

Aan de gemeenteraden (cc. colleges) van
de gemeenten Bergen, Uitgeest
Castricum en Heiloo

Ons kenmerk: -
Zaaknummer: Z24 170613
Uw brief van: -
Uw kenmerk: -
Verzenddatum: 15 april 2024
Bijlage(n): 2

Contactpersoon: Patrick Schouten
E-mail: patrickschouten@debuch.nl

**Onderwerp: Verzoek om zienswijze op de jaarstukken 2023 en concept begroting 2025
werkorganisatie BUCH**

Geachte raden (cc. colleges),

Op 9 april 2024 hebben wij de jaarstukken 2023 en de concept begroting 2025 van de Werkorganisatie BUCH vastgesteld. Als bijlage bij deze brief ontvangt u de jaarstukken 2023 en de concept begroting 2025 in navolging van de inmiddels vastgestelde kadernota 2025. Beide P&C-documenten bieden verder inzicht in de status van het herstelproces waar de organisatie zich in bevindt. Graag vernemen wij uw zienswijze op deze stukken.

Jaarstukken 2023

Met ingang van 2023 geeft de accountant in de controleverklaring geen expliciet oordeel meer over de rechtmatigheid. De directie verantwoordt zelf over de rechtmatigheid in de jaarstukken met de rechtmatigheidsverantwoording. Hierin geeft de directie aan in hoeverre de externe en interne wet- en regelgeving is nageleefd. De accountant toetst deze verantwoording en neemt het oordeel hierover mee in het oordeel over de getrouwheid.

De basis voor deze verantwoording zijn de uitgevoerde verbijzonderde interne controlewerkzaamheden (VIC). Deze werkzaamheden zijn nog niet volledig afgerond en daarmee zijn de jaarstukken ook nog niet volledig afgerond. Als gevolg daarvan kan de accountant de controle nog niet volledig uitvoeren en de controleverklaring afgeven. Cijfermatig zijn de jaarstukken 2023 wel gereed en heeft de accountant geen fouten of onzekerheden geconstateerd.

Op landelijk niveau is er is lang onzekerheid geweest of de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording wel door zou gaan. Als gevolg hiervan is het nog niet bekend hoe de tekst van controleverklaring van de accountant moet luiden. Dit betekent dat, ook als de VIC is afgerond, er nog geen controleverklaring afgegeven kan worden vanwege deze onzekerheid op landelijk niveau.

Wij hebben als bestuur gemeend u de jaarstukken 2023 wel toe te sturen ondanks het ontbreken van de controleverklaring van de accountant. Zodoende kunt u wel een oordeel

de **BUCH**

Postbus 7, 1910 AA Uitgeest
Telefoon 14 0251
Info@debuch.nl



vormen over de cijfers en behaalde (financiële) resultaten. Zodra de jaarstukken volledig zijn afgerond en voorzien van een controleverklaring sturen wij deze alsnog aan u toe.

Uitgaven 2023 werkorganisatie BUCH zijn binnen de begroting gebleven

Wij kunnen melden dat we binnen de begroting 2023 Werkorganisatie BUCH zijn gebleven en een overschot hebben van bijna € 4 miljoen. De belangrijkste redenen voor dit overschot zijn een voordeel op de Oekraïnekosten (€ 2 mln.) en Klimaat (€ 1 mln.). Aan de batenkant zien we een lagere opbrengst aan plustaken (€ 1,2 mln.) en € 0,8 mln. aan hogere overige opbrengsten.

In de jaarstukken 2023 is een uitgebreide toelichting opgenomen ten aanzien van de afwijkingen. Per saldo hebben deze afwijkingen ten opzichte van de begroting geresulteerd in een positief effect op het jaarresultaat van de gemeenten. Per gemeente levert dit het volgende beeld op van de te verrekenen bedragen voor uw gemeente (afgerond op € 1.000):

Gemeente	Te verrekenen (€)
Bergen	€ 906.000
Uitgeest	€ 265.000
Castricum	€ 979.000
Heiloo	€ 591.000
Totaal	€ 2.741.000

Verzoek niet bestede budgetten Omgevingswet opnieuw beschikbaar stellen in 2024

Bij één post is het verzoek gedaan om niet bestede budgetten in het jaar 2024 (van € 228.000) opnieuw beschikbaar te stellen voor de uitvoering van werkzaamheden die gekoppeld zijn aan deze budgetten. Het gaat om werkzaamheden Omgevingswet die in 2023 niet uitgevoerd zijn, maar die we alsnog in 2024 moeten uitvoeren. De werkzaamheden zijn, mede door het opnieuw uitstellen van de invoering Omgevingswet, getemporiseerd en dus doorgeschoven. Echter in 2024 zijn hier geen budgetten voor beschikbaar. Aangezien er geen budget resteert, is het niet mogelijk om deze middelen met het rekeningresultaat te verrekenen. In de eerste voortgangsrapportage verwerken wij deze mutatie.

Concept begroting 2025

De kaders die voor het opstellen van deze begroting zijn gehanteerd, staan beschreven in de kadernota 2025. U heeft hierop in februari 2024 een zienswijze gegeven. Op 7 maart 2024 heeft ons bestuur de kadernota 2025 definitief vastgesteld. De kadernota is de basis voor de concept begroting 2025 van de werkorganisatie BUCH.

