdere stappen gezet in de uitvoering van de meerjarige ICT-koers om onze ICT toekomstbestendig en modern te maken. Er wordt structureel gewerkt aan het versterken van de digitale dienstverlening, een efficiëntere bedrijfsvoering en een veilige en betrouwbare informatievoorziening.

Het project 'Slim en Veilig samenwerken met digitale tools' is in uitvoering gebracht, met nadruk op adoptie, gebruikersondersteuning en borging in de werkprocessen. Dit draagt bij aan effectiever samenwerken en een meer uniforme digitale werkomgeving.

Daarnaast is in 2025 een belangrijke stap gezet in de modernisering van de dataopslag. De inventarisatie en opschoning van verouderde netwerkschijven zijn voortgezet, met als doel de overgang naar een toekomstbestendige en beter beheersbare opslagstructuur. Dit ondersteunt samenwerking, datakwaliteit en informatiebeheer.

In 2025 zijn aanvullende stappen gezet in de professionalisering van:

- middelenbeheer (IT-assetmanagement)
- IT-architectuur
- projectportfolio management
- datamanagement

Deze rollen en disciplines zijn essentieel voor de regie op de doorontwikkeling van informatisering en automatisering en dragen bij aan meer samenhang en voorspelbaarheid in de uitvoering van ICT-projecten. IT-architectuur heeft een prominentere rol gekregen in de projecten en er wordt gewerkt aan het ontwerpen van de toekomstige IT-architectuur voor een betrouwbare, toegankelijke en digitale dienstverlening.

De ontwikkelingen op het gebied van kunstmatige intelligentie (AI) hebben in 2025 nadrukkelijk aandacht gekregen. Na het leggen van de basis in het jaar daarvoor is in 2025 een organisatiebreed AI-project gestart, met een kick-off en betrokkenheid van een brede groep medewerkers. Hierbij is ingezet op bewustwording, verantwoorde toepassing en het verkennen van kansen voor ondersteuning van primaire en ondersteunende processen, met oog voor privacy, ethiek en informatieveiligheid. Hierbij wordt ook nadrukkelijk de samenwerking gezocht met andere gemeenten en gebruik gemaakt van door de VNG ontwikkelde kaders en richtlijnen.

In 2025 is de professionalisering van projectportfoliomanagement voortgezet, met als doel de wendbaarheid te vergroten en integraler in te spelen op organisatiebrede veranderingen. Naast de uitvoering van de meerjarige ICT-koers is prioriteit gegeven aan projecten voor de implementatie van wet- en regelgeving, waaronder de Wet open overheid (Woo) en de Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (Wmebv). Ten aanzien van datamanagement is een onderzoek afgerond naar datagedreven werken en de te zetten stappen voor aansluiting bij standaarden, zoals het Gemeentelijk Gegevensmodel (GGM).

Hieronder een overzicht van de meldingen ICT in 2025:

Totaal aantal meldingen 2025		
Maand	Aangemeld	Afgehandeld
Januari	1.937	1.886
Februari	1.680	1.617
Maart	1.826	1.849
April	1.536	1.580
Mei	1.331	1.360
Juni	1.325	1.352
Juli	1.705	1.677
Augustus	1.190	1.163
September	1.759	1.706
Oktober	1.632	1.630
November	1.484	1.481
December	1.266	1.369
Totaal	18.671	18.670

Informatiebeveiliging & privacy

In 2025 zijn verdere stappen gezet in de versterking van informatiebeveiliging en privacy. Hierbij is voortgebouwd op de resultaten van eerdere jaren. Er is onverminderd ingezet op het verhogen van bewustzijn en het vergroten van het volwassenheidsniveau. De focus heeft gelegen op risicomanagement, de voortgang van lopende projecten en de uitvoering van het strategisch meerjarenplan ter verdere versterking van informatiebeveiliging en privacy.

Informatiebeheer

In 2025 lag de focus op de ontwikkeling en optimalisatie van diverse informatiebeheerprocessen. De Wet open overheid (Woo) en de Archiefwet vereisen dat overheidsinformatie duurzaam toegankelijk, vindbaar en beschikbaar is voor iedereen met recht op inzage. Ook bij de reguliere archiefwerkzaamheden is in 2025 aanzienlijke voortgang geboekt. Dat heeft geleid tot een verbeterde toegankelijkheid van de archieven. Samen met het Regionaal Archief Alkmaar en het Noord-Hollands Archief is gewerkt aan het digitaal beschikbaar stellen van daarvoor geschikte archiefbestanden via het E-loket en E-depot van deze archiefdiensten. Hierdoor is de toegankelijkheid van deze bestanden voor burgers sterk vergroot.

De facilitaire ondersteuning

Huisvesting en hybride werken

De verbouwing van de 2e en 3e etage van het gemeentehuis in Bergen is in het tweede kwartaal van 2025 succesvol afgerond. De nieuwe werkomgeving voor het domein Bedrijfsvoering is medio mei opgeleverd en in gebruik genomen. Met deze verbouwing is een moderne, toekomstbestendige werkomgeving gerealiseerd voor medewerkers van het domein Bedrijfsvoering. De aanpassingen sluiten aan bij het hybride werkconcept en bieden ruimte voor flexibel en activiteitgericht werken.

Naast de fysieke aanpassingen is in 2025 nadrukkelijk ingezet op de benodigde gedragsverandering die hybride werken vraagt. Ook zijn de digitale voorzieningen vernieuwd en verder geoptimaliseerd, zodat medewerkers effectief en locatie-onafhankelijk kunnen werken. Deze ontwikkelingen maakten integraal deel uit van het project voor de realisatie van passende huisvesting voor het domein Bedrijfsvoering.

Verdeling huisvestingskosten werkorganisatie

In juli 2025 hebben de vier colleges van burgemeester en wethouders een definitief besluit genomen over nieuwe uitgangspunten voor de verdeling van de huisvestingskosten van de werkorganisatie. Deze nieuwe uitgangspunten zijn met terugwerkende kracht vanaf 2024 van toepassing. Hierdoor is binnen de werkorganisatie nu ook sprake van huurlasten.

Dienstverleningsovereenkomsten (DVO's)

In 2025 is er gewerkt aan de doorontwikkeling van de jaarcontracten. Een doorontwikkeling in de systematiek waarbij de jaarcontracten dienen als sturingsinstrument voor de Raad van Secretarissen (RvS). Zodoende dat de RvS meer regie voert op vraag en aanbod in de organisatie. In Q1 2026 zal het sturingsinstrument in gebruik worden genomen.

Betalingstermijnen en E-facturatie

Betaaltermijnen

In 2025 is de gemiddelde betaaltermijn teruggebracht naar 16 dagen. Dat is 3 dagen sneller dan in 2024. In totaal is 89% van alle inkomende facturen binnen de wettelijke betaaltermijn van 30 dagen betaald. Leveranciers en de interne organisatie ontvangen doorlopend instructies over het gebruik van juiste factuurgegevens en een correcte factuurafwikkeling. Daarnaast stimuleert de BUCH actief het gebruik van e-facturen, met als doel facturen nog sneller te kunnen verwerken.

E-facturen

Overheden zijn verplicht e-facturen te kunnen ontvangen en verwerken. In de praktijk blijkt echter dat nog steeds veel leveranciers niet in staat zijn e-facturen te versturen.

In 2025 is 16% van alle facturen als e-factuur ontvangen en verwerkt, met een piekmaand van 19%. Leveranciers worden door de BUCH actief benaderd en gestimuleerd om over te stappen op e-facturatie.

Tijdigheid betalen facturen 2025	Gemiddeld aantal	% op tijd betaald	% te laat betaald	
Entiteit	dagen	< 30 dagen	(langer 30 dagen)	% probleemfacturen
Bergen	18	88%	12%	8%
Uitgeest	18	89%	11%	11%
Castricum	16	89%	11%	11%
Heiloo	15	90%	10%	9%
BUCH	15	90%	10%	5%
Totaal	16	89%	11%	9%

Tijdigheid betalen facturen 2024	Gemiddeld aantal	% op tijd betaald	% te laat betaald	
Entiteit	dagen	< 30 dagen	(langer 30 dagen)	% probleemfacturen
Bergen	17	88%	12%	9%
Uitgeest	21	86%	14%	13%
Castricum	22	86%	14%	12%
Heiloo	18	87%	13%	10%
BUCH	16	89%	11%	11%
Totaal	19	87%	13%	11%

Woonzorgvisie

De werkorganisatie heeft een adviseur aangetrokken op het dossier woonzorg. Er is gewerkt aan lokale woonzorg factsheets die als bouwsteen kunnen fungeren voor een regionale woonzorgvisie. Deze factsheets zijn in alle vier de BUCH gemeenten vastgesteld.

Beschermd Wonen 2025

De invoering van het woonplaatsbeginsel en het nieuwe verdeelmodel voor beschermd wonen zijn al een aantal keer uitgesteld. De bedoeling is dat iedere gemeente zelf verantwoordelijk wordt voor Beschermd Wonen in plaats van de centrumgemeente (gemeente Alkmaar) en de transitie doormaakt van Beschermd Wonen naar Beschermd Thuis. De wet is niet controversieel verklaard door de Tweede Kamer maar een nieuwe datum is nog niet bekend. Wanneer duidelijkheid is over de invoering van de wet worden regionale afspraken gemaakt over financiering en uitvoering. Dan wordt ook duidelijk wat dit aan extra capaciteit vraagt van de Werkorganisatie BUCH. Vervolgens verwachten wij een opdracht van de colleges om deze taak uit te voeren en de middelen hiervoor beschikbaar te krijgen. Dit wordt vervolgens verwerkt in het eerstvolgende P&C document. Middelen die per de daadwerkelijke ingangsdatum overkomen naar de gemeente voor de transitie van Beschermd Wonen naar Beschermd Thuis worden budgetneutraal ingezet. Dit wil zeggen dat de middelen die de gemeente ontvangt vanuit het Rijk gelijk zijn aan de kosten die wij maken voor Beschermd Wonen inclusief uitvoeringskosten.

De inhoudelijke samenwerking in de regio wordt wel gecontinueerd, waarbij:

- blijvend ingezet wordt op een Beschermd Thuis
- het stellen van indicaties stellen voor Beschermd Thuis zoveel mogelijk samen wordt gedaan; dit draagt bij aan een goede overdracht van een cliënt van de centrumgemeente naar een lokale gemeente.

Voortgang plustaken

Wat wilden we bereiken?

Allen - Bestuursopdracht aanpak energiearmoede

Doel (indicator) 

Tijd (indicator) 

Geld (indicator) 

Gerealiseerd (toelichting)

De lopende bestuursopdracht is eind 2025 afgelopen. Vanuit de bestuursopdracht is afgelopen jaren ingezet op (1) projectleiderschap en ondersteuning en (2) communicatie om een goede uitvoering te kunnen geven aan de SPUK (Speciale Uitkering) Aanpak Energiearmoede. Op 6 november 2024 hebben de ministers Hermans (Klimaat en Groene Groei) en Keijzer (Volkshuisvesting en Ruimtelijke Ordening) in een kamerbrief aangegeven de uitvoeringstermijn van de SPUK Aanpak Energiearmoede te verlengen van 2025 naar eind 2027 zodat gemeenten meer tijd hebben voor de uitvoering. Naar verwachting lukt het om binnen de oorspronkelijk gestelde uitvoeringstermijn de SPUK gelden een bestemming te geven. Indien het nodig is dat langer uitvoering wordt gegeven aan de SPUK Aanpak Energiearmoede, dan zal de bestuursopdracht niet verlengd worden. Dit omdat de inzet die werd betaald uit de bestuursopdracht tegen die tijd binnen het reguliere werk kan worden opgepakt of gedaan door medewerkers die worden betaald uit een andere Rijkssubsidie (de CDOKE-gelden).

Wat wilden we bereiken?

Allen - Bestuursopdracht statushouders

Doel (indicator) 

Tijd (indicator) 

Geld (indicator) 

Gerealiseerd (toelichting)

Alle vier gemeenten hebben (voor hun eigen gemeente) een bestuursopdracht verstrekt voor de periode van 1 juli 2024 tot en met 31 december 2025. De opgave om vanuit een integrale werkwijze per gemeente vanuit alle betrokken domeinen samen te werken aan de huisvesting en begeleiding van statushouders en asielopvang is geborgd in een programmateam. Alle colleges zijn meegenomen in een tweejarig beleidsplan (2024-2025) en een evaluatie op de bestuursopdracht. Naast de inzet op huisvesting en begeleiding van statushouders is er in 2025 bij de gemeenten Bergen, Uitgeest en Heiloo intensiever ingezet op de voorbereidingen van asielopvang, dan in eerste instantie was ingeschat. In deze drie gemeenten vallen afspraken over de inzet op asielopvang binnen de bestuursopdracht statushouders en opvang asielzoekers, voor de gemeente Castricum is er geen opdracht op asielopvang. Deze verschuiving van inzet binnen de opdracht is bestuurlijk afgestemd. Voor statushouders lag bij alle vier de gemeenten, de focus op verkenning en onderzoek naar geschikte locaties voor tijdelijke huisvesting en dit vraagt om een langere aanlooptijd.

