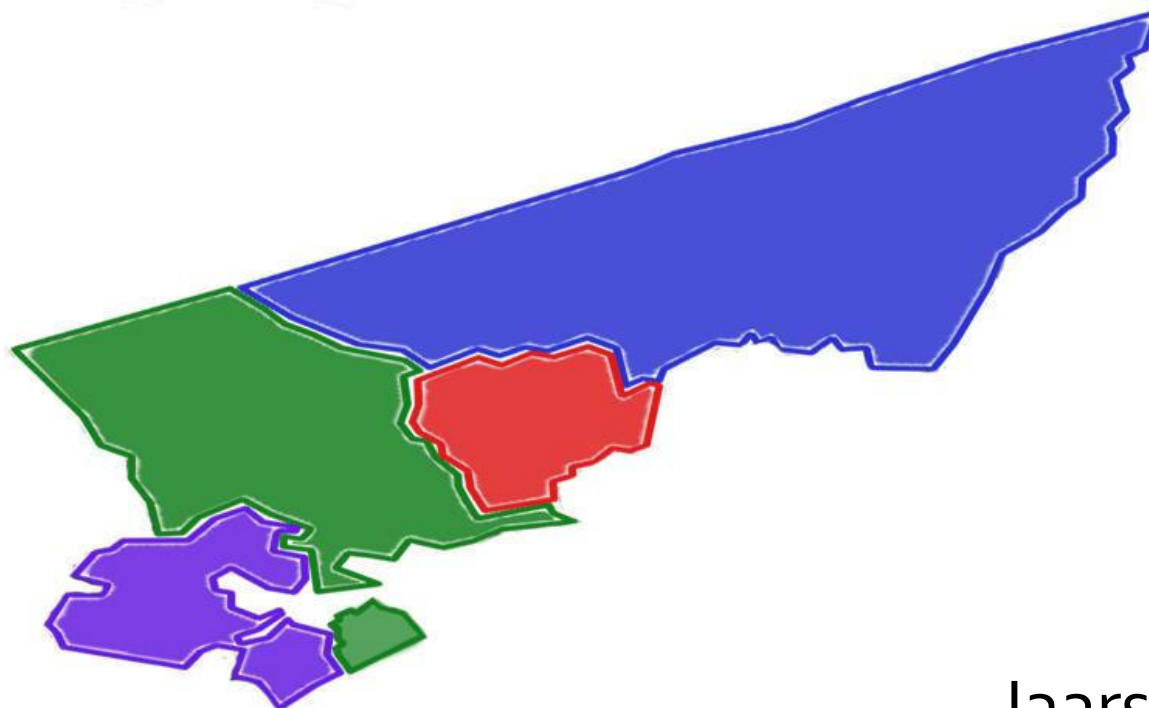


de *BUCH*



Jaarstukken 2020



IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Bijlage bij controleverklaring van 31 maart 2021
Reg.nr. 1007869/215/459/530

A handwritten signature in black ink, located in the bottom right corner of the page.

Inhoudsopgave

Inhoud

Inhoudsopgave	2
Jaarverslag 2020.....	3
1 Inleiding	4
2.0 Programma Bedrijfsvoering	6
3. Paragrafen	27
3.1 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing	28
3.2 Paragraaf Treasury (bedragen x € 1.000).....	32
3.3 Paragraaf Bedrijfsvoering	34
3.4 Paragraaf Corona.....	35
4. Jaarrekening 2020 Bedragen x € 1.000	37
4.1 Balans	38
4.2 Overzicht van baten en lasten.....	46
4.3 Overzicht baten en lasten per taakveld	51
4.4 Analyse begrotingsonrechtmatigheid.....	53
4.5 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant 2020.....	54
4.6 Bestuursbesluit	55
Bijlage 1: Taakstelling	56



IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Bijlage bij controleverklaring van 31 maart 2021
Reg.nr. 1007869/215/459/530

Jaarverslag 2020



A handwritten signature in black ink, appearing to be a stylized 'A' or similar character.

1 Inleiding

Geachte leden van het bestuur,

Voor u liggen het jaarverslag en de jaarrekening over 2020 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 2020. De jaarstukken zijn opgesteld in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

In het afgelopen jaar hebben wij in plaats van twee, één tussenrapportage opgeleverd, waarin we zijn ingegaan op de ontwikkelingen in 2020 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 rapportage, aangevuld met de ontwikkelingen in de laatste periode.

Het afgelopen jaar was een heel bijzonder en intens jaar waarin we te maken kregen met een wereldwijde pandemie die een enorme weerslag heeft op de maatschappij, onze colleges, onze gemeenteraden en ook op onze organisatie. In een afzonderlijke paragraaf in deze jaarrekening gaan we hier nog nader op in. Als algemeen directeur ben ik er enorm trots op hoe de medewerkers zich in deze situatie hebben gehouden. De dienstverlening aan inwoners en ondernemers is onverminderd goed geweest en dat in combinatie met extra taken als gevolg van covid-19. We maken ons wel zorgen omdat we zien dat veel medewerkers het afgelopen jaar continu onder een enorme druk hebben gestaan. Deze druk zal de komende periode nog voortduren als gevolg van deze pandemie. We zijn dan ook blij met de door onze colleges en ons bestuur geboden ruimte om ook in 2021 de grootste knelpunten op te lossen.

IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Bijlage bij controleverklaring van 31 maart 2021
Reg.nr. 1007869/215/459/530

Pagina 4 van 57

Het afgelopen jaar is de samenwerking in BUCH-verband geëvalueerd door Berenschot en is gewerkt aan scenario's die gericht zijn op het terugbrengen van het aantal kantoorlocaties van de werkorganisatie. Beide onderwerpen leven zeer onder de medewerkers en er wordt dan ook uitgekeken naar uw besluiten. Duidelijk is dat over de huisvesting besloten wordt nadat onze colleges en gemeenteraden definitieve besluiten hebben genomen over de aanbevelingen die Berenschot heeft opgenomen in hun rapport.

Financiën

Net als in eerder jaren zijn we het voorbije jaar behoedzaam omgesprongen met de door u aan ons beschikbaar gestelde middelen. We hebben in 2020, ondanks de extra uitgaven in verband met corona € 542.000 minder uitgegeven dan begroot. Dit is een afwijking van 0,7% van de begroting van de BUCH. Hierdoor brengen wij in 2020 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 2020 van uw gemeenten is de lagere bijdrage aan de BUCH, ad. € 0,5 mln. terug te vinden als voordeel.

De onderuitputting op de budgetten is vooral incidenteel en vooral het gevolg van werkzaamheden die in 2020 nog niet volledig zijn afgerond. Daarnaast zien we dat het resultaat ontstaat doordat het lastig is om vacatures volledig in te vullen.

Omdat een aantal werkzaamheden nog in 2021 door zullen lopen, maar daar geen budget voor is begroot in 2021, verzoeken wij u om

betreffende middelen bij de bestemming van het rekeningresultaat opnieuw ter beschikking te stellen aan de werkorganisatie. Het gaat hierbij om drie posten, te weten:

- De werkzaamheden in kader van de omgevingswet zijn, mede door het uitstellen van de invoering, getemporiseerd. Verzoek is om € 70.000 opnieuw ter beschikking te stellen voor de uitvoering van de omgevingswet;
- Mede als gevolg van de crisis is een aantal rechtszaken in kader van de integriteitskwestie medewerkers burgerzaken in 2020 niet doorgedaan. Verzoek is om de daarvoor beschikbare middelen voor 2021 wederom ter beschikking te stellen. Het gaat hier om een bedrag van € 35.000;
- Het project zaakgericht werken is nog niet afgerond en een deel van het werk is doorgeschoven naar 2021. Daarvoor zijn de beschikbaar gestelde middelen nog wel nodig om in 2021 de lasten van de projectleider en applicatiebeheerder te kunnen bekostigen. Het verzoek is om 115.000 opnieuw ter beschikking te stellen voor 2021.

Tot slot danken wij u voor het vertrouwen dat u ook in 2020 in De BUCH heeft gehad en kijken wij uit naar onze samenwerking in 2021 waarin een aantal belangrijke dossiers, zoals huisvesting en de evaluatie, op de agenda staan.

De algemeen directeur van de GR Werkorganisatie BUCH



2.0 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 2020. Daarom wordt in dit hoofdstuk aandacht besteed aan het antwoord op de volgende vragen:

- Wat wilden we bereiken in 2020 en wat is daarvan daadwerkelijk gerealiseerd;
- Wat wilden we daarvoor doen in 2020 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	Jaar	Werkzaamheden	Doel	Tijd	Geld	Motivering resultaten 2020
		Top Dienstverlener: Nieuw Tij				
Optimalisatie service en dienstverlening	2020	Vanuit het Programma Top Dienstverlener is een notitie Nieuw Tij opgesteld. Een interactiestrategie van vier nauw met elkaar verbonden thema's: Dienstverlening, Communicatie, Participatie en Informatie. We zetten in op high tech en high touch. We digitaliseren waar het kan en zetten in op een gastvrije en open houding van onze medewerkers. Daar waar de inwoners en ondernemers hulp nodig hebben zorgen we voor een vangnet.	✓	✓	✓	Wat betreft de dienstverlening zijn we de Coronaperiode goed doorgekomen. De balies en de recepties zijn, weliswaar met diverse maatregelen, open gebleven. Wel zijn veel huwelijken uitgesteld. Het KCC had afgelopen jaar veel vragen over Corona en het grondstoffenbeleid (afval). De Rekenkamercommissie heeft een onderzoek naar de klachtbehandeling afgerond. De aanbevelingen worden gebruikt om verbeteringen door te voeren. De archiefinspectie heeft in haar onderzoeksrapport aanbevelingen gedaan. Team DIM en Informatisering hebben een plan van aanpak opgesteld om deze aanbevelingen om te zetten in acties die in 2021 uitgevoerd moeten worden. De doorontwikkeling van Nieuw Tij verloopt gestaag. Er is veel tijd gaan zitten in het aanvragen van budgetten in de gemeentelijke begrotingen omdat het nieuw beleid betrof (plustaken). In afwachting van de toekenning volgen we de landelijke ontwikkelingen op het gebied van live chat en het aansluiten van een chatbot. We oriënteren ons op de beschikbare producten van de VNG en de diverse leveranciers. Wat betreft het thema Informatie zijn we voorzichtig gestart met kleinschalige dashboards waarin we onze data duiden. In afwachting van de budgettoekenning voor een datateam, waar we hopelijk in 2021 een start mee kunnen maken. Heel belangrijk omdat we nu steeds meer data genereren. Binnen het thema Participatie is er voor een gemeente een concept participatiebeleidskader opgesteld, waar we gebruik van maken om deze BUCH breed te implementeren. Binnen het thema Communicatie zijn er veel stappen gezet. Team Communicatie is meer per gemeente ingericht. De nieuwskamer draait op volle toeren; de social media monitoring geeft veel inzicht in wat er leeft bij de inwoners van de vier gemeenten. De 'brandportal', waar sjablonen per gemeente en goede foto's zijn opgenomen, is binnen team Communicatie gelanceerd. Er is een actieplan om aan de wet Digitale Toegankelijkheid te voldoen voor onze websites. Facebook laat nu toch overheden toe tot een business abonnement voor WhatsApp. De voorbereidingen voor de implementatie in 2021 zijn in 2020 gestart.
Optimalisatie service en dienstverlening	2019-2021	In 2020 wordt in elk geval de implementatie van een nieuw zaakstelsysteem afgerond. Dat wil zeggen: een klantregistratiesysteem, gekoppeld aan een zakenmagazijn en een archiefsysteem. Voorbeelden van zaken die als zaken worden verwerkt, zijn Meldingen Openbare Orde, klachten en bezwaar en beroep. Ook komt er een module bestuurlijke besluitvorming in het zakensysteem.	✓	✓	✓	De eerste onderdelen van het zaakstelsysteem, de Fixi app (meldingen openbare ruimte) en het Join klantcontact systeem zijn inmiddels geïmplementeerd. De implementatie van Zaak & Document (archivering) en o.a. Bestuurlijke besluitvorming staan in de planning voor 2021. Hiervoor is een nieuwe projectleider geworven.
Optimalisatie service en dienstverlening	2019-2021	Daarnaast wordt het klantbegeleidingssysteem (de zuilen in de gemeentehuizen), inclusief de afspraakmodule, vernieuwd. In 2020 wordt ook de aanbesteding en de implementatie van de Basis Registratie Personen afgerond en wordt een pilot voor het aan huis afleveren van reisdocumenten voorbereid. Verder breiden we het aantal digitale producten uit.	✓	✓	✓	In elk gemeentehuis werkt men nu volledig op afspraak. Corona heeft de invoering versneld, er is nu geen overgangperiode geweest waarin op afspraak werken naast de vrije inloop mogelijk was. Klanten ervaren het als prettig, o.a. omdat de wachttijden minimaal zijn en zij niet geconfronteerd worden met volle wachtruimtes. De nieuwe Burgerzakenapplicatie is geïmplementeerd, nu werken alle vier de gemeenten met Key2Burgerzaken van Centric. Er is een verkenning geweest van het onderwerp "Bezorgen van reis/waarde documenten aan huis". De eerste conclusie is dat dit een service is die veel duurder is dan de huidige manier van aanbieden. Als we deze extra kosten geheel of gedeeltelijk op de afnemers zouden willen verhalen, dan laten ervaringen van andere gemeentes zien dat slechts rond de 5% van de afnemers daadwerkelijk gebruik maakt van deze thuisbezorgservice. Deze vorm van dienstverlening is daarom met het oog op de hoge extra kosten nog niet verder meer uitgewerkt.

IPA-ACON ASSURANCE B.V.



