

RAADSVOORSTEL	
Raadsvergadering	23 juni 2025
Voorstelnummer	D865626
Datum raadsvoorstel	13 mei 2025
Portefeuillehouder(s)	R. Vennik
Commissie	Raadscommissie
Datum commissie	10 juni 2025
Soort agendering	
Agendapunt	
Team	Directie - Concernstaf
Opsteller	Loes van Swol-Noomen
Datum B&W besluit	27 mei 2025
Bijlagen:	3

Onderwerp: Zienswijze bestemming van het rekeningresultaat 2024 en begroting 2026 GR Werkorganisatie BUCH

Voorgesteld besluit

1. De volgende zienswijze af te geven ten aanzien van de bestemming van het rekeningresultaat 2024 van de GR Werkorganisatie BUCH:
 - a. de raad de medewerkers van de werkorganisatie BUCH erkentelijk is voor hun inzet in 2024 en in het bijzonder de extra inzet voor de ombuigingen.
 - b. akkoord te gaan met het beschikbaar stellen van de gevraagde gelden (€725.000) voor werkzaamheden ruimtelijke ontwikkeling en ICT waarbij de raad wel door het bestuur op de hoogte gesteld wordt van de resultaten en geen overschrijdingen of een andersoortige inzet van de gelden accepteert.
2. De volgende zienswijze af te geven ten aanzien van de begroting 2026 van de GR Werkorganisatie BUCH:
 - a. het bestuur van de gemeenschappelijke regeling Werkorganisatie BUCH te verzoeken om alleen investeringen te doen die hoogstnoodzakelijk zijn vanuit goed werkgeverschap en tegenvallers primair op te vangen binnen de eigen begroting.
 - b. de raad positief is over de doorgevoerde ombuigingen 'Bedrijfsvoering werkorganisatie BUCH' in lijn met de Kadernota 2026 werkorganisatie BUCH.
3. Deze zienswijzen, door het toesturen van het ondertekende raadsbesluit, aan het bestuur van de GR Werkorganisatie BUCH kenbaar te maken.

Geheimhouding

☐ Ja ☒ Nee

RAADSVOORSTEL

INLEIDING

In voorliggend voorstel ligt een concept zienswijze aan de raad voor ten aanzien van de bestemming van het rekeningresultaat opgenomen in de jaarstukken 2024 en de begroting 2026 van de GR Werkorganisatie BUCH. Eén en ander conform het bepaalde in de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr), de gemeenschappelijke regeling Werkorganisatie BUCH en de Financiële Uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen 2019 (FUGR).

Eerder dit jaar heeft de raad een zienswijze kunnen afgeven op de kadernota 2026 van de GR Werkorganisatie BUCH. Dit om de raden vroegtijdig in de gelegenheid te stellen te sturen op de beleidsmatige en financiële uitgangspunten van de GR Werkorganisatie BUCH. De input van de deelnemende gemeenteraden kan op die wijze worden verwerkt in de nu voorliggende begroting 2026.

INVLOED KADERS OP KEUZERUIMTE

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

Conform artikel 34b van de Wgr sturen de gemeenschappelijke regelingen de jaarstukken en de begroting naar de deelnemende gemeenten. De raden worden in de gelegenheid gesteld een zienswijze op de ontwerp begroting naar voren te brengen (artikel 35 derde lid). Eenzelfde procedure is van toepassing op wijzigingen van de begroting in het lopende jaar.

Daarnaast is in het kaderstellend besluit m.b.t. de nieuwe Wgr afgesproken dat de raden een zienswijze kunnen afgeven op de bestemming van het rekeningresultaat bij de jaarrekening (voorheen was dit op de jaarrekening zelf).

In artikel 4 van de FUGR en artikel 20 en 21 van de GR Werkorganisatie BUCH is geregeld dat de raden hun zienswijze tot en met 25 juni kenbaar kunnen maken aan de gemeenschappelijke regelingen.

