

An aerial photograph of a coastal region, likely in the Netherlands, showing a patchwork of green agricultural fields and brown residential areas. White lines delineate various administrative boundaries. On the left, a dark blue body of water is visible. Four specific areas are highlighted with colored overlays: a large yellow area in the upper left, a blue area below it, a green area below that, and a red area at the bottom. The text 'de BUCH' is in the top right, and 'Jaarstukken 2024' is in the center.

de *BUCH*

Jaarstukken 2024

Bergen (NH.)

Heiloo

Castricum

Uitgeest

Inhoudsopgave

Jaarstukken 2024	2
Inhoudsopgave	3
Jaarverslag 2024	4
Inleiding	4
Bedrijfsvoering en plustaken	7
Programma bedrijfsvoering	7
Voortgang plustaken	21
Paragrafen	35
Paragraaf 1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	35
Paragraaf 2 Financiering	40
Paragraaf 3 Bedrijfsvoering	42
Paragraaf 4 Oekraïne	44
Paragraaf 5 Openbaarheid	46
Jaarrekening 2024	49
Balans	50
Toelichting op de balans	51
Niet in de balans opgenomen financiële verplichtingen	55
Grondslagen voor waarde- en resultaatbepaling	55
Overzicht van baten en lasten	58
Toelichting op het overzicht van baten en lasten	59
Overzicht Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen	62
Overzicht baten en lasten taakveld	63
Analyse begrotingsonrechtmatigheid	64
Rechtmatigheidsverantwoording 2024	64
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant 2024	66
Bestuursbesluit	67
Bijlage	68
Bijlage 1: Verloop begroting	68

Jaarverslag 2024

Inleiding

Geachte leden van het bestuur,

Voor u liggen de jaarstukken over 2024 van de werkorganisatie BUCH. In de jaarstukken leggen wij verantwoording aan u af over hoe de werkorganisatie BUCH het afgelopen jaar heeft gewerkt aan de doelstellingen uit de begroting 2024 en welke kosten daarmee gepaard zijn gegaan.

De jaarstukken 2024 zijn opgesteld in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

Bedrijfsvoering 2024: HR en ICT

Om de werkorganisatie verder te professionaliseren is in 2024 het HR Dashboard uitgerold en een centrale inhuurdesk opgezet. Ten aanzien van de fitheid van de organisatie is een pilot gestart met een verzuimadviseur. Het verzuim is ten opzichte van 2023 gedaald met 0,5% naar 6,1%. Voor 2025 is het streven om het verzuimpercentage naar verdere terug te brengen naar 5,5% . De verzuimadviseur gaat ons ook volgend jaar daarbij ondersteunen.

In 2024 is de BUCH ook verder aan de slag gegaan met de strategische personeelsplanning. Afgelopen jaar zijn per domein en team de toekomstige ontwikkelingen en de effecten daarvan op de toekomstige dienstverlening in beeld gebracht. De volgende stap in de strategische personeelsplanning is het maken van de zogenaamde ontwikkelscan.

Ook is in 2024 een medewerkersonderzoek gedaan. De medewerkers waarderen de werkorganisatie BUCH als werkgever met een 7,1. Een mooi cijfer. Tegelijkertijd zijn er duidelijke verbeterpunten in kaart gebracht. Het management gaat dit jaar weer verder aan de slag met de resultaten. Op termijn wordt het medewerkersonderzoek herhaald.

We hebben in 2024 de eerste stappen gezet in de uitvoering van de meerjarige ICT-koers die is vastgesteld in 2023. Daarnaast is in 2024 de basis gelegd voor een organisatiebreed AI-project, dat in 2025 van start gaat. Het vervullen van ICT functies blijft een uitdaging. Deze uitdaging heeft geresulteerd in vacatureruimte in 2024. In 2025 blijven we ons inzetten om ICT vacatures structureel in te vullen.

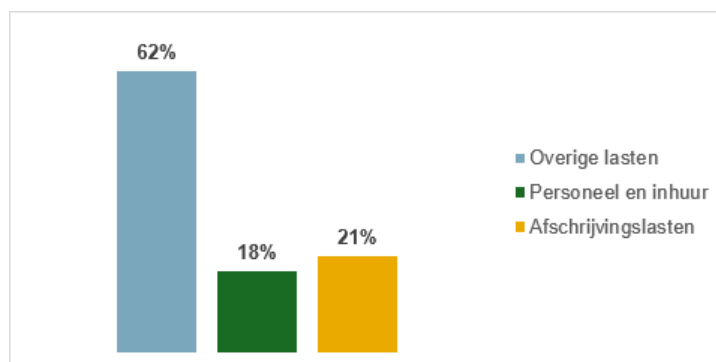
Ombuigingen

In 2024 is er gewerkt aan het in kaart brengen van de mogelijke ombuigingen bij zowel de gemeenten als bij de werkorganisatie BUCH. Dit werk vroeg vooral in de tweede helft van 2024 extra inzet. Om te zorgen dat er voldoende capaciteit beschikbaar was, is er daarom in 2024 bij uitzondering geen tweede voortgangsrapportage opgesteld. Door deze prioritering is het de werkorganisatie gelukt om in 2024 de eerste ombuigingen per gemeente en de werkorganisatie BUCH in beeld te brengen.

Positief financieel resultaat 2024

De werkorganisatie BUCH sluit het jaar 2024 af met een "positief resultaat" van € 0,9 miljoen. Er is een voordeel op de uitgaven van € 1,5 mln. en een nadeel van € 0,7 mln. op de baten.

De voordelige mutaties op de uitgaven (€ 0,9 mln.) is als volgt verdeeld:



Het positieve resultaat 'Overige lasten' (€ 1 mln.) bestaat uit drie posten namelijk;

1. ICT-lasten: € 1 mln. voordeel
Het voordeel op de ICT kosten is het resultaat van minder uitgaven met betrekking tot het Software Ontwikkelbudget, telefonie en Informatie veiligheid en privacy beleid;
2. Inzet voor Oekraïne: € 0,5 mln. voordeel;
3. De huurlasten van de gemeentehuizen: € 1,1 mln. nadeel;
4. Overhead: € 0,4 mln. voordeel
Voordeel op de overhead bestaat uit meerdere posten zowel nadelig als voordelig. Het grootste voordeel is veroorzaakt door minder uitgaven op de opleidingskosten (€ 396.000). Het grootste nadeel met betrekking tot overhead betrof een nadelig resultaat op de ARBO-kosten (€ 144.000).

Het positieve resultaat 'Personeel en Inhuur' (€ 0,3 mln.) bestaat uit zowel nadelige als voordelige posten. Door vacatureruimte bij met name de domeinen Ruimtelijke Ontwikkeling en Bedrijfsvoering waren er minder uitgaven op de salariskosten. Daar staat tegenover dat er hierdoor wel extra inhuur is geweest wat resulteert in een nadelig effect. In 2024 is er ook een nadelig effect geweest door extra kosten die er zijn gemaakt voor vervanging bij ziekte (€ 1,6 mln.). Hiervoor is geen voorziening begroot, maar worden de kosten op basis van nacalculatie doorberekend.

Het positieve resultaat 'Afschrijvingslasten' (€ 0,3 mln.) is veroorzaakt door uitgestelde investeringen.

Het nadeel op de baten (€ 0,7 mln.) van de werkorganisatie BUCH is tot stand gekomen door een nadeel op de plustaken gemeenten (€ 1,7 mln.) en een voordeel op de overige baten (€ 1 mln.). De plustaak vergunningen/omgevingsplannen veroorzaakt het grootste nadeel (€ 0,8 mln.) gevolgd door de plustaak bestuursopdracht statushouders (€ 0,3 mln.). Het voordeel op de overige baten betreft voor 51% een hogere opbrengst UVW WAZO gelden.

Een uitgebreide toelichting op de genoemde afwijkingen vindt u in het hoofdstuk Programma Bedrijfsvoering.

Noodzakelijke gelden voor werkzaamheden Ruimtelijke Ontwikkeling en ICT

Voor een noodzakelijke verbeterslag binnen het Domein Ruimtelijke Ontwikkeling (RO) is een pilot voorzien met twee strategisch procesregisseurs. Hiervoor zijn voor de tweede helft van 2024, 2025 en de eerste helft 2026 middelen ter beschikking gesteld. Het budget van € 225.000 dat beschikbaar was voor de tweede helft van 2024 is niet besteed, omdat het niet gelukt is deze posities tijdig in te vullen. Het gevolg is dat de pilot nu begin 2025 start. De wens is om de pilot door te kunnen laten lopen tot eind 2026. Dit vergroot de kans op het

gewenste effect en het bereiken van de beoogde resultaten. Het verzoek is dan ook om de gelden van 2024 (€225.000) opnieuw beschikbaar te stellen in 2025. Ook op andere posities binnen het domein blijft het lastig om mensen te werven en vast te houden, door de grote druk op de arbeidsmarkt. Dit resulteert in onderbesteding en onderbemensing bij het Domein Ruimtelijke Ontwikkeling.

In 2024 is extra budget beschikbaar gesteld voor de doorontwikkeling van bestaande informatiserings- en automatiseringsvoorzieningen (I&A). Maar door het niet kunnen invullen van cruciale vacatures binnen de teams informatisering en ICT in de eerste helft van 2024 zijn verschillende geplande projecten en doorontwikkelingen vertraagd of uitgesteld naar 2025. Bijvoorbeeld initiatieven op het gebied van ambitieprojecten, informatiebeveiliging, digitaal samenwerken, infrastructuur, telefonie en IT-integraties. Omdat de uitgestelde projectdoelen uit 2024 naast het reguliere projectportfolio van 2025 alsnog moeten worden gerealiseerd verzoeken wij u een deel van de onderschijding van € 764.000 van 2024 opnieuw beschikbaar te stellen voor 2025 voor een bedrag van € 500.000.

In de eerste voortgangsrapportage 2025 zullen we deze mutaties verwerken.

Ten slot

Het jaar 2024 sluiten we positief af, zowel financieel als dat wat we met elkaar hebben bereikt. In 2025 gaan we verder op de ingeslagen weg naar het bereiken van de afgesproken strategische doelstellingen. Dat doen we vanuit een verantwoord perspectief, met oog voor de huidige financiële realiteit van de BUCH gemeenten, met inzet op 'geen-spijt' ontwikkelingen en waar mogelijk door vernieuwen met beperkte middelen.

Wij vertrouwen erop dat deze jaarstukken 2024 een goed inzicht bieden in het jaar 2024. Wij houden ons zoals altijd aanbevolen voor opmerkingen, aanvullingen en verbetervoorstellen.

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 2024. Daarom wordt in dit hoofdstuk aandacht besteed aan het antwoord op de volgende vragen:

- Wat wilden we bereiken in 2024 en wat is daarvan daadwerkelijk gerealiseerd?
- Wat wilden we daarvoor doen in 2024 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. We 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	Lasten Begroot voor wijziging	Lasten Begroot na wijziging	Lasten Werkelijk	Lasten verschil
1	Personeel	66.910	75.651	66.446	9.205
2	Inhuur	2.960	4.749	13.681	-8.932
3	Afschrijvingslasten	2.734	2.583	2.259	324
4	Overige lasten	11.079	14.789	13.834	955
	Totaal lasten	83.683	97.772	96.220	1.552

	Baten x € 1.000	Lasten Begroot voor wijziging	Lasten Begroot na wijziging	Lasten Werkelijk	Baten verschil
5	Reguliere bijdragen gemeenten	83.349	92.486	91.614	872
6	Bijdrage plustaken gemeenten	238	5.029	3.284	1.745
7	Overige baten	96	257	1.322	-1.065
	Totaal baten	83.683	97.772	96.220	1.552
	Totaal baten min lasten	0	0	0	0

Toelichtingen afwijkingen 2024 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 1e voortgangsrapportage 2024, vanwege de extra werkzaamheden voor de ombuigingen is namelijk besloten om af te zien van een 2e voortgangsrapportage 2024.

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 € 273.000 (V)

Op de salarissen en inhuur op de vacatureruimte is een voordeel van € 2.834.000 (V). Deze afwijkingen zijn vooral het gevolg van de lastig in te vullen vacatures in de verschillende domeinen. Binnen het domein bedrijfsvoering is dit vooral het geval bij ICT (€ 459.000 (V)). Bij het team regie is wel sprake van een overschrijding. Dit is het gevolg van inhuur van gemeentecontrollers, gebiedsregisseurs en ondersteuning bij de ombuigingen (totaal € 337.000 (N)). Bij het domein Dienstverlening & Samenleven (D&S) gaat het vooral om de teams jeugd (€ 295.000), preventie (€ 213.000) en burgerzaken (€ 162.000). Bij de directie is sprake van een nadeel van € 350.000 (N) als gevolg van de inhuur van een tijdelijke domeinmanager, een Functionaris Gegevensbescherming en managementassistentie.