Bijlage bij controleverklaring van 31 maart 2021
Reg.nr. 1007869/215/459/530

[Handwritten signature]

Prestatiedoelstelling	Jaar	Werkzaamheden	Doel	Tijd	Geld	Motivering resultaten 2020
Top Dienstverlener: Nieuw Tij						
Optimalisatie service en dienstverlening	2019-2021	In 2020 vervolgen we het organisatiebrede trainingstraject De BUCH verwelkomt! (start eind 2019). De medewerkers worden getraind in het bewustwordingsproces naar een vriendelijke en gastvrije uitstraling in contact met onze klanten. Zo maken we het onze inwoners en ondernemers plezieriger en makkelijker en werkt de BUCH efficiënter.	✓	✓	✓	Er nemen 3 groepen Hosts (42 deelnemers) deel aan het BUCH brede trainingsprogramma De BUCH verwelkomt! en 2 groepen Teammanagers (domeinen I&O, RO, Bedrijfsvoering). De domeinen BOR en Samenleven staan in 2021 in de planning met een op maat aangepast programma. De BUCH verwelkomt! gaat uit van de principes van het Hostmanship: Door bewust te zijn van je eigen houding in het contact met inwoners en ondernemers en wat dat teweeg brengt bij de ander (dat hij/zij zich gezien, begrepen en verrast voelt).
Tevredenheid van inwoners en ondernemers op niveau van de hoogst scorende BUCH gemeente in 2016 brengen.	2019-2021	Onze dienstverlening toetsen bij onze inwoners en ondernemers.	✓	✓	✓	In december zijn we gestart met een klanttevredenheidsonderzoek na een bezoek aan de balie. De eerste resultaten zijn zeer positief. Verder kunnen we het gebruik van de websites monitoren. Er is budget gevraagd voor een datateam, dat gespecialiseerd is in het generen, analyseren en duiden van onze data. Zoals ook als aanbeveling genoemd in de evaluatie van de BUCH (Berenschot 2020), die aangeeft dat we meer moeten sturen op KPI's en deze data benutten ter verbetering van de dienstverlening. Zoals bekend staat de Burger- en Ondernemerspeiling (eindmeting) gepland voor 2021.
Van buiten naar binnen werken.						
Thema Omgevingsbewuste (netwerk)organisatie: we staan in contact met de samenleving, zijn omgevingsbewust en werken vanuit een netwerkorganisatie.	2019-2021	In 2020 vervolgen we het ontwikkeltraject voor medewerkers met trainingen en bijeenkomsten rondom de thema's omgevingsbewustzijn, integraal en gebiedsgericht werken, participatietrajecten en –instrumentarium. Trainingen worden ondersteund vanuit de BUCH academie en worden waar mogelijk gecombineerd met andere trainingen die rondom deze thema's worden gepland, zodat een evenwichtig en overzichtelijk aanbod aan opleidingen ontstaat.	✓	⚠	✓	Vanuit het Programma Omgevingswet loopt (alleen) voor medewerkers die straks werken met de Omgevingswet een leertraject. Zie ook onder Invoering Omgevingswet. In het leertraject wordt ook aandacht geschonken aan houding en gedrag m.b.t. Omgevingswet (gewenste cultuurverandering). Dit is geen ontwikkeltraject voor de hele BUCH organisatie. Een aantal medewerkers volgt nog steeds de training Hostmanship. Zie svp ook onder "Optimale Service en Dienstverlening". Ook binnen de BUCH academie worden nu "Hostmanship" workshops aangeboden. Algemeen: we constateren dat er veel overlap bestaat tussen Top dienstverlener, Invoering Omgevingswet en Van buiten naar binnen werken. De in 2020 gestarte gesprekken over een heroriëntatie, zouden kunnen leiden tot een aanpassing.
Thema Participatie-instrumentarium: we werken samen in verschillende participatietrajecten met voor iedereen toegankelijke participatieinstrumenten.	2019-2021	In 2020 wordt, op basis van de inventarisatie in 2019, een set aan instrumenten voor participatiedoelstellingen samengesteld die voldoet aan daarvoor opgestelde uitgangspunten en die past binnen onze ict, privacy en andere (wettelijke) voorwaarden.	✓	✓	✓	Er is via Communicatie een "toolkit" met meerdere instrumenten beschikbaar. Er wordt geëxperimenteerd, geoefend en geleerd. Het instrumentarium blijft zich ontwikkelen en wordt actief aan de BUCH-medewerkers aangeboden. E-participatie heeft door corona een grote vlucht genomen dit jaar. Hiervoor zijn instrumenten beschikbaar en deze worden ook volop ingezet. In de gemeente Bergen is vooruitlopend op het raadsbesluit hierover, al gestart met onderdelen van het nieuwe participatiebeleid. Intentie is nog steeds om de lessons learned in Bergen te vertalen naar de andere UCH gemeenten.
Thema Gebiedsgericht en integraal: we werken met integrale (gelegenheids)teams vanuit een gebiedsgerichte aanpak aan een thema, project of programma.	2019-2021	Werken vanuit integrale (toetsings)teams bij (ruimtelijke) planontwikkeling en beleidsvraagstukken. Opzetten, maken en ontsluiten van gebiedsanalyses.	✓	⚠	✓	Dit gebeurt op kleine schaal voor nieuwe ruimtelijke initiatieven via een "Intaketafel". Het werken met gelegenheidsteams is nog niet gestandaardiseerd en nog geen integraal onderdeel van onze werkwijze. Eén van de uitgangspunten uit het Ambitiedocument Omgevingswet is 'Integraal werken en maatwerk', dit is met name gezien vanuit de integrale omgevingsvisie en omgevingsplan en het integraal toetsen van ruimtelijke initiatieven aan een omgevingstafel. Binnen het programma Omgevingswet is niet specifiek opgenomen dat we vanuit integrale teams gaan werken en gebiedsanalyses maken. Hoe we met deze prestatiedoelstelling omgaan, wordt binnenkort geëvalueerd als onderdeel van de herijking van de prestatiedoelstellingen in het algemeen.
Thema Open datasystemen: we maken, zowel intern als extern, gebruik van (open) datasystemen als katalysator voor ontwikkeling van de netwerksamenleving.	2019-2021	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 is een notitie opgesteld voor het vinden van beleidsstukken; er wordt in de training bestuurlijk adviseren ook aandacht besteed aan het publiceren van besluiten. Wat betreft de open data sluiten we aan bij Nieuw Tij waar het thema Informatie uitgebreid aandacht krijgt. Zie ook 1e regel onder Top Dienstverlener. Er is binnen de gemeentelijke begrotingen geld aangevraagd om kennis en deskundigheid in te kopen en data en dataanalyse een structureel onderdeel te laten zijn binnen de BUCH.

IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Bijlage bij controleverklaring van 31 maart 2021
Reg.nr. 1007869/215/459/530





Prestatiedoelstelling	Jaar	Werzaamheden	Doel	Tijd	Geld	Motivering resultaten 2020
Financieel gezond						
Het programma "financieel gezond" legt de focus op het versterken van de bedrijfsvoering waardoor de werkorganisatie verder in control kan komen. Daar zijn meerdere acties voor uitgezet die er uiteindelijk toe moeten leiden dat de gemeenten over 2021 zelf een in control statement kunnen afgeven.	2020	In 2020 moeten daartoe alle werkprocessen zijn beschreven en zijn daarbij ook alle bijbehorende maatregelen van IC benoemd. De uitdaging is om deze beschrijvingen te implementeren in de haarvaten van de organisatie. De maatregelen van IC zijn in 2020 door en voor de domeinen beschreven in een Controleplan en vastgelegd in een systeem.	✓	✓	✓	Het MT BUCH had zich als doel gesteld om eind 2020 de 30 belangrijkste processen te beschrijven, te visualiseren en vast te leggen in een systeem. Een onderdeel van de procesbeschrijvingen is de vastlegging van de interne controlemaatregelen. Na het benaderbaar stellen van het systeem en de cursussen die zijn gegeven is het doel zo goed als gerealiseerd. Van de dertig processen zijn er 29 volledig beschreven, 1 proces wordt in Q1 2021 afgerond. Daarnaast hebben alle domeinen hebben voor 2020 een controleplan geschreven.
	2020	Ander doel voor 2020 is om digitale stuurinformatie beschikbaar te hebben voor de gehele organisatie in het algemeen en het management in het bijzonder te hebben ingericht. In 2019 starten we dit project met het digitaal ontsluiten van financiële- en personeelsinformatie. In 2020 moet daar ook informatie over het primaire proces bijkomen.	✓	⚠	✓	De digitale financiële en personele informatie is beschikbaar. De informatie voor het primaire proces komt in 2021 beschikbaar omdat dit voor een groot deel samenhangt met de invoering van het zaakstelsel in 2021.
	2020	De sturing op de beschikbare middelen gaat verder omhoog in 2020 door hier voortdurend aandacht voor te hebben. Niet alleen doordat de budgethouders telkens worden aangesproken op het beheer van hun budgetten, maar ook doordat hun kennis omtrent de financiën en de financiën / financiële beheersing via opleidingsmomenten in 2020 op een hoger niveau wordt gebracht.	✓	⚠	✓	Met het beschikbaar stellen van de stuurinformatie middels een "Dashboard" is een belangrijke stap gezet op weg naar meer "control". Dit krijgt nog een verder vervolg (zie actie hierboven) in het komende jaar. Ook aan de verdere ontwikkeling van de IC rapportage en het oppakken van de verbeterpunten is in dit jaar een vervolg gegeven. Ook in dit kader is sprake van een stijgende lijn die in de komende jaren nog verder moet worden door gezet. Deze stappen leiden ertoe dat de sturing op beschikbare middelen zich in positieve zin ontwikkelt.
Goed werkgeverschap						
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.	2020	<u>Verzuim</u> Dit betekent een structureel laag gemiddeld ziekteverzuim percentage van maximaal 5%. Waarbij er grip en zicht is op verzuim. Het goede gesprek tussen medewerker en leidinggevende wordt tijdig gevoerd, waardoor verzuim vanwege mismatch functie-medewerker voorkomen wordt.	✓	✓	✓	De werkgroep Verzuim van HR monitort continu het verzuim en bewaakt dat de Wet Verbetering Poortwachter consequent wordt nageleefd. Van de ziekmelding tot de aanpak rondom langdurige ziekte. Indien er sprake is van mismatch tussen persoon en functie komt dat in dit traject aan de orde en wordt dit aangepakt. De grip op het verzuim is op deze manier versterkt. Het voortschrijdend gemiddelde (gemiddelde over de laatste 12 maanden) over 2019 lag nog net boven het streefgetal met 5,1 %. Het voortschrijdend gemiddelde ziekteverzuim over 2020 is gedaald naar 4,52 %. Het maandelijks ziekteverzuim heeft dit jaar sinds de uitbraak van corona en de daarmee gepaard gaande maatregelen een opvallende daling doorgemaakt; in augustus is het verzuim 2,8%. Vanaf september 2020 loopt het maandelijks ziekteverzuim op naar 5,71 % in december 2020. De 2e coronagolf heeft in het najaar van 2020 zijn weerslag gehad op de BUCH en een aantal medewerkers is ziek geweest met coronagerelateerde klachten.
	2020	<u>Verlof</u> Er is sprake van een gezonde balans privé-werk, waardoor medewerkers de ruimte hebben en voelen om het toegekende verlof ook daadwerkelijk op te nemen.	✓	✓	✓	Medewerkers hebben de ruimte en de verantwoording om het toegekende verlof ook daadwerkelijk op te nemen. Leidinggevers bespreken dit bij een opende hoeveelheid verlofuren met hun medewerker. Verlofstuwmuren zijn dan ook ongewenst. Het saldo bovenwettelijk verlof uit de jaren 2017, 2018 en 2019 kan bestempeld worden als een surplus aan verlof hoewel een zekere overloep niet te voorkomen is.
	2020	<u>Teamplannen</u> In 2020 ligt de focus op het maken van teamplannen, het geautomatiseerd verwerken van resultaatafspraken, digitaal inschrijven op trainingen in de BUCH-academie, inventariseren en benutten van talenten en het verder benutten van de mogelijkheden van onze apparaten.	⚠	✓	✓	In de teams wordt steeds meer gewerkt met teamplannen. Het uniformeren van de teamplannen en het vertalen daarvan in resultaatafspraken met iedere medewerker bevindt zich in de fase van proefdraaien. Door Corona heeft dit enige vertraging opgelopen. In 2021 gaan de teams verder met de ontwikkeling van teamplannen. Vanaf het vierde kwartaal wordt gewerkt aan de tweede fase van invoering van het resultaatgericht werken (RGW), waarbij verder wordt gewerkt naar een consequente vertaling van teamplannen naar individuele resultaatafspraken. De meeste leidinggevers en medewerkers zijn in 2018 en 2019 getraind in de methodiek van RGW. Er worden de komende tijd opnieuw trainingen aangeboden aan nieuwe medewerkers en nieuwe leidinggevers. Daarnaast wordt er een uniform model voor teamplannen ontwikkeld en ingevoerd, passend bij de uitgangspunten van RGW.
	2020	<u>Medewerkerstevredenheid</u> Vanuit het programma Goed Werkgeverschap is er eind 2018 gestart met een medewerkeronderzoek: Great Place To Work. De uitkomsten van dit onderzoek vormen de nulmeting voor de BUCH om een 'Great Place To Work' te worden: een mensgerichte organisatie waarin vertrouwen, trots en plezier centraal staan. De BUCH wil een aantrekkelijk werkgever zijn en blijven. Medewerkers een boeiende loopbaan bieden en kansen om te leren en te ontwikkelen. Daarnaast wil de BUCH een organisatie zijn waarin medewerkers de ruimte krijgen en hun eigen verantwoordelijkheid nemen (zelfsturing en zelfontplooiing). Op teamniveau gaan de managers het gesprek aan met hun medewerkers over de resultaten van het medewerkeronderzoek, organisatiebreed zullen enkele overkoepelende thema's opgepakt worden. Het onderzoek wordt eind 2019 en eind 2020 herhaald. Hierdoor kan er goed gemonitord worden hoe de BUCH als werkgever ervaren wordt door haar medewerkers. Met als uiteindelijk doel om in 2021 een Great Place To Work te zijn.	✓	✓	✓	Eind 2020 heeft de derde meting plaatsgevonden. In 2018 was het gemiddelde cijfer een 5,5, in 2019 een 6,2 en eind 2020 was dat een 6,6. Een stijgende lijn dus. In alle teams vinden jaarlijks gesprekken plaats over de uitkomsten en er worden acties ondernomen naar aanleiding van de uitkomsten. Ook op organisatieniveau wordt aan de aandachtspunten gewerkt. In 2020 is met name aandacht besteed aan het bevorderen van de betrokkenheid van medewerkers bij de organisatie en aan interne communicatie, mede naar aanleiding van de Corona maatregelen en het thuiswerken.

Prestatiedoelstelling	Jaar	Werzaamheden	Doel	Tijd	Geld	Motivering resultaten 2020
		Goed werkgeverschap				
	2020	Strategische personeelsplanning De vierde industriële revolutie of 'Industrie 4.0' is in volle gang. Hierin is een hoofdrol weggelegd voor kunstmatige intelligentie (AI), big data en robotisering. Dit heeft gevolgen voor hoe, welke en door wie/wat de werkzaamheden gedaan worden, de manier waarop werkprocessen ingericht worden, hoe er met klanten gecommuniceerd kan worden. Een groot deel van repeterende, administratieve handelingen gaan geautomatiseerd worden. Een ander effect van de steeds verdergaande digitalisering is de mogelijkheid om steeds meer data te genereren. Deze grote hoeveelheden data (big data) zijn tegelijkertijd weer een driver voor verdergaande digitalisering. Het verandert de manier waarop individuen met elkaar omgaan en daarmee ook hoe organisaties met de wereld omgaan. Deze en andere technologische ontwikkelingen, zorgen ervoor dat bepaalde functies op termijn zullen verdwijnen en tegelijkertijd voor het ontstaan van nieuwe functies. De verwachting is dat binnen tien jaar half Nederland niet meer geschikt is voor zijn werk. Wil de BUCH een toekomstbestendige en robuuste organisatie worden, dan is het noodzakelijk deze ontwikkelingen te omarmen. Daarnaast blijkt uit een analyse van het medewerkersbestand dat de BUCH behoorlijk vergrijsd is. Het zwaartepunt van de organisatie zit in de leeftijdscategorie van 50-60 jaar. De komende vijf jaar zullen ca. 100 medewerkers gaan uitstromen wegens het behalen van de AOW-gerechtigde leeftijd. Dat is 13,4 % van het medewerkersbestand. Dit gaat leiden tot een grote uitstroom van kennis en ervaring. Voor HR betekent bovenstaande dat de volgende thema's prioriteit krijgen: - Arbeidsmarktcommunicatie: het 'marketen' van de BUCH als werkgever, zogenaamde employer branding. - Ontwikkeling medewerkers: zorgen voor continue bijscholing/omscholing van medewerkers - Duurzame inzetbaarheid: medewerkers staan in hun kracht en doen waar ze goed in zijn en waar ze blij van worden.	🟡	🟡	🟢	In de eerste helft van 2020 is aandacht besteed aan eenduidige communicatie bij werving en selectie van nieuwe medewerkers. In 2020 heeft de organisatie geleerd het hele werving- en selectieproces (en het inwerken van nieuwe medewerkers) digitaal te laten verlopen. Ook in 2020 zijn de medewerkers van de BUCH zoveel mogelijk gestimuleerd om gebruik te maken van bijscholing en indien nodig omscholing. Door Corona werden veel trainingen uitgesteld. Inmiddels zijn ook alle trainingen online te volgen. Door interne en externe coaching worden medewerkers in de gelegenheid gesteld om aandacht te geven aan hun loopbaanontwikkeling en daarmee op een goede manier hun loopbaan binnen of buiten de BUCH een vervolg te geven. Het generatiepact is geëvalueerd en zal met ingang van 2022 worden vervangen door een vitaliteitsbeleid. Binnen de BUCH wordt bekeken of er in het komende jaar meer tijd en aandacht kan worden vrijgemaakt voor de inzet en begeleiding van trainees. Waar in de afgelopen jaren veel aandacht is besteed aan operationele HR ondersteuning van de organisatie wordt in het komende jaar, in het kader van strategische personeelsplanning, meer aandacht besteed aan beleid en ontwikkeling. Er is een startnotitie opgesteld waarin de prioriteiten op HR gebied benoemd worden. Via een brownpapersessie met leidinggevend en OR wordt deze lijst geïmplementeerd en verder gewerkt aan een vlootschouw en strategische personeelsplanning.
	2020	<u>Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (Wnra)</u> Per 1-1-2020 wordt de normalisering van de rechtspositie van de ambtenaren een feit. Dit betekent dat: • het private arbeidsrecht van toepassing is op de arbeidsverhoudingen bij overheidswerkgevers; • de bestuursrechtelijke regels rond bezwaar en beroep in ambtenarenzaken komen te vervallen; • de speciale regels voor het arbeidsvoorwaardenoverleg en de doorwerking van gemaakte afspraken worden vervangen door het reguliere cao-recht. Als gevolg van de Wnra heeft de aanwezige kennis van het Ambtenarenrecht voor een groot deel z'n waarde verloren. HR en leidinggevend zijn in 2019 bijgeschoold in het burgerlijk recht en dan met name in het arbeidsovereenkomstenrecht.	🟢	🟢	🟢	Per 1-1-2020 is de Wnra in werking getreden. Opleidingen zijn en worden nog steeds gevolgd. De overgang van rechtswege van publiek naar privaatrecht is voor alle medewerkers soepel verlopen.