In onze reactie op uw zienswijzen op de tweede voortgangsrapportage 2023 is aangegeven dat er nog stevige uitdagingen zijn. Het gaat hierbij om het verbeteren van de bestuurlijke samenwerking, verbeteren van de aansturing teams en koppeling met de politieke opdrachtgevers en de herijking van het domein ruimtelijke ontwikkeling. Daarbij is gemeld dat uitdagingen zoals deze, maar ook nog niet in beeld zijnde uitdagingen, gedurende het jaar 2024

nog tot mogelijke bijstellingen voor 2025 kunnen leiden. De inzet hierbij was om dit terug laten komen in de begroting 2025. Dit is gebeurd. Het betreft mutaties voor het stutten en de doorontwikkeling van de werkorganisatie die haar werk kan blijven doen voor de gemeenten en het mogelijk maakt om de strategische doelstellingen te realiseren. Naast deze mutaties zijn er ook mutaties naar aanleiding van autonome ontwikkelingen. Beiden worden kort toegelicht.

Mutaties ten behoeve van het stutten en de doorontwikkeling van de werkorganisatie

Met deze begroting ligt er een verzoek vanuit de Werkorganisatie BUCH voor extra investeringen (incidenteel en structureel) om de kwaliteit in het werk te verbeteren en de fitheid terug te brengen. Verzoeken die bijdragen aan de gestelde strategische doelstellingen en in lijn zijn met de ingezette koers met de tweede voortgangsrapportage 2023 en de kadernota 2025. Het gaat hierbij om:

1. Beperkte herwaardering functies (€ 1.768.000) en de taakstelling voor de organisatie daarop (-/- € 768.000). Herwaardering ten bate van goed werkgeverschap, verminderen van kwetsbaarheden en borgen van een goede arbeidsmarktpositie.
2. Incidenteel € 450.000 voor twee jaar beschikbaar te stellen vanaf medio 2024 voor pilot strategische procesregie ten bate van de doorontwikkeling van het domein Ruimtelijke Ontwikkeling.

Met deze aanvragen voor gelden wordt waar mogelijk door de Werkorganisatie BUCH rekening gehouden met de financiële uitdagingen van de gemeenten. Het is een verzoek waarbij de werkorganisatie zichzelf ook een taakstelling oplegt en een verzoek om incidentele middelen. Investeringen in de organisatie passend bij goed werkgeverschap.

Mutaties door autonome ontwikkelingen

In de begroting 2025 zijn de volgende mutaties doorgevoerd gekoppeld aan autonome ontwikkelingen:

1. De verwerking van de uitkomsten van de cao die in december 2023 is vastgesteld (circa € 2 mln.).
2. De voordelige mutatie als gevolg van de indexering (-/- € 264.000 structureel).

Financiële consequenties mutaties voor reguliere bijdragen gemeenten

De ramingen van de financiële consequenties voor uw gemeenten zijn verwerkt in voorliggende concept begroting 2025. De totale reguliere bijdragen zijn als volgt:

	2025	2026	2027	2028
Bergen	1.070.066	1.036.416	1.000.749	2.078.098
Uitgeest	391.181	378.167	365.119	758.185
Castricum	1.077.645	1.042.013	1.006.161	2.089.336
Heiloo	673.081	650.774	628.386	1.304.870
Totaal	3.211.973	3.107.369	3.000.415	6.230.488

Uw zienswijzen

Graag ontvangen wij uw zienswijzen op de jaarstukken 2023 alsmede uw zienswijze op de concept begroting 2025 inclusief de meerjarenraming 2026-2028.

Uw zienswijzen ontvangen wij graag uiterlijk 24 juni 2024, zodat wij deze kunnen betrekken bij onze definitieve besluitvorming in onze bestuursvergadering op 9 juli 2024.

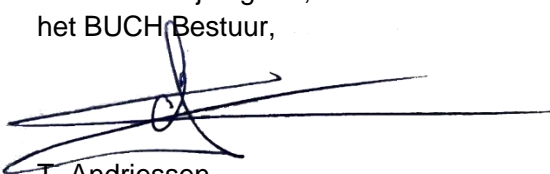
Tot slot

Wij vertrouwen erop dat de jaarstukken 2023 u voldoende inzicht geven in het totaal van baten en lasten in het jaar 2023 en wat we hiermee bereikt hebben.

Daarnaast vertrouwen wij erop dat de concept begroting 2025 u inzicht biedt in de financiële effecten van beslissingen en u laat zien waaraan uw geld wordt besteed. Naast de in deze begroting aangegeven noodzakelijke mutaties voor het stutten en de doorontwikkeling van de organisatie, is het ook nodig dat vanuit de werkorganisatie de takendiscussie gefaciliteerd wordt om ombuigingsmaatregelen in kaart te brengen. De verschillende financiële posities van de gemeenten kunnen daarmee resulteren in het heroverwegen van het huidige takkenpakket van de werkorganisatie. Heroverwegingen passend bij de situaties van de gemeenten. De werkorganisatie zal hierop anticiperen met mogelijke en nu nog onbekende effecten.

Wij zien uit naar uw reactie. Tot nadere toelichting in uw colleges en raden zijn wij en onze algemeen directeur uiteraard te allen tijde graag bereid. Uitnodigingen daartoe zien wij als bestuur graag tegemoet.

Met vriendelijke groet,
het BUCH Bestuur,



T. Andriessen
secretaris



M. ten Bruggencate
voorzitter

- Bijlagen:**
1. Jaarstukken 2023 werkorganisatie BUCH
 2. Begroting 2025 werkorganisatie BUCH