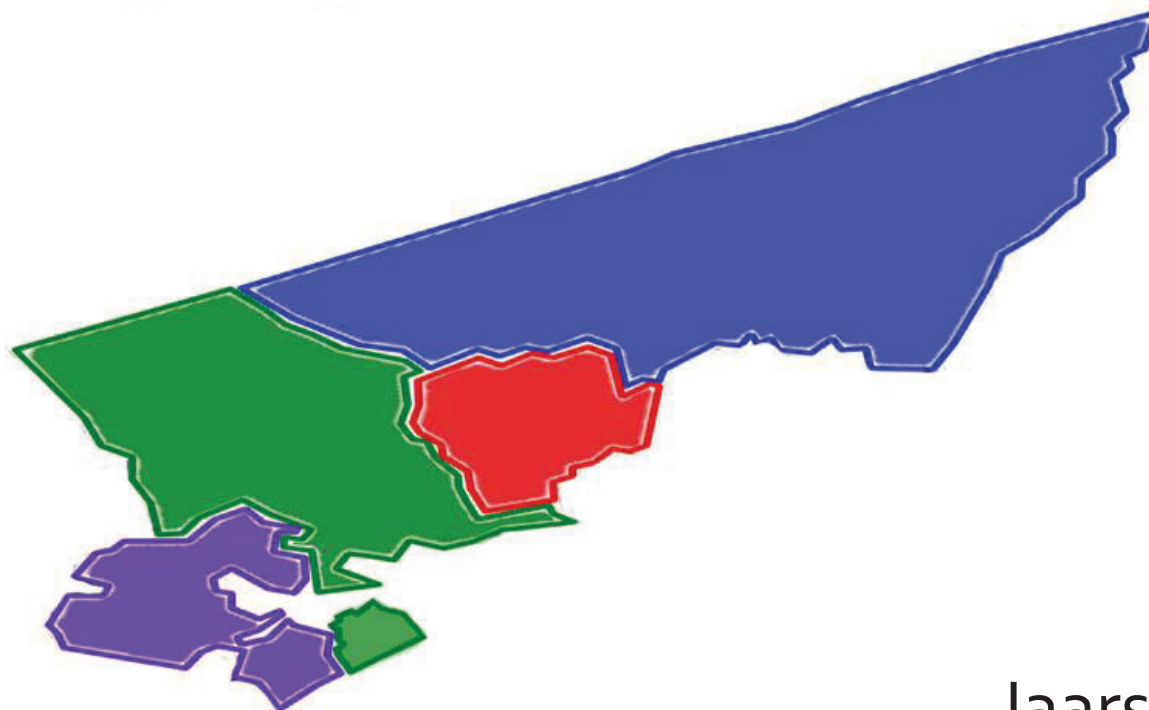


de *BUCH*



Jaarstukken 2023

Digitaal ondertekend door:

John Olij
July 12 2024 12:25 PM +02:00



Inhoudsopgave

Inhoud

Inhoudsopgave	2
Jaarverslag 2023.....	3
1 Inleiding	4
2 Programma Bedrijfsvoering	6
3. Paragrafen	20
3.1 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing	21
3.2 Paragraaf Financiering (bedragen x € 1.000)	25
3.3 Paragraaf Bedrijfsvoering	27
3.4 Paragraaf Oekraïne	29
3.5 Openbaarheidsparagraaf	31
4. Jaarrekening 2023 Bedragen x € 1.000	34
4.1 Balans	35
4.2 Overzicht van baten en lasten	44
4.3 Overzicht baten en lasten per taakveld	50
4.4 Analyse begrotingsonrechtmatigheid	52
4.5 Rechtmatigheidsverantwoording 2023	53
4.6 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant 2023	54
4.7 Bestuursbesluit	55
Bijlage 1: Verloop begroting	56

Jaarverslag 2023

1 Inleiding

Geachte leden van het bestuur,

Voor u liggen de jaarstukken over 2023 van de werkorganisatie BUCH. In de jaarstukken leggen wij verantwoording af over de gerealiseerde doelstellingen en het gevoerde beleid in verhouding tot de beschikbaar gestelde middelen. Uitgangspunt is de begroting 2023. De jaarstukken zijn opgesteld in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

In de voortgangsrapportages zijn wij ingegaan op de ontwikkelingen voor zover die toen bekend waren. Om een zo volledig mogelijk beeld te schetsen vindt u in deze jaarrekening deels dezelfde informatie terug als in de tussentijdse rapportages, aangevuld met de ontwikkelingen in de laatste periode.

Terugbrengen fitheid organisatie prioriteit in 2023

In 2023 is vanuit het goed werkgeverschap de inzet geweest om de fitheid van de werkorganisatie BUCH te vergoten. Dit is nodig gebleken om de borging van de kwaliteit van het werk te verbeteren, de werkorganisatie BUCH verder te professionaliseren en de P&C cyclus te verbeteren. Een inzet die voortgezet wordt in 2024. Het gaat hier mede om het verbeteren van de aansturing teams, koppeling met de politieke opdrachtgevers, de herijking van het domein ruimtelijke ontwikkeling en het verbeteren van de bestuurlijke samenwerking. Ontwikkelingen die mede door de bestuursopdracht, die is uitgevoerd in 2023, in werking zijn gezet. De bestuursopdracht die de basis vormt voor doorontwikkeling van werkorganisatie BUCH op de lange termijn.

Door het in 2023 beschikbaar stellen van extra gelden voor het aannemen van extra teammanagers is de span of attention verbeterd. Dit ten gunste van de ingezette koers op sturing. Een

koers waardoor in 2023 zelfsturing is losgelaten en integraal management wordt ingevoerd.

Het aannemen van een HR manager en het versterken van de HR kolom in 2023 maakt dat de inzet op strategisch personeelsmanagement is vergroot. Strategisch personeelsmanagement dat het mogelijk maakt dat er een samenhangend en effectief beleid wordt geformuleerd dat aansluit bij de doelstellingen van de werkorganisatie BUCH en de behoefte van de individuele medewerker. Er is in 2023 een start gemaakt met het werken met een HR kalender en strategische personeelsplanning.

In 2024 zullen door deze inzet de eerste resultaten zichtbaar zijn van:

- Juiste persoon op de juiste plek;
- Vergroting van de politiek-bestuurlijke sensitiviteit van de medewerkers.

De aanstelling in het vierde kwartaal van 2023 van een vaste algemeen directeur in combinatie met een vernieuwd MT zorgt dat de ingezette koers van 2023 wordt voortgezet. Een koers van de werkorganisatie BUCH, die de transparantie en wendbaarheid van de werkorganisatie vergroot.

De genomen acties in 2023, waarvan een aantal hierboven kort zijn beschreven, maken het dus mogelijk om als werkorganisatie BUCH verder door te ontwikkelen. Bij deze doorontwikkeling wordt door de werkorganisatie BUCH, zover dit mogelijk is, rekening gehouden met de huidige tijden van financiële uitdagingen bij gemeenten. Dit betekent in de praktijk bijvoorbeeld dat het uitgangspunt is om in

2024 geen nieuwe teammanagers aan te nemen om de span of attention verder te verkleinen. Dit zou de ingezette koers versnellen, maar wordt in deze financiële tijden niet nagestreefd.

Er is in 2023 minder uitgegeven dan begroot

Net als in eerder jaren zijn we in 2023 behoedzaam omgesprongen met de door u aan ons beschikbaar gestelde middelen. Wij kunnen dan ook melden dat we binnen de begroting zijn gebleven.

De totale lasten zijn € 4,0 mln. lager dan begroot, wat voornamelijk is veroorzaakt door lagere lasten voor:

- Oekraïne (€ 2,0 mln.)
- Personeel (voornamelijk personeel klimaat) (€ 1,0 mln.)
- ICT lasten (€ 0,2 mln.)
- De Omgevingswet (€ 0,2 mln.)

Bij de baten zien we een lagere opbrengst voor plustaken (€ 1,2 mln.) en hogere overige opbrengsten (€ 0,8 mln.).

Een uitgebreide toelichting op de genoemde afwijkingen vindt u in paragraaf 2.2 van dit jaarverslag 2023.

Door wet- en regelgeving heeft de werkorganisatie geen resultaat en kan zij ook geen algemene reserve vormen of tekorten uit de beschikbare reserves dekken. In de jaarstukken 2023 van uw gemeenten is de lagere bijdrage aan de BUCH ad. € 3,5 mln. terug te vinden als voordeel.

Noodzakelijke gelden voor werkzaamheden Omgevingswet in 2024

Bij de Omgevingswet is sprake van doorlopende werkzaamheden in 2024, waarvoor geen budget beschikbaar is. Binnen de werkorganisatie BUCH is het niet mogelijk om middelen te reserveren. Toch menen wij in deze jaarrekening 2023 u al te informeren van het feit dat we dit budget in 2024 nodig hebben voor de uitvoering van de (uitgestelde) werkzaamheden. Mede door het

uitstellen van de invoering zijn de werkzaamheden getemporeerd. Het verzoek is dan ook om € 228.000,- opnieuw ter beschikking te stellen voor de uitvoering van de Omgevingswet.

In de eerste voortgangsrapportage 2024 zullen wij deze mutaties verwerken.

Tot slot danken wij u voor het vertrouwen dat u ook in 2023 in de werkorganisatie BUCH heeft gehad en kijken wij uit naar onze samenwerking in 2024.

De algemeen directeur van de GR Werkorganisatie BUCH

2 Programma Bedrijfsvoering

De werkorganisatie BUCH heeft één programma en dit programma is, conform vereiste van het BBV, opgebouwd volgens de bekende 3W-vragen. Met de jaarstukken wordt steeds de vergelijking gemaakt met de begroting 2023. Daarom wordt in dit hoofdstuk aandacht besteed aan het antwoord op de volgende vragen:

- Wat wilden we bereiken in 2023 en wat is daarvan daadwerkelijk gerealiseerd;
- Wat wilden we daarvoor doen in 2023 en wat is er daadwerkelijk gedaan;
- Wat mocht het gaan kosten en wat heeft het daadwerkelijk gekost.

Eerst wordt op deze vragen ingegaan. Daarna wordt uitvoeriger ingegaan op de voortgang van een aantal beleidsmatige ontwikkelingen.

2.1 Wat wilden we bereiken en wat hebben we daarvoor gedaan?

Ten tijde van het opstellen van de begroting 2023 was de wereld zowel binnen als buiten de werkorganisatie BUCH volop in beweging. Externe factoren als de oorlog in Oekraïne, de naweeën van Covid-19, onduidelijkheid over de energieprijzen en de herijking van het gemeentefonds waren hierbij van invloed. Intern waren ook een aantal belangrijke ontwikkelingen gaande, zoals de zorg over personele ontwikkelingen en de verdere doorontwikkeling van de werkorganisatie. Deze ontwikkelingen samen hadden een nog onbekende invloed op de begroting van de BUCH. Dit heeft ertoe geresulteerd dat de begroting 2023 gericht was op de going concern zaken, nieuwe autonomen ontwikkelingen (wettelijke verplichte zaken) en plustaken vanuit de gemeenten.

In deze jaarrekening gaan wij dan ook alleen in op die zaken en eventuele andere ontwikkelingen die van belang zijn voor de verantwoording aan het bestuur en natuurlijk de financiële effecten.

2.2

Wat heeft het gekost?

Lasten x € 1.000		Lasten Begroot voor wijziging	Lasten Begroot na wijziging	Lasten Werkelijk	Lasten verschil
1	Personeel	64.385	64.731	61.331	3.400
2	Inhuur	2.980	8.418	10.680	-2.262
3	Afschrijvingslasten	2.340	1.761	1.761	0
4	Overige lasten	10.805	14.565	11.724	2.841
Totaal lasten		80.510	89.474	85.495	3.979

Wat heeft dit gekost Baten x € 1.000		2023 Baten Begroot voor wijziging	2023 Baten Begroot na wijziging	2023 Baten Werkelijk	2023 Baten verschil
5	Reguliere bijdragen gemeenten	79.405	84.856	81.305	3.550
6	Bijdrage plustaken gemeenten	985	3.864	2.675	1.190
7	Overige baten	120	754	1.515	-761
Totaal baten		80.510	89.474	85.495	3.979
Totaal baten min lasten		0	0	0	0

2.2.1 Toelichtingen afwijkingen 2023 op exploitatie

In de jaarrekening worden de verschillen ten opzichte van de laatste vastgestelde begrotingswijziging uiteengezet. In het geval van de BUCH was dat de tweede voortgangsrapportage 2023.

De bijdrage van de gemeenten aan de BUCH wordt altijd bij voorschot verstrekt en wordt uiteindelijk definitief vastgesteld op de werkelijke realisatie van de lasten minus de baten van de BUCH over het betreffende jaar. Het saldo van de werkorganisatie BUCH is hierdoor tenslotte altijd € 0,-.

Toelichting afwijking LASTEN

1. Personeel en inhuur € 1.138.000,- (V)

Het saldo van de salariskosten en de inhuur geeft een voordeel van **€ 1.138.000,- (V)**. Ten opzichte van de begroting is dit een afwijking van 1,56%, welke als volgt is te verklaren:

- Op de salarissen en inhuur op de vacatureruimte is een voordeel van € 524.000,-, wat voornamelijk bestaat uit een voordeel op Klimaat van € 941.000,- en een nadeel als gevolg van het op niveau brengen van de voorziening (€ 516.000,-). Het invullen van de vacatures op dit programma is lastig gebleken. Het overige positieve verschil (€ 99.000,-) bestaat uit afwijkingen bij de verschillende teams.
- In de tweede voortgangsrapportage 2023 is budget aangevraagd voor ziektevervangings voor € 1.575.000,-. De werkelijke lasten liggen € 260.000,- hoger. In de volle breedte zien we het ziekteverzuim wel teruglopen, maar nog niet zo hard als gewenst.
- Bij de overige inhuur zien we een voordeel van € 803.000,-, bestaande uit een voordeel van € 357.000,- op piek- en projecten en een voordeel op de plustaken van € 446.000,-. Voor de afwijking bij de plustaken verwijzen we naar de toelichting op de baten plustaken.

2. Afschrijvingslasten

Geen afwijkingen.