Wat wilden we bereiken?

Allen - Opstellen omgevingsplannen

Doel (indicator) ■

Tijd (indicator) ■

Geld (indicator) ■

Gerealiseerd (toelichting)

Het maken en actueel houden van Omgevingsplannen volgens de nieuwe Omgevingswet is een structurele deels nieuwe taak die start met het maken van 1e gebiedsdekkende Omgevingsplan voor alle 4 de gemeenten tegelijk. Op basis van een plan van aanpak is begin 2024 een start gemaakt met deze grote taak die de komende jaren vorm gaat krijgen. Een externe partij ondersteunt ons (budget bij de gemeenten). Het jaar 2024 stond in het teken de eerste fase (inventarisatie) en is in de loop van 2025 afgerond. Met de tweede fase is een begin gemaakt: het inventariseren van geldend beleid op de verschillende terreinen, dat een plek krijgt in de nieuw vorm te geven omgevingsplannen. Ook is begonnen met het vertalen van verplichte onderwerpen naar concrete bouwregels die straks in de vast te stellen omgevingsplannen moeten landen. De focus is, conform planning, eerst op de bebouwde kommen. Bedrijventerreinen, buitengebied, strand en overige gebieden worden later opgepakt. Het streven blijft om per gemeente een omgevingsplan te maken op basis van de lokale uitdagingen en problematieken. Daar waar mogelijk wordt dit eenduidig binnen de BUCH opgepakt. De taak kent een uitdagende planning, voor zowel doelbereiking en budget liggen wij op schema. Voor wat betreft het tijdsaspect rekenen we op tijdige afronding in termen van wettelijke plicht, maar iets later dan oorspronkelijk gepland. Beter iets langer en goed dan te snel en minder goed.

Wat wilden we bereiken?

Allen - Plustaak inzet consulent regionaal indicatieteam (RIT)

Doel (indicator) ■

Tijd (indicator) ■

Geld (indicator) ■

Gerealiseerd (toelichting)

Als plustaak sluiten er drie wekelijks consulenten vanuit het sociaal team aan bij het Regionaal Indicatie team (RIT) beschermd wonen en voeren los daarvan nog verschillende taken uit met betrekking tot dit onderwerp. In 2025 bestond dit takenpakket uit:

- Bijwonen RIT bijeenkomsten 1 x per 3 weken;
- Regie voeren op Beschermd Thuis zaken;
- Gesprekken voeren met betrekking tot beschermd wonen;
- Casussen (met voorrang) oppakken bij uitstroom vanuit een instelling of beschermd wonen wanneer een transferwoning is toegewezen;
- Klankboard voor collega's die vragen hebben over beschermd thuis/beschermd wonen;

Alle taken konden binnen de beschikbare tijd en budget worden uitgevoerd.

Wat wilden we bereiken?

Allen - Plustaak Uitvoering IZA

Doel (indicator)

Tijd (indicator)

Geld (indicator)

Gerealiseerd (toelichting)

Binnen de regionale IZA uitvoeringsagenda 2024-2026 werken we binnen Noord-Kennemerland samen op projecten die bijdragen aan het toegankelijk, betaalbaar en kwalitatief goed houden van zorg en ondersteuning voor inwoners. Bijvoorbeeld het Scheidingsplein, Digitaal Jongerencentrum, Welzijn op recept, Laagdrempelige steunpunten GGZ, Valpreventie, Suicide preventie, Doorbraakmethode e.a. De projecten en personele inzet binnen deze uitvoeringsagenda lopen conform planning op inhoud, tijd en geld.

Wat wilden we bereiken?

Allen - Plustaak Verkiezingen

Doel (indicator)

Tijd (indicator)

Geld (indicator)

Gerealiseerd (toelichting)

Voor de inzet van extra capaciteit bij de organisatie en de bemensing van de stembureaus van de vervroegde Tweede Kamerverkiezingen, hebben de 4 gemeenten bij de 2^e firap besloten om hiervoor in 2025 budget beschikbaar te stellen aan de BUCH.

De (vervroegde) Tweede Kamerverkiezingen hebben op 29 oktober plaatsgevonden en zijn conform wet en regelgeving naar behoren verlopen en binnen het beschikbaar gestelde budget verlopen.

Wat wilden we bereiken?

Allen - SPUK CDOKE uitvoeringskosten klimaat

Doel (indicator)

Tijd (indicator)

Geld (indicator)

Gerealiseerd (toelichting)

De uitvoering van het Programma Klimaat zoals voorzien bij de begroting 2025 ligt op schema. Daarmee liggen ook de uitgaven van de CDOKE-subsidie van de rijksoverheid op schema. Wel is in oktober 2024 een extra structurele uitkering van de CDOKE-subsidie toegezegd, zodat wij in 2025 bezig zijn om de plannen daarop aan te passen. Ook in december 2025 is extra CDOKE-subsidie toegezegd, deels als speciale projectsubsidie voor de warmtetransitie, deels voor het algemene Klimaatprogramma. In het nieuwe Programma

Klimaat 2025-2030 wordt daaraan invulling gegeven. Ook in de Kadernota 2026 is aangegeven waar de speerpunten van uitvoering liggen en waar meer inzet voorzien is. De doelen zijn uitdagend, de ambitie is hoog. Wij proberen steeds meer EU-, rijks- en provinciale subsidies te benutten, om voldoende inzet te kunnen genereren. In dat groeimodel is er altijd een na-ijleffect: eerst moet het geld toegezegd zijn, dan kunnen de uitgaven pas gerealiseerd gaan worden. Vaak leidt dat tot het doorschuiven van middelen naar een volgend jaar.

Wat wilden we bereiken?

Allen - Toezichthouder kabels en leidingen

Doel (indicator) 

Tijd (indicator) 

Geld (indicator) 

Gerealiseerd (toelichting)

Inmiddels is de functie voor toezichthouder K&L ingevuld.

Wat wilden we bereiken?

Bergen - Extra bestuursadviseur als kwartiermaker

Doel (indicator) 

Tijd (indicator) 

Geld (indicator) 

Gerealiseerd (toelichting)

Om de kwetsbaarheid, de kwaliteit en het proces van bestuurlijke besluitvorming in Bergen te verbeteren is een kwartiermaker - bestuursadviseur ingehuurd ter voorbereiding op de invulling van de functie voor 2 jaar. Een eerste beeld van de functieomschrijving van de bestuursadviseur is opgesteld en in Q1 2026 zal de werving van deze bestuursadviseur starten. Voor de plustaak, kwartiermaker bestuursondersteuning Bergen, is niet het volledige budget gebruikt, omdat de kwartiermaker twee maanden later is gestart dan gepland. De plustaak is dan ook nog niet volledig afgerond in 2025.

Wat wilden we bereiken?

Bergen - Medewerker cultuur en erfgoed 2023-2024 1 Fte (s10)

Doel (indicator) 

Tijd (indicator) 

Geld (indicator) 

Gerealiseerd (toelichting)

Deze tijdelijke plustaak, gericht op het maken van een erfgoedprogramma, is afgerond. Voor het bereiken van het doel, de vaststelling en uitvoering van het erfgoedprogramma is voortzetting van deze plustaak noodzakelijk. De raad heeft bij de begrotingsbehandeling 2026 - 2029 besloten om 1 fte structureel toe te voegen aan het beleidsveld RO / Erfgoed.

Wat wilden we bereiken?

Bergen - Verlenging plustaak (2024-2026) verkeersbeleid 1,5 Fte (s10)

Doel (indicator)

Tijd (indicator)

Geld (indicator)

Gerealiseerd (toelichting)

De plustaak is ingevuld. Dit betreft een tijdelijke plustaak tot en met 2026.

Wat wilden we bereiken?

Bergen en Castricum - Bestuursopdracht aanpak bewegen sport en spelen

Doel (indicator)

Tijd (indicator)

Geld (indicator)

Gerealiseerd (toelichting)

De gemeenteraad van Castricum heeft naar aanleiding van de bespreking van de uitgewerkte aanpak Bewegen, Sport en Spelen gevraagd om een concretiseringsslag met name op gebied van sportaccommodatiebeleid. Als onderdeel van de aanpak is in Q2+Q3 2025 een inventarisatie van alle binnen- en buitensportaccommodaties uitgevoerd door een extern bureau. De uitkomsten zijn in Q4 2025 schriftelijk gedeeld met de gemeenteraad en op 15 januari 2026 in een raadsinformatieavond gepresenteerd.

In Bergen heeft de gemeenteraad op 30 januari 2025 de opdracht gegeven om een startfoto voor de aanpak bewegen, sport en spelen op te leveren. Deze startfoto is in Q4 2025 aan de gemeenteraad van Bergen gepresenteerd. Daarmee is voldaan aan de opdracht voor de startfoto. Voor het opstellen van de startfoto zijn minder (externe) uren nodig geweest dan initieel begroot.

Wat wilden we bereiken?

Castricum - Aanpassen subsidieregelingen

Doel (indicator)

Tijd (indicator)

Geld (indicator)

Gerealiseerd (toelichting)

De subsidieregeling sociale basis van Castricum is aangepast en in mei 2025 vastgesteld door de het college.

Wat wilden we bereiken?

Castricum - Medewerker cultuur en erfgoed 2023-2024 0,5 Fte (s10)

Doel (indicator)

Tijd (indicator)

Geld (indicator)

Gerealiseerd (toelichting)

Deze plustaak wordt naar tevredenheid ingezet voor een verlichting van uitvoerende taken die voortkomen uit de Erfgoednota 2020.

Wat wilden we bereiken?

Heiloo - Versnellen woningbouw

Doel (indicator)

Tijd (indicator)

Geld (indicator)

Gerealiseerd (toelichting)

Er is een extra vergunningverlener ingehuurd voor deze plustaak.

Wat wilden we bereiken?

Plustaak activiteiten brede SPUK GALA 2025-2026

Doel (indicator)

Tijd (indicator)

Geld (indicator)

Gerealiseerd (toelichting)

Om de doelstellingen van het Gezond Actief Leven Akkoord te realiseren werkt het team beleid SamenLeven sinds Q1 2025 op gave gericht. Het GALA en de werkwijze sluiten aan op het Integraal beleidskader Sociaal domein en op het Integraal Zorgakkoord. Het team beleid is geschoold in op gave gericht werken, deze scholing is in oktober 2025 is afgerond. De coördinatie op de activiteiten en samenhang is ingericht.

Wat wilden we bereiken?

Uitgeest - Inzet jeugdhulpmedewerker 0,36 Fte per juli 2025

Doel (indicator)

Tijd (indicator)

Geld (indicator)

Gerealiseerd (toelichting)

Per 1 oktober is deze Jeugdhulpmedewerker bij de huisarts voor 0.36 FTE. Daarmee is de invulling van deze functie volgens afspraak gerealiseerd.

Paragrafen

Paragraaf 1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Aanleiding en achtergrond

De BUCH acht het wenselijk om risico's die van invloed zijn op de bedrijfsvoering beheersbaar te maken. Niet alleen voor de eigen bedrijfsvoering en continuïteit maar vooral ook voor de eigenaren van de BUCH, de deelnemende gemeenten. Vanwege de aard van de gemeenschappelijke regeling en vanwege de koepelvrijstelling is het voor de gemeenschappelijke regeling niet mogelijk om resultaat te maken en daarmee zelf enig weerstandsvermogen op te bouwen.

Door inzicht in de risico's wordt de organisatie in staat gesteld om op verantwoorde wijze besluiten te nemen. Om inzicht in de risico's van de BUCH te kunnen verkrijgen is er een risico-inventarisatie uitgevoerd. Hieronder wordt verslag gedaan van de resultaten van de risico-inventarisatie. Op basis van de geïnventariseerde risico's is tevens het benodigde weerstandsvermogen berekend. Dit benodigde weerstandsvermogen wordt vervolgens op basis van de verdeelsleutel verdeeld onder de deelnemende gemeenten.

Risicoprofiel

Om de risico's van de BUCH in kaart te brengen is een risicoprofiel opgesteld. Dit risicoprofiel is tot stand gekomen met behulp van het softwareprogramma NARIS® (NAR Risicomanagement Informatie Systeem) waarmee risico's systematisch in kaart kunnen worden gebracht en beoordeeld. Op basis van de meest actuele gegevens (situatie Q1 2026) kan het volgende overzicht worden verstrekt voor de Jaarrekening 2025:

Omschrijving	Bedrag
Totaal grote risico's	€ 3.650.000
Overige risico's	€ 775.000
Totaal alle risico's	€ 4.425.000

Specificatie van de risico's

In de volgende tabel vindt u een specificatie van de belangrijkste risico's. Wij beperken ons hierin tot financiële risico's die alleen op De BUCH van toepassing zijn.

