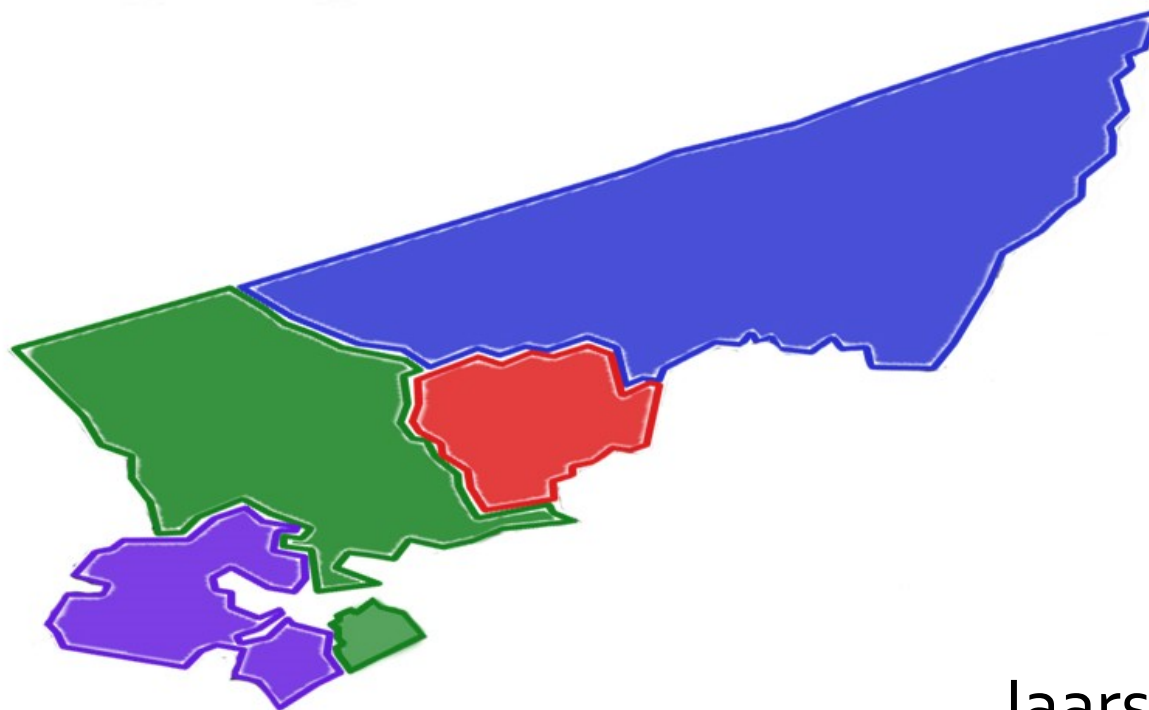


de **BUCH**



Jaarstukken 2019

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	2
Jaarverslag 2019	3
1 Inleiding	4
2. Programma Bedrijfsvoering	6
3. Paragrafen	29
3.1 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing	30
3.2 Paragraaf Treasury	34
3.3 Paragraaf Bedrijfsvoering	36
4. Jaarrekening 2019	37
4.1 Balans	38
4.2 Overzicht van baten en lasten	45
4.3 Overzicht baten en lasten per taakveld	50
4.4 Analyse begrotingsonrechtmatigheid	51
4.5 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	52
4.6 Bestuursbesluit	56

Jaarverslag 2019

1 Inleiding

Geachte leden van het bestuur,

Voor u liggen het jaarverslag en de jaarrekening over 2019 van de werkorganisatie BUCH. In de jaarrekening leggen wij verantwoording af over de gerealiseerde doelstellingen en het gevoerde beleid in verhouding tot de beschikbaar gestelde middelen. Uitgangspunt is de begroting 2019. De jaarstukken zijn opgesteld in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

In het afgelopen jaar hebben wij twee tussenrapportages opgeleverd waarin we zijn ingegaan op de ontwikkelingen in 2019 die tot dan 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.

2019 was het jaar van de doorontwikkeling van de BUCH. De werkorganisatie heeft samen met u grote stappen voorwaarts gezet. We hebben de topstructuur gewijzigd, daartoe is de Gemeenschappelijke Regeling aangepast en hebben we de werving van een nieuwe Algemeen Directeur succesvol afgerond. Daarnaast hebben we gezamenlijk een model voor een Dienstverleningsovereenkomst opgesteld, de huisvesting nadrukkelijker op de agenda gezet en een eerste impuls gegeven aan de evaluatie van de werkorganisatie.

2019 is ook het laatste jaar van het Verbeterplan en de extra middelen voor de harmonisatie van de ICT-omgevingen. We hebben dankbaar gebruik gemaakt van de door u beschikbaar gestelde middelen om verbeteringen door te voeren. De organisatie is nu formatief beter in balans, knelpunten uit de samenvoeging

konden we goeddeels oplossen en we hebben een bredere basis kunnen leggen voor verbeterde dienstverlening aan uw bestuur, burgers en bedrijven. We zijn er nog niet. In 2020 werken we verder aan onze dienstverlening en bedrijfsvoering. We houden u op de hoogte van onze voortgang.

“Het vijfde huis”, de nieuwe ICT omgeving voor de BUCH werkorganisatie, staat in de basis. De omgevingen van de 4 gemeenten worden op dit moment afgebouwd. In de 2^e voortgangsrapportage van 2019 hebben we aangekondigd dat we een structureel tekort verwachten op ICT, op dat moment ingeschat op circa € 5 ton. ICT ontwikkelt zich continu door. De eisen en verwachtingen worden steeds hoger en er wordt ook steeds meer mogelijk. Aan de andere kant groeit de schaarste aan vakmensen in de ICT-branche. Dat heeft navenante kostenstijgingen tot gevolg. Door onze samenwerking zijn we beter in staat de kosten stijgingen te beheersen en zo beperkt mogelijk te houden. In 2020 –het eerste jaar zonder extra middelen- maken we de balans op en houden we u op de hoogte.

Financiën

Net als in 2018 zijn we het voorbije jaar behoedzaam omgesprongen met de door u aan ons beschikbaar gestelde middelen. We hebben in 2019 ruim € 1,4 mln minder uitgegeven dan begroot, een afwijking van ongeveer 2%. Hierdoor brengen wij in 2019 minder in rekening bij de deelnemende gemeenten.

Door wet- en regelgeving heeft de werkorganisatie geen resultaat en kan zij ook geen algemene reserve vormen. In de jaarstukken 2019 van uw gemeenten is de lagere bijdrage aan de BUCH, ad. € 1,4 mln terug te vinden als voordeel.

De onderuitputting op de budgetten is voor een belangrijk deel ook incidenteel. De invoering van de omgevingswet en van het nieuwe gezamenlijke Document-Management-Systeem (DMS of Zaaksysteem) zijn complexer dan verwacht door de vele afhankelijkheden van annexe systemen, van derde partijen en van andere omgevingsinvloeden. Samen vertegenwoordigt dat bijna een half miljoen euro.

De werkzaamheden zijn daardoor vertraagd, maar moeten natuurlijk nog wel worden uitgevoerd. Wij verzoeken u daarom de betreffende middelen bij de bestemming van het rekeningresultaat opnieuw beschikbaar te stellen aan de werkorganisatie. De overige ruim 9 ton bestaat voor het grootste deel uit onderbesteding op het directiebudget voor onvoorziene knelpunten en een aantal kleinere posten, samen minder dan 1% van de begroting.

Tot slot danken wij u voor het vertrouwen dat u ook in 2019 in De BUCH hebt gehad en kijken wij uit naar onze samenwerking in 2020 waarin een aantal belangrijke dossiers, zoals huisvesting en de evaluatie, op de agenda staan.

Directie 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 2019. Daarom wordt in dit hoofdstuk aandacht besteed aan het antwoord op de volgende vragen:

- Wat wilden we bereiken in 2019 en wat is daarvan daadwerkelijk gerealiseerd;
- Wat wilden we daarvoor doen in 2019 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?

Prestatiedoelstelling	Werkzaamheden 2019	Doel	Tijd	Geld	Resultaten / stand van zaken 2019
	Top Dienstverlener				
Optimalisatie service en dienstverlening	Inzetten op de 4 thema's: - 24/7: optimaliseren contactkanalen en onze bereikbaarheid - Ontregelen: makkelijker maken, digitaliseren waar kan - Ondernemers: grote rol voor gebiedsregisseurs, plan van aanpak volgt n.a.v. Ondernemerspeiling - Inleven en beleven: inzetten op kernwaarden OPEN: ondernemend, positief, empathisch en nabij.	✓	✓	✓	In 2019 is de Burger- en Ondernemerspeiling uitgevoerd. Op basis van de uitslagen is het Programma Dienstverlening herijkt en geactualiseerd tot de notitie Nieuw Tij. Nieuw Tij zet in op de integraliteit van de 4 thema's Dienstverlening, Participatie, Communicatie en Informatie. Verder in 2019 gerealiseerd: - interne bereikbaarheid van 50 naar 89% - pilot 24/7 telefonisch bereikbaar via extern call centre - tijdelijke oplossing voor WhatsApp totdat WhatsApp voor Business is gerealiseerd - doorontwikkeling van team Communicatie incl. doorontwikkeling Nieuwskamer - afgifte van documenten (paspoorten en rijbewijzen) bij de receptie gedurende de hele (werk)dag - in 3 gemeenten hebben we bijeenkomsten voor nieuwe inwoners georganiseerd - aanbesteding nieuwe BRP voor 4 gemeenten gegund - implementatie nieuw klantgeleidings-systeem 4 gemeenten - aanbesteding en voorbereidingen van de implementatie van een nieuw zaakstelsel inclusief een nieuw documentmanagementsysteem, klantencontactstelsel voor het KCC en een app voor inwoners voor de meldingen openbare ruimte (Fixi); - voorbereidingen start de BUCH verwelkomt!, een scholingstraject m.b.t. gastvrije, empathische en open houding
Tevredenheid van inwoners en ondernemers op niveau van de hoogst scorende BUCH gemeente in 2016 brengen.	Onze dienstverlening toetsen bij onze inwoners en ondernemers.	✓	✓	✓	In 2019 is de Burger- en Ondernemerspeiling uitgevoerd. Als het gaat om de dienstverlening zien we dat de scores van de 4 gemeenten naar elkaar toe bewegen. Als het gaat om de relatie tussen de inwoner en ondernemer en de gemeente (het vertrouwen) zien we nog verschillen per gemeente.

Prestatiedoelstelling	Werkzaamheden 2019	Doel	Tijd	Geld	Resultaten / stand van zaken 2019
	Van buiten naar binnen werken.				
Thema Omgevingsbewuste (netwerk)organisatie: In 2021 hebben we bereikt dat we omgevingsbewust zijn en werken vanuit een netwerkorganisatie. Dat wij situaties, vragen, problemen of initiatieven herkennen en erkennen. Dat we denken en handelen vanuit inwoners, ondernemers en bezoekers.	Organiseren training, begeleiding en coaching medewerkers in overleg met teammanagers en in samenwerking met de BUCH academie				Tijdens de Indian Summer Academy is de mogelijkheid geboden in te schrijven op een 'serious game'- training. In de tweede helft 2019 zijn de domein MT's bezocht om acties af te stemmen en behoeftes en wensen op te halen. Tijd blijft een aandachtspunt, acties worden weliswaar uitgevoerd, maar de beschikbare tijd verhindert ons de stappen te zetten die wij zouden wensen.
Thema Participatie-instrumentarium: In 2021 is er een toolbox ontwikkeld voor participatietrajecten. Dan kunnen we werken met verschillende vormen van participatie, per situatie weten we welke mate van invloed inwoners kunnen uitoefenen, de rol die de gemeente daarin heeft en welk instrumentarium daarbij ondersteunend kan zijn.	Inventarisatie en ontsluiten informatie over beschikbare instrumenten en vormen van participatie.				De inventarisatie is afgerond, op BUCH met is een map aangemaakt met een handboek Participatie, waarin informatie is opgenomen over stappenplan, visie, participatie met de raad en verschillende voorbeelden van participatie instrumenten die kunnen worden ingezet. Tijd blijft een aandachtspunt, acties worden weliswaar uitgevoerd, maar de beschikbare tijd verhindert ons de stappen te zetten die wij zouden wensen.
Thema Gebiedsgericht en integraal: In 2021 hebben we bereikt dat we vanuit een gebiedsgerichte aanpak werken met integrale teams. Dit zijn 'gelegenheidsteam', die worden gekoppeld aan een thema, project of programma.	Werken vanuit integrale (toetsings)teams bij (ruimtelijke) planontwikkeling en beleidsvraagstukken. Opzetten, maken en ontsluiten van gebiedsanalyses.				In verschillende praktijksituaties wordt het werken met een integraal (toetsings) team opgepakt en gevolgd.
Thema Open datasystemen: In 2021 hebben we bereikt dat we gebruik kunnen maken van (open) datasystemen als katalysator voor ontwikkeling van de netwerksamenleving.	Beter vindbaar maken van vastgestelde beleidsstukken. Beschikbaar maken van kerngegevens/kengetallen. GIS-systeem binnen de organisatie stimuleren en (leren) in te zetten en te gebruiken om basisregistraties en kernregistraties te ontsluiten. Open data beschikbaar stellen via een portaal.				Er vindt afstemming plaats met verschillende teams die zich met dit onderwerp bezighouden; inventarisatie en ontsluiting van beleidsstukken is uitgevoerd; zaakgericht werken en het maken van samengestelde GIS kaarten lopen. Tijd blijft een aandachtspunt, acties worden weliswaar uitgevoerd, maar de beschikbare tijd verhindert ons de stappen te zetten die wij zouden wensen.
Prestatiedoelstelling	Werkzaamheden	Doel	Tijd	Geld	Resultaten / stand van zaken 2019
	Financieel gezond				
het versterken van de bedrijfsvoering waardoor de werkorganisatie verder in control kan komen. Daarvoor is nodig: het kennen van budgetten en formatie, het kennen van de processen en de bijbehorende risico's en het sturen op de bedrijfsvoering.	50% van de bedrijfsprocessen is beschreven en vastgelegd in de hiervoor bestemde applicatie				In 2019 is door het MT BUCH een lijst gemaakt van processen die met voorrang beschreven worden. Deze processen zijn in 2019 grotendeels beschreven met een kleine overloop naar 2020.
	Ieder semester vindt er Interne Controle plaats op de bedrijfsprocessen. De bevindingen worden via besproken en opgepakt als verbeteringen				In 2019 is vooruitgang geboekt met de interne controle op de bedrijfsprocessen. Hierbij is de Audit-issuelijst een belangrijk hulpmiddel gebleken. Ook in 2020 vraagt de interne controle om blijvende aandacht in de hele organisatie.
	De kwaliteit van het budgetbeheer moet omhoog door duidelijker routings en door strakkere aansturing en voorlichting kredietbeheerders				In 2019 is organisatiebreed aandacht besteed aan een betere invulling van het budgetbeheer. Ook in 2020 vraagt dit thema blijvende aandacht in de hele organisatie.
	Houden van bedrijfsvoeringsoverleggen tussen directie en domeinmanagers				In dit kader hebben in 2019 twee gespreksronden plaats gevonden
	Er wordt in Cognos een digitaal dashboard ingericht waarop voor alle managers relevante Financiële en Personele informatie wordt gepresenteerd.				In het laatste kwartaal van 2019 heeft een eerste demonstratie van een digitaal dashboard plaats gevonden. Bij de verdere ontwikkeling van het dashboard worden diverse disciplines en gebruikers betrokken. Definitieve implementatie vindt in 2020 plaats.