3. Overige lasten, € 2.841.000,- (V)

Deze afwijking bestaat grotendeels uit:

- Een voordeel van € 167.000,- (V) op de **ICT lasten**, wat met name bestaat uit:
 - een voordeel op telefonie (€ 92.000,-);
 - een voordeel op het Software ontwikkelbudget (€ 271.000,-) waar, door het personeelsverloop, het initiëren van projecten werd vertraagd;
 - een nadeel op de onderhoudskosten van de ICT (€ 281.000,-), een structurele trend in de afgelopen jaren, zoals ook geschetst is in de ICT koers;
 - een voordeel op de overige goederen en diensten (€ 83.000,-).
- Een voordeel van € 2.040.000,- (V) op de inzet voor **Oekraïne**.
- Een voordeel op de **overhead** van € 381.000,- (V), welke met name veroorzaakt is door:
 - een voordeel op de opleidingskosten, € 215.000,- (V). Er zijn, mede als gevolg van de hoge werkdruk, minder opleidingen gevolgd dan aan de voorkant was ingeschat;
 - een nadeel op de dienst- en werkkleding van € 61.000,- (N), o.a. als gevolg van uitbreiding van de buitendiensten waarvoor veiligheidskleding noodzakelijk was;
 - lagere rentelasten ad € 28.000,- (V) als gevolg van hogere banksaldi op de lopende rekening;
 - een voordeel van € 56.000,- (V) op de stelpost overhead voor nieuwe formatie;
 - lagere lasten voor ARBO, als gevolg van minder intensieve (coachings)trajecten dan in voorgaande jaren, € 62.000,- (V);
 - Een voordeel op de Omgevingswet van € 205.000,- (V). Door het uitstel van de wet zijn bepaalde zaken nog niet

uitgevoerd. Zo is het ingekochte opleidingstraject nog niet geëvalueerd waardoor er nog een bedrag over is / nodig is dit jaar om de puntjes op de i te zetten. Daarnaast heeft het traject van het opstellen van de Omgevingsplannen door de aanbesteding een half jaar vertraging opgelopen waardoor we niet in Q3 2023, maar in Q1 2024 kunnen starten. Tot slot is ervoor gekozen om niet in Q3, maar per 1 januari 2024 over te stappen op het nieuwe zaaksysteem. Dit was een logischer moment voor de werkvloer, maar het resultaat hiervan was dat bijvoorbeeld de conversies niet in 2023 maar in 2024 gedaan worden.

Toelichting afwijking BATEN

6. Bijdrage gemeenten, € 3.550.000,- (N)

Het saldo van de uitgaven en inkomsten van de BUCH over 2023 is **€ 3.550.000 (V)** lager dan begroot. Hiermee wordt de bijdragen van de gemeenten met een gelijk bedrag verlaagd en verrekend. De oorzaak hiervan is nader toegelicht bij de lasten.

7. Plustaken gemeenten, € 1.190.000,- (N)

Dit verschil bestaat voornamelijk uit de volgende onderdelen (> € 25.000,-):

- CDOKE klimaat, € 941.000,- (N);
- Nieuw Tij, € 37.000,- (N);
- Ondermijning, € 27.000,- (N);
- Extra formatie vergunningen plustaak Bergen, € 38.300,- (N);
- Welzijn op recept, € 100.000,- (N). Deze kosten zijn in rekening gebracht bij de gemeente Hoorn.
- Project één tegen eenzaamheid Castricum, € 46.950,- (N). Deze kosten zijn in rekening gebracht bij de gemeente Hoorn.

De bijdrage vanuit de gemeenten is gelijk aan de werkelijke lasten van de plustaak. Voor deze plustaken zien we dat minder gebruik is gemaakt van de inzet en middelen door onder andere uitstel.

8. Overige baten, € 761.000,- (V)

- Er is een hogere baten gerealiseerd met de inruil van diverse materieel, € 221.000,- (V);
- Voor schades en vandalisme hebben we € 36.000,- (V) meer vergoed gekregen dan begroot;
- Een hoger bedrag aan ontvangen rente van € 86.000,- (V)
- Doorbelasting kosten consultants RIT in kader van Beschermd Wonen, € 88.000,- (V);
- De kosten van een aantal plustaken zijn doorbelast aan de gemeente Hoorn, € 191.000,- (V);
- Ten opzichte van de tweede voortgangsrapportage is de opbrengst UVW WAZO gelden hoger, € 85.000,- (V);
- Doorbelaste licentiekosten Kostendekkendheid, € 23.000,- (V);
- Overige kleine verschillen, € 30.000,- (V).

2.2.2 Toelichting afwijkingen 2023 investeringen t.o.v. de tweede voortgangsrapportage 2023

Naast exploitatiebudgetten kent de BUCH ook een aantal investeringen. In 2023 betrof dit voor de BUCH investeringen in het wagenpark, facilitaire zaken en ICT.

Ten behoeve van de jaarrekening 2023 is voor alle in 2023 beschikbare investeringskredieten bekeken of ze kunnen worden afgesloten. Indien in 2023 nog niet alle werkzaamheden afgerond zijn dan blijft het investeringskrediet in 2024 beschikbaar. In onderstaand overzicht is - op hoofdlijn - weergegeven welke kredietenbedragen er in 2023 (ná besluitvorming tweede voortgangsrapportage 2023) nog beschikbaar waren en of kunnen worden afgesloten.

<i>Omschrijving</i>			
<i>investeringskredieten</i>	<i>Begroot 2023</i>	<i>Werkelijk 2023</i>	<i>Afsluiten</i>
ICT	1.344.450	1.075.922	NEE
Facilitair	375.071	224.517	NEE
Materieel	0	-2.028	JA
Materieel	5.267.593	4.052.156	NEE
Totaal	6.987.114	5.350.567	

2.3 Beleidsmatige toelichting

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.

U wordt geïnformeerd over wat er in 2023 is bereikt op deze drie onderwerpen en verder wordt u zoals afgesproken geïnformeerd over een aantal specifieke onderwerpen zoals:

- Wet open overheid (Woo)
- Betaaltermijn en e- facturering
- Ontwikkelingen Domein Dienstverlening en SamenLeven
- Stand van zaken Zaffier
- Beheersmaatregelen Jeugd en WMO
- Beschermd Wonen 2023

2.3.1 De mensen die voor ons werken

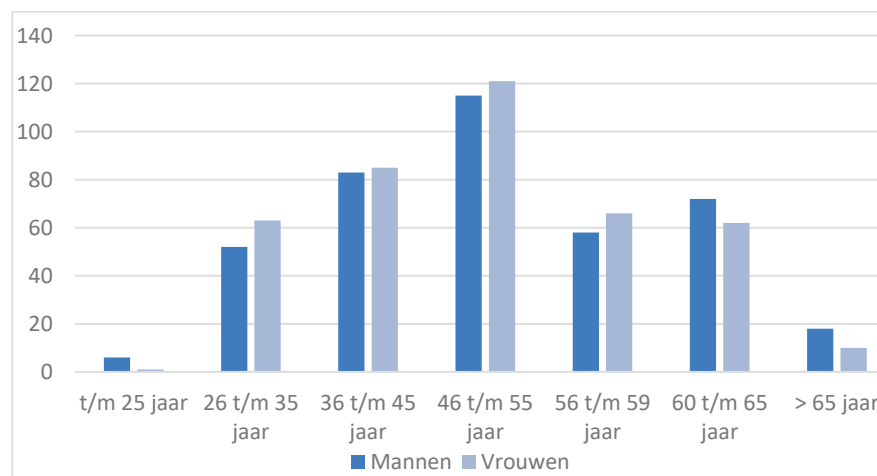
De ontwikkelingen op de arbeidsmarkt en binnen de organisatie vragen om een visie op HR en goed werkgeverschap om aantrekkelijk werkgever te kunnen zijn en blijven. Om dit te realiseren als organisatie is in 2023 een HR-manager aangetrokken en is een HR-agenda voor de komende jaren opgesteld. Onderdeel daarvan is het structureel invulling geven aan strategisch personeelsmanagement.

Als aantrekkelijk werkgever en in het kader van de strategische doelstellingen om de organisatie te professionaliseren, fitter te maken en de kwaliteit te borgen, zijn belangrijke stappen gezet in (aan)sturing, strategisch personeelsmanagement en functiewaardering. De nieuwe gesprekscyclus - Het goede gesprek - is geïmplementeerd. Het digitaliseren van processen en de toegang tot data staan eveneens hoog op de agenda.

Medewerkers

Per 31 december 2023 zijn er 812 medewerkers in dienst. Dat zijn 737 FTE. 454 medewerkers zijn fulltime in dienst en 358 parttime. De gemiddelde leeftijd is 48,3 jaar. De leeftijdsopbouw is als volgt:

Leeftijdsklasse 2023	Totaal	Mannen	Vrouwen
t/m 25 jaar	7	6	1
26 t/m 35 jaar	115	52	63
36 t/m 45 jaar	168	83	85
46 t/m 55 jaar	236	115	121
56 t/m 59 jaar	124	58	66
60 t/m 65 jaar	134	72	62
> 65 jaar	28	18	10
Totaal	812	404	408



Mobiliteit

Instroom: In 2023 verwelkomden wij met behulp van de één jaar eerder aangetrokken recruiter 87 nieuwe medewerkers. Wij hebben de 'Werken bij de BUCH' website gelanceerd, waardoor de BUCH meer gezicht heeft gekregen op de arbeidsmarkt en het aantal sollicitaties steeg.

Doorstroom: 17 medewerkers hebben binnen de organisatie een nieuwe functie gevonden.

Uitstroom: 97 medewerkers hebben de organisatie verlaten. Veelal om ergens anders aan de slag te gaan.

Strategisch personeelsmanagement

In 2022 is gestart met het strategisch personeelsmanagement binnen de organisatie. In 2023 zijn per domein, per team de toekomstige ontwikkelingen en de effecten daarvan op de toekomstige dienstverlening in beeld gebracht. Net als welke functies, vaardigheden en talenten er straks nodig zijn om de huidige dienstverlening 'toekomstproof' te maken. Strategisch personeelsmanagement geeft inzicht in de huidige en toekomstige personele situatie van de organisatie. Met het strategische personeelsmanagement werken we toe naar de juiste mens op de juiste plek. Voor nu en voor de toekomst. Zowel kwalitatief als kwantitatief. Onderdeel van de aanpak is het tweejaarlijkse goede gesprek tussen medewerker en leidinggevende. Tijdens het goede gesprek worden resultaatafspraken gemaakt en individuele (ontwikkel)doelstellingen besproken.

Verzuim

Periode	Frequentie verzuim	Percentage verzuim	Percentage nulverzuim
2023	0,74	6,62%	56,9%
2022	0,89	7,57%	48,4%
2021	0,66	5,82%	56,5%

Doelstelling is een maximaal verzuimpercentage van 5%. Gezien de invloed van onder meer griep en COVID is dit percentage in de afgelopen jaren niet haalbaar gebleken. Het is in 2023 wel gelukt

om het verzuimpercentage te verlagen. De inzet is om met ondersteuning van een adviseur verzuim en duurzame inzetbaarheid het verzuimpercentage in de komende jaren verder te verlagen.

2.3.2 De ICT waarmee onze mensen werken

In het najaar van 2023 is door het BUCH-bestuur de koers om te komen tot een moderne en toekomstbestendige technische ICT vastgesteld. Deze koers geeft op hoofdlijnen richting aan de doorontwikkeling van ICT en brengt in beeld welke middelen, expertise en budget hiervoor nodig zijn. Dit is om de volgende redenen nodig:

- De afhankelijkheid van ICT als strategisch bedrijfsmiddel voor de dienstverlening en bedrijfsvoering wordt steeds groter.
- Er worden steeds hogere eisen gesteld aan informatiebeveiliging.
- De ontwikkelingen volgen zich mede door de digitale transformatie in de samenleving steeds sneller op.
- De ICT-kosten stijgen en er in dat kader behoefte aan meer inzicht, grip en voorspelbaarheid.

Daarnaast heeft het management dat verantwoordelijk is voor ICT op meerdere vlakken zorgen. Zoals over de toenemende complexiteit van de te beheren ICT, de omstandigheden op de arbeidsmarkt, de toenemende druk op de ICT-functie en de kennis en kunde van de huidige medewerkers.

De koers voor de komende jaren is om in te zetten op een hybride ICT-omgeving. Hierbij moet een balans worden gevonden tussen wat wij zelf blijven uitvoeren en wat wij om strategische redenen overbrengen naar de cloud. Voor de realisatie van de koers zijn extra middelen beschikbaar gesteld. In 2023 zijn voorbereidingen getroffen voor de realisatie die in 2024 van start gaat en waarvoor de uit te voeren projecten jaarlijks worden opgenomen in het jaarplan I&A.

Het project portfoliomanagement is in 2023 doorontwikkeld bestaande uit een werkwijze met stakeholders vanuit de vakdomeinen, zodat integraal keuzes kunnen worden gemaakt bij de prioriteitstelling. Het jaarplan I&A 2024 is in december vastgesteld.

Daarnaast zijn in 2023 onder meer de volgende projecten uitgevoerd:

- Implementatie van het e-HRM systeem;
- Integraal systeem voor WMO en Jeugd ;
- Implementatie Peutermonitor;
- Aanbesteding en implementatie vergunningensysteem;
- Uitbreiding container management systeem;
- Huisvesting gemeente Heiloo in nieuw gemeentehuis aan de Westeweg;
- Back-up en restore op orde gebracht, beschreven en getest.
- Implementatie van monitoringstool voor verschillen tussen registraties van de WOZ, BAG en BGT.

Hieronder een overzicht van de meldingen bij het servicepunt ICT:

2023	Totaal aantal meldingen	
Maand	Aangemeld	Afgehandeld
Januari	1.498	1.487
Februari	1.067	1.093
Maart	1.202	1.195
April	1.062	1.107
Mei	1.071	1.074
Juni	1.104	1.078
Juli	1.097	1.078
Augustus	1.163	1.127
September	1.279	1.237

Oktober	1.134	1.178
November	1.019	970
December	866	941
	13.562	13.565

Er is in het vierde kwartaal van 2023 een service & incidentmanager aangesteld om onder meer beter grip te krijgen op de afhandeling van incidenten en in te kunnen zetten op voorkoming daarvan.

Informatiebeveiliging & privacy

In 2023 hebben wij op het gebied van informatiebeveiliging en privacy verdere stappen gezet om het bewustzijn en het volwassenheidsniveau te verhogen. Dit werd gerealiseerd door middel van investeringen en inzet van zowel organisatorische als technische middelen. Belangrijke behaalde resultaten in 2023 zijn:

- De ontwikkeling van een incident management proces voor informatiebeveiliging.
- Inrichting van governance, risk en controle processen in het nieuwe privacy & information control system.
- Het uitvoeren van pilots met het in 2022 ontwikkelde riskmanagement systeem.
- Inzet op verbetering van het AVG-proces 'rechten van betrokkenen'.
- Verdere ontwikkeling op proces en beleid met betrekking tot informatiebeveiliging en privacy.
- Diverse bewustzijnsprogramma's, waaronder een voorbereidende lezing over de NIBW/NIS2.
- Een nauwe samenwerking met de CIO op het gebied van de integratie van privacy en security by design in de aangenomen koers voor de doorontwikkeling van de technische ICT.
- Uitgebreide beveiligingspenetratietesten op zowel de technische ICT-infrastructuur als op de websites en social-media outlets van de gemeenten en werkorganisatie.