Prestatiedoelstelling	Jaar	Werkzaamheden	Doel	Tijd	Geld	Motivering resultaten 2020
		Duurzame bedrijfsvoering				
Een van de belangrijke doelen de komende jaren is het realiseren van een duurzame bedrijfsvoering. Daarbij gaat het om het realiseren van duurzaamheidsontwikkelingen binnen de BUCH werkorganisatie zelf én om het ontwikkelen van duurzaamheidsambities voor onderwerpen waar de gemeenten over besluiten. Komende jaren wordt ingezet op:	2020	<u>A. Ontwikkelen van een duurzaamheidsambitie voor de gemeentelijke gebouwen.</u> In 2019 wordt het meerjaren onderhoudsprogramma voor gemeentelijke gebouwen ontwikkeld. In een computerprogramma wordt het areaal in kaart gebracht. Op die grondplaat wordt vervolgens in 2020 een ambitie geformuleerd en een actieplan gemaakt om de gebouwen te gaan verduurzamen. Hierbij kan gedacht worden aan het bijplaatsen extra zonnepanelen, optimaliseren van isolatie van gebouwen, plan maken over afstoten gebouwen en managen van leegstaande gebouwen, een plan maken met HVC over het toepassen van de energietransitie op gemeentelijk gebouwen etc. Naast gemeentelijk gebouwen wordt er ook hard gewerkt aan het formuleren van een ambitie voor het verduurzamen van buitensportaccommodaties. Hierbij wordt de focus gelegd op de sportvelden en bijbehorende voorzieningen. In 2020 worden concrete acties uitgevoerd om ook op de sportcomplexen te verduurzamen. Een eerste raming laat zien dat het om een bedrag van ongeveer € 130.000 zal gaan. Om de gestelde ambities ten uitvoer te kunnen brengen, faciliteert de werkorganisatie de gemeenten in voorbereiding, ondersteuning en uitvoering. De kosten zullen de gemeenten zelf moeten dragen.	✓	✓	✓	In 2019 is het meerjaren onderhoudsplan van de gemeentelijke gebouwen opgesteld. De footprint van de gemeentelijke bedrijfsvoering is in 2020 gemaakt. Op basis van de footprint wordt het reductieplan opgesteld met reductiemaatregelen. Uiteindelijk moet dit in 2021 gaan leiden tot certificering op de CO2 prestatieladder. Conform de marsroute in het programma Klimaat wordt een beleidsplan gemaakt voor verduurzaming gemeentelijke gebouwen. De resultaten uit dit plan moeten in 2e helft van 2021 worden vertaald naar een Uitvoeringsplan. Hierbij worden ook de onderzoeken betrokken die in het kader van corona zijn opgesteld voor de binnenklimaten. Uit deze onderzoeken is gebleken dat verschillende gebouwen niet voldoen aan de eisen in het Bouwbesluit. Gefaseerd worden ook diverse gemeentelijke gebouwen zonnepanelen geïnstalleerd. Dit is mede gebaseerd op de energiescan die is uitgevoerd. Gemeentelijke gebouwen moeten uiterlijk in 2023 voldoen aan Energielabel C. Voor de buitensportaccommodaties zijn maatregelen doorgevoerd op gebied van LED verlichting, elektrisch maaien en toepassing van elektrisch gereedschap in plaats van dieselaangedreven machines.
	2020	<u>B. Verduurzamen van de gemeentelijke voertuigen (en overig materieel).</u> In 2019 wordt er een wagenparkbeoordelingsmatrix ontwikkeld in samenwerking met Stichting Rijk. Op basis van de kenmerken zoals type brandstof, Co2 uitstoot, financiële investering etc. in deze matrix kan er duurzaam worden ingekocht. Naast deze matrix wordt er een voorstel geschreven voor de verduurzaming van het wagenpark vanaf heden. In 2020 zullen de eerste acties concreet worden uitgevoerd. Om de elektrische voertuigen goed te kunnen faciliteren is er € 5.000 nodig voor laadpalen, verzekeringen / abonnementen en accu's. Omdat enkele diesel voertuigen niet door elektrisch kunnen worden vervangen zullen die op blauwe diesel gaan rijden. Om dat te kunnen faciliteren is er een bedrag nodig van € 20.000.	✓	✓	✓	Het beleid en beheerplan gemeentelijke voertuigen is vastgesteld en is van toepassing op alle aankopen, aanbestedingen en dienstverlening. Duurzaamheid is hierbij leidend. Hoofddoel is elektrisch rijden voor personenauto's en lichte voertuigen. Zwaarder materieel wordt uitgevoerd met blauwe diesel (niet fossiele brandstof). Gereedschappen en hulpmaterieel wordt fasegewijs vervangen door elektrisch aangedreven materialen.
	2020	<u>C. Ontwikkelen van een duurzaamheidsambitie ten behoeve van de interne afvalinzameling / -scheiding.</u> De ambitie van de werkorganisatie is om 2020 te beginnen met een geharmoniseerd contract voor interne afvalinzameling en -scheiding. Momenteel zijn er vier verschillende contracten. Als er in 2020 op een uniforme wijze kan worden gewerkt, kan er worden doorontwikkeld naar optimale en mogelijk innovatieve resultaten. Doel is om in 2020 onderzoek te doen naar nieuwe mogelijkheden en die te implementeren. Op dit moment zijn er tal van bedrijven bezig om op innovatieve wijze afval te recyclen.	✓	✓	✓	In alle gemeentelijke gebouwen van de BUCH werkorganisatie zijn BonTon afvalsystemen geplaatst waarbij papier, drinkbeker, PMD, GFT en restafval separaat worden ingezameld. Deze afvalstromen worden gescheiden afgevoerd naar een extern verwerkingsbedrijf. Dit is verplicht voor bedrijfsafval. Overige (verhuurde) gebouwen worden geëxploiteerd door derden. In hoeverre hier bedrijfsafval separaat wordt afgevoerd moet nog worden onderzocht.
	2020	<u>D. Verduurzamen van de bedrijfsvoering van de BUCH organisatie.</u> Dit thema is gericht op de bewustwording over de duurzaamheidsgedachte in de BUCH organisatie. Zowel voor de medewerkers als bestuurders van de organisatie is het belangrijk constant met een 'duurzaamheidsbril' op te kijken naar alles wat ze doen en waarover ze beslissingen nemen. Een concrete aanpak om de huidige situatie te toetsen en daar een ambitie op te formuleren is er nog niet. Gezien de omvang van de werkzaamheden in 2019 wordt dit hoogstwaarschijnlijk opgestart in 2020. Dan worden er ook concrete aanbevelingen gedaan om te stimuleren naar uitbreiding en verbetering van de duurzaamheidsgedachte in de organisatie.	✓	✓	✓	Zowel in het vastgestelde programma klimaat alsmede de onderdelen uit het organisatiedoel duurzame bedrijfsvoering wordt continu gewerkt aan verdere verduurzaming. Dit zal echter een continu proces zijn en afhankelijk van middelen en capaciteit.



IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Bijlage bij controleverklaring van 31 maart 2021
Reg.nr. 1007869/215/459/530

Prestatiedoelstelling	Jaar	Werzaamheden	Doel	Tijd	Geld	Motivering resultaten 2020
		Duurzame bedrijfsvoering				
	2020	<u>E. Door ontwikkelen van duurzame inkoop van energie, materialen, machines en diensten.</u> De Werkorganisatie BUCH heeft zich geconformeerd aan het manifest "Maatschappelijk verantwoord inkopen: Klimaatneutraal en circulair inkopen". Voor de BUCH is een actieplan MVI ontwikkeld. Begin 2020 is dit actieplan geëvalueerd en geüpdatet voor de komende jaren. Samen met Stichting Rijk wordt het thema MVI in het programma Duurzame Bedrijfsvoering opgezet.	✓	⚠	✓	MVI is een onderwerp dat als gevolg van de certificering op de Co2 prestatieladder nadrukkelijk aan bod komt. Door de certificering kan er bij aanbestedingen ingezet worden op duurzaamheidseisen bij derden. Bij team inkoop komt extra capaciteit op dit gebied. De dekking is voorzien in het programma Klimaat. Vanaf tweede kwartaal 2021 gaan we hier de resultaten van zien. Vertaling in het Inkoop- en aanbestedingsbeleid moet nog worden vormgegeven
		<u>F. Ontwikkelingen ten aanzien van woon-werkverkeer, dienstreizen, gebruik van gemeentelijke of eigen voertuigen voor de taakuitoefening.</u> Duurzaamheidsbeleid m.b.t. dienstreizen & woonwerkverkeer Ontwikkelingen ten aanzien van woon-werkverkeer, dienstreizen, gebruik van gemeentelijke of eigen voertuigen voor de taakuitoefening. Aandacht voor duurzaamheid is in alle BUCH-gemeenten een onderwerp dat zich in een grote belangstelling mag verheugen. De werkorganisatie wil hier ook een steentje aan bijdragen; 'een duurzame bedrijfsvoering' is één van de organisatiedoelen. Vanuit HR ligt de focus op het beïnvloeden van de manier van reizen waar het gaat over het woon-werkverkeer. Indirect beïnvloeden we daarmee ook de manier van reizen bij het maken van dienstreizen. Wanneer iemand met OV naar de werklocatie reist, zal een vervolgreis hoogstwaarschijnlijk ook per OV plaatsvinden. Het eigen vervoermiddel is immers niet beschikbaar.	⚠	⚠	✓	Thuiswerken heeft voor de binnendienst van de BUCH door de corona maatregelen een compleet andere beeld gegeven. Het merendeel heeft bijna volledig thuisgewerkt met als positief bij-effect dat er veel minder verkeersbewegingen zijn gemaakt. Daarnaast wordt openbaar vervoer en fietsgebruik gestimuleerd. Er is voor het wagenpark van de BUCH werkorganisatie beleid opgesteld over de aankoop van elektrische voertuigen en voor zwaarder materieel van de buitendienst wordt blauwe diesel (niet fossiele brandstof) toegepast. Dit geeft een forse CO2 reductie.
	2020	<u>Visie op mobiliteit</u> Mobiliteit zorgt ervoor dat we dagelijks onze taken kunnen uitvoeren. De reizen naar kantoor, relaties en andere bestemmingen maken wij met redenen. Negatieve effecten ten aanzien van bereikbaarheid, luchtkwaliteit en veiligheid willen we waar mogelijk voorkomen. Dat is mogelijk door bewust te kiezen. Reizen kan namelijk per dag verschillen. Een keuze voor een wijze van vervoer is ook niet voor altijd. Van medewerkers wordt verwacht dat zij hun keuze afstemmen op de omstandigheden (omdat elke dag anders is, kiest een keuzereiziger de reis die daarbij past). Er wordt nu al veelvuldig gebruik gemaakt van de NS Businesscard maar daar kan best een schepje bovenop. Gedragsverandering is een kwestie van lange adem maar doel is om in 2020 de besparing van 25 ton CO2 te hebben verdubbeld. Hoe gaan we dit bereiken? Door medewerkers te leren bewust om te gaan met reiskilometers en reistijd (de keuzereiziger) en ons eerst te focussen op het woon-werkverkeer. Klein beginnen, veroorzaakt vanzelf beweging in, beïnvloeding op de manier van reizen in het kader van dienstreizen. Een efficiënte planning van woon-werkreizen (en dienstreizen) dient voor iedereen vanzelfsprekend te zijn waarbij natuurlijk in acht wordt genomen dat de taken effectief uitgevoerd kunnen worden. Daarnaast wordt een nader onderzoek gedaan door de werkgroep mobiliteit om te beoordelen in hoeverre de huidige dienstvoertuigen toereikend zijn om de werkzaamheden efficiënt en doelmatig te kunnen uitvoeren. Dit kan mogelijk leiden tot andere middelen (elektrische fietsen, scooters en/of toename elektrische auto's). Dit onderzoek wordt voorgelegd aan het BUCH bestuur.	⚠	⚠	✓	Er is conceptnota in 2020 opgesteld voor efficiënte inzet en uitbreiding van elektrische bedrijfsvoertuigen en elektrische fietsen voor dagelijkse werkzaamheden van BOA's, sociaal team, civiele werken. Door vermindering van decalaratie zakelijke prive kilometers verwachten wij dit kunnen financieren. Uitwerking wordt verwacht in de loop van 2021.

IPA-ACON ASSURANCE B.V.



