

RAADSVOORSTEL

Raadsvergadering	26 juni 2023
Voorstelnummer	D629759
Datum raadsvoorstel	16 mei 2023
Portefeuillehouder(s)	Burgemeester
Commissie	Commissie
Datum commissie	6 juni 2023
Soort agendering	Ter besluitvorming
Agendapunt	
Team	BV - Regie
Opsteller	Heico van Brakel
Datum B&W besluit	16 mei 2023
Bijlagen:	5

Onderwerp : Zienswijze jaarrekening 2022 en Begroting 2024 GR Werkorganisatie BUCH

Voorgesteld besluit

1. een positieve zienswijze af te geven ten aanzien van de jaarrekening 2022 van de GR Werkorganisatie BUCH;
2. een positieve zienswijze af te geven ten aanzien van de begroting 2024 van de GR Werkorganisatie BUCH;
3. deze zienswijzen door toezending van bijgevoegde brief kenbaar te maken aan het bestuur van de GR BUCH.

Geheimhouding

☐ Ja ☒ Nee

RAADSVOORSTEL

INLEIDING

Op 14 april 2023 is een brief ontvangen van het bestuur van de GR Werkorganisatie BUCH, verder GR BUCH. Met deze brief worden de jaarstukken 2022 en de begroting 2024 van de GR BUCH aangeboden aan de gemeente. Het bestuur vraagt de raad een zienswijze te geven op de jaarstukken 2022 alsmede een zienswijze op de begroting 2024 inclusief de meerjarenraming 2025-2027.

Het voorliggende voorstel bevat concept zienswijzen voor de jaarstukken 2022 en de begroting 2024 van de GR BUCH. Aan u wordt voorgesteld de voorliggende concept zienswijzen af te geven.

INVLOED KADERS OP KEUZERUIMTE

De Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) vormt het wettelijk kader.

Conform artikel 34b van de Wgr sturen de gemeenschappelijke regelingen uiterlijk op 30 april de jaarstukken van het vorig boekjaar en de begroting voor het komende jaar naar de deelnemende gemeenten. De raden worden in de gelegenheid gesteld een zienswijze op de ontwerp begroting naar voren te brengen (artikel 35 derde lid).

Daarnaast is de werkwijze vastgelegd in diverse bovenregionale regelingen, te weten: de Gemeenschappelijke Regeling zelf, de door de raden in Noord-Holland Noord vastgestelde Uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen (FUGR 2019) en de notitie 'Informatievoorziening Gemeenschappelijke Regelingen'.

In artikel 4 van de FUGR is aanvullend geregeld dat de raden hun zienswijze tot en met 25 juni kenbaar kunnen maken aan de gemeenschappelijke regelingen. Eveneens regelt de FUGR in aanvulling op de Wgr dat eenzelfde procedure geldt ten aanzien van de jaarstukken.

Zowel de jaarstukken 2022 als de begroting 2024 dienen te voldoen aan het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De begroting 2024 bouwt verder op de voorgaande BUCH begrotingen. De kaders die voor het opstellen van deze begroting zijn gehanteerd, staan beschreven in de Kadernota 2024 waarop u in februari 2023 een positieve zienswijze heeft gegeven.

In de jaarstukken 2022 worden de verschillen ten opzichte van de laatste vastgestelde begrotingswijziging uiteengezet. In dit geval dat de 2^e voortgangsrapportage 2022.

TOELICHTING OP HET VOORSTEL

Jaarstukken 2022

Vaststelling

De jaarstukken 2022 zijn op 6 april 2023 vastgesteld door het bestuur van de Werkorganisatie BUCH en de algemeen directeur is decharge verleend voor het gevoerde beleid. De jaarrekening is een verantwoording van de algemeen directeur aan bestuur, het betreft een vastlegging van feiten die al gebeurd zijn. Aanpassing van de jaarrekening is daarom niet aan de orde.

Oordeel van de Accountant

De accountant heeft de jaarrekening 2022 van de gemeenschappelijke regeling Werkorganisatie BUCH gecontroleerd en geoordeeld.

Wij hebben de jaarrekening 2022 van de gemeenschappelijke regeling Werkorganisatie BUCH te Uitgeest gecontroleerd. Naar ons oordeel:

- *geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2022 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling Werkorganisatie BUCH op 31 december 2022 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);*
- *zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2022 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het Controleprotocol voor de accountantscontrole jaarrekening 2022 Werkorganisatie BUCH inclusief het normenkader 2022 dat is vastgesteld door het bestuur op 6 maart 2023.*

Naast de jaarrekening omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording, de overhead, paragrafen en diverse bijlagen. De accountant is van dat deze andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Voor een nadere toelichting over de uitgevoerde controle wordt verwezen naar de controleverklaring 2022 jaarrekening GR Werkorganisatie BUCH die is bijgevoegd.