- Verdere inzet op de plan-do-check-act cyclus door het uitvoeren van diverse audits, bijvoorbeeld op de WPG, DigiD, SUWI, en de werking en inrichting van het zaaksysteem.

Informatiebeheer

Naar aanleiding van de aanbevelingen van de toezichthouders over het informatiebeheer is in 2022 en 2023 een verbeterproject 'Informatiebeheer op Orde' uitgevoerd. De resultaten van dit project hebben geleid tot een beter oordeel over het informatiebeheer door de toezichthouders. In het kader van dit project is de doorontwikkeling van het eerder geïmplementeerde zaaksysteem ter hand genomen. Verder is onder meer een zogenaamd vervangingsbesluit met bijbehorend handboek opgesteld dat de archief wettelijke basis vormt voor de juridische status van gedigitaliseerde papieren documenten. Verder is het calamiteitenplan voor de archieven geactualiseerd.

In verband met de ontwikkelingen rond het gemeentehuis in Heiloo aan het Raadhuisplein te Heiloo is de archiefruimte daar ontruimd en zijn de archieven verplaatst naar de gemeentehuizen van Bergen en Castricum. Bij de reguliere archiefwerkzaamheden is in 2023 flinke voortgang geboekt waardoor de toegankelijkheid van deze archieven is verbeterd. Goed toegankelijke informatie is van groot belang voor de implementatie van de Wet open overheid (Woo) die in volle gang is en waar in de openbaarheidsparagraaf over wordt gerapporteerd.

2.3.3 De facilitaire ondersteuning

Huisvesting

In 2023 is het nieuwe gemeentehuis van Heiloo met een hub-functie aan de Westerweg gerealiseerd. Dit zoals dat in een eerder stadium ook voor de gemeente Uitgeest is gebeurd. In januari 2024 heeft de gemeente Heiloo het nieuwe gemeentehuis in gebruik genomen. Deze ontwikkeling brengt met zich mee dat op korte termijn een tussenstap moet worden gezet in de huisvesting voor de werkorganisatie om de medewerkers van het domein Bedrijfsvoering een alternatieve werkomgeving te kunnen bieden. Het voormalige gemeentehuis van Heiloo gelegen aan het Raadhuisplein is in de nabije toekomst namelijk niet meer beschikbaar als werkomgeving voor de werkorganisatie.

In 2023 is in opdracht van het BUCH-bestuur een aantal scenario's uitgewerkt voor de alternatieve huisvesting van de medewerkers van het domein Bedrijfsvoering. In oktober 2023 heeft het BUCH-bestuur het besluit genomen om te kiezen voor scenario 4 – alternatieve huisvesting in het gemeentehuis van Bergen. Hiervoor zijn aanpassingen nodig op de 2^e en 3^e etage van het gemeentehuis Bergen. De benodigde investering is opgenomen in de tweede voortgangsrapportage 2023 van de BUCH. In februari 2024 is het project voor de realisatie van start gegaan. Doelstelling is om de nieuwe werkomgeving in het 4^e kwartaal van 2024 in gebruik te nemen.

In het kader van de huisvestingsaanpak zijn in het 4^e kwartaal van 2023 in het BUCH-bestuur procesafspraken gemaakt over de verdeling van de huisvestinglasten. Doelstelling is om in 2024 een nieuw besluit te nemen over de verdeling van de huisvestinglasten. Hiervoor vindt vooraf een onderzoek plaats naar de juridische en fiscale implicaties, zodat een weloverwogen besluit kan worden genomen.

2.3.4 Overige beleidsmatige onderwerpen

Wet open overheid (Woo)

De Wet open overheid (Woo) treedt gefaseerd in werking en wordt landelijk beschouwd als een meerjarenplan. In de openbaarheidsparaagraaf beschrijven wij de in 2023 behaalde resultaten voor de implementatie.

Betaaltermijn en e-facturatie

De gemiddelde betaaltermijn in 2023 is 21 dagen. In 2022 was dit 20 dagen. 84% van de inkomende facturen 2023 is op tijd (binnen 30 dagen) betaald. Van 16% van de facturen die na 30 dagen betaald zijn, is er 11% een probleemfactuur. Om dit percentage te verlagen, blijven we actief leveranciers en de organisatie instrueren om afspraken te maken over juiste factuurgegevens en factuurafwikkeling en het stimuleren van gebruik van e-facturen. Wij werken continu aan het verder creëren en behouden van de bewustwording in de organisatie van het snel coderen en goedkeuren van facturen wat zal resulteren in het sneller betalen van facturen.

Tijdigheid betalen facturen 2023			% te laat betaald (langer 30 dagen)		% probleemfacturen
Entiteit	gem. aantal dagen	% op tijd betaald < 30 dagen			
Bergen	20	84%	16%		10%
Uitgeest	22	83%	17%		11%
Castricum	21	83%	17%		11%
Heiloo	23	83%	17%		13%
BUCH	19	86%	14%		12%
Totaal	21	84%	16%		11%

Tijdigheid betalen facturen 2022			% te laat betaald (langer 30 dagen)		% probleemfacturen
Entiteit	gem. aantal dagen	% op tijd betaald < 30 dagen			
Bergen	21	83%	17%		15%
Uitgeest	21	82%	18%		13%
Castricum	21	83%	17%		12%
Heiloo	20	84%	16%		11%
BUCH	17	89%	11%		8%
Totaal	20	85%	15%		11%

E-facturen

Overheden zijn verplicht bij inkoopovereenkomsten e-facturen te kunnen ontvangen en verwerken. In de praktijk blijkt echter dat nog steeds veel leveranciers niet in staat zijn e-facturen te versturen. We zien hier wel ontwikkeling in. Grote partijen (onder andere Belastingdienst, KPN, GP Groot en HVC) zijn momenteel in ontwikkeling om over te stappen op e-facturatie. Vanuit de BUCH blijven wij leveranciers actief benaderen en stimuleren om over te gaan op e-facturatie. In 2023 werd 10% als e-factuur ontvangen en verwerkt.

Invoering Omgevingswet

In de Omgevingswet is alle bestaande wetgeving over de fysieke leefomgeving gebundeld, vereenvoudigd en geïntegreerd in één wet met één samenhangend stelsel. Met het programma Omgevingswet worden de gemeenten en de werkorganisatie BUCH gezamenlijk voorbereid op de invoering van deze wet.

De vier gemeenteraden hebben het Ambitiedocument Omgevingswet vastgesteld, waarmee de richting is bepaald

waarbinnen de invoering van de Omgevingswet plaatsvindt. De visie op de Omgevingswet bestaat uit vier uitgangspunten. Deze uitgangspunten vormen de basis voor al ons handelen en al het beleid dat wij de komende jaren ontwikkelen vanuit de Omgevingswet.

1. Inwoners, ondernemers en maatschappelijke opgaven staan centraal
2. Ruimte aan initiatieven
3. Vroegtijdige samenwerking
4. Integraal werken en maatwerk

De Omgevingswet is op 1 januari 2024 in werking getreden. Tot die datum hebben we de minimale wettelijke eisen voorbereid. Met de inwerkingtreding van de wet zijn we in de laatste fase van het programma gekomen waarin we vertrouwd raken met de nieuwe manier van werken en onze dienstverlening en processen verbeteren. We kunnen het programma naar verwachting nog altijd uitvoeren binnen dit financiële kader. Destijds zijn we tot een raming van de invoeringskosten gekomen inclusief een aantal onzekerheden. Een van de aannames was de verdeling van de kosten over de jaren.

Ontwikkeling Domein Dienstverlening en SamenLeven

Vanaf januari 2023 is het domein Inwoners en Ondernemers samengevoegd tot het domein Dienstverlening en Samenleven. Ook is het ontvlechten van participatie uit de werkorganisatie BUCH en het overbrengen daarvan naar Zaffier een feit. Het afgelopen jaar is geïnvesteerd om qua processen, samenwerking, sturing en cultuur van twee domeinen één domein te maken. Vanaf de zomer is het managementteam van het domein qua structurele bezetting compleet (zonder inhuur) en kwalitatief op orde. Dit heeft als effect een verbeterde stabiliteit binnen de teams, een afname van het (langdurig) ziekteverzuim en het drastisch terugdringen van inhuur. Hetgeen met name in de 2de helft van 2023 zichtbaar is geworden. De lijn die in 2022 binnen het sociaal domein is ingezet om vanuit

de strategische koers, vastgelegd in het integraal beleidskader sociaal domein, te sturen op juiste mensen op de juiste plek en het formuleren van kerntaken, is in 2023 doorgezet voor het hele domein.

De doorontwikkeling van het sociaal team die is ingezet in 2022 is in 2023 afgerond. De nieuwe werkwijze is geborgd in processen, aangepaste verordeningen (Wmo & Jeugd) en samenwerkingsstructuren. De nieuwe werkwijze en de verbeterde stabiliteit (formatie op orde, lager ziekteverzuim en verloop en minder inhuur) van het sociaal team maakt dat er in 2023 een grote slag gemaakt is met het inlopen van de wachttijden en het terugdringen van het aantal klachten en bezwaar en beroep trajecten.

Beleidsmatig is afgelopen jaar zowel binnen het sociaal domein als op dienstverlening, participatie en communicatie gewerkt aan het realiseren van bestuurlijk ambities, waarbij voor een aantal integrale opdrachten met bestuursopdrachten/startnotities is gewerkt.

Bijvoorbeeld voor de aanpak energiearmoede voor maatschappelijke partners en (sport)verenigingen.

Voor sociaal zijn de nieuwe kaders van het Integraal Zorgakkoord en het Gezond en Actief Leven akkoord van invloed op de organisatie van het werk van team beleid. Dit krijgt in 2024 zijn verdere beslag.

Team Balie, Ontvangst en Burgerzaken (BOB) heeft in 2023 op twee momenten drie verkiezingen (1 maal provinciale en 2 keer tweede kamer verkiezingen) voor de gemeenten georganiseerd waar naast de inzet vanuit team BOB een groot aantal collega's uit de werkorganisatie een bijdrage hebben geleverd aan de organisatie.

De communicatieopgave binnen de vier gemeenten overstijgt de beschikbare capaciteit. In 2023 is een start gemaakt met de introductie van een focusaanpak. Dit met als doel de beschikbare capaciteit beter te richten op de bestuurlijke prioriteiten.

Stand van zaken Zaffier

Per 1 januari 2023 is Zaffier volledig operationeel gestart als organisatie. Circa 40 medewerkers vanuit de BUCH zijn overgegaan naar Zaffier. De Participatiewet, de Wet Inburgering en de Wet gemeentelijke schuldhelpverlening zijn gedelegeerd aan Zaffier. In de loop van 2023 zijn de volgende taken gemandateerd aan Zaffier: het verstrekken van Leefgeld aan Oekraïners, de nazorg van ex-gedetineerden en het afhandelen van de Kinderopvangtoeslagaffaire.

Voor de gemeente Uitgeest voert de Veiligheidsregio Kennemerland de nazorg van ex-gedetineerden uit en daarin zijn geen wijzigingen.

Beheersmaatregelen Jeugd en Wmo

De raden zijn in februari 2023 geïnformeerd over de borging van de beheersmaatregelen op basis van een uitgebreid rapport. Voor die tijd is middels een presentatie in de raden toegelicht hoe de beheersmaatregelen in bestuurlijke KPI's zijn overgegaan. In november 2023 (Uitgeest in februari 2024) is een presentatie geweest voor de raden waarin ook een laatste update is gegeven over de status van nog niet geïmplementeerde beheersmaatregelen. Hiermee zijn de beheersmaatregelen bestuurlijk afgehecht. Het MT van de BUCH is geïnformeerd over de operationele borging en de nog openstaande actiepunten.

Beschermd Wonen 2023

De invoering van het woonplaatsbeginsel en het nieuwe verdeelmodel voor beschermd wonen zijn al een aantal keer uitgesteld. De bedoeling is dat iedere gemeente zelf verantwoordelijk wordt voor beschermd wonen in plaats van de centrumgemeente (gemeente Alkmaar) en om de transitie door te maken van beschermd wonen naar beschermd thuis. De laatst bekende streefdatum is nu 1 januari 2025. Echter ook nu is nog niet duidelijk of deze streefdatum gehaald wordt. Er is voorlopig geen zicht op besluitvorming. Wanneer duidelijkheid is over de invoering

van het woonplaatsbeginsel worden regionale afspraken gemaakt over financiering en uitvoering. Dan wordt ook duidelijk wat dit aan extra capaciteit vraagt van de werkorganisatie BUCH. Vervolgens verwachten wij een opdracht van de colleges om deze taak uit te voeren en de middelen hiervoor beschikbaar te krijgen. Dit wordt vervolgens verwerkt in het eerstvolgende P&C document. Middelen die per de daadwerkelijke ingangsdatum overkomen naar de gemeente voor de transitie van beschermd wonen naar beschermd thuis zullen budgetneutraal worden ingezet. Dit wil zeggen de middelen die de gemeente ontvangt vanuit het Rijk gelijk zijn aan de kosten die wij maken voor Beschermd Wonen inclusief uitvoeringskosten.

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

- Blijvend ingezet wordt op een Beschermd Thuis.
- Indicaties stellen voor Beschermd Thuis zoveel mogelijk in gezamenlijkheid plaatsvindt.

Dit draagt bij aan een goede overdracht van een cliënt van de centrumgemeente naar een lokale gemeente.