Bijlage bij controleverklaring van 31 maart 2021
Reg.nr. 1007869/215/459/530

Prestatiedoelstelling	Jaar	Werkzaamheden	Doel	Tijd	Geld	Motivering resultaten 2020
		Regionaal sterk en betrouwbaar				
Vanuit dit organisatiedoel richten we ons erop om de organisatie naar 2021 verder op weg te helpen in het signaleren en benutten van kansen en het beter bedienen van onze opdrachtgevers op vraagstukken gerelateerd aan regionale samenwerking. Dit alles uiteraard ten gunste van die fijne woon-, werk- en leefomgeving voor onze inwoners, ondernemers en bezoekers. En ook met als resultaat, dat colleges en raden zich op weg naar 2021 steeds beter ondersteund voelen in het verhogen van hun grip op en begrip voor regionale samenwerking.	2020	We werken aan effectiever, efficiënter en integraal opereren en we investeren in het vinden van de juiste balans tussen vraag en aanbod.	✓	✓	✓	Ontwikkelingen focusagenda regio Alkmaar, bestuurlijke verwachtingen ten aanzien van de tot focus benoemde onderwerpen en ontwikkelingen binnen de BUCH zijn beschreven in een notitie en voorzien van conclusies en aanbevelingen. De organisatie is in Q4 2020 gestart met uitvoering geven aan de aanbevelingen. Ook het totaal aan ontwikkelingen organisatiebreed dat gerelateerd is aan regionale samenwerking in de periode 2017-2020 in beeld gebracht.
	2020	We investeren in het verder ontwikkelen van instrumenten voor medewerkers, in toename van bewustwording en in het versterken van de domein-overstijgende interne en externe verbinding.	✓	✓	✓	In 2020 zijn opgeleverd: bovengenoemde memo, een statusupdate voor de interne organisatie, COVID-19 structuurplaat voor de BUCH, maandelijks domeinoverstijgend ambtelijk strategische afstemmingsoverleg, mappenstructuren ten behoeve van vindbaarheid regionale informatie, wie-wat-wanneer schema's, procesbeschrijvingen en werkinstructies verbonden partijen. Opleidingen en sessies die worden georganiseerd vanuit de andere organisatiedoelen en de omgevingswet en de beweging die COVID-19 heeft gebracht (o.a. de komst van het coronaloket waar domeinoverstijgend alle disciplines bijeen komen voor corona gerelateerde vraagstukken) dragen ook aan het beoogde doel.
	2020	We gaan in 2020 door met zichtbaarder maken van wat er allemaal om ons heen gebeurt, waar aandacht voor moet zijn of komen, wie zich bezighoudt met welke thema's en op welke plekken én hoe we dat slimmer kunnen doen.	✓	✓	✓	Zie boven. De focus is in 2020 verlegd naar COVID-19 gerelateerde samenwerkingsvraagstukken.
	2020	We investeren in het organisatorisch inregelen en doorontwikkelen van de ambtelijke ondersteuning op regionale focuspunten én op andere lokale vraagstukken die hun oplossingen kunnen vinden in de regio en vice versa.	✓	⚠	✓	COVID-19 heeft ervoor gezorgd dat de werving van het regioteam regio Alkmaar voor de focusagenda in de vertraging is gekomen. Een groot deel van de werkzaamheden en resultaten schuift daarmee door naar begin 2021
	2020	We werken aan het opbouwen en onderhouden van interne en externe relaties, verhogen langs die weg de kwaliteit en integraliteit van onze producten en diensten.	✓	✓	✓	COVID-19 en het digitaal vergaderen hebben daarin zaken enerzijds bemoeilijkt en anderszijds ook gezorgd voor het opbouwen van nieuwe relaties als gevolg van afstemming op dit onderwerp. Er is bovenregionaal veel informatie gedeeld tussen gemeenten op vraagstukken die tot de komst van corona niet aan de orde waren. Daar heeft ook de BUCH werkorganisatie de vruchten van geplukt. Het vraagstuk dat in de evaluatie BUCH wordt omschreven als "de derde G van gezamenlijkheid" bemoeilijkt ons wel in het bereiken van ons doel.
	2020	We werken aan het verbeteren van de integrale advisering van bestuurders op thema's in de regio, ook als het gaat om gemeenschappelijke regelingen en andere verbonden partijen.	✓	✓	✓	Een uitvraag naar de tevredenheid onder de bestuurders wonen, bereikbaar en energie-innovatie heeft geleid tot een eerste beeld van zaken die goed gaan er waar verbetering mogelijk en nodig is. De evaluatie 2020 laat zien dat we verbeterlagen in de organisatie hebben gemaakt en ook nog te winnen hebben als het gaat om het bieden van bestuurlijk comfort en regionale samenwerking.



Prestatiedoelstelling	Jaar	Werkzaamheden	Doel	Tijd	Geld	Motivering resultaten 2020
		Invoering Omgevingswet				
Vorbereiding invoering Omgevingswet. Op 1 januari 2021 treedt de Omgevingswet in werking. In deze wet wordt alle bestaande wetgeving over de fysieke leefomgeving gebundeld, vereenvoudigd en geïntegreerd in één wet met één samenhangend stelsel. Met de Omgevingswet komen alle onderwerpen uit de fysieke leefomgeving bij elkaar. Thema's als gezondheid en veiligheid, maar ook milieuaspecten, natuur, verkeer en vervoer, erfgoed en water maken integraal onderdeel uit van visies en beleid. Met het programma Omgevingswet worden de gemeenten en de Werkorganisatie BUCH voorbereid op de invoering van deze wet. De vier 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.	2020	Processen, producten en diensten aanpassen aan de eisen van de Omgevingswet	✓	✓	⚠	Op 1 april 2020 werd bekend, dat de invoering van de Omgevingswet met een jaar werd uitgesteld tot 1 januari 2022. In de 2e voortgangsrapportage 2020 is gerapporteerd over de impact van het uitstel op de implementatie van de Omgevingswet in de BUCH-gemeenten. Onze aanpak voor de implementatie is er op gericht eerst de basis op orde te brengen en in te zetten op lokale aspecten. Vervolgens is er meer ruimte voor doorontwikkeling. De doorontwikkeling zou starten op het moment dat de Omgevingswet in werking zou treden (1 januari 2021). Dit is veranderd toen de Omgevingswet werd uitgesteld. We hebben de voorbereidingen onverminderd voort gezet, binnen de kaders zoals door de raden vastgesteld. Een groot deel van onze voorbereiding staat namelijk los van de datum van inwerkingtreding. Dit heeft tot gevolg dat de doorontwikkeling niet na, maar voor de inwerkingtreding start. We hebben de extra tijd gebruikt om de gevolgen van de coronacrisis op onze voortgang op te vangen. Daarnaast wordt de extra tijd gebruikt om beter vertrouwd te raken met de nieuwe manier van werken en onze dienstverlening te verbeteren voordat de Omgevingswet in werking treedt. Zoals in de 2e voortgangsrapportage 2020 is gemeld, heeft het uitstel van de Omgevingswet impact gehad op de planning van enkele activiteiten (zie onderstaande regels). Daarna zijn de activiteiten volgens de aangepaste planningen verlopen. Het aanpassen van de processen aan de eisen van de Omgevingswet is afgerond. Door uitstel van de Omgevingswet hebben we meer tijd voor de verdere voorbereidingen en meer tijd om vertrouwd te raken met de nieuwe processen en werkwijzen. De inwerkingtreding van de Omgevingswet is niet het eindpunt van de implementatie. De transitie en daarmee gemoeide budgetten loopt door tot en met 2024. Bij de toegelichte aanpassingen hebben we als uitgangspunt gehanteerd om de vertragskosten op te vangen binnen het bestaande budget voor het programma Omgevingswet. Daarom wordt voorgesteld om het in 2020 niet uitgegeven budget opnieuw beschikbaar te stellen voor 2021.
	2020	Ketensamenwerking voor elk niveau passend vormgegeven	✓	✓	✓	Door het uitstel van de Omgevingswet hebben we meer tijd om de ketensamenwerking vorm te geven. De extra tijd wordt ingezet op verhoging van de kwaliteit.
	2020	Aansluiten op het Digitale Stelsel Omgevingswet en de zaaksystemen en gemeentelijke administraties aanpassen	✓	✓	✓	De benodigde software is aangeschaft. Voor de plan- en toepasbare regels software is de implementatie afgerond. De implementatie van de VTH software is in uitvoering. Daarmee kunnen we ruim voor de invoeringsdatum aansluiten op het Digitale Stelsel Omgevingswet (DSO), oefenen en gewend raken aan de software. Daarnaast zijn we gestart met het op orde brengen van data over de fysieke leefomgeving die we komende jaren toegankelijk moeten maken via het DSO.
	2020	Inzicht hebben in de gevolgen voor de bedrijfsvoering	✓	✓	✓	Door het uitstel van de Omgevingswet treden de gevolgen voor de bedrijfsvoering op per begrotingsjaar 2022 in plaats van 2021. We hebben dus meer tijd om de effecten goed inzichtelijk te maken en ons hierop voor te bereiden.
	2020	Medewerkers opleiden, zodat ze toegerust zijn om volgens de Omgevingswet te handelen en inwoners, ondernemers en maatschappelijke organisaties te informeren over de Omgevingswet.	✓	✓	✓	Medewerkers die werken met de Omgevingswet volgen een leertraject Omgevingswet. Het leertraject is vanwege de coronamaatregelen digitaal gestart. De volgorde van het traject is aangepast aan de nieuwe invoeringsdatum. Tussen inwerkingtreding en de inhoudelijke trainingen moet namelijk niet te veel tijd zitten. De onderdelen die gericht zijn op onze manier van werken zijn volgens planning door gegaan. Dit kunnen de medewerkers wel direct in de praktijk brengen. Het uitstel heeft ook gevolgen voor het moment waarop we inwoners, ondernemers en maatschappelijke organisaties informeren over de Omgevingswet. Dit schuift mee met het uitstel. Ook hiervoor geldt dat er niet te veel tijd moet zitten tussen de actie en de inwerkingtreding.

2.2 Wat heeft het gekost?

Wat gaat dit kosten Lasten x € 1.000		2020 Lasten begroot voor wijziging	2020 Lasten Begroot na wijziging	2020 Lasten werkelijk	2020 Lasten verschil
1	Personeel, inhuur en overheadkosten kosten	59.805	60.773	60.351	423
2	Informatie & Automatisering (exclusief salariskosten en inhuur)	5.314	5.181	5.163	18
3	Facilitaire kosten (exclusief salariskosten & inhuur)	1.099	1.160	885	275
4	Materieel	2.155	2.030	2.000	30
5	Overige kosten (inclusief corona)	1.127	1.937	2.153	-216
Totaal lasten programma bedrijfsvoering		69.500	71.082	70.552	530

Wat gaat dit kosten Baten x € 1.000		2020 Baten begroot voor wijziging	2020 Baten Begroot na wijziging	2020 Baten Werkelijk	2020 Baten verschil
6	Bijdrage gemeenten (excl. maatwerktaken)	69.087	69.718	69.176	542
7	*Maatwerktaken gemeenten	229	776	574	202
8	Inkomsten detachering en uitgeleend personeel	154	162	156	5
9	Opbrengsten facilitair	30	30	5	25
10	Opbrengsten materieel	0	44	105	-61
11	Overige opbrengsten (incl WAZO)	0	352	535	-184
Totaal baten programma bedrijfsvoering		69.500	71.082	70.552	530
Totaal baten min lasten		0	0	0	0



2.2.1 Toelichtingen afwijkingen 2020 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 2020.

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,-.

Toelichting afwijking LASTEN

1 Personeel, inhuur en overheadkosten kosten € 423.000,- (V)

Het saldo van de salariskosten en de inhuur geeft een voordeel van **€ 405.000,- (V)**, een afwijking van 0,7%. De belangrijkste reden voor deze afwijking is dat het invullen van vacatures steeds lastiger wordt. Wel zien wij een lijn dat we beter in staat zijn om vaste mensen aan te nemen wat van invloed is op de omvang van de inhuur (€ 6,3 mln. in 2020 ten opzichte van € 10,4 mln. in 2019). Verder diverse kleine afwijkingen van in totaal **€ 18.000,- (V)** op overhead.

2 Informatie & Automatisering, € 18.000,- (V)

Dit bestaat uit:

- Een voordeel van **€ 195.000,- (V)** op inhuur voor projecten in verband met het doorschuiven van projecten als gevolg van de extra inzet die noodzakelijk is geweest om iedereen thuis te laten werken als gevolg van Corona;
- Een nadeel van **€ 200.000,- (N)** aan onderhoudslasten, welke het gevolg is van onder andere hogere lasten als gevolg van autonome prijsstijgingen en hogere frictiekosten als gevolg van de overgang naar nieuwe systemen naast de oude systemen;
- Het restant zijn overige kleine verschillen, per saldo een voordeel **€ 23.000,- (V)**.

3 Facilitaire kosten, € 275.000 (V)

Door het thuiswerken zijn er lagere facilitaire kosten zoals kantoorbenodigdheden, koffie en thee, postbezorging, papier en kopieerkosten et cetera.

4. Materieel, € 30.000,- (V)

Dit voordeel bestaat uit diverse kleine afwijkingen die we, gezien het geringe bedrag, niet nader toelichten.

5. Overige kosten, € 216.000,- (N)

Het totale nadeel bestaat uit de volgende onderdelen:

- Een nadeel op de Coronakosten van **€ 328.000,- (N)** ten opzichte van de 2^e firap, waar reeds € 518.000,- was opgenomen. Het totaal aan Coronakosten van de BUCH komt hiermee op € 846.000,-;
- Voor de omgevingswet is een voordeel van **€ 116.000,- (V)**. 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 april 2020 werd bekend, dat de invoering van de Omgevingswet met een jaar werd uitgesteld. Om het programma volledig uit te kunnen voeren en dit uitstel en de gevolgen van de coronacrisis op de voortgang op te vangen, blijft het totaal incidenteel budget nodig. Daarom wordt voorgesteld om het in 2020 niet uitgegeven budget grotendeels opnieuw beschikbaar te stellen voor 2021.
- Verder diverse kleine afwijkingen van in totaal **€ 4.000,- (N)**.



Toelichting afwijking LASTEN

6. Bijdrage gemeenten, € 542.000 (N)

Het saldo van de uitgaven en inkomsten van de BUCH over 2020 is € 542.000 (N) lager dan begroot. Hiermee wordt de bijdragen van de gemeenten met een gelijk bedrag verlaagd en verrekend.

7. Maatwerktaken gemeenten, € 202.000 (N)

Deze lagere baten bestaan uit de volgende onderdelen:

- Versnellen woningbouw Heiloo, € 115.000,- (V)
- TOZO Uitgeest, € 72.000,- (V)
- Stikstof coördinator, € 20.000,- (N)
- Bibob coördinator, € 35.000,- (V)

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

8. Inkomsten detachering en uitgeleend personeel, € 5.000,- (N)

Diverse kleine afwijkingen van in totaal € 5.000,- (N).

9. Opbrengsten facilitair, € 25.000,- (N)

Dit betreffen lagere inkomsten uit de kantine/koffie als gevolg van het thuiswerken.

10. Opbrengsten materieel (€ 61.000 (V) hogere baten)

De hoger baten van € 61.000 bestaat uit de volgende onderdelen:

- Er is een hogere baten gerealiseerd met de inruil van wagen van € 44.000; voordeel inruil wagens
- Voor schades en vandalisme hebben we € 8.000 meer vergoed gekregen dan begroot;
- Het overige voordeel ad € 9.000 bestaat uit overige kleine verschillen

11. Overige opbrengsten, € 184.000 (V)

De belangrijkste oorzaken van deze hogere baten zijn:

- Hogere doorbelasting personeel, € 109.000,- (V)
- Hogere piketvergoedingen, € 49.000,- (V)
- Hogere UVW WAZO gelden, € 14.000,- (V)
- Een ontvangen subsidie die niet begroot was, € 16.000,- (V)

2.2.2 Toelichting afwijkingen 2020 investeringen t.o.v. 2^e voortgangsrapportage 2020

Naast exploitatiebudgetten kent de BUCH ook een aantal investeringen. In 2020 betrof dit voor de BUCH investeringen in het wagenpark, facilitaire zaken en ICT.

Ten behoeve van de jaarrekening 2020 is van alle in 2020 beschikbare investeringskredieten bekeken of ze kunnen worden afgesloten. Zijn nog niet alle werkzaamheden afgerond in 2020 dan blijft het investeringskrediet in 2021 beschikbaar. In onderstaand overzicht is - op hoofdlijn - weergegeven welke kredietenbedragen er in 2020 (ná besluitvorming 2^e voortgangsrapportage 2020) nog beschikbaar waren en of kunnen worden afgesloten.

<i>Omschrijving investerings-kredieten</i>	<i>Krediet 2020</i>	<i>Werkelijk 31-12-2020</i>	<i>Afsluiten</i>
ICT	1.180.142	530.398	JA
ICT	1.538.592	386.897	NEE
Facilitair	50.713	45.749	JA
Facilitair	210.000	1.779	NEE
Wagenpark	2.319.797	2.142.973	JA
Wagenpark	1.445.972	525.999	NEE
Omgevingswet	200.000	143.483	JA
Omgevingswet	500.000	45.301	NEE
Totaal	7.445.216	3.822.579	

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 2020 is bereikt op deze onderwerpen en verder wordt u zoals afgesproken geïnformeerd over een aantal specifieke onderwerpen zoals:

- E facturering
- Betaaltermijn facturen
- Rechtmatigheidsverantwoording
- Onderzoek huisvesting
- Businesscase Cocensus
- Inkoopfunctie
- Verbeterplan

2.3.1 De mensen die voor ons werken

Verzuim

	Frequentie verzuim	% verzuim	% nul verzuim
2017	1,01	5,95%	45,12%
2018	0,94	5,48%	45,29%
2019	0,83	5,35%	48,90%
2020	0,66	4,52%	56,90%

We streven naar een blijvend laag gemiddeld ziekteverzuim percentage van *maximaal 5%*. Waarbij er grip en zicht is op verzuim. Leidinggevenden bespreken eventuele mismatches tussen functie en medewerker tijdig, zodat uitval voorkomen wordt. Wanneer een medewerker ziek is, volgen wij de procedures van de Wet Poortwachter.

