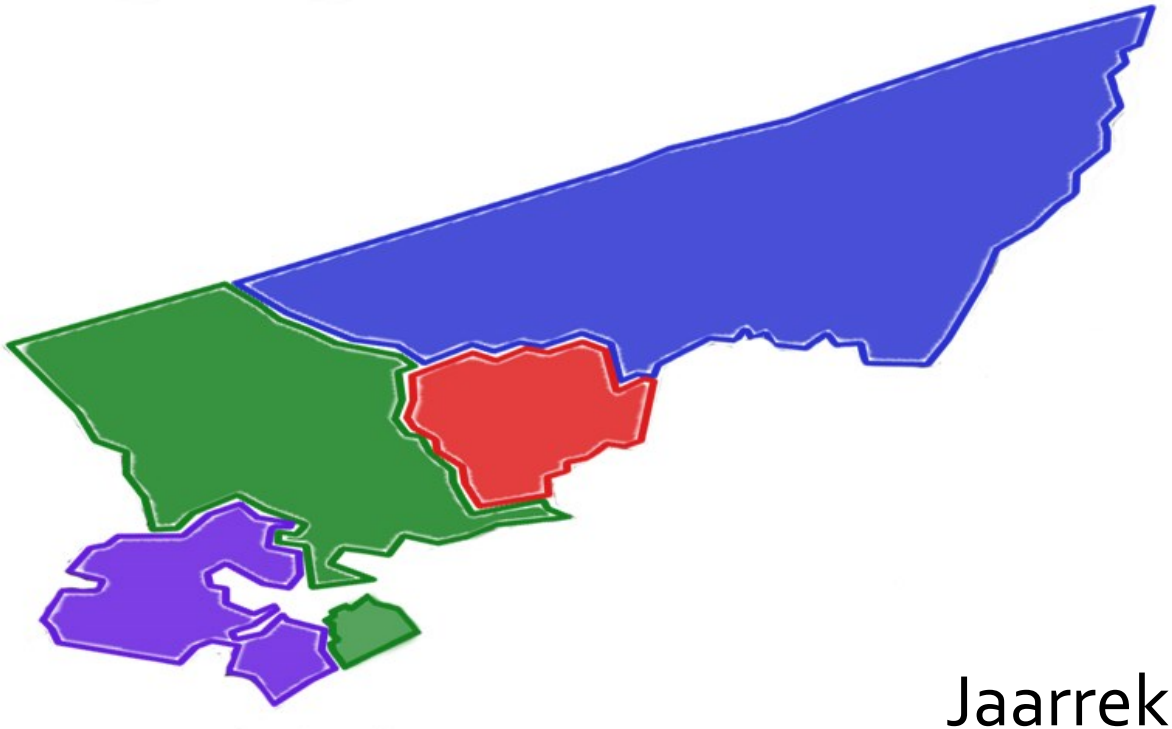
de BUCH



Jaarrekening 2017

Inhoudsopgave

Jaarverslag 2017

- Inleiding 4
- Kengetallen 6
- Programmaverantwoording 2017
  - Programma Bedrijfsvoering 8
- Paragrafen
  - Weerstandsvermogen en risicobeheersing 13
  - Treasury 16
  - Bedrijfsvoering 17

Jaarrekening 2017

  - Balans per 31 december 26
  - Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar 27
  - Grondslagen voor de waardering- en resultaatbepaling 28
  - Toelichting op de balans per 31 december 2017 30
  - Niet uit de balans blijkende verplichtingen 33
  - Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2017 34
  - Overzicht baten en lasten per taakveld 37
  - Overzicht Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen 38

Controleverklaring 39

Bestuursbesluit 43

Jaarverslag 2017

Inleiding

Geachte leden van het bestuur,

Voor u ligt het jaarverslag en de jaarrekening 2017. Dit is de eerste jaarrekening van de GR Werkorganisatie De BUCH (verder De BUCH), sinds de oprichting. In het bedrijfsplan dat in 2015 door de afzonderlijke gemeenteraden van Bergen (NH), Uitgeest, Castricum en Heiloo is vastgesteld, zijn de eerste financiële kaders en uitgangspunten vastgesteld. Deze zijn vervolgens vertaald in de begroting van De BUCH die op 22 maart 2017 is vastgesteld.

In 2017 heeft bij de tweede voortgangsrapportage nog een bijstelling van de begroting plaatsgevonden ivm een aantal autonome gevolgen.

De jaarrekening is de verantwoording van het gevoerde beleid op gebied van bedrijfsvoering en de besteding van beschikbare (financiële) middelen en is opgesteld in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

In de Begroting 2017-2018 zijn voornemens verwoord en is budget toegewezen.

In deze Jaarstukken 2017 wordt op hoofdlijnen aangegeven wat het afgelopen jaar is gerealiseerd en is er een financiële toelichting opgenomen. In het afgelopen jaar hebben wij twee tussenrapportages opgeleverd waarin we uitgebreid ingegaan zijn op de ontwikkelingen in 2017. In deze jaarrekening zult u grotendeels dezelfde informatie terugvinden maar dan over heel 2017.

Het afgelopen jaar is een bewogen jaar geweest. In 2016 is veel nagedacht over welke taken we hebben, hoe we deze taken logisch kunnen clusteren in functies en hoe die functies gekoppeld aan processen verspreid zijn over de verschillende domeinen. Dit met het hogere doel in het achterhoofd, het creëren van een fijne woon werk en leefomgeving voor de inwoners van de gemeenten die wij bedienen.

Zogezegd stond begin 2017 het ontwerp klaar maar vanaf dat moment konden we ervaren of alles wat was bedacht ook in de praktijk zo uitpakte. In 2017 hebben we met onze medewerkers alle zeilen bij moeten zetten om de dienstverlening aan de inwoners op peil te houden. Dit is op vele vlakken gelukt, maar niet op alle vlakken is die dienstverlening voldoende gebleken. We hebben geconstateerd dat de ambities vanuit het bedrijfsplan zich niet verhouden tot de mogelijkheden die de organisatie op dit moment heeft. Daarnaast zijn het afgelopen jaar geconfronteerd met ontwikkelingen van buitenaf, problemen als gevolg van de harmonisaties en een groeiend werkaanbod. Dit alles heeft uiteindelijk geresulteerd in een verbeterplan wat eind 2017 aan het bestuur is aangeboden. In het eerste kwartaal van 2018 zal de bestuurlijke reactie aan de raden van de deelnemende gemeenten worden aangeboden.

Al met al constateren we dat in 2017 enorm veel werk is verzet binnen de organisatie en daar mogen we met recht trots op zijn. In dit jaarverslag nemen wij u verder mee in de ontwikkelingen binnen De BUCH in 2017.

Directie van de GR Werkorganisatie BUCH

Overheveling budgetten 2017

Wij constateren dat in 2017 een beperkt aantal budgetten overgebleven is die beschikbaar waren gesteld maar door omstandigheden niet (volledig) zijn aangewend in het jaar 2017. Het gaat dan om budget voor de harmonisatie van ICT en budget voor de projectleiding van servicegericht/zaakgericht werken. Normaal gesproken had dit geleid tot een positief jaarresultaat en had bij de resultaatverdeling een verzoek tot overheveling van het budget naar 2018 ingediend. Echter vanwege de koepelvrijstelling is het de werkorganisatie niet toegestaan winst te maken en uit die winst een reserve te formeren. Daarom is de technische keuze gemaakt om in de eindafrekening de bijdrage van de gemeente met € 179.000 te verlagen ten opzichte van de 2e voortgangsrapportage. Gelijktijdig verzoeken wij de gemeenten om dit bedrag voor 2018 weer beschikbaar te stellen.

Kengetallen

Omvang formatie per 1000 inwoners.

Gemeentegrootteklasse	A+O 2016	BUCH 2017
Alle gemeenten	8,1	7,0
G4	15,0	
> 100.000 (Excl. G4)	7,6	7,0
50.000 - 100.000	7,1	
20.000 - 50.000	6,3	
< 20.000	8	

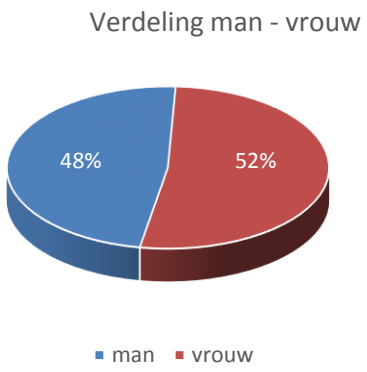
Gemiddelde leeftijd

Gemeentegrootteklasse	A+O 2016	BUCH 2017
Alle gemeenten	48,3	48,9
G4	47,7	
> 100.000 (Excl. G4)	48,3	48,9
50.000 - 100.000	48,4	
20.000 - 50.000	48,7	
< 20.000	48,7	

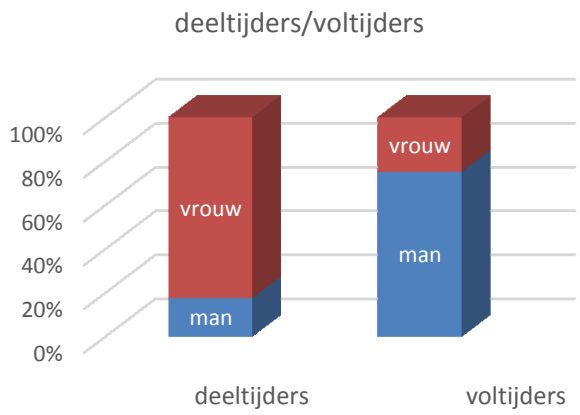
Aantal leidinggevenden per 100 medewerkers

Gemeentegrootteklasse	A+O 2016	BUCH 2017
Alle gemeenten	5,9	4,4
G4	7,1	
> 100.000 (Excl. G4)	5,7	4,4
50.000 - 100.000	5,1	
20.000 - 50.000	4,6	
< 20.000	6,1	