Tabel 1						
Risiconummer	Risico	Gevolgen	Kans	Financieel gevolg	Involed	
Risk0064	Gemeente(n) stappen uit de BUCH of kiezen een andere samenwerkingsvorm	Financieel - Het ontvlechten van een van de vier gemeenten of het vinden van een andere samenwerkingsvorm tussen de gemeenten betekent dat processen, systemen, archivering, huisvesting en communicatie anders ingericht zullen moeten worden moet worden, wat kosten met zich mee zal brengen	50%	1.000.000	26,67%	
Risk0078	Niet voldoen aan de wet DBA	De handhaving van de Wet DBA is sinds 1 januari 2025 herstart door het opheffen van het handhavingsmoratorium. Voor gemeenten brengt dit specifieke risico's met zich mee, omdat zij traditioneel veel gebruikmaken van zzp'ers in rollen waar de scheidslijn met loondienst dun is. Dit brengt fiscale en arbeidsrechtelijke risico's met zich mee.	50%	750.000	20,00%	
Risk0066	Loonontwikkelingen vallen hoger uit dan meegenomen indexatie	Financieel - De CAO heeft een korte looptijd (gemiddeld 2 jaar). De huidige CAO loopt tot en met 31-3-2027. Gezien de hoogte van de loonsom heeft een afwijkend percentage een flinke impact vandaar dat de impact wordt ingeschat op € 500.000,-	60%	500.000	16,00%	
Risk0028	Inzet ambtelijk apparaat, bestrijding, vergoeding en claims na ramp	Financieel - De afgelopen jaren zijn de gemeenten geconfronteerd met een pandemie en een vluchtelingenstroom als gevolg van de oorlog in Oekraïne. Naast pandemie en oorlog is ook een natuurramp op enig moment niet uit te sluiten. Voor dergelijke niet voorziene en niet beïnvloedbare ontwikkelingen neemt werkorganisatie een risico op.	50%	500.000	13,33%	
Risk0067	Hogere kosten bij vervanging bij ziekteverzuim of vacatureruimte	Financieel - Door langdurige afwezigheid van personeel moet ingehuurd worden. Bij langdurig ziekteverzuim gaat WIA traject in met mogelijke WGA lasten wat drukt op de WHK gedifferentieerde premie	50%	250.000	6,67%	
Risk0072	(On)bewust niet voldoen aan de aanbestedingsregels	Financieel - De aanbesteding wordt ongeldig verklaard en zal opnieuw moeten gebeuren., Imago - De aanbesteding wordt ongeldig verklaard en zal opnieuw moeten gebeuren.	90%	100.000	4,80%	
Risk0068	Projecten lopen uit de planning en gaan meer kosten dan vooraf is begroot	Financieel - Complexiteit van de ICT (o.a. harmonisatie) is groter dan verwacht waardoor projecten uit de planning lopen en meer gaan kosten dan vooraf is begroot. Hogere kosten bij I&A zelf (licenties, onderhoud dubbel, extra inhuur etc.) en personele efficiëncy wordt later ingeboekt.	30%	250.000	4,00%	
Risk0073	Medewerkers worden ten onrechte ontslagen	Financieel - Indien een medewerker ten onrechte ontslagen zou worden en dat ontslag wordt aangevochten bestaat de kans dat alsnog een vergoeding moet worden betaald. Momenteel spelen er geen concrete cases, maar het blijft een risico voor de toekomst	50%	100.000	2,67%	
Risk0076	Inflatie die hoger is dan gehanteerde indexatie	Financieel - Het inflatiecijfer waarmee in het budget gerekend wordt, wordt overgenomen van het CPB. Hoewel gebleken is dat dit een betrouwbare methode is, kan een afwijking voorkomen. Aangezien de inflatie na een periode van heftige stijgingen weer redelijk stabiel (laag). Gezien de omvang van het budget is derhalve voor een maximum bedrag van € 100.000 gekozen	30%	100.000	1,60%	
Risk0065	De privacy wordt geschonden, datalekken, digitale spionage	Financieel - Als gevolg van verschillende situaties kunnen de privacyregels geschonden worden. Op het schenden van privacyregels staan hoge boetes.	30%	100.000	1,60%	

Weerstandvermogen

Om te bepalen of het weerstandsvermogen toereikend is, leggen we de relatie tussen de financieel gekwantificeerde risico's, de daarbij gewenste weerstandscapaciteit en de beschikbare weerstands-capaciteit. De benodigde weerstandscapaciteit die uit de risicosimulatie voortvloeit, kan worden afgezet tegen de beschikbare weerstandscapaciteit. De uitkomst van die berekening vormt het weerstandsvermogen. Om het weerstandsvermogen te kunnen waarden is in samenwerking met de Universiteit Twente een normtabel ontwikkeld.

Benodigde weerstandscapaciteit

Op basis van de geïnventariseerde risico's is een risicosimulatie uitgevoerd. Deze simulatie wordt toegepast omdat het reserveren van het maximale bedrag (€ 4.425.000,- zie vorige pagina) ongewenst is. De risico's zullen immers niet allemaal tegelijk en in hun maximale omvang optreden. Uit de simulatie volgt, uitgaande van een zekerheidspercentage van 90%, dat de benodigde weerstandscapaciteit € 1.599.000,- bedraagt. Dit bedrag wordt op basis van de verdeelsleutel verdeeld onder de deelnemende gemeenten. De benodigde weerstandscapaciteit ligt een fractie hoger dan in 2024 (€ 1.597.000). Dit is gevolg van een herbeoordeling van de risico's, kans en inschatting en nieuwe risico's ten opzichte van 2024.

Tabel 2	
Percentage	Bedrag
5	€ 225.978
10	€ 336.721
15	€ 426.503
20	€ 501.649
25	€ 571.767
30	€ 637.735
35	€ 702.516
40	€ 766.128
45	€ 830.021
50	€ 894.449
55	€ 960.386
60	€ 1.028.585
65	€ 1.099.465
70	€ 1.174.916
75	€ 1.258.985
80	€ 1.351.901
85	€ 1.458.693
90	€ 1.599.267
95	€ 1.801.216

Weerstandsnorm Waarderingscijfer	Ratio	Betekenis
A	> 2.0	Uitstekend
B	1.4 - 2.0	Ruim voldoende
C	1.0 - 1.4	Voldoende
D	0.8 - 1.0	Matig
E	0.6 - 0.8	Onvoldoende
F	< 0.6	Ruim onvoldoende

Beschikbare weerstandscapaciteit

De aard van de gemeenschappelijke regeling en de koepelvrijstelling maken dat het voor onze gemeenschappelijke regeling niet mogelijk is om zelf weerstandsvermogen op te bouwen. De BUCH heeft geen vrije reserves, geen stille reserves en ook geen onbenutte belastingcapaciteit. De enige mogelijkheid die De BUCH heeft is het in rekening brengen van de kosten bij de deelnemende gemeenten, op het moment dat bepaalde risico's zich voordoen. Onderstaand overzicht geeft weer voor welk deel de deelnemende gemeenten rekening moeten houden in hun weerstandsvermogen, afgerond op hele duizendtallen.

Conclusie weerstandscapaciteit

Op basis van de normtabel is de eigen weerstandscapaciteit van de werkorganisatie ruim onvoldoende. Daarom is ervoor gekozen om volgens de verdeelsleutel het benodigde weerstandsvermogen bij de deelnemende gemeenten aan te houden (norm is minimaal 1). Daarvan uitgaande kent de organisatie een weerstandsnorm van 1 en is daarmee voldoende.

Gemeente	Verdeelsleutel	Benodigde weerstandscapaciteit
Bergen	33,29%	€ 532.000
Uitgeest	12,15%	€ 194.000
Castricum	33,64%	€ 538.000
Heiloo	20,92%	€ 335.000
Totaal	100,00%	€ 1.599.000

Financiële kerngetallen

Het is verplicht (financiële) kengetallen op te nemen in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing. De kengetallen zijn getallen die de verhouding uitdrukken tussen bepaalde onderdelen van de begroting en/of de balans. Naast de kengetallen is een beoordeling van de onderlinge verhouding van de kengetallen in relatie tot de financiële positie opgenomen. De kengetallen en de beoordeling geven gezamenlijk op eenvoudige wijze inzicht aan leden van het bestuur over de financiële positie van hun gemeenschappelijke regeling. Het gebruik en het vaststellen van de berekeningswijze van de kengetallen heeft geen functie als normeringinstrument in het kader van het financieel toezicht door de Provincie. De invoering van de set van vijf kengetallen is bedoeld om de financiële positie voor leden van het bestuur en voor raadsleden van deelnemende gemeenten inzichtelijker te maken.

Kengetallen		Begroting	Jaarrekening
Weerstandsvermogen en risicobeheersing		2025	2025
1.	Netto schuldquote	15,1%	19,1%
2.	Solvabiliteitsratio	0,0%	0,0%
3.	Structurele exploitatieruimte	0,0%	0,0%
4.	Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.
5.	Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.

Netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de gemeenschappelijke regeling ten opzichte van de eigen middelen. De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. De netto schuldquote, **gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen**, brengt in beeld wat het aandeel van de verstrekte leningen is en wat dit betekent voor de schuldenlast. In 2025 hebben we, conform de verwachting, geen langlopende lening hoeven afsluiten, maar kon worden volstaan door gebruikt te maken van de kredietlimiet bij de BNG.

De **solvabiliteitsratio** geeft inzicht in de mate waarin de gemeenschappelijk regeling in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Solvabiliteitsratio is nihil: de Werkorganisatie BUCH zal in principe de komende jaren geen eigen vermogen hebben en dus geen buffer tegen onverwachte risico's. De financiële uitgangspunten voor de gemeenschappelijke regelingen biedt de mogelijkheid om een algemene reserve te vormen tot 2,5% van de omvang van de begroting. Echter vanwege de toepassing van de koepelvrijstelling is het niet toegestaan winst te maken. Dit maakt het voor de werkorganisatie niet mogelijk om een algemene reserve te formeren.

Het kengetal "**grondexploitatie**" is voor de gemeenschappelijke regeling Werkorganisatie BUCH niet van toepassing aangezien zij als bedrijfsvoeringorganisatie geen grondexploitaties heeft.

De **structurele exploitatieruimte**. Een begroting/jaarrekening waarvan de structurele baten hoger zijn dan de structurele lasten is meer flexibel dan een begroting/jaarrekening waarbij structurele baten en lasten in evenwicht zijn. De jaarrekening 2025 is structureel in evenwicht.

Het kengetal "**belastingcapaciteit**" is voor de gemeenschappelijke regeling niet van toepassing.

Paragraaf 2 Financiering

Inleiding

In deze paragraaf komen de onderwerpen aan de orde die behoren tot het geldstromenbeleid van de gemeenschappelijke regeling. Dit zijn onder andere risicobeheer (met name rente- en kredietrisico), de financieringspositie, het kasbeheer en de informatievoorziening.

Financiering

De Wet Fido stelt dat de gemeenschappelijke regeling uitsluitend voor de uitoefening van de publieke taak leningen kan aangaan, middelen kunnen uitzetten en garanties kunnen verlenen. Eventuele uitzettingen en derivaten moeten een prudent karakter hebben, wat inhoudt dat sprake is van voldoende kredietwaardigheid van de tegenpartij en een beperkt marktrisico. Meer concreet wordt in de Wet Fido geregeld dat de uitvoering van de treasuryfunctie geschiedt binnen de kaders van de kasgeldlimiet en de renterisiconorm.

De kasgeldlimiet is een grens die wordt gesteld aan de maximaal op te nemen kortlopende middelen door de gemeente. Deze limiet beoogt de budgettaire gevolgen van schommelingen in de rente op korte leningen te beheersen en is gesteld op 8,2% van het begrotingstotaal. Met een primitieve begrotingsomvang van ongeveer € 97 miljoen bedroeg de kasgeldlimiet in 20245 circa € 8 miljoen. De kasgeldlimiet is in 2025 niet overschreden.

Onderstaand de gerapporteerde berekeningen van de onder- en overschrijdingen van de kasgeldlimiet in het boekjaar 2025

Kwartalen	Kasgeldlimiet	Gemiddeld	netto saldo	Niet benutte	ruimte
1	7.989		-2.565		5.424
2	7.989		-2.855		5.134
3	7.989		-1.675		6.314
4	7.989		-2.917		5.072

*) -/- betekent een kasoverschrijding

De renterisiconorm stelt een begrenzing aan het renterisico op de langlopende leningenportefeuille en bedraagt maximaal 20% van de begrotingsomvang van het begrotingsjaar. Stijgt de marktrente dan werkt dat door in maximaal 20% van de begrotingsomvang.