Zowel de jaarstukken 2024 als de begroting 2026 dienen te voldoen aan het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

TOELICHTING OP HET VOORSTEL

Jaarstukken 2024 werkorganisatie BUCH

Naar aanleiding van de gewijzigde Wet Gemeenschappelijke Regelingen is onder begeleiding van de Regietafel Noord-Holland Noord de GR Werkorganisatie BUCH in 2024 aangepast. Door deze aanpassing wordt in tegenstelling tot voorgaande jaren een zienswijze gevraagd over de bestemming van het rekeningresultaat 2024 van de GR Werkorganisatie BUCH. Echter het BUCH bestuur zal ook zienswijzen op de overige onderdelen in de jaarstukken 2024 behandelen.

Met de jaarstukken 2024 wordt een verzoek gedaan om twee niet bestede budgetten (omvang € 725.000) opnieuw beschikbaar te stellen in 2025 voor de noodzakelijke verbeterslag bij het domein Ruimtelijke Ontwikkeling (RO) (€ 225.000) en de

doorontwikkeling van de bestaande informatiserings- en automatiserings-voorzieningen (I&A) (€ 500.000). In beiden gevallen zijn de gelden in 2024 niet conform planning besteedt doordat het niet gelukt is om rollen (domein RO) als vacatures (I&A) tijdig in te vullen. De juiste mens op de juiste plek vinden (zowel tijdelijk als vast) is een uitdaging in de huidige arbeidsmarkt en heeft zowel bij domein RO als I&A tot vertragingen geleid in de werving, maar waarbij uiteindelijk het wel gelukt is om de rollen en functies in te vullen. Om wel te zorgen dat in beide gevallen de resultaten worden behaald zoals voorafgaand afgesproken (verbeterslag domein RO en realiseren van projecten en doorontwikkeling ICT) is het verzoek gedaan om de niet bestede budgetten alsnog in 2025 beschikbaar te stellen. Resultaten kunnen zo hetzij met vertraging alsnog worden behaald. Resultaten die bijdragen aan de vastgestelde strategische doelen: professionaliseren BUCH en versterken fitheid van de organisatie.

In principe sluit de jaarrekening van de werkorganisatie BUCH op € 0 en vind er een afrekening plaats van een eventueel verschil. In 2024 betreft dit een positief resultaat (zie toelichting bij paragraaf Financiën). Echter nu met het bovenstaande verzoek wordt door de werkorganisatie BUCH aan de gemeenten gevraagd om vanuit dit overschot (dat wat de gemeenten terugontvangen) een deel (€ 725.000) opnieuw te reserveren en beschikbaar te stellen in 2025.

Bij het aanbieden van de jaarstukken 2024 werkorganisatie BUCH ontbrak de controleverklaring van de accountant. De accountant heeft inmiddels een goedkeurende verklaring afgegeven (zie bijlage 4).

Begroting 2026 werkorganisatie BUCH

De begroting 2026 werkorganisatie is opgesteld met als basis de eerder vastgestelde kadernota 2026 werkorganisatie BUCH. In een kadernota worden op hoofdlijnen de inhoudelijke discussiepunten en de technische randvoorwaarden voor het opstellen van de begroting vastgesteld. Met deze kaders in de hand kan een nadere uitwerking in de begroting worden gepresenteerd. De nu voorliggende begroting 2026 werkorganisatie BUCH is in lijn met de kadernota. Een kadernota die beleidsarm is geweest.

De voorgestelde ombuigingen 'Bedrijfsvoering werkorganisatie BUCH' in de kadernota 2026 zijn in de begroting 2026 doorgevoerd. De effecten van de ombuigingen 'Taken gemeente' zijn bij het opstellen van de begroting 2026 werkorganisatie BUCH nog niet bekend. De uitkomsten hiervan zijn bekend bij vaststelling van de gemeentelijke Kadernota's 2026 (begin juli 2025). Pas dan wordt duidelijk met welk percentage de nu vastgestelde 1% ombuigingen op de totale begroting van de werkorganisatie BUCH eventueel verder verhoogd kan worden.