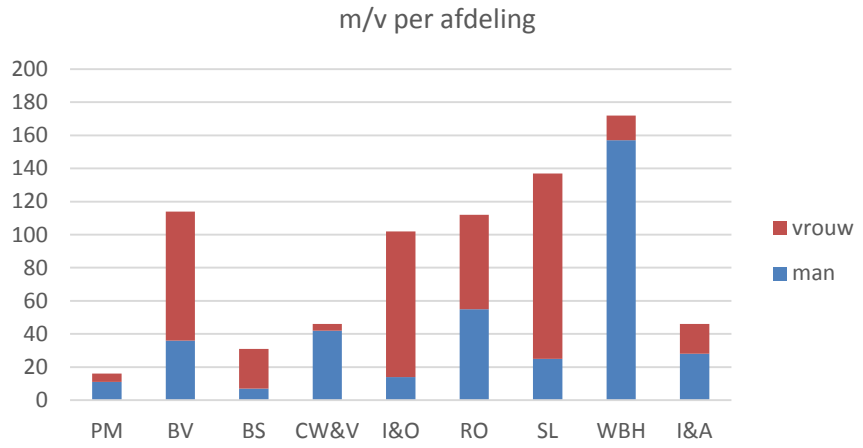
Verdeling man-vrouw



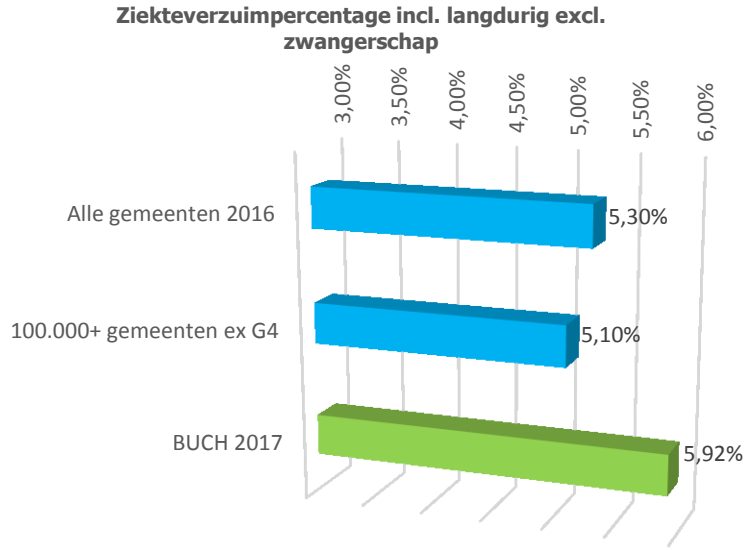
Verdeling voltijd-deeltijd



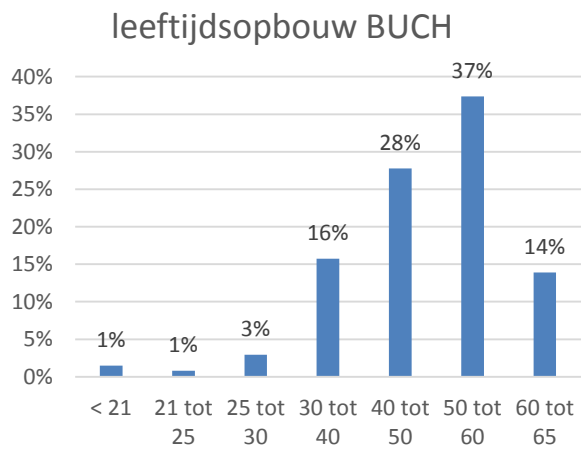
Verdeling per domein



Ziekteverzuim



Leeftijdsopbouw Personeel



Programma Bedrijfsvoering

Strategisch doel	Prestatiedoelstelling	Jaar	Werkzaamheden 2017	Score Doel	Score Tijd	Score Geld	Resultaten/Stand van Zaken 2017
Top Dienstverlener	In 2016 is een nulmeting van de dienstverlening gehouden op een aantal aspecten van dienstverlening. De doelstelling is dat alle gemeenten binnen vier jaar op alle aspecten minimaal het niveau scoren van de hoogst scorende gemeenten bij de nulmeting.	2017	Investeren in personeel (extra trainen en scholing).				Focus nu is de basis op orde. BUCH Academie is gestart en de eerste trainingen zijn begonnen. Daarnaast wordt een BUCH breed Hostmanship-trainingsprogramma voorbereid.
		2017	Herinvestering op de kwaliteit van de dienstverlening, waaronder zaakgericht werken.				Programma dienstverlening opgesteld en uitgewerkt in 5 thema's (incl. acties en planning). Interne roadshow gehouden. Projectleiders aangesteld voor Servicecentrum en Zaakgericht Werken. Telefooncentrale is 'live' gegaan. Aanbesteding van de nieuwe websites en een uniform CMS loopt, en de nieuwskamer is elke dag bezet
		2017	Dienstverleningsniveau bepalen en contracteren.				Loopt, kwaliteitshandvest is 20 december door het bestuur vastgesteld
		2019	Eénmeting op dienstverlening				Nvt
Van buiten naar binnen werken.	In 2021 is de werkorganisatie BUCH een professionele organisatie geworden. De organisatie heeft zich naar de dorpen toe georganiseerd. Vanuit die dorpen wordt bepaald welke afspraken 'in en met de samenleving' nodig zijn. Daar waar vroeger soms sprake was van een 'papieren werkelijkheid', is nu bekend wat er in de dorpen echt gebeurt. Beleidsstukken zijn gereduceerd tot documenten (of audiovisuele middelen) waar de afspraken in en met de samenleving zijn vastgelegd. Vaak schrijven of werken inwoners hier aan mee.	2018	Vorm geven aan de naar buiten gerichte organisatie.				De buitenregisseurs werken in de kernen van de deelnemende gemeenten. Binnen het project "Samenspel" is nagedacht over hoe organisatie en bestuur zich beter kunnen bekwamen in het werken van buiten naar binnen. Hieruit volgt een actieplan.
		2018	Uitrollen opgave gestuurd werken.				Vanaf Q3 2018

Strategisch doel	Prestatiedoelstelling	Jaar	Werkzaamheden 2017	Score Doel	Score Tijd	Score Geld	Resultaten/Stand van Zaken 2017
Financieel gezond	Een financieel gezonde organisatie is een organisatie waarbij de begroting toereikend is om de taken op te pakken die door de gemeenten aan de werkorganisatie worden opgedragen. Daarnaast dient de begroting van de organisatie flexibel te zijn om toekomstige fluctuaties in dienstverlening op te kunnen vangen.	2017	Heroverweging in-/uitbestede taken in eigen beheer uit te voeren.				Continue proces, artikel 28 van de GR wordt uitgevoerd (inventarisatie samenwerkingsverbanden).
		2017	Evaluatie organisatiestructuur en formatie.				Eind 2017 is een verbeterplan aan het bestuur opgeleverd. Omdat het verbeterplan ook een wijziging van de begroting behelst dient een zienswijzeprocedure gelopen te worden. Agv de verkiezingen loopt dit traject door tot het bestuur medio 2018 een defintief besluit kan nemen.
		2017	Grip houden op de te realiseren taakstelling (continu).				Continue proces wat loopt. De incidentele taakstelling voor 2017 is gerealiseerd. Echter het realiseren van structurele bezuinigingen is gezien het verbeterplan op dit moment niet opportuun.
Goed werkgeverschap	Goed werkgeverschap betekent voor ons dat wij een organistie zijn waar mensen graag bij willen werken. Een organisatie die oog heeft voor de medewerkers en die de medewerkers optimaal faciliteert bij het uitvoeren van hun taken.	2017	Sturen op kwaliteit in plaats van kwantiteit.				Bij invullen vacatures of verstrekken van opdrachten nadrukkelijk selecteren op de kwaliteiten van personeel en dienstverleners passend bij onze schaalgrootte. Wordt gewerkt aan de invoering van een introductie-app voor nieuw personeel en het integriteitsbeleid is in ontwikkeling.
		2017	Pilot starten van een aantal zelforganiserende teams en opgave gestuurd werken.				Is in mei 2017 van start gegaan voor de taakvelden HRM en Control&Advies onder begeleiding van 2 trainer/coaches. Inmiddels is duidelijk geworden dat voor het taakveld Control en Advies zelforganisatie op dit moment een brug te ver is. De trainingen voor resultaat gericht werken (RGW) zijn voorbereid. De eerste trainingen resultaatgerichtwerken zijn inmiddels gehouden.
		2017	Stimuleren persoonlijk leiderschap.				Q4 (onderdeel van RGW)

Strategisch doel	Prestatiedoelstelling	Jaar	Werkzaamheden 2017	Score Doel	Score Tijd	Score Geld	Resultaten/Stand van Zaken 2017
Duurzame bedrijfsvoering	Met duurzame bedrijfsvoering wordt bedoeld een duurzaam houdbare bedrijfsvoering. Niet alleen gericht op de "Carbon Footprint" of de mate waarin zaken worden gerecycled maar ook een organisatie die robuust genoeg is om de taken naar de toekomt toe op te kunnen pakken.	2017	De basis op orde (personeel, financiën en I&A), stabiliseren van de organisatie.				Is onder meer onderdeel van het verbeterplan. Dit loopt en zal ook het jaar 2018 beslaan.
		2017	Formuleren van de organisatorische duurzaamheidsdoelstellingen waarbij ook nadrukkelijk de footprint van de eigen organisatie onderwerp van verbetering zal zijn.				Continue proces wanneer de gelegenheid zich aandient (bv afvalscheiding gemeentehuizen, zie hoofdstuk facilitaire ondersteuning).
Regionaal sterk en betrouwbaar			Doorstart gemeentesecretarissenoverleg gericht op regionale sturing en afstemming.				Gerealiseerd voor zowel BUCH/HAL als de grote kring NHN.
			Strategische adviseurs in de bestuursstaf met aandachtsgebied regionale samenwerking.				Organisatorisch is dit gerealiseerd. Alle regionale samenwerkingverbanden zijn in kaart gebracht. In december zijn de resultaten van het art. 28 onderzoek waarin strategisch naar gemeenschappelijke regelingen wordt gekeken aan het bestuur aangeboden. Eris een verbinding tussen de Metropoolregio Amsterdam en de BUCH gemeenten tot stand gebracht. Ook neemst de BUCH actief deel aan de opbouw van netwerken in de regio Alkmaar, NHN, IJmond en Zaanstreek Waterland. Een gecoördineerde aanpak voor rekenkameronderzoeken van de BUCH gemeenten is tot stand gebracht.