- De werkorganisatie BUCH heeft net als veel andere organisaties te kampen met een hoog ziekteverzuim. 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 € 1.591.000. Ten opzichte van vorig jaar is dat € 244.000 lager. Dit strookt ook met het iets dalende ziekteverzuim.

- Bij de overige inhuur zien we een nadeel van € 1.094.000, waarvan een nadeel van

€ 1.702.000 op piek- en projecten en een voordeel op de plustaken van € 608.000. Voor de afwijking bij de plustaken verwijzen we naar de toelichting op de baten plustaken.

2. **Afschrijvingslasten € 324.000 (V)**

Normaal gesproken is er een bijstelling van de afschrijvingslasten in de 2e voortgangsrapportage. Hierin staat dan of investeringskredieten gereed zijn in het lopende jaar of worden vooruitgeschoven en of dat leidt tot een bijstelling van de begroting. Uitgestelde investeringen zorgen voor een voordeel van € 324.000.

3. **Overige lasten, € 955.000 (V)**

Deze afwijking bestaat grotendeels uit:

- Een voordeel van € 543.000 (V) op de inzet voor **Oekraïne**;

- Een nadeel van € 1.121.000 (N) als gevolg van de verwerking met terugwerkende kracht van de **huurlasten van de gemeentehuizen**;

- Een voordeel op de **ICT lasten (€ 1.070.000 (V))**, wat met name bestaat uit:
Een voordeel op het Software Ontwikkelbudget van € 747.000 (V): door het niet kunnen invullen van cruciale vacatures binnen de teams Informatisering en ICT in de eerste helft van 2024, mede als gevolg van de krappe arbeidsmarkt, liep de opstart van projecten vertraging op. Dit resulteerde in een aanzienlijke onderschrijding van het Software Ontwikkelbudget. Ondanks een verbeterde bezetting en intensieve inspanningen om projecten in de tweede helft van 2024 te versnellen, bleek het onmogelijk om de opgelopen achterstand voldoende in te halen. Verschillende geplande projecten en doorontwikkelingen, waaronder initiatieven op het gebied van ambitieprojecten, informatiebeveiliging, digitaal samenwerken, infrastructuur, telefonie en IT-integraties, zijn uitgesteld naar 2025. De onderschrijding van het Software Ontwikkelbudget in 2024 vergroot de financiële druk op het budget in 2025, omdat de uitgestelde projectdoelen uit 2024 naast het reguliere projectportfolio van 2025 alsnog moeten worden gerealiseerd. Het advies is om de onderschrijding van € 747.000 op het Software Ontwikkelbudget uit 2024 mee te nemen naar 2025;

- een voordeel op telefonie (€107.000 (V));

- een voordeel op de kosten voor Informatie veiligheid en privacy-beleid (€ 104.000 (V))

- Een voordeel op de **overhead** van € 414.000 (V), welke met name veroorzaakt is door:

- een voordeel op de opleidingskosten, € 396.000 (V). Mede door de hoge werkdruk zijn er minder opleidingen gevolgd dan vooraf was ingeschat;

- minder besteding budget organisatieontwikkeling € 174.000 (V);

- een nadeel op de ARBO-kosten, € 144.000 (N) als gevolg van meer intensieve (coachings) trajecten;

- een voordeel op de inzet van de stelpost overhead voor nieuw personeel van € 300.000;

- een nadeel op bedrijfskleding van € 117.000 (N). Het budget voor dienstkleding is overschreden doordat er op meerdere locaties binnen de organisatie extra kleding is besteld. Dit is gedaan om ervoor te zorgen dat er overal voldoende grijpvoorraad beschikbaar is, zodat medewerkers snel kunnen beschikken over de benodigde kleding. Hoewel dit de flexibiliteit en continuïteit ten goede komt, heeft het geleid tot hogere kosten dan oorspronkelijk begroot. Om dit in de

toekomst te voorkomen, zullen we de bestelprocedures aanscherpen en beter monitoren, zodat medewerkers nooit méér kunnen bestellen dan daadwerkelijk nodig is. Op deze manier houden we de kosten beheersbaar en zorgen we ervoor dat iedereen voorzien blijft van de juiste kleding;

- een nadeel op de advieskosten derden, € 203.000 (N), als gevolg van integriteitsonderzoeken (€ 75.000), wervingskosten voor diverse managers (€ 102.000) en advisering in het kader van klimaat (€ 59.000)

Toelichting afwijking BATEN

1. Bijdrage gemeenten, € 872.000,- (N)

Het saldo van de uitgaven en inkomsten van de BUCH over 2024 is € 872.000 (V) lager dan begroot. Hiermee worden de bijdragen van de gemeenten met een gelijk bedrag verlaagd en verrekend. De oorzaak hiervan is nader toegelicht bij de lasten.

2. Plustaken gemeenten, € 1.652.000,- (N)

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

- Bestuursopdracht statushouders, € 299.000 (N);
- Vergunningen/omgevingsplannen, € 809.000 (N);
- Inventarisatie illegale tuinuitbreiding, € 100.000 (N);
- Aanjagen coalitievorming, € 63.000 (N);
- Medewerker cultuur en erfgoed 2024-2025, € 53.800 (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, € 972.000,- (V)

Het saldo bestaat voornamelijk uit de volgende voordelen:

- Er zijn hogere baten gerealiseerd met de inruil van materieel € 93.000 (V);
- Voor schades en vandalisme hebben we € 79.000 (V) meer vergoed gekregen dan begroot;
- Een hoger bedrag aan ontvangen rente van € 87.000 (V);
- Ten opzichte van de begroting is de opbrengst UVW WAZO gelden hoger € 495.000 (V);
- Een ontvangen bijdrage voor Het Versterkingsplan (Spoor 1) € 75.000 (V) welke niet begroot was;
- Detachering personeel was niet begroot € 88.000 (V).

Toelichting afwijkingen 2024 investeringen

Naast exploitatiebudgetten kent de BUCH ook een aantal investeringen. In 2024 betrof dit investeringen in het wagenpark, facilitaire zaken en ICT.

Ten behoeve van de jaarrekening 2024 is van alle in 2024 beschikbare investeringskredieten bekeken of ze kunnen worden afgesloten. Zijn nog niet alle werkzaamheden afgerond in 2024 dan blijft het investeringskrediet in 2025 beschikbaar. In het volgende overzicht is - op hoofdlijnen - weergegeven welke kredietenbedragen er in 2024 nog beschikbaar waren en of deze kunnen worden afgesloten.

Omschrijving investeringskredieten	Begroot 2024	Werkelijk 2024	Afsluiten
ICT	1.081	780	JA
ICT	947	179	NEE
Facilitair	119	75	JA
Facilitair	1.194	317	NEE
Materieel	2.954	3.103	JA
Materieel	505	98	NEE
Totaal	6.800	4.552	

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 2024 is bereikt op deze onderwerpen. Ook wordt u, zoals afgesproken, geïnformeerd over een aantal specifieke 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 ontwikkelingen op de arbeidsmarkt en binnen de organisatie vragen om een visie op HR en goed werkgeverschap. Alleen zo kunnen we een aantrekkelijk werkgever zijn en blijven. Hiervoor is een HR-agenda voor de komende jaren opgesteld, waar strategische personeelsplanning en functieherwaardering een belangrijk onderdeel van zijn. Daarnaast is een HR dashboard geïmplementeerd en is een medewerkersonderzoek uitgevoerd. Dit resulteerde in een gemiddelde beoordeling voor BUCH als werkgever van 7,1.

Samenstelling van ons personeelsbestand op 31 december 2024

Per 31 december 2024 zijn er 876 medewerkers in dienst. Dat zijn 806 FTE. 489 medewerkers zijn fulltime in dienst en 387 parttime. De gemiddelde leeftijd is 44,1 jaar. De leeftijdsopbouw is als volgt:

Leeftijdsklasse 2024	Totaal
t/m 24 jaar	15
25 t/m 34 jaar	138
35 t/m 44 jaar	184
45 t/m 54 jaar	241
55 t/m 59 jaar	135
60 t/m 64 jaar	133
65 t/m 66 jaar	27
> 66 jaar	3
Totaal	876

Mobiliteit personeel

In 2024 verwelkomden wij 188 nieuwe medewerkers. Er stroomden 69 medewerkers binnen de organisatie door naar een nieuwe functie. En 99 medewerkers hebben de organisatie verlaten. In de meeste gevallen om elders aan de slag te gaan.

Strategisch personeelsmanagement

Strategisch personeelsmanagement geeft inzicht in de huidige en toekomstige personele situatie van de organisatie. Met het strategisch personeelsmanagement werken we toe naar de juiste mens op de juiste plek. Nu en in de toekomst. Kwalitatief en kwantitatief.

In het kader van het strategisch personeelsmanagement binnen de organisatie zijn per domein en team de toekomstige ontwikkelingen en de effecten daarvan op de toekomstige dienstverlening in beeld gebracht. In 2025 wordt een vervolg gegeven aan de implementatie aan de hand van de zogenaamde ontwikkelscan.

Onderdeel van de aanpak is het 2-jaarlijkse goede gesprek tussen medewerker en leidinggevende. Tijdens het goede gesprek worden resultaatafspraken gemaakt en individuele (ontwikkel)doelstellingen besproken.

Verzuim

Doelstelling is een maximaal verzuimpercentage van 5,5%. Door onder meer de griep en COVID is dit percentage in de afgelopen jaren niet haalbaar gebleken. Het is in 2024 wel gelukt om het verzuimpercentage weer te verlagen. Met inzet van een adviseur verzuim en duurzame inzetbaarheid willen we het verzuimpercentage in de komende jaren verder verlagen.

Periode	Frequentie verzuim	Percentage verzuim	Percentage nulverzuim
2024	0,74	6,14%	51,3%
2023	0,74	6,62%	56,9%
2022	0,89	7,57%	48,4%

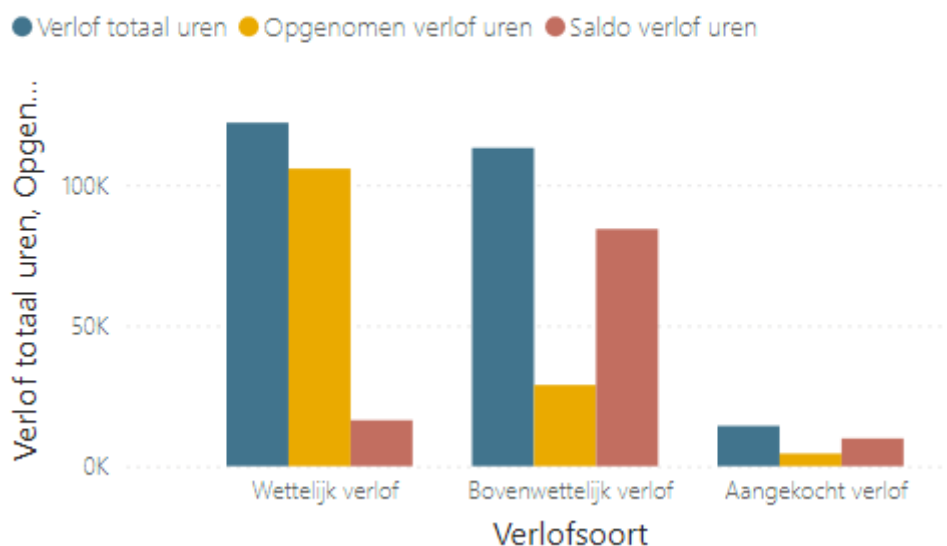
Verlof

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 elke 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 verlofuren 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 stelt het management uitvoeringsregels op.

Totaal verlof uren



Soort verlof	Rechten verlof	Opgenomen 2024	Uren saldo
Bovenwettelijk	113.115	28.837	84.278
Wettelijk	122.066	105.741	16.325

Budgetbeheersing bezetting

De ICT waarmee onze mensen werken

In de Digitale Agenda Gemeenten 2028 staat: “Onze samenleving is gedigitaliseerd, en de impact wordt alleen maar groter.”

De Benchmark ICT Gemeenten, waaraan de BUCH jaarlijks deelneemt, biedt waardevol inzicht in onze ICT-ontwikkeling en kosten ten opzichte van gemeenten en gemeentelijke samenwerkingsorganisaties van vergelijkbare schaalgrootte.

In 2024 zijn belangrijke resultaten geboekt die de basis vormen voor verdere digitalisering. Hiermee spelen we in op uitdagingen, zoals het realiseren van betere dienstverlening, efficiëntere bedrijfsvoering en een veilige, betrouwbare informatievoorziening. Er is voortvarend gewerkt aan de uitvoering van de meerjarige ICT-koers die is vastgesteld in 2023:

- De koers is uitgewerkt in een technische roadmap met duidelijke beslismomenten.
- Het eerste deelproject 'Slim en Veilig samenwerken met de Microsoft samenwerktools', is gestart en richt zich op de adoptie van deze nieuwe tools. Dit project vergemakkelijkt effectief samenwerken en ondersteunt de organisatieprocessen.
- De voorbereidingen zijn getroffen voor de modernisering van dataopslag. Dit is het tweede deelproject als onderdeel van de ICT-koers. Verouderde netwerkschijven worden geïnventariseerd en geactualiseerd om over te stappen naar een toekomstbestendige opslagstructuur. Dit vereenvoudigt samenwerking, data-integriteit en beheer.
- Door de vervanging van een deel van de ICT-infrastructuur en werkmiddelen voor de medewerkers is een belangrijke moderniseringsslag gemaakt. Deze vernieuwing maakt veilig, flexibel en hybride werken mogelijk.