Bepaling renterisiconorm	2025
Renterisiconorm	19.485
Afgeloste leningen en renteherziening	0
Ruimte onder rente risiconorm	19.485

De BUCH heeft geen langlopende leningen derhalve is de renterisiconorm nog volledig onbenut zoals bovenstaand overzicht laat zien.

Het beleid ten aanzien van treasury is vastgesteld in het Treasurystatuut.

Algemene ontwikkelingen 2025/Rentevisie

Voor de tarieven op de geldmarkt (leningen korter dan een jaar) wordt veelal gekeken naar het rentetarief dat banken elkaar onderling berekenen (de Euribor) en voor de kapitaalmarkt (leningen langer dan een jaar) naar de rente op staatsleningen. Over het algemeen geldt dat de rente hoger wordt bij een langere looptijd van de lening. In tegenstelling tot voorgaande jaren zagen we de rentes in 2025 oplopen, zowel voor kasgeldleningen als voor langlopende leningen. In 2025 hebben we geen langlopende leningen hoeven aantrekken. Wel is gebruik gemaakt van kasgeldleningen.

Financieringspositie

In 2025 is er geen beroep gedaan op de financiële markt en zijn er geen geldleningen aangetrokken. Ook zijn er geen geldleningen verstrekt. De Werkorganisatie BUCH heeft in 2025 alleen gebruik gemaakt van kasgeldleningen. Omdat er geen sprake is van opgenomen geldleningen, uitzettingen of garantstellingen zijn de volgende overzichten niet in de jaarrekening opgenomen:

Overzicht opgenomen langlopende leningen
Overzicht uitzettingen
Overzicht garantstellingen
Overzicht kredietrisico
Overzicht Kredietrisico ten aanzien van borgstelling

Paragraaf 3 Bedrijfsvoering

Bedrijfsvoering

Aangezien de Werkorganisatie BUCH een bedrijfsvoeringorganisatie is, verwijzen wij u voor de toelichting over de bedrijfsvoering naar programma bedrijfsvoering. Onderstaand de volgende kengetallen:

Overzicht verplichte indicatoren	2025	eenheid	bron
Bezetting/Fte per 1000 inwoners	8,0	aantal per 1.000 inwoners BUCH	BUCH/gemeente
Externe inhuur/kosten als % van totale loonsom	17,8%	%	BUCH
Totale kosten inhuur externen	€ 13.134.569	€	BUCH
Overhead in % van totale kosten	41%	%	BUCH

Per 31 december 2025 is het aantal externe medewerkers 140. Ten opzichte van de bezetting van 836 fte (peildatum 31-12, formatie 860 is) is dat 16,75%. Van belang is hierbij op te merken dat het uitdrukken van inhuur in fte altijd een momentopname betreft en afhankelijk van een aantal factoren als ziekte, vacatures en (grote) projecten. Om die reden is het uitdrukken van de inhuur in een % van de loonsom over een heel jaar gezien een betrouwbaardere indicator.

Tegenover de kosten voor inhuur bij ziekte en plustaken staan direct opbrengsten. Bij ziekte zijn dat de opbrengsten uit wazo en ziektewetgeleden en bij de plustaken uit de bijdragen van de gemeenten voor de uitvoering van deze plustaken. De kosten voor inhuur i.v.m. vacatures wordt "gedekt" vanuit de salarisbudgetten van personeel dat nog niet is aangenomen. Dit duurt soms langer dan verwacht in verband met de krapte op de arbeidsmarkt.

Rechtmatigheid

Verantwoordelijkheid algemeen directeur

De algemeen directeur geeft aan in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, en ook de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit houdt in dat deze in overeenstemming zijn met de bepalingen vermeld in het normenkader 2025 vastgesteld door het bestuur op 10 maart 2026.

In de vergadering van het bestuur van 10 maart 2026 is het controleprotocol vastgesteld met een verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording van 2%. In de paragraaf bedrijfsvoering wordt een toelichting worden gegeven over de oorzaken van de geconstateerde onrechtmatigheden. In deze toelichting op de rechtmatigheidsfouten en -onzekerheden wordt de rapportagegrens van € 75.000,- gehanteerd. De toelichting op de onrechtmatigheden bestaat uit een beschrijving van de geconstateerde afwijking, een toelichting op het ontstaan van de afwijking en de vermelding van de actie die wordt ondernomen om afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Conclusie rechtmatigheid 2025

De algemeen directeur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten en ook de balansmutaties niet rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde verantwoordingsgrens van 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves ad € 2.077.700.

Toelichting op de afwijkingen

In 2025 is er bij 1 proces sprake van rechtmatigheidsfouten boven de € 50.000:

Aanbestedingen: In het proces aanbestedingen zijn voor € 2.164.242 aan fouten geconstateerd in het verslagjaar 2025.

Deze fouten en onduidelijkheden worden hieronder toegelicht.

Beschrijving fouten

Voor 2025 heeft de (verbijzonderde) interne controle voor het proces inkoop een totaalcontrole uitgevoerd, waarbij 117 dossiers zijn gecontroleerd. In voorgaande jaren voerden we deelwaarnemingen uit. Gevolg van de uitbreiding van deze controles is dat er ook meer bevindingen zijn.

Uit de uitgevoerde controles zijn 17 dossiers aangemerkt als onrechtmatig. Als we de 17 dossiers samenvatten gaat het om de aanbesteding van:

- Wagenpark en aanverwante diensten (1 dossier).
- Media (1 dossier).
- ICT (3 dossiers).
- Telefonie & internet (1 dossier).
- Openbaar beheer (5 dossiers).
- Inhuur (6 dossiers doorloop vanuit verslagjaar 2024).

Oorzaak

De wetgeving voor Europese aanbestedingen is complex en vraagt om kennis en expertise in de organisatie. Deze kennis en expertise is binnen de BUCH aanwezig bij de afdeling inkoop. Binnen de interne regels is het niet verplicht centraal aan te besteden én is het niet verplicht om de afdeling inkoop in te zetten. Dit heeft in de meeste dossiers tot onjuiste (Europese) aanbestedingen geleid.

Bij 1 crediteur dossier is sprake van een einddatum van het contract per 31-12-2025, waarmee deze onrechtmatigheid niet langer door zal lopen in 2026. Voor de overige 10 overeenkomsten is dit op het moment van opmaken van de jaarrekening nog onduidelijk, maar de lijnorganisatie is wel bezig dit te onderzoeken. Voor de 6 onrechtmatige inhuurcontracten geldt dat er 5 of gedurende het jaar 2025 of in het jaar 2026 gestopt is of via DAS EU aanbesteed zijn.

Verbeterpunten om deze fouten in de toekomst te voorkomen

Een van de belangrijke verbeterpunten is dat het auditteam in 2025 is uitgebreid, waarmee de controles in omvang en kwaliteit sterk verbeteren. Dit brengt met zich mee dat we de bevindingen zelf doen en niet de accountant deze constatering doet. Daarbij maakt dit het ook mogelijk dat we gedurende het jaar eventuele correcties uitvoeren en/of verbetermaatregelen kunnen invoeren. Daarnaast is dit jaar een totaalcontrole uitgevoerd, waardoor de kans op nieuwe onrechtmatige dossiers in de toekomst aanzienlijk is verkleind, maar nog niet is uitgesloten.

Het afgelopen jaar hebben we geconstateerd dat door de invoering van de centrale inhuurdesk het aantal (nieuwe) onrechtmatige inhuurcontracten tot nihil is beperkt. Hiermee is aangetoond dat centraal inkopen onrechtmatigheden kan voorkomen. Echter de omvang van het inkoopbureau is momenteel onvoldoende om alle inkoop binnen de werkorganisatie (en de gemeenten) via het inkoopbureau te laten verlopen.

Aan het einde van het eerste kwartaal 2026 starten we met een onderzoek naar de inkoopfunctie binnen de organisatie. Het onderzoek is gericht op de vraag wat een zo efficiënt mogelijke inrichting is om de rechtmatigheid zo goed mogelijk te borgen. We verwachten het advies in het vierde kwartaal van 2026. De uitkomst van het onderzoek kan financiële consequenties hebben, afhankelijk van de benodigde aanpassingen in processen, systemen en capaciteit.

Paragraaf 4 Oekraïne

Toelichting

De oorlog in Oekraïne is helaas nog niet voorbij. Per 1 april 2022 hebben de burgemeesters de wettelijke taak en bevoegdheid gekregen om te voorzien in de opvang van vluchtelingen uit Oekraïne. In 2022 heeft dit eerst geresulteerd in de eerste crisisopvang en crisismaatregelen en vanaf september 2022 is de organisatie structureel ingericht voor de duurzame opvang.

Voor deze opdracht heeft het college een bestuursopdracht vastgesteld, samen met de andere BUCH-gemeenten voor de uitvoering van deze opgave. Hiervoor hebben de gemeenten gezamenlijk in 2025 € 1.027 mln. beschikbaar gesteld aan de werkorganisatie BUCH voor personele inzet. De werkelijke kosten verdeelt de BUCH (op basis van de bestuursopdracht) in overeenstemming met de verdeelsleutel.

De financiering van de kosten voor Oekraïne worden voor de BUCH vergoed door de gemeenten. De gemeenten ontvangen daar weer een vergoeding voor vanuit het Rijk. Het adagium van het Rijk is dat de gemeenten er financieel van deze opdracht niet slechter van mogen worden. Er zijn dan ook verschillende financieringsbronnen waar kosten uit vergoed worden. De belangrijkste daarin in de bekostigingsregeling Opvang ontheemden Oekraïne.

In deze regeling is de financiering van de door de gemeente gemaakte kosten geregeld. De bekostiging (2025) bestaat uit verschillende componenten:

1. Een normbedrag van € 44,- per dag per gerealiseerde opvangplek in gemeentelijke opvangvoorziening (GOO). Dit betreffen o.a. de kosten die de gemeenten maken voor de opvangvoorzieningen en de uitvoeringskosten.
2. Mocht het onder 1 genoemde bedrag niet toereikend zijn voor de gemeentelijke opvangvoorzieningen, dan kan de gemeente de werkelijke kosten declareren als deze in betekende mate hoger zijn dat het bedrag als norm;
3. Het uitgekeerde leefgeld voor de ontheemden die bij particulieren en gemeentelijke opvang opgevangen zijn.
4. Een normbedrag voor de verzekeringen en buitengewone kosten en de uitvoeringskosten die gemaakt zijn voor de ontheemden die door particulieren zijn opgevangen. Dit normbedrag bedraagt € 48,- per maand per geregistreerde persoon aan wie leefgeld Particuliere Opvang Oekraïners (POO) is verstrekt;
5. Een vergoeding van de werkelijke gemaakte transitiekosten voor opvang ontheemden in de gemeentelijke opvang. Deze vallen niet onder het normbedrag onder 1. Hiertoe moet wel eerst een voorstel aan het Ministerie van Justitie en Veiligheid worden voorgelegd.

De door de BUCH (op basis van de verdeelsleutel doorbelaste) kosten worden bij de gemeenten vergoed door het Rijk. De huidige regeling is nog steeds geldig maar de verwachting is dat de Richtlijn Tijdelijke Bescherming per 4 maart 2027 komt te vervallen en hierdoor het jaar 2026 mogelijk een transitiejaar wordt naar een nieuwe regeling.

Op totaalniveau zien wij het volgende beeld:

	Oekraïne
Bestuursopdracht	1.027.000
Totale kosten	681.876
Saldo	345.124

Paragraaf 5 Openbaarheid

Inleiding

De Wet open overheid (hierna: Woo) heeft op 1 mei 2022 de wet openbaarheid van bestuur (Wob) vervangen. Het doel van de Woo is een meer transparante en actief openbaar makende overheid. De Woo verplicht tot steeds meer uit eigen beweging, openbaar maken van documenten. Er geldt een inspanningsverplichting tot actieve openbaarmaking voor documenten anders dan de verplichte categorieën. Artikel 3.5 van de Woo bepaalt dat een bestuursorgaan in de jaarlijkse begroting en verantwoording aandacht besteedt aan de beleidsvoornemens en uitvoering van de Woo en dat er maatregelen worden getroffen ten behoeve van het duurzaam toegankelijk maken van digitale documenten. Dit wordt in de Woo de openbaarheidsparagraaf genoemd. Deze wettelijke bepaling is bedoeld om de naleving van de Woo, waaronder de bepalingen over actieve openbaarmaking, te stimuleren. De focus van deze openbaarheidsparagraaf is de beschrijvende en kwalitatieve verantwoording op hoofdlijnen over de activiteiten die zijn uitgevoerd in 2025 per thema:

1. Actieve openbaarmaking;
2. Passieve openbaarmaking;
3. Verbetering van de informatiehuishouding.

Verbetering informatiehuishouding

Informatie moet (veilig) vindbaar en bruikbaar zijn op het juiste moment, voor de juiste persoon in de juiste vorm. Er mag geen twijfel zijn over de juistheid en echtheid ervan, zodat wij ons handelen voor, tijdens en na afloop van het maken van beleid en wetgeving altijd onderbouwd is te verantwoorden. Juiste en toegankelijke informatie is ook nodig voor onze dagelijkse bedrijfsvoering/dienstverlening. Goede informatiehuishouding is een randvoorwaarde voor een goede informatievoorziening en een noodzakelijk element in onze democratische rechtsstaat. Met een goede informatiehuishouding heb je een stevig fundament om een professionele en transparante overheid te zijn.