Wat heeft het programma gekost?

Programma onderdeel	Begroting 2017		Begroting 2017 na wijziging		Werkelijk 2017		Verschillen 2017					
Progr. 1 Bedrijfsvoering	**Baten**	**Lasten**	**Baten**	**Lasten**	**Baten**	**Lasten**	**Baten**		**Lasten**		**Saldo**	
Personele en personeelsgerelateerde kosten	€ -	€ 48.974	€ -	€ 50.139	€ 559	€ 50.876	€ 559		€ -737		€ -178	
Transitiekosten	€ -	€ -	€ 325	€ 325	€ 353	€ 353	€ 28		€ -28		€ -	
Overige kosten	€ -	€ 7.833	€ -	€ 7.557		€ 7.201	€ -		€ 356		€ 356	
Bijdrage deelnemende gemeenten	€ 56.807	€ -	€ 57.696	€ -	€ 57.518	€ -	€ -178		€ -		€ -178	
Resultaat voor bestemmen	**€ 56.807**	**€ 56.807**	**€ 58.021**	**€ 58.021**	**€ 58.430**	**€ 58.430**	**€ 409**	**V**	**€ -409**	**N**	**€ -**	**V**
Reserve mutaties	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	V	€ -	V	€ -	V
Resultaat na bestemmen	**€ 56.807**	**€ 56.807**	**€ 58.021**	**€ 58.021**	**€ 58.430**	**€ 58.430**	**€ 409**	**V**	**€ -409**	**N**	**€ -**	**V**

Toelichting op de afwijkingen:

Omschrijving	Bedrag	V/N
Lasten		
Lagere salariskosten als gevolg van groot aantal openstaande vacatures begin 2017	€ 949	V
Hogere kosten als gevolg van inhuur in verband met ziekteverzuim, openstaande vacatures en werkdruk	€ 1.962	N
Lagere kosten overhead door sanering abonnementen, hogere opleidingskosten en lagere kosten ivm vervallen levensloopbijdrage.	€ 210	V
Lagere kosten ICT ivm vertraging 5e huis en uitstel harmonisaties	€ 230	V
Lagere kosten Facilitair door lager kosten voor paperflow door digitaal te werken, besparing op portokosten besparingen op kosten van restauratie, koffie en thee.	€ 124	V
Lagere advieskosten derden doordat minder gebruik gemaakt is van externe adviseurs.	€ 52	V
Hogere kosten dan begroot voor transitiekosten	€ 28	N
Post onvoorzien niet aangewend	€ 187	V
Totaal kosten	**€ 238**	**N**
Baten		
Lagere bijdrage gemeenten dan begroot i.v.m. eindafrekening 2017	€ 179	N
Opbrengsten van detachering personeel niet in beeld gebracht bij begroting	€ 315	V
Baten als gevolg van meerwerk en piketvergoedingen niet in beeld gebracht bij begroting	€ 118	V
Overige kleine afwijkingen	€ 141	V
Totaal baten	**€ 238**	**V**
Subtotaal resultaat voor bestemming	**€ 0**	
Mutaties in reserves	€ 0	
Resultaat na bestemming	**€ 0**	

Paragrafen

Paragraaf 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 zelf enig weerstandsvermogen op te bouwen.

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

Risicoprofiel

Om de risico's van De BUCH in kaart te brengen is een risicoprofiel opgesteld. Dit risicoprofiel is tot stand gekomen met behulp van het softwareprogramma NARIS® (NAR Risicomanagement Informatie Systeem) waarmee risico's systematisch in kaart kunnen worden gebracht en beoordeeld.

Prognose.

Op basis van de meest actuele gegevens (situatie Q1 2018) kan het volgende overzicht worden verstrekt t.b.v. de Jaarrekening 2017:

Omschrijving	Bedrag
Totaal grote risico's:	€ 13.845.000
Overige risico's:	€ 0
Totaal alle risico's:	**€ 13.845.000**

Uitgaande van een zekerheidspercentage van 90% is de benodigde weerstandscapaciteit te berekenen op € 3.130.000. Dit is aanmerkelijk hoger ten opzicht van de begroting 2017. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door de toename van de omvang en de kans ten aanzien van het risico van uitbetalen van bovenwettelijke vakantiedagen. Doordat binnen de organisatie veel wordt overgewerkt, worden beschikbare bovenwettelijk vakantiedagen niet opgenomen maar neemt men vrij door het overwerk te compenseren. Omdat bovenwettelijke vakantiedagen een wettelijke houdbaarheid hebben van vijf jaar groeit dit saldo.

Beschikbare weerstandscapaciteit

Vanwege de aarde van de gemeenschappelijke regeling heeft De BUCH geen beschikbare weerstandscapaciteit. De BUCH heeft geen vrije reserves, heeft geen stille reserves en heeft ook geen onbenutte belastingcapaciteit. De enige mogelijkheid die De BUCH heeft is op het moment dat bepaalde risico's zich voordoen, de kosten die hiermee gemoeid gaan bij de deelnemende gemeenten in rekening te brengen.

Gemeente	Verdeel-sleutel	Benodigde weerstandscap.
Bergen	32,44%	€ 1.015.372
Uitgeest	11,67%	€ 365.271
Castricum	34,32%	€ 1.074.216
Heiloo	21,57%	€ 675.141
Totaal	**100%**	**€ 3.130.000**

Relatie benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit

Om te bepalen of het weerstandsvermogen toereikend is, dient de relatie te worden gelegd tussen de financieel gekwantificeerde risico's en de daarbij gewenste weerstandscapaciteit en de beschikbare weerstandscapaciteit. De benodigde weerstandscapaciteit die uit de risicosimulatie voortvloeit kan worden afgezet tegen de beschikbare weerstandscapaciteit. De uitkomst van die berekening vormt het weerstandsvermogen.

De normtabel is ontwikkeld in samenwerking met de Universiteit Twente. Het biedt een waardering van het berekende ratio.

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

Op basis van het bovenstaande overzicht heeft de werkorganisatie een ruim onvoldoende eigen weerstandscapaciteit. Daarom is er voor gekozen om volgens de verdeelsleutel het benodigde weerstandsvermogen bij de deelnemende gemeenten aan te houden. Daar vanuit gaande kent de organisatie van de weerstandsnorm van 1 en is daarmee voldoende.

In de volgende tabel vindt u een specificatie van de belangrijkste risico's

Belangrijkste financiële risico's x € 1.000						
Nr	**Risico**	**Gevolgen**	**Maatregelen**	**Kans**	**Financieel gevolg**	**Invloed**
R18	Verkoop bovenwettige verlofuren.	Financieel - Bovenwettig verlof uitbetalen waar in de begroting geen rekening mee is gehouden.		90%	max.€ 2.000	37.35%
R7	Complexiteit van ICT harmonisaties groter dan verwacht waardoor project uit de planning loopt en meer gaat kosten	Financieel - Hogere kosten bij I&A zelf (licenties, onderhoud dubbel, extra inhuur etc) en personele efficiënцy wordt later ingeboekt.		50%	max.€ 1.500	17.70%
R13	Niet in het geraamde tempo realiseren van ingeboekte besparingen	Financieel - Minder beschikbaar voor BUCH werkorganisatie		10%	max.€ 5.000	13.36%
R1	Tijdelijke dienstverbanden worden niet verlengd	Financieel - ww rechten van medewerkers		50%	max.€ 1.000	10.34%
R4	Inhuur van externen als gevolg van krapte op de arbeidsmarkt	Financieel - Specifieke kennis moet worden ingehuurd, meer kosten dan begroot		50%	max.€ 700	9.24%
R6	Toename ziekteverzuim	Financieel - Door langdurige afwezigheid van personeel moet ingehuurd worden		30%	max.€ 1.000	5.25%
R10	Schending van privacy regelgeving.	Financieel - De Autoriteit persoonsgegevens kan een boete opleggen van maximaal 810.000,-.		10%	max.€ 810	2.17%
R14	Een van de vier gemeenten besluit uit de werkorganisatie te stappen.	Financieel - Het ontvlechten van een van de vier gemeenten betekent dat processen, systemen, archivering en huisvesting uit elkaar gehaald moeten worden.		5%	max.€ 1.000	1.34%
R2	Loonsomontwikkeling incl. werkgeverslasten wijkt af van de begroting	Financieel - Hogere loonkosten		10%	max.€ 500	1.31%
R17	Onverwacht vertrek van medewerkers op (voormalig) solitaire functies	Financieel - Uitvoering kost veel meer tijd dan voorzien doordat informatie/kennis niet eenvoudig beschikbaar is.		10%	max.€ 140	0.36%

Financiële kengetallen

Met ingang van medio 2015 is het verplicht onderstaande (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 2017	Rekening 2017
1a Netto schuldquote	10%	0%
1b Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	0%	0%
2 Solvabiliteit	0%	0%
3 Grondexploitatie	Nvt	Nvt
4 Belastingcapaciteit	Nvt	Nvt
5 Structurele exploitatieruimte	0%	0%

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 tegenstelling tot de verwachting heeft De BUCH in 2017 geen langlopende lening aan hoeven te trekken 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 gemeenschappelijke regeling biedt echter 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 De BUCH niet van toepassing aangezien zij als bedrijfsvoeringsorganisatie 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 2017 is structureel in evenwicht.

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

Paragraaf Treasury

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.