In verband met de coronacrisis in 2020 en 2021 was de organisatie verplicht een zogenoemde coronaRIE (Risico inventarisatie en –evaluatie) uit te laten voeren.

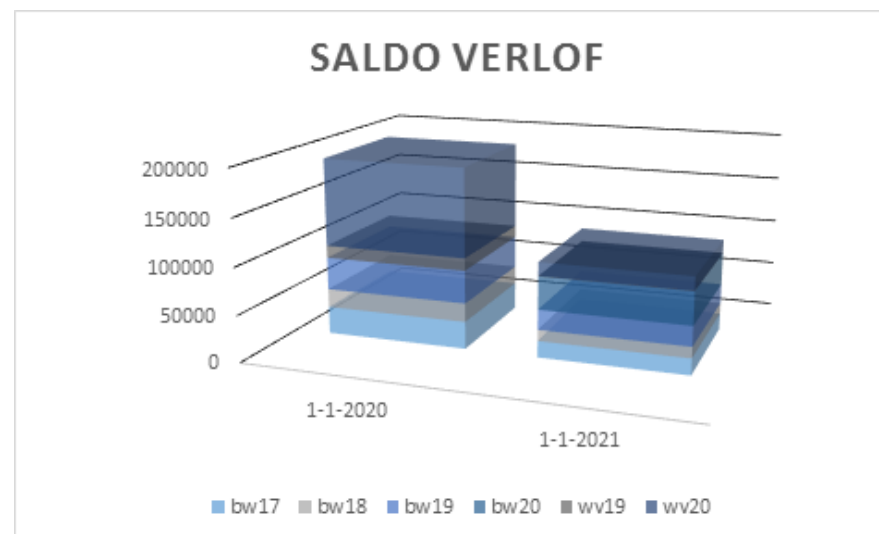
In de tweede helft september 2020 werd PSA vragenlijst en verdiepende RIE thuiswerken uitgezet.

Gebleken verbeterpunten worden doorgevoerd.

Verlof

Een medewerker heeft verlof onder andere om te herstellen en om een gezonde privé-werk balans te bewerkstelligen. Medewerkers hebben de ruimte en de verantwoording om het toegekende verlof ook daadwerkelijk op te nemen. Leidinggevenden bespreken dit bij een oplopende hoeveelheid verlofuren met hun medewerker.

Verlofstuwmeren zijn dan ook ongewenst. Het saldo bovenwettelijk verlof uit de jaren 2017, 2018 en 2019 kan bestempeld worden als een surplus aan verlof hoewel een zekere overloop niet te voorkomen is.



IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Bijlage bij controleverklaring van 31 maart 2021
Reg.nr. 1007869/215/459/530

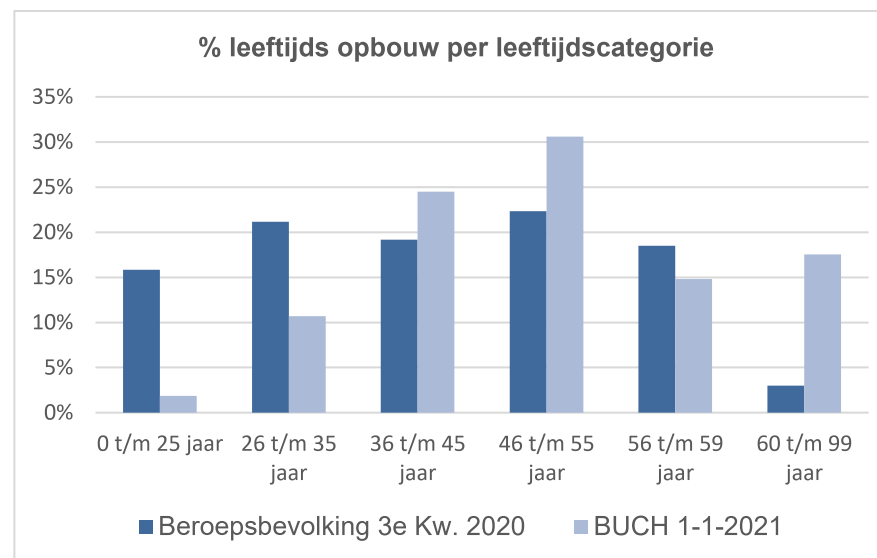


Wettelijk verlof vervalt na één jaar, bovenwettelijk verlof heeft een houdbaarheid van vijf jaar. Het management stuurt erop dat bovenwettelijk verlof maximaal twee jaar na opbouw is opgenomen.

Werkgevers willen in de cao-onderhandelingen 2021 afspraken maken over de harmonisatie van bovenwettelijk verlof en bijbehorend overgangsrecht. Bovenwettelijk verlof is een verzamelnaam voor lokale afspraken over uiteenlopende vormen van extra vrije tijd, waaronder seniorendagen, schaalverlof en lokale feestdagen.

Duurzaamheid/vitaliteit

Het personeelsbestand zou idealiter uit vier generaties moeten bestaan. Dat betekent een mix van medewerkers die uit het pre-digitale tijdperk stammen tot en met medewerkers die 'online' opgegroeid zijn. Elke generatie brengt eigen, unieke kwaliteiten mee. Sturen op de samenstelling van het personeelsbestand is belangrijk. Om die reden is het Generatiepact ontwikkeld. Na twee jaar zijn de resultaten geëvalueerd. Hoewel het voor de oudere medewerker een uitstekend instrument is om gezond langer door te werken, is de conclusie getrokken dat het Generatiepact qua verjonging van de organisatie niet aan de vooraf bepaalde doelen beantwoordt. Besloten is per 2022 met het Generatiepact te stoppen (echter eenmaal deelnemer, blijft men deelnemer maar geen nieuwe instroom meer).



Vitaliteit en het streven naar een meer evenwichtige leeftijdsopbouw blijven belangrijke onderwerpen. Naar verwachting worden er in de cao afspraken gemaakt over een (verplicht?) vitaliteitsbeleid dat aan voorgeschreven minimale criteria moet voldoen. Ook het pensioenakkoord zal de komende tijd moeten worden geïmplementeerd.

Samenstelling van het personeelsbestand per 31-12-2020

Leeftijdsklasse (op peildatum)	# Totaal	# Mannen	# Vrouwen
0 t/m 25 jaar	15	12	3
26 t/m 35 jaar	86	38	48
36 t/m 45 jaar	197	84	113
46 t/m 55 jaar	246	112	134
56 t/m 59 jaar	119	58	61
60 t/m 99 jaar	141	87	54
Totaal	804	391	413

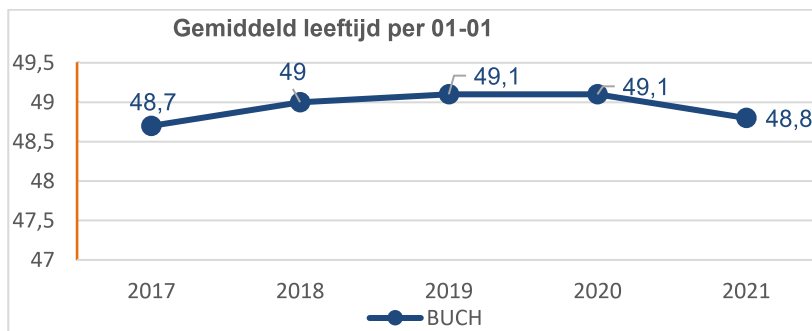
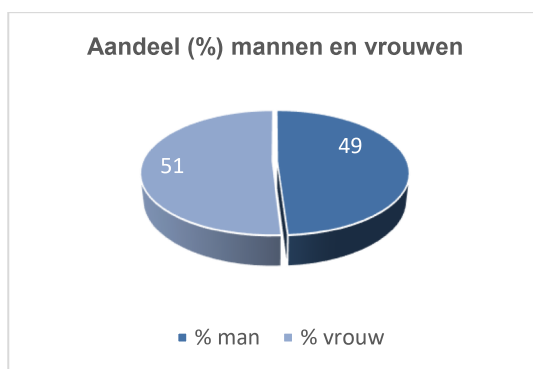


IPA-ACON ASSURANCE B.V.

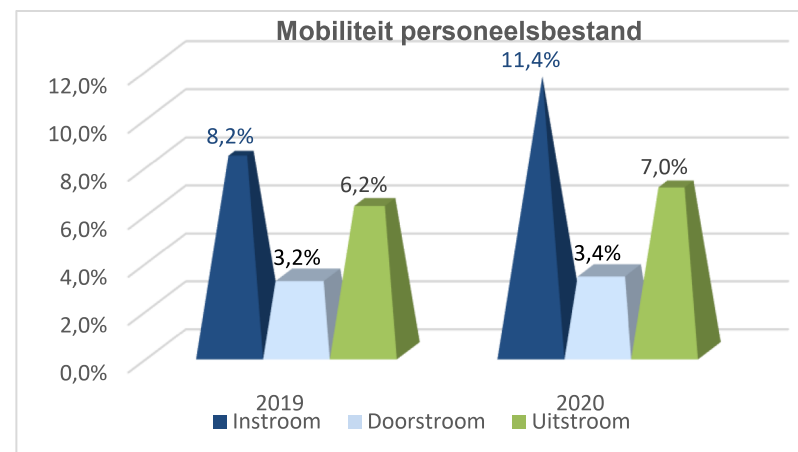
Bijlage bij controleverklaring van 31 maart 2021
Reg.nr. 1007869/215/459/530



Werktijd			
Fulltime/Parttime	# Totaal	# Mannen	# Vrouwen
Fulltime	407	305	102
Parttime	397	86	311
Totaal	804	391	413



Landelijk was al vanaf 2018 een lichte daling te zien van de gemiddelde leeftijd van het gemeentepersoneel. Deze daling lijkt nu ook zichtbaar binnen BUCH, overigens nog altijd hoger dan de gemiddelde leeftijd van de beroepsbevolking (2019: 46,3 jaar).



Het gemiddelde instroompercentage van gemeente stijgt en de trend geldt voor gemeente in alle gemeentegrootteklassen. Dat betekent een druk op de arbeidsmarkt. Arbeidsmarktcommunicatie en BUCH presenteren als een aantrekkelijke (grote) werkgever in de regio is prioriteit.

Aantal leidinggevendenden per 100 medewerkers

mannen	vrouwen	totaal	p/100 medewerkers
26	13	39	4,9

(algemeen directeur, domeinmanagers, teammanagers en wijkbeheerders)

Aantal fte's bezetting per 1.000 inwoners			
	2019	2020	
100.000> (excl. G4)	7,9	n.b.	
BUCH	6,9	7,0	
Alle gemeenten	8,6	n.b.	

Bron: Personeelsmonitor 2019

Relateren we de toegestane formatie van 742,05 fte aan het aantal inwoners dan is het kengetal 7,2 fte/1.000 inw.

2.3.2 De ICT waarmee onze mensen werken

2020 kenmerkt zich door een aantal ontwikkelingen:

- Grootschalig digitaal tijd- en plaats-onafhankelijk moeten werken en vooral vergaderen.
- Veelheid aan projecten op het gebied van Informatievoorziening zijn ondanks bijzonder omstandigheden doorgegaan
- De basisregistraties op orde
- Inhoud geven aan Informatiebeveiliging en Privacy
- Even een pas op de plaats, nadenken en van daaruit vooruit kijken

Bijzonder dit jaar was de plotselinge overgang naar grootschalig digitaal, plaats, tijd onafhankelijk werken en vooral vergaderen. Wat voor schier onmogelijk werd gehouden, zowel werkinhoudelijk als IT-technisch- is “gewoon” gebeurd. We werken allemaal overwegend thuis, zonder dat zich noemenswaardige hick-ups hebben voorgedaan. Een compliment voor zowel onze organisatie als voor de IT'ers. Het is waarschijnlijk dat plaats- en tijdonafhankelijk werken een substantieel deel uit blijft maken van de nieuwe werkplek. We nemen daarom stappen ook het digitale vergaderen structureel in te bedden in onze bedrijfsvoering.

Belangrijk om te benoemen is dat in deze bijzondere periode een heleboel zaken gewoon door zijn gegaan. Zo hebben we op onder andere de volgende onderwerpen grote stappen gezet:

- Harmonisatie van Burgerzaken applicaties en daarmee ook uitfasen van PinkRoccade applicaties
- Ingebruikname Fixi (meldingen openbare ruimte) en JKC (Klantcontactsysteem)
- Zo goed als afronden van de implementatie MidOffice mbt basisregistraties BAG, BGT, het implementeren van nieuwe gegevens- en datadistributiecomponenten en een nieuwe GEO viewer met verschillende thema's.

- De ingebruikname van een nieuw klantcontactsysteem en roosterapplicatie
- De ingebruikname van een dashboard MensWerkGeld om bedrijfsvoeringsaspecten als Mens en Geld goed te kunnen monitoren.
- De invoering van Identity en Accesmanagement ondersteund door SMARTAIM
- De vastlegging van verschillende belangrijke BUCH processen in een in gebruik genomen Enterprise Architectuur toepassing (Blue Dolphin).
- De invoering van veilig mailen middels Cryptshare
- De invoering van Teams en een Azure AD.
- Verdergaande rationalisatie van hardware (het buiten gebruik stellen van oude hardware).
- Het kunnen ondersteunen van Diftar (invoering gedifferentieerde afvalstoffenheffing voor de UCH gemeenten)

Basisregistraties:

Belangrijk aandachtspunt was ook het op orde brengen van de basisregistraties. Deze lieten kwalitatief een wisselend beeld zien. Dat had vooral te maken met de applicatieharmonisatie en capaciteitstoedeling in het krachtenveld van alle ontwikkelingen die plaatsvonden.

Inmiddels hebben we de bezetting op orde. Een mix van kennis, ervaring en jong talent geven invulling aan de veelal nieuwe wettelijke taken. We zien dit terug in het jaarlijkse ENSIA assessment van 2020 waar we voor alle basisregistraties ruim voldoende scores.

Informatiebeveiliging en Privacy:

De ambitie op het gebied van informatiebeveiliging en de beschikbare capaciteit stond net als in 2019 onder gespannen voet. Minder dan 3 FTE was beschikbaar voor informatiebeveiliging en privacy. Hierdoor worden keuzes risico-gebaseerd gemaakt. Hier is



in 2020 lering uit getrokken, en zijn belangrijke onderdelen mbt informatiebeveiliging en privacy in 2020 gerealiseerd zoals:

- Het aanstellen van een CISO voor 36 uur per week
- Het aanstellen van een trainee Privacy Officer in het security team voor 36 uur per week
- Het vaststellen van het Informatiebeveiligingsbeleid 2020 tot 2024
- De implementatie van veilige mail en delen van bestanden met personen en instanties buiten de BUCH
- Het op orde krijgen van de toegangsrechten tot informatiesystemen en data.
- Het een standaard plek geven van risicomanagement in het projecten- en inkoopproces, zodat bij nieuwe trajecten informatiebeveiliging en privacy aan de voorkant geborgd zijn.

Elk jaar maken we op het gebied van informatiebeveiliging en privacy progressie. Een grote stap was de personele aanvullingen die in 2020 hebben plaatsgevonden. Tegelijk beseffen we ons ook dat er ook nog een lange weg te gaan is. Operationeel zal de Periode 2021 de implementatie van de volgende informatiebeveiligingsspeerpunten bevatten:

- Voortgang implementatie van de BIO en Start implementatie ISMS als onderdeel van een ISO27001 gebaseerde risicomanagement framework (Ongoing).
- SIEM SOC (Geplande start 2020 voltooiing 2021)
- Pentesten (Ongoing)
- Keuze aankoop en Implementatie van een Praktische Anonimiseringsstool
- Verhoogde aandacht voor Awareness met trainingen en publicaties op intranet.