In 2025 hebben we het volgende gerealiseerd:

- Er is eind 2025 veel aandacht besteed aan het opruimen van de netwerkschijven, omdat deze in 2026 uitgefaseerd gaan worden. Door het ontdubbelen en verwijderen van bijvoorbeeld concepten kunnen documenten in de toekomst sneller gevonden worden.
- Er wordt nog steeds veel aandacht besteed aan het positioneren van archivering 'by design' binnen de organisatie. Tijdens de inrichting van het systeem wordt de vast te leggen informatie in kaart gebracht. Doordat de informatie categorieën uit de Woo op deze wijze gesignaleerd kunnen worden, draagt archivering 'by design' bij aan 'open by design'. Dit is het zo vroeg mogelijk in het creatieproces van een document houden met mogelijke openbaarmaking, zodat de documentvereisten zoals metadata, digitale toegankelijkheid en uitzonderingsgronden al zoveel mogelijk op orde zijn.
- Ook wordt de kwaliteitsmethodiek in gebruik genomen die het mogelijk maakt om aan de hand van het nieuwe normenkader van het Nationaal Archief het bestaande informatielandschap te beoordelen.

De archiefinspecties hebben dan ook in 2025 geconstateerd dat op veel punten verbeteringen zijn gerealiseerd in het informatiebeheer. Door de volgend jaar gewenste verdere inrichting van M365 en een herijking van de inrichting van het zaaksysteem moeten knelpunten in de toegankelijkheid van informatie verder geïdentificeerd en weggenomen worden.

Actieve openbaarmaking

Actieve openbaarmaking houdt in dat overheden informatie uit eigen beweging openbaar maken en voor iedereen in de samenleving toegankelijk maken.

De implementatie van de Wet open overheid (Woo) bij de vier gemeenten en de Werkorganisatie BUCH (hierna: werkorganisatie) is opgedeeld in drie fasen. De eerste fase is in augustus 2024 afgerond. De tweede fase is in september 2024 gestart en loopt door tot maart 2026.

In 2025 zijn belangrijke stappen gezet om de actieve openbaarmaking binnen de gemeenten en de werkorganisatie verder te versterken. Daarmee geven we uitvoering aan het doel van de Woo: een transparante overheid die informatie actief deelt met inwoners, bedrijven en andere belanghebbenden.

Vóór de Woo werd al veel informatie openbaar gemaakt, waaronder:

1. Wet- en regelgeving, bestaande uit wetten, verordeningen en andere algemeen verbindende voorschriften, gepubliceerd op [Overheid.nl | Lokale wet- en regelgeving](#)
2. Vergaderstukken en verslagen van de vertegenwoordigende organen van de gemeenten (raadsstukken), gepubliceerd op de gemeentelijke websites.
3. Besluitenlijsten van de colleges van burgemeester en wethouders, gepubliceerd op de gemeentelijke websites.
4. Organisatiegegevens, waaronder taken, bevoegdheden, contactinformatie en de wijze waarop een Woo-verzoek kan worden ingediend, eveneens gepubliceerd op de gemeentelijke websites en voor de werkorganisatie BUCH vind je deze op: [Over de BUCH - Werken bij de BUCH](#).

Begin 2025 is gewerkt aan de voorbereidingen voor de actieve openbaarmaking van Woo-verzoeken en -besluiten, jaarplannen, jaarverslagen en convenanten. De processen hiervoor zijn ingericht en structureel ingebed in de reguliere werkprocessen, zodat deze documenten vanaf december 2025 via het nieuwe Woo-loket actief openbaar kunnen worden gemaakt.

Een belangrijke mijlpaal daarbij is de livegang van het Woo-loket in december 2025. Dit loket vormt het centrale digitale toegangspunt waar inwoners eenvoudig Woo-informatie kunnen vinden. Het Woo-loket wordt aangeboden door de archiefdienst Regionaal Archief Alkmaar (RAA), waarmee de gemeenten en de werkorganisatie nauw samenwerken.

Het vullen van het Woo-loket gebeurt gefaseerd, in lijn met de landelijke openbaarmakingsplicht vanuit de Woo. Desondanks zetten de gemeenten en de werkorganisatie al een eerste stap in deze verplichting: kleine Woo-verzoeken, vastgestelde jaarrekeningen en begrotingen, en de convenanten die zijn aangegaan worden al actief openbaar gemaakt. In volgende fasen wordt dit stapsgewijs uitgebreid met aanvullende documentcategorieën, zodat het loket steeds vollediger wordt. Hiervoor zijn de websites van de gemeenten en de werkorganisatie aangepast en voorzien van een directe verwijzing naar het Woo-loket.

Om de kwaliteit en juistheid van openbaar gemaakte informatie te borgen, zijn diverse afstemmomenten georganiseerd en e-learning's ontwikkeld voor specifieke doelgroepen binnen de organisatie. Deze trainingen richten zich op medewerkers die betrokken zijn bij de afhandeling van Woo-verzoeken, het opstellen van de jaarrekening en begroting, en het opstellen van convenanten. De e-learning's dragen bij aan meer bewustwording, kennis en vaardigheden rondom zorgvuldige en juiste openbaarmaking.

Daarnaast zijn voorbereidingen getroffen voor de actieve openbaarmaking van beschikkingen en adviezen. Hiervoor is gestart met het inventariseren van de relevante documentstromen en het opstellen van een implementatieplan waarmee deze documenten in de komende periode stapsgewijs openbaar gemaakt kunnen worden.

Met deze stappen is een stevige basis gelegd voor de verdere professionalisering van actieve openbaarmaking. In 2026 wordt voortgebouwd op deze resultaten om te komen tot een volledig transparante, digitaal toegankelijke en betrouwbare informatievoorziening.

Passieve openbaarmaking

Onder passieve openbaarmaking wordt verstaan het openbaar maken van informatie naar aanleiding van een verzoek uit de samenleving. Dit noemen we Woo-verzoeken.

Sinds de invoering van de Wet open overheid (Woo) op 1 mei 2022 krijgen gemeenten steeds vaker omvangrijke en complexe Woo-verzoeken, bijvoorbeeld met honderden documenten of meerdere betrokken teams en externe partijen. Dit vergroot de werkdruk en brengt juridische en politieke risico's met zich mee. Vier jaar na de invoering blijft de uitvoering van de Woo een uitdaging. Inwoners en ondernemers vragen meer transparantie, terwijl overheden wijzen op toenemende werklast en beperkte capaciteit. Dit vraagt om een balans tussen het recht op openbaarheid en de uitvoerbaarheid van de wet.

Ook de vier gemeenten en de Werkorganisatie BUCH ervaren knelpunten. De ambtelijke organisatie verwerkt verzoeken vaak voor meerdere gemeenten tegelijk. Wat zowel het aantal verzoeken als de besluitvorming complexer maakt. Dit alles vraagt om een structurele aanpassing. Zoals aangegeven in de tweede voortgangsrapportage 2025 Werkorganisatie BUCH is in de 2e helft van 2025 een intern onderzoek gedaan naar de afhandeling van Woo-verzoeken. De uitkomsten daarvan worden verwacht in Q1 2026. Om de juiste en tijdige afhandeling van Woo-verzoeken te waarborgen en daarmee juridische en politieke risico's te vermijden, zijn mogelijk extra middelen nodig voor formatie en verbetermaatregelen voor het werkproces. De uitkomsten van het onderzoek zullen dit uitwijzen.

In 2026 wordt vooralsnog in ieder geval ingezet op verdere professionalisering van het proces rond de afhandeling van Woo-verzoeken. Daarbij ligt de focus op het vergroten van de interne bewustwording, onder meer door ondersteunend voorlichtingsmateriaal te ontwikkelen, zoals korte video's en een procesplaat over de Woo. Tevens wordt gewerkt aan intensiever contact met de verzoeker. Bij ieder verzoek wordt een preciseringsgesprek gevoerd om het verzoek waar nodig te verduidelijken en om op transparante wijze de verzoeker te betrekken bij het verdere proces. Met deze aanpak wordt gestreefd naar een nog betere naleving van de wettelijke vereisten van de Woo en naar een hogere klanttevredenheid.

Kwantitatieve cijfers rond Woo-verzoeken specifiek voor de Werkorganisatie BUCH 2025

Er zijn in 2025 geen Woo-verzoeken ingediend bij de werkorganisatie.

Voor de vier BUCH-gemeenten zijn dit jaar in totaal 134 Woo verzoeken in behandeling genomen. Dit is een toename van 74% ten opzichte van 2024. De doorlooptijd van de verzoeken verschilt per gemeente. Het gemiddelde komt neer op 13 weken voor de lopende verzoeken en 17 weken voor de afgehandelde verzoeken.

Algemeen

Het BBV stelt gemeentelijke organisaties verplicht om in hun begroting en jaarrekening een aantal paragrafen op te nemen. Voor de Werkorganisatie BUCH Gaat het om de paragrafen weerstandsvermogen en risicobeheersing, financiering, bedrijfsvoering, Oekraïne en openbaarheid.

Jaarrekening 2025

De jaarrekening bestaat uit de volgende onderdelen:

- Balans
- Toelichting op de balans
- Niet in de balans opgenomen financiële verplichtingen
- Grondslagen voor waarde- en resultaatsbepaling
- Overzicht baten en lasten
- Toelichting op het overzicht van baten en lasten
- Overzicht Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen
- Overzicht van baten en lasten per taakveld
- Analyse begrotingsonrechtmatigheid
- Controleverklaring accountant

Balans

Balans per 31 december

ACTIVA (bedragen x € 1.000)	2025	2024	PASSIVA (bedragen x € 1.000)	2025	2024
Vaste activa			Vaste passiva		
<u>Materiële vaste activa</u>			<u>Voorzieningen</u>		
Investeringen met een economisch nut	14.117	14.341	Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	4.364	3.459
	14.117	14.341		4.364	3.459
Totaal vaste activa	14.117	14.341	Totaal vaste passiva	4.364	3.459
Vlottende activa			Vlottende passiva		
<u>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</u>			<u>Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</u>		
Vorderingen op openbare lichamen	6.469	1.576	Banksaldi	4.216	4.868
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische			Overige schulden	16.778	11.110
looptijd korter dan een jaar	0	0		20.994	15.978
Overige vorderingen	39	80			
	6.508	1.656	<u>Overlopende passiva</u>		
<u>Overlopende activa</u>			Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten		
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde			gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	2.352	1.570
bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	7.802	5.727	Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	717	717
	7.802	5.727		3.069	2.287
Totaal vlottende activa	14.310	7.383	Totaal vlottende passiva	24.063	18.265
Totaal generaal	28.427	21.724	Totaal generaal	28.427	21.724

Grondslagen voor waarde- en resultaatbepaling

Inleiding

Onderstaande samenvatting van de grondslagen van waardering en resultaatbepaling is bedoeld als leidraad voor een juiste interpretatie van de in deze jaarrekening gepresenteerde financiële gegevens.

Verslaggeving

Algemeen

De jaarrekening 2025 is opgesteld in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

Balans

Vaste activa

Materiële vaste activa

Onder de materiële vaste activa zijn opgenomen de investeringen in duurzame bedrijfsmiddelen. De waardering van de materiële vaste activa is gebaseerd op de historische kostprijs of aanschafprijs verminderd met afschrijvingen, eventuele investeringsbijdragen en eventuele beschikkingen over reserves.

In het BBV wordt onderscheid gemaakt tussen investeringen met een economisch nut en investeringen in de openbare ruimte met uitsluitend een maatschappelijk nut. Investerings met een economisch nut zijn alle investeringen die bijdragen aan de mogelijkheid middelen te verwerven en/of verhandelbaar zijn; investeringen met een maatschappelijk nut zijn wegen, bruggen en dergelijke.