Wettelijk kader
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 8,5% van het begrotingstotaal. Met een begrotingsomvang van ongeveer € 58 mln bedroeg de kasgeldlimiet in 2017 circa € 4,93 miljoen. De kasgeldlimiet is in 2017 niet overschreden.

Onderstaand de gerapporteerde berekeningen van de onder- en overschrijdingen van de kasgeldlimiet in het boekjaar 2017

Kwartaal	Kasgeldlimiet	Gem. Netto Saldo	Vrije Ruimte
1	€ 4.932	€ 4.980	€ 9.912
2	€ 4.932	€ 4.999	€ 9.931
3	€ 4.932	€ -/-2.071	€ 2.861
4	€ 4.932	€ -/-3.157	€ 1.775

*) -/- betekent een overschrijding

In 2017 is met name in de tweede helft van het jaar de beschikbare ruimte binnen de kasgeldlimiet gebruikt.

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 rente risiconorm	2017
Rente risiconorm	€ 11.604.200
Afgeloste leningen en renteherziening	€ -
Ruimte onder rente risiconorm	€ 11.604.200

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 2017 / 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.

Ook in het jaar 2017 bewogen de rentestanden voor kort en lang geld zich op historisch lage niveaus. Voor kasgeldleningen is gedurende 2017 continue sprake geweest van een negatieve rente.

Financieringspositie
In 2017 is er geen beroep gedaan op de financiële markt en zijn er geen geldleningen aangetrokken. Ook zijn er geen geldleningen verstrekt.

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 Bedrijfsvoering

Bedrijfsvoering binnen de BUCH

De bedrijfsvoering bij de werkorganisatie BUCH bestaat uit grofweg drie onderdelen:

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

Het grootste deel van de begroting (86%) bestaat uit kosten die gemoeid gaan met de mensen die voor ons werken. Zowel mensen die bij ons in dienst zijn als mensen die wij tijdelijk aantrekken. In de paragraaf bedrijfsvoering zal dan ook de meeste aandacht uitgaan naar onze mensen.

Voor uw beeldvorming hebben we in deze paragraaf kengetallen over ons personeel voor u op een rij gezet en afgezet tegen een benchmark. De cijfers die als benchmark zijn gebruikt zijn de cijfers uit de personeelsmonitor van het A+O fonds gemeenten van 2016. Dit zijn de meest recente cijfers die beschikbaar zijn.

De mensen die voor ons werken

De mensen die voor ons werken hebben een periode achter de rug waarin heel veel is veranderd. Een nieuwe werkgever, nieuwe collega's, nieuwe of gewijzigde functie, nieuwe leidinggevende, een (nieuwe) ontmoetingsplaats, mobiele devices, een flexibele werkplek om er maar een paar te noemen.

Per 31 december 2017 zijn er 754 personen in dienst (excl. inhuur) bij onze werkorganisatie.

Zoals ook in de 1e tussenrapportage staat geschreven ontbreekt het aan historische informatie van de werkorganisatie. Naar mate de jaren vorderen zal ook de historische informatie opbouwen. Over het jaar 2017 valt te vermelden dat 95 vacatures zijn opengesteld en dat er in 28 gevallen sprake was van een interne match. We hebben 59 nieuwe medewerkers mogen verwelkomen en we hebben van 50 medewerkers afscheid genomen. Ultimo 2017 zijn er 8 vacatures.

We zijn 2017 gestart met circa 112 fte vacatures ten opzichte van het formatieplan. Deze vacatures zijn in aanloop naar de fusie (vacaturestop) niet allemaal ingevuld. Het tijdelijk niet invullen van de vacatures heeft in het eerste trimester geleid tot onderuitputting op de personeelsbudgetten. Hiermee was het mogelijk om de incidentele interne taakstelling van ruim € 700.000 in te kunnen vullen.

Dit is gelijktijdig een punt van zorg. De werkdruk was al hoog en is alleen maar groter geworden. Dit heeft er uiteindelijk toe geleid dat de directie 11 oktober 2017 aan een werkgroep de opdracht heeft gegeven om te komen tot en verbeterplan. De opdracht uit dit verbeterplan luidt als volgt:

Kom tot een plan van aanpak voor de doorontwikkeling van de BUCH. In dit plan van aanpak moeten minimaal drie scenario's worden beschreven waarbij per scenario de gevolgen worden aangegeven op de zes organisatiedoelen, de kerndossiers bij de gemeenten en de financiën die hiermee gemoeid gaan. Leg daarbij de focus op wat er moet gebeuren om de basis op orde te krijgen in 2018.
Alle oplossingsrichtingen zijn in principe bespreekbaar. Er zijn evenwel twee belangrijke randvoorwaarden, te weten: bestuurlijke fusie is niet aan de orde en het welzijn van de medewerkers mag niet verder onder

druk worden gezet maar moet verbeteren ten opzichte van de huidige situatie.

Eind 2017 is het verbeterplan door de directie vastgesteld en met een voorkeursscenario aan het bestuur voorgelegd. Op 21 februari heeft het bestuur het verbeterplan vastgesteld.

De omvang van ons personeelsbestand

In het bedrijfsplan[1] is opgenomen dat "*externe inhuur kan worden teruggebracht, doordat de werkorganisatie BUCH robuust genoeg is om voormalige kwetsbaarheid in eigen huis op te lossen."* Robuust in zowel het kennisniveau van onze medewerkers als in de formatieve sterkte van de organisatie. Tussen gemeenten is het gebruikelijk om de formatieve sterkte uit te drukken in een aantal fte per 1.000 inwoners.

De benchmark is geen optimaal streefcijfer, het zet de eigen situatie in perspectief en zet aan tot analyse. Het getal dat hier uitkomt geeft enige richting. De werkorganisatie BUCH komt uiteindelijk uit op 7 fte per 1.000 inwoners tegen een landelijk gemiddelde van 8,1 fte per 1.000 inwoners en 7,6 fte per 1.000 inwoners voor gemeenten met 100.000 inwoners of meer exclusief de G4.

In de beoordeling van dit cijfer moet rekening gehouden worden met de eigen situatie waarbij vaststaat dat:

- onze organisatie nog een eigen ICT organisatie heeft,
- dat de organisatie zelf de participatiewet uitvoert,
- in een aantal gevallen zelf het huisvuil ophaalt
- het beheer van de openbare ruimte zelf wordt uitgevoerd.

Ook dient dan rekening gehouden te worden met de gevolgen van de keuze voor een ambtelijke fusie waardoor wij in vergelijking met een organisatie van gelijke omvang:

- 5 besturen bedienen in plaats van 1;
- 5 P&C cycli organiseren in plaats van 1;
- Voor elke basisregistratie 4 afzonderlijke administraties moeten voeren in plaats van 1.

Naast de vaste formatie kent de werkorganisatie BUCH een flexibele schil. Deze is niet alleen bedoeld om te reageren op onverwachte omstandigheden, maar ook om uiteindelijk middelen te hebben om besparingen te realiseren. In 2017 hebben wij op grote schaal gebruik moeten maken van inhuur van derden. Niet alleen op de bestaande werkdruk op te vangen, ziekteverzuim op te vangen maar ook om kennis binnen te halen.

Ook De BUCH heeft in 2017 gevolgen ondervonden van een toenemende krapte arbeidsmarkt. Sommige functies zijn lastig in te vullen omdat de mensen of de gewenste kwaliteit ontbreekt. Daarnaast heeft de krappe arbeidsmarkt tot gevolg dat de tarieven een stijgende lijn hebben laten zien.

De samenstelling van ons personeelsbestand

Uit de kengetallen blijkt dat het personeelsbestand nagenoeg gelijk is verdeeld tussen mannen en vrouwen. De verdeling per domein laat echter een ander beeld zien.

Het overzicht laat zien dat de organisatie behoorlijk vergrijsd is. Het zwaartepunt van de organisatie zit in de leeftijdscategorie van 50-60 jaar. Dit heeft, gecombineerd met een beperkte jonge aanwas, effect op de gemiddelde leeftijd van ons personeelsbestand.

[1] Pag 42 onder e

De gemiddelde leeftijd is 48,9 jaar. De tabel onder de kengetallen laat zien dat de werkorganisatie niet uniek is op dit punt. De gehele sector vergrijst. Dit heeft wel gevolgen voor de mobiliteit van onze medewerkers.

We vinden mobiliteit van de medewerkers belangrijk en willen dit stimuleren. Intern bevorderen we dat onder andere via ons interne 'uitzendbureau' Matchpoint . Externe mobiliteit is lastiger. Een groot deel van onze mensen stapt vanwege de leeftijd moeilijker over naar een andere werkgever. Mogelijk dat de aantrekkende arbeidsmarkt kan bijdragen aan externe mobiliteit.

Zoals eerder genoemd, heeft er bij de opbouw van De BUCH een reductie van het aantal leidinggevenden plaatsgevonden. Echter waar de nieuwe norm op gebaseerd is, is nooit vastgesteld. Ook het A+O fonds rapporteert over de omvang van het management.

Zoals de kengetallen op pagina 6 laten zien heeft de werkorganisatie in vergelijking met andere gemeenten een aanzienlijk lager aantal leidinggevenden per 100 medewerkers. Dit is de resultante van een uitgangspunt van het bedrijfsplan. In het bedrijfsplan is opgenomen dat een deel van de besparing gevonden kan worden door een reductie van het aantal leidinggevenden. Dit bedrijfsplan ging echter uit van een hoge mate van zelforganisatie, iets dat niet van de één op de andere dag is gerealiseerd. Als gevolg daarvan lag er veel druk op onze teammanagers waardoor deze in een aantal gevallen niet voldoende aandacht aan al hun mensen hebben kunnen geven. Aandacht die zeker van belang is in de huidige fase van de organisatie ontwikkeling. Dit is in de praktijk dan ook gebleken. Vanwege de in sommige gevallen grote span of support is in 2017 gebruik gemaakt van tijdelijk inhuur op de functie van teammanager. In het verbeterplan worden voorstellen gedaan om twee van deze functies permanent in te vullen.