Er zijn belangrijke stappen gezet in de professionalisering van:

- Middelenbeheer (IT-assetmanagement).
- IT-architectuur.
- Inzet van IT-projectleiders.

Bovenstaande rollen zijn essentieel voor de doorontwikkeling van de informatisering en automatisering.

De snelle ontwikkelingen op het gebied van kunstmatige intelligentie (AI) hebben grote impact op hoe we omgaan met data. Het biedt veel kansen, maar ook risico's als we er niet bewust mee omgaan. In 2024 is de basis gelegd voor een organisatiebreed AI-project, dat in 2025 van start gaat met een kick-off en deelname van een brede groep medewerkers.

Projectportfolio management.

Het prioriteren en plannen van het projectportfolio is in 2024 verder geoptimaliseerd. Door standaardisering van projectvoorbereiding en -opstart zijn doorlooptijden verkort en resources efficiënter ingezet.

In 2024 zijn de volgende projecten uitgevoerd:

- Vervanging van laptops en smartphones.
- Implementatie van een digitale tool voor de realisatie van planning- & controlproducten.
- Inrichting van een digitaal platform voor Europese aanbestedingen op inhuur.
- Implementatie van het inwonerportaal binnen de applicatie voor het sociaal domein.
- Migratie naar een cloudomgeving voor het betaalsysteem voor burgerzaken.

Meerjarige projecten doorlopend in 2025:

- IT-inrichting bij Wet open overheid (Woo).
- Omgevingswet: migratie van data uit oude omgevingen.
- Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (Wmebv).
- Realisatie nieuwe werkomgeving voor het domein Bedrijfsvoering
- ICT-koers: implementatie van Microsoft 365.

De rol van incidentmanager is in 2024 structureel ingevuld en het incidentproces is beschreven. Momenteel ligt de focus op het toetsen van het incidentproces in de praktijk en het bijstellen waar nodig. De incidentmanager maakt deel uit van het Computer Emergency Response Team (CERT) en heeft daar inmiddels een belangrijke rol verworven.

ICT-Servicedesk

Hieronder een overzicht van de meldingen bij het servicepunt ICT over 2024:

Totaal aantal meldingen 2024		
Maand	Aangemeld	Afgehandeld
Januari	1.244	1.269
Februari	1.126	1.216
Maart	1.150	1.265
April	1.182	1.330
Mei	1.062	1.139
Juni	1.032	1.092
Juli	1.222	1.276
Augustus	933	982
September	1.092	1.153
Oktober	1.218	1.201
November	1.047	1.065
December	913	982
Totaal	13.221	13.970

Informatiebeveiliging & privacy

In 2024 zijn verdere stappen gezet in de versterking van informatiebeveiliging en privacy. Hierbij is voortgebouwd op de resultaten van 2023. Ondanks uitdagende omstandigheden, zoals de beperkte bezetting vanwege het vertrek van enkele medewerkers, is onverminderd ingezet op het verhogen van bewustzijn en het vergroten van het volwassenheidsniveau.

Belangrijke in 2024 behaalde resultaten zijn:

- De vaststelling van beleidskaders, zoals richtlijnen voor toegangscontrole, informatiebeveiliging, back-up- en herstelprocedures en het gebruik van cameratoepassingen. Hiermee is de governance en naleving verder versterkt.
- De start van de inrichting van een GRC-tool, waarbij eisen zijn gedefinieerd en een ondersteunende structuur voor risico- en compliance management is opgezet.
- Het opstarten van een aanbesteding voor een vernieuwd SIEM/SOC-systeem ('Digitale Poortwachter') om netwerk- en toegangsbeveiliging verder te verbeteren.
- De invulling van functies als een functionaris gegevensbescherming, privacy officer, security officer en de terugkeer van de chief information security officer (CISO) heeft

in de loop van het jaar bijgedragen aan verbeterde continuïteit en slagkracht van het team.

- De start van een strategisch meerjarenplan gericht op compliance met Baseline Informatiebeveiliging Overheid 2.0 (BIO 2.0), de Network & Information Security directive (NIS2-richtlijn) en de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG).

Daarmee is in 2024 een stevig fundament gelegd voor verdere doorontwikkeling. In 2025 ligt de focus op risicomanagement, de voortgang van lopende projecten en de uitvoering van het strategisch meerjarenplan ter verdere versterking van informatiebeveiliging en privacy.

Informatiebeheer

In navolging van het afgeronde verbeterproject 'Informatiebeheer op Orde' heeft in 2024 de focus op de ontwikkeling en optimalisatie van diverse informatiebeheerprocessen gelegen.

De Wet Open Overheid (Woo) en de Archiefwet vereisen dat overheidsinformatie duurzaam toegankelijk, vindbaar en beschikbaar is voor iedereen met recht op inzage.

In 2024 is een overzicht opgesteld van alle fysieke en digitale informatie. Dit helpt bij het bepalen van de waarde van de informatie en de benodigde beheermaatregelen om te voldoen aan wet- en regelgeving.

Ook bij de reguliere archiefwerkzaamheden is in 2024 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.

Daarnaast is in 2024 binnen de bestaande formatie de capaciteit en expertise op het vlak van informatiebeheer uitgebreid. Daarnaast is de samenwerking met andere aan verwante disciplines verder is versterkt. Dit borgt het informatiebeheer duurzaam binnen het ICT-landschap.

De facilitaire ondersteuning

Huisvesting en hybride werken

Begin 2024 heeft de gemeente Heiloo het nieuwe gemeentehuis aan de Westergweg in gebruik genomen. Het nieuwe gemeentehuis heeft een zogenaamde hub-functie, vergelijkbaar met de gemeente Uitgeest. Hierdoor is er voor de medewerkers van domein Bedrijfsvoering een alternatieve werkomgeving nodig. Het voormalige gemeentehuis van Heiloo aan het Raadhuisplein is in de nabije toekomst ook niet langer beschikbaar als werkruimte voor de werkorganisatie.

In 2023 heeft het BUCH Bestuur, op basis van verschillende uitgewerkte scenario's, besloten om alternatieve huisvesting in het gemeentehuis van Bergen te realiseren. Het project voor de benodigde aanpassingen in het pand is gestart in februari 2024. Het project is in volle gang en de oplevering van de nieuwe werkomgeving is inmiddels gepland medio 2e kwartaal 2025. Naast de fysieke aanpassingen wordt er ingezet op de benodigde gedragsverandering voor het hybride werkconcept en worden ook de digitale voorzieningen vernieuwd. Deze initiatieven maken deel uit van het integrale project voor de realisatie van huisvesting voor het domein Bedrijfsvoering.

Verdeling huisvestingskosten werkorganisatie

In november 2024 hebben de vier colleges van b&w een principebesluit genomen over nieuwe uitgangspunten voor de verdeling van de huisvestingskosten voor de werkorganisatie. Direct daarna zijn de benodigde werkzaamheden ter voorbereiding op definitieve besluitvorming door de vier colleges van b&w opgepakt. Het gaat onder meer om juridische en fiscale toetsing van de nieuwe uitgangspunten en taxatie van de huurwaardes van de verschillende panden. Het streven is om in het eerste kwartaal van 2025 een voorstel met een definitief besluit voor te leggen aan de vier colleges van b&w.

Organisatieontwikkeling in 2024

In de begroting zijn vier concrete doelstellingen geformuleerd waar we in 2024 aan zouden werken, te weten:

1. Het integraal naleven van het inkoop- en aanbestedingsbeleid, waarbij de nadruk ligt op de volledigheid van de dossiervorming met betrekking tot afwijkingen van het eigen aanbestedingsbeleid (onder de Europese aanbestedingsgrenzen);
2. Het proces rondom de inhuur: in 2024 is de inhuur centraal gecoördineerd met als doel het proces van inhuur efficiënter en effectiever uit te voeren;
3. Het proces rondom de subsidieontvangsten: in 2024 zijn alle inkomende subsidies > € 125.000 opgenomen in DecosJoin, waarmee tussentijdse monitoring en verantwoording van de resultaten geborgd is;
4. In 2023 maken we inzichtelijk welke onderliggende data nodig zijn voor het verbeteren van de methodiek voor de toerekening van kosten (ten behoeve van de kostendekkendheid van leges). In 2024 werken we dan aan het ontsluiten van die data. Het beleid over de mate van kostendekkendheid van leges is en blijft aan de gemeenten zelf.

We zien een duidelijke ontwikkeling op deze punten, maar moeten ook erkennen dat er nog slagen te maken zijn in deze onderwerpen:

1. We sturen veel strakker op de naleving van het eigen inkoop- en aanbestedingsbeleid en toetsen daar ook op. Voor 2024 hebben we een integrale controle gehouden op crediteuren met bestedingen groter dan € 200.000. De uitkomsten daarvan hebben we opgenomen in het oordeel over de rechtmatigheid;
2. De inhuurdesk is in 2024 geoperationaliseerd en ingericht. De inhuurdesk begeleidt alle domeinen bij de inhuur en richt de processen daar waar mogelijk effectiever en efficiënter in. Daarnaast voert de inhuurdesk werkzaamheden en controles uit in het kader van de wet DBA;
3. Voor een deel van de organisatie is het proces rondom subsidieontvangsten nu ingericht, voor andere onderdelen wordt hier nog aan gewerkt;
4. In 2024 is de systematiek voor de berekening van de kostendekkendheid voor de leges bepaald en wordt deze data via een applicatie vastgelegd en inzichtelijk gemaakt. Op basis van deze gegevens kunnen de gemeenten de kostendekkendheid van de leges en daarmee de tarieven bepalen.

Dienstverleningsovereenkomsten (DVO's)

In 2023 hebben wij de term 'jaarcontract' geïntroduceerd ter vervanging van de 'dienstverleningsovereenkomst'. In 2024 was het onze doelstelling om de werkwijze met jaarcontracten verder in de vingers te krijgen. Afgelopen jaar hebben we ervoor gezorgd dat het jaarcontract volledig aansluit op de P&C-cyclus. Er is gebruik gemaakt van tussentijdse rapportages waarin de voortgang van de realisatie van de beleidsambities uit de vier collegeprogramma's werd gemonitord. Gezien de ontwikkeling van de Raad van Secretarissen (RvS) eind 2024, is het een logische volgende stap om de jaarcontracten verder te ontwikkelen tot een sturingsinstrument voor de RvS.

Ons doel is dat de RvS gezamenlijk meer regie voert op vraag en aanbod binnen de organisatie. De verdere ontwikkeling van deze systematiek zal hieraan bijdragen. In de loop van 2025 werken we aan deze doorontwikkeling, met de ambitie om het sturingsinstrument in 2026 in gebruik te nemen.

Betalingstermijnen en E-facturatie

Betaaltermijnen

In 2024 hebben we met een gemiddelde betaaltermijn van 19 dagen 2 dagen sneller betaald dan in 2023. Van alle inkomende facturen is 87% binnen de wettelijke betaaltermijn van 30 dagen betaald. We blijven continu leveranciers en de organisatie instrueren over het gebruik van de juiste factuurgegevens en factuurafwikkeling en we stimuleren het gebruik van e-facturen met als doel facturen nog sneller te kunnen betalen.

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 2024 is 13% aan e-facturen ontvangen en verwerkt. De laatste 4 maanden zijn zelfs 16% van alle inkomende facturen als e-factuur ontvangen. Dit mede door een actieve benaderingsronde van de top 20 leveranciers die ons de meeste facturen sturen. Vanuit de BUCH blijven wij leveranciers actief benaderen en stimuleren om over te gaan op e-facturatie.

Tijdigheid betalen facturen 2024				
Entiteit	Gemiddeld aantal dagen	% op tijd betaald dagen	< 30 % te laat betaald (langer 30 dagen)	% probleefacturen
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%

Tijdigheid betalen facturen 2023				
Entiteit	Gemiddeld aantal dagen	% op tijd betaald dagen	< 30 % te laat betaald (langer 30 dagen)	% probleefacturen
Bergen	20	84%	16%	10%
Uitgeest	22	83%	17%	11%
Castricum	21	83%	17%	11%
Heiloo	23	83%	17%	13%
BUCH	19	86%	14%	12%
Totaal	21	84%	16%	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 Uitgeest en Heiloo vastgesteld. In Castricum en Bergen vindt besluitvorming in Q1 van 2025 plaats. Hiermee lopen we vooruit op de wettelijke verplichting dat elke gemeente een woonzorgvisie moet hebben.