Prestatiedoelstelling	Werkzaamheden	Doel	Tijd	Geld	Resultaten / stand van zaken 2019
Goed werkgeverschap betekent voor ons dat wij een organisatie zijn waar mensen graag bij willen werken. Een organisatie die oog heeft voor medewerkers en die de medewerkers optimaal faciliteert bij het uitvoeren van hun taken.	Goed werkgeverschap				
	Sturen op kwaliteit in plaats van op kwantiteit				In 2019 is voor nieuw (en ook bestaand) personeel de introductie-app in gebruik genomen. Bij de werving en selectie van nieuwe medewerkers is in 2019 geselecteerd op kernwaarden van onze organisatie.
	Pilots zelforganiserende teams.				De pilot zelforganisatie is binnen het team HR afgerond en er is gekozen voor een leidinggevende op teamniveau. Dit is binnen het team zelf geëvalueerd en besproken binnen het domein. Het is van belang om het thema zelforganisatie (benoemd in het Bedrijfsplan "Samen maar toch apart") nu ook organisatiebreed te evalueren.
	Stimuleren (persoonlijk) leiderschap.				In 2019 hebben alle leidinggevenen binnen de BUCH werkorganisatie deelgenomen aan een training over Leiderschap. Daarnaast zijn in 2019 drie werkconferenties georganiseerd voor leidinggevenen, over hetzelfde thema. Alle leidinggevenen hebben zich positief uitgesproken over dit traject. Het voornemen is om 2020 een vervolg te geven aan dit traject met enkele nieuwe werkconferenties en vormen van onderlinge intervisie. Daarnaast is er in 2019 gewerkt aan een eerste opzet voor doemin- en teamplannen met het doel om deze organisatiebreed te gebruiken.
	Medewerkersonderzoek				In het voorjaar van 2019 zijn de uitkomsten van de eerste meting middels Great place to work door leidinggevenen besproken met de medewerkers in hun teams. Dit heeft tot concrete actiepunten geleid die in de loop van het jaar zijn opgepakt en uitgevoerd. In oktober 2019 heeft de tweede meting middels Great place to work plaats gevonden, in het kader van het meten van de medewerkerstevredenheid. Ten opzichte van de eerste meting is het cijfer van de medewerkerstevredenheid gestegen van 5,5 naar 6,2. In het voorjaar van 2020 worden de uitkomsten van deze tweede meting opnieuw besproken in alle teams.
	Veilige Publieke Taak				In oktober 2019 heeft de week van de veiligheid plaats gevonden, gericht op alle medewerkers binnen de BUCH werkorganisatie. Vele medewerkers hebben hieraan actief deel genomen middels workshops gericht op acties en interventies die medewerkers zelf kunnen ondernemen in het kader van de veiligheid op het werk. Vanuit de uitkomsten van de Ri&E zijn in het laatste kwartaal van 2019 vijf plannen van aanpak opgesteld en gepresenteerd in de managementteams van de domeinen. In 2020 worden deze plannen van aanpak uitgevoerd.

Prestatiedoelstelling	Werkzaamheden 2019	Doel	Tijd	Geld	Resultaten / stand van zaken 2019
	Duurzame bedrijfsvoering				
Een duurzaam houdbare bedrijfsvoering wordt aangepakt via een gefaseerde aanpak met de volgende deelprogramma's. Het bepalen van ambities voor gemeentelijke gebouwen en complexen, het wagenpark, interne afvalverwerking en duurzaam inkopen. Het verduurzamen van de interne mobiliteit (dienstreizen, woonwerkverkeer en gebruik gemeentelijke voertuigen) en het bewust maken van de organisatie van het belang van duurzaam zijn.	Specificeren van de deelprogramma's. Het is een continue proces van opbouwen en uitbreiden van de deelprogramma's. Verder gaan met betrekken juiste collega's en verzamelen van informatie. Ook moet er een verband worden gelegd met het programma Klimaat.	✓	✓	✓	De deelprogramma's zijn duidelijk en ingekaderd. Er is ook een strategie gekozen om voor alle deelprogramma's een ambitie of uitvoeringsaanpak te realiseren. De relatie met het programma Klimaat is volwaardig en duurzaam.
	Eerste stappen in het verduurzamen van de gemeentelijke gebouwen zetten door het plaatsen van zonnepanelen op de daken en het verduurzamen van het wagenpark.	✓	✓	⚠	Er zijn diverse kleine projecten opgepakt en het uitgebreide plan van aanpak voor de verduurzaming van het wagenpark is klaar. Het plaatsen van zonnepanelen heeft in 2019 niet het gewenste resultaat behaald vanwege andere prioritering in de begroting.
	Regionaal sterk en betrouwbaar				
In 2021 staan we (de werkorganisatie BUCH) sterk in de regio en zijn we een professionele en betrouwbare partner	Vertalen prestatiedoelstelling naar meerjarenaanpak met gerichte doelstellingen per jaar.	✓	✓	✓	Strategie 2019-2021 is op hoofdlijnen uitgewerkt en conform de prestatiedoelstellingen voor 2019 uitgevoerd. De focusagenda regio Alkmaar leidt tot een bijstellingsbehoefte voor 2020
	Bouwen aan bewustzijn, instrumenten en verbinding.	✓	⚠	✓	De strategie 2019-2021 is besproken in de managementoverleggen van de domeinen, op onderdelen heeft dit geleid tot intensivering van de afstemming. Verwachtingen en urgenties van MT voor 2020 en verwachtingen bestuurlijk opdrachtgever zijn opgehaald en worden vertaald in een advies (oplevering 2020). De doorontwikkeling coördinatie gemeenschappelijke regelingen 2017-2019 is geëvalueerd. Dit levert een positief beeld op van reeds behaalde resultaten en handvatten voor de vervolgaanpak. In diverse (netwerk)sessies zijn medewerkers van BUCH, omliggende gemeenten en provincie bijeen geweest. Deze bijeenkomsten waren gericht op vergroten van bewustzijn van de meerwaarde en het daadwerkelijk tot stand brengen van meer verbinding. Het Intranet is benut om bewustwording te vergroten en verbindingsmomenten te verzilveren. In delen van de organisatie werd al intensief regionaal samengewerkt (als voorbeeld sociaal domein), de RES en de omgevingswet ook op andere plekken is groei waarneembaar. Zo is bijvoorbeeld de BUCH Jong actief met het opbouwen en onderhouden van het regionale netwerk en groeien initiatieven op regionaal op te trekken in het opleiden van op dit vlak, organisatie groeien. Het in regionaal verband nadenken over academy aanbod en een regionaal opleidingstraject voor collega's van BOR zijn daar voorbeelden van.

Prestatiedoelstelling	Werkzaamheden	Doel	Tijd	Geld	Resultaten / stand van zaken 2019
	Invoering Omgevingswet				
Op 1 januari 2021 treedt de Omgevingswet in werking. Met het programma Omgevingswet wordt de werkorganisatie BUCH voorbereid op de invoering van deze wet. De ambitie voor de invoering van de Omgevingswet is: "Samen met de inwoners, ondernemers en bezoekers geven we invulling aan een fijne leef-, woon- en werkomgeving. We denken meer vanuit het initiatief en minder vanuit beleid en regelgeving. Dit doen we door de inwoners, de ondernemers en de maatschappelijke opgaven centraal te stellen. Uit deze keuze volgt dat we uitnodigend en faciliterend zijn. Daarbij denken wij mee vanuit de 'ja, tenzij' houding en sluiten aan op wat de samenleving van ons vraagt." De vier uitgangspunten van de visie op de Omgevingswet vormen de basis voor al ons handelen en al het beleid dat wij hierop de komende jaren gaan ontwikkelen. 1. Inwoners, ondernemers en maatschappelijke opgaven staan centraal 2. Ruimte aan initiatieven 3. Vroegtijdige samenwerking 4. Integraal werken en maatwerk Gekozen is voor een implementatie waarbij we eerst de basis op orde brengen en inzetten op lokale aspecten. Met pilots en experimenten ondervinden we hoe het werken met de Omgevingswet kan bijdragen aan de aanpak van lokale bestaande opgaven. Vervolgens is er ruimte voor doorontwikkeling.	We stellen een programmaplan op. Basis hiervoor is het Ambitiedocument Omgevingswet. Het programmaplan geeft richting aan het implementatietraject en is daarmee essentieel voor een tijdige voorbereiding op de Omgevingswet				Het Ambitiedocument Omgevingswet is begin 2019 vastgesteld door de vier gemeenteraden. Dit document is vertaald naar een programmaplan, hetgeen gericht is op de uitvoering van het programma binnen de kaders zoals door de raden is vastgesteld. Het budget was begin 2019 toegekend voor de periode tot en met 2024. We kunnen het programma 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. In 2019 is gebleken dat hier inderdaad een verschil in zit. Waar het programma volgens planning werd uitgevoerd, bleven de bestedingen achter. Onder meer doordat het budget begin 2019 is toegekend en vervolgens de projecten in voorbereidende fase kwamen. Hoe meer de projecten komende jaren een uitvoerend karakter krijgen hoe meer de uitgaven zullen toenemen. Daarnaast heeft de krappe arbeidsmarkt invloed gehad. Uit de voorbereidende fase is opnieuw gebleken dat, om te voldoen aan de minimale eisen van de Omgevingswet, we in 2020 nog veel werk moeten verzetten. Om het programma volledig en volgens planning uit te kunnen voeren, blijft het totaal incidenteel budget nodig. Daarom wordt voorgesteld om het in 2019 niet uitgegeven budget opnieuw beschikbaar te stellen voor 2020.
	Project- en risicobeheersing (continu)				We hebben de monitoring van het programma ingericht, waarbij de voortgang en risico's worden beheerst en afwijkingen gerapporteerd.
	Inzicht in gevolgen voor de bedrijfsvoering				We treffen voorbereidingen om inzicht te krijgen in de gevolgen voor het personeelsbestand en de structurele financiële effecten.
	Training en scholing personeel				Om ervoor te zorgen dat medewerkers toegerust zijn om volgens de Omgevingswet te handelen, is een opleidingsplan opgesteld. Het leertraject start in 2020.
	Aanpassen van processen, producten en diensten aan de eisen van de Omgevingswet				De aan te passen processen, producten en diensten zijn in beeld gebracht. Hieruit hebben we inzicht in de acties en planning voor de periode tot aan de inwerkingtreding van de Omgevingswet. We doen ervaring op met de Omgevingstafel. Dit is een Omgevingswet-proof vooroverleg over ruimtelijke initiatieven. Daarbij worden initiatieven vroegtijdig en integraal besproken met de initiatiefnemer en betrokkenen.
	Ketensamenwerking wordt voor elk niveau passend vormgeven.				Met de ketenpartners, zoals de Omgevingsdienst, Veiligheidsregio, GGD, waterschap, omliggende gemeenten en provincie, wordt verkend wat de Omgevingswet betekent voor de taken en de werkwijze.
	Aansluiten op de basisvoorzieningen van het Digitale Systeem Omgevingswet, aanpassen van zaaksystemen en gemeentelijke administraties en digitaliseren van informatie.				De huidige en toekomstige situatie is in beeld gebracht en de verschillen zijn geanalyseerd. Hiermee hebben we inzicht in de acties en planning voor de periode tot aan de inwerkingtreding van de Omgevingswet.