Voortgang plustaken

Projectleider 'Welzijn op Recept' 2023 en 2024			
Uitvoering geven aan het plan van aanpak 'Welzijn op Recept'. 'Welzijn op recept' is een werkwijze op basis van samenwerkingsafspraken waarbij een huisarts of andere eerstelijnszorgverlener personen met psychosociale problematiek doorverwijst naar een welzijnscoach, die in een kortdurend traject begeleiding en ondersteuning biedt bij het vinden van een passende activiteit en maatschappelijke ondersteuning binnen de sociale basis.			
Doel	Tijd	Geld	Motivering voortgang
✓	!	✗	Onlangs hebben de colleges in juli het plan van aanpak Welzijn op Recept vastgesteld en voor 2023 en 2024* budget beschikbaar gesteld aan de BUCH voor het opstellen en het uitvoeren van het plan van aanpak. Het plan van aanpak is opgesteld en de aanvraag is ingediend bij de Provincie. De Provincie heeft de aanvraag niet toegekend, omdat ze deze methode niet passend vinden binnen de subsidieregeling Versterken Maatschappelijke Sector. De projectleider heeft gesprekken gevoerd met de huisartsen en vanuit GALA/IZA (Gezond Leven Akkoord en Integraal Zorg Akkoord) krijgt de gemeente specifiek voor het project Welzijn op Recept middelen. Zo zijn de kosten van de inzet van de projectleider vanuit de BUCH ook niet in rekening gebracht bij de vier gemeenten, maar konden deze kosten doorbelast worden aan de gemeente Hoorn, die voor de IZA regiegemeente is.
Inhuurbudget Verstevenen sociale basis 2023 en 2024			
Het gaat hier om het opstellen van gebiedsplannen per gemeente en de communicatieopgave in het kader van Verstevenen sociale basis			
Doel	Tijd	Geld	Motivering voortgang
✓	✓	✓	Voor iedere gemeente is in 2023 een gebiedsplan opgesteld. Deze is in samenwerking met de maatschappelijke partners tot stand gekomen. Er is een aanzet gemaakt voor het ontwikkelen van een monitoringstelsel om resultaten op de benoemde focuspunten meetbaar te maken. Tevens is een externe projectleider communicatie aangesteld voor het begeleiden van de projectgroep en het ontwikkelen van de campagne. De publiekscampagne wordt in maart gelanceerd (Bergen, Heiloo en Castricum).
Advisering op verlagen van subsidieuitgaven gemeente Castricum			
Uitvoering geven aan de opdracht van de raad van 22 april 2021 in het kader van 'Voorstellen met maatregelen voor het verminderen van het structurele tekort 2022 en verder' van 31 maart 2021 om de begrote subsidie-uitgaven met € 360.000 te verlagen vanaf 2024, conform collegebesluit van 14 februari 2023.			
Doel	Tijd	Geld	Motivering voortgang
!	!	!	De oorspronkelijke opdracht is gewijzigd van uitvoering geven aan het verlagen van de subsidieuitgaven in het analyseren van de doelmatigheid van de subsidieverstrekking 2024. Dit op basis van het aangenomen amendement/molie: Bezuinigingen op subsidies 2024 datum 6 juli 2023. Daarom is er in 2023 geen uitvoering gegeven aan deze plustak en zijn dus ook geen kosten vanuit de BUCH in rekening gebracht bij de gemeente Castricum.
Actieplan schuldhulpverlening 2021-2024			
Actieagenda met verschillende ambities op armoede- en schuldenbeleid			
Doel	Tijd	Geld	Motivering voortgang
✓	✓	✓	De uitvoering van de schuldhulpverleningstaken ligt bij Zaffier. Voor de gemeente Bergen wordt er een integrale aanpak armoede opgesteld die in 2024 wordt opgeleverd. Hierin worden ook de uitgangspunten uit het beleidsplan schuldhulpverlening 2022 - 2025 meegenomen'.
Nieuw Tij			
Extra middelen voor nieuw datateam en doorontwikkeling t.b.v. het meetbaar maken van onze dienstverlening			
Doel	Tijd	Geld	Motivering voortgang
✓	✓	✓	De formatie ten behoeve van de data-analisten is ingevuld, de chatbox en live chat geïmplementeerd en de applicaties ten behoeve van de communicatie (teksteditor) en het meten van gebruik van de websites zijn aangeschaft. Het is feitelijk regulier werk geworden. (Dit is niet voor gemeente Castricum ingevoerd, gemeente Castricum heeft hier namelijk niet toe besloten.)

Pilot, ontwikkeling gemeente App Bergen			
Een wijkgerichte app met lokaal nieuws			
Doel	Tijd	Geld	Motivering voortgang
!	✓	✓	De webapp (Bergen-nh/app) is ontwikkeld en beschikbaar gesteld in 2022. Het jaar 2023 was het laatste jaar dat hier extra budget voor is vrijgemaakt. Tevens was dit jaar bedoeld om te bekijken of de app succesvol zou zijn en of doorontwikkeling mogelijk was. Het was moeilijk om aan inhoud te komen, ondanks de inzet die hierop gepleegd is om onder andere buurtverenigingen, sportclubs etc te benaderen. Daarnaast werkte de app niet naar behoren, ondanks belofte van de leverancier. Het gebruik van de app door inwoners viel tegen. Daarom is besloten om per 1 januari te stoppen met het gebruik van deze app.
Bestuursopdracht Energiearmoede			
Doel	Tijd	Geld	Motivering voortgang
✓	✓	✓	De bestuursopdracht loopt t/m 31-12-2025. In 2023 is van de bestuursopdracht ingezet op (1) projectleiderschap en ondersteuning, (2) extra inzet vroegsignalering Schulden en (3) communicatie. Dit is ingezet en wordt door gezet in 2024. De inzet heeft geresulteerd in de inzet van energiekussers, waterzijdig inregelen van woningen, extra inzet op vroegsignalering schulden en een minimeergeregeling voor isolatiemaatregelen.
Uitvoering Energiecompensatie aan maatschappelijke organisaties Bergen			
Doel	Tijd	Geld	Motivering voortgang
✓	✓	✓	De maatschappelijke organisaties zijn aangeschreven over de mogelijkheid gecompenseerd te worden voor de gestegen energielasten, zij konden een aanvraag indienen tot 1 januari 2024, momenteel worden de aanvragen verwerkt.
Uitvoering Energiecompensatie aan maatschappelijke organisaties Castricum			
Doel	Tijd	Geld	Motivering voortgang
✓	✓	✓	De maatschappelijke organisaties zijn aangeschreven over de mogelijkheid gecompenseerd te worden voor de gestegen energielasten, zij kunnen een aanvraag indienen tot 1 maart 2024.
Plan van aanpak inclusieagenda Castricum			
Omschrijving plustak			
Doel	Tijd	Geld	Motivering voortgang
✓	✓	✓	In het coalitieakkoord 2022-2026 van de gemeente Castricum staat dat de gemeente een lokale inclusie agenda opstelt. Om tot een lokale inclusie agenda te komen is er een projectleider aangesteld die een plan van aanpak voor deze inclusie agenda opstelt. Dit gebeurt in nauwe samenwerking met het Platform Gehandicapten Beleid Castricum (PGBC) en andere relevante lokale samenwerkingspartners. Zij zullen betrokken worden bij de uitvoering door deelname aan de werkgroep inclusie.
Inventarisatie problemen bij energielasten verenigingen en maatschappelijke organisaties Bergen, Uitgeest, Castricum en Heiloo			
Doel	Tijd	Geld	Motivering voortgang
✓	✓	✓	De inventarisatie heeft plaatsgevonden. De uitkomsten zijn gedeeld met de colleges.
Projectleider Eén tegen eenzaamheid Castricum			
Doel	Tijd	Geld	Motivering voortgang
✓	✓	✓	Het college heeft op 17 oktober 2023 ingestemd met de opdrachtverstrekking aan de BUCH van de plustak: projectleider 'Eén tegen eenzaamheid' met terugwerkende kracht van 1 april 2023 tot 1 april 2024 en heeft vanuit de bestaande middelen een tegen eenzaamheid budget beschikbaar gesteld. De projectleider heeft de evaluatie van het programma een tegen eenzaamheid uitgevoerd en stelt een nieuw programma op voor het komende jaar.

Preventieconsulent Inzet preventieconsulent 2023			
Doel	Tijd	Geld	Motivering voortgang
✓	✓	✓	Geheel 2023 is een extra fte preventieconsulent ingezet. Dit is door de gemeenten tot 1 september bekostigd vanuit de door hen ontvangen NPO-middelen (Nationaal Programma Onderwijs), dit heeft als hoofddoel het herstellen van de door corona veroorzaakte vertragingen op cognitief/sociaal/emotioneel gebied en op het gebied van welbevinden van jeugdigen. De preventieconsulent is vanuit de BUCH ingezet op de samenwerking tussen sociaal team en het primair onderwijs. Van 1 september 2023 tot en met 31 december is door de gemeenten aanvullend budget beschikbaar gesteld vanuit het verstevigen van de sociale basis ter overbrugging om te zorgen voor de structurele borging van de taken van deze preventieconsulent binnen de reguliere capaciteit. Inmiddels is dit per 1 januari structureel geborgd.
Versterking dienstverlening Middelen Rijk ter versterking van de dienstverlening aan inwoners			
Doel	Tijd	Geld	Motivering voortgang
✓	✓	✓	Met de meerjarig beschikbaar gestelde middelen vanuit het rijk is geïnvesteerd in de doelen van het sociaal domein vastgelegd in het Integraal Beleidskader. Een deel van de middelen zijn vanaf 2022 ingezet in de uitvoering binnen het sociaal team om op die manier direct ten gunste te komen aan (de hulp en ondersteuning van) onze inwoners. De formatie van het sociaal team is op basis van deze middelen met 1,5 fte uitgebreid en er is een tijdelijke kwartiermaker op de preventieopgave aangesteld. De tijdelijk kwartiermaker heeft haar werk eind 2022 beëindigd. Daarvoor in de plaats is in 2023 een teammanager Preventie aangesteld die verder sturing geeft aan het cluster preventie binnen het sociaal team. In het kader van systeemleren is geïnvesteerd in het opzetten van een leerlijn met name gericht op jeugd. Om kennis met elkaar te delen op het gebied van casuïstiek en interventie. Dit gezien de toename van het aantal complexe vraagstukken. Om tot een robuust rechtsbeschermingsstelsel te komen voor inwoners in kwetsbare situaties is een projectleider aangesteld om tot een plan van aanpak te komen. Het plan van aanpak richt zich op 5 onderdelen: 1) afronden aanbevelingen onderzoek klachtenprocedure, 2) onderzoek naar de bezwarenprocedure, 3) doorvoeren van maatregelen, 4) vaste structuur voor monitoring van voortgang en 5) ontwikkeling van organisatieonderdelen. Alle onderdelen zijn in kaart gebracht en er ligt een offerte van een extern bureau voor een onderzoek naar de bezwarenprocedure. Het plan van aanpak wordt uiterlijk eind eerste kwartaal 2024 aangeboden aan het BUCH MT. Na vaststelling wordt hier uitvoering aan gegeven.
beleidsmedewerker verkeer In Bergen was onvoldoende formatie beschikbaar om alle verkeerskundige beleidswerkzaamheden te kunnen uitvoeren. Deze plustaak is inmiddels vervuld.			
Doel	Tijd	Geld	Motivering voortgang
✓	✓	✓	De formatie is ingevuld.
Snoeiarm Uitgeest Ten behoeve van de werkzaamheden in de buitendienst Uitgeest is een snoei arm aangeschaft.			
Doel	Tijd	Geld	Motivering voortgang
✓	✓	✓	Afgerond, is aangeschaft

Project ondermijning			
Doel	Tijd	Geld	Motivering voortgang
!	!	!	Project ondermijning: het project is pas in de loop van 2023 gestart (tijd) met het opstellen de plannen van aanpak voor de gemeenten waarin drie sporen staan opgenomen; te weten: 1. Signaleren door het versterken van de (bestuurlijke) informatiepositie; 2. Voorkomen door het versterken van de bestuurlijke en maatschappelijke weerbaarheid en 3. Aanpakken door het intensiveren van de bestuurlijke aanpak van criminele personen en objecten. Het project zal worden voortgezet in 2024 met de uitwerking in maatwerkplannen voor de uitvoering per gemeente.
Versnellen woningbouw Heiloo			
Doel	Tijd	Geld	Motivering voortgang
✓	✓	✓	Versnellen woningbouw Heiloo: project is conform plan uitgevoerd door extra inzet van capaciteit bij Vergunningen en Toezicht om te komen tot een versnelling van de woningbouw. Het project kende een kleine overschrijding van € 7.550.
3 fte vergunningen Bergen			
Doel	Tijd	Geld	Motivering voortgang
✓	✓	✓	3 fte vergunningen Bergen: gedurende 2023 zijn er 2 extra vergunningverleners en 1 extra juridisch adviseur ingezet met waar nodig nog een korte periode externe inhuur. Deze extra capaciteit is ingezet om de stijging van het aantal vergunning aanvragen op te vangen.
Uitvoering eenmalige subsidie Energielasten			
Doel	Tijd	Geld	Motivering voortgang
✓	✓	✓	Uitvoering eenmalige subsidie Energielasten: voor de gemeenten binnen de BUCH is aan inwoners met een laag inkomen een eenmalige tegemoetkoming verstrekt evenals in 2022.
BOA capaciteit			
Doel	Tijd	Geld	Motivering voortgang
✓	✓	✓	In 2023 is 0,5 fte extra Boa capaciteit vrijgemaakt/ingevuld voor het handhaven van bijplaatsingen bij afvalcontainers. Het team Boa's houdt toezicht en treedt handhavend op als er een overtreding plaatsvindt.

3. Paragrafen

Het BBV stelt gemeentelijke organisaties verplicht om in hun begroting en jaarrekening een aantal paragrafen op te nemen. Voor de Werkorganisatie BUCH gaat het om de volgende paragrafen:

- Weerstandsvermogen en risicobeheersing
- Treasury
- Bedrijfsvoering
- Oekraïne
- Openbaarheidsparaagraaf

3.1 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Aanleiding en achtergrond

De werkorganisatie 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 met name voor de eigenaren van de BUCH, de deelnemende gemeenten. Vanwege de aard van de gemeenschappelijke regeling en vanwege de koepelvrijstelling is het voor de gemeenschappelijke regeling niet mogelijk om resultaat te maken en daarmee zelf enig weerstandsvermogen op te bouwen.