Beschermd Wonen 2024

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 laatste bekende streefdatum is nu 1 januari 2026. Er gaan nu geluiden op of de Wet er daadwerkelijk gaat komen. Er is voorlopig geen zicht op besluitvorming. 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 bestuursopdracht loopt tot t/m 31-12-2025. In 2024 is ingezet op (1) projectleiderschap en ondersteuning en (2) communicatie. De inzet heeft geresulteerd tot het inzetten van energiecoaches en energiekussers, het waterzijdig inregelen van cv- installaties in woningen en een minimaregeling voor isolatiemaatregelen. Onder andere door in te zetten op het direct aanschrijven en het informeren van huurders van Kennemer Wonen in hun leden informatiebrief, wordt het grootste deel van de doelgroep goed bereikt.

Op 6 november 2024 gaven de ministers Hermans (Klimaat en Groene Groei) en Keijzer (Volkshuisvesting en Ruimtelijke Ordening) in een kamerbrief aan de uitvoeringstermijn van de SPUK (Speciale Uitkering) Aanpak Energiearmoede te verlengen tot en met 2027. Zo hebben gemeenten meer tijd voor de uitvoering. Naar verwachting lukt het om binnen de oorspronkelijk gestelde uitvoeringstermijn de SPUK gelden een bestemming te geven. Lukt dit niet dan wordt de raden gevraagd om ook voor de verlengde uitvoeringstermijn een bedrag in de begroting op te nemen voor de inzet van projectleiderschap, ondersteuning en communicatie.

Wat wilden we bereiken?

Allen - Bestuursopdracht statushouders

Doel (indicator)



Tijd (indicator)



Geld (indicator)



Gerealiseerd (toelichting)

Er is door Bergen, Uitgeest, Castricum en Heiloo per gemeente een bestuursopdracht verstrekt van 1 juli 2024 tot 31 december 2025. Voor de gemeenten Bergen, Uitgeest en Heiloo richt de opdracht zich zowel op statushouders als asielzoekers. In de gemeente

Castricum alleen op statushouders. De bestuursopdracht regelt het integraal werken aan de huisvesting en begeleiding van statushouders en asielopvang door werkorganisatie BUCH. Deze integrale opdracht wordt uitgevoerd door een programmteam dat bestaat uit medewerkers van verschillende beleidsterreinen. Het team richt zich op de realisatie van projecten voor huisvesting of asielopvang (met uitzondering van Castricum). In maart wordt een meerjarig beleidsperspectief aangeboden aan de colleges, waar bestuurlijke keuzes kunnen worden gemaakt op de wettelijk taken. In de gemeente Bergen, Heiloo en Castricum wordt ingezet op tijdelijke huisvesting van statushouders om aan de taakstelling te kunnen voldoen. Gemeente Uitgeest heeft de taakstelling 2024 gehaald. In de gemeente Bergen, Uitgeest en Heiloo lopen projecten op asielopvang. De verwachting is dat de taakstelling op asiel voor Bergen en Heiloo in 2025 wordt gerealiseerd.

Wat wilden we bereiken?

Allen - Project Ondernijning 2023-2024

Doel (indicator)



Tijd (indicator)



Geld (indicator)



Gerealiseerd (toelichting)

Project ondernijning: het project is in de loop van 2023 gestart (tijd) met het opstellen van de plannen van aanpak voor de gemeenten. De aanpak loopt langs drie sporen, te weten:

1. Signaleren door het versterken van de (bestuurlijke) informatiepositie;
2. Voorkomen door het versterken van de bestuurlijke en maatschappelijke weerbaarheid en
3. Aanpakken door het intensiveren van de bestuurlijke aanpak van criminele personen en objecten.

Het project wordt voortgezet in 2025 met de uitwerking in maatwerkplannen voor de uitvoering per gemeente.

Wat wilden we bereiken?

Allen - SPUK CDOKE

Doel (indicator)



Tijd (indicator)



Geld (indicator)



Gerealiseerd (toelichting)

In 2024 is het team Klimaat verder uitgebouwd waardoor de specifieke uitkering ingezet kan worden. De CDOKE gelden zijn vooralsnog toegekend tot 2030. Deze budgetten zijn toegekend ter dekking van formatiekosten. Omdat het team nog niet op volledige sterkte is, wordt het resterende budget van 2024 ingezet in 2025.

Wat wilden we bereiken?

Allen - Vergunningen/omgevingsplannen

Doel (indicator)



Tijd (indicator)



Geld (indicator)



Gerealiseerd (toelichting)

De werkzaamheden uit het vastgestelde plan van aanpak van medio 2023 hebben vertraging opgelopen door onder andere capaciteitsproblemen. Ook de werkzaamheden van het externe adviesbureau schuiven grotendeels door naar 2025. Aanbesteding en gunning zijn in 2024 afgerond.

Wat wilden we bereiken?

Allen - Welzijn op recept 2023 en 2024

Doel (indicator)



Tijd (indicator)



Geld (indicator)



Gerealiseerd (toelichting)

De colleges hebben in september 2024 besloten om deze plustaak aan de BUCH in te trekken. De reden hiervoor is dat de projectleider Welzijn op Recept bij nader inzien uit de bestaande formatie gerealiseerd kon worden. Daarnaast zijn er ook mogelijkheden om uitvoeringskosten te dekken vanuit GALA/IZA (Gezond Leven Akkoord en Integraal Zorg Akkoord) waar de gemeente specifiek voor het project Welzijn op Recept middelen heeft ontvangen. Werkorganisatie BUCH heeft de begroting hier op aangepast en deze plustaak afgeraamd.

Wat wilden we bereiken?

Bergen - Beleidsmedewerker verkeer

Doel (indicator)



Tijd (indicator)



Geld (indicator)



Gerealiseerd (toelichting)

In Bergen is de keuze gemaakt om meer formatie in te zetten op het onderdeel verkeer. Deze plustaak is positief op doel, tijd en geld.

Wat wilden we bereiken?

Bergen - Bestuursopdracht plustaak borging continuïteit dorpscentrum De Blinkerd

Doel (indicator)



Tijd (indicator)



Geld (indicator)



Gerealiseerd (toelichting)

De bestuursopdracht Borging continuïteit van De Blinkerd is nog in uitvoering. De planning is om het college in maart 2025 een besluit te laten nemen over de toekomst van De Blinkerd.

Wat wilden we bereiken?

Bergen - Inventarisatie illegale tuinuitbreiding

Doel (indicator)



Tijd (indicator)



Geld (indicator)



Gerealiseerd (toelichting)

Deze is door capaciteitstekort niet gerealiseerd in 2024 en wordt in 2025 opgepakt.

Wat wilden we bereiken?

Bergen - Klantreisonderzoek

Doel (indicator)



Tijd (indicator)



Geld (indicator)



Gerealiseerd (toelichting)

Bij het vaststellen van het Integraal beleidskader Sociaal Domein “Iedereen doet mee!” in januari 2022 heeft de raad van Bergen, mede op verzoek van de Adviesraad Sociaal Domein, gevraagd om de dienstverlening van het sociaal team aan de inwoners van de gemeente Bergen te onderzoeken. Het college heeft vervolgens in 2024 budget beschikbaar gesteld aan de BUCH om deze opdracht uit te voeren. De opdracht is inmiddels uitgevoerd en eind 2024 afgerond. De uitkomsten worden in januari 2025 voorgelegd aan het college van de gemeente Bergen. Vervolgens wordt de raad geïnformeerd over de uitkomsten en de aanbevelingen naar aanleiding van dit onderzoek.

Wat wilden we bereiken?

Bergen - Medewerker cultuur en erfgoed 2024-2025 1 Fte (s10)

Doel (indicator)



Tijd (indicator)



Geld (indicator)



Gerealiseerd (toelichting)

Er is iemand voor deze functie gestart in mei 2024 om het erfgoedbeleid te schrijven. Dit wordt afgerond begin 2025.

Wat wilden we bereiken?

Bergen - Opvang Broekakkers voorbereidingskrediet

Doel (indicator)



Tijd (indicator)



Geld (indicator)



Gerealiseerd (toelichting)

Dit is gerealiseerd in 2024 conform de planning.

Wat wilden we bereiken?

Bergen - Uitvoering Energiecompensatie aan maatschappelijke organisaties

Doel (indicator)



Tijd (indicator)



Geld (indicator)



Gerealiseerd (toelichting)

Deze plustaak is uitgevoerd. De maatschappelijke organisaties zijn aangeschreven over de mogelijkheid gecompenseerd te worden voor de gestegen energielasten. Zij konden een aanvraag indienen tot 1 januari 2024. De aanvragen zijn verwerkt en besluiten tot toekenning zijn genomen.

Wat wilden we bereiken?

Bergen - Voorbereidingskrediet Tennispark

Doel (indicator)



Tijd (indicator)



Geld (indicator)



Gerealiseerd (toelichting)

Dit is gerealiseerd binnen de planning van 2024.

Wat wilden we bereiken?

Bergen en Castricum - Opstellen gebiedsplannen

Doel (indicator)



Tijd (indicator)



Geld (indicator)



Gerealiseerd (toelichting)

Voor alle drie de gemeenten (Bergen, Castricum en Heiloo) hebben gebiedstafels plaatsgevonden in samenwerking met maatschappelijke partners ter voorbereiding op het opstellen van de gebiedsplannen. De gebiedsplannen 2025 zijn in Castricum en Heiloo vastgesteld door het college en in Bergen door de raad. Een monitoringssysteem op preventie is in ontwikkeling. In november 2024 zijn de eerste contouren daarvan met de gemeenteraden van Bergen, Uitgeest, Castricum en Heiloo gedeeld.

Wat wilden we bereiken?

Bergen, Castricum en Heiloo - Aanjagen coalitievorming

Doel (indicator)



Tijd (indicator)



Geld (indicator)



Gerealiseerd (toelichting)

Deze middelen zijn onderdeel van het budget versterken sociale basis. Doel is om sterke coalities van netwerkpartners te vormen rondom de opgaven uit het gebiedsplan van Bergen, Castricum en Heiloo. De middelen zijn ingezet op het opstarten van de coalitievorming op de opgaven Kansrijk opgroeien en gezond en vitaal ouder worden. In 2024 hebben verschillende bijeenkomsten van samenwerkende partners (coalities) rondom mentale gezondheid jeugd, laaggeletterdheid en kansrijke start plaatsgevonden in Bergen, Heiloo en Castricum.

Wat wilden we bereiken?

Bergen, Castricum en Heiloo - Communicatiecampagne 2024

Doel (indicator)



Tijd (indicator)



Geld (indicator)



Gerealiseerd (toelichting)

De publiekscampagne "Samen goud voor elkaar" is in 2024 uitgevoerd en afgerond. Doelstelling is activatie van inwoners om naar een ander om te zien. De Gouden Verhalen staan hierbij centraal in alle uitingen. Deze verhalen zijn onder andere in video's vastgelegd. De Gouden Verhalen zijn voorbeelden van inwoners die iets voor elkaar doen. Van jongeren die koken voor ouderen tot een interview met een vrijwilliger bij de Zonnebloem tot de boodschappenservice. Het is gelukt om de volgende impact te realiseren;

- Voldoende zichtbaarheid; inwoners konden er niet omheen
- Positieve reactie; goed dat er aandacht voor is
- Kracht van storytelling: verhalen Milo en Bram
- Promoteams: goede gesprekken en traffic naar website
- Kracht van herhaling

De website samengoudvoorelkaar.nl is in de laatste fase van de campagne zo aangepast dat mensen konden doorklikken naar een landingspagina op de gemeentelijke websites met daarachter een link naar de vrijwilligerspagina's van de maatschappelijke partners.

Wat wilden we bereiken?

Bergen, Castricum en Heiloo - Inhuurbudget Versterken sociale basis 2023 en 2024

Doel (indicator)



Tijd (indicator)



Geld (indicator)



Gerealiseerd (toelichting)

Voor alle drie de gemeenten (Bergen, Castricum en Heiloo) hebben gebiedstafels plaatsgevonden in samenwerking met maatschappelijke partners ter voorbereiding op het opstellen van de gebiedsplannen. De gebiedsplannen 2025 zijn in Castricum en Heiloo vastgesteld door het college en in Bergen door de raad. Een monitoringssysteem op

preventie is in ontwikkeling. In november 2024 zijn de eerste contouren daarvan met de gemeenteraden van Bergen, Uitgeest, Castricum en Heiloo gedeeld.

De publiekscampagne "Samen goud voor elkaar" is in 2024 uitgevoerd en afgerond. Doelstelling is activatie van inwoners om naar een ander om te zien. De Gouden Verhalen staan hierbij centraal in alle uitingen. De Gouden Verhalen zijn voorbeelden van inwoners die iets voor elkaar doen die onder andere in video's zijn vastgesteld. Van jongeren die koken voor ouderen tot vrijwilliger bij de Zonnebloem tot de boodschappenservice. Het is gelukt om de volgende impact te realiseren;

- Voldoende zichtbaarheid; inwoners konden er niet omheen
- Positieve reactie; goed dat er aandacht voor is
- Kracht van storytelling: verhalen Milo en Bram
- Promoteams: goede gesprekken en traffic naar website
- Kracht van herhaling

De website samengoudvoorelkaar.nl is in de laatste fase van de campagne zo aangepast dat mensen konden doorklikken naar een landingspagina op de gemeentelijke websites met daarachter een link naar de vrijwilligerspagina's van de maatschappelijke partners.