2.2 Wat heeft het gekost?

<i>Wat gaat dit kosten</i> <i>Lasten x € 1.000</i>		<i>2019</i> <i>Lasten</i> <i>Begroot</i> <i>voor wijziging</i>	<i>2019</i> <i>Lasten</i> <i>Begroot</i> <i>na wijziging</i>	<i>2019</i> <i>Lasten</i> <i>Werkelijk</i>	<i>2019</i> <i>Lasten</i> <i>Verschil</i>
1	Personeel, inhuur en overheadkosten	59.269	63.213	62.264	949
2	Informatie & Automatisering (exclusief salariskosten en inhuur)	0	5.486	5.419	66
3	Facilitaire kosten (exclusief salariskosten en inhuur)	0	984	903	81
4	Materieel	0	1.984	1.958	25
5	Overige kosten	7.344	684	303	381
	Totale lasten	66.613	72.350	70.847	1.503
<i>Wat gaat dit kosten</i> <i>Baten x € 1.000</i>		<i>2019</i> <i>Baten</i> <i>Begroot</i> <i>voor wijziging</i>	<i>2019</i> <i>Baten</i> <i>Begroot</i> <i>na wijziging</i>	<i>2019</i> <i>Baten</i> <i>Werkelijk</i>	<i>2019</i> <i>Baten</i> <i>Verschil</i>
6	Bijdrage gemeenten (excl. maatwerktaken)	66.613	71.163	69.705	-1.457
7	*Maatwerktaken gemeenten	0	555	465	-90
8	Inkomsten detachering en uitgeleend personeel	0	174	231	57
9	Opbrengsten facilitair	0	30	30	0
10	Opbrengsten materieel	0	7	3	-4
11	Overige opbrengsten (incl. WAZO)	0	289	413	125
	Totale baten	66.613	72.217	70.847	-1.370
	Totaal baten min lasten	0	-133	0	133

2.2.1 Toelichting afwijkingen 2019 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 2^e voortgangsrapportage 2019.

In de 2^e voortgangsrapportage 2019 was al aangegeven dat de verwachting was dat de dan begrote hogere bijdrage van de gemeenten weg zou vallen tegen incidentele voordelen vanuit de jaarrekening. De bijdrage van de gemeenten aan de BUCH wordt altijd bij voorschot verstrekt en wordt uiteindelijk altijd definitief vastgesteld op de werkelijke realisatie van de lasten minus de baten van de BUCH over het betreffende jaar. Het saldo van de werkorganisatie BUCH is hierdoor uiteindelijk altijd € 0.

De verschillen ten opzichte van de 2^e voortgangsrapportage 2019 zijn als volgt:

1 Personeel, inhuur en overheadkosten kosten € 949.000 (V) lagere lasten)

Het saldo van de salariskosten en de inhuur geeft een voordeel van € 489.000 (V). Dit is als volgt te verklaren:

- Domein Informatie & Automatisering € 288.000 (V). Door het niet invullen van vacatures is er € 125.000 voordeel en niet gebruikt inhuurbudget voor DMS/Zaaksysteem € 163.000. Voor dit laatste wordt voorgesteld de middelen opnieuw beschikbaar te gaan stellen voor 2020.
- Domein Ruimtelijke Ontwikkeling € 121.000 (V) minder inzet maatwerk voor projectleider Uitgeest (€ 55.000 V) en kennis erfgoed waarborgen Heiloo (€ 35.000 V) zie ook 7 maatwerk
- Domein Beheer Openbare Ruimte € 51.000 (V) beschikbare inhuur gelden verbeterplan.

Het saldo van de overheadkosten geeft een voordeel van € 460.000 (V). Dit is als volgt te verklaren:

- Het bij de Directie beschikbare budget voor organisatie-ontwikkeling is voor een bedrag van € 417.000 (V) niet aangewend.
- Het begrote bedrag voor rentelasten € 65.000 (V) is niet uitgegeven.
- Het MT BUCH heeft budget beschikbaar gesteld voor acties die op korte termijn konden leiden tot een grotere werktevredenheid (€ 100.000). De praktijk liet zien dat deze acties reeds in gang waren gezet en de kosten zijn opgevangen in bestaande budgetten.
- Er is nadeel van € 77.000 (N) op de realisaties van accountants kosten doordat een afrekening van 2018 in 2019 is geboekt.

2 Informatie & Automatisering (€ 66.000 (V) lagere lasten)

De ICT uitgaven zijn in sterke mate beïnvloed door de “bouw” van het vijfde Huis, de inspanningen op het gebied van harmonisatie en rationalisatie van de ICT-omgeving(en) en kosten stijgingen in het algemeen in de ICT-sector. Het is nog niet goed vast te stellen welk deel van de kosten daadwerkelijk incidenteel is en welke structurele lasten daar uit voortvloeien. Oude pakketten worden vervangen door vernieuwde, die aan de ene kant meer kunnen, maar aan de andere kant vaak ook duurder zijn, niet altijd in aanschaf, maar wel in gebruik; onderhoud en beheer, licenties etc. Een verschuiving van bezit naar gebruik, ook in het ICT landschap. In de 2^e voortgangsrapportage 2019 is daarom een winstwaarschuwing gegeven van € 5 ton.

3 Facilitaire kosten (€ 81.000 (V) lagere lasten)

- € 8.000 (V) minder kosten aan bedrijfskleding.
- € 13.000 (V) minder kosten aan kantoorartikelen.
- € 43.000 (V) minder kosten aan kopieer- en papierkosten.
- € 10.000 (V) minder kosten koffie, thee, etc.
- € 7.000 (V) saldo overige kleine verschillen.

4. Materieel (€ 25.000 (V) lagere lasten)

De onderschrijding is o.a. veroorzaakt door lagere (motorrijtuigen) belasting.

5. Overige kosten (€ 381.000 (V) lagere lasten)

Eenzijds is de onderschrijding veroorzaakt omdat budgetten i.v.m. Advieskosten derden niet zijn aangewend (per saldo zo'n € 66.000).

Anderzijds is er een voordeel van € 317.000 i.v.m. de Omgevingswet: Het budget was begin 2019 toegekend voor de periode tot en met 2024. We kunnen het programma 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. In 2019 is gebleken dat hier inderdaad een verschil in zit. Waar het programma volgens planning werd uitgevoerd, bleven de bestedingen achter. Onder meer doordat het budget begin 2019 is toegekend en vervolgens de projecten in voorbereidende fase kwamen. Hoe meer de projecten komende jaren een uitvoerend karakter krijgen hoe meer de uitgaven zullen toenemen. Daarnaast heeft de krappe arbeidsmarkt invloed gehad. Uit de voorbereidende fase is opnieuw gebleken dat, om te voldoen aan de minimale eisen van de Omgevingswet, we in 2020 nog veel werk moeten verzetten. Om het programma volledig en volgens planning uit te kunnen voeren, blijft het totaal incidenteel budget nodig. Daarom wordt voorgesteld om het in 2019 niet uitgegeven budget opnieuw beschikbaar te stellen voor 2020.

6. Bijdrage gemeenten (€ 1.457.000 (N) lagere baten)

De totaal ontvangen voorschot bijdrage BUCH ten opzichte van de begroting is € 299.000 (N) te laag. Dit komt doordat het voorschot niet iedere keer wordt aangepast ten opzichte van de laatste begrotingswijziging.

Aangezien het saldo van de uitgaven en inkomsten van de BUCH over 2019 € 1.457.000 (V) lager is dan begroot is het door de gemeenten betaalde voorschot ondanks dat het al € 299.000 lager was dan begroot nog steeds te hoog en is het teveel betaalde voorschot ad € 1.457.000 -/- € 299.000,- = € 1.158.000 teruggestort aan de gemeenten.

7. Maatwerktaken gemeenten (€ 90.000 (N) lagere baten)

De begrote maatwerktaak Erfgoed Heiloo (€ 35.000) is niet gerealiseerd en daarom niet gefactureerd. De maatwerktaak Projectleider centrumplan Uitgeest is deels niet gerealiseerd en daarom minder baten (€ 55.000). Ook minder lasten zie 1.

8. Inkomsten detachering en uitgeleend personeel (€ 57.000 (V) extra baten)

Betreft extra inkomsten van BUCH personeel dat gedetacheerd is en werkzaamheden verricht voor andere gemeenten. In 2019 zijn hierop meer opbrengsten gerealiseerd dan begroot.

9. Opbrengsten facilitair

Geen afwijking ten opzichte van de begroting. Het betreft opbrengsten uit de koffie, thee en snoepautomaten BUCH.

10. Opbrengsten materieel (€ 4.000 (N) lagere baten)

Geen grote afwijking ten opzichte van de begroting. Het betreft opbrengsten uit inruil van materieel.

11. Overige opbrengsten (€ 125.000 (V) extra baten)

Belangrijkste oorzaak van deze extra baten zijn de piketvergoedingen die vanuit de Veiligheidsregio zijn ontvangen voor inzet van medewerkers in de crisisorganisatie. Dit is € 28.000 structureel wat niet in de begroting is opgenomen. In 2019 is ook de vergoeding van 2018 ontvangen. Daarnaast is met betrekking tot schades/vandalisme geld ontvangen.

2.2.2 Toelichting afwijkingen 2019 investeringen t.o.v. 2^e voortgangsrapportage 2019

Naast exploitatie-budgetten kent de BUCH ook een aantal investeringen. In 2019 betrof dit voor de BUCH investeringen in het wagenpark, facilitaire zaken en ICT. Daarnaast is voor de invoering van de omgevingswet een specifieke investering begroot.

In de 2^e voortgangsrapportage 2019 is voorgesteld (en later besloten) een aantal ICT-investeringskredieten door te schuiven naar 2020.

Ten behoeve van de jaarrekening 2019 is van alle in 2019 beschikbare investeringskredieten bekeken of ze kunnen worden afgesloten. Zijn nog niet alle werkzaamheden afgerond in 2019, dan blijft het investeringskrediet in 2020 beschikbaar. In onderstaand overzicht is - op hoofdlijn - weergegeven welke kredietenbedragen er in 2019 (ná besluitvorming 2^e voortgangsrapportage 2019) nog beschikbaar waren en of kunnen worden afgesloten.

<i>Omschrijving investerings- kredieten</i>	<i>Krediet 2019</i>	<i>Werkelijk 31/12/19</i>	<i>afsluiten</i>
ICT	176.473	173.653	JA
ICT	1.012.677	560.950	NEE
Facilitair	169.385	163.281	JA
Facilitair	116.574	40.860	NEE
Wagenpark	3.386.636	3.375.353	JA
Wagenpark	2.620.000	14.730	NEE
Omgevingswet	200.000	0	NEE
Totaal	7.681.745	4.328.827	

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 2019 is bereikt op deze onderwerpen en verder wordt u zoals afgesproken geïnformeerd over een aantal specifieke onderwerpen zoals:

- E facturering
- Betaaltermijn facturen
- Onderzoek huisvesting
- Onderzoek top-structuur organisatie en besturing
- Invoering omgevingswet
- Verbeterplan / Organisatieontwikkeling
- Concernplan

2.3.1 De mensen die voor ons werken

De omvang van ons personeelsbestand (bezetting)

Per 31 december 2019 zijn er 784 personen in dienst (excl. inhuur) bij onze werkorganisatie. Dit zijn 714 fte.

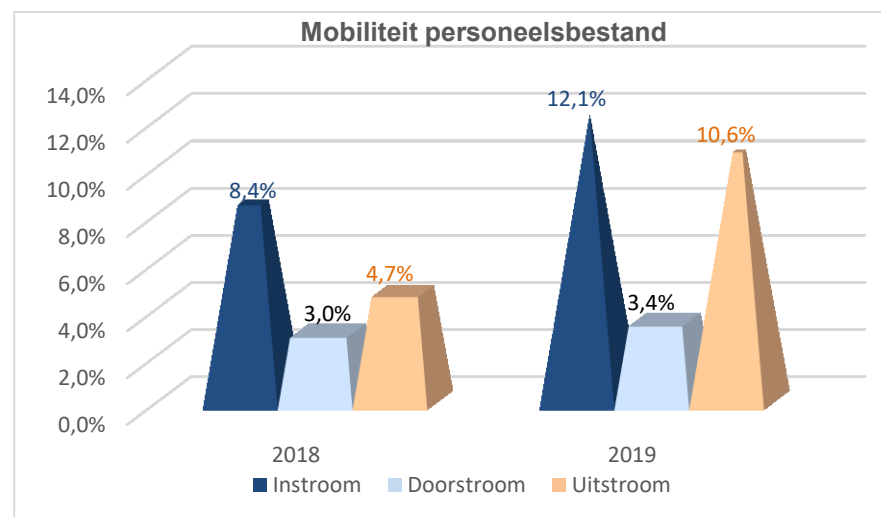
Aantal fte's per 1.000 inwoners		
	2018	2019*
100.000> (excl. G4)	7,8	
G4	15,7	
20.000 tot 50.000 inwoners	6,1	
BUCH	6,8	6,9
Alle gemeenten	8,3	

*nog geen recentere landelijk cijfers bekend

Mobiliteit personeelsbestand

In 2019 traden 95 medewerkers in dienst. Een deel daarvan was al op inhuurbasis werkzaam bij de BUCH. Bijvoorbeeld binnen het domein Inwoners & Ondernemers en het domein Samen/leven. 27 Collega's zijn binnen de organisatie doorgestroomd naar een nieuwe functie. 83 Medewerkers hebben om uiteenlopende redenen de dienst verlaten.

De arbeidsmarkt is krap. Meer medewerkers dan vorig jaar zetten hun carrière buiten de BUCH voort. De interne mobiliteit is eveneens toegenomen. Meer medewerkers zien kansen om te groeien binnen de organisatie. Signalen uit de omgeving geven aan de BUCH als een interessante werkgever bekend staat. Wellicht daarom lukt het nog steeds om goede nieuwe medewerkers aan te trekken.