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

Risicoprofiel

Om de risico's van de BUCH in kaart te brengen is een risicoprofiel opgesteld. Dit risicoprofiel is tot stand gekomen met behulp van het softwareprogramma NARIS® (NAR Risicomanagement Informatie Systeem). Hiermee worden risico's systematisch in kaart gebracht en beoordeeld. Op basis van de meest actuele gegevens (situatie Q1 2024) kan het volgende overzicht worden verstrekt voor de jaarrekening 2023 werkorganisatie BUCH:

Omschrijving	Bedrag
Totaal grote risico's	€ 4.550.000
Overige risico's	€ 1.760.000
Totaal alle risico's	€ 6.310.000

Specificatie van de risico's

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

Tabel 1:					
Risico-nummer	Risico	Gevolgen	Kans	Financieel gevolg	Invloed
R508	Extra kosten als gevolg van oorlog in Oekraïne	Financieel -	70%	max. € 500.000	16.98%
R318	Schending van de privacy regels	Financieel - Als gevolg van verschillende situaties kunnen de privacyregels geschonden worden. Op het schenden van privacyregels staan hoge boetes. De maximale boete is € 1.000.000, Imago - Als gevolg van verschillende situaties kunnen de privacyregels geschonden worden. Op het schenden van privacyregels staan hoge boetes. De maximale boete is € 1.000.000	30%	max. € 1.000.000	14.61%
R321	Een van de vier gemeenten treedt uit de BUCH.	Financieel - Het ontvlechten van een van de vier gemeenten betekent dat processen, systemen, archivering en huisvesting uit elkaar gehaald moet worden.	30%	max. € 1.000.000	14.60%
R339	Loonontwikkelingen vallen hoger uit dan meegenomen indexatie	Financieel -	60%	max. € 500.000	14.59%
R316	Complexiteit van ICT (o.a. harmonisatie) groter dan verwacht waardoor projecten uit de planning lopen en meer gaan kosten dan vooraf is begroot.	Financieel - Complexiteit van de ICT (o.a. harmonisatie) is groter dan verwacht waardoor projecten uit de planning lopen en meer gaan kosten dan vooraf is begroot. Hogere kosten bij I&A zelf (licenties, onderhoud dubbel, extra inhuur etc.) en personele efficiëntie wordt later ingeboekt.	50%	max. € 500.000	12.17%
R315	Vervanging bij ziekteverzuim	Financieel - Door langdurige afwezigheid van personeel moet ingehuurd worden. Bij langdurig ziekteverzuim gaat WIA traject in met mogelijke WGA lasten wat drukt op de WHK gedifferentieerde premie	50%	max. € 250.000	6.08%

R263	(On)bewust niet voldoen aan de aanbestedingsregels	Financieel - De aanbesteding wordt ongeldig verklaard en zal opnieuw moeten gebeuren., Imago - De aanbesteding wordt ongeldig verklaard en zal opnieuw moeten gebeuren.	90%	max. € 100.000	4.37%
R320	Niet in het geraamde tempo realiseren van ingeboekte besparingen	Financieel -	50%	max. € 100.000	2.44%
R340	Medewerkers die ontslagen zijn, ten onrechte ontslagen	Financieel -	50%	max. € 100.000	2.43%
R262	Tijdelijke dienstverbanden worden niet verlengd.	Financieel - ww rechten voor ex medewerkers bij ziekte uit dienst gevolgen voor de WHK gedifferentieerde premie	10%	max. € 500.000	2.18%

Weerstandsvermogen

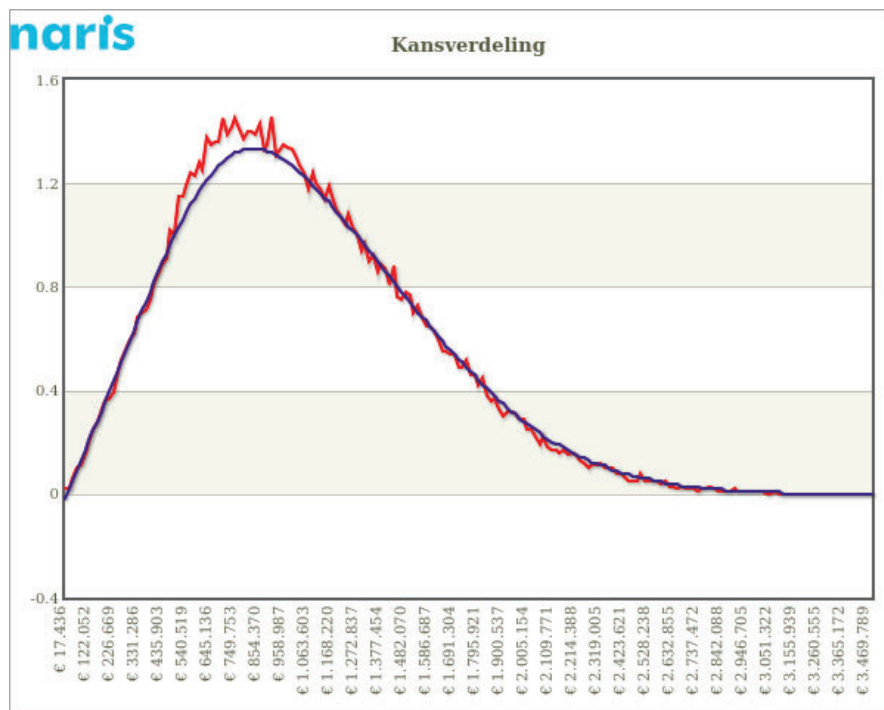
Om te bepalen of het weerstandsvermogen toereikend is, leggen we de relatie tussen de financieel gekwantificeerde risico's, de daarbij gewenste weerstandscapaciteit en de beschikbare weerstands-capaciteit. De benodigde weerstandscapaciteit die uit de risicosimulatie voortvloeit kan worden afgezet tegen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

Om het weerstandsvermogen te kunnen waarderen is in samenwerking met de Universiteit Twente een normtabel ontwikkeld.

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

Benodigde weerstandscapaciteit

Op basis van de geïnventariseerde risico's is een risicosimulatie uitgevoerd. Deze simulatie wordt toegepast omdat het reserveren van het maximale bedrag (€ 6.310.000,-, zie vorige pagina) ongewenst is. De risico's zullen immers niet allemaal tegelijk en in hun maximale omvang optreden. Uit de simulatie volgt, uitgaande van een zekerheidspercentage van 90%, dat de benodigde weerstandscapaciteit € 1.792.000,- bedraagt. Dit bedrag wordt op basis van de verdeelsleutel verdeeld onder de deelnemende gemeenten. De benodigde weerstandscapaciteit ligt wat lager dan in 2022 (€ 2.112.000). Dit is gevolg van een herbeoordeling van de risico's, kans en inschatting en nieuwe risico's ten opzichte van 2021, waaronder het aanpassen van de financiering Oekraïne, de complexiteit van ICT en de ontslagvergoedingen.



Beschikbare weerstandscapaciteit

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

Gemeente	Verdeelsleutel	Benodigde weerstandscap.
Bergen	33,38%	€ 598.000
Uitgeest	12,13%	€ 217.000
Castricum	33,54%	€ 601.000
Heiloo	20,95%	€ 376.000
Totaal	100%	€ 1.792.000

Conclusie weerstandscapaciteit

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

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 risicobeheersing	en	Begroting 2023	Jaarrekening 2023
1. Netto schuldquote		13,4%	10,3%
2. Solvabiliteitsratio		0%	0%
3. Structurele exploitatie ruimte		0%	0%
4. Grondexploitatie		N.v.t.	N.v.t.
5. Belastingcapaciteit		N.v.t.	N.v.t.

Netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de gemeenschappelijke regeling ten opzichte van de eigen middelen. De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. De netto schuldquote, **gecorrigeerd voor alle verstrekte** leningen, brengt in beeld wat het aandeel van de verstrekte leningen is en wat dit betekent voor de schuldenlast. In 2023 hebben we, conform de verwachting, geen langlopende lening hoeven afsluiten, maar kon worden volstaan door gebruikt te maken van de kredietlimiet bij de BNG.

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

de toepassing van de koepelvrijstelling is het niet toegestaan winst te maken. Dit maakt het voor de werkorganisatie niet mogelijk om een algemene reserve te formeren.

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

De **structurele exploitatieruimte**. Een begroting/jaarrekening waarvan de structurele baten hoger zijn dan de structurele lasten is meer flexibel dan een begroting/jaarrekening waarbij structurele baten en lasten in evenwicht zijn. De jaarrekening 2023 is structureel in evenwicht.

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

3.2 Paragraaf Financiering

(bedragen x € 1.000)

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 8,2% van het begrotingstotaal. Met een primitieve begrotingsomvang van ongeveer € 81 miljoen bedroeg de kasgeldlimiet in 2023 circa € 6,6 miljoen. De kasgeldlimiet is in 2023 alleen in het eerste kwartaal overschreden.

De volgende tabel toont de gerapporteerde berekeningen van de onder- en overschrijdingen van de kasgeldlimiet in het boekjaar 2023.

Kwartalen	Kasgeldlimiet	Gemiddeld netto saldo	Niet benutte ruimte
1	6.602	9.531	-/- 2.929
2	6.602	6.530	72
3	6.602	2.632	3.970
4	6.602	2.532	4.070

*) -/- betekent een kasoverschrijding

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

Bepaling rente risiconorm	2023
Rente risiconorm	16.102
Afgeloste leningen en renteherziening	0
Ruimte onder rente risiconorm	16.102

De werkorganisatie 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 2023 / Rentevisie

Voor de tarieven op de geldmarkt (leningen korter dan een jaar) wordt veelal gekeken naar het rentetarief dat banken elkaar onderling berekenen (de Euribor) en voor de kapitaalmarkt (leningen langer dan een jaar) naar de rente op staatsleningen. Over het algemeen geldt dat de rente hoger wordt bij een langere looptijd van de lening.

In tegenstelling tot voorgaande jaren zagen we de rentes in 2023 oplopen. Zowel voor kasgeldleningen als voor langlopende leningen. In 2023 hebben we geen langlopende leningen hoeven aan te trekken. Wel is gebruik gemaakt van kasgeldleningen.

Financieringspositie

In 2023 is er geen beroep gedaan op de financiële markt en zijn er geen geldleningen aangetrokken. Ook zijn er geen geldleningen verstrekt. De werkorganisatie BUCH heeft in 2023 alleen gebruik gemaakt van kasgeldleningen.

Omdat er geen sprake is van opgenomen geldleningen, uitzettingen of garantstellingen zijn de volgende overzichten niet in de jaarrekening opgenomen:

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

3.3 Paragraaf Bedrijfsvoering

Aangezien de werkorganisatie BUCH een bedrijfsvoeringorganisatie is, verwijzen wij u voor de toelichting over de bedrijfsvoering naar het programma bedrijfsvoering.

Onderstaand de volgende kengetallen:

Overzicht verplichte indicatoren	2023	eenheid	bron
Formatie / Fte per 1.000 inwoners	7,7	aantal per 1.000 inw. BUCH	BUCH/Gemeente
Bezetting / Fte per 1.000 inwoners	7,2	aantal per 1.000 inw. BUCH	BUCH/Gemeente
Externe inhuur / Kosten als % van totale loonsom	17,4%	%	BUCH
Totale kosten inhuur externen	€ 10.679.828 **	€	BUCH
Overhead in % van totale kosten	44%	%	BUCH

** Dit percentage is exclusief de kosten van inhuur voor Oekraïne. Als we deze kosten in het totaal betrekken zien we dat het percentage stijgt naar 19,6%.

Deze kosten passen binnen de regulier begroting. Zie voor een uitgebreide toelichting bij de afwijkingen op de salarissen, inhuur en overhead.

Per 31 december 2023 is het aantal externen 110,08 fte. Ten opzichte van de bezetting van 745 (peildatum 31-12, waarbij de formatie 803,38 is) is dat 14,8%. Van belang is hierbij op te merken dat het uitdrukken van inhuur in fte altijd een momentopname betreft en afhankelijk van een aantal factoren als ziekte, vacatures en (grote) projecten. Om die reden is het uitdrukken van de inhuur in een % van de loonsom over een heel jaar gezien een betrouwbaardere indicator.

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

RECHTMATIGHEID

Verantwoordelijkheid algemeen directeur

De algemeen directeur geeft aan in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, en ook de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit houdt in dat deze in overeenstemming zijn met de bepalingen vermeld in het normenkader 2023 vastgesteld door het bestuur op 7 maart 2024. In het bestuur van 7 maart 2024 is het controleprotocol vastgesteld met een verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording van 1%. In de paragraaf

bedrijfsvoering kan een toelichting worden gegeven over de oorzaken van de geconstateerde onrechtmatigheden, waarbij de rapportagegrens voor het toelichten van geconstateerde onrechtmatigheden in het controleprotocol is vastgesteld op € 50.000,-. In deze toelichting op de rechtmatigheidsfouten en -onzekerheden wordt de rapportagegrens van € 50.000,- gehanteerd. De toelichting op de onrechtmatigheden bestaat uit een beschrijving van de geconstateerde afwijking, een toelichting op het ontstaan van de afwijking en de vermelding van de actie die wordt ondernomen om afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Conclusie rechtmatigheid 2023

De algemeen directeur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten en ook de balansmutaties niet rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde verantwoordingsgrens van 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves.

Toelichting op de afwijkingen

In 2023 is er bij 1 proces sprake van rechtmatigheidsfouten boven de € 50.000:

1. Aanbestedingen: In 23 gevallen is bij de aanbestedingen ten onrechte niet Europees aanbesteed. De totale fout betreft hier € 3.090.867 over de periode 2020-2023;

Deze fouten en onduidelijkheden worden hieronder toegelicht.

1. Aanbestedingen

In het proces aanbestedingen zijn voor € 3.090.867 aan fouten geconstateerd over de periode 2020-2023. Dit betreffen 23 dossiers waar ten onrechte niet Europees is aanbesteed, waar dat op basis van de aanbestedingsregels wel had moeten.

Beschrijving fouten

Voor 2023 hebben we op de inhuur een totaalcontrole uitgevoerd. Hierbij is gebruik gemaakt van externe expertise. Deze controle heeft 23 dossiers aangemerkt als onrechtmatig, waarbij opgemerkt moet worden dat er sprake is van een grote samenhang tussen een aantal dossiers. Naar nu blijkt is het, op basis van de complexe wetgeving van de Europese aanbestedingen, zo dat bij het uitzetten van vergelijkbare functies, deze niet los van elkaar gezien mogen worden maar als één opdracht beschouwd moet worden. Als we de 23 dossiers samenvatten gaat het om de aanbesteding van:

- Planeconomen (8 dossiers);
- Vergunningverleners (9 dossiers);
- Consulanten sociaal team (2 dossiers)
- Junior adviseur informatiebeheer (2 dossiers)
- Overige functies (2 dossiers).

Oorzaak

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

Verbeterpunten om deze fouten in de toekomst te voorkomen

Momenteel zijn wij bezig met de inrichting van een inhuurdesk. Deze inhuurdesk moet zorgen voor meer grip en centrale sturing op de inhuur. Hiermee verkleinen we de kans op fouten zoals deze zijn geconstateerd voor 2023.

3.4 Paragraaf Oekraïne

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

Voor deze opdracht heeft het college een bestuursopdracht vastgesteld, samen met de andere BUCH gemeenten voor de uitvoering van deze opgave. Hiervoor hebben de gemeenten gezamenlijk € 3,4 mln. beschikbaar gesteld voor de periode van (Q3 2022 tot Q3 2023) aan de werkorganisatie BUCH voor personele inzet. Deze bestuursopdracht is verlengd tot Q3 2024, hiervoor is € 2,3 mln. gereserveerd. De werkelijke kosten verdeelt de BUCH (op basis van de bestuursopdracht) conform de verdeelsleutel.

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

In deze regeling is de financiering van de door de gemeenten gemaakte kosten geregeld. De bekostiging bestaat uit verschillende componenten:

1. Een normbedrag van € 83,- per dag per gerealiseerde opvangplek in gemeentelijke opvangvoorziening (GOO). Dit

betreffen o.a. de kosten die de gemeenten maken voor de opvangvoorzieningen, het leefgeld voor de ontheemden in die voorziening en de uitvoeringskosten.