Voorgestelde zienswijze jaarstukken 2024 en begroting 2026 werkorganisatie BUCH

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

1. De volgende zienswijze af te geven ten aanzien van de bestemming van het rekeningresultaat 2024 van de GR Werkorganisatie BUCH:
 - a. de raad de medewerkers van de werkorganisatie BUCH erkentelijk is voor hun inzet in 2024 en in het bijzonder de extra inzet voor de ombuigingen.
 - b. akkoord te gaan met het beschikbaar stellen van de gevraagde gelden (€725.000) voor werkzaamheden ruimtelijke ontwikkeling en ICT waarbij de raad wel door het bestuur op de hoogte gesteld wordt van de resultaten en geen overschrijdingen of een andersoortige inzet van de gelden accepteert.

2. De volgende zienswijze af te geven ten aanzien van de begroting 2026 van de GR Werkorganisatie BUCH:
 - a. het bestuur van de gemeenschappelijke regeling Werkorganisatie BUCH te verzoeken om alleen investeringen te doen die hoogstnoodzakelijk zijn vanuit goed werkgeverschap en tegenvallers primair op te vangen binnen de eigen begroting.
 - b. de raad positief is over de doorgevoerde ombuigingen 'Bedrijfsvoering werkorganisatie BUCH' in lijn met de Kadernota 2026 werkorganisatie BUCH.
3. Deze zienswijzen, door het toesturen van het ondertekende raadsbesluit, aan het bestuur van de GR Werkorganisatie BUCH kenbaar te maken.

DOOR HET COLLEGE OVERWOGEN ALTERNATIEVEN

Er zijn door het college geen alternatieven overwogen.

REGIONALE SAMENWERKING EN COULEUR LOCALE

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

Tijdens de Raadsinformatieavond BUCH van 4 juni 2025 is er ook aandacht voor de jaarrekening 2024 en begroting 2026 werkorganisatie BUCH. Er is ruimte om aanvullende vragen te stellen aan leden van het BUCH bestuur als het management van de werkorganisatie BUCH en de zienswijzen af te stemmen.

RISICO'S

Weerstandsvermogen

De aard van de gemeenschappelijke regeling en de koepelvrijstelling maken dat het voor de GR Werkorganisatie BUCH niet mogelijk is om zelf weerstandsvermogen op te bouwen. De GR Werkorganisatie BUCH heeft geen vrije reserves, geen stille reserves en ook geen onbenutte belastingcapaciteit. De enige mogelijkheid die de GR Werkorganisatie BUCH heeft, is het in rekening brengen van de kosten bij de deelnemende gemeenten, op het moment dat bepaalde risico's zich voordoen. In de jaarstukken 2024 en de begroting 2026 is onderstaand overzicht opgenomen dat weergeeft voor welk deel de deelnemende gemeenten rekening moeten houden in hun weerstandsvermogen, afgerond op hele duizendtallen.

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

Voor een overzicht van de risico's en de bepaling van de hoogte van het weerstandsvermogen wordt verwezen naar de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing in de jaarstukken 2024 en de begroting 2026 van de werkorganisatie BUCH.

Ontwikkelingen met mogelijk nog onbekende (financiële) consequenties in 2026

- In de begroting 2026 werkorganisatie BUCH zijn de voorgestelde ombuigingen 'Bedrijfsvoering werkorganisatie BUCH' vanuit de Kadernota 2026 werkorganisatie BUCH doorgevoerd. Gedurende 2026 zal gemonitord worden wat eventuele effecten zijn van de doorgevoerde ombuigingen en indien nodig besproken worden in het BUCH bestuur.
- Door krapte op de arbeidsmarkt blijft ook in 2026 een uitdaging die de werkorganisatie BUCH raakt. Ondanks dat er voldoende financiële middelen beschikbaar zijn om investeringen te doen en processen te verbeteren, blijkt het steeds moeilijker om de juiste mensen te vinden om onze ambities waar te maken.
- Het effect van de autonome ontwikkeling Cao gemeenten. Ondanks dat de uitkomsten nog onbekend zijn, zal de werkorganisatie BUCH te maken krijgen met de effecten van de nog vast te stellen cao. Voor nu is de omvang van de effecten niet duidelijk en wordt de consistente gedragslijn gevolgd en 4% gehanteerd.