Pas op de plaats, nadenken en van daaruit vooruit kijken

Het is een hectisch jaar geweest waarbij de druk op velen van de I&A organisatie groot is geweest en dagelijkse benodigde handelingen om een veilige en stabiele omgeving te kunnen blijven bieden onder druk hebben gestaan. Het afgelopen jaar veel tijd en aandacht geschonken aan het op orde krijgen van ons projectenportfolio en procedures daaromheen en het financieel inzichtelijk maken van onze uitgaven door het uitvoeren van verschillende analyses. Het komend jaar gaan we daar weer grote stappen in zetten door:

- Aandacht te schenken aan het op orde krijgen en houden van het regulier beheer
- Meer grip te krijgen op de veelheid aan ontwikkelingen en projecten
- Het nog beter inzichtelijk krijgen en kunnen sturen op de resourceplanning
- Mee te doen aan een landelijke benchmark op het gebied van ICT
- Het uitlijnen van projectplannen en financiën waarbij ook aandacht voor de geleidelijke overgang van kapitaalslasten naar exploitatie door cloud en SAAS ontwikkelingen; de overgang van bezit naar gebruik.

Financiën

De inventarisatie als beschreven in de inleiding heeft ons geholpen bij de financiële beheersing van het IT-domein. Wat we zien is dat het investeringsniveau afneemt en de exploitatielast navenant toeneemt. Van “on premiss” naar “in the cloud”, oftewel van “een computer in huis” naar “een computer verderop”. Een verschuiving in plaats en in geldstromen. Het van belang om het overzicht goed te houden van welke toepassingen waar en bij wie draaien en hoe die applicaties aan elkaar gekoppeld zijn en elkaar beïnvloeden, de IT architectuur. In 2020 kwamen we op totaal niveau uit met de beschikbare middelen. In 2021 zijn geen incidentele middelen beschikbaar zijn en is het daarom belangrijk om optimaal gebruik te maken van de beschikbare middelen.

De evaluatie van Berenschot leert ons verder dat we aandacht moeten gaan besteden aan het geplande sourcingsvraagstuk en dat er nog winst valt te halen in de organisatie door procesoptimalisatie ondersteunt door digitale technieken.

Meldingen Servicedesk

Bijgevoegd overzicht laat het aantal binnengekomen en afgehandelde meldingen over 2020 zien.

2020	Totaal meldingen	
Maand	Aangemeld	Afgemeld
Januari	1641	1640
Februari	1489	1400
Maart	1689	1667
April	1385	1391
Mei	1266	1263
Juni	1568	1479
Juli	1279	1319
Augustus	1420	1362
September	1464	1458
Oktober	1793	1686
November	1744	1800
December	1645	1617
	18383	18082

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 en stakeholders, de gemeenten en voor de BUCH werkorganisatie. Net als voor de rest van de organisatie is ook voor facilitair een bijzonder jaar geweest, al is het maar dat een groot deel van de medewerkers het grootste deel van de tijd heeft thuisgewerkt. Dit heeft zijn invloed gehad op de verdere optimalisatie.

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.

In de praktijk blijkt echter dat veel leveranciers nog steeds niet in staat zijn e-facturen te versturen. We zien hier wel ontwikkeling in. Grote partijen (o.a. belastingdienst en KPN) zijn momenteel in ontwikkeling om over te stappen op e-facturatie. Vanuit de BUCH blijven we leveranciers actief benaderen en stimuleren om over te gaan op e-facturatie.

Op dit moment wordt 12% van de facturen als e-factuur ontvangen en verwerkt.

Betaaltermijn facturen

Tijdigheid facturen 2020:

Tijdigheid betalen facturen 2020				
Bedrijf	gem. aantal dagen	% op tijd betaald	% te laat betaald (langer 30 dagen)	% probleemfacturen
Bergen	20	85%	15%	12%
Uitgeest	22	86%	14%	11%
Castricum	21	85%	15%	12%
Heiloo	20	85%	15%	12%
BUCH	15	91%	9%	9%
Totaal	19	87%	13%	11%

IPA-ACON ASSURANCE B.V.



Bijlage bij controleverklaring van 31 maart 2021
Reg.nr. 1007869/215/459/530

De gemiddelde betaaltermijn in 2020 is 19 dagen. In 2019 was dit 23 dagen. 87% van de inkomende facturen 2020 is op tijd betaald (binnen 30 dagen).

Sinds de uitbraak van Corona betalen we vanaf 23 maart 2020 elke werkdag, wat terug te zien is in een snellere betaaltermijn ten opzichte van 2019.

Van 13% van de facturen die na 30 dagen betaald zijn is 11% een probleemfactuur. Om dit percentage te verlagen blijven we actief 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 ook 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 12% van de facturen als e-factuur ontvangen, ten opzichte van 8% in 2019.

Rechtmatigheidsverantwoording 2021

Vanaf 2022 moeten de colleges en de directie een rechtmatigheidsverantwoording opnemen (over het verslagjaar 2021) in de jaarrekening. Hiermee wordt verantwoording afgelegd over de naleving van de regels, die relevant zijn voor het financiële reilen en zeilen van de gemeente. Over de naleving van de voorwaarden voor subsidies en Europese bestedingen bijvoorbeeld, maar ook over misbruik en oneigenlijk gebruik en lasten, waarvoor geen voorafgaande dekking opgenomen was in de begroting.

Het college van B&W is nu ook al verantwoordelijk voor de rechtmatigheid, maar nu geeft de accountant nog een oordeel over de rechtmatigheid in de controleverklaring. Vanaf het verslagjaar 2021 moeten de colleges en de directie zelf een verantwoording opstellen, die opgenomen wordt in de jaarrekening. Hiervoor is een standaard format bepaald.

Belangrijk is dat de gemeenteraden en het bestuur hierover in gesprek gaan met de colleges en directie. De gemeenteraden en het bestuur bepalen straks ook waar de grens ligt, zij stellen namelijk de verantwoordingsgrens vast. Het is belangrijk dat de raden en het bestuur bepalen waarover zij geïnformeerd willen worden, voor elke euro of voor een bepaald bedrag? Hierover zijn wij momenteel in overleg met de colleges en directie om te komen tot een gezamenlijke aanpak om tot een voorstel aan de raden te komen.

De accountant zal nog steeds toetsen of de jaarrekening getrouw is. De rechtmatigheidsverantwoording is straks onderdeel van de jaarrekening, waardoor de accountant ook toetst of deze verantwoording een getrouw beeld geeft.

Binnen de gemeenten en de werkorganisatie is sprake van (verbijzonderde) interne controle (V)IC, waarvan de accountant in zijn werk gebruik maakt. In de (V)IC toetsen we of de processen in opzet, bestaan en werking voldoen om een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk te maken. Daarnaast bestaan de werkzaamheden van de (V)IC uit het uitvoeren van gegevensgerichte werkzaamheden. Om deze werkzaamheden uit te voeren is het belangrijk dat de processen goed zijn beschreven. In 2020 ronden we het beschrijven van de laatste processen af. Voor de planning van de (V)IC werkzaamheden is de verantwoordingsgrens een belangrijke randvoorwaarde. De omvang van de werkzaamheden is namelijk afhankelijk van deze grens. In overleg met de colleges en directie stellen we in eerste kwartaal 2021 raadvorstellen opstellen voor de verantwoordingsgrens

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 centrale werkomgeving voor de

ambtenaren van de werkorganisatie BUCH en vier zichtbare decentrale gemeente”hubs” 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 gespecialiseerd extern bureau is bepaald. Deze voorkeursvisie is als volgt beschreven:

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

De werkzaamheden voor de centrale huisvesting liggen op schema zoals besproken in het BUCH bestuur van 1 juli 2020. Ook het voorbereidingskrediet is toereikend geweest voor de huidige opdracht.

De medewerkers worden momenteel meegenomen in participatieproces over hun wensen en gedachten over het nieuwe werken waarbij de nadruk ligt op informele ontmoeting en overleg in de gemeentehuizen en inhoudelijk werk in de thuissituatie of in de kernen.

De stuurgroep huisvesting is na de zomer uitgebreid met bestuurlijke vertegenwoordiging uit alle 4 de BUCH gemeenten.

De uitwerking en locatie van de 4 gemeentelijke HUB's (separate werklocatie voor bestuur, publieke dienstverlening) is een zaak van de 4 gemeenten zelf. De plannen hiervoor zijn nog niet volledig of voldoende duidelijk. Hier wordt de komende maanden aan gewerkt. Er is sprake van 3 scenario's.

1. Scenario Castricum met vier HUB's;
2. Scenario Bergen met vier HUB's;
3. Castricum met bestuur en publieke dienstverlening en drie HUB's.

Eerder is in het BUCH bestuur aangegeven dat besluitvorming over de huisvesting pas kan plaatsvinden na besluitvorming over de Evaluatie / Benchmark BUCH werkorganisatie. De verwachting is dat hierover pas in het tweede kwartaal van 2021 besluitvorming plaatsvindt. Dit betekent dat besluitvorming over de drie scenario's van de huisvesting pas daarna kan plaatsvinden.

Business Case Cocensus

Sinds 1 januari 2020 zijn de uitvoerende werkzaamheden gemeentelijke belastingen van de BUCH gemeenten ondergebracht bij de gemeenschappelijke regeling Cocensus. Ook het personeel is in dienst gekomen van Cocensus. Het beleid op belastinggebied is achtergebleven bij de BUCH werkorganisatie.

Aanpassen van de inkoopfunctie

Het inkoopteam van de BUCH bestaat sinds de start van de BUCH uit medewerkers van Stichting RIJK (Castricum en Uitgeest zijn lid van Stichting RIJK) en eigen medewerkers. In 2019 is een businesscase voorgelegd aan het BUCH bestuur. In deze businesscase zijn drie toekomstscenario's uitgewerkt over hoe Inkoop binnen de BUCH vorm gegeven kan worden. Geadviseerd is om Inkoop volledig binnen de BUCH onder te brengen. Eind 2019 heeft het BUCH bestuur de colleges van Castricum en Uitgeest geadviseerd om uit de Stichting RIJK te treden en de middelen die daarbij vrij komen over te hevelen naar de BUCH begroting zodat daarmee binnen de BUCH een Inkoopteam kan worden opgebouwd. Castricum treedt per 1 januari 2021 uit de Stichting RIJK. Uitgeest heeft besloten (voorlopig) aangesloten te blijven bij de Stichting.

Er heeft inmiddels een succesvol werving en selectietraject plaatsgevonden waarbij vier nieuwe medewerkers zijn aangetrokken. Deze medewerkers zijn in het laatste kwartaal 2020 gestart. De overgangskosten die gepaard gingen met de transitie

zijn bekostigd uit vacaturegelden binnen de BUCH. Een van de drie functies wordt structureel gefinancierd door vacaturegelden binnen de BUCH de andere drie functies worden vanaf 2021 structureel gedekt door de middelen die vrijgekomen zijn door het uittreden van Castricum. Vanaf januari 2021 is de Inkoopondersteuning dan voor het grootste gedeelte geborgd binnen de BUCH. Met Uitgeest zijn afspraken gemaakt over de inzet van de capaciteit (0,7 Fte) die Uitgeest in 2021 nog afneemt van de Stichting RIJK. Ook zijn de consequenties van het besluit van Uitgeest om aangesloten te blijven bij de Stichting RIJK in beeld gebracht. In 2021 zal aan Uitgeest een voorstel gedaan worden om dit besluit te heroverwegen.

Verbeterplan “Samen naar Beter

De maatregelen in het Verbeterplan besloegen de jaren 2018 tot en met 2020. Voor 2020 waren, naast reeds in 2018 ingezette structurele maatregelen, nog een aantal incidentele maatregelen in het plan opgenomen.

Voor vervanging bij ziekte was in de eerste twee jaren aanvullend incidenteel budget opgenomen in het Verbeterplan. In 2020 zat er geen incidenteel budget voor ziektevervanging meer in. Dit heeft niet tot een knelpunt geleid. De extra aandacht voor de beheersing van het ziekteverzuim hebben namelijk geleid tot een positieve tendens in het verzuim. Daarnaast was in 2020 tijdens de corona periode, met name tijdens de eerste lockdown en de zomer, het ziekteverzuim opvallend laag. Zie hiervoor ook paragraaf 2.3.1.

In 2020 is, evenals in de voorafgaande jaren van het Verbeterplan, extra budget voor facilitaire zaken ingezet, in afwachting van nadere besluitvorming over de huisvesting medio 2021.

Bij Samenleven is de afstemming tussen de sociale teams en de backoffice verder geoptimaliseerd en zijn de administratieve processen op orde gebracht. Deze wordt nu, na extra begeleiding daarbij in de afgelopen twee jaar, binnen het domein zelfstandig uitgevoerd. In oktober 2020 is een tussenevaluatie aan de gemeenteraden aangeboden. De achterstanden bij de archieven zijn eind 2020 volgens planning opgelost met behulp van het incidentele budget uit het Verbeterplan. Bij het KCC is incidenteel budget ingezet ter ondersteuning van de professionalisering. Dankzij het Verbeterplan kon de dienstverlening de afgelopen jaren op niveau blijven en konden de belangrijkste knelpunten op het gebied van werkdruk worden opgelost door inzet van tijdelijke en structurele formatie. In 2020 heeft de werkorganisatie een benchmark naar de formatie in relatie tot het werk laten uitvoeren door Berenschot. Deze benchmark is opgenomen in de evaluatie van de BUCH. De benchmark wijst uit dat de totale formatie van de BUCH als geheel iets lager is dan vergelijkbare gemeentelijke organisaties. In aanmerking genomen dat de werkorganisatie BUCH voor vier gemeenten werkt betekent dit dat de BUCH, ook na de inzet van de structurele maatregelen uit het Verbeterplan, met een relatief klein ambtelijk apparaat het werk doet.



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 2021) kan het volgende overzicht worden verstrekt voor de Jaarrekening 2020:

Omschrijving	Bedrag
Totaal grote risico's	€ 7.563.000
Overige risico's	€ 2.195.000
Totaal alle risico's	€ 9.758.000

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
R339	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	25,76%
R316	Complexiteit van ICT	Financieel - Complexiteit van de ICT (o.a. harmonisatie) is groter dan verwacht waardoor projecten uit de planning lopen en meer gaan kosten dan vooraf is begroot. Hogere kosten bij I&A zelf (licenties, onderhoud dubbel, extra inhuur etc.) en personele efficiëntie wordt later ingeboekt.	50%	max. € 1.000.000	21,25%
R322	Verkoop bovenwettige verlofuren	Financieel - Bovenwettig verlof uitbetalen waar in de begroting geen rekening mee is gehouden.	60%	max. € 500.000	12,75%
R315	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. € 500.000	10,64%
R338	Verkoop bovenwettige verlofuren die wel kunnen vervallen	Financieel - Bovenwettig verlof uitbetalen waar in de begroting geen rekening mee is gehouden.	10%	Max. € 1.400.000	5,92%
R263	(On)bewust niet voldoen aan de aanbestedingsregels	Financieel - De aanbesteding wordt ongeldig verklaard en zal opnieuw moeten gebeuren., Imago - De aanbesteding wordt ongeldig verklaard en zal opnieuw moeten gebeuren.	90%	max. € 100.000	3,82%

IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Bijlage bij controleverklaring van 31 maart 2021
Reg.nr. 1007869/215/459/530



NR	Risico	Gevolgen	Kans	Financieel gevolg	Invloed
R318	Schending van privacy regelgeving	Financieel en imago - Als gevolg van verschillende situaties kunnen de privacyregels geschonden worden. Op het schenden van privacyregels staan hoge boetes. De maximale boete is € 1.000.000	5%	max. € 1.000.000	2,19%
R320	Niet in het geraamde tempo realiseren van ingeboekte besparingen	Financieel -	5%	max. € 1.000.000	2,18%
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	2,12%
R327	Onbevoegden (ook collega's) hebben toegang tot persoonsgegevens.	Financieel - ww rechten voor ex medewerkers ziek uit dienst gevolgen voor de WHK gedifferentieerde premie	90%	max. € 50.000	1,90%

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.