Wat wilden we bereiken?

Castricum - Bestuursopdracht Aanpak sport en bewegen

Doel (indicator)



Tijd (indicator)



Geld (indicator)



Gerealiseerd (toelichting)

De middelen zijn bedoeld voor de projectorganisatie. Een plan van aanpak is begin mei 2024 aangeboden aan het college. De aanpak zelf is in oktober aangeboden aan het college, maar in de commissiebehandeling van de gemeenteraad op 21 november aangehouden. Het projectteam is nu bezig met de door de gemeenteraad gevraagde concretiseringsslag. Het project loopt hierdoor uit tot minimaal Q2 2025.

Wat wilden we bereiken?

Castricum - Bestuursopdracht en opstellen inclusieagenda

Doel (indicator)



Tijd (indicator)



Geld (indicator)



Gerealiseerd (toelichting)

In het coalitieakkoord 2022-2026 van de gemeente Castricum staat dat de gemeente een lokale inclusie agenda opstelt. Er is projectleider aangesteld die een plan van aanpak voor deze inclusie agenda heeft opgesteld in nauwe samenwerking met het Platform Gehandicapten Beleid Castricum (PGBC) en andere relevante lokale samenwerkingspartners. Zij zijn betrokken bij de uitvoering door deelname aan de werkgroep inclusie. Het concept is besproken in de gemeenteraad. De inclusieagenda is in januari 2025 vastgesteld in het college van Castricum.

Wat wilden we bereiken?

Castricum - Bezuiniging subsidies

Doel (indicator)



Tijd (indicator)



Geld (indicator)



Gerealiseerd (toelichting)

Het college heeft in december 2023 besloten om de totale subsidie uitgaven te verlagen met € 360.000,-. Om te kunnen sturen op deze ombuiging is aan werkorganisatie BUCH een opdracht (plustaak) verstrekt om een nieuwe subsidieregeling(en) met verdeelregels en subsidieplafonds(s) op te stellen. De nieuwe subsidieregelingen moeten worden gebaseerd op de doelen in het Integraal beleidskader Sociaal Domein, het gebiedsplan Sociale Basis, het Gezond Actief Leven Akkoord (GALA), en Integraal Zorgakkoord (IZA) / Brede Specifieke Uitkering (SPUK). Om uitvoering te geven aan deze plustaak, is externe ondersteuning nodig van een senior juridisch beleidsmedewerker/adviseur met expertise op het gebied van subsidies.

De doelmatigheidsanalyse is uitgevoerd en in april ter vaststelling aangeboden aan het college van Castricum. Het college heeft de doelmatigheidsanalyse ter kennisname aangeboden aan de raad en voorgesteld om deze specifieke taakstelling te betrekken in het

gesprek over de grotere ombuigingsopgave die de gemeente te wachten staat. Dit betekent dat nog niet gestart kan worden met de bovengenoemde uitwerking van nieuwe subsidieregelingen. Omdat de raad hierover nog geen besluit heeft genomen, is het nog niet nodig geweest om hier een juridisch beleidsadviseur op in te zetten.

Wat wilden we bereiken?

Castricum - Cliëntparticipatie

Doel (indicator)



Tijd (indicator)



Geld (indicator)



Gerealiseerd (toelichting)

Er is geen Adviesraad Sociaal Domein meer actief in Castricum. Om invulling te geven aan de wettelijk taak van cliëntparticipatie is afgesproken dat er een voorstel komt voor een andere organisatievorm. Voor de uitvoering van dit voorstel zijn middelen beschikbaar gesteld. Besluitvorming over dit voorstel was voor de zomer voorzien. Deze termijn is door de komst van een nieuwe wethouder naar het najaar verschoven. Op 26 september 2024 is het voorstel voor een andere werkwijze voorgelegd en besproken in de werkgroep sociaal domein van de gemeenteraad. Om uitvoering te kunnen geven aan een andere vorm van cliëntenparticipatie wordt eerst de verordening adviesraad sociaal domein aangepast. De nieuwe verordening wordt het eerste kwartaal van 2025 aan de gemeenteraad voorgelegd.

Wat wilden we bereiken?

Castricum - Eénmalige impuls inclusieagenda

Doel (indicator)



Tijd (indicator)



Geld (indicator)



Gerealiseerd (toelichting)

Het betreft een bedrag dat is gereserveerd voor maatregelen voortkomend uit de inclusie agenda die in januari 2025 is vastgesteld. Voor het realiseren van de agenda worden voorsnog geen extra uitgaven verwacht.

Wat wilden we bereiken?

Castricum - Groenmedewerkers team zuid

Doel (indicator)



Tijd (indicator)



Geld (indicator)



Gerealiseerd (toelichting)

In 2024 is het groenbeheerplan in Castricum vastgesteld. Onderdeel van het groenbeheerplan is een formatie uitbreiding bij wijkteam Zuid. De formatie is ingevuld. Vanaf 2025 is deze plustaak onderdeel van het reguliere budget

Wat wilden we bereiken?

Castricum - Medewerker cultuur en erfgoed 2024-2025 0,5 Fte (s10)

Doel (indicator)



Tijd (indicator)



Geld (indicator)



Gerealiseerd (toelichting)

Deze taak wordt doorgeschoven naar 2025. Er is hier al iemand voor aangenomen om onder andere aan de slag te gaan met het actualiseren van de subsidieverordeningen voor erfgoed.

Wat wilden we bereiken?

Castricum - Projectleider Eén tegen eenzaamheid

Doel (indicator)



Tijd (indicator)



Geld (indicator)



Gerealiseerd (toelichting)

Het college heeft op 17 oktober 2023 ingestemd met de opdrachtverstrekking aan de BUCH van de plustaak: projectleider 'Eén tegen eenzaamheid' met terugwerkende kracht van 1 april 2023 tot 1 april 2024 en heeft vanuit de bestaande middelen een tegen eenzaamheid budget beschikbaar gesteld. De projectleider heeft het programma opgesteld en uitgevoerd. Eind 2024 heeft de projectleider een evaluatie opgesteld en een voorstel voor borging van het programma. Begin 2025 wordt dit voorgelegd aan het college van gemeente Castricum.

Wat wilden we bereiken?

Castricum - Uitvoering Energiecompensatie aan maatschappelijke organisaties

Doel (indicator)



Tijd (indicator)



Geld (indicator)



Gerealiseerd (toelichting)

Deze plustaak is uitgevoerd. De maatschappelijke organisaties zijn aangeschreven over de mogelijkheid gecompenseerd te worden voor de gestegen energielasten, zij konden een aanvraag indienen tot 1 januari 2024. De aanvragen zijn verwerkt en besluiten tot toekenning zijn genomen. De uitkomsten zijn ter informatie voorgelegd aan college.

Wat wilden we bereiken?

Heiloo - Opstellen omgevingsvisie

Doel (indicator)



Tijd (indicator)



Geld (indicator)



Gerealiseerd (toelichting)

Er is in de werkzaamheden voorrang gegeven aan het afronden van bestemmingsplannen die nog voor 1 januari 2024 onder de Wet ruimtelijke ordening in procedure zijn gebracht en het afronden van de invoering van de Omgevingswet. Het opstellen van de omgevingsvisie is doorgeschoven naar 2025, onder de nieuwe Omgevingswet, waarmee de omgevingsvisie gelijk ook voldoet aan de technische eisen van de Omgevingswet.

De omgevingsvisie zal daardoor digitaal veel toegankelijker zijn dan de visies die nog onder de Wro zijn vastgesteld. Ook het later actualiseren van de omgevingsvisie zal eenvoudiger gaan.

Wat wilden we bereiken?

Heiloo - Versnellen woningbouw

Doel (indicator)



Tijd (indicator)



Geld (indicator)



Gerealiseerd (toelichting)

De uitvoering van het versnellen van de woningbouw in Heiloo is conform planning uitgevoerd.

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 geïnterpreteerde 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 2025) kan het volgende overzicht worden verstrekt voor de Jaarrekening 2024:

Omschrijving	Bedrag
Totaal grote risico's	€ 3.850.000
Overige risico's	€ 800.000
Totaal alle risico's	€ 4.650.000

Specificatie van de risico's

In de tabel op de volgende pagina 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.

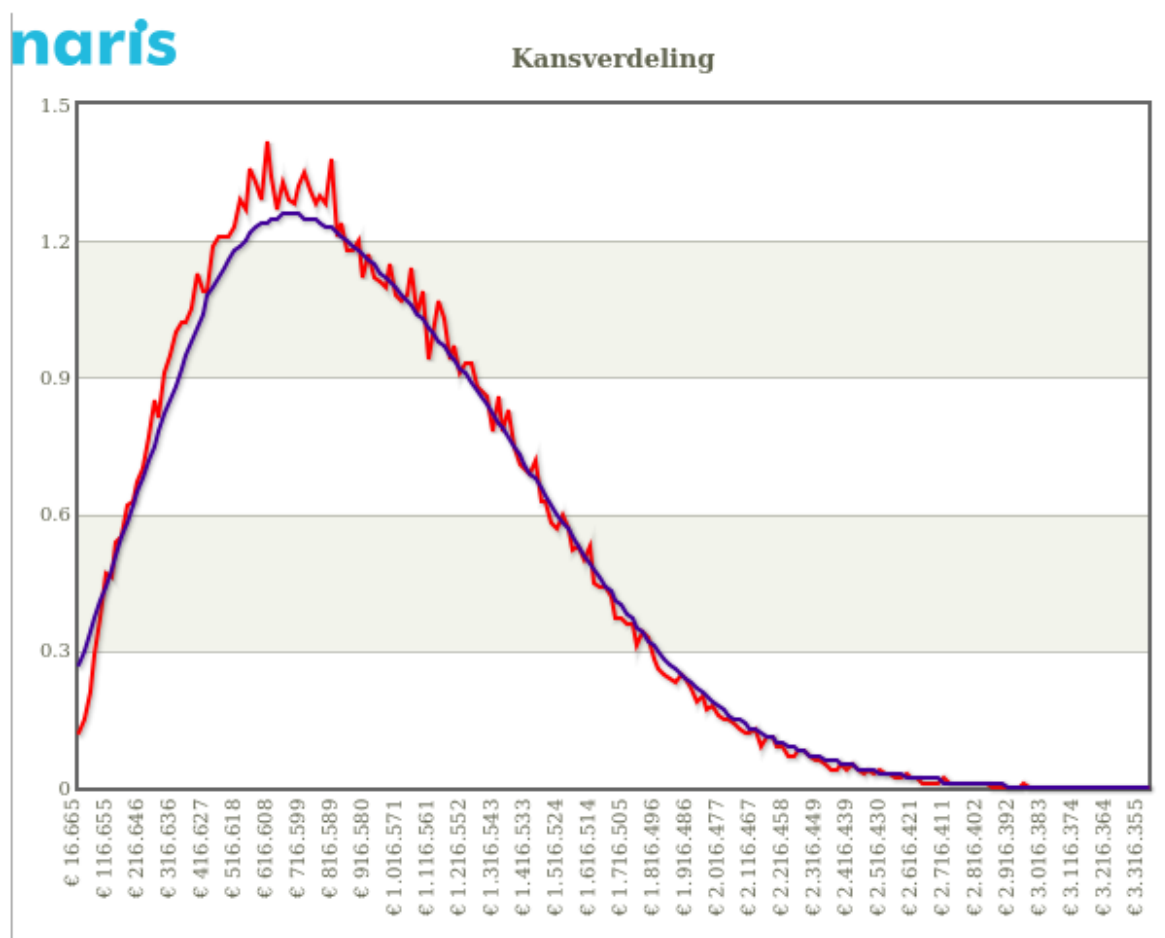
Tabel 1					
Risico nr	Risico	Gevolgen	Kans	Financieel gevolg	Invloed
R321	Een (of meer) van de vier gemeenten treedt uit de BUCH.	Financieel - Het ontvlechten van een van de vier gemeenten betekent dat processen, systemen, archivering en huisvesting uit elkaar gehaald moet worden.	50%	max.€ 1.000.000	27.62%
R339	Loonontwikkelingen vallen hoger uit dan meegenomen indexatie	Financieel - De CAO heeft een korte looptijd (gemiddeld 2 jaar), onderhandelingen lopen nog. Gezien de hoogte van de loonsom heeft een afwijkend percentage een flinke impact vandaar dat de impact wordt ingeschat op € 500.000,-	60%	max.€ 500.000	16.47%
R318	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. De maximale boete is € 1.000.000, Imago - Als gevolg van verschillende situaties kunnen de privacyregels geschonden worden. Op het schenden van privacyregels staan hoge boetes. De maximale boete is € 1.000.000	30%	max.€ 1.000.000	16.46%
R508	Inzet van ambtelijk apparaat, bestrijding, vergoeding en claims na een ramp, pandemie of calamiteit	Financieel - Sinds het voorjaar 2020 is er sprake van een pandemie als gevolg van het coronavirus. Hoewel het virus inmiddels aardig onder controle is is het niet uit te sluiten dat ook in de toekomst de gemeente op enig moment hiermee opnieuw te maken krijgt. Daarnaast hebben gemeenten sinds het voorjaar 2022 te maken met de gevolgen van de oorlog in Oekraïne. Ook is het niet uit te sluiten dat door andere oorlogen in de toekomst een rol toegewezen krijgen. Naast pandemie en oorlog is ook een natuurramp op enig moment niet uit te sluiten. Voor dergelijke niet voorziene en niet beïnvloedbare ontwikkelingen neemt de werkorganisatie een risico op.	50%	max.€ 500.000	13.76%
R316	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 efficiëntie wordt later ingeboekt.	50%	max.€ 250.000	6.90%
R315	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%	max.€ 250.000	6.88%
R263	(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%	max.€ 100.000	4.96%
R340	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%	max.€ 100.000	2.78%
R507	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%	max.€ 100.000	1.66%
R337	Verstoring van de ICT omgeving; wat de beschikbaarheid van de IT-omgeving aantast, waardoor de continuïteit van de bedrijfsvoerings- en dienstverleningsprocessen in het geding is	Financieel - Door de grote afhankelijkheid van ICT staan processen en medewerkers 'stil' bij een verstoring van de ICT-omgeving. Ook zullen veelal specialisten ingeschakeld moeten worden om de storing te verhelpen	30%	max.€ 50.000	0.83%