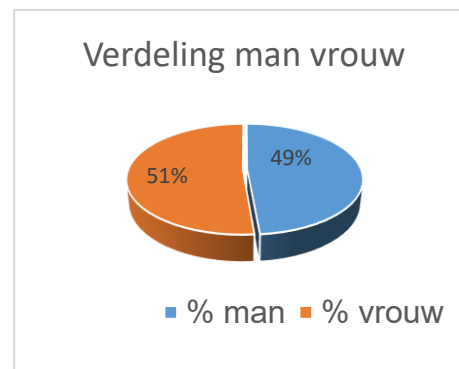
In onderstaande tabellen wordt inzicht gegeven in de in- en uitstroom 2019:

Kenmerken van de instroom uitstroom		
Naar geslacht		
man	40	30
vrouw	55	53
Naar leeftijdsklasse		
jonger dan 25 jaar	4	
25 tot 35 jaar	14	7
35 tot 45 jaar	33	13
45 tot 55 jaar	29	21
55 tot 60 jaar	6	14
60 jaar en ouder	9	28
Totaal	95	83

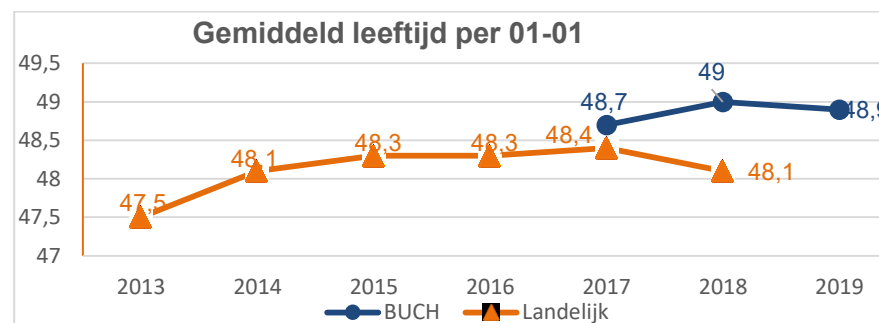
Redenen uitstroom Medewerkers	2018	2019
Vrijwillig ontslag / baan elders	20	31
Einde aanstelling van rechtswege	n.b.	19
Arbeidsongeschiktheid	n.b.	3
Pensioen	11	7
Overig	5	23
Totaal	36	83

De samenstelling van ons personeelsbestand

Uit de kengetallen blijkt dat het personeelsbestand nagenoeg gelijk is verdeeld tussen mannen en vrouwen en onveranderd sinds 2017.



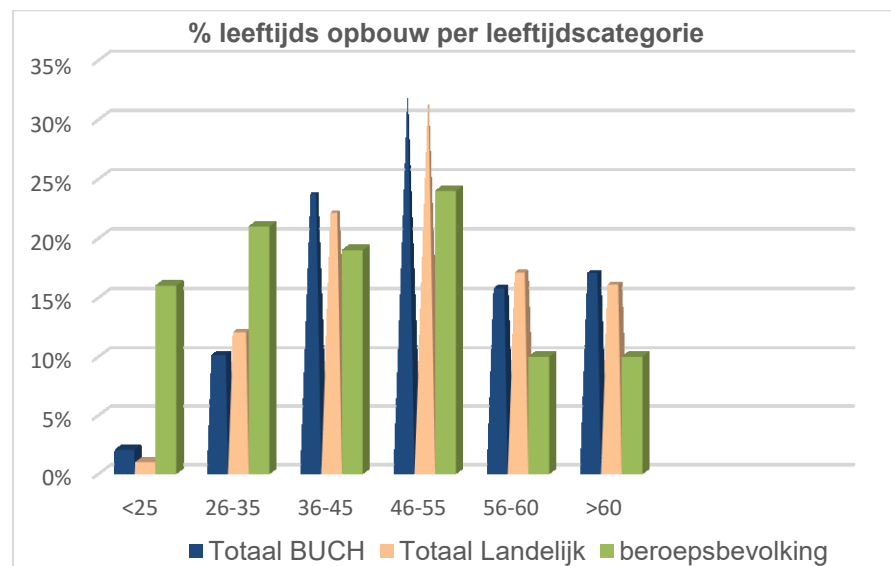
De gemiddelde leeftijd stabiliseert zich op plusminus 49 jaar. Dit beeld zien we ook landelijk. Echter de volgende overzichten laat zien dat de organisatie behoorlijk vergrijsd is.



Strategische personeelsplanning

103 medewerkers zijn 60 jaar of ouder en van hen bereiken er 67 in de jaren tot en met 2023 de AOW-gerechtigde leeftijd. Dit is een algemeen beeld binnen de gemeentelijke overheid en dat betekent dat er een groot beroep op de arbeidsmarkt ontstaat.

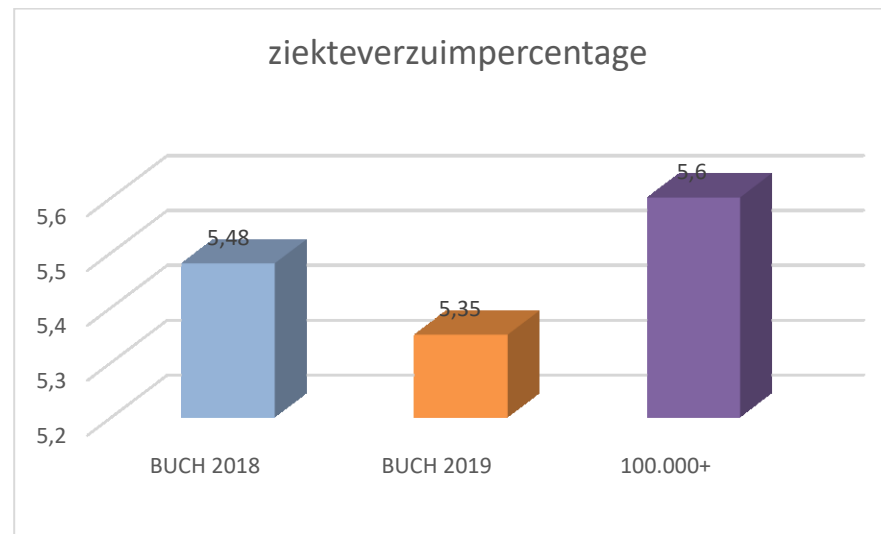
De leeftijdsopbouw van de organisatie is uit balans reden waarom het bestuur een zogenoemd generatiepact heeft ontworpen. De oudere medewerker levert loon en formatie in dat ingezet moet worden om jongere medewerkers aan te trekken. Per 2019 konden medewerkers 'instappen'. Inmiddels zien we een bescheiden toename van medewerkers in de leeftijdsklasse tot 35 jaar. De gemiddelde leeftijd van de instroom ligt met 43,7 jaar nog boven de leeftijdsklasse waarin we een stijging wensen. In 2020 wordt het instrument generatiepact geëvalueerd op z'n effectiviteit. Afhankelijk van de uitkomsten wordt besloten of het generatiepact in 2021 e.v. wordt voortgezet.



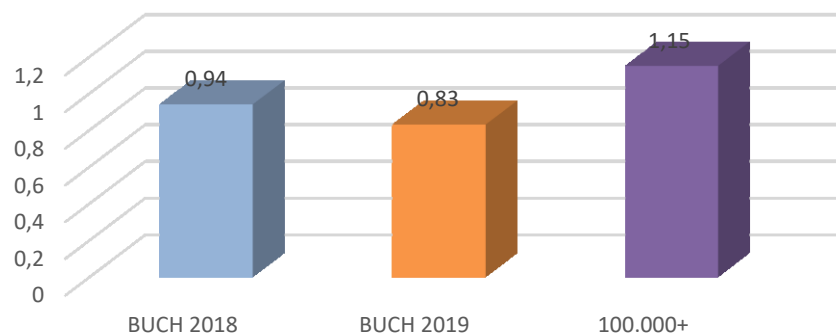
Verzuim

Het verzuimpercentage laat een dalende lijn zien. Landelijk afgezet tegen andere 100.000+ gemeenten, scoort de BUCH beter dan gemiddeld. Ook de meldingsfrequentie (MF) – het aantal keren dat een medewerker zich ziek meldt – is met 0,83 lager dan vorig jaar. Het percentage nulverzuimers (PNV) – het deel van de medewerkers die zich in het verslagjaar niet heeft ziek gemeld - is met 48,9% hoger dan vorig jaar en hoger dan landelijk (zie onderstaande grafieken).

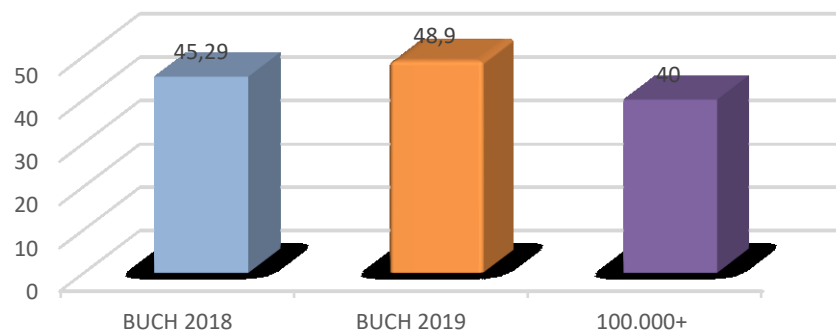
Aandacht van het management voor het (dreigend) verzuim van hun medewerkers en gerichte re-integratie acties zijn en blijven nodig. Voorbeelden van ingezette acties zijn: (loop)baancoaching, van werk naar werk, diverse trainingen door de BUCH academie, extra inzet HR ter ondersteuning van management bij verzuim en RGW gesprekken.



meldingsfrequentie



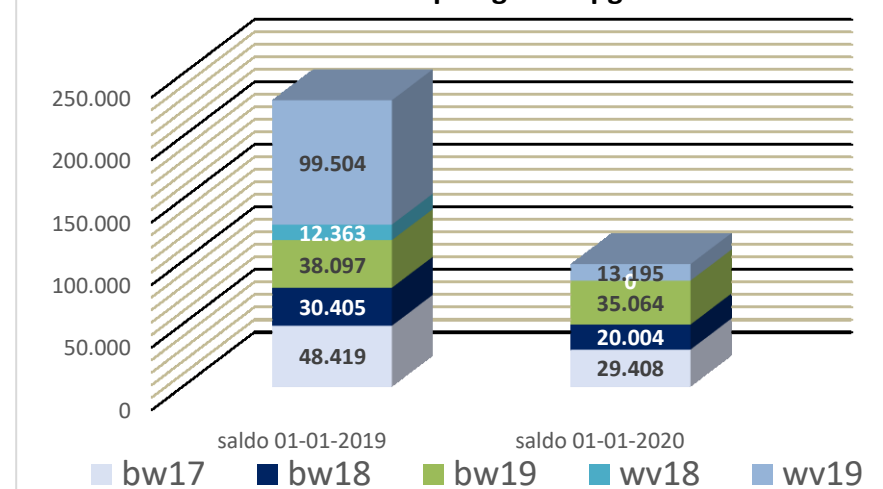
percentage nul-verzuim



Verlof

Een medewerker heeft verlof o.a. om te herstellen en om een gezonde privé-werk balans te bewerkstelligen. Verlofstuwmeren zijn dan ook ongewenst. Het saldo bovenwettelijk verlof uit de jaren 2017 en 2018 kan bestempeld worden als een surplus aan verlof hoewel een zekere overloop niet te voorkomen is. Door nadrukkelijk te sturen op de verlofsaldi zien we een afname van ruim 37%. Wettelijk verlof vervalt na één jaar, bovenwettelijk verlof heeft een houdbaarheid van vijf jaar. Het management stuurt erop dat bovenwettelijk verlof maximaal twee jaar na opbouw is opgenomen

overzicht verloop nog niet opgenomen verlof



De nog niet genoten verlofuren vertegenwoordigen op papier een bepaalde waarde. Het nog niet genoten verlof vertegenwoordigt een waarde van ca. € 2.3 mln.

Op het moment dat de uren niet kunnen worden opgenomen kunnen medewerkers kiezen voor het verkopen van een deel van het bovenwettelijk verlof via het cafetariamodel (wettelijk verlof kan niet verkocht worden).

2.3.2 De ICT waarmee onze mensen werken

Werken vanuit de BUCH omgeving

Na oplevering van de nieuwe technische infrastructuur is in 2019 begonnen met het afbouwen van de vier complexere “oude” omgevingen. De nieuwe omgeving is volledig in beheer genomen door de eigen organisatie.

In de zomer van 2019 zijn de laatste gebruikers overgegaan naar het BUCH account. Dit heeft het gebruikersgemak aanzienlijk doen verbeteren aangezien de medewerkers niet meer in hoeven te loggen in vier verschillende omgevingen.

Beheer

De toegang tot systemen, applicaties en bestanden vraagt mede vanuit informatieveiligheid en privacy een gedegen aanpak. Dit is vormgegeven door de invoering van gebruikersprofielen op basis van functies en domein/team indeling. Hiermee wordt geregeld dat de medewerkers op een rechtmatige basis toegang krijgen tot de systemen, applicaties en informatie (mappen). Daarnaast zijn we gestart met de invoering van een systeem om dit proces te automatiseren en het proces van toegangsverlening te koppelen aan het in-en uitdienstproces; de BUCH organisatie krijgt daarmee grip op de autorisaties van binnen de BUCH organisatie werkzame interne- en externe medewerkers.

De beheerprocessen (ITIL) zijn verder vorm- en inhoud gegeven. We beogen hiermee een betere sturing op doorlooptijden van meldingen uit de organisatie te realiseren (meten is weten). We hebben het wijzigingsbeheer ingericht zodat wijzigingen procesmatig worden doorgevoerd en verstoringen worden geminimaliseerd. Met de invoering van probleembeheer beogen we sneller te anticiperen op veel voorkomende problemen. Met kennisbeheer en het configuratiebeheer hebben we een aanvang gemaakt die in 2020 worden vervolmaakt. Met implementeren van deze ITIL processen beogen we te ontwikkelen naar proactief

beheer.

Het onderwerp Informatiebeveiliging en privacy zal worden toegelicht in een separate rapportage.

Harmonisatie

In 2019 zijn diverse harmonisatieprojecten die in voorgaande jaren zijn gestart, afgerond. Voorbeelden hiervan zijn het uitkeringsysteem binnen het Sociaal Domein en het managementinformatieplatform.

Daarnaast zijn we verder gegaan met een aantal projecten zoals het complexe project invoering Midoffice. Het Midoffice, gaat bijdragen aan een verbetering van onze dienstverlening aan Burgers en Ondernemers. Het Midoffice voorziet in de levering van juiste en actuele informatie voor de achterliggende applicaties zodat voorkomen wordt dat er met gedateerde data wordt gewerkt. Een aantal componenten zijn opgeleverd, echter in 2020 zal nog de nodige inspanning noodzakelijk zijn om tot een afronding te komen van dit project.