FINANCIËN

Jaarstukken 2024 werkorganisatie BUCH

In 2024 is er een voordelig resultaat (€ 0,9 mln.), waarbij er een voordeel op de lasten en een nadeel op de baten is.

Het voordeel op de uitgaven wordt met name veroorzaakt door:

- Overige lasten (voordeel € 955.000). Een voordeel dat voornamelijk bestaat uit:
 - Inzet Oekraïne (voordeel € 543.000)
 - ICT lasten (voordeel € 1.070.000)
 - Overhead (voordeel € 414.000)
- Huurlasten van de gemeentehuizen (€ 1.121.000)
- Afschrijvingslasten (voordeel € 324.000)
- Personeel en inhuur (voordeel € 273.000)

Het nadeel op de baten wordt voornamelijk veroorzaakt door:

- Plustaken gemeenten (nadeel € 1.652.000)
- Bijdrage gemeenten (nadeel € 872.000)

Overige baten (voordeel € 972.000)

Bovenstaande opsomming van de afwijkingen is op hoofdlijnen. In de jaarstukken 2024 is een uitgebreide toelichting opgenomen.

Bestemming rekeningresultaat 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.

Er is voor 2024 een positief resultaat (€ 0,9 mln.) dat in principe terugvloeit naar de deelnemers. Echter het bestuur van de werkorganisatie BUCH geeft in de jaarstukken 2024 aan dat zij een deel van het rekeningresultaat (€ 725.000) anders wil bestemmen namelijk overhevelen naar het jaar 2025. De raden van de BUCH gemeenten hebben in het verleden gelden beschikbaar gesteld die zoals blijkt uit de jaarstukken 2024 niet tijdig zijn aangewend. Dit heeft geresulteerd in het huidige verzoek bij de jaarstukken 2024 werkorganisatie BUCH om de niet bestede budgetten domein R&O (€ 225.00) en I&A (€ 500.000) opnieuw beschikbaar te stellen. Toelichting hierbij is gegeven in paragraaf 'Toelichting op het voorstel' als in de jaarstukken 2024 werkorganisatie BUCH zelf.

Als de gewenste bestemming van het rekeningresultaat 2024 wordt doorgevoerd, zal € 147.000 (in plaats van € 0,9 mln.) conform verdeelsleutel met de deelnemers worden verrekend. Dit verzoek wordt meegenomen bij de vaststelling van de jaarrekening 2024 van de gemeente en bij de GR BUCH via de voortgangsrapportage 2025.

Begroting 2026 werkorganisatie BUCH

Ombuigingen

Bij de Kadernota 2026 werkorganisatie BUCH zijn ombuigingen 'Bedrijfsvoering werkorganisatie BUCH' voorgesteld die in de nu voorliggende concept begroting 2026 werkorganisatie BUCH zijn verwerkt. Zoals in de Kadernota 2026 van de werkorganisatie BUCH is aangegeven, leveren deze ombuigingen de volgende besparing op de gemeentelijke bijdragen op:

Bron: Kadernota 2026	2026	2027	2028
Omvang voorgestelde ombuigingsscenario	€ 921.773	€ 957.845	€ 1.059.522
Aandeel Heiloo	€ 193.012	€ 200.569	€ 221.860

Reguliere bijdrage

Naast de ombuigingen 'Bedrijfsvoering werkorganisatie BUCH' zijn er ook andere financiële mutaties, zoals bijvoorbeeld indexatie personeelsbegroting 2029, indexatie overige budgetten actualisatie investeringsschema en overzetten structurele plustaak naar reguliere bijdrage, die invloed hebben op de omvang van de deelnemersbijdrage. Tezamen zorgen deze mutaties voor de onderstaande meerjarig opgenomen reguliere bijdragen BUCH gemeenten.