Weerstandsvermogen

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 waarderen is in samenwerking met de Universiteit Twente een normtabel ontwikkeld.

Benodigde weerstandscapaciteit

Op basis van de geïnterviewde risico's is een risicosimulatie uitgevoerd. Deze simulatie wordt toegepast omdat het reserveren van het maximale bedrag (€ 4.650.000,- 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 € 1.597.000,- bedraagt. Dit bedrag wordt op basis van de verdeelsleutel verdeeld onder de deelnemende gemeenten. De benodigde weerstandscapaciteit ligt wat lager dan in 2023 (€ 1.792.000). Dit is gevolg van een herbeoordeling van de risico's, kans en inschatting en nieuwe risico's ten opzichte van 2023, waaronder het aanpassen van de financiering Oekraïne, en de complexiteit van ICT.



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	33,34%	€ 532.000
Uitgeest	12,17%	€ 194.000
Castricum	33,54%	€ 536.000
Heiloo	20,95%	€ 335.000
Totaal	100,00%	€ 1.597.000

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 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		
Weerstandsvermogen en risicobeheersing	Begroting 2024	Jaarrekening 2024
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 2024 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 2024 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 € 84 miljoen bedroeg de kasgeldlimiet in 2024 circa € 6,9 miljoen. De kasgeldlimiet is in 2024 niet overschreden.

Onderstaand de gerapporteerde berekeningen van de onder- en overschrijdingen van de kasgeldlimiet in het boekjaar 2024

Kwartalen	Kasgeldlimiet	Gemiddeld	netto saldo	Niet benutte	ruimte
1	6.862	-1.593		8.455	
2	6.862	-1.630		8.492	
3	6.862	-1.978		8.840	
4	6.862	-3.511		10.373	
*) -/- 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	2024
Renterisiconorm	16.737
Afgeleste leningen en renteherziening	0
Ruimte onder rente risiconorm	16.737

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 2024/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 2024 oplopen, zowel voor kasgeldleningen als voor langlopende leningen. In 2024 hebben we geen langlopende leningen hoeven aantrekken. Wel is gebruik gemaakt van kasgeldleningen.

Financieringspositie

In 2024 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 2024 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	2024	eenheid	bron
Bezetting/Fte per 1000 inwoners	8,1	aantal per 1.000 inwoners BUCH	BUCH/gemeente
Externe inhuur/kosten als % van totale loonsom	21,4%	%	BUCH
Totale kosten inhuur externen	€ 13.680.736	€	BUCH
Overhead in % van totale kosten	45%	%	BUCH

Per 31 december 2024 is het aantal externen 202. Ten opzichte van de bezetting van 876 (peildatum 31-12, waarbij de formatie 840,45 is) is dat 25,61%. 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 2024 vastgesteld door het bestuur op 4 maart 2025

In het bestuur van 4 maart 2025 is het controleprotocol vastgesteld met een verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording van 1%. In de paragraaf bedrijfsvoering kan een toelichting worden gegeven over de oorzaken van de geconstateerde onrechtmatigheden, waarbij de rapportagegrens voor het toelichten van geconstateerde onrechtmatigheden in het controleprotocol is vastgesteld op € 50.000,-. In deze toelichting op de rechtmatigheidsfouten en -onzekerheden wordt de rapportagegrens van € 50.000,- 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 2024

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 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves.

Toelichting op de afwijkingen

In 2024 is er bij 1 proces sprake van rechtmatigheidsfouten boven de € 50.000:

1. Aanbestedingen: in 12 gevallen is bij de aanbestedingen ten onrechte niet Europees aanbesteed. De totale fout betreft hier € 1.076.013 over de periode 2021-2024;

Deze fouten en onduidelijkheden worden hieronder toegelicht.

1. Aanbestedingen

In het proces aanbestedingen zijn voor € 1.076.013 aan fouten geconstateerd over de periode 2021-2024. Dit betreffen 12 dossiers waar ten onrechte niet Europees is aanbesteed, waar dat op basis van de aanbestedingsregels wel had moeten.

Beschrijving fouten

Voor 2024 hebben we op de inhuur een totaalcontrole uitgevoerd. Deze controle heeft 12 dossiers aangemerkt als onrechtmatig, waarbij opgemerkt moet worden dat er sprake is van een grote samenhang tussen een aantal dossiers. Naar nu blijkt is het, op basis van de complexe wetgeving van de Europese aanbestedingen, zo dat bij het uitzetten van vergelijkbare functies, deze niet los van elkaar gezien mogen worden maar als één opdracht beschouwd moet worden. Als we de 12 dossiers samenvatten gaat het om de aanbesteding van:

- Vergunningverleners (6 dossiers);
- Privacy officers (4 dossiers)
- Overige functies (2 dossiers).

Hierbij moet opgemerkt worden dat in 6 gevallen het dossiers betreft die ook vorig jaar zijn aangemerkt als onrechtmatig, maar gezien de contractuele verplichtingen deze niet stopgezet konden worden.

Oorzaak

De oorzaak van de fout ligt voor de meeste dossiers in het aanbesteden per persoon en niet op functie. Binnen de organisatie is wel oog geweest voor deze casussen. Zo zijn er voor de vergunningverleners mantelovereenkomsten die Europees zijn aanbesteed. Echter deze partijen konden niet in alle gevallen leveren als er een uitvraag was. Toen is, naar nu blijkt ten onrechte, overgegaan op een enkelvoudige of meervoudige aanbesteding.

Verbeterpunten om deze fouten in de toekomst te voorkomen

In 2024 is de inhuurdesk ingericht, waarmee meer grip en centrale sturing op de inhuur is. Hiermee verkleinen we de kans op fouten zoals deze zijn geconstateerd voor 2024.

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 € 2,3 mln. beschikbaar gesteld voor de periode van (Q3 2023 tot Q3 2024) aan de werkorganisatie BUCH voor personele inzet. Deze bestuursopdracht is verlengd tot Q1 2025, hiervoor is € 0,4 mln. gereserveerd. 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 gemeenten gemaakte kosten geregeld. De bekostiging bestaat uit verschillende componenten:

1. Een normbedrag van € 61,- per dag per gerealiseerde opvangplek in gemeentelijke opvangvoorziening (GOO). Dit betreffen o.a. de kosten die de gemeenten maken voor de opvangvoorzieningen, het leefgeld voor de ontheemden in die voorziening 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 opgevangen zijn. Vanaf 2024 geldt deze vergoeding ook voor het uitgekeerde leefgeld voor ontheemden die zijn opgevangen in de gemeentelijke opvang, dit viel in 2022 en 2023 onder het normbedrag;
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 is op 15 oktober bekend gemaakt en bedraagt € 92,-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 dus vergoed door het Rijk. Deze regeling geldt tot 31 december 2024 wat de financiering voor heel 2025 nog onzeker maakt.

Op totaalniveau zien wij het volgende beeld:

Oekraïne	
Bestuursopdracht	€ 1.565.000
Totale kosten	€ 1.022.000
Saldo	€ 543.000

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 ook een inspanningsverplichting tot actieve openbaarmaking voor documenten anders dan de verplichte categorieën.

In artikel 3.5 van de Woo is bepaald 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 openbaarheidsparaagraaf genoemd.

Deze wettelijke bepaling is bedoeld om de naleving van de Woo, waaronder de bepalingen over actieve openbaarmaking, te stimuleren. De focus van deze openbaarheidsparaagraaf is de beschrijvende en kwalitatieve verantwoording op hoofdlijnen over de activiteiten die zijn uitgevoerd in 2024 per thema:

- Verbetering van de informatiehuishouding;
- Actieve openbaarmaking;
- Passieve openbaarmaking.

Verbetering informatiehuishouding

Overheidsinformatie moet duurzaam toegankelijk zijn, dat betekent (veilig) vindbaar en bruikbaar op het juiste moment, voor de juiste persoon, zolang als dat nodig en wettelijk toegestaan is. Er mag geen twijfel zijn over de betrouwbaarheid en echtheid ervan, zodat wij ons handelen voor, tijdens en na afloop van het maken en uitvoeren van beleid en wetgeving altijd onderbouwd kunnen verantwoorden. Juiste en toegankelijke informatie is ook nodig voor onze dagelijkse bedrijfsvoering/dienstverlening. Een goede informatiehuishouding is een randvoorwaarde voor een goede informatievoorziening en een noodzakelijk element in onze democratische rechtsstaat. Een goede informatiehuishouding vormt het stevige fundament om een professionele en transparante overheid te kunnen zijn.

In 2024 hebben we het volgende gerealiseerd:

- Er is veel aandacht besteed aan het positioneren van archivering ‘by design’ binnen de organisatie. Dat wil zeggen tijdens de inrichting van het systeem de verplichte aspecten van informatiebeheer worden ingeregeld.
- Als instrument is een door het Nationaal Archief ontwikkeld normenkader in gebruik genomen. Deze biedt belangrijke handvatten om onze informatie in duurzaam toegankelijke staat te brengen en daarvoor de juiste maatregelen te treffen.
- Tenslotte is een kwaliteitsmethodiek ontworpen die het mogelijk maakt om aan de hand van het nieuwe normenkader het bestaande informatielandschap te beoordelen.

De archiefinspecties hebben dan ook in 2024 geconstateerd dat op verscheidene punten verbeteringen zijn gerealiseerd in het informatiebeheer.

Al met al zijn flinke stappen gezet die het mogelijk maken knelpunten in de toegankelijkheid van informatie te identificeren en weg te nemen. Het blijft een uitdaging om ook met het

nieuwe instrumentarium (normenkader en kwaliteitsmethodiek) de noodzakelijke verbeteringen te realiseren in het complexe informatielandschap en de snelle ontwikkelingen die daarin plaatsvinden.

Actieve openbaarmaking

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

In 2024 hebben we het volgende gerealiseerd:

De implementatie van de Woo wordt bij de vier gemeenten en Werkorganisatie BUCH in drie fasen opgedeeld. De eerste fase van de implementatie Woo is in augustus 2024 afgerond en de tweede fase is in september 2024 van start gegaan.

- In deze periode is de algemene bewustwording over de Woo gestimuleerd bij iedereen die werkzaam is bij de vier gemeenten en Werkorganisatie BUCH. Er zijn Woo-trainingen gegeven en is er een Woo bewustwordingsfilm getoond. Ook het volgen van de interne e-learning "Woo dat zit zo" is gestimuleerd tijdens digitale bijeenkomsten, fysieke vergaderingen en communicatieberichten.
- De websites van de vier gemeenten en de Werkorganisatie BUCH zijn zodanig aangepast dat het voor inwoners en ondernemers eenvoudig is om een formeel Woo-verzoek of een algemeen verzoek om informatie in te dienen.
- Er zijn technische voorbereidingen getroffen, zodat het openbaar maken van Woo-verzoeken mogelijk is op de websites van de vier gemeenten en Werkorganisatie BUCH. De gepubliceerde Woo-verzoeken zijn straks hier te vinden, zodra de actieve openbaarmakingsverplichting inwerking is getreden. Dat was in 2024 nog niet het geval.
- Tevens is er een tool aangeschaft waarmee de opgevraagde documenten juridisch juist en veilig gelakt kunnen worden.
- De focus was gericht op het procesmatig voorbereiden van de aankomende verplichte categorieën, namelijk Jaarplannen en jaarverslagen.