In 2019 zijn we ook gestart met de invoering van zaakgericht werken en ondersteuning van dit proces met een zaakstelsel en een klantcontactstelsel. Met de invoering van het zaakstelsel, vervangen we de nog niet geharmoniseerde documentmanagementsystemen en harmoniseren we het bestuurlijk besluitvormingsproces. Het project is complexer dan voorzien omdat het ingrijpt op vele applicaties. De invoering vraagt dan ook meer tijd. De in de laatste periode geplande inzet was ten gevolge daarvan minder dan gedacht bij het opstellen van de 2^e voortgangsrapportage 2019. Dat maakt aan de andere kant dat de kosten meevallen ten opzichte van de bij de 2^e voortgangsrapportage geraamde overschrijding.

Verder is er software voor de leerlingenadministratie geharmoniseerd en software ter ondersteuning van het

contractenbeheer aangekocht. Ook is een tool voor het beschrijven van processen en een tool voor het maken dashboards met HR- en financiële informatie geïmplementeerd. Dit laatste in het kader van Formatie in Control.

Tenslotte is geïnvesteerd in ondersteuning van diverse landelijke ontwikkelingen zoals E-facturering en zijn belastingprocessen en systemen voor de gemeenten Uitgeest, Castricum en Heiloo ontvlochten i.h.k.v. uitbesteding taken aan GR Cocencus.

Omgevingswet

Voor het Digitaal Stelsel Omgevingswet zijn we voorbereid als het gaat om de digitaliseringsonderdelen daarvoor. We voorzien dat dit een aanzienlijke impact zal hebben op onze informatiehuishouding – en architectuur.

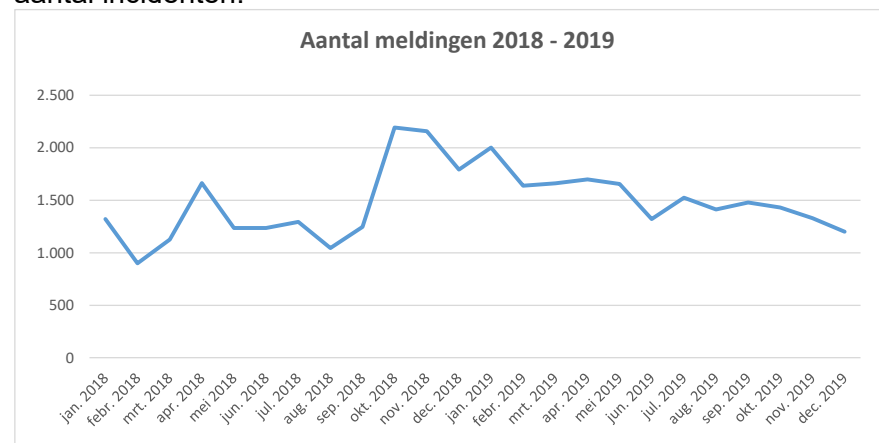
Toekomstige ontwikkelingen

In opdracht van de directie zijn we een onderzoek gestart naar hoe we de toekomstige informatievoorziening het beste kunnen organiseren. Er is een uitvraag gedaan in de markt met het doel informatie en kennis te vergaren voor een eventuele aanbesteding voor het uitbesteden van systemen en taken. Op deze uitvraag hebben zes bedrijven gereageerd die ons schriftelijk en mondeling een toelichting hebben gegeven op randvoorwaarden, mogelijke scenario's en kansen. In 2020 volgt een voorstel naar de directie voor een vervolg van dit traject.

Bij de 2^e voortgangsrapportage is aangegeven dat we verwachten dat de ICT kosten in 2020 circa € 5 ton hoger zullen zijn dan begroot. De beheer en onderhoudskosten, de kwaliteit, de beschikbaarheid en de voortgaande digitalisering leiden al jaren en zullen voorlopig naar verwachting blijven leiden tot hogere ICT gerelateerde lasten.

Meldingen en wijzigingen I&A

Bijgevoegd overzicht laat het aantal meldingen van 2018 en 2019 zien. Vanaf januari 2019 zien we duidelijk een afname van het aantal incidenten.



In 2018 was de opbouw van het aantal meldingen duidelijk te zien omdat de medewerkers aan het melden van incidenten moesten wennen. Een belangrijk aandeel van het aantal meldingen in de piekperiode komt voort uit de migratie van gebruikers naar het BUCH account.

Het aantal wijzigingen die zijn doorgevoerd in de systemen is in 2019 ongeveer gelijk aan die van 2018. Het zijn ongeveer 1.200 wijzigingen.

2.3.3 De facilitaire ondersteuning

Onder de facilitaire ondersteuning vallen alle zaken – behoudens de huisvesting en ICT – die er voor zorgen dat de bestuurders en medewerkers hun werk kunnen doen voor de klanten de stakeholders, de gemeenten en voor de BUCH werkorganisatie.

In 2019 is verder gewerkt aan optimalisering van de werkomgevingen en vergaderfaciliteiten. Het werken op 4 kantoorlocaties en 19 buitenlocaties is suboptimaal. Beperken van het aantal werklocaties zou de efficiëntie bevorderen en kosten kunnen beperken.

2.3.4 Overige beleidsmatige onderwerpen

E-factureren

Per 18 april 2019 zijn overheden, alle andere aanbestedende diensten en speciale sector organisaties verplicht bij inkoopovereenkomsten e-facturen te kunnen ontvangen en verwerken. De BUCH werkorganisatie heeft besloten om leveranciers het versturen van e-facturen verplicht te stellen (met uitzondering van facturen cliëntgebonden kosten van domein Samenleven) zodat met minder personele inzet de betalingstermijn van facturen verkort kan worden. Het verplicht stellen van het versturen van e-facturen is juridisch getoetst.

De startdatum van deze verplichting is toen gesteld op 1 mei 2019. Echter door technische problemen bij de installatie van e-facturen (uitstel van de implementatie van de Conductor welke zorgt voor het veilig kunnen uitwisselen van de (factuur)gegevens tussen de leverancier en de BUCH-werkorganisatie) en functionele problemen bij het verwerken van e-facturen is de datum waarop het versturen van e-facturen verplicht is, opgeschort. Wel is het technisch mogelijk e-facturen te kunnen verwerken en worden leveranciers

actief benaderd om over te stappen op e-facturen. Op dit moment wordt 8% van de facturen als e-factuur ontvangen.

Het blijkt dat veel leveranciers nog werken met verouderde versies van Si-UBL (standaard protocol voorgegevens uitwisseling e-facturen). Centric houdt zich wel strikt aan dit protocol, waardoor deze leveranciers die met dergelijke software werken bij ons geen e-factuur kunnen indienen. Het jaar 2020 wordt gebruikt om de leveranciers te informeren en voor te bereiden op de verplichting van het versturen van e-facturen vanaf december 2020. Hier is in 2019 al een start mee gemaakt.

Betaaltermijn facturen

Tijdigheid facturen 2019:

Bedrijf	gemiddeld aantal dagen	% op tijd betaald	% te laat betaald (langer dan 30 dagen)	% probleem- facturen
Bergen	24	79%	21%	15%
Uitgeest	25	79%	21%	14%
Castricum	25	79%	21%	14%
Heiloo	24	81%	19%	14%
BUCH	19	87%	13%	11%
Totaal	23	82%	18%	13%

Gemiddelde betaaltermijn in 2019 is 23 dagen. In 2018 was dit 28 dagen. 82% van de inkomende facturen 2019 is op tijd betaald (binnen 30 dagen). Van 18% van de facturen die na 30 dagen betaald zijn, is er 13% een probleemfactuur.

Om dit percentage te verlagen is eind 2019 gestart leveranciers en de organisatie te instrueren en afspraken te maken over juiste factuurgegevens en factuurafwikkeling en het stimuleren van gebruik van e-facturen. Het ontvangen van e-facturen draagt bij aan

het sneller gaan betalen van de inkomende facturen door het wegvallen een aantal registratieve taken bij de afwikkeling van e-facturen. Momenteel wordt 8% van de facturen als e-factuur ontvangen.

Onderzoek Huisvesting

In de vergadering van het BUCH bestuur van 29 mei 2019 is aan de werkorganisatie BUCH de opdracht verstrekt nader (haalbaarheids-) onderzoek te doen naar een centraal kantoor voor de ambtenaren van de werkorganisatie BUCH en vier zichtbare decentrale gemeente"hub" in de vier gemeenten.

Deze opdracht is het gevolg van de huisvestingspassage in het bedrijfsplan en de uitgewerkte voorkeursvisie welk met de ondersteuning van een gespecialiseerde extern bureau is bepaald. Deze voorkeursvisie is als volgt beschreven:

Een centraal kantoor voor de ambtenaren van de BUCH en 4 zichtbare decentrale gemeente"hub" in de vier gemeenten.
Een Gemeentehub is een locatie die de Gemeente deelt met bijvoorbeeld partners in de zorg, onderwijs of werk.

Een gemeentehub is een locatie die de gemeente deelt met bijvoorbeeld partners in de zorg, onderwijs of werk.

Dit voorkeursscenario geeft invulling aan de drie huisvestingsdrivers:

- 1 kantoorlocatie voor interne efficiency en productiviteit
- Een Gemeentehub waar medewerkers op één gedeelde locatie werken naast hun partners in het werkveld (betrokkenheid medewerkers en betrokkenheid met het werk)
- De gedeelde hubs zijn zichtbaar en open, waar inwoners terecht kunnen voor alle 'maatschappelijke' diensten

Aan de hand van dit voorkeursscenario is onderzoek gedaan naar vier varianten die zouden kunnen voldoen aan deze voorkeursvisie. De vier varianten waren:

- Nieuwbouw centrale kantoorlocatie
- Huur centrale kantoorlocatie
- Het huidige gemeentehuis Bergen als centrale kantoorlocatie
- Het huidige gemeentehuis Castricum als centrale kantoorlocatie

In de december 2019 vergadering van het BUCH bestuur zijn op basis van globale marktverkenningen de eerste twee genoemde varianten afgefallen. De argumenten hiervoor waren tweeledig; te duur en geen redelijk centraal gelegen beschikbare locaties. Begin 2020 wordt nader onderzoek gedaan naar beide resterende opties.

Het onderzoek is er op gericht zo snel als mogelijk een principe uitspraak te kunnen doen voor een voorkeurslocatie en daarna het onderzoek zodanig af te ronden, zodat ongeveer gelijktijdig met de uitkomsten van de BUCH-evaluatie een voorkeurslocatie besluit mogelijk gaat worden.

Onderzoek top-structuur organisatie en besturing

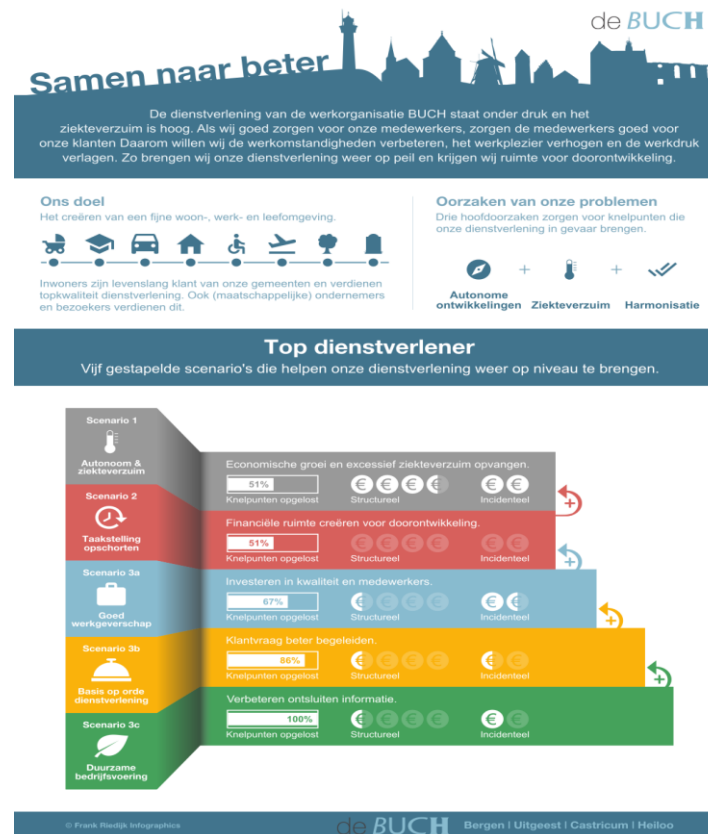
De notitie topstructuur is ultimo 2019 geïmplementeerd. Het aantal domeinen is teruggebracht van 7 naar 5. Het domein Informatisering & Automatisering (I&A) is geïntegreerd met het domein Bedrijfsvoering evenals de Bestuurstaf en Gebiedsregie. De vacature van Algemeen Directeur hebben we in december kunnen vervullen. In de slipstream van de discussie over de topstructuur hebben we in 2019 gezamenlijk een model voor een dienstverleningsovereenkomst (DVO) ontwikkeld. In 2020 kunnen de eerste ervaringen worden opgedaan met de DVO. Beoogd wordt de dienstverlening verder te optimaliseren door de rollen van opdrachtgever, de gemeenten, en opdrachtnemer, de BUCH werkorganisatie, meer manifest te vervullen.

Invoering Omgevingswet

Op 1 januari 2021 treedt de Omgevingswet in werking. Met het programma Omgevingswet worden de gemeenten en de Werkorganisatie BUCH voorbereid op de invoering van deze wet. De gemeenteraden hebben begin 2019 het Ambitiedocument Omgevingswet vastgesteld. Daarmee is de richting bepaald waarbinnen de invoering van de Omgevingswet plaatsvindt. Gekozen is voor een implementatie waarbij we eerst de basis op orde brengen en inzetten op lokale aspecten. Met pilots en experimenten ondervinden we hoe het werken met de Omgevingswet kan bijdragen aan de aanpak van lokale bestaande opgaven. Vervolgens is er na de inwerkingtreding van de Omgevingswet meer ruimte voor doorontwikkeling.