Het verzuimcijfer

Onder de kengetallen treft u de verzuimcijfers aan van onze werkorganisatie over 2017. Hoewel het gemiddelde verzuim nog niet buitensporig is, laat de trend naar het einde van 2017 wel een zorgwekkende ontwikkeling zien. Hoewel een stijgende ziekteverzuim een bekend fenomeen is bij de start van dergelijke fusieorganisaties leggen wij ons hier niet bij neer.

Gedurende het jaar is het stijgende ziekteverzuim onder de aandacht geweest. Door alert te reageren op ziekmeldingen, mensen snel op te roepen bij de bedrijfsarts etc. is gestart om het ziekteverzuim een halt toe te roepen.

Zoals u uit de grafiek op pagina 7 kunt opmaken heeft de werkorganisatie BUCH gemiddeld over 2017 een verzuimpercentage van 5,92% (excl. zwangerschap) tegen een landelijk verzuimpercentage van 5,30%

Het gemiddelde ziekteverzuim is in dat kader nog niet zorgwekkend. Wat ons wel zorgen baart is dat dit ziekteverzuim per maand gestaag toeneemt tot 8% over de maand december.

Een zeker niveau van verzuim als gevolg van ziekte kan, wanneer noodzakelijk gebleken, op twee manieren opgevangen worden. Enerzijds door de werkzaamheden uit te laten voeren binnen de bestaande capaciteit. Anderzijds door extra capaciteit tijdelijk aan te trekken. Het opvangen van ziekteverzuim binnen de bestaande capaciteit kan, zeker in de situatie van een hoge werkdruk, een domino-effect tot gevolg hebben. Dat is onwenselijk. Aan de andere kant heeft de organisatie maar beperkte middelen om uitval als gevolg van ziekte op te kunnen vangen. Het budget voor opvang van 'ziek en zeer' bedraagt € 200.000 en staat niet in een juiste verhouding tot de loonsom van ca € 48,9 mln. (0,4%). Ter illustratie, de financiële schade

van het huidige ziekteverzuim bedraagt circa € 2,46 miljoen op jaarbasis. Dit bedrag is gebaseerd op ca. 41 fte en de gemiddelde loonsom hiervan. Daarom hebben wij in het verbeterplan zowel incidenteel als structureel aanvullend budget opgenomen om extreme gevolgen van ziekteverzuim op te kunnen vangen.

De ICT waar we mee werken

In 2017 zijn er geen grote verstoringen geweest op de ICT. Daarentegen is er wel sprake van een grote hoeveelheid kleine storingen. Ook zien wij nog steeds de ongemakken die gebruikers nog dagelijks ervaren in het werken met de ICT. Het werken in verschillende omgevingen met verschillende inlogaccounts is hoogst ongemakkelijk en ook foutgevoelig. Daarnaast blijkt het onderhoud op de bestaande omgevingen behoorlijk tekort geschoten. De omgevingen bevatten veel vervuiling waardoor het werken hiermee aanzienlijk wordt bemoeilijkt.

Het 5e huis
Het ongemak wordt aanzienlijk teruggebracht indien we kunnen beschikken over één technische omgeving, het vijfde huis. Eind 2017 is de vijfde omgeving technisch gereed. Dat wil zeggen dat de benodigde technische lagen, noodzakelijk voor het kunnen draaien van applicaties, beschikbaar zijn. Nu is het zaak om de applicaties die op de harmonisatiekalender zijn aangegeven in het 5e huis te implementeren. Tussentijds is voorrang gegeven aan de inrichting en uitrol van de mobiele werkplek. Dit heeft er mede toe bijgedragen dat de oplevering van het vijfde huis vertraging heeft opgelopen.

Ontvlechting Uitgeest
In november is de ontvlechting van Uitgeest uit de gemeente Velsen succesvol uitgevoerd. Overall is het een succes geworden en behoort Uitgeest nu geheel bij de ICT familie van de werkorganisatie de BUCH.

Migratie Heiloo
Successievelijk worden de "oude" ICT omgevingen van de 4 gemeenten overgehaald naar het 5e huis. Dit om een betere en daardoor stabielere, omgeving aan te kunnen bieden. De verwachting is dat we door die actie minder storingen zullen hebben. Inmiddels is de "oude" ICT omgeving van Heiloo ontmanteld.

ICT-meldingen

In de eerste 8 maanden zijn in totaal 9.848 ICT meldingen gedaan van kleine en grote incidenten en verstoringen. Hoewel het zwaartepunt in de eerste vier maanden lag, kende ook het tweede trimester circa 4.200 meldingen. Ondanks de vakantieperiode zien we vanaf juni tot en met augustus 2017 een substantiële verhoging van het aantal incidenten. Dit wordt vooral veroorzaakt door de uitrol van de laptops en smartphones.

De I&A-organisatie

De slag van de technische omgeving van de vier aparte naar een gezamenlijke technische omgeving stelt ook aanvullende eisen aan de deskundigheid van de beheerders. De externe specialisten die meebouwen aan het vijfde huis zorgen ook voor kennisoverdracht aan de organisatie. Daarnaast zetten we in op trainingen en opleidingen om de continuïteit voor de toekomst te borgen.

Voor verdere professionalisering zetten we in op een werkmethode waarin verstoringen, wijzigingen en het inrichtingsbeheer worden vastgelegd. In vaktermen beter bekend als de ITIL principes. Op deze wijze kunnen we, via analyses een betere sturing op de ondersteuning leveren. Inmiddels hebben we de eerste geslaagden mogen verwelkomen.

De vorming van een afzonderlijk domein I&A (niet meer onder domein bedrijfsvoering) en komst van de nieuwe programmamanager dragen er toe bij dat we beter kunnen sturen op de ICT ontwikkelingen. Daarmee worden zowel de lokale als ook de landelijke ontwikkelingen bedoeld waar we als gemeenten mee te maken krijgen. Sturen op verdere standaardisatie, harmonisatie en planning zijn daarbij de sleutelwoorden.

(harmonisatie)projecten 2017

Voor 2017 zijn naast de doorlopende projecten vanuit 2016, de hiernaast genoemde projecten in uitvoering. De projecten lopen, maar sommige projecten hebben wel te maken met vertragingen, o.a. door de uitrol van de laptops en mobiele telefoons en de ontvlechting van Uitgeest uit Velsen. Zorg voor de voortgang is een verantwoordelijkheid van het domein zelf. I&A faciliteert en ondersteunt daarbij.

Ook hier geldt weer dat meerdere projecten van de kalender 2017 doorlopen in 2018.

Projecten 2017:

- Zaakgericht werken fase 1;
- Digitalisering bestuurlijke besluitvorming;
- Uitrol van de mobiele devices (smartphones en laptops);
- De invoering van de MidOffice/Geo-applicaties;
- Vijfde huis, 2e fase;
- De BUCH werkplek, 2e fase;
- Ontvlechting ICT Uitgeest uit Velsen;
- Harmonisatie (processen en systemen) Participatiewet;
- Naar één contentmanagementsysteem (voor de vier websites);
- Vernieuwing telefonie voor een betere bereikbaarheid;
- Afronden Squit en Squit 20/20 voor vergunningverlening, toezicht en handhaving;
- Stroomlijnen en digitaliseren van in/door/uitstroom van medewerkers;
- Aansluiten op de landelijke voorziening WOZ;
- Eén systeem voor het delen van bestanden;
- Hardware harmonisatie;
- Opschonen van het applicatielandschap;
- ICT omgevingen samenvoegen in het vijfde huis;
- Applicaties aanbieden vanuit het vijfde huis (packaging).

Groen=Gerealiseerd Geel=Vertraagd Rood=Niet gestart

De facilitaire ondersteuning

Onder de facilitaire ondersteuning vallen alle zaken – behoudens de huisvesting en ICT – die wij verzorgen zodat onze mensen hun werk kunnen doen voor de gemeenten. Voorafgaand aan de fusie is vanuit facilitaire ondersteuning een enorme operatie verricht om de gemeentehuizen geschikt te maken voor het flexwerken en om de verhuizing van onze mensen naar hun nieuwe ontmoetingsplaats te realiseren.

In 2017 zijn en investeringen gedaan. Enerzijds om de medewerkers nog beter in staat te stellen hun werk te doen, zoals het inrichten van werkplekken voor het BUCH callcenter. Anderzijds om de werkplek nog functioneler te maken.

Een aantal aanbesteding zijn gestart in 2017, maar worden veelal afgerond in 2018. Dit heeft te maken met de langere doorlooptijd van Europese aanbestedingen, maar ook door onvoorziene ontwikkelingen dit jaar. Denk bijvoorbeeld aan de overgang van de postverzorging van WNK naar PostNL in Heiloo, Bergen en Castricum.

Binnen de gemeentehuizen wordt nog verschillend omgegaan met afvalverwerking. In het kader van een duurzame bedrijfsvoering is in 2017 een onderzoek opgestart wat antwoord moet geven op welke uniforme wijze de afvalstromen in de toekomst goed gescheiden kunnen worden. Algemeen doel hierbij is het verlagen van de hoeveelheid afval en het bevorderen van afvalscheiding binnen onze gemeentehuizen. Door het scheiden van afval werken wij mee aan een circulaire economie, een economisch systeem om herbruikbaarheid van producten en grondstoffen te maximaliseren en waarde vernietiging te minimaliseren.

Ten slotte staat binnen de facilitaire organisatie het thema 'Meerwaarde creëren binnen de BUCH' centraal. Dit is in 2017 opgestart en zal de komende vier jaar (2018-2021) worden ingericht. Hierbij richt team Facilitaire Zaken zich vooral op de toegevoegde waarde die het team kan (moet) bieden. Zaken als 'hostmanship/hospitality' en 'vraag gestuurde dienstverlening' zijn hierbij belangrijke aspecten.

Informatieveiligheid en Privacy

Vanuit De BUCH zijn informatieveiligheid en privacy als prioriteit bestempeld binnen de samenwerking.