Advies

Aangezien

1. de jaarrekening 2022 alleen een vaststelling betreft van feitelijkheden;
2. het tekort in 2022 veroorzaakt wordt door ontwikkelingen die niet direct door de GR te beïnvloeden zijn;
3. de baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2022 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen;
4. de baten en lasten over 2022 als van de activa en passiva in overeenstemming zijn met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten;

wordt geadviseerd een positieve zienswijze af te geven op de jaarrekening 2022 van de GR Werkorganisatie BUCH.

Begroting 2024

Algemeen

In de begroting van GR Werkorganisatie BUCH (hierna te noemen: "De BUCH") voor het jaar 2024 en de meerjarenraming 2025 t/m 2027 zijn de kaders zoals opgenomen in de kadernota 2024 verder uitgewerkt.

De mutaties in de begroting zijn beperkt tot de overgang van personeel naar Zaffier, de gevolgen van de nieuwe cao die in april 2023 definitief is vastgesteld en de indexaties met de percentages zoals die in de kadernota 2024 zijn vastgesteld.

Indexatie

In de begroting 2024 is een indexatie opgenomen van 4% van de loonsom en 1,9% voor de overige kosten van de bedrijfsvoering. Het totale opleidingsbudget wordt jaarlijks vastgesteld op 2% van de begrote loonsom.

Het uitgangspunt van de BUCH is dat de BUCH alleen de werkelijke loonsom stijging doorbelast. Niet meer maar ook niet minder. Dit is al jaren een door de BUCH gemeenten geaccepteerd kader.

Advies

Aangezien

1. de begroting 2024 een nadere uitwerking is van de in de kadernota 2024 opgenomen kaders waarop de raad eerder een positieve zienswijze heeft gegeven;
2. de mutaties in de begroting 2024 verder grotendeels veroorzaakt worden door ontwikkelingen die niet direct door de GR te beïnvloeden zijn;

wordt geadviseerd een positieve zienswijze af te geven op de begroting 2024 van de GR Werkorganisatie BUCH.

DOOR HET COLLEGE OVERWOGEN ALTERNATIEVEN

Er zijn door het college geen alternatieven overwogen

REGIONALE SAMENWERKING EN COULEUR LOCALE

De voorgestelde zienswijzen zijn opgesteld voor de gemeente Heiloo. De zienswijze is BUCH-breed afgestemd om waar mogelijk en wenselijk gezamenlijk op te trekken richting de GR Werkorganisatie BUCH.

RISICO'S

Weerstandsvermogen

De aard van de gemeenschappelijke regeling en de koepelvrijstelling maken dat het voor de GR BUCH niet mogelijk is om zelf weerstandsvermogen op te bouwen. De GR 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. In de

jaarrekening is onderstaand overzicht opgenomen dat weergeeft voor welk deel de deelnemende gemeenten rekening moeten houden in hun weerstandsvermogen, afgerond op hele duizendtallen.

	Verdeelsleutel	Weerstandsvermogen
Bergen	33,15%	€ 700.000
Uitgeest	12,11%	€ 256.000
Castricum	33,73%	€ 712.000
Heiloo	21,01%	€ 444.000
Totaal	100,00%	€ 2.112.000

Voor een overzicht van de risico's en de bepaling van de hoogte van het weerstandsvermogen wordt verwezen naar de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing risicoparagraaf in de begroting 2024 van de GR BUCH.

Ontwikkelingen met nog onbekende financiële consequenties

Hierover schrijft het bestuur:

“Zoals bekend werkt het bestuur van de BUCH momenteel in opdracht van de vier colleges aan de herijking van de aansturing en topstructuur van de Werkorganisatie BUCH. Dit bevindt zich ten tijde van het opmaken van deze begroting in de eindfase. De besluitvorming over deze herijking (voorjaar 2023) vormt het kader voor verdere doorontwikkeling en inrichting van de werkorganisatie en daaraan verbonden investeringen.

Ook de uitwerking van collegeprogramma's brengen organisatie- en formatievraagstukken voor de BUCH werkorganisatie met zich mee. Beiden kunnen bovendien impact hebben op de werkwijze en inhoud van de jaarcontracten (nieuwe vorm dienstverlenings-overeenkomsten).

Deze vraagstukken moeten in samenhang worden gezien en afgewogen om tot een robuuste organisatie te komen, die de vier gemeenten goed kan bedienen. De (financiële) consequenties voor deze ontwikkelingen zijn nog niet in beeld en zijn nog niet verwerkt in deze begroting en volgen bij de financiële tussenrapportage najaar 2023”

FINANCIËN

Jaarrekening 2022

Over de jaarstukken merkt het bestuur van de GR BUCH het volgende op:

“Wij kunnen melden dat we binnen de begroting zijn gebleven en een overschot hebben van € 1 miljoen. Als gevolg van twee externe ontwikkelingen, waar wij geen directe invloed op hebben, zien we per saldo wel een extra bijdrage voor de gemeenten van € 2,4 mln. Het gaat over het wettelijke verplicht treffen van een voorziening voor bovenwettelijke verlofuren en het opnemen van een verplichting, op basis van juridische uitspraken voor ontslag- en transitievergoedingen. Dit heeft voor uw gemeenten over 2022 tot een negatief effect op het jaarresultaat van de gemeente geleid.”