Het budget was begin 2019 toegekend voor de periode tot en met 2024. We kunnen het programma 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. In 2019 is gebleken dat hier inderdaad een verschil in zit. Waar het programma volgens planning werd uitgevoerd, bleven de bestedingen achter. Onder meer doordat het budget begin 2019 is toegekend en vervolgens de projecten in voorbereidende fase kwamen. Hoe meer de projecten komende jaren een uitvoerend karakter krijgen hoe meer de uitgaven zullen toenemen. Daarnaast heeft de krappe arbeidsmarkt invloed gehad. Uit de voorbereidende fase is opnieuw gebleken dat, om te voldoen aan de minimale eisen van de Omgevingswet, we in 2020 nog veel werk moeten verzetten. Om het programma volledig en volgens planning uit te kunnen voeren, blijft het totaal incidenteel budget nodig. Daarom wordt voorgesteld om het in 2019 niet uitgegeven budget opnieuw beschikbaar te stellen voor 2020.

Verbeterplan “Samen naar Beter”



Alle maatregelen zijn volgens planning ingezet. Daar waar de gekozen maatregel afwijkt of het knelpunt om bijzondere aandacht doet wij hier verslag van de situatie en de gekozen aanpak.

Scenario 1: autonome groei en ziekteverzuim

Samenleven

In het verbeterplan zijn middelen opgenomen om de toenemende werkdruk bij de sociale teams op te vangen. In 2019 is een evaluatie van het dienstverleningsmodel, inclusief de bijbehorende formatie, uitgevoerd. De besluitvorming daarover is begin juni in de gemeenten afgerond en besloten is om structureel 8 fte extra beschikbaar te stellen voor preventie en de toename van vragen en verzoeken aan het Sociaal Team.

Op 1 januari 2018 is een extra teammanager gestart. Hierdoor is meer ruimte ontstaan voor tijd en aandacht voor medewerkers. Het blijft een enorme opgave om met 8 sociale teams op verschillende locaties tijd en aandacht aan medewerkers te geven en dit zie je ook terug in het medewerkers tevredenheidsonderzoek.

Ruimtelijke ontwikkeling

De toename in vergunningaanvragen als gevolg van de aantrekkende economie is aangepakt door inzet van incidentele middelen en inhuur. In de praktijk is gebleken dat er structureel behoefte was aan een senior jurist. Deze extra formatie is ingevuld waarbij dekking is gevonden binnen de bestaande begroting. Door deze maatregelen hebben we het aantal van rechtswege verleende vergunningen tot een minimum kunnen beperken (0,001%).

De structurele middelen voor de energietransitie zijn ingevuld met 2fte vast formatie. Het restant incidentele middelen uit 2018 voor dit knelpunt is in 2019 ingezet voor inhuur van capaciteit.

Bedrijfsvoering

E-facturen is technisch geïmplementeerd en intussen wordt 8% van de facturen als e-factuur ontvangen. Leveranciers worden actief te benaderd met het verzoek over te stappen op e-facturen.

De problemen bij de financiële administratie die geleid hadden tot achterstanden in de verzending van facturen zijn opgelost. Er zijn geen achterstanden meer en er zijn goede afspraken gemaakt met het sociaal domein over de verwerking van facturen.

Ziekteverzuim

Onderdeel van scenario 1 is aanvullend budget voor het vervangen van langdurig ziekteverzuim. Hoewel er sprake van een gestaag afnemend ziekteverzuim is, is er toch nog sprake van een overschrijding op de middelen voor vervanging in het verbeterplan. Dit vanwege de noodzaak om functies te vervangen om de dienstverlening en de bedrijfsvoering te kunnen waarborgen.

Scenario 3A: Goed Werkgeverschap

Samenleven

De investering in de bedrijfsvoering bij Samenleven heeft ertoe geleid dat de tussenrekeningen jeugd, Wmo en participatiewet zijn opgeschoond en dit nu een continue proces is geworden.

Daarnaast zijn er aansluitingen gemaakt tussen sub administraties en de financiële administratie. Het proces is dusdanig verbeterd dat er structureel geen inhuur meer nodig is.

De harmonisatie van de applicatie suite voor de participatiewet is in 2019 afgerond, maar is niet soepel verlopen waardoor ook in 2020 er nog geïnvesteerd moet worden om hier een kwaliteitsslag in te maken.

Inwoners en ondernemers

Bij inwoners en ondernemers is extra ingehuurd en zijn de BOBZ opleidingen en teambuildingen gerealiseerd. Extra is ingehuurd om de kwaliteit te verbeteren van processen, financiële administratie, input P&C-cyclus, audit issues en IC. Deze maatregelen hebben geleid tot een verbeterde kwaliteit en een betere verspreiding van de medewerkers over de locaties.

scenario 3b: Dienstverlening basis op orde

Bedrijfsvoering

De incidentele middelen voor systeem- en netwerkbeheerder uit dit scenario zijn ingezet. De directie heeft besloten deze formatie structureel in te zetten vanuit bestaande middelen.

Inwoners en ondernemers

Met de extra middelen uit het verbeterplan is de interne telefonische bereikbaarheid gestegen tot 89% en meer dan 91% van alle binnenkomende calls zijn beantwoord.

In 2019 is een nieuwe teammanager aangesteld waardoor de kwaliteitsachterstand BRP is ingelopen en de knelpunten bij het adressenonderzoek zijn weggewerkt.

Bij de Frontoffice/KCC is extra formatie ingezet voor de coördinatie van de bedrijfsvoering, de aanwezigheid op locatie, als eerste aanspreekpunt medewerkers, dagelijkse bezetting regelen en uiteindelijk reductie ziekteverzuim, processen harmoniseren, ondersteunen bij financiële administratie, P&C-cyclus, audit issues en IC. Echter is vanuit een evaluatie gebleken dat er een zwaardere functie van supervisor dient te worden ingezet. Dit wordt in 2020 gerealiseerd.

Scenario 3c: Duurzame bedrijfsvoering

Inwoners en ondernemers

In 2018 was extra financiering voor team Communicatie aangevraagd voor knelpunt 'communicatie adviseurs overvraagd'. Het geld werd niet toegekend in afwachting van een onderzoek door een extern bureau. In 2019 zijn de resultaten van het onderzoek verwerkt in een uitvoeringsagenda waarmee team Communicatie aan de slag is gegaan. Voor de uitvoeringsagenda is € 75.000 ter beschikking gesteld in 2019. Hiervan is € 45.601 gebruikt. De

onderbesteding zat erin dat de geplande aanschaf van een 'brandportal' niet mogelijk bleek op zo'n korte termijn.

Vanaf de zomer 2019 is team DIM met een groot aantal niet werk gerelateerd ziekteverzuim geconfronteerd. Gespecialiseerde medewerkers om dit werk op te vangen, konden helaas niet worden gevonden. Hierdoor bleef het dagelijks werk liggen en zijn niet alle achterstanden weggewerkt. In totaal hebben we 70% van de achterstanden weggewerkt. Met de overgang naar de centrale scanstraat en werken conform vervanging zal een dusdanige efficiency meebrengen dat tijd vrijkomt om vanaf 2021 deze achterstanden weg te werken.

Financieel

Informatie over de door u beschikbaar gestelde middelen en uitgaven in 2019 is opgenomen in onderstaand figuur:

Scenario	Aard	Budget 2019	Realisatie 2019	Vershil
1 Autonom	Structureel	€ 1.785.000	€ 1.785.000	€ 0
	Incidenteel	€ 730.000	€ 740.000	-€ 10.000
Ziekteverzuim	Structureel	€ 395.000	€ 395.000	€ 0
	Incidenteel	€ 495.000	€ 684.000	-€ 189.000
2 Opschorten taakstelling	Structureel	€ 148.000	€ 148.000	€ 0
3a Goed werkgeverschap	Structureel	€ 252.000	€ 252.000	€ 0
	Incidenteel	€ 683.000	€ 650.000	€ 33.000
3b Dienstverlening	Structureel	€ 297.000	€ 297.000	€ 0
	Incidenteel	€ 200.000	€ 200.000	€ 0
3c Duurzame bedrijfsvoering	Structureel	€ 174.000	€ 174.000	€ 0
	Incidenteel	€ 250.000	€ 251.000	-€ 1.000
Totaal	Structureel	€ 3.051.000	€ 3.051.000	€ 0
	Incidenteel	€ 2.358.000	€ 2.525.000	-€ 167.000
	Totaal	€ 5.409.000	€ 5.576.000	-€ 167.000

De middelen met betrekking tot het verbeterplan zijn meer dan uitgegeven. De overschrijding (m.n. kosten in verband met ziekteverzuim) zijn opgevangen in het totale budget voor ziektevervanging.

Concernplan

2019 heeft in het teken gestaan van het doorontwikkelen van de organisatie aan de hand van de gestelde organisatiedoelen (zie het schema hierna).



Zo doen we dat

Het maakt niet uit waar je werkt binnen onze organisatie. Elke dag werken wij samen aan die fijne omgeving. In onze gemeenten zijn hiervoor politieke doelen én organisatiedoelen vastgesteld. En wij, als één organisatie, geven daar invulling aan.

Politieke doelen



Organisatiedoelen (2021)

- | | |
|--|---|
| Top dienstverlener
We zijn een OPEN dienstverlener, we zetten in op High Touch & High Tech. | Van buiten naar binnen werken
Inwoners en gemeenten werken samen op basis van gelijkwaardigheid. |
| Financieel gezond
We zijn in control en hebben maatregelen genomen om de risico's te beperken. | Goed werkgeverschap
We hebben vertrouwen in elkaar, plezier in ons werk en we zijn trots op wat we doen. |
| Duurzame bedrijfsvoering
We hebben een doelmatige en duurzame bedrijfsvoering. | Sterk en betrouwbaar in de regio
We staan sterk in de regio en zijn een professionele en betrouwbare partner. |

Onze manier van werken

De BUCH Werkt! is onze manier van werken. Dit helpt ons om de politieke doelen én organisatiedoelen sneller en met meer plezier te behalen. Er zijn vier principes.



Zo zijn wij

Prachtige doelen. Maar ze zijn niets zonder ons. Wij maken het verschil. Voor onze inwoners, ondernemers, bezoekers en elkaar. Werk je bij de BUCH dan ben je:



© 2019 BUCH infographic

de BUCH bouwt!

Belangrijk is de start van een leiderschapstraject voor het voltallige management. Behalve de aandacht voor vaardigheden heeft een sterke nadruk gelegen op het belang van samenhang, het stellen van prioriteiten en heldere rollen/taken/verantwoordelijkheden.

Waardevolle bijvangsten zijn teamontwikkeling, een groeiende mate van gezamenlijkheid en meer focus (hoofd- en bijzaken). Veel is ook geïnvesteerd in verdere ontwikkeling van de medewerkers. De Summer- en Winter Schools beginnen een begrip te worden en worden goed bezocht. Daarmee kunnen competenties worden ontwikkeld, talenten ontdekt, werkwijzen afgestemd en vinden ook ontmoetingen plaats die leiden tot verbeterende samenwerking. En dat alles met het oogmerk de kwaliteit van de dienstverlening continu te verbeteren, bestuurlijke doelen te halen en daarmee de door de gemeentebesturen beoogde maatschappelijke effecten tot stand te brengen.

Verder is het vermelden waard dat in 2019 onze rol en positie in de regio verder is uitgekristalliseerd, een model voor projectmatig werken tot stand is gebracht, de P&C cyclus en interne controle zijn verbeterd, de harmonisatie en rationalisatie van de ICT omgeving stappen verder zijn gebracht, de bedrijfsvoering weer duurzamer is

geworden, een aantal participatieprocessen is opgestart en ook afgerond en last but not least de voorbereidingen van een evaluatie van de werkorganisatie zijn gestart. Over diverse onderwerpen vindt u meer elders in dit verslag.

2019 was het laatste jaar van het verbeterplan. Knelpunten voortvloeiend uit de samenvoeging van 4 gemeentelijke apparaten in één nieuwe, gezamenlijke werkorganisatie zijn al in een vroeg stadium gesignaleerd en vervolgens constructief opgepakt. Eén en ander heeft er toe geleid dat de winkel is open gebleven tijdens de verbouwing, er géén onoverkomelijke calamiteiten hebben plaatsgevonden en de organisatie heeft kunnen werken aan procesoptimalisatie. Nu 3 jaar na de oprichting van de BUCH werkorganisatie zijn de grootste hobbels –geholpen door het verbeterplan- genomen en kan de organisatie verder gaan bouwen aan excellente dienstverlening, optimale efficiëntie en de beoogde (kosten)effectiviteit.

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 paragrafen weerstandsvermogen en risicobeheersing, treasury en bedrijfsvoering.

3.1 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Aanleiding en achtergrond

De BUCH acht het wenselijk om risico's die van invloed zijn op de bedrijfsvoering beheersbaar te maken. Niet alleen voor de eigen bedrijfsvoering en continuïteit maar vooral ook voor de eigenaren van de BUCH, de deelnemende gemeenten. Vanwege de aard van de gemeenschappelijke regeling en vanwege de koepelvrijstelling is het voor de gemeenschappelijke regeling niet mogelijk om 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) waarmee risico's systematisch in kaart kunnen worden gebracht en beoordeeld.

Op basis van de meest actuele gegevens (situatie Q1 2020) kan het volgende overzicht worden verstrekt voor de Jaarrekening 2019:

Omschrijving	Bedrag
Totaal grote risico's:	€ 8.473.000
Overige risico's:	€ 1.452.000
Totaal alle risico's:	€ 9.925.000

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 BUCH van toepassing zijn.