Informatieveiligheid heeft als doel om de betrouwbaarheid van de informatie(voorziening) te waarborgen ten behoeve van de continuïteit en kwaliteit van de bedrijfsvoerings- en dienstverleningsprocessen; waarbij wij weerbaar zijn tegen cyberdreigingen. Persoonsgegevens worden correct en transparant verwerkt zodat de persoonlijke levenssfeer van onze inwoners is gewaarborgd.

Ten opzichte van de vorige tussenrapportage zijn weer een aantal stappen gemaakt op informatieveiligheid en privacy.

Er is gewerkt aan een verdere veilige informatiehuishouding. Eén van de onderwerpen daarin is het netwerkbeheer. We zijn een contract aangegaan met een derde partij die ons netwerk " in de gaten" houdt om vijandelijke aanvallen te kunnen ontdekken en te bestrijden.

Ook hebben we via E-learning cursussen aangeboden om de E-awareness onder de medewerkers te vergroten.

Privacy - Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)
Op Europees niveau treedt op 25 mei 2018 de AVG in werking. Deze vervangt op dat moment de Wet bescherming persoonsgegevens. In 2017 is de werving gestart en per 1 januari 2018 beschikt de

werkorganisatie over een privacy-officer die de implementatie van de AVG coördineert. In het voorjaar zal via de gemeentelijke websites transparant worden gemaakt op welke wijze persoonsgegevens worden verwerkt en hoe inwoners hun rechten kunnen uitoefenen. Daarnaast is in 2017 gestart met het opstellen van verwerkersovereenkomsten voor derde partijen die taken voor de gemeenten uitvoeren en daarbij persoonsgegevens verwerken. In mei 2018 vindt een onafhankelijke toets plaats op deze implementatie, om vanuit daar de vervolgstappen te bepalen.

Audit op informatieveiligheid
Van 1 juli tot 31 december 2017 is een zelfevaluatie gehouden aan de hand van de beveiligingsnormen die voor gemeenten gelden. Wij zijn positief over de gezette stappen. De bevindingen worden getoetst door een onafhankelijke IT-auditor. In het voorjaar zal verantwoording worden afgelegd middels een notitie aan het bestuur, waarin uitgebreid de stand van zaken wordt gepresenteerd over informatieveiligheid en privacy.

Cybercrime seminar voor ondernemers
Op 6 februari jl. is door de BUCH, het basisteam van de politie van Alkmaar en het Regionaal Platform Criminaliteitsbeheersing NH een Cybercrime seminar georganiseerd voor ondernemers. Ondernemers kregen les van een hacker in de wijze waarop ondernemers hun onderneming adequaat kunnen beveiligen tegen cybercrime.

Crisisoefening
In 2017 is een crisisoefening voorbereid die in januari jl. is gehouden en een hack gesimuleerd. Dit heeft inzicht gegeven in de wijze waarop een hacker te werk gaat en hoe de BUCH adequaat hierop kan reageren. Dit soort oefeningen worden periodiek gehouden ter lering en inzichtelijk te maken of getroffen maatregelen effectief zijn.

Awareness
Binnen de BUCH is in 2017 gestart met het organiseren van awarenessbijeenkomsten. Afgelopen periode waren er sessies met deelnemers van de Sociale Teams, heeft de frontoffice sessies gevolgd over identiteitsfraude en zijn er organisatie breed sessies georganiseerd over de impact van de AVG op onze processen en de wijze waarop medewerkers privacy moeten waarborgen in hun dagelijks handelen. Ook in 2018 zullen dergelijke bijeenkomsten met regelmaat worden georganiseerd.

Regionale samenwerking
Met omliggende regionale gemeenten en andere ambtelijke fusieorganisaties delen we kennis en vinden periodiek bijeenkomsten plaats om van elkaar te leren en gezamenlijk op te trekken.

Jaarrekening 2017

Balans per 31 december 2017

ACTIVA (bedragen x € 1.000)	2017		2016		PASSIVA (bedragen x € 1.000)	2017		2016	
Vaste activa					**Vlottende passiva**				
Materiële vaste activa		5.044		0	Netto-vlottende schulden met een rente typische		10.824		0
-Investeringen met een economisch nut	5.044		0		looptijd korter dan één jaar				
					-Rekening-courant Bergen	495		0	
Vlottende activa					-Rekening-courant Uitgeest	354		0	
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter					-Rekening-courant Castricum	289		0	
dan één jaar		4.812		0	-Rekening-courant Heiloo	126		0	
-Vorderingen op openbare lichamen	3.005		0		-Banksaldi	2.134		0	
-Overige vorderingen	1.807		0		-Overige schulden	7.426		0	
Overlopende activa		1.644		0	Overlopende passiva		676		0
-Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruit-betaalde bedragen die ten laste van de volgende begrotingsjaren komen	1.644		0		-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	676		0	
Totaal generaal		**11.500**		**0**	**Totaal generaal**		**11.500**		**0**

Voor een toelichting op de balans verwijzen wij u naar pagina 30

Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar

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.

Programma onderdeel	Begroting 2017		Begroting 2017 na wijziging		Werkelijk 2017		Verschillen 2017					
Progr. 1 Bedrijfsvoering	**Baten**	**Lasten**	**Baten**	**Lasten**	**Baten**	**Lasten**	**Baten**		**Lasten**		**Saldo**	
Personele en personeelsgerelateerde kosten	€ -	€ 48.974	€ -	€ 50.139	€ 559	€ 50.876	€ 559		€ -737		€ -178	
Transitiekosten	€ -	€ -	€ 325	€ 325	€ 353	€ 353	€ 28		€ -28		€ -	
Overige kosten	€ -	€ 7.833	€ -	€ 7.557		€ 7.201	€ -		€ 356		€ 356	
Bijdrage deelnemende gemeenten	€ 56.807	€ -	€ 57.696	€ -	€ 57.518	€ -	€ -178		€ -		€ -178	
Resultaat voor bestemmen	**€ 56.807**	**€ 56.807**	**€ 58.021**	**€ 58.021**	**€ 58.430**	**€ 58.430**	**€ 409**	**V**	**€ -409**	**N**	**€ -**	**V**
Reserve mutaties	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	V	€ -	V	€ -	V
Resultaat na bestemmen	**€ 56.807**	**€ 56.807**	**€ 58.021**	**€ 58.021**	**€ 58.430**	**€ 58.430**	**€ 409**	**V**	**€ -409**	**N**	**€ -**	**V**

Grondslagen voor de waardering- 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 2017 is opgesteld in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

Vergelijkende cijfers
Het jaar 2017 is de eerste jaarrekening die De BUCH opstelt en presenteert, om die reden zijn er geen vergelijkende cijfers opgenomen met betrekking tot het boekjaar 2016.

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. Investeringen 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.
Investeringen 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 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 en - percentages staan vermeld in de onderstaande tabel.

Aantal jaren	Omschrijving activa
Max. 10	Telefooninstallaties Kantoormeubilair
Max. 7	Bestel- en personenauto's
Max. 5	Automatiseringsapparatuur/-programmatuur
Max 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 2017 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 Gewone Dienst 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.

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.

Toelichting op de balans per 31 december 2017

Activa

Vaste activa

De materiële vaste activa bestaat uit de volgende onderdelen

	Boekwaarde per 31-12-2017	Boekwaarde per 31-12-2016
Investeringen met een economisch nut	5.044	0
Totaal	**5.044**	**0**

De investeringen met economisch nut kunnen als volgt worden onderverdeeld.

	Boekwaarde per 31-12-2017	Boekwaarde per 31-12-2016
Machines, apparaten en installaties	3.051	0
Overige materiële vaste activa	1.993	0
Totaal	**5.044**	**0**

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de investeringen met economisch nut over het boekjaar 2017

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2016	Investeringen	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaarderingen	Boekwaarde 31-12-2017
Machines, apparaten en installaties	0	3.742	0	691	0	0	3.051
Overige materiële vaste activa	0	2.516	0	523	0	0	1.993
Totaal	**0**	**6.258**	**0**	**1.214**	**0**	**0**	**5.044**

Omschrijving	Beschikbaar gesteld krediet	Werkelijk besteed in 2017	Cumulatief besteed t/m 2017
Vervangen bureaustoelen Bergen (2014)	-	35.681	35.681
Lockers	35.000	35.700	35.700
SL-01 PR09 Backoffice sociaal domein (WMO/Jeugd)	97.420	37.420	37.420
Aanpassing netwerk	-	44.335	44.335
Overgenomen ICT overige inv. (afschr.term. 1 jaar)	-	66.117	66.117
ICT-15 Aanschaf software I&A 2017	72.360	72.360	72.360
RO-01 PR10 Vergunningverlening	150.000	88.197	88.197
Overgenomen software (afschr.term. 3 jaar)	-	101.833	101.833
ICT-06 Aanpassen WiFi-netwerk gemeentehuizen	64.696	110.025	110.025
I&O-01 PR01 ZGW fase 1 Corsa DMS	191.000	118.270	118.270
Bureaus	-	120.000	120.000
ICT-01 Aanschaf servers / SAN 2017	126.588	126.588	126.588
Kantoorinrichting Castricum (2011)	-	127.000	127.000
Toegangssysteem gemeentepanden	-	134.535	134.535
ICT-04 Vervangen actieve componenten 2017	160.000	135.408	135.408
ICT-08 Aanschaf docking stations, beeldsch	206.000	144.173	144.173
Overgenomen apparatuur (afschr.term. 5 jaar)	-	149.065	149.065
ICT-17 Uitbreiding Citrix-licenties (incl MDM)	160.427	160.427	160.427
Overgenomen software (afschr.term. 2 jaar)	-	160.464	160.464
ICT-02 Back-up oplossing 2017	200.197	200.197	200.197
ICT-09 Aanschaf telefooncentrale 2017	214.626	212.981	212.981
Overgenomen apparatuur (afschr.term. 2 jaar)	-	223.204	223.204
Overgenomen apparatuur (afschr.term. 3 jaar)	-	227.727	227.727
Overgenomen ICT installaties (afschr.term. 1 jaar)	-	314.497	314.497
ICT-13 Oracle (hardware en licenties) 2017	279.568	364.811	364.811
Overgenomen software (afschr.term. 4 jaar)	-	419.394	419.394
Overgenomen apparatuur (afschr.term. 4 jaar)	-	619.517	619.517
ICT-07 Aanschaf laptops 2017	770.000	691.383	691.383
Overgenomen software (afschr.term. 5 jaar)	-	806.425	806.425
Investeringen individueel kleiner dan € 30.000	529.029	210.106	210.106
Totaal	**3.256.911**	**6.257.841**	**6.257.841**

Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De in de balans opgenomen uitzetting met een rentetypische looptijd van één jaar of minder kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	Boekwaarde per 31-12-2017	Voorziening oninbaarheid	Balanswaarde 31-12-2017	Balanswaarde 31-12-2016
Vorderingen op openbare lichamen	3.005	0	3.005	0
Overige vorderingen	1.807	0	1.807	0
Totaal	**4812**	**0**	**4812**	**0**

De vorderingen op openbare lichamen bestaat uit de vordering op de gemeenten met betrekking tot de door te schuiven BTW als gevolg van toepassen van de koepelvrijstelling.