2. Mocht het onder 1 genoemde bedrag niet toereikend zijn voor de gemeentelijke opvangvoorzieningen, dan kan de gemeente de werkelijke kosten declareren als deze in betekende mate hoger zijn dan het bedrag als norm;
3. Het uitgekeerde leefgeld voor de ontheemden die bij particulieren opgevangen zijn;
4. Een normbedrag voor de verzekeringen en buitengewone kosten en de uitvoeringskosten die gemaakt zijn voor de ontheemden die door particulieren zijn opgevangen. Dit normbedrag is op 15 oktober bekend gemaakt en bedraagt € 210 per maand per geregistreerde persoon aan wie leefgeld POO is verstrekt;
5. Een vergoeding van de werkelijke gemaakte transitiekosten voor opvang ontheemden in de gemeentelijke opvang. Deze vallen niet onder het normbedrag onder 1. Hiertoe moet wel eerst een voorstel aan het Ministerie van JenV worden voorgelegd.

De door de BUCH (op basis van de verdeelsleutel doorbelaste) kosten worden bij de gemeenten dus vergoed door het Rijk. Deze regeling geldt tot 31 december 2024 wat de financiering voor heel 2025 nog onzeker maakt.

Op totaalniveau zien wij het volgende beeld:

<i>Oekraïne</i>	
Bestuursopdracht	€ 3.379.000
Totale kosten	€ 1.339.000
Saldo	€ 2.040.000

3.5 Openbaarheidsparagraaf

Inleiding

De Wet open overheid (hierna: Woo) heeft op 1 mei 2022 de wet openbaarheid van bestuur (Wob) vervangen. Het doel van de Woo is een meer transparante en actief openbaar makende overheid. De Woo verplicht tot steeds meer uit eigen beweging openbaar maken van documenten. Er geldt een inspanningsverplichting tot actieve openbaarmaking voor documenten anders dan de verplichte categorieën. Artikel 3.5 van de Woo bepaalt dat een bestuursorgaan in de jaarlijkse begroting en verantwoording aandacht besteedt aan de beleidsvoornemens en uitvoering van de Woo en dat er maatregelen worden getroffen ten behoeve van het duurzaam toegankelijk maken van digitale documenten. Dit wordt in de Woo de openbaarheidsparagraaf genoemd. Deze wettelijke bepaling is bedoeld om de naleving van de Woo, waaronder de bepalingen over actieve openbaarmaking, te stimuleren. De focus van deze openbaarheidsparagraaf is de beschrijvende en kwalitatieve verantwoording op hoofdlijnen over de activiteiten die zijn uitgevoerd in **2023** per thema:

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

Verbetering informatiehuishouding

Informatie moet duurzaam toegankelijk zijn, dat betekent (veilig) vindbaar en bruikbaar op het juiste moment, voor de juiste persoon in de juiste vorm. Er mag geen twijfel zijn over de betrouwbaarheid en echtheid ervan, zodat wij ons handelen voor, tijdens en na afloop van het maken en uitvoeren van beleid en wetgeving altijd onderbouwd kunnen verantwoorden. Juiste en toegankelijke informatie is ook nodig voor onze dagelijkse bedrijfsvoering/dienstverlening. Een goede informatiehuishouding is een randvoorwaarde voor een goede informatievoorziening en een

noodzakelijk element in onze democratische rechtsstaat. Een goede informatiehuishouding vormt het stevige fundament om een professionele en transparante overheid te kunnen zijn.

Resultaten 2023

In 2022 is een project gestart voor verbetering van de informatiehuishouding, aan de hand van de bevindingen van de archiefinspectie en provincie. In het kader van dit project is de implementatie van een zaakstelsel afgerond en is de doorontwikkeling daarvan in 2023 ter hand genomen. Ondanks de krappe arbeidsmarkt is de bezetting van het team Informatiebeheer kwalitatief en kwantitatief versterkt. Een aantal aanbevelingen van de toezichthouders kon worden gerealiseerd, waardoor het oordeel van de archiefinspectie positiever was dan in het jaar daarvoor. Ondanks de inspanningen die zijn gedaan, is de opgave om de informatiehuishouding verder op orde te brengen nog steeds groot, onder andere doordat het informatielandschap complexer wordt en door de eisen die de Wet open overheid aan de toegankelijkheid van de informatie stelt. Bij de reguliere archiefwerkzaamheden is flinke voortgang geboekt, waardoor de toegankelijkheid van deze archieven is verbeterd.

Actieve openbaarmaking

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

Resultaten 2023

Eind april 2023 is de 1^e fase van het Woo project van start gegaan. Er is geïnventariseerd wat er al actief openbaar wordt gemaakt. Hieruit blijkt dat we 6 van de 11 categorieën uit eigen beweging

publiceren. Om te toetsen of dit volgens de Woo-eisen verloopt en of er verbeteringen benodigd zijn, is er een Woo-audit ontwikkeld. Eind 2023 heeft er een eerste audit voor de informatiecategorie Bestuursstukken plaatsgevonden. Dit zal een jaarlijkse exercitie zijn.

De gemeenten moeten in totaal 11 categorieën gefaseerd actief openbaar gaan maken. Er geldt op dit moment nog geen verplichting voor actieve openbaarmaking. Ook is er nog geen formeel tijdspad of totaalplanning gegeven vanuit het Rijk. De verwachting is dat Woo-verzoeken als eerst een verplichting krijgen om actief openbaar te maken. De organisatie bereidt zich zowel technisch als organisatorisch voor op deze verplichte actieve openbaarmaking en is 1 mei 2024 gereed voor gebruik.

In oktober 2023 is de Woo-ambitie Basis vastgesteld door de vier colleges van B&W en het BUCH-bestuur. Woo-ambitie basis wil zeggen dat we de norm open, tenzij hanteren, maar de Woo wordt gefaseerd, conform landelijke planning, geïmplementeerd. Dit zal in drie fasen worden opgepakt. We bereiden ons goed en tijdig voor tot het moment van actieve openbaarmaking per categorie verplicht is. Na verplichting zullen we actief openbaar maken op de landelijke voorziening. Alle verplichte openbare Woo informatie is vanaf 2028 voor onze samenleving eenvoudig vindbaar en bruikbaar. Samen groeien we naar een nog meer transparante dienstverlening.

In het najaar 2023 is focus gelegd op het stimuleren van de bewustwording over de betekenis en impact van de Woo, op zowel bestuurlijk als ambtelijk niveau. Dit is gedaan door middel van een Woo-campagne, de e-learning Woo dat zit zo en de Woo training voor bestuur en management.

Passieve openbaarmaking

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

Resultaten 2023

Voor alle vier opdrachtgevers laat 2023 een lichte toename zien in het aantal afgehandelde Woo-verzoeken ten opzichte van voorgaande jaren. Ook is er een toename van omvangrijke en complexe Woo-verzoeken geconstateerd. Mede door veel-vragers. Dit zorgde er onder ander voor dat niet alle verzoeken binnen de wettelijke termijn konden worden afgehandeld. Voor de werkorganisatie is het aantal verzoeken hetzelfde gebleven. Om de toename van de hoeveelheid werk te ondervangen, is het Woo-team uitgebreid met een juridisch adviseur en een externe administratief ondersteuner. Ter ondersteuning van het team is een samenwerking aangegaan met een bureau die gespecialiseerd van het anonimiseren van documenten.

Het Woo-team is ook nauw betrokken bij het project Woo voor leveren van input en het meedenken over het implementatieproces. Naast de implementatie van het actieve openbaarmakingproces, is er in het project ook aandacht voor de verbetering van het werkproces van de passieve openbaarmaking. Zoals hoe de afhandeling van Woo-verzoeken efficiënter kan plaatsvinden voor de verschillende gemeenten. Om tot een efficiënt en kwalitatief goed werkproces te komen, is medio november intern onderzoek gestart onder de betrokken medewerkers binnen de verschillende teams. Het doel is om in kaart te brengen hoe het huidige werkproces kan worden verbeterd en de doorlooptijden kunnen worden verkort.

Kwantitatieve cijfers rond Woo-verzoeken specifiek voor de Werkorganisatie BUCH 2023

- Er is 1 Woo-verzoek binnen de wettelijke beslistermijn afgehandeld. Het verzoek is toegekend.
- In totaal zijn er 121 Woo verzoeken afgehandeld voor de vier gemeenten en Werkorganisatie BUCH. De gemiddelde doorlooptijd van alle verzoeken was 7 weken. Dit is 3 weken langer dan de wettelijke beslistermijn.

4. Jaarrekening 2023

Bedragen x € 1.000

De Jaarrekening bestaat uit de volgende onderdelen:

4.1 Balans

- Toelichting op de balans
- Niet in de balans opgenomen financiële verplichtingen
- Grondslagen voor waarde- en resultaatsbepaling

4.2 Overzicht baten en lasten

- Toelichting op het overzicht van baten en lasten
- Overzicht Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen

4.3 Overzicht van baten en lasten per taakveld

4.4 Analyse begrotingsonrechtmatigheid

4.5 Controleverklaring accountant

4.1 Balans

ACTIVA (bedragen x € 1.000)	2023	2022	PASSIVA (bedragen x € 1.000)	2023	2022
Vaste activa			Vaste passiva		
<u>Materiële vaste activa</u>			<u>Voorzieningen</u>		
Investerings met een economisch nut	12.047	8.458	Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	3.275	2.759
	12.047	8.458		3.275	2.759
Totaal vaste activa	12.047	8.458	Totaal vaste passiva	3.275	2.759
Vlottende activa			Vlottende passiva		
<u>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</u>			<u>Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</u>		
Vorderingen op openbare lichamen	1.555	3.919	Banksaldi	909	1.499
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	2.041	0	Overige schulden	10.536	11.563
Overige vorderingen	65	12		11.445	13.062
	3.661	3.931	<u>Overlopende passiva</u>		
<u>Overlopende activa</u>			Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten		
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	3.210	6.078	gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	3.475	1.398
	3.210	6.078	Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	723	1.248
				4.198	2.646
Totaal vlottende activa	6.871	10.009	Totaal vlottende passiva	15.643	15.708
Totaal generaal	18.918	18.467	Totaal generaal	18.918	18.467

Toelichting op de balans

ACTIVA

Vaste activa

De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

Omschrijving	Boekwaarde per 31-12-2023	Boekwaarde per 31-12-2022
Investerings met een economisch nut	12.047	8.458
Totaal	12.047	8.458

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

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Vervoermiddelen	3.058	2.250
Machines, apparaten en installaties	7.681	4.733
Overige materiële vaste activa	1.308	1.475
Totaal	12.047	8.458

Het volgende overzicht geeft het verloop weer van de overige investeringen met een economisch nut gedurende het jaar 2023:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2022	Investe- ringen	Desinves- teringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Afwaard- deringen	Boekwaarde 31-12-2023
Vervoermiddelen	2.250	1.249		441			3.058
Machines, apparaten en installaties	4.733	3.862		914			7.681
Overige materiële vaste activa	1.475	239		406			1.308
Totaal	8.458	5.350	0	1.761	0	0	12.047

De investeringen in totaal per cluster staan in onderstaand overzicht.

Omschrijving	Beschikbaar gesteld krediet	Werkelijk besteed 2023	Cumulatief besteed t/m 2023
Cluster Materieel	5.343	4.056	4.156
Cluster ICT Hardware	1.463	1.084	1.123
Cluster Facilitair	395	210	289
Totaal	7.201	5.350	5.568

VLOTTENDE ACTIVA

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

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

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2023	Voorziening oninbaarheid	Balanswaarde 31-12-2023	Balanswaarde 31-12-2022
Vorderingen op openbare lichamen	1.555		1.555	3.919
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	2.041		2.041	
Overige vorderingen	65		65	12
Totaal	3.661	0	3.661	3.931

Het saldo ultimo 2023 Vorderingen op openbare lichamen bestaat grotendeels uit doorbelasting van de plustaken aan de BUCH gemeenten.

Buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen

Omschrijving	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Op dagbasis buiten 's Rijks schatkist gehouden middelen	11.016	5.527	267	239
Drempelbedrag	1.610	1.610	1.610	1.610
Ruimte onder drempelbedrag			1.343	1.371
Overschrijding van het drempelbedrag	9.406	3.917		

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt worden onderscheiden:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	3.210	6.078
Totaal	3.210	6.078

De overlopende activa bestaat grotendeels uit vooruitbetaalde bedragen voor informatie en automatisering en nog te ontvangen bedragen afrekening 2023 BUCH gemeenten.

PASSIVA

Vaste passiva

Voorzieningen

Het verloop van de voorzieningen in 2023 wordt in het hierna opgenomen overzicht weergegeven.

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2022	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Boekwaarde 31-12-2023
<i>Voor verplichtingen, verliezen en risico's</i>					
Voorziening verlof	2.759	516			3.275
	2.759	516	0	0	3.275
Totaal	2.759	516	0	0	3.275

Dit betreft de voorziening voor alle bovenwettelijke verlofuren, welke met ingang van 2022 is gevormd. De cao 2022 geeft de mogelijkheid tot verlofsparen vanuit het bovenwettelijk verlof. is het toegestaan om verlof te sparen. Het saldo aan bovenwettelijk verlof was per 31-12-2023 84.389 uur. Dit leidt, tegen een gemiddeld tarief van schaal 8, tot een voorziening van € 3.275.000,-. De stijging is enerzijds te verklaren door een stijging van het aantal uren (7.800) en anderzijds door de stijging van het gemiddelde uurtarief (€ 2,77).

Vlottende passiva

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	11.445	13.062
Overlopende passiva	4.087	2.646
Totaal	15.532	15.708

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

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

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Banksaldi	909	1.499
Overige schulden	10.536	11.563
Totaal	11.445	13.062

De overige schulden zijn de nog te betalen facturen aan leveranciers ultimo 2023, de afloop is in 2024.

Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
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	3.475	1.398
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	723	1.248
Totaal	4.198	2.646

De overlopende passiva bestaat grotendeels uit nabetalingen salarissen, nog te betalen facturen en afrekening 2023 BUCH gemeenten.

Niet in de balans opgenomen financiële verplichtingen

Leasecontracten per 31 december 2023

Leverancier	Contract	Datum einde contract	Totaal bedrag looptijd
Roxit B.V.	20160519	30-06-24	116.000
ZorgNed Automatisering	2021094	31-12-26	392.000
Inovim Nederland B.V.	20/08/203v2	31-12-24	122.000
Visma Raet B.V.	10008645	31-12-28	348.000
Centric Netherlands B.V.	111428S37	08-09-25	47.000
Centric Netherlands B.V.	211428S35	08-09-25	62.000
Centric Netherlands B.V.	341428S33	08-09-25	62.000
Centric Netherlands B.V.	391428S36	08-09-25	15.000
Centric Netherlands B.V.	4401428S25	31-12-24	84.000
Computer Lease Nederland B.V.	L 2017.022	01-07-24	43.000

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 2023 is opgesteld in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

Balans

Vaste activa

Materiële vaste activa

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

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

Investerings met economisch nut worden met ingang van 2014 onderverdeeld in investeringen waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven en overige investeringen

met een economisch nut. De GR Werkorganisatie BUCH kent alleen de categorie overige investeringen met een economisch nut. Op de materiële vaste activa wordt lineair afgeschreven. Deze afschrijving is gebaseerd op de verwachte economische levensduur dan wel op de verwachte nuttigheidsduur van het desbetreffende activum. De afschrijvingstermijnen staan vermeld in onderstaande tabel.