Belangrijkste financiële risico's					
NR	Risico	Gevolgen	Kans	Financieel gevolg	Invloed
R86	Loonontwikkelingen vallen hoger uit dan meegenomen indexatie	Financieel - Als gevolg van hogere loonontwikkelingen dan de 3% indexatie kan de bijdrage van de gemeente hoger uitvallen.	60%	max. € 1.013.000	26.99%
R18	Verkoop bovenwettige verlofuren	Financieel - Bovenwettig verlof uitbetalen waar in de begroting geen rekening mee is gehouden.	60%	max. € 500.000	13.21%
R6	Vervanging 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. € 1.000.000	16.77%
R7	Complexiteit van ICT harmonisaties groter dan verwacht waardoor projecten uit de planning loopt en meer gaat kosten	Financieel - Hogere kosten bij I&A zelf (licenties, onderhoud dubbel, extra inhuur etc.) en personele efficiëncy wordt later ingeboekt.	50%	max. € 1.500.000	22.27%
R4	Extra inhuur expertise van externen wat niet is te voorspellen	Financieel - Specifieke kennis moet worden ingehuurd, meer kosten dan begroot of ambitie bijstellen.	30%	max. € 700.000	6.96%
R85	Verkoop bovenwettige verlofuren die wel kunnen vervallen	Financieel -	10%	max. € 1.400.000	4.25%
R14	Een van de vier gemeenten besluit uit de werkorganisatie te stappen	Financieel - Het ontvlechten van een van de vier gemeenten betekent dat processen, systemen, archivering en huisvesting uit elkaar gehaald moet worden.	5%	max. € 1.000.000	1.63%

NR	Risico	Gevolgen	Kans	Financieel gevolg	Invloed
R1	Tijdelijke dienstverbanden worden niet verlengd	Financieel - ww rechten voor ex medewerkers ziek uit dienst gevolgen voor de WHK gedifferentieerde premie	10%	max. € 500.000	1.54%
R3	(On)bewust voldoen we niet aan de aanbestedingsregels	Financieel - De aanbesteding wordt ongeldig verklaard en zal opnieuw moeten gebeuren. Impact op beleidsdoelstellingen. Dit leidt tot imagoschade.	90%	max. € 50.000	1.50%
R10	Schending van privacy regelgeving	Financieel - De Autoriteit persoonsgegevens kan een boete opleggen van maximaal € 810.000.	5%	max. € 810.000	1.35%

Weerstandsvermogen

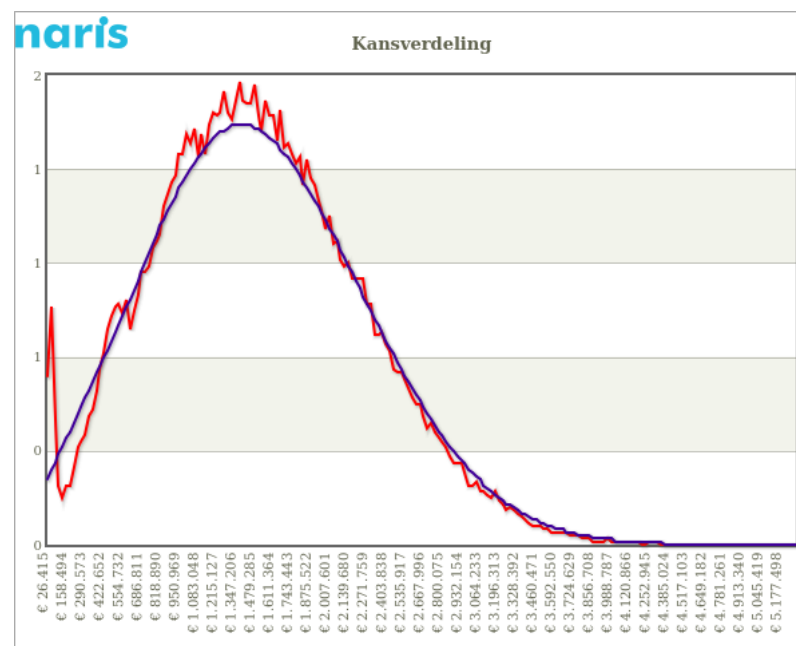
Om te bepalen of het weerstandsvermogen toereikend is, leggen we de relatie tussen de financieel gekwantificeerde risico's, de daarbij gewenste weerstandscapaciteit en de beschikbare weerstands-capaciteit. De benodigde weerstandscapaciteit die uit de risicosimulatie voortvloeit kan worden afgezet tegen 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 (€ 9.925.000 – 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 € 2.486.000 bedraagt. Dit bedrag wordt op basis van de verdeelsleutel verdeeld onder de deelnemende gemeenten. De benodigde weerstandscapaciteit is aanmerkelijk lager dan in de begroting 2019 (€ 9.677.000). De oorzaak hiervan ligt voornamelijk in het feit dat de kans op een aantal risico's anders worden ingeschat. Het betreft dan onder meer R7, R18 en R86.



Beschikbare weerstandscapaciteit

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

Gemeente	Verdeel-sleutel	Benodigde weerstandscap.
Bergen	32,32%	€ 803.000
Uitgeest	11,85%	€ 295.000
Castricum	34,33%	€ 854.000
Heiloo	21,50%	€ 534.000
Totaal	100%	€ 2.486.000

Conclusie weerstandscapaciteit

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

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.

<i>Kengetallen Weerstandsvermogen en risicobeheersing</i>	<i>Begroting 2019</i>	<i>Rekening 2019</i>
1a Netto schuldquote	7%	0%
1b Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	7%	0%
2 Solvabiliteit	0%	0%
3 Grondexploitatie	N.v.t.	N.v.t.
4 Belastingcapaciteit	N.v.t.	N.v.t.
5 Structurele exploitatieruimte	0%	0%

Netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de gemeenschappelijke regeling ten opzichte van de eigen middelen. De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. De netto

schulddquote, **gecorrigeerd voor alle verstrekte** leningen, brengt in beeld wat het aandeel van de verstrekte leningen is en wat dit betekent voor de schuldenlast. In tegenstelling tot de verwachting heeft de BUCH in 2019 geen langlopende lening aan hoeven te trekken maar kon worden volstaan door gebruikt te maken van de kredietlimiet bij de BNG.

De **solvabiliteitsratio** geeft inzicht in de mate waarin de gemeenschappelijk regeling in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Solvabiliteitsratio is nihil: de Werkorganisatie BUCH zal in principe de komende jaren geen eigen vermogen hebben en dus geen buffer tegen onverwachte risico's. De 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 2019 is structureel in evenwicht.

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

3.2 Paragraaf Treasury

(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 8,5% van het begrotingstotaal. Met een begrotingsomvang van ongeveer € 67 miljoen bedroeg de kasgeldlimiet in 2019 circa € 5,66 miljoen. De kasgeldlimiet is in 2019 niet overschreden.

Onderstaand de gerapporteerde berekeningen van de onder- en overschrijdingen van de kasgeldlimiet in het boekjaar 2019

<i>Kwartaal</i>	<i>Kasgeldlimiet</i>	<i>Gemiddeld netto saldo</i>	<i>Niet benutte ruimte</i>
1	€ 5.662	-€ 2.509	€ 8.171
2	€ 5.662	-€ 4.231	€ 9.893
3	€ 5.662	-€ 1.131	€ 6.793
4	€ 5.662	-€ 4.629	€ 10.291

*) -/- 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.

<i>Bepaling rente-risiconorm</i>	<i>2019</i>
Rente risiconorm	€ 13.323
Afgeloste leningen en renteherziening	€ 0
Ruimte onder rente risiconorm	€ 13.323

De BUCH heeft geen langlopende leningen derhalve is de renterisiconorm nog volledig onbenut zoals bovenstaand overzicht laat zien.

Het beleid ten aanzien van treasury is vastgesteld in het Treasurystatuut.

Algemene ontwikkelingen 2019 / Rentevisie

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

Ook in het jaar 2019 bewogen de rentestanden voor kort en lang geld zich op historisch lage niveaus. Voor kasgeldleningen is gedurende 2019 continue sprake geweest van een negatieve rente. Voor langlopende leningen moest in 2019 wel rente worden betaald.

Financieringspositie

In 2019 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 2019 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 programma bedrijfsvoering.

Onderstaand de volgende kengetallen:

Overzicht verplichte indicatoren	2019	eenheid	bron
Bezetting / Fte per 1.000 inwoners	6,9	aantal per 1.000 inw. BUCH	BUCH/Gemeente
Externe inhuur / Kosten als % van totale loonsom	21%	%	BUCH
Totale kosten inhuur externen	€ 10.407.726	€	BUCH
Overhead in % van totale kosten	40%	%	BUCH

4. Jaarrekening 2019

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)	2019	2018	PASSIVA (bedragen x € 1.000)	2019	2018
Vaste activa			Vlottende passiva		
<u>Materiële vaste activa</u>	7.396	4.951	<u>Netto-vlottende schulden met een rente- typische looptijd korter dan één jaar</u>	8.924	15.554
Investerings met een economisch nut	7.396	4.951	-Banksaldi	0	2.584
Vlottende activa			-Overige schulden	8.924	12.970
<u>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</u>	1.073	11.846			
-Vorderingen op openbare lichamen	730	0			
-Overige vorderingen	343	11.846			
<u>Liquide middelen</u>	1.302	0			
Banksaldi	1.302	0			
<u>Overlopende activa</u>	715	682	<u>Overlopende passiva</u>	1.562	1.925
Overige nog te ontvangen bedragen, en de voortuitbetaalde bedragen die ten laste van de volgende begrotingsjaren komen	715	682	Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	1.557	1.925
			Overige voortuitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	5	
Totaal generaal	10.486	17.479	Totaal generaal	10.486	17.479

Toelichting op de balans

ACTIVA

Vaste activa

De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

Omschrijving	Boekwaarde per 31-12-2019	Boekwaarde per 31-12-2018
Investerings met een economisch nut	7.396	4.951
Totaal	7.396	4.951

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

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
Vervoermiddelen	1.688	113
Machines, apparaten en installaties	3.318	2.631
Overige materiële vaste activa	2.390	2.207
Totaal	7.396	4.951

Het volgende overzicht geeft het verloop weer van de overige investeringen met een economisch nut gedurende het jaar 2019:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2018	Investe- ringen	Desinves- teringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Afwaard- deringen	Boekwaarde 31-12-2019
Vervoermiddelen	113	2.025		450			1.688
Machines, apparaten en installaties	2.631	1.871	236	948			3.318
Overige materiële vaste activa	2.207	669		486			2.390
Totaal	4.951	4.565	236	1.884			7.396

De belangrijkste investeringen staan in onderstaand overzicht. Alle investeringen individueel kleiner dan € 100.000 zijn opgenomen in een totaal onder Overige per domein/team.

Omschrijving	Beschikbaar gesteld krediet	Werkelijk besteed 2019	Cumulatief besteed tot en met 2019
Aanschaf Midoffice/geo	250	87	156
Vergunningsverlening (SquitXO)	104	0	104
Vervangen actieve componenten ICT	109	109	125
Participatie Wet	240	132	241
Vervanging Mercedes Axor	175	0	0
Vervanging kraanwagen en Scania P94 (BJ-JZ-98)	175	0	0
Vervanging MAN/Translift zijlader (BX-XN-13)	270	0	0
Vervanging MAN/Translift zijlader (BX-XN-44)	270	0	0
Vervanging kraanwagen MAN (BR-SB-73)	220	0	0
Vervanging huisvuilwagen (BX-DB-65)	270	13	13
Vervanging huisvuilwagen (BZ-NS-85)	270	0	0
ICT Omgevingswet	200	0	0
Overige I&A	622	301	591
Overige Facilitair	287	204	238
Overige Samenleven	167	25	117
Overige Inwoners & ondernemers	140	81	88
Overige BOR Wagenpark	1.543	493	493
BOR Overname Wagenpark gemeenten	2.884	2.885	2.885
Totaal	8.196	4.329	5.051

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 31-12-2019	Voorziening oninbaarheid	Balanswaarde 31-12-2019	Balanswaarde 31-12-2018
Vorderingen op openbare lichamen	730	0	730	0
Overige vorderingen	343	0	343	11.846
Totaal	1.073	0	1.073	11.846

In 2018 waren de vorderingen op openbare lichamen opgenomen onder de overige vorderingen. Het saldo ultimo 2019 bestaat uit afrekeningen met de BUCH gemeenten en aangrenzende gemeenten. In 2019 is het saldo van de overige vorderingen aanzienlijk afgenomen, de oorzaak hiervan is dat in 2018 BTW afwikkeling tussen de BUCH gemeenten was opgenomen.

Buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen

Omschrijving	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Op dagbasis buiten 's Rijks schatkist gehouden middelen	3.658	4.231	1.656	4.630
Drempelbedrag	500	500	500	500
Ruimte onder drempelbedrag	0	0	0	0
Overschrijding van het drempelbedrag	3.158	3.731	1.156	4.130

Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen bestaat uit de volgende componenten:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
Banksaldi	1.302	0
Totaal	1.302	0

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt worden onderscheiden:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	715	682
Totaal	715	682

De overlopende activa bestaat grotendeels uit vooruitbetaalde bedragen voor informatie en automatisering.

PASSIVA

Vlottende passiva

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	8.924	15.554
Overlopende passiva	1.562	1.925
Totaal	10.486	17.479

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 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
Banksaldi	0	2.584
Overige schulden	8.924	12.970
Totaal	8.924	15.554

De overige schulden zijn de nog te betalen facturen aan leveranciers, afdrachten december salarissen en aangifte 4^e kwartaal Belastingdienst, de afloop is in 2020.

Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	1.557	1.925
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	5	
Totaal	1.562	1.925

De overlopende passiva bestaat grotendeels uit de eindafrekening 2019 van 1,1 mln. die aan de deelnemende gemeenten nog moet worden terugbetaald.