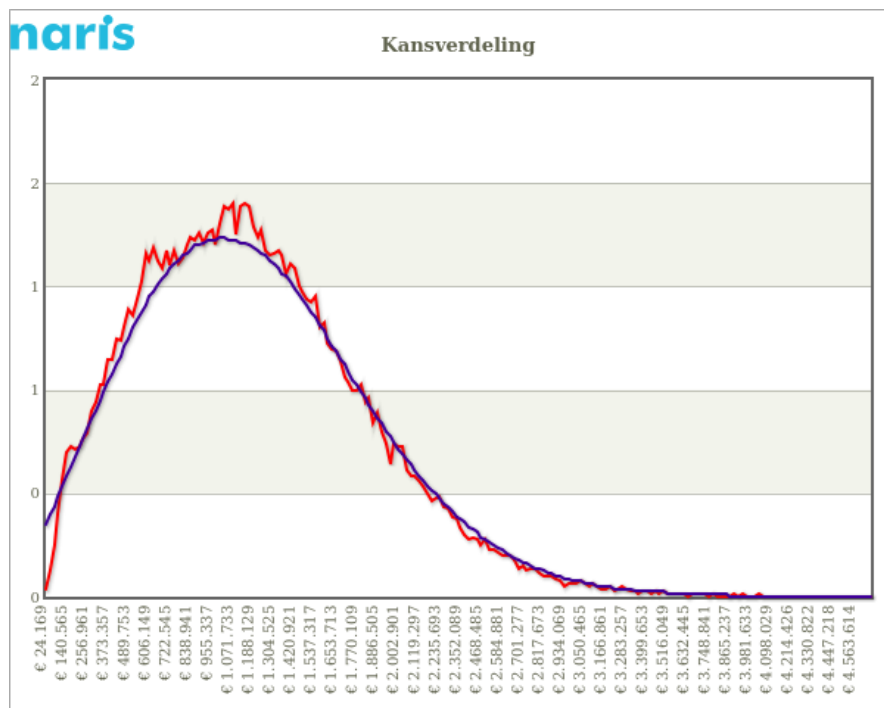
Weerstandsnorm		
Waarderingscijfer	Ratio	Betekenis
A	> 2.0	Uitstekend
B	1.4 - 2.0	Ruim voldoende

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 (€ 9.758.000,-, 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 € 2.024.000,- bedraagt. Dit bedrag wordt op basis van de verdeelsleutel verdeeld onder de deelnemende gemeenten. De benodigde weerstandscapaciteit ligt in lijn met het bedrag van 2019 ad € 2.486.000,-. De afwijking is het gevolg van het opnieuw beoordelen van risico's, kans en inschatting.





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	Verdeelsleutel	Benodigde weerstandscap.
Bergen	32,86%	€ 664.758
Uitgeest	11,70%	€ 236.691
Castricum	34,08%	€ 689.438
Heiloo	21,36%	€ 432.113
Totaal	100%	€ 2.023.000

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.

Kengetallen Weerstandsvermogen risicobeheersing	en	Begroting 2020	Jaarrekening 2020
1. Netto schuldquote		8,0%	13,3%
2. Solvabiliteitsratio		0%	0%
3. Structurele exploitatie ruimte		0%	0%
4. Grondexploitatie		N.v.t.	N.v.t.
5. Belastingcapaciteit		N.v.t.	N.v.t.

Netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de gemeenschappelijke regeling ten opzichte van de eigen middelen. De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. De netto schuldquote, **gecorrigeerd voor alle verstrekte** leningen, brengt in beeld wat het aandeel van de verstrekte leningen is en wat dit betekent voor de schuldenlast. In tegenstelling tot de verwachting heeft de BUCH in 2020 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 2020 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 8,2% van het begrotingstotaal. Met een begrotingsomvang van ongeveer € 70 miljoen bedroeg de kasgeldlimiet in 2020 circa € 5,7 miljoen. De kasgeldlimiet is in 2020 niet overschreden.

Onderstaand de gerapporteerde berekeningen van de onder- en overschrijdingen van de kasgeldlimiet in het boekjaar 2020

Kwartalen	Kasgeldlimiet	Gemiddeld netto saldo	Niet benutte ruimte
1	5.741	1.158	4.583
2	5.741	397	5.344
3	5.741	1.124	4.617
4	5.741	1.911	3.830

*) -/- betekent een kasoverschrijding

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

Bepaling rente risiconorm	2020
Rente risiconorm	14.001
Afgeloste leningen en renteherziening	0
Ruimte onder rente risiconorm	14.001

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.



IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Bijlage bij controleverklaring van 31 maart 2021
Reg.nr. 1007869/215/459/530

Algemene ontwikkelingen 2020 / 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 2020 waren de rentes voor sparen, lenen en hypotheek nog historisch laag. Voor kasgeldleningen is gedurende 2020 continue sprake geweest van een negatieve rente. Voor langlopende leningen moest in 2020 wel rente worden betaald, echter de BUCH heeft geen leningen aan hoeven trekken.

Financieringspositie

In 2020 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 2020 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:

<i>Overzicht verplichte indicatoren</i>	<i>2020</i>	<i>eenheid</i>	<i>bron</i>
Bezetting / Fte per 1.000 inwoners	7,0	aantal per 1.000 inw. BUCH	BUCH/Gemeente
Externe inhuur / Kosten als % van totale loonsom	12%	%	BUCH
Totale kosten inhuur externen	€ 6.357.422	€	BUCH
Overhead in % van totale kosten	38%	%	BUCH



3.4 Paragraaf Corona

De uitbraak van COVID-19 (Corona) eind februari 2020 heeft een enorme impact op ons allemaal. De wereldwijde pandemie leidt tot ongekende omstandigheden. Dit heeft niet alleen een effect op de financiën maar ook voor de manier van werken, beleidsvoornemens en doelstellingen die we geformuleerd hebben.

Voor de aanpak van COVID-19 kijken wij wat we, aanvullend op de landelijk maatregelen van het Rijk, kunnen doen. Dit raakt veel beleidsterreinen van onze organisaties. We streven naar een zo adequaat mogelijke uitvoering van de landelijke en lokale maatregelen en naar zoveel mogelijk continuïteit van de reguliere werkzaamheden en van noodzakelijke (digitale) besluitvorming en hebben daarvoor de nodige interne maatregelen genomen.

Inmiddels hebben we bijna een jaar te maken met dit virus en hebben we er nog dagelijks mee te maken. De “business” gaat ook gewoon door, waarbij de bijkomende werkzaamheden als gevolg van de crisis behoorlijk zijn. Dit zet de organisatie onder druk, maar het is goed om te zien dat we er met zijn allen in zijn geslaagd om de dienstverlening naar de burgers en ondernemers op een goed niveau weten te houden. Laat onverlet dat de werkdruk enorm is geweest en daar ook nu nog een enorme uitdaging ligt om te waken voor uitval en herprioritering van taken.

Vanaf de start van de crisis was duidelijk dat we geconfronteerd zouden worden met extra kosten. Enerzijds met kosten voor de reguliere bedrijfsvoering, anderzijds ook met kosten die het gevolg zijn van beleidsmatige keuzes vanuit het Rijk en gemeenten (maatregelenpakketten). Daarnaast krijgen gemeenten ook te maken met teruglopende inkomsten.

De kosten en teruglopende inkomsten bestaan niet uitputtend, onder andere uit:

1. Derving inkomsten parkeren;
2. Derving inkomsten toeristenbelasting;
3. Hogere kosten volksgezondheid;
4. Extra kosten voor GGD en veiligheidsregio;
5. Hogere kosten schoonmaak en ICT;
6. Extra inhuurkosten voor o.a. handhaving;
7. Ondersteuning ondernemers en instellingen (herstelfondsen);

Voor de kosten van de reguliere bedrijfskosten als gevolg van de crisis is een afzonderlijke kostensoort aangemaakt in de administraties van de werkorganisatie en de vier gemeenten. In 2020 zijn de direct aan Corona gerelateerde extra kosten voor de werkorganisatie ruim € 840.000 . Daarnaast zijn natuurlijk ook veel van onze medewerkers bezig met taken die gerelateerd zijn aan de crisis maar niet tot uitdrukking komen tot extra kosten omdat deze in de reguliere salariskosten zitten. Waar binnen de gemeenten de grootste kostenposten zitten in de overbruggingsuitkeringen Jeugd en WMO en de uitgaven als gevolg van de herstelfondsen, zitten de kosten bij de werkorganisatie voornamelijk in de inhuur van medewerkers op posities waar extra druk ontstond zoals bijvoorbeeld bij afvalstations, Boa's, de postkamer etc. Daarnaast zijn kosten gemaakt voor de communicatie over de genomen maatregelen, voor beschermingsmiddelen en kosten voor een hart onder de riem voor alle medewerkers. Zoals in de toelichting op de lasten is opgenomen, zijn er ook kosten die lager zijn uitgevallen als gevolg van de crisis zoals de kosten voor koffie en thee, kopieer- en afdrukkosten en kantoorartikelen. In de tabellen hieronder is per taakveld en per domein aangegeven wat de gemaakte kosten zijn:

IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Bijlage bij controleverklaring van 31 maart 2021
Reg.nr. 1007869/215/459/530



Taakveld	Kosten
0.2 Burgerzaken	757
0.4 Overhead	788.866
1.2 Openbare orde en veiligheid	104
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	355
7.3 Afval	55.524
Eindtotaal kosten	845.606
Niet gemaakte kosten	274.877
Eindtotaal	570.729

Taakveld	Kosten
Beheer openbare ruimte	68.935
Bedrijfsvoering	190.929
Inwoners en ondernemers	222.685
Ruimtelijke ordening	199.617
Samenleven	163.440
Eindtotaal	845.606
Niet gemaakte kosten	274.877
Eindtotaal	570.729

Het tekort vanwege de coronacrisis is voor een groot deel opgevangen binnen de eigen middelen. De aanpak en gevolgen van de crisis zijn een landelijk zorgpunt. Dit is een crisis die de organisatie te boven gaat. Zowel in sociaal-maatschappelijke zin, als in financiële zin. Daarmee is het ook logisch dat waar deze crisis extra kosten met zich mee brengt, deze kosten zo veel als mogelijk voor rekening van het Rijk komen. De mogelijkheden voor het genereren van eigen middelen zijn voor de BUCH (en de gemeenten) erg beperkt. Voor een fors deel van de inkomsten zijn we afhankelijk van het Rijk.



4. Jaarrekening 2020

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



IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Bijlage bij controleverklaring van 31 maart 2021
Reg.nr. 1007869/215/459/530

4.1 Balans

ACTIVA (bedragen x € 1.000)	2020	2019	PASSIVA (bedragen x € 1.000)	2020	2019
Vaste activa			Vlottende passiva		
<u>Materiële vaste activa</u>	9.397	7.396	<u>Netto-Vlottende schulden met een rente- typische looptijd korter dan één jaar</u>	10.568	8.924
Investerings met een economisch nut	9.397	7.396	-Banksaldi	1.217	0
Vlottende activa			-Overige schulden	9.351	8.924
<u>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</u>	1.398	1.073			
-Vorderingen op openbare lichamen	1.358	730			
-Overige vorderingen	40	343			
<u>Liquide middelen</u>	0	1.302			
Banksaldi	0	1.302			
<u>Overlopende activa</u>	697	715	<u>Overlopende passiva</u>	924	1.562
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van de volgende begrotingsjaren komen	697	715	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	922	1.557
			Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	2	5
Totaal generaal	11.492	10.486	Totaal generaal	11.492	10.486

IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Bijlage bij controleverklaring van 31 maart 2021
Reg.nr. 1007869/215/459/530



Toelichting op de balans

ACTIVA

Vaste activa

De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

Omschrijving	Boekwaarde per 31-12-2020	Boekwaarde per 31-12-2019
Investeringen met een economisch nut	9.397	7.396
Totaal	9.397	7.396

Het volgende overzicht geeft het verloop weer van de overige investeringen met een economisch nut gedurende het jaar 2020:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2019	Investe- ringen	Desinves- teringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Afwaard- deringen	Boekwaarde 31-12-2020
Vervoermiddelen	1.688	448		345			1.791
Machines, apparaten en installaties	3.318	2.440		991			4.767
Overige materiële vaste activa	2.390	934		485			2.839
Totaal	7.396	3.822	0	1.821			9.397

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

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2019
Vervoermiddelen	1.791	1.688
Machines, apparaten en installaties	4.767	3.318
Overige materiële vaste activa	2.839	2.390
Totaal	9.397	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 2020	Cumulatief besteed t/m 2020
Aanschaf Midoffice/Geo	250	94	250
Vervangen Impromptu en uitbreiden Cognos	125	26	100
Vergunningsverlening optimalisatie Squit	150	0	104
Aanschaf mobiele werkplek	120	81	118
Zit-sta bureaus en overig meubilair	118	46	113
Participatie Wet	240	12	254
Document Management Systeem (DMS)	200	21	147
Burgerzakensysteem	330	267	304
Vervanging inventaris buitenlocaties	120	2	2
Wet Digitale Toegankelijkheid	125	48	48
Vervanging Mercedes Axor	230	236	236
Vervanging kraanwagen + Scania P94 (BJ-JZ-98)	230	224	224
Harmonisatie BOR applicaties	150	14	14
Doorontwikkelen/aanbesteden regiesysteem	360	11	11
Vervanging Man/Translift zijlader (BX-XN-13)	270	261	261
Vervanging Man/Translift zijlader (BX-XN-44)	270	261	261
Vervanging kraanwagen + MAN (BR-SB-73)	230	219	219
Vervanging huisvuilwagen (BX-DB-65)	290	261	274
Vervanging huisvuilwagen (BZ-NS-85)	270	261	261
Vervanging huisvuilwagen Uitgeest	270	261	261
ICT Omgevingswet	200	143	144
ICT Omgevingswet	500	45	45
2 Transporter bussen facilitair	120	0	0
Aanschaf servers/SAN 2019	125	0	0
Aanschaf servers/SAN 2020	550	0	0
Overige BOR	1.761	693	717
Overige Inwoners & ondernemers	72	15	57
Overige Facilitair	352	21	38
Overige I&A	1.054	272	369
Overige Samenleven	167	27	144
Totaal	9.249	3.822	4.976

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 31-12-2020	Voorziening oninbaarheid	Balanswaarde 31-12-2020	Balanswaarde 31-12-2019
Vorderingen op openbare lichamen	1.358	0	1.358	730
Overige vorderingen	40	0	40	343
Totaal	1.398	0	1.398	1.073

Het saldo ultimo 2020 Vorderingen op openbare lichamen bestaat uit afrekeningen met de BUCH gemeenten.

Buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen

Omschrijving	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Op dagbasis buiten 's Rijks schatkist gehouden middelen	4.087	5.556	2.004	1.265
Drempelbedrag	525	525	525	525
Ruimte onder drempelbedrag	0	0	0	0
Overschrijding van het drempelbedrag	3.562	5.031	1.479	740

Liquide middelen

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

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2019
Banksaldi	0	1.302
Totaal	0	1.302

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt worden onderscheiden:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2019
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	697	715
Totaal	697	715

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

PASSIVA

Flottende passiva

Onder de flottende passiva zijn opgenomen:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2019
Netto-flottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	10.568	8.924
Overlopende passiva	924	1.562
Totaal	11.492	10.486

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

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

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2019
Banksaldi	1.217	0
Overige schulden	9.351	8.924
Totaal	10.568	8.924

De overige schulden zijn de nog te betalen facturen aan leveranciers ultimo 2020, de afloop is in 2021.

Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2019
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	922	1.557
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	2	5
Totaal	924	1.562

De overlopende passiva bestaat grotendeels uit de eindafrekening 2020 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 2020 bedraagt de waarde van het niet opgenomen bovenwettelijk verlof circa € 2,4 miljoen. Dit saldo is circa 4% gestegen in vergelijking met het saldo ultimo 2019 van € 2,3 miljoen.