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

Vlottende activa

Vorderingen

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

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Overlopende activa

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

Vlottende passiva

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Overlopende passiva

De overlopende passiva zijn tegen nominale waarde opgenomen.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

In de rekening van de gewone dienst worden de baten en lasten van de diverse hoofdfuncties vermeld. De baten en lasten worden opgenomen voor de aan het verslagjaar toe te rekenen bedragen. Conform de voorschriften van het BBV wordt dus het zogenaamde stelsel van baten en lasten gehanteerd. De rubricering van de baten en lasten is eveneens in overeenstemming met het BBV.

De begrotingscijfers 2023 zijn ontleend aan de door het bestuur vastgestelde primitieve begroting inclusief de hierop aangebrachte begrotingswijzigingen. De lasten en de baten worden tegen de nominale waarde toegerekend aan de perioden waarop ze betrekking hebben. Verliezen worden genomen zodra ze voorzienbaar zijn. Winsten worden verantwoord zodra ze gerealiseerd zijn. De afschrijvingslasten worden conform de afschrijvingstermijnen berekend. De investeringen die in de loop van het verslagjaar zijn aangeschaft worden voor wat betreft de berekening van de afschrijvingslasten volledig in aanmerking genomen. De rentelasten worden via de omslagmethode ten laste van de exploitatie gebracht. De rentelasten over de vaste activa worden berekend over de boekwaarde per 1 januari van het verslagjaar. De lasten van de kostenplaatsen zijn op basis van de werkelijke tijdsbesteding ten laste van de diverse beleidstaken gebracht.

Grondslagen personeel

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

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

Grondslag voor rechtmatigheidsverantwoording

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

Het Normenkader financiële rechtmatigheid 2023 betreft de inventarisatie van de relevante regelgeving voor de jaarlijks rechtmatigheidscontrole door de algemeen directeur ten behoeve van het voorwaarden criterium. Bij deze interne rechtmatigheidscontrole wordt vastgesteld of de baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen, voor zover het handelingen betreft waaruit financiële gevolgen voortkomen die in de jaarrekening dienen te worden verantwoord. Op 7 maart 2024 heeft het bestuur het normenkader 2023 vastgesteld, op basis waarvan de interne rechtmatigheidscontrole is uitgevoerd ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening

2023. Met betrekking tot de begrotingsrechtmatigheid zijn regels opgenomen in de Financiële verordening.

4.2 Overzicht van baten en lasten

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 werkorganisatie 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.

Wat heeft dit gekost Lasten x € 1.000		2023 Lasten Begroot voor wijziging	2023 Lasten Begroot na wijziging	2023 Lasten Werkelijk	2023 Lasten verschil
1	Personeel	64.385	64.731	61.331	3.400
2	Inhuur	2.980	8.418	10.680	-2.262
3	Afschrijvingslasten	2.340	1.761	1.761	0
4	Overige lasten	10.805	14.565	11.724	2.841
Totaal lasten		80.510	89.474	85.495	3.979

Wat heeft dit gekost Baten x € 1.000		2023 Baten Begroot voor wijziging	2023 Baten Begroot na wijziging	2023 Baten Werkelijk	2023 Baten verschil
5	Reguliere bijdragen gemeenten	79.405	84.856	81.305	3.550
6	Bijdrage plustaken gemeenten	985	3.864	2.675	1.190
7	Overige baten	120	754	1.515	-761
Totaal baten		80.510	89.474	85.495	3.979
Totaal baten min lasten		0	0	0	0

Onderstaande opstelling baten en lasten conform de BBV vereisten:

Omschrijving	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	V/N	Lasten	V/N	Saldo	V/N
programma onderdeel	Primitieve begroting 2023			Begroting na wijziging 2023			Werkelijk 2023			Verschillen 2023					
1a Bedrijfsvoering	794	44.754	-43.960	3.654	45.461	-41.806	2.790	47.876	-45.086	-865	N	-2.415	N	-3.280	N
1b Overhead	79.716	34.857	44.859	85.679	43.857	41.821	82.479	37.436	45.042	-3.200	N	6.421	V	3.221	V
1c Onvoorzien	0	101	-101	0	0	0	0	0	0	0	-	0	-	0	-
1d VPB	0	684	-684	0	111	-111	0	158	-158	-0	N	-47	N	-47	N
1e Algemene dekkingsmiddelen	0	114	-114	141	45	96	227	25	202	86	V	20	V	106	V
Totaal programma 1	80.510	80.510	0	89.474	89.474	0	85.495	85.495	-0	-3.979	N	3.979	V	-0	-

Toelichting op het overzicht van baten en lasten

De afwijkingen ten opzichte van de begroting staan toegelicht in het onderdeel Jaarverslag 2023.

Begrotingsrechtmatigheid

Bij de rechtmatigheidscontrole vormt het begrotingscriterium een belangrijk toetsingscriterium. In de kadernota rechtmatigheid wordt begrotingsrechtmatigheid omschreven als:

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

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

Begrotingsafwijkingen en -overschrijdingen (beleidsmatig en/of financieel) behoeven autorisatie door het bestuur. In de regel zullen begrotingswijzigingen vooraf aan het bestuur worden voorgelegd ter autorisatie. Hiermee wordt toestemming gevraagd voor het te realiseren beleid en voor de besteding van het benodigde bedrag. Slechts indien de omstandigheden een autorisatie vooraf niet

mogelijk maken zal achteraf een begrotingswijziging moeten worden voorgelegd. Indien het bestuur ermee instemt wordt de besteding alsnog geautoriseerd en is deze rechtmatig. Begrotingswijzigingen moeten volgens de Wet Gemeenschappelijke regelingen tijdens het jaar zelf nog aan het bestuur worden voorgelegd. Voor het wijzigen van de begroting dient in veel gevallen ook zienswijzprocedure te worden gevolgd. De raden van de deelnemende gemeenten hebben dan minimaal 10 weken de tijd om een zienswijze op de door het bestuur voorgestelde wijziging kunnen uitbrengen alvorens het bestuur de wijziging van de begroting gelezen de zienswijzen definitief vaststelt. Effectief houdt dit in dat zaken die de laatste twee maanden van het jaar aan het licht komen, niet in een begrotingswijziging kunnen worden voorgelegd aan het bestuur.

Indien een wijziging niet meer in het jaar zelf is voorgelegd is de wijziging strikt genomen onrechtmatig. In de Financiële verordening Werkorganisatie BUCH zijn de spelregels hieromtrent vastgelegd in artikel 18 lid 4:

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

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

In artikel 18 lid 5 staat daarnaast nog:

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

Het bestuur stelt de begroting vast op het niveau van programma. Er is maar één programma namelijk programma bedrijfsvoering. De totale lasten en de uitgaven op de investeringskredieten zijn lager dan de begroting, waarmee geen onrechtmatigheid is. De baten zijn voor 98,2% direct gerelateerd aan de uitgaven, waarbij de reguliere bijdrage de sluitpost is van de exploitatie. Hiermee is dus sprake van "direct gerelateerde baten" aan de lagere uitgaven, welke daarmee niet onrechtmatig kunnen zijn. De overige baten zijn hoger dan begroot.

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

De post onvoorzien is gedurende 2023 gebruikt voor onvoorziene zaken, zoals gemeld in de tweede voortgangsrapportage.

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

Onderstaand is de tabel opgenomen met incidentele baten en lasten waarbij de belangrijkste posten (> € 10.000) zijn opgenomen.

Incidentele baten en lasten	Begroot lasten 2023	Realisaties lasten 2023	Begroot baten 2023	Realisaties baten 2023	Eind-datum	Toelichting
Implementatie Omgevingswet	162.300	156.498			2024	
Ziektebudget	1.575.000	1.835.108			2023	
WAZO opbrengsten			340.000	426.402	2023	
Oekraïne	3.379.000	1.487.673	3.379.000	1.487.673	2024	
Advieskosten derden	482.000	610.611			2023	
Arbo diensten	91.000	90.000			2023	
Inhuur diverse projecten	271.000	320.224			2023	Maatwerk incidenteel
Inhuur RO	704.600	631.627			2023	Maatwerk incidenteel
Energiearmoede	232.000	363.902	190.600	181.299	2023	Maatwerk incidenteel
Extra formatie plustak vergunningen	283.000	461.150	283.000	244.700	2023	Maatwerk incidenteel
Detacheringsvergoeding WMO			80.800	62.187	2023	
Extra pensioen	87.600	126.100			2023	
Aan- en verkoop verlof 2023	-	132.751			2023	
ICT consultancy Decos	227.000	250.925			2023	
Diverse plustaken			796.400	665.289	2023	
Rente schatkistbankieren			141.000	226.861	2023	
	7.494.500	6.466.569	5.210.800	3.294.411		

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

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

Overzicht Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen

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 € 223.000 in 2023).

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

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende

Bedragen x € 1	E. Zandstra	T.W. Andriessen
Functiegegevens	Algemeen directeur	Algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1-1/10	1/10-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,90	1,0
Dienstbetrekking?	nee	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	149.275	32.865
Beloningen betaalbaar op termijn	0	5.620
<i>Subtotaal</i>	149.275	38.485
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	149.375	56.208
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen	0	0
Totale bezoldiging 2023	149.275	38.485
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2022		
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/9-31/12	n.v.t.
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,99	
Dienstbetrekking?	nee	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	71.591	
Beloningen betaalbaar op termijn	0	
<i>Subtotaal</i>	71.591	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	71.591	
Totale bezoldiging 2022	71.591	0

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1

Bedragen x € 1		E. Zandstra
Functiegegevens		Algemeen directeur
Kalenderjaar	2023	2022
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang - einde)	nvt	1/1-31/8
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar		8
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar		467
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar		206
Maxima op basis van de normbedragen per maand		187.400
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum 1 t/m 12		187.400
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)		
Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) maximum uurtarief?		ja
Bezoldiging in de betreffende periode		174.350
Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12		174.350
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen		0
Totale bezoldiging, exclusief BTW		174.350
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.

4.3 Overzicht baten en lasten per taakveld

Taakveld	Omschrijving taakveld	Bedrag begroot uitgaven	Bedrag werkelijk uitgaven	Bedrag begroot inkomsten	Bedrag werkelijk inkomsten
0.1	Bestuur	915	1.109		
0.2	Burgerzaken	1.996	2.123		
0.3	Beheer overige gebouw en en gronden	1.378	1.433		
0.4	Overhead	42.770	36.389	85.679	82.479
0.5	Treasury	45	25	141	227
0.61	OZB w oningen	19	24		
0.62	OZB niet-w oningen	14	20		
0.63	Parkeerbelasting	60	75		
0.64	Belastingen overig	101	139		
0.8	Overige baten en lasten				
0.9	Vennootschapsbelasting (VpB)	111	158		
1.1	Crisisbeheersing en brandw eer		6		
1.2	Openbare orde en veiligheid	2.075	2.774	222	180
2.1	Verkeer en vervoer	4.388	4.550	155	155
2.2	Parkeren	118	146		
2.4	Economische havens en w aterw egen		35		
2.5	Openbaar vervoer	77	98		
3.1	Economische ontw ikkeling	268	289		
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	4	4		
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	106	102		
4.1	Openbaar basisonderw ijs	35	39		
4.2	Onderw ijshuisvesting	171	191		
4.3	Onderw ijsbeleid en leerlingenzaken	164	172		
5.1	Sportbeleid en activering	127	122		

Taakveld	Omschrijving taakveld	Bedrag begroot uitgaven	Bedrag werkelijk uitgaven	Bedrag begroot inkomsten	Bedrag werkelijk inkomsten
5.2	Sportaccommodaties	596	624	14	14
5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	206	210		
5.4	Musea	95	100		
5.5	Cultureel erfgoed	189	196		
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	7.213	7.390	70	310
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	343	420	483	294
6.2	Wijkteams	4.130	4.229		
6.3	Inkomensregelingen	190	225	23	
6.4	Begeleide participatie	96	101		
6.5	Arbeidsparticipatie	66	63		
6.6	Maatw erkvoorzieningen (WMO)	972	988		
6.71b	Begeleiding (WMO)	753	724		
6.71c	Dagbesteding (WMO)	335	323		
6.72a	Jeugdhulp begeleiding	1.756	1.807		
6.82a	Jeugdbescherming	817	822		
7.1	Volksgezondheid	153	160		
7.2	Riolering	1.262	1.257		
7.3	Afval	4.345	4.386		7
7.4	Milieubeheer	2.140	1.287	2.270	1.342
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	839	830		3
8.1	Ruimtelijke ordening	2.215	2.448		
8.2	Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	179	193		
8.3	Wonen en bouw en	5.642	6.689	417	484
EINDTOTAAL		89.474	85.495	89.474	85.495

4.4 Analyse begrotingsonrechtmatigheid

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

Toelichting afwijkingen in het kader van de begrotingsrechtmatigheid

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

4.5 Rechtmatigheidsverantwoording 2023

Verantwoordelijkheid algemeen directeur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht de algemeen directeur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het bestuur op 7 maart 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het bestuur bepaald en bedraagt 1% (maximaal 3) van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 854.950. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV van november 2023.

Bevinding

De algemeen directeur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties <niet> rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

- Afwijkingen van de Europese aanbestedingswet voor een totaalbedrag van € 3.090.867 over de jaren 2020-2023.

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

4.6 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant 2023

Zie afzonderlijke bijlage.

4.7 Bestuursbesluit

Het bestuur van de Werkorganisatie BUCH

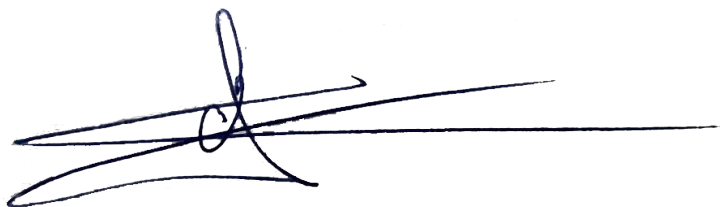
gezien het voorstel van de directie

gelet op artikel 198 van de Gemeentewet;

besluit:

1. Het jaarverslag en de jaarrekening 2023 van de Werkorganisatie BUCH vast te stellen.

Aldus besloten door het bestuur van de Werkorganisatie BUCH in zijn vergadering van 9 april 2024.