Niet in de balans opgenomen financiële verplichtingen

Nog niet opgenomen verlof

Per 1 januari 2017 is nagenoeg het voltallige personeel overgegaan naar de werkorganisatie BUCH. De rechten van de medewerkers waaronder de verlofuren zijn meegegaan naar de BUCH. Hiervoor zijn geen middelen van de gemeenten beschikbaar gesteld. Dit onderdeel is opgenomen in de risicoparagraaf en vermeld onder de niet uit de balans blijkende verplichtingen. Ultimo 2019 bedraagt de waarde van het niet opgenomen bovenwettelijk verlof circa € 1.900.000. Dit saldo is vergelijkbaar met het saldo ultimo 2018.

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 2019 is opgesteld in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

Balans

Vaste activa

Materiële vaste activa

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

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

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

met een economisch nut. De GR werkorganisatie De BUCH kent alleen de categorie overige investeringen met een economisch nut.

Op de materiële vaste activa wordt lineair afgeschreven. Deze afschrijving is gebaseerd op de verwachte economische levensduur dan wel op de verwachte nuttigheidsduur van het desbetreffende activum. De afschrijvingstermijnen staan vermeld in onderstaande tabel.

Aantal jaren	Omschrijving activa
Maximaal 10	Telefooninstallaties, kantoormeubilair
Maximaal 7	Bestel- en personenauto's
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 2019 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.

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 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.

<i>Wat gaat dit kosten</i> <i>Lasten x € 1.000</i>		<i>2019</i> <i>Lasten</i> <i>Begroot</i> <i>voor wijziging</i>	<i>2019</i> <i>Lasten</i> <i>Begroot</i> <i>na wijziging</i>	<i>2019</i> <i>Lasten</i> <i>Werkelijk</i>	<i>2019</i> <i>Lasten</i> <i>Verschil</i>
1	Personeel, inhuur en overheadkosten	59.269	63.213	62.264	949
2	Informatie & Automatisering (exclusief salariskosten en inhuur)	0	5.486	5.419	66
3	Facilitaire kosten (exclusief salariskosten en inhuur)	0	984	903	81
4	Materieel	0	1.984	1.958	25
5	Overige kosten	7.344	684	303	381
	Totale lasten	66.613	72.350	70.847	1.503
<i>Wat gaat dit kosten</i> <i>Baten x € 1.000</i>		<i>2019</i> <i>Baten</i> <i>Begroot</i> <i>voor wijziging</i>	<i>2019</i> <i>Baten</i> <i>Begroot</i> <i>na wijziging</i>	<i>2019</i> <i>Baten</i> <i>Werkelijk</i>	<i>2019</i> <i>Baten</i> <i>Verschil</i>
6	Bijdrage gemeenten (excl. maatwerktaken)	66.613	71.163	69.705	-1.457
7	*Maatwerktaken gemeenten	0	555	465	-90
8	Inkomsten detachering en uitgeleend personeel	0	174	231	57
9	Opbrengsten facilitair	0	30	30	0
10	Opbrengsten materieel	0	7	3	-4
11	Overige opbrengsten (incl. WAZO)	0	289	413	125
	Totale baten	66.613	72.217	70.847	-1.370
	Totaal baten min lasten	0	-133	0	133

Toelichting op het overzicht van baten en lasten

De afwijkingen ten opzichte van de begroting staan toegelicht in het onderdeel Jaarverslag 2019.

Begrotingsrechtmatigheid

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

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

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

Begrotingsafwijkingen en -overschrijdingen (beleidsmatig en/of financieel) behoeven autorisatie door het bestuur. In de regel zullen begrotingswijzigingen vooraf aan het bestuur worden voorgelegd ter autorisatie. Hiermee wordt toestemming gevraagd voor het te realiseren beleid en voor de besteding van het benodigde bedrag. Slechts indien de omstandigheden een autorisatie vooraf niet mogelijk maken zal achteraf een begrotingswijziging moeten worden voorgelegd. Indien het bestuur ermee instemt wordt de besteding alsnog geautoriseerd en is deze rechtmatig.

Begrotingswijzigingen moeten volgens de Wet Gemeenschappelijke regelingen tijdens het jaar zelf nog aan het bestuur worden voorgelegd. Voor het wijzigen van de begroting dient in veel gevallen ook zienswijzeprocedure te worden gevolgd. De raden van de deelnemende gemeenten hebben dan minimaal 8 weken de tijd om een zienswijze op de door het bestuur voorgestelde wijziging kunnen uitbrengen alvorens het bestuur de wijziging van de begroting gelezen de zienswijzen definitief vaststelt. Effectief houdt dit in dat zaken die de laatste twee maanden van het jaar aan het licht komen, niet in een begrotingswijziging kunnen worden voorgelegd aan het bestuur.

Indien een wijziging niet meer in het jaar zelf is voorgelegd zijn bestedingen boven het begrotingsbedrag strikt genomen onrechtmatig. Toch kan voor de accountant bij de controle vaststellen dat een aantal (begrotings)overschrijdingen binnen de beleidskaders van het bestuur vallen.

De toelichting van het Bado zegt hierover:

Strikt genomen gaat het hier om onrechtmatige uitgaven (ook wel begrotingsonrechtmatigheid genoemd), omdat de overschrijding strijd oplevert met artikel 189, vierde lid van de Gemeentewet. Volgens artikel 28, eerste lid van het Besluit comptabiliteitsvoorschriften dienen deze overschrijdingen (en onderschrijdingen) goed herkenbaar in de jaarrekening te worden opgenomen. Door het vaststellen van de rekening door het bestuur waarin die uitgaven wel zijn opgenomen worden de desbetreffende uitgaven alsnog geautoriseerd. Het gaat om overschrijdingen waarbij het college bij het doen van de uitgaven binnen het door het bestuur uitgezette beleid is

gebleven. Het is in zijn algemeenheid niet de bedoeling dat de accountant deze overschrijdingen betreft bij de beslissing of al dan niet een goedkeurende controleverklaring kan worden gegeven. Wel moet de accountant in het verslag van bevindingen de bedragen, waarvan het college in de jaarrekening heeft aangegeven dat ze nog dienen te worden geautoriseerd, aan de orde stellen. De accountant dient in dat kader in ieder geval aan te geven of het overzicht ex artikel 28, eerste lid, van het Besluit comptabiliteitsvoorschriften 1995 volledig is of niet. Begrotingsoverschrijdingen binnen bestaand beleid worden door de accountant dus niet in de overweging, om al of niet tot een goedkeurende verklaring te geven, betrokken. Het wel of niet vaststellen van de rekening door het bestuur heeft overigens geen invloed op de strekking van de rechtmatigheidsverklaring van de accountant. De verklaring wordt immers afgegeven bij de door het College van B&W opgemaakte jaarrekening.

Verschillende typen begrotingsoverschrijdingen

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

1. Kostenoverschrijdingen betreffende activiteiten die niet passen binnen het bestaande beleid en waarvoor men tegen beter weten in geen voorstel tot begrotingsaanpassing heeft ingediend. Bijvoorbeeld de doelgroep c.q. de activiteiten zijn in de praktijk aantoonbaar ruimer geïnterpreteerd dan in regelgeving (subsidieregeling, -verordening) was gedefinieerd.
2. Kostenoverschrijdingen die passen binnen het bestaande beleid, maar waarbij de accountant ondubbelzinnig vaststelt dat die ten onrechte niet tijdig zijn gesignaleerd. Bijvoorbeeld: de verwachte kostenoverschrijding op jaarbasis was via tussentijdse informatie al wel bekend,

maar men heeft geen voorstel tot begrotingsaanpassing ingediend en dit is in strijd met de budgetregels zoals afgesproken met het bestuur.

3. Kostenoverschrijdingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten, bijvoorbeeld via subsidies of kostendekkende omzet.
4. Kostenoverschrijdingen bij open einde (subsidie)regelingen. Vaak blijkt vanwege dit open karakter in het kader van het opmaken van de jaarrekening een (niet eerder geconstateerde) overschrijding.
5. Kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door extra inkomsten die niet direct gerelateerd zijn. Over de aanwending van deze extra inkomsten heeft het bestuur nog geen besluit genomen.
6. Kostenoverschrijdingen betreffende activiteiten welke achteraf als onrechtmatig moeten worden beschouwd omdat dit bijvoorbeeld bij nader onderzoek van de subsidieverstrekker, belastingdienst of een toezichthouder blijkt (bijvoorbeeld een belastingnaheffing). Het zal hier in de praktijk vaak gaan om interpretatieverschillen bij de uitleg van wet- en regelgeving die na het verantwoordingsjaar aan het licht komen. Er zijn dan geen rechtmatigheidsgevolgen voor dat verantwoordingsjaar. Wel zal de directie van de gemeenschappelijke regeling er voor moeten zorgen dat de overschrijdingen getrouw in de jaarrekening worden weergegeven. Ook kunnen er gevolgen zijn voor het lopende jaar.
7. Kostenoverschrijdingen op activeerbare activiteiten (investeringen) waarvan de gevolgen voornamelijk zichtbaar worden via hogere afschrijvings- en financieringslasten in het jaar zelf of pas in de volgende jaren.

Het bestuur stelt de begroting vast op het niveau van programma.
Er is maar een programma namelijk programma bedrijfsvoering.

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

De post onvoorzien is gedurende 2019 niet aangewend.

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

Gedurende 2019 hebben er geen boekingen van materieel belang plaatsgevonden op de overige baten en lasten.

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

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

Overzicht 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 € 194.000 in 2019).

In het kader van de WNT zijn wij verplicht om gegevens van aangewezen topfunctionarissen, i.c. de directeuren en de leden van het bestuur te vermelden ook wanneer zij beneden de norm worden betaald. De directeuren hebben geen aanstelling binnen de gemeenschappelijke regeling maar zijn voor 100% in dienst bij de deelnemende gemeenten. De rol van directielid en algemeen directeur vervullen zij onbezoldigd.

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

	G.H.S. Heemskerk	G.A. Suanet	M.N. Schroor	P. Schouten
Bezoldiging	€ -	€ -	€ -	€ -
Functie	Algemeen Directeur 1/1-30/6 Directeur 1/7-31/12	Directeur 1/1-30/6 Algemeen Directeur 1/7-31/12	Directeur	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12
Omvang van de functievervulling in het boekjaar	1,0	1,0	1,0	1,0
Motivering voor de overschrijding van de maximale bezoldigingsnorm	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

4.3 Overzicht baten en lasten per taakveld

Taakveld	Lasten werkelijk 2019	Baten werkelijk 2019
0.1 Bestuur	11	9
0.2 Burgerzaken	3.516	0
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	910	0
0.4 Overhead	28.290	70.775
0.5 Treasury	33	0
0.61 OZB woningen	543	0
0.62 OZB niet-woningen	102	0
0.63 Parkeerbelasting	0	0
0.64 Belastingen overig	145	0
0.7 Alg.uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds	77	0
0.8 Overige baten en lasten	1	0
0.9 Vennootschapsbelasting (VpB)	96	0
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	0	0
1.2 Openbare orde en veiligheid	1.216	56
2.1 Verkeer en vervoer	4.454	0
2.2 Parkeren	367	0
2.3 Recreatieve havens	0	0
2.4 Economische havens en waterwegen	135	0
2.5 Openbaar vervoer	0	0
3.1 Economische ontwikkeling	274	0
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	8	0
3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	187	0
3.4 Economische promotie	0	0
4.1 Openbaar basisonderwijs	99	0
4.2 Onderwijshuisvesting	264	0
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	577	0

Taakveld	Lasten werkelijk 2019	Baten werkelijk 2019
5.1 Sportbeleid en activering	173	0
5.2 Sportaccommodaties	366	0
5.3 Cultuurpresentaties, -productie en -participatie	232	0
5.4 Musea	0	0
5.5 Cultureel erfgoed	179	0
5.6 Media	0	0
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	6.273	17
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	456	0
6.2 Wijkteams	4.852	0
6.3 Inkomensregelingen	1.811	0
6.4 Begeleide participatie	130	0
6.5 Arbeidsparticipatie	521	0
6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	1.104	0
6.71 Maatwerkdienstverlening 18+	386	0
6.72 Maatwerkdienstverlening 18-	815	0
6.81 Geëscaleerde zorg 18+	101	0
6.82 Geëscaleerde zorg 18-	559	0
7.1 Volksgezondheid	214	0
7.2 Riolering	1.086	0
7.3 Afval	2.447	-17
7.4 Milieubeheer	375	0
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	711	3
8.1 Ruimtelijke ordening	2.147	2
8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	317	0
8.3 Wonen en bouwen	4.288	1
Eindtotaal	70.847	70.847

4.4 Analyse begrotingsonrechtmatigheid

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

Toelichting afwijkingen in het kader van de begrotingsrechtmatigheid

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

4.5 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant 2019

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: *het bestuur van de gemeenschappelijke regeling Werkorganisatie BUCH*

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2019

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van de gemeenschappelijke regeling Werkorganisatie BUCH gecontroleerd. Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2019 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling Werkorganisatie BUCH op 31 december 2019 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten;
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2019 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen.

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2019;
- het overzicht van baten en lasten over 2019;
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), en de Regeling Controleprotocol Wet normering topinkomens (Wnt) 2019. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling Werkorganisatie BUCH zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties, de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants.

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en diverse bijlagen. Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat. De directie is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de directie voor de jaarrekening

De directie is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten. De directie is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het vigerende normenkader.

In dit kader is de directie tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, Bado, het Controleprotocol Wnt 2019, de ethische voorschriften en onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen,

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

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de directie en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door de directie gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of

de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring.

- toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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

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

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

Haarlem, 27 maart 2020
Reg.nr.: 1007869/215/421/738
Ipa-Acon Assurance B.V.

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

4.6 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 van baten en lasten 2019 van de Werkorganisatie BUCH vast te stellen.

Aldus besloten door het bestuur van de Werkorganisatie BUCH in zijn vergadering van 15 april 2020.

de algemeen directeur
Dhr. D.J van Huizen

de voorzitter.
Dhr. T.J. Romeyn