Investerings met economisch nut worden met ingang van 2014 onderverdeeld in investeringen waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven en overige investeringen met een economisch nut. De GR werkorganisatie De BUCH kent alleen de categorie overige investeringen met een economisch nut. Op de materiële vaste activa wordt lineair afgeschreven. Deze afschrijving is gebaseerd op de verwachte economische levensduur dan wel op de verwachte nuttigheidsduur van het desbetreffende activum. De afschrijvingstermijnen staan vermeld in onderstaande tabel.

Aantal jaren	Omschrijving activa
Maximaal 15	Bestel-, personen-, en vrachtauto's en machines
Maximaal 15	Telefooninstallaties, kantoormeubilair
Maximaal 5	Automatiseringsapparatuur/-programmatuur
Maximaal 3	Mobiele devices

Vlottende activa

Vorderingen

De vorderingen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde, onder aftrek van een voorziening wegens dubieuze debiteuren.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Overlopende activa

De waardering van de overlopende activa geschiedt tegen de nominale waarde.

Vlottende passiva

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Overlopende passiva

De overlopende passiva zijn tegen nominale waarde opgenomen.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

In de rekening van de gewone dienst worden de baten en lasten van de diverse hoofdfuncties vermeld. De baten en lasten worden opgenomen voor de aan het verslagjaar toe te rekenen bedragen. Conform de voorschriften van het BBV wordt dus het zogenaamde stelsel van baten en lasten gehanteerd. De rubricering van de baten en lasten is eveneens in overeenstemming met het BBV. De begrotingscijfers 2025 zijn ontleend aan de door het bestuur vastgestelde primitieve begroting inclusief de hierop aangebrachte begrotingswijzigingen. De lasten en de baten worden tegen de nominale waarde toegerekend aan de perioden waarop ze betrekking hebben. Verliezen worden genomen zodra ze voorzienbaar zijn. Winsten worden verantwoord zodra ze gerealiseerd zijn. De afschrijvingslasten worden conform de afschrijvingstermijnen berekend. De investeringen die in de loop van het verslagjaar zijn aangeschaft worden voor wat betreft de berekening van de afschrijvingslasten volledig in aanmerking genomen. De rentelasten worden via de omslagmethode ten laste van de exploitatie gebracht. De rentelasten over de vaste activa worden berekend over de boekwaarde per 1 januari van het verslagjaar. De lasten van de kostenplaatsen zijn op basis van de werkelijke tijdsbesteding ten laste van de diverse beleidstaken gebracht.

Grondslagen personeel

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden en overlopende verlofaanspraken.

Voor arbeidskostengerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden. Op grond van een uitspraak van de commissie BBV is wel een voorziening voor de saldi van het bovenwettelijk verlof.

Grondslag voor rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid 2025. Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet;
 - Voor het voorwaarden criterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 10 maart 2026 door het bestuur is vastgesteld;

- Voor het begrotingscriterium geldt dat alle afwijkingen van de begroting onrechtmatig zijn. In de financiële verordening (artikel 11) zijn een aantal situaties beschreven wanneer deze afwijkingen acceptabel zijn.
- Ten aanzien van het M&O criterium is de nota M&O beleid van onze organisatie leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.

De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat: Een verantwoordingsgrens van 2 % (zijnde € 2.077.700) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen; Een rapporteringstolerantie van € 75.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

Toelichting op de balans

ACTIVA

Vaste activa

De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Investerings met een economisch nut	14.117	14.341
Totaal	14.117	14.341

De investeringen met een economisch nut kunnen als volgt worden onderverdeeld:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Vervoermiddelen	4.697	4.776
Machines, apparaten en installaties	6.807	7.492
Overige materiële vaste activa	2.613	2.073
Totaal	14.117	14.341

Het volgende overzicht geeft het verloop weer van de overige investeringen met een economisch nut gedurende het jaar 2025:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2024	Investeringen	Des- investeringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaard- deringen	Boekwaarde 31-12-2025
Vervoermiddelen	4.776	621		700			4.697
Machines, apparaten en installaties	7.492	706		1.391			6.807
Overige materiële vaste activa	2.073	1.137		597			2.613
Totaal	14.341	2.464	0	2.688	0	0	14.117

De investeringen in totaal per cluster staan in onderstaand overzicht.

Omschrijving	Beschikbaar gesteld krediet	Werkelijk besteed 2025	Cumulatief besteed t/m 2025
Cluster Materieel	1.583	1.189	1.294
Cluster ICT Hardware	1.107	385	429
Cluster Facilitair	1.246	890	1.221
Totaal	3.936	2.464	2.944

Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Het saldo ultimo 2025 Vorderingen op openbare lichamen bestaat grotendeels uit doorbelasting van de plustaken aan de BUCH gemeenten.

De in de balans opgenomen uitzettingen met een looptijd van één jaar of minder is als volgt gespecificeerd:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2025	Voorziening oninbaarheid	Balanswaarde 31-12-2025	Balanswaarde 31-12-2024
Vorderingen op openbare lichamen	6.469		6.469	1.576
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	0		0	0
Overige vorderingen	39		39	80
Totaal	6.508	0	6.508	1.656

Buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen

Omschrijving	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Op dagbasis buiten 's Rijks schatkist gehouden middelen	107	94	297	184
Drempelbedrag	1.948	1.948	1.948	1.948
Ruimte onder drempelbedrag	1.841	1.854	1.651	1.764
Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0

Overlopende activa

De overlopende activa bestaat grotendeels uit vooruitbetaalde bedragen voor informatie en automatisering en nog te ontvangen bedragen plustaken en afrekening 2025 BUCH gemeenten.

De post overlopende activa kan als volgt worden onderscheiden:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	7.802	5.727
Totaal	7.802	5.727

PASSIVA

Vaste passiva Vorzieningen

Dit betreft een voorziening voor alle bovenwettelijke verlofuren en het gespaarde/aangekochte verlof. De CAO geeft vanaf 2022 de mogelijkheid tot verlofsparen vanuit het bovenwettelijk verlof en de mogelijkheid tot het aankopen van verlof vanuit het Persoonlijk Inkoopbudget. De commissie BBV heeft aangegeven dat voor alle bovenwettelijk verlof een voorziening getroffen moet worden. Het saldo aan bovenwettelijk verlof was per 31-12-2025 90.244 uur en voor het aangekochte verlof 15.289 uur. De voorziening is berekend met een gemiddeld tarief van schaal 8 maximale trede.

Het verloop van de voorzieningen in 2025 wordt in het hierna opgenomen overzicht weergegeven.

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2024	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Boekwaarde 31-12-2025
<i>Voor verplichtingen, verliezen en risico's</i>					
Voorziening verlof	3.459	905			4.364
	3.459	905	0	0	4.364
Totaal	3.459	905	0	0	4.364

Vlottende passiva

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	20.994	15.978
Overlopende passiva	3.069	2.287
Totaal	24.063	18.265

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De overige schulden zijn de nog te betalen facturen aan leveranciers ultimo 2025, de afloop is in 2026.

De in de balans opgenomen netto-vlottende schulden kunnen als volgt worden weergegeven:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Banksaldi	4.216	4.868
Overige schulden	16.778	11.110
Totaal	20.994	15.978

Overlopende passiva

De overlopende passiva bestaat uit nog te betalen facturen en ontvangen frictiekosten Zaffier.

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	2.352	1.570
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	717	717
Totaal	3.069	2.287

Niet in de balans opgenomen financiële verplichtingen

Leasecontracten per 31 december 2025

Leverancier	Contract	Datum einde contract	Totaal bedrag looptijd
ZorgNed Automatisering	2021094	31-12-26	111.000
Visma Roxit BV	100496	31-12-27	252.000
Inovim Nederland B.V.	20/08/203v2	31-12-26	78.000
Centric Netherlands B.V.	111428S37	31-12-27	47.000
Centric Netherlands B.V.	211428S35	31-12-27	59.000
Centric Netherlands B.V.	341428S33	31-12-26	14.000
Centric Netherlands B.V.	391428S36	31-12-27	8.000
Centric Netherlands B.V.	3401428S02	31-12-26	9.000
Centric Netherlands B.V.	4401428S25	31-12-26	71.000

Kredietfaciliteiten

De werkorganisatie beschikt over een rekening-courantfaciliteit bij de Bank Nederlandse Gemeenten met een omvang van **€ 5.000.000**. Deze faciliteit biedt de mogelijkheid om tijdelijk aanvullende liquiditeit aan te trekken. Voor zover van deze faciliteit geen gebruik is gemaakt, is er geen schuld op de balans opgenomen. De faciliteit blijft beschikbaar binnen de overeengekomen voorwaarden met de bank.

Overzicht van baten en lasten

Overzicht recapitulatie financiële gegevens uit de programma's van de programmarekening

Gebruikelijk treft u hier een overzicht aan wat een recapitulatie is van de financiële gegevens uit de programma's van de programmarekening.

De begroting van de BUCH kent daarentegen slechts één programma, namelijk het programma bedrijfsvoering. Om die reden treft u hier hetzelfde overzicht aan wat u ook kunt vinden onder het programma.

Lasten x € 1.000	2025 Lasten begroot voor wijziging	2025 Lasten begroot na wijziging	2025 Lasten werkelijk	2025 Lasten verschil
1 Personeel	77.494	79.558	73.781	5.777
2 Inhuur	3.523	5.346	13.135	-7.789
3 Afschrijvingslasten	2.977	2.691	2.688	3
4 Overige lasten	13.430	16.151	14.282	1.869
Totaal lasten	97.423	103.746	103.885	-139

Lasten x € 1.000	2025 Baten begroot voor wijziging	2025 Baten begroot na wijziging	2025 Baten werkelijk	2025 Baten verschil
5 Reguliere bijdragen gemeenten	94.631	98.236	98.964	728
6 Bijdrage plustaken gemeenten	2.696	4.776	3.672	-1.104
7 Overige baten	97	734	1.250	516
Totaal baten	97.423	103.746	103.885	139
Totaal baten min lasten	0	0	0	0

Onderstaand opstelling baten en lasten conform de BBV vereisten:

Omschrijving	Primitieve Begroting 2025			Begroting na wijziging 2025			Werkelijk 2025			Verschillen 2025					
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	V/N	Lasten	V/N	Saldo	V/N
1a Bedrijfsvoering	2.767	48.891	-46.124	4.772	59.589	-54.817	6.056	60.951	-54.895	1.284	V	-1.362	N	-78	N
1b Overhead	94.656	48.274	46.382	98.974	43.996	54.978	97.785	42.760	55.025	-1.189	N	1.236	V	47	V
1c Onvoorzien	0	100	-100	0	100	-100	0	0	0	0	V	100	V	100	V
1d VPB	0	136	-136	0	39	-39	0	39	-39	0	V	0	V	0	V
1e Algemene dekkingsmiddelen	0	22	-22	0	22	-22	44	135	-91	44	V	-113	N	-69	N
Totaal programma 1	97.423	97.423	0	103.746	103.746	0	103.885	103.885	0	139	V	-139	N	0	V

Toelichting op het overzicht van baten en lasten

Algemeen

De afwijkingen ten opzichte van de begroting staan toegelicht in het onderdeel Jaarverslag 2025.

Begrotingsrechtmatigheid

Bij de rechtmatigheidscontrole vormt het begrotingscriterium een belangrijk toetsingscriterium. Begrotingsrechtmatigheid wordt omschreven als:

Hiervan is sprake als het College van B&W bij de realisatie van doelen en het realiseren van activiteiten de door de gemeenteraad vastgestelde budgetten voor wat betreft de lasten of investeringsbudgetten overschrijdt (1), toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves die niet door de gemeenteraad zijn vastgesteld (2) en als bij overschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten en/of lagere of hogere baten dan begroot de begroting niet tijdig met begrotingswijzigingen is aangepast (3). Wat niet tijdig concreet betekent wordt bepaald door de 'spelregels' tussen de Gemeenteraad en het College van B&W over het informeren en vaststellen van begrotingswijzigingen bij overschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten en/of lagere of hogere baten dan begroot. Deze spelregels zijn veelal in de financiële verordening artikel 35, zevende lid, van de Wet gemeenschappelijke regelingen ex artikel 212 van de Gemeentewet opgenomen.

Met de controle op de juiste toepassing van het begrotingscriterium wordt getoetst of het budgetrecht van het bestuur is gerespecteerd.

Begrotingsafwijkingen en -overschrijdingen (beleidsmatig en/of financieel) behoeven autorisatie door het bestuur. In de regel zullen begrotingswijzigingen vooraf aan het bestuur worden voorgelegd ter autorisatie. Hiermee wordt toestemming gevraagd voor het te realiseren beleid en voor de besteding van het benodigde bedrag. Slechts indien de omstandigheden een autorisatie vooraf niet mogelijk maken zal achteraf een begrotingswijziging moeten worden voorgelegd. Indien het bestuur ermee instemt wordt de besteding alsnog geautoriseerd en is deze rechtmatig. Begrotingswijzigingen moeten volgens de Wet Gemeenschappelijke regelingen tijdens het jaar zelf nog aan het bestuur worden voorgelegd. Voor het wijzigen van de begroting dient in veel gevallen ook zienswijzeprocedure te worden gevolgd. De raden van de deelnemende gemeenten hebben dan minimaal 10 weken de tijd om een zienswijze op de door het bestuur voorgestelde wijziging kunnen uitbrengen alvorens het bestuur de wijziging van de begroting gelezen de zienswijzen definitief vaststelt. Effectief houdt dit in dat zaken die de laatste twee maanden van het jaar aan het licht komen, niet in een begrotingswijziging kunnen worden voorgelegd aan het bestuur.