De overige vorderingen zijn hoofdzakelijk voorderingen op de deelnemende gemeenten met betrekking tot bijdragen die nog niet zijn overgemaakt of nog te ontvangen vergoedingen voor detachering van mensen die bij De BUCH in dienst zijn maar voor de regio werkzaam zijn. Geen van de vorderingen wordt betwist waardoor er geen sprake is van dubieuze debiteuren.

Buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen

	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Op dagbasis buiten 's Rijks schatkist gehouden middelen	215.491	75.373	-121.712	-87.267
Drempelbedrag	435.158	435.158	435.158	435.158
Ruimte onder drempelbedrag	219.667	359.785	556.870	522.425
Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt worden gespecificeerd.

	Boekwaarde per 31-12-2017	Boekwaarde per 31-12-2016
-Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	1.644	0
Totaal	**1.644**	**0**

De overlopende activa bestaat uit de eindafrekening 2017 die bij de gemeenten nog in rekening moet worden gebracht. Daarnaast zijn onder deze post de kosten voor softwarelicenties met een vaste looptijd opgenomen, de kosten voor mobiele telefoons. De laatste zijn via een sale en leaseback constructie aangeschaft waarbij het volledige leasebedrag voor 2017 en 2018 in 2017 is betaald.

Vlottende Passiva

Onder de vlottende passiva zijn de volgende posten opgenomen:

	Boekwaarde per 31-12-2017	Boekwaarde per 31-12-2016
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	10.824	0
Overlopende passiva	676	0
Totaal	**11.500**	**0**

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

In de balans opgenomen netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	Boekwaarde per 31-12-2017	Boekwaarde per 31-12-2016
Rekening-courant Bergen	495	0
Rekening-courant Uitgeest	354	0
Rekening-courant Castricum	289	0
Rekening-courant Heiloo	126	0
Banksaldi	2.134	0
Overige schulden	7.426	0
Totaal	**10.824**	**0**

De rekening-courant verplichtingen zijn voornamelijk ontstaan als gevolg van het opvoeren van facturen in het verkeerde bedrijf. Deze facturen zijn allemaal gecorrigeerd, maar omdat er ook sprake is geweest van betalingen dienen deze nog financieel afgewikkeld te worden. In 2018 zullen deze posten aflopen op moment dat betaling aan de gemeenten plaats heeft gevonden.

De post banksaldi betreft het negatieve saldo op de rekening bij de BNG waarbij wij gebruik maken van de afgesproken kredietlimiet.

De overige schulden betreffen reguliere crediteuren.

Overlopende passiva

De post overlopende passiva kan als volgt worden gespecificeerd

	Boekwaarde per 31-12-2017	Boekwaarde per 31-12-2016
-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	676	0
Totaal	**676**	**0**

Onder deze post zijn onder meer de volgende posten opgenomen. De bijdrage die Uitgeest moet betalen voor de belastingheffing. De heffing van belastingen voor de gemeente Uitgeest is in 2017 nog uitgevoerd door de gemeente Velsen terwijl het budget wat hiermee gemoeid ging al is overgeheveld naar De BUCH. Daarnaast draagt De BUCH nog bij in de kosten voor de ontvlechting van de ICT omgeving bij de gemeente Velsen voor dat deel wat eigen een voorbereiding op de invlechting bij De BUCH betreft. Daarnaast is hier ook een post opgenomen met betrekking tot een vaststellingsovereenkomst waarbij het recht is ontstaan en daarom de kosten dienen te vallen in 2017 maar de daadwerkelijke betaling pas plaatsvindt in 2018.

Niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen

Verlofstuwmeren

In de Jaarrekening 2016 was bij de verschillende gemeenten nog een niet in de balans opgenomen financiële verplichting opgenomen in verband met verlofsaldi ter waarde van cumulatief ca € 1.000.000. Per 1 januari is nagenoeg het voltallige personeel overgegaan naar de werkorganisatie BUCH. De rechten van de medewerkers waaronder de verlofuren zijn meegegaan naar de BUCH. De BUCH heeft hiervoor geen middelen van de gemeenten overgedragen gekregen waardoor dit onderwerp zowel in de risicoparagraaf is opgenomen als onder de niet uit de balans blijkende verplichtingen. Per ultimo 2017 bedraagt de waarde van niet opgenomen, bovenwettelijk verlof ca € 2.000.000.

Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2017

De afwijkingen ten opzichte van de begroting staan toegelicht in het onderdeel Jaarverslag 2017.

Begrotingsrechtmatigheid

Bij de rechtmatigheidcontrole vormt het begrotingscriterium een belangrijk toetsingscriterium. In de toelichting op het Bado wordt begrotingsrechtmatigheid omschreven als:

"Financiële beheershandelingen, die ten grondslag liggen aan de baten en lasten, alsmede de balansposten, dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en hiermee samenhangende programma's (begrotingscriterium). In de begroting zijn de maxima voor de lasten vermeld die door het bestuur zijn vastgesteld. Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting, waarbij het juiste programma, de toereikendheid van het begrotingsbedrag, alsmede het begrotingsjaar van belang zijn."

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 8 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 zijn bestedingen boven het begrotingsbedrag strikt genomen onrechtmatig. Toch kan voor de accountant bij de controle vaststellen dat een aantal (begrotings)overschrijdingen binnen de beleidskaders van het bestuur vallen.

De toelichting van het Bado zegt hierover:
Strikt genomen gaat het hier om onrechtmatige uitgaven (ook wel begrotingsonrechtmatigheid genoemd), omdat de overschrijding strijd oplevert met artikel 189, vierde lid van de Gemeentewet. Volgens artikel 28, eerste lid van het Besluit comptabiliteitsvoorschriften dienen deze overschrijdingen (en onderschrijdingen) goed herkenbaar in de jaarrekening te worden opgenomen. Door het vaststellen van de rekening door het bestuur waarin die uitgaven wel zijn opgenomen worden de desbetreffende uitgaven alsnog geautoriseerd.
Het gaat om overschrijdingen waarbij het college bij het doen van de uitgaven binnen het door het bestuur uitgezette beleid is gebleven. Het is in zijn algemeenheid niet de bedoeling dat de accountant deze overschrijdingen betrekt bij de beslissing of al dan niet een

goedkeurende controleverklaring kan worden gegeven. Wel moet de accountant in het verslag van bevindingen de bedragen, waarvan het college in de jaarrekening heeft aangegeven dat ze nog dienen te worden geautoriseerd, aan de orde stellen. De accountant
dient in dat kader in ieder geval aan te geven of het overzicht ex artikel 28, eerste lid, van het Besluit comptabiliteitsvoorschriften 1995 volledig is of niet.

Begrotingsoverschrijdingen binnen bestaand beleid worden door de accountant dus niet in de overweging, om al of niet tot een goedkeurende verklaring te geven, betrokken. Het wel of niet vaststellen van de rekening door het bestuur heeft overigens geen invloed op de strekking van de rechtmatigheidverklaring van de accountant. De verklaring wordt immers afgegeven bij de door het College van B&W opgemaakte jaarrekening.

Verschillende typen begrotingsoverschrijdingen
De algemene lijn is dus dat begrotingsoverschrijdingen die binnen de beleidskaders van het bestuur passen niet meegewogen worden in het accountantsoordeel. Er kunnen zeven verschillende begrotingsoverschrijdingen worden onderscheiden.

1. Kostenoverschrijdingen betreffende activiteiten die niet passen binnen het bestaande beleid en waarvoor men tegen beter weten in geen voorstel tot begrotingsaanpassing heeft ingediend. Bijvoorbeeld de doelgroep c.q. de activiteiten zijn in de praktijk aantoonbaar ruimer geïnterpreteerd dan in regelgeving (subsidieregeling, -verordening)was gedefinieerd.
2. Kostenoverschrijdingen die passen binnen het bestaande beleid, maar waarbij de accountant ondubbelzinnig vaststelt dat die ten onrechte niet tijdig zijn gesignaleerd. Bijvoorbeeld: de verwachte kostenoverschrijding op jaarbasis was via tussentijdse informatie al wel bekend, maar men heeft geen voorstel tot begrotingsaanpassing ingediend en dit is in strijd met de budgetregels zoals afgesproken met het bestuur.
3. Kostenoverschrijdingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten, bijvoorbeeld via subsidies of kostendekkende omzet.
4. Kostenoverschrijdingen bij open einde (subsidie)regelingen. Vaak blijkt vanwege dit open karakter in het kader van het opmaken van de jaarrekening een (niet eerder geconstateerde) overschrijding.
5. Kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door extra inkomsten die niet direct gerelateerd zijn. Over de aanwending van deze extra inkomsten heeft het bestuur nog geen besluit genomen.
6. Kostenoverschrijdingen betreffende activiteiten welke achteraf als onrechtmatig moeten worden beschouwd omdat dit bijvoorbeeld bij nader onderzoek van de subsidieverstrekker, belastingdienst of een toezichthouder blijkt (bijvoorbeeld een belastingnaheffing). Het zal hier in de praktijk vaak gaan om interpretatieverschillen bij de uitleg van wet- en regelgeving die na het verantwoordingsjaar aan het licht komen. Er zijn dan geen rechtmatigheidsgevolgen voor dat verantwoordingsjaar. Wel zal de directie van de gemeenschappelijke regeling er voor moeten zorgen dat de overschrijdingen getrouw in de jaarrekening worden weergegeven. Ook kunnen er gevolgen zijn voor het lopende jaar.
7. Kostenoverschrijdingen op activeerbare activiteiten (investeringen) waarvan de gevolgen voornamelijk zichtbaar worden via hogere afschrijvings- en financieringslasten in het jaar zelf of pas in de volgende jaren.