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 2020 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.

IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Bijlage bij controleverklaring van 31 maart 2021
Reg.nr. 1007869/215/459/530

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 2020 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.

Wat gaat dit kosten Lasten x € 1.000		2020 Lasten begroot voor wijziging	2020 Lasten Begroot na wijziging	2020 Lasten werkelijk	2020 Lasten verschil
1	Personeel, inhuur en overheadkosten kosten	59.805	60.773	60.351	423
2	Informatie & Automatisering (exclusief salariskosten en inhuur)	5.314	5.181	5.163	18
3	Facilitaire kosten (exclusief salariskosten & inhuur)	1.099	1.160	885	275
4	Materieel	2.155	2.030	2.000	30
5	Overige kosten (inclusief corona)	1.127	1.937	2.153	-216
Totaal lasten programma bedrijfsvoering		69.500	71.082	70.552	530

Wat gaat dit kosten Baten x € 1.000		2020 Baten begroot voor wijziging	2020 Baten Begroot na wijziging	2020 Baten Werkelijk	2020 Baten verschil
6	Bijdrage gemeenten (excl. maatwerktaken)	69.087	69.718	69.176	542
7	*Maatwerktaken gemeenten	229	776	574	202
8	Inkomsten detachering en uitgeleend personeel	154	162	156	5
9	Opbrengsten facilitair	30	30	5	25
10	Opbrengsten materieel	0	44	105	-61
11	Overige opbrengsten (incl WAZO)	0	352	535	-184
Totaal baten programma bedrijfsvoering		69.500	71.082	70.552	530
Totaal baten min lasten		0	0	0	0

IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Bijlage bij controleverklaring van 31 maart 2021
Reg.nr. 1007869/215/459/530



Onderstaande opstelling baten en lasten conform de BBV vereisten:

Omschrijving	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	V/N	Lasten	V/N	Saldo	V/N
	Primitief			Na wijziging 2020			Werkelijk 2020			Verschillen 2020					
1a Bedrijfsvoering	0	41.855	-41.855	44	42.089	-42.045	115	43.926	-43.811	-71	N	-1.837	N	-1.765	N
1b Overhead	70.007	28.014	41.993	71.038	28.873	42.165	70.436	26.516	43.921	601	V	2.357	V	1.756	V
1c Onvoorzien	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	V	0	V	0	V
1d Heffing Vpb	0	101	-101	0	106	-106	0	102	-102	0	V	4	V	4	V
1e Algemene dekkingsmiddelen	0	37	-37	0	14	-14	0	8	-8	0	V	6	V	6	V
Totaal saldo baten en lasten	70.007	70.007	0	71.082	71.082	0	70.552	70.552	0	-530	N	530	V	0	V
Totaal mutatie reserves	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	V	0	V	0	V
Resultaat	70.007	70.007	0	71.082	71.082	0	70.552	70.552	0	-530	N	530	V	0	V

Toelichting op het overzicht van baten en lasten

De afwijkingen ten opzichte van de begroting staan toegelicht in het onderdeel Jaarverslag 2020.

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.

IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Bijlage bij controleverklaring van 31 maart 2021
Reg.nr. 1007869/215/459/530



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 de algemeen directeur 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

IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Bijlage bij controleverklaring van 31 maart 2021
Reg.nr. 1007869/215/459/530



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 2020 niet aangewend.

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

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

Incidentele baten en lasten x € 1.000	Begroot lasten 2020	Realisatie lasten 2020	Begroot baten 2020	Realisatie baten 2020
Verbeterplan BUCH	338	338	338	338
Stikstof coordinator Bergen/ Uitgeest/Castricum/Heiloo	36	57	36	56
Plustaak TOZO Uitgeest	-	-	115	43
kennisoverdracht cultureel erfgoed heiloo	35	35	35	35
Inzet interne projectleider voor project Vennwatersweg in Heiloo	18	18	18	18
Inhuur vanwege energietransitie (doorbelasten naar BCH)	52	-	52	42
Projectleider communicatie uit grondstoffenplan afval aan UCH gemeenten	53	48	53	48
Coronakosten	583	890	-	-
Omgevingswetgeving	1.092	1.021	-	-
Capra	198	163	-	-
Kosten rationalisatie	200	109	-	-
DMS -zaaksysteem	163	48	-	-
Projecten informatievoorziening	20	6	-	-
Afscheid personeel	157	218	-	-
Inhuur diverse zaken	1.041	931	-	-
Overige personele kosten diverse redenen (kwaliteit, projectleider, ondersteuning)	503	469	8	5
Extra personeelskosten vanwege generatiepact	192	166	-	-
Ziekte buitendienst	25	19	-	-
Opbrengsten Detachering	-	-	60	60
Vorbereidingsbudget onderzoek huisvesting	130	130	-	-
Kosten facilitair (uitwerking kantoor concept, meer huisvesting, achterstanden)	171	176	-	-
Opbrengst verkoop wagenpark	-	-	50	88
Overheveling RI&E buitendienst	13	13	-	-
Teruggevaagd rekeningresultaat 2019	-	-	480	480
	5.019	4.856	1.245	1.212
		163		33

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 € 201.000 in 2020).

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.

Tot 10 februari waren de directeuren niet aangesteld binnen de gemeenschappelijke regeling maar zijn voor 100% in dienst bij de deelnemende gemeenten. De rol van directielid en algemeen directeur werden onbezoldigd vervuld.

Vanaf 10 februari 2020 is een algemeen directeur aangesteld bij de werkorganisatie BUCH; de gegevens hieromtrent in het kader van de Wet WNT zijn opgenomen. Er zijn geen medewerkers bij de GR BUCH in dienst die de bezoldigingsnorm overschrijden.

	G.A. Suanet	G.A. Suanet	G.H.S. Heemskerk	F.H.W. de Jong	M.N. Schroor	P. Schouten
Bezoldiging						
Functie	Algemeen directeur	Raad van secretarissen/Directeur	Raad van secretarissen/Directeur	Raad van secretarissen/Directeur	Raad van secretarissen/Directeur	Raad van secretarissen/Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1-9/2	10-2/31-12	1/1-30/9	1/10-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12
Omvang van de functievervulling in het boekjaar	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0
Motivering voor de overschrijding van de maximale bezoldigingsnorm	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Bedragen x € 1		D.J. van Huizen
Functiegegevens		Algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2020		10/2-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		1,0
Dienstbetrekking?		ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		112.724
Beloningen betaalbaar op termijn		18.272
<i>Subtotaal</i>		130.996
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		178.484
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen		0
Totale bezoldiging 2020		130.996
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		n.v.t.
Gegevens 2019		
Aanvang en einde functievervulling in 2019		n.v.t.
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		
Dienstbetrekking?		
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		0
Beloningen betaalbaar op termijn		0
<i>Subtotaal</i>		0
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		194.000
Totale bezoldiging 2019		0

4.3 Overzicht baten en lasten per taakveld

Taakveld	Omschrijving taakveld	Bedrag begroot uitgaven	Bedrag werkelijk uitgaven	Bedrag begroot inkomsten	Bedrag werkelijk inkomsten
0.1	Bestuur	1.248	1.308		
0.2	Burgerzaken	3.393	3.548		
0.3	Beheer overige gebouw en en gronden	830	870		
0.4	Overhead	28.873	26.516	71.038	70.436
0.5	Treasury	14	8		
0.61	OZB w oningen	29	29		
0.62	OZB niet-w oningen	18	18		
0.64	Belastingen overig	104	103		
0.7	Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds	41	40		
0.8	Overige baten en lasten		3		
0.9	Vennootschapsbelasting (VpB)	106	102		
1.2	Openbare orde en veiligheid	1.305	1.442		
2.1	Verkeer en vervoer	4.438	4.518		
2.2	Parkeren	230	240		
2.4	Economische havens en w aterw egen	71	83		
2.5	Openbaar vervoer	107	119		
3.1	Economische ontw ikkeling	299	311		
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	4	4		
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	87	101		
4.1	Openbaar basisonderw ijs	114	121		
4.2	Onderw ijshuisvesting	416	414		
4.3	Onderw ijsbeleid en leerlingenzaken	403	405		
5.1	Sportbeleid en activering	205	224		

Taakveld	Omschrijving taakveld	Bedrag begroot uitgaven	Bedrag werkelijk uitgaven	Bedrag begroot inkomsten	Bedrag werkelijk inkomsten
5.2	Sportaccommodaties	322	326		
5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	245	260		
5.4	Musea	82	92		
5.5	Cultureel erfgoed	323	343		
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	6.156	6.380	26	78
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	332	352		
6.2	Wijkteams	4.330	4.381		
6.3	Inkomensregelingen	1.282	1.353		
6.4	Begeleide participatie	174	181		
6.5	Arbeidsparticipatie	534	579		
6.6	Maatwerkvoorzieningen (WMO)	1.103	1.208		
6.71	Maatwerkdienstverlening 18+	510	481		
6.72	Maatwerkdienstverlening 18-	1.555	1.558		
6.82	Geëscaleerde zorg 18-	390	406		
7.1	Volksgezondheid	10	10		
7.2	Riolering	1.166	1.166		
7.3	Afval	1.940	2.085	18	23
7.4	Milieubeheer	427	451		
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	669	678		4
8.1	Ruimtelijke ordening	1.482	1.642		
8.2	Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	427	463		
8.3	Wonen en bouw en	5.288	5.630		11
ENDTOTAAL		71.082	70.552	71.082	70.552



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 2020

Zie afzonderlijke bijlage.



IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Bijlage bij controleverklaring van 31 maart 2021
Reg.nr. 1007869/215/459/530

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 2020 van de Werkorganisatie BUCH vast te stellen.

Aldus besloten door het bestuur van de Werkorganisatie BUCH in zijn vergadering van 14 april 2021.

de algemeen directeur
Dhr. D.J van Huizen

de voorzitter.
Dhr. T.J. Romeyn



IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Bijlage bij controleverklaring van 31 maart 2021
Reg.nr. 1007869/215/459/530

Bijlage 1: Taakstelling

In deze bijlage geven wij de stand van zaken omtrent de realisatie van de taakstelling.

Hoe zit het ook alweer?

In juni 2015 hebben de gemeenteraden het bedrijfsplan "Samen maar toch apart" vastgesteld. In dit bedrijfsplan was een taakstelling opgenomen op de BUCH-werkorganisatie van circa € 5,3 miljoen. Van die taakstelling zou 60% opnieuw worden geïnvesteerd in de BUCH en 40% zou terugvloeien naar de gemeenten. In 2016 is door een wijziging van de begroting de taakstelling verhoogd naar € 5,6 miljoen structureel. In het verbeterplan "Samen naar beter" is in 2018 de termijn voor het realiseren van de taakstelling opgeschort tot de periode 2021-2024. Wel is toen besloten waar mogelijk alvast besparingen door te voeren.

De realisatie

Bij vaststelling van het verbeterplan in 2018 is voor het eerst gerapporteerd over de besparingen. Op dat moment becijferd op structureel ca. €1,9 miljoen. Daarna is per abuis niet meer gerapporteerd over de besparingen. De besparingen zijn namelijk wel gerealiseerd zowel in de vorm van een verlaging van uitgaven, als in de vorm van schaalvergrotingsvoordelen (voordelen behaald omdat de BUCH taken uitvoert in plaats van de vier afzonderlijke gemeenten). In totaal is al voor ruim € 5,5 miljoen aan besparingen gerealiseerd. Dit werd alleen nooit in de jaarstukken getoond maar binnen de begroting verrekend met kostenstijgingen als gevolg van nieuwe taken. In de P&C documenten over de afgelopen jaren heeft u de begroting van de BUCH werkorganisatie zien stijgen van € 53 miljoen naar € 72 miljoen als gevolg van die nieuwe taken. De besparingen zijn ingezet om die stijging voor de gemeente zoveel mogelijk op te vangen. Dit is niet vaak en duidelijk genoeg gecommuniceerd naar de gemeenteraden waardoor mogelijk

verkeerde verwachtingen zijn ontstaan. Bij de begroting 2021 hebben wij dit hersteld en is inzicht gegeven in de taakstelling, de realisatie daarvan en het vervolg.

In de begroting 2021 hebben wij de stand van de realisatie op het moment van het opstellen van de begroting weergegeven in een "besparingenbon":

*** BUCH *** BESPARINGEN BON ***	
VERLAGING UITGAVEN	€ 3.617.400
VOORDELEN SCHAALGROTE	€ 1.776.395
SUBTOTAAL	€ 5.393.795
TE REALISEREN	€ 5.600.000
NOG TE REALISEREN	€ 206.205



In het proces van begroten en bijsturen zijn wij ook continue op zoek naar mogelijkheden om efficiënt te werken en daarmee de begroting te ontlasten. Het is ons gelukt om op een aantal kleinere budgetten nog wat ruimte te creëren waarmee een maximale inspanning is geleverd. Dit heeft voor 2020 nog gerealiseerd in een realisatie van € 161.000,- aan verlaging van de structurele lasten. Hiermee komt de stand van zaken als volgt uit:

Realisatie x € 1.000	Realisatie
Totale taakstelling	5.600
Realisatie conform begroting 2021	5.394
2e firap 2020	161
Restant taakstelling	45

In de begroting 2021 is nog een taakstelling voor 2021 en verder opgenomen van € 725.000,- in 2021 tot € 992.000 in 2024, waardoor de taakstelling ruimschoots is gerealiseerd als we deze begroting realiseren.

ICT-taakstelling

Naast de 10%-taakstelling van € 5,6 miljoen is er bij de start van de BUCH ook een extra incidentele investeringsimpuls afgesproken op het gebied van ICT, met de afspraak dat deze zou worden terugbetaald. De extra beschikbaar gestelde middelen zijn beschikbaar gesteld voor implementatie van het Vijfde huis. Het Vijfde huis is inmiddels gerealiseerd.

We zien dat als gevolg daarvan de voor ons liggende periode gebruikt kan worden om het gebruik van applicaties af te bouwen, wat kapitaallasten en ondersteunend personeel bespaart. Op dit moment wordt in kaart gebracht hoe groot dit besparende effect de komende jaren kan zijn. Tegelijkertijd zien we dat bij de start van de BUCH budgetten voor bestaande applicaties zijn overgedragen, maar niet voor nieuwe systemen.

Dit betekent dat als we bijvoorbeeld willen investeren in digitale informatievoorziening, in digitalisering van de frontoffice of in

digitale ondersteuning van het inkoopproces, er geen middelen beschikbaar zijn. Strevend naar een efficiënte en effectieve bedrijfsvoering is het geen optie om dergelijke investeringen achterwege te laten.

Vanuit de middelen die vrijkomen uit de afbouw van de applicaties, wordt daarom een deel opnieuw geïnvesteerd om de kwaliteit van de bedrijfsvoering niet aan te tasten.

Verder geven we in jaarlijkse delen bij de jaarrekening middelen aan de gemeenten terug als terugbetaling van de extra investering destijds van € 4,2 miljoen in de ICT. De terugbetaling van deze middelen zou bestaan uit incidentele middelen, waaronder de jaarrekeningresultaten. Voor 2020 zijn de Coronakosten ook als incidenteel te bestempelen en zijn daarom ook opgenomen als “terugbetaling” van de ICT middelen.

De stand van zaken voor wat betreft deze taakstelling is als volgt:

Realisatie x € 1.000	Realisatie
Totale taakstelling	4.200
Realisatie per 10 maart 2020	1.829
Rekeningresultaat 2019	920
Coronakosten 2020 (na aftrek minderkosten facilitair)	571
Rekeningresultaat 2020	322
Restant taakstelling ICT	558

In de begroting 2021 hebben we incidentele taakstellingen opgenomen voor een bedrag van € 226.000,- voor 2021 en € 138.000,- in 2022. Als deze begroting werkelijkheid wordt zal deze taakstelling in 2022 nagenoeg afgerond zijn.



IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Bijlage bij controleverklaring van 31 maart 2021
Reg.nr. 1007869/215/459/530