Indien een wijziging niet meer in het jaar zelf is voorgelegd is de wijziging strikt genomen onrechtmatig. In de Financiële verordening Werkorganisatie BUCH zijn de spelregels hieromtrent vastgelegd in artikel 11 lid 4:

Uitgangspunt is dat iedere afwijking van de begroting als onrechtmatig wordt beschouwd. Afwijkingen worden als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:

- a) Er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren;
- b) Er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling;
- c) De overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage;
- d) Afwijkingen op de baten die uiterlijk in de jaarrekening zijn toegelicht.

In artikel 11 lid 5 staat daarnaast nog:

Begrotingsonrechtmatigheden die passen binnen het bestaande beleid van het bestuur, worden opgenomen in de rechtmatigheids-verantwoording (voor zover de verantwoordingsgrens voor afzonderlijke fouten of onduidelijkheden is overschreden), maar worden niet nader toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

Het bestuur stelt de begroting vast op het niveau van programma. Er is maar één programma namelijk programma bedrijfsvoering. De totale lasten en de uitgaven op de investeringskredieten zijn lager dan de begroting, waarmee geen onrechtmatigheid is. De baten zijn voor 98,8% direct gerelateerd aan de uitgaven, waarbij de reguliere bijdrage de sluitpost is van de exploitatie. Hiermee is dus sprake van "direct gerelateerde baten" aan de lagere uitgaven, welke daarmee niet onrechtmatig kunnen zijn. De overige baten zijn hoger dan begroot.

Overzicht aanwending Onvoorzien (conform art. 28 onderdeel b BBV)

De post onvoorzien is gedurende 2025 niet gebruikt.

Overzicht Incidentele baten en lasten (conform art. 28 onderdeel c BBV)

Onderstaand is de tabel opgenomen met incidentele baten en lasten waarbij de belangrijkste posten (> € 50.000) zijn opgenomen.

Incidentele baten en lasten	Begroot lasten 2025	Realisatie lasten 2025	Begroot baten 2025	Realisatie baten 2025	Einddatum	Toelichting
Pilot portfoliomanagement RO	450.000	108.900			2026	
Ziektebudget	496.500	2.294.500			2025	
WAZO opbrengsten			627.900	697.700	2025	
Overheveling JR 2024 budget ICT projecten	500.000	500.000			2025	
Bestuursopdracht Oekraïne	1.027.000	681.876	1.027.000	631.700	2025	
Bestuursopdracht statushouders	902.700	742.500	902.800	742.500	2026	
Diverse plustaken	376.800	534.000	3.873.400	3.091.300	2025	
Aan- en verkoop verlof 2025	0	-69.100			2025	
Verandermanager naast directeur	100.000	15.800			2025	
Pilot verzuimadviseur	64.300	67.799			2027	
Pilot onderzoek uitbesteden vergunningen	50.000	61.500			2025	
Aanloopkosten inrichten interne controle	88.300	128.000			2025	
Gecalculerde uitstroom, UWV kosten	210.000	231.900			2025	
Detachtingsvergoedingen			0	137.000	2025	
Rente schatkistbankieren			0	44.400	2025	
Incidentele bedragen < 50.000 getotaliseerd	247.100	n.n.t.*	0	0	2025	
Totaal	4.512.700	5.297.675	6.431.100	5.344.600		

* niet nader toegelicht

Overzicht beoogde respectievelijk gerealiseerde structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves (art. 19 BBV)

Aan artikel 19 van het BBV is de verplichting toegevoegd dat gemeenschappelijke regelingen een overzicht opnemen van de beoogde respectievelijk gerealiseerde structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves. De BUCH heeft geen reserves.

Overzicht Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen

Algemeen

De WNT (Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector) stelt een maximum aan de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector. De WNT is op 6 december 2011 door de Tweede Kamer aangenomen en is met ingang van 1 januari 2013 in werking getreden. De WNT kent een openbaar-makingsregime en een maximale bezoldigingsnorm (totaal € 246.000 in 2025).

In het kader van de WNT zijn wij verplicht om gegevens van aangewezen topfunctionarissen, i.c. de directeuren en de leden van het bestuur te vermelden ook wanneer zij beneden de norm worden betaald. Er zijn geen medewerkers bij de GR BUCH in dienst die de bezoldigingsnorm overschrijden.

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende

Bedragen x € 1	T.W. Andriessen
Functiegegevens	Algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2025	1/1-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	146.013
Beloningen betaalbaar op termijn	23.190
<i>Subtotaal</i>	169.203
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	246.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen	0
Totale bezoldiging 2025	169.203
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.
Gegevens 2024	
Aanvang en einde functievervulling in 2024	1/1-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	138.127
Beloningen betaalbaar op termijn	23.219
<i>Subtotaal</i>	161.346
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	233.000
Totale bezoldiging 2024	161.346

Omschrijving (toelichting)

Daarnaast zijn de leden van het bestuur leidinggevende. Bij de BUCH zijn deze onbezoldigd.

Voor 2025 gaat het om de volgende personen:

Dhr. S.M. Nieuwland, bestuurslid (Uitgeest)

Mevr. J.M. Kloosterman, bestuurslid tot 25 maart 2025 (Uitgeest)

Dhr. R. Oud, bestuurslid vanaf 25 maart 2025 (Uitgeest)

Mevr. M.J.P. van Kampen-Nouwen, bestuurslid tot 10 september 2025 (Bergen)

Dhr. J.H.M Bond, bestuurslid vanaf 10 september 2025) (Bergen)

Dhr. M. Wieseahn-Vrijman, bestuurslid (Bergen)

Dhr. B. Tap, bestuurslid (Castricum)

Dhr. R. Beems, bestuurslid (Castricum)

Mevr. M. ten Bruggencate, voorzitter (Heiloo)

Dhr. R. Vennik, bestuurslid (Heiloo)

Dhr T. Andriessen (BUCH, secretaris)

Overzicht baten en lasten taakveld

Taakveld	Omschrijving taakveld	Bedrag begroot uitgaven	Bedrag werkelijk uitgaven	Bedrag begroot inkomsten	Bedrag werkelijk inkomsten
0.1	Bestuur	1.313	1.300	0	0
0.10	Mutaties reserves	0	0	0	0
0.2	Burgerzaken	3.189	3.137	54	52
0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	1.659	1.639	0	0
0.4	Overhead	43.015	43.739	98.953	100.003
0.5	Treasury	22	135	0	44
0.61	OZB woningen	11	11	0	0
0.62	OZB niet-woningen	11	11	0	0
0.63	Parkeerbelasting	71	70	0	0
0.64	Belastingen overig	78	77	0	0
0.8	Overige baten en lasten	100	0	0	0
0.9	Vennootschapsbelasting (VpB)	39	39	0	0
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	23	23	0	0
1.2	Openbare orde en veiligheid	2.319	2.297	32	20
2.1	Verkeer en vervoer	5.993	5.952	167	167
2.2	Parkeren	166	163	0	0
2.4	Economische havens en waterwegen	43	42	0	0
2.5	Openbaar vervoer	214	212	0	0
3.1	Economische ontwikkeling	210	209	0	0
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	12	12	0	0
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	99	98	0	0
4.2	Onderwijshuisvesting	224	222	0	0
4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	140	142	0	0
5.1	Sportbeleid en activering	166	164	61	52
5.2	Sportaccommodaties	837	843	0	0
5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	105	105	0	0
5.4	Musea	141	139	0	0
5.5	Cultureel erfgoed	122	121	167	166
5.6	Media	71	71	0	0
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	8.222	8.145	35	125
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	9.229	9.109	1.273	1.064
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	1.379	1.365	0	0
6.22	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeugd	0	0	20	12
6.3	Inkomensregelingen	100	94	0	0
6.4	WSW en beschut werk	27	27	0	0
6.5	Arbeidsparticipatie	27	27	0	0
6.60	Hulpmiddelen en diensten (WMO)	509	500	0	0
6.711	Huishoudelijke hulp (WMO)	358	354	0	0
6.712	Begeleiding (WMO)	551	522	0	0
6.713	Dagbesteding (WMO)	378	363	0	0
6.714	Overige maatwerkarrangementen (WMO)	207	205	0	0
6.811	Beschermde wonen (WMO)	14	14	18	18
6.821	Jeugdbescherming	42	42	0	0
6.822	Jeugdreclassering	40	40	0	0
6.91	Coördinatie en beleid WMO	0	0	0	0
6.92	Coördinatie en beleid Jeugd	0	0	0	0

Taakveld	Omschrijving taakveld	Bedrag begroot uitgaven	Bedrag werkelijk uitgaven	Bedrag begroot inkomsten	Bedrag werkelijk inkomsten
7.1	Volksgezondheid	236	234	63	88
7.2	Riolering	1.491	1.465	0	0
7.3	Afval	6.066	6.179	0	58
7.4	Milieubeheer	2.913	2.895	2.682	1.817
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	931	922	0	6
8.1	Ruimte en leefomgeving	2.878	2.842	0	-23
8.2	Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	180	178	0	0
8.3	Wonen en bouwen	7.572	7.392	222	215
EINDTOTAAL		103.746	103.885	103.746	103.885

Analyse begrotingsonrechtmatigheid

Hiervoor is ook reeds per programma, voor de algemene dekkingsmiddelen en investeringskredieten ingegaan op de verschillen tussen de realisatie en de begrotingscijfers voor en na wijziging.

Toelichting afwijkingen in het kader van de begrotingsrechtmatigheid

Omdat er maar één programma is en een resultaat van € 0 is er geen sprake van begrotingsonrechtmatigheid.

Rechtmatigheidsverantwoording 2025

Verantwoordelijkheid algemeen directeur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht de algemeen directeur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het bestuur op 10 maart 2026 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het bestuur bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 2.077.700. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

Bevinding

De algemeen directeur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 2.164.242 bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 2.077.700.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Afwijkingen van de Europese aanbestedingswet voor een totaal van € 2.164.242.

Begrotingscriterium	X € 1 miljoen
1A. Overschrijding lasten programma's (of indien van toepassing een ander door de gemeenteraad vastgesteld autorisatieniveau)	0
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	0
2. Ongeautoriseerde reservemutaties p.s. veelal zijn dit ook getrouwe beeld fouten, die in de jaarstukken aangepast kunnen worden. Ze paragraaf 4.2.3.	0
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten, investeringen en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan de raad zijn gemeld (hangt af van de intern vastgelegde spelregels in bijvoorbeeld de financiële verordening art.	0

212 Gemeentewet over de planning & controlcyclus, budgetafwijkingen, budgetoverheveling et cetera).	
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	0
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid. In de rechtmatigheidsverantwoording wordt verwezen naar dit vooraf vastgestelde beleid. De niet -acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht.	0
Voorwaardencriterium	
5. Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed (inhoudelijk hier toelichten en in de paragraaf bedrijfsvoering).	€ 2.164.242
M&O criterium	
6. Geen bevindingen.	
Totaal Onrechtmatigheden	€ 2.164.242
Waarvan acceptabel	0
Waarvan niet-acceptabel	€ 2.164.242

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft de algemeen directeur ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant 2025

Bestuursbesluit

Bestuursbesluit

Bestuursbesluit

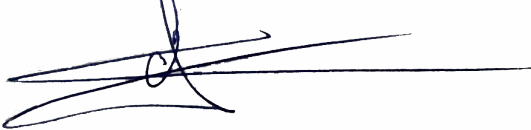
Het bestuur van de Werkorganisatie BUCH gezien het voorstel van de directie gelet op artikel 198 van de Gemeentewet;

besluit:

1. Het jaarverslag en de jaarrekening 2025 van de Werkorganisatie BUCH vast te stellen.

Aldus besloten door het bestuur van de Werkorganisatie BUCH in zijn vergadering van 7 april 2026.