Het bestuur stelt de begroting vast op het niveau van programmaonderdeel. De begroting kent drie programmaonderdelen:

1. Personeelskosten en personeelsgerelateerde kosten
2. Transitiekosten
3. Overige kosten.

De begrote lasten op gebied van personeelskosten en personeelsgerelateerde kosten is met name te wijten aan de extra inhuur die gepleegd moest worden om een aantal redenen. Om de toegenomen werkdruk op te vangen, om de effecten van het ziekteverzuim op te vangen en om de juiste expertise binnen te halen. In dat kader betreffen het allen kostenoverschrijdingen binnen het beleidkader van het bestuur vallen en bedoeld om de dienstverlening aan onze inwoners te garanderen.

Overzicht aanwending Onvoorzien (conform art. 28 onderdeel b BBV)
De post onvoorzien is gedurende 2017 niet aangewend.

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

Gedurende 2017 hebben er geen boekingen van materieel belang plaatsgevonden op de overige baten en lasten.

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 baten en lasten per taakveld

Taakveld	Lasten begr 2017	Lasten Werk 2017	Baten begr 2017	Baten Werk 2017
01 Bestuur	0	-1	0	0
02 Burgerzaken	1.886	2.299	0	0
03 Beheer overige gebouwen en gronden	777	793	0	0
04 Overhead	31.343	27.700	58.096	58.392
05 Treasury	34	41	0	0
061 OZB woningen	329	302	0	0
062 OZB niet-woningen	63	52	0	0
063 Parkeerbelasting	0	0	0	0
064 Belastingen overig	355	323	0	0
07 Alg,uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds	34	29	0	0
08 Overige baten en lasten	0	1	0	0
09 Vennootschapsbelasting (VpB)	72	62	0	0
11 Crisisbeheersing en brandweer	0	0	0	0
12 Openbare orde en veiligheid	816	804	0	28
21 Verkeer en vervoer	2.864	3.436	0	0
22 Parkeren	130	107	0	0
23 Recreatieve havens	15	13	0	0
24 Economische havens en waterwegen	68	71	0	0
25 Openbaar vervoer	150	126	0	0
31 Economische ontwikkeling	259	394	0	8
33 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	0	0	0	0
34 Economische promotie	0	0	0	0
41 Openbaar basisonderwijs	23	19	0	0
42 Onderwijshuisvesting	266	214	0	0
43 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	30	108	0	0

Taakveld	Lasten begr 2017	Lasten Werk 2017	Baten begr 2017	Baten Werk 2017
51 Sportbeleid en activering	202	322	0	0
52 Sportaccommodaties	291	258	0	0
53 Cultuurpresentaties, -productie en -participatie	183	167	0	0
54 Musea	30	27	0	0
55 Cultureel erfgoed	268	234	0	0
56 Media	0	0	0	0
57 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	3.201	3.006	0	0
61 Samenkracht en burgerparticipatie	169	362	0	0
62 Wijkteams	3.547	4.203	0	0
63 Inkomensregelingen	469	975	0	0
64 Begeleide participatie	113	338	0	0
65 Arbeidsparticipatie	312	458	0	0
66 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	1.091	1.182	0	0
671 Maatwerkdienstverlening 18+	433	567	0	0
672 Maatwerkdienstverlening 18-	427	543	0	0
681 Geëscaleerde zorg 18+	0	2	0	0
682 Geëscaleerde zorg 18-	60	230	0	0
71 Volksgezondheid	54	51	0	0
72 Riolering	719	625	0	0
73 Afval	1.562	1.556	0	1
74 Milieubeheer	230	101	0	0
75 Begraafplaatsen en crematoria	625	634	0	0
81 Ruimtelijke ordening	2.888	3.539	0	0
82 Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	482	451	0	0
83 Wonen en bouwen	1.226	1.709	0	0
Eindtotaal	**58.096**	**58.430**	**58.096**	**58.430**

Overzicht Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen

De WNT (Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector) stelt een maximum aan de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector. De WNT is op 6 december 2011 door de Tweede Kamer aangenomen en is met ingang van 1 januari 2013 in werking getreden. De WNT kent een openbaar-makingsregime en een maximale bezoldigingsnorm (totaal € 181.000 in 2017).

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. De directeuren hebben geen aanstelling binnen de gemeenschappelijke regeling maar zijn voor 100% in dienst bij de deelnemende gemeenten. De rol van directielid en algemeen directeur vervullen zij onbezoldigd.

Ook de leden van het bestuur vervullen hun functie onbezoldigd. De bezoldiging van deze leden vindt plaats in de desbetreffende gemeente.

De maximale bezoldigingsnorm is ook van toepassing op topfunctionarissen die niet in dienstbetrekking werkzaam zijn (maar worden ingehuurd op basis van een overeenkomst van opdracht), indien zij binnen een periode van 18 maanden meer dan 6 maanden werkzaam zijn voor de (semi-) publieke instelling. Voor 2017 is dat binnen De BUCH niet van toepassing.

	G. Heemskerk	G. Heemskerk	M. Pothast	M. Schroor	P. Schouten	G.A. Suanet
Bezoldiging	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
De functie	Directeur	Algemeen Directeur	Algemeen Directeur	Directeur	Directeur	Directeur
Duur van de functievervulling in het boekjaar	1-1-2017 t/m 1-7-2017	1-7-2017 t/m 31-12-2017	1-1-2017 t/m 30-6-2017	1-7-2017 t/m 31-12-2017	1-1-2017 t/m 31-12-2017	1-1-2017 t/m 31-12-2017
Omvang van de functievervulling in het boekjaar	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Motivering voor de overschrijding van de maximale bezoldigingsnorm	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het bestuur van de GR Werkorganisatie BUCH

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2017

Ons oordeel
Wij hebben de jaarrekening 2017 van de gemeenschappelijke regeling Werkorganisatie BUCH gecontroleerd.

Naar ons oordeel:
- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2017 als van de activa en passiva van de gemeenschap-pelijke regeling Werkorganisatie BUCH op 31 december 2017 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten;
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2017 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen.

De jaarrekening bestaat uit:
- de balans per 31 december 2017;
- het overzicht van baten en lasten over 2017; en
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel
Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), en de Regeling Controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (Wnt) 2017. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'. Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:
- het jaarverslag (inclusief relevante paragrafen);
- diverse bijlagen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:
- met de jaarrekening verenigbaar is, zoals bedoeld in artikel 213 lid 3 sub d Gemeentewet, en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

De directie is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de directie voor de jaarrekening

De directie is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten. De directie is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen.
In dit kader is de directie tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de directie afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemde verslaggevingsstelsel moet de directie de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de directie het voornemen heeft om de organisatie te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De directie moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de organisatie.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel. Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, Bado, de Regeling Controleprotocol WNT 2017, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, het in reactie op deze risico's

bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheids-criteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de directie en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteits-veronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaar-rekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balans-mutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten voldoen aan de eisen van financiële rechtmatigheid.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de controle. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de onderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.

Wij communiceren met het bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Wij bevestigen aan het bestuur dat wij de relevante ethische voorschriften over onafhankelijkheid hebben nageleefd. Wij communiceren ook met het bestuur over alle relaties en andere zaken die redelijkerwijs onze onafhankelijkheid kunnen beïnvloeden en over de daarmee verband houdende maatregelen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.

Wij bepalen de kernpunten van onze controle van de jaarrekening op basis van alle zaken die wij met het bestuur hebben besproken. Wij beschrijven deze kernpunten in onze controleverklaring, tenzij dit is verboden door wet- of regelgeving of in buitengewoon zeldzame omstandigheden wanneer het niet vermelden in het belang van het maatschappelijk verkeer is.

Haarlem, 11 april 21018
Reg.nr.: 1007869/215/396/423
Ipa-Acon Assurance B.V.

Was getekend : mr. drs. J.C. Olij RA

Bestuursbesluit

Het bestuur van de GR Werkorganisatie De BUCH

gezien het voorstel van de directie

gelet op artikel 198 van de Gemeentewet;

besluit:

1. Het jaarverslag en de jaarrekening van baten en lasten 2017 van de GR Werkorganisatie de BUCH vast te stellen.
2. Het overschot van de middelen op het frictiebudget I&A ten bedrage van € 178.000 via de eindafrekening 2017 aan de gemeenten te crediteren volgens de laatstelijk vastgestelde verdeelsleutel en dit voor 2018 via een nota weer in rekening te brengen.
3. Het overschot van de overige middelen via de eindafrekening 2017 aan de gemeente te crediteren volgens de laatstelijk vastgestelde verdeelsleutel en dit voor 2018 via een nota weer in rekening te brengen aangezien het verschuiving van werkzaamheden betreft.

Aldus besloten door het bestuur van de GR Werkorganisatie BUCH in zijn vergadering van 11 april 2018.

de algemeen directeur
Dhr. drs. G.H.S. Heemskerk MBA

de voorzitter.
Mw. drs. H. Hafkamp