Overzicht van de afrekening (afgerond op € 1.000):

Gemeente	Verdeelsleutel	Bedrag
Bergen	31,91%	€ 762.000
Uitgeest	11,89%	€ 284.000
Castricum	34,64%	€ 828.000
Heiloo	21,55%	€ 515.000
Totaal	100,00%	€ 2.389.000

Resultaat 2022

Ten aanzien van het resultaat in 2022 geeft het bestuur het volgende aan:

“Bij één post is het verzoek gedaan om niet bestede budgetten in 2023 opnieuw beschikbaar te stellen voor de uitvoering van werkzaamheden voor een totaal bedrag van € 234.000. Dit betreffen werkzaamheden die in 2022 niet uitgevoerd zijn, maar die we wel in 2023 moeten uitvoeren. Echter hier zijn in 2023 geen budgetten voor beschikbaar. Het gaat hier om de omgevingswet. De werkzaamheden zijn, mede door het opnieuw uitstellen van de invoering, getemporeerd. Het verzoek is om € 234.000 opnieuw ter beschikking te stellen voor de uitvoering van deze werkzaamheden.”

Het verzoek wordt meegenomen bij de vaststelling van de jaarrekening 2022 van de gemeente en bij de GR BUCH via de eerste voortgangsrapportage 2023. Voor Heiloo gaat het om € 50.427,-.

Begroting 2024

Aanpassing verdeelsleutel

Vanwege de overdracht van een aantal plustaken naar de structurele taken (pagina 16 in de begroting) is de verdeelsleutel aangepast. Voor iedere gemeente geldt dat de bijdrage alleen is verhoogd met het eigen deel van de plustaken die naar de reguliere bijdrage is overgegaan. De verdeelsleutels voor de gemeenten zijn in de komende jaren:

	2024	2025	2026	2027
Bergen	33,15%	33,12%	33,16%	33,16%
Uitgeest	12,11%	12,12%	12,11%	12,11%
Castricum	33,73%	33,74%	33,72%	33,72%
Heiloo	21,01%	21,02%	21,01%	21,01%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Voor de reguliere bijdrage van de gemeenten betekent dit (afgerond op € 1.000):

	2024	2025	2026	2027
Bergen	27.630.000	28.649.000	29.697.000	30.865.000
Uitgeest	10.091.000	10.482.000	10.844.000	11.270.000
Castricum	28.115.000	29.186.000	30.202.000	31.390.000
Heiloo	17.514.000	18.182.000	18.814.000	19.554.000
	83.340.000	86.480.000	89.557.000	93.079.000

In de begroting is in bijlage 6 de groei van de begroting vanaf de start van de BUCH opgenomen. Ten opzichte van de tweede voortgangsrapportage 2022 zien we dat de totale kosten voor de BUCH voor de jaarschijf met € 1,4 miljoen daalt. Dit bestaat voornamelijk uit het verwerken van de overgang van de medewerkers naar Zaffier (-/- € 4,5 miljoen), de gevolgen van de nieuwe cao (+ € 2,4 miljoen) en de indexaties (+ € 0,4 miljoen). De stijging in de jaarschijf 2027 is volledig toe te rekenen aan de indexatie voor dat jaar.

Voor de bijdrage plustaken van de gemeenten betekent dit:

	2024	2025	2026	2027
Bergen	23.200			
Heiloo	215.200	221.700	228.400	228.400
	238.400	221.700	228.400	228.400

De reguliere bijdrage en de bijdrage voor de maatwerktaken worden opgenomen in de begroting 2024 en de meerjarenbegroting 2025-2027 van de individuele gemeenten.

DUURZAAMHEID

N.v.t.

PARTICIPATIE

N.v.t.

UITVOERING, PLANNING EN ORGANISATIE

Na besluitvorming door de raad wordt het bestuur van de GR Werkorganisatie BUCH per brief geïnformeerd over de vastgestelde zienswijzen.

BIJLAGEN

1. Aanbiedingsbrief zienswijze GR Werkorganisatie BUCH publicatieversie;
2. Verzoek om zienswijze op jaarrekening 2021 en begroting 2023;
3. Jaarstukken 2022 GR Werkorganisatie BUCH;
4. Controleverklaring 2022 GR Werkorganisatie BUCH;
5. Begroting 2024 GR Werkorganisatie BUCH.

ACHTERLIGGENDE DOCUMENTEN

N.v.t.

Hoogachtend,
burgemeester en wethouders van de gemeente Heiloo



F.H.W. de Jong
gemeentesecretaris



M. ten Bruggencate
burgemeester