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.

In 2024 hebben we het volgende gerealiseerd:

Eind 2023 is een intern onderzoek gestart ter verbetering van het proces afhandelen van Woo-verzoeken. Op diverse niveaus en met verschillende disciplines is gekeken naar de huidige processtappen tot afhandeling van de Woo-verzoeken en wat nodig is om deze processtappen te verbeteren. Dit interne onderzoek is in 2024 voortgezet. Inmiddels zijn wel al verbeteringen in het proces tot afhandeling van Woo-verzoeken doorgevoerd. Zo is op het niveau van 'kennis en gedrag' een Infographic ontwikkeld en in gebruik genomen welke medewerkers als stappenplan kunnen gebruiken om een verzoek zo goed mogelijk af te kunnen handelen.

Ook is vanaf dit jaar het mogelijk voor inwoners om op de webpagina van de gemeente zowel een algemeen verzoek om informatie als een Woo-verzoek digitaal in te dienen. Het formulier op de website helpt de inwoner om een zo concreet mogelijk verzoek in te dienen waardoor afhandeling van dit verzoek soepeler verloopt. Ter ondersteuning van het Woo-team is een samenwerking aangegaan met een extern bureau dat gespecialiseerd is in het

anonimiseren van documenten. Dit externe bureau helpt de organisatie bij omvangrijke Woo-verzoeken waardoor de kwetsbaarheid wordt verminderd en de afhandeling van verzoeken geen onnodige vertraging oploopt.

Kwantitatieve cijfers rond Woo-verzoeken specifiek voor de Werkorganisatie BUCH 2024

- Er zijn in 2024 geen Woo-verzoeken of informatieverzoeken bij de Werkorganisatie BUCH ingediend.
- Het aantal Woo-verzoeken in 2024 t.o.v. 2023 is gedaald met 100% (1 Woo-verzoeken in 2023).
- In totaal zijn er 95 Woo verzoeken behandeld voor de vijf bestuursorganen. Dit is een daling van 21% t.o.v. 2023 (121 Woo-verzoeken).
- De gemiddelde doorlooptijd van alle Woo-verzoeken van de 5 bestuursorganen is 4 weken. Dat is binnen de wettelijke afhandeltermijn.
- Daarnaast zijn er in totaal 55 informatieverzoeken ingediend.

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 2024

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)	2024	2023	PASSIVA (bedragen x € 1.000)	2024	2023
Vaste activa			Vaste passiva		
<u>Materiële vaste activa</u>			<u>Voorzieningen</u>		
Investerings met een economisch nut	14.341	12.047	Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	3.459	3.275
	14.341	12.047		3.459	3.275
Totaal vaste activa	14.341	12.047	Totaal vaste passiva	3.459	3.275
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	1.576	1.555	Banksaldi	4.868	909
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	0	2.041	Overige schulden	11.110	10.536
Overige vorderingen	80	65		15.978	11.445
	1.656	3.661	<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 bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	5.727	3.210	gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	1.570	3.475
	5.727	3.210	Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	717	723
				2.287	4.198
Totaal vlottende activa	7.383	6.871	Totaal vlottende passiva	18.265	15.643
Totaal generaal	21.724	18.918	Totaal generaal	21.724	18.918

Toelichting op de balans

ACTIVA

Vaste activa

De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

Omschrijving	Boekwaarde per 31-12-2024	Boekwaarde per 31-12-2023
Investerings met een economisch nut	14.341	12.047
Totaal	14.341	12.047

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

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Vervoermiddelen	4.776	3.058
Machines, apparaten en installaties	7.492	7.681
Overige materiële vaste activa	2.073	1.308
Totaal	14.341	12.047

Het volgende overzicht geeft het verloop weer van de overige investeringen met een economisch nut gedurende het jaar 2024:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2023	Investerings	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaarderingen	Boekwaarde 31-12-2024
Vervoermiddelen	3.058	2.248		530			4.776
Machines, apparaten en installaties	7.681	1.156		1.345			7.492
Overige materiële vaste activa	1.308	1.149		384			2.073
Totaal	12.047	4.553	0	2.259	0	0	14.341

De investeringen in totaal per cluster staan in het overzicht hieronder.

Omschrijving	Beschikbaar gesteld krediet	Werkelijk besteed 2024	Cumulatief besteed t/m 2024
Cluster Materieel	3.459	3.201	3.360
Cluster ICT Hardware	2.028	960	1.014
Cluster Facilitair	1.313	392	540
Totaal	6.800	4.553	4.914

Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Het saldo ultimo 2024 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 31-12-2024	Voorziening oninbaarheid	Balanswaarde 31-12-2024	Balanswaarde 31-12-2023
Vorderingen op openbare lichamen	1.576		1.576	1.555
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	0		0	2.041
Overige vorderingen	80		80	65
Totaal	1.656	0	1.656	3.661

Buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen

Omschrijving	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Op dagbasis buiten 's Rijks schatkist gehouden middelen	128	109	71	124
Drempelbedrag	1.674	1.674	1.674	1.674
Ruimte onder drempelbedrag	1.546	1.565	1.603	1.550
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 2024 BUCH gemeenten.

De post overlopende activa kan als volgt worden onderscheiden:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	5.727	3.210
Totaal	5.727	3.210

PASSIVA

Vaste passiva

Voorzieningen

Dit betreft een voorziening voor alle bovenwettelijke verlofuren. De cao 2022 geeft de mogelijkheid tot verlofsparen vanuit het bovenwettelijk verlof. is het toegestaan om verlof te sparen. De commissie BBV heeft aangegeven dat voor alle bovenwettelijk verlof een voorziening getroffen moet worden. Het saldo aan bovenwettelijk verlof was per 31-12-2024 84.278 uur. De voorziening is berekend met een gemiddeld tarief van schaal 8.

Het verloop van de voorzieningen in 2024 wordt in het hierna opgenomen overzicht weergegeven.

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2023	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Boekwaarde 31-12-2024
<i>Voor verplichtingen, verliezen en risico's</i>					
Voorziening verlof	3.275	184			3.459
	3.275	184	0	0	3.459
Totaal	3.275	184	0	0	3.459

Vlottende passiva

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	15.978	11.445
Overlopende passiva	2.287	4.198
Totaal	18.265	15.643

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

De overige schulden zijn de nog te betalen facturen aan leveranciers ultimo 2024, de afloop is in 2025.

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

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Banksaldi	4.868	909
Overige schulden	11.110	10.536
Totaal	15.978	11.445

Overlopende passiva

De overlopende passiva bestaat uit nabetalingen salarissen, nog te betalen facturen en afrekening 2024 BUCH gemeenten.

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
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	1.570	3.475
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	717	723
Totaal	2.287	4.198

Niet in de balans opgenomen financiële verplichtingen

Leasecontracten per 31 december 2024

Leverancier	Contract	Datum einde contract	Totaal bedrag looptijd
ZorgNed Automatisering	2021094	31-12-26	268.000
Visma Roxit BV	100496	31-12-27	441.000
Inovim Nederland B.V.	20/08/203v2	31-12-25	95.000
Visma Raet B.V.	10008645	31-12-25	278.000
Centric Netherlands B.V.	111428S37	31-12-25	28.000
Centric Netherlands B.V.	211428S35	31-12-25	37.000
Centric Netherlands B.V.	341428S33	31-12-25	37.000
Centric Netherlands B.V.	391428S36	31-12-25	9.000
Centric Netherlands B.V.	3401428S02	31-12-25	10.000
Centric Netherlands B.V.	4401428S25	31-12-25	84.000

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 2024 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

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 2024 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 rechtmatigheidsverantwoording is opgenomen in de jaarrekening op basis van de Financiële verordening. De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de stellige uitspraken van de Commissie BBV in de Kadernota Rechtmatigheid 2023. De commissie BBV geeft via de Kadernota Rechtmatigheid haar visie over de invulling van het begrip rechtmatigheid in de rechtmatigheidsverantwoording van de decentrale overheden. In de Kadernota Rechtmatigheid 2023 is aangegeven dat de Rechtmatigheidsverantwoording betrekking heeft op het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en misbruik en oneigenlijk gebruik criterium.

Het Normenkader financiële rechtmatigheid 2023 betreft de inventarisatie van de relevante regelgeving voor de jaarlijks rechtmatigheidscontrole door de algemeen directeur ten behoeve van het voorwaardencriterium. Bij deze interne rechtmatigheidscontrole wordt vastgesteld of de baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen, voor zover het handelingen betreft waaruit financiële gevolgen voortkomen die in de jaarrekening dienen te worden verantwoord. Op 4 maart 2025 heeft het bestuur het normenkader 2024 vastgesteld, op basis waarvan de interne rechtmatigheidscontrole is uitgevoerd ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening 2024. Met betrekking tot de begrotingsrechtmatigheid zijn regels opgenomen in de Financiële verordening.

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	Lasten Begroot voor wijziging	Lasten Begroot na wijziging	Lasten Werkelijk	Lasten verschil
1 Personeel	66.910	75.651	66.446	9.205
2 Inhuur	2.960	4.749	13.681	-8.932
3 Afschrijvingslasten	2.734	2.583	2.259	324
4 Overige lasten	11.079	14.789	13.834	955
Totaal lasten	83.683	97.772	96.220	1.552

Baten x € 1.000	Lasten Begroot voor wijziging	Lasten Begroot na wijziging	Lasten Werkelijk	Lasten verschil
5 Reguliere bijdragen gemeenten	83.349	92.486	91.614	872
6 Bijdrage plustaken gemeenten	238	5.029	3.284	1.745
7 Overige baten	96	257	1.322	-1.065
Totaal baten	83.683	97.772	96.220	1.552
Totaal baten min lasten	0	0	0	0

Onderstaand opstelling baten en lasten conform de BBV vereisten:

Omschrijving	Primitieve Begroting			Begroting na wijziging			Werkelijk			Verschillen					
	2024			2024			2024			2024					
Programma onderdeel	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	V/N	Lasten	V/N	Saldo	V/N
1a Bedrijfsvoering	304	45.217	- 44.913	4.237	47.989	- 43.752	3.227	50.679	- 47.452	1.010	N	-2.690	N	- 3.700	N
1b Overhead	83.380	38.189	45.191	93.535	49.530	44.005	92.906	45.343	47.563	-629	N	4.187	V	3.558	V
1c Onvoorzien	0	102	-102	0	100	-100	0	0	0	0	V	100	V	100	V
1d VPB	0	114	-114	0	131	-131	0	141	-141	0	V	-10	N	-10	N
1e Algemene dekkingsmiddelen	0	62	-62	0	22	-22	87	57	30	87	V	-35	N	52	V
Totaal programma 1	83.684	83.684	0	97.772	97.772	0	96.220	96.220	0	- 1.552	N	1.552	V	0	V

Toelichting op het overzicht van baten en lasten

Algemeen

De afwijkingen ten opzichte van de begroting staan toegelicht in het onderdeel Jaarverslag 2024.

Begrotingsrechtmatigheid

Bij de rechtmatigheidscontrole vormt het begrotingscriterium een belangrijk toetsingscriterium. In de kadernota rechtmatigheid wordt begrotingsrechtmatigheid 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 onderschrijdingen 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 onderschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten en/of lagere of hogere baten dan begroot. Deze spelregels zijn veelal in de financiële verordening art. 212 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 18 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 18 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 98,7% 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 2024 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 (> € 10.000) zijn opgenomen.

Incidentele baten en lasten x € 1.000	Begroot lasten 2024	Realisatie lasten 2024	Begroot baten 2024	Realisatie baten 2024	Einddatum	Toelichting
Implementatie Omgevingswet	663.100	271.400			2024	
Ziektebudget	1.663.300	965.800			2022	
WAZO opbrengsten			178.800	302.300	2022	
Oekraïne	1.864.700	874.000			2023	
Corona	1.059.300	1.302.100			2022	
Eenmalige cao bijdrage 2022 voor cao 2023	420.000	420.000			2022	
Extra formatie beleidsmedewerker verkeer	150.800	150.800	150.800	150.800	2023	Maatwerk incidenteel
Inhuur adviseur wonen en zorg	89.300	89.300	89.300	89.300	2022	Maatwerk incidenteel
Inbesteding afval Bergen per 1 januari 2023	230.000	173.000	230.000	173.000	2022	Maatwerk incidenteel
Energiearmoede	82.000	18.200	82.000	18.200	2023	Maatwerk incidenteel
Extra formatie vergunningen plustaak Bergen	91.900	18.800	91.900	18.800	2023	Maatwerk incidenteel
Juridische kosten ontslag baliemedewerkers	131.000	97.900			2023	
Aan- en verkoop verlof 2022	238.000	243.900			2022	
Log-4j systeembeheer taken	60.000	76.200			2022	
Functioneel beheer overgang Zaffier	125.000	137.500			2022	
Extra kosten invoering zaaksysteem	200.000	198.700			2022	
Invoeringskosten ICT project Zaffier	62.500	36.600			2022	
Extra ondersteuning facilitair	88.000	88.000			2022	
Communicatie inzet Samen Serk en Zaffier	66.000	44.700			2022	
Informatiebeheer op orde krijgen (IBT archief)	150.000	96.800			2022	
Opbrengsten materieel			20.000	90.700	2022	
Verlofsaldi		2.759.000			2022	
Ontslag- en transitievergoedingen		700.000			2022	
Totaal	7.434.900	8.762.700	842.800	843.100		

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 openbaarmakingsregime en een maximale bezoldigingsnorm (totaal € 233.000 in 2024).