de algemeen directeur
T. Andriessen



de voorzitter.
M. ten Bruggencate



Bijlagen

Bijlage 1: Verloop begroting

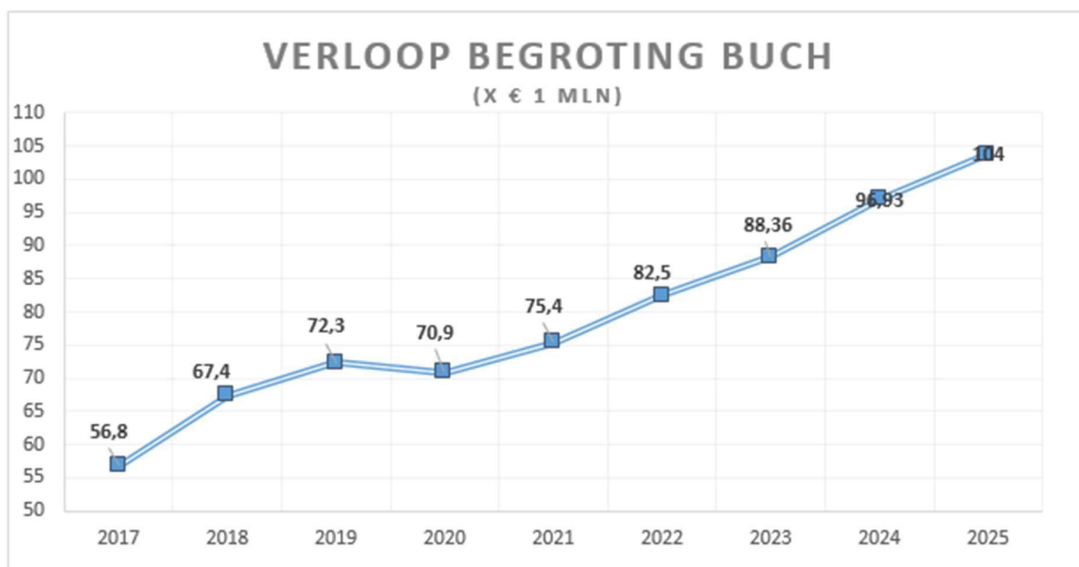
Specificatie

Omschrijving	Jaar	2017	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten							
Aanvang BUCH	2017	56.807.000					
2e rapportage 2017	2017	889.000					
subtotaal na 2e rapportage 2017	2017	57.696.000					
Totaal lasten begroting 2024			86.816.736	89.882.778	93.405.331		
1e voortgangsrapportage 2023	2023		763.845	800.611	650.661		
Lasten na 1e voortgangsrapportage 2023	2023		87.580.581	90.683.389	94.055.992		
Vier gemeenten frequentiewijziging afval inzameling	2023		489.200	503.200	517.700		
Vier gemeenten bestuursopdracht verlenging Oekraïne opvang 2023 2024	2023		0	0	0		
Vier gemeenten vaststelling PWR	2023		262.600	271.300	280.600		
Vier gemeenten plustaak project Ondernijning	2023						
Vier gemeenten plustaak Welzijn op recept	2023						
Plustaak Bergen Sociale basis Opst. Gebiedsplan & communicatie	2023						
Plustaak Uitgeest Sociale basis Opst. Gebiedsplan & communicatie	2023						
Plustaak Castricum Sociale basis Opst. Gebiedsplan & communicatie	2023						
Plustaak Heiloo Sociale basis Opst. Gebiedsplan & communicatie	2023						
Plustaak Bergen 1fte s10 beleidsmw. cultureel erfgoed 2024&2025	2023		111.200				
Plustaak Bergen verlenging verkeersbeleid 2024 -2026 1,5fte s10	2023		166.900	172.700			
Plustaak Bergen uitvoering eenmalige subsidie energielasten	2023						
Plustaak Bergen inventarisatie illegale tuinuitbreiding	2023						
Bergen Landelijk gebied 1fte s10 dvo art5	2023		111.200	115.100	119.200		
Bergen 1fte s12 strategisch communicatieadv. participatiebeleid dvo art5	2023		137.900	142.900	148.100		
Bergen uitbreid 0,66 fte s9 communicatiemw. dvo art5	2023		67.000	69.400	71.800		
Uitgeest uitbr stratcoma dv 0,33fte s11 dvo art5	2023		41.100	42.500	44.000		
Plustaak Castricum 2024 2025 0,5fte s10 beleidsmw cultureel erfgoed	2023		55.700				
Castricum coördinator grondbank 0,06fte s8 dvo art5	2023		5.000	5.200	5.400		
Heiloo areaaluitbreiding mw. wegen & verkeer 0,35fte dvo art5	2023		22.700	23.600	24.500		
Heiloo coördinator grondbank 0,2fte S8 dvo art5	2023		16.500	17.200	17.800		
Plustaak realiseren taakstelling subsidies, Castricum	2023						
2e voortgangsrapportage 2023	2023		3.130.440	2.887.448	2.829.702		
Lasten na 2e voortgangsrapportage 2023	2023		92.198.021	94.933.937	98.114.794	98.114.794	106.388.937
Kademota BUCH 2025	2023		1.114.740	1.152.915	1.193.125	1.234.771	
Plustaak SPUK CDOKE (klimaat)	2023		898.423	854.744	808.884	808.884	
Begroting BUCH 2025	2024		3.211.973	3.107.369	3.000.415	6.230.488	

Omschrijving	Jaar	2017	2025	2026	2027	2028	2029
Plustaak een tegen eenzaamheid	2024						
Afhechting plustaken	2024		302.900				
Plustaak voorbereidingskrediet Broekakkers Bergen	2024						
Plustaak opstellen nieuwe subsidieregelingen Castricum	2024						
Legen prullenbakken Bergen	2024						
1e voortgangsrapportage 2024	2024		-61.449	16.440	15.117	13.739	12.304
Plustaak omgevingsplannen	2024						
Plustaak Bergen BO Borging continuïteit Dorpsc De Blinkerd	2024						
Administratieve wijziging Ondersteuning	2024						
Plustaak groenbeheerplan Castricum	2024		145.000	150.500	156.200	162.100	162.100
Afhechting plustaken divers D&S	2024						
Plustaken statushouders en asiel + 2e helft Oekraïne	2024		2.128.000				
Plustaak BO statushouders 2024 Castricum	2024		389.900				
Begroting 2026	2025			-794.717	-830.136	-764.928	3.204.402
Totaal per begroting 2026	2025		100.327.508	99.421.188	102.458.399	105.799.848	109.767.743
Plustaak omgevingsplannen	2024		907.299	707.845	782.845	782.845	782.845
Plustaken Bergen en Castricum Sport, bewegen en spelen	2024		61.000				
Formatie uitbreiding toezichhouder kabels en leidingen	2025		102.500	106.100	109.800	113.600	113.600
Plustaken GALA	2025		123.819	90.669			
1e voortgangsrapportage 2025	2025		775.000				
Totaal per 1e voortgangsrapportage 2025	2025		102.297.126	100.325.802	103.351.044	106.696.293	110.664.188
Correctie Plustaak omzetting programma omgevingswet	2025		-907.299	-707.845	-782.845	-782.845	-782.845
Plustaak tijdelijke bestuursadviseur Bergen als kwartiermaker	2025		50.000				
Plustaak 2 fte BOA Bergen extra formatie	2025			173.200	179.000	185.000	191.400
Plustaak 2fte Bibob en ondermijning	2025		481.219	500.467	520.487	541.306	562.958
UWV ziektegedelen	2025		283.400				
Plustaak 2,5 fte afval ivm extra woningaansluitingen	2025			170.100	173.800	180.300	187.100
Plustaken D&S n.a.v. resultaatbestemming gemeenten 2024	2025		298.600				
Plustaak jeugdhulpmedewerker Uitgeest	2025		20.450				
2e voortgangsrapportage 2025	2025		1.489.866	1.306.208	1.845.947	1.981.634	2.211.888
Totaal per 2e voortgangsrapportage 2025			104.013.362	101.767.932	105.287.433	108.801.688	113.034.689
Plustaak uitvoering IZA 2025	2025		332.703	0	0	0	0
Klimaataanpassingen 2e Firap en mj begroting	2025		456.980	597.458	670.451	761.249	855.680
Verwerking functieherwaardering H21	2025		52.424	128.494	132.618	137.922	143.439
Kadernota 2027	2025				1.294.293	1.134.188	1.146.654
Afhechting div plustaken D&S 2025 ev	2025		-1.109.465	1.776.421	657.409	677.863	691.414
Totaal per jaarrekening	2025		103.746.004	104.270.305	108.042.204	111.512.910	115.871.876

Grafiek

In de onderstaande grafiek is het verloop weergegeven en daarbij een tabel gevoegd met de belangrijkste mutaties per jaar. Belangrijk daarbij is om te benoemen dat mutaties meerjarig kunnen gelden en daarmee bepalend zijn voor het begrotingssaldo van toekomstige jaren.



Overzicht 2017 - 2025

Verloop begroting BUCH 2017-2025	
Jaar	Belangrijkste mutatie
2017	<ul style="list-style-type: none"> - Ciso functionaris - Lonen (verhogen cao en pensioenen) - Inzet sociaal teams
2018	<ul style="list-style-type: none"> - Salarissen (2%) - Indexatie (1%) - Mutatie investeringsplan afschrijvingslasten - Verbeterplan - Plustaken Castricum (handhaving en verruiming openingstijden balie) en Uitgeest (handhaving waarvoor een bijdrage van de gemeenten komt. - J&G coaches - Verlaging afschrijvingslasten - Inhuur DMS zaakstelsysteem en afvalinzameling
2019	<ul style="list-style-type: none"> - Overgang materieel naar de BUCH - Omgevingswet - Indexatie salarissen (1%) - Intensieve casusregie - Abonnementen Schulink - Extra capaciteit handhaving Castricum (plustaak) - Projectleider centrumplan Uitgeest (plustaak) - Evaluatie dienstverleningsmodel - Inhuur project rationalisatie - Mutatie investeringsplan, lagere afschrijvingslasten - Doorwerking coa

Verloop begroting BUCH 2017-2025

2020	<ul style="list-style-type: none"> - Uitbesteding belastingen - Noodzakelijke formatie voor uitvoering wettelijke taken BAG/DBT/BRO/digitale dienstverlening/privacy - Indexatie salarissen en kosten (begroting) - Onderhoud ICT (begroting) - Vervallen plustaak Uitgeest (begroting) - Invullen taakstelling (begroting) - Overheveling klein gereedschap -Verduurzamen wagenpark - Inbesteding inkoop Castricum - Uitbesteding parkeerbeheer Bergen - Actualiseren salarissen (2e firap) - Onderzoek huisvesting (2e firap) - Kosten Corona (2e firap) - Kosten plustaken (2e firap)
2021	- Uitbreiding plustaken, waaronder beheersmaatregelen sociaal domein en klimaat/energietransities
2022	<ul style="list-style-type: none"> - Plustaken vroegsignalering schulden - Plustaak Wet Inburgering - Inbesteding gemeente Uitgeest inkoop en gemeente Bergen afvalinzameling - Corona / Oekraïne (1e voortgangsrapportage 2022) en Oekraïne bestuursopdracht (2e voortgangsrapportage 2022) - Ziektevervanging (1e voortgangsrapportage 2022) - Diverse overhevelingen o.b.v. artikel 4 en 5 DVO, waaronder Wet Open Overheid en Versterking Dienstverlening (2e voortgangsrapportage 2022)Ziektevervanging (1e voortgangsrapportage 2022)
2023	<ul style="list-style-type: none"> Oekraïne bestuursopdracht (2e voortgangsrapportage) - Diverse overhevelingen o.b.v. artikel 4 en 5 DVO, waaronder Wet Open Overheid en Versterking Dienstverlening (2e voortgangsrapportage 2022)Ziektevervanging (1e voortgangsrapportage 2022) - Verwerken overgang medewerkers naar Zaffier - Verwerken gevolgen cao en indexatie (begroting 2024 / 1e voortgangsrapportage 2023) - Overheveling budget omgevingswet jaarrekening 2022 - Plustaak bestuurssecretariaat Bergen, plustaak pho Uitgeest, bestuursopdracht Energiearmoede Diverse plustaken, zie overzicht mutaties Uitbreiding teammanagers Opgavemanager klimaat Koers doorontwikkeling ICT Ziektevervanging Uitbreiding formatie groenbeheer Kapitaallasten effect investeringen Overheveling CDOKE gelden klimaat Plustaken een tegen eenzaamheid, voorbereidingskrediet Broekackers
2024	<ul style="list-style-type: none"> Kadernota 2025 BUCH Begroting 2025 BUCH 1e voortgangsrapportage 2024 Diverse plustaken, zie overzicht mutaties
2025	<ul style="list-style-type: none"> Begroting 2026 BUCH Diverse plustaken, zie overzicht mutaties 1e voortgangsrapportage 2025 2e voortgangsrapportage 2025 Kadernota 2027 BUCH Diverse plustaken, zie overzicht mutaties

Digitaal ondertekend door:

Frank Bosma
10 april 2026 13:00 +02:00