Reguliere bijdrage per gemeente					
	2025	2026	2027	2028	2029
Bergen	31.877.313	32.161.144	33.265.491	34.376.419	35.697.565
Uitgeest	11.632.951	11.757.063	12.137.886	12.542.083	13.024.097
Castricum	32.204.079	32.534.195	33.600.909	34.729.399	36.071.067
Heiloo	20.026.809	20.229.630	20.887.657	21.585.491	22.415.059
Totaal	95.741.152	96.682.032	99.891.943	103.233.392	107.207.788

Plustaken

Plustaken worden op basis van artikel 5 van de jaarcontracten/DVO na 1 jaar omgezet naar reguliere bijdragen. Dit loopt echter ook weer af, waardoor de percentages (gebaseerd op €) veranderen.

Totaal plustaken per gemeente					
	2025	2026	2027	2028	2029
Bergen	2.111.747	882.963	710.263	710.263	710.263
Uitgeest	337.538	278.138	278.138	278.138	278.138
Castricum	1.167.824	677.264	677.264	677.264	677.264
Heiloo	933.545	703.089	703.089	703.089	703.089
Totaal	4.550.654	2.541.454	2.368.754	2.368.754	2.368.754

Verdeelsleutel

De verdeelsleutel is aangepast in verband met het overzetten van een plustaak naar de reguliere bijdrage.

Nieuwe verdeelsleutel na begroting 2026 met twk 2025					
	2025	2026	2027	2028	2029
Bergen	33,2953%	33,2649%	33,3015%	33,2997%	33,2975%
Uitgeest	12,1504%	12,1605%	12,1510%	12,1493%	12,1485%
Castricum	33,6366%	33,6507%	33,6373%	33,6416%	33,6459%
Heiloo	20,9177%	20,9239%	20,9103%	20,9094%	20,9081%
Totaal	100,0000%	100,0000%	100,0000%	100,0000%	100,0000%

Indexatie

Zoals ook in voorgaande jaren gebruikelijk en geaccepteerd door de deelnemende gemeenten wijkt de werkorganisatie BUCH af van de Financiële Uitgangspunten Gemeenschappelijke regelingen Noord-Holland Noord (FUGR). Conform de de indexatiebrief van de regietafel Noord Holland Noord zijn de indexatiecijfers voor de begroting 2026 als volgt:

- Prijs bruto binnenlands product: Het indexatiecijfer voor 2026 is 2,6 (CEP 2024) + 5,4 = 8,0
- Prijs overheidsconsumptie: beloning werknemers: Het indexatiecijfer voor 2026 is 3,4 (CEP 2024) + 3,8 = 7,2

Ten aanzien van de indexatie loonsom houdt de GR werkorganisatie BUCH in de begroting structureel rekening met een stijging van 4% van de totale loonsom. Het uitgangspunt is en blijft dat de BUCH alleen de werkelijke loonsom stijging doorbelast. Niet meer maar ook niet minder. Dit betekent dat zodra voor een jaar de cao aanpassing en pensioenpremie bekend is, er een herberekening plaatsvindt en bijdrage van de gemeenten hierop wordt aangepast in het eerstvolgende P&C document.

Ten aanzien van de indexatie overige goederen en diensten wordt als indexatiecijfer het indexcijfer Pbbp uit het laatste CEP (feb 2024) gebruikt, 2026 = 2,6%.

Verwerking in gemeentelijke P&C-documenten

De reguliere bijdrage en de bijdrage voor de plustaken worden opgenomen in de begroting 2026 en de meerjarenbegroting 2027-2029 van de individuele gemeenten.

DUURZAAMHEID

Niet van toepassing.

PARTICIPATIE

Niet van toepassing.

UITVOERING, PLANNING EN ORGANISATIE

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

BIJLAGEN

1. Aanbiedingsbrief jaarstukken 2024 en begroting 2026 werkorganisatie BUCH
2. Jaarstukken 2024 werkorganisatie BUCH
3. Begroting 2026 werkorganisatie BUCH
4. Controleverklaring 2024 GR Werkorganisatie BUCH

ACHTERLIGGENDE DOCUMENTEN

Niet van toepassing.

Hoogachtend,
burgemeester en wethouders van de gemeente Heiloo



J. van den Beij-Veenstra
gemeentesecretaris



M. ten Bruggencate
burgemeester