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	E. Zandstra
Functiegegevens	Algemeen directeur	Algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2024	1/1-31/12	nvt
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	
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen	0	
Totale bezoldiging 2024	161.346	0
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2023		
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/10-31/12	1/1-1/10
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	0,90
Dienstbetrekking?	ja	nee
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	32.865	149.275
Beloningen betaalbaar op termijn	5.620	0
<i>Subtotaal</i>	38.485	149.275
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	56.208	149.275
Totale bezoldiging 2023	38.485	149.275

Overzicht baten en lasten taakveld

Taakveld	Omschrijving taakveld	Bedrag begroot uitgaven	Bedrag werkelijk uitgaven	Bedrag begroot inkomsten	Bedrag werkelijk inkomsten
0.1	Bestuur	1.201	1.297		
0.2	Burgerzaken	2.609	2.806		
0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	1.017	1.107	100	
0.4	Overhead	552	253		
0.4	Overhead	46.692	42.350	93.535	92.906
0.5	Treasury	22	57		87
0.61	OZB woningen	18	20		
0.62	OZB niet-woningen	17	18		
0.63	Parkeerbelasting	66	72		
0.64	Belastingen overig	110	120		
0.8	Overige baten en lasten	0	1		1
0.8	Overige baten en lasten	100			
0.9	Vennootschapsbelasting (VpB)	131	141		
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	14	15		
1.2	Openbare orde en veiligheid	2.004	2.224	174	142
2.1	Verkeer en vervoer	4.881	5.248	161	161
2.2	Parkeren	165	179		
2.4	Economische havens en waterwegen	36	39		
2.5	Openbaar vervoer	200	219		
3.1	Economische ontwikkeling	270	295		
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	11	12		
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	125	137		
4.2	Onderwijshuisvesting	200	218		
4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	132	143		
5.1	Sportbeleid en activering	154	168		
5.2	Sportaccommodaties	685	743		
5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	98	106		
5.4	Musea	123	134		
5.5	Cultureel erfgoed	137	149	161	64
5.6	Media	51	55		
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	7.558	7.965	180	322
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	818	1.028	1.080	590
6.2	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	6.519	7.108	47	41
6.3	Inkomensregelingen	101	96		
6.4	WSW en beschut werk	28	31		
6.5	Arbeidsparticipatie	28	31		
6.6	Maatwerkvoorzieningen (WMO)	496	532		
6.71a	Hulp bij het huishouden (WMO)	465	504		
6.71b	Begeleiding (WMO)	510	495		
6.71c	Dagbesteding (WMO)	344	347		
6.71d	Overige maatwerkarrangementen (WMO)	208	225		
6.72b	Jeugdhulp behandeling	144	156		
6.72c	Jeugdhulp dagbesteding	144	156		
6.72d	Jeugdhulp zonder verblijf overig	144	156		
6.73a	Pleegzorg	131	142		

6.73b	Gezinsgericht	134	146		
6.73c	Jeugdhulp met verblijf overig	131	142		
6.74a	Jeugdhulp behandeling GGZ zonder verblijf	137	149		
6.74b	Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf	135	146		
6.74c	Gesloten plaatsing	124	135		
6.81a	Beschermd wonen (WMO)	14	15		
6.82a	Jeugdbescherming	45	49		
6.82b	Jeugdreclassering	42	46		
7.1	Volksgezondheid	220	239		
7.2	Riolering	1.235	1.341		
7.3	Afval	5.243	5.659		28
7.4	Milieubeheer	2.120	1.604	2.171	1.851
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	864	922		4
8.1	Ruimte en leefomgeving	2.087	2.253	23	23
8.2	Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	167	182		
8.3	Wonen en bouwen	5.615	5.894	140	
EINDTOTAAL		97.772	96.220	97.772	96.220

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

Rechtmatigheidsverantwoording 2024

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 4 maart 2025 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 1% (maximaal 3) van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en

is daarmee vastgesteld op € 962.200 De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

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 € 1.076.013 bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 962.200.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

- Afwijkingen van de Europese aanbestedingswet voor een totaalbedrag van € 1.076.013

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 2024

Bestuursbesluit

Bestuursbesluit

Bestuursbesluit

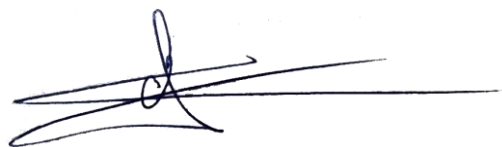
Het bestuur van de Werkorganisatie BUCH gezien het voorstel van de directie gelet op artikel 198 van de Gemeentewet;

besluit:

1. Het jaarverslag en de jaarrekening 2024 van de Werkorganisatie BUCH vast te stellen.

Aldus besloten door het bestuur van de Werkorganisatie BUCH in zijn vergadering van 8 april 2025.

de algemeen directeur
T. Andriessen



de voorzitter,
M. ten Bruggencate



Bijlage

Bijlage 1: Verloop begroting

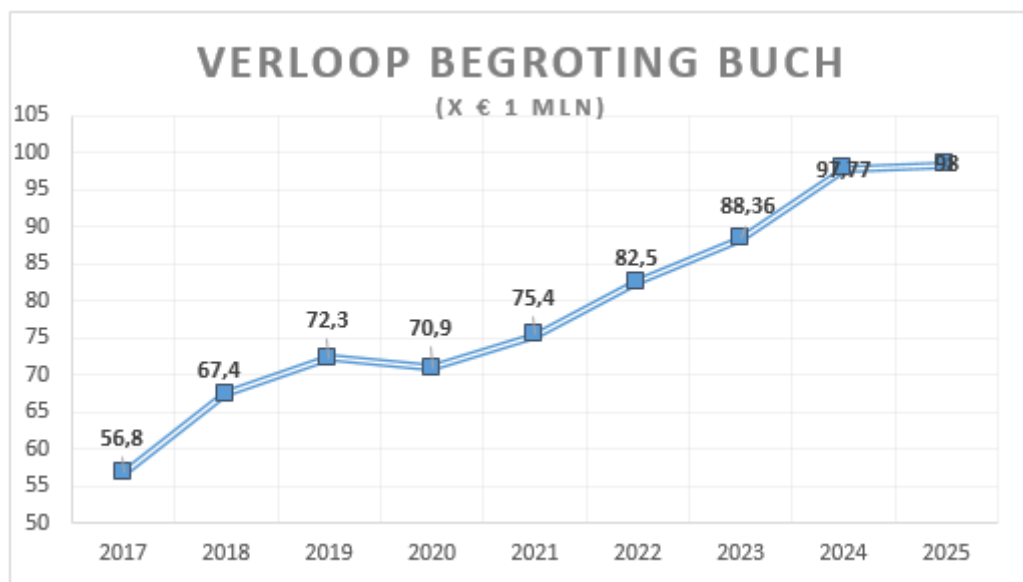
Specificatie

Omschrijving	Jaar	2017	2023	2024	2025	2026	2027	2028
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			81.148.474	83.683.555	86.816.736	89.882.778	93.405.331	
1e voortgangsrapportage 2023	2023		2.816.814	801.787	763.845	800.611	650.661	
Lasten na 1e voortgangsrapportage 2023	2023		83.965.288	84.485.342	87.580.581	90.683.389	94.055.992	
Vier gemeenten frequentiewijziging afval inzameling	2023		0	482.500	489.200	503.200	517.700	
Vier gemeenten bestuursopdracht verlenging Oekraïne opvang 2023 2024	2023		1.150.000	1.150.000	0	0	0	
Vier gemeenten vaststelling PWR	2023		237.300	254.100	262.600	271.300	280.600	
Vier gemeenten plustaak project Ondernijning	2023		191.627	141.800				
Vier gemeenten plustaak Welzijn op recept	2023		93.700	93.700				
Plustaak Bergen Sociale basis Opst. Gebiedsplan & communicatie	2023		71.700	60.100				
Plustaak Uitgeest Sociale basis Opst. Gebiedsplan & communicatie	2023		29.200	0				
Plustaak Castricum Sociale basis Opst. Gebiedsplan & communicatie	2023		70.100	55.800				
Plustaak Heiloo Sociale basis Opst. Gebiedsplan & communicatie	2023		46.500	35.400				
Plustaak Bergen 1fte s10 beleidsmw. cultureel erfgoed 2024&2025	2023			107.400	111.200			
Plustaak Bergen verlenging verkeersbeleid 2024 -2026 1,5fte s10	2023			161.200	166.900	172.700		
Plustaak Bergen uitvoering eenmalige subsidie energielasten	2023		4.719	3.672				
Plustaak Bergen inventarisatie illegale tuinuitbreiding	2023			100.000				
Bergen Landelijk gebied 1fte s10 dvo art5	2023		0	107.400	111.200	115.100	119.200	
Bergen 1fte s12 strategisch communicatieadv. participatiebeleid dvo art5	2023		0	133.100	137.900	142.900	148.100	
Bergen uitbreid 0,66 fte s9 communicatiemw. dvo art5	2023		62.600	64.800	67.000	69.400	71.800	
Uitgeest uitbr stratcoma dv 0,33fte s11 dvo art5	2023		38.300	39.600	41.100	42.500	44.000	
Plustaak Castricum 2024 2025 0,5fte s10 beleidsmw cultureel erfgoed	2023			53.800	55.700			
Castricum coördinator grondbank 0,06fte s8 dvo art5	2023		4.600	4.800	5.000	5.200	5.400	
Heiloo areaaluitbreiding mw. wegen & verkeer 0,35fte dvo art5	2023		10.600	21.900	22.700	23.600	24.500	
Heiloo coördinator grondbank 0,2fte S8 dvo art5	2023		15.400	15.900	16.500	17.200	17.800	
Plustaak realiseren taakstelling subsidies, Castricum	2023		20.000					
2e voortgangsrapportage 2023	2023		2.350.426	3.449.615	3.130.440	2.887.448	2.829.702	
Lasten na 2e voortgangsrapportage 2023	2023		88.362.060	91.021.929	92.198.021	94.933.937	98.114.794	98.114.794
Kadernota BUCH 2025	2023			862.700	1.114.740	1.152.915	1.193.125	1.234.771
Plustaak SPUK CDOKE (klimaat)	2023			921.794	898.423	854.744	808.884	808.884
Begroting BUCH 2025	2024				3.211.973	3.107.369	3.000.415	6.230.488
Plustaak een tegen eenzaamheid	2024			20.300				

Omschrijving	Jaar	2017	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Afhechting plustaken	2024			291.672				
Plustaak voorbereidingskrediet Broekakkers Bergen	2024			24.000				
Plustaak opstellen nieuwe subsidieregelingen Castricum	2024			40.000				
Legen prullenbakken Bergen	2024			5.000				
1e voortgangsrapportage 2024	2024			2.609.761	-61.449	16.440	15.117	13.739
Plustaak omgevingsplannen	2024			843.634	907.299	707.845	782.845	782.845
Plustaak Bergen BO Borging continuïteit Dorpsc De Blinkerd	2024			50.000				
Administratieve wijziging Ondersteuning	2024			-19.000				
Plustaak groenbeheerplan Castricum	2024			135.600	145.000	150.500	150.500	156.200
Afhechting plustaken divers D&S	2024			-274.100				
Plustaken statushouders en asiel + 2e helft Oekraïne	2024			1.048.100				
Plustaak BO statushouders 2024 Castricum	2024			190.210				
Totaal per jaarrekening	2024		88.362.060	97.771.600	98.414.007	100.923.750	104.065.680	107.341.721

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

Jaar Belangrijkste mutatie**2017** - Ciso functionaris

- Lonen (verhogen cao en pensioenen)
- Inzet sociaal teams

2018 - 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 - 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

2020 - 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** - 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 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

Verloop begroting BUCH 2017-2025

Uitbreiding teammanagers
Opgavemanager klimaat
Koers doorontwikkeling ICT
Ziektevervangings
Uitbreiding formatie groenbeheer
Kapitaallasten effect investeringen
Overheveling CDOKE gelden klimaat
Plustaken een tegen eenzaamheid, voorbereidingskrediet Broekakkers

2024 Kadernota 2025 BUCH

Begroting 2025 BUCH
1e voortgangsrapportage 2024
Diverse plustaken, zie overzicht mutaties