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large loop at the top and several horizontal strokes below it.

de algemeen directeur
T. Andriessen

A handwritten signature in blue ink, featuring a large, sweeping loop at the top and a few vertical strokes below it.

de voorzitter.
M. ten Bruggencate

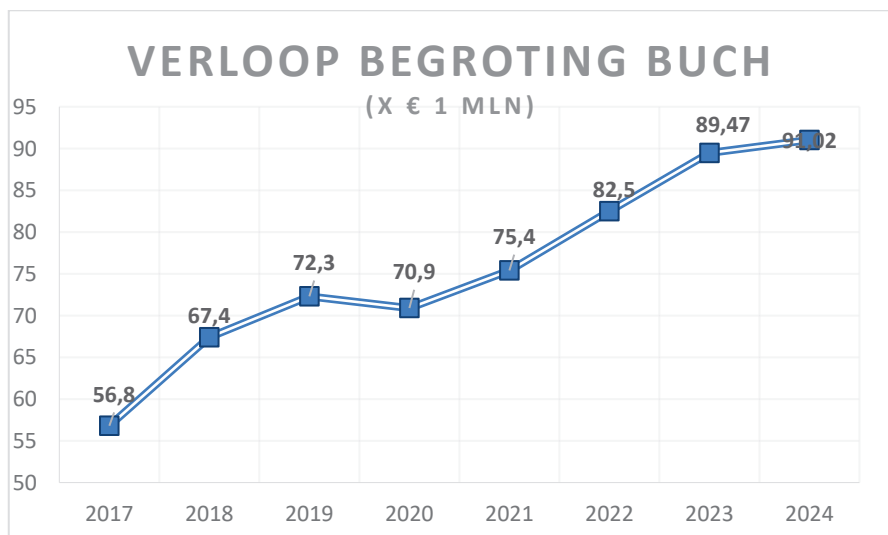
Bijlage 1: Verloop begroting

	Jaar	2023	2024	2025	2026	2027
subtotaal na 2e rapportage 2018	2018	67.948.168	67.954.616			
Materieel naar de BUCH	2019	2.308.000	2.308.000			
Omgevingswet	2019	721.390	721.390			
Begroting 2020-2023	2019	1.967.177	1.967.177			
Jaarrekening 2018	2019					
Administratief begroting pers kn (118)	2019	-81.000	-81.000			
1e rapportage BUCH 2019	2019	510.300	510.300			
2e rapportage BUCH 2019	2019	1.928.562	1.928.562			
Subtotaal na 2e rapportage 2019	2019	75.302.597	75.309.045			
Uitbesteding belasting	2020	-1.328.500	-1.328.500			
Begroting 2021-2024	2020	1.218.729	3.330.720			
Jaarrekening 2019	2020					
Overheveling klein gereedschappen	2020	87.400	88.800			
Verduurzaming wagenpark	2020	41.000	41.000			
Inbesteding Inkoop Castricum	2020	345.700	356.100			
uitbesteding parkeerbeheer Bergen	2020	-345.200	-352.500			
2e rapportage BUCH 2020	2020	478.793	494.893			
overheveling taken Bergen, Uitgeest en Heiloo tbv team Noord	2020	77.700	80.100			
Subtotaal na 2e rapportage 2020	2020	75.878.219	78.019.658	78.019.658		
Uitbreiding Plustaken	2021	1.572.032	1.608.376	1.616.476		
Begroting 2022-2025	2021	-144.892	-143.808	1.827.476		
Jaarrekening 2020	2021					
Plustaak Nieuw Tij	2021	252.595	257.207	257.207		
Plustaak Pilot, ontwikkeling gemeente App	2021	25.000				
Plustaak Robot grasmaaiers(onderhoud de koog in eigen beheer)	2021	73.100	74.900	76.700		
1e rapportage 2021 BUCH Bestuur	2021	40.289	85.381	89489		
1e rapportage 2021 BUCH directie	2021					
Aanvulling begroting 2022 harmonisatievoordelen	2021	-440.000	-440.000	-440.000		
Uitbreiding plustaak Beheersmaatregelen sociaal domein	2021	602.300	616.600	631.200		
Toevoegen plustaak adviseur wonen en zorg	2021					
Toevoegen plustaak inburgering	2021	103.500	106.200	109.000		
Toevoegen plustaak beleidsmedewerker verkeer Bergen	2021	154.700				
2e rapportage 2021 BUCH Bestuur	2021	-35.400	-35.800	-16.300		
Subtotaal na 2e rapportage 2021 BUCH	2021	78.081.443	80.148.714	82.170.906	82.150.906	
Toevoegen Plusttaak Vroegsignalering schulden	2022	94.600	97.000	99.500	102.100	
Toevoegen plustaak Extra formatie wet inburgering uit meica 2021	2022	200.900	205.900	211.200	216.700	
Begroting 2023-2026	2022	2.132.914	2.008.483	2.038.557	4.035.442	

Begroting 2024-2027	2023		2.779.395	3.841.694	4.962.329	8.541.696
Totaal lasten begroting 2024		81.148.474	83.683.555	86.816.736	89.882.778	93.405.331
1e voortgangsrapportage 2023	2023	2.816.814	801.787	763.845	800.611	650.661
Lasten na 1e voortgangsrapportage 2023		83.965.288	84.485.342	87.580.581	90.683.389	94.055.992
Vier gemeenten frequentiewijziging afval inzameling	2023	0	482.500	489.200	503.200	517.700
Vier gemeenten bestuursopdracht verlenging Oekraïne opvang 202	2023	1.150.000	1.150.000	0	0	0
Vier gemeenten vaststelling PWR	2023	237.300	254.100	262.600	271.300	280.600
Vier gemeenten plustaak project Ondernijning	2023	191.627	141.800			
Vier gemeenten plustaak Welzijn op recept	2023	93.700	93.700			
Plustaak Bergen Sociale basis Opst. Gebiedsplan & communicatie	2023	71.700	60.100			
Plustaak Uitgeest Sociale basis Opst. Gebiedsplan & communicatie	2023	29.200	0			
Plustaak Castricum Sociale basis Opst. Gebiedsplan & communicati	2023	70.100	55.800			
Plustaak Heiloo Sociale basis Opst. Gebiedsplan & communicatie	2023	46.500	35.400			
Plustaak Bergen 1fte s10 beleidsmw. cultureel erfgoed 2024&2025	2023		107.400	111.200		
Plustaak Bergen verlenging verkeersbeleid 2024 -2026 1,5fte s10	2023		161.200	166.900	172.700	
Plustaak Bergen uitvoering eenmalige subsidie energielasten	2023	4.719	3.672			
Plustaak Bergen inventarisatie illegale tuinuitbreiding	2023		100.000			
Bergen Landelijk gebied 1fte s10 dvo art5	2023	0	107.400	111.200	115.100	119.200
Bergen 1fte s12 strategisch communicatieadv. participatiebeleid dv	2023	0	133.100	137.900	142.900	148.100
Bergen uitbreid 0,66 fte s9 communicatiemw. dvo art5	2023	62.600	64.800	67.000	69.400	71.800
Uitgeest uitbr stratcoma dv 0,33fte s11 dvo art5	2023	38.300	39.600	41.100	42.500	44.000
Plustaak Castricum 2024 2025 0,5fte s10 beleidsmw cultureel erfgoe	2023		53.800	55.700		
Castricum coördinator grondbank 0,06fte s8 dvo art5	2023	4.600	4.800	5.000	5.200	5.400
Heiloo areaaluitbreiding mw. wegen & verkeer 0,35fte dvo art5	2023	10.600	21.900	22.700	23.600	24.500
Heiloo coördinator grondbank 0,2fte S8 dvo art5	2023	15.400	15.900	16.500	17.200	17.800
Plustaak realiseren taakstelling subsidies, Castricum	2023	20.000				
2e voortgangsrapportage 2023	2023	2.350.426	3.449.615	3.130.440	2.887.448	2.829.702
Lasten na 2e voortgangsrapportage 2023	2023	88.362.060	91.021.929	92.198.021	94.933.937	98.114.794
Spuk CDOKE gemeenten 2023	2023	941.185				
Een tegen eenzaamheid	2023	56.300				
Afhechting diverse plustaken	2023	90.576				
Plustaak voorbereidingskrediet Broekakkers	2023	24.000				
key2 totaal lasten 14-02-2023	2023	89.474.121	91.021.929	92.198.021	94.933.937	98.114.794

Overdracht wegen HHNK Uitgeest	2022	156.100	160.000	164.100	168.300	
Inbesteding afval Bergen per 1-1-2023 projectkosten 2022	2022					
Ledigen Ondergrondse Containers UCH	2022	76.100	310.900	316.700	323.500	
Lasten voor 1e rapportage 2022	2022	80.742.057	82.930.997	85.000.963	86.996.948	
1e rapportage BUCH 2022	2022					
Lasten na 1e rapportage BUCH	2022	80.742.057	82.930.997	85.000.963	86.996.948	
Kleine gereedschappen, databeheerder, uitbreiding formatie buit	2022	157.188	167.130	176.425	186.438	
Uitbreiding groencapaciteit team Noord Heiloo	2022	60.500	62.200	63.900	65.700	
Plustaak SUS Uitgeest	2022	63.300	64.900	66.600	68.400	
Plustaak 2022 Bergen Ledigen blad en snoeikorven	2022					
kn structurele plustaken Bergen zandoverlast en robotmaaiers	2022	780	21.880	21.880	21.880	
kn structurele plustaak Castricum bestuurssecretariaat	2022	54.200	55.600	57.100	58.500	
kn structurele plustaak Uitgeest bestuurssecretariaat	2022	77.300	79.300	81.200	83.300	
kn reguliere taak extra BOA's conform artikel 4 DVO	2022	128.100	131.300	134.600	138.100	
kn reguliere taak Versterking dienstverlening conform artikel 4 DV	2022	384.178	373.722	379.412	405.588	
kn reguliere taak Wet open overheid (WOO) conform artikel 4 DVO	2022	464.900	516.900	572.500	572.500	
Oekraïne bestuursopdracht 01-09-22 tm medio 08-2023	2022	2.229.000				
Bestuursbesluit BUCH Strategische koers sociaal domein / dooront	2022	502.300	514.800	528.000	541.900	
2e rapportage BUCH 2022	2022	-36.497	207.575	219.406	217.013	
Lasten na 2e rapportage BUCH	2022	84.827.306	85.126.304	87.301.986	89.356.267	89.356.267
Eenmalige uitkering cao	2022					
aanschaf kleine materialen zuid	2022	21.000	31.334	33.734	35.068	35.068
Procesplan beh mtrg en beh mtrg 9 uitgeest	2022					
Bestuursopdracht energie Armoede	2022	168.000				
Extra formatie vergunningen plustaak Bergen	2022	283.000				
Wet kwaliteitsborging	2022	67.168	67.222	67.222	66.714	
Uitbreiding capaciteit reiniging Heiloo en Castricum	2022	136.400	140.600	144.600	148.600	148.600
Lasten eind 2022	2022	85.502.874	85.365.460	87.547.542	89.606.649	89.539.935
Zaffier	2023	-4.354.400	-4.461.300	-4.572.500	-4.686.200	-4.676.300
Lasten 2023 per 31-12-2022 (jaarrekening 2022)	2023	81.148.474	80.904.160	82.975.042	84.920.449	84.863.635

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



Verloop begroting BUCH 2017-2023	
Jaar	Belangrijkste mutatie
2017	- Ciso functionaris
	- Lonen (verhogen cao en pensioenen)
	- Inzet sociaal teams
2018	- Salarissen (2%)
	- Indexatie (1%)
	- Mutatie investeringsplan afschrijvingslasten
	- Verbeterplan
	- Plustaken Castricum (handhaving en verruiming openingstijden balie) en Uitgeest (handhaving waarvoor een bijdrage van de gemeenten komt.
	- J&G coaches
2019	- Verlaging afschrijvingslasten
	- Inhuur DMS zaakstelsysteem en afvalinzameling
	- Overgang materieel naar de BUCH
	- Omgevingswet
	- Indexatie salarissen (1%)
	- Intensieve casusregie
	- Abonnementen Schulink
	- Extra capaciteit handhaving Castricum (plustaak)
	- Projectleider centrumplan Uitgeest (plustaak)
	- Evaluatie dienstverleningsmodel
2020	- Inhuur project rationalisatie
	- Mutatie investeringsplan, lagere afschrijvingslasten
	- Doorwerking coa
	- Uitbesteding belastingen
	- Noodzakelijke formatie voor uitvoering wettelijke taken BAG/DBT/BRO/digitale dienstverlening/privacy
	- Indexatie salarissen en kosten (begroting)
	- Onderhoud ICT (begroting)
	- Vervallen plustaak Uitgeest (begroting)
	- Invullen taakstelling (begroting)
	- Overheveling klein gereedschap
	- Verduurzamen wagenpark
	- Inbesteding inkoop Castricum
	- Uitbesteding parkeerbeheer Bergen
2021	- Actualiseren salarissen (2e firap)
	- Onderzoek huisvesting (2e firap)
	- Kosten Corona (2e firap)
2022	- Kosten plustaken (2e firap)
	- Uitbreiding plustaken, waaronder beheersmaatregelen sociaal domein en klimaat/energietransities
	- Plustaken vroegsignalering schulden
	- Plustaak Wet Inburgering
	- Inbesteding gemeente Uitgeest inkoop en gemeente Bergen afvalinzameling
	- Corona / Oekraïne (1e voortgangsrapportage 2022) en Oekraïne bestuursopdracht (2e voortgangsrapportage 2022)
	- Ziektevervang (1e voortgangsrapportage 2022)
	- Diverse overhevelingen o.b.v. artikel 4 en 5 DVO, waaronder Wet Open Overheid en Versterking Dienstverlening (2e voortgangsrapportage 2022)
	- Ziektevervang (1e voortgangsrapportage 2022)
	- Ziektevervang (1e voortgangsrapportage 2022)

2023	Oekraïne bestuursopdracht (2e voortgangsrapportage)
	- Diverse overhevelingen o.b.v. artikel 4 en 5 DVO, waaronder Wet Open Overheid en Versterking Dienstverlening (2e voortgangsrapportage 2022)Ziektevervanging (1e voortgangsrapportage 2022)
	- Verwerken overgang medewerkers naar Zaffier
	- Verwerken gevolgen cao en indexatie (begroting 2024 / 1e voortgangsrapportage 2023)
	- Overheveling budget omgevingswet jaarrekening 2022
	- Plustaak bestuurssecretariaat Bergen, plustaak pho Uitgeest, bestuursopdracht Energiearmoede
	Diverse plustaken, zie overzicht mutaties
	Uitbreiding teammanagers
	Opgavemanager klimaat
	Koers doorontwikkeling ICT
	Ziektevervanging
	Uitbreiding formatie groenbeheer
	Kapitaallasten effect investeringen
	Overheveling CDOKE gelden klimaat
	Plustaken een tegen eenzaamheid, voorbereidingskrediet Broekakkers